주식회사 앤씨앤과 그 종속기업

연결재무제표에대한 감사보고서

제 25기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 24 기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

서현회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부) 연결재무제표	
연결재무상태표 ·····	7
연결포괄손익계산서 ·····	9
연결자본변동표 ·····	10
연결현금흐름표 ·····	11
주석 ·····	12
외부감사 실시내용 · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
외누감사 실시내푱 • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	95

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 앤씨앤 주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 앤씨앤과 그 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 이연법인세자산의 실현가능성 평가

연결실체는 이연법인세자산의 장부금액을 매 보고기간 종료일에 검토하고, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 이연법인세자산의 실현가능성 평가는 예상과세소득 추정과 결손금, 세액 공제 활용시기에 대해 경영진의 판단을 요구하기 때문에 복잡성을 내포하고 있습니다. 예상과세소득의 추정은 매출액 및 영업비용과 같은 주요 변수들의 고유한 불확실성과 유의적 판단이 수반되는 점을 고려하여 우리는 이연법인세자산의 실현가능성평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 감사인이 수행한 주요감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 연결실체의 최근 사업계획 및 과거 실적을 기초로 예상과세소득 결정 시 사용된 매출액 및 영업비용과 같은 주요 투입변수에 대한 검토
- 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제가 소멸되는 시기에 대한 검토
- · 추정 예정손익과 일시적차이 소멸시기를 기초로 실현가능 차감할 일시적차이에 대한 독립적인 추정

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거 로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허 위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표 시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- · 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- · 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- · 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재 무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있 는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공 개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 강정필입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층 서 현 회 계 법 인 대표이사 배 홍 기

2022년 3월 21일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 앤씨앤과 그 종속기업

제 25 기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 24 기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다." 주식회사 앤씨앤 대표이사 최종현

본점 소재지: (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 323 (전 화) 02-3460-4700

연 결 재 무 상 태 표

제 25 (당) 기 2021년 12월 31일 현재 제 24 (전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 앤씨앤 및 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 25 ((Ct) 71	TII OA (저\기
	Al 25 (.8) 기	제 24 (신) 기
자산		00 541 010 000		70 141 040 100
1. 유동자산	10.471.454.000	86,541,813,389	00 000 010 001	78,141,249,199
현금및현금성자산 (주석 4,6,7)	13,471,154,983		26,366,810,601	
단기금융상품 (주석 4,6,7)	18,045,000,000		15,129,998,284	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (주석 4,5,6,7)	4,013,912,573		2,285,657,756	
매출채권 (주석 4,6,7)	8,632,281,677		8,599,761,261	
기타유동금융자산 (주석 4,6,7,32)	296,237,557		1,312,525,466	
기타유동자산 (주석 8)	3,623,448,492		2,236,319,758	
재고자산 (주석 9)	38,375,692,657		16,196,320,591	
당기법인세자산	84,085,450		38,550,120	
매각예정비유동자산 (주석 10)	_		5,975,305,362	
II. 비유동자산		25,156,031,176		20,665,669,351
장기금융상품 (주석 4,6,7)	8,096,992,526		5,033,993,414	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (주석 4,5,6,7)	1,000,016,160		1,000,016,160	
기타비유동금융자산 (주석 4,6)	1,670,149,645		1,248,178,213	
관계기업투자주식 (주석 14)	_		_	
유형자산 (주석 11)	2,246,636,587		1,741,346,061	
무형자산 (주석 13)	1,544,079,046		1,623,597,020	
사용권자산 (주석 12)	4,057,761,422		1,638,486,952	
이연법인세자산 (주석 20)	6,540,395,790		8,380,051,531	
자산총계		111,697,844,565		98,806,918,550
부채				
1. 유동부채		28,876,497,490		27,284,950,344
매입채무 (주석 4,6,15)	1,792,481,042		4,915,941,940	
단기차입금 (주석 4,6,16)	5,868,000,000		10,138,000,000	
유동성장기부채 (주석 4,6,16)	3,245,000,000		2,900,000,000	
전환사채 (주석 4,6,16)	5,678,789,806		619,468,422	
리스부채 (주석 4,12)	1,607,257,699		1,048,772,569	
기타유동금융부채 (주석 4,6,15,33)	3,394,867,293		3,957,596,492	
기타유동부채 (주석 18)	1,224,676,382		3,640,922,921	
파생금융부채 (주석 5,6,17)	6,051,033,998		17,530,872	
당기법인세부채	14,391,270		46,717,128	
II. 비유동부채	, ,	10,250,328,096		47,189,712,606
장기차입금 (주석 4,6,16)	6,696,000,000		5,245,000,000	
	1 / /			

과 목	제 25 ((당) 기	제 24 ((전) 기
전환사채 (주석 4,6,16)	_		9,015,160,905	
상환전환우선주부채(주석 4,6,16)	_		6,860,367,943	
파생금융부채 (주석 5,6,17)	_		24,578,489,314	
기타비유동금융부채 (주석 4,6,15,33)	479,735,442		788,122,070	
리스부채 (주석 12)	2,541,258,856		570,354,110	
기타비유동부채(주석 18)	343,827,099		-	
복구충당부채 (주석 19)	189,506,699		132,218,264	
부채총계		39,126,825,586		74,474,662,950
자본				
지배기업소유주지분		61,266,065,967		26,897,739,771
I . 자본금 (주석 21)		11,854,712,000		10,473,750,000
II. 주식발행초과금 (주석 21)		34,243,258,396		24,650,626,554
III. 기타자본항목 (주석 23)		44,494,085,854		3,235,715,109
IV. 결손금 (주석 24)		(29,325,990,283)		(11,462,351,892)
비지배지분 (주석 1)		11,304,953,012		(2,565,484,171)
자본총계		72,571,018,979		24,332,255,600
부채및자본총계		111,697,844,565		98,806,918,550

