

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주석.....	13
외부감사 실시내용	87

쓰리에이로직스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 20 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

쓰리에이로직스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 주석 36에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 36에서 설명하는 바와 같이 회사는 2023년 10월 11일을 분할기일로 IOT모듈 사업 부문을 분할신설회사인 쓰리에이솔루션 주식회사로 인적분할하였습니다. 이러한 인적 분할 결과 IOT 모듈 사업부문의 손익은 당기 및 전기 포괄손익계산서에 중단영업손익으로 표시하였고 비교표시되는 전기 포괄손익계산서는 재작성되었습니다.

기타사항

회사의 2022년 1월 1일 현재의 재무상태표 및 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 리안회계법인이 동 재무제표에 대하여 감사를 수행하였으며, 2023년 3월 29일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 리안회계법인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 37에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표 및 2022년 1월 1일의 재무상태표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는 데 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 발행하는 데 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 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 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.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2024년 3월 27일

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

(첨부)재 무 제 표

쓰리에이로직스 주식회사

제 20 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 19 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

쓰리에이로직스 주식회사 대표이사 이평한

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 금토로 40번길 26 5층
(제2판교테크노밸리)
(전 화) 031-715-7117

재 무 상 태 표

제20(당)기말 : 2023년 12월 31일 현재

제19(전)기말 : 2022년 12월 31일 현재

제19(전)기초 : 2022년 01월 01일 현재

쓰리에이로직스 주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제 20(당)기말	제 19(전)기말 (감사받지 않은 재무제 표)	제 19(전)기초 (감사받지 않은 재무제 표)
자산				
유동자산		29,379,337,147	36,991,945,016	25,294,219,451
현금및현금성자산	4, 5, 6, 7	13,751,510,416	7,828,573,636	1,354,743,803
단기금융상품	4, 5, 6, 7	-	330,000,000	-
매출채권및기타유동채권	4, 5, 6, 9	10,243,386,743	18,461,370,278	15,393,212,706
당기법인세자산		1,225,940	624,490	439,220
재고자산	10	5,219,736,099	9,228,036,073	6,900,408,533
기타유동자산	11	163,477,949	1,143,340,539	1,645,415,189
비유동자산		20,680,958,664	24,849,210,835	24,403,208,697
장기금융상품	4, 5, 6, 8, 31	452,550,896	67,128,562	170,284,315
장기매출채권및기타비유동채권	4, 5, 6, 9	44,328,400	205,090,000	1,128,913,984
유형자산	12, 31	9,781,281,005	10,798,174,339	7,519,951,308
무형자산	13, 31	10,228,005,295	13,465,313,550	15,306,172,840
사용권자산	14	174,793,068	182,588,442	277,886,250
순확정급여자산	21	-	130,915,942	-
자산총계		50,060,295,811	61,841,155,851	49,697,428,148
부채				
유동부채		16,539,944,653	32,895,853,424	35,734,099,878
매입채무및기타유동채무	4, 5, 6, 15	871,792,534	3,036,205,550	3,251,106,465
단기차입금	4, 5, 6, 18, 31, 34	11,431,058,936	8,263,559,818	8,243,138,845
유동성장기차입금	4, 5, 6, 18, 31, 34	1,746,652,000	3,999,404,776	2,075,000,000
유동성사채	4, 5, 6, 19, 34	2,100,088,033	700,032,634	1,340,031,085
유동성상환전환우선주	4, 5, 6, 20, 32, 34	-	7,342,872,347	10,150,868,031
유동성파생상품부채	5, 6, 16, 32, 34	-	9,392,180,690	10,322,660,083
유동성리스부채	4, 5, 6, 14, 34	108,773,930	84,317,091	87,864,359
기타유동부채	17	281,579,220	76,310,018	240,896,398
당기법인세부채		-	970,500	22,534,612
비유동부채		13,117,787,421	14,857,451,763	9,469,896,182
장기매입채무및기타비유동채무	4, 5, 6, 15	204,962,633	140,300,000	203,000,000
장기차입금	4, 5, 6, 18, 31, 34	8,525,814,000	8,640,595,224	6,349,000,000
사채	4, 5, 6, 19, 34	4,000,000,000	5,985,203,345	2,538,347,166
확정급여부채	21	321,774,726	-	203,878,731
리스부채	4, 5, 6, 14, 34	65,236,062	91,353,194	175,670,285
부채총계		29,657,732,074	47,753,305,187	45,203,996,060
자본				
자본금	1, 23	1,843,419,500	1,453,740,500	993,016,000
자본잉여금	23	44,295,865,821	19,051,588,427	3,956,138,157
기타자본	24	798,249,000	860,192,401	669,293,834

미처리결손금	25	(26,534,970,584)	(7,277,670,664)	(1,125,015,903)
자본총계		20,402,563,737	14,087,850,664	4,493,432,088
부채및자본총계		50,060,295,811	61,841,155,851	49,697,428,148

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포괄손익계산서

제20(당)기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제19(전기) : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

쓰리에이로직스 주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제 20(당)기	제 19(전기) (감사받지 않은 재무제표)
매출액	26	14,159,386,419	18,736,579,942
매출원가	28	11,372,831,045	12,508,528,134
매출총이익		2,786,555,374	6,228,051,808
판매비와관리비	27, 28	10,739,310,489	7,055,478,722
영업손실		(7,952,755,115)	(827,426,914)
금융수익	29	471,175,888	716,057,338
금융비용	29	3,938,008,916	6,838,206,961
기타수익	30	74,481,625	32,254,799
기타비용	30	1,386,218,670	637,186,336
법인세비용차감전계속영업손실		(12,731,325,188)	(7,554,508,074)
계속영업법인세비용	22	-	1,032,840
계속영업손실		(12,731,325,188)	(7,555,540,914)
법인세비용차감전중단영업순이익(손실)	36	(6,145,737,715)	1,083,656,212
중단영업법인세비용	36	-	-
중단영업순이익(손실)	36	(6,145,737,715)	1,083,656,212
당기손손실		(18,877,062,903)	(6,471,884,702)
기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여부채의 재측정요소		(380,237,017)	319,229,941
총포괄손실		(19,257,299,920)	(6,152,654,761)
주당손익	33		
기본주당손손실		(5,744)	(2,852)
계속영업기본주당이익(손실)		(3,874)	(3,330)
중단영업기본주당이익(손실)		(1,870)	478

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제20(당)기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제19(전)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

쓰리에이로직스 주식회사

(단위:원)

구분	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	자본 합계
2022.01.01(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	993,016,000	3,956,138,157	669,293,834	(1,125,015,903)	4,493,432,088
총포괄손실:					
당기순손실	-	-	-	(6,471,884,702)	(6,471,884,702)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	319,229,941	319,229,941
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:					
유상증자	193,918,000	6,399,294,000	-	-	6,593,212,000
상환전환우선주의 보통주 전환	266,806,500	8,696,156,270	-	-	8,962,962,770
주식보상비용	-	-	190,898,567	-	190,898,567
2022.12.31(전기말) (감사받지 아니한 재무제표)	1,453,740,500	19,051,588,427	860,192,401	(7,277,670,664)	14,087,850,664
2023.01.01(당기초) (감사받지 아니한 재무제표)	1,453,740,500	19,051,588,427	860,192,401	(7,277,670,664)	14,087,850,664
총포괄손실:					
당기순손실	-	-	-	(18,877,062,903)	(18,877,062,903)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(380,237,017)	(380,237,017)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:					
유상증자	254,971,500	9,740,665,880	-	-	9,995,637,380
상환전환우선주의 보통주 전환	486,317,000	18,354,793,582	-	-	18,841,110,582
주식매수선택권의 행사	45,500,000	374,674,601	(102,284,001)	-	317,890,600
주식보상비용	-	-	40,340,600	-	40,340,600
인적분할	(397,109,500)	(3,225,856,669)	-	-	(3,622,966,169)
2023.12.31(당기말)	1,843,419,500	44,295,865,821	798,249,000	(26,534,970,584)	20,402,563,737

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제20(당)기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제19(전)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

