

목 차

주주총회소집공고.....	1
주주총회 소집공고	2
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항	4
1. 사외이사 등의 활동내역	4
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부	4
나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역	4
2. 사외이사 등의 보수현황	5
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	6
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래	6
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래	6
III. 경영참고사항	7
1. 사업의 개요	7
가. 업계의 현황	7
나. 회사의 현황	9
2. 주주총회 목적사항별 기재사항	11
<input type="checkbox"/> 재무제표의 승인	11
<input type="checkbox"/> 정관의 변경	48
<input type="checkbox"/> 이사의 선임	52
<input type="checkbox"/> 감사위원회 위원의 선임	54
<input type="checkbox"/> 이사의 보수한도 승인	56
<input type="checkbox"/> 기타 주주총회의 목적사항	57
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	59
가. 제출 개요	59
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	59
※ 참고사항	60

주주총회 소집공고

(제22기 정기)

주주님의 건승과 닥내의 평안을 기원합니다.

당사는 상법 제363조와 정관 제 23조에 의거 제22기 정기주주총회를 아래와 같이 소집하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

- 아 래 -

1. 일 시 : 2026년 3월 26일(목) / 오전 11시 00분

2. 장 소 : 인천광역시 연수구 송도과학로16번길 13-39 엠씨넥스 타워 3층 교육장

3. 회의 목적 사항

가. 보고 사항 : ① 감사보고 ② 영업보고 ③ 내부회계관리제도 운영실태 보고

나. 의결 사항

- 제 1호 의안 : 제22기(2025.1.1.~2025.12.31) 별도 및 연결 재무제표
[이익잉여금처분계산서(안) 포함] 승인의 건
※ 현금배당 : 주당 1,000원

- 제 2호 의안 : 정관 변경의 건

- 제 3호 의안 : 감사위원이 되는 사외이사 윤석진 선임의 건

- 제 4호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건

- 제 5호 의안 : 자기주식 보유 및 처분계획 승인의 건

4. 전자투표에 관한 사항

당사는 상법 제368조의4에 따른 전자투표제도와 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 제 160조 5에 따른 전자위임장권유제도를 이번 주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 두 제도의 관리업무를 삼성증권에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하시거나, 전자위임장을 수여하실 수 있습니다..

가. 전자투표 관리시스템 주소 : <https://vote.samsungpop.com>

나. 전자투표 행사 기간 : 2026년 3월 16일 오전 9시 ~ 2026년 3월 25일 오후 5시
(기간 중 24시간 이용 가능) (단 , 시작일은 09 시부터 , 마감일은 17 시까지 가능)

다. 본인 인증 방법은 증권용/범용 공동인증서 인증, 카카오 인증, PASS 앱 인증을 통해 주주 본인을 확인 후 의안별로 의결권행사 또는 전자위임장 수여

라. 수정동의안처리: 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로처리

5. 의결권행사에 관한 사항

우리 회사의 이번 주주총회에서는 자본시장과금융투자업에관한법률의 개정에 따라 한국예탁결제원이 주주님들의 의결권을 행사할 수 없습니다. 따라서 주주님께서 한국예탁결제원에 의결권행사에 관한 의사표시를 하실 필요가 없으며, 종전과 같이 주주총회에 참석하여 의결권을 직접 행사하시거나 또는 위임장에 의거 의결권을 간접 행사할 수 있습니다.

※ 주주총회 참석시 준비물

- 직접행사 : 주총참석장, 신분증
- 대리행사 : 주총참석장, 위임장(주주와 대리인의 인적사항 기재, 기서명날인), 대리인의 신분증

6. 경영참고사항 비치

상법 제542조의 4의 3항에 의한 경영참고사항은 당사의 본사와 하나은행 증권대행부에 비치하였고, 금융감독원 또는 한국거래소에 전자공시하여 조회가 가능하오니 참고하시기 바랍니다.

7. 기타사항

- 제22기 배당금은 1주당 현금 1,000원을 예정하고 있습니다.
- 주주총회 기념품은 회사경비 절감을 위하여 지급하지 않습니다.
- 주차 장소가 협소한 관계로 대중교통수단을 이용하여 주시기 바랍니다.

인천광역시 연수구 송도과학로16번길 13-39 엠씨넥스 타워
(T.02-2025-3600)

주식회사 엠씨넥스
대표이사 민 동 욱 (직인생략)

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사				
			이상오 (출석률: 100%)	이은영 (출석률: 100%)	오한석 (출석률: 100%)	윤석진 (출석률: 100%)	박길재 (출석률: 100%)
			찬 반 여 부				
1	25.01.20	자기주식 취득의 건	찬성	찬성	찬성	-	-
2	25.02.05	제21기 결산 재무제표(별도) 확정 의 건	찬성	찬성	찬성	-	-
3	25.02.11	제21기 결산 재무제표(연결) 확정 의 건	찬성	찬성	찬성	-	-
4	25.02.26	전자투표제도 시행 의 건	찬성	찬성	찬성	-	-
5	25.02.28	대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 승인의 건	찬성	찬성	찬성	-	-
6	25.03.05	제21기 정기주주총회 소집 결의 의 건	찬성	찬성	찬성	-	-
7	25.03.14	ESG위원회 설치 및 ESG위원회 규정 제정의 건	찬성	찬성	찬성	-	-
8	25.03.18	자기주식보고서 승인의 건	찬성	찬성	찬성	-	-
9	25.07.17	엠씨넥스 인도 법인 신규 설립 의 건	-	찬성	-	찬성	찬성
10	25.09.25	자기주식 취득의 건	-	찬성	-	찬성	찬성
11	25.10.01	엠씨넥스 인도 법인 증자의 건	-	찬성	-	찬성	찬성
12	25.11.10	자기주식 소각의 건	-	찬성	-	찬성	찬성
13	25.12.08	제22기 현금 배당의 건	-	찬성	-	찬성	찬성

* 이상오 사외이사 감사위원 (2025.03.26 사임), 오한석 사외이사 감사위원 (2025.03.26 임기만료 퇴임)

* 윤석진 사외이사 감사위원 (2025.03.26 신규선임), 박길재 사외이사 감사위원 (2025.03.26 신규선임)

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	이은영(위원장), 윤석진, 박길재	25.02.11	2024년 4분기 내부감사 및 결산실적 보고의 건	-
		25.05.02	2025년 1분기 내부감사 및 결산실적 보고의 건	-
		25.08.06	2025년 상반기 내부감사 및 결산실적 보고의 건	-
		25.11.06	2025년 3분기 내부감사 및 결산실적 보고의 건	-
내부 거래 위원회	박길재(위원장), 윤석진, 이은영	25.01.08	2024년 내부거래 실적 보고의 건	-
		25.04.08	2025년 1분기 내부거래 실적 보고의 건	-
		25.07.08	2024년 상반기 내부거래 실적 보고의 건	-
		25.10.13	2024년 3분기 내부거래 실적 보고의 건	-
이사후보추천위원회	윤석진(위원장), 이은영, 박길재	25.02.11	사외이사 후보 추천의 건	가결
ESG위원회	서보홍(위원장), 박길재, 이은영, 윤석진	25.03.14	ESG위원회 위원장 선임의 건	가결
		25.03.24	2025년 ESG 전략 방향 및 2024 지속가능경영보고서 발간 승인의 건	가결
		25.12.31	2024 지속가능경영보고서 발간 보고의 건	-
		25.12.31	탄소감축계획 추진 현황 보고의 건	-
		25.12.31	비재무 리스크 모니터링 결과 보고의 건	-
		25.12.31	2025년 국내/해외 ESG 평가 결과 보고의 건	-

		25.12.31	ESG 전략방향 및 향후 계획 보고의 건	-
--	--	----------	------------------------	---

- * 이상오 사외이사 감사위원 (2025.03.26 사임), 오한석 사외이사 감사위원 (2025.03.26 임기만료 퇴임)
- * 윤석진 사외이사 감사위원 (2025.03.26 신규선임), 박길재 사외이사 감사위원 (2025.03.26 신규선임)
- * 2025년 03월 26일 박길재 사외이사는 내부거래위원회 위원장 선임, 윤석진 사외이사는 이사회 후보추천 위원회 위원장으로 신규 선임 되었습니다.
- * 위원회 구성원 현황은 2025년말 기준입니다.

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	3	1,500,000	78,000	26,000	-

주1) 상기 주총승인금액은 이사전체의 보수한도 승인금액입니다.

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
-	-	-	-	-

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
엠씨빅스VINA (계열회사)	매출 및 매입 등	2025.01.01 ~ 2025.12.31	6,867	71.19

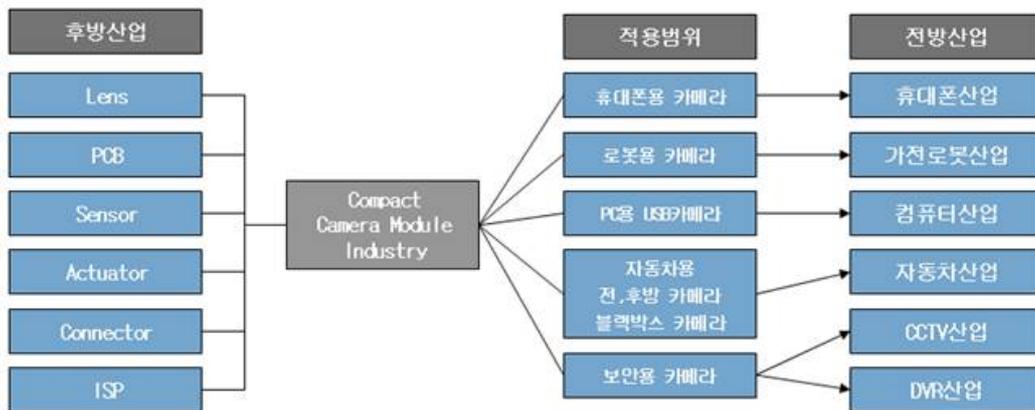
※ 상기 비율은 2025년 별도기준 매출총액(9,646억원)대비 비율입니다.

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

CCM(Compact Camera Module: 초소형 카메라모듈)기술은 디지털카메라 기술에서 시작된 소형카메라 기술로서 영상 기반의 초정밀 산업이라는 특성을 갖고 있습니다. CCM기술은 휴대폰에 접목된 후 휴대폰 산업의 발달과 함께 급속한 발전을 이루어 현재 자동차용 카메라, USB카메라, 로봇용 카메라, 홈 DVR, CCTV, 의료용 카메라 등 다양한 분야로 확장되어 각종 산업에 적용되고 있습니다.



