

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식.....	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	70
외부감사 실시내용	74

주식회사 지니텍스

재무제표에 대한
감사보고서

제 06 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 05 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

서현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 지니텍스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 지니텍스(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

<개발비용의 자본화>

주석 15에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 개발활동에서 발생한 원가를 무형자산으로 인식하고 있습니다. 이와 관련하여 회사가 2023년 12월 31일 현재 재무제표상 개발비의 장부금액은 1,635백만원으로 총자산의 5.7%이며, 당기중 자본화한 개발비는 587백만원이고 비용으로 처리한 경상연구비는 5,979백만원입니다.

회사의 지출 중 연구개발활동에 대한 지출이 비중이 높고, 지속적으로 증가하고 있는 상황에서, 연구단계와 개발단계의 구분, 자본화 할 개발비용의 집계, 개발비의 상각 및 손상여부 판단 등 개발비관련 회계처리 전반에 경영진의 추정과 판단이 요구되는 사실을 고려하여, 우리는 개발비용의 자본화를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

상기의 핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 개별 프로젝트에 대한 개발비의 자본화 판단 근거 문서 확인
- 연구개발 프로젝트의 인원별 노무시간 집계의 적정성 검토

- 표본 추출된 특정 월의 개발비 자본화 금액에 대한 재계산 검증
- 개발비 상각에 대한 회계추정의 적정성 검토
- 개별 프로젝트와 관련된 제품의 매출발생내역과 사업계획을 검토하여 개발비 평가의 적정성 확인

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

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 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 나성민입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서현회계법인

대표이사 배홍기

2024년 3월 11일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 지니텍스

제 06 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 05 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 지니텍스 대표이사 남화성

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 흥덕1로 흥덕IT밸리 19층
(전 화) 031-8065-6000

재 무 상 태 표

제 06(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 05(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 지니텍스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 06 (당) 기말		제 05 (전) 기말	
자산					
I. 유동자산			21,920,513,534		24,427,168,890
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7	4,933,733,848		1,052,011,350	
2. 매출채권및기타채권	4,5,6,8,29	5,479,250,529		2,966,782,664	
3. 재고자산	9	7,491,515,251		9,838,817,018	
4. 기타유동자산	4,10	996,606,621		569,557,858	
5. 기타유동금융자산	11	-		10,000,000,000	
6. 당기손익- 공정가치측정 금융자산	4,5,6,12	3,019,407,285		-	
II. 비유동자산			6,617,067,155		6,505,657,108
1. 기타비유동금융자산	4,5,6,13	76,947,000		65,733,000	
2. 유형자산	14,18	4,662,439,272		4,859,388,088	
3. 사용권자산	14,16	52,325,256		30,489,662	
4. 무형자산	15	1,784,078,013		1,549,746,358	
5. 기타비유동자산		41,277,614		300,000	
자산총계			28,537,580,689		30,932,825,998
부채					
I. 유동부채			11,093,388,820		7,877,771,015
1. 매입채무및기타채무	4,5,6,17	5,545,140,551		2,285,888,495	
2. 단기차입금	4,5,6,7,18	4,500,000,000		4,500,000,000	
3. 리스부채(유동)	4,5,6,16	22,395,035		31,149,659	
4. 기타유동부채	19	1,025,853,234		1,060,732,861	
II. 비유동부채			1,241,886,613		1,186,446,770
1. 리스부채(비유동)	4,5,6,16	33,300,387		3,124,631	
2. 순확정급여부채	20	563,886,226		549,672,139	
3. 기타비유동부채	5,6,19	644,700,000		633,650,000	
부채총계			12,335,275,433		9,064,217,785
자본					
I. 자본금	21		3,574,566,800		3,574,566,800
II. 기타불입자본	22		27,254,370,680		27,131,668,918
III. 이익잉여금(결손금)	23		(14,626,632,224)		(8,837,627,505)
자본총계			16,202,305,256		21,868,608,213
부채와자본총계			28,537,580,689		30,932,825,998

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 06 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 05 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 지니텍스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 06 (당)기	제 05 (전)기
I. 매출액	29,33	33,068,422,790	27,611,138,913
II. 매출원가	9,28	27,075,857,766	21,307,879,316
III. 매출총이익		5,992,565,024	6,303,259,597
판매비와관리비	24,28	12,039,360,157	11,531,948,952
IV. 영업이익(손실)		(6,046,795,133)	(5,228,689,355)
금융수익	25	317,980,460	448,461,312
금융비용	25	189,325,686	103,557,179
기타영업외수익	26	754,015,783	903,569,942
기타영업외비용	26	713,496,331	2,985,547,550
V. 법인세비용차감전순이익		(5,877,620,907)	(6,965,762,830)
법인세비용(수익)	27	-	2,099,064,573
VI. 당기순이익(손실)		(5,877,620,907)	(9,064,827,403)
VII. 기타포괄이익(손실)		88,616,188	680,948,115
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
(1) 확정급여부채의 재측정요소		88,616,188	680,948,115
VIII. 당기총포괄이익(손실)		(5,789,004,719)	(8,383,879,288)
IV. 주당이익(손실)	31		
1. 기본주당이익(손실)		(164)	(254)
2. 희석주당이익(손실)		(164)	(254)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 06 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 05 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 지니텍스

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본				이익잉여금 (결손금)	총 계
		주식발행초과금	전환권대가	주식매수선택권	자기주식		
2022.01.01(전기초)	3,574,566,800	24,922,611,362	1,482,148,539	571,921,725	(19,126,250)	(453,748,217)	30,078,373,959
소유주와의 거래:							
주식매수선택권부여	-	-	-	174,113,542	-	-	174,113,542
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	(9,064,827,403)	(9,064,827,403)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	680,948,115	680,948,115
2022.12.31(전기말)	3,574,566,800	24,922,611,362	1,482,148,539	746,035,267	(19,126,250)	(8,837,627,505)	21,868,608,213
2023.01.01(당기초)	3,574,566,800	24,922,611,362	1,482,148,539	746,035,267	(19,126,250)	(8,837,627,505)	21,868,608,213
소유주와의 거래:							
주식매수선택권부여	-	-	-	122,701,762	-	-	122,701,762
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	(5,877,620,907)	(5,877,620,907)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	88,616,188	88,616,188
2023.12.31(당기말)	3,574,566,800	24,922,611,362	1,482,148,539	868,737,029	(19,126,250)	(14,626,632,224)	16,202,305,256

