

佛山市禅城区小原外文翻译社(普通合伙)

FOSHAN CHANCHENG XIAOYUAN TRANSLATION AGENCY

地址: 佛山市禅城区汾江中路144号科华大厦1002室(创业大厦对面) 电话/Tel: 82285965, 13318391728

Add: Rm.1002 Kehua Building, No.144 FenJiangZhongLu, Chancheng District, Foshan City

翻 译 件
(Translation)

目录

审计报告	1
独立审计师的审计报告.....	2
(附件)财务报表.....	6
注释	11
内部会计管理制度审计或审核意见.....	70
外部审计实施内容.....	74



Zinitix 株式会社

针对财务报表的
审计报告

第 06 期

2023 年 01 月 01 日起
至 2023 年 12 月 31 日

第 05 期

2022 年 01 月 01 日起
到 2022 年 12 月 31 日

徐贤 会计师事务所



独立审计师的审计报告

致 Zinitix 株式会社
股东和董事会：

审计意见

我们对 Zinitix 株式会社(以下简称为“公司”)的财务报表进行了审计。相关财务报表具体包有：截止至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的资产负债表、截止至上述两个报告期间的综合损益表、所有者权益变动表、现金流量表、以及重要的会计政策摘要。

我们的意见是，根据韩国采用国际会计准则，从重要性的角度公平地表示如下内容。即，截止至 2023 年 12 月 31 日和截止至 2022 年 12 月 31 日的财务状况，以及截止至上述两个报告期间的财务成果和现金流。

审计意见依据

我们按照大韩民国的会计审计标准进行了审计。根据该标准规定，在审计师对审计报告中的财务报表审计的责任段落中，对我们的责任进行了描述。我们将根据大韩民国有关财务报表审计的道德要求，独立于公司，并履行基于此类要求承担的其他道德责任。我们相信，我们所取得的审计证据将能够充分、并适合作为审计意见的依据。

核心审计事项

根据我们专业人士的判断，核心审计事项是本期财务报表审计中最值得注意的事项。相关这些事项是基于对整个财务报表的审计，是在我们形成意见时提出的，对于这些事项，我们将不再提供单独的意见。

《开发费用的资本化》

正如注释 15 所述，公司将开发活动中的发生的成本识别为无形资产。与此相关，截至 2023 年 12 月 31 日，公司财务报表上开发费的账面金额为 1,635 百万元，占总资产的 5.7%，本期资本化开发费用为 587 百万元，按费用处理的经常性研究费为 5,979 百万元。

在公司支出中，研究开发活动支出占比较高、且持续增加的情况下，研究阶段和开发阶段的划分、拟资本化的开发费用的统计、开发费用的折旧及是否受损的判断等开发费用相关的会计处理，整体上都需管理层的推定和判断。有鉴于此，我们认为开发费用资本化是核心的审计事项。

为应对上述核心审计事项，我们执行的主要审计程序具体包括如下：

- 确认个别项目开发费用的资本化判断依据文件。
- 审查开发项目按人员统计劳务时间的适当性。



- 对抽样特定月份的开发费资本化金额进行重新计算验证。
- 审查开发费用折旧的会计推定的适当性。
- 审查与单个项目相关的产品销售发生明细和业务计划，以确定开发费评价的适当性。

管理层和主导机构对财务报表的责任

管理层有责任根据韩国采用的国际会计标准制定并公正地显示该财务报表，并对编制财务报表所需的内部控制负责，以确保财务报表没有因舞弊或错误而产生重要的错报。

管理层在编制财务报表时，有责任评估公司继续作为企业的存续能力，并在相应的情况下继续公布与企业相关的事项。而且，除非管理层有意开展清算或停止营业，否则对继续在企业范围内使用会计也负有责任。

主导机构负责监督公司的财务报告程序。



审计师对财务报表审计的责任

我们的目的是取得对公司财务报表中是否因整体错误或错误而出现重要错报的合理确信，并出具包含有我们意见的审计报告。合理的确信意味着高标准的信心，但并不保证根据审计标准进行的审计会经常发现重要的错报。错报可能源于舞弊或错误，如果合理地预计错报将单独或综合地影响基于财务报表的用户的经济决策，则认为错报便相当重要。

作为根据审计标准进行审计的一部分，我们在整个审计过程中实施专家性判断，并保持专家性怀疑。此外，我们：

- 识别和评估财务报表中因舞弊或错误而出现的重大错报风险，并设计、执行应对此类风险的审计程序。此外，还将取得足够的、适当的审计证据作为审计意见的依据。由于舞弊可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚假陈述或内部控制失效，因此无法发现舞弊导致的重要错报的风险，远远大于因错误所造成的风险。
- 充分了解与审计相关的内部控制，以确保能够设计适应各种情况的审计程序。但这并不是为了表明对内部控制有效性的意见。
- 针对管理层为编制财务报表而实施的会计政策的适用性、以及管理层得出的会计推定值和相关公告的合理性进行评估。
- 对于管理层以延续企业为前提使用会计的适当性，以及以获取的审计证据为依据，对作为延续企业的存续能力可能引起明显怀疑的事件，或是否存在与情况相关的重大不确定性得出结论。如果得出存在重大不确定性的结论，则要求我们在审计报告中对财务报表的相关披露予以关注，如果这些披露不妥，则要求我们修改意见。我们的结论是基于审计报告日之前获取的审计证据，但未来的事件或情况可能会终止该公司作为延续企业的存续。
- 评估包括公告在内的财务报表的整体显示、结构和内容，并评估作为财务报表基础的交易和事件是否通过财务报表的方式进行了公正的显示。

我们与主导机构就重要的审计发现事项进行沟通，包括计划的审计范围和时间，以及在审计过程中发现的重要的内部控制不力等。

此外，我们遵守有关于独立性的道德性要求事项，并向主导机构提供陈述如下事项。即，我们认为与我们的独立性问题有关的所有关系和其他事项，以及在相关情况下与主导机构进行沟通的相关制度性安全机制。

我们在与主导机构的沟通过程中，将本期财务报表审计中最重要的事项确定为核​​心审计事项。我们将在审计报告中描述这些事项。即，除非法律排除了对相关事项的公开公告，或在极少数情况下，我们合理地预计在审计报告中描述这些事项所产生的负面后果将超过相关交流所产生的公益效益，并得出不应将这些事项在审计报告进行交流的结论。

作为该审计报告依据的审计业务，具体由业务执行董事为罗成民执行。



韩国首尔特别市江南区德黑兰路 440 浦项制铁中心西馆 3 楼

徐贤 会计师事务所 代表董事 裴洪基

2024 年 3 月 11 日

此审计报告截止至审计报告日当天有效。因此，在审计报告日期以后再查看此报告时，可能会发生对当时财务报表产生重要影响的事件或情况，这可能会导致对审计报告的修改。



(附件)财务报表

Zinitix 株式会社

第 06 期

2023 年 01 月 01 日起
至 2023 年 12 月 31 日

第 05 期

2022 年 01 月 01 日起
至 2022 年 12 月 31 日

“随附的财务报表是本公司编制的。”
Zinitix 株式会社代表董事 南华成

公司总部所在地：(道路名地址)京畿道龙仁市器兴区兴德 1 路兴德 IT 谷 19 层

(电话)031-8065-6000



资产负债表

第 06(本)期末 截至 2023 年 12 月 31 日

第 05(前)期末 截至 2022 年 12 月 31 日

Zinitix 株式会社

(单位: 韩元)

科目	注释	第 06(本)期末	第 05(前)期末
资产			
I. 流动资产		21,920,513,534	24,427,168,890
1. 现金和现金性资产	4,5,6,7	4,933,733,848	1,052,011,350
2. 应收账款及其他债权	4,5,6,8,29	5,479,250,529	2,966,782,664
3. 库存资产	9	7,491,515,251	9,838,817,018
4. 其他流动资产	4,10	996,606,621	569,557,858
5. 其他流动金融资产	11	-	10,000,000,000
6. 本期损益-公允价值衡量的金融资产	4,5,6,12	3,019,407,285	-
II. 非流动资产		6,617,067,155	6,505,657,108
1. 其他非流动金融资产	4,5,6,13	76,947,000	65,733,000
2. 有形资产	14,18	4,662,439,272	4,859,388,088
3. 使用权资产	14,16	52,325,256	30,489,662
4. 无形资产	15	1,784,078,013	1,549,746,358
5. 其他非流动资产		41,277,614	300,000
资产总计		28,537,580,689	30,932,825,998
负债			
I. 流动负债		11,093,388,820	7,877,771,015
1. 收购债务及其他债务	4,5,6,17	5,545,140,551	2,285,888,495
2. 短期借款	4,5,6,7,18	4,500,000,000	4,500,000,000
3. 租赁负债(流动)	4,5,6,16	22,395,035	31,149,659
4. 其他流动负债	19	1,025,853,234	1,060,732,861
II. 非流动负债		1,241,886,613	1,186,446,770
1. 租赁负债(非流动)	4,5,6,16	33,300,387	3,124,631
2. 净固定工资负债	20	563,886,226	549,672,139
3. 其他非流动负债	5,6,19	644,700,000	633,650,000
负债总计		12,335,275,433	9,064,217,785
资本			
I. 资本金	21	3,574,566,800	3,574,566,800
II. 其他缴纳资本	22	27,254,370,680	27,131,668,918
III. 利润盈余(亏损)	23	(14,626,632,224)	(8,837,627,505)
资本总计		16,202,305,256	21,868,608,213
负债与资本总计		28,537,580,689	30,932,825,998

附件注释是本财务报表的一部分。



综合损益表

第 06(本)期 2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日

第 05(前)期 2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日

Zinitix 株式会社

(单位: 韩元)

科目	注释	第 06(本)期末	第 05(前)期末
I. 销售额	29,33	33,068,422,790	27,611,138,913
II. 销售成本	9,28	27,075,857,766	21,307,879,316
III. 销售毛利润		5,992,565,024	6,303,259,597
销售费和管理费	24,28	12,039,360,157	11,531,948,952
IV. 营业利润(亏损)		(6,046,795,133)	(5,228,689,355)
金融收益	25	317,980,460	448,461,312
金融费用	25	189,325,686	103,557,179
其他营业外收入	26	754,015,783	903,569,942
其他营业外费用	26	713,496,331	2,985,547,550
V. 企业所得税费用扣减前净利润		(5,877,620,907)	(6,965,762,830)
企业所得税费用(收益)	27	-	2,099,064,573
VI. 本期净利润(损失)		(5,877,620,907)	(9,064,827,403)
VII. 其他综合收益(损失)		88,616,188	680,948,115
1. 后续未重新归类为本期损益的项目			
(1) 固定工资负债的重新计量因素		88,616,188	680,948,115
VIII. 本期总综合收益(损失)		(5,789,004,719)	(8,383,879,288)
IV. 每股收益(损失)	31		
1. 每股基本收益(损失)		(164)	(254)
2. 稀释每股收益(损失)		(164)	(254)

附件注释是本财务报表的一部分。



所有者权益变动表

第 06(本)期 2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日

第 05(前)期 2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日

Zinitix 株式会社

(单位: 韩元)

科目	资本金	其他缴纳资本				收益盈余 (亏损)	总计
		股份发行溢价	转换权代价	股票期权	自有股份		
2022.01.01(前期初)	3,574,566,800	24,922,611,362	1,482,148,539	571,921,725	(19,126,250)	(453,748,217)	30,078,373,959
与持有人的交易:							
赋予股票期权	-	-	-	174,113,542		-	174,113,542
全面损益:							
本期净利润	-	-	-	-		(9,064,827,403)	(9,064,827,403)
固定工资负债的重新衡量因素	-	-	-	-		680,948,115	680,948,115
2022.12.31(前期末)	3,574,566,800	24,922,611,362	1,482,148,539	746,035,267	(19,126,250)	(8,837,627,505)	21,868,608,213
2023.01.01(本期初)	3,574,566,800	24,922,611,362	1,482,148,539	746,035,267	(19,126,250)	(8,837,627,505)	21,868,608,213
与持有人的交易:							
赋予股票期权	-	-	-	122,701,762			122,701,762
全面损益:							
本期净利润	-	-	-	-		(5,877,620,907)	(5,877,620,907)
固定工资负债的重新衡量因素	-	-	-	-		88,616,188	88,616,188
2023.12.31(本期末)	3,574,566,800	24,922,611,362	1,482,148,539	868,737,029	(19,126,250)	(14,626,632,224)	16,202,305,256

附件注释是本财务报表的一部分。



现金流量表

第 06(本)期 2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日

第 05(前)期 2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日

Zinitix 株式会社

(单位: 韩元)

