

주식회사 코셋

재무제표에 대한

감사보고서

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코셋
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 코셋(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인은 2023년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서

존속을 중단시킬 수 있습니다.

·공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김창일입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조승호

2024년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 코셋

제 25 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 대표이사 오치형, 황월연

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 북구 첨단벤처로60번길 39(대촌동)
(전 화) 062-975-8811

재 무 상 태 표

제25(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제24(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코셋

(단위 : 원)

과목	제25(당)기		제24(전)기	
I. 유동자산		9,907,050,619		7,898,353,764
(1) 당좌자산		3,942,253,928		3,712,946,552
1. 현금및현금성자산(주석4,8,12)	1,003,840,625		1,031,172,320	
2. 정부보조금	(2,640,000)		-	
3. 매출채권(주석12,14)	1,747,551,891		1,226,310,182	
대손충당금	(163,232,882)		(160,435,111)	
4. 미수금(주석12,14)	210,588,135		228,242,977	
대손충당금	(105,975,786)		(104,159,387)	
5. 미수수익(주석14)	-		115,000,000	
6. 선급금	19,337,511		95,404,121	
7. 선급비용	31,545,684		30,953,400	
8. 당기법인세자산	1,238,750		458,050	
9. 주임종단기채권(주석14)	1,200,000,000		1,250,000,000	
(2) 재고자산		5,964,796,691		4,185,407,212
1. 제품	624,866,398		371,524,158	
제품평가손실충당금	(193,391,557)		(162,277,237)	
2. 재공품	1,956,782,212		994,386,446	
재공품평가손실충당금	(422,589,738)		(406,917,165)	
3. 원재료	5,188,309,216		4,628,299,528	
원재료평가손실충당금	(1,244,943,136)		(1,239,608,518)	
4. 미착품	55,763,296		-	
II. 비유동자산		11,591,854,187		12,254,808,114
(1) 유형자산(주석6,17,18)		11,461,900,320		12,083,623,347
1. 토지	5,035,745,500		5,035,745,500	
2. 건물	7,037,682,723		7,037,682,723	
감가상각누계액	(1,198,098,378)		(1,022,156,310)	

3. 기계장치	11,989,337,349		11,560,146,387	
감가상각누계액	(9,904,956,801)		(9,426,755,925)	
손상차손누계액	(1,130,805,952)		(1,130,805,952)	
정부보조금	(464,424,743)		(113,426,408)	
4. 공구와기구	829,776,821		734,595,821	
감가상각누계액	(710,520,874)		(633,652,382)	
손상차손누계액	(7,879,548)		(7,879,548)	
정부보조금	(74,042,799)		(45,872,893)	
5. 차량운반구	152,618,705		127,817,425	
감가상각누계액	(138,070,687)		(127,817,425)	
6. 집기비품	892,361,534		880,269,579	
감가상각누계액	(849,142,358)		(818,085,199)	
손상차손누계액	(7,642,216)		(7,642,216)	
7. 시설장치	397,753,530		397,753,530	
감가상각누계액	(357,640,307)		(328,155,892)	
손상차손누계액	(31,108,837)		(31,108,837)	
8. 금형	181,301,555		181,301,555	
감가상각누계액	(167,453,090)		(165,439,379)	
손상차손누계액	(12,890,807)		(12,890,807)	
9. 건설중인자산	-		-	
(2) 무형자산(주석7)		30,012,667		45,843,567
1. 기타의무형자산	54,883,167		80,662,267	
정부보조금	(24,870,500)		(34,818,700)	
(3) 기타비유동자산		99,941,200		125,341,200
1. 임차보증금	18,360,000		43,760,000	
2. 회원권	81,581,200		81,581,200	
자산총계		21,498,904,806		20,153,161,878
부채				
I. 유동부채		10,829,449,830		8,462,200,375
1. 매입채무(주석12)	1,992,593,008		490,201,030	
2. 미지급금	404,783,690		243,055,800	
3. 예수금	49,682,270		69,233,430	
4. 미지급비용	287,693,861		369,614,040	
5. 단기차입금(주석11,18,22)	7,060,000,000		6,890,000,000	
6. 유동성장기부채(주석11,18)	1,034,480,000		395,080,000	
7. 이연법인세부채(주석15)	217,001		5,016,075	
II. 비유동부채		7,223,861,982		8,339,527,668

1. 퇴직급여충당부채(주석10)	3,090,775,343		3,259,656,396	
퇴직연금운용자산	(144,659,817)		(278,351,559)	
2. 이연법인세부채(주석15)	127,806,456		115,265,731	
3. 장기미지급금(주석8)	240,000,000		-	
4. 장기선수수익(주석8)	-		298,537,100	
5. 장기차입금(주석11,18)	3,909,940,000		4,944,420,000	
부채총계		18,053,311,812		16,801,728,043
자본				
I. 자본금		2,400,000,000		2,400,000,000
1. 보통주자본금(주석13)	2,400,000,000		2,400,000,000	
II. 자본잉여금		5,502,993,032		5,502,993,032
1. 주식발행초과금	2,580,018,150		2,580,018,150	
2. 감자차익	2,526,479,882		2,526,479,882	
3. 기타자본잉여금	396,495,000		396,495,000	
III. 기타포괄손익누계액		2,751,871,454		2,751,871,454
1. 재평가차익	2,751,871,454		2,751,871,454	
IV. 이익잉여금(결손금)		(7,209,271,492)		(7,303,430,651)
1. 미처분이익잉여금(미처리결손금)(주석21)	(7,209,271,492)		(7,303,430,651)	
자본총계		3,445,592,994		3,351,433,835
부채및자본총계		21,498,904,806		20,153,161,878

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제25(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제24(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코셋

(단위 : 원)

