

주식회사 코미코와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

제 13 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

예지회계법인

목 차

| | |
|-------------------|-----|
| I. 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
| II. 연결재무제표 | 5 |
| 1. 연결재무상태표 | 6 |
| 2. 연결포괄손익계산서 | 8 |
| 3. 연결자본변동표 | 9 |
| 4. 연결현금흐름표 | 10 |
| 5. 연결재무제표에 대한 주석 | 12 |
| III. 외부감사 실시내용 | 108 |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코미코
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코미코와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 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 연결회사의 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

기타사항

연결회사의 2024년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 13일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 선호진입니다

서울시 강남구 강남대로 334 에셈타워 9층

에지회계법인 대표이사 이의웅

2026년 03월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 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 13 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 12 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 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 13 기 말 2025년 12월 31일 현재

제 12 기 말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 코이코와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 13(당)기말 | 제 12(전)기말 |
|-----------------|----------------------|-------------------|-----------------|
| 자 산 | | | |
| I. 유동자산 | | 311,800,779,609 | 319,319,304,670 |
| 현금및현금성자산 | 4,6,7,8 | 99,119,203,383 | 158,376,721,520 |
| 단기금융상품 | 5,6,7,8 | 3,100,000,000 | 16,028,562,231 |
| 매출채권 | 6,7,8,9,39 | 84,131,497,430 | 65,973,072,544 |
| 기타수취채권 | 6,7,8,9,39 | 39,950,354,308 | 12,276,163,368 |
| 재고자산 | 12,17 | 58,605,927,048 | 44,661,443,147 |
| 기타유동금융자산 | 6,7,8,10 | 3,770,261,931 | 9,024,326,215 |
| 기타유동자산 | 11 | 23,123,535,509 | 12,979,015,645 |
| II. 비유동자산 | | 718,436,110,650 | 481,023,218,306 |
| 관계기업투자 및 공동기업투자 | 18 | 5,254,673,036 | 4,811,218,458 |
| 기타비유동수취채권 | 6,7,8,9,39 | 4,717,692,285 | 4,600,262,241 |
| 유형자산 | 13,14,15,17 | 639,019,680,081 | 402,924,648,050 |
| 투자부동산 | 13,15,17 | 5,342,454,623 | 5,482,496,687 |
| 무형자산 | 13,16 | 13,118,805,603 | 10,529,672,629 |
| 기타비유동금융자산 | 6,7,8,10 | 15,528,410,997 | 47,229,075,702 |
| 기타비유동자산 | 11 | 25,046,879,613 | 1,067,593,489 |
| 이연법인세자산 | 35 | 10,407,514,412 | 4,378,251,050 |
| 자 산 총 계 | | 1,030,236,890,259 | 800,342,522,976 |
| 부 채 | | | |
| I. 유동부채 | | 327,234,740,610 | 276,059,405,083 |
| 매입채무 | 6,7,8,19,39 | 20,468,079,360 | 16,469,808,229 |
| 단기차입금 | 6,7,8,12,13,15,22,37 | 192,679,909,879 | 126,861,413,970 |
| 기타지급채무 | 6,7,8,19,37,39 | 36,713,093,783 | 15,810,506,196 |
| 기타유동금융부채 | 7,8,20 | 21,134,892,881 | 25,904,134,882 |
| 유동성장기차입금 | 6,7,8,12,13,15,22,37 | 6,211,172,749 | 4,410,000,000 |
| 사채 | 7,23,37 | - | 19,935,126,341 |
| 전환사채 | 6,7,8,24,37 | 19,264,286,010 | 16,301,192,558 |
| 유동리스부채 | 6,7,8,14 | 3,541,904,329 | 2,175,600,537 |
| 기타유동부채 | 21 | 15,682,936,128 | 24,447,742,566 |
| 당기법인세부채 | 35 | 11,538,465,491 | 23,743,879,804 |
| II. 비유동부채 | | 333,196,097,405 | 148,565,055,414 |
| 장기차입금 | 6,7,8,12,13,15,22,37 | 290,319,882,681 | 112,714,880,000 |
| 퇴직급여부채 | 25 | 17,720,248,162 | 14,421,006,017 |
| 기타비유동지급채무 | 6,8,19 | 442,280,340 | 885,477,924 |
| 기타비유동부채 | 21 | 5,803,938,195 | 4,456,840,852 |
| 비유동리스부채 | 6,7,8,14 | 11,476,323,621 | 5,217,007,203 |

| | | | |
|---------------|-------|-------------------|------------------|
| 이연법인세부채 | 35 | 7,433,424,406 | 10,869,843,418 |
| 부 채 총 계 | | 660,430,838,015 | 424,624,460,497 |
| 자 본 | | | |
| I. 지배기업소유주지분 | | 270,263,734,793 | 268,245,058,634 |
| 자본금 | 1,27 | 5,230,342,000 | 5,230,342,000 |
| 자본잉여금 | 27 | (18,502,044,242) | 7,297,040,269 |
| 기타자본조정 | 26,29 | (31,648,820,642) | (19,445,364,529) |
| 기타포괄손익누계액 | 28 | 26,305,636,568 | 25,944,779,723 |
| 이익잉여금 | 30 | 288,878,621,109 | 249,218,261,171 |
| II. 비지배지분 | | 99,542,317,451 | 107,473,003,845 |
| 자 본 총 계 | | 369,806,052,244 | 375,718,062,479 |
| 부 채 와 자 본 총 계 | | 1,030,236,890,259 | 800,342,522,976 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 13 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일 까지

제 12 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일 까지

주식회사 코미코와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 13 (당기) | 제 12 (전기) |
|---------------------------|------------|-----------------|-----------------|
| I. 매출액 | 39,40 | 604,110,117,086 | 507,138,644,286 |
| II. 매출원가 | 12,31,39 | 343,492,078,624 | 272,328,834,755 |
| III. 매출총이익 | | 260,618,038,462 | 234,809,809,531 |
| 판매비와관리비 | 6,31,32,39 | 148,025,692,578 | 121,923,981,855 |
| 대손상각비 | 6 | 1,600,065,310 | 424,173,840 |
| IV. 영업이익 | | 110,992,280,574 | 112,461,653,836 |
| 기타수익 | 33,39 | 5,283,647,902 | 3,870,403,234 |
| 기타비용 | 6,33,39 | 4,706,030,350 | 2,948,012,310 |
| 금융수익 | 6,8,34 | 12,947,452,428 | 15,621,561,330 |
| 금융비용 | 8,34 | 29,411,978,673 | 15,234,422,155 |
| 지분법평가손익 | 18 | (3,995,242,479) | (587,536,671) |
| V. 법인세비용차감전순이익 | | 91,110,129,402 | 113,183,647,264 |
| 법인세비용 | 35 | 13,872,925,378 | 25,337,803,975 |
| VI. 당기순이익 | | 77,237,204,024 | 87,845,843,289 |
| VII. 기타포괄손익 | | 1,253,811,037 | 16,445,395,554 |
| 후속적으로 당기순익으로 재분류될 수 없는 항목 | | (439,828,988) | 425,845,870 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | | (439,828,988) | 425,845,870 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | | - | - |
| 후속적으로 당기순익으로 재분류 되는 항목 | | 1,693,640,025 | 16,019,549,684 |
| 해외사업환산손익 | | 957,838,171 | 15,700,869,055 |
| 지분법자본변동 | 18 | 735,801,854 | 318,680,629 |
| VIII. 총포괄손익 | | 78,491,015,061 | 104,291,238,843 |
| IX. 당기순이익의 귀속 | | | |
| 지배기업소유 | | 49,858,499,792 | 55,860,311,090 |
| 비지배지분 | | 27,378,704,232 | 31,985,532,199 |
| X. 총 포괄손익의 귀속 | | | |
| 지배기업소유 | | 51,247,055,669 | 72,359,912,547 |
| 비지배지분 | | 27,243,959,392 | 31,931,326,296 |
| XI. 주당이익 | | | |
| 기본주당이익 | 36 | 4,936 | 5,402 |
| 희석주당이익 | 36 | 4,650 | 5,402 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 13 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일 까지

제 12 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일 까지

주식회사 코미코와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주식 | 자본 | | | | | | | |
|----------------------------|----|---------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본조정 | 기타포괄 손익누계액 | 이익잉여금 | 지배기업 소유주지분 | 비지배지분 | 총 계 |
| 2024.01.01 (전기초) | | 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 |
| 자본법자본변동 | 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 | | | | | | | | | |
| 주식매수선택권 | 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 (전기말) | | 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 |
| 2025.01.01 (당기초) | | 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 |
| 총포괄손익 | | | | | | | | | |
| 당기순이익 | | - | - | - | - | 49,858,499,792 | 49,858,499,792 | 27,378,704,232 | 77,237,204,024 |
| 기타포괄손익 | | | | | | | | | |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 25 | - | - | - | - | (239,802,863) | (239,802,863) | (200,026,125) | (439,828,988) |
| 관계기업 및 공동기업투자주식 자본법자본변동 | | - | - | - | 735,801,854 | - | 735,801,854 | - | 735,801,854 |
| 해외사업환산손익 | | - | - | - | 892,556,886 | - | 892,556,886 | 65,281,285 | 957,838,171 |
| 총포괄손익 합계 | | - | - | - | 1,628,358,740 | 49,618,696,929 | 51,247,055,669 | 27,243,959,392 | 78,491,015,061 |
| 소유주와의 거래 | | | | | | | | | |
| 종속회사 신주인수권 취득 | | - | - | (16,243,800,000) | - | - | (16,243,800,000) | - | (16,243,800,000) |
| 종속기업투자의 추가취득 | | - | (25,799,084,511) | - | (1,267,501,895) | 213,019,009 | (26,853,567,397) | (30,274,355,946) | (57,127,923,343) |
| 자기주식교환권의 처분 | | - | - | 4,132,655,093 | - | - | 4,132,655,093 | - | 4,132,655,093 |
| 연차배당 | | - | - | - | - | (10,171,356,000) | (10,171,356,000) | (5,682,974,000) | (15,854,330,000) |
| 자기주식의 취득 | | - | - | (4,949,826,196) | - | - | (4,949,826,196) | - | (4,949,826,196) |
| 주식매수선택권 | | - | - | 4,857,514,990 | - | - | 4,857,514,990 | 782,684,160 | 5,640,199,150 |
| 소유주와의 거래 합계 | | - | (25,799,084,511) | (12,203,456,113) | (1,267,501,895) | (9,958,336,991) | (49,228,379,510) | (35,174,645,786) | (84,403,025,296) |
| 2025.12.31 (당기말) | | 5,230,342,000 | (18,502,044,242) | (31,648,820,642) | 26,305,636,568 | 288,878,621,109 | 270,263,734,793 | 99,542,317,451 | 369,806,052,244 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 13 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일 까지

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

주식회사 코미코와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 13 (당)기 | 제 12 (전)기 |
|------------------------|----|-------------------|-------------------|
| I. 영업활동현금흐름 | | 38,221,369,716 | 115,629,051,097 |
| 1. 영업에서 창출된 현금 | 37 | 85,410,325,282 | 130,310,431,809 |
| 2. 이자 수취 | | 4,186,147,061 | 4,716,410,264 |
| 3. 배당금 수취 | | 4,540,635 | - |
| 4. 이자 지급 | | (15,430,778,192) | (7,986,813,671) |
| 5. 법인세 납부 | | (35,948,865,070) | (11,410,977,305) |
| II. 투자활동현금흐름 | | (254,008,859,517) | (148,527,123,147) |
| 단기금융상품의 처분 | | 31,061,167,820 | 84,128,120,000 |
| 대여금의 감소 | | 14,176,307,200 | 991,935,027 |
| 유형자산의 처분 | | 228,028,350 | 442,187,088 |
| 보증금의 감소 | | 188,566,009 | 56,487,131 |
| 선수금의 증가 | | - | 3,703,580,113 |
| 정부보조금의 수령 | | 821,537,815 | 7,265,397,771 |
| 당기손익-공정가치금융자산의 처분 | | - | 6,549,972,030 |
| 단기금융상품의 취득 | | (18,227,674,496) | (74,494,322,850) |
| 대여금의 증가 | | (32,634,391,000) | (3,996,777,797) |
| 유형자산의 취득 | | (217,670,719,233) | (153,372,481,050) |
| 무형자산의 취득 | | (2,051,404,908) | (2,434,571,791) |
| 보증금의 증가 | | (675,838,067) | (1,030,475,308) |
| 관계기업등 투자주식의 취득 | | (16,292,850,000) | (5,080,074,500) |
| 당기손익-공정가치금융자산의 취득 | | (3,750,801,769) | (432,000,000) |
| 동일지배하의 사업결합으로 인한 순현금유출 | | - | (6,384,511,381) |
| 사업결합으로 인한 순현금유출 | | (9,180,787,238) | (4,439,587,630) |
| III. 재무활동현금흐름 | | 155,572,314,769 | 61,040,453,560 |
| 사채의 발행 | | - | 29,531,250,000 |
| 전환사채의 발행 | | - | 30,000,000,000 |
| 단기차입금의 증가 | | 160,892,434,475 | 129,144,285,200 |
| 장기차입금의 증가 | | 175,978,692,702 | 63,981,040,000 |
| 임대보증금의 증가 | | - | 272,290,000 |
| 단기차입금의 상환 | | (93,323,510,000) | (89,600,000,000) |
| 유동성장기부채의 상환 | | (4,266,660,000) | (8,197,370,000) |
| 장기차입금의 상환 | | - | (74,073,150,000) |
| 배당금 지급 | | (15,854,315,810) | (6,938,809,400) |
| 임대보증금의 감소 | | (4,130,000) | (79,700,000) |
| 리스부채의 상환 | | (3,582,496,962) | (2,946,785,090) |
| 자기주식의 취득 | | (4,949,826,196) | (9,997,597,150) |
| 종속회사 신주인수권 취득 | | (16,243,800,000) | - |

| | | | |
|---------------------------|--|------------------|-----------------|
| 비지배지분의 취득 | | (43,074,073,440) | - |
| IV. 현금및현금자산의 증가(감소) | | (60,215,175,032) | 28,142,381,510 |
| V. 기초현금및현금성자산 | | 158,376,721,520 | 126,459,834,911 |
| VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | 957,656,895 | 3,774,505,099 |
| VII. 기말현금및현금성자산 | | 99,119,203,383 | 158,376,721,520 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 13 기 2025년 12월 31일 현재

제 12 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 코미코와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 회사의 개요

주식회사 코미코(이하 "회사" 또는 "지배기업")와 그 종속기업(지배기업과 종속기업을 일괄하여 "연결회사")은 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 | 379,328 | 3.63 | 289,328 | 2.77 |
| 기 타 | 5,782,030 | 55.27 | 5,872,030 | 56.13 |
| 합계 | 10,460,684 | 100.00 | 10,460,684 | 100.00 |

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업의 내역

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

| 종속회사명 | 당기말 지분율(%) | | 전기말 지분율(%) | | 소재지 | 결산월 | 업종 |
|---|------------|--------|------------|--------|------|-----|-------------------------|
| | 지배기업 | 종속기업 | 지배기업 | 종속기업 | | | |
| KoMiCo Technology Inc. | 100.00 | - | 100.00 | - | 미국 | 12월 | 반도체 관련 부품의 정밀 세정업 |
| KoMiCo Technology Taiwan Ltd. | 100.00 | - | 100.00 | - | 대만 | 12월 | 반도체 관련 부품의 정밀 세정업 |
| KoMiCo Technology (Wuxi) Limited. | 100.00 | - | 100.00 | - | 중국 | 12월 | 반도체 관련 부품의 정밀 세정업 |
| KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd. | 100.00 | - | 100.00 | - | 싱가포르 | 12월 | 반도체 관련 부품의 정밀 세정업 |
| KoMiCo Equipment Parts Shenzhen Co.,Ltd.(주1) | - | 100.00 | - | 100.00 | 중국 | 12월 | 디스플레이 관련 부품의 제조, 서비스 |
| KoMiCo Technology (Dalian) Limited(주1) | - | 100.00 | - | 100.00 | 중국 | 12월 | 반도체 관련 부품의 정밀 세정업 |
| Qingdao Kaireng Meike Technology Co., Ltd.(주1) | - | 100.00 | - | - | 중국 | 12월 | 반도체 장비용 세라믹 부품 제조,판매 |
| KoMiCo Hillsboro LLC(주2) | - | 100.00 | - | 100.00 | 미국 | 12월 | 반도체 관련 부품의 정밀 세정업 |
| KoMiCo Phoenix LLC(주2) | - | 100.00 | - | 100.00 | 미국 | 12월 | 반도체 관련 부품의 정밀 세정업 |
| TaMiCo Technology Kumamoto Co., Ltd.(주3) | - | 100.00 | - | - | 일본 | 12월 | 반도체 관련 부품의 정밀 세정업 |
| (주)미코세라믹스(주4) | 62.59 | - | 47.84 | - | 한국 | 12월 | 반도체 장비용 세라믹 부품 제조,판매 |
| Qingdao Mico Materials Technology Co., Ltd.(주5) | - | 100.00 | - | - | 중국 | 12월 | 특수 세라믹 소재 및 부품의 제조 및 판매 |
| 금오테크놀로지 주식회사(주5) | - | 100.00 | - | - | 한국 | 12월 | 반도체 부품의 제조 및 판매업 |
| 에임즈주식회사합일반사모투자신탁제1호 | 50.00 | 50.00 | - | - | 한국 | 12월 | 신탁업 및 집합투자업 |
| 에임즈주식회사합일반사모투자신탁제2호 | 96.67 | 3.33 | - | - | 한국 | 12월 | 신탁업 및 집합투자업 |
| KoMiCo Technology (Huanggang) Limited (구 ZNMC) (주1) | - | 100.00 | - | 49.00 | 중국 | 12월 | 반도체 관련 부품의 정밀 세정업 |
| KoMiCo Technology (Huizhou) Limited (주1) | - | 100.00 | - | - | 중국 | 12월 | 반도체 관련 부품의 정밀 세정업 |

(주1) KoMiCo Technology (Wuxi) Limited.를 통하여 간접적으로 지배하고 있습니다

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

(주3) KoMiCo Technology Taiwan Ltd.를 통하여 간접적으로 지배하고 있습니다.

