

주식회사 코셋

재무제표에 대한
감사보고서

제 27 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 26기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	4
· 재 무 상 태 표	5
· 손 익 계 산 서	8
· 자 본 변 동 표	10
· 현 금 흐 름 표	11
· 주 석	13
내부회계관리제도 검토보고서	38
외부감사 실시내용	42

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코셋

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코셋(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요

하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 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 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계

속기업으로서의 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 김영백

2026년 3월 5일

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 27 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 26 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대표이사 오치형

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 북구 첨단벤처로60번길 39(대촌동)

(전 화) 062-975-8811

재 무 상 태 표

제27(당)기 2025년 12월 31일 현재

제26(전)기 2024년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 코셋

(단위 : 원)

과목	제27(당)기	제26(전)기
자산		
I. 유동자산	5,940,349,926	6,176,135,748
(1) 당좌자산	1,537,309,629	1,633,290,285
1. 현금및현금성자산(주석4,8,12)	276,001,723	366,120,789
2. 매출채권(주석12,14)	941,946,524	1,101,132,410
대손충당금	-	(175,041,720)
3. 미수금(주석12,14)	81,421,708	243,094,714
대손충당금	-	(120,819,300)
4. 미수수익(주석14)	-	1,488,120
5. 선급금	40,595,866	19,959,651
6. 선급비용	25,670,378	25,155,911
7. 당기법인세자산	545,460	1,071,740
8. 주임종단기채권(주석14)	171,127,970	171,127,970
(2) 재고자산	4,403,040,297	4,542,845,463
1. 제품	645,507,482	436,518,952
재고자산평가손실충당금	(275,734,529)	(249,889,476)
2. 재공품	1,695,062,203	1,681,359,541
재고자산평가손실충당금	(751,918,239)	(473,956,031)
3. 원재료	4,781,354,539	4,700,524,388
재고자산평가손실충당금	(1,828,525,806)	(1,597,534,539)
4. 미착품	137,294,647	45,822,628
II. 비유동자산	13,643,394,893	11,099,015,823
(1) 유형자산(주석6,17,18)	13,538,352,826	10,982,630,356
1. 토지(주석6)	7,853,915,000	5,035,745,500
2. 건물	7,037,682,723	7,037,682,723
감가상각누계액	(1,549,982,514)	(1,374,040,446)
3. 기계장치	10,710,701,758	12,067,746,349
감가상각누계액	(9,020,987,478)	(10,175,192,116)
손상차손누계액	(1,077,665,680)	(1,130,805,952)
정부보조금	(437,609,310)	(521,970,101)
4. 공구와기구	702,842,733	846,176,821
감가상각누계액	(663,747,692)	(769,748,135)
손상차손누계액	-	(7,879,548)
정부보조금	(31,399,422)	(53,111,980)
5. 차량운반구	152,618,705	152,618,705

과목	제27(당)기		제26(전기)	
감가상각누계액	(148,233,916)		(144,631,842)	
6. 집기비품	317,577,873		910,640,006	
감가상각누계액	(302,218,396)		(872,821,914)	
손상차손누계액	-		(7,642,216)	
정부보조금	(5,298,258)		(11,856,666)	
7. 시설장치	150,054,579		397,753,530	
감가상각누계액	(150,054,579)		(365,420,025)	
손상차손누계액	-		(31,108,837)	
8. 금형	58,154,555		181,301,555	
감가상각누계액	(57,997,855)		(167,914,248)	
손상차손누계액	-		(12,890,807)	
(2) 무형자산(주석7)		5,100,867		16,444,267
1. 기타무형자산	10,074,967		31,366,567	
정부보조금	(4,974,100)		(14,922,300)	
(3) 기타비유동자산		99,941,200		99,941,200
1. 임차보증금	18,360,000		18,360,000	
2. 회원권	81,581,200		81,581,200	
자산총계		19,583,744,819		17,275,151,571
부채				
I. 유동부채		8,873,747,892		9,878,705,675
1. 매입채무(주석12)	330,371,744		412,221,839	
2. 미지급금	624,991,386		1,348,093,391	
3. 예수금	35,976,680		56,867,310	
4. 미지급비용	158,314,395		206,652,711	
5. 단기차입금(주석11,18,19,23)	6,600,000,000		6,825,291,774	
6. 유동성장기부채(주석11,18,19)	859,496,000		959,456,000	
7. 선수금	264,595,484		70,000,000	
8. 이연법인세부채(주석15)	2,203		122,650	
II. 비유동부채		5,848,961,631		5,942,484,667
1. 퇴직급여충당부채(주석10)	2,760,693,160		2,664,232,719	
퇴직연금운용자산	(142,843,710)		(139,402,789)	
2. 이연법인세부채(주석15)	820,237,081		220,583,637	
3. 장기미지급금(주석8)	319,887,100		246,587,100	
4. 장기차입금(주석11,18,19)	2,090,988,000		2,950,484,000	
부채총계		14,722,709,523		15,821,190,342
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	