과목	제25(당)기		제24(전)기	
I. 매출액		14,165,013,027		11,872,150,452
1. 제품매출(주석14)	13,920,844,852		11,795,169,032	
2. 용역매출	244,168,175		76,981,420	
II. 매출원가		10,497,257,014		9,001,613,959
1. 제품매출원가	10,497,257,014		9,001,613,959	
기초제품재고액	371,524,158		280,629,119	
당기제품제조원가(주석10,19)	10,719,484,934		9,092,508,998	
제품평가손실충당금	31,114,320		-	
기말제품재고액	(624,866,398)		(371,524,158)	
III. 매출총이익		3,667,756,013		2,870,536,493
IV. 판매비와관리비		2,991,103,373		4,404,033,398
1. 급여(주석19)	770,592,002		836,613,213	
2. 퇴직급여(주석10,19)	97,768,912		118,082,010	
3. 복리후생비(주석19)	126,686,845		99,146,854	
4. 여비교통비	55,309,249		38,333,568	
5. 접대비	19,257,810		21,873,763	
6. 통신비	1,825,617		2,071,684	
7. 세금과공과(주석19)	37,052,332		38,193,005	
8. 감가상각비(주석16,19)	75,483,124		73,939,564	
9. 보험료	18,348,117		18,968,723	
10. 차량유지비	20,163,886		27,372,400	
11. 경상연구개발비(주석9,10,19)	1,560,201,766		2,911,023,891	
12. 운반비	4,063,900		3,264,135	
13. 교육훈련비	2,163,500		2,682,200	
14. 도서인쇄비	931,499		1,471,589	
15. 소모품비	6,063,353		5,627,402	
16. 지급수수료	170,254,043		172,204,072	
17. 광고선전비	16,040,148		12,551,340	
18. 대손상각비	4,614,170		17,078,695	
19. 관리비	4,283,100		3,535,290	
V. 영업이익(손실)		676,652,640		(1,533,496,905)

VI. 영업외수익		262,311,236		411,854,165
1. 이자수익(주석14)	71,493,121		65,434,839	
2. 외환차익	165,654,235		265,748,202	
3. 외화환산이익(주석12)	17,445,944		21,727,527	
4. 잡이익	2,412,730		1,338,903	
5. 유형자산처분이익	1,182,456		3,636,364	
6. 정부보조금수익(주석11)	4,122,750		53,968,330	
VII. 영업외비용		837,063,066		692,085,494
1. 이자비용	668,270,815		468,370,476	
2. 외환차손	140,307,483		156,009,484	
3. 외화환산손실(주석12)	28,470,303		67,182,163	
4. 잡손실	14,465		523,371	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		101,900,810		(1,813,728,234)
IX. 법인세비용(수익)(주석15)		7,741,651		(79,073,001)
X. 당기순이익(손실)		94,159,159		(1,734,655,233)
XI. 주당순익(주석16)		20		(361)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제25(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제24(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코셋

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01 (전기 초)	2,400,000,000	5,502,993,032	2,751,871,454	(5,568,775,418)	5,086,089,068
당기순이익(손실)	-	-	-	(1,734,655,233)	(1,734,655,233)
2022.12.31 (전기 말)	2,400,000,000	5,502,993,032	2,751,871,454	(7,303,430,651)	3,351,433,835
2023.01.01 (당기 초)	2,400,000,000	5,502,993,032	2,751,871,454	(7,303,430,651)	3,351,433,835
당기순이익(손실)	-	-	-	94,159,159	94,159,159
2023.12.31 (당기 말)	2,400,000,000	5,502,993,032	2,751,871,454	(7,209,271,492)	3,445,592,994

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제25(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제24(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코셋

(단위 : 원)

과목	제25(당)기		제24(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		178,162,629		(164,443,156)
1. 당기순이익	94,159,159		(1,734,655,233)	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	605,664,420		2,088,251,826	
퇴직급여	(168,881,053)		605,270,749	
감가상각비	681,359,807		753,132,084	
무형자산상각비	15,830,900		22,028,400	
외화환산손실	20,619,085		35,247,763	
대손상각비	4,614,170		17,078,695	
재고자산평가손실	52,121,511		655,494,135	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(18,385,301)		(25,363,891)	
외화환산이익	17,202,845		21,727,527	
유형자산처분이익	1,182,456		3,636,364	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(503,275,649)		(492,675,858)	
매출채권의 감소(증가)	(536,061,463)		(372,594,441)	
미수금의 감소(증가)	19,317,101		161,423,536	
미수수익의 감소(증가)	115,000,000		157,540	
선급금의 감소(증가)	76,066,610		2,590,951	
선급비용의 감소(증가)	(592,284)		36,199,568	
미수법인세환급액의 감소(증가)	(780,700)		(372,570)	
재고자산의 감소(증가)	(1,831,510,990)		(356,636,308)	
매입채무의 증가(감소)	1,512,133,233		138,087,369	
미지급금의 증가(감소)	161,727,890		95,785,269	
예수금의 증가(감소)	(19,551,160)		1,620,300	
미지급비용의 증가(감소)	(81,920,179)		85,946,852	
퇴직금의 지급	199,714,390		-	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(66,022,648)		(245,848,023)	
장기선수수익의 증가(감소)	(298,537,100)		40,037,100	
장기미지급금의 증가(감소)	240,000,000		-	
이연법인세부채의 증가(감소)	7,741,651		(79,073,001)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		19,585,676		(294,935,433)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	90,531,016		8,636,364	
정부보조금의 수취	2,640,000		-	
주임종단기채권의 감소	50,000,000		-	
차량운반구의 감소	12,491,016		3,636,364	
임차보증금의 감소	25,400,000		5,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(70,945,340)		(303,571,797)	
기계장치의 증가	1,285,545		236,044,189	
공구와 기구의 증가	21,458,000		25,210,000	

