

옵티시스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부) 재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12
III. 내부회계관리제도 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	65
내부회계관리제도 운영실태보고서	67
IV. 외부감사실시내용	68

독립된 감사인의 감사보고서

옵티시스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 19일

감사의견

우리는 별첨된 옵티시스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

해외제품매출의 발생사실 및 기간귀속

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 25 및 35에 기술한 바와 같이 회사는 광통신부품의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 주요 매출은 미국, 유럽 등 해외제품매출에서 발생하고 있습니다. 이에 수출 조건을 포함한 계약 조건에 따른 다양한 수행의무 식별과 통제이전 시기에 대한 판단에 있어 경영진의 주의가 요구됩니다. 또한 회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 코스닥 상장사로 영업성과에 대한 시장 참여자의 기대가 존재합니다. 시장의 기대치를 달성하기 위해 경영진은 보고기간말에 근접하여 발생한 해외제품매출과 관련한 수행의무 식별과 통제이전 시기의 판단 오류 또는 의도에 따라 회사의 수익을 왜곡할 수 있습니다.

따라서 우리는 해외제품매출이 회사의 수익에서 차지하는 중요성, 그리고 다양한 계약조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시 위험을 고려하여 보고기간말에 근접한 해외제품매출의 발생사실 및 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

보고기간말에 근접한 해외제품매출의 발생사실과 기간귀속 적정성에 대해서 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 해외제품매출 관련 프로세스의 이해 및 관련 내부통제 설계평가
- 추출된 표본에 대해 수출조건 등 계약조건에 따른 수행의무 및 통제이전 시기 검토
- 추출된 표본에 대해 계약서, 인보이스 등 문서검사를 통한 발생사실 확인

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 11일자 감사보고서에서는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 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.

재무제표 감사에 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 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 요구

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 신문철입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

옵티시스 주식회사

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."

옵티시스 주식회사 대표이사 신현국

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 삼성대로 305, 3층

(전 화) 031-719-8033

재무상태표

제 25 기 2023년 12월 31일 현재

제 24 기 2022년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

과 목	주석	제 25 기말	제 24 기말
자산			
유동자산		42,720,819,718	44,130,698,983
현금및현금성자산	4,5,6,7	13,069,649,006	12,123,985,393
단기금융상품	4,5,6,8	12,196,792,640	13,151,631,450
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,9	1,261,103,602	3,544,216,178
매출채권	4,5,6,10	4,251,077,741	4,762,741,918
기타유동금융자산	5,6,10	2,753,351,087	1,152,180,002
재고자산	11	7,057,087,578	8,661,957,075
기타유동자산	12	1,413,727,821	733,986,967
당기법인세자산	20	718,030,243	-
비유동자산		15,356,573,372	12,626,115,245
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,9	5,073,924,463	1,145,294,038
기타비유동금융자산	5,6,10	779,608,211	3,198,238,764
유형자산	13	7,977,850,914	6,737,042,888
사용권자산	14	278,034,593	404,154,083
무형자산	15	588,170,774	586,289,435
이연법인세자산	20	552,499,800	555,096,037
기타비유동자산	12	106,484,617	-
자산총계		58,077,393,090	56,756,814,228
부채			
유동부채		5,270,407,191	4,993,948,324
매입채무	4,5,6,16	1,186,959,149	1,157,635,963
기타유동금융부채	4,5,6,16	1,290,610,793	725,831,709
기타유동부채	17	60,617,100	236,172,516
단기차입금	4,5,6,18,33	2,500,000,000	1,500,000,000
유동리스부채	4,14	76,457,163	81,691,532
당기법인세부채	20	-	1,009,048,655
유동충당부채	21	155,762,986	283,567,949
비유동부채		376,308,242	671,451,535
기타비유동부채	17	74,707,387	212,671,719
비유동리스부채	4,14	186,950,285	317,194,689

과목	주석	제 25 기말	제 24 기말
비유동충당부채	21	114,650,570	141,585,127
부채총계		5,646,715,433	5,665,399,859
자본			
자본금	22	2,818,000,000	2,818,000,000
자본잉여금	22	7,630,423,260	7,630,423,260
기타자본구성요소	23	(4,500,142,308)	(4,500,142,308)
이익잉여금	24	46,482,396,705	45,143,133,417
자본총계		52,430,677,657	51,091,414,369
자본과부채총계		58,077,393,090	56,756,814,228

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제25기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제24기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 25 기	제 24 기
매출액	25,35	21,994,615,123	28,704,721,599
매출원가	27	13,680,080,376	15,077,154,158
매출총이익		8,314,534,747	13,627,567,441
판매비와관리비	26,27,28	7,483,425,272	5,891,706,748
영업이익		831,109,475	7,735,860,693
기타수익	29	290,603,246	100,283,755
기타비용	29	67,620,659	52,008,773
금융수익	30,34	2,259,988,210	1,929,733,516
금융비용	30	906,535,717	766,342,860
법인세비용차감전순이익		2,407,544,555	8,947,526,331
법인세비용	20	100,215,667	1,554,538,526
당기순이익		2,307,328,888	7,392,987,805
총포괄손익		2,307,328,888	7,392,987,805
주당이익			
기본주당이익	31	477	1,519
희석주당이익	31	477	1,519

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제25기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제24기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