쓰리에이로직스 주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제 20(당)기	제 19(전)기 (감사받지 않은 재무제표)
1. 영업활동 현금흐름		(2,299,813,255)	(394,632,630)
1) 당기순손실		(18,877,062,903)	(6,471,884,702)
2) 비현금흐름조정	34	14,835,360,984	12,616,514,510
3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	34	2,997,409,825	(5,933,878,832)
4) 이자의 수취		8,170,205	31,575,795
5) 이자의 지급		(1,262,119,416)	(614,801,669)
6) 법인세의 환급		(1,571,950)	(22,157,732)
2. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,966,277,469)	(6,477,653,026)
장기금융상품의 감소		80,371,573	-
장기대여금의 감소		-	924,513,984
보증금의 감소		185,000,000	-
유형자산의 처분		1,063,636	-
정부보조금의 수령		1,068,700,252	650,521,833
단기금융상품의 증가		(75,000,000)	(180,000,000)
장기금융상품의 증가		(67,406,206)	(190,777,757)
유형자산의 취득		(446,803,924)	(4,504,792,895)
무형자산의 취득		(2,687,964,400)	(3,176,428,191)
보증금의 증가		(24,238,400)	(690,000)
3. 재무활동으로 인한 현금흐름		10,196,382,714	13,381,768,614
단기차입금의 증가		8,105,667,560	8,263,559,818
장기차입금의 증가		4,850,000,000	6,291,000,000
사채의 발행		-	4,000,000,000
유상증자		9,995,637,380	6,593,212,000
주식매수선택권의 행사		317,890,600	-
단기차입금의 상환		(4,938,168,442)	(8,243,138,845)
유동성장기차입금의 상환		(3,999,404,776)	(2,075,000,000)
장기차입금의 상환		(3,218,129,224)	-
사채의 상환		(720,000,000)	(1,360,000,000)
리스부채의 상환		(97,110,384)	(87,864,359)
인적분화로 인한 변동		(100,000,000)	-
4. 현금의 증감		5,930,291,990	6,509,482,958
5. 환율변동효과		(7,355,210)	(35,653,125)
6. 기초의 현금		7,828,573,636	1,354,743,803
7. 기말의 현금		13,751,510,416	7,828,573,636

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제20(당)기말 : 2023년 12월 31일 현재

제19(전)기말 : 2022년 12월 31일 현재

(감사받지 않은 재무제표)

제19(전)기초 : 2022년 01월 01일 현재

(감사받지 않은 재무제표)

회사명 : 쓰리에이로직스 주식회사

1. 회사의 개요

당사는 2004년 4월 12일 비메모리 반도체 및 휴대단말기용 반도체칩 등의 제품을 설계, 제조 및 판매할 목적으로 설립되었으며 경기도 성남시 수정구 금토로 40번길 26 에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 자본금은 1,843,420천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
이평한	577,170	15.65%
박광범	680,180	18.45%
퀀텀-코리아오메가4차산업핵심기술펀드	510,924	13.86%
한국산업은행	509,943	13.83%
피앤피시스템반도체상생플랫폼펀드	157,021	4.26%
피앤피아이피밸류크리에이션1호투자조합	83,948	2.28%
삼성증권(DS자산운용-하나은행)	150,000	4.07%
신한캐피탈(주)	149,416	4.05%
스마트 비엔케이 뉴딜펀드	120,588	3.27%
서울투자혁신모험벤처조합	82,744	2.24%
수인베스트먼트플랫폼유니콘투자조합	75,531	2.05%
기타	589,374	15.99%
합 계	3,686,839	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사는 2023년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택'에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2022년 1월 1일입니다. 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 재무제표에 대한 주석 37에서 설명하고 있습니다.

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 재작성되었습니다.

당사의 재무제표는 2024년 3월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 파생금융부채
- 주식매수선택권

(2) 기능통화와 표시통화

재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 가정과 추정의 불확실성

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

주석 9: 대손충당금

주석 13 : 개발비

주석 21 : 확정급여채무의 측정- 주요 보험수리적 가정

주석 22 : 이연법인세자산의 미인식

주석 24 : 주식기준보상

2) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 공정가치 측정시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 5에 포함되어 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

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

(1) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는 데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 금융자산

1) 분류

당사는 금융자산을 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 세가지 범주로 금융자산 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식하며, 단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 공정가치 변동에 대해서는 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다.

2) 측정

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

① 채무상품

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후 원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용대상이 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 사업모형하에서 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.

(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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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 충당금설정율표를 이용한 간편법을 적용합니다.

4) 인식 및 제거

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

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

(4) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
공기와기구	5년
비품	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산

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

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

구 분	추정내용연수
개발비	2년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당함을 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본

화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(7) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는 데 사용하는 정부보조금을 재무상태표에 해당 자산의 차감으로 인식하며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 방식으로 손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정 시점에, 계약 자체가 리스인지 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

·사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권 자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐정액기준으로 상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며, 3.(9) 비금융자산의 손상에 대한 회계정책을 따릅니다.

·리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 효율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실할 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 효율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는 데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 효율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

·단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 사택 및 차량운반구 등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품 등의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업성격에 따라 손익 계산서에서 이자수익에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

(9) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대하여 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상 검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 금융부채

1) 분류 및 측정

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

(나) 상각후원가 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가 측정 금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

2) 제거

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

(11) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(12) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 기타자본구성요소의 자기주식 계정과목으로 하여 재무상태표상 자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결 제형 보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공 정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용 역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으 로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득 조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식 된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전 되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고있습니다.

① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하 고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부 를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식 하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미 합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의 무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금 대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다.

⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무 를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산 이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의 무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분 에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

당사는 비메모리 반도체칩의 제조 및 판매를 주요 사업목적으로 하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다.

(16) 금융수익과 비용

금융수익은 투자주식을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용이며, 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(18) 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

당사는 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 주당이익

당사는 보통주 주당이익을 당기순이익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(20) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 재무제표에 공시하였습니다.

(21) 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2023년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

① 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 당사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용하는 데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 당사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 당사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 당사 회계정책 공시에 영향이 있으나 당사의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙
이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정 - 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는 데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

당사의 매출액은 750백만 유로 미만으로 필라2 모범규칙 적용 범위에 포함되지 않으므로 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(22) 제정·공표 되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다.

다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향을 평가하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정
공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준
서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공
급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가
이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이
허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

④ 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여
 다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할수 있는 효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장 가격의 변화로 인해 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 시장위험은 금리위험, 통화위험 및 기타 가격위험 (예 : 주식 가격위험 및 상품위험)의 세 가지 유형의 위험으로 구성됩니다. 시장 위험에 영향을 받는 금융상품에는 은행차입금과 사채, 예금, 채무 및 지분 투자 및 파생금융 상품이 포함됩니다.

1) 외환위험

외환위험은 외환변동으로 인해 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당사는 외환위험, 특히 주로 미국달러화 및 엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 당사의 주요 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	USD	JPY	USD	JPY	USD	JPY
자산:						
현금및현금성자산	354,574	-	1,878,668	87,212	24,687	67,744
매출채권	671,796	-	3,669,897	-	1,340,660	-

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 당사의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	102,637	(102,637)	554,857	(554,857)
JPY	-	-	8,721	(8,721)

2) 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 당사 보유 파생결합증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 당기손익-공정가치측정금융자산은 공개시장에서 거래되고 있지 아니함에 따라 가격위험에 대한 민감도분석은 공시하지 아니하였습니다.

3) 이자율 위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 당사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

① 당기말, 전기말 및 전기초 현재 이자율 위험에 노출된 주요 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
단기차입금	8,910,000	12,163,560	5,863,139
장기차입금	2,876,640	2,215,000	8,424,000
합 계	11,786,640	14,378,560	14,287,139

② 다른 모든 변수가 일정하고 이자율 1%변동시 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(117,866)	117,866	(143,786)	143,786	(142,871)	142,871

(2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 당사 내부적으로 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기말과 전기말, 전기초 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
단기금융상품	-	330,000	-
매출채권및기타유동채권	10,243,387	18,461,370	15,393,213
장기금융상품	452,551	67,129	170,284
장기매출채권및기타비유동채권	44,328	205,090	1,128,914
합 계	10,740,266	19,063,589	16,692,411

(3) 유동성 위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 5년
<비파생금융부채>				
매입채무	541,777	541,777	541,777	-
기타채무	534,978	534,978	330,015	204,963
단기차입금	11,431,059	11,914,878	11,914,878	-
장기차입금	10,272,466	11,618,108	1,903,272	9,714,836
사채	6,100,088	6,459,700	2,359,800	4,099,900
유동리스부채	108,774	113,801	113,801	-
리스부채	65,236	68,993	-	68,993
합 계	29,054,378	31,252,235	17,163,543	14,088,692

2) 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 5년
<비파생금융부채>				
매입채무	2,517,627	2,517,627	2,517,627	-
기타채무	658,879	658,879	518,579	140,300
단기차입금	8,263,560	8,537,185	8,537,185	-
장기차입금	12,640,000	14,228,849	4,694,460	9,534,389
사채	6,685,236	7,378,360	918,660	6,459,700
유동성상환전환우선주	7,342,872	9,907,322	9,907,322	-
유동리스부채	84,317	88,269	88,269	-
리스부채	91,353	92,919	-	92,919
합 계	38,283,844	43,409,410	27,182,102	16,227,308

3) 전기초

(단위 : 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 5년
<비파생금융부채>				
매입채무	3,084,912	3,084,912	3,084,912	-
기타채무	369,195	369,195	166,195	203,000
단기차입금	8,243,139	8,391,479	8,391,479	-
장기차입금	8,424,000	9,052,761	4,330,040	4,722,721
사채	3,878,378	4,260,695	1,380,695	2,880,000
유동성상환전환우선주	10,150,868	14,076,312	14,076,312	-
유동리스부채	87,864	94,324	94,324	-
리스부채	175,670	181,187	-	181,187
합 계	34,414,026	39,510,865	31,523,957	7,986,908

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었으며, 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않고 이자부 부채의 경우 이자를 포함한 금액입니다.

