

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주석.....	15
외부감사 실시내용	120

주식회사 코미코와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 12 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 11 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 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 2024년 12월 31일과 2023년 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 2024년 12월 31일과 2023년 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 주석 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 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

2025년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 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 12 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 11 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 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 12 기 말 2024년 12월 31일 현재

제 11 기 말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 코미코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 12(당)기말	제 11(전)기말
자 산			
I. 유동자산		319,319,304,670	236,241,103,871
현금및현금성자산	4,6,7,8	158,376,721,520	126,459,834,911
단기금융상품	5,6,7,8	16,028,562,231	25,627,840,000
매출채권	6,7,8,9,39	65,973,072,544	40,005,055,741
기타수취채권	6,7,8,9,39	12,276,163,368	7,612,201,357
재고자산	12	44,661,443,147	34,691,056,013
기타유동금융자산	7,8,10	9,024,326,215	-
기타유동자산	11	12,979,015,645	1,845,115,849
II. 비유동자산		481,023,218,306	357,661,713,042
공동기업투자	18	4,811,218,458	-
기타비유동수취채권	6,7,8,9,39	4,600,262,241	3,375,640,025
유형자산	13,14	402,924,648,050	276,799,284,258
투자부동산	15	5,482,496,687	5,621,951,808
무형자산	16	10,529,672,629	7,289,766,182
기타비유동금융자산	7,8,10	47,229,075,702	62,956,167,585
기타비유동자산	11	1,067,593,489	16,854,607
이연법인세자산	35	4,378,251,050	1,602,048,577
자 산 총 계		800,342,522,976	593,902,816,913
부 채			
I. 유동부채		276,059,405,083	150,976,519,884
매입채무	6,7,8,19,39	16,469,808,229	8,987,937,360
단기차입금	6,7,8,22	126,861,413,970	82,688,650,000
기타지급채무	6,7,8,19,23,39	15,810,506,196	26,982,600,904
기타유동금융부채	6,7,8,20	25,904,134,882	5,085,687,250
유동성장기차입금	6,7,8,22	4,410,000,000	7,666,640,000
사채	23	19,935,126,341	-
전환사채	24	16,301,192,558	-
유동리스부채	7,14	2,175,600,537	2,137,604,906
기타유동부채	21	24,447,742,566	12,369,657,936
당기법인세부채	35	23,743,879,804	5,057,741,528
II. 비유동부채		148,565,055,414	154,946,099,933
장기차입금	6,7,8,22	112,714,880,000	123,319,880,000
퇴직급여부채	25	14,421,006,017	15,707,725,353
기타비유동지급채무	6,8,19	885,477,924	79,700,000
기타비유동부채	21	4,456,840,852	3,558,742,664
비유동리스부채	7,14	5,217,007,203	4,197,957,785
이연법인세부채	35	10,869,843,418	8,082,094,131

부 채 총 계		424,624,460,497	305,922,619,817
자 본			
I. 지배기업소유주지분		268,245,058,634	209,927,679,587
자본금	1,27	5,230,342,000	5,230,342,000
자본잉여금	27	7,297,040,269	12,338,935,508
기타자본조정	29	(19,445,364,529)	(14,597,048,668)
기타포괄손익누계액	28	25,944,779,723	9,925,230,039
이익잉여금	30	249,218,261,171	197,030,220,708
II. 비지배지분		107,473,003,845	78,052,517,509
자 본 총 계		375,718,062,479	287,980,197,096
부 채 와 자 본 총 계		800,342,522,976	593,902,816,913

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 12 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일 까지

제 11 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

주식회사 코미코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 12 (당)기	제 11 (전)기
I. 매출액	39,40	507,138,644,286	307,266,896,921
제품매출액		468,753,179,879	294,474,356,527
상품매출액		38,385,464,407	12,792,540,394
II. 매출원가	12,31,39	272,328,834,755	190,582,534,093
제품매출원가		242,473,486,926	181,006,990,185
상품매출원가		29,855,347,829	9,575,543,908
III. 매출총이익		234,809,809,531	116,684,362,828
판매비와관리비	31,32,39	121,923,981,855	83,519,591,378
대손상각비		424,173,840	136,324,705
IV. 영업이익		112,461,653,836	33,028,446,745
기타수익	33	3,870,403,234	1,917,586,254
기타비용	33	2,948,012,310	1,269,635,058
금융수익	34	15,621,561,330	29,465,025,992
금융비용	34	15,234,422,155	10,764,957,664
지분법평가손익		(587,536,671)	-
V. 법인세비용차감전순이익		113,183,647,264	52,376,466,269
법인세비용	35	25,337,803,975	6,865,222,152
VI. 당기순이익		87,845,843,289	45,511,244,117
VII. 기타포괄손익		16,445,395,554	959,307,141
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목		425,845,870	(534,419,835)
순확정급여부채의 재측정요소		425,845,870	(246,628,077)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		-	(287,791,758)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목		16,019,549,684	1,493,726,976
해외사업환산손익		15,700,869,055	1,493,726,976
지분법자본변동		318,680,629	-
VIII. 총포괄손익		104,291,238,843	46,470,551,258
IX. 당기순이익의 귀속			
지배기업소유		55,860,311,090	31,525,952,567
비지배지분		31,985,532,199	13,985,291,550
X. 총 포괄손익의 귀속			
지배기업소유		72,359,912,547	32,850,676,422
비지배지분		31,931,326,296	13,619,874,836
XI. 주당이익			
기본주당이익	36	5,402	3,096
희석주당이익	36	5,402	3,096

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 12 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일 까지

제 11 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

주식회사 코미코와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	자본							
		자본금	자본잉여금	기타자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2023.01.01 (전기초)		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 재측정요소	25	-	-	-	-	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		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		-	(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 (전기말)		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
2024.01.01 (당기초)		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
총포괄손익									
당기순이익		-	-	-	-	55,860,311,090	55,860,311,090	31,985,532,199	87,845,843,289
기타포괄손익									
순확정급여부채의 재측정요소	25	-	-	-	-	480,051,773	480,051,773	(54,205,903)	425,845,870
해외사업환산손익		-	-	-	15,700,869,055	-	15,700,869,055	-	15,700,869,055
지분법자본변동	18	-	-	-	318,680,629	-	318,680,629	-	318,680,629
총포괄손익 합계		-	-	-	16,019,549,684	56,340,362,863	72,359,912,547	31,931,326,296	104,291,238,843
소유주와의 거래									
주식보상비용	26	-	-	1,136,961,035	-	-	1,136,961,035	330,647,040	1,467,608,075
연차배당		-	-	-	-	(4,152,322,400)	(4,152,322,400)	(2,841,487,000)	(6,993,809,400)
동일지배하의 사업결합	42	-	(5,041,895,239)	-	-	-	(5,041,895,239)	-	(5,041,895,239)
자기주식 교환권 처분		-	-	4,012,320,254	-	-	4,012,320,254	-	4,012,320,254
자기주식 거래로 인한 증감		-	-	(9,997,597,150)	-	-	(9,997,597,150)	-	(9,997,597,150)
소유주와의 거래 합계		-	(5,041,895,239)	(4,848,315,861)	-	(4,152,322,400)	(14,042,533,500)	(2,510,839,960)	(16,553,373,460)
2024.12.31 (당기말)		5,230,342,000	7,297,040,269	(19,445,364,529)	25,944,779,723	249,218,261,171	268,245,058,634	107,473,003,845	375,718,062,479

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 12 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

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

주식회사 코미코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 12 (당)기	제 11 (전)기
I. 영업활동현금흐름		115,629,051,097	65,166,242,206
1. 영업에서 창출된 현금	37	130,310,431,809	78,704,083,668
2. 이자 수취		4,716,410,264	4,221,831,176
3. 이자 지급		(7,986,813,671)	(6,174,595,747)
4. 법인세 납부		(11,410,977,305)	(11,585,076,891)
II. 투자활동현금흐름		(148,527,123,147)	(105,292,714,093)
단기금융상품의 처분		84,128,120,000	55,677,322,981
대여금의 감소		991,935,027	323,153,100
유형자산의 처분		442,187,088	1,356,993,044
무형자산의 처분		-	281,818,182
보증금의 감소		56,487,131	228,702,446
선수금의 증가		3,703,580,113	-
정부보조금의 수령		7,265,397,771	1,262,015,273
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분		-	1,197,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 처분		6,549,972,030	557,165,400
단기금융상품의 취득		(74,494,322,850)	(35,572,200,000)
대여금의 증가		(3,996,777,797)	(1,458,981,000)
유형자산의 취득		(153,372,481,050)	(32,876,785,043)
무형자산의 취득		(2,434,571,791)	(733,741,034)
보증금의 증가		(1,030,475,308)	(516,871,265)
공동기업투자주식의 취득		(5,080,074,500)	-
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(432,000,000)	(638,000,000)
동일지배하의 사업결합으로 인한 순현금유출	42	(6,384,511,381)	(94,380,306,177)
사업결합으로 인한 순현금유출	41	(4,439,587,630)	-
III. 재무활동현금흐름		61,040,453,560	106,483,944,844
사채의 발행		29,531,250,000	-
전환사채의 발행		30,000,000,000	-
단기차입금의 증가		129,144,285,200	43,250,270,000
장기차입금의 증가		63,981,040,000	90,000,000,000
임대보증금의 증가		272,290,000	9,070,000
유상증자		-	19,978,598,050
정부보조금의 수취		-	36,551,233
단기차입금의 상환		(89,600,000,000)	(27,347,520,000)
유동성장기부채의 상환		(8,197,370,000)	(6,929,950,387)
장기차입금의 상환		(74,073,150,000)	-
배당금 지급		(6,993,809,400)	(9,940,569,000)
임대보증금의 감소		(79,700,000)	(13,435,000)
리스부채의 상환		(2,946,785,090)	(2,559,070,052)

자기주식의 취득		(9,997,597,150)	-
IV. 현금및현금자산의 증가(감소)		28,142,381,510	66,357,472,957
V. 기초현금및현금성자산		126,459,834,911	59,737,999,517
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		3,774,505,099	364,362,437
VII. 기말현금및현금성자산		158,376,721,520	126,459,834,911

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 12 기 2024년 12월 31일 현재
제 11 기 2023년 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	4,299,326	41.10
자기주식	289,328	2.77	79,878	0.76
기 타	5,872,030	56.13	6,081,480	58.14
합 계	10,460,684	100.00	10,460,684	100.00

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업의 내역

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

종속회사명	지분율		소재지	결산월	업종
	당기말	전기말			
KoMiCo Technology Inc.	100%	100%	미국	12월	반도체 관련 부품의 정밀 세정업
KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	100%	100%	대만	12월	반도체 관련 부품의 정밀 세정업
KoMiCo Technology (Wuxi) Limited.	100%	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%	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) (주)미코세라믹스에 대한 소유지분율이 과반수 미만이나, 주주간 의결권 위임약정을 고려하여 지배력을 보유하고 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

2) 연결대상범위의 변동

당기 4월 (주)세라테크의 의결권 있는 보통주 100%를 인수하여 신규로 연결재무제표 작성대상에 포함되었으나 6월 흡수합병하여 연결 제외되었습니다(주석41 참조).