집기비품의증가	12,091,955		41,117,608	
금형의증가	-		1,200,000	
차량운반구의증가	36,109,840		-	
Ⅲ.재무활동으로인한현금흐름		(225,080,000)		(297,500,000)
1.재무활동으로인한현금유입액	170,000,000		-	
단기차입금의차입	170,000,000		-	
2.재무활동으로인한현금유출액	(395,080,000)		(297,500,000)	
단기차입금의상환	-		100,000,000	
장기차입금의상환	395,080,000		197,500,000	
Ⅳ.현금의증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(27,331,695)		(756,878,589)
Ⅴ.기초의 현금		1,031,172,320		1,788,050,909
Ⅵ.기말의 현금		1,003,840,625		1,031,172,320

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제25(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제24(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코셋

1. 회사의 개요

주식회사 코셋(이하 "회사")은 1999년 10월에 설립되었으며, 설립 이후 광통신 장치에 필요한 레이저와 광파이버가 결합된 부품을 제조·판매하고 있습니다. 회사는 2000년 5월에 중소기업청으로부터 벤처기업으로 지정이 되었으며, 광주광역시 북구 첨단벤처로 60번길 39(대촌동)에 본사를 두고 있습니다. 설립시 자본금은 60,000천원이었으나, 수차례 증자 및 주식병합 등을 거친 2022년 12월 31일 현재 회사의 납입 자본금은 2,400백만원입니다.

한편, 회사는 기업공개를 위한 증권상장을 추진하여 2013년 12월 24일 한국거래소 코넥스 시장에 증권 상장하였습니다.

당기말 현재 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율
오치형	1,650,000	34.38%
O-NETCOMMUNICATIONS(HK)LIMITED	780,000	16.25%
정세학	374,000	7.79%
KMW HOLDINGS LLC	350,000	7.29%
임성은	257,019	5.35%
기타	1,388,981	28.94%
합계	4,800,000	100.00%

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2-1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리 하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2-2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

- 일반기업회계기준 제17장 '정부보조금의 회계처리'(개정) - 수익관련보조금의 표시

동 개정사항은 수익관련보조금에 대하여 수익으로 표시하거나 관련비용에서 보조금을 상계하여 표시하는 방식을 선택하도록 규정합니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

- 일반기업회계기준 제2장‘재무제표의 작성과 표시 1’ (개정) - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말 후에만 준수해야하는 약정사항은 부채의 분류를 판단할 때 고려되지 않으며, 보고기간말로부터 1년 이내 약정사항을 준수해야하는 부채를 비유동부채로 분류하는 경우 부채의결제 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 또한 부채의 결제는 현금, 재화나 용역 등그 밖의 경제적 자원, 자기지분 상품을 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 하였습니다. 다만, 기업의 선택에 따라 자기지분 상품으로 결제하는 조건은 부채의 유동성 분류에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

- 일반기업회계기준 제22장 ‘법인세 회계’(개정) - 국제조세개혁-필라2 모범규칙

동 개정사항은 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)을 공시하도록 요구합니다. 다만, 필라2 법인세를 발생하는 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 당기법인세 예외 규정을 적용하여 해당 세액을 신고·납부해야 하는 회계연도에 법인세비용으로 인식할 수 있습니다. 당기법인세 예외 규정을 적용한 경우, 예외 규정 적용 사실과 해당 세액을 신고·납부해야 하는 기간을 공시해야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다.회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2-3 수익의 인식

회사는 제품매출에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 효익이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2-4 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상

각비로 인식하고 있습니다.

2-5 재고자산의 평가

재고자산은 계속기록법에 따라 기록한 수량을 실지 재고조사에 의하여 확정하고 있으며, 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 취득원가를 장부금액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 그 차액을 재고자산의 차감계정으로 표시하며 매출원가에 가산하고 있습니다.

2-6 공동지배기업에 대한 투자

회사는 참여자 사이의 계약상 약정을 통하여 경제활동에 대한 공동지배가 성립되며, 법인, 파트너십 또는 그밖의 형태의 기업으로 설립되는 조인트벤처의 지분을 보유하는 경우 해당 지분을 공동지배기업에 대한 지분으로 지분법을 적용하여 회계처리 하고 있습니다.

회사는 지분법을 적용시 지분법적용투자주식을 원가로 인식한 후, 지분법적용투자주식의 취득 시점 이후 발생한 지분변동액은 지분법적용투자주식에 가감 처리하며 그 변동이 피투자기업의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 지분법손익의과목으로 하여 당기손익으로, 지분법 피투자회사의 중대한 오류 및 회계변경에 의해 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또는 감소)로 인한 경우에는 회사의 재무제표에 미치는 영향을 고려하여 당기손익이나 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또는 감소)로, 당기손익과 전기이월미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액의 증가 또는 감소로 처리하고 있습니다.

또한 지분법적용투자주식의 금액이 "0"이하가 될 경우 지분법적용을 중지하나, 실질적으로 피투자기업에 대한 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자항목이 있는 경우에는 그러한자산의 장부금액이 "0"이 될 때까지 피투자기업의 손실을 계속적으로 반영하여 처리하고 있습니다.

다만, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 적용대상이 아닌 피투자기업에 대한 투자기업의 지분변동액이 유의적이지 않을 경우에는 당해 주식에 대해 지분법을 적용하지 않으며, 지분변동액이 유의적이지 않아 지분법을 적용하지 않았던 당해 지분법적용투자주식에 대해 유의성의 판단에 의하여 지분법을 적용하게 되는 때에는 유의적인 영향력을 획득한 취득시점 이후의 피투자기업의 순자산변동액은 지분법을 적용하게 되는 시점에 일괄하여 투자주식에 반영하고 있습니다.