과목	제27(당)기		제26(전기)	
3. 기타자본잉여금	396,495,000		396,495,000	
III. 기타포괄손익누계액		4,950,043,664		2,751,871,454
1. 재평가차익(주식6)	4,950,043,664		2,751,871,454	
IV. 이익잉여금(결손금)		(7,992,001,400)		(9,200,903,257)
1. 미처분이익잉여금(미처리결손금)(주식22)	(7,992,001,400)		(9,200,903,257)	
자본총계		4,861,035,296		1,453,961,229
부채및자본총계		19,583,744,819		17,275,151,571

"첨부된 주식은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제27(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제26(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코셋

(단위 : 원)

과목	제27(당)기	제26(전)기
I. 매출액	10,637,029,999	9,793,117,212
1. 제품매출(주석14)	10,554,646,799	9,681,410,031
2. 용역매출	82,383,200	111,707,181
II. 매출원가	6,839,739,083	8,826,137,467
1. 제품매출원가	6,839,739,083	8,826,137,467
기초제품재고액	436,518,952	624,866,398
당기제품제조원가(주석10,20)	7,022,882,560	8,581,292,102
타계정에서대체액	25,845,053	56,497,919
기말제품재고액	(645,507,482)	(436,518,952)
III. 매출총이익	3,797,290,916	966,979,745
IV. 판매비와관리비	2,192,219,177	2,570,532,576
1. 급여(주석20)	587,219,438	642,900,383
2. 퇴직급여(주석10,20)	70,985,737	84,665,944
3. 복리후생비(주석20)	74,781,127	75,723,004
4. 여비교통비	23,720,370	43,230,946
5. 접대비	14,406,019	15,873,215
6. 통신비	2,147,120	1,953,024
7. 세금과공과(주석20)	38,538,019	35,974,920
8. 감가상각비(주석16,19)	64,020,510	68,313,826
9. 보험료	16,740,910	17,191,340
10. 차량유지비	14,575,531	13,644,763
11. 경장연구개발비(주석9,10,20)	1,080,084,805	1,335,512,853
12. 운반비	2,063,810	2,568,830
13. 교육훈련비	1,978,328	2,444,100
14. 도서인쇄비	829,727	1,032,609
15. 소모품비	3,410,667	4,589,817
16. 지급수수료	159,851,378	151,701,887
17. 광고선전비	10,385,701	19,584,895
18. 대손상각비	23,520,000	50,532,040
19. 관리비	2,959,980	3,094,180
V. 영업이익(손실)	1,605,071,739	(1,603,552,831)
VI. 영업외수익	277,817,553	430,815,633
1. 이자수익(주석14)	15,234,976	54,072,167
2. 외환차익	93,921,875	173,238,976
3. 외화환산이익(주석12)	2,540,968	83,069,920

과목	제27(당)기		제26(전기)	
4. 잡이익	5,881,414		40,028,430	
5. 유형자산처분이익	160,000,000		80,000,000	
6. 정부보조금수익(주석11)	238,320		406,140	
VII. 영업외비용		694,451,728		726,211,737
1. 이자비용	526,261,030		627,484,454	
2. 외환차손	103,748,550		98,671,820	
3. 외화환산손실(주석12)	8,456,306		-	
4. 잡손실	55,985,842		55,463	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		1,188,437,564		(1,898,948,935)
IX. 법인세비용(수익)(주석15)		(20,464,293)		92,682,830
X. 당기순이익(손실)		1,208,901,857		(1,991,631,765)
XI. 주당순이익(주석16)		252		(415)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제27(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제26(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코셋