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
<재무상태>								
자산총계	116,551,938	54,426,112	64,315,379	6,548,456	14,247,910	49,883,545	27,497,508	358,709,130
부채총계	10,986,113	29,421,316	19,010,193	15,563,838	2,872,860	43,889,916	26,928,300	156,640,028
<포괄손익>								
매출	42,874,239	20,385,497	61,859,655	10,622,207	12,746,932	9,005,136	-	220,170,002
당기손익	7,154,430	399,481	4,396,129	(14,861)	(270,679)	(7,868,219)	(151,921)	63,002,791
총포괄손익	16,182,107	1,975,373	8,294,576	(1,121,652)	899,459	(6,701,639)	(73,683)	62,898,878
<현금흐름>								
영업활동현금흐름	108,093	2,758,942	3,307,915	304,130	1,586,028	(3,191,174)	234,504	67,908,117
투자활동현금흐름	(15,264,308)	(24,515,590)	(6,182,158)	(220,991)	(3,450,507)	(1,149,771)	(24,830,504)	(52,747,388)
재무활동현금흐름	604,609	20,925,870	(123,721)	(810,526)	1,312,681	3,130,334	24,551,640	23,810,524
현금및현금성자산의증감	(14,551,606)	(830,778)	(2,997,964)	(727,387)	(551,798)	(1,210,611)	(44,360)	38,971,253

(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	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(지분율 47.84%)를 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

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.

연결재무제표는 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 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(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 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

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 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다.

사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배 지분의 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 이전대와 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.

(5) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

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 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 금

용자산을 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 변동은 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 체기간 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(미착품은 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

영업권은 주석 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다. 영업권을 제외한 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

영업권이나 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.

2.14 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, 재무상태표 상 '매입채무', '기타지급채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

연결회사가 보고기간말 또는 보고기간말 이전에 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 부채의 유동 비유동 분류에 고려합니다. 보고기간 후에만 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 기말 유동성 분류에 영향을 미치지 않습니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부

채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(3) 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채와 대물변제 대상주식으로 교환될 수 있는 사채입니다(주석 23, 24 참조).

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.

(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) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사는 계약기간 동안 고객에게 정밀세정 및 재생하는 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

(4) 변동대가

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

(5) 유의적인 금융요소

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

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

(6) 거래가격의 배분

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

2.20 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 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

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 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 40 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.22 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2025년 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 35 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 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 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 25 참조).

(5) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 16 참조).

4. 현금 및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재액	2,340	5,200
예금 등	158,374,382	126,439,922
기타의 현금성자산	-	14,713
합계	158,376,722	126,459,835

5. 단기금융상품

보고기간 종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예적금	16,000,000	25,627,840
기타단기금융상품	28,562	-
합계	16,028,562	25,627,840

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 9,763,867	14,352,885	USD 31,259,304	40,305,746
	JPY 86,871,820	813,537	JPY 334,849,830	3,056,040
매출채권	USD 12,658,589	18,608,126	USD 3,038,426	3,917,746
	JPY 57,309,430	536,691	JPY 45,471,410	415,000
단기금융상품	-	-	USD 5,000,000	6,447,000
기타수취채권	USD 866,034	1,273,070	-	-
합계		35,584,309		54,141,532
부채				
매입채무	USD 963,036	1,415,663	USD 375,633	484,341
	JPY 1,582,500	14,820	JPY 666,000	6,078
	EUR 103,532	158,272	EUR 35,561	50,731
기타지급채무	USD 22,592	33,211	USD 334,486	431,287
합계		1,621,966		972,437

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	3,278,521	(3,278,521)	4,975,487	(4,975,487)
JPY/원	133,541	(133,541)	346,496	(346,496)
EUR/원	(15,827)	15,827	(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	98,079,350	40%	47,778,980	22%
고정금리 차입금 - 만기일:				
1년 미만	98,266,944	40%	77,805,190	36%
1-5년	47,640,000	20%	84,222,800	39%
5년 초과	-	-	3,868,200	2%
합계	243,986,294	100%	213,675,170	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	(980,794)	980,794	(477,790)	477,790

3) 기타가격위험요소

연결회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결회사보유 지분증권을 전기 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	0.06%	0.18%	0.87%	24.48%	
총 장부금액 - 매출채권	54,037,222	7,455,104	1,530,657	3,983,750	67,006,733
손실충당금	31,675	13,464	13,332	975,189	1,033,660
전기말					
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

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	477,891	278,968
대손상각비(환입)	424,174	190,291
연결범위 변동	2,788	11,691
기타(환율변동 효과 등)	128,807	(3,059)
기말	1,033,660	477,891

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	0.10%	100.00%	100.00%	100.00%	
총 장부금액 - 미수금	7,810,231	3,960	3,960	75,759	7,893,910
손실충당금	7,920	3,960	3,960	75,759	91,599
전기말					
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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	264,478	-
기타의 대손상각비(환입)	(87,769)	(8,185)
연결범위 변동	-	272,663
기타(환율변동 효과 등)	(85,110)	-
기말	91,599	264,478

4) 대손상각비

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 대손상각비(환입)	424,174	190,291
기타수취채권의 대손상각비(환입)	(87,769)	(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	158,374,381	126,454,635
당기손익-공정가치 측정 금융자산	56,253,402	62,956,168
단기금융상품	16,028,562	25,627,840
매출채권	65,973,073	40,005,056
기타수취채권	16,876,426	10,987,841
합 계	313,505,844	266,031,540

(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	16,469,808	-	-	-	16,469,808
단기차입금	129,380,411	-	-	-	129,380,411
기타지급채무	15,810,506	-	-	-	15,810,506
유동성장기차입금	5,188,147	-	-	-	5,188,147
유동성리스부채	2,333,864	-	-	-	2,333,864
사채	30,269,531	-	-	-	30,269,531
전환사채	600,000	600,000	31,106,719	-	32,306,719
장기기타지급채무	-	885,478	-	-	885,478
장기차입금	3,442,147	42,292,430	23,080,222	67,808,121	136,622,920
장기리스부채	-	1,897,532	2,376,649	1,330,857	5,605,038
합 계	203,494,414	45,675,440	56,563,590	69,138,978	374,872,422

(전기말)

(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

(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	280,222,613	213,675,170
차감: 현금및현금성자산 및 단기금융상품	174,405,284	152,087,675
순부채	105,817,329	61,587,495
자본총계	375,718,062	287,980,197
총자본	481,535,391	349,567,692
자본조달비율	21.97%	17.62%

7. 공정가치

(1) 금융상품 등 종류별 공정가치

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
기타금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	56,253,402	56,253,402	62,956,168	62,956,168
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>(주1)				
현금및현금성자산	158,376,722	158,376,722	126,459,835	126,459,835
단기금융상품	16,028,562	16,028,562	25,627,840	25,627,840
매출채권	65,973,073	65,973,073	40,005,056	40,005,056
기타수취채권	16,876,426	16,876,426	10,987,841	10,987,841
합계	313,508,185	313,508,185	266,036,740	266,036,740
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
기타금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	25,904,135	25,904,135	5,085,687	5,085,687
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>(주1)				
매입채무	16,469,808	16,469,808	8,987,937	8,987,937
기타지급채무	16,695,984	16,695,984	27,062,301	27,062,301
차입금	243,986,294	243,986,294	213,675,170	213,675,170
사채(주2)	19,935,126	19,935,126	-	-
전환사채(주2)	16,301,193	16,301,193	-	-
합계	339,292,540	339,292,540	254,811,095	254,811,095
<리스부채>(주1)				
리스부채	7,392,608	7,392,608	6,335,563	6,335,563

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

(주2) 연결회사는 당기 중 사채 및 전환사채를 발행하였습니다.

(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	-	-	56,253,402	56,253,402
부채				
기타금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	25,904,135	25,904,135

(전기말)

(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

(3) 수준3으로 분류된 금융상품의 변동내역

수준3으로 분류되는 금융상품의 변동내역은 하단과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	금융자산	금융부채	금융자산	금융부채
기초	62,956,168	5,085,687	17,036,074	1,570,892
당기손익 인식액(평가)	(908,948)	1,162,725	23,808,426	1,771,936
취득	-	24,972,325	-	-
연결범위 변동	-	-	33,793,737	1,742,859
대체(자본) (주1)	-	-	(11,682,069)	-
처분(주2)	(5,793,818)	(5,316,602)	-	-
기말	56,253,402	25,904,135	62,956,168	5,085,687

(주1) 전기 중 연결회사는 (주)미코세라믹스를 연결대상으로 편입함에 따라, 지배기업인 (주)미코가 발행한 교환사채와 관련된 주식교환권입니다(주석 27 참조).

(주2) 지배기업인 (주)미코는 (주)미코 제14회 교환사채 매도청구권을 당기 중 전액 행사하였으며, (주)미코 제15회차 교환사채 매도청구권은 행사기간 종료로 소멸되었습니다.

(주2) 당기 중 연결회사가 보유한 교환사채에 대해 발행자가 보유한 매도청구권 중 일부(사채권면액 60억)가 행사되어 연결회사는 해당 교환사채를 처분하고 관련 매도청구권인 파생상품부채 3,654백만원을 제거하였습니다(주석 10, 20 참조). 또한, 보유한 매도청구권 중 일부는 행사기간 종료로 소멸되어 해당 파생상품부채 1,662백만원을 제거하였습니다(주석 20 참조).

(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	56,253,402	3	현금흐름할인법 이항모형등	변동성	46.29% ~ 49.32%
				할인율	7.44% ~ 11.41%
				가중평균자본비용	13.68%
				영구성장율	0.00%
부채					
당기손익-공정가치 측정 금융부채	25,904,135	3	T-F모형 골드만삭스모형 이항모형등	변동성	46.29% ~ 49.43%
				할인율	7.44%~7.54%
				가중평균자본비용	13.11%~14.78%
				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 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사와 협의합니다.

(6) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

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

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

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산(주1)	533	(760)	1,159	(1,159)
금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채(주1)	1,303,496	(1,303,496)	875,118	(925,857)

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

(7) 거래일 평가손익

연결회사가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 파생금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다르다면 금융상품의 공정가치는 거래가격으로 인식합니다. 이 때 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 즉시 손익으로 인식하지 않고 이연하여 인식하며, 동 차이는 금융상품의 만기동안 정액법으로 상각하고, 평가기법의 요소가 시장에서 관측 가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다.