2-7 유형자산의 평가 및 감가상각방법

2-7-1 유형자산은 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 동 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 비용 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 가산한 취득원가에 의해 평가하고 있으며, 유형자산의 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감이나 품질향상을 가져오는 경우와 관련된 지출은 자본적 지출로, 당해 유형자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다. 유형자산의 진부화, 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 유형자산의 미래의 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우로서, 그 미달액이 중요한 경우에는 손상차손으로 인식하고, 당해 유형자산의 손상차손누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

다만, 손상차손을 인식한 자산의 회수가능가액이 차기 이후에 장부가액을 초과하는 경우에

는 당해 자산이 손상되지 않았을 경우의 장부가액을 한도로 하여 그 초과액을 동자산에 대한 손상차손환입의 과목으로 하여 기간이익으로 처리하고 있습니다.

2-7-2 유형자산 중 토지와 관련하여 회사는 정확하고 합리적인 자산가치반영을 위해 2019년말 기준으로 평가방법을 변경(원가모형에서 재평가모형/공정가치)하여 계상하였습니다. 토지는 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하며, 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소분이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액 만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에는 그 감소액은 당해 자산의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감하고, 차감후 재평가감소 잔액이 있을경우에 이를 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-7-3 유형자산의 감가상각은 아래의 내용연수 및 상각방법에 따라 이루어지고 있으며 간접법으로 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
건물	40년	정액법
기계장치	5년	정액법
공구와기구	5년	정률법
금형	5년	정률법
시설장치	5년	정액법
집기비품	5년	정률법
차량운반구	5년	정률법

2-8 무형자산의 평가 및 상각방법

무형자산은 재화의 생산이나 용역의 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리에 사용할 목적으로 회사가 보유하고 있으며, 물리적 형태가 없지만 식별가능하고, 기업이 통제하고 있으며 미래 경제적 효익이 있는 비화폐성자산으로 동 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 매우 높고 취득원가를 신뢰성 있게 측정가능 할 때 인식하고 있습니다. 회사의 무형자산은 취득원가에서 상각액을 직접 차감한잔액을 장부금액으로 계상하고 있습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
기타의무형자산	5년	정액법

2-9 개발비 및 경상연구개발비

개발활동 관련비용 중 다음의 요건을 모두 충족할 경우에는 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하고, 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 제품수명주기등을 고려하여 결정한 5년 이내의 합리적인 기간동안 정액법으로 상각, 그 상각액을 직접 차감한 잔액을 장부금액으로 계상하고 있으며, 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 다만, 개발비의 회수가능액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로조정하고, 장부

가액과 회수가능가액의 차액은 무형자산손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다.

- (1) 제품 등이 명확히 정의되고 개발과 관련된 비용을 개별적으로 식별하여 측정할 수 있는 경우
- (2) 제품 등을 생산하는 것이 기술적으로 실현가능하다는 사실을 입증할 수 있는 경우
- (3) 회사가 제품 등을 생산하여 판매 또는 사용하려는 의도가 있는 경우
- (4) 제품 등에 대한 시장이 존재하거나, 제품 등이 내부사용 목적이라면 회사에 유용하다는 사실을 입증할 수 있는 경우
- (5) 개발과제를 완료하고 제품 등을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보할 수 있다는 사실을 입증할 수 있는 경우

2-10 환율변동효과

2-10-1 기능통화 및 표시통화

회사는 매출·매입 등 주요 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화를 기능통화로 결정하여 재무제표를 작성하였습니다.

2-10-2 외화거래

회사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

2-11 퇴직급여충당부채

회사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

회사는 확정급여형퇴직연금을 (주)우리은행에 가입하고 있으며, 회사가 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 표시하고 있습니다.

2-12 정부보조금

자산의 취득에 충당할 정부보조금은 자산을 취득한 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 연구개발목적의 정부보조금은 연구과제 수행후의 성과평가지점에서 상환의무가 있는 정부보조금에 대하여는 부채로 계상하고, 상환의무가 없는 정부보조금은 당기이익으로계상하고 있습니다.

2-13 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 총당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 총당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2-14 법인세회계

회사는 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다.

이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라재무상태표에 유동자산(유동부채) 또는 비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상 소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한유동·비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

또한, 당기법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에반영하고 있으며, 이 경우 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에인식한 금액(법인세 추납액 또는환급액)은 당기 법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 잉가매수차익으로 즉시 인식)에서 직접 가감하고 있습니다.

2-15 주식기준보상

회사는 종업원 및 유사용역제공자에게 주식이나 주식선택권을 부여하고 있으며, 주식결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 그러나 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하여 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 부여한 지분상품의 조건이 매우 복잡하여 측정기준일 현재의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 내재가치로 측정하고 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 추정치를 변경하고 있습니다.

현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하여 보상원가와 부채를 인식하고, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간종료일과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하여 공정가치의 변동액을 보상원가로 회계처리하고 있습니다. 그리고 회사나 거래상대방이 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래에 대하여는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다.

추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로예측가능한 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.

3-1 현금창출단위의 자산손상

현금창출단위의 자산손상을 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 또는 순공정가치의 추정에 기초하여 결정되므로, 추정에 고려되는 다양한 가정에 영향을 받습니다.

4. 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 회사의 사용이 제한된 예금은 없습니다.

5. 공동기업투자

보고기간종료일 현재 공동기업에 대한 투자 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	소재지	주요영업활동	결산월	지분율	취득원가	장부금액
CS Laser Limited Liability Partnership	인도	고출력 다이오드 레이저패키징 등	3월	50%	226,100	-

(주) 상기 피투자기업은 인도현지법인으로서 사하자난드레이저기술유한회사와 회사사이에 체결된 LLP 계약에 따라 2016년 3월 29일 설립되었으며, 회사는 총 자본금 USD 400,000 중 USD 200,000를 2016년 10월에 출자하였습니다. 동 피투자기업은 지분법 적용으로 당기말 현재 장부가액이 "0" 입니다.