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2024.01.01 (전기초)	2,400,000,000	5,502,993,032	2,751,871,454	(7,209,271,492)	3,445,592,994
당기순이익(손실)	-	-	-	(1,991,631,765)	(1,991,631,765)
2024.12.31 (전기말)	2,400,000,000	5,502,993,032	2,751,871,454	(9,200,903,257)	1,453,961,229
2025.01.01 (당기초)	2,400,000,000	5,502,993,032	2,751,871,454	(9,200,903,257)	1,453,961,229
당기순이익	-	-	-	1,208,901,857	1,208,901,857
재평가잉여금	-	-	2,198,172,210	-	2,198,172,210
2025.12.31 (당기말)	2,400,000,000	5,502,993,032	4,950,043,664	(7,992,001,400)	4,861,035,296

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제27(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제26(전기) 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코셋

(단위 : 원)

과목	제27(당)기	제26(전기)
I. 영업활동으로인한현금흐름	945,708,679	(464,114,195)
1. 당기순이익(손실)	1,208,901,857	(1,991,631,765)
2. 현금의유출이없는비용등의가산	1,269,240,126	1,542,315,069
퇴직급여	344,294,891	521,252,505
감가상각비	346,827,001	496,506,509
무형자산상각비	11,343,400	13,568,400
외화환산손실	8,456,306	-
대손상각비	23,520,000	50,532,040
재고자산평가손실	534,798,528	460,455,615
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(162,540,968)	(144,886,317)
외화환산이익	2,540,968	64,886,317
유형자산처분이익	160,000,000	80,000,000
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(1,369,892,336)	130,088,818
매출채권의감소(증가)	(39,400,617)	671,793,026
미수금의감소(증가)	34,679,706	(16,873,495)
미수수익의감소(증가)	1,488,120	(1,488,120)
선급금의감소(증가)	(20,636,215)	(622,140)
선급비용의감소(증가)	(514,467)	6,389,773
당기법인세자산의감소	526,280	167,010
재고자산의감소(증가)	(394,993,362)	961,495,613
매입채무의증가(감소)	(81,566,650)	(1,580,371,169)
미지급금의증가(감소)	(723,102,005)	943,309,701
예수금의증가(감소)	(20,890,630)	7,185,040
미지급비용의증가(감소)	(48,338,316)	(81,041,150)
선수금의증가(감소)	194,595,484	70,000,000
퇴직금의지급	(251,275,371)	(942,538,101)
이연법인세부채의증가(감소)	(20,464,293)	92,682,830
II. 투자활동으로인한현금흐름	75,620,029	1,088,995,485
1. 투자활동으로인한현금유입액	160,000,000	1,108,872,030
주임종단기채권의감소	-	1,028,872,030
기계장치의처분	160,000,000	80,000,000
2. 투자활동으로인한현금유출액	(84,379,971)	(19,876,545)
기계장치의취득	82,920,880	16,140,000
집기비용의취득	1,459,091	3,736,545
III. 재무활동으로인한현금흐름	(1,111,447,774)	(1,262,601,126)

과목	제27(당)기		제26(전)기	
1. 재무활동으로인한현금유입액	73,300,000		6,587,100	
장기미지급금의증가	73,300,000		6,587,100	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(1,184,747,774)		(1,269,188,226)	
단기차입금의상환	225,291,774		234,708,226	
장기차입금의상환	959,456,000		1,034,480,000	
IV. 현금의증가(감소)(I +II+III)		(90,119,066)		(637,719,836)
V. 기초의 현금		366,120,789		1,003,840,625
VI. 기말의 현금		276,001,723		366,120,789

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제27(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제26(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 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 60번길39(대촌동)에 본사를 두고 있습니다. 설립시 자본금은 60,000천원이었으나, 수차례 증자 및 주식병합 등을 거친 2025년 12월 31일 현재 회사의 납입 자본금은 2,400백만원입니다.

한편, 회사는 기업공개를 위한 증권상장을 추진하여 2013년 12월 24일 한국거래소 코넥스시장에 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 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2-2 회계정책과 공시의 변경

회사가 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 없습니다.