이와 관련하여 당기 및 전기에 이연되고 있는 총 차이금액 및 그 변동내역은 다음과 같습니다(주석 23, 24참조).

(단위 : 천원)	
구분	당기
I.기초	-
II.신규 발생	14,162,040
III.당기 증감 ((1)+(2))	(899,429)
(1) 상각	(899,429)
(2) 청산	-
IV.기말 (I + II + III)	13,262,611

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	158,376,722	-	158,376,722
단기금융상품	16,028,562	-	16,028,562
매출채권	65,973,073	-	65,973,073
기타수취채권	16,876,426	-	16,876,426
기타유동금융자산	-	9,024,326	9,024,326
기타비유동금융자산	-	47,229,076	47,229,076
합계	257,254,783	56,253,402	313,508,185

(전기말)

(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

(2) 금융부채

(당기말)

(단위 : 천원)			
과목	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무	16,469,808	-	16,469,808
단기차입금	126,861,414	-	126,861,414
기타지급채무	16,695,984	-	16,695,984
유동성장기차입금	4,410,000	-	4,410,000
사채	19,935,126	-	19,935,126
전환사채	16,301,193	-	16,301,193
장기차입금	112,714,880	-	112,714,880
기타유동금융부채	-	25,904,135	25,904,135
합계	313,388,405	25,904,135	339,292,540

(전기말)

(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

(3) 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
- 평가이익	1,500,470	23,808,426
- 평가손실	(2,409,418)	-
- 처분손실	(33,350)	-
상각후원가 측정 금융자산		
- 이자수익	5,302,986	4,400,796
- 외환차익	4,422,524	992,383
- 외화환산이익	2,646,026	174,162
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
- 평가이익	-	81,073
- 평가손실	(1,162,725)	(1,853,009)
- 처분이익	1,661,786	-
상각후원가 측정 금융부채		
- 이자비용	(10,179,529)	(6,713,837)
- 외환차손	(1,189,332)	(877,891)
- 외화환산손실	(66,025)	(1,171,591)

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	67,006,733	(1,033,660)	65,973,073	40,482,947	(477,891)	40,005,056
기타수취채권						
단기대여금	3,603,763	-	3,603,763	685,365	-	685,365
미수금	7,893,910	(91,599)	7,802,311	6,616,566	(264,478)	6,352,088
미수수익	549,259	-	549,259	344,352	-	344,352
보증금	320,831	-	320,831	230,396	-	230,396
소계	12,367,763	(91,599)	12,276,164	7,876,679	(264,478)	7,612,201
비유동자산 :						
기타수취채권						
장기대여금	1,861,598	-	1,861,598	1,409,860	-	1,409,860
보증금	2,738,664	-	2,738,664	1,965,780	-	1,965,780
소계	4,600,262	-	4,600,262	3,375,640	-	3,375,640
합계	83,974,758	(1,125,259)	82,849,499	51,735,266	(742,369)	50,992,897

10. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동금융자산:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,024,326	-
기타비유동금융자산:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	47,229,076	62,956,168
합계	56,253,402	62,956,168

(2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산 :		
교환사채(주1)	23,849,138	28,770,373
상환전환우선주(주2)	32,404,264	34,185,795
합계	56,253,402	62,956,168

(주1) 연결회사는 지배기업인 (주)미코가 발행한 (주)미코세라믹스와 (주)코미코 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 보유하고 있으며, 동 교환사채의 교환권을 (주)미코세라믹스에 대한 지배력 취득 시점에 자본으로 재분류하였습니다. 연결회사가 보유한 동 교환사채는 당기말 현재 공정가치로 측정되었습니다(주석7 참조). 한편, 당기 중 동 교환사채에 대해 발행자가 보유한 매도청구권 중 일부(사채권면액 60억)가 행사되어 연결회사는 해당 교환사채를 처분하고 현금 수령 하였습니다(주석 20 참조).

(주2) 당기 중 (주)씨엠티엑스(구, (주)코마테크놀로지)의 제3자 유상증자로 연결회사의 지분율은 15.96%입니다. 연결회사가 보유한 주식은 공정가치로 측정되었으며(주석 7 참조) 해당 주식은 연결회사가 발행한 사모사채의 대물변제 이행을 위한 1순위 질권을 인수인에게 제공 하였습니다(주석 23참조). 연결회사는 이사선임권을 보유하고 있어 유의적 영향력이 존재하여 (주)씨엠티엑스를 관계기업으로 분류하였습니다. 그러나 지분법 적용 대상 금융상품이 아니므로 당기손익공정가치측정금융자산으로 인식하였습니다.

11. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금(주1)	5,701,582	957,773
선급비용	779,551	521,613
계약자산	3,257,510	-
기타유동자산	3,240,373	365,730
소계	12,979,016	1,845,116
기타비유동자산		
장기선급비용	332,034	16,855
장기선급금	735,559	-
소계	1,067,593	16,855
합계	14,046,609	1,861,971

(주1) 당기말 현재 대손충당금 282,028천원(전기말 : 331,397천원)이 설정되어 있습니다.

12. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	12,159,487	(703,700)	11,455,787	10,243,069	(246,135)	9,996,934
재공품	12,022,209	(680,779)	11,341,430	10,186,717	(206,419)	9,980,298
상품	4,966,758	(2,352,115)	2,614,643	1,980,491	(754,872)	1,225,619
원재료	20,337,475	(1,094,238)	19,243,237	13,868,886	(489,581)	13,379,305
미착품	6,346	-	6,346	108,900	-	108,900
합계	49,492,275	(4,830,832)	44,661,443	36,388,063	(1,697,007)	34,691,056

(2) 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 3,048,760천원(전기: 재고자산평가손실 99,406천원)이며, 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 272,328,835천원(전기: 190,582,534천원)입니다.

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

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)										
구분	당기말					전기말				
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	손상차손 누계액	장부금액
토지	59,197,422	-	-	-	59,197,422	34,755,985	-	-	-	34,755,985
건물	121,550,123	(32,374,896)	-	-	89,175,227	101,984,845	(26,609,309)	-	-	75,375,536
구축물	21,921,396	(5,849,558)	-	(7,245)	16,064,593	15,956,289	(4,238,929)	-	-	11,717,360
기계장치	181,790,051	(109,328,835)	(2,448,661)	(1,231,644)	68,780,911	157,770,125	(88,611,813)	(3,444,106)	(340,997)	65,373,209
차량운반구	6,400,783	(3,363,798)	(6,667)	-	3,030,318	5,387,129	(3,139,052)	(11,667)	-	2,236,410
공구와기구	12,382,123	(8,524,365)	(820,840)	(24,595)	3,012,323	11,511,886	(6,551,716)	(1,432,904)	-	3,527,266
비품	12,485,202	(8,173,634)	(268,886)	(13,997)	4,028,685	10,244,268	(6,762,270)	(105,283)	-	3,376,715
시설장치	119,068,150	(81,215,580)	(1,087,792)	(37,161)	36,727,617	108,167,749	(62,076,408)	(538,893)	-	45,552,448
건설중인자산	120,858,896	-	(7,148,822)	-	113,710,074	27,997,020	-	(1,093,185)	-	26,903,835
사용권자산	14,865,999	(5,657,478)	-	(11,043)	9,197,478	16,339,551	(8,359,031)	-	-	7,980,520
합계	670,520,145	(254,488,144)	(11,781,668)	(1,325,685)	402,924,648	490,114,847	(206,348,528)	(6,626,038)	(340,997)	276,799,284

(2) 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)										
구분	기초	취득(주3)	처분	감가상각	대체(주1)	정부보조금	연결범위 변동	기타	환산차이조정	기말
토지	34,755,985	21,259,397	-	-	(113,361)	-	1,539,780	-	1,755,622	59,197,423
건물	75,375,536	4,232,925	-	(3,695,841)	6,763,246	-	887,036	-	5,612,326	89,175,228
구축물	11,717,360	5,036,590	-	(1,284,848)	-	-	-	-	595,492	16,064,594
기계장치	65,373,209	10,232,800	(263,681)	(14,475,463)	4,497,879	-	648,953	-	2,767,214	68,780,911
차량운반구	2,236,410	1,412,080	(32,956)	(770,940)	-	-	32,994	-	152,731	3,030,319
공구와기구	3,527,266	764,881	(1,034)	(1,341,103)	14,970	(16,170)	359	-	63,155	3,012,324
비품	3,376,715	756,273	(31,476)	(1,381,795)	1,335,654	(244,645)	349	-	217,610	4,028,685
시설장치	45,552,448	3,875,029	(50,016)	(16,050,184)	1,662,660	(934,945)	24,106	-	2,648,518	36,727,616
건설중인자산(주2)	26,903,835	102,454,204	-	-	(14,169,576)	(6,055,637)	-	-	4,577,247	113,710,073
사용권자산	7,980,520	3,453,809	(59,484)	(2,792,763)	-	-	-	(20,002)	635,398	9,197,478
합계	276,799,284	153,477,988	(438,647)	(41,792,937)	(8,528)	(7,251,397)	3,133,577	(20,002)	19,025,313	402,924,651

(주1) 투자부동산으로 대체된 8,528천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 건설중인자산과 관련한 취득약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제잔여 취득약정액은 41,209,648천원입니다.

(주3) 취득금액에는 특정차입원가 839,955천원이 포함되어 있으며, 자본화이자율은 각각 5.09%이며 운용수익을 제외한 금액입니다.