4.2 자본위험관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사의 자본구조는 부채총계에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
총부채	29,657,732	47,753,305	45,203,996
차감: 현금및현금성자산	(13,751,510)	(7,828,574)	(1,354,744)
순부채	15,906,222	39,924,731	43,849,252
자본총계	20,402,564	14,087,851	4,493,432
자기자본순차입비율	77.96%	283.40%	975.85%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말, 전기말 및 전기초 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
공정가치로 측정된 금융자산(당기손익-공정가치측정 금융자산)						
장기금융상품	34,051	34,051	59,629	59,629	18,784	18,784
상각후원가로 인식된 금융자산 (상각후원가측정 금융자산)						
현금및현금성자산	13,751,510	13,751,510	7,828,574	7,828,574	1,354,744	1,354,744
단기금융상품	-	-	330,000	330,000	-	-
매출채권및기타유동채권	10,243,387	10,243,387	18,461,370	18,461,370	15,393,213	15,393,213
장기금융상품	418,500	418,500	7,500	7,500	151,500	151,500
장기매출채권및기타비유동채권	44,328	44,328	205,090	205,090	1,128,914	1,128,914
소 계	24,457,725	24,457,725	26,832,534	26,832,534	18,028,371	18,028,371
합 계	24,491,776	24,491,776	26,892,163	26,892,163	18,047,155	18,047,155
금융부채						
공정가치로 측정된 금융부채						
파생금융부채	-	-	9,392,181	9,392,181	10,322,660	10,322,660
상각후원가로 측정된 금융부채 (상각후원가측정 금융부채)						
매입채무	541,777	541,777	2,517,627	2,517,627	3,084,912	3,084,912
기타지급채무	534,978	534,978	658,879	658,879	369,195	369,195
리스부채	174,010	174,010	175,670	175,670	263,535	263,535
단기차입금	11,431,059	11,431,059	8,263,560	8,263,560	8,243,139	8,243,139
사채	6,100,088	6,100,088	6,685,236	6,685,236	3,878,378	3,878,378
장기차입금	10,272,466	10,272,466	12,640,000	12,640,000	8,424,000	8,424,000
상환전환우선주	-	-	7,342,872	7,342,872	10,150,868	10,150,868
소 계	29,054,378	29,054,378	38,283,844	38,283,844	34,414,027	34,414,027
합 계	29,054,378	29,054,378	47,676,025	47,676,025	44,736,687	44,736,687

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다.

상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매출채권및기타유동채권, 매입채무및기타지급 채무 및 단기차입금은 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.
- 파생금융부채는 주가, 무위험이자율, 변동성 등을 투입변수로 한 이항모형을 평가 기법으로 하여 측정되었습니다.

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) 공시가격 (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)

(1) 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	34,051	34,051

(2) 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	59,629	59,629
금융부채				
파생금융부채	-	-	9,392,181	9,392,181

(3) 전기초

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	18,784	18,784
금융부채				
파생금융부채	-	-	10,322,660	10,322,660

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
재무상태표상 자산	당기말	전기말	전기초
당기손익-공정가치측정 금융자산			
장기금융상품	34,051	59,629	18,784
상각후원가 금융자산			
현금및현금성자산	13,751,510	7,828,574	1,354,744
매출채권및기타유동채권	10,243,387	18,461,370	15,393,213
단기금융상품	-	330,000	150,000
장기금융상품	418,500	7,500	1,500
장기매출채권및기타비유동채권	44,328	205,090	1,128,914
합 계	24,491,776	26,892,163	18,047,155

(단위 : 천원)			
재무상태표상 부채	당기말	전기말	전기초
당기손익-공정가치측정 금융부채			
유동성파생상품부채	-	9,392,181	10,322,660
상각후원가 금융부채			
매입채무	541,777	2,517,627	3,084,912
기타지급채무	534,978	658,879	369,195
리스부채	174,010	175,670	263,535
단기차입금	11,431,059	8,263,560	8,243,139
유동성사채	2,100,088	700,033	1,340,031
유동성장기차입금	1,746,652	3,999,405	2,075,000
유동성상환전환우선주부채	-	7,342,872	10,150,868
사채	4,000,000	5,985,203	2,538,347
장기차입금	8,525,814	8,640,595	6,349,000
합 계	29,054,378	47,676,025	44,736,687

(2) 당기와 전기중 금융상품 범주별 순손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산		
평가손익	(2,044)	(143,934)
처분손익	(4,569)	-
상각후원가 금융자산		
이자수익	10,919	32,200
외환손익	2,292	(62,783)
당기손익-공정가치측정 금융부채		
평가손익	(1,494,615)	(3,598,339)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(2,032,835)	(2,428,054)
채무면제이익	54,019	78,760
합 계	(3,466,833)	(6,122,150)

7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말, 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	구성내역	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	은행예금 및 보유현금	13,751,510	7,828,574	1,354,744
단기금융상품	정기예금	-	330,000	-
합 계		13,751,510	8,158,574	1,354,744

8. 장기금융상품

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 장기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
상각후원가측정 금융자산			
정기예금	418,500	7,500	151,500
당기손익-공정가치측정 금융자산			
저축성보험상품	34,051	59,629	18,784
신보2022제10차후순위채권(*1)	-	-	-
합 계	452,551	67,129	170,284

(*1) 당사가 발행한 무보증사모사채 7회는 신보2022제10차유동화전문 유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 또한 당사는 신보2022제10차유동화전문 유한회사가 발행한 후순위채권 중 120,000천원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2022제10차유동화전문 유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다.(주석 31 참조) 한편, 당사는 전기 중 발행한 사모사채와 관련하여 취득한 후순위채권 전액에 대하여 당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실 120,000천원을 인식하였습니다.

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 사용이 제한된 장기금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구성내역	당기말	전기말	전기초
정기예금(*1)	405,000	-	-

(*1) 차입금에 대한 담보목적으로 제공되어 있습니다.(주석 31 참조)

9. 매출채권및기타채권

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
매출채권및기타유동채권			
매출채권	15,160,238	19,630,585	16,403,365
대손충당금	(4,965,076)	(1,240,006)	(1,111,296)
단기대여금	30,000	30,000	30,000
미수수익	5,437	2,688	2,688
미수금	12,788	483,049	191,773
정부보조금	-	(444,946)	(123,317)
소 계	10,243,387	18,461,370	15,393,213
장기매출채권및기타비유동채권			
장기대여금	-	-	924,514
임차보증금	20,000	200,000	200,000
기타보증금	24,328	5,090	4,400
소 계	44,328	205,090	1,128,914
합 계	10,287,715	18,666,460	16,522,127

(2) 당사의 당기말, 전기말 및 전기초 현재 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)						
구 분	개별평가채권	집합평가 채권 : 연체된 일수				
		만기미도래채권	3개월 이하	3~6개월 이하	6~12개월 이하	1년 초과
채권잔액	10,141,877	1,394,182	1,924,379	568,555	1,131,245	-
기대손실률	46%	-	4%	5%	18%	-
손상된금액	4,662,572	-	71,100	28,708	202,696	-
순장부금액	5,479,305	1,394,182	1,853,279	539,847	928,549	-

2) 전기말

(단위 : 천원)						
구 분	개별평가채권	집합평가 채권 : 연체된 일수				
		만기미도래채권	3개월 이하	3~6개월 이하	6~12개월 이하	1년 초과
채권잔액	1,384,735	6,592,383	6,960,351	4,030,772	478,732	183,612
기대손실률	63%	-	1%	2%	4%	100%
손상된금액	876,202	-	95,309	66,390	18,493	183,612
순장부금액	508,533	6,592,383	6,865,042	3,964,382	460,239	-

3) 전기초

(단위 : 천원)						
구 분	개별평가채권	집합평가 채권 : 연체된 일수				
		만기미도래채권	3개월 이하	3~6개월 이하	6~12개월 이하	1년 초과
채권잔액	534,431	8,141,039	5,319,359	2,106,346	-	302,190
기대손실률	100%	-	3%	5%	-	100%
손상된금액	534,431	-	178,490	96,185	-	302,190
순장부금액	-	8,141,039	5,140,869	2,010,161	-	-

(3) 당기와 전기 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,240,006	1,111,295
대손상각비	4,334,197	128,711
대손충당금의 제각	(609,127)	-
기말금액	4,965,076	1,240,006

10. 재고자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	2,728,940	(472,426)	2,256,514	3,821,876	-	3,821,876	1,942,239	-	1,942,239
원재료	2,379,311	-	2,379,311	3,046,874	-	3,046,874	1,746,271	-	1,746,271
재공품	583,911	-	583,911	2,359,286	-	2,359,286	3,211,899	-	3,211,899
합 계	5,692,162	(472,426)	5,219,736	9,228,036	-	9,228,036	6,900,409	-	6,900,409