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 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 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 적용하

지 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 충당부채의 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 경우에는 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 형체가 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 차감한 잔액을 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 제품수명주기

등을 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 회수 가능액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로조정하고, 장부가액과 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 기록하고있습니다. 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 환

산손익은 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 당기이익으로 계상하고 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 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재

가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 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 따라 재무상태표에 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, 동일한 유동·비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

또한, 당기법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세 추납액 또는 환급액)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 염가매수차익으로 즉시 인식)에서 직접 가감하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 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 회사 사이에 체결된 LLP 계약에 따라 2016년 3월 29일 설립되었으며, 회사는 총 자본금 USD 400,000 중 USD 200,000를 2016년 10월에 출자하였습니다. 동 피투자기업은 지분법 적용으로당기말 현재 장부가액이 "0" 입니다.

6. 유형자산

6-1 당기 및 전기의 회사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	기초	취득	감가상각비	대체	기말
토지	5,035,746	-	-	2,818,169	7,853,915
건물	5,663,642	-	(175,942)	-	5,487,700
기계장치	239,778	82,921	(148,260)	-	174,439
공구와기구	15,437	-	(7,741)	-	7,696
차량운반구	7,987	-	(3,602)	-	4,385
집기비품	18,319	1,459	(9,717)	-	10,061
시설장치	1,225	-	(1,225)	-	-
금형	496	-	(339)	-	157
합계	10,982,630	84,380	(346,826)	2,818,169	13,538,353

(주1) 상기 유형자산의 변동내역은 정부보조금이 차감되어 있습니다.

(주2) 토지에 대해서는 재평가를 진행하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구분	기초	취득	감가상각비	대체	기말
토지	5,035,746	-	-	-	5,035,746
건물	5,839,584	-	(175,942)	-	5,663,642
기계장치	489,150	13,500	(262,872)	-	239,778
공구와기구	37,334	-	(21,897)	-	15,437
차량운반구	14,548	-	(6,561)	-	7,987
집기비품	35,577	3,736	(20,994)	-	18,319
시설장치	9,004	-	(7,779)	-	1,225
금형	958	-	(462)	-	496
합계	11,461,901	17,236	(496,507)	-	10,982,630

(주1) 상기 유형자산의 변동내역은 정부보조금이 차감되어 있습니다.

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

(당기)

(단위:천원)

구분	기초	수령액	감가상각비 상계	기말
기계장치	521,970	66,437	(150,797)	437,610
공구와기구	53,112	4,579	(26,292)	31,399
집기비품	11,857	-	(6,559)	5,298
합계	586,939	71,016	(183,648)	474,307

(전기)

(단위:천원)

구분	기초	수령액	감가상각비 상계	기말
기계장치	464,425	186,396	(128,851)	521,970
공구와기구	74,043	16,400	(37,331)	53,112
집기비품	-	14,542	(2,685)	11,857
합계	538,468	217,338	(168,867)	586,939

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

(단위:천원)

소재지	면적(㎡)	당기		전기	
		장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
광주광역시 북구 첨단벤처로60번길 39(대촌동)	9,239.9	7,853,915	3,234,889	5,035,745	3,222,877
합계		7,853,915	3,234,889	5,035,745	3,222,877

6-4 토지 재평가 관련한 사항

회사는 토지의 인식시점 이후의 측정과 관련하여 재평가모형을 적용하고 있으며, 토지의 재평가관련사항은 다음과 같습니다.

가. 재평가 기준일 : 2025년 12월 31일

나. 독립적인 평가인의 참여 여부

토지의 재평가에 당사는 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가인의 감정가액을 이용하였습니다.

다. 공정가액 추정에 사용한 방법과 중요한 가정

현행 「부동산 가격 공시 및 감정평가에 관한 법률」, 「감정평가에 관한 규칙」 등에

의거 당해 토지와 유사한 이용가치를 지닌 표준지 공시지가를 기준으로 공시기준일
로 부터 가격시점까지의 지가변동률, 생산자물가상승률 및 당해 토지의 위치, 형상,
환경, 이용상황, 기타 가격형성상의 제요인을 고려하여 평가하고, 본건과 유사성이
있는 거래사례를 기준으로 하여 평가한 후 시산가격 조정을 거쳐 토지가격이 결정되
었습니다.

