

주식회사 라이콤

재무제표에 대한
감사보고서

제 3 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	6
1. 재무상태표	7
2. 포괄손익계산서	9
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11
5. 주석	12
6. 내부회계관리제도 검토의견	83
III. 외부감사 실시내용	87

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 라이콤

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 라이콤(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 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 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 1과 주석 38에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 38에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 2023년 1월 26일(합병기일)을 기준일로 하여 아이비케이에스제16호기업인수목적 주식회사와 합병하였습니다. 합병은 법률적으로 합병주체인 아이비케이에스제16호기업인수목적(합병회사)가 비공개법인인 회사를 흡수합병하는 형식이었으나 기업인수목적회사

가 인수를 목적으로 한 명목회사로서 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 규정된 사업의 요건을 충족하지 못하므로 한국채택국제회계기준 제1102호 '주식기준보상'에 의한 회계처리를 적용하였습니다. 따라서 회사는 경제적 실질에 따라 회사가 코스닥시장에 상장을 위해 기업인수목적회사의 자산과 부채의 집단을 인수하고, 자산 및 부채의 공정가치와의 차이는 당기비용으로 처리하는 회계처리가 이루어졌으며, 비교표시된 전기 재무제표는 합병 전 주식회사 라이콤의 재무제표입니다.

핵심감사사항

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

1. 재고자산평가

1.1 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사 비용의 중요한 부분은 주된 수익에 대응하는 제품의 매출원가로 구성되어 있습니다. 제품매출원가는 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 수익 인식과 더불어 대부분 인식하게 됩니다. 재고자산 평가손익은 이러한 제품매출원가에 가감하여 주요 비용의 변동을 초래하고 그 평가과정에 주관적 판단 및 추정이 포함될 수 있으므로 높은 수준의 유의적 주의가 요구되는 분야입니다. 따라서 우리는 재고자산 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

1.2 감사에서 다루어진 방법

재고자산평가 관련 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 재고자산평가와 관련된 내부통제의 설계 및 운영 검토

재고자산평가와 관련된 회사의 재고 및 회계시스템에 대한 회사의 주요 통제의 설계, 이행 및 운영에 대하여 검토하였습니다.

- 재고자산평가정책의 적정성 확인

회사의 재고자산평가 관련 회계정책 및 평가설계자료를 검토하여 관련 기업회계기준

서와의 부합여부 및 설계의 적정성을 확인하였습니다.

- 재고자산평가손익의 적정성 확인

결산일 기준 회계시스템에 기록되어 제품매출원가에 가감된 재고자산평가손익과 회사의 재고자산평가 관련 자료를 검토하여 회사의 재고자산평가정책의 관점에서 일치하는지 확인하였습니다.

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 정진세립회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 16일자 감사보고서에는 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.

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 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 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 노영기입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

2024년 3월 11일

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 라이콤

제 3(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 2(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 라이콤 대표이사 김성준

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 이동읍 백자로 109

(전 화) 031-323-1926

재 무 상 태 표

제 3 (당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 2 (전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 라이콤

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당)기말	제 2(전)기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		21,854,967,657	18,244,087,332
현금및현금성자산	3,4,37	3,923,487,225	4,784,419,739
매출채권및기타유동채권	3,6,37	2,671,979,512	5,008,194,078
당기손익-공정가치측정금융자산	3,5,28,37	8,442,533,321	-
재고자산	8,36	6,676,624,524	8,151,337,018
기타유동자산	9	114,318,455	300,136,497
당기법인세자산		26,024,620	-
Ⅱ. 비유동자산		8,397,750,029	8,185,465,122
기타비유동채권	3,6	269,243,271	261,469,145
기타비유동금융자산	3,7	61,629,935	51,365,099
유형자산	10,12,36	6,387,853,776	6,685,010,254
사용권자산	13	28,055,066	51,664,704
무형자산	11,12	120,654,295	158,365,152
이연법인세자산	32	1,530,313,686	977,590,768
자산총계		30,252,717,686	26,429,552,454
부채			
Ⅰ. 유동부채		3,252,272,759	5,941,311,228
매입채무및기타유동채무	3,12,14,37	1,181,929,293	3,643,971,615
단기차입금	3,15,36,37	2,000,000,000	1,700,000,000
유동성장기부채	3,15,37	-	99,980,000
판매보증충당유동부채	18	24,958,282	38,482,910
유동성리스부채	3,13,37	14,445,084	15,504,028
당기법인세부채	31	-	86,394,510
기타유동부채	19	30,940,100	356,978,165
Ⅱ. 비유동부채		2,850,170,100	2,477,296,302
장기미지급금	3,12,14,34	50,775,700	45,188,610
장기중업원급여부채	17	40,327,991	37,134,609
리스부채	3,13,37	7,797,044	22,242,129
판매보증충당부채	18	27,488,276	52,216,251

과 목	주석	제 3(당)기말	제 2(전)기말
순확정급여부채	16	2,723,781,089	2,320,514,703
부채총계		6,102,442,859	8,418,607,530
자본			
I. 자본금	20,22	2,991,393,000	1,317,515,000
II. 자본잉여금	20,22	12,327,633,377	2,218,734,350
III. 기타자본구성요소	21,23	(489,637,692)	(768,487,756)
IV. 이익잉여금	24	9,320,886,142	15,243,183,330
자본총계		24,150,274,827	18,010,944,924
부채와자본총계		30,252,717,686	26,429,552,454

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 3 (당기) 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 2 (전기) 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 라이콤

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당기)	제 2(전기)
매출액	25,26	19,463,077,256	34,334,226,177
매출원가	27	15,751,710,641	24,567,094,051
매출총이익		3,711,366,615	9,767,132,126
판매비와관리비	12,28,29	5,832,911,121	5,810,191,642
영업이익(손실)		(2,121,544,506)	3,956,940,484
금융수익	3,30	767,329,802	1,176,173,825
금융비용	3,30	606,714,766	1,243,218,891
기타수익	31	26,836,331	7,698,757
기타비용	31	4,345,594,616	48,886
법인세비용차감전순이익(손실)		(6,279,687,755)	3,897,545,289
법인세비용	32	(479,432,793)	11,751,201
당기순이익(손실)		(5,800,254,962)	3,885,794,088
기타포괄손익(손실)		(122,042,226)	96,646,001
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :		(122,042,226)	96,646,001
순확정급여부채의 재측정요소		(122,042,226)	96,646,001
총포괄손익(손실)		(5,922,297,188)	3,982,440,089
주당손익			
기본주당이익(손실)	33	(201)	154
희석주당이익(손실)	33	(201)	152

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 3 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 2 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 라이콤

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	합 계
2022.01.01(전기초)	1,317,515,000	2,218,734,350	(1,126,065,862)	11,445,195,341	13,855,378,829
주식선택권	-	-	357,578,106	-	357,578,106
현금배당	-	-	-	(184,452,100)	(184,452,100)
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	96,646,001	96,646,001
당기순이익	-	-	-	3,885,794,088	3,885,794,088
2022.12.31(전기말)	1,317,515,000	2,218,734,350	(768,487,756)	15,243,183,330	18,010,944,924
2023.01.01(당기초)	1,317,515,000	2,218,734,350	(768,487,756)	15,243,183,330	18,010,944,924
합병으로 인한 자본변동	1,533,878,000	6,684,222,000	(197,920,744)	-	8,020,179,256
전환사채의 전환권행사	140,000,000	3,424,677,027	-	-	3,564,677,027
주식선택권	-	-	476,770,808	-	476,770,808
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	(122,042,226)	(122,042,226)
당기순손실	-	-	-	(5,800,254,962)	(5,800,254,962)
2023.12.31(당기말)	2,991,393,000	12,327,633,377	(489,637,692)	9,320,886,142	24,150,274,827