科目	股份	第 06(本)期	第 05(前)期
I.销售活动产生的现金流		(2,284,101,278)	(7,781,107,033)
1.从营业中创造的现金流	32	(2,552,597,063)	(7,981,568,495)
2.收取利息		439,413,367	320,597,673
3.利息支付		(150,113,362)	(93,756,161)
4.缴纳企业所得税		(20,804,220)	(26,380,050)
II.投资活动产生的现金流		6,243,998,343	3,526,029,946
1.投资活动产生的现金流入额		11,222,283,189	19,007,398,000
(1) 短期金融商品的减少		10,000,000,000	19,000,000,000
(2) 本期损益金融资本的处理		1,216,227,189	-
(3) 保证金的减少		6,056,000	7,398,000
2.投资活动产生的现金流出额		(4,978,284,846)	(15,481,368,054)
(1) 短期金融商品的增加		-	(14,000,000,000)
(2) 本期损益金融资产的取得		(4,176,463,100)	-
(3) 保证金的增加		(17,270,000)	-
(4) 有形资产的取得		(118,399,491)	(387,892,454)
(5) 无形资产的取得		(666,152,255)	(1,093,475,600)
III.财务活动产生的现金流		(42,098,538)	(52,984,951)
1.财务活动产生的现金流入额		2,000,000,000	-
(1) 短期借款的增加		2,000,000,000	-
2.财务活动造成的现金流出额		(2,042,098,538)	(52,984,951)
(1) 短期借款的减少		(2,000,000,000)	-
(2) 租赁负债的偿还		(42,098,538)	(52,984,951)
IV.现金和现金性资产的增加(减少) (I+II+III)		3,917,798,527	(4,308,062,038)
V.期初现金和现金性资产		1,052,011,350	5,366,389,473
VI.现金和现金性资产的汇率变动效果		(36,076,029)	(6,316,085)
VII.期末现金和现金性资产		4,933,733,848	1,052,011,350

附件注释是本财务报表的一部分。



注释

第 06(本)期 2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日

第 05(前)期 2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日

Zinitix 株式会社

1. 公司概况

(1) Zinitix 株式会社(以下简称为“本公司”)成立于 2000 年 5 月 2 日, 2014 年 3 月吸收合并了(株)Wethers Vision。公司总部位于京畿道龙仁市器兴区兴德 1 路兴德 IT 谷 19 层, 主要从事半导体集成电路的开发和制造业务。

2018 年 11 月 19 日, Zinitix 株式会社(被合并法人)就与 Balance 第 5 号企业收购目的(株)****(合并法人)的合并事宜签订了合并合同, 并于 2019 年 6 月 13 日经过股东大会, 于 2019 年 7 月 16 日(合并登记日)完成了合并。

合并取而代之的是平衡第 5 号企业收购目的(株)吸收合并本公司的方法进行的, 取而代之的是平衡第 5 号企业收购目的(株)的存在, 本公司是否会消失。实质上, 本公司以吸收合并第 5 号平衡企业收购目的(株)的形式, 与第 5 号平衡企业收购目的(株)按 1:2.5849573 合并比率(赋予 1 股本公司股份的第 5 号平衡企业收购目的(株)普通股 2.5849573 股)合并, 2019 年 7 月 26 日在韩国交易所 KOSDAQ 市场挂牌上市。合并后于 2019 年 7 月 16 日将公司名称变更为 Zinitix 株式会社。

(2) 截止至本期末, 主要股东的持股情况如下。

股东名	持股数量(股)	持股比例(%)
首尔电子通信(株)	6,005,046	16.80%
金元宇	4,323,945	12.10%
自有股份	9,516	0.03%
其他	25,407,161	71.07%
合计	35,745,668	100.00%



2024年3月8日，除本公司最大股东首尔电子通信(株)外，2人签订了将11,049,646股普通股转让给(株)ELATI以外外1人的股份转让合同。

2.财务报表编制标准及重要会计政策

以下是适用于编制财务报表的重要会计政策。如果未另行提及，则这些政策将继续适用于所显示的会计期间。

2.1 财务报表编制标准

本公司的财务报表是根据韩国采用的国际会计标准(以下简称为“企业会计标准”)编订的。韩国采用的国际会计标准是指韩国在国际会计标准委员会(IASB)发表的标准书和解释书中所采用的内容。

韩国采用的国际会计标准允许在编制财务报表时使用重要的会计政策，在适用会计政策时要求管理层做出判断。需要更为复杂、更高级别判断或重要假设和推定的部分，在注释3中进行了说明。

编制财务报表所采用的重要会计政策如下所述。即，除与如下所述标准书引入相关的影响外，编制本期财务报表所采用的重要会计政策与编制前期财务报表所采用的会计政策相同。



2.2 会计政策和公告的变更

2.2.1 本公司自 2023 年 1 月 1 日开始的会计期间起，新适用了以下各项编制、修订基准书。

(1) 企业会计准则第 1001 号“财务报表显示”及国际会计准则实务书 2-“对重要性的判断”(修订)-会计政策公示

为了定义和公布重要的会计政策，并为如何应用重要性概念提供指导，修改了国际会计准则实务手册 2“会计政策公告”。

该修订事项更改了《企业会计准则》第 1001 号对会计政策公告的要求，并用“重要会计政策信息”取代了被称之为“重要的会计政策”的所有术语。

《企业会计准则》第 1001 号相关段落也将进行修订，以便明确与不重要的交易、其他事件或情况相关的会计政策信息并不重要，因此无需公布。尽管金额可能不重要，但由于涉及的交易、其他事件或情况的性质，导致会计政策信息可能会很重要。但是，与重要交易、其他事件或情况相关的所有会计政策信息的本身并不重要。

此外，还制定了旨在说明和应用《国际会计准则实务 2》中描述的“重要性过程的 4 个阶段”的指导方针和案例。

该修订事项对财务报表没有重要影响。

(2) 《企业会计准则》第 1008 号《会计政策、会计推定值的变更与错误》(修订)-会计推定值的定义

该修订事项将会计推定的变更的定义替换为会计推定值的定义。根据新的定义，会计推定值为“受衡量不确定性影响的财务报表上的货币金额”。

此修订事项对财务报表没有重要影响。

(3) 企业会计准则第 1012 号“企业所得税”-涉及单一交易产生的资产和负债的递延企业所得税

此修订事项缩小了首次识别例外规定的适用范围。根据上述修订事项，对于造成相同金额加算的暂时性差异和递减的暂时性差异的交易，不适用首次识别例外的规定。

根据《企业会计准则》第 1012 号的修订，必须认识到相关的递延企业所得税资产和递延企业所得税负债，对递延企业所得税资产的认识将遵循《企业会计准则》第 1012 号的可回收性要求。

此修订对财务报表没有重要影响。

(4) 企业会计准则第 1117 号《保险合同》(制定)

企业会计准则第 1117 号“保险合同”将取代现行企业会计准则第 1104 号“保险合同”。

保险公司根据保险合同估计所有现金流，并使用反映报告时假设和风险的折扣率来衡量保险负债。保险收益根据发生主义反映保险公司在每个会计年度向承保人提供的服务来识别收益。此外，与保险事件无关，向承保人支付的投资要素排出在保险收益之外，与保险损益和投资损益区分显示。



此修订对财务报表没有重要影响。

(5)企业会计基准书第 1001 号“财务报表显示”-公布有活动价格调整条件的金融负债评估损益

如果有条件根据发行者股价变动调整活动价格的金融产品的全部或部分被分类为金融负债，则 应公布该金融负债的账面金额和相关损益。

此修订对财务报表没有重要影响。

2.2.2 虽然制定并公布了，但由于实施日期尚未到来，目前尚未适用的韩国采用的国际会计标准的明细如下：

(1)企业会计基准书第 1001 号《财务报表显示》修订-负债的流动/非流动分类

依据截止至报告期末存在的实际权利，将其分类为流动或非流动，不考虑延期支付债务权利的行使可能性或管理层的期望。此外，债务的结算还包括股权产品的转移，但不包括在复合型金融产品中使用权产品结算的选项符合股权产品的定义并与债务分开识别的情况。如果必须遵守约定事项才能延期支付债务的情况下，应考虑遵守该债务的流动和非流动分类时的约定事项的遵守时间。如果报告期后 12 个月内必须遵守约定的债务，在报告期末被分类为非流动债务，则应在注释中公布有关 12 个月内可偿还债务的风险的信息。上述修订事项从 2024 年 1 月 1 日以后开始的会计年度开始适用，允许提前适用。

预计上述修订事项对本公司财务报表的影响并不重要。



2.3 外汇换算

(1) 职能货币和记账货币

本公司采用各自营业活动的主要经济环境下的货币(“职能货币”)来衡量财务报表中包含的项目。本公司的职能货币为大韩民国韩元，财务报表为大韩民国韩元。

(2) 外汇交易与报告期末的换算

外汇交易是指交易日的汇率，或重新衡量项目时被认定为是适用于评估日汇率的职能货币。外汇交易的结算或货币性外汇资产、负债的换算中发生的外汇差异被认定为是本期损益。

2.4 金融资产

(1) 分类

我公司将金融资产具体分类为以下衡量类别。

- 衡量本期损益-公允价值的金融资产
- 其他综合损益-公允价值金融资产
- 衡量折旧后成本的金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特性，对金融资产进行分类。

以公允价值衡量的金融资产的损益被认定为是本期损益或其他综合损益。对债务产品的投资，根据持有该资产的业务模式，将其评估损益识别为本期损益或其他全面损益。本公司只有在变更管理金融资产的业务模式时才会对债务产品进行重新分类。



对于非短期交易项目的股权产品投资，可以做出不可取消的选择，指定在最初识别时将后续的公允价值变动标记为其他全面损益。对非指定股权产品投资公允价值变动，将认定为本期损益。

(2) 衡量

在最初识别时，本公司将以公允价值计量金融资产。如果不是以本期损益-公允价值衡量金融资产时，则与该金融资产的获取直接相关的交易成本将计入公允价值。本期损益-公允价值衡量金融资产的交易成本按本期损益计提费用。

包含内在衍生品的复合合同，在确定合同现金流是否仅由本金和利息构成时，应考虑相应的全部复合合同。

(A) 债务商品

金融资产的后续衡量基于金融资产的合同现金流特性及其管理金融资产的商业模式。公司将债务产品分为三类：

① 折旧后成本

在合同上为了收取现金流量而拥有的业务模式下拥有金融资产，合同上现金流量仅由本息组成的资产以折旧后成本来衡量。

作为折旧后以成本衡量的金融资产，不属于避险关系适用对象的金融资产的损益在去除或损伤相关金融资产时，被认定为是本期损益。依据有效利率法认定的金融资产利息收益计入“金融收益”。



② 其他综合损益-公允价值衡量金融资产

通过合同上现金流的收取和金融资产的出售，在达到目的业务模式下拥有金融资产，合同上现金流仅由本息组成的金融资产以其他综合损益-公允价值进行衡量。除损益差额(回笼)和利息收益及外汇损益外，以公允价值衡量的金融资产评估损益认定为其他综合损益。去除金融资产时，将认定的其他综合损益累计额从资本中重新分类为本期损益。依据有效利率法认定的金融资产利息收益计入“金融收益”。外汇损益以“其他收益或其他费用”表示，损益以“其他费用”表示。

③ 本期损益-公允价值衡量金融资产

非折旧后成本衡量或其他综合损益-公允价值衡量金融资产的债务产品，以本期损益-公允价值衡量。不适用避险关系的本期损益-公允价值衡量债务产品的损益被认定为是前期损益，并在发生期间的损益表上显示为“其他收益或其他费用”。

(B) 股权商品

本公司将继续以公允价值衡量对所有股权产品的投资。对于选择将公允价值变动标记为其他全面损益的长期投资目的或战略投资目的的股权产品，即便删除该股权产品，也不会将其识别为其他全面损益的金额重新分类为本期损益。对于这类股权产品的分红收益，在公司确定分红权利时被认定为是“金融收益”，即本期损益。

本期损益-以公允价值衡量的金融资产公允价值变动，在损益表中显示为“其他收益或其他成本”。其他对综合损益-以公允价值衡量的股权产品的损益差额(回笼)不再进行单独区分和识别。



(3)损失

本公司根据展望未来信息来评估债务商品的预期信用损失，这些债务商品以折旧后成本衡量，或以其他综合损益-公允价值衡量。损失方式取决于信用风险是否显著增加。但是，对于应收账款，本公司采用简易方法，从债权的最初认定开始，便认定整个期限的预期信用损失。