라. 재평가된 유형자산이 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부가액

(단위:천원)

분류별 유형자산	재평가금액	원가금액
토지	7,853,915	1,510,353

마. 당기 중 재평가관련 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

기초	증가	기말
2,751,872	2,198,172	4,950,044

7. 무형자산

당기 및 전기의 회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	16,444	30,013
기중상각	(11,343)	(13,569)
기말	5,101	16,444

상기 무형자산의 변동내역은 정부보조금이 차감되어 있습니다.

8. 정부보조금

회사는 정부과제와 관련하여 정부보조금을 수령하고 있는 바, 정부보조금으로 자산
을 취득한 경우 동 금액을 관련 자산에서 차감표시하고 있으며, 상환의무가 있는 금
액은 부채로계상하고 있습니다.

다음은 당기 및 전기 중 회사의 정부보조금 변동내역입니다.

(당기)

(단위:천원)

관련계정 과목	과제명	기초장부금액	당기수령액 (증가액)	당기사용액 (감소액)	기말장부금액
현금 및 현금성자산	300W	-	18,113	18,113	-
	1.6Tbps	-	203,258	203,258	-
	유로스타3	-	88,274	88,274	-
	핵심부품국산화	-	446,717	446,717	-
	이차전지	-	690,898	690,898	-
	DIRCM	-	771,379	771,379	-
	합계	-	2,218,639	2,218,639	-
장기미지급금 (비유동부채)	QCL	25,800	-	-	25,800
	지역주도형	37,600	-	-	37,600
	ATC	72,400	-	-	72,400
	소재자립화	9,200	-	9,200	-
	300W	96,587	-	-	96,587
	호남권지역산업	5,000	-	-	5,000
	유로스타3	-	82,500	-	82,500
	합계	246,587	82,500	9,200	319,887

(전기)

(단위:천원)

관련계정 과목	과제명	기초장부금액	당기수령액 (증가액)	당기사용액 (감소액)	기말장부금액
현금 및 현금성자산	800G TRx	-	253,300	253,300	-
	300W	-	211,373	211,373	-
	1.6Tbps	-	195,442	195,442	-
	유로스타3	-	341,642	341,642	-
	핵심부품국산화	2,640	387,514	390,154	-
	이차전지	-	412,254	412,254	-
	DIRCM	-	23,419	23,419	-
	합계	2,640	1,824,944	1,827,584	-
장기미지급금 (비유동부채)	QCL	25,800	-	-	25,800
	지역주도형	37,600	-	-	37,600
	ATC	72,400	-	-	72,400
	유로스타	90,000	-	90,000	-
	소재자립화	9,200	-	-	9,200
	300W	-	96,587	-	96,587
	호남권지역산업	5,000	-	-	5,000
	합계	240,000	96,587	90,000	246,587

9. 경상연구개발비

회사가 당기 및 전기 중 경상연구개발비로 계상한 금액은 각각 1,080,085천원 및 1,335,513천원이며, 정부보조금으로 차감하거나 상계된 비용은 각각 2,146,506천원 및 1,610,246천원입니다.

10. 퇴직급여충당부채

10-1 보고기간종료일 현재 회사의 퇴직급여충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
퇴직급여충당부채	2,760,693	2,664,233
퇴직연금운용자산	(142,844)	(139,403)
잔액	2,617,849	2,524,830

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초잔액	2,664,233	3,090,775
당기지급액	(247,834)	(947,795)
당기설정액	344,294	521,253
기말잔액	2,760,693	2,664,233

10-3 당기와 전기 회사의 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초잔액	139,403	144,660
부담금납입액	-	-
이자수익	3,441	4,133
퇴직급여 지급액	-	(9,390)
기말잔액	142,844	139,403

11. 장·단기차입금

11-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금융기관	차입종류	이자율	당기	전기
단기차입금	우리은행	기업운전일반	6.22%	480,000	500,000
		기업운전일반	8.44%	450,000	450,000
		기업운전일반	5.68%	980,000	980,000
		기업운전기타	5.86%	700,000	700,000
		기업자유예금(-)	6.83%	970,000	1,000,000
		기업운전일반	6.10%	150,000	150,000
		기업운전일반	5.68%	1,000,000	1,000,000
		기업운전일반	5.15%	330,000	330,000
	한국수출입은행	수출성장자금	6.65%	1,540,000	1,680,000
임직원	-	-	-	35,292	
합계				6,600,000	6,825,292

상기 금융기관의 차입금에 대하여 대표이사 지급보증 및 당사의 자산(토지 등)을 담보로 제공하고 있습니다.