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가손실	472,426	-

11. 기타유동자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
선급금	133,547	854,868	1,622,027
선급비용	29,931	30,112	23,388
부가세대급금	-	258,361	-
합 계	163,478	1,143,341	1,645,415

12. 유형자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,235,780	-	1,235,780
건물	6,619,760	(183,296)	6,436,464
기계장치	9,428,183	(7,782,178)	1,646,005
차량운반구	25,534	(11,107)	14,427
공구와기구	292,839	(288,161)	4,678
비품	1,477,822	(1,033,895)	443,927
합 계	19,079,918	(9,298,637)	9,781,281

2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,235,780	-	1,235,780
건물	6,619,760	(20,469)	6,599,291
기계장치	9,413,183	(6,718,496)	2,694,687
차량운반구	36,176	(17,367)	18,809
공구와기구	292,839	(280,281)	12,558
비품	1,137,082	(900,033)	237,049
합 계	18,734,820	(7,936,646)	10,798,174

3) 전기초

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,021	-	1,021
건물	28,069	(6,257)	21,812
기계장치	9,299,183	(5,489,891)	3,809,292
차량운반구	18,214	(11,206)	7,008
공구와기구	292,839	(272,063)	20,776
비품	956,673	(843,725)	112,948
건설중인자산	3,547,094	-	3,547,094
합 계	14,143,093	(6,623,142)	7,519,951

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	감가상각비	기타(*1)	기말
토지	1,235,780	-	-	-	1,235,780
건물	6,599,291	-	(162,827)	-	6,436,464
기계장치	2,694,687	15,000	(1,063,682)	-	1,646,005
차량운반구	18,809	17,663	(8,569)	(13,476)	14,427
공구와기구	12,558	-	(7,880)	-	4,678
비품	237,049	414,141	(133,863)	(73,400)	443,927
합 계	10,798,174	446,804	(1,376,821)	(86,876)	9,781,281

(*1) 기타 증감은 당기 중 인적분할로 인한 증감액입니다.

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	대체	감가상각비	기말
토지	1,021	-	1,234,759	-	1,235,780
건물	21,812	-	6,591,691	(14,212)	6,599,291
기계장치	3,809,292	114,000	-	(1,228,605)	2,694,687
차량운반구	7,008	17,962	-	(6,161)	18,809
공구와기구	20,776	-	-	(8,218)	12,558
비품	112,948	180,409	-	(56,308)	237,049
건설중인자산	3,547,094	4,279,356	(7,826,450)	-	-
합 계	7,519,951	4,591,727	-	(1,313,504)	10,798,174

(3) 당기와 전기 중 유형자산 상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제조원가	967,289	1,242,116
판매비와관리비	409,532	71,388
합 계	1,376,821	1,313,504

(4) 당사의 토지와 건물은 차입금에 대한 담보목적으로 제공되어 있습니다.(주석 31참조)

13. 무형자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
개발비	29,987,111	(9,170,641)	(1,738,986)	(8,879,848)	10,197,636
소프트웨어	464,722	(239,331)	(195,022)	-	30,369
합 계	30,451,833	(9,409,972)	(1,934,008)	(8,879,848)	10,228,005

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
개발비	27,409,495	(5,874,787)	(569,184)	(7,811,148)	13,154,376
소프트웨어	458,632	(147,694)	-	-	310,938
합 계	27,868,127	(6,022,481)	(569,184)	(7,811,148)	13,465,314

3) 전기초

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
개발비	24,413,821	(2,149,385)	(7,160,626)	15,103,810
소프트웨어	277,878	(75,515)	-	202,363
합 계	24,691,699	(2,224,900)	(7,160,626)	15,306,173

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	무형자산 상각비	정부보조금	손상차손	기말
개발비	13,154,376	2,577,617	(3,295,855)	(1,068,700)	(1,169,802)	10,197,636
소프트웨어	310,938	6,090	(91,637)	-	(195,022)	30,369
합 계	13,465,314	2,583,707	(3,387,492)	(1,068,700)	(1,364,824)	10,228,005

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	무형자산 상각비	정부보조금	손상차손	기말
개발비	15,103,810	2,995,674	(3,725,402)	(650,522)	(569,184)	13,154,376
소프트웨어	202,363	180,754	(72,179)	-	-	310,938
합 계	15,306,173	3,176,428	(3,797,581)	(650,522)	(569,184)	13,465,314

(3) 당기 및 전기 중 무형자산 상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	내용	장부가액	비고
개발비	물류인증관련	4,506,827	개발중
개발비	정품인증관련	4,787,586	개발중
개발비	차량인증관련	766,336	개발중
합 계		10,060,749	

14. 사용권자산과 리스부채

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	취득원가	감가상각누계액	취득원가	감가상각누계액	취득원가	감가상각누계액
차량운반구	364,975	(190,182)	277,886	(95,298)	277,886	-

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	취득	감가상각비	기말
차량운반구	182,588	95,450	(103,245)	174,793

2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	기초	감가상각비	기말
차량운반구	277,886	(95,298)	182,588

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	증가	지급	이자비용	기말
리스부채	175,670	95,450	(103,613)	6,503	174,010

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	지급	이자비용	기말
리스부채	263,535	(94,324)	6,459	175,670

(4) 당기말 현재 당사의 리스부채의 상환계획(이자비용을 포함)으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같으며, 재무상태표의 금액과 다를 수 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	1년이하	1년~5년이하	5년초과	합계
리스부채	113,801	68,993	-	182,794

(5) 당기와 전기 중 리스관련 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	103,245	95,298
리스부채의 이자비용	6,503	6,459
리스료-단기리스	22,461	166,418
리스료-소액 기초자산의 리스	1,459	1,348
손익계산서에 인식된 총 비용	133,668	269,523

(6) 당기와 전기 중 리스관련 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채의 지급	103,613	94,324
리스료-단기리스	22,461	166,418
리스료-소액 기초자산의 리스	1,459	1,348
합 계	127,533	262,090

(7) 당사는 리스기간 산정시 계약상 연장, 종료선택권을 고려하여 리스기간을 산정하였으며, 리스부채 측정치에 포함된 모든 리스계약은 고정리스료 지급조건입니다.

15. 매입채무및기타채무

(1) 당기말, 전기말 전기초 현재 매입채무및기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	당기말	전기말	전기초
매입채무	541,777	2,517,627	3,084,912
미지급금	114,882	361,157	46,621
미지급비용	215,134	157,422	119,573
합 계	871,793	3,036,206	3,251,106

(2) 당기말, 전기말 전기초 현재 장기매입채무및기타비유동채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	당기말	전기말	전기초
장기미지급금	204,963	140,300	203,000

16. 파생금융부채

당기말, 전기말 전기초 현재 유동성과파생금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	당기말	전기말	전기초
상환전환우선주			
유동성과파생금융부채(*1)	-	9,392,181	10,322,660

(*1) 당기 중 상환전환우선주는 모두 보통주로 전환되었습니다.

17. 기타유동부채

당기말, 전기말 전기초 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	당기말	전기말	전기초
선수금	199,881	15,560	15,692
예수금	81,698	60,750	55,094
부가세예수금	-	-	170,110
합 계	281,579	76,310	240,896

18. 차입금

(1) 당기말, 전기말 전기초 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입처	차입금종류	연 이자율(%)	최장만기일	당기말	전기말	전기초
기업은행	기업구매자금대출	6.8	2024-07-27	141,059	873,560	853,139
	기업자금대출	KORIBOR(3M) + 0.93 ~ 2.13	2024-10-25	2,010,000	4,110,000	4,110,000
국민은행	운전자금대출	5.66 ~ 5.88	2024-6-21	1,300,000	1,300,000	1,300,000
신한은행	운전자금대출	CD(3M) + 2.05 ~ 2.11	2024-11-15	6,500,000	1,580,000	1,580,000
		4.54 ~ 5.67	2024-09-06	1,080,000	-	-
KEB하나은행	운전자금대출	CD(3M) + 1.65	2024-10-31	400,000	400,000	400,000
합 계				11,431,059	8,263,560	8,243,139

(2) 당기말, 전기말 전기초 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
금융기관	차입금종류	연 이자율(%)	최장만기일	당기말	전기말	전기초
국민은행	운전자금대출	5.64 ~ 5.69	2032-10-24	7,395,826	6,525,000	2,934,000
기업은행	운전자금대출	-	-	-	1,900,000	1,900,000
KEB하나은행	시설자금대출	-	-	-	950,000	950,000
우리은행	운전자금대출	CD연동대출기준금리 + 1.9 ~ 4.2	2026-12-28	1,900,000	2,000,000	2,000,000
신한은행	운전자금대출	산업은행 고시금리 + 1.75	2025-12-15	800,000	1,000,000	375,000
중소벤처기업진흥공단	운전자금대출	중소벤처기업진흥공단 고시금리	2025-12-10	176,640	265,000	265,000
합 계				10,272,466	12,640,000	8,424,000
차감: 유동성대체				(1,746,652)	(3,999,405)	(2,075,000)
잔 액				8,525,814	8,640,595	6,349,000