(자료 : 신한FSB연구소, 당사 재작성)

카메라 모듈 시장의 확장성에도 불구하고, 휴대폰용 카메라모듈 산업은 여전히 전체 카메라 모듈 시장에서 50% 이상의 절대적 비중을 차지하고 있습니다. 이러한, 휴대폰용 카메라 모듈 시장은 스마트폰 카메라가 점차 멀티카메라로 불리는 Dual, Triple, Quad, Penta Camera로 진화하는 등 스마트폰 내의 카메라 수가 증가 하는 것에 기인합니다.

[모바일 카메라모듈]

휴대폰에 적용되는 카메라 모듈은 2000년부터 휴대폰에 장착되기 시작하여, 언제 어디서나 간편하게 사진을 찍고, 보고, 전송할 수 있다는 장점으로 휴대폰 시장과 함께 성장 하였습니다.

최근, 전세계 IT 산업과 대한민국 성장을 이끌어 오던 스마트폰 시장은 본격적으로 성숙기에 진입하였음에도 불구하고 Dual, Triple, Quad, Penta Camera 등 휴대폰 제조사의 카메라 개수 증가 및 고화소 모델 탑재 등 차별화 전략 추구를 통해 모바일 카메라모듈 시장은 지속적으로 성장하고 있습니다.

모바일 카메라 모듈 시장의 성장은 스마트폰 제조사가 제품에 탑재하는 카메라의 고화소화, 고기능화, 다기능화, 다양화가 성장 동력으로 작용하고있는 상황입니다.

고객들의 스마트폰 카메라 성능에 대한 기대 수요가 높아지면서, 스마트폰 제조사 제품들의 전면 및 후면 카메라 모듈이 고화소화 되고 있으며, AF&OIS 등 화질 개선을 위한 부품 적용이 확대되고 있습니다.

또한, 스마트폰 카메라의 줌기능 등의 적용 및 고도화 등으로 구동계가 탑재된 카메라 모듈로 점차 진화하고 있습니다. 접사, 광원, 망원 등 3~4개의 기능을 보유한 카메라가 스마트폰 후면에 적용되어 카메라의 수가 증가하고 있고 IoT(Internet of Things) 시대에 그 기능이 강조 및 요구되고 있는 가상 및 증강현실을 구현하기 위해서 필요한 ToF(Time of Flight) 카메라까지 기술 발전이 이루어 지고 있습니다.

이처럼, 모바일 카메라 모듈 시장은 기술적 요구에 따라 탑재 개수 및 기술 고도화가 진행 중에 있으며, 이에 따라 시장 성장이 전망되고 있습니다.

모바일 카메라 모듈 외 분야에서는 전장용 카메라 모듈 시장의 성장세가 부각되고 있습니다. 이는, 첨단운전자보조시스템(Advanced Driver Assistance System, ADAS) 기능을 탑재한 차량이 증가하면서 ADAS 구현을 위한 카메라 수의 증가에 기인 합니다.

[전장 카메라모듈]

2000년대로 들어서면서 그동안 기능성에 초점을 맞추어 왔던 자동차 시장에 편의성을 위한 각종 첨단 기술들이 자동차에 접목되기 시작하였습니다. 특히, 2004년 Toyota에서 주차 보조 카메라를 채택한 이후 급속도로 경쟁 자동차 회사들이 후방 카메라를 달기 시작하면서 본격적으로 전장용 카메라 모듈 산업이 시작 되었습니다.

최근 세계 자동차산업은 완성차 제조/판매 중심에서 첨단 기술 기반의 제품과 서비스가 결합된 종합 모빌리티 산업으로 생태계가 진화하고 있습니다. 자율주행 기술 개발 경쟁 본격화, 새로운 운송수단의 등장 및 사물/차량/사람 간 연결성 확대에 따른 인포테인먼트/커넥티비티 수요 확산, 친환경 동력원에 대한 관심도 증가가 진행되고 있으며, 이에 따라 전장 카메라모듈의 수요도 증가하고 있습니다.

그중 전장 카메라모듈은 차량의 자율주행화가 가속화 됨에 따라 시장이 성장하고 있습니다. 차량에 장착되는 카메라는 주로 차량의 전후방, 실내, 외부 등에 장착되어 전후좌우 또는 사각 지대의 물체를 인식하여 운전자에게 알려주거나 센서 및 기타 장치와 연동하여 조향 장치 또는 브레이크 등을 조작하게 하여 사고를 방지하는 기능을 수행하고 있습니다.

차량용 안전장치의 경우, 과거에는 충돌 후 사고 피해를 경감하는 수동 안전 위주였다면, 자율주행화가 기술이 상용화된 현재에는 운전을 지원하고 사고를 미연에 방지하며 사고가 발생하더라도 피해가 확대되는 것을 막는 능동 안전 개념으로 바뀌고 있습니다.

ADAS 시스템은 과거 안전벨트, 에어백, 충격흡수차체 등과 같이 자동차 사고가 발생하였을 때 피해를 최소화하기 위한 수동적인 시스템을 넘어서 카메라 등의 센서를 활용하여 사고의 회피를 위한 시스템(ESC, EPS 등), 주변 차량 및 차선 감지를 통한 안전성 향상 시스템

(FCW, LDWS 등), 차량 간 거리 측정 등을 통한 무인 자동 운행(ACC등) 시스템 등으로 발전하고 있습니다.

현재 전장용 카메라는 충돌방지(AEB), 차선유지(LKA), 주차보조 등 자율주행 레벨2이상의 다양한 환경에서 활용되는 필수장치로 전세계에서 장착 의무화로 인해 비중 증가 추세에 있습니다. 또한, 초고화질 광각 카메라와 같은 하드웨어 개발에 더해, 자율주행을 위한 사물 식별이나 거리 탐지와 같은 소프트웨어적 이미지 처리 기술 또한강조되고 있습니다. 이처럼, 전장 카메라 모듈 시장은 기술적 요구에 따라 탑재 개수 및 기술 고도화가 진행 중에 있으며, 이에 따라 시장 성장이 전망되고 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

주식회사 엠씨넥스와 그 종속회사는 카메라모듈과 관련 응용제품의 개발 및 생산을 주 영업 목적으로 하며 단일사업부문으로 카메라모듈 (휴대폰용[Actuator포함], 차량용), 기타모듈 (IP카메라, 블랙박스, 생체인식[지문인식, 홍채인식] 등)로 사업부문을 구분할 수 있습니다. 또한, 해외생산법인인 엠씨넥스VINA 법인, 엠씨넥스상해전자무역유한공사에서 지배회사의 임가공 및 현지 거래처로의 매출을 담당하고 있어 지배회사의 사업내용과 일치합니다.

사업부문	주요품목	비 고(전방시장)
카메라모듈	- 휴대폰용 카메라 모듈 - 자동차용 카메라 모듈	- 휴대폰 단말기 생산업체 - 자동차 생산업체
생체인식모듈	- 생체 인식 모듈(지문,홍채,안면)	- 휴대폰 단말기 생산업체 - 자동차 생산업체 - 보안업체/ 금융업체
영상 관련 시스템	- IP카메라,HOME DVR(시큐리티 비디오폰) - 블랙박스 카메라, 무선충전기 - USB타입모듈(노트북PC용) - ATM용 모듈카메라 모듈 - 기타가전기기용 모듈(에어컨,청소기외)	- 보안업체 및 일반소비자 - 자동차 생산업체 - 운수/송 업체, 렌터카 업체 - 가전업체(TV, 노트북, 청소기, 에어컨등) - ATM기 생산업체

(1) 휴대폰 카메라모듈 시장 여건 및 영업 개황

전세계 IT 산업을 이끌어 오던 스마트폰 시장은 본격적으로 성숙기에 진입하였습니다. 글로벌 휴대폰 시장은 스마트폰 및 태블릿 중심으로 지속적으로 성장하였으나, 스마트폰 교체주기의 증가 및 업체 간 치열한 경쟁으로 스마트폰시장 성장은 둔화 되고 있습니다.

그러나 이러한 시장 여건 하에서도 스마트폰 카메라모듈은 멀티카메라로 불리는 Dual, Triple, Quad, Penta Camera 등 스마트폰 내의 카메라 수의 증가로지속적인 성장을 보여주고 있습니다. 회사는 글로벌 시장에서 주도권을 선점하기 위해 적극적인 시장 공략과 신규 영업을 진행하고 있습니다.

또한, 가격 경쟁력을 앞세운 국내외 경쟁 업체와의 경쟁에서 회사의 입지를 강화하기 위해 고기능, 고화소, OIS, Actuator, 홍채인식모듈, 지문인식모듈, 멀티카메라 등 프리미엄 부품에 대한 지속적인 기술 개발을 하고 있습니다.

당사는 현재 스마트폰 선도 기업인 삼성전자 등에 프리미엄 스마트폰부터 보급형 스마트폰까지 라인업을 다양화하여 카메라 모듈을 공급하고 있습니다.

또한, 다각화 된 고객사들과의 거래를 통하여 시장 M/S를 강화해 나가고 있습니다. 특히, 삼성전자에 공급을 개시하면서 매출 신장을 공고히 하고 있으며, 앞으로도 국내시장과 신흥시장의 균형 있는 성장을 통해 시장점유율 확대 및 이익율 성장을 이어 나가겠습니다.

(2) 자동차용 카메라모듈 시장 여건 및 영업 개황

최근 출시되는 차량에는 전·후방 카메라 장착이 점차 필수사양으로 채택되고 있으며, 일부 고급차를 중심으로 측방카메라 및 룸미러카메라의 장착이 늘어나고 있습니다.

전방카메라는 운전자 전방 사각지대를 모니터링하여 안전한 주행을 돕는 역할을 하며, 후방카메라는 주차 시 운전석 옆 화면에 주차 가이드라인을 제시하는 역할을 합니다. 즉 차량 후진 운행시 운전자의 시야확보가 어려운 차량 후방을 디스플레이장치를 통해 보여줌으로써 후진 시 인명보호 및 접촉사고 예방기능을 지원하여 소비자들에게 각광 받고 있습니다.

당사의 자동차 카메라모듈 매출은 AVM카메라(4대 카메라/1대 차량) 적용과 옵션 장착을 증가에 따라 더욱 신장 확장 될 것으로 예상하고 있습니다. 기술면에서도 단순후방 카메라에서 조향연동, AVM(Around View Monitoring), DSM(운전자졸음인식), LDWS(차선인식), MEGA급 디지털 고화질 실현 요구 등으로 센싱 기능을 추가하여 고급화 되고 있는 추세이며, 현재 고객사에 공급 중에 있습니다.

