

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	12
외부감사 실시내용	107

주식회사 싸이닉솔루션

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 20기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

동성회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 싸이닉솔루션

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 싸이닉솔루션(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

한국채택국제회계기준의 최초 채택

이 보고서의 이용자는 주석 34에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 34에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 당기에 한국채택국제회계기준을 최초 채택하였습니다. 우리의 의견은 이 사항과 관련하여 영향을 받지 않습니다.

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

한편, 본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나 회사는 일반기업회계기준에 따라 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 타감사인인 동 재무제표에 대하여 감사를 수행하였으며, 2024년 3월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 타감사인인 적정의견을 표명한 재무제표는 주식 35에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된것입니다.

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 따라수행된 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 회계 추정치와 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 서초구 강남대로 221

동성회계법인

대표이사 박창하

2025년 3월 21일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 싸이닉솔루션

제 20 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 19 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 싸이닉솔루션 대표이사 이현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 창업로 43, A동 707~710호
(전 화) 031-710-7400

재 무 상 태 표

제 20 (당)기말 2024년 12월 31일 현재

제 19 (전)기말 2023년 12월 31일 현재

(감사받지 않은 재무제표)

제 19 (전)기초 2023년 1월 1일 현재

(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 싸이닉솔루션

(단위: 원)

과목	주석	제 20 (당)기말		제 19 (전)기말 (감사받지 않은 재무제표)		제 19 (전)기초 (감사받지 않은 재무제표)	
자산							
I. 유동자산			33,263,474,241		27,290,776,704		23,903,224,050
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7	17,000,448,565		7,650,299,688		8,667,192,398	
2. 단기금융상품	4,5,6,7	1,500,000,000		1,315,486,525		-	
3. 매출채권	4,5,6,9,32	9,378,693,897		10,729,186,620		8,649,906,281	
4. 기타유동채권	4,5,6,9,32	156,193,131		1,790,469,870		893,808,381	
5. 기타유동금융자산	4,5,6,9	3,704,062		14,835,188		393,750,000	
6. 기타유동자산	10	4,697,632,011		4,849,873,423		3,652,042,874	
7. 재고자산	11,34	526,802,575		940,625,390		1,575,234,215	
8. 당기법인세자산		-		-		71,289,901	
II. 비유동자산			7,158,665,450		9,246,187,032		7,025,015,939
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,8	294,068,085		1,566,648,050		233,648,412	
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,8	1,470,000,000		1,262,101,503		1,000,000,000	
3. 기타비유동채권	4,5,6,9	-		-		248,416,000	
4. 기타비유동금융자산	4,5,6,9	36,983,206		24,072,162		20,877,726	
5. 종속기업및관계기업투자자산	12	278,567,949		140,391,168		340,391,168	
6. 유형자산	13,14	3,712,855,589		3,877,119,786		1,877,390,024	
7. 무형자산	15	440,563,639		531,881,624		867,801,625	
8. 이연법인세자산	21	925,626,982		1,843,972,739		2,436,490,984	
자산총계			40,422,139,691		36,536,963,736		30,928,239,989
부채							
I. 유동부채			17,756,080,699		17,763,069,359		18,190,267,544
1. 매입채무	4,5,6,16	2,738,178,618		2,938,120,952		1,019,563,044	
2. 단기차입금	4,5,6,17,30,31	10,500,000,000		2,970,000,000		3,470,000,000	
3. 유동성장기차입금	4,5,6,17,30,31	491,550,000		622,210,000		1,708,013,200	
4. 유동성전환사채	4,5,6,19,30	-		-		2,393,168,114	
5. 파생상품부채	4,5,6,19,30	-		-		3,623,522,955	
6. 유동성사채	4,5,6,18,30	-		3,000,000,000		-	
7. 기타유동금융부채	4,5,6,16	1,306,174,709		1,372,757,517		1,229,950,544	
8. 기타유동부채	16	176,254,533		129,608,412		146,916,550	
9. 유동성리스부채	4,5,14,30	50,786,544		94,751,517		84,869,349	
10. 계약부채	24	1,986,401,184		6,612,678,634		3,827,974,264	
11. 당기법인세부채		506,735,111		22,942,327		686,289,524	
II. 비유동부채			4,588,534,418		6,938,579,131		12,520,665,526
1. 장기차입금	4,5,6,17,30,31	3,088,800,000		4,080,350,000		1,502,560,000	
2. 사채	4,5,6,18,30	-		-		3,000,000,000	
3. 전환상환우선주부채	4,5,6,19,30	-		-		6,130,180,873	
4. 기타비유동금융부채	4,5,6,16,30	320,832,207		147,558,408		146,785,776	
5. 확정급여부채	20	1,117,563,136		2,631,674,249		1,643,491,412	
6. 리스부채	4,5,14,30	61,339,075		78,996,474		97,647,465	

부채총계			22,344,615,117		24,701,648,490		30,710,933,070
자본							
I. 자본금	22	2,016,665,000		216,665,000		166,665,000	
II. 자본잉여금	22	11,160,244,231		12,960,244,231		881,897,400	
III. 기타자본	22	(14,881,200)		(14,881,200)		(14,881,200)	
IV. 기타포괄손익누계액	22	(632,887,706)		(790,272,486)		(37,956,049)	
V. 이익잉여금(결손금)	23	5,548,384,249		(536,440,299)		(778,418,232)	
자본총계			18,077,524,574		11,835,315,246		217,306,919
부채및자본총계			40,422,139,691		36,536,963,736		30,928,239,989

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 20 (당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 19 (전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 싸이닉솔루션

(단위: 원)

과목	주석	제 20 (당)기		제 19 (전)기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 매출액	24,32,33		162,573,090,196		132,033,948,407
II. 매출원가	26,32,33		151,116,341,968		123,182,892,030
III. 매출총이익			11,456,748,228		8,851,056,377
판매비와관리비	25,26	6,357,311,657		4,388,326,112	
IV. 영업이익			5,099,436,571		4,462,730,265
기타수익	27	37,172,231		142,790,506	
기타비용	27	6,882,415		434,147,271	
금융수익	28	3,875,686,217		2,505,533,803	
금융비용	28	1,868,692,033		4,495,219,270	
종속기업및관계기업투자손익	12	-		(199,600,000)	
V. 법인세비용차감전순이익			7,136,720,571		1,982,088,033
법인세비용	21	1,588,221,417		1,092,407,132	
VI. 당기순이익			5,548,499,154		889,680,901
VII. 기타포괄손익			693,710,174		(1,400,019,405)
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채재측정요소	20,21	536,325,394		(647,702,968)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익누계액	19,21	164,447,711		(791,000,000)	
해외사업환산손익		(7,062,931)		38,683,563	
VIII. 당기총포괄손익			6,242,209,328		(510,338,504)
IX. 주당손익					
기본주당순이익	29		277		54
희석주당순이익	29		277		54

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 20 (당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 19 (전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 싸이닉솔루션

(단위: 원)

구분	주식	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금 (결손금)	합계
2023.1.1(전기초 자본) (감사받지 않은 재무제표)		166,665,000	881,897,400	(14,881,200)	(37,956,049)	(778,418,232)	217,306,919
I. 총포괄손익 :							
1. 당기순이익		-	-	-	-	889,680,901	889,680,901
2. 기타포괄손익		-	-	-	(752,316,437)	(647,702,968)	(1,400,019,405)
(1) 순확정급여부채재측정요소	20	-	-	-	-	(647,702,968)	(647,702,968)
(2) 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익누계 액	8	-	-	-	(791,000,000)	-	(791,000,000)
(3) 해외사업환산손익		-	-	-	38,683,563	-	38,683,563
총포괄손익 소계		-	-	-	(752,316,437)	241,977,933	(510,338,504)
II. 소유주와의 거래 등 :							
1. 전환사채의 보통주 전환	19	25,000,000	6,722,847,929	-	-	-	6,747,847,929
2. 전환상환우선주의 보통주 전환	19	25,000,000	7,184,339,313	-	-	-	7,209,339,313
3. 동일지배거래하 합병		-	(1,828,840,411)	-	-	-	(1,828,840,411)
2023.12.31(전기말 자본) (감사받지 않은 재무제표)		216,665,000	12,960,244,231	(14,881,200)	(790,272,486)	(536,440,299)	11,835,315,246
2024.1.1(당기초 자본) (감사받지 않은 재무제표)		216,665,000	12,960,244,231	(14,881,200)	(790,272,486)	(536,440,299)	11,835,315,246
I. 총포괄손익 :							
1. 당기순이익		-	-	-	-	5,548,499,154	5,548,499,154
2. 기타포괄손익		-	-	-	157,384,780	536,325,394	693,710,174
(1) 순확정급여부채재측정요소	20	-	-	-	-	536,325,394	536,325,394
(2) 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익누계 액	8	-	-	-	164,447,711	-	164,447,711
(3) 해외사업환산손익		-	-	-	(7,062,931)	-	(7,062,931)
총포괄손익 소계		-	-	-	157,384,780	6,084,824,548	6,242,209,328
II. 소유주와의 거래 등 :							
1. 무상증자		1,800,000,000	(1,800,000,000)	-	-	-	-
2024.12.31(당기말 자본)		2,016,665,000	11,160,244,231	(14,881,200)	(632,887,706)	5,548,384,249	18,077,524,574

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 20 (당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 19 (전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 싸이닉솔루션

(단위: 원)

과목	주석	제 20 (당)기		제 19 (전)기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			4,240,505,759		3,945,477,063
1. 영업으로부터 창출(사용)된 현금흐름	30	4,885,742,535		4,833,067,399	
2. 이자의 수취		256,765,189		255,045,322	
3. 이자의 지급		(530,759,065)		(430,828,765)	
4. 법인세의 납부		(371,242,900)		(711,806,893)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			978,968,918		(5,865,659,630)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,728,168,370		411,390,630	
단기금융상품의 감소		1,315,486,525		-	
유동성당기손익-공정가치금융자산의 감소		1,373,165,842		-	
유동성임차보증금의 감소		-		393,750,000	
임차보증금의 감소		-		16,250,000	
종속기업투자자산의 처분		-		400,000	
합병으로 인한 현금 유입		-		990,630	
정부보조금의 수령		39,516,003		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,749,199,452)		(6,277,050,260)	
단기금융상품의 증가		1,500,000,000		1,315,486,525	
단기대여금의 증가		-		29,800,000	
유동성임차보증금의 증가		875,978		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		21,404,442		1,368,734,422	
기타포괄-공정가치측정금융자산의 증가		-		1,262,101,503	
장기대여금의 증가		-		128,900,000	
유형자산의 취득		85,822,251		2,112,688,272	
무형자산의 취득		2,900,000		23,602,500	
임차보증금의 증가		-		12,853,038	
기타보증금의 증가		20,000		13,727,600	
회원권의 증가		-		9,156,400	
종속기업투자의 취득		138,176,781		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			3,476,252,836		910,149,810
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		10,173,273,799		2,724,224,743	
장기차입금의 차입		10,000,000,000		2,700,000,000	
정부보조금의 수취		173,273,799		24,224,743	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(6,697,020,963)		(1,814,074,933)	
단기차입금의 상환		2,470,000,000		-	
유동장장기부채의 상환		622,210,000		1,708,013,200	
유동성사채의 상환		3,000,000,000		-	
리스부채의 상환		104,810,963		87,294,675	
정부보조금의 상환		500,000,000		18,767,058	
IV. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III)			8,695,727,513		(1,010,032,757)

V.기초 현금및현금성자산			7,650,299,688		8,667,192,398
VI.현금및현금성자산의 환율변동효과			654,421,364		(6,859,953)
VII.기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			17,000,448,565		7,650,299,688

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 20 (당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
제 19 (전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 싸이닉솔루션

1. 일반 사항

주식회사 싸이닉솔루션(이하 '회사')은 2005년 01월 17일에 설립되어 생산시설(Fab)을 소유하지 않고 반도체 회로설계와 판매만 담당하는 팹리스업체(Fabless)로써 반도체 제조 및 도매를 주요영업으로 하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 경기도 성남시 수정구 창업로 43(시흥동)에 본사를 두고 있습니다. 회사의 자본금은 유상증자를 거쳐 당기말 현재 2,017백만원입니다.