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 3(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 2(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 라이콤

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당)기말		제 2(전)기말	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	34		33,814,042		2,801,518,568
1. 당기순이익(손실)		(5,800,254,962)		3,885,794,088	
2. 조정		5,507,835,439		1,748,824,275	
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		425,568,167		(2,689,931,046)	
4. 이자의 수취		90,063,497		5,779,463	
5. 이자의 지급		(76,978,969)		(88,826,252)	
6. 법인세등 부담액(환급액)		(112,419,130)		(60,121,960)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(971,094,015)		(453,599,662)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		13,011,068,011		157,990,320	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		12,030,909,646		-	
유형자산의 처분		20,181,818		-	
정부보조금의 수령		15,776,680		141,990,320	
합병으로인한 현금유입		944,199,867		-	
건설중인자산의 처분		-		16,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(13,982,162,026)		(611,589,982)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		13,840,421,000		-	
장기금융상품의 증가		10,264,836		10,264,836	
유형자산의 취득		98,472,790		395,370,446	
무형자산의 취득		33,003,400		175,954,700	
보증금의 증가		-		30,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(1,207,988)		(541,419,768)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,005,587,090		1,318,353,510	
차입금의 차입		2,000,000,000		1,289,950,000	
정부보조미지급금의 증가		5,587,090		28,403,510	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,006,795,078)		(1,859,773,278)	
차입금의 상환		1,799,980,000		1,656,550,000	
리스부채의 상환		16,262,058		18,771,178	
자기주식의 취득		190,553,020		-	
배당금의 지급		-		184,452,100	
IV. 현금및현금성자산환율변동효과			77,555,447		(69,098,086)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(860,932,514)		1,737,401,052
VI. 기초현금및현금성자산			4,784,419,739		3,047,018,687
VII. 기말현금및현금성자산			3,923,487,225		4,784,419,739

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 3 (당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 2 (전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 라이콤

1. 회사의 개요

주식회사 라이콤(이하 "당사")는 광통신부품인 광증폭기의 제조 및 판매를 목적으로 1999년 11월 17일자로 설립되었습니다. 당사는 경기도 용인시 처인구 이동읍에 소재하고 있습니다.

당사는 2022년 12월 22일자 주주총회 합병승인을 통해 2023년 2월 14일자로 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다. 합병은 아이비케이에스제16호기업인수목적 주식회사(합병회사)가 당사(피합병회사)를 흡수합병하는 방법으로 진행되어 법률상 아이비케이에스제16호기업인수목적 주식회사가 존속하고 당사는 소멸하게 되나 합병 후에 피합병회사의 대주주가 합병회사의 의결권 있는 보통주식을 상당수 소유하게 됨에 따라 실질적으로는 피합병회사가 합병회사를 지배하는 결과가 되었습니다.

당사는 2023년 1월 26일 합병등기 완료 후 아이비케이에스제16호기업인수목적 주식회사에서 주식회사 라이콤으로 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 보통주자본금은 2,991,393천원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
김성준	9,889,026	33.06%
김정미	5,697,146	19.04%
자기주식	98,907	0.33%
기타	14,228,851	47.57%
합계	29,913,930	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

2.1.1 당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단'(개정)

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정)

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액입니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정)

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 규정하였습

니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정)

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성요건을 따르게 됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' (제정)

기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시합니다.

동 기준서의 개정 또는 제정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.1.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용

이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) – 판매후리스에서 생기는 부채

동 개정사항은 판매후리스 거래의 후속측정에 대해 규정합니다. 판매후리스 사용권자산 및 리스부채에도 일반적인 리스 후속측정 방식을 적용하되, 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권에 대해서는 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스부채를 인식하고 '(수정) 리스료'를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) – 가상자산

동 개정사항은 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우에 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품:공시'(개정) – 공급자 금융약정

동 개정사항은 재무제표 이용자가 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 공급자금융약정 정보를 구분하여 공시하고 공급자금융약정으로 발생하는 유동성 위험을 공시하도록 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

(1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 당사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(4) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는

외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고있습니다.

(5) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산,기타포괄손익-공정가치측정금융자산,상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실

의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양

도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(7) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 유의적인 금융요소를

포함하지 않는 경우를 제외하고는 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 미착품(개별법)을 제외하고는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의

내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
구 축 물	40년	정액법
기 계 장 치	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구와기구	5년	정액법
비품	5년	정액법
계측기기	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다 .

(10) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형 자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와

환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수 동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며

, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형 자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성 시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
특 허 권	10년	정액법
기술사용권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가격과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을

차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 기준으로 당기손익에 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

정부보조금 중 기술 성공 등의 조건이행으로 인해 반환의무가 있는 금액에 대하여 미지급금으로 계상하고 있으며, 보고기간말 현재 1년 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

(13) 리스

당사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 차량운반구, 부동산, 계측장비 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

1) 리스이용자

당사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 당사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있으며 계측기기와 복합기, 정수기로 구성되어 있습니다 .

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

(14) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(16) 수익

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

1) 수행의무의 식별

당사는 광통신부품인 광증폭기, 광송수신기의 제조를 통한 제품매출, 기타매출등 다양한 영리활동을 영위하고 있습니다. 수익은 주로 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되며 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익으로 인식합니다.

2) 유의적인 금융요소

당사는 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내인 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다

3) 보증의무

당사는 계약에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품에 대해 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과

상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산된 금액을 보고기간말 현재 부채로 인식하고 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직금액이 확정됩니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거 근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거 근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 장기종업원급여

장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기근속급여를 포함하고 있습니다. 장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액으로 인

식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에인식합니다.

(18) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고

있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를

가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

당사는 금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 유·무형자산 내용연수

당사는 매 보고기간 말에 유형자산의 추정내용연수를 검토하고 있습니다. 당 보고기간 중에 경영진이 시장환경 등을 고려하여 유형자산의 추정내용연수를 재검토한 결과 내용연수를 변경할 만한 사유가 발견되지 아니하였으므로 기존 추정내용연수를 계속 적용하기로 결정하였습니다.

3) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

4) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3. 금융상품의 범주

(1) 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산:				
현금및현금성자산	3,923,487	-	-	3,923,487
매출채권및기타유동채권	2,671,980	-	-	2,671,980
당기손익-공정가치측정금융자산	-	8,442,533	-	8,442,533
기타비유동채권	269,243	-	-	269,243
기타비유동금융자산	61,630	-	-	61,630
합 계	6,926,340	8,442,533	-	15,368,873
금융부채:				
매입채무및기타유동채무	-	-	1,181,929	1,181,929
단기차입금	-	-	2,000,000	2,000,000
유동성리스부채	-	-	14,445	14,445
장기미지급금	-	-	50,776	50,776
리스부채	-	-	7,797	7,797
합 계	-	-	3,254,947	3,254,947

<전기말>

(단위:천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산:				
현금및현금성자산	4,784,420	-	-	4,784,420
매출채권및기타유동채권	5,008,194	-	-	5,008,194
기타비유동채권	261,469	-	-	261,469
기타비유동금융자산	51,365	-	-	51,365
합 계	10,105,448	-	-	10,105,448
금융부채:				
매입채무및기타유동채무	-	-	3,643,972	3,643,972
단기차입금	-	-	1,700,000	1,700,000
유동성장기부채	-	-	99,980	99,980
유동성리스부채	-	-	15,504	15,504
장기미지급금	-	-	45,189	45,189
리스부채	-	-	22,242	22,242
합 계	-	-	5,526,887	5,526,887

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융수익:				
이자수익	97,838	-	-	97,838
외화환산이익	77,779	-	862	78,641
외환차익	336,789	-	61,529	398,318
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	192,533	-	192,533
금융비용:				
이자비용	-	-	(157,190)	(157,190)
외화환산손실	(39,601)	-	-	(39,601)
외환차손	(260,813)	-	(149,111)	(409,924)
순금융수익(비용)	211,992	192,533	(243,910)	160,615

<전기>

(단위:천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융수익:				
이자수익	11,488	-	-	11,488
외화환산이익	529	-	41,488	42,017
외환차익	853,553	-	269,116	1,122,669
금융비용:				
이자비용	-	-	(86,426)	(86,425)
외화환산손실	(297,158)	-	-	(297,158)
외환차손	(397,916)	-	(461,720)	(859,636)
순금융수익(비용)	170,496	-	(237,542)	(67,045)

(3) 금융상품의 공정가치

1) 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치 (*)	장부금액	공정가치 (*)
금융자산:				
현금및현금성자산	3,923,487	3,923,487	4,784,420	4,784,420
매출채권및기타유동채권	2,671,980	2,671,980	5,008,194	5,008,194
당기손익-공정가치측정금융자산	8,442,533	8,442,533	-	-
기타비유동채권	269,243	269,243	261,469	261,469
기타비유동금융자산	61,630	61,630	51,365	51,365
금융자산 합계	15,368,873	15,368,873	10,105,448	10,105,448
금융부채:				
매입채무및기타유동채무	1,181,929	1,81,929	3,643,972	3,643,972
단기차입금	2,000,000	2,000,000	1,700,000	1,700,000
유동성장기부채	-	-	99,980	99,980
유동성리스부채	14,445	14,445	15,504	15,504
장기미지급금	50,775	50,775	45,189	45,189
리스부채	7,797	7,797	22,242	22,242
금융부채 합계	3,254,947	3,254,947	5,526,887	5,526,887

(*) 당사의 금융상품은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

2) 공정가치 서열체계

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 공정가치 서열체계를 다음과 같이 분류하였습니다.

수준	내 용
수준1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산· 부채의 경우 동 자산· 부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
수준2	가치평가기법을 사용하여 자산· 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산· 부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
수준3	가치평가기법을 사용하여 자산· 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

※ 자산· 부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

3) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산· 부채의 공정가치 서열체계 별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	수준1	수준2	수준3
당기손익-공정가치측정금융자산	-	8,442,533	-

<전기말>

(단위:천원)

구 분	수준1	수준2	수준3
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-

4. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금	78	78
보통예금	3,923,409	4,784,342
합 계	3,923,487	4,784,420

5. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
채권형MMF	8,250,000	8,442,533	-	-

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	-	-
합병으로 인한 유입	6,440,489	-
예치금	13,840,421	-
환매	12,030,910	-
평가이익	192,533	-
기말금액	8,442,533	-

6. 매출채권 및 기타채권

매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 매출채권

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	2,726,742	5,015,078
차감:손실충당금	(64,104)	(64,110)
합 계	2,662,637	4,950,968

(2) 기타채권

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	9,342	-	57,226	-
대여금	-	96,000	-	96,000
보증금	-	180,000	-	180,000
차감:현재가치할인차금	-	(6,757)	-	(14,531)
합 계	9,342	269,243	57,226	261,469

(3) 매출채권 연령 및 각 연령별로 손실충당금 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손실충당금	채권잔액	손실충당금
3개월 이하	2,296,724	-	4,950,974	6
3개월 초과 ~ 6개월 이하	365,913	-	-	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	-	-	-	-
1년 초과	64,104	64,104	64,104	64,104
합 계	2,726,741	64,104	5,015,078	64,110

7. 기타금융자산

기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기금융상품	-	61,630	-	51,365

8. 재고자산

(1) 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	2,020,901	(56,294)	1,964,607	1,914,388	(62,654)	1,851,734
재공품	627,424	-	627,424	1,028,228	-	1,028,228
원재료	4,978,425	(930,417)	4,048,008	5,783,458	(512,083)	5,271,375
미착품	36,585	-	36,585	-	-	-
합 계	7,663,335	(986,711)	6,676,624	8,726,074	(574,737)	8,151,337

당기 중 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 15,687,603천원(전기:24,567,094천원)입니다.
 . 동 비용에는 재고자산평가손실금액이 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 당사의 재고자산 중 일부가 한국수출입은행에 수입자금대출 한도약정(USD 1,500,000)과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

9. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	54,199	38,423
선급비용	55,247	41,982
부가세대급금	4,872	219,731
합 계	114,318	300,136

10. 유형자산

(1) 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	당기말			
	취득가액	상각 및 손상누계액	정부보조금	장부금액
토 지	4,367,497	-	-	4,367,497
건 물	1,837,768	(675,644)	-	1,162,124
구축물	215,527	(47,657)	-	167,870
기계장치	1,685,996	(1,604,267)	-	81,729
차량운반구	209,780	(143,071)	-	66,709
공구와기구	760,060	(644,335)	(36,159)	79,565
비품	561,885	(487,087)	(24,765)	50,033
시험연구용자산	191,146	(191,146)	-	-
계측기기	3,364,101	(2,951,449)	(326)	412,327
합 계	13,193,760	(6,744,656)	(61,250)	6,387,854

<전기말>

(단위:천원)

구 분	전기말			
	취득가액	상각 및 손상누계액	정부보조금	장부금액
토 지	4,367,497	-	-	4,367,497
건 물	1,837,768	(629,700)	-	1,208,068
구축물	215,527	(42,269)	-	173,258
기계장치	1,715,816	(1,653,120)	-	62,696
차량운반구	247,985	(144,816)	-	103,169
공구와기구	754,960	(574,972)	(59,405)	120,583
비품	557,131	(457,105)	(31,457)	68,569
시험연구용자산	191,146	(191,146)	-	-
계측기기	3,319,662	(2,735,275)	(3,217)	581,170
합 계	13,207,492	(6,428,403)	(94,079)	6,685,010

(2) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초가액	취득	처분	대체	감가상각비	기말가액
토 지	4,367,497	-	-	-	-	4,367,497
건 물	1,208,068	-	-	-	(45,944)	1,162,124
구축물	173,258	-	-	-	(5,388)	167,870
기계장치	62,696	44,180	-	-	(25,147)	81,729
차량운반구	103,168	-	-	-	(36,459)	66,709
공구와기구	120,582	5,100	-	-	(46,117)	79,565
비품	68,570	4,754	-	-	(23,290)	50,033
계측기기	581,171	44,439	-	-	(213,284)	412,327
합 계	6,685,010	98,473	-	-	(395,629)	6,387,854

