

주식회사 오이솔루션과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 23 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 22 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

선일회계법인

목 차

	페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 4
재 무 제 표	
· 연 결 재 무 상 태 표	6 ~ 7
· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	8
· 연 결 자 본 변 동 표	9
· 연 결 현 금 흐 름 표	10
· 주 석	11 ~ 82
외부감사 실시내용	83 ~ 84

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오이솔루션

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 오이솔루션과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

국외매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정한 이유

매출액은 연결회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나이며 국외에서 발생한 매출액이 연결재무제표 전체 매출액에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 우리는 국외 매출의 운송위험, 신용위험 등이 국내 매출보다 높고, 거래 환경 역시 국내와 다른 특수성이 있어 연결재무제표 왜곡표시 위험이 높다고 판단되어 국외 매출의 발생사실을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 국외 매출 시 발생하는 주요 문서(선적서류 등)를 징구하여 발생 사실에 대한 검토
- 수출신고서류 확인 통한 실물 선적 사실 확인
- 국외 매출의 수익 귀속 시기의 적정성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡 표시가 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

• 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 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 공인회계사 안종태입니다.

선 일 회 계 법 인
대표이사 반 경 찬



2026년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 오이솔루션과 그 종속기업

제 23 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 22 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오이솔루션 대표이사 박용관

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 북구 첨단연신로 30번길 53

(전 화) 062-960-5252

연 결 재 무 상 태 표

제23(당)기말 : 2025년 12월 31일 현재

제22(전)기말 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 오이솔루션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제23(당)기말	제22(전)기말
자 산			
유동자산		70,356,222,535	67,674,995,648
현금및현금성자산	4,5,6,7,8	15,311,134,262	5,157,544,753
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,9	6,320,432,879	24,832,510,527
기타유동금융자산	4,5,6,8,11,36	8,909,435,557	1,775,564,902
파생금융상품	5,6,24	2,414,205,224	761,520,510
매출채권	4,5,6,10	7,898,619,675	6,717,483,169
기타유동자산	11	852,349,834	902,149,272
당기법인세자산		294,541,005	379,100,660
재고자산	14,16,30	26,420,978,144	27,149,121,855
매각예정비유동자산	39	1,934,525,955	-
비유동자산		49,256,952,998	68,960,558,425
기타비유동금융자산	4,5,6,12	3,035,471,089	8,549,241,628
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,9	23,813,725,168	29,770,347,714
유형자산	15,16,17,36	20,085,044,159	26,206,353,406
무형자산	18	68,341,015	802,030,440
관계기업에대한투자자산	13	-	2,017,995,008
순확정급여자산	25	2,254,371,567	1,614,590,229
자 산 총 계		119,613,175,533	136,635,554,073
부 채			
유동부채		46,044,123,972	53,116,063,082
매입채무	4,5,6	2,306,990,740	2,154,870,838
기타유동금융부채	4,5,6,17,20,36	2,300,483,444	2,773,591,642
기타유동부채	19,21	1,458,995,182	1,201,328,839
충당부채	22	871,017,228	437,124,370
단기차입금	4,5,6,23	27,900,000,000	30,000,000,000
전환사채	5,6,24	8,620,168,552	12,903,987,187
파생금융부채	4,5,6,24	2,586,468,826	3,644,317,374
당기법인세부채		-	842,832
비유동부채		9,292,433,235	9,421,084,280
파생금융부채	4,5,6,24	8,125,141,919	8,193,345,944

과 목	주석	제23(당)기말	제22(전)기말
기타비유동금융부채	4,5,6,17,20	1,167,291,316	1,227,738,336
부 채 총 계		55,336,557,207	62,537,147,362
자 본			
지배기업의 소유지분		64,276,618,326	74,098,406,711
자본금	1,27	5,839,304,000	5,312,047,500
주식발행초과금	27	67,954,344,852	52,002,090,923
이익잉여금	28	(5,042,937,746)	21,467,373,232
기타자본구성요소	27	(4,474,092,780)	(4,683,104,944)
비지배지분		-	-
자 본 총 계		64,276,618,326	74,098,406,711
부채와자본총계		119,613,175,533	136,635,554,073

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제23(당)기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제22(전)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 오이솔루션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제23(당) 기	제22(전) 기
매출액	29,36,40	57,377,286,181	32,026,596,164
매출원가	30	51,376,129,703	36,883,778,066
매출총이익(손실)		6,001,156,478	(4,857,181,902)
판매비와관리비	30,31,32,36	22,000,126,817	25,501,051,895
영업손실		15,998,970,339	30,358,233,797
기타수익	33	1,243,155,418	1,277,541,933
기타비용	33	3,762,913,986	427,597,442
금융수익	34,36	5,900,387,145	6,306,997,008
금융비용	34	14,276,461,402	7,014,593,701
관계기업에 대한 지분법손익	13	(277,207,214)	(1,741,632,815)
법인세비용차감전순손실		27,172,010,378	31,957,518,814
법인세비용(수익)	26	(132,801,170)	1,169,114,524
당기순손실		27,039,209,208	33,126,633,338
당기순손실의 귀속			
지배기업 소유주지분		(27,039,209,208)	(33,126,633,338)
비지배지분			
기타포괄손익		702,192,279	1,016,419,810
당기손익으로 재분류 되지 않는항목			
순확정급여부채의 재측정요소	26	528,898,230	756,108,672
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
외환차이	27	(20,444,112)	26,094,779
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분 해당액	27	193,738,161	234,216,359
당기총포괄손익		(26,337,016,929)	(32,110,213,528)
총포괄손익의 귀속			
지배주주지분		(26,337,016,929)	(32,110,213,528)
비지배지분			-
지배기업 지분에 대한 주당손실			
기본주당손실	35	(2,642)	(3,215)
희석주당손실	35	(2,642)	(3,215)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제23(당)기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제22(전)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 오이솔루션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주 귀속분					총자본
	자 본 금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타자본의 구성요소	합계	
2024. 1. 1(전기초)	5,312,047,500	52,002,090,923	54,592,769,298	(483,932,976)	111,422,974,745	111,422,974,745
총포괄손익						
당기순손실	-	-	(33,126,633,338)	-	(33,126,633,338)	(33,126,633,338)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	756,108,672	-	756,108,672	756,108,672
외환차이	-	-	-	26,094,779	26,094,779	26,094,779
관계기업 기타포괄손익 지분해당액	-	-	-	234,216,359	234,216,359	234,216,359
소유주와의 거래						
연차배당	-	-	(754,871,400)	-	(754,871,400)	(754,871,400)
자기주식의 취득	-	-	-	(4,591,538,920)	(4,591,538,920)	(4,591,538,920)
주식선택권의 부여	-	-	-	132,055,814	132,055,814	132,055,814
2024. 12. 31(전기말)	5,312,047,500	52,002,090,923	21,467,373,232	(4,683,104,944)	74,098,406,711	74,098,406,711
2025. 1. 1(당기초)	5,312,047,500	52,002,090,923	21,467,373,232	(4,683,104,944)	74,098,406,711	74,098,406,711
총포괄손익						
당기순손실	-	-	(27,039,209,208)	-	(27,039,209,208)	(27,039,209,208)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	528,898,230	-	528,898,230	528,898,230
외환차이	-	-	-	(20,444,112)	(20,444,112)	(20,444,112)
관계기업 기타포괄손익 지분해당액	-	-	-	193,738,161	193,738,161	193,738,161
소유주와의 거래						
주식선택권의 부여	-	-	-	35,718,115	35,718,115	35,718,115
전환사채의 전환	527,256,500	15,952,253,929	-	-	16,479,510,429	16,479,510,429
2025. 12. 31(당기말)	5,839,304,000	67,954,344,852	(5,042,937,746)	(4,474,092,780)	64,276,618,326	64,276,618,326