(3) IOT시장 여건 및 영업 개황

사회의 고령화와 1인가구수 및 맞벌이 부부의 증가, 인터넷 보급과 스마트 단말기 보급의 대중화로 인하여 이와 관련한 가정 보안에 대한 관심이 증가하고 있습니다.

국내외 보안 사업자 및 이통사업자, 케이블 사업자들은 점차적으로 둔화되어 가는 사업성장세를 탈피하기 위하여 스마트 홈 & 가정용 보안시장으로 사업을 활발히 추진해 가고 있는 추세입니다.

이와 관련하여 국내의 휴대전화, 케이블TV, 인터넷의 보급률이 거의 포화상태인데 비해 가정보안 기기 및 시스템 시장은 아직도 보급 수준이 낮은 수준이며, 사물 인터넷 시장과 맞물려 스마트 홈 시스템은 인류의 안전한 삶을 위한 홈 시큐리티 부분에서 중요한 위치를 차지해 가고 있습니다. 향후 시장의 성장 가능성이 매우 높은 분야입니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

당사는 기업회계기준서 제1108호 영업부문에 따른 분류에도 불구하고 실질적으로는하나의 사업부문으로 구성 및 운영되고 있어 각 사업부문에 대한 자산과 영업손익 파악이 어렵습니다.

(2) 시장점유율

당사는 휴대폰 제작업체 및 완성차 제작업체 판매를 하는 판매구조로 시장점유율에 대한 자료는 별도로 작성되어지지 않습니다.

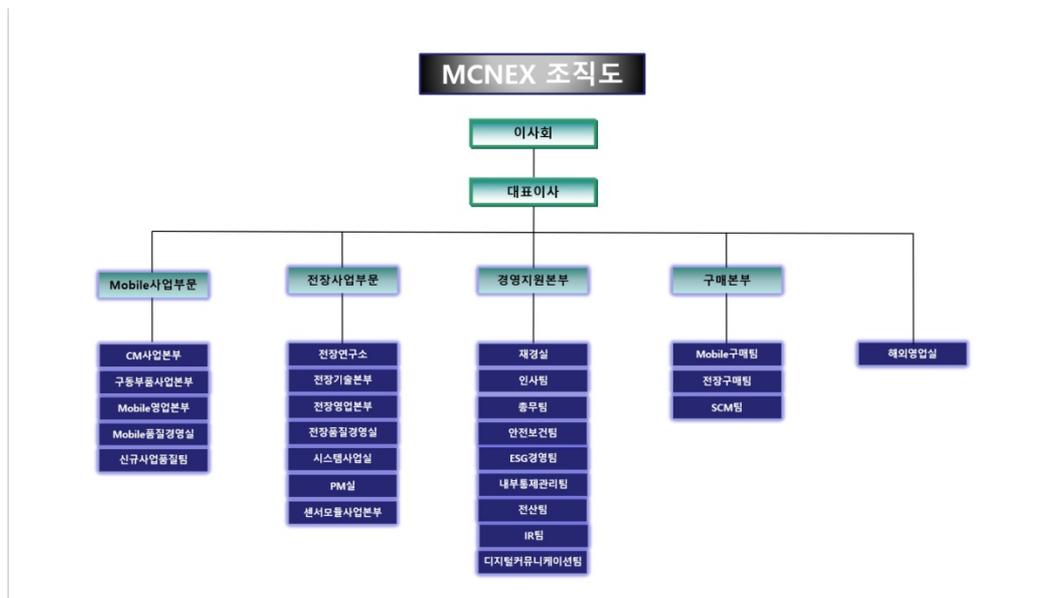
(3) 시장의 특성

가. 업계의 현황 내용 참조.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 초소형 카메라모듈 분야에 대한 핵심 기술력을 바탕으로 휴대폰용 카메라모듈, 자동차용 카메라모듈, 블랙박스용 카메라모듈, USB카메라모듈, 로봇용 카메라모듈, CCTV용 카메라모듈, IP 카메라, 3D 카메라모듈, 홍채인식 카메라모듈 휴대폰용 액츄에이터등 각 사업영역을 확장하여 매출액과 수익률의 지속적인 성장을 계획하고 있습니다. 휴대폰 카메라모듈의 경우 64M/108M, 20배 광학줌, 10배 폴디드 줌등 고화소 모듈과 멀티카메라(Dual, Triple, Quad, Penta Camera) 등 고화소 초소박형 제품을 선행 개발하고 생산을 진행하고 있습니다.

(5) 조직도



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

제 1호 의안 : 제22기(2025.1.1.~2025.12.31) 별도 및 연결 재무제표
 [이익잉여금처분계산서(안) 포함] 승인의 건
 ※ 현금배당 : 주당 1,000원

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

- Ⅲ. 경영참고사항 1. 사업의 개요 참조

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표) · 손익계산서(포괄손익계산서) · 자본변동표 · 현금흐름표 · 이익잉여금처분계산서(안)

1) 연결재무제표

※ 참고사항

하기 정보는 K-IFRS 연결 기준이며, 외부감사인의 감사 및 주주총회 결과에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 향후 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr>)에 공시예정인 당사의 연결 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

연 결 재 무 상 태 표

제22(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제21(전) 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 엠씨넥스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기말	제 21(전) 기말
자 산		
Ⅰ. 유동자산	302,549,293,536	313,977,354,593
재고자산	91,226,626,773	106,617,234,089
매출채권 및 기타유동채권	189,212,424,078	170,880,525,409
기타유동금융자산	350,000,000	597,992,666
현금및현금성자산	21,760,242,685	35,881,602,429
Ⅱ. 비유동자산	253,844,824,124	260,126,196,439
비유동 당기손익인식금융자산	5,720,684,815	6,199,144,834
퇴직급여자산	594,506,089	-
유형자산	203,622,795,557	204,805,989,657
무형자산	7,063,096,296	9,303,317,283
투자부동산	29,422,005,091	31,389,309,074
장기매출채권 및 기타비유동채권	380,733,837	1,114,242,017
기타비유동금융자산	356,300,000	246,300,000
이연법인세자산	6,684,702,439	7,067,893,574
자 산 총 계	556,394,117,660	574,103,551,032
부 채 및 자 본		
부 채		
Ⅰ. 유동부채	166,670,475,601	197,258,255,686
매입채무 및 기타유동채무	128,484,248,178	141,118,513,737
단기차입금	31,440,184,200	44,402,388,000
당기법인세부채	4,185,467,115	8,723,639,467
판매보증충당부채	2,482,889,037	2,973,162,916

기타유동금융부채	77,687,071	40,551,566
II.비유동부채	4,204,467,492	4,621,149,193
장기차입금	1,308,000,000	1,308,000,000
퇴직급여부채	-	507,690,465
기타비유동금융부채	2,566,603,717	2,616,546,724
기타비유동부채	329,863,775	188,912,004
부 채 총 계	170,874,943,093	201,879,404,879
자 본		
I. 지배기업 소유주지분	385,519,174,567	372,224,146,153
자본금	8,992,491,000	8,988,866,000
주식발행초과금	37,825,624,288	53,611,218,805
기타자본구성요소	(24,503,348,049)	(21,195,290,786)
기타포괄손익누계액	9,203,875,677	17,822,269,832
이익잉여금	354,000,531,651	312,997,082,302
자 본 총 계	385,519,174,567	372,224,146,153
부 채 및 자 본 총 계	556,394,117,660	574,103,551,032

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제22(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제21(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 엠씨넥스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I.매출액	1,279,236,953,303	1,057,058,423,929
II.매출원가	1,165,428,884,610	943,159,188,406
III.매출총이익	113,808,068,693	113,899,235,523
판매비와 관리비	61,792,805,751	69,514,563,707
IV.영업이익	52,015,262,942	44,384,671,816
기타수익	34,953,016,354	45,563,315,734
기타비용	27,506,950,517	26,823,022,174
금융수익	2,045,644,820	2,498,621,070
금융원가	2,005,488,409	6,521,759,617
V.법인세비용차감전순이익	59,501,485,190	59,101,826,829
법인세비용(수익)	7,946,847,794	(4,503,103,317)
VI.당기순이익	51,554,637,396	63,604,930,146
당기순이익의 귀속		
지배기업소유지분	51,554,637,396	63,604,930,146
VII.기타포괄손익	(8,049,573,186)	11,366,725,012
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	(8,618,394,155)	11,690,563,686
해외사업환산손익	(8,618,394,155)	11,690,563,686
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	568,820,969	(323,838,674)
확정급여제도의 재측정요소	568,820,969	(323,838,674)
VIII.총포괄이익	43,505,064,210	74,971,655,158
총포괄이익의 귀속		
지배기업소유지분	43,505,064,210	74,971,655,158
IX.주당이익:		
기본주당이익	3,145	3,661
희석주당이익	3,141	3,659

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제22(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제21(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 엠씨넥스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분						비지배 지분	총 계
	자본금	주식발행 초과금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계		
2024.01.01 (전기초)	8,988,866,000	53,611,218,805	(5,405,718,482)	6,131,706,146	260,286,630,030	323,612,702,499	-	323,612,702,499
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	63,604,930,146	63,604,930,146	-	63,604,930,146
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(323,838,674)	(323,838,674)	-	(323,838,674)
해외사업환산손익	-	-	-	11,690,563,686	-	11,690,563,686	-	11,690,563,686
총포괄이익 소계	-	-	-	11,690,563,686	63,281,091,472	74,971,655,158	-	74,971,655,158
자본에 직접반영된 소유주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	(10,570,639,200)	(10,570,639,200)	-	(10,570,639,200)
자기주식의 취득	-	-	(15,656,989,850)	-	-	(15,656,989,850)	-	(15,656,989,850)
주식매수선택권행사	-	-	(132,582,454)	-	-	(132,582,454)	-	(132,582,454)
2024.12.31 (전기말)	8,988,866,000	53,611,218,805	(21,195,290,786)	17,822,269,832	312,997,082,302	372,224,146,153	-	372,224,146,153
2025.01.01 (당기초)	8,988,866,000	53,611,218,805	(21,195,290,786)	17,822,269,832	312,997,082,302	372,224,146,153	-	372,224,146,153
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	51,554,637,396	51,554,637,396	-	51,554,637,396
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	568,820,969	568,820,969	-	568,820,969
해외사업환산손익	-	-	-	(8,618,394,155)	-	(8,618,394,155)	-	(8,618,394,155)
총포괄이익 소계	-	-	-	(8,618,394,155)	52,123,458,365	43,505,064,210	-	43,505,064,210
자본에 직접반영된 소유주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	(13,494,185,600)	(13,494,185,600)	-	(13,494,185,600)
자본준비금의 잉여금 전입	-	(16,000,000,000)	-	-	16,000,000,000	-	-	-
자기주식의 취득	-	-	(17,168,154,250)	-	-	(17,168,154,250)	-	(17,168,154,250)
자기주식의 처분	-	-	214,725,510	-	-	214,725,510	-	214,725,510
자기주식의 소각	-	-	13,625,823,416	-	(13,625,823,416)	-	-	-
주식매수선택권행사	3,625,000	214,405,483	19,548,061	-	-	237,578,544	-	237,578,544
2025.12.31 (당기말)	8,992,491,000	37,825,624,288	(24,503,348,049)	9,203,875,677	354,000,531,651	385,519,174,567	-	385,519,174,567