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초가액	취득	처분	대체	감가상각비	기말가액
토 지	4,367,497	-	-	-	-	4,367,497
건 물	1,254,012	-	-	-	(45,944)	1,208,068
구축물	178,647	-	-	-	(5,388)	173,259
기계장치	82,455	11,000	-	-	(30,760)	62,695
차량운반구	139,628	-	-	-	(36,459)	103,169
공구와기구	126,257	38,352	-	-	(44,028)	120,581
비품	41,036	44,500	-	-	(16,966)	68,570
시험연구용자산	-	-	-	-	-	-
계측기기	530,756	252,315	-	-	(201,900)	581,171
건설중인자산	16,000	-	(16,000)	-	-	-
합 계	6,736,288	346,167	(16,000)	-	(381,445)	6,685,010

(3) 보고기간말 현재 당사의 유형자산 중 일부가 차입금 담보로 제공되어 있습니다.

11. 무형자산

(1) 무형자산의 취득원가 및 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
특허권	143,181	(120,422)	(11,182)	11,577
기술사용권	208,600	(208,600)	-	-
소프트웨어	533,922	(336,086)	(88,759)	109,077
합 계	885,703	(665,108)	(99,941)	120,654

<전기말>

(단위:천원)

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
특허권	143,181	(111,250)	(14,305)	17,626
기술사용권	208,600	(208,600)	-	-
소프트웨어	500,919	(257,982)	(102,198)	140,739
합 계	852,700	(577,832)	(116,503)	158,365

(2) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초	취득/발생	상각	기말
특허권	31,931	-	(9,172)	22,759
정부보조금	(14,305)	-	3,123	(11,182)
기술사용권	-	-	-	-
소프트웨어	242,937	33,003	(78,105)	197,836
정부보조금	(102,198)	(15,777)	29,216	(88,759)
합 계	158,365	17,227	(54,938)	120,654

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초	취득/발생	상각	기말
특허권	24,438		(6,812)	17,626
기술사용권	-	-	-	-
소프트웨어	93,004	83,168	(35,433)	140,739
합 계	117,442	83,168	(42,245)	158,365

12. 정부보조금

(1) 정부보조금의 수령 및 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
정부보조금 수령액	140,162	407,867
정부보조금 사용액:		
-자산취득	(15,777)	(141,990)
-당기손익인식(비용보전)	(118,799)	(237,473)
-기술료미지급금	(5,587)	(28,404)
합 계	(140,162)	(407,867)

(2) 국책과제로 수령된 정부보조금 중 기술료납부와 관련된 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	263,060	234,656
증가	5,587	28,404
감소	-	-
기말	268,647	263,060
-미지급금	217,871	217,871
-장기미지급금	50,776	45,189

(3) 손익(비용보전)으로 인식한 정부보조금 지출 총액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	내용	당기	전기
경상연구개발비	국책과제	43,711	222,216
비용보전	고용지원금	75,088	15,257
합 계		118,799	237,473

(4) 자산취득관련 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
공구와기구	59,405	-	(23,246)	36,159
비품	31,456	-	(6,691)	24,765
계측기기	3,217	-	(2,891)	326
특허권	14,305	-	(3,123)	11,182
소프트웨어	102,198	15,777	(29,216)	88,759
합 계	210,581	15,777	(65,167)	161,191

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
공구와기구	65,133	15,748	(21,476)	59,405
비품	-	33,455	(1,999)	31,456
계측기기	7,183	-	(3,966)	3,217
특허권	17,428	-	(3,123)	14,305
소프트웨어	24,818	92,787	(15,407)	102,198
합 계	114,562	141,990	(45,971)	210,581

13. 리스

(1) 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
- 차량	56,074	61,142
- 부동산	15,792	14,476
- 상각누계액	(43,811)	(23,954)
합 계	28,055	51,665
리스부채		
- 유동	14,445	15,504
- 비유동	7,797	22,242
합 계	22,242	37,746

(2) 사용권자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초	증가	감가상각	리스만료	기말
차량	37,189	-	(11,961)	(3,753)	21,475
부동산	14,476	-	(7,896)	-	6,580
합 계	51,665	-	(19,857)	(3,753)	28,055

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초	증가	감가상각	리스만료	기말
차량	51,422	3,753	(17,986)	-	37,189
부동산	4,355	15,792	(5,671)	-	14,476
합 계	55,777	19,545	(23,657)	-	51,665

(3) 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	19,857	23,657
리스부채에 대한 이자비용	758	1,167
현재가치할인차금에 대한 이자수익	7,774	5,708
단기리스료(*)	110,195	149,162
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	6,192	6,634

(*) 리스기간이 12개월 이하인 계측장비관련 리스료입니다

(4) 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	14,836	14,445	16,262	15,504
1년 초과	7,860	7,797	22,697	22,242
합 계	22,697	22,242	38,959	37,746

(5) 리스와 관련된 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	16,262	18,771
단기리스 관련 비용	110,195	149,162
소액리스 관련 비용	6,192	6,634
합 계	132,649	174,567

14. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	433,391	-	2,134,371	-
미지급금	227,672	-	227,672	-
미지급비용	520,867	-	1,281,929	-
장기미지급금	-	50,776	-	45,189
합 계	1,181,930	50,776	3,643,972	45,189

15. 단기차입금

(1) 단기차입금

단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
기업은행	운전자금	4.5704	2,000,000	1,700,000

(2) 장기차입금

장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	내역	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
기업은행	운전자금	2023.03.15	2.44	-	66,660
중소기업진흥공단	정보통신진흥기금대출	2023.04.25	2.14	-	33,320
합 계				-	99,980
차감: 1년 이내 만기도래분				-	(99,980)
장기차입금				-	-

(3) 담보제공

기업은행 차입금에 대하여 토지 및 건물 등이 담보로 제공되어 있습니다.

16. 퇴직급여제도

(1) 보고기간말 현재 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,723,781	2,320,515
재무상태표에 인식된 순확정급여부채	2,723,781	2,320,515

(2) 보고기간 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	2,320,515	2,153,526
당기근무원가	364,182	361,447
이자원가	68,180	34,295
퇴직급여지급액	(183,384)	(104,848)
재측정요소 :		
-재무적 가정변경에서 발생하는 보험수리적손익	94,283	(172,851)
-경험조정에 의한 보험수리적손익	60,005	48,946
기말	2,723,781	2,320,515

(3) 보고기간 중 손익으로 인식된 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	364,182	361,447
이자원가	68,180	34,295
합 계	432,362	395,742

(4) 보고기간 중 손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출원가	114,107	108,790
판매비와관리비	318,255	286,953
합 계	432,362	395,742

(5) 보고기간말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인률	4.35%	5.28%
미래임금상승률	4.30%	4.30%

(6) 보고기간말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다..

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
임금상승률	1.00%	113,924	(102,978)
할인률	1.00%	(101,933)	114,929

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
임금상승률	1.00%	97,945	(88,606)
할인률	1.00%	(86,970)	97,874

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제 변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	1,262,486	147,016	433,017	721,815	788,039	3,352,373

(8) 당기말 현재 확정급여부채의 가중평균만기는 7.11년입니다.