(전기)

(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) 전기 중 지배기업인 (주)미코와 미코가 보유한 (주)미코세라믹스 주식매매 계약이 2023년 7월 3일(간주취득일 2023년 7월 1일) 거래 종결되어 매각예정자산으로 대체된 첨단 소재 사업부의 유형자산이 포함되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	35,253,120	30,376,727
판매비와관리비	4,422,893	5,016,317
경상연구개발비	2,116,924	2,081,498
합계	41,792,937	37,474,542

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

(5) 보험가입자산

보고기간 종료일 현재 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	부보자산 등	부보금액	금융기관
재산종합보험 (주1)	유형자산, 투자부동산	400,901,835	삼성화재해상보험
	재고자산		
화재보험	유형자산, 재고자산	7,945,938	AIG ASIA PACIFIC INSURANCE PTE LTD
재산종합보험	유형자산	36,750,000	Travelers Insurance Company
화재보험	유형자산, 재고자산	43,525,553	The Charter Oak Fire Insurance Company
화재보험	유형자산, 재고자산	17,521,403	Nan Shan General Insurance Company
재산종합보험	유형자산, 재고자산	57,452,441	KBFG Insurance (China) Co., Ltd

(주1) 상기 보험에 대하여 국민은행과 신한은행에서 24,416백만원의 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	7,302,212	6,378,813
차량운반구	1,753,403	1,601,707
기타	141,863	-
합계	9,197,478	7,980,520

당기 중 증가된 사용권자산은 3,453,809천원(전기 : 1,219,243천원)입니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,895,912	1,696,665
차량운반구	861,385	684,381
기타	35,466	3,862
소계	2,792,763	2,384,908
리스부채에 대한 이자비용	194,042	148,629
단기리스료	194,023	219,418
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	114,892	263,014
소계	502,957	631,061
합계	3,295,720	3,015,969

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	6,335,563	6,314,350
취득	3,451,463	1,219,243
이자비용	194,042	148,629
지급	(2,946,785)	(2,559,070)
처분(주1)	(58,173)	(127,183)
기타	2,809	-
연결범위 변동	(27,585)	1,243,896
환산차이조정 등	441,274	95,698
기말	7,392,608	6,335,563

(주1) 전기 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	2,175,601	2,137,605
1년 초과 2년 이내	2,170,076	790,491
2년 초과 5년 이내	1,753,059	3,407,467
5년 초과	1,293,872	-
합계	7,392,608	6,335,563

15. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	2,096,624	-	2,096,624	1,983,262	-	1,983,262
건물	4,201,262	(815,389)	3,385,873	4,875,586	(1,236,896)	3,638,690
합계	6,297,886	(815,389)	5,482,497	6,858,848	(1,236,896)	5,621,952

(2) 투자부동산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	취득	감가상각	대체(주1)	기말
토지	1,983,262	-	-	113,362	2,096,624
건물	3,638,690	-	(147,984)	(104,833)	3,385,873
합계	5,621,952	-	(147,984)	8,529	5,482,497

(주1) 유형자산에서 대체된 8,529천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(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.

당기 투자부동산 감가상각비 147,984천원(전기: 174,624천원)은 기타비용에 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 6,274,534천원입니다. 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	806,820	713,098
투자부동산 상각비	147,984	174,624

(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	3,553,490	(1,424,902)	-	(376,714)	1,751,874
시설물이용권	7,988,953	(122,139)	-	-	7,866,814
영업권	2,052,924	-	(1,141,939)	-	910,985
합계	13,595,367	(1,547,041)	(1,141,939)	(376,714)	10,529,673

(전기말)

(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

(2) 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)									
구분	기초	취득	손상	감가상각	정보보조금	대체(주2)	연결범위 변동	외환차이조정	기말
소프트웨어	1,155,357	1,006,596	-	(415,562)	(14,000)	-	1	19,482	1,751,874
시설물이용권	6,134,409	1,427,975	-	(114,415)	-	362,458	-	56,387	7,866,814
영업권(주1)	-	-	(1,141,939)	-	-	-	2,052,924	-	910,985
합계	7,289,766	2,434,571	(1,141,939)	(529,977)	(14,000)	362,458	2,052,925	75,869	10,529,673

(주1) 당기 중 연결회사의 종속기업인 (주)미코세라믹스가 (주)세라테크를 100% 지분인수하였으며, 인수시 발생한 영업권입니다. 한편, 2024년 6월 26일 연결회사의 종속기업인 (주)미코세라믹스는 (주)세라테크를 흡수합병하였습니다(주석 41참조).

(주2) 기타보증금에서 회원권으로 대체하였습니다.

(전기)

(단위 : 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각	연결범위의 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

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	178,626	161,884
판매비와관리비	258,891	118,574
경상연구개발비	92,460	55,499
합계	529,977	335,957

(4) 당기와 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 29,933,777천원과 17,525,600천원으로 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	2,052,924	-
손상차손누계액	(1,141,939)	-
장부금액	910,985	-

(6) 당기 및 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	손상차손누계액	취득원가	손상차손누계액
기초금액	-	-	-	-
사업결합으로 인한 증가	2,052,924	-	-	-
손상평가	-	(1,141,939)	-	-
기말금액	2,052,924	(1,141,939)	-	-

(7) 영업권의 손상평가

당기에 발생한 영업권은 생산능력을 강화하고자 하는 목적으로 (주)세라테크와의 사업결합으로 발생했습니다(주석 41참조).

현금창출단위(집단)의 회수 가능액은 사용가치에 근거했으며, 사용가치 계산 시 사업계획을 기초로 추정된 현금흐름을 사용했습니다. 5년 후의 현금흐름은 아래에서 설명하는 바와 같이 추정된 영구성장률을 사용했습니다.

유의적인 영업권이 배부된 현금창출단위(집단)에 대한 주요 가정인 사용된 영구성장률, 할인율은 다음과 같습니다. 또한 현금창출단위(집단)에 손상차손이 있는 경우에는 회수 가능액이 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
영구성장률	0.0%	-
할인율	13.47%	-
현금창출단위의 회수가능액	4,042,303	-

영업권에 대한 손상평가 수행결과, 사용된 할인율은 13.47% 수준이며 현금창출단위의 회수 가능액은 장부금액보다 낮을 것으로 추정되어 영업권에 대한 1,141,939천원의 손상차손을 인식하였습니다.

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	133,367,138	57,120,000	차입금등 담보제공
		신한은행		6,016,000	
		한국산업은행		144,000,000	
		한국수출입은행		19,500,000	
		초상은행		9,707,997	

18. 공동기업투자

(1) 보고기간말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
기업명	주요	소재국가	당기말	
	영업활동		지분율(%)	장부금액
Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd.(주 1)	반도체 관련 부품의 정밀 세정업	중국	49%	4,811,218

(주1) 당기 중 Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd. 의 지분을 신규 취득취득하였으며, 연결회사의 소유지분율은 49%이나 공동약정 당사자들간 피투자회사의 주요 관련활동에 대한 만장일치가 요구되어 공동지배력을 보유한다고 판단하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
기업명	기초	취득	지분법 평가손익	지분법 자본변동	당기말
Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd.	-	5,080,075	(587,538)	318,681	4,811,218

(3) 보고기간 종료일 현재 공동기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd.	11,142,986	939,954	10,203,032	700	(814,836)	(496,155)

(4) 보고기간 종료일 현재 공동기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
기업명	공동기업 기말 순자산(a)	연결회사 지분율(b)	순자산 지분금액 (a×b)	내부거래	장부금액
Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd.	10,203,032	49.00%	4,999,486	(188,268)	4,811,218

(5) 연결회사는 공동기업 Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd.의 주주와 우선매수권과 공동매도참여권에 대해 약정하고 있습니다.

19. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기말	전기말
유동부채		
매입채무	16,469,808	8,987,937
기타지급채무		
미지급금	14,157,074	26,010,192
미지급비용	1,123,052	714,319
임대보증금	530,380	258,090
합계	32,280,314	35,970,538
비유동부채		
장기미지급비용	885,478	-
임대보증금	-	79,700
합계	885,478	79,700

20. 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동금융부채:		
파생상품부채(주1)	25,904,135	5,085,687
합계	25,904,135	5,085,687

(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 인식하였으며, 당기 중 일부는 행사되고 일부는 행사기간 종료로 소멸되어 전액 제거되었습니다(주석 7, 10 참조). 한편, 연결회사는 당기 중 사채 및 전환사채를 발행하였으며, 사채 및 전환사채에 내재된 대물변제권과 전환권, 조기상환권은 파생상품부채로 인식하였습니다(주석 23, 24 참조).

21. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금(주1)	9,421,220	3,968,546
예수금	2,367,392	1,172,107
판매보증부채	981,525	161,272
급여성부채 등	11,677,606	7,067,733
합계	24,447,743	12,369,658
기타비유동부채		
기타장기종업원급여부채	2,784,400	2,459,099
복구충당부채	973,761	864,720
장기예수금	698,680	234,924
합계	4,456,841	3,558,743

(주1) 연결회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 계약부채는 5,117백만원(전기말 3,327백만원)이며, 전기말의 계약부채 잔액 중 당기 중 인식한 수익은 3,327백만원입니다.

22. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	내역	최장 만기일	연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
국민은행	운영자금대출	2025-07-02	3.90	7,600,000	12,600,000
국민은행	시설자금대출	2025-07-02 ~2025-07-08	3.74 ~ 3.90	40,000,000	-
신한은행	운영자금대출	2025-06-27	3.90	5,000,000	10,000,000
씨티은행	운영자금대출	2025-01-02 ~2025-12-11	2.72 ~ 6.30	60,480,170	28,869,860
한국산업은행	-	-	-	-	17,000,000
한국수출입은행	운영자금대출	2025-05-09	6.00	2,572,500	7,256,450
공상은행	-	-	-	-	1,808,400
초상은행	운영자금대출	2025-01-10 ~ 2025-10-23	2.99~3.40	8,050,800	5,153,940
기업은행	시설자금대출	2025-12-19	3.49	1,813,644	-
E-SUN	운영자금대출	2025-02-27	2.40	1,344,300	-
합계				126,861,414	82,688,650

상기 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	-	-	-	-	40,000,000
신한은행	운영자금대출	2026-08-16	4.29	20,000,000	20,000,000
한국산업은행	운영자금대출	2026-05-10	4.43	10,000,000	10,000,000
	시설자금대출	2029-11-27 ~ 2034-12-10	3.59 ~ 3.89	67,050,000	55,986,520
한국수출입은행	-	-	-	-	5,000,000
E-SUN	시설자금대출	2044-10-25	2.20	20,074,880	-
소계				117,124,880	130,986,520
차감: 유동성 대체				(4,410,000)	(7,666,640)
장기차입금				112,714,880	123,319,880

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)	
-----------	--

연 도	금 액
2025-01-01 ~ 2025-12-31	4,410,000
2026-01-01 ~ 2026-12-31	34,410,000
2027-01-01 ~ 2027-12-31	4,410,000
2028-01-01 ~ 2028-12-31	4,410,000
2029-01-01 ~ 2029-12-31	11,410,000
2030년 01월 01일 이후	58,074,880
합 계	117,124,880

23. 사채

(1) 보고기간 종료일 현재 일반사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	발행일	만기일	표면이자율(%)	보장수익률(%)	당기말
제 3 회 무기명식 이권부 무보증 사모사채	2024-08-23	2028-08-23	2.00	2.50	30,126,319
대물변제권 조정					(10,191,193)
합 계					19,935,126

(2) 연결회사의 종속기업인 (주)미코세라믹스가 발행한 사모사채 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 3 회 무기명식 이권부 무보증 사모사채
사채권자	코리아반도체소부장제1호 사모투자 합자회사
발행일	2024년 08월 23일
만기일	2028년 08월 23일
액면총액	29,531,250,000원
발행가액	29,531,250,000원
행사가능 사채액면비율	액면총액의 100%
대물변제 대상주식	주식회사 씨엠티엑스 기명식 상환전환우선주
대물변제 주식가격	기명식 보통주식 1주당 사채액면 225,000원
대물변제 청구기간	대상회사의 코스닥시장 또는 유가증권시장 상장을 위한 상장예비심사청구일 직전 영업일 또는 사채발행일로부터 1년이 되는 날의 익영업일 중 먼저 도래하는 날까지
조기상환권	사채발행일로부터 1년이 되는 날의 10영업일 전부터 사채발행일로부터 1년이 되는 날까지
매도청구권	-

상기 대물변제 대상주식에는 담보가 설정되어 있으며, 설정된 담보주식에는 질권이 설정되어 있습니다.