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 06 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 05 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 지니텍스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 06 (당)기		제 05 (전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(2,284,101,278)		(7,781,107,033)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	32	(2,552,597,063)		(7,981,568,495)	
2. 이자수취		439,413,367		320,597,673	
3. 이자지급		(150,113,362)		(93,756,161)	
4. 법인세 납부		(20,804,220)		(26,380,050)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			6,243,998,343		3,526,029,946
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		11,222,283,189		19,007,398,000	
(1) 단기금융상품의 감소		10,000,000,000		19,000,000,000	
(2) 당기손익금융자산의 처분		1,216,227,189		-	
(3) 보증금의 감소		6,056,000		7,398,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(4,978,284,846)		(15,481,368,054)	
(1) 단기금융상품의 증가		-		(14,000,000,000)	
(2) 당기손익금융자산의 취득		(4,176,463,100)		-	
(3) 보증금의 증가		(17,270,000)		-	
(4) 유형자산의 취득		(118,399,491)		(387,892,454)	
(5) 무형자산의 취득		(666,152,255)		(1,093,475,600)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(42,098,538)		(52,984,951)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,000,000,000		-	
(1) 단기차입금의 증가		2,000,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,042,098,538)		(52,984,951)	
(1) 단기차입금의 감소		(2,000,000,000)		-	
(2) 리스부채의 상환		(42,098,538)		(52,984,951)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III)			3,917,798,527		(4,308,062,038)
V. 기초 현금및현금성자산			1,052,011,350		5,366,389,473
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(36,076,029)		(6,316,085)
VII. 기말 현금및현금성자산			4,933,733,848		1,052,011,350

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 06 (당기) 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지
제 05 (전기) 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 지니텍스

1. 회사의 개요

(1) 주식회사 지니텍스(이하 "당사")는 2000년 5월 2일 설립되었으며, 2014년 3월 (주)위더스비전을 흡수합병하였습니다. 당사는 경기도 용인시 기흥구 흥덕1로 흥덕IT밸리 19층에 본사를 두고 있으며, 반도체집적회로의 개발 및 제조를 주목적사업으로 하고 있습니다.

주식회사 지니텍스(피합병법인)은 대신밸런스제5호기업인수목적(주)(합병법인)과의 합병에 대해 2018년 11월 19일 합병계약을 체결하였으며, 2019년 6월 13일 주주총회를 거쳐, 2019년 7월 16일 (합병등기일) 합병을 완료하였습니다.

합병은 대신밸런스제5호기업인수목적(주)가 당사를 흡수합병하는 방법으로 진행되어 대신밸런스제5호기업인수목적(주)가 존속하고 당사는 소멸하게 되나, 실질적으로는 당사가 대신밸런스제5호기업인수목적(주)를 흡수합병하는 형식으로 대신밸런스제5호기업인수목적(주)와 1: 2.5849573 합병비율(당사 주식 1주에 대해 대신밸런스제5호기업인수목적(주) 보통주 2.5849573주 부여)로 합병하여 2019년 7월 26일에 한국거래소 코스닥시장에 당사의 보통주식을 상장하였습니다. 합병 이후 2019년 7월 16일 회사명을 주식회사 지니텍스로 변경하였습니다.

(2) 당기말 현재 주요 주주의 지분현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수 (주)	지 분 율 (%)
서울전자통신(주)	6,005,046	16.80%
김원우	4,323,945	12.10%
자기주식	9,516	0.03%
그 외	25,407,161	71.07%
계	35,745,668	100.00%

2024년 3월 8일 당사의 최대주주 서울전자통신(주)외 2인은 보통주 11,049,646주를 (주)엘에이티와 1인에게 양도하는 주식양수도계약을 체결하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계정책의 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.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한판단'(개정) - 회계정책 공시

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.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1012호'법인세'- 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

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

기업회계기준서 제1012호의 개정예 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1117호'보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다.

보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다.또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하

는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시합니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

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

동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 약정사항을 준수해야 부채의 결제를 연기할 수 있는 경우, 해당 부채의 유동·비유동 분류시 약정사항의 준수시점을 고려합니다. 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우, 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 주석에 공시합니다. 동개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 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.

2.4 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

(가) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가

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

② 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 '기타 비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(나) 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타영업 외수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)"으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다.

2.7 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	추정내용연수
건 물	30년~40년
기 계 장 치	5년
시 설 장 치	5년
공 구 와 기 구	5년
집 기 비 품	5년

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

2.8 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상 여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만하여 무형자산으로 계상하고 있습니다. 신규 프로젝트는 Package/Pin-map 확정, Design Review, IC 설계, IC Tape out, 시제품 생산 및 Test, 양산의 단계로 진행되며, 당사는 일반적으로 해당 프로젝트가 Tape out 단계를 통과한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기비용 처리를 하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	내용연수	내부창출 또는 취득
개발비	정액법	3년	내부창출
소프트웨어	정액법	5년	취득
산업재산권	정액법	5년	취득

2.11 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.

2.12 리스

① 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 리스자산 및 리스부채를 재무상태표에서 다른 자산·부채와 구분하여 표시합니다.

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

② 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

- ① 당기손익-공정가치 측정 금융부채. 파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.
- ② 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 생기는 금융부채. 이러한 금융부채는 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.
- ③ 금융보증계약. 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
 - 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한금액
- ④ 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정. 최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
 - 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한금액
- ⑤ 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가. 이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.14 복합금융상품

(1) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환이 가능합니다.

동 전환사채의 자본요소는 후속적으로 측정되지 않으며, 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 전환사채 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다.

최초 인식 이후, 전환사채의 부채요소 중 만기상환금액은 이자금액을 포함한 현금흐름에 대해 유효이자율법을 이용하여 상각후원가로 측정합니다.

2.15 총당부채

총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 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 우량회사채의 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. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

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

2.18 수익인식

당사는 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 인식하고 있습니다

(1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 식별된 수행의무의 통제가 구매자에게 이전되는 시점, 즉 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익과 이자비용

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여이자수익 및 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다. 이자수익과 이자비용은 손익계산서상 금융수익과 금융비용에 각각 포함되어 있습니다.

(3) 배당금수익

당사는 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

2.19 영업부문

당사는 반도체집적회로의 개발 및 제조를 영위하는 단일 영업부문으로 운영되고 있으며, 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따라 구분된 영업부문은 없습니다.