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입금종류	잔액	상환금액				
		2024년	2025년	2026년	2027년	2028년이후
장기차입금	10,272,466	1,746,652	2,546,652	1,722,332	1,122,582	3,134,248

19. 사채

당기말, 전기말 전기초 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
사채종류	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
무보증사모사채(5회)	2022-11-23	3.62%	-	-	640,000
무보증사모사채(6-1회)	2022-06-29	5.50%	-	-	720,000
무보증사모사채(6-2회)	2023-06-29	5.50%	-	720,000	720,000
무보증사모사채(6-3회)	2024-06-29	5.50%	2,160,000	2,160,000	2,160,000
무보증사모사채(7회)	2025-05-30	5.00%	4,000,000	4,000,000	-
합 계			6,160,000	6,880,000	4,240,000
차감: 사채할인발행차금			(59,912)	(194,764)	(361,622)
차감: 유동성대체			(2,100,088)	(700,033)	(1,340,031)
잔 액			4,000,000	5,985,203	2,538,347

20. 상환전환우선주부채

(1) 당기말, 전기말 전기초 현재 상환전환우선주부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
유동성상환전환우선주	-	7,342,872	10,150,868

당사는 발행시점에 상환전환우선주 주계약의 공정가치와 내재파생상품의 공정가치를 구분하여 각각 상각후원가측정금융부채와 당기손익-공정가치측정금융부채(파생상품부채)로 계상하였습니다.

(2) 당기말, 전기말 전기초 현재 상환전환우선주부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
발행금액	-	6,051,279	8,801,275
상환할증금	-	(5,538,675)	(8,926,363)
상환전환우선주조정	-	6,830,268	10,275,956
장부금액 합계	-	7,342,872	10,150,868

(3) 당기와 전기 중 상환전환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	
기초금액		7,342,872	10,150,868
이자비용		611,443	1,626,149
전환(*1)		(7,954,315)	(4,434,145)
기말금액		-	7,342,872

(*1) 당기 및 전기 중 전환권 행사로 인하여 상환전환우선주가 보통주로 전환되었으며, 보통주로 전환된 주식수는 각각 972,634주, 533,613주입니다.

(4) 상환전환우선주의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	5회	6회	7회	8회
종류	상환전환우선주	상환전환우선주	상환전환우선주	상환전환우선주
구분	의결권, 참가적, 누적적	의결권, 참가적, 누적적	의결권, 참가적, 누적적	의결권, 참가적, 누적적
주주	퀀텀-코리아오메가4차산업핵심 기술펀드, 개인주주	퀀텀-코리아오메가4차산업핵심 기술펀드	티에스-우리-충남 제11호 턴어라운드 투자조합 피앤피시스템반도체상생 플랫폼펀드 피앤피아이피밸류크리에이션1호 투자조합	퀀텀-코리아오메가4차산업핵심 기술펀드
발행일	2014년 01월 14일	2018년 2월 10일	2018년 2월 10일	2018년 3월 3일
발행가	7,000원	8,500원	8,500원	8,500원
전환권 행사기간	주금납입일 익일부터 존속기 간 만료 전일까지	발행일로부터 10년 이내	발행일로부터 10년 이내	발행일로부터 10년 이내
전환비율	1:2	1:1	1:1	1:1
배당율	액면가의 1%	액면가의 1%	액면가의 1%	액면가의 1%
상환조건 (금액)	투자원금과 발행일로부터 상환일까지 연 복리 10%로 계산된 이자의 합	투자원금과 발행일로부터 상환일까지 연 복리 7%로 계 산된 이자의 합	투자원금과 발행일로부터 상환일까지 연 복리 7%로 계 산된 이자의 합	투자원금과 발행일로부터 상환일까지 연 복리 7%로 계 산된 이자의 합
상환기간	발행일로부터 3년이 경과한 날 로부터 상환일까지	발행일로부터 3년이 경과한 날 로부터 상환일까지	발행일로부터 3년이 경과한 날 로부터 상환일까지	발행일로부터 3년이 경과한 날 로부터 상환일까지

상기 상환전환우선주는 당기 중 모두 보통주로 전환되었습니다.

21. 퇴직급여

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 순확정급여부채(자산)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	2,549,046	2,125,131	2,130,626
사외적립자산의 공정가치	(2,227,271)	(2,256,047)	(1,926,747)
확정급여제도의 순부채(자산)(*1)	321,775	(130,916)	203,879

(*1) 사외적립자산 초과적립액은 확정급여자산으로 계상되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	2,125,131	2,130,626
당기근무원가	283,679	277,837
이자원가	119,278	68,960
인적분할로 인한 전출	(109,369)	-
재측정요소		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	289,453	(326,345)
- 경험조정에 의한 변동	42,202	(25,947)
급여지급액	(201,328)	-
기말금액	2,549,046	2,125,131

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	2,256,047	1,926,747
기여금	-	300,000
이자수익	123,624	62,362
인적분할로 인한 전출	(103,818)	-
재측정요소	(48,582)	(33,062)
기말금액	2,227,271	2,256,047

(4) 당기말, 전기말 전기초 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
정기예금	2,227,271	2,256,047	1,926,747

(5) 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	283,679	277,837
순이자원가	(4,346)	6,598
과거근무원가	-	-
종업원급여에 포함된 총 비용	279,333	284,435

퇴직급여는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(6) 당기와 전기 중 보험수리적평가를 위하여 적용된 주요가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	4.94%	5.77%
미래임금인상률	6.41%	5.76%

(7) 보고기간 종료일 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	금액	비율
할인율		
1% 증가	(176,331)	(-)6.92%
1% 감소	204,441	8.02%
임금상승률		
1% 증가	203,103	7.97%
1% 감소	(178,537)	(-)7.00%

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

(8) 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 7.79년이며, 할인되지 않은 연금급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	309,102	320,837	980,120	10,803,631	12,413,690

(9) 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 300,000천원입니다.

22. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세		1,033
일시적차이의 증감		-
법인세비용		1,033
계속영업법인세비용		-
중단영업법인세비용		1,033

(2) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(18,877,063)	(6,470,852)
적용세율에 따른 세부담액	(1,868,829)	(647,085)
조정사항:		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	26,873	23,359
- 인식하지 않은 이연법인세증감	2,290,212	493,588
- 기타	(448,256)	129,105
조정사항 소계	1,868,829	646,052
당기손익으로 인식된 법인세비용	-	(1,033)
계속영업법인세비용	-	(1,033)
중단영업법인세비용	-	-
평균유효세율(*1)	-	-

(*1) 당기와 전기에 법인세비용차감전순손실이 발생하여 평균유효세율은 산정하지 않았습니다.

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

1) 당기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
일시적차이			
대손충당금	105,805	341,731	447,536
재고자산	1,731	45,039	46,770
당기손익-공정가치측정금융자산	20,761	(1,926)	18,835
유형자산	(118,967)	41,673	(77,294)
무형자산	58,909	293,633	352,542
사용권자산	(18,259)	954	(17,305)
미지급비용	1,373	(14)	1,359
리스부채	17,567	(340)	17,227
확정급여부채	-	31,856	31,856
외화환산손익	10,850	(10,850)	-
주식선택권	-	79,027	79,027
소 계	79,770	820,783	900,553
이월결손금	-	934,381	934,381
이월세액공제	3,375,847	535,048	3,910,895
이연법인세자산 미인식금액(*1)	3,455,617	-	5,745,829
이연법인세자산(부채) 순액	-	-	-

(*1) 당기말 현재 차감할 일시적차이와 세무상 결손금 등에 대해 향후 과세소득의 발생이 불확실한 것으로 판단하여 이연법인세 자산으로 인식하지 않았습니다.

2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	기초	증감	기말
일시적차이			
대손충당금	95,607	10,198	105,805
재고자산	1,904	(173)	1,731
당기손익-공정가치측정금융자산	1,154	19,607	20,761
유형자산	(131,916)	12,949	(118,967)
정부보조금	101,307	(101,307)	-
무형자산	-	58,909	58,909
사용권자산	(30,567)	12,308	(18,259)
미지급비용	-	1,373	1,373
리스부채	28,989	(11,422)	17,567
확정급여부채	22,427	(22,427)	-
외화환산손익	(527)	11,377	10,850
소 계	88,378	(8,608)	79,770
이월세액공제	2,873,651	502,196	3,375,847
이연법인세자산 미인식금액(*1)	2,962,029	-	3,455,617
이연법인세자산(부채) 순액	-	-	-

(*1) 전기말 현재 차감할 일시적차이와 세무상 결손금 등에 대해 향후 과세소득의 발생이 불확실한 것으로 판단하여 이연법인세 자산으로 인식하지 않았습니다.