당기말 현재 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

주주명	보통주	지분율
이 현	5,085,714	25.43%
김수희	2,542,857	12.71%
남옥선	2,542,857	12.71%
송창우	2,542,857	12.71%
코오롱 2020 소재부품장비 투자조합	2,500,000	12.50%
기타	4,785,715	23.93%
합 계	20,000,000	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

본 재무제표는 2024년 12월 31일 현재 회사의 재무제표를 한국채택국제회계기준에 따라 전환하는 과정에서 회사 경영진이 이용할 목적으로 작성되었습니다.

2024년 4월 9일에 공시된 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 2023년 1월 1일 현재의 사전적 개시 재무상태표 작성과 관련하여 한국채택국제회계기준 제1101호에서 규정하는 기존의 회계기준입니다. 또한 회사는 2023년 3월 30일에 일반기업회계기준에 따라 2022년 12월 31일 현재의 재무제표를 공시하였습니다. 일반기업회계기준은 한국채택국제회계기준과 여러 측면에서 차이가 존재합니다. 본 재무정보 작성을 위하여 경영자는 회사가 한국채택국제회계기준을 최초로 적용하는 2024년 12월 31일 현재의 전체 재무제표를 작성할 때 적용될 것으로 예상되는 기준서, 해석서, 상황 및 경영자가 채택한 회계정책 등에 대하여 최선의 정보를 사용하였습니다.

본 재무정보를 작성할 때 예상되는 기준서, 해석서, 상황 등에 대한 최선의 정보를 경영자가 사용하였더라도 이는 변경될 수 있습니다. 예를 들어, 한국채택국제회계기준 및 해석서에 대한 검토가 지속적으로 이루어짐에 따라 개정 및 새로운 실무지침의 발표 등이 있을 수 있습니다. 따라서 회사가 한국채택국제회계기준 제1101호에 따라 전환일을 지정하고 최초의 전체 재무제표를 작성하기 전까지 첨부된 재무정보는 수정될 수 있습니다.

2.1 재무제표 작성 기준

(1) 측정기준

회사는 2023년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2023년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 35에 제시되어 있습니다.

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

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 공정가치 측정

회사는 기준서 제1109호에 따른 공정가치 측정 대상 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정에 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 5 : 금융상품 공정가치
- 주석 19 : 복합금융상품
- 주석 20 : 확정급여부채

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

(수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격

(수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수

(수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시' 가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

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

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

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 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 손익계산서에 금융비용으로 표시됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

2.4 종속기업 및 관계기업투자

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 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. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다. 단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정 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 이자수익과 외환손익, 손상차손(환입)은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 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 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상 차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.2 참조).

(4) 인식과 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.

회사가 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. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 9, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.2 참조).

2.7 재고자산

재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2.8 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

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

구 분	추정내용연수
건물	40년
시설장치	5년
비품	5년
사용권자산	2년~5년

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.9 정부보조금

(1) 자산관련보조금

자산관련보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리합니다. 자산관련보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

(2) 수익관련보조금

수익관련보조금은 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과상계처리합니다. 반면, 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리합니다. 다만, 수익관련보조금을 사용하기 위하여 특정의 조건을 충족해야 하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에 받은 수익관련보조금은 선수수익으로 회계처리합니다.

2.10 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	내용연수
특허권	7년
소프트웨어	5년
개발비	5년

회사는 신제품, 신기술 등의 개발원가 중 개별적으로 식별가능하고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 원가는 개발비로 계상하고, 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

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 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치측정 금융부채는 당기손익-공정가치측정 금융부채로 지정한 금융상품입니다.

당기손익-공정가치측정 금융부채로 지정한 금융상품은 회사가 발행한 복합금융상품으로 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주입니다.

당기손익-공정가치측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '기타금융부채', '차입금' 등으로 표

시됩니다.

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정한 금융상품의 자기 신용위험에 대한 평가손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(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.

2.14 복합금융상품

회사가 전기 이전에 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채와 상환전환우선주입니다.

(1) 전환상환우선주

회사는 해당 전환상환우선주에 대해서 전환상환우선주부채로 분류하고 당기손익-공정가측정 금융부채로 지정하였으며, 매보고기간말 공정가치를 평가하여 장부가액과 공정가치와의 차이를 포괄손익계산서상 금융비용으로 계상하였으며, 자기신용위험의 변동으로 인한 공정가치 변동은 포괄손익계산서상 기타포괄손익으로 계상하였습니다

한편, 상기 전환상환우선주는 전기 중 모두 보통주로 전환되었습니다.

(2) 전환사채

회사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권과 조기상환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권과 조기상환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권과 조기상환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

한편, 상기 전환사채는 전기 중 모두 보통주로 전환되었습니다.

2.15 충당부채 및 우발부채

과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

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.

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다.

다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다.

당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.17 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 일반적으로 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다.

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

2.18 수익인식

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

(1) 재화의 판매

회사는 고객에게 반도체 및 관련 제품을 설계, 제조하여 판매합니다. 재화가 고객에게 인도되고 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

(2) 시제품의 개발 및 연구개발

회사는 고객의 요청에 따라 시제품의 개발 및 연구개발활동을 수행하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 재화와 용역이 밀접하게 연관되어 있고, 별도의 수행의무로 구별되지 않을 때, 결합산출물로 보아 단일의 수행의무로 시제품의 검수확인시에 수익을 인식합니다.

다만, 회사가 의무를 수행하여 만든 자산이 기업자체에는 대체용도가 없고, 지금까지완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있을 시, 진행기준을 적용하여 수익을인식합니다.

2.19 리스

(1) 리스제공자

회사는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전하지 않는 경우 운용리스로 분류하고, 운용리스자산의 성격에 따라 유형자산 또는 무형자산의 항목으로 계상하고 있습니다. 리스자산의 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 별도의 자산항목으로 인식하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스자산의 감가상각은 다른 유사자산의 감가상각과 일관성 있게 인식하고 있습니다.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실과 사택 및 차량을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

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

(3) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 33 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 21 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 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(주석 5 참조).

(3) 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

(4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다(주석 14 참조).

4. 재무위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1 시장위험

(가) 외환 위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 주로 미국 달러화 등과 관련된 환율 변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 대부분 미래예상거래 및 인식된 자산, 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 당기말, 전기말 및 전기초 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	통 화	당기말		전기말		전기초	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
외 화 자 산							
현금및현금성자산	USD	7,211,626	10,601,091	4,482,457	5,779,680	6,753,085	8,558,185
	TWD	1,625,866	72,855	1,190,930	49,995	1,629,114	67,234
	SGD	-	-	16	16	16	16
	CNY	24,075,997	4,845,776	9,816,126	1,775,148	1,251	227
	HKD	-	-	2,710	447	3,310	538
	JPY	-	-	13,194	120	22,546	215
단기금융상품	USD	-	-	1,000,000	1,289,400	-	-
매출채권	USD	5,877,258	8,639,570	5,773,807	7,444,747	6,632,088	8,404,846
	CNY	66,020	13,288	11,808,863	2,135,515	-	-
미수금	USD	15,597	22,927	-	-	-	-
	CNY	89,121	17,938	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	USD	1,000,000	1,470,000	1,000,000	1,289,400	-	-
외 화 자 산 합 계			25,683,445		19,764,468		17,031,261
외 화 부 채							
매입채무	USD	1,789,499	2,630,564	1,690,395	2,179,595	795,443	1,008,065
미지급금	USD	745,784	1,096,303	-	-	-	-
외 화 부 채 합 계			3,726,867		2,179,595		1,008,065

회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 외환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기와 전기 중 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율 변동이 법인세차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	1,553,672	(1,553,672)	1,233,423	(1,233,423)
TWD	7,286	(7,286)	5,000	(5,000)
SGD	-	-	2	(2)
CNY	487,700	(487,700)	391,066	(391,066)
HKD	-	-	45	(45)
JPY	-	-	12	(12)
합계	2,048,658	(2,048,658)	1,629,547	(1,629,547)

(나) 이자율위험

회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 차입금과 관련된 이자율위험은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	14,080,350	100.00%	7,172,560	93.48%	6,180,573	92.52%
고정금리 차입금	-	0.00%	500,000	6.52%	500,000	7.48%
1년 미만	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
1년 이상 5년 미만	-	0.00%	500,000	6.52%	500,000	7.48%
합계	14,080,350	100.00%	7,672,560	100.00%	6,680,573	100.00%

당기와 전기 중 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동할 경우 변동금리부 차입금 으로부터 발생하는 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	100bp 상승 시	100bp 하락 시	100bp 상승 시	100bp 하락 시
이자비용	140,804	(140,804)	71,726	(71,726)

4.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

신용위험은 회사의 신용정책에 의하여 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 관리하고 있습니다. 당사는 당기 중 손상의 징후나 회수기일이 초과된 채권 등에 대하여 보고기간종료일 현재 채무불이행이 예상되는 경우 그 위험을 적절히 평가하여 재무상태표에 반영하고 있습니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	17,000,449	7,650,300	8,667,192
단기금융상품	1,500,000	1,315,487	-
매출채권	9,378,694	10,729,187	8,649,906
기타유동채권	156,193	1,790,470	893,808
기타유동금융자산	3,704	14,835	393,750
당기손익-공정가치측정 금융자산	294,068	1,566,648	233,648
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,470,000	1,262,102	1,000,000
기타비유동채권	-	-	248,416
기타비유동금융자산	36,983	24,072	20,878
합 계	29,840,091	24,353,101	20,107,598

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산과 현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 매출채권에 대해 집합평가로 설정한 충당금 설정률표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	연체기간					합계
	미경과	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과	
당기말						
기대 손실률	0.90%	35.12%	64.26%	82.36%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	9,377,531	76,099	75,931	51,290	138,923	9,719,774
손실충당금	(84,397)	(26,726)	(48,793)	(42,241)	(138,923)	(341,080)
전기말						
기대 손실률	1.61%	32.21%	61.81%	84.28%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	10,841,553	35,697	56,405	104,568	396,815	11,435,038
손실충당금	(174,549)	(11,498)	(34,864)	(88,125)	(396,815)	(705,851)
전기초						
기대 손실률	1.48%	18.17%	43.55%	96.51%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	8,188,221	555,613	178,441	788,181	206,823	9,917,279
손실충당금	(121,186)	(100,955)	(77,711)	(760,698)	(206,823)	(1,267,373)

한편, 당기말, 전기말 및 전기초 현재 매출채권에 대한 개별평가로 대손충당금을 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
개별 손상검토 채권	826,624	826,624	826,624
대손충당금	(826,624)	(826,624)	(826,624)

4.3 유동성위험

유동성위험은 회사가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행하지 못하거나, 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우 발생하고 있습니다.