6. 유형자산

6-1 당기 및 전기의 회사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	기초	취득	감가상각비	처분	기말
토지	5,035,745	-	-	-	5,035,745
건물	6,015,526	-	(175,942)	-	5,839,584
기계장치	889,158	1,286	(401,294)	-	489,150
공구와기구	47,191	21,458	(31,315)	-	37,334
차량운반구	-	36,109	(10,253)	(11,308)	14,548
집기비품	54,542	12,092	(31,057)	-	35,577
시설장치	38,489	-	(29,484)	-	9,005
금형	2,971	-	(2,014)	-	957
합계	12,083,623	70,945	(681,359)	(11,308)	11,461,900

(주1) 상기 유형자산의 변동내역은 정부보조금이 차감되어 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구분	기초	취득	감가상각비	대체	기말
토지	5,035,745	-	-	-	5,035,745
건물	6,191,469	-	(175,943)	-	6,015,526
기계장치	1,104,333	236,044	(477,548)	26,329	889,158
공구와기구	53,675	25,210	(31,694)	-	47,191
차량운반구	6,874	-	(6,874)	-	-
집기비품	41,967	41,118	(28,543)	-	54,542
시설장치	68,500	-	(30,011)	-	38,489
금형	4,292	1,200	(2,521)	-	2,971
건설중인자산	26,329	-	-	(26,329)	-
합계	12,533,184	303,572	(753,133)	-	12,083,623

(주1) 상기 유형자산의 변동내역은 정부보조금이 차감되어 있습니다.

6-2 당기 및 전기의 회사가 정부과제와 관련하여 유형자산에서 차감계상한 정부보조금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	기초	수령액	감가상각비 상계	기말
기계장치	113,426	427,906	(76,907)	464,425
공구와기구	45,873	73,723	(45,553)	74,043
합계	159,299	501,629	(122,460)	538,468

(전기)

(단위:천원)

구분	기초	수령액	감가상각비 상계	기말
기계장치	104,362	51,934	(42,870)	113,426
공구와기구	46,513	31,648	(32,288)	45,873
금형	100	-	(100)	-
합계	150,975	83,582	(75,258)	159,299

6-3 보고기간 종료일 현재 보유토지 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

(단위:천원)

소재지	면적(m ²)	당기		전기	
		장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
광주광역시 북구 첨단벤처로60번길 39(대촌 동)	9,239.9	5,035,745	3,197,929	5,035,745	3,232,117
합계		5,035,745	3,197,929	5,035,745	3,232,117

6-4 현금창출단위에 대한 손상 검토

회사는 전전기(2021년 사업년도) OSA와 TRX 사업부문에 자산손상의 징후가 있어 해당 사업부문의 현금창출단위에 대한 손상검사를 수행하였습니다.

OSA와 TRX 사업부문의 현금창출단위의 회수가능가액은 순공정가치에 근거하여 산출하였는 바, 전전기말(2021년 사업년도) 현재 회수가능가액이 장부금액에 미달한 금액 1,078백만 원을 손상차손으로 인식하였으며, 사용가치 산정에 사용된 할인율은 9.3%, 영구성장률은 0%입니다. 당기 중 손상차손 환입액은 없습니다.

7. 무형자산

당기 및 전기의 회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	45,843	67,872
당기취득	-	-
기중상각	(15,830)	(22,029)

기말	30,013	45,843
----	--------	--------

상기 무형자산의 변동내역은 정부보조금이 차감되어 있습니다.

8. 정부보조금

회사는 정부과제와 관련하여 정부보조금을 수령하고 있으며, 관련 자산에 차감표시하거나 상환의무가 있는 정부보조금은 부채로 계상하고 있습니다.

다음은 당기 및 전기 중 회사의 정부보조금 변동내역입니다.

(당기)

(단위:천원)

관련계정 과목	과제명	기초장부금액	당기수령액 (증가액)	당기사용액 (지급액)	기말장부금액
현금 및 현금성자산	소재자립화	-	20,500	20,500	-
	800G TRx	-	340,775	340,775	-
	300W	-	291,450	291,450	-
	1.6Tbps	-	179,363	179,363	-
	유로스타3	-	270,100	270,100	-
	호남권지역산업	-	51,700	51,700	-
	핵심부품국산화	-	648,565	645,925	2,640
	합계	-	1,802,453	1,799,813	2,640
장기미지급금 (비유동부채)	QCL	25,800	-	-	25,800
	지역주도형	37,600	-	-	37,600
	ATC	72,400	-	-	72,400
	유로스타	90,000	-	-	90,000
	소재자립화	7,200	2,000	-	9,200
	300W	46,787	-	46,787	-
	호남권지역산업	5,000	-	-	5,000
	유로스타3	13,750	-	13,750	-
	합계	298,537	2,000	60,537	240,000

(전기)

(단위:천원)

관련계정	과제명	기초장부금액	당기수령액	당기사용액	기말장부금액
------	-----	--------	-------	-------	--------

과목			(증가액)	(지급액)	
현금 및 현금성자산	ATC	-	173,123	(173,123)	-
	유로스타	-	16,400	(16,400)	-
	소재자립화	-	20,500	(20,500)	-
	800G TRx	-	375,913	(375,913)	-
	300W	-	273,138	(273,138)	-
	QCL	-	115,000	(115,000)	-
	1.6Tbps	-	203,200	(203,200)	-
	유로스타3	-	134,458	(134,458)	-
	합계	-	1,311,732	(1,311,732)	-
장기선수수익 (비유동부채)	QCL	25,800	-	-	25,800
	지역주도형	37,600	-	-	37,600
	ATC	72,400	-	-	72,400
	유로스타	90,000	-	-	90,000
	소재자립화	2,200	5,000	-	7,200
	산단공	5,500	-	(5,500)	-
	300W	20,000	26,787	-	46,787
	호남권지역산업	5,000	-	-	5,000
	유로스타3	-	13,750	-	13,750
	합계	258,500	45,537	(5,500)	298,537

9. 경상연구개발비

회사가 당기 및 전기 중 경상연구개발비로 계상한 금액은 각각 1,560,201원 및 2,911,024천원이며, 정부보조금으로 차감하거나 상계된 비용은 각각 1,298,185천원 및 1,157,976천원입니다.