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제23(당)기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제22(전)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 오이솔루션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제23(당)기	제22(전)기
영업활동 현금흐름		(11,833,070,957)	(24,869,857,102)
영업으로부터 창출된 현금흐름	37	(11,361,167,693)	(24,224,281,764)
이자지급		(1,094,024,065)	(1,368,038,790)
이자수취		406,551,778	573,435,912
법인세 환급		215,569,023	32,265,760
배당금수취		-	116,761,780
투자활동 현금흐름		24,578,576,016	(30,460,569)
보증금의 감소		32,930,639	30,000,000
보증금의 증가		(10,000,000)	(4,481,493)
단기대여금의 대어		-	(1,491,310,000)
유형자산의 취득		(1,045,701,421)	(2,451,717,858)
당기손익-공정가치금융자산의 감소		53,035,163,686	48,229,176,056
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(26,800,000,000)	(52,200,000,000)
상각후원가측정금융자산의 감소		66,298,292	4,857,746,717
상각후원가측정금융자산의 증가		(1,497,691,624)	-
단기금융상품의 감소		104,114,993	4,590,462,179
단기금융상품의 증가		-	(2,000,000,000)
정부보조금의 수령		3,710,990,000	2,691,500,000
정부보조금의 사용		(3,017,528,549)	(2,281,836,170)
재무활동 현금흐름		(2,510,147,164)	15,207,211,843
단기차입금의 상환	37	(2,100,000,000)	(4,000,000,000)
전환사채의 발행	37	-	25,000,000,000
리스부채의 상환	37	(410,147,164)	(446,377,837)
배당금의 지급		-	(754,871,400)
자기주식의 매입	27	-	(4,591,538,920)
현금및현금성자산의 순증감		10,235,357,895	(9,693,105,828)
기초 현금및현금성자산		5,157,544,753	14,673,989,143
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(81,768,386)	176,661,438
기말 현금및현금성자산		15,311,134,262	5,157,544,753

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제23(당기) 2025년 12월 31일 현재

제22(전기) 2024년 12월 31일 현재

주식회사 오이솔루션과 그 종속기업

1. 일반적사항

1.1 연결회사의 개요

주식회사 오이솔루션(이하 "지배기업")은 2003년 8월 7일 설립되어 전자, 전기, 정보통신 관련 제품의 연구개발, 제조 및 판매업을 주요사업으로 하고 있으며, 본사는 광주광역시 북구 첨단연신로 30번길 53에 소재하고 있습니다. 지배기업은 2012년 6월에 대덕연구개발특구등의 육성에 관한 특별법에 의하여 첨단기술기업으로 지정되었으며, 2014년 2월 27일에 코스닥시장에 상장되었습니다. 지배기업은 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입 자본금은 5,839,304천원입니다.

OE SOLUTIONS AMERICA, INC.(이하 "종속기업")(이하 지배기업 및 종속기업을 일괄하여 "연결회사")는 2004년 10월 4일 설립되어 전자, 전기, 정보통신 관련 제품의 판매업 및 연구개발용역제공업을 주요사업으로 하고 있으며, 65 Challenger Road Suite 240, Ridgefield Park, NJ 07660, USA에 소재하고 있습니다.

OE SOLUTIONS JAPAN Co., Ltd(이하 "종속기업")(이하 지배기업 및 종속기업을 일괄하여 "연결회사")는 2016년 5월 11일 설립되어 전자, 전기, 정보통신 관련 제품의 판매업을 주요사업으로 하고 있으며, Tokyo Shinjuku-ku에 소재하고 있습니다.

1.2 종속기업 현황

당기말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소유지분율	소재지	결산월	업종
	2025. 12. 31			
OE SOLUTIONS AMERICA, INC.	100%	미국	12월	통신장비판매업
OE SOLUTIONS JAPAN Co., Ltd	100%	일본	12월	통신장비판매업

1.3 종속기업 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	OESA	OESJ	OESA	OESJ
자 산	5,148,292	595,046	5,704,634	384,978
부 채	5,474,907	46,757	6,023,036	209,241
자 본	(326,615)	548,289	(318,402)	175,737
매 출	5,041,398	962,588	5,885,954	194,866
당기순이익(손실)	(4,897)	389,680	(616,008)	(151,091)
총포괄이익(손실)	(8,213)	372,552	(592,319)	(148,685)

1.4 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표의 작성대상으로 추가되거나 제외된 종속기업은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

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

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다.

종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다. 연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현 이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며, 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 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. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

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

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 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 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 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

연결회사는 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 연결 회사가 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) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조).

(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.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(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 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 주기적인 총평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 '매출원가'로 처리하고 있습니다.

2.9 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
건 물	40년
기 계 장 치	5년
차량운반구	5년
비 품	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.11 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산 관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익 관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다. 정부보조금 중 상환의무가 있는 연구과제보조금의 상환 여부는 기술 연구의 성공 여부에 따라 결정됩니다.

2.13 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식 요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
개 발 비	5년
소프트웨어	5년
특 허 권	7년

2.14 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도 약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도 기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

연결회사가 보고기간말 또는 보고기간말 이전에 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 부채의 유동 비유동 분류에 고려합니다. 보고기간 후에만 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 기말 유동성 분류에 영향을 미치지 않습니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.17 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.18 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산과 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.21 수익인식

연결회사는 기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 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

연결회사는 고객에게 광트랜시버를 제조하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 제품의 공급을 수행의무로 식별하고, 고객에게 연결회사의 제품을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(2) 재화의 판매

연결회사는 재화가 고객에게 인도되고, 고객이 재화의 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아 있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식합니다.

재화를 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 연결 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

2.22 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 사무실, 기숙사 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사는 부동산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상하는 금액의 산정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.23 재무제표 승인

연결재무제표는 2026년 2월 6일(전기: 2025년 2월 7일)자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계 정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

3.1 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

3.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.3 금융자산의 손상

금융자산의 손실총당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

3.4 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

3.5 판매보증충당부채

연결회사는 판매한 제품에 대하여 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 연결회사는 매 보고기간종료일 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험에 기초하여 결정하고 있습니다.

3.6 현금창출단위(CGU) 손상검토

현금창출단위(CGU)의 손상여부를 검토하기 위한 회수가능액 추정은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석15참조).

3.7 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

또한 연결회사는 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 일반적으로 리스개시일에 예상되는 잔존가치는 보증금액과 같거나 더 높으므로 연결회사는 보증에 따라 어떤 금액을 지급할 것으로 예상하지 않습니다. 매 보고기간말에 비교 가능한 자산에 대해 달성된 실제 잔존가치와 미래 가격에 대한 예상을 반영하기 위해 예상 잔존가치를 검토합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 자금부서에서 이루어지고 있습니다. 자금부서에서는 관련 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 미국달러화, 일본엔화 및 유로화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

연결회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, USD, JPY, EUR).

구 분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
<금융자산>					
현금및현금성자산	USD	2,310,168	3,314,861	1,239,993	1,822,790
	JPY	266,737,962	2,447,668	165,593,960	1,550,754
	EUR	23,918	40,319	6,306	9,640
당기손익-공정가치 측정 금융자산	USD	1,201,230	1,722,203	1,207,395	1,774,871
단기대여금	EUR	1,000,000	1,685,720	1,000,000	1,528,730
매출채권	USD	4,019,091	5,766,994	3,676,877	5,405,009
	JPY	243,582,300	2,235,184	96,482,610	903,540
미수금	USD	1,588	2,278	55,636	81,785
	JPY	2,400,000	22,023	-	-
<금융부채>					
매입채무	USD	1,271,091	1,823,889	1,122,326	1,649,820
	JPY	6,245,750	57,313	8,303,935	77,765
미지급금	USD	388,519	557,486	356,817	524,521
	JPY	19,184,451	176,042	12,688,514	118,825
	EUR	21,981	37,055	54,378	83,129
미지급비용	USD	155,566	223,221	238,806	351,045

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 연결회사의 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	820,173	(820,173)	655,907	(655,907)
JPY	447,152	(447,152)	225,769	(225,769)
EUR	168,898	(168,898)	145,524	(145,524)
합 계	1,436,223	(1,436,223)	1,027,200	(1,027,200)

(2) 가격위험

연결회사의 당기손익-공정가치 금융자산의 손익은 당기손익에 영향을 미칩니다.

연결회사의 투자 금융상품이 당기손익에 미치는 영향은 주석6에서 설명하고 있습니다.

(3) 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 차입금에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험입니다. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결회사는 외부차입최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 금리동향 모니터링 실시 및 변동금리부 조건의 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결회사의 차입금은 고정금리이며, 이자율변동에 따른 위험은 없습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다. 그리고 위험국가에 소재한 거래선의 매출채권은 보험한도내에서 적절하게 위험 관리되고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당 거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결회사는 국제 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규 거래는 재경팀의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있습니다. 연결회사가 체결하는 금융계약은 부채비율 제한 조항, 담보제공, 차입금 회수 등의 제약조건이 없는 계약을 위주로 체결하고 있으며, 기타의 경우 별도의 승인을 받아 거래하도록 되어 있습니다.