(주4) 전기말 (주)미코세라믹스에 대한 소유지분율이 과반수 미만이나, 주주간 의결권 위임약정을 고려하여 지배력을 보유하고 있다고 판단하여 전기에 종속기업으로 분류하였습니다.

(주5) (주)미코세라믹스를 통하여 간접적으로 지배하고 있습니다.

2) 연결대상범위의 변동

| 기업명 | 변동내용 | 사유 |
|--------------------------------------|-------|-------|
| KoMiCo Technology (Dalian) Limited | 연결 포함 | 신규 설립 |
| TaMiCo Technology Kumamoto Co., Ltd. | 연결 포함 | 신규 설립 |
| 에임즈주식회사합일반사모투자신탁제1호 | 연결 포함 | 신규 취득 |

| 기업명 | 변동내용 | 사유 |
|--|-------|-------|
| 에임즈주식혼합일반사모투자신탁제2호 | 연결 포함 | 신규 취득 |
| Qingdao Mico Materials Technology Co., Ltd. | 연결 포함 | 신규 설립 |
| 금오테크놀로지 주식회사 | 연결 포함 | 신규 취득 |
| KoMiCo Technology (Huanggang) Limited (구 ZNMC) | 연결 포함 | 추가 취득 |
| KoMiCo Technology (Huizhou) Limited | 연결 포함 | 신규 설립 |
| Qingdao Kaimeng Meike Technology Co., Ltd. | 연결 포함 | 신규 취득 |

3) 종속기업 관련 재무정보 요약

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

(당기)

| (단위 : 천원) | | | | | | | |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|----------------|---------------------|---------------------|
| 구분 | KoMiCo Technology Inc. (연결) | KoMiCo Technology Taiwan Ltd.(연결) | KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.(연결) | KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd. | (주)미코세라믹스 (연결) | 에임즈주식혼합일반 사모투자신탁제1호 | 에임즈주식혼합일반 사모투자신탁제2호 |
| <재무상태> | | | | | | | |
| 자산총계 | 206,068,103 | 80,295,583 | 180,312,732 | 7,307,011 | 449,901,728 | 3,873,672 | 2,963,351 |
| 부채총계 | 130,006,177 | 54,399,758 | 94,115,811 | 16,097,425 | 196,511,543 | 2,134 | 7,200 |
| <포괄손익> | | | | | | | |
| 매출 | 63,857,414 | 28,316,615 | 85,283,413 | 10,963,953 | 252,531,099 | - | - |
| 당기손익 | (5,133,080) | 329,580 | 693,239 | 9,617 | 61,792,787 | (1,128,462) | (43,849) |
| 총포괄손익 | (7,166,126) | 891,028 | 2,761,135 | 224,968 | 61,432,651 | (1,128,462) | (43,849) |
| <현금흐름> | | | | | | | |
| 영업활동현금흐름 | (22,697,891) | 1,383,167 | (13,609,649) | 636,169 | 46,940,849 | (35,415) | (27,859) |
| 투자활동현금흐름 | (28,272,027) | (24,508,073) | (48,358,424) | (743,373) | (184,254,715) | (4,900,647) | (2,950,155) |
| 재무활동현금흐름 | 58,738,093 | 23,050,732 | 68,370,280 | 598,316 | 61,131,331 | 5,000,000 | 3,000,000 |
| 현금및현금성자산의증감 | 7,768,175 | (74,174) | 6,402,207 | 491,112 | (76,182,535) | 63,938 | 21,986 |

(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 |
| <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 |

| (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 |
| <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 |

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 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추

정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을검토중에 있습니다.

- 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

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계

연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시 요구사항은 투명성을 강화할 것입니다. 기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

연결회사는 제1118호를 아직 채택하지 않았으며, 기준서 적용이 연결회사에 미치는 영향을 평가 중입니다. 연결회사는 전환 계획을 수립하고 2027년 3월 31일 종료되는 기간의 제1118호에 따른 첫 중간재무제표 및 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 연차재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

2.2.3 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 변경

연결회사는 재무성과의 구성요소를 설명하는데 필요한 매출 분류 기준을 사업 실질을 반영하여 기존 제품/상품 매출 표기방법에서 사업영역 중심의 매출액 표시로 변경하였습니다.

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 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 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, 연결회사는 종속기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 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 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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 연결손익계산서에 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 금융자산

을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 연결손익계산서에 '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 전체기간 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 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융비용' 또는 '금융수익

'으로 연결손익계산서에 인식됩니다.

2.7 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.

2.8 재고자산

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

2.9 유형자산

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

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

| 구 분 | 내용연수 |
|-------|------|
| 건물 | 30년 |
| 구축물 | 15년 |
| 기계장치 | 8년 |
| 차량운반구 | 5년 |
| 공구와기구 | 5년 |
| 비품 | 5년 |
| 시설장치 | 5년 |

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

2.10 차입원가

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

2.11 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.

2.12 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 기업의 능력을 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.

다. 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 |

2.13 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.

2.14 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.

2.15 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.

2.16 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 금융부채의 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).

2.17 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.

2.18 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, 관계기업 및 공동기업 지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경

우를 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.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 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 제외한 순유입액은 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.

2.20 수익인식

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

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 반도체 및 LCD 관련 정밀부품을 정밀세정 및 재생하여 고객에게 판매 및 용역을 제공하는 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 하

는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행 의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결회사의 수익인식 시점이 결정됩니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매 및 용역의 제공에 따른 수익은 자산을 이전 및 용역을 제공하여 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

연결회사는 계약기간 동안 고객에게 정밀세정 및 재생하여 고객에게 판매 및 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 세정 및 코팅 품목을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우

에대가는 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.

2.21 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초 자산의 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 동의없이 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 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 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, 소액리스 자산은 주로 사무실 비품으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

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

2.22 관계기업 및 공동기업

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 따른 연결재무제표입니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 지분법으로 측정하고 있습니다. 또한, 관계기업 및 공동기업 투자로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법장부금액에서 차감하여 회계처리합니다.

2.23 영업부문

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

매출 분류 기준을 사업 영역 (코팅/세정/부품) 중심으로 변경하여 재무정보의 명확성과 투자자 이해도를 제고하였습니다.

2.24 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2026년 03월 04일자로 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.

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

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 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.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

4. 현금 및 현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금시재액 | 18,280 | 2,340 |
| 예금 등 | 99,100,923 | 158,374,382 |
| 합계 | 99,119,203 | 158,376,722 |

5. 단기금융상품

보고기간 종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 정기예적금 | 1,000,000 | 16,000,000 |
| 기타단기금융상품 | 2,100,000 | 28,562 |
| 합계 | 3,100,000 | 16,028,562 |

6. 재무위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용 위험 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 외

화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (원화단위 : 천원) | | | | |
|-------------|-----------------|-------------|----------------|------------|
| 계정과목 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 외화금액 | 원화환산액 | 외화금액 | 원화환산액 |
| 자산 | | | | |
| 현금및현금성자산 | USD 31,428,324 | 45,096,504 | USD 9,763,867 | 14,352,885 |
| | JPY 515,578,122 | 4,731,100 | JPY 86,871,820 | 813,537 |
| 매출채권 | USD 49,545,469 | 71,092,792 | USD 12,658,589 | 18,608,126 |
| | JPY 91,293,812 | 837,739 | JPY 57,309,430 | 536,691 |
| 기타수취채권 | USD 6,626,426 | 9,493,264 | USD 866,034 | 1,273,070 |
| 합계 | | 131,251,399 | | 35,584,309 |
| 부채 | | | | |
| 매입채무 | USD 10,377,569 | 14,890,774 | USD 963,036 | 1,415,663 |
| | JPY 6,195,280 | 56,850 | JPY 1,582,500 | 14,820 |
| | EUR 150,012 | 252,877 | EUR 103,532 | 158,272 |
| | SGD 15,439 | 17,253 | - | - |
| 기타지급채무 | USD 1,306,901 | 1,860,278 | USD 22,592 | 33,211 |
| 합계 | | 17,078,032 | | 1,621,966 |

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 | 10,893,151 | (10,893,151) | 3,278,521 | (3,278,521) |
| JPY/원 | 551,199 | (551,199) | 133,541 | (133,541) |
| EUR/원 | (25,288) | 25,288 | (15,827) | 15,827 |
| SGD/원 | (1,725) | 1,725 | - | - |

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 순이자비

용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

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

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

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------------|-------------|------|-------------|------|
| 지수 | 당기 | | 전기 | |
| | 금액 | 비율 | 금액 | 비율 |
| 변동금리 차입금 | 295,592,006 | 60% | 98,079,350 | 40% |
| 고정금리 차입금 - 만기일: | | | | |
| 1년 미만 | 107,517,876 | 22% | 98,266,944 | 40% |
| 1-5년 | 14,195,205 | 3% | 47,640,000 | 20% |
| 5년 초과 | 71,905,878 | 15% | - | - |
| 합계 | 489,210,965 | 100% | 243,986,294 | 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 | (2,955,920) | 2,955,920 | (980,794) | 980,794 |

3) 기타가격위험요소

연결회사는 재무상태표상 이전에 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결회사보유 지분증권을 전기 이전에 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 경험등을 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 구분 하였습니다.

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 | 0.52% | 2.40% | 5.17% | 36.20% | |
| 총 장부금액 - 매출채권 | 69,369,984 | 9,957,050 | 2,040,159 | 5,434,908 | 86,802,101 |
| 손실충당금 | 358,554 | 239,057 | 105,465 | 1,967,527 | 2,670,603 |
| 전기말 | | | | | |
| 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 |

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 1,033,660 | 477,891 |
| 대손상각비(환입) | 1,661,696 | 424,174 |

| | | |
|---------------|-----------|-----------|
| 대손충당금 제각 | (92,202) | - |
| 연결범위 변동 | - | 2,788 |
| 기타(환율변동 효과 등) | 67,449 | 128,807 |
| 기말 | 2,670,603 | 1,033,660 |

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 연결손익계산서상 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 | 0.00% | 0.00% | 1.42% | 0.04% | |
| 총 장부금액 - 미수금 | 14,260,825 | 1,129 | 125,232 | 1,924,443 | 16,311,629 |
| 손실충당금 | - | - | 1,779 | 840 | 2,619 |
| 전기말 | | | | | |
| 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 |

| (단위 : 천원) | | |
|---------------|----------|----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 91,599 | 264,478 |
| 기타의 대손상각비(환입) | (88,980) | (87,769) |

| | | |
|---------------|-------|----------|
| 기타(환율변동 효과 등) | - | (85,110) |
| 기말 | 2,619 | 91,599 |

4) 대손상각비

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

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|-----------|----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 매출채권의 대손상각비(환입) | 1,661,696 | 424,174 |
| 기타수취채권의 대손상각비(환입) | (88,980) | (87,769) |

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 |
| 현금및현금성자산 | 99,100,923 | 158,374,381 |
| 단기금융상품 | 3,100,000 | 16,028,562 |
| 당기손익-공정가치금융자산 | 19,298,673 | 56,253,402 |
| 매출채권 | 84,131,497 | 65,973,073 |
| 기타수취채권 | 44,668,047 | 16,876,426 |
| 합계 | 250,299,140 | 313,505,844 |

(3) 유동성위험

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

대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항을 고려하고 있습니다.

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

(당기 말)

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구분 | 1년 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년초과 5년 이내 | 5년초과 | 합계 |
| 매입채무 | 20,468,079 | - | - | - | 20,468,079 |
| 단기차입금 | 197,193,090 | - | - | - | 197,193,090 |
| 기타지급채무 | 36,713,094 | - | - | - | 36,713,094 |
| 유동성장기차입금 | 6,290,338 | - | - | - | 6,290,338 |
| 유동성리스부채 | 3,897,451 | - | - | - | 3,897,451 |
| 전환사채 | 600,000 | 600,000 | 30,626,910 | - | 31,826,910 |
| 장기기타지급채무 | - | 442,280 | - | - | 442,280 |
| 장기차입금 | 9,610,094 | 18,147,021 | 182,691,239 | 135,351,453 | 345,799,807 |
| 장기리스부채 | - | 2,621,319 | 5,724,912 | 4,653,946 | 13,000,177 |
| 합계 | 274,772,146 | 21,810,620 | 219,043,061 | 140,005,399 | 655,631,226 |

(전기 말)

| (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 |
| 합계 | 203,494,414 | 45,675,440 | 56,563,590 | 69,138,978 | 374,872,422 |

(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 | 508,475,251 | 280,222,613 |
| 차감 : 현금및현금성자산 및 단기금융상품 | 102,219,203 | 174,405,284 |
| 순부채 | 406,256,048 | 105,817,329 |
| 자본총계 | 369,806,052 | 375,718,062 |
| 총자본 | 776,062,100 | 481,535,391 |
| 자본조달비율 | 52.35% | 21.97% |

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 | 19,298,673 | 19,298,673 | 56,253,402 | 56,253,402 |

| | | | | |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <공정가치로 측정되지 않는 금융자산>(주1) | | | | |
| 현금및현금성자산 | 99,119,203 | 99,119,203 | 158,376,722 | 158,376,722 |
| 단기금융상품 | 3,100,000 | 3,100,000 | 16,028,562 | 16,028,562 |
| 매출채권 | 84,131,497 | 84,131,497 | 65,973,073 | 65,973,073 |
| 기타수취채권 | 44,668,047 | 44,668,047 | 16,876,426 | 16,876,426 |
| 합계 | 250,317,420 | 250,317,420 | 313,508,185 | 313,508,185 |
| 부채 | | | | |
| <공정가치로 측정되는 금융부채> | | | | |
| 기타금융부채 | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 21,134,893 | 21,134,893 | 25,904,135 | 25,904,135 |
| <공정가치로 측정되지 않는 금융부채>(주1) | | | | |
| 매입채무 | 20,468,079 | 20,468,079 | 16,469,808 | 16,469,808 |
| 기타지급채무 | 37,155,374 | 37,155,374 | 16,695,984 | 16,695,984 |
| 차입금 | 489,210,965 | 489,210,965 | 243,986,294 | 243,986,294 |
| 사채(주2) | - | - | 19,935,126 | 19,935,126 |
| 전환사채(주2) | 19,264,286 | 19,264,286 | 16,301,193 | 16,301,193 |
| 합계 | 587,233,597 | 587,233,597 | 339,292,540 | 339,292,540 |
| <리스부채>(주1) | | | | |
| 리스부채 | 15,018,228 | 15,018,228 | 7,392,608 | 7,392,608 |

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

(주2) 연결회사는 전기 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.