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제22(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제21(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 엠씨넥스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제22(당) 기	제21(전) 기
I. 영업활동현금흐름	68,538,345,008	82,470,298,068
1. 당기순이익	51,554,637,396	63,604,930,146
2. 비현금조정	57,311,800,828	53,574,140,121
퇴직급여	2,529,998,643	2,341,614,878
감가상각비	46,231,681,426	44,255,618,814
무형자산상각비	1,874,513,748	1,740,746,569
투자부동산감가상각비	444,257,572	462,932,726
매출채권손상차손	124,566,605	22,424,917
기타장기종업원급여	167,051,771	30,202,185
판매보증비용	1,849,542,147	3,321,246,482
유형자산처분이익	(61,537,026)	(1,574,627,270)
유형자산처분손실	25,000	83,686,343
무형자산처분이익	(4,251,480)	-
무형자산손상차손	1,226,605,562	-
재고자산평가손실(환입)	(5,992,966,985)	6,217,517,493
외화환산이익	(1,348,979,418)	(5,403,818,025)
외화환산손실	2,364,601,880	2,556,559,779
이자수익	(1,508,746,085)	(1,679,814,769)
이자비용	1,258,852,265	3,274,399,852
당기손익-공정가치측정금융자산매매이익	(484,623,315)	(509,966,958)
당기손익-공정가치측정금융자산매매손실	-	19,518,751
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(23,428,981)	(10,376,238)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	746,636,144	3,227,841,014
배당수익	(28,846,439)	(45,389,096)
파생상품거래이익	-	(253,074,009)
법인세비용 (수익)	7,946,847,794	(4,503,103,317)
3. 운전자본조정	(28,321,045,940)	(41,601,487,234)
매출채권의 감소(증가)	(6,178,437,245)	(4,955,558,626)
기타유동채권의 감소(증가)	(14,787,652,338)	(3,917,947,681)
재고자산의 감소(증가)	18,334,451,111	(11,864,288,753)
매입채무의 증가(감소)	(15,993,660,339)	(17,425,160,318)
기타유동부채의 증가(감소)	(4,178,665,602)	437,436,843
제품보증충당부채의 감소(증가)	(2,339,816,026)	(1,513,795,962)
기타장기종업원급여부채의 증가(감소)	(26,100,000)	(31,000,000)
기여금 납입액	(3,008,849,141)	(2,100,000,000)
퇴직금의 지급	(142,316,360)	(231,172,737)
4. 법인세의 환급(납부)	(12,007,047,276)	6,892,715,035
II. 투자활동현금흐름	(37,670,432,985)	(24,089,052,331)

대여금의 증가	(110,000,000)	-
대여금의 감소	-	330,000,000
당기손익인식금융자산의 취득	(424,929,144)	(2,590,099,010)
당기손익인식금융자산의 처분	695,651,754	2,856,207,398
유형자산의 취득	(40,618,349,899)	(36,541,908,724)
유형자산의 처분	1,853,736,238	11,490,817,118
무형자산의 취득	(607,879,000)	(1,655,344,839)
무형자산의 처분	28,943,000	-
기타비유동채권의 감소(증가)	-	(942,000)
이자의 수취	1,512,394,066	2,022,217,726
III. 재무활동현금흐름	(43,831,527,153)	(33,469,138,456)
단기차입금의 감소	(63,562,318,000)	(103,398,064,000)
단기차입금의 증가	51,443,040,700	106,975,712,000
유동성장기차입금의 감소	-	(8,703,450,000)
기타유동금융부채의 증가	-	42,514,330
장기차입금의 증가	-	1,308,000,000
리스부채의 상환	68,922,000	(71,808,000)
기타비유동금융부채의 증가	33,000,000	-
자기주식의 취득	(17,168,154,250)	(15,656,989,850)
주식선택권행사로 인한 현금유입	355,062,500	-
이자의 지급	(1,506,894,503)	(3,394,413,736)
배당금의 지급	(13,494,185,600)	(10,570,639,200)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	(12,963,615,130)	24,912,107,281
V. 환율변동효과	(1,157,744,614)	1,751,797,040
VI. 기초 현금및현금성자산	35,881,602,429	9,217,698,108
VII. 기말 현금및현금성자산	21,760,242,685	35,881,602,429

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 22(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
 제 21(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 엠씨넥스와 그 종속기업

1. 연결기업의 개요

1-1 지배기업의 개요

주식회사 엠씨넥스와 그 종속기업(이하 "연결기업")은 2004년 12월 22일자로 설립되어 카메라모듈과 관련 응용제품의 개발 및 생산을 주 영업목적으로 하고 있으며, 본사는 인천광역시 연수구 송도과학로 16번길 13-39에 위치하고 있습니다. 한편, 주식회사 엠씨넥스(이하 "지배기업")는 2012년 7월 25일 기업공개를 통해 코스닥시장에 주권을 상장하였으며, 2021년 7월 6일 유가증권시장으로 이전 상장 하였습니다.

지배기업은 수차례의 증자를 거쳐 보고기간종료일 현재 자본금은 8,989백만원입니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
민동욱	4,724,000	27.15%
자기주식	1,200,428	6.90%
기타	11,477,072	65.95%
합 계	17,401,500	100.00%

1-2 종속기업의 현황

피투자기업명	지분율 (%)	소재지	결산일	주요사업내용
엠씨넥스VINA	100	베트남 닌빈	12월 31일	카메라모듈과 관련 응용제품의 생산
엠씨넥스상해전자무역유한공사	100	중국 상해	12월 31일	카메라모듈 수출입 영업 및 품질 CS 대응
(주)엠씨넥스에프엔비	100	인천광역시 연수구	12월 31일	음식점업 및 도소매업
엠씨넥스INDIA(주1)	100	인도 스리시티	12월 31일	카메라모듈 관련 응용제품의 생산

(주1) 당기 중에 신규법인 엠씨넥스INDIA ((주)엠씨넥스 지분율 99.99%, (주)엠씨넥스에프엔비 지분율 0.01%)를 설립 출자하였습니다.

1-3 종속기업의 요약 재무정보

<당기>

(단위 : 천원)

피투자기업명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
엠씨넥스VINA	316,610,603	138,492,286	178,118,317	1,018,543,318	27,600,218	19,000,997
엠씨넥스상해전자무역유한공사	518,034	890,855	(372,821)	836,428	(70,731)	(78,334)
(주)엠씨넥스에프엔비	1,177,636	478,137	699,500	1,340,230	(27,146)	(27,146)
엠씨넥스INDIA	1,593,269	1,413	1,591,857	-	(6,274)	(17,844)

<전기>

(단위 : 천원)

피투자기업명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
엠씨넥스VINA	335,507,017	176,389,697	159,117,320	823,049,061	30,859,816	42,574,559
엠씨넥스상해전자무역유한공사	1,437,237	1,731,724	(294,487)	1,467,901	(129,267)	(153,447)
(주)엠씨넥스에프엔비	1,033,949	307,303	726,646	1,302,685	(43,036)	(43,036)

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

연결기업은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결기업의 재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따른 연결재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

연결기업의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2-2 연결기준

내부거래제거

연결기업 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익(외환차손익 제외)은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결기업은 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결기업의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

2-3 공정가치 측정

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 28 : 공정가치

2-4 외화환산

재무제표는 연결기업의 기능통화인 원화로 표시되어 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

2-5 유형자산

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래

경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건물	25년~50년
구축물	20년
기계장치	3~10년
공구와기구, 비품, 시설장치, 차량운반구	5년

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결기업으로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

2-6 리스

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결기업은 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 연결기업은 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결기업은 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

연결기업은 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 유형자산으로 표시하고 리스부채는 기타금융부채로 표시하였습니다.

연결기업은 리스기간이 12 개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결기업은 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스제공자로서 연결기업은 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결기업은 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결기업은 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결기업은 운용리스로 받는 리스료를 '매출액'의 일부로 표시하며, 리스기간에 걸쳐정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

2-7 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	추정내용연수
개발비	관련 프로젝트로부터 개발된 제품의 미래예상판매기간에 걸쳐 정액법으로 상각	5년
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간에 걸쳐 정액법으로 상각	5년
회원권	상각대상 아님	비한정

2-8 투자부동산

투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 50년간정액법으로 상각하고 있습니다.

2-9 금융상품

금융자산은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

2-9-1 금융자산

· 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결기업이 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결기업은 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결기업은 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결기업의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

2-9-2 금융자산의 손상

연결기업은 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결기업은 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간종료일에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

연결기업은 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결기업이 소구활동을 하지 않으면, 연결기업에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 1년을 초과한 경우

· 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간종료일에, 연결기업은 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 1년 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

· 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함합니다.

· 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결기업은 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결기업의 만기가 된 금액의회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

2-9-3 비파생금융부채

연결기업은 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부

채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다

2-10 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법에 의해 산정된 매입원가, 노무원가 및 차입원가를 제외한 정상조업도에 기초하여 배부된 제조원가를 모두 포함하여 측정하고 있습니다.

2-11 현금및현금성자산

연결기업은 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2-12 정부보조금

정부보조금이 비용항목과 관련된 경우, 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고, 관련감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-13 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

2-14 총당부채

판매보증충당부채는 제품이 판매될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

2-15 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업의 수익은 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액에서 부가가치세, 반품 등을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

2-15-1 수행의무의 식별

연결기업은 모바일, 자동차 등의 사업영역에서 카메라모듈과 관련 응용제품을 제조, 판매하고 있습니다.