구분	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	합계
2022.01.01(전기초)	2,818,000,000	7,630,423,260	(3,955,303,558)	38,238,985,812	44,732,105,514
총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	7,392,987,805	7,392,987,805
소유주와의 거래					
배당금의 지급	-	-	-	(488,840,200)	(488,840,200)
자기주식의 취득	-	-	(544,838,750)	-	(544,838,750)
2022.12.31(전기말)	2,818,000,000	7,630,423,260	(4,500,142,308)	45,143,133,417	51,091,414,369
2023.01.01(당기초)	2,818,000,000	7,630,423,260	(4,500,142,308)	45,143,133,417	51,091,414,369
총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	2,307,328,888	2,307,328,888
소유주와의 거래					
배당금의 지급	-	-	-	(968,065,600)	(968,065,600)
2023.12.31(당기말)	2,818,000,000	7,630,423,260	(4,500,142,308)	46,482,396,705	52,430,677,657

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제25기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제24기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

구분	주석	제 25 기	제 24 기
영업활동현금흐름		3,142,150,518	4,609,507,744
영업으로부터 창출된 현금흐름	32	4,112,131,236	5,909,523,272
이자의 수취		913,610,011	324,003,800
이자의 지급		(100,228,132)	(32,249,995)
법인세의 납부		(1,824,698,328)	(1,616,884,198)
배당금의 수취		41,335,731	25,114,865
투자활동현금흐름		(2,453,707,817)	(7,127,789,895)
단기금융상품의 처분		13,349,765,000	9,500,000,000
단기금융상품의 취득		(12,398,725,137)	(13,151,631,450)
기타금융자산의 처분		799,999,160	1,597,351,262
기타금융자산의 취득		-	(2,999,998,085)
당기손익-공정가치금융자산의 처분		667,235,650	1,730,338,949
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(4,054,691,839)	(1,770,014,969)
유형자산의 취득		(1,888,977,515)	(127,515,987)
유형자산의 처분		10,882,198	87,637,710
무형자산의 취득		(23,500,000)	(19,972,129)
건설중인자산의 취득		(99,866,078)	(1,645,665,707)
대여금의 감소		232,374,931	134,486,107
대여금의 증가		(170,000,000)	(427,805,596)
보증금의 증가		(37,490,570)	(35,000,000)
보증금의 감소		35,000,000	-
기타투자자산의 취득		(458,784,230)	-
기타투자자산의 처분		1,558,693,710	-
정부보조금의 수취		24,376,903	-
재무활동현금흐름		(42,680,161)	(846,723,416)
리스부채의 지급		(74,614,561)	(65,956,977)
배당금의 지급		(968,065,600)	(488,840,200)

구분	주석	제 25 기	제 24 기
자기주식의 취득		-	(544,838,750)
정부보조금의 수취		-	252,912,511
단기차입금의 차입		2,500,000,000	-
단기차입금의 상환		(1,500,000,000)	-
현금및현금성자산의 증가(감소)		645,762,540	(3,365,005,567)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		299,901,073	259,163,817
기초현금및현금성자산		12,123,985,393	15,229,827,143
기말현금및현금성자산		13,069,649,006	12,123,985,393

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 25기 2023년 12월 31일 현재

제 24기 2022년 12월 31일 현재

옵티시스 주식회사

1. 일반사항

옵티시스 주식회사(이하 "당사")는 광전송기술을 이용한 광통신부품의 제조, 판매 및 화합물반도체소자의 제조, 판매를 사업목적으로 하여 1999년 11월 29일에 자본금 330백만원으로 설립된 법인으로 2001년 3월에 벤처기업육성에 관한 특별조치법에 의거 경기도지방중소기업청에 벤처기업으로 등록되었으며, 2011년 7월에 (주)한국거래소의 코스닥시장에 주권을 상장하였습니다.

당사는 경기도 성남시 수정구 산성대로 305, 3층에 위치하고 있으며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
신현국 외 특수관계자	1,660,221	29.5%
자기주식	795,672	14.1%
기타	3,180,107	56.4%
합계	5,636,000	100.0%

2. 재무제표 작성 기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사의 재무제표는 2024년 2월 26일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.1 측정기준

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치 측정 금융자산

2.2 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 11: 재고자산 평가
- 주석 20: 법인세비용 및 이연법인세
- 주석 21: 충당부채
- 주석 33: 우발상황과 약정사항

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

② 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영이 포함되어 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 5에 포함되어 있습니다.

2.3 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화('기능통화')로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

3.1 회계정책과 공시의 변경

3.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석 3에 공시된 유의적인 회계정책 정보를 업데이트 하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

당사는 2023년 1월 1일부터 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정사항(기업회계기준서 제1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였으며, 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 공급자 금융 약정(기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표, 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시')
- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 교환가능성 결여(기업회계기준서 제 1021호 '환율변동효과')

3.2 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내이고, 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

3.3 재고자산

재고자산은 원가와 순실현재가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

3.4 금융자산

3.4.1 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

3.4.2 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

(1) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익

을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(2) 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3.4.3 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

3.4.4 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

3.4.5 금융상품의 상계

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

3.5 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.

구분	추정 내용연수
건물	40년
기계장치, 공구와기구	10년
차량운반구, 비품, 시설장치, 금형	5년

3.6 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정 내용연수
산업재산권	7년, 10년
개발비, 기타의 무형자산	5년

3.7 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수된 조건을 준수하여 사용해야 한다는 조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있습니다. 자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 당기손익으로 인식하고 있으며, 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

3.8 리스

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

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

3.9 충당부채

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

3.10 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 한 시점에 이행하는 수행의무

당사는 광통신부품, 화합물반도체 소자 등의 제품 및 상품의 재화를 제조, 판매하고 있습니다. 재화의 판매로 인한 수익은 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 인식됩니다. 통제가 이전되는 시점은 해외 매출의 경우 주로 수출 조건에 따라 당사의 창고에서 반출되는 시점이며, 국내 매출의 경우 고객이 인수하는 시점입니다. 일부 계약은 고객에게 반품권이 부여되어 있으며, 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

통합관제시스템의 구축 등의 용역제공 거래에 대해서는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제 누적발생원가의 비율에 따라 산정됩니다. 각 구축 용역은 고객에게 용역제공 완료 시 대금 전액을 청구하며, 보통 7일 이내에 수행됩니다.