회사는 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 금융기관과의 신용한도와 관련한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	당기말		전기말		전기초	
		한도	사용액	한도	사용액	한도	사용액
차입금	IBK기업은행	-	-	570,000	570,000	570,000	570,000
	KEB하나은행	1,900,000	1,200,000	3,300,000	2,600,000	4,010,733	3,310,733
	KB국민은행	-	-	500,000	500,000	500,000	500,000
	한국수출입은행	-	-	500,000	500,000	500,000	500,000
	중소벤처기업진흥공단	3,700,000	2,880,350	4,000,000	3,502,560	2,000,000	1,799,840
	우리은행	10,000,000	10,000,000	-	-	-	-
	합계	15,600,000	14,080,350	8,870,000	7,672,560	7,580,733	6,680,573

회사의 금융부채를 당기말, 전기말 및 전기초로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 동 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함한 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1년 초과~5년 미만	5년 초과
매입채무	2,738,179	2,738,179	2,738,179	-	-
단기차입금	10,500,000	10,741,673	10,741,673	-	-
유동성장기차입금	491,550	509,998	509,998	-	-
기타유동금융부채	1,306,175	1,306,175	1,306,175	-	-
유동성리스부채	50,787	71,427	71,427	-	-
장기차입금	3,088,800	3,328,587	-	2,168,875	1,159,712
기타비유동금융부채	320,832	320,832	-	320,832	-
비유동리스부채	61,339	72,759	-	72,759	-
합 계	18,557,662	19,089,630	15,367,452	2,562,466	1,159,712

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1년 초과~5년 미만	5년 초과
매입채무	2,938,121	2,938,121	2,938,121	-	-
단기차입금	2,970,000	3,055,359	3,055,359	-	-
유동성장기차입금	622,210	772,825	772,825	-	-
유동성사채	3,000,000	3,105,930	3,105,930	-	-
기타유동금융부채	1,372,758	1,372,758	1,372,758	-	-
유동성리스부채	94,752	115,519	115,519	-	-
장기차입금	4,080,350	4,442,398	-	2,916,135	1,526,263
기타비유동금융부채	147,558	147,558	-	147,558	-
비유동리스부채	78,996	96,663	-	96,663	-
합 계	15,304,745	16,047,131	11,360,512	3,160,356	1,526,263

<전기초>

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1년 초과~5년 미만	5년 초과
매입채무	1,019,563	1,019,563	1,019,563	-	-
단기차입금	3,470,000	3,642,490	3,642,490	-	-
유동성장기차입금	1,708,013	1,752,061	1,752,061	-	-
유동성전환사채	2,393,168	2,519,424	2,519,424	-	-
파생상품부채	3,623,523	-	-	-	-
기타유동금융부채	1,229,951	1,229,951	1,229,951	-	-
유동성리스부채	84,869	91,609	91,609	-	-
장기차입금	1,502,560	1,547,940	-	1,547,940	-
사채	3,000,000	3,211,860	105,930	3,105,930	-

전환상환우선주부채(*)	6,130,181	2,519,424	2,519,424	-	-
기타비유동금융부채	146,786	146,786	-	146,786	-
비유동리스부채	97,647	101,491	-	101,491	-
합 계	24,406,261	17,782,599	12,880,452	4,902,147	-

(*) 투자자의 조기상환권 행사가 가능한 초일 기준으로 기재하였으며, 배당가능이익 등의 발생 여부는 고려하지 아니하였습니다.

4.4 자본위험

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
부채총계(A)	22,344,615	24,701,648	30,710,933
자본총계(B)	18,077,525	11,835,315	217,307
현금및현금성자산(C)	17,000,449	7,650,300	8,667,192
순부채(A-C)	5,344,166	17,051,348	22,043,741
순부채비율((A-C)/B)	30%	144%	10,144%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
현금및현금성자산	17,000,449	17,000,449	7,650,300	7,650,300	8,667,192	8,667,192
단기금융상품	1,500,000	1,500,000	1,315,487	1,315,487	-	-
매출채권	9,378,694	9,378,694	10,729,187	10,729,187	8,649,906	8,649,906
기타유동채권	156,193	156,193	1,790,470	1,790,470	893,808	893,808
기타유동금융자산	3,704	3,704	14,835	14,835	393,750	393,750
당기손익-공정가치측정금융자산	294,068	294,068	1,566,648	1,566,648	233,648	233,648
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,470,000	1,470,000	1,262,102	1,262,102	1,000,000	1,000,000
기타비유동채권	-	-	-	-	248,416	248,416
기타비유동금융자산	36,983	36,983	24,072	24,072	20,878	20,878
금융자산 소계	29,840,091	29,840,091	24,353,101	24,353,101	20,107,598	20,107,598
금융부채						
매입채무	2,738,179	2,738,179	2,938,121	2,938,121	1,019,563	1,019,563
단기차입금	10,500,000	10,500,000	2,970,000	2,970,000	3,470,000	3,470,000
유동성장기차입금	491,550	491,550	622,210	622,210	1,708,013	1,708,013
유동성전환사채	-	-	-	-	2,393,168	2,393,168
파생상품부채	-	-	-	-	3,623,523	3,623,523
유동성사채	-	-	3,000,000	3,000,000	-	-
기타유동금융부채	1,306,175	1,306,175	1,372,758	1,372,758	1,229,951	1,229,951
유동성리스부채	50,787	50,787	94,752	94,752	84,869	84,869
장기차입금	3,088,800	3,088,800	4,080,350	4,080,350	1,502,560	1,502,560
사채	-	-	-	-	3,000,000	3,000,000
전환상환우선주부채	-	-	-	-	6,130,181	6,130,181
기타비유동금융부채	320,832	320,832	147,558	147,558	146,786	146,786
비유동리스부채	61,339	61,339	78,996	78,996	97,647	97,647
금융부채 소계	18,557,662	18,557,662	15,304,745	15,304,745	24,406,261	24,406,261

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)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	222,068	72,000	294,068
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,470,000	1,470,000

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	194,623	1,372,025	1,566,648
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,262,102	1,262,102

<전기초>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	161,531	72,117	233,648
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,000,000	1,000,000
금융부채				
파생상품부채	-	-	3,623,523	3,623,523
전환상환우선주부채	-	-	6,130,181	6,130,181

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 존재하지 않습니다.

5.4 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

당기와 전기 중 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	평가손익	처분	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	1,372,025	-	(1,300,025)	72,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,262,102	207,898	-	1,470,000

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	평가손익	보통주 전환(*)	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	72,117	1,356,734	(56,826)	-	1,372,025
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,000,000	1,262,102	(1,000,000)	-	1,262,102
파생상품부채	3,623,523	-	606,307	(4,229,830)	-
전환상환우선주부채	6,130,181	-	1,079,158	(7,209,339)	-

(*) 전기 중 전환사채와 전환상환우선주는 모두 보통주로 전환하였습니다(주석 19 참조)

5.5 가치평가기법 및 투입변수

당기말, 전기말 및 전기초 현재 현재 공정가치 수준 2와 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치 측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치측정금융자산					
유동화채권	72,000	3	현금흐름할인모형	할인율	-
보험상품	222,068	2	현금흐름할인모형	할인율	-
소 계	294,068				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
비상장주식	1,470,000	3	원가법(*)	-	-

(*) 동 금융상품은 '비상장주식에 대한 공정가치 평가 관련 가이드라인'을 준용하여 취득원가로 평가하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치측정금융자산					
유동화채권	72,000	3	현금흐름할인모형	할인율	-
신종자본증권	1,300,025	3	현금흐름할인모형	할인율	-
보험상품	194,623	2	현금흐름할인모형	할인율	-
소 계	1,566,648				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
비상장주식	1,262,102	3	원가법(*)	-	-

(*) 동 금융상품은 '비상장주식에 대한 공정가치 평가 관련 가이드라인'을 준용하여 취득원가로 평가하였습니다.

<전기초>

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치측정금융자산					
유동화채권	72,000	3	현금흐름할인모형	할인율	-
보험상품	161,531	2	현금흐름할인모형	할인율	-
수익증권	117	3	현금흐름할인모형	할인율	-
소 계	233,648				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
비상장주식	1,000,000	3	원가법(*)	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채					

파생상품부채	3,623,523	3	옵션평가모형(TF model)	기초자산 변동성	48.29%
				위험이자율	8.49%
전환상환우선주부채	6,130,181	3	옵션평가모형(TF model)	기초자산 변동성	48.29%
				위험이자율	11.75%
소 계	9,753,704				

(*) 동 금융상품은 '비상장주식에 대한 공정가치 평가 관련 가이드라인'을 준용하여 취득원가로 평가하였습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 금융자산

<당기말>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	17,000,449	17,000,449
단기금융상품	-	-	1,500,000	1,500,000
매출채권	-	-	9,378,694	9,378,694
기타유동채권	-	-	156,193	156,193
기타유동금융자산	-	-	3,704	3,704
당기손익-공정가치측정금융자산	294,068	-	-	294,068
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,470,000	-	1,470,000
기타비유동금융자산	-	-	36,983	36,983
합 계	294,068	1,470,000	28,076,023	29,840,091

<전기말>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	7,650,300	7,650,300
단기금융상품	-	-	1,315,487	1,315,487
매출채권	-	-	10,729,187	10,729,187
기타유동채권	-	-	1,790,470	1,790,470
기타유동금융자산	-	-	14,835	14,835
당기손익-공정가치측정금융자산	1,566,648	-	-	1,566,648
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,262,102	-	1,262,102
기타비유동금융자산	-	-	24,072	24,072
합 계	1,566,648	1,262,102	21,524,351	24,353,101

<전기초>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	8,667,192	8,667,192
매출채권	-	-	8,649,906	8,649,906
기타유동채권	-	-	893,808	893,808
기타유동금융자산	-	-	393,750	393,750
당기손익-공정가치측정금융자산	233,648	-	-	233,648
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,000,000	-	1,000,000
기타비유동채권	-	-	248,416	248,416
기타비유동금융자산	-	-	20,878	20,878

합 계	233,648	1,000,000	18,873,950	20,107,598
-----	---------	-----------	------------	------------

(2) 금융부채

<당기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정금융부채
매입채무	2,738,179
단기차입금	10,500,000
유동성장기차입금	491,550
기타유동금융부채	1,306,175
장기차입금	3,088,800
기타비유동금융부채	320,832
합 계	18,445,536

<전기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정금융부채
매입채무	2,938,121
단기차입금	2,970,000
유동성장기차입금	622,210
유동성사채	3,000,000
기타유동금융부채	1,372,758
장기차입금	4,080,350
기타비유동금융부채	147,558
합 계	15,130,997

<전기초>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합계
매입채무	-	1,019,563	1,019,563
단기차입금	-	3,470,000	3,470,000
유동성장기차입금	-	1,708,013	1,708,013
유동성전환사채	-	2,393,168	2,393,168
파생상품부채	3,623,523	-	3,623,523
기타유동금융부채	-	1,229,951	1,229,951
장기차입금	-	1,502,560	1,502,560
사채	-	3,000,000	3,000,000
전환상환우선주부채	6,130,181	-	6,130,181
기타비유동금융부채	-	146,786	146,786
합 계	9,753,704	14,470,041	24,223,745

6.2 금융상품 범주별 순손익

금융상품 범주별 순손익의 주요내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	-	-	263,694	-	263,694
이자비용(*)	-	-	-	(481,045)	(481,045)
대손상각비	-	-	(38,105)	-	(38,105)
외환차손익	-	-	1,326,165	8,627	1,334,792
외화환산손익	-	-	1,082,968	(246,123)	836,845
당기손익-공정가치 측정금융자산평가손익	6,040	-	-	-	6,040
당기손익-공정가치 측정금융자산처분손익	73,141	-	-	-	73,141
기타포괄-공정가치 측정금융자산평가손익	-	207,898	-	-	207,898
합 계	79,181	207,898	2,634,722	(718,541)	2,203,260

(*) 리스부채 관련 금액은 제외되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	-	-	266,329	-	-	266,329
이자비용(*)	-	-	-	-	(562,582)	(562,582)
대손상각비	-	-	1,388,145	-	-	1,388,145
기타의대손상각비	-	-	(257,316)	-	-	(257,316)
외환차손익	-	-	71,314	-	224,922	296,236
외화환산손익(*)	-	-	(277,028)	-	26,432	(250,596)
당기손익-공정가치 측정금융자산평가손익	(44,836)	-	-	-	-	(44,836)
당기손익-공정가치 측정금융부채평가손익	-	-	-	(1,079,158)	-	(1,079,158)
파생상품평가손익	-	-	-	(606,307)	-	(606,307)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	-	(1,000,000)	-	-	-	(1,000,000)
합 계	(44,836)	(1,000,000)	1,191,444	(1,685,465)	(311,228)	(1,850,085)

(*) 리스부채 관련 금액은 제외되었습니다.