11-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금융기관	차입종류	이자율	당기	전기
장기차입금	우리은행	기업시설(기타)	4.72%	292,500	487,500
		기업시설(건축)	2.84%	2,133,320	2,666,650
		기업시설(기계)	2.84%	524,664	655,830
	중진공	신성장기반	-	-	99,960
소계				2,950,484	3,909,940
유동성장기부채				(859,496)	(959,456)
합계				2,090,988	2,950,484

상기 금융기관의 차입금에 대하여 대표이사 지급보증 및 당사의 자산(토지 등)을 담보로 제공하고 있습니다.

11-3 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

대출총액	연도별 상환예정액			
	2026년	2027년	2028년	2029년 이후
2,950,484	859,496	761,996	664,496	664,496

12. 외화자산 및 부채

보고기간종료일 현재 화폐성 외화자산부채 및 관련 외화환산손익의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

과목	외화금액		환율	원화환산액	외화환산이익	외화환산손실
매출채권	USD	321,157	1,434.9	460,828	47	6,246
외상매입금	USD	154,297	1,434.9	221,684	2,494	2,210
합계				682,512	2,541	8,456

(전기)

(단위:천원)

과목	외화금액		환율	원화환산액	외화환산이익	외화환산손실
외화예금	USD	27,484	1,470.00	40,401	18,184	-
매출채권	USD	690,003	1,470.00	1,014,304	49,253	-
미수금	USD	87,890	1,470.00	129,198	15,633	-
합계				1,183,903	83,070	-

13. 자본금

보고기간종료일 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이고, 발행한 주식 수는 4,800,000이며, 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	주요경영진
정세학, KMW HOLDINGS LLC, 임성은	주요주주	기타의특수관계자
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	단기차입금	매출액	이자수익	단기차입금
기타의특수관계자	3S Photonics Technology	5,008,270	-	-	4,167,036	-	-
주요경영진	개인주주	-	7,872	-	-	42,616	-
기타의특수관계자	임직원	-	-	-	-	-	35,292
합계		5,008,270	7,872	-	4,167,036	42,616	35,292

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

(당기)

(단위:천원)

구분	회사명	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타의특수관계자	3S Photonics Technology	매출채권	355,611	1,741,303	(1,946,309)	150,605
		선수금	-	3,428,288	(3,259,346)	168,942
		소계	355,611	1,741,303	(1,946,309)	150,605
공동지배기업	CS Laser	매출채권	175,042	-	(175,042)	-
		매출채권대손충당금	(175,042)	175,042	-	-
		미수금	120,819	-	(120,819)	-
		미수금대손충당금	(120,819)	120,819	-	-
		소계	-	295,861	(295,861)	-
주요경영진	개인주주	주임종단기채권	171,128	-	-	171,128
		미수수익	1,488	-	(1,488)	-
		소계	172,616	-	(1,488)	171,128
		단기차입금	35,292	-	(35,292)	-

구분	회사명	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타의특수관계자	임직원	소계	35,292	-	(35,292)	-
합계			563,519	2,037,164	(2,278,950)	321,733

(전기)

(단위:천원)

구분	회사명	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타의특수관계자	3S Photonics Technology	매출채권	349,037	4,175,064	(4,168,490)	355,611
		소계	349,037	4,175,064	(4,168,490)	355,611
공동지배기업	CS Laser	매출채권	153,537	21,505	-	175,042
		매출채권대손충당금	(153,537)	-	(21,505)	(175,042)
		미수금	105,975	14,844	-	120,819
		미수금대손충당금	(105,975)	-	(14,844)	(120,819)
		소계	-	36,349	(36,349)	-
주요경영진	개인주주	주임종단기채권	1,200,000	-	(1,028,872)	171,128
		미수수익	-	1,488	-	1,488
		소계	1,200,000	1,488	(1,028,872)	172,616
기타의특수관계자	임직원	단기차입금	-	35,292	-	35,292
		소계	-	35,292	-	35,292
합계			1,549,037	4,248,193	(5,233,711)	563,519