2-15-2 한 시점에 이행하는 수행의무

연결기업은 모바일, 자동차 등의 사업영역에서 카메라모듈과 관련 응용제품을 제조, 판매하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 고객에게 재화의 통제가 이전되는 시점에 인식하고 있습니다.

2-15-3 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결기업은 부동산임대사업을 영위하고 있습니다. 투자부동산으로부터의 임대수익은 임대 기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

2-15-4 변동대가

연결기업은 할인 등 고객과 약속한 대가에 변동가능성이 있는 경우, 고객으로부터 이미 받았거나 받을 대가 중 권리를 갖지 않을 것으로 예상하는 금액을 기대값 또는 가능성이 가장 높은 금액 중 보다 신뢰성있는 방법으로 추정합니다. 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

2-16 법인세

필라 2 법률에 따라 납부하는 글로벌최저한세는 기업회계기준서 제 1012 호 '법인세'의 적용 대상 법인세입니다. 연결기업은 최저한세의 영향으로 인한 이연법인세 회계처리에 대한 일시적인 의무 완화를 적용하고 발생하는 시점에 당기법인세로 회계처리 하였습니다.

2-17 금융수익과 비용

연결기업의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익
- 당기손익-공정가치측정금융자산매매이익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실
- 파생상품평가손실
- 당기손익-공정가치측정금융자산매매손실

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

2-18 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

다음 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한위험을 내포한 보고기간종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

2-18-1 이연법인세자산

차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후

세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

2-18-2 퇴직급여제도

퇴직급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 퇴직급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간종료일마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

2-18-3 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 완성까지 예상되는 추가원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2-19 제·개정된 기준서의 적용

2-19-1 연결기업이 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 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.

2-19-2 미적용 제·개정 기준서

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. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 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 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험 회피회계 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 전력거래'의 '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 재무제표에 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.

연결기업은 제1118호를 아직 채택하지 않았으며, 기준서 적용이 연결기업에 미치는 영향을 평가 중입니다. 연결기업은 전환 계획을 수립하고 2027년 3월 31일 종료되는기간의 제 1118호에 따른 첫 중간재무제표 및 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 연차재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결기업의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2) 개별재무제표

※ 참고사항

하기 정보는 K-IFRS 별도 기준이며, 외부감사인의 감사 및 주주총회 결과에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 향후 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr>)에 공시예정인 당사의 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

재 무 상 태 표

제 22기 기말 2025년 12월 31일 현재

제 21기 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 엠씨엑스

(단위 : 원)

과 목	제 22(당)기말	제 21(전)기말
자 산		
Ⅰ. 유동자산	249,917,144,927	245,198,171,973
재고자산	50,189,464,782	51,151,996,472
매출채권 및 기타유동채권	192,582,741,775	180,049,571,845

현금및현금성자산	7,144,938,370	13,996,603,656
II.비유동자산	220,701,721,813	226,370,113,842
비유동 당기손익인식금융자산	5,720,684,815	6,199,144,834
퇴직급여자산	594,506,089	-
종속기업투자주식	124,327,727,515	122,716,271,479
유형자산	47,409,997,537	51,447,946,597
무형자산	4,630,780,343	6,485,987,450
투자부동산	30,926,376,348	31,389,309,074
장기매출채권 및 기타비유동채권	50,189,000	816,389,000
기타비유동금융자산	356,300,000	246,300,000
이연법인세자산	6,685,160,166	7,068,765,408
자 산 총 계	470,618,866,740	471,568,285,815
부 채 및 자 본		
부 채		
I.유동부채	136,402,454,675	130,620,228,267
매입채무 및 기타유동채무	101,492,228,209	91,931,580,568
단기차입금	30,000,000,000	30,096,250,000
당기법인세부채	2,425,445,992	5,615,460,613
판매보증충당부채	2,482,889,037	2,973,162,916
기타유동금융부채	1,891,437	3,774,170
II.비유동부채	3,797,863,775	4,131,602,469
장기차입금	1,308,000,000	1,308,000,000
퇴직급여부채	-	507,690,465
기타비유동금융부채	2,160,000,000	2,127,000,000
기타비유동부채	329,863,775	188,912,004
부 채 총 계	140,200,318,450	134,751,830,736
자 본		
자본금	8,992,491,000	8,988,866,000
주식발행초과금	37,825,624,288	53,611,218,805
기타자본구성요소	(24,503,348,049)	(21,195,290,786)
기타포괄손익누계액	105,770,781	105,770,781
이익잉여금	307,998,010,270	295,305,890,279
자 본 총 계	330,418,548,290	336,816,455,079
부 채 및 자 본 총 계	470,618,866,740	471,568,285,815

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 22기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 21기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 엠씨넥스

(단위 : 원)

	제 22기	제 21기
I.매출액	964,626,721,908	779,770,902,610
II.매출원가	875,546,246,285	703,217,394,183
III.매출총이익	89,080,475,623	76,553,508,427
판매비와 관리비	56,675,110,635	59,813,844,012
IV.영업이익	32,405,364,988	16,739,664,415
기타수익	20,748,653,186	28,381,708,109
기타비용	25,289,504,854	19,429,378,912
금융수익	2,031,065,598	2,669,155,748
금융원가	1,822,783,453	5,282,626,406
V.법인세비용차감전순이익	28,072,795,465	23,078,522,954
법인세비용	4,829,487,427	(8,152,679,951)
VI.당기순이익	23,243,308,038	31,231,202,905
VII.기타포괄손익	568,820,969	(323,838,674)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		
확정급여제도의 재측정요소	568,820,969	(323,838,674)
VIII.총포괄이익	23,812,129,007	30,907,364,231
IX.주당손익 :		
기본주당이익	1,418	1,797
희석주당이익	1,416	1,797

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 22기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 21기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 엠씨넥스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행 초과금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2024년 1월 1일(기초자본)	8,988,866,000	53,611,218,805	(5,405,718,482)	105,770,781	274,969,165,248	332,269,302,352
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	31,231,202,905	31,231,202,905
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(323,838,674)	(323,838,674)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
연차배당	-	-	-	-	(10,570,639,200)	(10,570,639,200)
자기주식의 취득	-	-	(15,656,989,850)	-	-	(15,656,989,850)
주식매수선택권행사	-	-	(132,582,454)	-	-	(132,582,454)
2024년 12월 31일(기말자본)	8,988,866,000	53,611,218,805	(21,195,290,786)	105,770,781	295,305,890,279	336,816,455,079
2025년 1월 1일(기초자본)	8,988,866,000	53,611,218,805	(21,195,290,786)	105,770,781	295,305,890,279	336,816,455,079
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	23,243,308,038	23,243,308,038
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	568,820,969	568,820,969
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
연차배당	-	-	-	-	(13,494,185,600)	(13,494,185,600)
자본준비금의 이익잉여금 전입	-	(16,000,000,000)	-	-	16,000,000,000	-
자기주식의 처분	-	-	214,725,510	-	-	214,725,510
자기주식의 소각	-	-	13,625,823,416	-	(13,625,823,416)	-
자기주식의 취득	-	-	(17,168,154,250)	-	-	(17,168,154,250)
주식매수선택권행사	3,625,000	214,405,483	19,548,061	-	-	237,578,544
2025년 12월 31일(기말자본)	8,992,491,000	37,825,624,288	(24,503,348,049)	105,770,781	307,998,010,270	330,418,548,290

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 22기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 21기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 엠씨넥스

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 영업활동현금흐름	25,684,926,711	43,915,671,855
1. 당기순이익	23,243,308,038	31,231,202,905
2. 비현금조정	12,058,161,948	11,373,221,085
퇴직급여	2,529,998,643	2,341,614,878
감가상각비	5,719,346,815	5,934,877,060
무형자산상각비	1,415,379,025	1,298,777,367
투자부동산감가상각비	462,932,726	462,932,726
매출채권손상차손(환입)	(203,025,883)	382,858,076
기타장기종업원급여	167,051,771	30,202,185
판매보증비용	1,849,542,147	3,321,246,482
유형자산처분이익	(49,623,180)	(8,425,618)
유형자산처분손실	25,000	83,686,343
무형자산처분이익	(4,251,480)	-
무형자산손상차손	1,226,605,562	-
재고자산평가손실	(6,552,926,363)	6,032,849,589
외화환산이익	(1,150,243,763)	(5,166,652,828)
외화환산손실	2,026,145,646	2,198,464,118
이자수익	(1,494,166,863)	(1,850,349,447)
이자비용	1,076,147,309	2,035,266,641
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(23,428,981)	(10,376,238)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	746,636,144	3,227,841,014
당기손익-공정가치측정금융자산매매이익	(484,623,315)	(509,966,958)
당기손익-공정가치측정금융자산매매손실	-	19,518,751
파생금융부채거래손실(이익)	-	(253,074,009)
배당수익	(28,846,439)	(45,389,096)
법인세비용(수익)	4,829,487,427	(8,152,679,951)
3. 운전자본조정	(1,907,019,826)	(6,779,466,072)
매출채권의 감소(증가)	4,844,181,227	17,891,483,353
기타유동채권의 감소(증가)	(18,804,367,608)	1,950,083,201
재고자산의 감소(증가)	7,515,458,053	(7,658,770,319)
매입채무의 증가(감소)	8,203,817,216	(15,192,581,858)
기타유동채무의 증가(감소)	1,850,972,813	106,288,250
제품보증충당부채의 감소(증가)	(2,339,816,026)	(1,513,795,962)
기타장기종업원급여부채의 증가(감소)	(26,100,000)	(31,000,000)
기여금 납입액	(3,008,849,141)	(2,100,000,000)
퇴직금의 지급	(142,316,360)	(231,172,737)
4. 법인세의 환급(납부)	(7,709,523,449)	8,090,713,937
II. 투자활동현금흐름	(1,215,753,830)	(1,087,851,878)