(당기 말)

| (단위 : 천원) | | | | |
|-------------------|---------|-----|------------|------------|
| 구분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
| 자산 | | | | |
| 기타금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 203,641 | - | 19,095,032 | 19,298,673 |
| 부채 | | | | |
| 기타금융부채: | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | - | - | 21,134,893 | 21,134,893 |

(전기 말)

| (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 |

(3) 수준3으로 분류된 금융상품의 변동내역

수준3으로 분류되는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|----------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | 금융자산 | 금융부채 | 금융자산 | 금융부채 |
| 기초 | 56,253,402 | 25,904,135 | 62,956,168 | 5,085,687 |
| 당기손익 인식액(평가) | 1,407,378 | 4,045,290 | (908,948) | 1,162,725 |
| 취득 | 3,650,159 | - | - | 24,972,325 |
| 처분(주1)(주2)(주3) | (42,215,907) | (8,814,532) | (5,793,818) | (5,316,602) |
| 기말 | 19,095,032 | 21,134,893 | 56,253,402 | 25,904,135 |

(주1) 지배기업인 (주)미코는 (주)미코 제14회 교환사채 매도청구권을 전기 중 전액 행사하였으며, (주)미코 제15회차 교환사채 매도청구권은 전기 중 행사기간 종료로 소멸되었습니다. 또한, 전기 중 연결회사가 보유한 교환사채에 대해 발행자가 보유한 매도청구권 중 일부(사채권면액 60억원)가 행사되어 연결회사는 해당 교환사채를 처분하고 관련 매도청구권인 파생상품부채 3,654백만원을 제거하였습니다(주석 10, 20 참조). 또한, 미행사된 매도청구권은 행사기간의 종료로 소멸되어 해당 파생상품부채의 잔액인 1,662백만원은 전액 제거되었습니다(주석 20 참조).

(주2) 연결회사는 2025년 1월 15일 제14회 교환사채 교환권을 행사하여 종속기업인 (주)미코세라믹스 보통주식 250,410주를 취득하였습니다(주석 39 참조).

(주3) 2025년 7월 10일자에 종속기업인 (주)미코세라믹스가 발행한 사채에 대한 대물변제권이 행사되어 연결회사는 보유 중인 주식회사 씨엠티엑스 주식으로 대물변제 하였습니다.

(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 | 19,095,032 | 3 | 이항모형 | 변동성 | 57.63%~63.56% |
| | | | | 할인율 | 10.21%~25.82% |
| | | | | 영구성장율 | 0.00% |
| 부채 | | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 21,134,893 | 3 | 이항모형 | 변동성 | 49.61% |

(5) 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

(6) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

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

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

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------------------|---------|-----------|-----------|-------------|
| 구분 | 당기 | | 전기 | |
| | 유리한 변동 | 불리한 변동 | 유리한 변동 | 불리한 변동 |
| 금융자산 | | | | |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산(주1) | 364,197 | (362,899) | 533 | (760) |
| 금융부채 | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채(주1) | 950,626 | (950,292) | 1,303,496 | (1,303,496) |

(주1) 주요 관측불가능한 투입변수인 기초자산 주식가격을 10% 만큼 증가 또는 감소 시킴으로써, 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 | 전기 |
| 기초 | 13,262,611 | - |
| 신규 발생 | - | 14,162,040 |
| 상각 | (1,784,552) | (899,429) |
| 처분 | (4,634,809) | - |
| 기말 | 6,843,250 | 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 | 99,119,203 | - | 99,119,203 |
| 단기금융상품 | 3,100,000 | - | 3,100,000 |
| 매출채권 | 84,131,497 | - | 84,131,497 |
| 기타수취채권 | 44,668,047 | - | 44,668,047 |
| 기타유동금융자산 | - | 3,770,262 | 3,770,262 |
| 기타비유동금융자산 | - | 15,528,411 | 15,528,411 |
| 합계 | 231,018,747 | 19,298,673 | 250,317,420 |

(전기말)

| (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 |

(2) 금융부채

(당기 말)

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|------------------|----------------------|-------------|
| 과목 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 합계 |
| 매입채무 | 20,468,079 | - | 20,468,079 |
| 단기차입금 | 192,679,910 | - | 192,679,910 |
| 기타지급채무 | 37,155,374 | - | 37,155,374 |
| 유동성장기차입금 | 6,211,173 | - | 6,211,173 |
| 전환사채 | 19,264,286 | - | 19,264,286 |
| 장기차입금 | 290,319,883 | - | 290,319,883 |
| 기타유동금융부채 | - | 21,134,893 | 21,134,893 |
| 리스부채 | 15,018,228 | - | 15,018,228 |
| 합계 | 581,116,933 | 21,134,893 | 602,251,826 |

(전기 말)

| (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 |

(3) 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|----|----|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | | |

| | | |
|-------------------|--------------|--------------|
| - 평가이익 | 3,052,775 | 1,500,470 |
| - 평가손실 | (166,505) | (2,409,418) |
| - 처분손실 | (4,801,457) | (33,350) |
| 상각후원가 측정 금융자산 | | |
| - 이자수익 | 4,094,078 | 5,302,986 |
| - 배당금수익 | 6,054 | - |
| - 외환차익 | 3,029,324 | 4,422,524 |
| - 외화환산이익 | 660,341 | 2,646,026 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | | |
| - 파생상품평가이익 | 2,015,900 | - |
| - 파생상품평가손실 | (6,061,190) | (1,162,725) |
| - 처분이익 | - | 1,661,786 |
| 상각후원가 측정 금융부채 | | |
| - 이자비용 | (13,384,317) | (10,179,529) |
| - 외환차손 | (3,904,477) | (1,189,332) |
| - 외화환산손실 | (807,586) | (66,025) |

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 | 86,802,101 | (2,670,604) | 84,131,497 | 67,006,733 | (1,033,660) | 65,973,073 |
| 기타수취채권 | | | | | | |
| 단기대여금 | 22,510,691 | - | 22,510,691 | 3,603,763 | - | 3,603,763 |
| 미수금 | 16,311,629 | (2,619) | 16,309,010 | 7,893,910 | (91,599) | 7,802,311 |
| 미수수익 | 672,881 | - | 672,881 | 549,259 | - | 549,259 |
| 보증금 | 457,772 | - | 457,772 | 320,831 | - | 320,831 |
| 소계 | 39,952,973 | (2,619) | 39,950,354 | 12,367,763 | (91,599) | 12,276,164 |
| 비유동자산 : | | | | | | |
| 기타수취채권 | | | | | | |
| 장기대여금 | 1,528,186 | - | 1,528,186 | 1,861,598 | - | 1,861,598 |
| 보증금 | 3,189,506 | - | 3,189,506 | 2,738,664 | - | 2,738,664 |

| | | | | | | |
|----|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|
| 소계 | 4,717,692 | - | 4,717,692 | 4,600,262 | - | 4,600,262 |
| 합계 | 131,472,766 | (2,673,223) | 128,799,543 | 83,974,758 | (1,125,259) | 82,849,499 |

10. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타유동금융자산: | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 3,770,262 | 9,024,326 |
| 기타비유동금융자산: | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 15,528,411 | 47,229,076 |
| 합계 | 19,298,673 | 56,253,402 |

(2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|---------------------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 : | | |
| 교환사채(주1)(주2) | 15,528,411 | 23,849,138 |
| 상환전환우선주(주3) | 3,266,621 | 32,404,264 |
| 투자조합 | 300,000 | - |
| ETF | 203,641 | - |
| 합계 | 19,298,673 | 56,253,402 |

(주1) 연결회사는 보고기간종료일 현재 지배기업인 (주)미코가 발행한 (주)코미코 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채(교환권 제외)를 보유하고 있으며, 동 교환사채의 교환권을 (주)미코세라믹스에 대한 지배력 취득 시점에 자본으로 재분류하였으며, 보고기간종료일 현재 연결회사가 보유한 동 교환사채(교환권 제외)는 공정가치로 측정되었습니다(주석 7 참조).

(주2) 연결회사는 전기말 현재 지배기업인 (주)미코가 발행한 (주)미코세라믹스 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 보유하고 있었으며, 동 교환사채의 교환권을 (주)미코세라믹스에 대한 지배력 취득 시점에 자본으로 재분류하였으며, 전기말 현재 연결회사가 보유한 동 교환사채는 공정가치로 측정되었습니다(주석7 참조). 한편, 전기 중 동 교환사채에 대해 발행자가 보유한 매도청구권 중 일부(사채권면액 60억원)가

행사되어 연결회사는 해당 교환사채를 처분하고 현금 수령하였으며, 연결회사는 당기 중 보유하고 있던 사채(사채권면액 90억원)의 교환권을 행사하여 (주)미코세라믹스의 보통주를 취득하였습니다(주석 20 참조).

(주3) 연결회사는 전기 중 (주)씨엠티엑스(구, (주)코마테크놀로지)의 제3자 유상증자에 참여한 취득한 상환전환우선주의 지분율은 15.96%이었으며, 연결회사가 발행한 사모사채의 대물변제 이행을 위한 1순위 질권을 인수인에게 제공하였습니다(주석 23 참조). 연결회사는 (주)씨엠티엑스에 대한 이사선임권을 보유하고 있어 유의적 영향력이 존재하여 (주)씨엠티엑스를 관계기업으로 분류하였으나 연결회사가 보유하고 있던 상환전환우선주는 지분법 적용 대상 금융상품이 아니므로 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 인식하고 전기말 현재 공정가치로 측정되었습니다(주석 7 참조). 한편, 연결회사는 당기 중 전환권을 행사하여 해당 상환전환우선주를 보통주로 전환하였으나 이사선임권이 소멸되어 (주)씨엠티엑스를 관계기업에서 제외하였습니다(주석 39참조).

11. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
| 기타유동자산 | | |
| 선급금(주1) | 8,518,216 | 5,701,582 |
| 선급비용 | 1,054,924 | 779,551 |
| 기타유동자산 | 2,733,853 | 3,240,373 |
| 계약자산 | 10,816,543 | 3,257,510 |
| 소계 | 23,123,536 | 12,979,016 |
| 기타비유동자산 | | |
| 장기선급비용 | 158,840 | 332,034 |
| 장기선급금 | 24,888,040 | 735,559 |
| 소계 | 25,046,880 | 1,067,593 |
| 합계 | 48,170,416 | 14,046,609 |

(주1) 당기말 및 전기말 현재 대손충당금은 각각 220,398천원 및 282,028천원이 설정되어 있습니다.

12. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| 계정과목 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가충당금 | 장부가액 | 취득원가 | 평가충당금 | 장부가액 |
| 제품 | 14,804,684 | (363,930) | 14,440,754 | 12,159,487 | (703,700) | 11,455,787 |
| 재공품 | 18,501,404 | (682,438) | 17,818,966 | 12,022,209 | (680,779) | 11,341,430 |
| 상품 | 3,984,159 | (1,919,824) | 2,064,335 | 4,966,758 | (2,352,115) | 2,614,643 |
| 원재료 | 25,461,288 | (1,260,371) | 24,200,917 | 20,337,475 | (1,094,238) | 19,243,237 |
| 미착품 | 80,955 | - | 80,955 | 6,346 | - | 6,346 |
| 합계 | 62,832,490 | (4,226,563) | 58,605,927 | 49,492,275 | (4,830,832) | 44,661,443 |

(2) 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실환입은 666,343천원(전기: 재고자산평가손실 3,048,760천원)이며, 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산 및 용역의 원가는 343,492,079천원(전기: 272,328,835천원)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 | 감가상각누계액 | 정부보조금 | 손상차손누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 정부보조금 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 106,448,611 | - | - | - | 106,448,611 | 59,197,422 | - | - | - | 59,197,422 |
| 건물 | 175,851,170 | (38,681,982) | (1,733,336) | - | 135,435,852 | 121,550,123 | (32,374,896) | - | - | 89,175,227 |
| 구축물 | 25,155,672 | (6,956,078) | (113,339) | (7,245) | 18,079,010 | 21,921,396 | (5,849,558) | - | (7,245) | 16,064,593 |
| 기계장치 | 242,766,894 | (123,517,408) | (10,608,630) | (1,222,475) | 107,418,381 | 181,790,051 | (109,328,835) | (2,448,661) | (1,231,644) | 68,780,911 |
| 차량운반구 | 6,980,849 | (4,180,539) | (1,666) | - | 2,798,644 | 6,400,783 | (3,363,798) | (6,667) | - | 3,030,318 |
| 시설장치 | 134,766,631 | (97,210,456) | (828,411) | (37,161) | 36,690,603 | 119,068,150 | (81,215,580) | (1,087,792) | (37,161) | 36,727,617 |
| 공구와기구 | 16,549,203 | (10,305,528) | (265,330) | (24,595) | 5,953,750 | 12,382,123 | (8,524,365) | (820,840) | (24,595) | 3,012,323 |
| 비품 | 13,975,478 | (8,353,689) | (183,767) | (13,997) | 5,424,025 | 12,485,202 | (8,173,634) | (268,886) | (13,997) | 4,028,685 |
| 건설중인자산 | 204,490,505 | - | - | - | 204,490,505 | 120,858,896 | - | (7,148,822) | - | 113,710,074 |
| 사용권자산 | 24,519,444 | (8,228,102) | - | (11,043) | 16,280,299 | 14,865,999 | (5,657,478) | - | (11,043) | 9,197,478 |
| 합계 | 951,504,457 | (297,433,782) | (13,734,479) | (1,316,516) | 639,019,680 | 670,520,145 | (254,488,144) | (11,781,668) | (1,325,685) | 402,924,648 |

(2) 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|-----------|------------|-----------|-------------|
| 구분 | 기초 | 취득(주3) | 처분 | 감가상각 | 대체(주1) | 정부보조금 | 연결범위 변동 | 환산차이조정 | 기말 |
| 토지 | 59,197,422 | 41,250,390 | - | - | 5,633,000 | - | - | 367,799 | 106,448,611 |
| 건물 | 89,175,227 | 32,150,261 | - | (6,439,739) | 21,089,275 | - | - | (539,172) | 135,435,852 |
| 구축물 | 16,064,593 | 1,332,151 | - | (974,073) | 1,546,808 | (115,260) | - | 224,791 | 18,079,010 |
| 기계장치 | 68,780,911 | 31,651,983 | (838,747) | (18,752,558) | 21,841,355 | (564,868) | 5,384,013 | (83,708) | 107,418,381 |
| 차량운반구 | 3,030,318 | 812,554 | (5,252) | (1,144,192) | 63,546 | - | 39,745 | 1,925 | 2,798,644 |
| 시설장치 | 36,727,617 | 6,283,268 | (299,192) | (16,328,401) | 6,682,920 | - | 3,962,169 | (337,778) | 36,690,603 |
| 공구와기구 | 3,012,323 | 3,366,333 | (9,192) | (1,749,444) | 1,276,432 | - | 43,633 | 13,665 | 5,953,750 |
| 비품 | 4,028,685 | 2,502,270 | (3,752) | (1,617,963) | 475,213 | - | 69,078 | (29,506) | 5,424,025 |
| 건설중인자산(주2) | 113,710,074 | 125,387,702 | (4,026) | - | (59,464,945) | - | 24,117,816 | 743,884 | 204,490,505 |
| 사용권자산 | 9,197,478 | 4,807,658 | (641,786) | (3,515,635) | - | - | 6,432,417 | 167 | 16,280,299 |
| 합계 | 402,924,648 | 249,544,570 | (1,801,947) | (50,522,005) | (856,396) | (680,128) | 40,048,871 | 362,067 | 639,019,680 |

(주1) 무형자산으로 대체된 금액 836,606천원 및 자본화된 차입원가 중 적격자산에 해당하지 않다고 판단한 자산에 대한 차입원가 19,790천원을 이자비용으로 환입하였습니다.