3.11 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

3.12 금현물 자산의 분류

당사는 한국거래소가 개설하여 운영하는 금 현물시장에서 매매거래가 이루어지는 금 현물 투자상품을 보유하고 있습니다. 이 투자상품은 기업회계기준서 제1109호를 준용하여 당기손익-공정가치 측정 금융상품과 같이 공정가치 평가를 하고 있습니다. 한편, 당사는 금현물 투자상품을 전기까지는 금융자산 및 금융손익으로 분류하였으나 당기부터는 기타유동자산 및 기타손익으로 분류하고 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 당사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시 통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	-
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 채무상품 등	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용 한도, 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 경영지원팀의 주관으로 이루어지고 있습니다. 경영지원팀은 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 경영지원팀은 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험과 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

① 외환위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역의 원화 환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	USD	EUR	JPY	USD	EUR	JPY
금융자산						
현금및현금성자산	6,754,417	1,890,098	1,410,575	7,641,332	1,300,369	1,028,066
단기금융상품	742,176	-	-	697,015	-	-
매출채권	2,131,165	1,351,265	13,681	2,557,698	1,500,492	38,465
금융부채						
매입채무	55,713	-	-	52,330	-	-
미지급금	388,248	1,863	-	6,648	-	763

② 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고, 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동 시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	918,380	(918,380)	1,083,707	(1,083,707)
EUR	323,950	(323,950)	280,086	(280,086)
JPY	142,426	(142,426)	106,577	(106,577)
합계	1,384,756	(1,384,756)	1,470,370	(1,470,370)

(2) 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 지분상품의 가격위험에 노출돼 있습니다.

당사는 지분상품에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산 투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 당사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

(3) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산	13,067,562	12,122,032
금융부채	(1,000,000)	(1,500,000)
합계	12,067,562	10,622,032
변동이자율 :		
금융부채	(1,500,000)	-

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 회계처리하지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

보고기간 말 현재 이자율이 100 베이스 포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 구체적인 자본 및 손익의 세전 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	손익		자본	
	100bp상승	100bp하락	100bp상승	100bp하락
당기말:				
변동이자율 금융상품	(15,000)	15,000	15,000	(15,000)

4.1.2 신용 위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

당사는 신용위험을 전사 차원 관점에서 관리합니다. 기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다.

당사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없으며, 당사가 보유하는 채무상품에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및 현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
현금성자산	13,067,562	12,122,032
단기금융상품	12,196,793	13,151,631
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,590,369	2,171,338
매출채권	4,251,078	4,762,741
기타금융자산	3,532,959	4,350,419
합계	35,638,761	36,558,161

(3) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

① 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 당사는 매출채권을 신용위험 특성과 연체기간을 기준으로 구분하고, 과거 4년 동안의 실제 신용손실 경험에 기초하여 기대손실율을 계산 하였습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	연체되지 아니한 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			합계
		3개월 이하	6개월 이하	6개월 초과	
당기말					
기대손실율(%)	0.05%	0.21%	4.16%	100.00%	
총장부금액 - 매출채권	3,767,256	475,242	12,100	-	4,254,598
손실충당금	2,030	987	503	-	3,520
전기말					
기대손실율(%)	0.08%	0.33%	5.54%	100.00%	
총장부금액 - 매출채권	688,743	3,905,281	192,695	-	4,786,718
손실충당금	572	12,726	10,679	-	23,977

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 손실충당금	23,977	3,152
손실충당금의 증감	(20,457)	20,824
기말 손실충당금	3,520	23,977

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 당사와의 채무조정에 응하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 매출채권손상차손과 손실충당금환입으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

② 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 임직원대여금, 미수금, 보증금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 손실충당금	4,698	4,698
기말 손실충당금	4,698	4,698

(3) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상관련 손상차손(손실충당금환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권손상차손(손실충당금환입)	(20,457)	20,824

4.1.3 유동성 위험

당기말 당사는 미사용 차입금 한도(주석 33 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링 하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율, 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다. 유동성 위험 분석에서는 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였고, 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상 할인되지 않은 현금흐름입니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)					
구분	1년 미만	1년 ~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	1,186,959	-	-	1,186,959	1,186,959
미지급금(*)	994,656	-	-	994,656	994,656
미지급비용(*)	2,267	-	-	2,267	2,267
단기차입금	2,567,339	-	-	2,567,339	2,500,000
리스부채	78,450	194,200	26,600	299,250	263,407
합계	4,829,671	194,200	26,600	5,050,471	4,947,289

(*) 종업원급여부채가 제외된 금액입니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)					
구분	1년 미만	1년 ~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	1,157,636	-	-	1,157,636	1,157,636
미지급금(*)	541,377	-	-	541,377	541,377
미지급비용(*)	184,455	-	-	184,455	184,455
단기차입금	1,500,000	-	-	1,500,000	1,500,000
리스부채	83,400	242,100	109,150	434,650	398,886
합계	3,466,868	242,100	109,150	3,818,118	3,782,354

(*) 종업원급여부채가 제외된 금액입니다.