(4)识别和移除

金融资产的定型买入或抛售，每天都会被识别或移除。金融资产在现金流合同权利消失或转让金融资产并转移其拥有的大部分风险和补偿时被移除。

即便本公司转让了金融资产，如果公司拥有因债务人不履行债务时的诉求权等转让金融资产的大部分风险和补偿，本公司也会继续识别为其全部转让资产，但不会消除这些风险和补偿，并将收取的对价识别为金融负债。

(5)金融产品的冲抵

金融资产和负债目前对已识别的资产和负债拥有法律上可执行的冲抵权利，如有意以净额结算或在实现资产的同时结算负债，则将其作为净额显示在资产负债表中。法律上可执行的冲抵权利不受未来事件的影响，这意味着正常业务过程和债务违约以及无法支付或破产的情况下，也同样可以执行。



2.5 衍生商品

衍生商品在签订衍生商品合同时首次被认定为是公允价值，之后被重新衡量为公允价值。衍生产品的公允价值变动不符合避险会计的适用要求，根据交易的性质，将在综合损益表中识别为“其他营业外收入(成本)”或“财务收入(成本)”。

2.6 库存资产

库存资产以成本和净实现价值中相对较小的金额表示，库存资产成本按照先进先出法确定。

2.7 有形资产

有形资产以成本加减累计折旧和损益损失累计额来表示。历史性成本包括直接关系到资产收购的支出。

除土地以外的资产在取得成本中除去残存价值外，在以下推定的经济性耐用年限中以定额法折旧。

类别	推定使用年限
建筑物	30 年~40 年
机器设备	5 年
设施设备	5 年
工具和器具	5 年
办公用品	5 年

有形资产折旧方法和残存价值、经济适用年限在每个会计年度末重新审查，必要时将调整为推定的变化。



2.8 借入成本

取得或建设合格资产所产生的借入成本，将在准备将资产用于预期用途期间进行资本化，为取得合格资产而暂时运营特定目的贷款所产生的投资收益，将从本会计期间可资本化的借入成本中扣除。其他借款成本在发生期间被认定为是费用。

2.9 政府补贴

当对补贴的收取和对符合政府补贴附加条件有合理把握时，政府补贴就认定为公允价值。与资产相关的补贴在计算资产账面价值时予以扣除，而与收益相关的补贴则通过递延，从政府补贴拨付目的相关的费用中扣除来表示。

2.10 无形资产

本公司将个别取得的无形资产计入取得成本，直接扣除并显示首次取得后的折旧累计额和损益差额。另外，除开发费用外，内部创造的无形资产在发生时作为费用项目反映在本期损益中。

无形资产分为具有有限使用年限的无形资产和具有非限定使用年限的无形资产，具有有限使用年限的无形资产将在相关使用年限内折旧。如果发现损失征兆，则研究是否会出现损失。此外，使用年限和折旧方法在每个会计年度末都将审查其适当性。如果由于预计使用期限的变更或经济效益的消费形态变化等原因需要变更时，则通过推定的变更进行会计处理。

本公司去除无形资产时，净销售额和账面金额差异造成的损益反映在去除时间点的本期损益中。



本公司把有关于研究的支出认定为发生时点的费用。但是，对于与个别项目相关的开发费用，i)为了使用或销售无形资产，可以提出完成这些资产的技术可行性。ii)有完成、使用或销售无形资产的意图和能力。iii)为此，拥有足够的资源。iv)可以提示无形资产如何创造未来经济效益。v)只有在能够可靠地衡量开发阶段发生与无形资产相关的支出的情况下，才将其计入无形资产。新项目分为 Package/Pin-map 确定、Design Review、IC 设计、IC Tape out、试制品生产和测试、量产阶段进行。本公司通常将该项目通过 Tape out 阶段后产生的支出识别为无形资产，并将上一阶段发生的支出识别为研发费用处理为本期费用。

另一方面，识别为资产的开发费采用成本模式，直接从获取成本中扣除折旧累计额和损失差额，并从开发完成后可用的时间点开始，在预计经济效益的持续时间内进行折旧。本公司在开发期间内每年对被认定为是资产的开发费用进行损失检查。

本公司的无形资产会计政策总结如下。

类别	折旧方法	使用年限	内部创造或取得
开发费	定额法	3 年	内部创造
软件	定额法	5 年	取得
产业产权	定额法	5 年	取得

2.11 非金融资产损失

对于经营权或使用年限不限的非物质资产，每年都要对被折旧资产进行检查，如果有迹象表明资产受损，则要对其进行检查。损失的差额被认定为是超过可回收额(扣除使用价值或处置成本的公允价值中较高的金额)的账面金额，对非经营权以外的非金融资产的损失差额，将在每次报告期末进行可差额性审查。



2.12 租赁

①本公司为租赁用户时

本公司将在合同约定日确定合同是租赁还是合同中包含租赁。如果是租赁用户，本公司将识别与短期租赁(租赁期限不超过 12 个月)和除小额基础资产租赁以外的所有租赁约定相关的使用权资产及与此相对应的租赁负债。如果其他系统性标准不能更好地反映租赁用户的效益形式，本公司将在租赁期间内将短期租赁和小额基础资产租赁所涉及的租赁费用识别为固定费用。

在租赁开始时识别使用权资产和租赁债务。使用权资产最初通过成本进行衡量，其成本构成具体包括有如下内容。即，租赁负债的最初衡量金额、租赁开始日期或之前支付的租赁费用(收取的租赁奖励减免)、租赁直接成本、拆解和移除基础资产或恢复基础资产所在地时租赁用户承担的成本推定值。

使用权资产将在后续租赁开始日至租赁期限结束日期间内，以定额方式进行折旧。但是，如果使用权资产的所有权在租赁期结束日转移，或者使用权资产的成本中反映了选择购买权的行使价格，则根据与有形资产折旧相同的方式，在基础资产的使用年限结束日之前对使用权资产进行折旧。此外，使用权资产可能会因损失的差价而减少或因重新衡量租赁债务而进行调整。

租赁负债最初以租赁开始日当天未支付的租赁费以租赁的内在利率折扣后的当前价值来衡量。如果无法便捷计算租赁的内在利率，则使用租赁用户的增量借款利率。



租赁负债的衡量中包括的租赁费具有由如下金额构成。

- 固定租赁费(包括实际固定租赁费, 减免应收的租赁奖励)。
- 根据指数或费率(利率)而变化的浮动租赁费。最初使用租赁开始日期的指数或费率(利率)进行衡量。
- 根据剩余价值保证, 租赁用户预计支付的金额。
- 租赁用户将行使选择购买权的情况相当确定时, 其选择购买权的行使价格。
- 租赁期限反映租赁用户行使终止选择权时, 为终止租赁而承担的金额。

租赁负债根据有效利息率法进行折旧。如果由于指数或费率(原因)的变化而导致未来租金发生变化, 或者预计根据剩余价值保证支付的金额发生变化, 或者对是否行使购买、延长或终止选择权的评估发生变化, 或者实际固定租金发生修改时, 则将重新衡量租赁负债。

重新衡量租赁负债时, 将调整相关的使用权资产, 如果使用权资产的账面金额减少为零(0), 则将重新衡量的金额识别为本期损益。

在资产负债表中, 本公司把租赁资产和租赁负债与其他资产和负债分开显示。

对于租赁期限在 12 个月以内的短期租赁和小额基础资产租赁, 本公司选择了不识别使用权资产和租赁负债的实务性简化方法。本公司依据租赁期间的定额法将与这些租赁相关的租赁费用识别为费用。



②如果本公司是租赁的提供者

本公司将每个租赁分为运营租赁或金融租赁。根据基础资产的所有权转移大部分风险和补偿的租赁被归类为金融租赁；而不根据基础资产的所有权转移大部分风险和补偿的租赁被归类为运营租赁。

如果本公司是中间租赁提供商，本公司将以两个单独的合同对上游租赁和转租租赁进行会计处理。根据上游租赁而不是基础资产产生的使用权资产，本公司将转租租赁分为金融租赁或运营租赁。

本公司以定额标准或其他系统标准将运营租赁的租金识别为收益。如果其他系统性标准能够更好地反映基础资产使用带来的效益降低的形态，则本公司将采用这些标准。

本公司将在运营租赁签订过程中承担的租赁开设直接成本，加上基础资产的账面金额，并按照与租赁费收益相同的标准，认定为租赁期间的费用。

如果合同中包含租赁要素和非租赁要素，本公司将采用企业会计基准书第 1115 号，将合同成本分配给每个构成要素。



2.13 金融负债

(1) 分类和衡量

将所有金融负债分类为后续折旧后以成本进行衡量，但以下列几项除外。

① 本期损益-公允价值衡量金融负债。包括衍生产品债务的这些债务，后续将以公允价值衡量。

② 金融资产的转让不能满足删除条件或适用持续干预方法时产生的金融负债。

这些金融负债如果以转让资产折旧后成本来衡量，那么转让资产和相关负债的净账面金额就会成为转让者拥有的权利和负担义务的折旧后成本。如果以转让资产为公允价值来衡量，那么转让资产和相关负债的净账面金额就会成为转让者拥有的权利和负担义务的独立衡量的公允价值。

③ 金融保证合同。首次识别时以公允价值衡量，之后这些合同的发行方将继续以下列金额中的较大金额衡量该合同。

- 根据预期信用损失计算的损失准备金。

- 从最初识别金额减去根据企业会计准则第 1115 号识别的利润累计额的金额。

④ 以低于市场利率的利率贷款的约定。在初次认定后，这些约定的发行者将继续以以下金额中的较大金额来衡量相关协议。

- 根据预期信用损失计算的损失准备金。

- 从最初认定金额减去依据企业会计准则第 1115 号认定的利润累计额的金额。

⑤ 在适用企业会计准则第 1103 号的业务合并过程中，取得者认定的有条件的对价。这些附条件的对价随后将以本期损益-公允价值来进行衡量。

(2) 删除

金融负债在合同义务履行、取消或到期后消失，或现有金融负债条件发生实质性变化时，从财务状况表中予以删除。



2.14 复合型金融产品

(1)可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券可通过持有人的选择转换为股权商品。

对该可转换公司债券的资本要素不进行后续衡量，负债要素最初被认定为没有同等条件转换权的金融负债的公允价值，资本要素首次被认定为可转换债券整体的公允价值与负债要素的公允价值之差。

初次识别后,可转换公司债券的负债要素中的到期偿还金额，对包括利息金额在内的现金流量，利用有效利率法，以折旧后成本进行衡量。

2.15 准备金负债

准备金负债以旨在履行义务而预计支出额的现在价值衡量，因超时而增加的准备金负债被认定为是利息费用。



2.16 本期企业所得税及递延企业所得税

企业所得税费用由本期企业所得税和递延企业所得税组成。企业所得税是指与其他综合损益或资本直接识别项目相关的金额在该项目中直接识别，除此之外，将被识别为本期损益。

企业所得税费用以截止至报告期末已制定或实际制定的税法为准进行衡量。

管理层定期评估公司在税务申报时适用的税务政策，以了解所适用的税法规定可能因解释而异的情况。公司根据预计向税务机关缴纳的金额认定本期企业所得税费用。

所谓递延企业所得税是指，对资产和负债的账面金额和税务基准额差异产生的暂时性差异，回收或结算账面金额时将认定为预期企业所得税效果的税。但是，在业务合并以外的交易中，首次认识到资产、负债时发生的递延企业所得税资产和负债，如果该交易不影响会计利润或课税收入，则将无法识别。

在被认定为有可能使用暂时性差异的未来课税收入发生可能性较高的情况下，递延企业所得税资产将被认可。

递延企业所得税资产和负债在法律上由公司拥有抵消本期企业所得税资产和本期企业所得税负债的权利。同时，递延企业所得税资产和负债与同一征税当局征收的企业所得税相关，在有净额结算意愿时，可予以抵消。



2.17 员工工资

(1) 退休工资

本公司的退休年金制度分为确定贡献制度和固定工资制度。

确定贡献制度是公司向单独的基金支付固定金额贡献金的退休年金制度，贡献金在员工提供工作劳务时被认定为是费用。

固定工资制度是除确定贡献制度以外的所有退休年金制度。通常情况下，固定工资制度是根据年龄、工龄或工资水平等因素确定员工退休时所支付的退休年金工资金额。关于确定支付制度，资产负债表上的负债是截止至报告期末从确定支付债务的当前价值扣除公司外部积累资产公允价值的金额。固定工资债务每年由独立的保险精算师根据预测单位积累方式进行计算，固定工资债务的当前价值以其支付时间和期限相似的优质公司债券的利率，以期待未来现金流出额打折计算。