(주2) 건설중인자산과 관련한 취득약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제잔여 취득약정액은 종속기업 (주)미코세라믹스 10,642,125천원, KoMiCo Technology Taiwan Ltd. 18,054,140천원, KoMiCo Technology (Dalian) Limited 2,419,256천원, KoMiCo Phoenix LLC 28,840,625천원입니다.

(주3) 취득금액에는 자본화된 차입원가가 포함되어 있으며 운용수익을 제외한 금액입니다. 당기말 현재 (주)미코세라믹스는 유형자산으로 대체가 완료된 차입원가 1,660,300천원 및 특정차입원가 48,789천원이 포함되어 있고 자본화이자율은 7.89%이며 KoMiCo Technology Taiwan Ltd.는 273,404천원이 포함되어 있고 자본화이자율은 2.24%이며 KoMiCo Phoenix LLC는 특정차입원가 3,707,992천원이 포함되어 있고 자본화이자율은 5.72%입니다.

(전기)

| (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 | - | 1,755,621 | 59,197,422 |
| 건물 | 75,375,536 | 4,232,925 | - | (3,695,841) | 6,763,246 | - | 887,036 | - | 5,612,325 | 89,175,227 |
| 구축물 | 11,717,360 | 5,036,590 | - | (1,284,848) | - | - | - | - | 595,491 | 16,064,593 |
| 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 | - | 152,730 | 3,030,318 |
| 공구와기구 | 3,527,266 | 764,881 | (1,034) | (1,341,103) | 14,970 | (16,170) | 359 | - | 63,154 | 3,012,323 |
| 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 | - | 2,648,519 | 36,727,617 |
| 건설중인자산(주2) | 26,903,835 | 102,454,204 | - | - | (14,169,576) | (6,055,637) | - | - | 4,577,248 | 113,710,074 |
| 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) | 19,025,310 | 402,924,648 |

(주1) 투자부동산으로 대체된 8,528천원이 포함되어 있습니다.

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

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

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출원가 | 41,630,076 | 35,253,120 |
| 판매비와관리비 | 6,675,144 | 4,422,893 |
| 경상연구개발비 | 2,216,785 | 2,116,924 |
| 합계 | 50,522,005 | 41,792,937 |

(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, 재고자산 | 507,606,899 | 삼성화재해상보험 주식회사 |
| 화재보험 | 유형자산, 재고자산 | 23,083,178 | Nan Shan General Insurance Company |
| 재산종합보험 | 유형자산, 재고자산 | 57,574,618 | KBFG Insurance (China) Company Limited |
| 화재보험 | 유형자산, 재고자산 | 8,413,529 | AIG ASIA PACIFIC INSURANCE PTE LTD |
| 화재보험, 재산종합보험 | 유형자산 | 77,341,110 | Travelers Insurance Company |
| 재산종합보험 | 유형자산 | 30,993,840 | Hanover Insurance Group |
| 재산종합보험 | 유형자산 | 11,883,437 | China Pacific Property Insurance Co., Ltd. |

(주1) 상기 보험에 대하여 국민은행, 신한은행 및 산업은행 등에서 69,024백만원의 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) | | |
|-----------|------------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 부동산 | 13,126,441 | 7,302,212 |
| 차량운반구 | 2,944,231 | 1,753,403 |
| 기타 | 209,627 | 141,863 |
| 합계 | 16,280,299 | 9,197,478 |

당기 중 증가된 사용권자산은 4,807,658천원(전기: 3,453,809천원)입니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 부동산 | 2,209,673 | 1,895,912 |
| 차량운반구 | 1,252,908 | 861,385 |
| 기타 | 53,054 | 35,466 |
| 소계 | 3,515,635 | 2,792,763 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 286,447 | 194,042 |
| 단기리스료 | 311,618 | 194,023 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 245,517 | 114,892 |
| 소계 | 843,582 | 502,957 |
| 합계 | 4,359,217 | 3,295,720 |

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 7,392,608 | 6,335,563 |
| 취득 | 4,726,237 | 3,451,463 |

| | | |
|----------|-------------|-------------|
| 이자비용 | 286,447 | 194,042 |
| 지급 | (3,582,497) | (2,946,785) |
| 처분 | (644,230) | (58,173) |
| 기타 | - | 2,809 |
| 연결범위 변동 | 6,656,407 | (27,585) |
| 환산차이조정 등 | 183,256 | 441,274 |
| 기말 | 15,018,228 | 7,392,608 |

(4) 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------|------------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 1년 이내 | 3,312,224 | 2,175,601 |
| 1년 초과 2년 이내 | 2,274,963 | 2,170,076 |
| 2년 초과 5년 이내 | 5,036,227 | 1,753,059 |
| 5년 초과 | 4,394,814 | 1,293,872 |
| 합계 | 15,018,228 | 7,392,608 |

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 | 2,096,624 | - | 2,096,624 |
| 건물 | 4,201,262 | (955,431) | 3,245,831 | 4,201,262 | (815,389) | 3,385,873 |
| 합계 | 6,297,886 | (955,431) | 5,342,455 | 6,297,886 | (815,389) | 5,482,497 |

(2) 투자부동산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|-----------|----|-----------|--------|-----------|
| 구분 | 기초 | 취득 | 감가상각 | 대체(주1) | 기말 |
| 토지 | 2,096,624 | - | - | - | 2,096,624 |
| 건물 | 3,385,873 | - | (140,042) | - | 3,245,831 |
| 합계 | 5,482,497 | - | (140,042) | - | 5,342,455 |

(전기)

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|-----------|----|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 기초 | 취득 | 감가상각 | 대체(주1) | 기말 |
| 토지 | 1,983,262 | - | - | 113,362 | 2,096,624 |
| 건물 | 3,638,690 | - | (147,983) | (104,834) | 3,385,873 |
| 합계 | 5,621,952 | - | (147,983) | 8,528 | 5,482,497 |

(주1) 유형자산에서 대체된 8,528천원이 포함되어 있습니다.

당기 투자부동산 감가상각비 140,042천원(전기: 147,983천원)은 기타비용에 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 5,697,973천원입니다. 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 | 594,972 | 806,820 |
| 투자부동산 상각비 | 140,042 | 147,984 |

(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 | 5,960,020 | (1,869,504) | - | (371,235) | 3,719,281 |
| 시설물이용권 | 8,563,198 | (74,658) | - | - | 8,488,540 |
| 영업권 | 4,141,275 | - | (3,230,290) | - | 910,985 |

| | | | | | |
|----|------------|-------------|-------------|-----------|------------|
| 합계 | 18,664,493 | (1,944,162) | (3,230,290) | (371,235) | 13,118,806 |
|----|------------|-------------|-------------|-----------|------------|

(전기말)

| (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 |

(2) 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|------------|-----------|-------------|-----------|--------|---------|-------------|---------|------------|
| 구분 | 기초 | 취득 | 손상 | 감가상각 | 정부보조금 | 대체(주1) | 연결범위 변동(주2) | 외환차이조정 | 기말 |
| 소프트웨어 | 1,751,874 | 1,403,624 | - | (715,155) | 22,644 | 813,961 | 444,876 | (2,543) | 3,719,281 |
| 시설물이용권 | 7,866,814 | 703,843 | - | (91,750) | - | - | - | 9,633 | 8,488,540 |
| 영업권(주2) | 910,985 | - | (2,088,351) | - | - | - | 2,088,351 | - | 910,985 |
| 합계 | 10,529,673 | 2,107,467 | (2,088,351) | (806,905) | 22,644 | 813,961 | 2,533,227 | 7,090 | 13,118,806 |

(주1) 유형자산에서 대체 금액 836,606천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 연결회사의 종속기업인 KoMiCo Technology (Wuxi) Limited.는 KoMi Co Technology (Huanggang) Limited (구 ZNMC)와 Qingdao Kaimeng Meike Technology (구 QMC)의 지분 전액을 취득함에 따라 발생한 영업권입니다. 취득 이후 피취득자의 경영실적 악화로 인하여 당기말 기준 영업권 2,088백만원을 전액 손상차손으로 인식하였습니다.(주석 41 참조).

(전기)

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|----------|---------|-----------|--------|------------|
| 구분 | 기초 | 취득 | 손상 | 감가상각 | 정부보조금 | 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) 전기 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.

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 매출원가 | 300,969 | 178,626 |
| 판매비와관리비 | 416,139 | 258,891 |
| 경상연구개발비 | 89,797 | 92,460 |
| 합계 | 806,905 | 529,977 |

(4) 당기와 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 37,301,910천원과 29,933,777천원으로 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 취득원가 | 4,141,275 | 2,052,924 |
| 손상차손누계액 | (3,230,290) | (1,141,939) |
| 장부금액 | 910,985 | 910,985 |

(6) 당기 및 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 취득원가 | 손상차손누계액 | 취득원가 | 손상차손누계액 |
| 기초금액 | 2,052,924 | (1,141,939) | - | - |
| 사업결합으로 인한 증가 | 2,088,351 | - | 2,052,924 | - |
| 손상평가 | - | (2,088,351) | - | (1,141,939) |
| 기말금액 | 4,141,275 | (3,230,290) | 2,052,924 | (1,141,939) |

(7) 영업권의 손상평가

당기에 발생한 영업권은 생산능력을 강화하고자 하는 목적으로 (주)세라테크와의 사업결합(주석 41참조)과 KoMiCo Technology (Huanggang) Ltd 및 Qingdao Kaimeng

Meike Technology Co., Ltd.의 지분 취득거래로 인한 것입니다.

(주)세라테크와의 사업결합에서 발생한 영원권 손상평가지 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 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|---------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 영구성장률 | 0.00% | 0.0% |
| 할인율 | 14.70% | 13.47% |
| 현금창출단위의 회수가능액 | 5,278,649 | 4,042,303 |

영업권에 대한 손상평가 수행결과, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액보다 낮을 것으로 추정되어 당기 및 전기 중 영업권에 대한 손상차손을 각각 2,088,351천원 및 1,141,939천원 인식하였습니다.

17. 담보제공자산

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

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------------------|-------------------------|----------|-------------|-------------|-----------|
| 계정과목 | 담보제공자산 | 담보제공처 | 장부가액 | 담보설정금액 | 내용 |
| 유형자산 및 투자부동산, 재고자산 | 토지, 건물, 기계장치, 재고자산 등 | 국민은행 | 240,680,889 | 57,120,000 | 차입금등 담보제공 |
| | | 신한은행 | | 6,016,000 | |
| | | 한국산업은행 | | 188,059,225 | |
| | | 한국수출입은행 | | 26,000,000 | |
| | | 초상은행 | | 9,876,332 | |
| | | E-Sun 은행 | | 24,681,216 | |

(주1) 담보설정 자산에 대한 부보금액은 국민은행, 신한은행 및 한국산업은행 등에서

질권이 설정되었습니다 (주석 13 참조).

18. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 보고기간말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| 기업명 | 주요 영업활동 | 소재국가 | 당기말 | | 전기말 | |
|--|-------------------|------|--------|-----------|--------|-----------|
| | | | 지분율(%) | 장부금액 | 지분율(%) | 장부금액 |
| Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd.(주1) | 반도체 관련 부품의 정밀 세정업 | 중국 | - | - | 49.00 | 4,811,218 |
| 에임즈코스닥벤처일반사모투자신탁제1호(주2) | 투자신탁업 | 한국 | 66.67 | 4,376,796 | - | - |
| 엠더블유 피지애스 신기술투자조합 제2호(주3) | 투자신탁업 | 한국 | 39.99 | 877,877 | - | - |

(주1) 전기 중 Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd. 의 지분을 신규 취득하였으며, 연결회사의 소유지분율은 49%이나 공동약정 당사자들간 피투자회사의 주요 관련활동에 대한 만장일치가 요구되어 공동지배력을 보유한다고 판단하였습니다. 한편, 당기 중 나머지 지분 51%를 추가 취득함에 따라 종속기업으로 편입되었습니다.

(주2) 당기 중 에임즈코스닥벤처일반사모투자신탁제1호의 지분을 신규 취득하였으며, 연결회사의 소유지분율은 66.67%이나 펀드의 주요 의사결정은 수익자 총회 전원의 동의로 결정되므로 공동지배력을 보유한다고 판단하였습니다.

(주3) 당기 중 엠더블유 피지애스 신기술투자조합 제2호의 지분을 신규 취득하였으며, 연결회사의 소유지분율은 39.99%로 유의적인 영향력을 보유한다고 판단하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 관계기업투자 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| 기업명 | 기초 | 취득 | 배당 | 지분법 평가손익 | 지분법 자본변동 | 기타(주1) | 당기말 |
|--|-----------|------------|-----------|-------------|-------------|--------------|-----------|
| Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd. | 4,811,218 | - | - | (1,728,821) | 25,677 | (3,108,074) | - |
| 에임즈코스닥벤처일반사모투자신탁제1호 | - | 5,000,000 | (336,477) | (286,727) | - | - | 4,376,796 |
| Qingdao Kaimeng Meike Technology Co., Ltd. | - | 9,292,850 | - | (857,571) | 710,125 | (9,145,404) | - |
| 엠더블유 피지애스 신기술투자조합 제2호 | - | 2,000,000 | - | (1,122,123) | - | - | 877,877 |
| 합계 | 4,811,218 | 16,292,850 | (336,477) | (3,995,242) | 735,802 | (12,253,478) | 5,254,673 |

(주1) 연결회사가 당기 중 관계기업인 Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd. 및 Qingdao Kaimeng Meike Technology Co., Ltd.의 지분 51%를 추가 취득하여 종속기업으로 변동되었습니다.

(전기)

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

(3) 보고기간 종료일 현재 공동기업투자의 요약채무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------------------|-----------|---------|-----------|----|-------------|-------------|
| 기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| 에임즈코스닥벤처일반사모투자신탁제1호 | 7,077,271 | 512,009 | 6,565,263 | - | (430,092) | (430,092) |
| 엠더블유 피지엑스 신기술투자조합 제2호 | 2,195,133 | - | 2,195,133 | - | (2,805,867) | (2,805,867) |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--|------------|---------|------------|-----|-----------|-----------|
| 기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순손익 | 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 |
| 에임즈코스닥벤처일반사모투자신탁제1호 | 6,565,263 | 67% | 4,376,796 | - | 4,376,796 |
| 엠더블유 피지엑스 신기술투자조합 제2호 | 2,195,133 | 40% | 877,877 | - | 877,877 |

19. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
| 유동부채 | | |
| 매입채무 | 20,468,079 | 16,469,808 |
| 기타지급채무 | | |

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
| 미지급금 | 32,087,087 | 14,157,074 |
| 미지급비용 | 4,099,757 | 1,123,052 |
| 임대보증금 | 526,250 | 530,380 |
| 소계 | 36,713,094 | 15,810,506 |
| 합계 | 57,181,173 | 32,280,314 |
| 비유동부채 | | |
| 장기미지급비용 | 442,280 | 885,478 |
| 합계 | 442,280 | 885,478 |

20. 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타유동금융부채: | | |
| 파생상품부채(주1) | 21,134,893 | 25,904,135 |
| 합계 | 21,134,893 | 25,904,135 |

(주1) 연결회사가 보유한 파생상품부채는 전환사채에 내재된 전환권 및 조기상환권과 사채에 내재된 대물변제청구권 및 조기상환권을 파생상품부채로 인식하였습니다(주석 23, 24참조).

21. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
| 기타유동부채 | | |
| 선수금(주1) | 1,106,285 | 9,421,220 |
| 예수금 | 3,265,719 | 2,367,392 |
| 판매보증부채 | 1,105,087 | 981,525 |

| | | |
|-------------|------------|------------|
| 급여성부채 등 | 10,205,845 | 11,677,606 |
| 합계 | 15,682,936 | 24,447,743 |
| 기타비유동부채 | | |
| 장기선수금 | 527,321 | - |
| 기타장기종업원급여부채 | 3,549,118 | 2,784,400 |
| 복구충당부채 | 977,532 | 973,761 |
| 장기예수금 | 749,967 | 698,680 |
| 합계 | 5,803,938 | 4,456,841 |

(주1) 연결회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 계약부채는 1,106백만원(전기말 5,117백만원)이며, 전기말의 계약부채 잔액 중 당기 중 인식한 수익은 5,117백만원입니다.

22. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------------|--------|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 차입처 | 내역 | 최장 만기일 | 연이자율(%) | 금액 | |
| | | | | 당기말 | 전기말 |
| 국민은행 | 운영자금대출 | 2026-06-13~2026-10-30 | 2.55 ~ 3.99 | 40,002,055 | 7,600,000 |
| 국민은행 | 시설자금대출 | - | - | - | 40,000,000 |
| 신한은행 | 운영자금대출 | 2026-02-26 ~ 2026-06-16 | 2.60 ~ 2.90 | 15,976,654 | 5,000,000 |
| 공상은행 | 운영자금대출 | 2026-08-28 ~ 2026-11-27 | 2.50 | 12,263,076 | - |
| 씨티은행 | 운영자금대출 | 2026-01-05~2026-12-11 | 2.80 ~ 5.48 | 84,581,689 | 60,480,170 |
| 한국수출입은행 | 운영자금대출 | 2026-05-08~2026-06-25 | 2.70 ~ 4.99 | 22,511,075 | 2,572,500 |
| 조상은행 | 운영자금대출 | 2026-04-27~2026-10-20 | 2.50 ~ 3.24 | 12,387,980 | 8,050,800 |
| 기업은행 | 운영자금대출 | 2026-10-22 | 2.65 | 2,047,600 | 1,813,644 |
| E-SUN | 운영자금대출 | 2026-01-13~2026-03-24 | 2.40 | 2,295,500 | 1,344,300 |
| CHINA CITIC BANK | 운영자금대출 | 2026-04-01 | 3.30 | 614,280 | - |
| 합계 | | | | 192,679,909 | 126,861,414 |

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

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------|--------|-----------------------|-------------|-------------|-------------|
| 차 입 처 | 내 역 | 최장 만기일 | 연이자율(%) | 금 액 | |
| | | | | 당기말 | 전기말 |
| 국민은행 | 운영자금대출 | 2030-05-20 | 1.30 | 5,000,000 | - |
| | 시설자금대출 | 2028-06-13~2030-10-30 | 3.45~3.64 | 41,927,465 | - |
| 신한은행 | 운영자금대출 | 2028-06-27 | 4.29 | 25,000,000 | 20,000,000 |
| 한국산업은행 | 운영자금대출 | 2028-03-28 | 3.84 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| | 시설자금대출 | 2029-11-27~2040-06-27 | 2.65 ~ 5.81 | 173,190,818 | 67,050,000 |
| 우리은행 | 운영자금대출 | 2028-09-19 | 3.38 | 19,000,000 | - |
| E-SUN | 시설자금대출 | 2044-10-25 | 2.20 | 17,996,720 | 17,565,520 |
| | 운영자금대출 | 2044-10-25 | 2.20 | 2,570,960 | 2,509,360 |
| 기업은행 | 시설자금대출 | 2027-12-19 | 3.49 | 1,845,093 | - |
| 소 계 | | | | 296,531,056 | 117,124,880 |
| 차감: 유동성 대체 | | | | (6,211,173) | (4,410,000) |
| 장기차입금 | | | | 290,319,883 | 112,714,880 |

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

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | |
|-------------------------|-------------|
| 연 도 | 금 액 |
| 2026-01-01 ~ 2026-12-31 | 6,211,173 |
| 2027-01-01 ~ 2027-12-31 | 10,518,217 |
| 2028-01-01 ~ 2028-12-31 | 95,812,710 |
| 2029-01-01 ~ 2029-12-31 | 19,193,888 |
| 2030-01-01 ~ 2030-12-31 | 20,539,189 |
| 2031년 01월 01일 이후 | 144,255,879 |
| 합계 | 296,531,056 |

23. 사채

(1) 보고기간 종료일 현재 일반사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-------------------------|------------|------------|----------|----------|-----|--------------|
| 구분 | 발행일 | 만기일 | 표면이자율(%) | 보장수익률(%) | 당기말 | 전기말 |
| 제 3 회 무기명식 이권부 무보증 사모사채 | 2024-08-23 | 2028-08-23 | - | - | - | 30,126,319 |
| 대물변제권 조정 | | | | | - | (10,191,193) |
| 합계 | | | | | - | 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 | - |

사채의 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 조기상환권 및 대물변제권의 파생금융부채로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 사채에 내재된 투자자의 조기상환권 및 대물변제권은 내재파생상품의 분리요건을 충족함에 따라 공정가치금액을 파생상품부채로 분류하였습니다.

연결회사가 발행한 사모사채 상환을 위해 연결회사가 보유한 (주)씨엠티엑스 전환상환우선주를 지급하기로 한 약정이 있으며, 해당 약정에 대한 이행을 담보하기 위해 연결회사가 보유한 전환상환우선주에 대해 질권이 설정되어 있습니다. 한편, 동 사모사채는 2025년 7월 10일자에 대물변제권이 행사되어 당기 중 보통주로 전환된 주식회사 씨엠티엑스 주식으로 대물변제되었습니다.

24. 전환사채

(1) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-------------------|------------|------------|----------|----------|--------------|--------------|
| 구분 | 발행일 | 만기일 | 표면이자율(%) | 보장수익률(%) | 당기말 | 전기말 |
| 제 2 회 무보증 사모 전환사채 | 2024-08-23 | 2028-08-23 | 2.00 | 2.50 | 30,626,910 | 30,626,910 |
| 전환권 조정 | | | | | (11,362,624) | (14,325,717) |
| 합계 | | | | | 19,264,286 | 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 | - |

전환사채의 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 전환권대가 및 조기상환권의 파생금융부채로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 전환사채에 내재된 조기상환권 및 전환권은 내재파생상품의 분리요건을 충족함에 따라 공정가치금액을 파생상품부채로 분류하였습니다.

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 | 37,165,242 | 32,994,399 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (19,444,994) | (18,573,393) |
| 재무상태표상 순확정급여부채 | 17,720,248 | 14,421,006 |

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 32,994,399 | 28,954,874 |
| 당기근무원가 | 6,128,936 | 5,561,975 |
| 과거근무원가 | - | 119,178 |
| 이자비용 | 1,194,930 | 1,228,825 |
| 재측정요소: | | |
| - 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | 544,066 | (792,857) |
| - 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | (878,674) | (79,010) |
| - 경험적조정으로 인한 보험수리적손익 | 776,390 | 232,792 |
| 퇴직급여지급액 | (3,587,362) | (2,854,546) |
| 관계사전출입 | (203,167) | 623,168 |
| 연결범위 변동 | 195,724 | - |
| 기말금액 | 37,165,242 | 32,994,399 |

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 18,573,393 | 13,247,149 |
| 이자수익 | 632,875 | 524,753 |
| 재측정요소 | (164,386) | (96,755) |

| | | |
|-------------|-------------|------------|
| 사용자의 기여금납부액 | 2,100,000 | 5,500,000 |
| 퇴직급여지급액 | (1,667,018) | (758,937) |
| 관계사전출입 | (29,870) | 117,685 |
| 연결범위 변동 | - | 39,498 |
| 기말금액 | 19,444,994 | 18,573,393 |

확정급여제도와 관련하여 다음 보고기간 동안에 납입할 것으로 예상되는 기여금은 없습니다.

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

| (금액단위 : 천원) | | | | |
|-------------|------------|-------|------------|-------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 금액 | 비율(%) | 금액 | 비율(%) |
| 예적금 등 | 19,444,994 | 100 | 18,573,393 | 100 |

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 사외적립자산 | 468,489 | 427,998 |

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기근무원가 | 6,128,936 | 5,561,975 |
| 과거근무원가 | - | 119,178 |
| 순이자원가 | 562,055 | 704,072 |
| 종업원 급여에 포함된 총 비용 | 6,690,991 | 6,385,225 |

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 매출원가 | 3,240,834 | 3,128,304 |
| 판매비와관리비 | 2,401,253 | 2,216,196 |
| 경상연구개발비 | 1,048,904 | 1,040,725 |
| 합계 | 6,690,991 | 6,385,225 |

(5) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세차감전보험수리적이익(손실) | (606,167) | 542,321 |
| 법인세효과 | 166,338 | (116,475) |
| 법인세차감후보험수리적이익(손실) | (439,829) | 425,846 |

(6) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|-------------|---------------|
| 할인율(%) | 4.23~4.52 | 3.87 ~ 3.90 |
| 기대임금상승률(%) | 6.04~6.46 | 5.66 ~ 6.57 |
| 예상퇴직률(%) | 15.55~16.08 | 15.49 ~ 16.08 |
| 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 | (2,651,430) | 3,056,596 | (1,968,068) | 2,224,699 |
| 기대임금상승률 | 3,017,785 | (2,667,715) | 2,184,230 | (1,971,143) |

(8) 보고기간말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.274년~10.164년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|-----------|------------|------------|-------------|-------------|
| 구분 | 2년 미만 | 2-5년 미만 | 5-10년 미만 | 10년 이상 | 합계 |
| 급여지급액 | 4,378,805 | 12,267,846 | 21,696,033 | 139,639,667 | 177,982,351 |

25.2 확정기여제도

당기와 전기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 909,291천원과 1,682,075천원입니다.

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.

| 구분 | 2024년 3월 28일 부여 | 2025년 3월 31일 부여 |
|--------|-----------------------------|-----------------------------|
| 부여주식 | (주)미코세라믹스 보통주 | (주)미코세라믹스 보통주 |
| 부여수량 | 106,000주 | 34,000주 |
| 행사가격 | 50,853원 | 57,738원 |
| 행사가능기간 | 2026년 3월 28일 ~ 2031년 3월 27일 | 2027년 3월 31일 ~ 2032년 3월 30일 |
| 가득조건 | 용역제공조건: 2년 | 용역제공조건: 2년 |

(2) 주식매수선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

| 구분 | (단위 : 주) | |
|----------|-----------------|-----------------|
| | 2024년 3월 28일 부여 | 2025년 3월 31일 부여 |
| 기초 | 106,000 | - |
| 부여 | - | 34,000 |
| 소멸 | (13,000) | - |
| 기말 | 93,000 | 34,000 |
| 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 | 2025년 3월 31일 부여 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 단위당 옵션의 공정가치(원) | 35,058 | 33,635 |
| 보고기간말 주가(원) | 78,378 | 78,378 |
| 기대주가변동성(%) | 45.6 | 45.6 |
| 무위험수익률(%) | 2.46 | 2.55 |
| 기대만기(연) | 6년 | 7년 |

(4) 주식기준보상과 관련하여 인식한 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 미지급비용 | 3,324,808 | 885,478 |

당기 중 상기 주식매수선택권과 관련하여 인식한 비용은 2,439,330천원(전기: 885,478천원)입니다.

26.2 주식결제형 주식매수선택권

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

| 구분 | 2021년 3월 29일 부여 | 2024년 08월 05일 부여 | 2025년 5월 14일 부여 | 2025년 08월 05일 부여 | 2025년 12월 30일 부여 | 2025년 12월 30일 부여 |
|------|--------------------------------|--|--|--|--|--|
| 부여주식 | (주)미코세라믹스 보통주 | (주)코미코 보통주 | | | | |
| 부여수량 | 160,000주 | 215,500주 | 4,500주 | 59,000주 | 10,900주 | 23,500주 |
| 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 | 2027년 08월 05일 ~ 2028년 08월 04일 2028년 08월 05일 ~ 2029년 08월 04일 2029년 08월 05일 ~ 2030년 08월 05일 | 2027년 08월 05일 ~ 2028년 08월 04일 2028년 08월 05일 ~ 2029년 08월 04일 2029년 08월 05일 ~ 2030년 08월 05일 | 2026년 01월 16일 ~ 2026년 02월 15일 2027년 01월 16일 ~ 2028년 01월 15일 2028년 01월 16일 ~ 2029년 01월 15일 2028년 01월 16일 ~ 2029년 01월 15일 | 2027년 01월 16일 ~ 2028년 01월 15일 2028년 01월 16일 ~ 2029년 01월 15일 2029년 01월 16일 ~ 2030년 01월 15일 |
| 가득조건 | 용역제공조건: 2년 | 부여일로부터 행사기간동안 재직을 유지하여야 하며, 평균매출성장률 및 평균영업이익율을 구간별로 달성할 경우 자기주식 지급 | | | 부여일로부터 행사기간동안 재직을 유지하여야 하며, 인사평가 등급 유지 | |
| 지급방법 | 신주 교부 | 조건 달성일로부터 자기주식 지급 | | | | |

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

| (단위 : 주) | | | | | | |
|----------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 구 분 | 2021년 3월 29일 부여 | 2024년 08월 05일 부여 | 2025년 5월 14일 부여 | 2025년 08월 05일 부여 | 2025년 12월 30일 부여 | 2025년 12월 30일 부여 |
| 기초 | 160,000 | 215,500 | - | - | - | - |
| 부여 | - | - | 4,500 | 59,000 | 10,900 | 23,500 |
| 기말 | 160,000 | 215,500 | 4,500 | 59,000 | 10,900 | 23,500 |
| 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 | 2025년 5월 14일 부여 | 2025년 08월 05일 부여 | 2025년 12월 30일 부여 | 2025년 12월 30일 부여 |
|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 부여일의 공정가치(원) | 16,694 | 61,600 | 61,600 | 66,800 | 88,400 | 88,400 |
| 부여일의 주가(원) | 31,900 | 61,600 | 61,600 | 66,800 | 88,400 | 88,400 |
| 기대주가변동성(%) (주1) | 50.29 | 49.08 | 49.08 | 62.6 | 59.84 | 59.84 |
| 기대만기(연) | 2년 | 4년 ~ 6년 | 4년 ~ 6년 | 3년 ~ 5년 | 1년 ~ 2년 | 1년 ~ 3년 |
| 무위험수익률(%) | 1.74 | 2.83 ~ 2.86 | 2.83 ~ 2.86 | 2.43 ~ 2.56 | 2.67 | 2.67 |

(주1) 유사기업의 180 영업일 변동성을 적용하였습니다.

(4) 당기 중 상기 주식매수선택권과 관련하여 인식한 비용은 4,857,515천원 (전기: 1,136,961천원)입니다.

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 |
| 2024.01.01(전기초) | 10,460,684 | 5,230,342 | 81,260,643 | 86,490,985 |
| 2024.12.31(전기말) | 10,460,684 | 5,230,342 | 81,260,643 | 86,490,985 |
| 2025.01.01(당기초) | 10,460,684 | 5,230,342 | 81,260,643 | 86,490,985 |
| 2025.12.31(당기말) | 10,460,684 | 5,230,342 | 81,260,643 | 86,490,985 |

(2) 자본잉여금

보고기간 종료일 현재 연결회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|--------------|--------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 81,260,643 | 81,260,643 |
| 기타자본잉여금(주1,2,3,4) | (99,762,687) | (73,963,603) |
| 합계 | (18,502,044) | 7,297,040 |

(주1) 연결회사는 전기 중 지배기업인 (주)미코가 영위하고 있는 하부전극 사업부를 인수하였습니다. 동 거래는 동일지배거래를 적용하여 지배기업의 장부금액으로 인식하였으며, 이전대가와 장부금액의 차액을 기타자본잉여금으로 인식하였습니다.