(4) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	소멸연도
일시적차이	900,553	-
이월결손금	934,381	2038년
이월세액공제	3,910,895	2026년~2033년

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 3,686,839주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 자본금과 자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	발행주식수 (단위:주)	자본금	주식발행초과금	합계
전기초	1,986,032	993,016	3,956,138	4,949,154
유상증자	387,836	193,918	6,399,294	6,593,212
상환전환우선주 전환	533,613	266,807	8,696,156	8,962,963
전기말	2,907,481	1,453,741	19,051,588	20,505,329
당기초	2,907,481	1,453,741	19,051,588	20,505,329
유상증자	509,943	254,972	9,740,666	9,995,638
상환전환우선주 전환	972,634	486,317	18,354,794	18,841,111
주식매수선택권 행사	91,000	45,500	374,675	420,175
인적분할	(794,219)	(397,110)	(3,225,857)	(3,622,967)
당기말	3,686,839	1,843,420	44,295,866	46,139,286

24. 기타자본

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
주식매수선택권	798,249	860,192	669,294

(2) 주식기준보상 부여내역

당기말 현재 임직원에게 부여한 주식선택권의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차
권리부여일	2016-03-30	2019-03-28	2020-03-29
발행할 주식의 종류	기명식보통주식	기명식보통주식	기명식보통주식
부여주식수	130,000	150,000	110,000
기초주식수	91,000	114,000	103,000
부여주식수조정(*1)	-	(22,800)	(20,600)
당기행사주식수	(91,000)	-	-
기말존속주식수	-	91,200	82,400
부여방법	신주교부	신주교부	신주교부
행사가격	3,500원/주당	8,500원/주당	8,500원/주당
행사가능기간	2018년 3월 30일 ~ 2023년 3월 29일	2022년 3월 29일 ~ 2025년 3월 30일	2023년 3월 30일 ~ 2026년 3월 29일
가득조건	부여일 이후 2년이상 재 직	부여일 이후 3년이상 재 직	부여일 이후 3년이상 재 직

(*1) 당기 중 인적분할로 인하여 부여주식수를 약정에 따라 조정하였습니다.

(3) 당사는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차
부여일 주가(*1)	2,372원	7,318원	9,619원
기대주가변동성	55.53%	39.35%	48.69%
무위험이자율	1.70%	1.73%	1.38%
주식선택권의 공정가치	1,124원	2,603원	4,869원

(*1) 당사 주식의 공정가액을 근거로 계산하였습니다.

(4) 당기 중 종업원의 근무용역과 관련하여 인식된 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기보상원가	누적보상원가	잔여보상원가	총보상원가
주식기준보상원가	40,341	900,533	-	900,533

25. 결손금

(1) 당기와 전기 중 미처리결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(7,277,671)	(1,125,016)
당기순손실	(18,877,063)	(6,471,885)
확정급여제도의 재측정요소	(380,237)	319,230
기말금액	(26,534,971)	(7,277,671)

(2) 당기 및 전기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(*1)
	(처리에정일: 2024년 3월 29일)	(처리확정일: 2023년 3월 30일)
I. 미처분결손금	(26,534,971)	(8,077,190)
전기이월미처분이익잉여금 (전기이월미처리결손금)	(7,277,671)	9,125,202
회계정책변경효과	-	(10,250,218)
당기순손실	(18,877,063)	(6,471,885)
확정급여제도의 재측정요소	(380,237)	319,230
II. 결손금처리액	-	-
III. 차기이월미처리결손금	(26,534,971)	(7,277,671)

(*1) 비교표시된 전기 결손금처리계산서는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 회계정책 변경효과를 반영한 것으로 2023년 3월 30일에 처리확정된 결손금처리계산서와는 차이가 있습니다.

26. 고객과의 거래에서 발생하는 수익

(1) 당기와 전기 중 당사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출	14,159,386	18,736,580
수익인식시기 :		
한시점에 인식	14,159,386	18,736,580
지리적 시장 :		
국내	7,435,087	18,412,896
해외	6,724,299	323,684
합계	14,159,386	18,736,580

고객으로부터의 수익은 비메모리 반도체 및 휴대단말기용 반도체칩 등 자체 개발 및 납품하여 발생하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객 1	-	1,892,704
고객 2	-	6,908,586
고객 3	5,921,199	-
고객 4	2,429,710	-
합 계	8,350,909	8,801,290

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	1,527,974	1,132,042
퇴직급여	246,094	162,264
주식보상비용	40,341	169,849
복리후생비	455,265	325,282
여비교통비	41,379	12,266
접대비	252,194	257,375
통신비	25,206	22,675
세금과공과금	119,495	89,281
감가상각비	409,531	71,388
지급임차료	22,069	100,411
차량유지비	46,363	35,519
경상연구개발비	995,578	278,224
운반비	17,428	15,142
지급수수료	971,481	244,490
대손상각비	1,774,714	128,711
리스료	2,264	3,608
건물관리비	162,038	57,922
무형자산상각비	3,387,492	3,797,581
사용권자산상각비	103,245	95,298
기타	139,159	56,150
합 계	10,739,310	7,055,478

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가와 판매비와관리비의 성격별분류의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	247,913	(2,042,711)
원재료 매입액	8,229,546	9,815,006
종업원급여	2,306,284	1,370,566
복리후생비	455,265	325,282
접대비	252,194	257,375
세금과공과금	119,495	89,281
감가상각비	1,087,646	523,077
무형자산상각비	3,387,492	3,797,581
사용권자산상각비	103,245	95,298
지급수수료	1,047,558	245,916
소모품비	311,523	187,394
주식보상비용	40,341	169,849
외주가공비	2,232,557	4,295,885
대손상각비	1,774,714	128,711
건물관리비	162,038	57,922
기타	354,331	247,575
합 계	22,112,142	19,564,007

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	10,919	32,200
외환차익	406,238	605,097
채무면제이익	54,019	78,760
합 계	471,176	716,057

(2) 당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	2,032,835	2,428,054
외환차손	395,325	559,378
외화환산손실	8,621	108,502
파생상품평가손실	1,494,615	3,598,339
당기손익-공정가치금융자산평가손실	2,044	143,934
당기손익-공정가치금융자산처분손실	4,569	-
합 계	3,938,009	6,838,207

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	1,064	-
잡이익	73,418	32,255
합 계	74,482	32,255

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
무형자산손상차손	1,364,824	569,184
기부금	3,000	-
잡손실	18,395	68,002
합 계	1,386,219	637,186

31. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
거래처	내용	만기	약정한도금액	실행잔액
기업은행	기업구매자금대출	2024-07-27	1,000,000	141,059
	중소기업자금대출	2024-09-20 ~ 2024-10-25	2,280,000	2,010,000
국민은행	운전자금대출	2024-05-20 ~ 2032-10-24	8,695,826	8,695,826
신한은행	운전자금대출	2024-05-21 ~ 2025-12-15	8,380,000	8,380,000
우리은행	운전자금대출	2024-03-15 ~ 2026-12-28	1,900,000	1,900,000
KEB하나은행	운전자금대출	2024-10-31	400,000	400,000
	외상매출채권담보대출	2024-05-27	1,000,000	-
중소벤처진흥공단	운전자금대출	2025-12-10	265,000	176,640

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보증제공처	지급보증처	보증내용	보증금액
기술보증기금	기업은행 등	지급보증	2,358,500
주요 경영진	국민은행 등	지급보증	20,497,440
서울보증보험	-	계약이행보증 등	1,694

(3) 당기말 현재 당사는 차입금에 대한 담보제공 목적으로 다음의 자산을 금융기관에 제공하고 있습니다.

(단위: 천원)				
담보제공처	담보제공목적	담보제공자산	장부금액	담보설정금액
국민은행	차입금	유형자산	7,672,244	6,924,000
신한은행	차입금			7,200,000
국민은행	차입금	지식재산권	-	200,000
신한은행	차입금			7,200,000
우리은행	차입금	특허권	-	738,300
우리은행	차입금	정기예금	405,000	426,300
신보2022제10차 유동화전문유한회사	사채	장기금융상품	-	120,000

32. 특수관계자거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자의 지배기업이나 유의적인 영향력이 있는 기업은 없습니다.