2.20 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 7일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계 추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 개발비

당사는 당사의 회계정책에 부합하는 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있으며, 이는 프로젝트관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적 효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다.

(2) 이연법인세자산

차감할 일시적 차이, 세액공제 및 세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 차감할 일시적 차이, 미사용 세액공제 및 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전략과세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 순확정급여부채

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

(5) 주식기준보상

당사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며, 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한, 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당율 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다.

(6) 리스

기업회계기준서 제1116호에서 요구하고 있는 중요한 판단은 다음의 사항을 포함하고 있습니다.

- ① 계약 자체가 리스인지(또는 계약이 리스를 포함하는지)에 대한 판단
- ② 매수선택권이나 종료선택권을 행사할 것이 거의 확실한지에 대한 결정
- ③ (당사가 리스제공자인 경우) 리스약정의 분류
- ④ 변동리스료가 실질적으로 고정되어 있는지에 대한 판단
- ⑤ 계약에 여러 리스가 존재하는지에 대한 판단
- ⑥ 리스요소와 비리스요소의 개별판매가격의 산정

기업회계기준서 제1116호에서 요구하고 있는 추정불확실성에 대한 주요 원천은 다음의 사항을 포함하고 있습니다.

- ① 리스기간의 산정
- ② 리스료를 할인하는데 사용되는 적절한 할인율의 산정
- ③ 사용권자산이 손상되었는지에 대한 평가

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

당사는 제품 수출등과 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상 거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 법인세비용 차감전 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31		2022.12.31	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전손익에 미치는 영향	418,573	(418,573)	23,278	(23,278)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 당사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

(2) 이자율위험

이자율 위험은 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 1% 이자율 변동 시 변동금리부 차입금에 대한 금융손익 변동으로 인하여당사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31		2022.12.31	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세후이익에 미치는 영향	(35,595)	35,595	(35,100)	35,100
자본에 대한 영향	(35,595)	35,595	(35,100)	35,100

4.1.2 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 소매 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 주기적으로 거래처의 신용도를 평가하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같으며, 장부금액과 동일합니다.
(단위:천원)

구 분	2023.12.31	2022.12.31
현금및현금성자산(현금 제외)	4,933,734	1,052,011
기타유동금융자산	-	10,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,019,407	-
매출채권	5,474,877	2,599,643
기타유동수취채권	4,374	367,140
기타비유동금융자산	76,947	65,733
합계	13,509,339	14,084,527

4.1.3 유동성위험

당사는 미사용 차입금 한도(주석17 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다. 아래 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(단위:천원)

2023.12.31	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	합 계
매입채무및기타채무	5,545,141	-	-	5,545,141
차입금(*1)	4,596,119	-	-	4,596,119
리스부채	26,768	25,200	10,500	62,468
기타비유동부채	-	644,700	-	644,700
합 계	10,168,028	669,900	10,500	10,848,428

2022.12.31	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	합 계
매입채무및기타채무	2,285,888	-	-	2,285,888
차입금(*1)	4,588,640	-	-	4,588,640
리스부채	32,164	3,136	-	35,300
기타비유동부채	-	633,650	-	633,650
합 계	6,906,692	636,786	-	7,543,478

(*1) 추정이자비용이 포함되어 있습니다.

4.2 자본위험관리

당사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는것입니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액을 이용하고 있습니다.

보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구분	2023.12.31	2022.12.31
부채총계	12,335,275	9,064,218
자본총계	16,202,305	21,868,608
부채비율(%)	76.13%	41.45%

5. 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31		2022.12.31	
	장 부 금 액	공 정 가 치	장 부 금 액	공 정 가 치
금융자산				
현금및현금성자산	4,933,734	4,933,734	1,052,011	1,052,011
매출채권및기타채권	5,479,251	5,479,251	2,966,783	2,966,783
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,019,407	3,019,407	-	-
기타금융자산	76,947	76,947	10,065,733	10,065,733
합 계	13,509,339	13,509,339	14,084,527	14,084,527
금융부채				
매입채무및기타채무	5,545,141	5,545,141	2,285,888	2,285,888
차입금	4,500,000	4,500,000	4,500,000	4,500,000
리스부채	55,695	55,695	34,274	34,274
기타비유동부채	644,700	644,700	633,650	633,650
합 계	10,745,536	10,745,536	7,453,812	7,453,812

(2) 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)(수준 3)

당기말 현재 공정가치측정 금융상품은 수준3으로 평가되었으며, 당기와 전기 중 반복적인공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동도 없습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

2023.12.31 재무상태표상 자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 로 측정하는 금융자산	합 계
현금및현금성자산	4,933,734	-	-	4,933,734
매출채권및기타채권	5,479,251	-	-	5,479,251
당기손익- 공정가치측정 금융자산	-	3,019,407	-	3,019,407
기타비유동금융자산	76,947	-	-	76,947
합 계	10,489,932	3,019,407	-	13,509,339

2023.12.31 재무상태표상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	5,545,141	-	5,545,141
차입금	4,500,000	-	4,500,000
리스부채	55,695	-	55,695
기타비유동부채	644,700	-	644,700
합 계	10,745,536	-	10,745,536

2022.12.31 재무상태표상 자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 로 측정하는 금융자산	합 계
현금및현금성자산	1,052,011	-	-	1,052,011
매출채권및기타채권	2,966,783	-	-	2,966,783
기타유동금융자산	10,000,000	-	-	10,000,000
기타비유동금융자산	65,733	-	-	65,733
합 계	14,084,527	-	-	14,084,527

2022.12.31 재무상태표상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	2,285,888	-	2,285,888
차입금	4,500,000	-	4,500,000
리스부채	34,274	-	34,274
기타비유동부채	633,650	-	633,650
합 계	7,453,812	-	7,453,812

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023년	2022년
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	255,367	404,969
외화환산손익	(94,975)	(60,720)
외환차손익	44,968	611,985
대손상각비	273	4,981
당기손익-공정가치로 측정 금융자산		
당기손익금융자산 평가이익	42,944	-
당기손익금융자산 처분이익	16,227	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(151,160)	(96,474)
외화환산손익	40,942	30,312
외환차손익	4,897	(729,827)

7. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31	2022.12.31
은행예금	4,933,734	1,052,011
합 계	4,933,734	1,052,011

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구분	2023.12.31	2022.12.31
매출채권	5,562,161	2,687,201
차감: 대손충당금	(87,284)	(87,558)
미수금	312	179,032
미수수익	4,062	188,108
합계	5,479,251	2,966,783