17. 장기종업원급여부채

(1) 당사는 5년이상 근속한 직원들에 대하여 장기근속수당을 부여하고 있는바, 향후 지급이 예상되는 금액의 경과기간 해당분을 장기종업원급여부채로 계상하고 있습니다.

(2) 보고기간 중 장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	37,135	39,596
당기근무원가	6,018	5,632
이자원가	1,776	969
지급액	(3,200)	(3,500)
재측정요소 :		
재무적 가정변경에 의한 보험수리적손익	2,754	(4,150)
경험조정에 의한 보험수리적 손익	(4,155)	(1,412)
기말	40,328	37,135

18. 판매보증충당부채

보고기간말 현재 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기초	90,699	169,456
전입액	33,431	(43,758)
사용액	71,684	34,999
기말	52,447	90,699
-유동	24,959	38,483
-비유동	27,488	52,216

당사는 매 보고기간종료일 현재 품질보증과 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 과거 경험을 및 최근의 경향을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 인식하고 있습니다.

19. 기타유동부채

기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	19,663	231,294
선수금	11,277	125,684
합 계	30,940	356,978

20. 전환사채

당기말 현재 전환사채의 조기 전환권행사로 자본금 140,000천원이 증가되었으며, 장부상 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	합병 후	전환사채의 전환권행사 후
전환사채	1,400,000	-
전환권조정	(513,979)	-
전환권대가	2,606,571	-
자본금	2,851,393	2,991,393
주식발행초과금	8,868,583	12,293,260

(*) 전환사채와 관련한 당기 손익에 인식된 비용은 72,085천원입니다.

21. 주식선택권

(1) 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

약정내용	주식선택권
부여일	2022년 04월 01일
부여대상	임직원
부여수량(*)	704,993주
행사가격(*)	525원
부여방법	신주발행
가득조건	부여일로부터 3년간 근무
행사가능기간	2025년 04월 01일~2027년 03월 31일

(*) 2023년 1월 26일을 합병기일로 하여 당사와 아이비케이에스제16호기업인수목적주식회사간의 합병이 완료됨에 따라 합병비율로 재산정한 수량 및 가격입니다.

(2) 당사가 부여한 임직원 주식선택권의 공정가치는 이항옵션모형으로 측정하였으며, 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말
주식선택권의 단위당 공정가치	2,029원
부여일의 1주당 주식가격	2,539원
행사가격	525원
기대 변동성(*1)	46.33%
기대 만기(*2)	4년
무위험 이자율	2.85%

(*1) 부여일 현재 유사기업들의 과거 연간주가변동성

(*2) 조기 행사 경향을 고려하여 행사가능 기간의 중간시점까지 조기행사 가정

(3) 당사가 부여하고 있는 주식선택권에 관한 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기말
기초	704,993주
행사	-
소멸	-
기말	704,993주

(4) 당기 비용으로 인식한 주식선택권은 476,771천원입니다.

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

구 분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	500,000,000	50,000,000
1주당 액면금액	100	500
발행한 주식수	29,913,930	2,635,030
보통주자본금	2,991,393	1,317,515

주1) 당사는 2023년 1월 26일에 아이비케이에스제16호인수목적 주식회사와 합병하여 주식수가 증가하였습니다.

주2) 2023년 7월 3일 전환사채의 전환청구권 행사로 2023년 7월 19일 보통주 1,400,000주 추가 상장되었으며 자본금은 140,000천원 증가하였습니다.

(2)합병 전/후 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

구 분	합병 전		합병 후
	아이비케이에스제 16호인수목적(주)	(주)라이콤(*)	(주)라이콤
발행한 주식수	3,410,000	2,635,030	28,513,930
액면가액	100원	500원	100원
자본금	341,000	1,317,515	2,851,393
합병신주발행주식수	-	25,103,930	-
합병비율	1	9.527	-

(*) 법률상 피합병법인인 (주)라이콤의 당기초 주식수는 2,635,030주 였으나, 합병비율에 의해 25,103,930주로 조정되었습니다. 이에 따라 자본금이 1,533,878천원 증가하고, 주식발행초과금이 6,684,222천원 증가하였습니다.

(3) 자본잉여금

자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다

(단위:주,천원)

구분	일자	주식수	자본금	자본잉여금		소계
				주식발행초과금	기타자본잉여금	
<당기>						
기초	2023-01-01	2,635,030	1,317,515	2,184,361	34,373	2,218,734
합병	2023-01-26	25,878,900	1,533,878	6,684,222	2,606,571	9,290,793
전환사채의전환	2023-07-19	1,400,000	140,000	3,424,677	(2,606,571)	818,106
기말	2023-12-31	29,913,930	2,991,393	12,293,260	34,373	12,327,633
<전기>						
기초	2022-01-01	2,635,030	1,317,515	2,184,361	34,373	2,218,734
기말	2022-12-31	2,635,030	1,317,515	2,184,361	34,373	2,218,734

23. 기타자본구성요소

(1) 기타자본구성요소의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(197,921)	-
감자차손	(1,126,066)	(1,126,066)
주식선택권	834,349	357,578
합계	(489,638)	(768,488)

(2) 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

구 분	당기말		전기말	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기초	-	-	-	-
취득	98,907주	197,921	-	-
처분	-	-	-	-
기말	98,907주	197,921	-	-

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	56,066	56,066
미처분이익잉여금	9,264,820	15,187,117
합 계	9,320,886	15,243,183

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

(2) 이익잉여금처분계산서의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	제3(당)기		제2(전기)	
	처분예정일: 2024년 3월 21일		처분확정일: 2023년 3월 24일	
I.미처분이익잉여금		9,264,820		15,187,116
1.전기이월이익잉여금	15,187,117		11,204,677	
2.순확정급여제도의 재측정요소	(122,042)		96,645	
3.당기순이익(손실)	(5,800,255)		3,885,794	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III.차기이월미처분이익잉여금		9,264,820		15,187,116

주1) 미처분이익잉여금 중 367,878천원은 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익이며, 367,878천원은 토지에 대하여 공정가치를 전환일(2019년 1월 1일)의 간주원가로 계상함으로 발생한 재평가차액으로, 당사는 동 재평가차익을 미처분이익잉여금으로 계상하고 있습니다.

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	19,463,077	34,334,226

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당사는 수행의무를 이행하는 시점에 수익을 인식하고 있으며 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 한 시점에 이행되고 있습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
외부고객으로부터 수익	19,463,077	34,334,226
수익인식 시점		
-한 시점에 인식	19,463,077	34,334,226

외부고객으로부터의 수익은 제품 판매에서 발생합니다. 당사는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다.

26. 영업부문

당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 등을 고려하여 당사 전체의 기술을 바탕으로 광통신부품의 연구개발 및 제품판매를 영위하는 단일 영업부문으로 관리하고 있습니다. 따라서 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익 및 자산·부채총액에 대한 주석 기재는 생략하였습니다. 당사의 매출은 광통신부품(광증폭기, 광송수신기, 광중계기, 레이저) 및 기타매출(유지보수료포함)로 구성되어 있습니다.