7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	보유현금	-	2,546	2,053
	보통예금	6,736,978	433,563	8,665,139
	MMDA 등	10,263,471	7,214,191	-
소 계		17,000,449	7,650,300	8,667,192
단기금융상품	정기예금	1,500,000	1,315,487	-
합 계		18,500,449	8,965,787	8,667,192

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산 등은 없습니다.

8. 공정가치측정금융자산

8.1 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말		전기말		전기초	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동							
보험상품	교보생명 등	272,380	222,068	250,976	194,623	224,600	161,531
수익증권	현대자산운용	324,000	-	324,000	-	324,000	117
신종자본증권	KB금융지주	-	-	1,356,734	1,300,025	-	-
유동화채권	신보2020제20차유동화전문(유)	-	-	11,760	-	11,760	-
	신보2021제20차유동화전문(유)	72,000	72,000	72,000	72,000	72,000	72,000
합 계		668,380	294,068	2,015,470	1,566,648	632,360	233,648

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분		기초	취득	평가	처분	기말
비유동						
보험상품	교보생명 등	194,623	21,405	6,040	-	222,068
수익증권	현대자산운용	-	-	-	-	-
신종자본증권	KB금융지주	1,300,025	-	-	(1,300,025)	-
유동화채권	신보2020제20차유동화전문(유)	-	-	-	-	-
	신보2021제20차유동화전문(유)	72,000	-	-	-	72,000
합 계		1,566,648	21,405	6,040	(1,300,025)	294,068

<전기>

(단위: 천원)

구 분		기초	취득	합병 승계(*)	평가	기말
비유동						
보험상품	교보생명 등	161,531	12,000	9,102	11,991	194,624
수익증권	현대자산운용	117	-	-	(117)	-
신종자본증권	KB금융지주	-	1,356,734	-	(56,710)	1,300,024
유동화채권	신보2020제20차유동화전문(유)	-	-	-	-	-
	신보2021제20차유동화전문(유)	72,000	-	-	-	72,000
합 계		233,648	1,368,734	9,102	(44,836)	1,566,648

(*) 전기 중 (주)인터허브테크놀로지를 흡수합병 함에 따라 승계한 금액입니다(주석 34 참조).

8.2 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말		전기말		전기초	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동							
비상장주식	(주)코아시스템즈	1,000,000	-	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000
	Elevation Microsystems	1,262,102	1,470,000	1,262,102	1,262,102	-	-
합 계		2,262,102	1,470,000	2,262,102	1,262,102	1,000,000	1,000,000

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분		기초	평가	기말
비유동				
비상장주식	Elevation Microsystems	1,262,102	207,898	1,470,000
합 계		1,262,102	207,898	1,470,000

<전기>

(단위: 천원)

구 분		기초	취득	평가	기말
비유동					
비상장주식	(주)코아시스템즈	1,000,000	-	(1,000,000)	-
	Elevation Microsystems	-	1,262,102	-	1,262,102
합 계		1,000,000	1,262,102	(1,000,000)	1,262,102

9. 매출채권 및 기타채권과 기타금융자산

(1) 매출채권 및 기타채권과 기타금융자산의 구성내역

당기말, 전기말 및 전기초 현재 매출채권 및 기타채권과 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	9,378,694	-	10,729,187	-	8,649,906	-
기타채권						
미수금	142,568	-	1,781,268	-	893,808	120,000
미수수익	13,625	-	9,202	-	-	-
대여금	-	-	-	-	-	128,416
기타채권 소계	156,193	-	1,790,470	-	893,808	248,416
기타금융자산						
임차보증금	3,704	20,098	14,835	8,699	393,750	20,378
기타보증금	-	16,885	-	15,373	-	500
기타금융자산 소계	3,704	36,983	14,835	24,072	393,750	20,878
합 계	9,538,591	36,983	12,534,492	24,072	9,937,464	269,294

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 매출채권, 기타채권 및 기타금융자산의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	매출채권	기타채권	기타금융자산	매출채권	기타채권	기타금융자산	매출채권	기타채권	기타금융자산
<손상되지 않은 채권>									
3개월 이내	9,377,531	156,193	3,704	10,877,250	1,790,470	38,907	8,743,834	1,013,808	414,628
3개월 초과 ~ 6개월 이내	76,099	-	-	56,405	-	-	178,441	-	-
6개월 초과 ~ 1년 이내	126,716	-	-	104,568	-	-	788,181	-	-
1년 초과	139,429	-	36,983	396,815	-	-	206,823	-	-
소 계	9,719,775	156,193	40,687	11,435,038	1,790,470	38,907	9,917,279	1,013,808	414,628
<개별 손상검토 채권>	826,624	428,970	-	826,624	428,970	-	826,624	300,070	-
합 계	10,546,399	585,163	40,687	12,261,662	2,219,440	38,907	10,743,903	1,313,878	414,628
대손충당금	(1,167,705)	(428,970)	-	(1,532,475)	(428,970)	-	(2,093,997)	(171,654)	-

(3) 당기와 전기 중 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초	1,532,475	428,970	2,093,997	171,654
합병 승계(*)	-	-	826,623	-
설정	38,105	-	(1,388,145)	257,316
채권채무상계	(402,875)	-	-	-
기말	1,167,705	428,970	1,532,475	428,970

(*)전기 중 ㈜인터허브테크놀로지를 흡수합병 함에 따라 승계한 금액입니다(주석 34 참조).

(4) 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.2를 참고하시기 바랍니다.

10. 기타자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
선급금	4,564,614	4,683,642	3,516,003
선급비용	45,422	14,547	22,011
부가세대급금	87,596	151,684	114,029
합 계	4,697,632	4,849,873	3,652,043

11. 재고자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	취득원가	평가충당금	취득원가	평가충당금	취득원가	평가충당금
상품	243,814	(160,576)	530,647	(316,708)	530,647	-
제품	839,377	(395,812)	830,571	(103,885)	1,470,084	(425,497)
합 계	1,083,191	(556,388)	1,361,218	(420,593)	2,000,731	(425,497)

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산 원가는 132,574,864천원(전기: 108,933,781천원)입니다.

(3) 당기 중 재고자산평가손실 135,795천원(전기:재고자산평가충당금환입액 4,904천원)은 매출원가에 반영되었습니다.

12. 종속기업 및 관계기업투자자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 종속기업및관계기업투자자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말			전기초		
				지분율	취득원가	장부가액	지분율	취득원가	장부가액	지분율	취득원가	장부가액
종속기업	Interhub Technology China	중국	소프트웨어 개발 및 판매	90%	179,978	179,978	90.0%	140,391	140,391	90.0%	140,391	140,391
	(주)인터허브테크놀로지(*1,2)	대한민국	소프트웨어 개발 및 판매	-	-	-	-	-	-	100.0%	150,000	-
	(주)디자인링크(*3)	대한민국	소프트웨어 개발 및 판매	-	-	-	-	-	-	100.0%	200,000	200,000
	MK Technology Co., Ltd(*4)	중국	소프트웨어 개발 및 판매	100%	98,590	98,590	-	-	-	-	-	-
소계					278,568	278,568		140,391	140,391		490,391	340,391
관계기업	(주)글로벌센싱테크놀로지(*2)	대한민국	소프트웨어 개발 및 판매		66,670	-	33.3%	66,670	-	33.3%	66,670	-
합계					345,238	278,568		207,061	140,391		557,061	340,391

(*1) 전기 중 회사가 100% 지분을 보유하고 있는 (주)인터허브테크놀로지를 흡수합병하였습니다.

(*2) 전기 이전 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 전기 중 지분을 전량 매각하였습니다.

(*4) 당기 중 신규로 자본금을 불입하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업및관계기업투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	회사명	기초	취득	기말
종속기업	Interhub Technology China	140,391	39,587	179,978
	MK Technology Co., Ltd(*1)	-	98,590	98,590
소계		140,391	138,177	278,568
관계기업	(주)글로벌센싱테크놀로지(*2)	-	-	-
합계		140,391	138,177	278,568

(*1) 당기 중 신규로 자본금을 불입하였습니다.

(*2) 전기 이전 전액 손상차손을 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	기초	처분	기말
종속기업	Interhub Technology China	140,391	-	140,391
	(주)인터허브테크놀로지(*1, 2)	-	-	-
	(주)디자인링크(*3)	200,000	(200,000)	-

소계		340,391	(200,000)	140,391
관계기업	(주)글로벌센싱테크놀로지(*2)	-	-	-
합계		340,391	(200,000)	140,391

(*1) 전기 중 회사가 100% 지분을 보유하고 있는 (주)인터허브테크놀로지를 흡수합병하였습니다.

(*2) 전기 이전 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 전기 중 지분을 전량 매각하였습니다.

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 종속기업및관계기업투자자산의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말 및 당기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
종속기업						
Interhub Technology China	7,678,089	6,383,865	1,294,224	71,334,307	(111,113)	60,840
MK Technology Co., Ltd	839,221	655,793	183,428	706,748	77,832	84,839
관계기업						
(주)글로벌센싱테크놀로지	118,382	450,835	(332,453)	84,000	(7,700)	71,429

<전기말 및 전기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
종속기업						
Interhub Technology China	9,079,236	7,885,790	1,193,446	63,964,553	404,046	392,207
(주)인터허브테크놀로지	-	-	-	168,865	46,889	57,675
(주)디자인링크	-	-	-	283,026	9,010	9,010
관계기업						
(주)글로벌센싱테크놀로지	118,020	453,269	(335,249)	23,000	(84,064)	(85,305)

<전기초>

회사명	자산	부채	자본
종속기업			
Interhub Technology China	9,864,906	9,081,204	783,702
(주)인터허브테크놀로지	65,883	1,952,399	(1,886,516)
(주)디자인링크	211,313	262,678	(51,365)
관계기업			
(주)글로벌센싱테크놀로지	118,525	380,114	(261,589)

하기 요약 재무정보는 회계정책 차이 조정 등을 반영한 후의 금액이며, 내부거래는 제거하기 전 금액입니다.