(주2) 연결회사는 2025년 1월 15일 제14회 교환사채 교환권을 행사하여 종속기업인 (주)미코세라믹스 보통주식 250,410주를 취득하였습니다(주석 39 참조). 동 거래로 연결회사의 지분율은 47.84%에서 52.43%로 증가하였으며, 지분율 증가에 따른 비지배지분 변동과 교환사채 장부금액의 차액을 기타자본잉여금으로 인식하였습니다.

(주3) 연결회사는 2025년 8월 4일 지배기업인 (주)미코로부터 (주)미코세라믹스 보통주식 166,940주를 취득하였습니다(주석 39 참조). 동 거래로 연결회사의 지분율은 52.43%에서 55.50%로 증가하였으며, 지분율 증가에 따른 비지배지분 변동과 취득금액의 차액을 기타자본잉여금으로 인식하였습니다.

(주4) 연결회사는 2025년 8월 18일 (주)케이클라비스인베스트먼트로부터 (주)미코세라믹스 보통주식 386,100주를 취득하였습니다(주석 39 참조). 동 거래로 연결회사의 지분율은 55.50%에서 62.59%로 증가하였으며, 지분율 증가에 따른 비지배지분 변동과 취득금액의 차액을 기타자본잉여금으로 인식하였습니다.

28. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 공동기업투자 지분법자본변동 | - | 318,681 |
| 해외사업환산손익 | 26,305,637 | 25,626,099 |
| 합계 | 26,305,637 | 25,944,780 |

29. 기타자본항목

보고기간 종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|--------------|--------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식(주1) | (17,862,403) | (12,912,576) |
| 주식선택권(주2) | 5,994,476 | 1,136,961 |
| 기타자본조정(주3,4,5) | (19,780,894) | (7,669,750) |
| 합계 | (31,648,821) | (19,445,365) |

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

(주2) 연결회사는 당기 및 전기 중 연결회사의 임직원에게 양도제한조건부 주식(RSU)을 부여하였습니다(주석 26 참조).

(주3) 전기 중 교환사채에 대해 발행자가 보유한 매도청구권 중 일부(사채권면액 60억원)가 행사되어 연결회사는 해당 교환권을 제거하였습니다(주석 10 참조).

(주4) 연결회사는 2025년 01월 15일 제14회 교환사채 교환권을 행사하여 종속기업인 (주)미코세라믹스 보통주식 250,410주를 취득하였습니다(주석 39 참조). 한편, (주)코미코 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채의 교환권을 (주)미코세라믹스에 대한 지배력 취득시점에 부의 기타자본조정으로 회계처리하였으며, 동 교환사채의 교환권(사채권면액 90억원)이 행사되어 연결회사는 기 인식한 부의 기타자본조정을 제거하였습니다.

(주5) 연결회사는 당기 중 지배기업인 (주)미코로부터 종속회사 (주)미코세라믹스의 신주인수권을 취득하였으며, 부의 기타자본조정으로 회계처리하였습니다.

30. 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 이익준비금(주1) | 6,562,664 | 4,456,103 |
| 기타적립금 | 2,744,449 | 2,744,449 |
| 미처분이익잉여금 | 279,571,508 | 242,017,709 |
| 합계 | 288,878,621 | 249,218,261 |

(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 | (9,462,504) | (2,819,984) |
| 원재료의 사용 | 68,969,283 | 51,292,387 |
| 상품의 판매 | 44,540,739 | 29,855,348 |
| 종업원급여 | 151,881,981 | 134,414,596 |
| 복리후생비 | 9,508,386 | 6,913,260 |
| 여비교통비 | 3,488,227 | 2,416,349 |
| 감가상각비 및 무형자산상각비 | 51,328,912 | 42,322,914 |
| 지급수수료 | 18,303,554 | 12,745,106 |
| 임차료 | 1,367,471 | 1,334,712 |
| 보험료 | 12,420,380 | 9,147,506 |
| 소모품비 | 40,378,486 | 28,859,956 |
| 차량유지비 | 1,191,565 | 1,271,637 |
| 유틸리티비 | 27,805,864 | 21,686,748 |
| 외주가공비 | 24,697,137 | 21,917,676 |

| | | |
|--------|-------------|-------------|
| 수선유지비 | 11,259,480 | 10,209,176 |
| 세금과공과 | 8,325,014 | 7,013,459 |
| 운반비 | 5,609,560 | 4,181,004 |
| 주식보상비용 | 7,296,845 | 2,022,439 |
| 기타비용 | 14,207,457 | 9,892,701 |
| 합계 | 493,117,837 | 394,676,990 |

(2) 당기와 전기 중 발생한 중업원 급여액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 144,281,699 | 126,347,296 |
| 퇴직급여 | 7,600,282 | 8,067,300 |
| 합계 | 151,881,981 | 134,414,596 |

32. 판매비와관리비

판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 46,674,162 | 42,895,220 |
| 퇴직급여 | 2,319,215 | 3,175,279 |
| 복리후생비 | 4,176,469 | 3,044,039 |
| 여비교통비 | 2,646,068 | 1,831,502 |
| 차량유지비 | 1,082,689 | 1,168,315 |
| 통신비 | 512,985 | 407,250 |
| 세금과공과 | 3,794,209 | 3,179,166 |
| 지급수수료 | 12,324,269 | 10,294,252 |
| 임차료 | 564,507 | 471,835 |
| 감가상각비 | 6,675,144 | 4,422,893 |
| 무형자산상각비 | 416,139 | 258,891 |
| 수선비 | 1,906,081 | 1,371,671 |
| 보험료 | 4,207,204 | 3,112,887 |

| | | |
|---------|-------------|-------------|
| 접대비 | 3,690,350 | 3,171,935 |
| 광고선전비 | 1,093,909 | 524,037 |
| 소모품비 | 2,446,379 | 1,694,701 |
| 유틸리티비 | 1,489,578 | 611,889 |
| 교육훈련비 | 419,327 | 316,524 |
| 운반비 | 3,475,086 | 2,715,001 |
| 경상연구개발비 | 37,301,910 | 29,933,777 |
| 외주용역비 | 1,860,873 | 1,863,795 |
| 주식보상비용 | 6,574,976 | 1,783,602 |
| 기타 | 2,374,164 | 3,675,521 |
| 합계 | 148,025,693 | 121,923,982 |

33. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|---------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 임대료수익 | 681,736 | 716,161 |
| 수입수수료 | 277,062 | 156,872 |
| 로열티수익 | - | 520,300 |
| 유형자산처분이익 | 1,394,707 | 280,153 |
| 지분법적용투자주식처분이익 | 1,054,483 | - |
| 잡이익 | 1,875,660 | 2,196,917 |
| 합계 | 5,283,648 | 3,870,403 |

(2) 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기부금 | 173,125 | 81,745 |
| 유형자산처분손실 | 412,294 | 263,289 |
| 무형자산손상차손 | 2,088,351 | 1,141,939 |
| 투자부동산 감가상각비 | 140,042 | 147,984 |

| | | |
|-----|-----------|-----------|
| 잡손실 | 1,892,218 | 1,313,055 |
| 합계 | 4,706,030 | 2,948,012 |

34. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------------------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 이자수익 | 4,094,078 | 5,302,986 |
| 배당금수익 | 6,054 | - |
| 외환차익 | 3,029,324 | 4,422,524 |
| 외화환산이익 | 660,341 | 2,646,026 |
| 대손충당금환입 | 88,980 | 87,769 |
| 파생상품평가이익 | 2,015,900 | - |
| 파생상품처분이익 | - | 1,661,786 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융상품 평가이익 | 3,052,775 | 1,500,470 |
| 합계 | 12,947,452 | 15,621,561 |

(2) 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------------------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 13,670,764 | 10,373,571 |
| 외환차손 | 3,904,477 | 1,189,333 |
| 외화환산손실 | 807,586 | 66,025 |
| 파생상품평가손실 | 6,061,190 | 1,162,725 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | 166,505 | 2,409,418 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실 | 4,801,457 | 33,350 |
| 합계 | 29,411,979 | 15,234,422 |

35. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|---------------------|-------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기손익에 대한 법인세 부담액 | 24,194,735 | 25,576,441 |
| 전기법인세의 조정사항 | (2,727,266) | (37,316) |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (8,442,680) | (124,295) |
| 당월 이월세액공제분 | (39,893) | (126,306) |
| 기타 | 888,029 | 49,280 |
| 법인세비용 | 13,872,925 | 25,337,804 |

(2) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|---------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| (이연법인세) | | |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 166,338 | (116,476) |
| 주식선택권 | 782,684 | 330,647 |
| 합계 | 949,023 | 214,171 |

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|--------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 91,110,129 | 113,183,647 |
| 적용세율에 따른 법인세(주1) | 28,665,058 | 32,880,355 |
| 조정사항: | | |
| 비과세수익 | (62,765) | (327,229) |
| 비공제비용 | 1,515,250 | 2,422,809 |
| 일시적차이의 이연법인세 미인식효과 | (5,365,548) | (2,402,977) |
| 이월세액공제 | (39,893) | (126,306) |
| 전기법인세 조정사항 | (2,676,464) | (2,001,107) |
| 세액공제 | (10,478,935) | (4,769,472) |

| | | |
|-----------|------------|------------|
| 기타 | 2,316,222 | (338,269) |
| 법인세비용(수익) | 13,872,925 | 25,337,804 |
| 유효세율 | 15.23% | 22.39% |

(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 | (101,881) | (313,923) | - | - | - | (415,804) |
| 지분법적용투자주식 | (15,284,781) | 1,091,399 | - | - | 1,499 | (14,191,883) |
| 전환사채 | (3,095,930) | 3,095,930 | - | - | - | - |
| 사채 | (2,168,724) | 2,168,724 | - | - | - | - |
| 사외적립자산 | (4,142,461) | (468,791) | 41,437 | - | - | (4,569,815) |
| 유형자산 | 4,487,432 | 1,754,584 | - | 3,340,850 | 441,972 | 10,024,838 |
| 재고자산 | 1,143,567 | (661,634) | - | - | (3,586) | 478,347 |
| 무형자산 | (248,916) | 345,924 | - | - | 7,539 | 104,547 |
| 미지급연차 | 764,408 | 170,887 | - | - | (4,253) | 931,042 |
| 확정급여채무 | 7,291,460 | 1,267,790 | 124,902 | - | - | 8,684,152 |
| 장기종업원급여 | 614,580 | 215,930 | - | - | - | 830,510 |
| 대손충당금 | 183,820 | 377,581 | - | - | 16,519 | 577,920 |
| 주식보상비용 | 934,303 | 735,296 | 782,684 | 200,118 | 3,969 | 2,656,370 |
| 파생상품 | 5,854,335 | (5,854,334) | - | - | - | 1 |
| 당기손익-공정가치측정 | (6,623,410) | 4,279,489 | - | - | - | (2,343,921) |
| 사용권자산 | (445,278) | (312,534) | - | - | (3,584) | (761,396) |
| 리스부채 | 438,175 | 323,351 | - | - | 4,323 | 765,849 |
| 기타 | 2,662,221 | 722,006 | - | (3,540,968) | 9,769 | (146,972) |
| 이월결손금 | 995,507 | (995,507) | - | - | - | - |
| 이월세액공제 | 249,981 | 109,840 | - | - | (9,516) | 350,305 |
| 합계 | (6,491,592) | 8,052,008 | 949,023 | - | 464,651 | 2,974,090 |

(전기)

| (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) |

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-------------|-------------|-------------|------------------|-----------|-----------|-------------|
| 구분 | 기초 | 증감 | | | | 기말 |
| | | 당기손익반영 | 기타포괄손익 및 자본반영 | 기타 | 환율변동차이 | |
| 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) |

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

| (단위 : 천원) | | | |
|---------------|------------|------------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | 사유 |
| 종속회사 투자지분(주1) | 70,813,658 | 74,022,570 | 처분계획 없음 |

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

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

| (단위 : 천원) | | |
|----------------------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 23,741,294 | 24,121,537 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 2,196,327 | 2,258,765 |
| 소계 | 25,937,621 | 26,380,302 |
| 이연법인세부채 | | |

| | | |
|----------------------|--------------|--------------|
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | (22,510,220) | (31,230,920) |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | (453,311) | (1,640,974) |
| 소계 | (22,963,531) | (32,871,894) |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | 2,974,090 | (6,491,592) |

36. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주, 원) | | |
|--------------|----------------|----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 지배주주 당기순이익 | 49,858,499,792 | 55,860,311,090 |
| 가중평균 유통보통주식수 | 10,100,898 | 10,341,410 |
| 지배주주 기본주당순이익 | 4,936 | 5,402 |

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 희석주당이익은 다음과 같습니다.

1) 희석주당순이익

| (단위 : 주, 원) | | |
|---------------|----------------|----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 희석보통주당기순이익 | 47,246,768,273 | 55,860,311,090 |
| 희석가중평균유통보통주식수 | 10,159,948 | 10,341,410 |
| 희석주당순이익 | 4,650 | 5,402 |

2) 희석보통주당기순이익

| (단위 : 원) | | |
|----------|----------------|----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 보통주당기순이익 | 49,858,499,792 | 55,860,311,090 |

| (단위 : 원) | | |
|----------------|-----------------|----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 가산 : | | |
| 종속기업 희석주당이익 효과 | (2,611,731,519) | - |
| 희석보통주당기순이익 | 47,246,768,273 | 55,860,311,090 |

3) 희석가중평균유통보통주식수

| (단위 : 주) | | |
|-------------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 가중평균유통보통주식수 | 10,100,898 | 10,341,410 |
| 희석성장재적보통주 | | |
| 주식선택권의 효과 | 59,050 | - |
| 합계 | 10,159,948 | 10,341,410 |

37. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

| (단위: 천원) | | |
|------------------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기순이익 | 77,237,204 | 87,845,843 |
| 조정 항목 | | |
| 이자비용 | 13,670,764 | 10,373,571 |
| 외화환산손실 | 807,586 | 66,025 |
| 확정급여형 퇴직급여 | 6,690,991 | 6,385,225 |
| 감가상각비 및 투자부동산상각비 | 50,662,047 | 41,940,921 |
| 유형자산처분손실 | 412,294 | 263,289 |
| 무형자산상각비 | 806,905 | 529,977 |
| 무형자산손상차손 | 2,088,351 | 1,141,939 |
| 주식보상비용 | 7,296,845 | 2,022,439 |
| 대손상각비(환입) | 1,511,085 | 336,405 |
| 법인세비용 | 13,872,925 | 25,337,804 |

| | | |
|------------------------|--------------|--------------|
| 이자수익 | (4,094,078) | (5,302,986) |
| 외화환산이익 | (660,341) | (2,646,026) |
| 재고자산평가손실(환입) | (666,343) | 3,048,760 |
| 유형자산처분이익 | (1,394,707) | (280,153) |
| 지분법적용투자주식처분이익 | (1,054,483) | - |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | (3,052,775) | (1,500,470) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실 | 4,801,457 | 33,350 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | 166,505 | 2,409,418 |
| 파생상품평가이익 | (2,015,900) | - |
| 파생상품처분이익 | - | (1,661,786) |
| 파생상품평가손실 | 6,061,190 | 1,162,725 |
| 공동기업의 당기손익에 대한 지분손실 | 3,995,242 | 587,537 |
| 기타 | 1,928,233 | 2,536,887 |
| 영업활동으로 인한 자산·부채의변동 | | |
| 매출채권 | (19,762,188) | (27,556,933) |
| 기타수취채권 | 3,277,158 | 799,342 |
| 기타유동자산 | (26,269,313) | (9,553,250) |
| 기타비유동자산 | 45,158 | (288,564) |
| 재고자산 | (13,322,637) | (11,951,412) |
| 매입채무 | (2,451,897) | 11,618,006 |
| 기타지급채무 | (25,876,566) | (5,710,107) |
| 기타유동부채 | (5,302,471) | 5,767,951 |
| 퇴직금의 지급 | (1,920,344) | (2,095,609) |
| 관계사 전출입 | 22,428 | 150,314 |
| 사외적립자산기여액 | (2,100,000) | (5,500,000) |
| 영업으로부터 창출된 현금 | 85,410,325 | 130,310,432 |