(1) 매출정보

당사의 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
제품매출	19,454,205	34,307,933
기타매출	8,872	26,293
합 계	19,463,077	34,334,226

(2) 제품군별 정보

당사의 제품군별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	제품매출	기타매출	제품매출	기타매출
광증폭기	11,175,925	5,872	20,231,507	6,421
광송수신기	5,572,105	2,000	11,224,963	18,467
광중계기	2,654,193	1,000	2,851,463	1,405
LASER	51,982	-	-	-

구 분	당기		전기	
	제품매출	기타매출	제품매출	기타매출
합 계	19,454,205	8,872	34,307,933	26,293

(3) 지역별 정보

당사의 지역별 제품매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
일본	7,069,277	18,123,664
유럽등	8,110,875	11,615,733
국내	4,274,053	4,568,536
합 계	19,454,205	34,307,933

(4) 주요 고객에 대한 정보

단일 고객에 대한 매출비중이 당사 매출액의 10%이상인 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
A사	3,521,353	9,529,790
B사	3,680,195	9,466,928
C사	-	5,642,609
합 계	7,201,548	24,639,327

27. 매출원가

매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
<제품매출원가>	15,746,585	24,561,035
기초제품	1,914,388	1,564,021
당기제품제조원가	15,904,597	24,997,527
재고자산평가손실(환입)	(6,361)	7,561
재고자산폐기손실	6,399	-
관세환급금	51,536	93,686
기말제품	2,020,901	1,914,388
<기타매출원가>	5,125	6,059

28. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,530,238	1,798,900
퇴직급여	318,255	286,953
복리후생비	228,502	242,726
주식보상비용	476,771	357,578
여비교통비	156,955	97,215
접대비	34,874	35,209
통신비	8,445	6,769
수도광열비	1,678	2,309
전력비	79,085	64,908
세금과공과	105,041	47,972
감가상각비	146,758	156,225

구 분	당기	전기
수선비	58,117	45,447
보험료	23,832	25,738
차량유지비	20,045	23,664
경상연구개발비	1,813,578	1,828,052
운반비	33,030	38,191
교육훈련비	2,026	1,783
도서인쇄비	1,876	7,365
사무용품비	15,665	16,572
소모품비	47,841	109,945
지급수수료	236,206	293,999
광고선전비	123,674	40,055
대손상각비	(6)	(1,595)
시험분석료	48,480	35,542
건물관리비	22,183	18,836
수출제비용	124,984	144,719
판매보증비	33,431	(78,757)
무형자산상각비	54,938	42,245
사용권자산상각비	23,610	23,657
렌탈료	39,792	67,287
잡비	23,007	30,683
합 계	5,832,911	5,810,192

29. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	294,291	(1,041,240)
원재료사용	12,532,050	22,055,685
재고자산평가손실	411,974	286,679
재고자산폐기손실	6,399	-
급여	5,389,800	6,253,292
복리후생비	432,325	465,183
상각비	474,176	447,347
경상개발비	312,247	225,762
운반비	130,165	206,495
소모품비	116,893	237,484
기타	1,484,302	1,240,600
합 계(*)	21,584,622	30,377,287

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
이자수익	97,838	11,488
외환차익	398,318	1,122,668
외화환산이익	78,641	42,018
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	192,533	-
합 계	767,330	1,176,174

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
이자비용	157,190	86,426
외환차손	409,924	859,635
외화환산손실	39,601	297,158
합 계	606,715	1,243,219

31. 기타수익 및 비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	20,182	-
잡이익	6,655	7,699
합 계	26,836	7,699

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
합병비용	4,344,563	-
잡손실	1,032	49
합 계	4,345,595	49

32. 법인세

(1) 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	-	87,282
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(511,679)	(48,272)
자본에 직접 반영된 법인세비용	32,246	(27,259)
총 법인세비용	(479,433)	11,751

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,279,688)	3,897,545
적용세율에 따른 법인세	(1,290,455)	835,460
조정항목:		
- 비공제비용	910,532	2,560
- 세액공제	(81,602)	(872,821)
- 기타(세율차이 등)	(17,908)	46,552
법인세비용(수익)	(479,433)	11,751
법인세유효세율(*)	-	0.3%

(*) 당기에는 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효법인세율을 별도로 산정하지 아니하였습니다.

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	32,246	(27,259)

(4) 이연법인세자산(부채)와 일시적차이등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	합병으로인한승계	손익	자본	기말
미수수익	-	(7,887)	7,887	-	-
금융상품평가이익	-	-	(40,239)	-	(40,239)
대손충당금	2,931	-	4,768	-	7,699
원재료평가충당금	107,537	-	111,475	-	219,012
제품평가충당금	13,157	-	(1,392)	-	11,765
재고자산폐기손실	67,751	-	(323)	-	67,428
감가상각비	3,112	-	6,352	-	9,464
보증금	3,063	-	(1,640)	-	1,423
사용권자산	(10,850)	-	4,986	-	(5,864)
토지재평가이익	(77,254)	-	368	-	(76,886)
개발비	131,448	-	(89,088)	-	42,360
국고보조금	98,477	-	(9,624)	-	88,853
미지급비용	41,046	-	(7,923)	-	33,123
퇴직급여충당부채	505,896	-	49,627	-	555,523
확정급여채무	(18,588)	-	89	32,246	13,747
판매보증충당부채	19,047	-	(8,085)	-	10,962
장기종업원급여	7,798	-	630	-	8,428
리스부채	7,928	-	(3,279)	-	4,649
주식매수선택권	75,092	-	99,288	-	174,380
전환권조정	-	(10,020)	10,020	-	-
이월결손금	-	58,951	345,536	-	404,487
합 계	977,591	41,044	479,433	32,246	1,530,314

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	손익	자본	기말
대손충당금	7,232	(4,300)	-	2,932
원재료평가충당금	51,252	56,285	-	107,537
제품평가충당금	12,121	1,037	-	13,158
재고자산폐기손실	70,977	(3,226)	-	67,751
감가상각비	(22,282)	19,215	-	(3,067)
감가상각비(업무용차량)	1,972	4,207	-	6,179
보증금	978	2,084	-	3,062
사용권자산	(12,271)	1,421	-	(10,850)
토지재평가이익	(80,933)	3,679	-	(77,254)
개발비	253,145	(121,697)	-	131,448
국고보조금	75,793	22,684	-	98,477
미지급비용	40,216	830	-	41,046
퇴직급여충당부채	465,990	39,906	-	505,896
확정급여채무	7,786	885	(27,259)	(18,588)
판매보증충당부채	37,280	(18,233)	-	19,047
장기종업원급여	8,711	(913)	-	7,798
리스부채	11,352	(3,424)	-	7,928
주식선택권	-	75,091	-	75,091
합 계	929,319	75,531	(27,259)	977,591

33. 주당손익

(1) 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(5,800,255)	3,885,794
가중평균유통보통주식수(주1)	28,813,524	25,103,930
기본주당순이익(손실)	(201)원	154원

주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:주)

구 분	일자	주식수	일수	적수
기초	2023-01-01	25,103,926	365	9,162,932,990
자기주식 취득_라이콤	2023-01-18	(95,270)	348	(33,153,960)
합병으로 인한 변동_IBK	2023-01-27	3,410,000	339	1,155,990,000
합병 자기주식 취득_IBK	2023-01-27	(3,633)	339	(1,231,587)
합병 단주 취득_IBK	2023-02-16	(4)	319	(1,276)
전환사채 전환	2023-07-19	1,400,000	166	232,400,000
합 계				10,516,936,167
가중평균주식수				28,813,524

<전기>

(단위:주)

구 분	일자	주식수	일수	적수
기초(*)	2022-01-01	25,103,930	365	9,162,934,450
합 계				9,162,934,450
가중평균주식수				25,103,930

(*) 전기초 주식수는 합병 전 주식수 2,635,030주에 대해 합병비율을 곱하여 25,103,930주로 조정하였습니다.