13. 유형자산

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	1,199,681	-	-	1,199,681
건물	2,210,754	(96,720)	-	2,114,034
시설장치	224,579	(66,617)	-	157,962
비품	360,665	(186,534)	(37,224)	136,907
사용권자산	179,891	(75,619)	-	104,272
합 계	4,175,570	(425,490)	(37,224)	3,712,856

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,199,681	-	1,199,681
건물	2,210,754	(41,452)	2,169,302
시설장치	219,579	(22,118)	197,461
비품	278,477	(140,790)	137,687
사용권자산	263,318	(90,329)	172,989
합 계	4,171,809	(294,689)	3,877,120

<전기초>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비품	224,456	(187,787)	36,669
사용권자산	184,656	-	184,656
건설중인자산	1,656,065	-	1,656,065
합 계	2,065,177	(187,787)	1,877,390

(2) 당기와 전기 중 회사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	정부보조금	감가상각비	기타	기말
토지	1,199,681	-	-	-	-	1,199,681
건물	2,169,302	-	-	(55,268)	-	2,114,034
시설장치	197,461	5,000	-	(44,499)	-	157,962
비품	137,687	80,822	(39,516)	(42,310)	224	136,907
사용권자산	172,989	43,194	-	(112,820)	909	104,272
합 계	3,877,120	129,016	(39,516)	(254,897)	1,133	3,712,856

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	대체	감가상각비	기타	기말
토지	-	617,131	582,550	-	-	1,199,681
건물	-	1,137,239	1,073,515	(41,452)	-	2,169,302
시설장치	-	219,579	-	(22,118)	-	197,461
비품	36,669	138,739	-	(37,438)	(283)	137,687
사용권자산	184,656	78,253	-	(90,839)	919	172,989
건설중인자산	1,656,065	-	(1,656,065)	-	-	-
합 계	1,877,390	2,190,941	-	(191,847)	636	3,877,120

(3) 당기 중 감가상각비는 포괄손익계산서상 매출원가 9,895천원(전기: 9,897원)과 판매비와관리비 245,002천원(전기: 181,950천원)에 인식하였습니다.

(4) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 장기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산은 다음과 같습니다(주석 17, 주석 31 참조).

(단위: 천원)

금융기관명	담보제공자산	장부가액			당기말	관련 계정과목	당기말
		당기말	전기말	전기초	담보설정금액		채무금액
KEB하나은행	본사 사옥(판교테크노밸리)	3,313,715	3,368,983	-	840,000	장기차입금	700,000
중소벤처기업진흥공단	707호~710호				2,400,000		2,000,000

14. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

당기말, 전기말 및 전기초 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
사용권자산			
건물	8,493	40,912	61,329
차량운반구	95,779	132,077	123,327
합계	104,272	172,989	184,656
리스부채			
유동	50,787	94,752	84,869
비유동	61,339	78,996	97,647
합계	112,126	173,748	182,516

당기 중 증가된 사용권자산은 43,194천원(전기: 78,253천원)입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	112,820	90,839
건물	33,328	32,177
차량운반구	79,492	58,662
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	26,472	8,489
단기리스료(판관비에 포함)	8,180	125,392
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판관비에 포함)	4,784	3,490
변동리스료(판관비에 포함)	38,005	1,665
합 계	190,261	229,875

당기 중 리스의 총 현금유출은 182,252천원(전기: 226,331천원)입니다.

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	최소리스료	최소리스료의	최소리스료	최소리스료의	최소리스료	최소리스료의

		현재가치		현재가치		현재가치
1년 이내	71,427	50,787	115,519	94,752	91,609	84,869
1년 초과 5년 이내	72,759	61,339	96,663	78,996	101,491	97,647
합 계	144,186	112,126	212,182	173,748	193,100	182,516

15. 무형자산

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
특허권	580,138	(178,489)	-	401,649
소프트웨어	104,185	(74,426)	-	29,759
개발비	4,228,945	(1,069,607)	(3,159,338)	-
회원권	9,156	-	-	9,156
합 계	4,922,424	(1,322,522)	(3,159,338)	440,564

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
특허권	580,138	(96,109)	-	484,029
소프트웨어	101,285	(62,588)	-	38,697
개발비	4,228,945	(1,069,607)	(3,159,338)	-
회원권	9,156	-	-	9,156
합 계	4,919,524	(1,228,304)	(3,159,338)	531,882

<전기초>

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
특허권	580,138	(13,729)	-	-	566,409
소프트웨어	192,618	(158,454)	-	-	34,164
개발비	4,228,945	(856,135)	(2,750,183)	(355,398)	267,229
합 계	5,001,701	(1,028,318)	(2,750,183)	(355,398)	867,802

(2) 당기와 전기 중 회사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	기말
특허권	484,029	-	(82,380)	401,649
소프트웨어	38,697	2,900	(11,838)	29,759
개발비	-	-	-	-
회원권	9,156	-	-	9,156
합 계	531,882	2,900	(94,218)	440,564

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	손상	기말
특허권	566,409	-	(82,380)	-	484,029
소프트웨어	34,164	23,604	(19,071)	-	38,697
개발비	267,229	-	(91,622)	(175,607)	-
회원권	-	9,156	-	-	9,156
합 계	867,802	32,760	(193,073)	(175,607)	531,882

(3) 당기와 전기 중 무형자산상각비는 포괄손익계산서상 전액 판매비와관리비로 인식하였습니다.

(4) 당기 중 회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 1,244,245천원(전기:1,267,103천원)입니다.

16. 매입채무 및 기타금융부채와 기타부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
유동			
매입채무	2,738,179	2,938,121	1,019,563
기타유동금융부채			
미지급금	1,296,191	1,339,532	1,212,117
미지급비용	9,984	33,226	17,834
소 계	1,306,175	1,372,758	1,229,951
비유동			
기타비유동금융부채			
장기미지급금	320,832	147,558	146,786
합 계	4,365,186	4,458,437	2,396,300

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
유동			
예수금	79,497	94,549	90,636
연차미지급부채	47,208	35,059	56,281
선수금	550	-	-
선수수익	49,000	-	-
합 계	176,255	129,608	146,917

17. 차입금

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

(단위: 천원)

차입처	내역	최장만기일	당기말 현재 연 이자율	당기말	전기말	전기초
한국수출입은행	운전자금대출	-	-	-	500,000	500,000
IBK기업은행	운전자금대출	-	-	-	570,000	570,000
KB국민은행	운전자금대출	-	-	-	-	500,000
KEB하나은행	운전자금대출	-	-	-	1,400,000	1,400,000
	무역금융	2025-05-13	4.68%	500,000	500,000	500,000
우리은행	운전자금대출	2025-08-28	3.74%	10,000,000	-	-
합계				10,500,000	2,970,000	3,470,000

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

(단위: 천원)

차입처	내역	최장만기일	당기말 현재 연 이자율	당기말	전기말	전기초
중소벤처기업진흥공단	운전자금대출	2027-01-25	2.76%~2.88%	880,350	1,502,560	1,799,840
중소벤처기업진흥공단	시설자금대출	2033-04-05	2.58%	2,000,000	2,000,000	-
KEB하나은행	시설자금대출	2026-04-06	3.80%	700,000	700,000	1,410,733
KB국민은행	운전자금대출	-	-	-	500,000	-
합 계				3,580,350	4,702,560	3,210,573
유동성 대체				(491,550)	(622,210)	(1,708,013)
차감 계				3,088,800	4,080,350	1,502,560

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 장기차입금 상환 일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
1년 이내	491,550	622,210	1,708,013
1년 초과 5년 이내	1,278,000	2,636,310	1,502,560
5년 초과	1,810,800	1,444,040	-
합 계	3,580,350	4,702,560	3,210,573

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

18. 사채

당기말, 전기말 및 전기초 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

채권자	발행일	만기일	표시 이자율	미상환잔액 (액면금액)		
				당기말	전기말	전기초
신보2021제20차 유동화전문 유한회사	2021-10-28	2024-10-28	3.531%	-	3,000,000	3,000,000

한편, 동 사채는 전기말 현재 만기가 1년 이내로 도래하여 유동성사채로 계정대체 되었습니다.

19. 복합금융상품

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
전환상환우선주부채			
비유동전환상환우선주부채(*)	-	-	6,130,181
전환사채			
유동전환사채(*)	-	-	2,393,168
파생상품부채(*)	-	-	3,623,523
소계	-	-	6,016,691
합계	-	-	12,146,872

(*) 전환사채와 전환상환우선주부채는 전기 중 전액 보통주로 전환되었습니다

(2) 전환사채와 전환상환우선주부채는 전기 중 전액 보통주로 전환되었으며, 전기 중 전환상환우선주 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전환상환우선주부채	전환사채
기초 금액	6,130,181	6,016,691
평가손실	1,079,158	606,307
상각	-	124,850
전환	(7,209,339)	(6,747,848)
기말 금액	-	-

(3) 회사가 발행한 전환상환우선주와 전환사채는 회사의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 존재하며, 전환상환우선주부채 및 전환사채의 관련 손익은 다음과 같습니다.

<장부금액>

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초	취득시
제2차 상환전환우선주	-	-	4,597,635	1,500,000
제3차 상환전환우선주	-	-	1,532,546	500,000
소 계	-	-	6,130,181	2,000,000
제4회 전환사채	-	-	4,512,518	1,500,000
제5회 전환사채	-	-	1,504,173	500,000
소 계	-	-	6,016,691	2,000,000
합 계	-	-	12,146,872	4,000,000

<관련 손익>

(단위: 천원)

구분	전기
법인세비용차감전이익	1,982,088
평가손실	1,685,465
평가손익 제외 법인세비용차감전이익	3,667,553

20. 확정급여부채

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 순확정급여부채의 금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	3,758,547	3,917,619	2,535,125
사외적립자산의 공정가치	(2,640,984)	(1,285,945)	(891,634)
재무상태표상 순확정급여부채	1,117,563	2,631,674	1,643,491

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 금액	3,917,619	2,535,125
당기근무원가	401,491	433,741
이자비용	161,811	61,345
사업결합으로 인한 변동		85,313
재측정요소		
– 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(323)	–
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(349,953)	475,410
– 가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	(331,021)	326,685
지급액	(41,077)	–
기말 금액	3,758,547	3,917,619

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,285,945	891,634
이자수익	54,695	50,223
사업결합으로 인한 변동	-	10,771
재측정요소:		
보험수리적손익	(3,261)	(16,683)
기여금 납입액	1,320,000	350,000
지급액	(16,395)	-
기말 금액	2,640,984	1,285,945

(4) 회사의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기초말	전기초
할인율	3.70%	4.36%	5.33%
임금상승율	6.36%	8.63%	7.40%

(5) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
할인율	(192,802)	214,919	(238,447)	269,260	(83,381)	95,828
임금상승율	207,569	(190,210)	256,035	(232,025)	93,066	(82,712)

(6) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 5.57년(전기말: 6.14년)이며, 할인되지 않은 연금급여 지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 이상~2년 미만	2년 이상~5년 미만	5년 초과	합계
지급액	128,393	-	2,033,528	1,596,626	3,758,547

21. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	855,035	119,751
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	918,346	592,518
자본에 직접 반영된 법인세비용	(185,160)	380,138
법인세비용	1,588,221	1,092,407

(2) 자본에 직접 반영된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	207,898	(43,450)	164,448	(1,000,000)	209,000	(791,000)
순확정급여부채 재측정요소	678,035	(141,710)	536,325	(818,841)	171,138	(647,703)