(1) 위험관리

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결회사의 신용위험 최대노출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	15,311,134	5,157,545
당기손익-공정가치 측정 금융자산	30,134,158	54,602,858
매출채권	7,898,620	6,717,483
기타유동금융자산	8,909,436	1,775,565
기타비유동금융자산	3,035,471	8,549,242

(2) 금융자산의 손상

- 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

당기말과 전기말의 매출채권에 대한 손실총당금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	30일 이내 연체 및 정상	30일 초과 ~ 90일 이내 연체	90일 초과 ~ 180일 이내 연체	180일 초과 ~ 365일 이내 연체	365일 초과 연체	계
당기말						
기대 손실률	0.30%	1%	5%	20%	100%	
총 장부금액	7,866,159	78,043	-	-	14,487	7,958,689
손실총당금	44,802	780	-	-	14,487	60,069
전기말						
기대 손실률	0.30%	1%	5%	20%	100%	
총 장부금액	5,779,699	308,311	351,850	419,414	21,699	6,880,973
손실총당금	37,232	3,083	17,593	83,883	21,699	163,490

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	163,490	321,866
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	(102,660)	(162,294)
환율변동효과	(761)	3,918
기말	60,069	163,490

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 365일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 연결손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 상각후원가 측정금융자산과 기타 미수금 등이 포함됩니다.

리스채권 이외의 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 리스채권은 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

4.1.3 유동성위험

연결회사는 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표 재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	계약상 현금흐름	1년미만	1-2년	2-5년	5년초과
<당기말>					
매입채무	2,306,991	2,306,991	-	-	-
기타유동금융부채	2,102,135	2,102,135	-	-	-
기타비유동금융부채	668,449	-	362,649	305,800	-
차입금(이자포함)	28,547,368	28,547,368	-	-	-
전환사채(*)	14,273,243	-	-	14,273,243	-
리스부채	736,257	262,988	231,103	242,166	-
파생금융부채	10,711,611	2,586,469	-	8,125,142	-
합 계	59,346,054	35,805,951	593,752	22,946,351	-
<전기말>					
매입채무	2,154,871	2,154,871	-	-	-
기타유동금융부채	2,509,879	2,509,879	-	-	-
기타비유동금융부채	451,450	-	115,000	336,450	-
차입금(이자포함)	30,775,316	30,775,316	-	-	-
전환사채(*)	25,000,000	-	-	25,000,000	-
리스부채	1,056,545	358,874	238,889	458,782	-
파생금융부채	11,837,663	3,644,317	-	8,193,346	-
합 계	73,785,724	39,443,257	353,889	33,988,578	-

(*) 전환권 조정이 반영되기 전 금액입니다.

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당금액을 조정하고 있습니다. 연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다

자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(연결재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 연결재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
총차입금	27,900,000	30,000,000
차감: 현금및현금성자산	(15,311,134)	(5,157,545)
순부채 (A)	12,588,866	24,842,455
자본총계 (B)	64,276,618	74,098,407
총자본 (C=A+B)	76,865,484	98,940,862
자본조달비율 (D=A/C)	16.38%	25.11%

5. 금융상품 공정가치

5.1 당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	15,311,134	15,311,134	5,157,545	5,157,545
당기손익-공정가치 측정 금융자산	30,134,158	30,134,158	54,602,858	54,602,858
매출채권(*)	7,898,620	7,898,620	6,717,483	6,717,483
기타유동금융자산(*)	8,909,436	8,909,436	1,775,565	1,775,565
파생금융상품	2,414,205	2,414,205	761,521	761,521
기타비유동금융자산	3,035,471	3,035,471	8,549,242	8,549,242
소계	67,703,024	67,703,024	77,564,214	77,564,214
금융부채				
매입채무(*)	2,306,991	2,306,991	2,154,871	2,154,871
기타유동금융부채(*)	2,300,483	2,300,483	2,773,592	2,773,592
단기차입금	27,900,000	27,900,000	30,000,000	30,000,000
전환사채	8,620,169	8,620,169	12,903,987	12,903,987
파생금융부채(유동)	2,586,469	2,586,469	3,644,317	3,644,317
파생금융부채(비유동)	8,125,142	8,125,142	8,193,346	8,193,346
기타비유동금융부채	1,167,291	1,167,291	1,227,738	1,227,738
소계	53,006,545	53,006,545	60,897,851	60,897,851

(*) 단기채권 등의 이유로 공정가치와 장부가액간의 차이가 중요하지 않습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시 가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 자산의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말		
	수준1	수준2	수준3	수준1	수준2	수준3
반복적인 공정가치 측정치						
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	18,570,826	11,563,332	-	37,417,337	17,185,521
파생금융상품	-	-	2,414,205	-	-	761,521
파생금융부채	-	-	10,711,611	-	-	11,837,663

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간말에 인식합니다. 당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 3으로 분류되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위:천원).

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
수익증권	18,570,826	2	발행자공시가격	N/A	N/A
대신 신기술투자조합 제11호 (대상: (주)샘씨엔에스가 발행한 CB)	791,824	3	TF 모형	기초자산의 주가	6,730원
				적용변동성	50.74% (코스닥 주가 과거1년간 연환산 추정치 역사적변동성)
대신 신기술투자조합 제13호 (대상: (주)백스트칩이 발행한 CB(전환사채))	1,870,067	3	TF 모형	기초자산의 주가	4,065원
				적용변동성	98.27% (코스닥 주가 과거1년간 연환산 추정치 역사적변동성)
대신-뉴젠 신기술투자조합 제2호 (대상: (주)코텍이 발행한 CB)	1,277,229	3	TF 모형	기초자산의 주가	9,020원
				적용변동성	24.47% (코스닥 주가 과거1년간 연환산 추정치 역사적변동성)
대신-스카이워크 신기술투자조합 (대상: (주)뉴로메카가 발행한 CB)	2,511,178	3	TF 모형	기초자산의 주가	32,900원
				적용변동성	58.38% (코스닥 주가 과거1년간 연환산 추정치 역사적변동성)
뉴젠-솔론펜테크신기술투자조합 제1호 [대상: 한패스(주)가 발행한 RCP S/ CPS)	2,408,034	3	현금흐름할인모형	영구성장률	1%
				가중평균자본비용	13.25%
파생금융상품	2,414,205	3	TF 모형	기초자산의 주가	13,090원
				적용변동성	56.44% (코스닥 주가 과거 180영업일 연환산추정치 역사적변동성)
인터벌류5호 Next Unicom 청년창업 투자조합(*)	1,000,000	3	취득원가	N/A	N/A
2022 대신-SBI 코넥스 스케일업 펀드(*)	1,700,000	3	취득원가	N/A	N/A
광기반산업체협동조합(*)	5,000	3	취득원가	N/A	N/A
당기손익-공정가치 측정 금융부채					
파생금융부채	10,711,611	3	BDT모형, TF 모형	기초자산의 주가	13,090원
				적용변동성	56.44% (코스닥 주가 과거 180영업일 연환산추정치 역사적변동성)

(*) 수준 3으로 측정된 당기손익-공정가치금융자산은 취득원가를 공정가치의 대용치로 사용하였습니다.

당기말 현재 수준 3 공정가치 측정과 관련된 투입변수 중 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	주요 투입변수	주요투입변수의 변동	유리한 변동	불리한 변동
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
대신-신기술투자조합 제11호 (대상: (주)샘씨엔에스가 발행한 CB)	주가변동성	-10%~10%	5	(5)
대신-뉴젠 신기술투자조합 제2호 (대상: ㈜코텍이 발행한 CB)	주가변동성	-10%~10%	4	(4)
대신-스카이워크 신기술투자조합 (대상: ㈜뉴로메카가 발행한 CB)	주가변동성	-10%~10%	30	(32)
뉴젠-솔론핀테크신기술투자조합제1호(*) [대상: 한패스(주) 보통주]	영구성장률	-1%~1%	109	(93)
	가중평균자본비용	-1%~1%	180	(153)
파생금융상품	주가변동성	-10%~10%	287,719	(244,271)
파생금융부채	주가변동성	-10%~10%	403,534	(489,062)

5.5 당기와 전기 중 공정가치 측정치의 수준 3의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기			전기		
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생금융상품	파생금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생금융상품	파생금융부채
기초금액	17,185,521	761,521	11,837,663	21,747,791	-	-
취득	300,000	-	-	3,200,000	1,410,283	14,352,492
처분	(6,198,517)	-	-	(4,627,861)	-	-
당기손익인식액	276,328	1,652,684	(1,126,052)	(3,134,409)	(648,762)	(2,514,829)
기말금액	11,563,332	2,414,205	10,711,611	17,185,521	761,521	11,837,663