(2) 희석주당손익

당기는 희석효과 검토결과 반희석효과가 예상되어 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 일치합니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(5,800,255)	3,885,794
희석가중평균유통보통주식수(주2)	28,813,524	25,541,527
희석주당손이익(손실)	(201)원	152원

주2) 전기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위:주)

구 분	일자	주식수	일수	적수
기초	2022-01-01	25,103,926	365	9,162,934,450
주식선택권		580,811	275	159,723,002
합계				9,322,657,452
가중평균주식수				25,541,527

(3) 잠재적보통주

당기에는 반희석효과로 인하여 희석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 향후 희석효과 발생 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	잠재적보통주(행사가능 주식수)	행사가격
주식선택권	704,993주	525원

34. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익(손실)에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
감가상각비	395,629	381,445
사용권자산상각비	23,610	23,657
무형자산상각비	54,938	42,245
퇴직급여	432,362	395,742

구 분	당기	전기
대손상각비(환입)	(6)	(1,595)
외화환산손실	39,601	297,158
이자비용	157,190	86,426
판매보증비	33,431	(78,757)
주식보상비용	476,771	357,578
재고자산평가손실	411,974	286,679
재고자산폐기손실	6,399	-
합병비용	4,344,563	-
법인세비용	(479,433)	11,751
이자수익	(97,838)	(11,488)
외화환산이익	(78,641)	(42,017)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(192,533)	-
유형자산처분이익	(20,182)	-
합 계	5,507,835	1,748,824

(3) 영업활동으로 인한 자산·부채 변동의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	2,248,959	(1,959,315)
기타유동채권의 감소(증가)	126,758	34,106
기타유동자산의 감소(증가)	185,818	(39,698)
당기법인세자산의 감소(증가)	11,216	-
재고자산의 감소(증가)	1,056,340	(1,191,840)
매입채무의 증가(감소)	(1,700,118)	89,837
기타유동채무의 증가(감소)	(925,441)	256,865
기타유동부채의 증가(감소)	(326,088)	227,423
퇴직금의 지급	(183,384)	(104,848)
장기종업원급여부채의 증가	3,193	(2,461)
판매보증충당부채의 감소	(71,684)	-
합 계	425,569	(2,689,931)

(4) 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 재무활동거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
리스부채의 유동성 대체	14,445	14,089
장기차입금의 유동성 대체	-	99,980
합병으로 인한 자산의 증가	6,571,622	-
합병으로 인한 부채 및 자본의 증가	11,860,385	-

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동		기말
		증가	감소	유동성대체	기타	
단기차입금	1,700,000	2,000,000	(1,700,000)	-	-	2,000,000
유동성장기부채	99,980	-	(99,980)	-	-	-
미지급금(경상기솔료)	217,871	-	-	-	-	217,871
유동성리스부채	15,504	-	(16,262)	14,445	758	14,445
장기차입금	-	-	-	-	-	-
장기미지급금	45,189	5,587	-	-	-	50,776
리스부채	22,242	-	-	(14,445)	-	7,797
자기주식의 취득	-	-	(190,553)	-	(7,368)	(197,921)
재무활동 관련 총부채	2,100,786	2,005,587	(2,006,795)	-	(6,610)	2,092,968

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동		기말
		증가	감소	유동성대체	기타	
단기차입금	1,700,000	1,289,950	(1,289,950)	-	-	1,700,000
유동성장기부채	366,600	-	(366,600)	99,980	-	99,980
미지급금	217,871	-	-	-	-	217,871
유동성리스부채	15,267	-	(18,771)	17,842	1,167	15,504
장기차입금	99,980	-	-	(99,980)	-	-
장기미지급금	16,785	28,404	-	-	-	45,189
리스부채	36,331	-	-	(14,089)	-	22,242
재무활동 관련 총부채	2,452,834	1,318,354	(1,675,321)	3,753	1,167	2,100,786

35. 특수관계자거래

(1) 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액
임직원	96,000	-	-	96,000

(*) 임직원 주택생활안정자금으로 지급된 대여금입니다.

(2) 당사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천달러)

보증제공자	보증내용	보증금액	보증처
대표이사	차입	USD1,800	한국수출입은행

상기 제공받은 보증과 관련하여 대표이사가 연대보증을 제공하고 있습니다

(3) 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여(연봉,상여등)	461,044	796,872
기타장기급여(퇴직급여등)	878,031	876,343
합 계	1,339,075	1,673,215

상기의 주요 경영진은 당사의 활동계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사입니다.

36. 우발채무 및 약정사항

(1) 차입금 등과 관련하여 체결하고 있는 한도약정은 다음과 같습니다.

(단위:천원,천달러)

금융기관	대출종류	약정한도액	실행금액
기업은행	중소기업자금대출	2,000,000	2,000,000
한국수출입은행	수입자금회전한도대출	USD1,500	USD-
합 계		2,000,000	2,000,000
		USD1,500	USD-

(2) 담보제공 자산내용

당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,천달러,천엔)

계정과목	담보제공자산	장부금액	설정금액	차입금액	설정권자
유형자산	토지	4,367,497	3,000,000	2,000,000	기업은행
	건물	1,162,124	JPY189,400	JPY-	
재고자산	원자재등	4,048,007	USD 1,950	USD -	한국수출입은행
합 계		9,577,628	3,000,000 USD1,950 JPY189,400	2,000,000 USD- JPY-	

당기말 현재 중소기업은행 차입금과 관련하여 당사의 토지 및 건물(채권최고액: 2,400,000천원)이 담보로 제공되어 있습니다. 또한, 한국수출입은행 차입금과 관련하여 당사의 재고자산(채권최고액 USD 1,800,000)이 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,천달러)

보험내역	부보자산	부보금액	질권자	질권설정금액
화재보험 등	건물, 기계장치, 시설장치 등	21,010,000	IBK기업은행	1,380,000
배상책임보험	대인/대물	USD 5,000	-	-
합 계		21,010,000 USD 5,000		1,380,000 USD-

37. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

신용위험은 금융상품의 계약자 중 일방의 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타 수취채권 등에서 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있습니다.

당사는 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권을 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2023년 12월 31일 기준으로 부터 각 54개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래 전망 정보를 반영하여 조정합니다.

당기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 없으며, 금융자산의 신용위험 최대 노출정도는 해당 금융자산의 장부금액입니다.