24. 전환사채

(1) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	발행일	만기일	표면이자율(%)	보장수익률(%)	당기말
제 2 회 무보증 사모 전환사채	2024-08-23	2028-08-23	2.00	2.50	30,626,910
전환권 조정					(14,325,717)
합 계					16,301,193

(2) 연결회사의 종속기업인 (주)미코세라믹스가 발행한 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 2 회 무보증 사모 전환사채
사채권자	코리아반도체소부장제1호 사모투자 합자회사
발행일	2024년 08월 23일
만기일	2028년 08월 23일
액면총액	30,000,000,000원
발행가액	30,000,000,000원
전환가능 사채액면비율	액면총액의 100%
전환대상주식	주식회사 미코세라믹스의 기명식 보통주식
전환가격	기명식 보통주식 1주당 사채액면 55,000원
전환청구기간	발행일 후 3개월이 경과한 날로부터 만기 1개월 전까지
조기상환권	발행일로부터 36개월 되는 날로부터 만기 3개월 전까지 매 3개월마다
매도청구권	-

25. 퇴직급여채무

연결회사는 퇴직급여제도로 확정급여제도 및 확정기여제도를 채택하고 있습니다.

25.1 확정급여채무

(1) 보고기간 종료일 현재 퇴직급여채무 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	32,994,399	28,954,874
사외적립자산의 공정가치	(18,573,393)	(13,247,149)
재무상태표상 순확정급여부채	14,421,006	15,707,725

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	28,954,874	14,000,640
당기근무원가	5,561,975	3,658,266
과거근무원가	119,178	-
이자비용	1,228,825	1,108,900
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(792,857)	1,868
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(79,010)	956,472
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	232,792	(796,617)
퇴직급여지급액	(2,854,546)	(1,229,162)
관계사전출입	623,168	(179,154)
연결범위 변동	-	11,433,661
기말금액	32,994,399	28,954,874

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	13,247,149	4,079,027
이자수익	524,753	459,023
재측정요소	(96,755)	(146,581)
사용자의 기여금납부액	5,500,000	1,350,000
퇴직급여지급액	(758,937)	(547,389)
관계사전출입	117,685	74,834
연결범위 변동	39,498	7,978,235
기말금액	18,573,393	13,247,149

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	18,573,393	100	13,247,149	100
합계	18,573,393	100	13,247,149	100

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사외적립자산	427,998	312,442

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	5,561,975	3,658,265
과거근무원가	119,178	-
순이자원가	704,072	649,878
종업원 급여에 포함된 총 비용	6,385,225	4,308,143

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	3,128,304	2,302,663
판매비와관리비	2,216,196	1,309,666
경상연구개발비	1,040,725	695,814
합계	6,385,225	4,308,143

(5) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세차감전보험수리적이익(손실)	542,321	308,303
법인세효과	(116,475)	(61,675)
법인세차감후보험수리적이익(손실)	425,846	246,628

(6) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율(%)	3.87 ~ 3.90	4.45 ~ 4.55
기대임금상승률(%)	5.66 ~ 6.57	6.76 ~ 6.90
예상퇴직률(%)	15.49 ~ 16.08	13.18 ~ 16.06
예상사망률(%)	0.03	0.03

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

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(1,968,068)	2,224,699	(2,019,147)	2,316,102
기대임금상승율	2,184,230	(1,971,143)	2,268,245	(2,018,411)

(8) 보고기간말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.4253년~6.771년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	2년 미만	2-5년 미만	5-10년 미만	10년 이상	합계
급여지급액	4,504,695	15,643,585	24,122,550	69,071,459	113,342,289

25.2 확정기여제도

당기와 전기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 1,682,075천원과 1,346,267천원입니다.

26. 주식매수선택권

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

26.1. 차액현금보상형 주식매수선택권

(1) 연결회사가 부여한 차액현금보상형 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	2016년 11월 16일 부여(주1)	2024년 3월 28일 부여
부여주식	(주)코미코 보통주	(주)미코세라믹스 보통주
부여수량	300,000주	106,000주
행사가격	12,000원	50,853원
행사가능기간	2018년 11월 16일 ~ 2023년 11월 16일	2026년 3월 28일 ~ 2031년 3월 27일
가득조건	용역제공조건: 2년	용역제공조건: 2년

(주1) 행사기간내 전액 행사되어 전기 중 만료되었습니다.

(2) 주식매수선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 주)
	2024년 3월 28일 부여
기초	-
부여	106,000
기말	106,000
행사가능한 수량	-

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

구분	2024년 3월 28일 부여
단위당 옵션의 공정가치(원)	21,857
보고기간말 주가(원)	57,738
기대주가변동성(%)	46.29
무위험수익률(%)	2.73
기대만기(연)	6년

(4) 주식기준보상과 관련하여 인식한 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장부금액	885,478	-

당기 중 상기 주식매수선택권과 관련하여 인식한 비용은 885,478천원입니다.

26.2 주식결제형 주식매수선택권

(1) 연결회사가 부여한 주식결제형 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	2021년 3월 29일 부여	2024년 08월 05일 부여(주1)
부여주식	(주)미코세라믹스 보통주	(주)코미코 보통주
부여수량	160,000주	215,500주
행사가격	31,900원	-
행사기간	2023년 3월 29일 ~ 2028년 3월 28일	2027년 08월 05일 ~ 2028년 08월 04일 2028년 08월 05일 ~ 2029년 08월 04일 2029년 08월 05일 ~ 2030년 08월 05일
가득조건	용역제공조건: 2년	부여일로부터 행사기간동안 재직을 유지하여야 하며, 평균매출성장을 및 평균영업이익율을 구간별로 달성할 경우 자기주식 지급
지급방법	신주 교부	조건 달성일로부터 자기주식 지급

(주1) 연결회사는 2024년 08월 05일 이사회 결의에 의해 임직원에게 양도제한조건부주식(RSU)을 부여하였습니다.

(2) 연결회사의 당기 중 주식매수선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	2021년 3월 29일 부여	2024년 08월 05일 부여
기초	160,000	-
부여	-	215,500
기말	160,000	215,500
행사가능 주식수	160,000	-

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

구 분	2021년 3월 29일 부여	2024년 08월 05일 부여
부여일의 공정가치(원)	16,694	61,600
부여일의 주가(원)	31,900	61,600
기대주가변동성(%) (주1)	50.29	49.08
기대만기(연)	2년	4년 ~ 6년
무위험수익률(%)	1.74	2.83 ~ 2.86

(주1) 유사기업의 180 영업일 변동성을 적용하였습니다.

(4) 당기 중 상기 주식매수선택권과 관련하여 인식한 비용은 1,136,961천원입니다.

27. 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	10,460,684
자본금	5,230,342	5,230,342

2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	증감주식수	자본금	주식발행초과금	합계
2023.01.01(전기초)	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(전기말)	10,460,684	5,230,342	81,260,643	86,490,985
2024.01.01(당기초)	10,460,684	5,230,342	81,260,643	86,490,985
2024.12.31(당기말)	10,460,684	5,230,342	81,260,643	86,490,985

(주1) 지배기업인 (주)미코는 전기 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	81,260,643
기타자본잉여금(주1,2)	(73,963,603)	(68,921,707)
합계	7,297,040	12,338,936

(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.

(주2) 연결회사는 지배기업인 (주)미코가 영위하고 있는 하부전극 사업부를 인수하였습니다. 동 거래는 동일지배거래를 적용하여 지배기업의 장부금액으로 인식하였으며, 이전대가와 장부금액의 차액을 기타자본잉여금으로 인식하였습니다(주석42 참조).

28. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
공동기업투자 지분법자본변동	318,681	-
해외사업환산손익	25,626,099	9,925,230
합계	25,944,780	9,925,230

29. 기타자본항목

보고기간 종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(12,912,576)	(2,914,979)
주식선택권(주2)	1,136,961	-
기타자본조정(주3)	(7,669,750)	(11,682,070)
합계	(19,445,365)	(14,597,049)

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

(주2) 연결회사는 2024년 8월 5일 이사회 결의에 의해 회사의 임직원에게 양도제한조건부 주식(이하, RSU)를 부여하였습니다(주석 26 참조).

(주3) 전기 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. 한편, 당기 중 동 교환사채에 대해 발행자가 보유한 매도청구권 중 일부(사채권면액 60억)가 행사되어 연결회사는 해당 교환권을 제거하였습니다(주석 10 참조).

30. 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	4,456,103	3,496,158
기타적립금	2,744,449	2,744,449
미처분이익잉여금	242,017,709	190,789,614
합계	249,218,261	197,030,221

(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.