10. 퇴직급여충당부채

10-1 보고기간종료일 현재 회사의 퇴직급여충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
퇴직급여충당부채	3,090,775	3,259,656
퇴직연금운용자산	(144,660)	(278,351)
잔액	2,946,115	2,981,305

10-2 당기와 전기 회사의 퇴직급여충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기	
기초잔액	3,259,656	3,061,646	
지급액	(775,058)	(407,260)	
설정액	판매비와관리비	97,769	118,082
	경상연구개발비	98,493	126,934
	제조원가	409,915	360,254
	당기설정 소계	606,177	605,270
기말잔액	3,090,775	3,259,656	

10-3 당기와 전기 회사의 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초잔액	278,351	439,763
부담금납입액	60,000	257,657
이자수익	6,023	4,893
퇴직급여 지급액	(199,714)	(407,260)
전기미지급 지급액	-	(16,702)
기말잔액	144,660	278,351

11. 장·단기차입금

11-1 보고기간종료일 현재 장·단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	차입처	내역	이자율	금 액
단기차입금	우리은행	기업운전일반	6.84%	500,000
	우리은행	기업운전일반	8.97%	450,000
	우리은행	기업운전일반	6.59%	980,000
	우리은행	기업운전기타	6.86%	700,000
	우리은행	기업자유예금(-)	6.46%	1,000,000
	우리은행	기업운전일반	6.67%	200,000
	우리은행	기업운전일반	6.66%	1,000,000
	우리은행	기업운전일반	5.69%	330,000
	한국수출입은행	수출성장자금	9.15%	1,900,000
소계				7,060,000
유동성 장기차입금	우리은행	기업시설(기타)	5.93%	195,000
	우리은행	기업시설(건축)	2.60%	533,350
	우리은행	기업시설중(기계)	2.60%	131,170
	중소기업진흥공단	긴급경영안정	3.46%	75,000
	중소기업진흥공단	신성장기반	2.81%	99,960
소계				1,034,480
장기차입금	우리은행	기업시설기타	5.93%	487,500
	우리은행	기업시설(건축)	2.60%	2,666,650
	우리은행	기업시설(기계)	2.60%	655,830
	중소기업진흥공단	긴급경영안정	3.46%	-
	중소기업진흥공단	신성장기반	2.81%	99,960
소계				3,909,940
합계				12,004,420

(전기)

(단위:천원)

구분	차입처	내역	이자율	금 액
단기차입금	우리은행	기업운전일반	7.54%	500,000
	우리은행	기업운전일반	9.22%	500,000
	우리은행	기업운전일반	6.81%	1,000,000
	우리은행	기업운전기타	6.69%	700,000
	우리은행	기업자유예금(-)	7.08%	990,000
	우리은행	기업운전일반	6.05%	300,000
	우리은행	기업운전일반	6.91%	1,000,000
	한국수출입은행	수출성장자금	7.45%	1,900,000
소계				6,890,000

유동성 장기차입금	우리은행	기업시설기타	4.70%	195,000
	중소기업진흥공단	긴급경영안정	2.86%	100,000
	중소기업진흥공단	신성장기반	2.21%	100,080
소계				395,080
장기차입금	우리은행	기업시설기타	4.70%	682,500
	우리은행	기업시설(건축)	2.00%	3,200,000
	우리은행	기업시설(기계)	2.00%	787,000
	중소기업진흥공단	긴급경영안정	2.86%	75,000
	중소기업진흥공단	신성장기반	2.21%	199,920
소계				4,944,420
합계				12,229,500

11-2 장기차입금 상환계획

(단위:천원)

대출총액	년도별 상환예정액				
	2024년	2025년	2026년	2027년	2028년 이후
4,944,420	1,034,480	959,456	859,496	761,996	1,328,992

12. 외화자산 및 부채

보고기간종료일 현재 화폐성 외화자산부채 및 관련 외화환산손익의 내용은 다음과 같습니다

(당기)

(단위:천원)

과목	외화금액		환율	원화환산액	외화환산이익	외화환산손실
외화예금	USD	658,709	1,289.40	849,339	-	7,608
매출채권	USD	1,201,048	1,289.40	1,548,631	3,041	17,861
매입채무	USD	567,155	1,289.40	731,289	12,589	2,847
	JPY	-	912.66	-	-	-
	EUR	-	1,426.59	-	-	-
미수금	USD	86,390	1,641.79	111,391	1,816	154
합계				3,240,650	17,446	28,470

(전기)

(단위:천원)

과목	외화금액		환율	원화환산액	외화환산이익	외화환산손실
외화예금	USD	611,110	1,267.30	774,460	-	31,934
매출채권	USD	966,918	1,267.30	1,225,375	11,255	35,196
매입채무	USD	63,016	1,267.30	79,860	3,400	-
	JPY	2,723,000	953.18	25,955	93	52
	EUR	10,500	1,351.20	14,188	256	-
미수금	USD	82,190	1,267.30	104,159	6,723	-
합계				2,223,997	21,727	67,182

13. 자본금

보고기간종료일 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이며 발행한 주식수는 4,800,000입니다. 1주당 액면금액은 500원입니다.

14. 특수관계자와의 거래내역

14-1 보고기간종료일 현재 회사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	관계	구분
3S Photonics Technology(주1)	주요주주	기타의특수관계자
CS Laser Limited Liability Partnership(이하 CS Laser)	공동지배기업	공동지배기업
개인주주	최대주주	주요 경영진
임직원	임직원	기타의특수관계자

(주1) O-Net(중국법인)은 프랑스 법원의 결정에 따라 3S Photonics SA(이하 '3SP')의 주요자산 대부분을 인수하고 3S Photonics Technology(이하 '3SPT')를 설립하여 기존의 3SP의 사업을 수행하고 있습니다.