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	7,136,721	1,982,088
적용세율에 따른 법인세 등	1,491,575	414,256
조정사항		
비공제비용	11,945	10,785
세액공제	(219,549)	(265,917)
이연법인세자산 미인식	(6,166)	50,175
회계기준 변경효과	-	1,228,800
기타	310,416	(345,692)
법인세비용	1,588,221	1,092,407
유효세율	22.3%	55.11%

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
이연법인세자산			

12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	365,985	1,642,180	2,254,387
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,181,031	1,443,658	1,170,428
소 계	1,547,016	3,085,838	3,424,815
이연법인세부채			
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	-	(876,850)	(576,239)
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	(621,389)	(365,015)	(412,085)
소 계	(621,389)	(1,241,865)	(988,324)
이연법인세자산(부채) 순액	925,627	1,843,973	2,436,491

(5) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
개발비	317,595	(171,206)	-	146,389
선급금	(364,924)	454,579	-	89,655
매도가능증권	293,108	(407)	(43,451)	249,250
확정급여부채	818,782	108,463	(141,709)	785,536
사외적립자산	(268,762)	(283,204)	-	(551,966)
재고자산평가충당금	87,904	28,381	-	116,285
대손충당금	347,400	(118,181)	-	229,219
개발비 정부보조금	(48,811)	25,466	-	(23,345)
영업권	27,746	(6,165)	-	21,581
기타보증금	(239)	(312)	-	(551)
당기손익-공정가치측정금융자산	11,259	(13,115)	-	(1,856)
계약부채	1,382,050	(1,382,050)	-	-
미수금	(25,080)	25,080	-	-
매출채권	(244,875)	244,875	-	-
미지급금	243,435	(243,435)	-	-
선수금	(606,895)	606,895	-	-
감가상각누계액-비품	(5,245)	(3,861)	-	(9,106)
감가상각누계액-시설장치	(5,801)	(6,971)	-	(12,772)
사용권자산	(36,155)	14,362	-	(21,793)
유동성임차보증금	46	(46)	-	-
임차보증금	337	30	-	367
유동성리스부채	19,803	(9,189)	-	10,614
리스부채	16,510	(3,690)	-	12,820
연차충당부채		9,867	-	9,867
정부보조금-비품		602	-	602
이월세액공제	16,120	(16,120)	-	-
소 계	1,975,308	(739,352)	(185,160)	1,050,796
이연법인세자산으로 인식하지 않는차감할일시적 차이 등	(131,335)	6,166	-	(125,169)
이연법인세자산(부채)	1,843,973	(733,186)	(185,160)	925,627

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
개발비	488,800	(171,205)	-	317,595
선급금	(21,022)	(343,902)	-	(364,924)
매도가능증권	118,945	(34,837)	209,000	293,108
확정급여부채	529,841	117,803	171,138	818,782
사외적립자산	(186,352)	(82,410)	-	(268,762)

차량운반구	179	(179)	-	-
전환권조정	82,172	(82,172)	-	-
재고자산평가충당금	88,929	(1,025)	-	87,904
대손충당금	410,250	(62,850)	-	347,400
개발비 정부보조금	-	(48,811)	-	(48,811)
영업권	-	27,746	-	27,746
기타보증금	-	(239)	-	(239)
당기손익-공정가치측정금융자산	-	11,259	-	11,259
계약부채	800,047	582,003	-	1,382,050
계약자산	(144,882)	144,882	-	-
미수금	(173,500)	148,420	-	(25,080)
장기미수금	(25,080)	25,080	-	-
매출채권	(39,562)	(205,313)		(244,875)
미지급금	225,242	18,193		243,435
선수금	(402,738)	(204,157)		(606,895)
감가상각누계액-비품	(2,697)	(2,548)		(5,245)
감가상각누계액-시설장치	-	(5,801)		(5,801)
사용권자산	(38,593)	2,438		(36,155)
유동성임차보증금	-	46		46
임차보증금	447	(110)		337
유동성리스부채	17,738	2,065		19,803
리스부채	20,408	(3,898)	-	16,510
연차충당부채	11,763	(11,763)	-	-
유동성파생상품부채	757,316	(757,316)	-	-
전환상환우선주부채	1,281,208	(1,281,208)	-	-
이월결손금	-	16,120	-	16,120
이월세액공제				
소 계	3,798,859	(2,203,689)	380,138	1,975,308
이연법인세자산으로 인식하지 않는차감할일시적 차이 등	(1,362,368)	1,231,033	-	(131,335)
이연법인세자산(부채)	2,436,491	(972,656)	380,138	1,843,973

회사는 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(6) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초	사 유
전환상환우선주부채	-	-	6,130,181	부채의 최초 인식
종속기업투자	66,670	66,670	216,670	배당 및 처분 가능성 매우 낮음
선급금	428,970	428,970	171,654	특수관계인에 대한 업무무관가지급금
영업권	103,256	132,758	-	세무상 유보 추인 가능성 매우 낮음
합 계	598,896	628,398	6,518,505	

22. 자본

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
발행할주식의 총수	10,000,000	10,000,000	10,000,000
1주당 액면금액(*1)	100	5,000	5,000
발행한 주식수			
보통주(*1, *2)	20,000,000	40,000	30,000
우선주(*3)	-	-	5,000
소 계	20,000,000	40,000	35,000
자본금			
보통주(*4)	2,000,000	200,000	150,000
우선주(*5)	16,665	16,665	16,665

(*1) 회사는 당기 중 액면분할(1:50)를 진행하였습니다.

(*2) 회사는 전기 중 2020년 6월 8일에 발행한 제4회 전환사채를 주당 400,000원에 전액 보통주 3,750주로 전환하였으며, 전기 중 2020년 6월 15일에 발행한 제5회 전환사채를 주당 400,000원에 전액 보통주 1,250주로 전환하였습니다.

(*3) 전기 중 전환상환우선주는 모두 보통주로 전환되었습니다.

(*4) 회사는 당기 중 무상증자(1:10)를 진행하였습니다.

(*5) 과거 상환우선주의 상환을 이익잉여금 감소로 처리하였습니다. 이로 인하여 우선주 발행주식수의 액면총액과 재무상태표상 자본금이 일치하지 아니합니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주, 천원)

구 분	보통주자본금		주식발행초과금
	주식수	금액	
기초	40,000	200,000	14,789,085
액면분할	1,960,000	-	-
무상증자	18,000,000	1,800,000	(1,800,000)
기말	20,000,000	2,000,000	12,989,085

<전기>

(단위: 주, 천원)

구 분	보통주자본금		주식발행초과금
	주식수	금액	
기초	30,000	150,000	881,897
전환사채의 보통주 전환	5,000	25,000	6,722,848
전환상환우선주의 보통주 전환	5,000	25,000	7,184,340
기말	40,000	200,000	14,789,085

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	12,989,085	14,789,085	881,897
기타자본잉여금	(1,828,841)	(1,828,841)	-
합 계	11,160,244	12,960,244	881,897

(4) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
감자차손	(14,881)	(14,881)	(14,881)

(5) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익누계액	(626,552)	(791,000)	-
해외사업환산손익	(6,336)	728	(37,956)
합 계	(632,888)	(790,272)	(37,956)

23. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
이익준비금(*)	84,750	84,750	84,750
미처분이익잉여금(미처리결손금)	5,463,634	(621,190)	(863,168)
합 계	5,548,384	(536,440)	(778,418)

(*) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(미처리결손금처리계산서)의 내역은 다음과 같습니다.

제 20(당) 기	2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지	제 19(전) 기	2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
처분예정일	2025년 3월 31일	처분확정일	2024년 3월 29일

(단위:천원)

과 목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)(*)		5,463,634		(621,190)
1. 전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(621,190)		6,671,992	
2. 한국채택국제회계기준 도입 변경효과	-		(7,535,160)	
3. 당기순이익	5,548,499		889,681	
4. 확정급여채무 재측정요소	536,325		(647,703)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		5,463,634		(621,190)

(*) 회사는 2023년 1월 1일을 전환일로 하여 한국채택국제회계기준을 도입하였으며, 이에 따른 변경효과입니다. 또한, 해당 회계정책 변경효과로 2024년 3월 29일 주주총회에서 처분확정된 제 19기 이익잉여금처분계산서와는 차이가 있습니다.

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

24.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출	869,466	180,611
제품매출	137,753,294	113,892,384
개발매출	20,268,368	17,091,036
수수료수익	124,073	594,744
기타매출	3,557,889	275,173
합 계	162,573,090	132,033,948

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당기와 전기 중 수익 유형과 수익인식 시기에 따라 구분한 매출의 구성은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	상품매출	제품매출	개발매출	수수료수익	기타매출	합 계
수익인식 시점						
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	124,073	3,557,889	3,681,962
한 시점에 인식	869,466	137,753,294	20,268,368	-	-	158,891,128
합 계	869,466	137,753,294	20,268,368	124,073	3,557,889	162,573,090

<전기>

(단위: 천원)

구분	상품매출	제품매출	개발매출	수수료수익	기타매출	합 계
수익인식 시점						
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	594,744	275,173	869,917
한 시점에 인식	180,611	113,892,384	17,091,036	-	-	131,164,031
합 계	180,611	113,892,384	17,091,036	594,744	275,173	132,033,948

24.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
계약부채			
계약부채-개발매출	1,986,401	6,612,679	3,827,974

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기와 전기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 반기 중에 인식한 수익		
개발매출	6,612,679	3,827,974

25. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여 및 상여	2,734,278	2,508,565
퇴직급여	332,335	318,254
복리후생비	350,584	273,015
여비교통비	154,762	160,441
접대비	156,606	125,362
통신비	27,321	26,547
세금과공과금	129,780	116,892
감가상각비	245,002	181,950
무형자산상각비	94,218	193,071
지급임차료	38,614	105,428
보험료	120,459	110,207
차량유지비	37,310	31,426
경상연구개발비	1,244,245	1,267,103
소모품비	11,340	31,711
지급수수료	426,924	234,681
수출제비용	146,973	11,832
대손상각비	38,105	(1,388,145)
건물관리비	38,909	60,559
기타	29,547	19,427
합 계	6,357,312	4,388,326

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	413,823	634,609
원재료 및 상품의 매입	660,289	167,827
급여 및 상여	3,825,666	3,624,399
퇴직급여	508,605	444,863
복리후생비	377,948	296,071
여비교통비	157,611	162,978
접대비	156,606	125,362
통신비	27,321	26,547
세금과공과금	129,780	116,892
감가상각비	254,897	191,847
무형자산상각비	94,218	193,071
지급임차료	38,614	105,428
보험료	120,461	110,207
차량유지비	55,804	48,273
소모품비	14,626	32,894
지급수수료	491,149	282,213
수출제비용	146,973	11,832
대손상각비	38,105	(1,388,145)
건물관리비	38,909	60,559
외주가공비	149,907,104	122,151,077
기타	15,145	172,414
합 계	157,473,654	127,571,218

27. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
채무면제이익	-	10,287
잡이익	37,172	132,504
합 계	37,172	142,791

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타의대손상각비	-	257,316
무형자산손상차손	-	175,607
잡손실	6,632	1,224
기부금	250	-
합 계	6,882	434,147

28. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	263,694	266,329
외환차익	2,448,406	2,197,992
외화환산이익	1,084,405	29,222
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	6,040	11,991
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	73,141	-
합 계	3,875,686	2,505,534

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	507,518	571,071
외환차손	1,113,614	1,901,756
외화환산손실	247,560	280,100
파생상품평가손실	-	606,307
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	56,827
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	-	1,079,158
합 계	1,868,692	4,495,219

29. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 보통주 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	5,548,499,154	889,680,901
가중평균유통보통주식수(*1)	20,000,000	16,554,795
보통주 기본주당순이익	277	54

(*1) 당기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구분	일자	주식수(*)	적수
기초 보통주식수	2024-01-01	20,000,000	3,640,000,000
기말 보통주식수	2024-12-31	20,000,000	-
합 계			3,640,000,000
가중평균유통보통주식수			20,000,000

(*) 당기 중 진행된 액면분할 및 무상증자 효과를 당기초부터 소급하여 산정하였습니다.