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------------|-----------|----|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 주식보상비용 미지급금의 유동성대체 | 1,266,329 | - |
| 지분법자본변동으로 인한 지분법주식 증가 | 1,656,648 | - |

| | | |
|----------------------|-------------|-------------|
| 장기차입금의 유동성 대체 | 6,211,173 | 1,780,730 |
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 59,464,945 | 14,169,576 |
| 유형자산의 금융비용 자본화 | 5,690,485 | - |
| 장기대여금 유동성 대체 | 1,206,708 | 932,614 |
| 유무형자산 취득 관련 미지급금액 대체 | 25,220,697 | (2,587,535) |
| 사용권자산의 취득 | 4,807,658 | 3,453,809 |
| 정부보조금의 대체 | (3,164,863) | - |
| 정부보조금의 수령 | - | 59,405 |
| 사업결합 | - | 5,657,195 |

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(당기)

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|-------------|-------------|--------------|-----------|-------------|
| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | 당기말 |
| | | | 대체 등 | 환율변동 | |
| 단기차입금 | 126,861,414 | 67,568,924 | (2,462,484) | 712,056 | 192,679,910 |
| 장기차입금 | 112,714,880 | 175,978,693 | 671,412 | 954,898 | 290,319,883 |
| 유동성 장기부채 | 4,410,000 | (4,266,660) | 6,142,232 | (74,399) | 6,211,173 |
| 사채 | 19,935,126 | - | (19,935,126) | - | - |
| 전환사채 | 16,301,193 | - | 2,963,093 | - | 19,264,286 |
| 리스부채 | 7,392,608 | (3,582,497) | 11,024,861 | 183,256 | 15,018,228 |
| 임대보증금 | 530,380 | (4,130) | - | - | 526,250 |
| 정부보조금 | 13,992 | - | 509,768 | - | 523,760 |
| 합계 | 288,159,593 | 235,694,330 | (1,086,244) | 1,775,811 | 524,543,490 |

(전기)

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|-------------|--------------|--------------|-----------|-------------|
| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | 전기말 |
| | | | 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 |

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 |
| | 76,500 | (주)삼천리 | 도시가스사용등 납부 지급보증 |
| | 477,500 | 경기도 안성시 | 도시계획시설사업 인가 및 건축공사 안전관리 예치금 보증 |
| | 174,466 | 한국전력공사 | 전기요금 납부 지급보증 |
| | 41,000 | 한국에너지공단 | 국가 지원사업에 따른 협약지원금 반환 지급보증 |
| | 11,822,808 | 강원특별자치도 강릉시 | 국도의 계획 및 이용에 관한 법률에 의한 개발행위허가에 따른 예치금 보증 및 국가 지원사업에 따른 협약지원금 반환 지급보증 |

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

| (단위 : 천원, USD, CNY, TWD) | | | | | |
|--------------------------|--------|--------------|-------------|--------------|-------------|
| 금 용 기 관 | 약정사항 | 한도금액 통화단위 | 한도금액 | 실행금액 통화단위 | 실행금액 |
| 국민은행 | 운영자금대출 | KRW | 45,000,000 | KRW | 45,000,000 |
| | 운영자금대출 | CNY | 20,000,000 | CNY | 10,036 |
| | 시설자금대출 | KRW | 40,000,000 | KRW | 40,000,000 |
| | 시설자금대출 | CNY | 34,000,000 | CNY | 9,413,288 |
| 신한은행 | 운영자금대출 | KRW | 31,000,000 | KRW | 31,000,000 |
| | 운영자금대출 | CNY | 50,000,000 | CNY | 48,723,649 |
| 씨티은행 | 운영자금대출 | USD | 55,400,000 | USD | 41,124,691 |
| | 운영자금대출 | USD | 25,000,000 | TWD | 557,000,000 |
| 초상은행 | 운영자금대출 | CNY | 100,000,000 | CNY | 60,500,000 |
| E-SUN | 운영자금대출 | TWD | 448,000,000 | TWD | 448,000,000 |
| | 시설자금대출 | TWD | 250,000,000 | TWD | 50,000,000 |
| CTBC은행 | 운영자금대출 | TWD | 250,000,000 | TWD | - |
| 한국산업은행 | 운영자금대출 | KRW | 10,000,000 | KRW | 10,000,000 |
| | 시설자금대출 | KRW | 141,000,000 | KRW | 99,000,000 |
| | 시설자금대출 | USD | 45,000,000 | USD | 42,000,000 |
| 우리은행 | 운영자금대출 | KRW | 19,000,000 | KRW | 19,000,000 |
| 공상은행 | 운영자금대출 | CNY | 80,000,000 | CNY | 59,890,000 |

| | | | | | |
|------------------|--------|-----|------------|-----|------------|
| 기업은행 | 시설자금대출 | CNY | 19,376,000 | CNY | 19,011,000 |
| 한국수출입은행 | 운영자금대출 | USD | 1,750,000 | USD | 1,750,000 |
| | 운영자금대출 | KRW | 20,000,000 | KRW | 20,000,000 |
| CHINA CITIC BANK | 운영자금대출 | CNY | 3,000,000 | CNY | 3,000,000 |

(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 우리사주협력출연 제도를 운영하고 있으며, 동 계약에 따라 임직원 출연분에 일정 비율의 금액을 회사에서 대응 출연해 주고 있습니다. 이를 복리후생비의 과목으로 인식하고 있습니다.

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

(6) 당기 말 현재 주요 소송중인 사건은 없습니다.

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

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|--------------|------------|---------------|
| 구분 | 소유권 제한 자산 | 지원받은 보조금 | 보조금 내역 |
| 강원도 강릉시 | 토지, 건물, 기계장치 | 3,892,862 | 지방투자촉진보조금(주1) |
| 강원도 강릉시 | | 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 없습니다.

연결회사는 강릉시로부터 지방투자촉진 보조금을 지원받는 조건으로 다음사항을 준수할 의무가 있습니다.

- 사업이행기간 준수 : 연결회사는 보조금 신청시 제출한 사업을 투자기업이 정산을 신청한 날로부터 5년간(2020년 3월 1일 ~ 2025년 2월 28일) 영위하여야 합니다.
- 투자 및 고용의무 이행 및 고용유지의 의무 : 투자완료일인 2019년 12월 31일까지 투자계획과 고용목표를 달성하고, 상시고용인원 규모를 사업이행기간동안 유지하여야 합니다.
- 토지 등의 처분제한 : 보조금의 지원으로 취득한 재산을 산업통상자원부장관의 승인 없이 사업이행기간동안 보조금 교부 목적에 위배되는 용도에 사용, 양도 교환, 대여 및 담보 제공을 할 수 없습니다.

(주2) 연결회사는 강원도 강릉시로부터 강릉 제4공장의 설비 투자에 필요한 자금 중 일부인 10,634,400천원을 지원받았습니다. 해당 정부 보조금은 강릉제4공장 건물과 기계장치의 차감계정으로 표시하고 있으며 각 계정의 감가상각비 상계후 보고기간 말 현재 관련 정부보조금 잔액은 10,244,858천원 입니다.

- 사업이행기간 준수 : 연결회사는 보조금 신청시 제출한 사업을 투자기업이 정산을 신청한 날로부터 5년간(2027년 5월 7일 ~ 2032년 5월 6일) 영위하여야 합니다.
- 투자 및 고용의무 이행 및 고용유지의 의무 : 투자완료일인 2027년 5월 6일까지 투자계획과 고용목표를 달성하고, 상시고용인원 규모를 사업이행기간동안 유지하여야 합니다.
- 토지 등의 처분제한 : 보조금의 지원으로 취득한 재산을 산업통상자원부장관의 승인 없이 사업이행기간동안 보조금 교부 목적에 위배되는 용도에 사용, 양도 교환, 대여 및 담보 제공을 할 수 없습니다.

39. 특수관계자 거래

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

| 관계 | 보고기간말 | 전기말 | 비고 |
|------|----------------------------|--|-----------------|
| 지배기업 | (주)미코 | (주)미코 | |
| 공동기업 | -(주1) | Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd. | 당기 연결회사 종속기업 편입 |
| | 에임즈 코스닥벤처 일반사모투자신탁 제1호(주2) | - | 당기 연결회사 공동기업 편입 |
| 관계기업 | -(주3) | 주식회사 씨앤티엑스 (구, 주식회사 코미테크놀로지) | 연결회사 종속기업 관계회사 |
| | 엠더블유 피지엑스 신기술투자조합 제2호(주4) | - | 당기 종속기업 관계기업 편입 |
| | (주)미코파워 | (주)미코파워 | 지배기업 물적분할 설립 |

| | | | |
|---------------------------------|--|--|----------------------------|
| 기타특수관계자 | (주)미코하이테크 | (주)미코하이테크 | 지배기업 종속회사 |
| | 리콤 주식회사(주5) | - | 당기 지배기업 종속회사 편입 |
| | 부들정보시스템(주6) | - | 당기 지배기업 종속회사 편입 |
| | Butte Information Systems Vietnam Co., Ltd.(주6) | - | 당기 지배기업 손자회사 편입 |
| | 주식회사 플랜텍홀딩스(주7) | - | 당기 지배기업 종속회사 편입 |
| | (주)플랜텍(주7) | - | 당기 지배기업 손자회사 편입 |
| | POSCO Plantec Thailand Co., Ltd.(주7) | - | 당기 지배기업 증손기업 편입 |
| | 그린파워퍼스트 유한회사(주7) | - | 당기 지배기업 증손기업 편입 |
| | 신재생에너지치 제구차 유한회사(주7) | - | 당기 지배기업 증손기업 편입 |
| | (주)에코이노베이션 | (주)에코이노베이션 | 전기 지배기업 종속회사 편입 |
| | (주)양주그린에너지1호(주8) | - | 당기 지배기업 종속회사 편입 |
| | 현대중공업파워시스템(주) | 현대중공업파워시스템(주) | 전기 지배기업 종속기업 편입 |
| | 연대현대방운중공유한공사 | 연대현대방운중공유한공사 | 지배기업 손자회사 |
| | 현대방운중공(평라이)유한회사 | 현대방운중공(평라이)유한회사 | 지배기업 손자회사 |
| | 펜타스톤3호 신기술투자조합(주8) | - | 당기 지배기업 종속회사 편입 |
| | 쥬퀀타매트릭스(주8) | - | 당기 지배기업 종속회사 관계기업 편입 |
| | 남양주그린에너지2호 유한회사 | 남양주그린에너지2호 유한회사 | 전기 지배기업 관계회사 편입 |
| | 에임즈 바이오 프린터 일반사모투자신탁 제1호(주9) | - | 당기 지배기업 공동기업 편입 |
| | AFWP 신기술투자조합 제14호 | AFWP 신기술투자조합 제14호 | 전기 지배기업 관계회사 편입 |
| | 데일리 파운틴헤드 블라인드 펀드1호(주10) | - | 당기 지배기업 관계회사 편입 |
| | 페트라사모투자 합자회사(주10) | - | 당기 지배기업 관계회사 편입 |
| | 에이아이앤넷 주식회사 | 에이아이앤넷 주식회사 | 지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사 |
| | -(주12) | 주식회사 에이아이세스 (ACCESS Co.,Ltd.) | 지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업 |
| | 에이아이앤넷제일차 주식회사(주11) | - | 지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업 |
| | 주식회사 에이아이세스 (ACCESS Co.,Ltd.)(주12) | 주식회사 잇팩 | 주식회사 에이아이세스에 합병 |
| | MICROBIOMED USA, Inc | MICROBIOMED USA, Inc | 지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업 |
| | MICO INTERNATIONAL BRAZIL EMPREENDIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA | MICO INTERNATIONAL BRAZIL EMPREENDIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA | 지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업 |
| | PT. MICO GROUP INDONESIA(주11) | PT. MICO BIOMED INDONESIA | 지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업 |
| | Mico Biomed do Brasil Ltda | Mico Biomed do Brasil Ltda | 지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업 |
| | MiCo NTH Investment LLC | MiCo NTH Investment LLC | 지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업 |
| New Target Health, Inc. | New Target Health, Inc. | 지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업 | |
| MiCo India Private Limited(주11) | - | 지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사의 종속기업 | |
| 에임즈자산운용 주식회사 | 에임즈자산운용 주식회사 | 지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사 | |
| 청도규목가신재료과기유한공사 | - | 지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사 | |

(주1) 회사의 종속기업인 KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.는 2025년 12월 12일 Hub ei Ziniu Meike Technology Co., LTd.의 잔여 지분 51%를 취득하였습니다. 이후 사명을 KoMiCo Technology (Huanggang) Ltd.로 변경하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(주2) 연결회사는 에임즈 코스닥벤처 일반사모투자신탁 제1호에 66.67% 출자하였으며, 신탁업자를 변경하는 경우 수익자 전원의 동의를 필요로 하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(주3) 전기말 현재 (주)씨엠티엑스(구, (주)코마테크놀로지)에 대한 종속기업 (주)미코세라믹스의 지분율은 20%미만이지만, 종속기업 (주)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. 한편, 당기 중 회사의 종속회사인 (주)미코세라믹스 전환권을 행사하여 해당 상환전환우선주를 보통주로 전환하였으며, 이사선임권이 종료되어 특수관계자에서 제외되었습니다(주석 9참조).

(주4) 회사의 종속회사인 에임즈 주식혼합 일반사모투자신탁 제1호는 2025년 5월 21일 엠더블유 피지에스 신기술투자조합 제2호의 지분 39.99% 취득하였는 바, 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업에 포함하였습니다.

(주5) 지배기업 MiCo는 2025년 10월 리콤 주식회사의 지분을 100% 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다.

(주6) 지배기업 MiCo는 2025년 12월 부뜰정보시스템(주)의 지분을 56.19% 취득하여 종속기업으로 편입하였으며 그 자회사 Buttel Information Systems Vietnam Co., Ltd.도 종속기업에 편입되었습니다.

(주7) 당기 중 지배기업 (주)미코는 주식회사 플랜텍 홀딩스를 100% 지분 취득하였으며 종속회사로 편입되었으며 그 자회사인 (주)플랜텍과 손자회사인 POSCO Plantec Thailand Co., Ltd., 그린파워퍼스트 유한회사 및 신재생엔에이치 제구차 유한회사도 종속기업에 편입되었습니다.

(주8) 지배기업 MiCo는 2025년 5월 주식회사 양주그린에너지 1호를 2025년 12월 펜타스톤3호 신기술투자조합을 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다.

(주9) 지배기업 (주)미코는 2025년 8월 에임즈 바이오 프런티어 일반사모투자신탁 제1호에 99.96% 출자하였으며 지배기업의 공동기업으로 신규 편입되었습니다.

(주10) 지배기업 (주)미코는 2025년 1월 데일리 파운틴헤드 블라인드 펀드1호 지분을 24%, 2025년 12월 페트라사모투자 합자회사의 지분을 24.92% 취득하여 관계기업으로 편입하였습니다.

(주11) 지배기업의 주요 경영진이 지배하는 회사인 에이아이앤엠넷 주식회사는 2025년 8월 에이아이앤엠넷제일차 주식회사 및 MiCo India Private Limited의 지분을 취득하여 특수관계자로 포함되었습니다.

(주12) 당기 중 주식회사 에이아이세스(AICESS Co.,Ltd.)와 (주)잇팩이 합병하여, 주식회사 에이아이세스가 소멸하였고 (주)잇팩이 사명을 주식회사 에이아이세스로 변경하였습니다.