6. 범주별 금융상품

6.1 당기말과 전기말 현재 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

6.1.1 금융자산

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	15,311,134	5,157,545
매출채권	7,898,620	6,717,483
기타유동금융자산	8,909,436	1,775,565
기타비유동금융자산	3,035,471	8,549,242
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	30,134,158	54,602,858
파생금융상품	2,414,205	761,521
합계	67,703,024	77,564,214

6.1.2 금융부채

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	2,306,991	2,154,871
기타유동금융부채	2,300,483	2,773,592
단기차입금	27,900,000	30,000,000
전환사채	8,620,169	12,903,987
기타비유동금융부채	1,167,291	1,227,738
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생금융부채	10,711,611	11,837,663
합계	53,006,545	60,897,851

6.2 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	409,244	574,400
대손상각비	102,660	162,294
처분손익	(2,565)	(59,041)
외화환산손익	(36,156)	369,656
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	2,077,357	(3,650,479)
처분손익	1,383,955	2,010,342
외화환산손익	(42,163)	218,056
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(3,157,456)	(2,344,677)
외화환산손익	64,834	(69,940)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
평가손익	(9,050,633)	2,514,829
합계	(8,250,923)	(274,560)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
요구불예금(*)	15,311,134	5,157,545

(*) 보고기간 종료일 현재 질권설정되어 사용이 제한된 금융상품이 포함되어 있습니다(주석 8 참조).

8. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	하나증권	-	114,846	질권설정
단기금융상품	한국증권금융	85,000	85,000	우리사주 인수자금대출 담보
합계		85,000	199,846	

9. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기와 전기의 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	54,602,858	51,405,352
취득	26,800,000	52,200,000
처분	(51,651,209)	(46,218,834)
평가손익	382,509	(2,783,660)
기말금액	30,134,158	54,602,858
차감: 유동항목	6,320,433	24,832,510
비유동항목	23,813,725	29,770,348

10. 매출채권

10.1 당기말과 전기말 현재 매출채권의 장부금액과 손실충당금은 아래와 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매출채권	7,958,689	6,880,973
손실충당금	(60,069)	(163,490)
매출채권(순액)	7,898,620	6,717,483

10.2 손상

매출채권의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

11. 기타유동금융자산과 기타유동자산

11.1 당기말과 전기말 현재 기타유동금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
단기금융상품(*)	85,008	189,123
상각후원가측정금융자산	7,001,691	-
단기대여금	1,685,720	1,528,730
미수수익	37,987	35,294
미수금	99,030	22,418
합 계	8,909,436	1,775,565

(*) 우리사주 취득자금대출과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 8).

11.2 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
선급금	445,919	557,735
선급비용	69,277	86,369
부가세대급금	337,154	258,045
합 계	852,350	902,149

12. 기타비유동금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산	1,514,060	7,002,997
보증금	1,521,411	1,546,245
합 계	3,035,471	8,549,242

13. 관계기업투자

13.1 당기말과 전기말 현재의 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	소재	의결권지분율(%)		장부가액(*)	
		당기말	전기말	당기말	전기말
AimValley B.V.	네덜란드	38.67	38.67	-	2,017,995

(*) 2026년 3월 중 매각 계약을 체결하여 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다(주석 39참조).

13.2 당기와 전기의 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기 초	2,017,995	3,682,662
지분법손익	(277,207)	(1,741,633)
기타포괄손익	193,738	193,728
배당금 수령	-	(116,762)
대체	(1,934,526)	-
기 말	-	2,017,995

(*) 2026년 3월 중 매각 계약을 체결하여 AimValley B.V. 주식을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다(주석 39참조).

13.3 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
자 산	11,462,135	12,311,089
부 채	6,459,482	7,092,586
매 출	20,172,880	17,843,568
당기순이익(손실)	(716,853)	(4,503,835)

13.4 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분 해당액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
당기말순자산	5,002,653	5,218,503
지분율(%)	38.67%	38.67%
순자산지분해당액	1,934,526	2,017,995
영 업 권	-	-
기말장부금액(*)	1,934,526	2,017,995

(*) 매각예정비유동자산으로 분류하기 전 관계기업투자 내역입니다.

14. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	709,258	(2,565)	706,693	101,926	(2,560)	99,366
제품	5,730,128	(2,660,162)	3,069,966	5,590,349	(3,144,842)	2,445,507
재공품	18,961,302	(10,469,085)	8,492,217	17,209,234	(8,804,394)	8,404,840
원재료	19,965,104	(6,092,941)	13,872,163	19,074,184	(3,138,156)	15,936,028
미착품	279,939	-	279,939	263,381	-	263,381
합 계	45,645,731	(19,224,753)	26,420,978	42,239,074	(15,089,952)	27,149,122

연결회사는 매분기별로 재고자산에 대한 실사를 수행하여 파악된 진부화 재고자산을 폐기 처리하고 있으며, 당기와 전기 중 재고자산폐기손실로 매출원가에 가산된 금액은 2,850,229천원과 2,516,127천원입니다.

15. 유형자산

15.1 당기말과 전기말 현재 연결회사의 토지보유현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토 지	7,400,587	8,971,715	7,400,587	8,856,760

15.2 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

15.2.1 당기

구 분	당기초	취득/자본적 지출	대체증강	감가상각비	손상차손	당기말	취득원가	상각누계액	정부 보조금	손상차손 누계액
토 지	7,400,587	-	-	-	-	7,400,587	7,400,587	-	-	-
건 물	8,077,122	-	-	(274,066)	-	7,803,056	10,962,615	(3,159,559)	-	-
기계장치	7,591,527	796,838	1,019,032	(4,217,846)	(1,617,264)	3,572,287	64,423,237	(56,320,642)	(350,235)	(4,180,073)
차량운반구	1	6,499	-	(1,191)	(1,016)	4,293	31,589	(26,280)	-	(1,016)
비 품	1,129,675	242,364	2,522	(499,831)	(154,120)	720,610	10,689,550	(9,473,567)	(192,153)	(303,220)
리스사용권자산	986,879	-	45,283	(375,580)	(72,371)	584,211	2,849,513	(2,190,589)	-	(74,713)
건설중인자산	1,020,562	-	(1,020,562)	-	-	-	-	-	-	-
합 계	26,206,353	1,045,701	46,275	(5,368,514)	(1,844,771)	20,085,044	96,357,091	(71,170,637)	(542,388)	(4,559,022)

15.2.2 전기

구 분	전기초	취득/자본적 지출	처분및폐기	대체증강	감가상각비	손상차손	전기말	취득원가	상각누계액	정부 보조금	손상차손 누계액
토 지	7,400,587	-	-	-	-	-	7,400,587	7,400,587	-	-	-
건 물	8,351,187	-	-	-	(274,065)	-	8,077,122	10,962,615	(2,885,493)	-	-
기계장치	10,640,934	1,201,303	(10)	397,608	(4,648,308)	-	7,591,527	62,510,350	(52,010,225)	(345,789)	(2,562,809)
차량운반구	1	-	-	-	-	-	1	25,089	(25,088)	-	-
비 품	1,475,047	238,313	-	19,811	(603,496)	-	1,129,675	10,352,842	(8,889,565)	(184,502)	(149,100)
리스사용권자산	1,050,402	-	-	346,062	(409,585)	-	986,879	3,085,743	(2,093,832)	-	(5,032)
건설중인자산	272,412	1,012,102	-	(263,952)	-	-	1,020,562	1,045,363	-	(24,801)	-
합 계	29,190,570	2,451,718	(10)	499,529	(5,935,454)	-	26,206,353	95,382,589	(65,904,203)	(555,092)	(2,716,941)

15.3 감가상각비 중 3,312,717천원(전기:3,530,742천원)은 매출원가에 반영되었으며, 2,055,797천원(전기:2,404,712천원)은 판관비(경상개발비포함)에 반영되어 있습니다.

15.4 자산손상

당기말 현재 연결회사는 광통신용 모듈 사업부, 광통신용 소자 사업부로 구분되어 있으며, 각 사업부를 현금창출단위로 정의하고 있습니다. 독립된 현금창출단위 중 광통신용 소자 사업부의 영업손실 누적으로 인해 손상검사를 수행하였으며 동 현금창출단위의 회수가능액의 산정에 사용된 평가기법 및 주요가정은 다음과 같습니다.