14-2 당기 및 전기의 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	회사명	당기		전기	
		매출액	이자수익	매출액	이자수익
기타의특수관계자	3S Photonics SA	6,997,203	-	8,077,529	-
주요경영진	개인주주	-	57,500	-	57,500
합계		6,997,203	57,500	8,077,529	57,500

14-3 당기 및 전기의 특수관계자와의 채권채무 잔액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	회사명	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타의특수관계자	3S Photonics SA	매출채권	585,823	6,997,203	(7,233,989)	349,037
		소계	585,823	6,997,203	(7,233,989)	349,037
공동지배기업	CS Laser	매출채권	150,905	2,632	-	153,537
		매출채권대손충당금	(150,905)	(2,632)	-	(153,537)
		미수금	104,159	1,816	-	105,975
		미수금대손충당금	(104,159)	(1,816)	-	(105,975)
		소계	-	-	-	-
주요경영진	개인주주	주임종단기채권	1,250,000	-	(50,000)	1,200,000
		미수수익	115,000	-	(115,000)	-
		소계	1,365,000	-	(165,000)	1,200,000
합계			1,950,823	6,997,203	(7,398,989)	1,549,037

(전기)

(단위:천원)

구분	회사명	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타의특수관계자	3S Photonics SA	매출채권	451,970	8,077,529	(7,943,676)	585,823
		소계	451,970	8,077,529	(7,943,676)	585,823
공동지배기업	CS Laser	매출채권	141,164	9,741	-	150,905
		매출채권대손충당금	(141,164)	(9,741)	-	(150,905)
		미수금	97,436	6,723	-	104,159
		미수금대손충당금	(97,436)	(6,723)	-	(104,159)
		소계	-	-	-	-
주요경영진	개인주주	주임종단기채권	1,250,000	-	-	1,250,000
		미수수익	115,157	57,500	(57,657)	115,000
		소계	1,365,157	57,500	(57,657)	1,365,000
합계			1,817,127	8,135,029	(8,001,333)	1,950,823

14-4 특수관계자와 관련된 지급보증 및 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역

(단위:천원)

구분	특수관계자	보증등의 내용	금융기관	보증금액
주요경영진	개인주주	차입금 지급보증	한국수출입은행	2,375,000

(2) 특수관계자로부터 제공받은 담보 내역

(단위:천원)

구분	특수관계자	담보등의 내용	담보제공자산	채권최고액
주요경영진	개인주주	대여금 담보제공	부동산	1,500,000

15. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

회사의 당기 및 전기의 법인세비용과 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

15-1 법인세비용의 산출내역

회사의 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	-	-

일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	7,742	(79,073)
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	-
총법인세효과	7,742	(79,073)
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용(수익)	7,742	(79,073)

15-2 법인세비용차감전손익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 회사의 법인세비용차감전손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전계속사업이익(손실)	101,901	(1,734,655)
적용세율에 따른 세부담액	11,209	(359,624)
조정사항 :		
비공제비용	15,364	10,773
이연법인세미인식효과	-	-
기타(세율차이 등)	(18,831)	269,778
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용(수익)	7,742	(79,073)
유효세율(법인세비용/세전이익)(*)	-	-

(*) 전기 및 당기에 법인세비용차감전계속사업손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

15-3 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

당기 및 전기 중 회사의 일시적차이의 증감내역 및 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)
	기초	증가	감소	기말	
감가상각누계액(차량운반구)	62,119	-	316	61,803	13,597
미수수익	(115,000)	115,000	-	-	-
외화환산손실	67,182	67,182	67,182	67,182	14,780
외화환산이익	(21,728)	21,728	21,728	(21,728)	(4,780)
재고자산평가충당금	1,808,803	52,122	1,808,803	52,122	11,466
퇴직급여충당부채	3,259,657	606,177	775,058	3,090,776	679,971
퇴직연금운용자산	(278,351)	199,714	66,023	(144,660)	(31,825)
토지	(3,528,041)	-	-	(3,528,041)	(776,169)
대손충당금	251,290	250,636	251,290	250,636	55,140
회원권손상차손	26,160	-	-	26,160	5,755

기계장치손상차손	408,078	-	408,078	-	-
이월결손금	8,868,261	1,914,179	52,168	10,730,272	2,360,660
이월세액공제	1,382,820	517,195	-	1,900,015	1,900,015
소계	12,191,250	3,743,933	3,450,646	12,484,537	4,228,610
이연법인세자산(부채) 미인식액	12,737,986	-	-	13,066,462	4,356,633
이연법인세자산(부채) 인식액	(546,736)	-	-	(581,925)	(128,023)

(전기)

(단위:천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)
	기초	증가	감소	기말	
감가상각누계액(차량운반구)	61,803	316	-	62,119	13,666
미수수익	(115,158)	115,158	115,000	(115,000)	(25,300)
외화환산손실	68	67,182	68	67,182	14,780
외화환산이익	(61,541)	61,541	21,728	(21,728)	(4,780)
재고자산평가충당금	1,153,309	1,808,803	1,153,309	1,808,803	397,936
퇴직급여충당부채	3,061,646	605,271	407,260	3,259,657	717,124
퇴직연금운용자산	(439,763)	423,962	262,550	(278,351)	(61,237)
토지	(3,528,041)	-	-	(3,528,041)	(776,169)
대손충당금	234,910	251,290	234,910	251,290	55,284
회원권손상차손	26,160	-	-	26,160	5,755
기계장치손상차손	1,077,666	-	669,588	408,078	89,777
이월결손금	8,868,261	-	-	8,868,261	1,951,017
이월세액공제	1,263,454	230,470	111,104	1,382,820	1,382,820
소계	11,602,774	3,563,993	2,975,517	12,191,250	3,760,673
이연법인세자산(부채) 미인식액	3,737,459	-	-	12,737,986	3,880,956
이연법인세자산(부채) 인식액	7,865,315	-	-	(546,736)	(120,283)

15-4 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채

상계 전 이연법인세자산과 이연법인세부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	4,563	(4,780)	25,064	(30,080)
비유동	680,188	(807,994)	722,140	(837,406)

15-5 실현가능성의 판단에 따라 인식한 이연법인세자산과 판단근거

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 가산할 일시적 차이를 초과하는 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

16. 기본주당이익

기본주당이익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주, 원/주)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	94,159	(1,734,655)
보통주순이익(손실)	94,159	(1,734,655)
가중평균유통보통주식수(주1)	4,800,000	4,800,000
기본주당이익(손실)	20	(361)

(주1) 가중평균유통보통주식수는 기중 발생한 자본의 변동을 반영하여 산정하였습니다.