4.2. 자본위험관리

당사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	5,646,715	5,665,400
자본	52,430,678	51,091,414
부채비율	10.8%	11.1%

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	13,069,649	(*1)	12,123,985	(*1)
단기금융상품	12,196,793	(*1)	13,151,631	(*1)
당기손익-공정가치측정금융자산(*2)	1,261,104	1,261,104	3,544,216	3,544,216
매출채권	4,251,078	(*1)	4,762,742	(*1)
기타유동금융자산	2,753,351	(*1)	1,152,180	(*1)
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	5,073,924	5,073,924	1,145,294	1,145,294
기타비유동금융자산	779,608	(*1)	3,198,239	(*1)
합계	39,385,507		39,078,287	
금융부채				
매입채무	1,186,959	(*1)	1,157,636	(*1)
기타유동금융부채(*3)	996,923	(*1)	725,832	(*1)
단기차입금	2,500,000	(*1)	1,500,000	(*1)
합계	4,683,882		3,383,468	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(*2) 당사는 전기까지 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였던 금현물을 당기부터 기타유동자산으로 분류하였으며, 전기말 금액에는 금현물 1,793,266천원이 포함되어 있습니다.

(*3) 종업원급여부채가 제외된 금액입니다.

5.2 공정가치 서열체계

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산				
시장성있는 지분증권	751	-	-	751
출자금	-	-	204,222	204,222
수익증권	-	-	1,056,131	1,056,131
합계	751	-	1,260,353	1,261,104
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금	-	-	115,728	115,728
신종자본증권	-	-	469,666	469,666
채권	-	4,488,530	-	4,488,530
합계	-	4,488,530	585,394	5,073,924

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산				
시장성있는 지분증권	305,876	-	-	305,876
금현물(*)	1,793,266	-	-	1,793,266
출자금	-	-	16,500	16,500
신종자본증권	-	419,031	-	419,031
수익증권	-	1,009,544	-	1,009,544
합계	2,099,142	1,428,574	16,500	3,544,216
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산				
수익증권	-	-	1,145,294	1,145,294

(*) 당기부터 기타유동자산으로 분류되었습니다.

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없으며, 당기 중 수준 3으로 분류된 금융상품의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기손익-공정가치측정금융자산
기초	1,161,794
수준 2로부터의 이동	1,428,574
처분	(502,130)
평가	(242,491)
당기말	1,845,747

5.4 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
신종자본증권	469,666	3	DCF모형	할인율
수익증권	1,056,131	3	DCF모형	할인율
출자금	319,950	3	순자산가치법	순자산가치
합계	1,845,747			

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	6,335,028	4,689,510
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	13,069,649	12,123,985
단기금융상품	12,196,793	13,151,631
매출채권	4,251,078	4,762,742
기타금융자산	3,532,959	4,350,419
소계	33,050,479	34,388,777
합계	39,385,507	39,078,287

(*) 당사는 전기까지 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였던 금현물을 당기부터 기타유동자산으로 분류하였으며, 전기말 금액에는 금현물 1,793,266천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채		
매입채무	1,186,959	1,157,636
기타금융부채(*)	996,923	725,832
단기차입금	2,500,000	1,500,000
합계	4,683,882	3,383,468

(*) 종업원급여부채가 제외된 금액입니다.

6.2 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
이자수익	1,391	32,079
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익(*1)	191,539	205,965
배당금수익	41,336	25,115
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손익(*2)	(140,212)	119,965
상각후원가측정금융자산		
이자수익	955,530	373,689
외화환산손익	260,505	106,420
외환차손익	157,688	377,105
상각후원가측정금융부채		
이자비용(*3)	(89,243)	(34,722)
외화환산손익	493	5,322
외환차손익	(14,589)	(38,379)
합계	1,364,438	1,172,559

(*1) 당사는 전기까지 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였던 금현물을 당기부터 기타유동자산으로 분류하였으며, 전기 금액에는 금현물 평가손익 81,264천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당사는 전기까지 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였던 금현물을 당기부터 기타유동자산으로 분류하였으며, 전기 금액에는 금현물 처분손익 136,771천원이 포함되어 있습니다.

(*3) 당기와 전기의 리스부채 이자비용이 각각 10,985천원, 9,168천원 제외되어 있습니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금시재액	2,087	1,953
요구불예금 등	13,067,562	12,122,032
합계	13,069,649	12,123,985

8. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
금융기관예치금	12,196,793	13,151,631

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
시장성있는 지분증권	751	-	305,876	-
금현물(*)	-	-	1,793,266	-
출자금	204,222	115,728	16,500	-
신종자본증권	-	469,666	419,031	-
채권	-	4,488,530	-	-
수익증권	1,056,131	-	1,009,544	1,145,294
합계	1,261,104	5,073,924	3,544,216	1,145,294

(*) 당사는 전기까지 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였던 금현물을 당기부터 기타유동자산으로 분류하였습니다.

10. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	4,254,598	4,786,718
손실충당금	(3,520)	(23,977)
매출채권(순액)	4,251,078	4,762,741

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 당사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
미수금	23,146	25,555
손실충당금	(4,698)	(4,698)
미수수익	155,806	115,111
단기대여금	221,125	121,333
보증금	159,880	94,880
현재가치할인차금	(1,907)	-
유동만기보유금융자산	2,199,999	799,999
합계	2,753,351	1,152,180
기타비유동금융자산		
만기보유금융자산	-	2,199,999
장기대여금	631,361	793,528
보증금	157,200	219,709
현재가치할인차금	(8,953)	(14,997)
합계	779,608	3,198,239

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부가액	취득원가	평가손실총당금	장부가액
상품	312,432	(147,321)	165,111	333,649	(255,335)	78,314
제품	374,016	(72,431)	301,585	653,025	(109,665)	543,360
재공품	484,444	(1,415)	483,029	432,450	-	432,450
원재료	6,466,142	(1,664,990)	4,801,152	7,523,612	(870,960)	6,652,651
반제품	1,576,901	(270,690)	1,306,211	1,170,311	(215,130)	955,182
합계	9,213,935	(2,156,847)	7,057,088	10,113,047	(1,451,090)	8,661,957

(2) 당기에 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 11,601,522천원(전기: 8,755,627천원)입니다.