대여금의 증가	(110,000,000)	-
대여금의 감소	-	330,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	695,651,754	2,856,207,398
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(424,929,144)	(2,590,099,010)
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(1,609,527,616)	-
유형자산의 처분	3,782,285,890	7,725,853,105
유형자산의 취득	(4,458,654,424)	(10,204,542,391)
무형자산의 처분	28,943,000	-
무형자산의 취득	(607,879,000)	(1,188,739,258)
이자의 수취	1,488,355,710	1,984,410,278
기타비유동채권의 감소(증가)	-	(942,000)
III. 재무활동현금흐름	(31,294,284,637)	(32,494,120,661)
장기차입금의 증가	-	1,308,000,000
단기차입금의 증가	50,000,000,000	66,000,000,000
단기차입금의 상환	(50,000,000,000)	(62,894,000,000)
유동성장기차입금의 상환	-	(8,703,450,000)
기타비유동금융부채의 증가	33,000,000	60,000,000
자기주식의 취득	(17,168,154,250)	(15,656,989,850)
주식선택권행사로 인한 현금유입	355,062,500	-
이자의 지급	(1,020,007,287)	(2,037,041,611)
배당금지급	(13,494,185,600)	(10,570,639,200)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	(6,825,111,756)	10,333,699,316
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(26,553,530)	360,825,233
VI. 기초 현금및현금성자산	13,996,603,656	3,302,079,107
VII. 기말 현금및현금성자산	7,144,938,370	13,996,603,656

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

이익잉여금처분계산서(안)

제 22 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 21 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

(단위 : 원)

구분	제 22 (당) 기		제 21 (전) 기	
	처분예정일 : 2026년 3월 26일		처분확정일 : 2025년 3월 26일	
I. 미처분이익잉여금		303,503,577,270		290,811,457,279
1. 전기이월미처분이익잉여금	277,317,271,679		259,904,093,048	
2. 당기순이익(손실)	23,243,308,038		31,231,202,905	
3. 확정급여제도의 재측정요소	568,820,969		(323,838,674)	
4. 자본준비금의 이익잉여금 전입	16,000,000,000		-	
5. 자기주식 소각	(13,625,823,416)		-	
합계		303,503,577,270		290,811,457,279
III. 이익잉여금처분액		(16,201,072,000)		(13,494,185,600)
배당금				
현금배당(주당배당금)	16,201,072,000		13,494,185,600	
당기 : 1,000원				

전기 : 800원				
III. 차기이월미처분이익잉여금		287,302,505,270		277,317,271,679

주석

제 22(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
 제 21(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 엠씨넥스

1. 회사의 개요

1-1 당사의 개요

주식회사 엠씨넥스(이하 "당사")는 2004년 12월 22일자로 설립되어 카메라모듈과 관련 응용제품의 개발 및 생산을 주 영업목적으로 하고 있으며, 본사는 인천광역시 연수구 송도과학로 16번길 13-39에 위치하고 있습니다. 한편, 당사는 2012년 7월 25일자로 기업공개를 통해 코스닥시장에 주권을 상장하였으며, 2021년 7월 6일 유가증권시장으로 이전 상장 하였습니다.

당사는 수차례의 증자를 거쳐 보고기간종료일 현재 자본금은 8,994백만원입니다.

(단위 : 주,%)

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
민동욱	4,724,000	27.15%
자기주식	1,200,428	6.90%
기타	11,477,072	65.95%
합 계	17,401,500	100.00%

1-2 종속기업의 현황

(단위 : 천원)

피투자기업명	장부금액		지분율 (%)	소재지	결산일	주요사업내용
	당기말	전기말				
엠씨넥스VINA	121,617,900	121,615,971	100	베트남 닌빈	12월 31일	카메라모듈 관련 응용제품의 생산
엠씨넥스상해전자무역유한공사	110,300	110,300	100	중국 상해	12월 31일	카메라모듈 수출입 영업 및 품질 CS 대응
엠씨넥스에프엔비	990,000	990,000	100	인천광역시 연수구 송도	12월 31일	음식점업 및 도소매업
엠씨넥스INDIA(주1)	1,609,528	-	99.99	인도 스리시티	12월 31일	카메라모듈 관련 응용제품의 생산
합 계	124,327,728	122,716,271				

(주1) 당기 중에 신규법인설립 출자하였습니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다

2-2 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

2-3 공정가치 측정

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.
수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 26 : 공정가치

2-4 외화

재무제표는 당사의 기능통화인 원화로 표시되어 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표의 자산과 부채

는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

2-5 유형자산

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	33~50년
구축물	20년
기계장치	3~10년
공구와기구, 비품, 시설장치, 차량운반구	5년

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

2-6 리스

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 회사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 사용권자산으로 표시하고 리스부채는 기타금융부채로 표시하였습니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '매출액'의 일부로 표시하며, 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

2-7 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기 손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	추정내용연수
개발비	관련 프로젝트로부터 개발된 제품의 미래예상판매기간에 걸쳐 정액법으로 상각	5년
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는기간에 걸쳐 정액법으로 상각	5년
회원권	상각대상 아님	비한정

2-8 투자부동산

투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 50년간정액법으로 상각하고 있습니다.

2-9 금융상품

금융자산은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

2-9-1 금융자산

· 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

2-9-2 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간종료일에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 1년을 초과한 경우

· 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간종료일에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악

영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 1년 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

· 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함합니다.

· 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

2-9-3 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

2-10 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법에 의해 산정된 매입원가, 노무원가 및 차입원가를 제외한 정상조업도에 기초하여 배부된 제조원가를 모두 포함하여 측정하고 있습니다.

2-11 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2-12 정부보조금

정부보조금이 비용항목과 관련된 경우, 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고, 관련감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-13 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

2-14 충당부채

판매보증충당부채는 제품이 판매될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

2-15 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 수익은 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액에서 부가가치세, 반품 등을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

2-15-1 수행의무의 식별

당사는 모바일, 자동차 등의 사업영역에서 카메라모듈과 관련 응용제품을 제조, 판매하고 있습니다.

2-15-2 한 시점에 이행하는 수행의무

당사는 모바일, 자동차 등의 사업영역에서 카메라모듈과 관련 응용제품을 제조, 판매하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 고객에게 재화의 통제가 이전되는 시점에 인식하고 있습니다.

2-15-3 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 부동산임대사업을 영위하고 있습니다. 투자부동산으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

2-15-4 변동대가

당사는 할인 등 고객과 약속한 대가에 변동가능성이 있는 경우, 고객으로부터 이미 받았거나 받을 대가 중 권리를 갖지 않을 것으로 예상하는 금액을 기대값 또는 가능성이 가장 높은 금액 중 보다 신뢰성있는 방법으로 추정합니다.

이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

2-16 법인세

필라 2 법률에 따라 납부하는 글로벌최저한세는 기업회계기준서 제 1012 호 '법인세'의 적용 대상 법인세입니다. 당사는 최저한세의 영향으로 인한 이연법인세 회계처리에 대한 일시적인 의무 완화를 적용하고 발생하는 시점에 당기법인세로 회계처리 하였습니다.

2-17 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익

- 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익
- 당기손익-공정가치측정금융자산매매이익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실
- 파생상품평가손실
- 당기손익-공정가치측정금융자산매매손실

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 당사가 배당을 받은 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

2-18 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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 개별주석에 포함되어 있습니다.

2-18-1 이연법인세자산

차감할일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 차감할일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전락과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

2-18-2 퇴직급여제도

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 15 참조).

2-18-3 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 완성까지 예상되는 추가원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2-19 제·개정된 기준서의 적용

2-19-1 당사가 채택한 제·개정 기준서

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

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 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.

2-19-2 미적용 제·개정 기준서

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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 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 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

(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 전력거래'의 '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 재무제표에 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.

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

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 당사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항
이익잉여금처분계산서를 참조하시기 바랍니다

제 2호 의안 : 정관 변경의 건

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

- 해당사항 없음

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
--------	--------	--------

<p>제9조의5(상환주식)</p> <p>② 상환주식의 상환가액은 발행가액 및 이에 가산금액(가산금액이 있는 경우에 한함)을 더한 금액으로 하며, 가산금액은 배당률, 시장상황, 기타 상환주식의 발행에 관련된 제반 사정을 고려하여 발행시에 이사회의 결의로 정한다. 다만, 상환가액을 조정할 수 있는 것으로 하려는 경우 이사회에서 상환가액을 조정할 수 있다는 뜻, 조정사유, 조정의 기준일 및 조정방법을 정하여야 한다.</p> <p>⑥ 주주에게 상환청구권이 부여된 경우 주주는 자신의 선택으로써 상환주식 전부 또는 일부를 일시에 또는 분할하여 상환해 줄 것을 청구할 수 있다. 이 경우 당해 주주는 상환할 뜻 및 상환 대상 주식을 14일 이상의 기간을 정하여 회사에 통지하여야 한다. 회사는 그 상환을 청구 받은 날로부터 3개월 이내로 상환가능이익의 범위 내에서 상기 제2항의 상환금액을 현금으로 지급한다. 단, 회사는 배당가능이익으로 상환대상 주식 전부를 일시에 상환하기 충분하지 않을 경우 이를 분할상환할 수 있고, 이 경우 발생하는 단주는 상환하지 아니한다.</p>	<p>제9조의5(상환주식)</p> <p>③ 상환주식의 상환가액은 발행가액 및 이에 가산금액(가산금액이 있는 경우에 한함)을 더한 금액으로 하며, 가산금액은 배당률, 시장상황, 기타 상환주식의 발행에 관련된 제반 사정을 고려하여 발행시에 이사회의 결의로 정한다. 다만, 상환가액을 조정할 수 있는 것으로 하려는 경우 이사회에서 상환가액을 조정할 수 있다는 뜻, 조정사유, 조정의 기준일 및 조정방법을 정하여야 한다.</p> <p>⑥ 주주에게 상환청구권이 부여된 경우 주주는 자신의 선택으로써 상환주식 전부 또는 일부를 일시에 또는 분할하여 상환해 줄 것을 청구할 수 있다. 이 경우 당해 주주는 상환할 뜻 및 상환 대상 주식을 14일 이상의 기간을 정하여 회사에 통지하여야 한다. 회사는 그 상환을 청구 받은 날로부터 3개월 이내로 상환가능이익의 범위 내에서 상기 제3항의 상환금액을 현금으로 지급한다. 단, 회사는 배당가능이익으로 상환대상 주식 전부를 일시에 상환하기 충분하지 않을 경우 이를 분할상환할 수 있고, 이 경우 발생하는 단주는 상환하지 아니한다.</p>	<p>▶단순 오기 정정으로 내용 변경은 없음</p>
<p>제13조(주식의 소각)</p> <p>회사는 이사회의 결의에 의하여 회사가 보유하는 자기주식을 소각할 수 있다.</p>	<p>제13조(자기주식)</p> <p>① 회사는 이사회의 결의에 의하여 회사가 보유하는 자기주식을 소각할 수 있다.</p> <p>② <u>회사는 전략적 제휴, 인수합병, 사업구조 개편, 시설투자, 신기술 도입 및 개발, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 법령이 허용하는 범위 내에서 자기주식을 보유하거나 처분할 수 있다.</u></p>	<p>▶상법 개정에 따른 조문 정비</p>
<p>제14조(명의개서대리인)</p> <p>③ 당 <u>회사의 주주명부 또는 그 복본을 명의개서대리인의 사무 취급 장소에 비치하고</u> 회사는 주주명부 또는 그 복본을 명의개서대리인의 사무취급장소에 비치하고, 주식의 전자등록, 주주명부의 관리, 기타 주식에 관한 사무는 명의개서대리인으로 하여금 취급케 한다.</p>	<p>제14조(명의개서대리인)</p> <p>③ 당 회사의 주주명부 또는 그 복본을 명의개서대리인의 사무 취급 장소에 비치하고, 주식의 전자등록, 주주명부의 관리, 기타 주식에 관한 사무는 명의개서대리인으로 하여금 취급케 한다.</p>	<p>▶중복 기재된 문구 삭제를 통한 정관 문구 정비</p>
<p>제20조(이익참가부사채의 발행)</p> <p>② 제1항의 이익참가부사채는 보통주식에 대한 이익배당의 <u>100분 10비율</u>로 이익배당에 참가할 수 있다.</p>	<p>제20조(이익참가부사채의 발행)</p> <p>② 제1항의 이익참가부사채는 보통주식에 대한 이익배당의 <u>100분의 10의 비율</u>로 이익배당에 참가할 수 있다.</p>	<p>▶단순 오기 정정으로 내용 변경은 없음</p>
<p>제27조(의장)</p> <p>① 주주총회의 의장은 <u>대표이사(사장)로 한다.</u></p> <p>② 대표이사(사장)의 유고시에는 정관 제39조의 규정을 준용한다.</p>	<p>제27조(의장)</p> <p>① 주주총회의 의장은 <u>이사회에서 따로 정한 이사는 대표이사로 한다.</u></p> <p>② 대표이사(사장)의 유고 시에는 정관 제39조의 규정을 준용한다.</p>	<p>▶주주총회 의장 선임 방식의 유연성 확보를 위한 정관 정비</p>