17. 보험가입자산

보고기간종료일 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험종류	보험가입자산	보험회사	장부가액	부보금액	질권설정액	질권자
화재보험	건물 등	동부화재	12,371,637	22,844,475	7,441,000	우리은행
합계			12,371,637	22,844,475	7,441,000	-

회사는 상기 자산 이외에 회사의 차량운반구에 대하여 삼성화재 등에 자동차손해배상책임보험과 종합보험에 가입되어 있습니다.

18. 담보제공자산

보고기간종료일 현재 회사가 담보제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

담보제공자산	관련 차입금	차입금액	채권최고액	근저당권자
토지/건물/기계장치	장·단기차입금	8,049,500	14,604,000	우리은행
건물(아파트-2채)	단기차입금	1,900,000	2,375,000	한국수출입은행
합계		9,949,500	16,979,000	-

19. 부가가치 계산에 필요한 항목

당기 및 전기의 회사의 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	판매비와관리비		제조원가		경상연구개발비		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
급여	770,592	836,613	3,762,450	2,760,010	977,568	1,604,178	5,510,610	5,200,801
퇴직급여	97,769	118,082	409,914	319,582	98,493	167,606	606,176	605,270
복리후생비	126,689	99,146	539,512	414,673	119,998	212,805	786,199	726,624
세금과공과	37,052	38,193	18,320	13,723	4,712	7,673	60,084	59,589
감가상각비	75,483	73,939	289,535	244,357	316,342	434,835	681,360	753,131
무형자산상각비	-	-	-	-	1,831	22,028	1,831	22,028
합계	1,107,585	1,165,973	5,019,731	3,752,345	1,518,944	2,449,125	7,646,260	7,367,443

20. 현금흐름표

20-1 보고기간종료일 현재 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산의 금액과 일치합니다..

20-2 당기와 전기중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	-	26,329
장기차입금의 유동성 대체	1,034,480	395,080

21. 결손금

당기 및 전기의 결손금처리내역은 다음과 같습니다.

제25(당)기	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	제24(전)기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일:	2024년 03월 21일	처분확정일:	2023년 03월 27일

주식회사 코셋

(단위:천원)

과목	당기	전기
I. 미처리결손금	(7,209,271)	(7,303,430)
1. 전기이월미처리결손금	(7,303,430)	(5,568,775)
2. 당기순이익(손실)	94,159	(1,734,655)
II. 차기이월미처리결손금	(7,209,271)	(7,303,430)

22. 약정사항

22-1 보고기간종료일 현재 회사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관	약정내역	약정한도	실행액
우리은행	시설자금 등	10,392,000	9,829,500
한국수출입은행	수출성장자금	1,900,000	1,900,000
중소벤처기업진흥공단	경영안정자금	600,000	274,920
합계		12,892,000	12,004,420

22-2 보고기간종료일 현재 회사가 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

기관명	보증내역	보증한도	실행액
신용보증기금	대출보증	1,197,000	1,330,000
합계		1,197,000	1,330,000

23. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	당기	전기
당기순이익(손실)	94,159	(1,734,655)
기타포괄손익	-	-
포괄이익(손실)	94,159	(1,734,655)

24. 재무제표의 확정일

회사의 재무제표는 2024년 3월 21일(목)에 개최될 주주총회에서 확정될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 코셋의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 코셋 주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 6일

우리는 첨부된 주식회사 코셋의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 코셋의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 원형개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년

12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 주 회 계 법 인
대표이사 조승호

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 코셋 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가 하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정 행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계를 근거기준으로 사용하였습니다. 또한, 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단합니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한, 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고내용의 기재 사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2024년 2월 6일

대표이사 오치형 (인)
내부회계관리자 윤민기 (인)



대표이사및내부회계관리자의 운영실태보고서_(주)코셋

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코셋			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	2	1	3	5	-	-	-	-	-	-	6	7	
투입시 간	분·반 기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	7	15	24	172	328	412	-	-	-	-	-	-	359	599
	합계	7	15	24	172	328	412	-	-	-	-	-	-	359	599

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2023.5.22				2	일
	주요내 용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가 활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
	중간감 사	5	일	3	명	-	명

								스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가 및 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차계획	
	재고실사	1	일	1	명	-	명	-	
	입증감사	4	일	3	명	-	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사 수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토 및 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.3					1	일	
	실사(입회)장소	광주 공장							
	실사(입회)대상	제품, 원재료, 재공품 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.3					1	일	
	실사(입회)장소	광주 본사							
	실사(입회)대상	현금							
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회			0	변호사 조회	-	
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회						
	수행시기	2023.11.24, 2024.02.22							
외부전문가 활용	감사 활용	-							

	용 내용			
	수행시 기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 24일	회사: 감사,대표 이사 감사인 : 김두영	대면	감사인이 식별한 유의적 위험에 대한 내용,부정을 인지하고 있는지 여부에 대한 질문 등
2	2024년 02월 22일	회사: 감사,대표 이사 감사인 : 김두영	대면	감사수정사항, 회계정책과 회계추정 및 재무제표 공시 등 유의사항에 대한 내용, 독립성에 관한 사항 등