另一方面，与净固定工资负债相关的再衡量因素被认定为是其他综合损益。

如果发生制度修订、缩减或清算等情况，过去的工作成本或清算造成的损失将被认定为是本期损失。

(2) 股份基准补偿

赋予员工的股份结算型股份标准补偿在赋予日以股权产品的公允价值进行衡量，并在整个期间被认定为是员工薪酬费用。预计溢出的股权产品数量，将在每次报告期末兼顾非市场性和相关条件进行重新衡量，最初估计的变动额被认定为是本期损益和资本。

在行使股份选择权时点发行新股时，除去直接相关交易费用的净流入额，被认定为是资本金(名义价值)和股份发行溢价。



2.18 收益识别

本公司根据基准书第 1115 号，对所有类型的合同适用 5 阶段收益识别模式(①合同识别 → ②执行义务识别 → ③交易价格计算 → ④将交易价格分配到执行义务 → ⑤履行义务时收益识别)来识别收益。

(1) 财物的销售

通过销售财物所带来的收益，是在将识别财物执行义务的控制权转移到买方手中时，即通常在货物交付时才被识别。

(2) 利息收益和利息费用

以折旧后成本计算的所有金融产品产生的利息，根据有效利率法，认定为利息收益及利息费用。

有效利率是在金融产品的期待存续期间(或合适的话)在更短的时间内，将未来现金流出和流入的现在价值与金融资产或金融负债的净账面金额相匹配的利率。利息收益和利息费用分别包含在损益表上的金融收益和金融费用中。

(3) 股息收益

本公司在确定取得分红权利时确认收益。

(4) 其他收益

对于其他收益，我们认为，收益的全过程已经完成，能够可靠地衡量收益金额，而且经济效益流入的可能性也非常大。

2.19 营业部门

本公司通过经营半导体集成电路开发及制造的单一营业部门来开展运营，因此没有根据韩国采纳的国际会计标准第 1108 号(营业部门)划分的营业部门。

2.20 财务报表的批准

本公司的财务报表已于 2024 年 2 月 7 日在董事会上取得批准，在定期股东大会也可以同意进行修改。



3.重要的会计推定和假设

本公司正在对未来进推定计和假设。推定和假设将持续进行评估，并根据过去的经验和现在的实际情况，兼顾未来合理可预测的事件。这些会计推定可能会与实际结果不同。以下是对下一会计年度可能影响资产和负债账面金额调整的显著风险进行的推定和假设。

(1)开发费

本公司正在将符合本公司会计政策的开发费用计算为资产。作为资产计算的开发费用基于经营者的判断，即技术和经济上具有可行性，这意味着达到了根据项目管理技术选定的一定水平的目标。资产化目标开发费用是根据经营者对资产未来预期现金流、折现率和经济效益持续时间的假设进行计算的。

(2)递延企业所得税资产

如果未来可使用减免的暂时性差异、税额扣除和税务亏损金的应税收入发生的可能性较大，我们将在该范围内对减免的暂时性差异、未使用的税额扣除和税务亏损金认定为递延企业所得税资产。本公司的经营者将根据未来的税收战略和税务利润的发生时间和水平，做出主要判断，以确定可认定的递延企业所得税资产金额。

(3)金融产品的公允价值

在活跃市场上不交易的金融产品的公允价值，原则上是使用评估技术进行确定的。公司根据截止至报告期末的重要市场情况，对各种评估方法的选择和假设进行判断。



(4)净固定工资负债

净固定工资负债的当前价值，受保险理赔方式决定的各种因素的影响，特别是受折扣率变动的影响最为明显。

(5)股份基准补偿

本公司按照股份结算型股份基准补偿交易的补偿成本以股权商品赋予日的公允价值为基准进行衡量，公允价值兼顾股权商品赋予条件，采用适当的评价模式进行推测。另外，要决定包括股份选择权的期待存续年限、变动性、分红率等在内的评价模式中最合适的定价要素，并对这些要素建立假设。

(6)租赁

《企业会计准则》第 1116 号要求的重要判断，具体包括如下事项。

- ① 判断合同本身是否为租赁(或合同是否包括租赁)。
- ② 对选择购买权或终止选择权是否几乎确定的决定。
- ③(如果本公司是租赁的提供者)租赁约定的分类。
- ④ 对浮动租赁费是否实质性固定的判断。
- ⑤ 判断合同中是否存在有多个租赁。
- ⑥ 租赁要素和非租赁要素单独销售价格的计算。

《企业会计准则》第 1116 号要求的推定不确定性的主要来源具体包括如下事项。

- ① 租赁期间的计算。
- ② 用于折扣租金的适当折扣率的计算。
- ③ 针对使用权资产是否受损而展开的评估。



4.财务风险管理

4.1 财务风险管理要素

由于各种活动，本公司面临各种财务风险，如市场风险、信用风险和流动性风险。公司的整体风险管理政策关注的是金融市场的波动性，重点是能够把对财务绩效的负面影响降到最低。

风险管理是遵照董事会批准的政策来执行的。董事会审查并批准有关特定领域的文件性政策，如全面风险管理的文件政策、外汇风险、利率风险、信用风险、衍生金融产品和非衍生金融产品的使用以及超过流动性的投资等。

4.1.1 市场风险

(1)外汇风险

本公司在产品出口等领域面临美元等汇率变动的风险。外汇风险与未来预期交易、已知资产和债务有关。

本公司的管理层正在制定政策，以确保能够有效管理职能货币的外汇风险。外汇风险是在未来预想交易及被认知的资产负债以职能货币以外的货币标示时发生的。



截至报告期末，其他变量均恒定，职能货币对美元汇率波动 10%时，对企业所得税费用扣除前净损益的影响如下。(单位:千元)

类别	2023.12.31		2022.12.31	
	上升 10%时	下跌 10%时	上升 10%时	下跌 10%时
对税前损益的影响	418,573	(418,573)	23,278	(23,278)

上述敏感度分析是以截止至报告期末，采用本公司的职能货币韩元以外的外币表示的货币性资产、负债为对象进行的。

(2)利率风险

利率风险是指随着市场利率的变动，存款或贷款等产生的利息收益及利息费用发生变动的危险。这主要发生在浮动利率存款和贷款中。公司利率风险管理目标是追求利率变动带来的不确定性和净利息费用最小化，从而实现企业价值的最大化。

截止至报告期末，利率变动 1%时，由于金融损益变动对浮动利率贷款的影响，对我公司的税后利润及资本的影响如下表所示。(单位:千元)

类别	2023.12.31		2022.12.31	
	上升 1%时	下跌 1%时	上升 1%时	下跌 1%时
对税后利润影响	(35,595)	35,595	(35,100)	35,100
对资本的影响	(35,595)	35,595	(35,100)	35,100



4.1.2 信用风险

信用风险不仅来源于对零售客户的信用风险，包括持有的应收账款和确定的合同，还可来源于现金和现金资产以及银行、金融机构的存款。我公司定期评估客户的信用度，以确保控制信用风险。

截止至报告期末，本公司信用风险最大暴露程度如下，与账面金额相同。(单位：千韩元)

类别	2023.12.31	2022.12.31
现金和现金性资产(不包括现金)	4,933,734	1,052,011
其他流动金融资产	-	10,000,000
以本期损益-公允价值衡量的金融资产	3,019,407	-
应收账款	5,474,877	2,599,643
其他流动应收账款	4,374	367,140
其他非流动金融资产	76,947	65,733
合计	13,509,339	14,084,527

4.1.3 流动性风险

为确保未使用贷款额度(见注释 17)保持在合理水平，满足营运资金需求，我司始终对流动性预测进行监测，确保不出现违反借款额度或协议的情况。在预测流动性过程中，也会兼顾外部法规或法律的要求，如本公司的资金筹措计划、遵守约定、公司内部目标财务比例、对货币的限制等。



本公司的流动性风险分析明细如下。根据以下合同到期日为止的剩余期限，按到期分类中包含的现金流为未打折的现在价值的金额。

(单位：千韩元)

2023.12.31	1 年以内	1 年以上 2 年以内	2 年以上 5 年内	合计
收购债务及其他债务	5,545,141	-	-	5,545,141
借款(*1)	4,596,119	-	-	4,596,119
租赁负债	26,768	25,200	10,500	62,468
其他非流动负债	-	644,700	-	644,700
合计	10,168,028	669,900	10,500	10,848,428

2022.12.31	1 年以内	1 年以上 2 年以内	2 年以上 5 年内	合计
收购债务及其他债务	2,285,888	-	-	2,285,888
借款(*1)	4,588,640	-	-	4,588,640
租赁负债	32,164	3,136	-	35,300
其他非流动负债	-	633,650	-	633,650
合计	6,906,692	636,786	-	7,543,478

(*1)包括推定的利息费用。

4.2 资本风险管理

本公司的资本管理目的是继续保护作为企业持续为股东和利益相关者提供利益的能力，并保持最佳的资本结构，从而降低资本费用。

本公司使用负债率作为资本管理指标。该比率用总负债除以总资本计算，总负债和总资本使用财务报表中公布的金额。

截止报告期末的负债率如下：(单位：千韩元)

区分	2023.12.31	2022.12.31
负债总计	12,335,275	9,064,218
资本总计	16,202,305	21,868,608
负债率(%)	76.13%	41.45%



5. 公允价值

(1) 不同金融产品种类的账面金额和公允价值如下：(单位：千韩元)

类别	2023.12.31		2022.12.31	
	账面金额	公允价值	账面金额	公允价值
金融资产				
现金和现金性资产	4,933,734	4,933,734	1,052,011	1,052,011
应收账款及其他债权	5,479,251	5,479,251	2,966,783	2,966,783
本期损益-公允价值衡量的金融资产	3,019,407	3,019,407	-	-
其他金融资产	76,947	76,947	10,065,733	10,065,733
合计	13,509,339	13,509,339	14,084,527	14,084,527
金融负债				
收购债务及其他债务	5,545,141	5,545,141	2,285,888	2,285,888
借款	4,500,000	4,500,000	4,500,000	4,500,000
租赁负债	55,695	55,695	34,274	34,274
其他非流动负债	644,700	644,700	633,650	633,650
合计	10,745,536	10,745,536	7,453,812	7,453,812

(2) 以公允价值计量或公示公允价值的金融产品，根据公允价值序列体系进行区分，具体的定义标准如下。

- 针对同一资产或负债的活跃市场(未调整)的公告价格(标准 1)
- 可直接(如：价格)或间接(如：从价格中得出)观测到的资产或负债的投入变量。但，不包括标准 1 中包含的公示价格(标准 2)
- 不基于可观测的市场资料，对资产或负债的投入变数(不可观测的投入变数)(标准 3)

截至本期末，公允价值计量金融产品被评价为标准 3，本期和前期中重复性公允价值计量值的序列体系搬砖之间也没有移动。



6.不同类别的金融产品

(1)各类别金融产品的明细如下：(单位：千韩元)

2023.12.31 财务状况表上资产	以折旧后成本衡量的 金融资产	以本期损益-公允价值衡 量的金融资产	以其他综合损益-公允价 值衡量的金融资产	合计
现金和现金性资产	4,933,734	-	-	4,933,734
应收账款和其他债权	5,479,251	-	-	5,479,251
本期损益-公允价值衡量的 金融资产	-	3,019,407	-	3,019,407
其他非流动金融资产	76,947	-	-	76,947
合计	10,489,932	3,019,407	-	13,509,339

2023.12.31 财务状况表上的负债	以折旧后成本衡量的金融 负债	以本期损益-公允价值衡 量的金融负债	合计
收购债务和其他债务	5,545,141	-	5,545,141
借款	4,500,000	-	4,500,000
租赁负债	55,695	-	55,695
其他非流动负债	644,700	-	644,700
合计	10,745,536	-	10,745,536

2022.12.31 财务状况表上资产	以折旧后成本衡量的 金融资产	以本期损益-公允价值衡 量的金融资产	以其他综合损益-公允价 值衡量的金融资产	合计
现金和现金性资产	1,052,011	-	-	1,052,011
应收账款和其他债权	2,966,783	-	-	2,966,783
其他流动金融资产	10,000,000	-	-	10,000,000
其他非流动金融资产	65,733	-	-	65,733
合计	14,084,527	-	-	14,084,527

2022.12.31 财务状况表上的负债	以折旧后成本衡量的金融 负债	以本期损益-公允价值衡 量的金融负债	合计
收购债务和其他债务	2,285,888	-	2,285,888
借款	4,500,000	-	4,500,000
租赁负债	34,274	-	34,274
其他非流动负债	633,650	-	633,650
合计	7,453,812	-	7,453,812



(2)不同金融产品类别的净损益划分如下：(单位：千韩元)