<p>제32조(의결권의 대리행사)</p> <p>② 제1항의 대리인은 주주총회 개시 전에 그 대리권을 증명하는 서면(위임장)을 제출하여야 한다.</p>	<p>제32조(의결권의 대리행사)</p> <p>② 제1항의 대리인은 주주총회 개시 전에 그 대리권을 증명하는 서면 또는 전자문서를 제출하여야 한다.</p>	<p>▶상장회사 표준 정관 반영</p>
<p>제35조(이사의 수)</p> <p>① 회사의 이사는 3명 이상 7명 이내로 하고, 사외이사는 이사총수의 4분의 1 이상으로 한다.</p> <p>② 사외이사의 사임·사망 등의 사유로 인하여 사외이사의 수가 제1항에서 정한 이사회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 사외이사를 선임하여야 한다.</p>	<p>제35조(이사의 수)</p> <p>① 회사의 이사는 3명 이상 7명 이내로 하고, 독립이사는 이사총수의 3분의 1 이상으로 한다.</p> <p>② 독립이사의 사임·사망 등의 사유로 인하여 독립이사의 수가 제1항에서 정한 이사회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 독립이사를 선임하여야 한다.</p>	<p>▶사외이사→독립이사 명칭 변경 관련 조문 정비</p> <p>▶상법 개정에 따른 이사회 구성 요건 반영을 위한 정관 정비</p>
<p>제36조의2(사외이사 후보의 추천)</p> <p>① 사외이사후보추천위원회는 상법등 관련 법규에서 정한 자격을 갖춘 자 중에서 사외이사 후보를 추천한다.</p> <p>② 사외이사 후보의 추천 및 자격심사에 관한 세부적인 사항은 사외이사후보추천위원회에서 정한다.</p>	<p>제36조의2(독립이사 후보의 추천)</p> <p>① 독립이사후보추천위원회는 상법등 관련 법규에서 정한 자격을 갖춘 자 중에서 독립이사 후보를 추천한다.</p> <p>② 독립이사 후보의 추천 및 자격심사에 관한 세부적인 사항은 독립이사후보추천위원회에서 정한다.</p>	<p>▶사외이사→독립이사 명칭 변경 관련 조문 정비</p>
<p>제40조(이사의 의무)</p> <p>① 이사는 법령과 정관의 규정에 따라 회사를 위하여 그 직무를 충실하게 수행하여야 한다.</p> <p>② 상법 제399조에 따른 이사의 책임을 이사가 그 행위를 한 날 이전 최근 1년간의 보수액(상여금과 주식매수선택권의 행사로 인한 이익 등을 포함한다)의 6배(사외이사는 3배)를 초과하는 금액에 대하여 면제한다. 다만, 이사가 고의 또는 중대한 과실로 손해를 발생시킨 경우와 상법 제397조, 제397조의2 및 제398조에 해당하는 경우에는 그러하지 아니하다.</p>	<p>제40조(이사의 의무)</p> <p>① 이사는 법령과 정관의 규정에 따라 회사 및 주주를 위하여 그 직무를 충실하게 수행하여야 한다.</p> <p>② 상법 제399조에 따른 이사의 책임을 이사가 그 행위를 한 날 이전 최근 1년간의 보수액(상여금과 주식매수선택권의 행사로 인한 이익 등을 포함한다)의 6배(독립이사는 3배)를 초과하는 금액에 대하여 면제한다. 다만, 이사가 고의 또는 중대한 과실로 손해를 발생시킨 경우와 상법 제397조, 제397조의2 및 제398조에 해당하는 경우에는 그러하지 아니하다.</p>	<p>▶이사의 충실의무 대상 확대 관련 조문 정비</p> <p>▶사외이사→독립이사 명칭 변경 관련 조문 정비</p>
<p>제42조(이사회의 구성과 소집)</p> <p>① 이사회는 이사로 구성한다.</p> <p>② 이사회는 대표이사(사장) 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있는 때에는 그 이사가 회의일의 1주 전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 및 감사 전원의 동의가 있는 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.</p> <p>③ 이사회는 의장은 제4항과 제7항의 규정에 의한 이사회의 소집권자로 한다.</p> <p>④ 이사는 3개월에 1회 이상 업무의 집행상황을 이사회에 보고하여야 한다.</p> <p>⑤ 제2항의 규정에 의하여 소집권자로 지정되지 않은 다른 이사는 소집권자인 이사에게 이사회 소집을 요구할 수 있다. 소집권자인 이사가 정당한 이유 없이 이사회 소집을 거절하는 경우에는 다른 이사가 이사회를 소집할 수 있다.</p>	<p>제42조(이사회의 구성과 소집)</p> <p>① 이사회는 이사로 구성한다.</p> <p>② 이사회는 각 이사가 소집한다. 그러나 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그러하지 아니한다. 이사회를 소집할 때에는 회의일의 7일 전까지 각 이사에 게 통지하여야 한다. 단, 이사 전원의 동의가 있는 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.</p> <p>③ 이사회는 매년 정기주주총회 후 개최되는 최초의 이사회에서 임기 1년의 이사회 의장을 선임한다.</p> <p>④ 의장은 불가피한 사유로 이사회에 참석할 수 없는 경우에는 이사 중에서 의장직무를 대행할 임시의장을 지명할 수 있다.</p> <p>⑤ 이사회는 의장이 임시의장을 지명하지 않고 이사회에 참석하지 않은 경우를 대비하여, 의장을 대신하여 의장직무를 대행할 이사의 순서를 정할 수 있다.</p>	<p>▶이사회 운영의 독립성 및 투명성 제고를 위한 정관 정비</p>

<p>제44조의2(위원회)</p> <p>① 회사는 이사회 내에 다음 각호의 위원회를 둔다.</p> <p>1. 감사위원회</p> <p>2. 내부거래위원회</p> <p>3. <u>사외이사</u> 후보추천위원회</p>	<p>제44조의2(위원회)</p> <p>① 회사는 이사회 내에 다음 각호의 위원회를 둔다.</p> <p>1. 감사위원회</p> <p>2. 내부거래위원회</p> <p>3. <u>독립이사</u> 후보추천위원회</p>	<p>▶사외이사→독립이사 명칭 변경 관련 조문 정비</p>
<p>제48조(감사위원회의 구성)</p> <p>① 회사는 감사에 갈음하여 제44조의2의 규정에 의한 감사위원회를 둔다.</p> <p>② 감사위원회는 3인 이상의 이사로 구성한다.</p> <p>③ 위원 3분의 2 이상은 <u>사외이사</u>이어야 하고, <u>사외이사</u> 아닌 위원은 상법 제542조의10 제2항의 요건을 갖추어야 한다.</p> <p>④ 감사위원회 위원은 주주총회에서 이사를 선임한 후 선임된 이사 중에서 감사위원을 선임하여야 한다. 이 경우 감사위원회 위원 중 <u>1명</u>은 주주총회 결의로 다른 이사들과 분리하여 감사위원회 위원이 되는 이사로 선임하여야 한다.</p> <p>⑤ 감사위원회 위원의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다. 다만, 상법 제368조의4 제1항에 따라 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주주의 의결권의 과반수로써 감사위원회 위원의 선임을 결의할 수 있다.</p> <p>⑥ 감사위원회 위원은 상법 제434조에 따른 주주총회의 결의로 해임할 수 있다. 이 경우 제4항 단서에 따른 감사위원회 위원은 이사와 감사위원회 위원의 지위를 모두 상실한다.</p> <p>⑦ 감사위원회 위원의 선임과 해임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(<u>최대주주인 경우에는 사외이사가 아닌 감사위원회 위원을 선임 또는 해임할 때에는 그의 특수관계인, 그 밖에 상법시행령으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다</u>)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.</p> <p>⑧ 감사위원회는 그 결의로 위원회를 대표할 자를 선정하여야 한다. 이 경우 위원장은 <u>사외이사</u>이어야 한다.</p> <p>⑨ <u>사외이사</u>의 사임·사망 등의 사유로 인하여 <u>사외이사</u>의 수가 이 조에서 정한 감사위원회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 하여야 한다.</p>	<p>제48조(감사위원회의 구성)</p> <p>① 회사는 감사에 갈음하여 제44조의2의 규정에 의한 감사위원회를 둔다.</p> <p>② 감사위원회는 3인 이상의 이사로 구성한다.</p> <p>③ 위원 3분의 2 이상은 <u>독립이사</u>이어야 하고, <u>독립이사</u> 아닌 위원은 상법 제542조의10 제2항의 요건을 갖추어야 한다.</p> <p>④ 감사위원회 위원은 주주총회에서 이사를 선임한 후 선임된 이사 중에서 감사위원을 선임하여야 한다. 이 경우 감사위원회 위원 중 <u>2명</u>은 주주총회 결의로 다른 이사들과 분리하여 감사위원회 위원이 되는 이사로 선임하여야 한다.</p> <p>⑤ 감사위원회 위원의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다. 다만, 상법 제368조의4 제1항에 따라 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주주의 의결권의 과반수로써 감사위원회 위원의 선임을 결의할 수 있다.</p> <p>⑥ 감사위원회 위원은 상법 제434조에 따른 주주총회의 결의로 해임할 수 있다. 이 경우 제4항 단서에 따른 감사위원회 위원은 이사와 감사위원회 위원의 지위를 모두 상실한다.</p> <p>⑦ 감사위원회 위원의 선임과 해임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(<u>최대주주인 경우에는 그의 특수관계인, 그 밖에 상법시행령으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다</u>)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.</p> <p>⑧ 감사위원회는 그 결의로 위원회를 대표할 자를 선정하여야 한다. 이 경우 위원장은 <u>독립이사</u>이어야 한다.</p> <p>⑨ <u>독립이사</u>의 사임·사망 등의 사유로 인하여 <u>독립이사</u>의 수가 이 조에서 정한 감사위원회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 하여야 한다.</p>	<p>▶감사위원 분리선출 인원 상향 관련 조문 정비</p> <p>▶사외이사→독립이사 명칭 변경 관련 조문 정비</p> <p>▶상법 개정에 따른 감사위원 선임·해임 관련 의결권 제한 규정 반영</p> <p>※ 상법 시행시기('26.7.23자) 고려, 부칙에 경과규정 마련</p>
<p>제55조(이익배당)</p> <p>④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. <u>다만, 제56조 제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.</u></p>	<p>제55조(이익배당)</p> <p>④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다.</p>	<p>▶조문 일부 삭제</p>