구 분	내역
추정근거	사용가치
가치평가법	현금흐름 할인모형
주요 가정	추정기간 매출액 성장률: 5.98%~62.78% 추정기간 영업이익률: -36%~10% 영구성장률: 1% 할인율: 11.05%

이에 따른 광통신용 소자 사업부의 현금창출단위에 대한 검사를 수행한 결과, 광통신용 소자 사업부 관련 전용설비 및 공동자산 등에 대해 2,458,423천원의 유·무형자산손상차손을 인식하였습니다.

16. 담보제공자산과 보험가입자산

16.1 당기말과 전기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

담보제공자산	차입금종류	담보권자	당기말			전기말		
			장부가액	담보설정액	차입금잔액	장부가액	담보설정액	차입금잔액
토지	운전자금	한국수출입은행	726,935	3,600,000	10,000,000	726,935	3,600,000	12,000,000
건물			1,066,361			1,107,114		
유가증권			5,746,730			7,002,997		
토지	운전자금	한국산업은행	6,161,268	24,000,000	17,900,000	6,161,268	24,000,000	18,000,000
건물			5,861,442			6,064,729		
합계			19,562,736	33,100,000	27,900,000	21,063,043	36,350,000	30,000,000

16.2 당기말 현재 연결회사의 재고자산 및 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보험종류	자산	장부금액	부보금액	보험수익자
화재보험	건물	7,803,056	11,749,310	연결회사
	기계장치	3,542,548	45,495,609	
	비품	686,979	4,604,704	
	재고자산	26,141,039	10,000,000	
합계		38,173,622	71,849,623	

17. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

17.1 리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

17.1.1 자산

구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	518,552	928,869
차량운반구	65,659	58,010
합계	584,211	986,879

(*) 연결재무상태표의 '유형자산'항목에 포함되었습니다.

17.1.2 부채

구분	당기말	전기말
리스부채(*)		
유동	198,349	263,713
비유동	498,842	776,288
합계	697,191	1,040,001

(*) 연결재무상태표의 '기타유동금융부채' 및 '기타비유동금융부채' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 53,679천원(전기: 346,062천원)입니다.

17.2 리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	352,692	387,239
차량운반구	22,888	22,346
합계	375,580	409,585
사용권자산의 손상차손	72,371	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	23,658	34,079
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	165,901	165,561
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	19,923	20,541

당기 중 리스의 총 현금유출은 595,971천원(전기: 632,480천원)입니다.

18. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

18.1 당기

구분	기초	증감	기타변동 (대체증감)	무형자산상각비	손상차손	당기말	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액
소프트웨어	16,468	-	-	(10,400)	(1,161)	4,907	57,200	(48,447)	(3,846)
특허권	785,562	-	1	(109,638)	(612,491)	63,434	1,469,421	(793,496)	(612,491)
합계	802,030	-	1	(120,038)	(613,652)	68,341	1,526,621	(841,943)	(616,337)

18.2 전기

구분	기초	증감	기타변동 (대체증감)	무형자산상각비	손상차손	전기말	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액
소프트웨어	26,868	-	-	(10,400)	-	16,468	57,200	(38,047)	(2,685)
특허권	846,299	-	24,601	(85,338)	-	785,562	1,469,421	(683,859)	-
합계	873,167	-	24,601	(95,738)	-	802,030	1,526,621	(721,906)	(2,685)

18.3 당기와 전기 중 비용으로 반영한 경상연구개발비는 각각 11,873,572천원과 15,670,040천원이며, 당기와 전기 중 무형자산상각비는 포괄손익계산서상 판매비와관리비(경상개발비포함)에 포함되어 있습니다.

19. 정부보조금

19.1 연결회사는 "Multi Sub-Channel CWDM 기반의 25G급 PtP WDM 용 Colorless 파장 가변 레이저 및 부품 개발" 등과 관련하여 한국산업기술진흥원 등과 개발협약을 체결하였으며, 동 개발사업 등과 관련하여 당기 중 3,710,990천원의 정부보조금을 수령하였습니다. 당기말 현재 정부보조금의 미사용금액은 이연정부보조금수익에 계상되어 있습니다. 또한 상환의무가 있는 정부보조금은 연구과제보조금으로 계상하고 있습니다.

19.2 당기와 전기 중 정부보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
전기이월액	725,794	572,180
정부보조금 수령액	3,710,990	2,691,500
정부보조금 사용 및 대체	(3,385,626)	(2,537,886)
미사용잔액	1,051,158	725,794

20. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

20.1 기타유동금융부채

구 분	당기말	전기말
미지급금	749,105	1,070,550
미지급비용	789,487	910,016
연구과제보조금	563,542	529,313
리스부채	198,349	263,713
합 계	2,300,483	2,773,592

20.2 기타비유동금융부채

구 분	당기말	전기말
연구과제보조금	668,449	451,450
리스부채	498,842	776,288
합 계	1,167,291	1,227,738

21. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
이연정부보조금수익	1,051,158	725,794
예수금	224,635	332,138
선수금	183,202	143,397
합 계	1,458,995	1,201,329

22. 총당부채

22.1 당기말과 전기말 현재 총당부채의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
판매보증총당부채	871,017	437,124

연결회사는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다.

22.2 당기말과 전기말 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

22.2.1 당기

구 분	당기초	전입액(환입액)	사용액	당기말
판매보증총당부채	437,124	644,017	(210,124)	871,017

22.2.2 전기

구 분	전기초	전입액(환입액)	사용액	전기말
판매보증총당부채	519,494	525,359	(607,729)	437,124

23. 차입금

23.1 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행(*)	수출금융	3.60	10,000,000	12,000,000
한국산업은행(*)	운전자금	2.43~3.66	17,900,000	18,000,000
합 계			27,900,000	30,000,000

(*)차입금과 관련하여 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석16).

24. 전환사채

24.1 당기말 현재 회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 권면(전자등록)총액 (원)	25,000,000천원
표면이자율(%)	0.0
만기이자율(%)	1.0
사채발행일	2024년 07월 11일
사채만기일	2029년 07월 11일
이자지급방법	사채의 표면이자는 0.0%이며, 별도의 이자지급기일은 없는 것으로 한다.
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 전자등록금액에 대하여는 만기일인 2029년 7월 11일에 전자등록금액의 105.1205%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 만기일 또는 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 만기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환비율(%)	100
전환가액(원/주)(*)	(1) 최초 전환가액: 12,508 (2) 조정 후 전환가액: 10,172
전환에 따라 발행할 주식의 종류	주식회사 오이솔루션 기명식 보통주
전환에 따라 발행할 주식수	1,403,214
전환청구기간	2025년 07월 11일 ~ 2029년 06월 11일
전환가액의 조정	본 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나

구분	제 1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
	또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사가격으로
	<p>전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다. 본목에 따른 전환가격의 조정일은유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다. 단, 본건 사채의 발행일 이전에 부여된 주식매수선택권의 행사로 주식이 발행되는 경우는 예외로 한다.</p> <p>조정 후 전환가격 = 조정 전 전환가격 × $\frac{[A+(B \times C/D)]}{(A+B)}$</p> <p>A: 기발행주식수 B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가격 D: 시가</p>
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 날 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구한 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 사채의 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자(이하 “매수인” 라 한다) 는 사채의 발행일 이후 12개월이 경과한 날부터 발행일 이후 24개월이 경과한 날까지의 기간 중 매 1개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 위 청구에 따라 보유하고 있는 사채를 매수인에게 매도하여야 한다.

(*) 전환사채 인수계약서에 따라 전환가액 조정(리픽싱)되었습니다.

24.2 연결회사의 제1회 전환사채는 당기 전환권 행사로 10,726,757천원의 전환사채가 기명식 보통주식 1,054,513주로 전환되었습니다.