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

(당기)

| (단위 : 천원) | | | | | | | | |
|-----------|--|-----------|------------|------------|------|-----------|-----------|----------|
| 특수관계자 구분 | 특수관계자명 | 매출 | 매입 | 자산취득 | 자산처분 | 기타의 수익 | 기타의 비용 | 사용권자산 취득 |
| 지배기업 | (주)미코 | 6,797,815 | 48,238,450 | - | - | 912,603 | 5,780,653 | 557,941 |
| 공동기업 | Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd.(주1) | 1,055,519 | - | - | - | 465,012 | - | - |
| 관계기업 | 주식회사 씨엠티엑스(주2) | 120 | 13,790 | - | - | - | - | - |
| 기타 특수관계자 | 주식회사 미코파워 | - | - | 200,000 | - | 3,271,634 | 113,968 | - |
| | ㈜미코하이테크 | - | 44,789 | 9,752,000 | - | - | 319,644 | - |
| | 주식회사 에이아이세스 (ACCESS Co.,Ltd.) | - | - | 3,495,630 | - | 16,366 | 2,405,214 | - |
| | New Target Health, Inc. | - | - | - | - | 219,098 | 100,684 | - |
| | 에이아이앤넷 주식회사 | - | - | 18,765,796 | - | - | - | - |
| | 현대중공업파워시스템(주) | - | - | 484,480 | - | - | 840 | - |
| | 에임즈자산운용 주식회사 | - | - | - | - | - | 19,953 | - |
| 합계 | | 7,853,454 | 48,297,029 | 32,697,906 | - | 4,884,713 | 8,740,956 | 557,941 |

(주1) Hubei Ziniu Meike Technology Co., Ltd.는 간주취득일 2025년 12월 31일 공동기업에서 제외되어 종속기업으로 변동되었으므로 2025년 12월까지의 거래내역입니다.

(주2) (주)씨엠티엑스는 2025년 5월 30일 관계기업에서 제외되었으므로 2025년 5월 30일까지의 거래내역입니다.

(전기)

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|--|-----------|------------|------------|---------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 특수관계자 구분 | 특수관계자명 | 매출 | 매입 | 자산취득 | 자산처분 | 지분취득 | 기타의 수익 | 기타의 비용 | 사용권자산 취득 |
| 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 (ACCESS Co.,Ltd.) | - | - | 4,532,704 | - | - | - | 2,678 | - |
| | New Target Health, Inc. | - | - | - | - | - | 77,853 | - | - |
| | 에이아이앤넷 주식회사 (구, (주)미코네트웍스) | - | - | 3,225,635 | - | - | - | - | - |
| | 현대중공업파워시스템(주) | - | - | 129,973 | - | - | - | 828 | - |
| 합계 | | 8,159,805 | 42,527,811 | 25,002,312 | 105,000 | 5,080,075 | 4,044,210 | 3,911,960 | 119,211 |

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

(당기 말)

| (단위 : 천원) | | | | | | | |
|-------------|-------------------------|---------|------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 특수관계자구 분 | 특수관계자명 | 채권 | | | 채무 | | |
| | | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 | 리스부채 |
| 지배기업 | (주)미코 | 380,960 | 14,500,000 | 760,313 | 4,974,763 | 943,591 | 249,850 |
| 공동기업 | 에임즈코스닥벤처일반사모투 자신탁1호 | - | - | 326,500 | - | - | - |
| 기타 특수관계자 | 주식회사 미코파워 | - | - | 185,020 | - | 614,418 | - |
| | (주)미코하이테크 | - | - | - | 2,241 | 8,363 | - |
| | New Target Health, Inc. | - | 7,174,500 | 201,272 | - | - | - |
| | 주식회사 에이아이세스 | - | - | 638 | - | 836,915 | - |
| | 에임즈자산운용 주식회사 | - | - | - | - | 9,976 | - |
| 합계 | | 380,960 | 21,674,500 | 1,473,743 | 4,977,004 | 2,413,263 | 249,850 |

(전기 말)

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|--------|
| 특수관계자구 분 | 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 | - |
| | (주)미코하이테크 | - | 1,541 | - | 37,255 | - |
| | 현대중공업파워시스템(주) | - | 886 | - | - | - |
| | New Target Health, Inc. | - | 83,904 | - | - | - |
| | 에이아이앤엠넷 주식회사 (구.(주)미코네트웍스) | - | - | - | 428,755 | - |
| 합계 | | 2,359,921 | 2,073,801 | 2,218,180 | 6,473,448 | 49,654 |

(4) 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | | | | | |
|----------|-----------------|--------------------------|------------|----|------------|-------------|---------|------|------------|
| 구분 | 특수관계자명 | 계정과목 | 자금거래 | | | | | | |
| | | | 기초 | 취득 | 대여 | 회수/상환 | 평가/상각 | 환율변동 | 기말 |
| 지배기업 | (주)미코 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산(주1) | 23,849,138 | - | - | (8,866,726) | 470,275 | - | 15,452,687 |
| 지배기업 | (주)미코 | 단기대여금 | - | - | 17,500,000 | (3,000,000) | - | - | 14,500,000 |
| | 에임즈 코스닥벤처 일반사모투 | | | | | | | | |

| (단위: 천원) | | | | | | | | | |
|----------|-------------------------|-----------------------|------------|-----------|------------|--------------|--------------|----------|------------|
| 구분 | 특수관계자명 | 계정과목 | 자금거래 | | | | | | |
| | | | 기초 | 취득 | 대여 | 회수/상환 | 평가/상각 | 환율변동 | 기말 |
| 공동기업 | 자신탁 제1호 | 지분법적용투자주식 | - | 5,000,000 | - | - | - | - | 5,000,000 |
| 관계기업 | 주식회사 씨엠티엑스 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산(주2) | 32,404,264 | - | - | - | (32,404,264) | - | - |
| 기타특수관계자 | New Target Health, Inc. | 단기대여금 | 2,940,000 | - | 4,324,200 | - | - | (89,700) | 7,174,500 |
| 기타특수관계자 | 청도규목가신재료과기유한공사 | 단기대여금 | - | - | 9,703,350 | (9,703,350) | - | - | - |
| 합계 | | | 59,193,402 | 5,000,000 | 31,527,550 | (21,570,076) | (31,933,989) | (89,700) | 42,127,187 |

(주1) 연결회사는 2025년 01월 15일에 보유하고 있던 교환사채 중 제14회 교환사채 교환권을 행사하여 종속기업인 (주)미코세라믹스 보통주식 250,410주를 취득하였습니다.

(주2) 2025년 7월 10일자에 종속회사인 (주)미코세라믹스가 발행한 사채에 대한 대물변제권이 행사되어 연결회사는 보유 중인 주식회사 씨엠티엑스 주식으로 대물변제 하였습니다.

(전기)

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

(주1) 전기 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.

(5) 당기 중 연결회사는 지배기업인 (주)미코에 5,134,026천원(전기 : 2,137,080천원)의 배당금을 지급하였습니다. 2024년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 15,854,330천원은 2025년 4월에 지급하였습니다.

(6) 전기 중 연결회사는 지배기업인 (주)미코가 영위하고 있는 하부전극사업부를 인수하였습니다. 이전대가로 현금 6,384,511천원을 지급하였습니다.

(7) 지배기업인 (주)미코가 연결회사에 행사할 수 있는 (주)미코세라믹스 신주인수권 300,000주에 대해 연결회사는 전기말 현재 동 신주인수권을 비지배지분으로 인식하였습니다. 한편 연결회사는 당기 중 동 신주인수권을 지배기업으로부터 전액 취득하고 부의 기타자본조정으로 인식하였습니다.

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

(9) 연결회사는 2025년 12월 31일(간주취득일) 청도규목가신재료과기유한공사로부터 Qingdao Kaimeng Meike Technology Co., Ltd.의 지분 51%를 취득하여 Qingdao Kaimeng Meike Technology Co., Ltd.를 종속기업으로 인식하였습니다.

(10) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 장단기종업원급여 | 5,478,952 | 5,595,268 |
| 퇴직급여 | 278,136 | 298,004 |
| 주식기준보상 | 2,103,337 | 582,604 |
| 합계 | 7,860,425 | 6,475,876 |

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 |
| 매출 | 부품 | 302,673,339 | 248,209,873 |
| | 세정 | 131,633,766 | 107,312,130 |
| | 코팅 | 169,803,012 | 151,616,641 |
| 합계 | | 604,110,117 | 507,138,644 |
| 수익인식 시기: | | | |
| 한 시점에 이행 | | 302,985,803 | 248,369,451 |
| 기간에 걸쳐 이행 | | 301,124,314 | 258,769,193 |
| 합계 | | 604,110,117 | 507,138,644 |

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 해당 국가 | 매출액 | |
| | 당기 | 전기 |
| 한국 | 257,484,264 | 228,515,047 |
| 아시아 | 289,643,881 | 222,253,309 |
| 유럽 | 3,959,461 | 414,972 |
| 미국 | 53,022,511 | 55,946,336 |
| 기타 국가 | - | 8,980 |
| 합계 | 604,110,117 | 507,138,644 |

(3) 주요 고객에 대한 정보

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

다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|-------------|-------------|-----------|
| 구분(주1) | 매출액 | | 구분 |
| | 당기 | 전기 | |
| A 사 | 131,076,834 | 125,131,331 | 코팅 및 세정 등 |
| B 사 | 83,578,125 | 76,081,330 | 코팅 및 세정 등 |

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

41. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합

당기 중 연결회사는 반도체 세정 및 코팅 사업의 경쟁력 강화를 위해 KoMiCo Technology (Huanggang) Limited와 Qingdao Kaimeng Meike Technology의 지분 100%를 취득하였으며, 취득일 현재 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|--|-------------------------------------|
| 구분 | KoMiCo Technology (Huanggang) Limited | Qingdao Kaimeng Meike Technology |
| 이전대가(현금) | 8,156,732 | 19,588,164 |
| 합계 | 8,156,732 | 19,588,164 |
| 현금및현금성자산 | 513,583 | 5,411,149 |
| 매출채권 및 기타채권 | 1,020,249 | 2,978,350 |
| 유무형자산 | 6,509,574 | 30,130,270 |
| 기타자산 | 5,424,748 | 9,365 |
| 매입채무 및 기타채무 | (6,475,622) | (19,865,045) |
| 식별가능 순자산의 공정가치 | 6,992,532 | 18,664,089 |
| 영업권(주1) | 1,164,200 | 924,075 |

(주1) 취득 이후 피취득자의 경영실적 악화로 인하여 당기말 기준 영업권 2,088백만 원을 전액 손생차손으로 인식하였습니다(주석 16 참조).

(2) 전기 중 발생한 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 회수가가능가액을 추정하였으며, 이에 따라 전기 중 손상차손으로 인식하였습니다(주석 16참조).

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

42. 동일지배하의 사업결합

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

동 거래는 동일지배거래를 적용하여 지배기업의 장부금액으로 인식하였으며, 이전대와 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. 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 변경

연결회사는 재무성과의 구성요소를 설명하는데 필요한 매출 분류 기준을 사업 실질을 반영하여 기존 제품/상품 매출 표기방법에서 사업영역 중심의 매출액 표시로 변경하였습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구분 | 전기 | |
| | 변경 전 | 변경 후 |
| 매출액 | - | 507,138,644 |
| 제품매출액 | 468,753,180 | - |
| 상품매출액 | 38,385,464 | - |
| 매출원가 | - | 272,328,835 |
| 제품매출원가 | 242,473,487 | - |
| 상품매출원가 | 29,855,348 | - |

44. 보고기간 후 사건

1) 자기주식 처분 결의

회사는 2026년 1월 15일자 이사회 결의를 통하여 제 3차 RSU 부여 계약에 근거하여 가득조건을 충족한 대상자에게 주식 지급 이행을 위하여 1월 중 자기주식 3,270주를 처분하기로 하였습니다.

2) 단기차입금 차입의 건

회사는 2026년 2월 13일자 이사회 결의를 통하여 2026년 2월 27일자에 단기차입금 10,000백만원을 국민은행으로부터 차입하였습니다.

3) 신규 투자자산 취득의 건

회사는 2026년 2월 13일자 이사회 결의를 통하여 엠더블유에임즈 신기술투자조합 1호에 5,330백만원을 출자하였습니다.

4) KoMiCo Technology Taiwan Ltd.의 체코 법인 설립

회사의 종속기업인 KoMiCo Technology Taiwan Ltd.는 2026년 2월 26일 체코 Zatec에 신규 법인을 설립하였으며 등록자본금의 30%인 601만 코루나를 납입하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 코미코 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2025년 01월 01일 | 부터 | 2025년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-------|-------------|----|---------------------------|---|-----------------------|---|----|-------|-------|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | | |
| | | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | 당기 |
| 투입 인원수 | 1 | 10 | 1 | 1 | 4 | 13 | - | 7 | - | 9 | - | - | 6 | 40 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 8 | 8 | 37 | 13 | 592 | 221 | - | - | - | 20 | - | - | 637 | 262 |
| | 감사 | 22 | 44 | 228 | 97 | 1,767 | 1,312 | - | 218 | - | 200 | - | - | 2,017 | 1,871 |
| | 합계 | 30 | 52 | 265 | 110 | 2,359 | 1,533 | - | 218 | - | 220 | - | - | 2,654 | 2,133 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|-------------------------|-------------------------|---|---|------|-----|--------------|--------------------|--------------------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2025.06.24, 2025.10.27 | | | 2 | 일 | | |
| | 주요내용 | 감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | | | 상주 | 비상주 | | | |
| | 2025.05.25 ~ 2025.05.30 | 5 | 일 | 4 | 명 | 1 | 명 | 상시감사, 중간감사 및 내부회계관리제도 감사 |
| | 2025.06.09 ~ 2025.06.13 | 5 | 일 | 4 | 명 | 1 | 명 | 상시감사, 중간감사 및 내부회계관리제도 감사 |
| | 2025.11.10 ~ 2025.11.21 | 10 | 일 | 4 | 명 | 1 | 명 | 상시감사, 중간감사 및 내부회계관리제도 감사 |
| | 2025.11.24 ~ 2025.11.28 | 5 | 일 | 2 | 명 | 1 | 명 | 상시감사, 중간감사 및 내부회계관리제도 감사 |
| | 2026.01.26 ~ 2026.01.30 | 5 | 일 | 4 | 명 | 1 | 명 | 별도재무제표 계정과목별 감사 업무 수행 |
| 2026.02.09 ~ 2026.02.13 | 5 | 일 | 2 | 명 | 3 | 명 | 연결조정분개 검토 등 연결재무제표 | |

| | | | | | | | |
|---------------|-----------|--|--------|---|-------|---|----------|
| | | | | | | | 감사 업무 수행 |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2026.01.02 | | | 1 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 안성 본사 | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 제품, 상품, 재공품, 원재료 | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2026.01.02 | | | - | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 유가증권 및 회원권(무형자산) | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 안성 본사 | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | - | |
| | 기타조회 | - | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 4 | 회 | | | | |
| | 수행시기 | 2025.06.13, 2025.07.25, 2025.11.17, 2026.01.30 | | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 | | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|------------------------------------|------|--|
| 1 | 2025년 06월 13일 | 회사측: 감사포함 5인, 감사인: 업무수행이사 포함 5인 | 대면회의 | 기초잔액 검토 및 감사계획 및 일정 협의 |
| 2 | 2025년 07월 25일 | 회사측: 감사포함 5인, 감사인: 업무수행이사 포함 5인 | 대면회의 | 반기검토 결과 보고 |
| 3 | 2025년 11월 17일 | 회사측: 감사포함 5인, 감사인: 업무수행이사 포함 5인 | 대면회의 | 계획된 감사의 성격, 범위, 시기 및 감사인의 독립성, 핵심감사사항에 대한 논의 |
| 4 | 2026년 01월 30일 | 회사측: 감사포함 5인, 감사인: 업무수행이사 포함 5인 | 대면회의 | 재무제표감사와 관련된 감사인의 책임, 기말감사 결과 보고 |