<전기>

(단위: 주)

구분	일자	주식수(*)	적수
기초 보통주식수	2023-01-01	15,000,000	5,475,000,000
전환사채의 보통주 전환	2023-05-31	2,500,000	537,500,000
전환상환우선주의 보통주 전환	2023-12-20	2,500,000	30,000,000
기말 보통주식수	2023-12-31	20,000,000	-
합 계			6,042,500,000
가중평균유통보통주식수			16,554,795

(*) 당기 중 진행된 액면분할 및 무상증자 효과를 전기초부터 소급하여 산정하였습니다.

(2) 당기 중 잠재적 보통주는 존재하지 아니하였으며, 전기 중 전환사채, 전환상환우선주에 의한 잠재적 보통주의 희석효과 검토 결과, 반희석효과가 예상되어 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

30. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	5,548,499	889,681
조정 항목:		
감가상각비	254,897	191,847
무형자산상각비	94,218	193,072
무형자산손상차손	-	175,607
퇴직급여	508,605	444,864
대손상각비	38,105	(1,388,145)
기타의대손상각비	-	257,316
이자비용	507,518	571,071
외화환산손실	247,560	280,100
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	56,827
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	-	1,079,158
파생상품평가손실	-	606,307
종속관계기업투자처분손실	-	199,600
재고자산평가손실(충당금환입액)	135,796	(4,904)
법인세비용	1,588,221	1,092,407
이자수익	(263,694)	(266,329)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(6,040)	(11,991)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(73,141)	-
외화환산이익	(1,084,405)	(29,222)
채무면제이익	-	(10,287)
잡이익	-	(27,436)
영업활동으로인한자산·부채변동:		
매출채권의 감소(증가)	1,734,333	(2,637,512)
기타채권의 감소(증가)	1,638,699	(765,356)
기타유동자산의 감소(증가)	152,241	(1,195,130)
재고자산의 감소	278,027	640,878
매입채무의 증가(감소)	(322,970)	1,950,592
기타유동금융부채의 증가(감소)	(166,416)	122,719
기타유동부채의 증가(감소)	46,648	(17,308)
계약부채의 증가(감소)	(4,626,277)	2,784,704
퇴직금의 지급	(41,077)	-
사외적립자산의 감소	(1,303,604)	(350,063)

영업으로부터 창출된 현금	4,885,743	4,833,067
---------------	-----------	-----------

(2) 현금의 유입 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기미수금 유동성 대체	-	120,000
임차보증금 유동성 대체	12,005	15,136
건설중인자산 본계정 대체	-	1,656,065
단기차입금 장기차입금 대체	-	500,000
장기차입금 유동성 대체	491,550	622,210
사채 유동성 대체	-	3,000,000
사용권자산 및 리스부채	42,261	95,825
리스부채 유동성 대체	(47,556)	78,076
전환사채 보통주 전환	-	6,747,848
전환상환우선주 보통주 전환	-	7,209,339
채권채무의 상계	402,876	-
무상증자	1,800,000	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득-리스	기타 비금융변동	재무활동현금흐름	기말
단기차입금	2,970,000	-	-	7,530,000	10,500,000
유동성장기차입금	622,210	-	491,550	(622,210)	491,550
유동성사채	3,000,000	-	-	(3,000,000)	-
유동성리스부채	94,752	12,362	48,484	(104,811)	50,787
장기차입금	4,080,350	-	(491,550)	(500,000)	3,088,800
장기미지급금	147,558	-	-	173,274	320,832
리스부채	78,996	29,899	(47,556)	-	61,339

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득-리스	기타 비금융변동	재무활동현금흐름	공정가치 변동	상각	기말
단기차입금	3,470,000	-	(500,000)	-	-	-	2,970,000
유동성장기차입금	1,708,013	-	622,210	(1,708,013)	-	-	622,210
유동성사채	-	-	3,000,000	-	-	-	3,000,000
유동성리스부채	84,869	18,200	78,978	(87,295)	-	-	94,752
장기차입금	1,502,560	-	(122,210)	2,700,000	-	-	4,080,350
장기미지급금	146,786	-	(4,686)	5,458	-	-	147,558
사채	3,000,000	-	(3,000,000)	-	-	-	-
전환사채	2,393,168	-	(2,518,018)	-	-	124,850	-
파생상품부채	3,623,523	-	(4,229,830)	-	606,307	-	-
전환상환우선주	6,130,181	-	(7,209,339)	-	1,079,158	-	-
리스부채	97,647	77,625	(96,276)	-	-	-	78,996

31. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 차입한도 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	당기말		전기말		전기초	
	한도	사용액	한도	사용액	한도	사용액
IBK기업은행	-	-	570,000	570,000	570,000	570,000
KEB하나은행	1,900,000	1,200,000	3,300,000	2,600,000	4,010,733	3,310,733
KB국민은행	-	-	500,000	500,000	500,000	500,000
한국수출입은행	-	-	500,000	500,000	500,000	500,000
중소벤처기업진흥공단	3,700,000	2,880,350	4,000,000	3,502,560	2,000,000	1,799,840
우리은행	10,000,000	10,000,000	-	-	-	-
합 계	15,600,000	14,080,350	8,870,000	7,672,560	7,580,733	6,680,573

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 차입금 및 이행보증 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

제공자	보증종류	보증한도	보증실행금액	보증상대처	관련 차입금
서울보증보험	거래이행보증	1,642,179	1,642,179	SK HYNIX SYSTEM IC(WUXI)Co.Ltd 등	-
무역보험공사	차입금지급보증	475,000	475,000	KEB하나은행	500,000
신용보증기금	차입금지급보증	9,500,000	9,500,000	우리은행	10,000,000

<전기말>

(단위: 천원)

제공자	보증종류	보증한도	보증실행금액	보증상대처	관련 차입금
서울보증보험	거래이행보증	1,574,356	1,574,356	SK HYNIX SYSTEM IC(WUXI)Co.Ltd 등	-
무역보험공사	차입금지급보증	450,000	450,000	KEB하나은행	500,000
신용보증기금	차입금지급보증	1,200,000	1,120,000	KEB하나은행	1,400,000
신용보증기금	차입금지급보증	296,000	296,000	IBK기업은행	370,000

<전기초>

(단위: 천원)

제공자	보증종류	보증한도	보증실행금액	보증상대처	관련 차입금
서울보증보험	거래이행보증	2,156,338	2,156,338	SK HYNIX SYSTEM IC(WUXI)Co.Ltd 등	-
무역보험공사	차입금지급보증	450,000	450,000	KEB하나은행	500,000
신용보증기금	차입금지급보증	1,200,000	1,120,000	KEB하나은행	1,400,000
신용보증기금	차입금지급보증	296,000	296,000	IBK기업은행	370,000

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 장기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산은 다음과 같습니다(주석 13, 주석 17 및 주석 32 참조).

(단위: 천원)

금융기관명	담보제공자산	장부가액			당기말	관련 계정과목	채무금액
		당기말	전기말	전기초	담보설정금액		
KEB하나은행	본사 사옥(판교테크노밸리)	3,313,715	3,368,983	-	840,000	장기차입금	700,000
중소벤처기업진흥공단	707호~710호				2,400,000		2,000,000

(4) 회사는 당기말, 전기말 및 전기초 현재 차입금과 관련하여 대표이사의 보증을 제공받고 있습니다(주석 32 참조).

32. 특수관계자

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말	전기말	전기초
종속기업	INTERHUB TECHNOLOGY CHINA	INTERHUB TECHNOLOGY CHINA	-
	-	-	(주)인터허브테크놀로지(*1)
	-	-	(주)디자인링크(*2)
	MK Technology Co., Ltd.(*3)	-	-
관계기업	(주)글로벌센싱테크놀로지	(주)글로벌센싱테크놀로지	(주)글로벌센싱테크놀로지
기타의 특수관계자	대표이사	대표이사	대표이사

(*1) 전기 중 회사가 100% 지분을 보유하고 있는 (주)인터허브테크놀로지를 흡수합병하였으며, 이에 따라 특수관계에서 제외되었습니다.

(*2) 전기 중 (주)디자인링크 지분을 전량 매각하였으며, 이로 인해 특수관계에서 제외되었습니다.

(*3) 당기 중 신규로 자본금을 불입하였습니다.

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 특수관계자와의 채권채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	당기말	전기말	전기초
		채권	채권	채권
종속기업	INTERHUB TECHNOLOGY CHINA	249,046	2,184,344	2,870,500
	MK Technology Co., Ltd.	219,737	-	-
관계기업	(주)글로벌센싱테크놀로지	428,970	428,970	300,070
합 계		897,753	2,613,314	3,170,570

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
종속기업	INTERHUB TECHNOLOGY CHINA	66,604,629	30,840	58,044,046	14,755
	(주)인터허브테크놀로지(*1)	-	-	14,348	-
	(주)디자인링크(*2)	-	-	84,692	77,047
	MK Technology Co., Ltd.	552,675	-	-	-
관계기업	(주)글로벌센싱테크놀로지	-	84,000	-	23,000
합 계		67,157,304	114,840	58,143,086	114,802

(*1) 전기 중 사업결합 전까지의 거래금액입니다.

(*2) 전기 중 지분 처분 전까지의 거래금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	기초	대여	회수	기말
관계기업	(주)글로벌센싱테크놀로지	428,970	521,370	(521,370)	428,970

<전기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	기초	대여	회수	기말
종속기업	(주)인터허브테크놀로지(*)	-	39,305	(9,505)	29,800
관계기업	(주)글로벌센싱테크놀로지	300,070	154,200	(25,300)	428,970

(*) 사업결합일까지의 대여 및 회수내역 입니다.

(5) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증 내역은 다음과 같습니다(주석 13, 주석 17 및 주석 33 참조).

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	보증금액			보증내용	보증처
		당기말	전기말	전기초		
기타의 특수관계자	대표이사	-	240,000	240,000	차입금 지급보증	IBK기업은행
		-	550,000	550,000	차입금 지급보증	KB국민은행
		50,000	1,236,000	60,000	차입금 지급보증	KEB하나은행
		-	600,000	600,000	차입금 지급보증	한국수출입은행

(6) 회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여 및 상여	967,588	930,941
퇴직급여	136,979	140,060
합 계	1,104,567	1,071,001

33. 영업부문 정보

(1) 회사는 단일의 영업부문으로 되어 있으며 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다. 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고 경영의사결정자로 보고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 회사의 매출액 및 매출원가에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
상품매출	869,466	790,991	180,611	484,534
제품매출	137,753,294	131,783,873	113,892,384	108,449,247
개발매출	20,268,368	16,622,897	17,091,036	14,100,444
수수료수익	124,073	-	594,744	-
기타매출	3,557,889	1,918,581	275,173	148,667
합 계	162,573,090	151,116,342	132,033,948	123,182,892

(3) 지역별 매출 정보

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
대한민국	8,709,673	5.36%	3,253,358	2.46%
중국	99,318,978	61.09%	96,329,211	72.96%
대만	31,267,993	19.23%	20,132,827	15.25%
홍콩	23,276,446	14.32%	12,314,056	9.33%
기타	-	0.00%	4,496	0.00%
합 계	162,573,090	100%	132,033,948	100.00%

(4) 주요 고객 정보

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
Interhub Technology China	66,604,629	40.97%	58,044,046	43.96%
B사(*)	14,610,391	8.99%	14,646,394	11.09%
C사(*)	122,501	0.08%	13,741,319	10.41%
D사	20,279,432	12.47%	13,484,109	10.21%

(*) B사와 C사에 대한 매출액은 당기 회사 전체 매출액의 10%에 미달합니다.