24.3 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
전환사채(액면가액)	14,273,243	25,000,000
사채상환할증금	730,861	1,280,125
전환권조정	(6,383,935)	(13,376,138)
당기말 금액	8,620,169	12,903,987

24.4 당기 및 전기의 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	12,903,987	-
발행	-	11,978,285
상환, 전환, 조건변경	(6,316,635)	-
상각	2,032,817	925,702
기말	8,620,169	12,903,987

24.5 당기말 현재 보유하는 전환사채에 대한 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생금융상품	2,414,205	-	761,521	-
파생금융부채	2,586,469	8,125,142	3,644,317	8,193,346

24.6 당기말 현재 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말	취득시
제1회 전환사채 전환권 및 조기상환권	10,711,611	11,837,663	14,352,492

24.7 당기와 전기 중 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 관련 손익의 조정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(27,172,010)	(31,957,519)
파생상품평가이익(손실)	(9,050,633)	2,514,829
평가손익 제외 법인세비용차감전순이익(손실)	(18,121,377)	(34,472,348)

25. 확정급여부채

25.1 당기말 및 전기말 현재 확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 확정급여부채의 현재가치	12,404,729	13,557,619
사외적립자산의 공정가치	(14,659,101)	(15,172,209)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(2,254,372)	(1,614,590)

25.2 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초확정급여부채	13,557,619	14,789,407
당기근무원가	1,269,585	1,594,653
이자원가	366,688	476,505
재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(16,946)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(190,778)	(501,676)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(109,513)	(181,040)
퇴직급여지급액	(1,452,379)	(2,246,962)
확정기여형(DC)전환액	(1,036,493)	(356,322)
보고기간말 금액	12,404,729	13,557,619

25.3 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	15,172,209	15,522,374
이자수익	509,729	602,158
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	370,204	256,227
기여금:		
- 사용자	1,126,544	1,468,999
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,483,092)	(2,321,227)
확정기여형(DC)전환액	(1,036,493)	(356,322)
보고기간말 금액	14,659,101	15,172,209

25.4 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말				전기말			
	공시 가격	비공시 가격	합계	구성비 (%)	공시 가격	비공시 가격	합계	구성비 (%)
원리금보장형	12,917,367	-	12,917,367	88.1%	13,923,096	-	13,923,096	89.0%
실적배당형	1,741,734	-	1,741,734	11.9%	1,249,113	-	1,249,113	11.0%
합계	14,659,101	-	14,659,101	100.0%	15,172,209	-	15,172,209	100.0%

25.5 당기와 전기의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	3.90%	3.58%
미래임금상승율	4.45%	4.47%

25.6 당기의 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 확정급여부채의 대략적인 민감도분석은 다음과 같습니다.

구 분	확정급여부채에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00% 증가/감소	4.5% 감소	5.0% 증가
급여상승률	1.00% 증가/감소	5.0% 증가	4.6% 감소

25.7 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2026년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 1,014,530천원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다(단위:천원).

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	1,823,770	1,693,838	4,480,814	16,968,115	24,966,537

확정급여채무의 가중평균만기는 5.775년 입니다.

25.8 확정기여형 퇴직급여제도

연결회사는 일부 자격을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식된 97,351천원(전기:49,811천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 회사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

26. 법인세비용 및 이연법인세

26.1 당기와 전기의 연결회사의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	8,795	82,598
이연법인세		
일시적차이의 증감	-	1,326,787
자본에 직접 반영된 법인세	(141,596)	(240,270)
법인세수익	(132,801)	1,169,115

26.2 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(A)	(27,172,010)	(31,957,519)
국내법인세율로 계산된 법인세비용	-	-
조정 사항 :		
- 세무상 차감되지 않는 비용	-	-
- 기타 세율차이 등	(132,801)	1,169,115
법인세비용(B)	(132,801)	1,169,115
유효세율(B/A)	-	-

26.3 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여부채의 재측정요소	670,494	(141,596)	528,898	955,890	(199,781)	756,109
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	193,738	-	193,738	193,727	(40,489)	153,238
합 계	864,232	(141,596)	722,636	1,149,617	(240,270)	909,347

26.4 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	2,767,939	3,029,081
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	8,357	7,376
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,767,939)	(3,029,081)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(8,357)	(7,376)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-

26.5 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

26.5.1 당기

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(7,376)	(981)	-	(8,357)
사용권자산	(38,726)	(173)	-	(38,899)
사외적립자산	(2,791,275)	188,171	-	(2,603,104)
보험수리적손익(사외적립자산)	(42,267)	-	(83,669)	(125,936)
소 계	(2,879,644)	187,017	(83,669)	(2,776,296)
이연법인세자산				
재고자산평가	3,153,797	1,075,645	-	4,229,442
확정급여부채	2,678,938	(46,573)	-	2,632,365
보험수리적손익(확정급여부채)	154,606	-	(57,927)	96,679
연차수당	96,388	4,758	-	101,146
정부보조금	450,746	155,949	-	606,695
대손충당금	7,377	(7,377)	-	-
기타대손상각비	26,511	1,396	-	27,907
판매보증부채	91,359	100,265	-	191,624
당기손익-공정가치측정 측정 금융자산	164,410	(21,919)	-	142,491
리스부채	38,726	647	-	39,373
매도가능금융자산	230	12	-	242
소 계	6,863,088	1,262,803	(57,927)	8,067,964
미인식 이연법인세자산	(3,983,444)	(1,308,224)	-	(5,291,668)
합 계	-	141,596	(141,596)	-

26.5.2 전기

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
미수수익	(7,175)	(201)	-	(7,376)
사용권자산	(43,486)	4,760	-	(38,726)
사외적립자산	(3,102,271)	310,996	-	(2,791,275)
보험수리적손익(사외적립자산)	11,285	-	(53,552)	(42,267)
소 계	(3,141,647)	315,555	(53,552)	(2,879,644)
이연법인세자산				
재고자산평가	1,239,438	1,914,359	-	3,153,797
확정급여부채	2,790,151	(111,213)	-	2,678,938
보험수리적손익(확정급여부채)	300,835	-	(146,229)	154,606
연차수당	110,973	(14,585)	-	96,388
정부보조금	346,359	104,387	-	450,746
대손충당금	50,088	(42,711)	-	7,377
기타대손상각비	26,511	-	-	26,511
판매보증부채	108,574	(17,215)	-	91,359
당기손익-공정가치측정 측정 금융자산	(580,566)	744,976	-	164,410
리스부채	44,116	(5,390)	-	38,726
매도가능금융자산	230	-	-	230
기계장치	1,922	(1,922)	-	-
지분법주식	29,801	10,688	(40,489)	-
소 계	4,468,432	2,581,374	(186,718)	6,863,088
미인식 이연법인세자산	-	(3,983,444)	-	(3,983,444)
합 계	1,326,785	(1,086,515)	(240,270)	-

26.6 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	사유
미사용결손금(*)	59,924,786	미래과세소득의 불확실
이월세액공제(*)	13,545,640	미래과세소득의 불확실
일시적차이	30,484,978	미래과세소득의 불확실

(*) 당기말 현재 미사용결손금, 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	미사용결손금	이월세액공제
2030년	-	1,067,148
2031년	-	2,982,219
2032년	-	2,668,211
2033년	-	2,597,336
2034년	-	2,429,950
2035년	-	1,800,776
2037년	654,353	-
2038년	21,939,854	-
2039년	21,825,855	-
2040년	15,504,724	-
합계	59,924,786	13,545,640

27. 자본금 및 기타자본항목

27.1 당기말과 전기말 현재 지배기업의 수권(발행)주식수 및 1주당 액면금액은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000주	20,000,000주
발행주식수	11,678,608주	10,624,095주
1주당 액면금액	500	500

27.2 당기와 전기 중 연결회사가 발행한 주식 및 이에 따른 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

일자	구분	주식수	자본금	주식발행초과금	합계
2024.01.01	전기초	10,624,095주	5,312,048	52,002,091	57,314,139
2024.12.31	전기말	10,624,095주	5,312,048	52,002,091	57,314,139
2025.01.01	당기초	10,624,095주	5,312,048	52,002,091	57,314,139
2025.10월~12월	전환사채의 전환	1,054,513주	527,256	15,952,254	16,479,510
2025.12.31	당기말	11,678,608주	5,839,304	67,954,345	73,793,649

27.3 당기말과 전기말 현재 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	234,885	234,885
해외사업환산손익	312,786	333,230
지분법자본변동	647,281	453,543
주식선택권	323,018	287,300
자기지분매입조정	2,325,993	2,325,993
자기주식	(8,318,056)	(8,318,056)
합 계	(4,474,093)	(4,683,105)

27.4 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초	(4,683,105)	(483,933)
자기주식의 취득	-	(4,591,539)
지분법자본변동	193,738	234,216
해외사업환산손익	(20,444)	26,095
주식보상비용	35,718	132,056
합계	(4,474,093)	(4,683,105)