类别	2023 年	2022 年
以折旧成本价衡量的金融资产		
利息收益	255,367	404,969
外汇折算损益	(94,975)	(60,720)
外汇差价损益	44,968	611,985
坏账冲销费用	273	4,981
本期损益-以公允价值衡量的金融资产		
本期损益金融资产评估收益	42,944	-
本期损益金融资产处理收益	16,227	-
折旧后以成本衡量的金融负债		
利息费用	(151,160)	(96,474)
外币折算损益	40,942	30,312
汇兑损益	4,897	(729,827)

7.现金及现金性资产

现金和现金性资产的构成明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023.12.31	2022.12.31
银行存款	4,933,734	1,052,011
合计	4,933,734	1,052,011



8. 应收账款和其他债权

(1) 应收账款及其他债权的明细如下。(单位:千元)

类别	2023.12.31	2022.12.31
应收账款	5,562,161	2,687,201
减免: 坏账准备金	(87,284)	(87,558)
应收款	312	179,032
应收收益	4,062	188,108
合计	5,479,251	2,966,783

(2) 信用风险及坏账准备金

本公司根据企业会计基准书第 1109 号,对正常债权根据实务简便法,依据预计信用损失的期待存续期计算出的期待信用损失额,对受损债权个别计算的可回收额和账面价值之间的差异金额,分别设定为坏账准备金。

1) 未受损的应收账款及其他债权的年龄分析明细(单位:千元)

类别	2023.12.31				
	30 日~90 日	91 日~180 日	181 日~360 日	超过 360 日	合计
应收账款	5,429,068	-	-	-	5,429,068
应收款	312	-	-	-	312
应收收益	4,062	-	-	-	4,062
合计	5,433,442	-	-	-	5,433,442

类别	2022.12.31				
	30 日~90 日	91 日~180 日	181 日~360 日	超过 360 日	合计
应收账款	2,497,337	33,686	23,085	-	2,554,108
应收款	179,032	-	-	-	179,032
应收收益	188,108	-	-	-	188,108
合计	2,864,477	33,686	23,085	-	2,921,248



2)损失的应收账款及其他债权的年龄分析明细(单位:1000 韩元)

类别	2023.12.31				
	30日~90日	91日~180日	181日~360日	超过360日	合计
应收账款	-	-	-	133,093	133,093
应收款	-	-	-	-	-
应收收益	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	133,093	133,093

类别	2022.12.31				
	30日~90日	91日~180日	181日~360日	超过360日	合计
应收账款	-	-	-	133,093	133,093
应收款	-	-	-	-	-
应收收益	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	133,093	133,093

3)应用收账款及其他债权坏账变动明细(单位:千韩元)

类别	2023 年				
	期初	坏账冲销费用	除却	回笼	期末
应收账款	87,558	-	-	(274)	87,284
应收款	-	-	-	-	-
应收收益	-	-	-	-	-
合计	87,558	-	-	(274)	87,284

类别	2022 年				
	期初	坏账冲销费用	除却	回笼	期末
应收账款	92,539	-	-	(4,981)	87,558
应收款	-	-	-	-	-
应收收益	-	-	-	-	-
合计	92,539	-	-	(4,981)	87,558



9. 库存资产

(1) 库存资产的明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023.12.31			2022.12.31		
	取得成本	评估准备金	账面金额	取得成本	评估准备金	账面金额
产品	328,174	(237,961)	90,213	86,188	(7,285)	78,903
在制品	5,260,868	(581,916)	4,678,952	4,557,753	(1,046,571)	3,511,182
原材料	4,355,525	(1,633,175)	2,722,350	8,120,842	(1,872,110)	6,248,732
合计	9,944,567	(2,453,052)	7,491,515	12,764,783	(2,925,966)	9,838,817

(2) 本期中与库存资产相关的评估损失回笼为472,914千元(前期:库存资产评估损失1,220,015千元), 包含在综合损益表的销售成本中。

10. 其他流动资产

其他流动资产的明细记录如下：(单位：千韩元)

类别	2023.12.31	2022.12.31
预付款	69,508	272,702
预付费用	332,883	177,087
附加税预付款	524,053	70,410
预付企业所得税	70,162	49,358
合计	996,606	569,557



11.其他流动金融资本

其他流动金融资本的明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023.12.31	2022.12.31	备注
短期金融商品	-	10,000,000	定期存款
合计	-	10,000,000	-

12.本期损益-公允价值计量金融资产

本期损益-公允价值计量金融资产的明细如下。(单位：千韩元)

类别	2023.12.31	2022.12.31	备注
企业银行	3,019,407	-	MMF
合计	3,019,407	-	-

13.其他非流动的金融资产

其他非流动金融资产的内容如下：(单位：千韩元)

类别	2023.12.31	2022.12.31
长期保证金	76,947	65,733
合计	76,947	65,733

14.有形资产和使用权资产

(1)有形资产和使用权资产明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023.12.31			2022.12.31		
	取得成本	累计折旧额	账面金额	取得成本	累计折旧额	账面金额
土地	1,335,386	-	1,335,386	1,335,386	-	1,335,386
建筑物	3,688,839	(934,604)	2,754,235	3,688,839	(842,004)	2,846,835
机械装置	1,420,329	(957,034)	463,295	1,316,575	(803,821)	512,754
办公用品	776,002	(674,954)	101,048	767,557	(607,382)	160,175
设施设备	252,688	(247,211)	5,477	246,488	(246,488)	-
工具和器具	12,300	(9,302)	2,998	12,300	(8,062)	4,238
有形资产 合计	7,485,544	(2,823,105)	4,662,439	7,367,145	(2,507,757)	4,859,388
车辆运输工具	90,892	(38,567)	52,325	103,323	(72,833)	30,490
使用权资产 合计	90,892	(38,567)	52,325	103,323	(72,833)	30,490



(2)有形资产和使用权资产的变动明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023 年				
	期初	取得	处理	折旧费	期末
土地	1,335,386	-	-	-	1,335,386
建筑物	2,846,835	-	-	(92,600)	2,754,235
机械装置	512,754	103,754	-	(153,213)	463,295
办公设备	160,175	8,445	-	(67,572)	101,048
设施设备	-	6,200	-	(723)	5,477
工具和器具	4,238	-	-	(1,240)	2,998
有形资产 合计	4,859,388	118,399	-	(315,348)	4,662,439
车辆运输工具	30,490	65,080	(1,064)	(42,181)	52,325
使用权资产 合计	30,490	65,080	(1,064)	(42,181)	52,325

类别	2022 年				
	期初	取得	替代	折旧费	期末
土地	1,335,386	-	-	-	1,335,386
建筑物	2,939,466	-	-	(92,631)	2,846,835
机械装置	194,349	338,774	117,920	(138,289)	512,754
办公设备	179,157	45,209	-	(64,191)	160,175
设施设备	-	-	-	-	-
工具和器具	1,558	3,910	-	(1,230)	4,238
正在建设的资产	117,920	-	(117,920)	-	-
有形资产 合计	4,767,836	387,893	-	(296,341)	4,859,388
车辆运输工具	81,625	-	-	(51,135)	30,490
使用权资产 合计	81,625	-	-	(51,135)	30,490

(3)包含折旧费的各账户科目金额如下：(单位：千韩元)

类别	2023 年	2022 年
销售费和管理费	357,529	347,476
合计	357,529	347,476



(4)提供作为担保的有形资产明细如下：(单位：千韩元)

2023.12.31					
提供担保资产	有形资产 账面金额	金融机构名称	借款等的明细	借款账面金额	债权最高额
土地, 建筑物	4,059,789	中小企业银行	短期借款	4,500,000	4,500,000
		新韩银行	贸易金融	-	2,400,000
合计	4,059,789			4,500,000	6,900,000

2022.12.31					
提供担保资产	有形资产 账面金额	金融机构名称	借款 等的明细	借款账面金额	债权最高额
土地, 建筑物	4,150,873	中小企业银行	短期借款	4,500,000	4,500,000

15.无形资产

(1)无形资产明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023.12.31				
	取得成本	政府补助金	累计折旧额	损坏差损累计额	账面金额
开发经费	13,435,345	-	(3,214,506)	(8,586,019)	1,634,820
软件	868,564	-	(831,485)	-	37,079
产业产权	987,986	(8,578)	(867,229)	-	112,179
合计	15,291,895	(8,578)	(4,913,220)	(8,586,019)	1,784,078

类别	2022.12.31				
	取得成本	政府补助金	累计折旧额	损坏差损累计额	账面金额
开发经费	12,848,503	-	(2,858,571)	(8,586,019)	1,403,913
软件	859,313	-	(792,169)	-	67,144
产业产权	909,348	-	(830,659)	-	78,689
合计	14,617,164	-	(4,481,399)	(8,586,019)	1,549,746



(2)无形资产变动明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023 年				
	期初	取得	折旧	损失	期末
开发费	1,403,913	586,842	(355,935)	-	1,634,820
软件	67,144	9,250	(39,315)	-	37,079
产业产权	78,689	70,060	(36,570)	-	112,179
合计	1,549,746	666,152	(431,820)	-	1,784,078

类别	2022 年				
	期初	取得	折旧	损失	期末
开发费	2,102,583	1,075,794	(307,826)	(1,466,638)	1,403,913
软件	106,724	-	(39,580)	-	67,144
产业产权	107,747	17,682	(46,740)	-	78,689
合计	2,317,054	1,093,476	(394,146)	(1,466,638)	1,549,746

(3)研究开发经费

本公司认为本期费用中的研发费用支出额为 5,978,868 千韩元(前期：5,613,561 千韩元)。

(4)重要的开发经费

截止至本期末和前期末的开发经费账面金额和剩余偿还期限如下：(单位：千韩元)

类别	明细	2023.12.31	2022.12.31	剩余折旧期
Touch	开发中的开发费用	-	766,407	-
	正在折旧的开发费	841,873	11,186	2.33 年
Auto Focus Driver 等	开发中的开发费用	792,947	521,797	-
	正在折旧的开发费	-	104,523	-
合计		1,634,820	1,403,913	

(5)开发经费的损失

本期内，由于被认定为是开发经费项目的可回收额未达到账面金额，因此没有被认定为是损失差额(前期：1,466,638 万韩元)。



16. 租赁

我公司租赁了车辆运输工具，租赁期限为 3 年。使用权资产的合法所有权由租赁提供者持有，以此作为租赁债务的担保。

我公司本期对新租赁合同进行租赁负债衡量时使用的增量借款利率为 10.473%。

(1)截至期末，各类型基础资产的使用权资产明细如下所示。 (单位:千韩元)。

类别	车辆运输工具	
	2023.12.31	2022.12.31
取得金额	90,892	103,323
折旧累计额	(38,567)	(72,833)
账面金额	52,325	30,490

(2)截至期末，租赁债务的明细如下所示。(单位：千韩元)

类别	2023.12.31	2022.12.31
流动租赁负债	22,395	31,150
非流动租赁负债	33,300	3,124
合计	55,695	34,274

(3)本期中，认定的损益金额如下所示。 (单位：千韩元)

类别	2023 年	2022 年
使用权资产折旧费	42,181	51,136
租赁负债利息费用	4,765	3,273
短期租赁相关费用	127,996	117,022
小额资产租赁相关费用	7,746	7,433
合计	182,688	178,864

(4)本期中，租赁造成的总现金流出金额为 182,377 千韩元(前期 181,335 千韩元)。



17.收购债务及其他债务

收购债务和其他债务的明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023.12.31	2022.12.31
收购债务	4,603,232	1,507,766
应付账款	847,934	756,771
应付费用	93,975	21,351
合计	5,545,141	2,285,888

18.借款及约定事项

(1)借款明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023.12.31		
	借款处	年利率(%)	金额
本币短期借款	中小企业银行	3.557%	3,000,000
		3.305%	1,500,000
合计			4,500,000

类别	2022.12.31		
	借款处	年利率(%)	金额
本币短期借款	中小企业银行	3.463%	3,000,000
		1.770%	1,500,000
合计			4,500,000

(2)截止本期末，与金融机构签订的约定明细如下：(单位：千韩元)

类别	约定内容	限额	执行金额
中小企业银行	设施资金贷款约定	3,000,000	3,000,000
	信用贷款约定	1,500,000	1,500,000
新韩银行	贸易金融约定	2,000,000	-
合计		6,500,000	4,500,000

(3)关于贷款，我公司提供了土地和建筑物担保。(请参阅注释 14)



19.其他流动负债及其他非流动负债

其他流动负债和其他非流动负债的明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023.12.31		2022.12.31	
	流动	非流动	流动	非流动
先收款	106,288	-	45,727	-
预收款	158,050	-	105,531	-
保证金	-	644,700	-	633,650
其他流动负债	761,515	-	909,475	-
合计	1,025,853	644,700	1,060,733	633,650

20.退休工资制度

(1)确定贡献型退休工资制度(单位：千韩元)