34. 종속기업과의 합병

(1) 회사는 전기 중 회사가 지분 100%를 소유하고 있던 종속기업인 (주)인터허브테크놀로지를 흡수합병하였습니다.

구 분	내 용
합병법인	(주)싸이닉솔루션
피합병법인	(주)인터허브테크놀로지
합병기준일	2023년 7월 1일
합병비율	(주)싸이닉솔루션 : (주)인터허브테크놀로지 = 1 : 0

(2) 회계처리

해당 사업결합은 동일지배하의 합병에 해당하므로 기준서 제1103호에서 정하고 있는 사업결합 회계처리를 적용하지 아니하였으며, 피합병법인의 연결 순자산장부가액을 승계하고 기타자본잉여금 (-)1,829백만원을 인식하였습니다.

35. 한국채택국제회계기준으로의 전환

35.1 한국채택국제회계기준의 적용

회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2023년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2024년 1월 1일입니다.

회사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용했습니다.

35.2 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

회사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 수익

회사는 수익인식과 관련하여 전환일 전에 완료된 계약을 재작성하지 않기로 선택했습니다. 또한, 다음의 항목에 대해서는 실무적 간편법을 적용하기로 선택했습니다.

- 같은 회계연도에 개시되어 완료된 계약이나 전환일 현재 완료된 계약에 대해서는 재작성하지 않음.
- 변동대가가 있는 완료된 계약에 대해서는 비교 보고기간의 변동대가를 추정하지 않고 계약이 완료된 날의 거래가격을 사용함.
- 전환일 전에 변경된 계약은 계약을 소급하여 재작성하지 않음.
- 전환일 전에 표시되는 모든 보고기간에 대하여 나머지 수행의무에 배분된 거래가격과 그 금액을 수익으로 인식할 것으로 예상하는 시기에 대한 설명을 공시하지 않음

(2) 리스

회사는 전환일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 전환일에 존재하는 계약이 리스를 포함하는지를 기준서 제1116호를 적용하여 판단하였습니다. 회사는 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하였으며, 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전환일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 또한, 전환일에 기준서 1036호에 따라 사용권자산의 손상여부를 검토하였습니다.

(3) 사업결합

회사는 기업회계기준서 제1101호에 따라 사업결합의 면제를 적용했습니다. 이에 따라 2023년 1월 1일(전환일) 전에 발생한 사업결합에 대해 기업회계기준서 제1103호를 소급 적용하지 않았습니다.

35.3 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

회사는 다음의 예외사항을 적용했습니다.

(1) 금융자산의 제거

회사는 전환일 이후에 발생한 금융자산의 양도거래에 대하여 전진적으로 기준서 제1109호 '금융상품'의 제거기준을 적용하고 있습니다. 이에 따라 전환일 이전에 회사가과거 회계기준에 따라 금융자산을 제거한 경우, 한국채택국제회계기준에 따라 제거의 요건이 충족되지 않은 경우에도 이를 한국채택국제회계기준에 따라 인식하지 않습니다.

(2) 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일(2023년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성있게 작성되었습니다.

35.4 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

(1) 회사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

1) 전환일 시점인 전기초 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산	부채	자본
과거회계기준	27,403,900	17,613,478	9,790,422
조정액			
수익 인식(*1)	2,104,889	2,978,709	(873,820)
금융상품 손상(*2)	(1,212,460)	-	(1,212,460)
유형자산(*3)	12,903	-	12,903
리스(*4)	182,517	182,517	-
확정급여부채(*5)	-	226,636	(226,636)
복합금융상품(*6)	-	9,709,593	(9,709,593)
이연법인세(*7)	2,436,491	-	2,436,491
조정액합계	3,524,340	13,097,455	(9,573,115)
한국채택국제회계기준	30,928,240	30,710,933	217,307

(*1) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용함에 따라 수익인식 관련 매출채권, 계약자산 및 계약부채 등을 조정하였습니다.

(*2) 기준서 제1109호 '금융상품' 적용에 따라 기대신용손실모형을 기반으로 손실충당금 설정에 따른 효과입니다.

(*3) 정률법으로 상각하던 유형자산을 정액법으로 감가상각방법을 변경한 효과입니다.

(*4) 전환일 현재 식별된 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채 인식에 따른 조정입니다.

(*5) 확정급여부채에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고 보험수리적손익은 이익잉여금으로 반영하였습니다.

(*6) 전환상환우선주와 전환사채를 부채로 재분류한 효과입니다.

(*7) 조정사항에 대한 이연법인세 효과 반영 및 이연법인세 자산, 부채를 비유동항목으로 분류하였습니다.

2) 전기말 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산	부채	자본
과거회계기준	33,034,592	18,846,166	14,188,425
조정액			
수익 인식(*1)	3,466,668	4,873,634	(1,406,966)
금융상품 손상(*2)	1,185,569	-	1,185,569
유형자산(*3)	52,860	-	52,860
리스(*4)	171,153	173,748	(2,595)
확정급여부채(*5)	-	808,100	(808,100)
금융상품 분류(*6)	(52,726)	-	(52,726)
종속기업투자 분류(*7)	(2,744,533)	-	(2,744,533)
이연법인세(*8)	1,843,973	-	1,843,973
재고자산(*9)	(420,592)	-	(420,592)
조정액합계	3,502,372	5,855,482	(2,353,110)
한국채택국제회계기준	36,536,964	24,701,648	11,835,315

(*1) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용함에 따라 수익인식 관련 매출채권, 계약자산 및 계약부채 등을 조정하였습니다.

(*2) 기준서 제1109호 '금융상품' 적용에 따라 기대신용손실모형을 기반으로 손실충당금 설정에 따른 효과입니다.

(*3) 정률법으로 감가상각하던 유형자산을 정액법으로 변경한 효과입니다.

(*4) 전환일 현재 식별된 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채 인식에 따른 조정입니다.

(*5) 확정급여부채에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고 보험수리적손익은 이익잉여금으로 반영하였습니다.

(*6) 기준서 제1109호 '금융상품' 적용에 따라 금융상품을 재분류 하였습니다.

(*7) 종속기업투자에 대한 기존 지분법 회계처리 취소에 따른 조정(원가법 채택)과 (주)인터허브테크놀로지 합병거래를 동일지배하의 거래로 회계처리 한 효과입니다.

(*8) 조정사항에 대한 이연법인세 효과 반영 및 이연법인세 자산, 부채를 비유동항목으로 분류하였습니다.

(*9) 재고자산 손상 평가를 반영한 효과입니다.

3) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 전기의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기순이익	총포괄손익
과거회계기준	1,890,639	1,879,984
조정액		
수익 인식(*1)	(533,146)	(533,146)
금융상품 손상(*2)	2,398,029	2,398,029
유형자산(*3)	39,957	39,957
리스(*4)	(2,595)	(2,595)
확정급여부채(*5)	237,166	(581,675)
금융상품 분류(*6)	947,274	(52,726)
종속기업투자 분류(*7)	(926,136)	(915,482)
복합금융상품(*8)	(1,729,575)	(1,729,575)
법인세(*9)	(972,656)	(592,518)
재고자산(*10)	(420,592)	(420,592)
해외사업환산손익(*11)	(38,684)	-
조정액합계	(1,000,958)	(2,390,323)
한국채택국제회계기준	889,681	(510,339)

(*1) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용함에 따른 효과입니다.

(*2) 기준서 제1109호 '금융상품' 적용에 따라 기대신용손실모형을 기반으로 손실충당금 설정에 따른 효과입니다.

(*3) 정률법으로 상각하던 유형자산을 정액법으로 감가상각방법을 변경한 효과입니다.

(*4) 전환일 현재 식별된 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채 인식에 따른 조정입니다.

(*5) 확정급여부채에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고 보험수리적손익은 이익잉여금으로 반영하였습니다.

(*6) 기준서 제1109호 '금융상품' 적용에 따라 금융상품을 재분류 하고 이에 대한 평가손익을 당기손익과 기타포괄손익으로 반영하였습니다.

- (*7) 종속기업투자에 대한 원가법 채택으로 인해 기존 지분법 회계처리 취소에 따른 조정과
 (주)인터허브테크놀로지 합병거래를 동일지배하의 거래로 회계처리 한 효과입니다.
- (*8) 전환상환우선주와 전환사채(전환권대가 포함)를 당기손익 공정가치 측정 금융부채로
 재분류하고 공정가치를 평가한 효과입니다.
- (*9) 조정사항에 대한 법인세효과 입니다.
- (*10) 재고자산 손상 평가를 반영한 효과입니다.
- (*11) 해외지사 해외사업환산손익 효과입니다.

(2) 회사의 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의
 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기
 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정했습니다.

또한 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동
 현금흐름과 별도로 표시했습니다. 또한 리스계약과 관련된 리스부채의 인식으로 과거회계기
 준에서 영업활동으로 분류되던 리스료 지불액은 재무활동으로 변동되었습니다. 이외 한국채
 택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과가 현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를 반영했습니
 다.

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 전기의 현금흐름의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	영업활동	투자활동	재무활동
과거기업회계기준	3,742,075	(5,739,528)	991,987
조정사항			
리스	87,295	-	(87,295)
기타	116,107	(126,132)	5,458
조정사항 합계	203,402	(126,132)	(81,837)
한국채택국제회계기준	3,945,477	(5,865,660)	910,150

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 싸이닉솔루션			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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		2	1	1	1	3	1	1	-	-	-	-	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	2	378	102	628	110	110	-	-	-	-	-	1,124	214
	합계	8	2	378	102	628	110	110	-	-	-	-	-	1,124	214

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2024.11.11			1	일	
	주요내용			회사 및 산업에 대한 전반적 이해 및 감사절차의 범위 시기 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2024.08.05~2024.08.09	5	일	4	명	-	명	기초잔액 검토 및 중요계정 변동 사항에 대한 분석적 절차 수행	
	2024.12.16~2024.12.18	3	일	5	명	-	명	내부통제의 이해 및 중간감사	
	2025.02.17~2025.02.21	5	일	5	명	-	명	계정과목에 대한 입증절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025.01.02.				1	일	
	실사(입회)장소		본사						
	실사(입회)대상		상품, 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일	
	실사(입회)장소		-						
	실사(입회)대상		-						
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회			○	변호사조회	-
	기타조회		-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2	회					
	수행시기		2024년 12월 18일, 2025년 3월 19일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-						
	수행시기		-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 18일	감사, 회계팀 담당자 업무수행이사, 담당회계사	대면회의	감사시간, 감사에 필요한 인력, 감사 범위의 시기, 부정위험과 관련하여 지배기구가 수행하는 감사기능의 이해 및 법규준수 여부 등
2	2025년 03월 19일	감사, 회계팀 담당자, 업무수행이사, 담당 회계사	대면회의	독립성 관련 유리적 요구사항 준수, 후속사건 및 경영진에게 요청한 서면진술 및 감사결과 등에 대한 논의