(2) 신용위험 및 대손충당금

당사는 기업회계기준서 제1109호를 적용함에 따라 정상채권에 대하여는 실무적 간편법에 따라 신용 손실이 예상되는 기대존속기간에 근거하여 산출된 기대신용손실액을, 손상채권에 대하여는 개별적으로 산정한 회수가능액과 장부가액과의 차이금액을 각각 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

1) 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역 (단위:천원)

구분	2023.12.31				
	30일~90일	91일~180일	181일~360일	360일 초과	합계
매출채권	5,429,068	-	-	-	5,429,068
미수금	312	-	-	-	312
미수수익	4,062	-	-	-	4,062
합계	5,433,442	-	-	-	5,433,442

구분	2022.12.31				
	30일~90일	91일~180일	181일~360일	360일 초과	합계
매출채권	2,497,337	33,686	23,085	-	2,554,108
미수금	179,032	-	-	-	179,032
미수수익	188,108	-	-	-	188,108
합계	2,864,477	33,686	23,085	-	2,921,248

2) 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역 (단위:천원)

구 분	2023.12.31				
	30일~90일	91일~180일	181일~360일	360일 초과	합 계
매출채권	-	-	-	133,093	133,093
미수금	-	-	-	-	-
미수수익	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	133,093	133,093

구 분	2022.12.31				
	30일~90일	91일~180일	181일~360일	360일 초과	합 계
매출채권	-	-	-	133,093	133,093
미수금	-	-	-	-	-
미수수익	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	133,093	133,093

3) 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역 (단위:천원)

구 분	2023년				
	기초	대손상각비	제각	환입	기말
매출채권	87,558	-	-	(274)	87,284
미수금	-	-	-	-	-
미수수익	-	-	-	-	-
합 계	87,558	-	-	(274)	87,284

구 분	2022년				
	기초	대손상각비	제각	환입	기말
매출채권	92,539	-	-	(4,981)	87,558
미수금	-	-	-	-	-
미수수익	-	-	-	-	-
합 계	92,539	-	-	(4,981)	87,558

9. 재고자산

(1) 재고자산의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31			2022.12.31		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	328,174	(237,961)	90,213	86,188	(7,285)	78,903
재공품	5,260,868	(581,916)	4,678,952	4,557,753	(1,046,571)	3,511,182
원재료	4,355,525	(1,633,175)	2,722,350	8,120,842	(1,872,110)	6,248,732
합 계	9,944,567	(2,453,052)	7,491,515	12,764,783	(2,925,966)	9,838,817

(2) 당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실환입은 472,914천원 (전기: 재고자산평가손실 1,220,015천원)이며, 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

10. 기타유동자산

기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31	2022.12.31
선급금	69,508	272,702
선급비용	332,883	177,087
부가세대급금	524,053	70,410
선급법인세	70,162	49,358
합 계	996,606	569,557

11. 기타유동금융자산

기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31	2022.12.31	비고
단기금융상품	-	10,000,000	정기예금
합 계	-	10,000,000	-

12. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31	2022.12.31	비고
기업은행	3,019,407	-	MMF
합 계	3,019,407	-	-

13. 기타비유동금융자산

기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31	2022.12.31
장기보증금	76,947	65,733
합 계	76,947	65,733

14. 유형자산 및 사용권자산

(1) 유형자산 및 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31			2022.12.31		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,335,386	-	1,335,386	1,335,386	-	1,335,386
건물	3,688,839	(934,604)	2,754,235	3,688,839	(842,004)	2,846,835
기계장치	1,420,329	(957,034)	463,295	1,316,575	(803,821)	512,754
집기비품	776,002	(674,954)	101,048	767,557	(607,382)	160,175
시설장치	252,688	(247,211)	5,477	246,488	(246,488)	-
공구와기구	12,300	(9,302)	2,998	12,300	(8,062)	4,238
유형자산 합계	7,485,544	(2,823,105)	4,662,439	7,367,145	(2,507,757)	4,859,388
차량운반구	90,892	(38,567)	52,325	103,323	(72,833)	30,490
사용권자산 합계	90,892	(38,567)	52,325	103,323	(72,833)	30,490

(2) 유형자산 및 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023년				
	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	1,335,386	-	-	-	1,335,386
건물	2,846,835	-	-	(92,600)	2,754,235
기계장치	512,754	103,754	-	(153,213)	463,295
집기비품	160,175	8,445	-	(67,572)	101,048
시설장치	-	6,200	-	(723)	5,477
공구와기구	4,238	-	-	(1,240)	2,998
유형자산 합계	4,859,388	118,399	-	(315,348)	4,662,439
차량운반구	30,490	65,080	(1,064)	(42,181)	52,325
사용권자산 합계	30,490	65,080	(1,064)	(42,181)	52,325

구 분	2022년				
	기초	취득	대체	감가상각비	기말
토지	1,335,386	-	-	-	1,335,386
건물	2,939,466	-	-	(92,631)	2,846,835
기계장치	194,349	338,774	117,920	(138,289)	512,754
집기비품	179,157	45,209	-	(64,191)	160,175
시설장치	-	-	-	-	-
공구와기구	1,558	3,910	-	(1,230)	4,238
건설중인자산	117,920	-	(117,920)	-	-
유형자산 합계	4,767,836	387,893	-	(296,341)	4,859,388
차량운반구	81,625	-	-	(51,135)	30,490
사용권자산 합계	81,625	-	-	(51,135)	30,490

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023년	2022년
판매비와 관리비	357,529	347,476
합 계	357,529	347,476

(4) 담보로 제공된 유형자산 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

2023.12.31					
담보제공자산	유형자산 장부금액	금융기관명	차입금 등의 내역	차입금 장부금액	채권최고액
토지,건물	4,059,789	중소기업은행	단기차입금	4,500,000	4,500,000
		신한은행	무역금융	-	2,400,000
합계	4,059,789			4,500,000	6,900,000

2022.12.31					
담보제공자산	유형자산 장부금액	금융기관명	차입금 등의 내역	차입금 장부금액	채권최고액
토지,건물	4,150,873	중소기업은행	단기차입금	4,500,000	4,500,000

15. 무형자산

(1) 무형자산 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31				
	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	13,435,345	-	(3,214,506)	(8,586,019)	1,634,820
소프트웨어	868,564	-	(831,485)	-	37,079
산업재산권	987,986	(8,578)	(867,229)	-	112,179
합 계	15,291,895	(8,578)	(4,913,220)	(8,586,019)	1,784,078