类别	2023 年	2022 年
综合损益表中确认的费用	39,244	57,646

(2)固定工资型退休工资制度

1)用于保险理赔评估的主要推定

类别	2023 年	2022 年
折扣率	5.05%	5.86%
预期工资增长率	8.30%	8.24%
外部积累资产预期收益率	5.05%	5.86%

2) 构成项目(单位：千韩元)

类别	2023.12.31	2022.12.31
固定工资债务的现值	3,108,981	3,016,559
外部积累资产的公允价值	(2,545,095)	(2,466,887)
固定工资债务产生的净负债	563,886	549,672



3)变动明细(单位：千韩元)

2023 年	固定工资债务现值	外部积累资产	净固定工资负债
期初	3,016,559	(2,466,887)	549,672
本期工作成本	526,766	-	526,766
利息费用(利息收益)	171,707	(139,496)	32,211
被认为是其他综合损益的重新衡量因素	(103,335)	14,719	(88,616)
捐款	-	(463,835)	(463,835)
支付额	(502,716)	510,404	7,688
期末	3,108,981	(2,545,095)	563,886

2022 年	固定工资债务现值	外部积累资产	净固定工资负债
期初	3,574,240	(2,265,025)	1,309,215
本期工作成本	662,298	-	662,298
利息费用(利息收益)	125,353	(78,405)	46,948
被认为是其他综合损益的重新衡量因素	(905,582)	43,623	(861,959)
捐款	-	(600,521)	(600,521)
支付额	(439,750)	433,441	(6,309)
期末	3,016,559	(2,466,887)	549,672



4)重新衡量要素的构成明细(单位: 千韩元)

类别	2023.12.31	2022.12.31
固定工资债务的重新衡量因素		
-保险理赔损益	163,109	(674,447)
-经验调整	(266,444)	(231,135)
公司外积累资产的保险理赔损益	14,719	43,623
合计	(88,616)	(861,959)

5) 外部积累资产公允价值的构成要素(单位:1000 韩元)

类别	2023.12.31	2022.12.31
定期存款	2,545,095	2,466,887

6)依据主要假设变动的大致性确定支付债务的敏感度分析明细(单位: 千韩元)

类别	增加	减少
折扣率变动 1%	(228,022)	264,055
预期工资增长率变动 1%	259,307	(228,453)



21. 资本金及股份发行超额款

(1) 本公司拟发行的股份总数、每股金额及发行的股份总数如下：(单位：股，元)

类别	2023.12.31	2022.12.31
拟发行股份的总数	500,000,000	500,000,000
1 股金额	100	100
实际发行股份的总数	35,745,668	35,745,668
资本金	3,574,566,800	3,574,566,800



22. 其他入账资本

(1)其他入账资本的明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023.12.31	2022.12.31
股份发行溢价	24,922,611	24,922,611
股份选择权	868,737	746,035
转换权对价	1,482,149	1,482,149
自有股份	(19,126)	(19,126)
合计	27,254,371	27,131,669

(2)其他入账资本中股份选择权和转换权对价的变动明细如下：(单位：千韩元)

2023 年	股份选择权	转换权对价
期初	746,035	1,482,149
股份选择权的补偿费用的认定 (2021.03.23 赋予部分)	4,027	-
股份选择权的补偿费用的认定 (2022.03.22 赋予部分)	118,675	-
期末	868,737	1,482,149

2022 年	股份选择权	转换权对价
期初	571,922	1,482,149
股份选择权的补偿费用的认定 (2020.03.23 赋予部分)	13,242	-
股份选择权的补偿费用的认定 (2021.03.23 赋予部分)	59,150	-
股份选择权的补偿费用的认定 (2022.03.22 赋予部分)	101,721	-
期末	746,035	1,482,149

(3)自有股份

本公司于 2019 年合并时,根据行使收购反对合并的股东们的股份请求权,以 19,126 千韩元的价格收购了 9,516 股,并计入自有股份。



23.坏账

坏账处理计算书的明细如下：(单位：韩元)

类别	2023 年		2022 年	
	预定处理日期		确定处理日期	
	(2024 年 3 月 28 日)		(2023 年 3 月 21 日)	
I.未处理的损失金		(14,626,632,224)		(8,837,627,505)
1.上期末处理结转金额	(8,837,627,505)		(453,748,217)	
2.本期净利润(损失)	(5,877,620,907)		(9,064,827,403)	
3.确定支付债务的重新衡量	88,616,188		680,948,115	
II.亏损处理额				
III.下期结转利润盈余金(未处理亏损)		(14,626,632,224)		(8,837,627,505)



24.销售费和管理费

本期和前期的销售费和管理费明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023 年	2022 年
工资	2,238,746	2,310,711
退休工资	197,564	239,903
福利厚生费	720,192	626,580
路费交通费	151,301	112,426
招待费	109,794	126,428
通信费	12,803	14,228
水、电、气费	38,401	33,698
税赋与公共科目	93,695	119,219
折旧费	357,529	347,476
支付租金	133,488	122,542
保险费	1,943	2,038
车辆维护费	43,675	39,819
经常性研究开发费	5,978,868	5,613,561
运费	120,317	157,518
教育培训费	1,267	4,865
图书印刷费	8,825	982
耗材费	32,337	35,570
支付手续费	1,129,093	1,058,263
广告宣传费	2,072	2,020
坏账冲销费用	(273)	(4,981)
建筑物管理费	45,886	43,038
无形资产折旧费	431,821	394,146
海外差旅费	165,540	119,864
样品费	24,476	12,035
合计	12,039,360	11,531,949



25.金融收益和金融成本

金融收益和金融成本的明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023 年	2022 年
(金融收益)		
利息收益	255,367	404,968
外汇差价	3,442	43,493
本期损益-公允价值衡量金融资产评估利润	42,944	-
本期损益-公允价值衡量金融资产处置利润实时翻译	16,227	-
合计	317,980	448,461
(金融费用)		
利息费用	151,160	96,474
汇兑损失	2,090	767
外币折算损失	36,076	6,316
合计	189,326	103,557



26.其他营业外收入和其他营业外费用

其他营业外收入和其他营业外费用的明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023 年	2022 年
(其他非营业收入)		
外汇差价	671,850	799,704
外币折算收益	51,992	72,129
杂项利润	29,677	31,737
租赁终止收益	497	-
合计	754,016	903,570
(其他非营业费用)		
汇兑损失	623,337	960,271
外币折算损失	69,949	96,221
杂项损失	20,210	462,418
无形资产受损差额	-	1,466,638
合计	713,496	2,985,548



27. 企业所得税费用及递延企业所得税

(1) 企业所得税费用的构成明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023 年	2022 年
企业所得税负担额(包括地方所得税)	-	-
(±) 因暂时差异而引起的递延企业所得税变动额	-	2,280,076
(±) 直接反映在资本中的企业所得税费用	-	(181,011)
(=) 企业所得税费用	-	2,099,065

(2) 企业所得税费用减免前净利润与企业所得税费用之间的关系如下：(单位：千韩元)

类别	2023 年	2022 年
企业所得税费用差额转移利润(损失)	(5,877,621)	(6,965,763)
根据适用税率的税费负担额	(1,228,423)	(1,462,810)
调整事项:		
免税收入和免税费用	29,914	60,467
税法修改带来的企业所得税率变动效果	-	103,740
递延企业所得税资产未识别额的变动	1,198,509	3,399,126
对过去期间的本期企业所得税本期认定的调整额	-	(1,458)
企业所得税费用	-	2,099,065
有效税率(*)	-	-

(*) 本期及前期均发生企业所得税费用扣减前损失,因此未记载有效税率。

(3) 与其他综合损益构成项目相关的企业所得税效果如下：(单位：千韩元)

类别	2023 年			2022 年		
	反映前	企业所得税效果	反映后	反映前	企业所得税效果	反映后
净固定工资的重新衡量要素	-	-	-	861,960	(181,011)	680,949



(4)递延企业所得税资产和负债的明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023.12.31	2022.12.31
递延企业所得税资产		
12 个月后结清的递延企业所得税资产	542,861	524,449
12 个月内结清的递延企业所得税资产	19,649	46,905
小计	562,510	571,354
递延企业所得税负债		
12 个月后结清的递延企业所得税负债	(542,861)	(524,449)
12 个月内结清的递延企业所得税负债	(19,649)	(46,905)
小计	(562,510)	(571,354)
递延企业所得税资产(负债) 净额	-	-

(5)暂时性差异及递延企业所得税资产和负债的变动如下：(单位：千韩元)

类别	2023.1.1	损益	2023.12.31
产品评估准备金	7,285	230,676	237,961
在制品评估准备金	1,046,572	(464,656)	581,916
原材料评估准备金	1,872,110	(238,935)	1,633,175
坏账准备金	57,675	(26,707)	30,968
退休工资准备金负债	3,016,559	92,431	3,108,981
折旧费	57,577	(8,575)	49,001
无形资产折旧费	4,788,688	(1,884,103)	2,904,586
国库补助金	28,398	(28,398)	-
国库补助金—应付账款	661,444	43,337	704,781
使用权资产	(30,490)	(21,845)	(52,325)
租赁负债	34,274	21,421	55,695
工龄津贴	164,063	(6,024)	158,039
应收收益	(188,108)	184,046	(4,062)
产品(有偿发放)	(35,250)	(11,758)	(47,008)
先收款(有偿发放)	45,727	7,446	53,173
退休年金运用资产	(2,466,887)	(78,208)	(2,545,095)
短期金融产品	-	(42,944)	(42,944)
临时性差异合计	9,059,637	(2,232,796)	6,826,842
税率	21%		20.9%
递延企业所得税资产(负债)	1,902,524	(475,714)	1,426,810
结转税额扣除	9,248,389	1,411,536	10,659,925
结转损益企业所得税效果	1,721,621	1,638,446	3,360,066
合计	12,872,534	2,574,267	15,446,801
递延企业所得税资产 未认定额	12,872,534	2,574,267	15,446,801
递延企业所得税资产	-	-	-



类别	2022.1.1	损益	2022.12.31
产品评估准备金	15,756	(8,471)	7,285
在制品评估准备金	429,643	616,929	1,046,572
原材料评估准备金	1,260,552	611,558	1,872,110
坏账准备金	25,408	32,267	57,675
退休工资准备金负债	3,574,240	(557,681)	3,016,559
折旧费	73,577	(16,000)	57,577
无形资产折旧费	5,361,383	(572,695)	4,788,688
国库补助金	28,398	-	28,398
国库补助金—应付账款	577,483	83,961	661,444
使用权资产	(81,626)	51,136	(30,490)
租赁负债	87,259	(52,985)	34,274
工龄津贴	184,324	(20,261)	164,063
应收收益	(103,737)	(84,371)	(188,108)
产品(有偿发放)	(148,047)	112,797	(35,250)
先收款(有偿发放)	192,109	(146,382)	45,727
退休年金运用资产	(2,265,026)	(201,861)	(2,466,887)
临时性差异合计	9,211,696	(152,059)	9,059,637
税率	22%		21%
递延企业所得税资产(负债)	2,026,573	(124,049)	1,902,524
结转税额扣除	7,802,430	1,445,959	9,248,389
结转损益企业所得税效果	489,237	1,232,384	1,721,621
合计	10,318,240	2,554,294	12,872,534
递延企业所得税资产 未认定额	8,038,164	4,834,370	12,872,534
递延企业所得税资产	2,280,076	(2,280,076)	-



对递延企业所得税资产的未来实现可能性,将考虑在实现暂时差异的期间创造征税收入的本公司的能力、整体经济环境和产业展望等多种因素进行评价。本公司定期研究这些事项,截止本期末对暂时性差异及结转亏损、本公司发生的结转税额抵扣导致的递延企业所得税资产,其实现可能性尚不明确,因此未将其视为递延企业所得税资产。

截止本期末和前期末,未被认定为递延企业所得税资产(负债)的暂时性差异明细如下:(单位:千韩元)

类别	2023.12.31	2022.12.31
暂时扣除的差异	6,826,842	9,059,637
结转损益	16,076,872	8,198,198
结转税额扣除	10,659,925	9,248,389
合计	33,563,639	26,506,224

截至本期末,未被认定为递延企业所得税资产的结转亏损及税额扣除的到期时间如下:(单位:千韩元)

类别	1年~3年以内	超过3年
结转损益企业所得税效果	223,948	3,136,118
税额扣除	1,245,722	9,414,203



28. 不同性质费用的分类

按费用的性质分类具体如下：(单位：千韩元)