특수관계자 내역	당기말	전기말	전기초
유의적인 영향력을 행사하는 기업 및 개인(*1)	-	퀀텀-코리아오메가4차산업핵심기술펀드, 피앤피시스템반도체상생플랫폼펀드, 피앤피아이피밸류크리에이션1호투자조합 등	티에스 10호세컨더리투자조합, 서울투자혁신모험벤처조합, 인터밸류고급인력창업1호투자조합, 인터밸류2호혁신창업투자조합, 인터밸류3호혁신창업투자조합, 퀀텀-코리아오메가4차산업핵심기술펀드, 피앤피시스템반도체상생플랫폼펀드, 피앤피아이피밸류크리에이션1호투자조합, 티에스-우리-충남 제11호 등
기타의특수관계자	쓰리에이솔루션(주)(*2), 주요 경영진	주요 경영진	주요 경영진

(*1) 당사에 대한 지분율이 20% 미만이나 상환전환우선주 약정상 개별적으로 이사 선임권한을 보유하고 있어 전기말 특수관계자로 분류하였으나, 당기 중 보통주로 전환되어 해당 개별 선임 권한을 상실함에 따라 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*2) 당기 중 인적분할로 인하여 신설된 법인으로, 당사의 주요 경영진의 지분율이 20% 이상 이므로 유의적인 영향력이 있다고 보아 기타의특수관계자로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	당기(*1)		전기	
		이자비용	파생상품평가손실	이자비용	파생상품평가손실
유의적인 영향력을 행사하는 기업 및 개인	티에스 10호세컨더리투자조합	-	-	181,431	416,282
	서울투자혁신모험벤처조합	-	-	133,077	207,327
	인터밸류고급인력창업1호투자조합	-	-	12,223	19,043
	인터밸류2호혁신창업투자조합	-	-	12,223	19,043
	인터밸류3호혁신창업투자조합	-	-	12,223	19,043
	퀀텀-코리아오메가4차산업핵심기술펀드(*2)	400,900	976,502	717,218	1,547,273
	피앤피시스템반도체상생플랫폼펀드(*2)	68,909	142,462	123,584	307,402
	피앤피아이피밸류크리에이션1호투자조합(*2)	38,283	79,145	68,657	170,777
	티에스-우리-충남 제11호	-	-	135,975	498,544
	기타	-	-	45,307	70,586
기타의특수관계자	주요경영진	103,351	296,506	184,231	323,019
합 계		611,443	1,494,615	1,626,149	3,598,339

(*1) 상환전환우선주가 보통주로 전환되기 전까지 인식된 손익입니다.

(*2) 당기 중 특수관계자 범위에서 제외되기 전까지의 거래를 포함하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 없으며, 전기말 및 전기초 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	전기말		전기초	
		상환전환우선주부채	파생상품부채	상환전환우선주부채	파생상품부채
유의적인 영향력을 행사하는 기업 및 개인	티에스 10호세컨더리투자조합	-	-	1,477,496	1,010,305
	서울투자혁신모험벤처조합	-	-	804,302	549,978
	인터밸류고급인력창업1호투자조합	-	-	73,875	50,515
	인터밸류2호혁신창업투자조합	-	-	73,875	50,515
	인터밸류3호혁신창업투자조합	-	-	73,875	50,515
	퀀텀-코리아오메가4차산업핵심기술펀드	4,822,164	6,181,739	4,104,946	4,634,466
	피앤피시스템반도체상생플랫폼펀드	846,443	1,194,477	722,858	887,075
	피앤피아이피밸류크리에이션1호투자조합	470,242	663,592	401,584	492,815
	티에스-우리-충남 제11호	-	-	1,124,436	1,379,882
	기타	-	-	273,828	187,240
기타의특수관계자	주요경영진	1,204,023	1,352,373	1,019,793	1,029,354
합 계		7,342,872	9,392,181	10,150,868	10,322,660

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 자금대여

① 당기 중 발생한 특수관계자에 대한 자금대여거래는 없습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	계정과목	기초	회수	기말
기타의특수관계자				
주요경영진	단기대여금	924,514	(924,514)	-

2) 자금 차입 및 상환

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	당기		전기	
		차입(*2)	상환(*3)	차입(*2)	상환(*3)
유의적인 영향력을 행사하는 개인 및 기업 (*1)	티에스 10호세컨더리투자조합	-	-	-	3,085,514
	서울투자혁신모험벤처조합	-	-	-	1,694,685
	인터밸류고급인력창업1호투자조합	-	-	-	155,656
	인터밸류2호혁신창업투자조합	-	-	-	155,656
	인터밸류3호혁신창업투자조합	-	-	-	155,656
	퀀텀-코리아오메가4차산업핵심기술펀드	-	12,381,306	-	-
	피앤피시스템반도체상생플랫폼펀드	-	2,252,289	-	-
	피앤피아이피밸류크리에이션1호투자조합	-	1,251,261	-	-
	티에스-우리-충남 제11호	-	-	-	3,138,837
	기타	-	-	-	576,959
기타의특수관계자	주요경영진	-	2,956,255	-	-
합 계		-	18,841,111	-	8,962,963

(*1) 당기 중 특수관계자 범위에서 제외되기 전까지의 거래를 포함하고 있습니다.

(*2) 전환상환우선주 발행 금액입니다.

(*3) 상환전환우선주부채 및 파생상품부채에서 보통주로 전환된 금액입니다.

(5) 당기말 현재 당사는 차입금과 관련하여 대표이사로부터 20,497,440천원의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 31 참조).

(6) 주요경영진 보상내역

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
종업원급여	1,257,900	1,130,100
퇴직급여	290,485	84,197
합 계	1,548,385	1,214,297

33. 주당손익

(1) 기본주당순손익

당기와 전기의 주당손익 산출 내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당손익

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
당기순손실	(18,877,062,903)	(6,471,884,702)
계속영업손실	(12,731,325,188)	(7,555,540,914)
중단영업이익(손실)	(6,145,737,715)	1,083,656,212
가중평균유통보통주식수(주)	3,286,219	2,268,890
기본주당손실	(5,744)	(2,852)
계속영업주당손실	(3,874)	(3,330)
중단영업주당이익(손실)	(1,870)	478

2) 가중평균유통보통주식수 계산 내역

- 당기

(단위: 주)				
내역	기산일자	유통보통주식수	가중치	적수
기초	2023-01-01	2,907,481	365	1,061,230,565
주식매수선택행사	2023-03-29	91,000	278	25,298,000
상환전환우선주의 보통주 전환	2023-07-13	176,471	172	30,353,012
상환전환우선주의 보통주 전환	2023-07-14	107,322	171	18,352,062
상환전환우선주의 보통주 전환	2023-07-17	50,186	168	8,431,248
상환전환우선주의 보통주 전환	2023-07-19	638,655	166	106,016,730
인적분할로 인한 감자	2023-10-24	(794,219)	69	(54,801,111)
유상증자	2023-12-23	509,943	9	4,589,487
합 계				1,199,469,993
가중평균유통보통주식수				3,286,219

- 전기

(단위: 주)				
내역	기산일자	유통보통주식수	가중치	적수
기초	2022-01-01	1,986,032	365	724,901,680
유상증자	2022-07-02	94,413	183	17,277,579
유상증자	2022-07-30	205,883	155	31,911,865
유상증자	2022-08-05	87,540	149	13,043,460
상환전환우선주의 보통주 전환	2022-09-16	74,700	107	7,992,900
상환전환우선주의 보통주 전환	2022-09-19	104,270	104	10,844,080
상환전환우선주의 보통주 전환	2022-09-21	187,500	102	19,125,000
상환전환우선주의 보통주 전환	2022-12-13	103,430	19	1,965,170
상환전환우선주의 보통주 전환	2022-12-15	63,713	17	1,083,121
합 계				828,144,855
가중평균유통보통주식수				2,268,890

(2) 희석주당순손익

희석주당순손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중 평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기 및 전기는 당기순손실로 인하여 희석효과가 발생하지 아니함에 따라 당기와 전기의 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

34. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
주식보상비용	40,341	190,899
퇴직급여	279,333	284,435
외화환산손실	8,621	108,502
감가상각비	1,376,821	1,313,504
무형자산상각비	3,387,492	3,797,581
무형자산손상차손	1,364,824	569,184
사용권자산상각비	103,245	95,298
재고자산평가손실	472,426	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,044	143,934
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	4,569	-
이자비용	2,032,835	2,428,054
대손상각비	4,334,197	128,711
파생상품평가손실	1,494,615	3,598,339
잡손실	-	68,001
법인세비용	-	1,033
이자수익	(10,919)	(32,200)
유형자산처분이익	(1,064)	-
채무면제이익	(54,019)	(78,760)
합 계	14,835,361	12,616,515

(2) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	3,428,123	(3,300,069)
미수금의 감소	25,316	20,450
선급금의 감소	221,048	767,158
선급비용의 감소(증가)	180	(6,723)
부가세대급금의 감소(증가)	258,361	(258,361)
재고자산의 감소(증가)	685,312	(2,327,627)
매입채무의 감소	(1,530,570)	(567,285)
미지급금의 증가(감소)	(121,612)	314,535
미지급비용의 증가(감소)	33,291	(69,331)
선수금의 증가(감소)	184,321	(132)
예수금의 증가	20,949	5,655
부가세예수금의 감소	-	(170,109)
장기미지급금의 감소	(5,981)	(42,040)
퇴직금의 지급	(201,328)	-
사외적립자산의 증가	-	(300,000)
합 계	2,997,410	(5,933,879)

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상환전환우선주의 자본대체	18,841,111	8,962,963
리스계약 체결	95,450	-
건설중인자산의 본계정대체	-	7,826,450
장기차입금의 유동성대체	1,746,652	3,999,405
사채의 유동성대체	2,100,088	720,002