구 분	2022.12.31				
	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	12,848,503	-	(2,858,571)	(8,586,019)	1,403,913
소프트웨어	859,313	-	(792,169)	-	67,144
산업재산권	909,348	-	(830,659)	-	78,689
합 계	14,617,164	-	(4,481,399)	(8,586,019)	1,549,746

(2) 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023년				
	기초	취득	상각	손상	기말
개발비	1,403,913	586,842	(355,935)	-	1,634,820
소프트웨어	67,144	9,250	(39,315)	-	37,079
산업재산권	78,689	70,060	(36,570)	-	112,179
합 계	1,549,746	666,152	(431,820)	-	1,784,078

구 분	2022년				
	기초	취득	상각	손상	기말
개발비	2,102,583	1,075,794	(307,826)	(1,466,638)	1,403,913
소프트웨어	106,724	-	(39,580)	-	67,144
산업재산권	107,747	17,682	(46,740)	-	78,689
합 계	2,317,054	1,093,476	(394,146)	(1,466,638)	1,549,746

(3) 연구개발비

당사가 당기비용으로 인식한 연구개발비 지출액은 5,978,868천원 (전기: 5,613,561천원)입니다.

(4) 중요한 개발비

당기말 및 전기말 현재 개발비 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다. (단위: 천원)

구 분	내역	2023.12.31	2022.12.31	잔여상각기간
Touch	개발중인 개발비	-	766,407	-
	상각중인 개발비	841,873	11,186	2.33년
Auto Focus Driver 등	개발중인 개발비	792,947	521,797	-
	상각중인 개발비	-	104,523	-
합계		1,634,820	1,403,913	

(5) 개발비의 손상

당기 중 개발비로 인식한 프로젝트의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손으로 인식한 금액 (전기: 1,466,638천원)은 없습니다.

16. 리스

당사는 차량운반구를 리스하였으며 리스기간은 차량운반구 3년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

당사는 당기중 신규리스 계약 건에 대해 리스부채를 측정할 때 사용한 증분차입이자율은 10.473%입니다.

(1) 기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	차량운반구	
	2023.12.31	2022.12.31
취득금액	90,892	103,323
감가상각누계액	(38,567)	(72,833)
장부금액	52,325	30,490

(2) 기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	2023.12.31	2022.12.31
유동리스부채	22,395	31,150
비유동리스부채	33,300	3,124
합 계	55,695	34,274

(3) 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	2023년	2022년
사용권자산 감가상각비	42,181	51,136
리스부채 이자비용	4,765	3,273
단기리스 관련 비용	127,996	117,022
소액자산리스 관련 비용	7,746	7,433
합계	182,688	178,864

(4) 당기 중 리스로 인한 총 현금유출금액은 182,377천원(전기 181,335 천원)입니다.

17. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31	2022.12.31
매입채무	4,603,232	1,507,766
미지급금	847,934	756,771
미지급비용	93,975	21,351
합 계	5,545,141	2,285,888

18. 차입금 및 약정사항

(1) 차입금의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31		
	차입처	연이자율(%)	금 액
원화단기차입금	중소기업은행	3.557%	3,000,000
		3.305%	1,500,000
합 계			4,500,000

구 분	2022.12.31		
	차입처	연이자율(%)	금 액
원화단기차입금	중소기업은행	3.463%	3,000,000
		1.770%	1,500,000
합 계			4,500,000

(2) 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 약정내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	약정내용	한도금액	실행금액
중소기업은행	시설자금대출약정	3,000,000	3,000,000
	신용대출약정	1,500,000	1,500,000
신한은행	무역금융약정	2,000,000	-
합 계		6,500,000	4,500,000

(3) 당사는 차입금과 관련해 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 14참조)

19. 기타유동부채 및 기타비유동부채

기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31		2022.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	106,288	-	45,727	-
예수금	158,050	-	105,531	-
보증금	-	644,700	-	633,650
기타유동부채	761,515	-	909,475	-
합 계	1,025,853	644,700	1,060,733	633,650

20. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도 (단위:천원)

구 분	2023년	2022년
포괄손익계산서에 인식된 비용	39,244	57,646

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

1) 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정

구 분	2023년	2022년
할인율	5.05%	5.86%
기대임금상승률	8.30%	8.24%
사외적립자산 기대수익률	5.05%	5.86%

2) 구성항목 (단위:천원)

구 분	2023.12.31	2022.12.31
확정급여채무의 현재가치	3,108,981	3,016,559
사외적립자산의 공정가치	(2,545,095)	(2,466,887)
확정급여채무에서 발생한 순부채	563,886	549,672

3) 변동내역 (단위:천원)

2023년	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기 초	3,016,559	(2,466,887)	549,672
당기근무원가	526,766	-	526,766
이자비용(이자수익)	171,707	(139,496)	32,211
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	(103,335)	14,719	(88,616)
기여금	-	(463,835)	(463,835)
지급액	(502,716)	510,404	7,688
기 말	3,108,981	(2,545,095)	563,886

2022년	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기 초	3,574,240	(2,265,025)	1,309,215
당기근무원가	662,298	-	662,298
이자비용(이자수익)	125,353	(78,405)	46,948
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	(905,582)	43,623	(861,959)
기여금	-	(600,521)	(600,521)
지급액	(439,750)	433,441	(6,309)
기 말	3,016,559	(2,466,887)	549,672

4) 재측정요소의 구성내역 (단위:천원)

구 분	2023.12.31	2022.12.31
확정급여 채무의 재측정요소		
- 보험수리적 손익	163,109	(674,447)
- 경험적 조정	(266,444)	(231,135)
사외적립자산의 보험수리적손익	14,719	43,623
계	(88,616)	(861,959)

5) 사외적립자산의 공정가치의 구성요소 (단위:천원)

구 분	2023.12.31	2022.12.31
정기예금	2,545,095	2,466,887

6) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석 내역 (단위:천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(228,022)	264,055
기대임금상승률의 1% 변동	259,307	(228,453)

21. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수, 1주의 금액 및 발행한 주식의 총수는 아래와 같습니다. (단위: 주, 원)

구 분	2023.12.31	2022.12.31
발행할 주식의 총수	500,000,000	500,000,000
1주의 금액	100	100
발행한 주식의 총수	35,745,668	35,745,668
자본금	3,574,566,800	3,574,566,800