14-4 특수관계자와 관련된 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자	보증등의 내용	금융기관	보증금액
대표이사	차입금 지급보증	한국수출입은행	2,375,000

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	599,533	92,683
총법인세효과	599,533	92,683
자본에 직접 반영된 법인세비용	(619,997)	-
법인세비용(수익)	(20,464)	92,683

15-2 법인세비용차감전손익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 회사의 법인세비용차감전손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전계속사업이익(손실)	1,188,438	(1,898,949)
적용세율에 따른 세부담액	226,384	(395,769)
조정사항 :		
비공제비용	590,865	18,464
기타(세율차이 등)	(217,716)	469,988
자본에 직접 반영된 법인세비용	(619,997)	-
법인세비용(수익)	(20,464)	92,683
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 이연법인세 자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)
	기초	증가	감소	기말	
감가상각누계액(차량운반구)	61,803	-	31,334	30,469	6,703
외화환산손실	-	8,456	-	8,456	1,860
외화환산이익	(83,070)	83,070	2,541	(2,541)	(559)
재고자산평가충당금	2,321,380	2,856,179	2,321,380	2,856,179	628,359
퇴직급여충당부채	2,664,234	344,295	247,834	2,760,695	607,353
퇴직연금운용자산	(139,403)	-	3,441	(142,844)	(31,426)
토지	(3,528,041)	-	2,818,170	(6,346,211)	(1,396,166)
대손충당금	282,419	-	282,419	-	-
회원권손상차손	26,160	-	-	26,160	5,755
이월결손금	6,766,425	-	-	6,766,425	1,488,614
이월세액공제	2,094,010	122,860	-	2,216,870	2,216,870
소계	10,465,917	3,414,860	5,707,119	8,173,658	3,527,363
이연법인세자산(부채) 미인식액	11,469,127			11,902,018	4,347,602
이연법인세자산(부채) 인식액	(1,003,210)			(3,728,360)	(820,239)

(전기)

(단위:천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)
	기초	증가	감소	기말	
감가상각누계액(차량운반구)	61,803	-	-	61,803	13,597
외화환산손실	67,182	-	67,182	-	-
외화환산이익	(21,728)	21,728	83,070	(83,070)	(18,275)
재고자산평가충당금	52,122	2,321,380	52,122	2,321,380	510,703
퇴직급여충당부채	3,090,776	521,253	947,795	2,664,234	586,132
퇴직연금운용자산	(144,660)	5,257	-	(139,403)	(30,669)
토지	(3,528,041)	-	-	(3,528,041)	(776,169)
대손충당금	250,636	282,419	250,636	282,419	62,132
회원권손상차손	26,160	-	-	26,160	5,755
이월결손금	10,730,272	63,792	4,027,639	6,766,425	1,488,614
이월세액공제	1,900,015	193,995	-	2,094,010	2,094,010
소계	12,484,537	3,409,824	5,428,444	10,465,917	3,935,830
이연법인세자산(부채) 미인식액	13,066,462	-	-	11,469,127	4,156,536
이연법인세자산(부채) 인식액	(581,925)	-	-	(1,003,210)	(220,706)

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	557	(559)	18,153	(18,275)
비유동	607,355	(1,427,592)	586,254	(806,837)

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)	1,208,902	(1,991,632)
보통주순이익(손실)	1,208,902	(1,991,632)
가중평균유통보통주식수(주1)	4,800,000	4,800,000
기본주당이익(손실)	252	(415)

(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	10,001,492	20,000,000	7,441,000	우리은행

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	6,230,484	14,604,000	우리은행
건물(아파트-2채)	단기차입금	1,540,000	2,375,000	한국수출입은행
합계		7,770,484	16,979,000	

19. 지급보증

보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제공자	제공처	보증한도	실행액	보증내용
대표이사	한국수출입은행	2,280,000	1,540,000	대출보증
	우리은행	1,903,737	697,500	대출보증
신용보증기금	우리은행	1,197,000	1,197,000	대출보증
합계		5,380,737	3,434,500	