类别	2023 年	2022 年
材料费	15,867,069	9,324,402
商品销售成本	750,249	2,053,574
库存资产的变动	(1,179,080)	(65,545)
外包费	12,104,812	9,883,713
工资	5,488,873	5,410,965
退休工资	569,361	709,585
福利厚生费	970,326	887,789
折旧费	357,529	347,476
无形资产折旧费	431,821	394,146
支付手续费	2,432,123	1,982,160
税赋与公共科目	93,695	119,219
其他费用	1,228,440	1,792,344
合计	39,115,218	32,839,828



29.特殊关系人

(1)截至本期末，本公司公司的特殊关系人如下：

类别	特殊关系人的名称	关系
有影响力的公司(*)	首尔电子通信(株)	拥有本公司 16.80%的股份
其他特殊关系人	SET VINA CO.,Ltd.	首尔电子通信(株)的从属企业

(*) 持股率不到 20%,但随着本公司代表董事兼任首尔电子通信(株)的代表董事一职,判断认为将对本公司具有显著的影响力。

① 期中与特殊相关人的销售、购买等交易明细如下。(单位：千韩元)

特殊相关人的名称	2023 年			2022 年	
	销售等	购买等		销售等	购买等
	销售	购买	销售	销售	购买
首尔电子通信(株)(*)	6,982	4,327,615	4,935	3,036	5,200,597
SET VINA CO.,Ltd.(*)	881,071	-	-	741,353	-
合计	888,053	4,327,615	4,935	744,389	5,200,597

(*)本公司在进行有偿支付会计处理时，对相同发生金额的销售额、购买金额进行了核算，在对上述特殊相关人 SET VINA CO., Ltd 的本期销售额中的 881,071 千韩元(前期：741,353 千韩元)与从首尔电子通信(株)的本期购买金额中的 881,071 千韩元(前期：741,353 千韩元)相当于有偿支付交易，综合损益表显示上述金额为已删除金额。



②截至期末，与特殊相关人的债权、债务余额如下：(单位：千韩元)

特殊相关人名称	2023.12.31		2022.12.31	
	债权	债务	债权	债务
	应收账款	收购债务	应收账款	收购债务
首尔电子通信(株)	-	452,332	-	413,894
SET VINA CO.,Ltd.	378,078	-	190,133	-
合计	378,078	452,332	190,133	413,894

(2)主要管理层的薪酬明细

本公司主要管理层的薪酬明细如下：(单位：千韩元)

类别	2023 年	2022 年
工资及奖金	430,625	499,792
退休工资	29,795	36,086
合计	460,420	535,878

主要管理层是指对本企业活动的计划、运营和控制拥有重要权限和责任的注册高管。



30. 股份基准补偿

(1) 股份基准补偿合同内容如下：

类别	2020.03.23 赋予部分	2021.03.23 赋予部分	2022.03.22 赋予部分
结算方式	新股交付， 在差额补偿中，行使时间点内由 公司董事会决定的方法	新股交付， 在差额补偿中，行使时间点内由 公司董事会决定的方法	新股交付， 在差额补偿中，行使时间点内由 公司董事会决定的方法
赋予股份数量	460,000	400,000	200,000
剩余股份数量	260,000	300,000	190,000
可行使期间	2022.03.23 ~ 2025.03.23	2023.03.23 ~ 2026.03.23	2024.03.22 ~ 2029.03.21
行使价格	2,518	3,738	2,728
赋予日公允价值	459	364	1,305
溢出条件及行使期间	赋予后 2 年后行使	赋予后 2 年后行使	赋予后 2 年后行使
价值评估方法	二项式期权价值评估	二项式期权价值评估	二项式期权价值评估

(2) 股份选择购买权补偿费用计算内容如下：(单位：千韩元)

类别	2020.03.23 赋予部分	2021.03.23 赋予部分	2022.03.22 赋予部分	合计
本期转移补偿成本	119,340	105,174	101,721	326,235
本期补偿成本	-	4,027	118,675	122,702
下期以后补偿成本	-	-	27,466	27,466
总补偿成本	119,340	109,201	247,862	476,403



31.每股收益(损失)

每股收益计算为每股普通股的净利润，本公司每股净利润的计算明细如下。

(1)基本每股收益(亏损)(单位：股，元)

类别	2023 年	2022 年
普通股本期净利润(亏损)	(5,877,620,907)	(9,064,827,403)
加权平均流通普通股数量	35,736,152	35,736,152
普通股基本每股收益(亏损)	(164)	(254)

(2)加权平均流通普通股数量的计算明细(单位：股)

类别	2023 年	2022 年
加权平均流通普通股积数	13,043,695,480	13,043,695,480
天数	365	365
加权平均流通普通股数量	35,736,152	35,736,152

(3)稀释每股收益(单位：股，元)

类别	2023 年	2022 年
旨在计算稀释每股利润的普通股本期净利润(亏损)	(5,877,620,907)	(9,064,827,403)
旨在计算稀释每股利润的加权平均流通普通股数量	35,736,152	35,736,152
普通股稀释每股收益(亏损)	(164)	(254)



(4)判定是否稀释

①2023年(单位:韩元)

类别	普通股本期净利润	加权平均流通普通股数(单位:股)	每股利润	稀释与否
普通股	(5,877,620,907)	35,736,152	(164)	
潜在普通股(股份选择购买权)	97,057,093	-	-	无稀释效果

②2022年(单位:韩元)

类别	普通股本期净利润	加权平均流通普通股数(单位:股)	每股利润	稀释与否
普通股	(9,064,827,403)	35,736,152	(254)	
潜在普通股(股份选择购买权)	135,808,562	-	-	无稀释效果



32.现金流量表

(1)通过营业创造的现金(单位: 千韩元)

类别	2023 年	2022 年
A.本期净利润	(5,877,621)	(9,064,827)
B.调整	1,360,913	4,907,616
折旧费	357,529	347,476
无形资产折旧费	431,820	394,146
无形资产受损差额	-	1,466,638
坏账冲销费用	(273)	(4,981)
退休工资	558,977	709,247
利息费用	151,160	96,474
外币折算损失	106,025	102,537
企业所得税费用	-	2,099,065
外币折算收益	(51,992)	(72,129)
利息收益	(255,367)	(404,970)
股份补偿费用	122,702	174,113
租赁终止收益	(497)	-
金融产品评估利润	(42,944)	-
金融产品处理利润	(16,227)	-
C.运转资本变动	1,964,111	(3,824,357)
应收账款	(2,933,860)	3,547,870
应收款	178,720	(77,073)
预付款	203,194	122,541
长期预付款	(40,978)	-
预付费用	(155,795)	(25,350)
附加税预付款	(453,643)	130,208
库存资产	2,347,302	(3,529,599)
收购债务	3,146,591	(2,339,987)
应付账款	91,163	118,430
应付费用	72,444	(41,492)
先收款	60,560	(146,381)
预收款	52,519	(81,716)
其他流动负债	(147,959)	(302,229)
长期保证金	-	(592,750)
退休金支付额	(502,716)	(439,750)
公司外公积资产的增减	46,569	(167,079)
营业产生的现金流量	(2,552,597)	(7,981,568)

(2)没有现金流入、流出的交易中的重要事项。(单位：千韩元)

类别	2023 年	2022 年
对期中新租赁交易相关的使用权资产和租赁负债的认识	65,080	-
租赁负债的替代流动性	34,904	31,150
净确定支付负债的重新衡量要素	88,616	861,960
本期损益-公允价值衡量金融资产评估利润	42,944	-
机器设备替代在建资产	-	117,920

(3)财务活动所产生负债的调整内容(单位：千韩元)

2023 年						
类别	期初	财务现金流	非现金交易			期末
			取得	替代流动性	其他	
短期借款	4,500,000	-	-	-	-	4,500,000
租赁负债(流动)	31,150	(42,099)	-	34,904	(1,560)	22,395
租赁负债(非流动)	3,124	-	65,080	(34,904)	-	33,300
合计	4,534,274	(42,099)	65,080	-	(1,560)	4,555,695

2022 年						
类别	期初	财务现金流	非现金交易			期末
			取得	替代流动性	其他	
短期借款	4,500,000	-	-	-	-	4,500,000
租赁负债(流动)	52,985	(52,985)	-	31,150	-	31,150
租赁负债(非流动)	34,274	-	-	(31,150)	-	3,124
合计	4,587,259	(52,985)	-	-	-	4,534,274



33. 营业部门信息

本公司作为经营半导体集成电路开发及制造的单一营业部门运营,对仅限于向管理层报告的各地区部门的销售额进行公示。管理层负责评估分配给销售部门的资源和销售部门的绩效。

(1) 收益的具体明细如下: (单位: 千韩元).

类别	2023 年	2022 年
商品收益	784,446	2,154,476
产品收益	31,856,060	24,502,566
劳务收益	427,917	954,097
合计	33,068,423	27,611,139

(2) 来自外部客户的收入包括: (单位: 千韩元)

类别	2023 年	2022 年
内需	2,054,143	5,319,467
出口	31,014,280	22,291,672
合计	33,068,423	27,611,139

(3) 主要客户信息

本期和前期中, 占本公司销售额 10% 以上的外部客户的相关信息如下。(单位: 千韩元)

类别	销售额	
	2023 年	2022 年
客户 1	11,610,039	7,497,990
客户 2	9,607,521	5,793,089
客户 3	7,115,219	2,682,385



内部会计管理制度审核或审核意见

随附的独立审计师内部会计管理制度审查报告是对 Zinitix 株式会社 2023 年 12 月 31 日结束的会计年度财务报表进行审计，并在对公司内部会计管理制度进行审查后，根据株式会社等外部审计相关法律第 8 条第 7 款而随附的。

附件 1. 独立审计师的内部会计管理制度审查报告

2. 代表董事及内部会计管理人员的运营情况报告



独立审计师的内部会计管理制度审查报告

Zinitix 株式会社

股东和董事会：

我们对随附的 Zinitix 株式会社(以下简称“公司”)截止至 2023 年 12 月 31 日内部会计管理制度的运行情况报告进行了审查。公司管理层负责设计、运营内部会计管理制度，并编制运营情况报告，我们的责任在于对该报告内容进行审查并表明审查结论。公司管理层在附件的内部会计管理制度运营情况报告中描述：“代表董事和内部会计管理人员的内部会计管理制度运营情况评估结果显示，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的内部会计管理制度根据内部会计管理制度设计和运营概念体系，从重要性的角度来看，我们认为是有效设计和运营的。”

我们根据内部会计管理制度审查标准进行了审查。该标准要求我们从重要性的角度出发，针对管理层提出的内部会计管理制度运营情况报告书，策划并实施审查程，以便取得低于会计审计的确信。审查包括有：了解公司的内部会计管理制度，对管理层的内部会计管理制度的运营情况报告内容提出问题，以及在有限范围内确认相关文件等程序。

但是，公司作为上市中小企业，管理层的内部会计管理制度设计和运营，以及针对其的运营情况评估报告，根据《内部会计管理制度设计和运营概念体系》第四章“对中小企业的适用”和《内部会计管理制度评估和报告模范准则》第四章“对中小企业的适用”的规定，采用了比上市公司更为宽松的方式进行。因此，我们在《内部会计管理制度审查标准》中选择了“14.根据中小企业等的审查特例”进行了审查。



公司的内部会计管理制度由控股机构和管理层以及其他员工实施，是为了根据韩国采纳的国际会计标准，为制定可靠的财务报表提供合理的信心而设计的流程。公司内部会计管理制度包括提供合理确信的如下政策和程序。即，(1)保持准确、公正、合理地反映公司资产交易和处置的记录；(2)根据韩国采用的国际会计标准编制财务报表，记录交易记录，提供合理的确信，即只有通过公司管理层和董事会的批准才能实现公司的收入和支出；(3)对可能对财务报表产生重要影响的公司资产的不当获取、使用和处置，及时预防发现。由于内部会计管理制度的本质局限性，内部会计管理制度可能无法发现或预防财务报表的重大错报。此外，在推定未来期限有效性评估内容时，由于情况的变化或未能遵守程序或政策，内部会计管理制度变得并不恰当，因此有可能面临对未来期间的评价及推测内容发生变化的危险。

我们对管理层内部会计管理制度运营情况报告的审查结果显示，上述管理层的运营情况报告内容从重要性的角度来看，我们并未发现该报告的编订有违“内部会计管理制度评价和报告模范标准”第四章“适用于中小企业”的相关规定。

我们的审查对象是截止至 2023 年 12 月 31 日的内部会计管理制度，没有审查 2023 年 12 月 31 日以后的内部会计管理制度。本审查报告是根据《关于株式会社等的外部审计相关法律》而撰写，不得于其他目的或其他用户。