22. 기타불입자본

(1) 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31	2022.12.31
주식발행초과금	24,922,611	24,922,611
주식선택권	868,737	746,035
전환권대가	1,482,149	1,482,149
자기주식	(19,126)	(19,126)
합 계	27,254,371	27,131,669

(2) 기타불입자본 중 주식선택권과 전환권대가의 변동내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

2023년	주식선택권	전환권대가
기 초	746,035	1,482,149
주식선택권의 보상비용 인식 (2021.03.23 부여분)	4,027	-
주식선택권의 보상비용 인식 (2022.03.22 부여분)	118,675	-
기 말	868,737	1,482,149

2022년	주식선택권	전환권대가
기 초	571,922	1,482,149
주식선택권의 보상비용 인식 (2020.03.23 부여분)	13,242	-
주식선택권의 보상비용 인식 (2021.03.23 부여분)	59,150	-
주식선택권의 보상비용 인식 (2022.03.22 부여분)	101,721	-
기 말	746,035	1,482,149

(3) 자기주식

당사는 2019년 합병시 합병반대주주들의 주식매수청구권 행사에 따라 9,516주를 19,126천원에 매수하여 자기주식으로 계상하고 있습니다.

23. 결손금

결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다. (단위:원)

구 분	2023년		2022년	
	처리예정일 (2024년 3월 28일)		처리확정일 (2023년 3월 21일)	
Ⅰ. 미처리결손금		(14,626,632,224)		(8,837,627,505)
1. 전기이월미처리결손금	(8,837,627,505)		(453,748,217)	
2. 당기순이익(손실)	(5,877,620,907)		(9,064,827,403)	
3. 확정급여채무의 재측정	88,616,188		680,948,115	
Ⅱ. 결손금처리액				
Ⅲ. 차기이월이익잉여금(미처리결손금)		(14,626,632,224)		(8,837,627,505)

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023년	2022년
급여	2,238,746	2,310,711
퇴직급여	197,564	239,903
복리후생비	720,192	626,580
여비교통비	151,301	112,426
접대비	109,794	126,428
통신비	12,803	14,228
수도광열비	38,401	33,698
세금과공과	93,695	119,219
감가상각비	357,529	347,476
지급임차료	133,488	122,542
보험료	1,943	2,038
차량유지비	43,675	39,819
경상연구개발비	5,978,868	5,613,561
운반비	120,317	157,518
교육훈련비	1,267	4,865
도서인쇄비	8,825	982
소모품비	32,337	35,570
지급수수료	1,129,093	1,058,263
광고선전비	2,072	2,020
대손상각비	(273)	(4,981)
건물관리비	45,886	43,038
무형자산상각비	431,821	394,146
해외출장비	165,540	119,864
건본비	24,476	12,035
합 계	12,039,360	11,531,949

25. 금융수익 및 금융비용

금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023년	2022년
(금융수익)		
이자수익	255,367	404,968
외환차익	3,442	43,493
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	42,944	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	16,227	-
합 계	317,980	448,461
(금융비용)		
이자비용	151,160	96,474
외환차손	2,090	767
외화환산손실	36,076	6,316
합 계	189,326	103,557

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023년	2022년
(기타영업외수익)		
외환차익	671,850	799,704
외화환산이익	51,992	72,129
잡이익	29,677	31,737
리스해지이익	497	-
합 계	754,016	903,570
(기타영업외비용)		
외환차손	623,337	960,271
외화환산손실	69,949	96,221
잡손실	20,210	462,418
무형자산손상차손	-	1,466,638
합 계	713,496	2,985,548

27. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다. (단위: 천원)

구분	2023년	2022년
법인세부담액(지방소득세포함)	-	-
(±) 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	2,280,076
(±) 자본에 직접 반영된 법인세비용	-	(181,011)
(=) 법인세비용	-	2,099,065

(2) 법인세비용차감전순이익과 이에 대한 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다. (단위:천원)

구분	2023년	2022년
법인세비용차감전이익(손실)	(5,877,621)	(6,965,763)
적용세율에 따른 세부담액	(1,228,423)	(1,462,810)
조정사항 :		
비과세수익 및 비과세비용	29,914	60,467
세법개정에 따른 법인세율 변동효과	-	103,740
이연법인세자산 미인식액의 변동	1,198,509	3,399,126
과거기간의 당기법인세에 대해 당기에 인식한 조정액	-	(1,458)
법인세비용	-	2,099,065
유효세율(*)	-	-

(*)당기 및 전기 모두 법인세비용차감전손실이 발생하여 유효세율은 기재하지 않았습니다.

(3) 기타포괄손익의 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다. (단위: 천원)

구분	2023년			2022년		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	861,960	(181,011)	680,949

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31	2022.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	542,861	524,449
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	19,649	46,905
소 계	562,510	571,354
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(542,861)	(524,449)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(19,649)	(46,905)
소 계	(562,510)	(571,354)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-

(5) 일시적차이 및 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.1.1	증감	2023.12.31
제품평가충당금	7,285	230,676	237,961
재공품평가충당금	1,046,572	(464,656)	581,916
원재료평가충당금	1,872,110	(238,935)	1,633,175
대손충당금	57,675	(26,707)	30,968
퇴직급여충당부채	3,016,559	92,431	3,108,981
감가상각비	57,577	(8,575)	49,001
무형자산상각비	4,788,688	(1,884,103)	2,904,586
국고보조금	28,398	(28,398)	-
국고보조금_미지급금	661,444	43,337	704,781
사용권자산	(30,490)	(21,845)	(52,325)
리스부채	34,274	21,421	55,695
연차수당	164,063	(6,024)	158,039
미수수익	(188,108)	184,046	(4,062)
제품(유상사급)	(35,250)	(11,758)	(47,008)
선수금(유상사급)	45,727	7,446	53,173
퇴직연금운용자산	(2,466,887)	(78,208)	(2,545,095)
단기금융상품	-	(42,944)	(42,944)
일시적차이 계	9,059,637	(2,232,796)	6,826,842
세 율	21%		20.9%
이연법인세자산(부채)	1,902,524	(475,714)	1,426,810
이월세액공제	9,248,389	1,411,536	10,659,925
이월결손금 법인세효과	1,721,621	1,638,446	3,360,066
합 계	12,872,534	2,574,267	15,446,801
이연법인세자산 미인식액	12,872,534	2,574,267	15,446,801
이연법인세자산	-	-	-