부칙 <신 설>	부 칙 (시행일자) 이 정관은 2026년 3월 26일부터 시행한 다. 다만, 제48조 7항의 개정 사항은 2026년 7월 23일부터 시행한다.	▶효력 발생시점 명시
-------------	--	-------------

제 3호 의안 : 감사위원이 되는 사외이사 윤석진 선임의 건(재선임)

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
윤석진	1965.02	사외이사	분리선출	없음	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
윤석진	중앙대학교 경영교수	2001~2025.02 2025.03~현재	- EY한영회계법인 - 現)중앙대학교 경영교수	없음

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
윤석진	없음	없음	없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

-윤석진 후보자

<p>1. 전문성 본 후보자는 IT와 회계 보안감사 관련 경험과 전문 자격 등을 바탕으로 이사회에 참여함으로써 내부 통제와 기업 현안에 대한 솔루션 제공을 통하여 해당 회사가 목표로 하는 글로벌 IT부품소재 전문 기업으로 도약하는 데 기여하고자 함.</p> <p>2. 독립성 본 후보자는 이사회에 의해 추천되었으며, 경영활동에 대한 객관적인 모니터링과 감시 역할을수행 하는 한편, 회사 경영의 조언자로서 임무를 수행할 예정임. 이사회는 사외이사 후보 추천시, '사외이사 자격요건 적격 확인서'를 통하여 사전에 상법 제382조(이사의 선임, 회사와의 관계 및 사외이사) 제3항 및 제542조의8(사외이사의 선임) 제2항의 사외이사 부적격 사유에 해당하지 않음을 확인함으로써, 사외이사의 기업, 지배주주로부터의 독립성을 확보함.</p>

3. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수

본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것임. 특히 해당 기업이 강조하고 있는 준법경영을 함께 숙지하고 준수할 것임.

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

후보자는 IT와 회계의 융합 전문가로 이론적 지식과 실무적 역량을 두루 갖추고 있어 해당 전문성을 바탕으로 기업 경쟁력 제고에 기여할 것으로 판단됨. 기술적 혁신과 관련된 변화를 빠르게 반영하여 회계와 IT의 통합적 관리체계를 구축하고 보안감사를 통한 내부통제와 리스크 관리에 탁월하여 감사위원회 위원으로서 회사의 경영에 대한 감독 기능을 수행할 수 있는 책임자로 판단하여 후보자로 추천함.

확인서

확인서 (이사 선임)

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관련 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 기재사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2026년 3월 10일

보고자 : 윤 석 진 (서명  날인)

감사위원회 위원의 선임

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
윤석진	1965.02	사외이사	분리선출	없음	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
윤석진	중앙대학교 경영교수	2001~2025.02 2025.03~현재	- EY한영회계법인 - 現)중앙대학교 경영교수	없음

다. 후보자의 체납사실 여부·부실기업 경영진 여부·법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
윤석진	없음	없음	없음

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

- 윤석진 후보자

후보자는 IT와 회계의 융합 전문가로 이론적 지식과 실무적 역량을 두루 갖추고 있어 해당 전문성을 바탕으로 기업 경쟁력 제고에 기여할 것으로 판단됨. 기술적 혁신과 관련된 변화를 빠르게 반영하여 회계와 IT의 통합적 관리체계를 구축하고 보안감사를 통한 내부통제와 리스크 관리에 탁월하여 감사위원회 위원으로서 회사의 경영에 대한 감독 기능을 수행할 수 있는 책임자로 판단하여 후보자로 추천함.

확인서

확인서 (감사위원 선임)

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관련 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 라목까지의 기재사항의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2026년 3월 10일

보고자 : 윤 석 진 (서명 또는 날인)



제 4호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	5 (3)
보수총액 또는 최고한도액	1,200,000,000원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	5 (3)
실제 지급된 보수총액	872,249,958원
최고한도액	1,500,000,000원

제 5호 의안 : 자기주식 보유 및 처분계획 승인의 건

□ 기타 주주총회의 목적사항

※ 상법 개정안 시행 시 자기주식 보유·처분계획의 필수 기재사항이 변경되어 정정이 필요한 경우, 해당 정정은 본질적인 변경을 초래하지 않는 범위 내에서 이사회 결의로 위임합니다.

가. 자기주식의 보유 또는 처분 목적

- 임직원 보상 목적 (주식매수선택권 관련)

나. 보유 또는 처분 대상이 되는 자기주식의 종류와 수, 취득방법

- 2025년 12월 31일 기준 당사는 보통주 1,200,428주를 보유하고 있었으나, 2026년 2월 9일 임직원 주식매수선택권 행사(22,000주 처분)에 따라 주주총회 소집 공고일 현재 보통주 1,178,428주를 보유하고 있습니다.

- 주주총회 소집 공고일 현재 보유 중인 자기주식 1,178,428주 중, 향후 주식매수선택권 행사에 따른 처분 대상 자기주식은 보통주 58,500주입니다.

구분	현재 자기주식 보유현황	보유 대상	처분 대상
주식의 종류와 수	보통주 1,178,428주	보통주 1,119,928주	보통주 58,500주
취득 방법	장내직접취득 및 신탁계약에 의한 취득		

- 본 처분 대상은 2026년 5월 9일까지 임직원에게 부여한 주식매수선택권 행사기간 도래에 따른 것이며, 실제 처분 수량은 해당 기간 내 임직원의 실제 행사 수량에 따라 변동될 수 있습니다.

- 처분 후 보유 수량에 대해서는 당사 주주환원 정책, 중장기 투자 계획, 경영환경 여건 등을 종합적으로 고려하여 검토 예정입니다.

다. 보유 개시 시점 및 예정된 처분 시점을 기준으로 하는 다음 각 목의 사항

항목	보유 개시 시점	처분 시점
자기주식의 종류와 수	보통주 1,178,428주	보통주 1,119,928주*
발행주식총수에서 자기주식을 제외한 나머지 주식의 종류와 수	보통주 17,401,500주	보통주 17,401,500주
발행주식총수 대비 자기주식 비율의 변화	6.77%	6.44%

- 위 보유 개시 시점은 2026년 3월 정기주주총회일 기준입니다.

* 실제 처분 수량은 임직원의 주식 보상 선택 비율 등에 따라 변동할 수 있습니다.

라. 예정된 보유 기간

- 2026년 3월 정기주주총회일 ~ 2027년 정기주주총회일

마. 예정된 처분 시기

- 2026년 3월 정기주주총회일 ~ 2027년 정기주주총회일

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2026년 03월 18일	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

당사는 상법시행령 제31조(주주총회의 소집공고)에 의거하 2026년 3월 18일까지 감사보고서 및 사업보고서를 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시하고 당사 홈페이지(<http://www.mcnex.com>) 투자정보-IR센터-전자공고 메뉴에 게재 예정입니다.

한편, 이 사업보고서는 향후 주주총회 이후 변경되거나 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있으며, 이 경우 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 정정보고서를 공시할 예정이므로 이를 참조하시기 바랍니다.

※ 참고사항

■ 전자투표에 관한 사항

당사는 상법 제368조의4에 따른 전자투표제도와 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 제 160조 5에 따른 전자위임장권유제도를 이번 주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 두 제도의 관리업무를 삼성증권에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하시거나, 전자위임장을 수여하실 수 있습니다..

가. 전자투표 관리시스템 주소 : <https://vote.samsungpop.com>

나. 전자투표 행사 기간 : 2026년 3월 16일 오전 9시 ~ 2026년 3월 25일 오후 5시
(기간 중 24시간 이용 가능) (단 , 시작일은 09 시부터 , 마감일은 17 시까지 가능)

다. 본인 인증 방법은 증권용/범용 공동인증서 인증 , 카카오 인증 , PASS 앱 인증을 통해 주주본인을 확인 후 의안별로 의결권행사 또는 전자위임장 수여

라. 수정동의안처리: 주주총회에서상정된의안에관하여수정동의가제출되는 경우전자투표는기권으로처리

■ 주주총회 집중(예상)일 주주총회 개최 사유

당사는 주주들의 원활한 참석을 위해 주주총회 자율분산 프로그램에 참여하여, 2026년 3월 26일 11시 주주총회 개최를 결정하였습니다.
따라서, 주총 집중일 개최 사유 신고 의무가 없습니다.