(3) 당기 및 전기 중 당사는 재고자산의 순실현재가치에 따른 재고자산 평가손실 705,757천원 및 100,101천원을 인식하였으며, 매출원가에 포함되어 있습니다.

12. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	317,399	582,662
대손총당금	(52,585)	(52,585)
선급비용	31,255	11,620
부가세대급금	201,153	189,460
금현물(*)	915,204	-
반환제품회수권	1,302	2,830
합계	1,413,728	733,987
기타비유동자산		
장기선급금	106,485	-

(*) 당사는 전기까지 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였던 금현물을 당기부터 기타유동자산으로 분류하였습니다.

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	2,589,501	-	-	2,589,501	2,168,218	-	-	2,168,218
건물	3,080,648	(644,552)	-	2,436,096	2,138,148	(586,228)	-	1,551,920
기계장치	6,905,089	(4,250,007)	(208,783)	2,446,299	5,764,636	(3,830,412)	(254,454)	1,679,770
차량운반구	213,026	(124,454)	-	88,572	218,107	(115,588)	-	102,519
공구와기구	171,304	(153,552)	(1,475)	16,277	165,104	(149,737)	(2,028)	13,338
비품	343,713	(284,649)	(6,979)	52,085	312,255	(276,547)	-	35,708
시설장치	789,388	(652,791)	-	136,597	789,388	(561,733)	-	227,655
금형	1,669,429	(1,462,931)	(16,054)	190,444	1,476,801	(1,384,182)	(624)	91,995
건설중인자산	21,980	-	-	21,980	865,920	-	-	865,920
합계	15,784,078	(7,572,936)	(233,291)	7,977,851	13,898,577	(6,904,428)	(257,106)	6,737,043

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분 및 폐기	감가상각비	대체	기말
토지	2,168,218	421,283	-	-	-	2,589,501
건물	1,551,920	942,500	-	(58,324)	-	2,436,096
기계장치	1,679,770	274,533	-	(373,924)	865,920	2,446,299
차량운반구	102,519	14,666	(2,301)	(26,312)	-	88,572
공구와기구	13,338	6,200	-	(3,261)	-	16,277
비품	35,708	36,290	(15)	(19,898)	-	52,085
시설장치	227,655	-	-	(91,058)	-	136,597
금형	91,995	175,729	-	(77,280)	-	190,444
건설중인자산	865,920	21,980	-	-	(865,920)	21,980
합계	6,737,043	1,893,181	(2,316)	(650,057)	-	7,977,851

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분 및 폐기	감가상각비	대체	기말
토지	2,168,218	-	-	-	-	2,168,218
건물	1,605,374	-	-	(53,454)	-	1,551,920
기계장치	1,233,243	353,866	(9)	(259,575)	352,246	1,679,770
차량운반구	33,181	99,587	(1)	(30,248)	-	102,519
공구와기구	16,140	-	(6)	(2,796)	-	13,338
비품	50,678	5,213	(64)	(20,119)	-	35,708
시설장치	318,728	-	(15)	(91,058)	-	227,655
금형	169,746	6,000	(131)	(83,621)	-	91,995
건설중인자산	194,315	826,128	197,723	-	(352,246)	865,920
합계	5,789,623	1,290,793	197,497	(540,871)	-	6,737,043

(3) 당사는 유형자산에 대하여 20,340백만원을 부보금액으로 하는 화재보험에 가입하고 있습니다.

14. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	278,035	404,154
리스부채		
유동	76,457	81,692
비유동	186,950	317,195
합계	263,407	398,886

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	404,154	291,712
증가	177,689	207,537
감소	(223,982)	(47,302)
감가상각비	(79,826)	(47,793)
기말	278,035	404,154

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	79,826	58,041
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	10,985	9,168
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	177,276	232,221
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	17,284	18,330

당기 중 리스의 총 현금유출은 280,160천원(전기: 314,851천원)입니다.

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구분	당기말					전기말				
	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	820,087	(649,042)	(11,573)	-	159,472	816,695	(580,381)	(15,295)	-	221,019
개발비	6,768,443	(6,746,164)	-	(22,279)	-	6,768,442	(6,725,724)	(10,426)	(22,279)	10,013
기타의무형자산	354,951	(238,349)	(48,886)	-	67,716	331,451	(205,414)	(57,267)	-	68,770
회원권	210,592	-	-	-	210,592	210,592	-	-	-	210,592
건설중인자산	161,646	-	(11,255)	-	150,391	87,150	-	(11,255)	-	75,895
합계	8,315,719	(7,633,555)	(71,714)	(22,279)	588,171	8,214,330	(7,511,519)	(94,243)	(22,279)	586,289

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	상각	대체	기말
산업재산권	221,019	-	(64,938)	3,391	159,472
개발비	10,013	-	(10,013)	-	-
기타의무형자산	68,770	23,500	(24,554)	-	67,716
회원권	210,592	-	-	-	210,592
건설중인자산	75,895	77,887	-	(3,391)	150,391
합계	586,289	101,387	(99,505)	-	588,171

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	상각	대체	기말
산업재산권	236,726	-	(75,322)	59,615	221,020
개발비	50,063	-	(40,051)	-	10,013
기타의무형자산	27,185	52,868	(11,284)	-	68,770
회원권	210,592	-	-	-	210,592
건설중인자산	77,255	58,256	-	(59,615)	75,896
합계	601,822	111,124	(126,656)	-	586,289

(3) 경상연구개발비

당기와 전기 중 포괄손익계산서의 판매비와관리비로 인식한 경상연구개발비는 각각 2,112,553천원과 1,869,246천원입니다.