27.5 주식기준보상

27.5.1 연결회사는 이사회 결의에 의거 회사의 임원에게 주식매수선택권을 부여하였으며, 주식선택권의 공정가치를 산정하기 위한 주요 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	1차	2차
부여일	2022.12.02	2025.08.22
주식선택권 유형	주식결제형	주식결제형
주식선택권 행사시 부여받을 주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
부여방법	자기주식교부	자기주식교부
가득조건(용역제공조건)	부여일로부터 2년	부여일로부터 2년
행사가능기간	가득일 이후 5년 이내	가득일 이후 5년 이내
총부여수량	50,000주	59,000주
행사가격	16,733원	9,632원
평가기준일 주식가격	17,400원	9,080원
무위험이자율	3.71%	2.60%
예상주가변동성	40.57%	40.87%
단위당 공정가치	5,746원	3,348원

27.5.2 당기와 전기 중 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

구분	주식매수선택권 수량 (단위:주)		가중평균 행사가격 (단위:원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	50,000	50,000	16,733	16,733
부여	59,000	-	9,632	-
행사	-	-	-	-
소멸	-	-	-	-
기말 잔여주	109,000	50,000	12,889	16,733
기말 행사가능수량	50,000	50,000	-	-

27.5.3 당기와 전기 중 주식선택권의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	287,300	155,244
비용인식분	35,718	132,056
행사 및 취소분	-	-
기말	323,018	287,300

28. 이익잉여금(결손금)

28.1 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말	비고
이익준비금	1,843,991	1,843,991	법정(*)
미처분이익잉여금 (미처리결손금)	(6,886,929)	19,623,382	-
합계	(5,042,938)	21,467,373	-

(*) 연결회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

29. 매출액

당기와 전기의 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품매출	54,392,393	31,361,817
상품매출	2,522,554	564,779
용역매출	462,339	100,000
합 계	57,377,286	32,026,596

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(2,515,737)	(3,095,483)
원재료 및 소모품의 사용액	29,980,517	19,430,175
종업원급여	19,458,943	19,497,317
감가상각, 무형자산상각 및 손상과 대손상각비	5,385,892	5,868,898
기타비용	21,066,642	20,683,923
합 계 (*)	73,376,257	62,384,830

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

31. 종업원 급여

당기 및 전기 중 발생한 종업원급여는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	16,981,468	16,522,566
사회보장분담금 등	1,253,580	1,455,941
퇴직급여-확정급여제도	1,126,544	1,468,999
퇴직급여-확정기여제도	97,351	49,811
합 계	19,458,943	19,497,317

32. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	4,144,452	4,766,188
퇴직급여	238,147	274,554
복리후생비	94,098	116,856
여비교통비	184,636	202,506
접대비	61,193	62,561
통신비	34,635	35,482
수도광열비	44,151	41,730
세금과공과	68,419	46,412
감가상각비	358,073	305,907
지급임차료	4,745	3,624
보험료	199,911	193,934
차량유지비	24,936	25,760
경상개발비	12,300,972	15,702,000
운반비	85,025	52,762
교육훈련비	6,569	8,611
도서인쇄비	1,194	1,733
소모품비	31,541	31,138
지급수수료	2,333,234	2,546,348
광고선전비	40,799	186,006
대손상각비	(102,660)	(162,294)
건물관리비	75,485	72,639
판매수수료	95,025	81,150
판매보증비용	1,492,895	681,669
건본비	142,734	192,895
무형자산상각비	10,400	10,400
협회비	21,077	18,122
주식보상비용	7,870	-
잡비	571	2,359
합 계	22,000,127	25,501,052

33. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 상세 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

33.1 기타수익

구 분	당기	전기
외환차익	686,347	546,276
외화환산이익	233,060	344,973
지원금수익	76,884	63,424
잡이익	246,864	322,869
합 계	1,243,155	1,277,542

33.2 기타비용

구 분	당기	전기
외환차손	865,971	310,254
외화환산손실	170,640	74,231
기부금	10,000	10,000
유형자산처분손실	-	10
유형자산손상차손	1,844,771	-
무형자산손상차손	613,652	-
잡손실	257,880	33,102
합 계	3,762,914	427,597

34. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

34.1 금융수익

구 분	당기	전기
이자수익	409,244	574,401
현금성자산의 외화환산이익	7,552	28,973
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 외화환산이익	-	218,056
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 평가이익	1,217,034	275,500
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분이익	1,540,722	2,039,420
상각후원가로 측정하는 금융자산의 처분이익	39,929	-
파생상품평가이익	2,685,906	3,170,647
합 계	5,900,387	6,306,997

34.2 금융비용

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융부채의 이자비용	3,133,798	2,310,599
리스부채의 이자비용	23,658	34,079
현금성자산의 외화환산손실	41,294	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 외화환산손실	42,163	-
당기손익공정가치측정금융자산의 평가손실	792,362	3,277,216
당기손익공정가치측정금융자산의 처분손실	156,767	29,078
상각후원가로 측정하는 금융자산의 처분손실	2,565	59,041
파생상품평가손실	10,083,854	1,304,581
합 계	14,276,461	7,014,594

35. 주당이익(손실)

주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 연결회사의 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다(단위:원).

35.1 기본주당순이익

구 분	당기	전기
지배기업 소유지분에 귀속될 당기순이익(손실)	(27,039,209,208)	(33,126,633,338)
유통보통주식수	10,234,698주	10,305,272주
지배기업 소유지분에 대한 기본주당순이익(손실)	(2,642)	(3,215)

35.2 가중평균유통보통주식수

35.2.1 당기

구 분	기 간	주식수	적 수
기초의 발행주식	2025.01.01~2025.12.31	10,624,095	3,877,794,675
전환사채의 전환	2025.10 ~ 2025.12	1,054,513	57,694,475
자기주식	2025.01.01~2025.12.31	(8,908)	(3,251,420)
자기주식	2025.01.01~2025.12.31	(105,579)	(38,536,335)
자기주식	2025.01.01~2025.12.31	(26,662)	(9,731,630)
자기주식	2025.01.01~2025.12.31	(406,315)	(148,304,975)
합 계			3,735,664,790
가중평균 유통보통주			10,234,698

가중평균유통보통주식수 : 3,735,664,790 ÷ 365일 = 10,234,698주

35.2.2 전기

구 분	기 간	주식수	적 수
기초의 유통주식	2024.01.01~2024.12.31	10,624,095	3,888,418,770
자기주식	2024.01.01~2024.12.31	(8,908)	(3,260,328)
자기주식	2024.01.01~2024.12.31	(105,579)	(38,641,914)
자기주식	2024.01.01~2024.12.31	(26,662)	(9,758,292)
자기주식	2024.01.01~2024.12.31	(406,315)	(65,028,563)
합 계			3,771,729,673
가중평균 유통보통주			10,305,272

가중평균유통보통주식수 : $3,771,729,673 \div 366\text{일} = 10,305,272\text{주}$

35.3 연결회사는 당기와 전기 당기순손실이 발생하여 주식선택권 및 전환사채의 희석효과가 없으므로 기본주당손실과 희석주당손실은 동일합니다.

36. 특수관계자 거래

36.1 당기말 현재 연결회사가 유의적 영향력을 행사할 수 있는 관계기업은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	의결권지분율(%)
관 계 기 업	AimValley B.V.	38.67

36.2 당기 및 전기의 특수관계자와의 매출, 매입거래 및 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

36.2.1 특수관계자와의 매출·매입거래 등의 내역

특수관계자명	구 분	거래내용	당기	전기
AimValley B.V.	판관비	지급수수료	891,834	1,116,716
		경상연구개발비	274,482	162,383
	유형자산	기계장치 등	-	22,294
	영업외수익	이자수익	102,067	25,156

36.2.2 특수관계자에 대한 채권·채무내역

특수관계자명	구 분	계정과목	당기말	전기말
AimValley B.V.	채 권	단기대여금	1,685,720	1,528,730
		미수수익	19,492	17,725
		선금금	-	5,851
	채 무	미지급금	37,055	83,129

36.3 주요경영진의 보상

당기와 전기 중 주요 경영진(등기임원)에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
단기급여	970,556	1,013,591
퇴직급여	58,180	37,559
합 계	1,028,736	1,051,150

36.4 당기말 현재 연결회사는 우리사주조합 주식 인수자금에 대하여 한국증권금융에 지급 보증을 제공하고 있으며, 당기말 현재 조합원 대출잔액에 대한 지급보증금액은 63백만원입니다.