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

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초	재무현금흐름	비현금 변동			기말
			대체 등	상각	공정가치변동	
단기차입금	8,263,560	3,167,499	-	-	-	11,431,059
유동성장기차입금	3,999,405	(3,999,405)	1,746,652	-	-	1,746,652
유동성사채	700,033	(720,000)	2,100,088	19,967	-	2,100,088
유동성상환전환우선주	7,342,872	-	(7,954,315)	611,443	-	-
유동파생상품부채	9,392,181	-	(10,886,796)	-	1,494,615	-
장기차입금	8,640,595	1,631,871	(1,746,652)	-	-	8,525,814
사채	5,985,203	-	(2,100,088)	114,885	-	4,000,000
리스부채	175,670	(97,110)	95,450	-	-	174,010

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초	재무현금흐름	비현금 변동			기말
			대체 등	상각	공정가치변동	
단기차입금	8,243,139	20,421	-	-	-	8,263,560
유동성장기차입금	2,075,000	(2,075,000)	3,999,405	-	-	3,999,405
유동성사채	1,340,031	(1,360,000)	720,002	-	-	700,033
유동성상환전환우선주	10,150,868	-	(4,434,145)	1,626,149	-	7,342,872
유동파생상품부채	10,322,660	-	(4,528,818)	-	3,598,339	9,392,181
장기차입금	6,349,000	6,291,000	(3,999,405)	-	-	8,640,595
사채	2,538,347	4,000,000	(720,002)	166,858	-	5,985,203
리스부채	263,535	(87,865)	-	-	-	175,670

35. 영업부문

영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 당사는 영업전략을 수립하는 이사회에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 당사의 영업부문은 단일부문으로 구성되어 있습니다.

36. 인적분할

(1) 당사는 사업경쟁력을 강화하고 전문화된 사업영역에 사업부문의 역량을 집중하기 위해 2023년 7월 25일 이사회 결의 및 2023년 9월 8일 주주총회 승인에 의거 회사의 IOT모듈 사업부문을 분할하였습니다.

분할의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	비 고
분할방법	인적분할
분할회사	분할존속회사 : 쓰리에이로직스 주식회사 분할신설회사 : 쓰리에이솔루션 주식회사
분할기일	2023년 10 월 11일

(2) 인적분할기일인 2023년 10월 11일에 재무상태표상 장부가액을 기준으로 분할신설회사로 자산 및 부채를 이전하였으며, 이전된 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	금액	
유동자산		3,986,922
현금및현금성자산	100,000	
매출채권및기타유동채권	500,000	
재고자산	2,850,562	
기타유동자산	536,360	
비유동자산		86,876
유형자산	86,876	
자산총계		4,073,798
유동부채		445,280
매입채무및기타유동채무	445,280	
비유동부채		5,552
확정급여채무	5,552	
부채총계		450,832
이전한 순자산금액		3,622,966

(3) 당기 및 전기의 중단영업손익의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
중단영업손익:		
매출액	16,863,893	34,089,874
매출원가	19,684,074	32,324,482
매출총이익	(2,820,181)	1,765,392
판매비와관리비	3,325,557	681,736
영업이익	(6,145,738)	1,083,656
세전중단영업손익	(6,145,738)	1,083,656
법인세비용	-	-
세후중단영업손익	(6,145,738)	1,083,656

(4) 당기 및 전기의 중단영업으로부터의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
영업활동 현금흐름	(4,240,212)	(861,185)
투자활동 현금흐름	(73,400)	-
재무활동 현금흐름	-	-
총 현금흐름	(4,313,612)	(861,185)

37. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준에 대한 적용

당사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2022년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2023년 1월 1일입니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"에 따라 작성되었으며, 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌, 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택적용

당사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

1) 리스

당사는 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하였으며, 사용권자산은 최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 것을 제외하고는 리스개시일부터 이 기준서를 적용해 온 것처럼 측정한 장부금액으로 인식하고 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한 리스료 금액을 조정하였습니다.

2) 수익

당사는 수익인식과 관련하여 전환일 전에 완료된 계약을 재작성하지 않기로 선택하였습니다. 또한, 같은 회계연도에 개시되어 완료된 계약이나 전환일 현재 완료된 계약에 대해서는 재작성하지 않았습니다.

(3) 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

한국채택국제회계기준 전환일의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성 있게 작성되었습니다.

(4) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

1) 2022년 1월 1일(전환일) 현재 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	자산	부채	자본
과거회계기준	48,833,718	24,259,366	24,574,352
K-IFRS 조정액 :			
금융상품(*1)	(10,495)	-	(10,495)
매출채권(*2)	(436,189)	-	(436,189)
유형자산(*3)	1,199,273	-	1,199,273
유형자산(*4)	44,903	-	44,903
리스(*5)	277,887	263,535	14,352
확정급여부채(*6)	(211,669)	207,567	(419,236)
상환전환우선주부채(*7)	-	20,473,528	(20,473,528)
K-IFRS조정 합계 :	863,709	20,944,630	(20,080,921)
한국채택국제회계기준	49,697,427	45,203,996	4,493,432

(*1) 금융상품에 대한 분류변경에 따라 당기손익인식금융자산에 대한 평가에 따른 효과

(*2) 매출채권에 대한 기대손익을 반영하여 대손충당금 반영에 따른 효과

(*3) 유형자산에 대한 감가상각방법의 변경에 따른 효과

(*4) 유형자산에 대한 차입원가 자본화에 따른 효과

(*5) 식별된 리스계약에 대해 사용권자산 및 리스부채 인식에 따른 효과

(*6) 보험수리적 방법에 따른 순확정급여부채의 평가에 따른 효과

(*7) 상환전환우선주를 부채로 분류하고 내재파생상품을 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하고 평가에 따른 효과

2) 2022년 12월 31일 현재 재무상태 및 동일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	총자산	총부채	총자본	당기순손실	총포괄손익
과거회계기준	60,948,409	30,828,857	30,119,552	(1,048,012)	(1,048,012)
K-IFRS 조정액 :					
금융상품(*1)	(34,428)	-	(34,428)	(23,934)	(23,934)
매출채권(*2)	(455,107)	-	(455,107)	(18,919)	(18,919)
유형자산(*3)	1,190,119	-	1,190,119	(9,153)	(9,153)
유형자산(*4)	131,837	-	131,837	86,934	86,934
리스(*5)	182,588	175,670	6,918	(7,433)	(7,433)
확정급여부채(*6)	(122,262)	13,725	(135,987)	(35,981)	283,249
상환전환우선주부채(*7)	-	16,735,053	(16,735,053)	(5,224,488)	(5,224,488)
기타	-	-	-	(190,899)	(190,899)
K-IFRS조정 합계 :	892,747	16,924,448	(16,031,701)	(5,423,873)	(5,104,643)
한국채택국제회계기준	61,841,156	47,753,305	14,087,851	(6,471,885)	(6,152,655)

- (*1) 금융상품에 대한 분류변경에 따라 당기손익인식금융자산에 대한 평가에 따른 효과
- (*2) 매출채권에 대한 기대손익을 반영하여 대손충당금 반영에 따른 효과
- (*3) 유형자산에 대한 감가상각방법의 변경에 따른 효과
- (*4) 유형자산에 대한 차입원가 자본화에 따른 효과
- (*5) 식별된 리스계약에 대해 사용권자산 및 리스부채 인식에 따른 효과
- (*6) 보험수리적 방법에 따른 순확정급여부채의 평가에 따른 효과
- (*7) 상환전환우선주를 부채로 분류하고 내재파생상품을 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하고 평가에 따른 효과

3) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자수취액 및 법인세납부액을 한국채택국제기준에 따라 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	쓰리에이로직스 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	4	2	1	1	8	1	5	-	14	-	-	-	32	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	26	7	76	201	626	101	368	-	225	-	-	1321	309
	합계	26	7	76	201	626	101	368	-	225	-	-	1321	309

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-06-19				1	일		
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2023-08-21 ~ 2023-08-25		5	일	4	명	2	명	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 기초잔액 검토
	2023-11-27 ~ 2023-12-01		5	일	4	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 분개 테스트, 입증절차의 설계
2024-02-26 ~ 2024-02-29		4	일	4	명	2	명	재무제표에 대한 실사, 조회, 중요 계정잔액 및 공시 내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-02	1	일		
	실사(입회)장소	본사 창고 및 부천 외주공장 등				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-02	1	일		
	실사(입회)장소	쓰리에이로직스 본사				
	실사(입회)대상	현금, 어음, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처재고조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024-02-06, 2024-03-27				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	특허권가치평가감정서의 평가감정방법 및 평가감정액 산출의 적정성 검토				
	수행시기	2024-03-25	1	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 02월 06일	감사, 업무수행담당이사 외 2인	서면	<ul style="list-style-type: none"> - 감사팀의 구성 - 재무제표 감사의 목적 - 책임구분 - 위험평가 및 감사계획 - 독립성 등
2	2024년 03월 27일	감사, 업무수행담당이사 외 2인	서면	<ul style="list-style-type: none"> - 감사팀의 구성 - 책임구분 - 감사진행상황 및 감사결과 - 독립성 등