구 분	2022.1.1	증감	2022.12.31
제품평가총당금	15,756	(8,471)	7,285
재공품평가총당금	429,643	616,929	1,046,572
원재료평가총당금	1,260,552	611,558	1,872,110
대손총당금	25,408	32,267	57,675
퇴직급여총당부채	3,574,240	(557,681)	3,016,559
감가상각비	73,577	(16,000)	57,577
무형자산상각비	5,361,383	(572,695)	4,788,688
국고보조금	28,398	-	28,398
국고보조금_미지급금	577,483	83,961	661,444
사용권자산	(81,626)	51,136	(30,490)
리스부채	87,259	(52,985)	34,274
연차수당	184,324	(20,261)	164,063
미수수익	(103,737)	(84,371)	(188,108)
제품(유상사급)	(148,047)	112,797	(35,250)
선수금(유상사급)	192,109	(146,382)	45,727
퇴직연금운용자산	(2,265,026)	(201,861)	(2,466,887)
일시적차이 계	9,211,696	(152,059)	9,059,637
세 율	22%		21%
이연법인세자산(부채)	2,026,573	(124,049)	1,902,524
이월세액공제	7,802,430	1,445,959	9,248,389
이월결손금 법인세효과	489,237	1,232,384	1,721,621
합 계	10,318,240	2,554,294	12,872,534
이연법인세자산 미인식액	8,038,164	4,834,370	12,872,534
이연법인세자산	2,280,076	(2,280,076)	-

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 일시적차이 및 이월결손금, 당사에서 발생한 이월세액공제로 인한 이연법인세자산에 대하여 그 실현가능성이 확실하지 아니하므로 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 아니한 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023.12.31	2022.12.31
차감할 일시적 차이	6,826,842	9,059,637
이월결손금	16,076,872	8,198,198
이월세액공제	10,659,925	9,248,389
합계	33,563,639	26,506,224

당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월결손금 및 세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	1년 ~ 3년이내	3년 초과
이월결손금 법인세효과	223,948	3,136,118
세액공제	1,245,722	9,414,203

28. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023년	2022년
재료비	15,867,069	9,324,402
상품매출원가	750,249	2,053,574
재고자산의 변동	(1,179,080)	(65,545)
외주비	12,104,812	9,883,713
급여	5,488,873	5,410,965
퇴직급여	569,361	709,585
복리후생비	970,326	887,789
감가상각비	357,529	347,476
무형자산상각비	431,821	394,146
지급수수료	2,432,123	1,982,160
세금과공과	93,695	119,219
기타비용	1,228,440	1,792,344
합 계	39,115,218	32,839,828

29. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 아래와 같습니다.

구분	특수관계자명	관 계
유의적인 영향력 행사기업(*)	서울전자통신(주)	당사주식의 16.80% 소유
기타특수관계자	SET VINA CO.,Ltd.	서울전자통신(주)의 종속기업

(*) 지분율은 20% 미만이나 당사의 대표이사가 서울전자통신(주)의 대표이사직을 겸임함에 따라 당사에 유의적인 영향력을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

① 기중 특수관계자와의 매출·매입 등의 거래내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

특수관계자명	2023년			2022년	
	매출 등	매입 등		매출 등	매입 등
	매출	매입	기타비용	매출	매입
서울전자통신(주)(*)	6,982	4,327,615	4,935	3,036	5,200,597
SET VINA CO.,Ltd.(*)	881,071	-	-	741,353	-
합 계	888,053	4,327,615	4,935	744,389	5,200,597

(*) 당사는 유상사급 회계처리 수행으로 동일한 발생금액의 매출, 매입 금액을 상계하고 있으며, 상기 특수관계자인 SET VINA CO.,Ltd에 대한 당사의 당기 매출금액 중 881,071천원(전기: 741,353천원)과 서울전자통신(주)로부터의 당사의 당기 매입금액 중 881,071천원(전기: 741,353천원)은 유상사급 거래에 해당하여 포괄손익계산서는 상기금액이 제거된금액으로 표시되어 있습니다.

② 기말 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

특수관계자명	2023.12.31		2022.12.31	
	채 권	채 무	채 권	채 무
	매출채권	매입채무	매출채권	매입채무
서울전자통신(주)	-	452,332	-	413,894
SET VINA CO.,Ltd.	378,078	-	190,133	-
합계	378,078	452,332	190,133	413,894

(2) 주요 경영진에 대한 보상 내역

당사의 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023년	2022년
급여 및 상여	430,625	499,792
퇴직급여	29,795	36,086
합 계	460,420	535,878

주요 경영진은 당사의 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원을 의미합니다.

30. 주식기준보상

(1) 주식기준보상계약 내용은 다음과 같습니다.

구 분	2020.03.23 부여분	2021.03.23 부여분	2022.03.22 부여분
결제방식	신주교부, 차액보상중 행사시점에서 회사의 이사회가 결정하는 방법	신주교부, 차액보상중 행사시점에서 회사의 이사회가 결정하는 방법	신주교부, 차액보상중 행사시점에서 회사의 이사회가 결정하는 방법
부여주식수	460,000	400,000	200,000
잔여주식수	260,000	300,000	190,000
행사가능기간	2022.03.23 ~ 2025.03.23	2023.03.23 ~ 2026.03.23	2024.03.22 ~ 2029.03.21
행사가격	2,518	3,738	2,728
부여일 공정가치	459	364	1,305
가득조건 및 행사가능시점	부여후 2년후 행사	부여후 2년후 행사	부여후 2년후 행사
가치평가방법	이항옵션가치평가	이항옵션가치평가	이항옵션가치평가

(2) 주식매수선택권 보상비용 계상내용은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2020.03.23 부여분	2021.03.23 부여분	2022.03.22 부여분	계
당기이전 보상원가	119,340	105,174	101,721	326,235
당기 보상원가	-	4,027	118,675	122,702
차기이후 보상원가	-	-	27,466	27,466
총 보상원가	119,340	109,201	247,862	476,403

31. 주당이익(손실)

주당이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익(손실) (단위: 주, 원)

구 분	2023년	2022년
보통주 당기순이익(손실)	(5,877,620,907)	(9,064,827,403)
가중평균유통보통주식수	35,736,152	35,736,152
보통주 기본주당이익(손실)	(164)	(254)

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역 (단위: 주)