首尔特别市江南区德黑兰路 440 浦项制铁中心西馆 3 楼
徐贤 会计师事务所 代表董事 裴洪基

2024 年 3 月 11 日

此审计报告截止至审计报告日当天有效。因此，在审计报告日后查看此报告时，可能会发生对当时财务报表产生重要影响的事件或情况，这可能会导致对审计报告的修改。



【代表董事及内部会计管理人员的运营情况报告书】

Zinitix 株式会社股东和董事会：

本代表董事和内部会计管理者对截至 2023 年 12 月 31 日及相同日期结束的会计年度的内部会计管理制度的设计和运营情况进行了评估。设计和运营内部会计管理制度的责任在于公司的管理层，包括本公司的代表董事和内部会计管理人员。本代表董事和内部会计管理者评估了公司的内部会计管理制度是否有效地设计和运行，以预防和揭发可能导致财务报表错报的错误或舞弊行为，以便制定和公布可靠的财务报表。本代表董事和内部会计管理者为设计和运营内部会计管理制度，使用了内部会计管理制度运营委员会发布的《内部会计管理制度设计和运营概念体系》第 4 章中的适用于中小企业的规定标准。此外，在评估内部会计管理制度的设计和运营情况时，使用了内部会计管理制度运营委员会发布的《内部会计管理制度评估和报告规范准则》第四章“适用于中小企业”作为评估标准。

本代表董事和内部会计管理者的内部会计管理制度运营情况评估结果显示，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的内部会计管理制度根据“内部会计管理制度设计和运营概念体系”，从重要性的角度来看，判断其为有效地设计并予以运营。

本代表董事和内部会计管理者确认，报告内容没有虚假记载或显示，没有遗漏需要记载或显示的事项。此外，本代表和内部会计管理者确认，报告内容中未记载或显示有那个引起重大误解的内容，并已充分注意并亲自检查了报告内容的记载事项。

2024 年 2 月 21 日

代表董事/内部会计 经理 南华成



外部审计实施内容

依据《股份公司等外部审计相关法律》第十八条第3款之规定，特附上外部审计实施内容。

1. 审计对象业务

公司名称	Zinitix 株式会社			
审计项目业务年度	2023 年 01 月 01 日	起	2023 年 12 月 31 日	止

2. 参与审计人员不同类别的人数和审计时间

(单位: 名, 小时)

审计参与者 / 人数和时间	质量管理 审阅者 (审理室等)		负责审计业务的会计师						计算机审计· 税务·价值评估 等专家		建设合同等 承揽产业 专家		合计		
	本期	前期	责任董事 (业务执行董事)		注册 注册会计师		首席 注册会计师		本期	前期	本期	前期	本期	前期	
			本期	前期	本期	前期	本期	前期							
投入人员数	1	1	1	1	4	2	-	2	3	7	-	-	9	13	
投入时 间	分·半期审查	6	10	52	50	146	130	-	30		8	-	-	204	228
	审计	23	11	344	190	427	452	-	122	38	24	-	-	832	799
	合计	29	21	396	240	573	582	-	152	38	32	-	-	1,036	1,027

3. 审计主要实施的内容

类别	明细						
全面审计计划 (审计启动阶段)	执行时间	2023.07.03				1 日	
	主要内容	了解公司和行业、设定审计风险和重要性、 确定审计程序的性质、时间和范围等。					
现场审计的材	执行时间	投入人员			主要审计任务执行内容		
		常驻	非常驻				
	2023.07.18~07.20	3 日	4 名	- 名	半期研讨		
	2023.10.30~11.01	3 日	4 名	- 名	了解内部控制, 评估风险并制定应对策略		
2024.02.13~07.15	3 日	4 名	- 名	各账户科目的实证程序			
库存资产实地调查(到 场)	实地调查(到场)时期	2024-01-04				1 日	
	实地调查(到场)场所	LB Semicon(安城, 平泽), 斗山 Tessna(安城, 平泽), Nova Semicon(仁川), Hana Double ULS(牙山)					
	实地调查(到场)对象	库存资产					
金融资产实地调查(到 场)	实地调查(到场)时期	2024-01-04				1 日	
	实地调查(到场)场所	公司总部本公司					
	实地调查(到场)对象	金融资产					
外部查询	金融交易查询	O	债权债务查询		O	律师查询	-
	其他查询	异地库存资产查询					



与主导机构的沟通	沟通次数	3	次
	执行时间	23.08.01 / 24.02.15 / 24.03.08	
灵活利用外部专家	灵活应用审计内容	无对应事项。	
	执行时间	-	- 日

4.与审计(审计委员会)沟通

类别	日期	参与人	方式	主要讨论的内容
1	2023年08月01日	公司：代表董事，监事 审计师：业务执行董事	面对面和书面	1.协商半年审查结果 2.审计计划阶段沟通事项 3.关于审计方法和主要审计风险的事项
2	2024年02月15日	公司：代表董事，监事 审计师：业务执行董事	面对面和书面	审计执行阶段沟通事项
3	2024年03月08日	公司：代表董事，监事 审计师：业务执行董事	书面	审计结束阶段沟通事项

佛山市禅城区小原外文翻译社(普通合伙)

翻译者：车继丽

签章：车继丽

编号：HAN-20240711-HAN-005

电话：0757-82285965, 13318391728

日期：2024年7月12日

我确认和声明：上述内容是原文件的真实复印件的真实译本，伪造必究。



목 차

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

주식회사 지니텍스

재무제표에 대한
감사보고서

제 06 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 05 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

서현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 지니텍스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

<개발비용의 자본화>

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

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

상기의 핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고, 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 나성민입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
서현회계법인
대표이사 배홍기

2024년 3월 11일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 지니텍스

제 06 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 05 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 지니텍스 대표이사 남화성

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

재무상태표

제 06(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 05(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 지니텍스

(단위 : 원)

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

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

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

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

주식회사 지니텍스

(단위 : 원)

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

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

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

주식회사 지니텍스

(단위 : 원)

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

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

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

주식회사 지니텍스

(단위 : 원)

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

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

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

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

주식회사 지니텍스

1. 회사의 개요

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

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

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

(2) 당기말 현재 주요 주주의 지분현황은 다음과 같습니다.

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

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계정책의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

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

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

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

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

동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1117호'보험계약'(제정)

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

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

는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시합니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

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

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

2.4 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

(가) 채무상품

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

① 상각후원가

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-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.

(나) 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.5 파생상품

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

2.6 재고자산

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

2.7 유형자산

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

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

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

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

2.8 차입원가

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

2.9 정부보조금

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

2.10 무형자산

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

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

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

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

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

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

2.11 비금융자산의 손상

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

2.12 리스

① 당사가 리스이용자인 경우

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

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

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

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

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

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

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

② 당사가 리스제공자인 경우

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

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

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

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

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

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

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

(2) 제거

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

2.14 복합금융상품

(1) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환이 가능합니다.

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

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

2.15 총당부채

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

2.16 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

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

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

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

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

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

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

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

2.18 수익인식

당사는 기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다

(1) 재화의 판매

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

(2) 이자수익과 이자비용

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

(3) 배당금수익

당사는 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 기타의 수익

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

2.19 영업부문

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

2.20 재무제표 승인

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

(1) 개발비

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

(2) 이연법인세자산

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 순확정급여부채

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

(5) 주식기준보상

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

(6) 리스

기업회계기준서 제1116호에서 요구하고 있는 중요한 판단은 다음의 사항을 포함하고 있습니다.

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

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

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

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

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

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

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

(2) 이자율위험

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

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

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

4.1.2 신용위험

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

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

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

4.1.3 유동성위험

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

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

(단위:천원)

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

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

(*1) 추정이자비용이 포함되어 있습니다.

4.2 자본위험관리

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

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

보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다. (단위:천원)

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

5. 공정가치

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

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

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

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

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

6. 범주별 금융상품

(1) 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

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

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

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

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

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

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

7. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

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

8. 매출채권 및 기타채권

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

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

(2) 신용위험 및 대손충당금

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

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

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

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

2) 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역 (단위:천원)

구분	2023.12.31				
	30일~90일	91일~180일	181일~360일	360일 초과	합계
매출채권	-	-	-	133,093	133,093
미수금	-	-	-	-	-
미수수익	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	133,093	133,093

구분	2022.12.31				
	30일~90일	91일~180일	181일~360일	360일 초과	합계
매출채권	-	-	-	133,093	133,093
미수금	-	-	-	-	-
미수수익	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	133,093	133,093

3) 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역 (단위:천원)

구분	2023년				
	기초	대손상각비	제각	환입	기말
매출채권	87,558	-	-	(274)	87,284
미수금	-	-	-	-	-
미수수익	-	-	-	-	-
합계	87,558	-	-	(274)	87,284

구분	2022년				
	기초	대손상각비	제각	환입	기말
매출채권	92,539	-	-	(4,981)	87,558
미수금	-	-	-	-	-
미수수익	-	-	-	-	-
합계	92,539	-	-	(4,981)	87,558

9. 재고자산

(1) 재고자산의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

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

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

10. 기타유동자산

기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

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

11. 기타유동금융자산

기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

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

12. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

13. 기타비유동금융자산

기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

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

14. 유형자산 및 사용권자산

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

15. 무형자산

(1) 무형자산 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

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

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

(2) 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

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

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

(3) 연구개발비

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

(4) 중요한 개발비

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

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

(5) 개발비의 손상

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

16. 리스

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

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

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

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

(2) 기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

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

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

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

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

17. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

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

18. 차입금 및 약정사항

(1) 차입금의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

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

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

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

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

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

19. 기타유동부채 및 기타비유동부채

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

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

20. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도 (단위:천원)

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

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

1) 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정

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

2) 구성항목 (단위:천원)

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

3) 변동내역 (단위:천원)

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

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

4) 재측정요소의 구성내역 (단위:천원)

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

5) 사외적립자산의 공정가치의 구성요소 (단위:천원)

구분	2023.12.31	2022.12.31
정기예금	2,545,095	2,466,887

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

구분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(228,022)	264,055
기대임금상승률의 1% 변동	259,307	(228,453)

21. 자본금 및 주식발행초과금

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

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

22. 기타불입자본

(1) 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

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

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

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

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

(3) 자기주식

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

23. 결손금

결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다. (단위:원)

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

24. 판매비와관리비

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

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

25. 금융수익 및 금융비용

금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

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

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

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

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

27. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다. (단위: 천원)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

28. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다. (단위:천원)

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

29. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 아래와 같습니다.

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

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

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

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

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

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

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

(2) 주요 경영진에 대한 보상 내역

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

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

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

30. 주식기준보상

(1) 주식기준보상계약 내용은 다음과 같습니다.

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

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

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

31. 주당이익(손실)

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

(1) 기본주당이익(손실) (단위: 주, 원)

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

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역 (단위: 주)

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

(3) 희석주당이익(단위 : 주, 원)

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

(4) 희석화여부 판정

① 2023년(단위: 원)

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

② 2022년(단위: 원)

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

32. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금 (단위:천원)

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

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항 (단위:천원)

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

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용(단위: 천원)

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

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

33. 영업부문 정보

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

(1) 수익의 상세내역은 다음과 같습니다. (단위:천원).

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

(2) 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다. (단위:천원)

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

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다. (단위:천원)

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

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

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 지니텍스
주주 및 이사회 귀중

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

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

그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다. 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
서현회계법인
대표이사 배흥기

2024년 3월 11일

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

[대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서]

주식회사 지니텍스 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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

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

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

2024년 2월 21일

대표이사/내부회계관리자

남 화 성



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

3. 주요 감사실시내용

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

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

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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

鲁东大学

车继丽 同学，

于 2016 年 12 月参加教育部全国高等学校外语专业教学指导委员会组织实施 TKMS（朝鲜语专业高年级阶段）考试，
成绩 合格 ， 特此证明。



此件仅用于
存档
再复印无效。2024年7月12日



证书编号： KVIII1620000439

身份证号：



营业执照

(副本) (副本号:1-1)

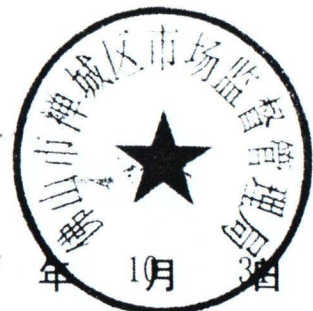
统一社会信用代码 91440604749153375X

名称	佛山市禅城区小原外文翻译社（普通合伙）
类型	普通合伙企业
经营场所	佛山市禅城区汾江中路144号第十层1002室
执行事务合伙人	吴秀珠
成立日期	2003年03月31日
合伙期限	长期
经营范围	服务：外文翻译。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后 方可开展经营活动。）

此件仅用于 存档
再复印无效。2024年7月12日



登记机关



2017年10月