31. 비용의 성격별 분류

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(2,819,984)	(4,010,478)
원재료의 사용	51,292,387	37,840,744
상품의 판매	29,855,348	9,575,544
종업원급여	134,414,596	93,824,003
복리후생비	6,913,260	5,830,467
여비교통비	2,416,349	1,541,049
감가상각비 및 무형자산상각비	42,322,914	37,810,500
지급수수료	12,745,106	7,923,755
임차료	1,334,712	1,267,362
보험료	9,147,506	7,113,128
소모품비	28,859,956	15,997,132
차량유지비	1,271,637	1,054,818
유틸리티비	21,686,748	15,363,325
외주가공비	21,917,676	13,829,773
수선비	10,209,176	9,520,347
세금과공과	7,013,459	5,782,921
운반비	4,181,004	3,540,784
주식보상비용	2,022,439	310,075
기타비용	9,892,701	10,123,201
합계	394,676,990	274,238,450

(2) 당기와 전기 중 발생한 종업원 급여액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	126,347,296	88,169,593
퇴직급여	8,067,300	5,654,410
합계	134,414,596	93,824,003

32. 판매비와관리비

판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	42,895,220	31,602,273
퇴직급여	3,175,279	1,998,645
복리후생비	3,044,039	2,615,788
여비교통비	1,831,502	1,223,614
차량유지비	1,168,315	985,737
통신비	407,250	359,316
세금과공과	3,179,166	2,694,765
지급수수료	10,294,252	5,853,791
임차료	471,835	491,086
감가상각비 및 투자부동산 상각비	4,422,893	5,016,317
무형자산상각비	258,891	118,574
수선비	1,371,671	1,049,772
보험료	3,112,887	2,454,857
접대비	3,171,935	1,790,957
광고선전비	524,037	398,327
소모품비	1,694,701	1,412,824
유틸리티비	611,889	441,259
교육훈련비	316,524	308,397
운반비	2,715,001	2,203,894
경상연구개발비	29,933,777	17,525,600
외주용역비	1,863,795	1,448,601
주식보상비용	1,783,602	310,075
기타	3,675,521	1,215,122
합계	121,923,982	83,519,591

33. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
임대료수익	716,161	787,701
수입수수료	156,872	51,630
로열티수익	520,300	-
유형자산처분이익	280,153	435,773
무형자산처분이익	-	210,818
잡이익	2,196,917	431,664
합계	3,870,403	1,917,586

(2) 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기부금	81,745	41,160
유형자산처분손실	263,289	234,323
유형자산손상차손	-	340,997
무형자산손상차손	1,141,939	-
매각예정자산처분손실	-	177,411
투자부동산 감가상각비	147,984	174,624
잡손실	1,313,055	301,120
합계	2,948,012	1,269,635

34. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	5,302,986	4,400,796
외환차익	4,422,524	992,384
외화환산이익	2,646,026	174,162
대손충당금환입	87,769	8,185
파생상품평가이익	-	81,073
파생상품처분이익	1,661,786	-
당기손익-공정가치 측정 금융상품 평가이익	1,500,470	23,808,426
합계	15,621,561	29,465,026

(2) 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	10,373,571	6,862,465
외환차손	1,189,333	877,891
외화환산손실	66,025	1,171,592
파생상품평가손실	1,162,725	1,853,010
당기손익-공정가치금융자산평가손실	2,409,418	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	33,350	-
합계	15,234,422	10,764,958

35. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기손익에 대한 법인세 부담액	25,576,441	5,547,037
전기법인세의 조정사항	(37,316)	(310,401)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(124,295)	1,628,586
기타	49,280	-
당월 이월세액공제분	(126,306)	-
법인세비용	25,337,804	6,865,222

(2) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
(이연법인세)		
순확정급여부채의 재측정요소	(116,476)	61,675
기타포괄손익-공정가치 측정	-	80,228
주식선택권	330,647	-
합계	214,171	141,903

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	113,183,647	52,376,466
적용세율에 따른 법인세(주1)	32,880,355	14,908,747
조정사항		
비과세수익	(327,229)	(1,460,564)
비공제비용	2,422,809	224,582
일시적차이의 이연법인세 미인식효과	(2,402,977)	(1,849,970)
이월세액공제	(126,306)	-
전기법인세의 조정사항	(2,001,107)	(310,401)
세액공제	(4,769,472)	(4,085,828)
기타	(338,269)	(561,344)
법인세비용	25,337,804	6,865,222
유효세율	22.39%	13.11%

(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	기타포괄손익 및 자본반영	기타	환율변동차이	
미수수익	(62,311)	(39,570)	-	-	-	(101,881)
지분법적용투자주식	(11,197,092)	(4,079,250)	-	-	(8,439)	(15,284,781)
전환사채	-	(3,095,930)	-	-	-	(3,095,930)
사채	-	(2,168,724)	-	-	-	(2,168,724)
사외적립자산	(2,731,856)	(1,432,012)	21,407	-	-	(4,142,461)
유형자산	3,095,199	1,930,829	-	(374,207)	(164,389)	4,487,432
재고자산	431,246	692,054	-	-	20,267	1,143,567
무형자산	(70,202)	(157,053)	-	-	(21,661)	(248,916)
미지급연차	656,557	86,113	-	-	21,738	764,408
확정급여채무	6,267,756	1,161,587	(137,883)	-	-	7,291,460
장기종업원급여	529,752	84,828	-	-	-	614,580
대손충당금	165,905	7,709	-	-	10,206	183,820
주식보상비용	534,494	69,162	330,647	-	-	934,303
파생상품	1,101,600	4,752,735	-	-	-	5,854,335
당기손익-공정가치측정	(7,731,988)	1,108,578	-	-	-	(6,623,410)
사용권자산	(461,142)	15,864	-	-	-	(445,278)
리스부채	445,048	(6,873)	-	-	-	438,175
기타	1,551,481	1,090,881	-	-	19,859	2,662,221
이월결손금	995,507	-	-	-	-	995,507
이월세액공제	-	209,531	-	-	40,450	249,981
합계	(6,480,046)	230,459	214,171	(374,207)	(81,969)	(6,491,592)

(전기)

(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)

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

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
종속회사 투자지분(주1)	74,022,570	87,108,527	처분계획 없음
미사용결손금(주2)	-	12,033,910	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

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	24,121,537	16,671,045
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,258,765	1,920,505
소계	26,380,302	18,591,550
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(31,230,920)	(22,786,805)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,640,974)	(2,284,791)
소계	(32,871,894)	(25,071,596)
이연법인세자산(부채) 순액	(6,491,592)	(6,480,046)

36. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	당기	전기
지배주주 당기순이익	55,860,311,090	31,525,952,567
가중평균 유통보통주식수	10,341,410	10,184,207
지배주주 기본주당순이익	5,402	3,096

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 양도제한조건부 주식(RSU)이 있습니다. 양도제한조건부 주식(RSU)으로 인한 주식수는 양도제한조건부 주식(RSU)에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 양도제한조건부 주식(RSU)이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다. 2024년 8월 5일에 발행한 양도제한조건부 주식(RSU)은 희석효과가 없음에 따라 희석주당순이익 계산시 포함하지 아니하였습니다.

1) 희석주당순이익

(단위 : 주, 원)		
구분	당기	전기
희석보통주당기순이익	55,860,311,090	31,525,952,567
희석가중평균유통보통주식수	10,341,410	10,184,207
희석주당순이익	5,402	3,096

2) 회석보통주당기순이익

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	55,860,311,090	31,525,952,567
가산		
이자비용 등	-	-
회석보통주당기순이익	55,860,311,090	31,525,952,567

3) 회석가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	10,341,410	10,184,207
회석성장재적보통주		
주식선택권의 효과	-	-
합계	10,341,410	10,184,207

37. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	87,845,843	45,511,244
조정 항목		
이자비용	10,373,571	6,862,465
외화환산손실	66,025	1,171,591
확정급여형 퇴직급여	6,385,225	4,308,143
감가상각비 및 투자부동산상각비	41,940,921	37,649,167
유형자산처분손실	263,289	234,323
유형자산손상차손	-	340,997
무형자산상각비	529,977	335,957
무형자산손상차손	1,141,939	-
주식보상비용	2,022,439	310,075
대손상각비(환입)	336,405	128,139
법인세비용	25,337,804	6,865,222
이자수익	(5,302,986)	(4,400,796)
외화환산이익	(2,646,026)	(174,162)
재고자산평가손실(환입)	3,048,760	99,406
유형자산처분이익	(280,153)	(435,773)
무형자산처분이익	-	(210,818)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(1,500,470)	(23,808,426)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	33,350	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	2,409,418	-
매각예정자산처분손실	-	177,411
파생상품평가이익	-	(81,073)
파생상품처분이익	(1,661,786)	-
파생상품평가손실	1,162,725	1,853,009
공동기업의 당기손익에 대한 지분 손실	587,537	-
기타	2,536,887	432,710
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권	(27,556,933)	7,042,326

기타수취채권	799,342	1,290,942
기타유동자산	(9,553,250)	(539,545)
기타비유동자산	(288,564)	12,919
재고자산	(11,951,412)	(1,403,191)
매입채무	11,618,006	(1,312,176)
기타지급채무	(5,710,107)	1,212,898
기타유동부채	5,767,951	(2,956,782)
장기종업원급여의 감소	-	(37,200)
퇴직금의 지급	(2,095,609)	(786,459)
관계사 전출입	150,314	111,541
사외적립자산기여액	(5,500,000)	(1,100,000)
영업으로부터 창출된 현금	130,310,432	78,704,084

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄-공정가치측정금융자산 대체	-	(368,020)
기타포괄-공정가치측정금융자산 처분 대체	-	133,000
장기차입금의 유동성 대체	1,780,730	7,666,640
건설중인자산의 본계정 대체	14,169,576	2,456,634
장기대여금 유동성 대체	932,614	155,549
유무형자산 취득 관련 미지급금액 대체	(2,587,535)	5,805,937
사용권자산의 취득	3,453,809	1,219,243
정부보조금의 수령	59,405	58,270
사업결합	5,657,195	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(당기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	현금흐름	비현금 변동		당기말
			대체 등	환율변동	
단기차입금	82,688,650	39,544,285	-	4,628,479	126,861,414
장기차입금	123,319,880	(11,342,110)	(2,697,670)	3,434,780	112,714,880
유동성 장기부채	7,666,640	(6,947,370)	3,372,670	318,060	4,410,000
사채	-	29,531,250	(9,596,124)	-	19,935,126
전환사채	-	30,000,000	(13,698,807)	-	16,301,193
리스부채	6,335,563	(2,946,785)	3,562,556	441,274	7,392,608
임대보증금	337,790	192,590	-	-	530,380
정부보조금	36,551	-	(22,559)	-	13,992
합계	220,385,074	78,031,860	(19,079,934)	8,822,593	288,159,593

(전기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	현금흐름	비현금 변동		전기말
			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
정부보조금	-	36,551	-	-	36,551
합계	69,800,404	96,445,916	53,487,814	650,940	220,385,074

38. 우발채무와 약정사항

(1) 제공받은 지급보증 내역

보고기간 종료일 현재 연결회사가 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공자	보증금액	보증처	내용
서울보증보험	400,000	평택세관	관세포괄보증
	74,300	(주)삼천리	도시가스사용등 납부 지급보증
	11,508	경기도 안성시	건축공사 안전관리에치금
	7,800	경기도 안성시	도시계획시설사업 인가 예치금 보증
	856,430	강원도 강릉시(주1)	지방투자촉진보조금 반환 지급보증
	92,266	한국전력공사	전기요금 납부 지급보증
	41,000	한국에너지공단	국가 지원사업에 따른 협약지원금 반환 지급보증
	283,071	중소기업기술정보진흥원	국가 지원사업에 따른 협약지원금 반환 지급보증
	2,500	(주)삼천리	가스사용료 납부 지급보증
	124,968	강원특별자치도 강릉시장	국도의 계획 및 이용에 관한 법률에 의한 개발행위허가에 따른 예치금 보증
	11,697,840	강원특별자치도 강릉시	국가 지원사업에 따른 협약지원금 반환 지급보증

(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	7,600,000	KRW	7,600,000
	시설자금대출	KRW	40,000,000	KRW	40,000,000
신한은행	운영자금대출	KRW	25,000,000	KRW	25,000,000
씨티은행	운영자금대출	KRW	20,000,000	KRW	20,000,000
	운영자금대출	USD	37,000,000	USD	25,800,000
		USD	25,000,000	TWD	57,000,000
USD	4,000,000	CNY	-		
한국산업은행	운영자금대출	KRW	10,000,000	KRW	10,000,000
	시설자금대출	KRW	120,000,000	KRW	45,000,000
		USD	15,000,000	USD	15,000,000
기업은행	시설자금대출	CNY	9,376,000	CNY	9,011,000
초상은행	운영자금대출	CNY	80,000,000	CNY	40,000,000
E-SUN	운영자금대출	TWD	50,000,000	TWD	30,000,000
	시설자금대출	TWD	448,000,000	TWD	448,000,000
한국수출입은행	운영자금대출	USD	1,750,000	USD	1,750,000
	수출성장자금대출	KRW	10,000,000	KRW	-

(3) 종속기업인 KoMiCo Technology Inc.는 미국 텍사스주와 신규 투자와 신규 일자리 창출 조건을 이행할 경우 보조금을 지원받는 경제개발 인센티브 협약을 체결하였습니다. 2023년 신규투자과 신규 일자리 창출 조건을 이행하여 당기 중 2023년도분 보조금 USD 250,000을 수령하였습니다.