2) 유동성위험관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석 내용은 다음과 같습니다. 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액이며, 이자 현금흐름을 포함하고 있습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년초과
매입채무 및 기타채무	1,232,705	1,232,705	1,181,929	50,776
차입금	2,000,000	2,038,066	2,038,066	-
리스부채	22,242	22,697	14,836	7,860
합 계	3,254,947	3,293,468	3,234,831	58,636

<전기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년초과
매입채무 및 기타채무	3,689,160	3,689,160	3,643,972	45,189
차입금	1,799,980	1,835,534	1,835,534	-
리스부채	37,746	38,959	16,263	22,696
합 계	5,526,886	5,563,653	5,495,769	67,885

3) 시장위험

당사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

① 당기말 현재 외환위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산 및 금융부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위:천원,달러,엔,유로,파운드)

구 분	당기말			전기말		
	외화	원화환산액		외화	원화환산액	
금융자산						
현금및현금성자산	USD	1,747,076.30	2,252,680	USD	176,319.96	223,450
	JPY	102,274,244	933,416	JPY	62,068,112.00	591,621
	EUR	6,392.40	9,119	EUR	7,492.36	10,124
	GBP	0.13	-	GBP	0.13	-
	USD	1,340,613	1,728,587	USD	3,526,864.00	4,469,594

매출채권	JPY	25,861,860	236,031	JPY	24,707,300.00	235,505
금융부채						
매입채무	USD	57,541.80	74,194	USD	845,554	1,071,571

② 당사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	390,707	(390,707)	362,147	(362,147)
JPY	116,945	(116,945)	82,713	(82,713)
EUR	912	(912)	1,012	(1,012)

(나) 이자율위험관리

당사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장단기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 당사는 장단기 차입금을 고정금리로 조달하는 것보다 낮은 조달금리를 위해 변동금리 상품으로 조달하고 있습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
고정이자율		
차입금	-	99,980
변동이자율		
차입금	2,000,000	1,700,000

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정 변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	6,102,443	8,418,608
현금및현금성자산	(3,923,487)	(4,784,420)
순부채	2,178,956	3,634,188
자본총계(B)	24,150,275	18,010,945
부채비율(A/B)	9.02%	20.18%

38. 합병

(1) 합병 개요

당사는 2022년 6월 23일자 이사회 결의 및 2022년 12월 22일자 주주총회 합병승인을 통해 2023년 1월 26일자로 아이비케이에스제16호기업인수목적 주식회사와 1:9.527의 비율로 합병하여 한국거래소 코스닥시장에 회사의 보통주식을 상장하였습니다. 합병은 아이비케이에스제16호기업인수목적 주식회사가 당사를 흡수합병하는 방법으로 진행되어 법률상 아이비케이에스제16호기업인수목적 주식회사가 존속하고 (주)라이콤은 소멸하게 되나, 회계상으로는 당사가 아이비케이에스제16호기업인수목적 주식회사를 흡수합병하는 것입니다.

(2) 합병 일정

구 분	일 자
이사회 결의일	2022년 06월 23일
합병승인을 위한 주주총회일	2022년 12월 22일
합병기일	2023년 01월 26일
합병등기일	2023년 01월 27일

(3) 합병 회계처리 방법

당사는 경제적 실질에 따라 당사가 코스닥시장 상장을 위해 아이비케이에스제16호기업인수목적 주식회사 자산과 부채의 집단을 인수하는 회계처리를 하였습니다. 동 합병은 역취득과 유사하지만, 회계상 피합병회사인 아이비케이에스제16호기업인수목적 주식회사는 기업의 인수를 목적으로 설립된 명목회사로 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 규정된 사업의 요건을 충족하지 못하므로 역취득에 대한 회계처리가 아닌 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 의한 회계처리를 적용하였습니다. 따라서, 합병회사로 이전되는 자산과 부채의 공정가치와 주식의 부여일 시점에 발행할 자본의 공정가치와의 차이가 영업권 또는 잉가매수차익으로 반영되지 않고 합병비용(상장 등 별도로 식별되지 않는 무형의 서비스를 제공받기 위하여 지급된 비용)으로 처리됩니다.

본 합병시 주식기준보상 부여일 현재의 주식기준보상 공정가치에서 식별 가능한 재화와 용역의 공정가치를 차감하는 방식으로 식별할 수 없는 비용을 산정하는 경우, 그 주식기준보상 부여일을 합병 주주총회 승인일로 하는 것이 원칙입니다. 다만, 합병조건이 이사회결의와 합병계약을 통하여 실질적으로 확정되고, 그 이후 주주총회에서 합병계약의 조건을 번복할 가능성이 없다면, 이사회결의일을 주식기준보상일로 하여 식별할 수 없는 비용을 산정할 수 있습니다.

당사의 합병은 실질적으로 주주총회를 통해 확정되어 주주총회일인 2022년 12월 22일을 기준으로 하여 합병비용을 산정하였습니다.

(4) 합병비용의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
A. 합병대가	8,218,100
B. 식별가능 순자산의 공정가치	6,060,703
C. 재평가된 전환권대가등	2,194,534
D. 자기주식인수분	(7,368)

구 분	금 액
E. 합병비용(A-B+C+D)	4,344,563

(5) 인수한 순자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
현금및현금성자산	944,200
단기금융상품	6,440,489
기타자산	131,133
전환사채 및 전환권대가	(1,298,058)
기타부채	(157,061)
승계한 순자산 공정가치	6,060,703

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 라이콤

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 라이콤의 2023년 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 라이콤

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 라이콤의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 라이콤의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "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" 라고 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 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '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, 한국채택국제회계기준에 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) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 의 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 20

23년 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

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

2024년 3월 11일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사라이콤
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 경영권에 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 적용(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'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.

<별첨>

내부회계관리제도 상세평가내역

2024년 2월 20일

대 표 이 사 김 성 준 (인)

내부회계관리자 장 우 현 (인)

2023년 내부회계운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 라이콤			
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	1	5	1	1	3	4	-	-	-	-	-	-	5	10	
투입 시간	분·반기검토	3	6	40	8	144	150	-	-	-	-	-	-	187	164
	감사	11	27	58	54	446	857	-	-	-	-	-	-	515	938
	합계	14	33	98	62	590	1,007	-	-	-	-	-	-	702	1,102

※ 전기 투입시간은 타감사인의 감사보고서에 첨부된 외부감사 실시내용을 기재한 것입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.4.18~04.19				2	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 금액 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2023.05.22~05.23	2	일	2	명	-	명	재무제표에 대한 예비검토
	2023.07.25~07.28	4	일	3	명	1	명	재무제표에 대한 반기검토
	2023.10.24~10.27	4	일	3	명	1	명	내부통제 이해 및 평가
2024.01.22~01.25	4	일	3	명	1	명	재무제표에 대한 실증감사 절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.2				1	일	
	실사(입회)장소	라이콤 본사, 외주보관창고 2곳						
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 재공품						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.2		1	일
	실사(입회)장소	라이콤 본사			
	실사(입회)대상	현금			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 X
	기타조회	타처보관조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2023.07.28, 2023.12.07, 2024.03.06			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 28일	회사:감사, 재무담당이사 감사인: 업무수행이사 외 1명	서면보고	감사계획 논의
2	2023년 12월 07일	회사:감사, 재무담당이사 감사인: 업무수행이사 외 1명	서면보고	중간감사 결과 보고
3	2024년 03월 06일	회사:감사, 재무담당이사 감사인: 업무수행이사 외 1명	서면보고	기말감사 결과 보고