16. 매입채무 및 기타유동금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	1,186,959	1,157,636
기타유동금융부채		
미지급금	1,135,477	541,377
미지급비용	155,134	184,455
소계	1,290,611	725,832
합계	2,477,570	1,883,468

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동부채		
예수금	56,055	43,276
선수금	2,226	192,896
환불부채(*)	2,336	-
합계	60,617	236,173
기타비유동부채		
기타장기종업원급여부채	74,707	67,558
장기예수금	-	145,114
합계	74,707	212,672

(*) 당사는 전기까지 충당부채로 분류하였던 환불부채를 당기부터 기타부채로 분류하였습니다.

18. 차입금

당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	만기일	이자율	당기말	전기말
단기차입금	하나은행	2024-11-17	3.75%	1,000,000	-
단기차입금	하나은행	2024-11-17	2.26%	1,500,000	-
단기차입금	국민은행	2023-12-16	6.16%	-	1,500,000
합계				2,500,000	1,500,000

19. 퇴직급여

19.1 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 438,910천원(전기: 463,885천원)입니다.

19.2 기타장단기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액이며, 기타장기종업원급여부채는 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가와 관련하여 결제될 것으로 예상되는 금액입니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	152,868	181,512
기타장기종업원급여부채	74,707	67,558

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 법인세	77,438	1,522,127
전기법인세의 조정사항	20,180	(131,344)
총당기법인세	97,618	1,390,783
이연법인세		
일시적차이의 증감	2,598	163,756
법인세비용	100,216	1,554,539

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 당사의 이익에 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,407,545	8,947,526
적용세율에 따른 법인세	481,177	1,946,456
조정사항		
- 세무상 차감되지 않는 비용	10,418	6,908
- 전기법인세의 조정사항	20,180	-
- 세액공제	(471,267)	(402,180)
- 기타	59,708	3,355
법인세비용	100,216	1,554,539
유효법인세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	4.16%	17.34%

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	당기		
	기초잔액	당기손익 반영	기말잔액
재고자산평가충당금	303,278	147,503	450,781
정부보조금	73,432	(9,686)	63,746
장기예수금	41,825	(41,825)	-
판매보증충당부채	87,828	(31,312)	56,516
환불부채	1,029	(541)	488
반환제품회수권	(591)	319	(272)
미수수익	(20,641)	(11,922)	(32,563)
업무용승용차	2,251	(1,672)	579
손실충당금	14,924	(11,820)	3,104
당기손익-공정가치 금융자산	(2,718)	(11,405)	(14,123)
미지급비용	38,551	(6,128)	32,423
장기미지급금	14,120	1,494	15,614
사용권자산	(84,468)	26,359	(58,109)
리스부채	83,367	(28,315)	55,052
현재가치할인차금	3,134	(864)	2,270
투자자산평가이익	-	(17,686)	(17,686)
세액공제	5,096	(5,096)	-
합계	560,417	(2,597)	557,820
미인식 이연법인세자산	5,320	-	5,320
이연법인세자산(부채)	555,097	(2,597)	552,500

② 전기

(단위: 천원)			
구분	전기		
	기초잔액	당기손익 반영	기말잔액
재고자산평가총당금	341,262	(37,984)	303,278
정부보조금	83,499	(10,067)	73,432
장기예수금	37,976	3,849	41,825
판매보증충당부채	53,135	34,693	87,828
환불부채	6,678	(5,649)	1,029
반환제품회수권	(4,109)	3,518	(591)
미수수익	(7,336)	(13,305)	(20,641)
업무용승용차	1,176	1,075	2,251
손실총당금	11,487	3,437	14,924
당기손익-공정가치 금융자산	141,439	(144,157)	(2,718)
미지급비용	31,263	7,288	38,551
장기미지급금	20,987	(6,867)	14,120
장기금융상품평가손익	(3,068)	3,068	-
사용권자산	(64,177)	(20,291)	(84,468)
리스부채	65,152	18,215	83,367
현재가치할인차금	1,398	1,736	3,134
회계정책변경효과	2,093	(2,093)	-
세액공제	-	5,096	5,096
합계	718,855	(158,438)	560,417
미인식 이연법인세자산	-	5,320	5,320
이연법인세자산(부채)	718,855	(163,758)	555,097

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 상계내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	552,811	439,444
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	127,761	229,391
합계	680,572	668,835
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(69,963)	(29,271)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(58,109)	(84,468)
합계	(128,072)	(113,739)
이연법인세자산 순액	552,500	555,096

21. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증총당부채(*1)	155,763	114,651	278,647	141,585
환불부채(*2)	-	-	4,921	-
합계	155,763	114,651	283,568	141,585

(*1) 매출이 완료된 제품 등에 대한 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인하여 향후 발생할 것으로 예상되는 비용을 과거경험률을 기초로 추정하여 계산하였습니다.

(*2) 당사는 전기까지 총당부채로 분류하였던 환불부채를 당기부터 기타부채로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	당기			전기			
	기초	감소	기말	기초	증가	감소	기말
판매보증총당부채	420,232	(149,818)	270,414	241,523	196,462	(17,753)	420,232
환불부채(*)	-	-	-	30,353	-	(25,432)	4,921
합계	420,232	(149,818)	270,414	271,876	196,462	(43,185)	425,153

(*) 당사는 전기까지 총당부채로 분류하였던 환불부채를 당기부터 기타부채로 분류하였습니다.