(4) 연결회사는 근로자의 복지증진 및 애사심 고취 증진 목적으로 우리사주협력출연제도를 운영하고 있으며, 동 계약에 따라 임직원 출연분에 일정 비율의 금액을 회사에서 대응 출연해 주고 있습니다. 이를 복리후생비의 과목으로 인식하고 있습니다.

(5) 연결회사는 공동기업 Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd.의 주주와 우선매수권과 공동매도참여권에 대해 약정하고 있습니다.

(6) 지배회사가 보유한 종속회사 (주)미코세라믹스 주식을 매도하고자 하는 경우 (주)미코세라믹스 전환사채 인수인은 동 전환사채의 전부 또는 일부를 동반매도할 권리 (동반매도청구권)를 보유하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 연결회사가 원고로 계류 중인 소송 사건은 1건 입니다. '24년 6월 연결회사가 흡수합병한 (주)세라테크가 원고로 계류 중인 소송사건이며, 2019년 강릉테크노파크 內 저장시설 폭발사고에 따른 손해배상 청구(주)세라테크 관련 청구금액 201,354,530원, 항소금액 20,135,453원) 건 입니다. 현재 2심 판결 후 관련 원고, 피고가 상고한 상태입니다. 현재 진행중인 사건이므로 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하지만, 그 결과에 따른 자원의 유출 및 유입이 연결회사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

다. 연결회사의 경영진은 해당 소송 등에 대하여 소송대리인을 통해 법적인 절차에 따라 적극 대응 중입니다.

(8) 당기말 현재 연결회사가 정부보조금과 관련하여 정부기관에 대한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	소유권 제한 자산	지원받은 보조금	보조금 내역
강원도 강릉시	토지, 건물	3,892,862	지방투자촉진보조금(주1)
강원도 강릉시	기계장치	10,634,400	지방투자촉진보조금(주2)

(주1) 연결회사는 강원도 강릉시로부터 강릉 제2공장의 설비 투자에 필요한 자금 중 일부인 3,892,862천원을 지원받았습니다. 해당 정부 보조금은 강릉 제2공장 기계장치의 차감계정으로 표시하고 있으며 기계장치 감가상각비 상계후 보고기간 말 현재 관련 정부보조금 잔액은 427,130천원입니다. 연결회사는 강릉시로부터 지방투자촉진 보조금을 지원받는 조건으로 사업이행기간 준수, 투자 및 고용의무 이행 및 고용유지의 의무, 토지 등의 처분제한을 준수할 의무가 있습니다.

(주2) 연결회사는 강원도 강릉시로부터 강릉 제4공장의 설비 투자에 필요한 자금 중 일부인 10,634,400천원을 지원받았습니다. 해당 정부 보조금은 강릉 제4공장 기계장치의 차감계정 및 선수수익으로 인식하고 있으며 보고기간 말 현재 관련 정부보조금 잔액은 10,634,400천원(건설중인자산 정부보조금 6,930,820천원, 선수수익 3,703,580천원)입니다. 연결회사는 강릉시로부터 지방투자촉진 보조금을 지원받는 조건으로 사업이행기간 준수, 투자 및 고용의무 이행 및 고용유지의 의무, 토지 등의 처분제한을 준수할 의무가 있습니다.

39. 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	
공동기업	Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd.	-	당기 연결회사 공동기업 편입
관계기업	주식회사 씨앤티엑스 (구, 주식회사 코마테크놀로지)(주8)	주식회사 코마테크놀로지	연결회사 관계회사
기타특수관계자	(주)미코파워	(주)미코파워	지배기업 물적분할 설립
	(주)미코하이테크	㈜미코하이테크 (구 ㈜삼양세라텍)	지배기업 종속회사
	(주)에코이노베이션(주1)	-	당기 지배기업 종속회사 편입
	-(주2)	(주)미코바이오메드	당기 지분 매각 특수관계자 제외
	-(주2)	MICOBIO INDIA PRIVATE LIMITED.	당기 지분 매각 특수관계자 제외
	-(주2)	Target Health, LLC	당기 지분 매각 특수관계자 제외
	AFWP 신기술투자조항 제14호	-	당기 지배기업 관계회사 편입
	현대중공업파워시스템(주)(주3)	-	당기 지배기업 종속기업 편입
	연대현대방운중공업유한공사(주3)	-	당기 지배기업 종속기업 편입
	현대방운중공(평라이)유한회사(주3)	-	당기 지배기업 종속기업 편입
	남양주그린에너지2호 유한회사(주4)	-	당기 지배기업 공동기업 편입
	-(주5)	스페클립스㈜	당기 지분 매각 특수관계자 제외
	-(주5)	Speclipse Inc.	당기 지분 매각 특수관계자 제외
	-(주5)	Speclipse Australia Pyt Ltd	당기 지분 매각 특수관계자 제외
	-(주5)	Speclipse Europe GmbH	당기 지분 매각 특수관계자 제외
	에이아이앤엠넷 주식회사 (구 ㈜미코네트웍스)	(주)미코네트웍스	지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사
	주식회사 에이아이세스 (AICISS Co.,Ltd.)(주6)	-	지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업
	주식회사 잇팩(주6)	-	지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업
	MICOBIO MED USA, Inc(주7)	MICOBIO MED USA, Inc	지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업
	MICO INTERNATIONAL BRAZIL EMPREENDIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA(주7)	MICO INTERNATIONAL BRAZIL EMPREENDIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA	지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업
	PT. MICO BIOMED INDONESIA(주7)	PT. MICO BIOMED INDONESIA	지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업
	Mico Biomed do Brasil Ltda(구, Call Medical)(주7)	Call medical	지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업
	MICo NTH Investment LLC(주7)	MICo NTH Investment LLC	지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업
	New Target Health, Inc.(주7)	New Target Health, Inc.	지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업
	에임즈자산운용 주식회사 (구, 시너즈인베스트먼트 주식회사)	-	지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사

(주1) 지배기업 MiCo는 (주)에코이노베이션의 지분을 2024년 9월 9일 취득하여 당기특수관계자에 포함되었습니다.

(주2) 지배기업 MiCo는 2024년 11월 29일 (주)미코바이오메드의 지분을 매각하여 ㈜미코바이오메드 및 미코바이오메드 종속기업 중 일부는 당기 특수관계자에서 제외되었습니다.

- (주3) 지배기업 MiCo는 현대중공업파워시스템(주)의 지분을 당기중 취득하여 현대중공업파워시스템 및 현대중공업파워시스템 종속기업은 당기 특수관계자에 포함되었습니다.
- (주4) 지배기업 MiCo는 남양주그린에너지2호 유한회사의 지분을 2024년 3월 26일 취득하여 당기 특수관계자에 포함되었습니다.
- (주5) 지배기업 MiCo는 2024년 7월 31일 스펙클립스(주)의 지분을 매각하여 스펙클립스(주) 및 스펙클립스 종속회사는 당기 특수관계자에서 제외되었습니다.
- (주6) 지배기업의 주요 경영진이 지배하는 회사 에이아이앤엠넷 주식회사는 주식회사 에이아이세스의 지분을 2024년 4월 30일에 취득하여 당기 특수관계자에 포함되었습니다. 주식회사 에이아이세스는 2024년 6월 28일 주식회사 잇팩의 지분을 취득하여 당기 특수관계자에 포함되었습니다.
- (주7) 지배회사의 관계회사였으나 2024년 12월 31일 지배기업의 주요 경영진이 지배하는 회사 에이아이앤엠넷 주식회사가 취득하였습니다.
- (주8) (주)씨엠티엑스(구, (주)코마테크놀로지)에 대한 종속기업 미코세라믹스의 지분율은 20%미만이지만, 종속기업 미코세라믹스가 이사선임권을 보유하고 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 특수관계자에 포함되었습니다. 또한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 있지 않으므로 공정가치평가 대상 금융상품으로 분류하였습니다.

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

(당기)

(단위 : 천원)									
특수관계자구 분	특수관계자명	매출	매입	자산취득	자산처분	지분취득	기타의 수익	기타의 비용	사용권자산 취 득
지배기업	(주)미코	6,309,602	42,064,766	-	105,000	-	1,662,703	3,564,965	119,211
공동기업	Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd.	1,849,303	-	-	-	5,080,075	786,944	-	-
관계기업	주식회사 씨엠티엑스 (구, 주식회사 코마테크놀로지)	900	435,480	-	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	주식회사 미코파워	-	-	5,000,000	-	-	1,514,442	25,163	-
	㈜미코하이테크	-	27,565	12,114,000	-	-	1,440	319,154	-
	주식회사 에이아이세스 (AICCESS Co.,Ltd.)	-	-	4,532,704	-	-	-	2,678	-
	New Target Health, Inc.	-	-	-	-	-	77,853	-	-
	에이아이앤엠넷 주식회사 (구,(주)미코네트웍스)	-	-	3,225,635	-	-	-	-	-
	현대중공업파워시스템(주)	-	-	129,973	-	-	828	-	-
합 계		8,159,805	42,527,811	25,002,312	105,000	5,080,075	4,044,210	3,911,960	119,211

(전기)

(단위 : 천원)							
특수관계자구분	특수관계자명	매출	매입	자산취득	기타의 수익	기타의 비용	사용권자산 취득
지배기업	(주)미코	946,197	23,475,234	7,938	452,341	2,280,146	21,073
관계기업	주식회사 코마테크놀로지	1,260	13,365	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)미코바이오메드	-	-	-	10,651	-	-
	(주)미코세라믹스(주1)	557,299	2,697,584	-	738,518	63,196	-
	(주)미코파워	-	-	-	1,538,914	-	-
	㈜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) 전기 지분 취득(간주취득일 2023년 7월 1일) 전 금액입니다.