20. 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	587,219	642,900	2,104,380	2,889,300	599,584	595,284	3,291,183	4,127,484
퇴직급여	70,986	84,666	218,784	356,507	54,525	80,079	344,295	521,252
복리후생비	74,781	75,723	317,233	443,662	77,990	77,656	470,004	597,041
세금과공과	38,538	35,975	11,834	15,904	2,986	2,906	53,358	54,785
감가상각비	64,021	68,314	138,320	186,045	144,487	242,148	346,828	496,507
무형자산상각비	-	-	-	-	11,343	13,568	11,343	13,568
합계	835,545	907,578	2,790,551	3,891,418	890,915	1,011,641	4,517,011	5,810,637

21. 현금흐름표

21-1 보고기간종료일 현재 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산의 금액과 일치합니다..

21-2 당기와 전기중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	859,496	959,456

22. 결손금

당기 및 전기의 결손금처리내역은 다음과 같습니다.

제27(당기)	2025년 01월 01일 부터 2025년 12월 31일 까지	제26(전기)	2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일 까지
처분예정일:	2026년 03월 24일	처분확정일:	2025년 03월 31일

주식회사 코셋

(단위:천원)

과목	당기		전기	
I. 미처리결손금		(7,992,001)		(9,200,903)
1. 전기이월미처리결손금	(9,200,903)		(7,209,271)	
2. 당기순이익(손실)	1,208,902		(1,991,632)	
II. 차기이월미처리결손금		(7,992,001)		(9,200,903)

23. 약정사항

보고기간종료일 현재 회사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관	약정내역	약정한도	실행액
우리은행	운영자금	970,000	970,000
합계		970,000	970,000

24. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	당기	전기
당기순이익(순손실)	1,208,902	(1,991,632)
기타포괄손익	4,950,044	2,751,872
재평가차익	4,950,044	2,751,872

과목	당기	전기
포 괄 손 익	6,158,946	760,240

25. 재무제표의 확정일

회사의 재무제표는 2026년 3월 24일(화)에 개최될 주주총회에서 확정될 예정입니다

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 코셋의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 코셋 주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 5일

우리는 첨부된 주식회사 코셋의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 코셋(이하"회사")의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "대표 이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다" 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계', 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준' 제2장 '내부회계관리제도 평가' 제 4호 다. 목에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도검토기준 중 '14.중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 일반기업회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와

처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 일반기업회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2025년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 주 회 계 법 인
대표이사 김 영 백

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 코셋 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 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 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준' 제2장 '내부회계관리제도 평가' 제4호 다.목의 완화된 방식을 평가기준으로 사용하였습니다.

그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준' 제2장 '내부회계관리제도 평가' 제4호 다.목에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니 하였고, 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.

2026년 1월 26일

대표이사 오치형 (인)

내부회계관리자 윤민기 (인)



코셋-대표이사및내부회계관리자의운영실태보고서(2025년사업년도)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코셋			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	5	5	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	8	20	18	363	331	-	-	-	-	-	-	391	357
	합계	8	8	20	18	363	331	-	-	-	-	-	-	391	357

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2025.5.26				1	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	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		
				상주	비상주			
	중간감사	4	일	3	명	-	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가 및 분개 테스트, 입증 절차의 설계, 일반감사절차 계획
	재고실사	1	일	1	명	-	명	-
							후속 기간의 통제 테스트,	

	입증감사	4	일	3	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토 및 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.1.6				1	일	
	실사(입회)장소	광주 공장						
	실사(입회)대상	제품,원재료,재공품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.1.6				1	일	
	실사(입회)장소	광주 본사						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2025.10.23, 2026.01.29						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 10월 23일	회사: 감사,대표 이사 감사인 : 김창일, 김두영	대면	감사인인 식별한 유의적 위험에 대한 내용, 부정을 인지하고 있는지 여부에 대한 질문 등
2	2026년 01월 29일	회사: 감사,대표 이사 감사인 : 김창일, 김두영	대면	감사수정사항, 회계정책과 회계추정 및 재무제표 공시 등 유의사항에 대한 내용, 독립성에 관한 사항 등