37. 영업으로부터 창출된 현금

37.1 당기 및 전기의 영업활동현금흐름 중 조정사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(27,172,010)	(31,957,519)
조정항목:		
금융수익	(453,241)	(542,493)
금융비용	3,139,750	2,318,958
감가상각비	5,368,514	5,935,454
무형자산상각비	120,038	95,738
재고자산폐기손실	2,850,229	2,516,127
판매보증비용	644,017	525,359
대손상각비(환입)	(102,660)	(162,294)
외화환산손실	254,097	74,231
관계기업투자손실	277,207	1,741,633
유형자산처분손실	-	10
유형자산손상차손	1,844,771	-
무형자산손상차손	613,652	-
퇴직급여	1,126,544	1,468,999
당기손익-공정가치금융자산평가손실	792,362	3,277,216
당기손익-공정가치금융자산처분손실	156,767	29,078
상각후원가 측정 금융자산 처분손실	2,565	59,041
상각후원가 측정 금융자산 처분이익	(39,929)	-
파생상품평가손실	10,083,854	1,304,581
잡손실	-	22,824
주식보상비용	35,718	132,056
재고자산평가손실	4,619,480	3,413,054
재고자산평가충당금환입	(484,680)	-
외화환산이익	(240,612)	(592,002)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(1,217,034)	(275,500)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(1,540,722)	(2,039,420)
파생상품평가이익	(2,685,906)	(3,170,647)
잡이익	(6,064)	(20,245)

구 분	당기	전기
소 계	25,158,717	16,111,758
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	432,093	(1,272,730)
미수금의 감소	2,288	73,936
선급금의 감소(증가)	98,005	(138,189)
선급비용의 감소	6,793	22,638
부가세대급금의 증가	(78,707)	(179,298)
재고자산의 증가	(6,251,052)	(5,172,882)
매입채무의 증가(감소)	(1,307,398)	698,518
미지급금의 감소	(543,973)	(407,979)
미지급비용의 감소	(100,342)	(109,154)
연구과제보조금의 감소	(116,712)	(11,750)
예수금의 증가(감소)	(108,632)	121,080
판매보증부채의 지급	(210,124)	(607,728)
선수금의 증가(감소)	67,313	(250)
퇴직금의 지급	(2,546,799)	(2,603,283)
사외적립자산의 증가	1,309,372	1,208,550
소 계	(9,347,875)	(8,378,521)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(11,361,168)	(24,224,282)

37.2 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	1,020,562	263,952
유형자산취득 미지급금	3,575	160,702
전환사채의 전환	6,316,636	-
매각예정비유동자산 대체	1,934,526	-

37.3 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

37.3.1 당기

구분	기초	재무활동	비현금흐름		당기말
			취득-리스	기타비금융변동	
단기차입금	30,000,000	(2,100,000)	-	-	27,900,000
리스부채	1,040,001	(410,147)	65,492	1,845	697,191
전환사채	12,903,987	-	-	(4,283,818)	8,620,169
합계	43,943,988	(2,510,147)	65,492	(4,281,973)	37,217,360

37.3.2 전기

구분	기초	재무활동	비현금흐름		전기말
			취득-리스	기타비금융변동	
단기차입금	34,000,000	(4,000,000)	-	-	30,000,000
리스부채	1,100,797	(446,378)	346,062	39,520	1,040,001
전환사채	-	25,000,000	-	(12,096,013)	12,903,987
합계	35,100,797	20,553,622	346,062	(12,056,493)	43,943,988

38. 우발채무 및 약정사항

38.1 당기말 현재 연결회사는 서울보증보험으로부터 연구개발계약에 따른 연구비 지급보증 등 600백만원을 제공받고 있습니다.

38.2 당기말 현재 연결회사는 우리사주조합원이 우리사주 취득을 위해 차입한 금액을 담보하기 위하여 예금을 담보물로 하는 질권 설정계약을 체결하였으며 금액은 85백만원입니다. 연결회사는 동 계약에 근거하여 담보비율이 유예담보비율을 충족시키지 못하는 경우에 예금을 추가 담보로 제공하여야 하는 의무를 부담하고 있습니다.

39. 매각예정비유동자산

보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기
관계기업투자	1,934,526

연결회사는 2026년 3월 중 관계기업투자인 Aimvalley B.V.의 주식에 대해 매매계약을 체결함에 따라 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

매각예정비유동자산의 매각대가는 순자산 장부금액을 초과할 것으로 예상되며, 이에 따른 매각예정비유동자산의 손상차손은 인식하지 아니하였습니다.

40. 부문별 보고

40.1 영업부문별 정보

연결회사는 최고영업의사결정자(이사회)에게 보고되는 사업 단위를 기준으로 보고부문을 결정하고 있습니다.

매출은 재화와 용역의 매출로 구성되어 있습니다. 연결회사의 보고부문은 조직 및 수익을 창출하는 제품의 유형을 기준으로 식별되었으며, 보고기간 종료일 현재 보고부문은 광통신 모듈 부문, 광통신 소자 부문으로 구성되어 있습니다.

보고부문별 자산과 부채는 이사회에 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 않았습니다. 당기와 전기의 보고부문의 부문별 매출액, 영업손익 및 유·무형자산의 상각비는 내부거래조정이 배분된 후로 작성되었습니다.

당기와 전기의 부문별 매출액, 영업손익 및 유·무형자산의 상각비는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기			전기		
	광통신 모듈 부문	광통신 소자 부문	합계	광통신 모듈 부문	광통신 소자 부문	합계
매출액	53,741,299	3,635,987	57,377,286	29,580,510	2,446,086	32,026,596
영업이익(손실)	(3,380,555)	(12,618,415)	(15,998,970)	(13,826,029)	(16,532,205)	(30,358,234)
유·무형 감가상각비	3,382,811	2,105,741	5,488,552	3,908,894	2,122,298	6,031,192

40.2 지역별 정보

당기와 전기의 연결회사의 매출이 발생하는 지역별 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
국내	24,323,150	13,822,390
미주	10,653,066	5,936,980
유럽	4,184,954	2,662,506
아시아	18,211,409	9,542,869
기타	4,707	61,851
합계	57,377,286	32,026,596

40.3 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
고객1	14,838,070	8,447,373
고객2	6,857,113	4,414,349
고객3	8,360,450	1,800,719

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	2	1	1	10	5	6	3	1	1	-	-	20	12	
투입 시간	분·반기검토	16	12	20	20	276	240	60	60	-	-	-	-	372	332
	감사	28	52	68	100	799	1,094	453	392	80	80	-	-	1,348	1,718
	합계	44	64	88	120	1,075	1,334	513	452	80	80	-	-	1,800	2,050

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2025년 6월 9일 ~ 6월 20일		5 일				
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사 및 회사가 속한 산업의 이해를 통한 감사절차의 성격, 범위, 시기 등을 결정함.						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2025.06.23 ~ 06.25	3	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 설계 및 운영평가
	2025.07.28 ~ 08.01	5	일	4	명	3	명	중요 계정잔액에 대하여 질문 및 분석적절차
	2025.09.29 ~ 10.02	4	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계 및 운영평가
2025.10.27 ~ 10.30	4	일	5	명	2	명	내부통제 이해 및 평가, 중요 계정잔액에 대하여 질문 및 분석적절차	
							중요계정잔액 및 공시사항에 대하여	

	2026.02.03 ~ 02.06	4	일	5	명	3	명	질문 및 문서검사등을 수행, 내부회계관리제도 운영평가
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	광주광역시 본사 자재창고 및 공장, 외주보관처						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	광주광역시 본사 사무실						
	실사(입회)대상	현금 및 금융자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-		
	기타조회	타처보관재고조회서 발송						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2025.06.25, 2025.08.01, 2025.10.30, 2026.02.06						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 06월 25일	회사측 : 감사 등 4인 감사인측 : 업무수행이사 등 5인	대면회의	감사계획, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성
2	2025년 08월 01일	회사측 : 감사 등 4인 감사인측 : 업무수행이사 등 5인	대면회의	반기재무제표에 대한 분석적절차 수행결과, 제개정기준서 검토협의
3	2025년 10월 30일	회사측 : 감사 등 4인 감사인측 : 업무수행이사 등 6인	대면회의	핵심감사사항 선정 및 감사절차 계획, 중간감사 수행결과
4	2026년 02월 06일	회사측 : 감사 등 4인 감사인측 : 업무수행이사 등 7인	대면회의	기말감사 경과논의, 외부감사인의 독립성 등