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

(당기말)

(단위 : 천원)						
특수관계자구분	특수관계자명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	(주)미코	510,845	968,047	2,218,180	2,743,838	49,654
공동기업	Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd.	1,849,076	887,376	-	-	-
관계기업	주식회사 씨엠티엑스 (구, 주식회사 코마테크놀로지)	-	-	-	9,020	-
기타 특수관계자	(주)미코파워	-	132,047	-	3,254,580	-
	㈜미코하이테크	-	1,541	-	37,255	-
	현대중공업파워시스템(주)	-	886	-	-	-
	New Target Health, Inc.	-	83,904	-	-	-
	에이아이앤엠넷 주식회사 (구.(주)미코네트웍스)	-	-	-	428,755	-
합 계		2,359,921	2,073,801	2,218,180	6,473,448	49,654

(전기말)

(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	

(4) 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)								
구분	특수관계자명	계정과목	자금거래					
			기초	대여/차입	회수/상환	평가/상각	환율변동	기말
지배기업	(주)미코	당기손익-공정가치측정 금융자산(주1)	28,770,373	-	(5,793,818)	872,582	-	23,849,138
지배기업	(주)미코	당기손익-공정가치측정 금융부채(주1)	(5,085,687)	-	5,316,601	(230,914)	-	-
관계기업	주식회사 씨엘티엑스 (구 주식회사 코마테크놀로지)	당기손익-공정가치측정금융자산	34,185,794	-	-	(1,781,530)	-	32,404,264
기타특수관계자	㈜미코바이오메드	단기대여금	252,860	-	(252,860)	-	-	-
기타특수관계자	New Target Health, Inc.	단기대여금	-	2,708,800	-	-	231,200	2,940,000
자금거래 합계			58,123,340	2,708,800	(730,077)	(1,139,862)	231,200	59,193,402

(주1) 당기 중 연결회사가 보유한 교환사채에 대해 발행자가 보유한 매도청구권 중 일부(사채권면액 60억)가 행사되어 연결회사는 해당 교환사채를 처분하고 관련 매도청구권인 파생상품부채를 제거하였습니다(주석 7, 10, 20 참조). 또한, 보유한 매도청구권 중 일부는 행사기간 종료로 소멸되어 해당 파생상품부채를 제거하였습니다(주석 7, 20 참조). 한편, 연결회사는 동 교환사채의 조기상환권을 2025년 06월 30일까지 행사하지 않을 것을 지배기업인 (주)미코에 통지하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)								
구분	특수관계자명	계정과목	자금거래					
			기초	대여/차입	평가/상각	연결범위의 변동	대체(자본) (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)
관계기업	(주)코마테크놀로지	당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	18,356,674	15,829,120	-	34,185,794
기타특수관계자	(주)미코바이오메드	단기대여금	-	252,860	-	-	-	252,860
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, 주석20 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, 전기 중 연결회사는 동 교환사채의 교환권을 (주)미코세라믹스에 대한 지배력 취득 시점에 자본으로 재분류하였습니다(주석29 참조).

(5) 당기 중 연결회사는 지배기업인 (주)미코에 2,137,080천원(전기 : 3,859,089천 원)의 배당금을 지급하였습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 6,993,809천원은 2024년 4월에 지급되었습니다.

(6) 연결회사는 지배기업인 (주)미코가 영위하고 있는 하부전극사업부를 인수하였습니다. 이전대가로 현금 6,384,511천원을 지급 하였습니다(주석 42 참조).

(7) 지배기업인 (주)미코는 전기 중 연결회사의 제3자배정 유상증자에 참여하여 440,237주의 지분을 추가 취득하였습니다.

(8) 연결회사는 2023년 5월 30일 지배기업인 (주)미코가 보유한 (주)미코세라믹스 보통주 2,605,639주 (지분을 47.84%)를 매입하는 주식매매 계약을 체결하였습니다. 이전대가로 현금, 첨단소재 사업부의 자산과 부채, 미코바이오메드 보통주 507,614주를 지급하였으며, 2023년 7월 3일(간주취득일 2023년 7월 1일) 거래가 종결되어 미코세라믹스에 대한 지배력을 획득하였습니다. (주)미코세라믹스에 대한 소유지분율이 과반수 미만이나, 회사는 주요 관련활동에 대한 의결권을 보유하고 있으므로, 지배력을 가지고 있는 것으로 판단하였습니다. 전기 중 연결대상으로 신규 편입하였습니다.

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

(10) 연결회사는 지배기업인 (주)미코와 보증금 79,700천원의 임대 계약을 당기 중 해지하였습니다.

(11) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
장단기종업원급여	5,595,268	3,340,466
퇴직급여	298,004	214,269
주식기준보상	582,604	47,123
합계	6,475,876	3,601,858

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

40. 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	38,225,887	8,980,751
	세정	55,080	3,558
	코팅	104,498	3,808,231
제품매출	부품	209,983,986	67,664,746
	세정	107,257,050	97,930,310
	코팅	151,512,143	128,879,301
합계		507,138,644	307,266,897
수익인식 시기:			
한 시점에 이행		248,369,451	80,457,286
기간에 걸쳐 이행		258,769,193	226,809,611
합계		507,138,644	307,266,897

(2) 보고기간 종료일 현재 영업부문의 지리적 특성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
해당 국가	매출액	
	당기	전기
한국	228,515,047	145,807,650
아시아	92,498,218	106,633,699
유럽	271,582	258,924
미국	185,844,817	54,566,624
기타 국가	8,980	-
합계	507,138,644	307,266,897

(3) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위 : 천원)			
구분(주1)	매출액		구분
	당기	전기	
A 사	125,131,331	99,670,599	상품 및 제품
B 사	76,081,330	63,902,489	상품 및 제품

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

41. 사업결합

연결회사의 종속기업인 (주)미코세라믹스는 2024년 1월 1일(간주취득일)에 (주)세라테크 보통주 40,000주(지분율 : 100%)를 인수하여 종속회사로 편입하였습니다.

취득일 현재 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금 액
이전대가(현금)	4,500,000
합계	4,500,000
현금및현금성자산	60,412
매출채권 및 기타채권	405,053
유형자산	3,133,551
기타자산	5,255
매입채무 및 기타채무	(1,157,195)
식별가능 순자산의 공정가치	2,447,076
영업권(주1)	2,052,924

(주1) 영업권에 대한 손상검사를 위해 회수가능가액을 추정하였으며, 이에 따라 당기중 손상 차손으로 인식하였습니다(주석 16참조).

한편, 연결회사의 종속기업인 (주)미코세라믹스는 2024년 6월 26일 (주)세라테크를 흡수 합병 하였습니다.

42. 동일지배하의 사업결합

연결회사는 2024년 7월 1일(간주취득일)에 지배기업인 (주)미코가 영위하고 있는 하부전극 사업부를 인수하였습니다.

동 거래는 동일지배거래를 적용하여 지배기업의 장부금액으로 인식하였으며, 이전대가와 장부금액의 차액을 연결기타자본잉여금으로 인식하였습니다(주석27 참조).

(단위:천원)	
구분	금액
I. 이전대가	6,384,511
현금및 현금성자산	6,384,511
II. 취득일 현재 식별가능한 자산과 부채	
매출채권	714,141
기타수취채권	478,977
재고자산	616,895
유형자산	27
무형자산	1
이연법인세자산	31,249
소계	1,841,290
매입채무	31,715
유동리스부채	5,795
기타유동부채	366,291
퇴직급여부채	29,974
비유동리스부채	3,221
기타비유동부채	61,678
소계	498,674
총 식별가능한 순자산	1,342,616
III. 연결기타자본잉여금	(5,041,895)

한편, 연결회사는 동 사업결합과 관련하여 자문수수료 등으로 48백만원을 지급하였으며, 연결기타자본잉여금으로 인식하였습니다.

43. 보고기간후 사건

연결회사는 지배기업이 발행한 (주)미코세라믹스 주식을 대상으로 한 교환사채 교환청구권을 2025년 1월 16일 전액 행사하였으며, 교환 주식수는 250,410주입니다.

연결회사는 2025년 1월 2일 주가안정을 통한 주주가치 제고 목적으로 5,000백만원 자기주식취득 신탁계약을 체결하였습니다.

연결회사는 2025년 2월 4일 이사회에서 2025년 중 중국 장수성 우시에 자본금 USD1,000,000의 법인을 설립할 예정이며, 해당 결의 건은 실제 법인 설립 과정에서 변동될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코미코			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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							
투입 인원수	10	10	1	1	18	13	11	7	11	9	-	-	51	40	
투입시 간	분·반기검토	9	8	17	13	267	221	33	-	30	20	-	-	356	262
	감사	61	44	96	97	1,197	1,312	191	218	198	200	-	-	1,743	1,871
	합계	70	52	113	110	1,464	1,533	224	218	228	220	-	-	2,099	2,133

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2024-10-18 ~ 2024-10-31			5 일
	주요내용		2024년 연간 감사 일정 및 계정과목별 감사 절차 수립			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주	
	2024-06-17 ~ 2024-06-21		5 일	4 명	4 명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부회계관리제도에 대한 감사
	2024-08-28 ~ 2024-08-30		3 일	4 명	4 명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부회계관리제도에 대한 감사
	2024-11-25 ~ 2024-11-29		5 일	4 명	4 명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부회계관리제도에 대한 감사
2025-01-20 ~ 2025-01-31		7 일	4 명	4 명	별도재무제표 계정과목별 감사 업무 및 연결조정분개 검토 등 연결재무제표 감사 업무 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025-01-02			1 일
	실사(입회)장소		안성 본사			
	실사(입회)대상		제품, 상품, 원재료			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025-01-02			1 일
	실사(입회)장소		안성 본사			
	실사(입회)대상		회원권			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024-08-12, 2025-03-12				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 08월 12일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 1인 및 담당회계사 2인	서면회의	통합감사일정 및 감사팀 구성, 감사 투입시간과 보수, 경영진 및 감사인 의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사 사항 등
2	2025년 03월 12일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 1인 및 담당회계사 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사 인의 독립성, 그룹감사와 관련한 사 항, 핵심감사사항 등