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000	20,000,000
주당금액	500	500
발행주식수	5,636,000	5,636,000
보통주자본금	2,818,000,000	2,818,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	7,630,423	7,630,423

23. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(4,498,477)	(4,498,477)
자기주식처분손실	(85,922)	(85,922)
기타	84,257	84,257
합계	(4,500,142)	(4,500,142)

(2) 당사는 당기말 현재 보통주식 795,672주를 취득하여 자기주식으로 보유하고 있으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	398,541	301,734
미처분이익잉여금	46,083,856	44,841,399
합계	46,482,397	45,143,133

(*) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기 (처분예정일: 2024년 3월 27일)		전기 (처분확정일: 2024년 3월 29일)	
	I. 미처분이익잉여금		46,083,856	
1. 전기이월미처분이익잉여금	43,776,527		37,448,411	
2. 당기순이익	2,307,329		7,392,988	
II. 이익잉여금처분액		(532,436)		(1,064,872)
1. 이익준비금	48,403		96,806	
2. 현금배당 (주당배당금(률) 당기 : 100원(20%) 전기 : 200원(40%))	484,033		968,066	
III. 차기이월미처분이익잉여금		45,551,420		43,776,527

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 고객과의 계약에 관련하여 손익계산서에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	21,994,615	28,704,722

(2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	상품판매	제품판매	기타	합계
수익인식 시점				
한 시점에 인식	1,975,052	17,465,568	467,560	19,908,180
기간에 걸쳐 인식	-	-	2,086,435	2,086,435
합계	1,975,052	17,465,568	2,553,995	21,994,615

② 전기

(단위: 천원)				
구분	상품판매	제품판매	기타	합계
수익인식 시점				
한 시점에 인식	2,503,920	24,415,463	1,785,339	28,704,722

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	1,717,755	1,842,134
퇴직급여	179,580	186,489
복리후생비	507,480	468,409
여비교통비	246,913	182,900
접대비	71,829	72,001
세금과공과	78,539	147,778
감가상각비	155,252	157,264
사용권자산상각비	26,988	20,429
경상연구개발비	2,112,553	1,869,246
운반비	9,724	23,521
손실충당금환입액	(20,457)	20,823
광고선전비	188,580	183,126
판매보증충당부채전입액(환입액)	(139,020)	196,462
지급수수료	2,100,002	305,137
기타	247,707	215,988
합계	7,483,425	5,891,707

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(431,373)	(377,834)
원재료 및 상품 사용액	7,472,163	9,133,461
공사업 등 사용액	1,902,983	1,172,434
종업원급여	6,332,100	6,620,530
감가상각비와 기타상각비	829,388	746,294
외주가공비	368,980	629,688
지급수수료	2,220,225	403,484
기타비용	2,469,040	2,640,804
매출원가와 판매비와관리비의 합계	21,163,506	20,968,861

28. 종업원급여

당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	5,030,336	5,362,417
복리후생비	862,854	794,228
확정기여제도에 대한 납부	438,910	463,885
합계	6,332,100	6,620,530

29. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	8,582	3,041
투자자산처분이익(*1)	137,228	-
투자자산평가이익(*2)	84,620	-
사용권자산처분이익	13,547	-
채무면제이익	29,023	-
잡이익	17,603	97,243
합계	290,603	100,284
기타비용		
유형자산처분손실	15	225
기부금	52,600	43,000
잡손실	15,006	8,784
합계	67,621	52,009

(*1) 전기에는 금현물과 관련한 처분이익을 금융수익으로 분류하였으며, 당기에는 기타수익(투자자산처분이익)으로 분류하였습니다.

(*2) 전기에는 금현물과 관련한 평가이익을 금융수익으로 분류하였으며, 당기에는 기타수익(투자자산평가이익)으로 분류하였습니다.

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	956,921	405,768
배당금수익	41,336	25,115
외환차익	327,578	595,747
외화환산이익	340,482	469,712
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익(*1)	61,918	149,680
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익(*2)	531,753	283,712
합계	2,259,988	1,929,734
금융비용		
이자비용	89,243	34,722
이자비용(리스부채)	10,985	9,168
외환차손	184,479	257,022
외화환산손실	79,484	357,971
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	202,130	29,715
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	340,214	77,746
합계	906,535	766,343

(*1) 전기의 금융수익(당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익)에는 금현물의 처분 이익 136,771천원이 포함되어 있으며, 당기에는 기타수익(투자자산처분이익)으로 분류하였습니다.

(*2) 전기의 금융수익(당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익)에는 금현물의 평가 이익 81,264천원이 포함되어 있으며, 당기에는 기타수익(투자자산평가이익)으로 분류하였습니다.

31. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 당사의 보통주당기순이익을 당사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

① 당기와 전기의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	2,307,328,888	7,392,987,805
가중평균유통보통주식수	4,840,328	4,866,302
기본주당순이익	477	1,519
희석주당순이익	477	1,519

② 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
발행보통주식수	5,636,000	5,636,000
자기주식효과	(795,672)	(769,698)
가중평균유통보통주식수	4,840,328	4,866,302

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으며, 당기와 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

32. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 당기손이익	2,307,329	7,392,988
2. 조정	(7,455)	1,249,814
감가상각비	650,057	455,358
사용권자산상각비	79,826	56,864
매출채권손상차손(손실총당금환입)	(20,457)	20,824
무형자산상각비	99,505	67,041
재고자산평가손실	705,757	(100,101)
외화환산손실	79,484	350,342
외화환산이익	(340,482)	(464,428)
유형자산처분손실	15	225
유형자산처분이익	(8,582)	(3,041)
사용권자산처분이익	(13,547)	-
장기금융처분손실	-	13,947
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	340,214	77,746
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(531,753)	(283,712)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	202,130	15,767
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(61,918)	(149,680)
투자자산처분이익	(137,228)	-
투자자산평가이익	(84,620)	-
판매보증충당부채환입액	(139,020)	-
이자비용	100,228	43,889
법인세비용	100,216	1,554,539
이자수익	(956,921)	(405,768)
채무면제이익	(29,023)	-
배당금수익	(41,336)	-
3. 순운전자본의 변동	1,812,257	(2,733,277)
매출채권의 감소(증가)	496,523	(216,601)
미수금의 감소	2,409	95,627
기타유동자산의 감소	128,978	131,789
재고자산의 감소(증가)	899,113	(3,014,690)
매입채무의 증가(감소)	29,794	(87,285)
미지급금의 증가	584,978	62,988
미지급비용의 증가(감소)	(29,321)	38,555
기타유동부채의 감소	(151,455)	(5,355)
총당부채의 증가(감소)	(10,798)	153,277
이연법인세자산의 감소	-	163,756
기타비유동부채의 감소	(137,964)	(55,338)
4. 영업으로부터 창출된 현금흐름	4,112,131	5,909,524

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 대체	869,310	615,653
유형자산 취득관련 미지급금의 변동	6,600	-
사용권자산의 취득	177,689	207,537
사용권자산의 처분	(223,982)	(47,302)
당기손익인식금융자산의 계정대체	1,793,266	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입금	1,500,000	1,000,000	-	2,500,000
리스부채	398,886	(74,615)	(60,864)	263,407
합계	1,898,886	925,385	(60,864)	2,763,407

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
리스부채	296,144	(46,324)	149,067	398,886

33. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	종류	약정한도	실행금액
하나은행	운영자금	1,000,000	1,000,000
	무역금융	2,000,000	1,500,000
우리은행 등	법인카드	192,000	97,454
합계		3,192,000	2,597,454

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공자	보증제공내역	보증금액	제공처
서울보증보험	하자보증보험	96,452	매입처
	선금보증보험	59,400	매입처
한국무역보험공사	단기수출보험	\$500,000	매출처
대표이사	기업운전일반자금대출	1,000,000	KEB하나은행
	기업운전무역어음대출	2,000,000	

(3) 당기말 현재 당사는 INNEOS LLC로부터 특허 침해와 관련된 소를 제기 받았습니다. 다만, 당사는 관련 소송의 결과 및 이에 따른 자원의 유출금액을 합리적으로 예측할 수 없어 재무제표에 동 소송으로 인한 영향을 반영하지 않았습니다.

34. 특수관계자 등

(1) 지배·종속기업 등 현황

당사는 지배기업 및 종속기업 등이 존재하지 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	이자수익	배당금지급	이자수익	배당금지급
주요 경영진	411	226,548	1,126	113,274

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
	대여금	대여금
주요 경영진	30,208	38,542

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	계정과목	기초	대여	회수	기말
주요 경영진	대여금	38,542	6,666	(15,000)	30,208

② 전기

(단위: 천원)				
구분	계정과목	기초	회수	기말
주요 경영진	대여금	60,417	(21,875)	38,542

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	비고
단기종업원급여	867,797	752,357	급여 및 성과급
퇴직급여	122,282	96,625	
합계	990,079	848,982	

당사의 주요 경영진은 당사활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원들로 구성되어 있습니다.

(6) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내역

당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공자	보증제공내역	보증금액	제공처
대표이사	기업운전일반자금대출	1,000,000	KEB하나은행
	기업운전무역어음대출	2,000,000	

35. 영업부문 정보

(1) 당사는 광전송기술을 이용한 광통신부품의 제조·판매하는 사업을 영위하고 있으며, 이를 단일 사업부문으로 하고 있습니다. 당사의 주요 매출은 해외에서 이루어지며, 당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
A	5,561,820	9,213,018
B	5,458,179	7,283,233
합계	11,019,999	16,496,251

(2) 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
한국	4,811,481	3,890,848
미국	8,679,505	13,177,907
유럽	7,469,980	10,215,976
기타	1,033,649	1,419,991
합계	21,994,615	28,704,722

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 옵티시스 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

옵티시스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 19일

우리는 첨부된 옵티시스 주식회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 옵티시스 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 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 운영실태보고내용에 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 운영실태 평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계 기준에 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) 한국채택국제회계 기준에 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 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 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.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

옵티시스 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 1월 29 일

대 표 이 사 신 현 국 (인)

내부회계관리자 전 옥 식 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	옵티시스 주식회사			
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·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	6	1	1	1	3	2	3	-	-	-	-	-	13	4	
투입 시간	분·반기검토	5	4	17	42	178	82	117	-	-	-	-	-	317	128
	감사	35	12	35	198	356	336	319	-	-	-	-	-	745	546
	합계	40	16	52	240	534	418	436	-	-	-	-	-	1,062	674

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.06.19 - 2023.06.22			4 일	
	주요내용	회사 및 사업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주			
	2023.07.31 - 2023.08.04	5 일	4 명	2 명		반기검토
	2023.12.04 - 2023.12.07	4 일	4 명	2 명		중간감사
	2024.01.29 - 2024.02.02	5 일	4 명	2 명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29			1 일	
	실사(입회)장소	성남본사, 수정사업장 및 광주사업장				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29			1 일	
	실사(입회)장소	성남본사, 수정사업장 및 광주사업장				
	실사(입회)대상	현금, 회원권				

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.09.27, 2024.03.13				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 09월 27일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사	서면회의	연간감사계획 및 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등
2	2024년 03월 13일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사	서면회의	연간감사 진행경과, 핵심감사사항 및 주요검토사항 독립성 등 필수커뮤니케이션사항