구 분	2023년	2022년
가중평균유통보통주식적수	13,043,695,480	13,043,695,480
일수	365	365
가중평균유통보통주식수	35,736,152	35,736,152

(3) 희석주당이익(단위 : 주, 원)

구 분	2023년	2022년
희석주당이익 계산을 위한 보통주 당기순이익(손실)	(5,877,620,907)	(9,064,827,403)
희석주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	35,736,152	35,736,152
보통주 희석주당이익(손실)	(164)	(254)

(4) 희석화여부 판정

① 2023년(단위: 원)

구 분	보통주 당기순이익	가중평균유통보통주식수 (단위:주)	주당이익	희석화여부
보통주	(5,877,620,907)	35,736,152	(164)	
잠재적보통주(주식매수선택권)	97,057,093	-	-	희석효과없음

② 2022년(단위: 원)

구 분	보통주 당기순이익	가중평균유통보통주식수 (단위:주)	주당이익	희석화여부
보통주	(9,064,827,403)	35,736,152	(254)	
잠재적보통주(주식매수선택권)	135,808,562	-	-	희석효과없음

32. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금 (단위:천원)

구 분	2023년	2022년
가. 당기순이익	(5,877,621)	(9,064,827)
나. 조정	1,360,913	4,907,616
감가상각비	357,529	347,476
무형자산상각비	431,820	394,146
무형자산손상차손	-	1,466,638
대손상각비	(273)	(4,981)
퇴직급여	558,977	709,247
이자비용	151,160	96,474
외화환산손실	106,025	102,537
법인세비용	-	2,099,065
외화환산이익	(51,992)	(72,129)
이자수익	(255,367)	(404,970)
주식보상비용	122,702	174,113
리스해지이익	(497)	-
금융상품평가이익	(42,944)	-
금융상품처분이익	(16,227)	-
다. 운전자본변동	1,964,111	(3,824,357)
매출채권	(2,933,860)	3,547,870
미수금	178,720	(77,073)
선금금	203,194	122,541
장기선금금	(40,978)	-
선급비용	(155,795)	(25,350)
부가세대급금	(453,643)	130,208
재고자산	2,347,302	(3,529,599)
매입채무	3,146,591	(2,339,987)
미지급금	91,163	118,430
미지급비용	72,444	(41,492)
선수금	60,560	(146,381)
예수금	52,519	(81,716)
기타유동부채	(147,959)	(302,229)
장기보증금	-	(592,750)
퇴직금지급액	(502,716)	(439,750)
사외적립자산의 증감	46,569	(167,079)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(2,552,597)	(7,981,568)

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항 (단위:천원)

구 분	2023년	2022년
기중 신규 리스거래관련 사용권자산 및 리스부채의 인식	65,080	-
리스부채의 유동성대체	34,904	31,150
순확정급여부채의 재측정요소	88,616	861,960
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	42,944	-
건설중인자산의 기계장치대체	-	117,920

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용(단위: 천원)

2023년						
구 분	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			취득	유동성대체	기타	
단기차입금	4,500,000	-	-	-	-	4,500,000
리스부채(유동)	31,150	(42,099)	-	34,904	(1,560)	22,395
리스부채(비유동)	3,124	-	65,080	(34,904)	-	33,300
합계	4,534,274	(42,099)	65,080	-	(1,560)	4,555,695

2022년						
구 분	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			취득	유동성대체	기타	
단기차입금	4,500,000	-	-	-	-	4,500,000
리스부채(유동)	52,985	(52,985)	-	31,150	-	31,150
리스부채(비유동)	34,274	-	-	(31,150)	-	3,124
합계	4,587,259	(52,985)	-	-	-	4,534,274

33. 영업부문 정보

당사는 반도체집적회로의 개발 및 제조를 영위하는 단일 영업부문으로 운영되고 있으며, 경영진에게 보고되는 지역부문별 매출에 한하여 공시하고 있습니다. 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(1) 수익의 상세내역은 다음과 같습니다. (단위:천원).

구 분	2023년	2022년
상품 수익	784,446	2,154,476
제품 수익	31,856,060	24,502,566
용역 수익	427,917	954,097
합 계	33,068,423	27,611,139

(2) 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	2023년	2022년
내수	2,054,143	5,319,467
수출	31,014,280	22,291,672
합계	33,068,423	27,611,139

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	매출액	
	2023년	2022년
고객 1	11,610,039	7,497,990
고객 2	9,607,521	5,793,089
고객 3	7,115,219	2,682,385

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 지니텍스의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 지니텍스
주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 지니텍스(이하 "회사")의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고이에 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 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다. 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

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

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
서현회계법인
대표이사 배홍기

2024년 3월 11일

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

[대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서]

주식회사 지니텍스 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

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

2024년 2월 21일

대표이사/내부회계관리자 남 화 성



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 지니텍스			
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	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	4	2	-	2	3	7	-	-	9	13	
투입시 간	분·반기검토	6	10	52	50	146	130	-	30	-	8	-	-	204	228
	감사	23	11	344	190	427	452	-	122	38	24	-	-	832	799
	합계	29	21	396	240	573	582	-	152	38	32	-	-	1,036	1,027

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.07.03			1	일		
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해, 감사위험과 중요성 설정, 감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2023.07.18~07.20	3	일	4	명	-	명	반기검토
	2023.10.30~11.01	3	일	4	명	-	명	내부통제에 대한 이해, 위험평가 및 대응전략 수립
2024.02.13~07.15	3	일	4	명	-	명	계정과목별 실증절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-04			1	일		
	실사(입회)장소	엘비세미콘(안성,평택), 두산테스나(안성,평택) 노바세미콘(인천),하나더블유엘에스(아산)						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-04			1	일		
	실사(입회)장소	본사사무실						
	실사(입회)대상	금융자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	
	기타조회	타처재고자산조회						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회
	수행시기	23.08.01 / 24.02.15 / 24.03.08	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 01일	회 사 : 대표이사, 감사 감사인 : 업무수행이사	대면 및 서면	1. 반기검토 결과협의 2. 감사계획단계 커뮤니케이션 사항 3. 감사수행방법 및 주요 감사위험에 관한 사항
2	2024년 02월 15일	회 사 : 대표이사, 감사 감사인 : 업무수행이사	대면 및 서면	감사수행단계 커뮤니케이션 사항
3	2024년 03월 08일	회 사 : 대표이사, 감사 감사인 : 업무수행이사	서면	감사종결단계 커뮤니케이션 사항