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 25 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지 제 24 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 앤씨앤 및 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 25 (당) 기	제 24 (전) 기
I. 매출액 (주석 34,35)		114,680,131,208		87,796,151,319
II. 매출원가 (주석 28)		89,248,940,115		69,067,481,915
Ⅲ. 매출총이익		25,431,191,093		18,728,669,404
판매비와관리비 (주석 25,28)	40,664,978,150		30,630,715,124	
IV. 영업손실		(15,233,787,057)		(11,902,045,720)
기타수익 (주석 26)	5,008,540,041		839,833,653	
기타비용 (주석 26)	92,509,991		2,224,782,892	
금융수익 (주석 27)	9,031,558,123		2,575,513,472	
금융비용 (주석 27)	16,804,702,928		8,616,014,293	
V. 법인세비용차감전순손실		(18,090,901,812)		(19,327,495,780)
VI. 법인세비용(수익) (주석 20)		1,860,679,811		(2,403,153,514)
VII. 당기순손실		(19,951,581,623)		(16,924,342,266)
지배기업의 소유주지분	(17,863,638,391)		(15,928,292,368)	
비지배지분	(2,087,943,232)		(996,049,898)	
VIII. 기타포괄손실		_		(5,055,688)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 :	_		(5,055,688)	
해외사업장환산외환차이	-		(5,055,688)	
IX. 총포괄손실		(19,951,581,623)		(16,929,397,954)
지배기업의 소유주지분	(17,863,638,391)		(15,933,348,056)	
비지배지분	(2,087,943,232)		(996,049,898)	
X.지배기업 소유주지분에 대한 주당손익				
기본주당손실 (주석 29)		(829)		(770)
희석주당손실 (주석 29)		(829)		(770)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결자본변동표

제 25 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지 제 24 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 앤씨앤 및 종속기업

(단위 : 원)

			지배주주지분				
과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금 (결손금)	지배기업 소유주지분 소계	비지배지분	총 계
2020년 1월 1일 (전기초)	10,473,750,000	24,650,626,554	3, 126, 130, 717	4,237,967,257	42,488,474,528	(1,256,009,284)	41,232,465,244
총포괄손익							
당기순손실	_	_	_	(15,928,292,368)	(15,928,292,368)	(996,049,898)	(16,924,342,266)
해외사업장환산외환차이	_	_	(5,055,688)	-	(5,055,688)	_	(5,055,688)
비지배지분조정	_	_	(13,282,695)	326,707,684	313,424,989	(313,424,989)	_
총포괄손익 계	_	_	(18,338,383)	(15,601,584,684)	(15,619,923,067)	(1,309,474,887)	(16,929,397,954)
소유주와의 거래							
주식보상비용	_	_	27,036,937	1	27,036,937	_	27,036,937
연결범위 제외	_	_	100,885,838	(98,734,465)	2,151,373	_	2,151,373
소유주와의 거래 총액	_	_	127,922,775	(98,734,465)	29,188,310	_	29,188,310
2020년 12월 31일 (전기말)	10,473,750,000	24,650,626,554	3,235,715,109	(11,462,351,892)	26,897,739,771	(2,565,484,171)	24,332,255,600
2021년 1월 1일 (당기초)	10,473,750,000	24,650,626,554	3,235,715,109	(11,462,351,892)	26,897,739,771	(2,565,484,171)	24,332,255,600
총포괄손익							
당기순손실	_	_	_	(17,863,638,391)	(17,863,638,391)	(2,087,943,232)	(19,951,581,623)
총포괄손익 계	_	_	_	(17,863,638,391)	(17,863,638,391)	(2,087,943,232)	(19,951,581,623)
소유주와의 거래							
전환사채 전환	1,380,962,000	9,592,631,842	-	l	10,973,593,842	_	10,973,593,842
종속기업 지분매각 (지배력 유지)	_	_	7,429,353,897	_	7,429,353,897	570,647,068	8,000,000,965
종속기업의 유상증자	_	_	19,875,840,025	_	19,875,840,025	2,610,267,808	22,486,107,833
종속기업의 전환상환우선주 의 보통주 전환	_	_	13,221,709,731	-	13,221,709,731	12,631,408,512	25,853,118,243
종속기업의 전환사채 전환	-	-	652,270,917	-	652,270,917	(4,552,944)	647,717,973
종속기업의 주식선택권 행사	_	-	(107,472,511)	_	(107,472,511)	150,609,971	43,137,460
종속기업의 주식보상비용		-	186,668,686		186,668,686		186,668,686
소유주와의 거래 총액	1,380,962,000	9,592,631,842	41,258,370,745		52,231,964,587	15,958,380,415	68,190,345,002
2021년 12월 31일 (당기말)	11,854,712,000	34,243,258,396	44,494,085,854	(29,325,990,283)	61,266,065,967	11,304,953,012	72,571,018,979

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결현금흐름표

제 25 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지 제 24 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 앤씨앤 및 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 25 (5	당) 기	제 24 (집	전) 기
I. 영업활동 현금흐름		(39,655,782,296)		(11,235,277,349)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름 (주석 30)	(39,344,353,088)		(11,051,714,789)	
2. 이자의 수취	470,323,718		264,557,840	
3. 이자의 지급	(666,458,428)		(431,789,270)	
4. 법인세의 납부	(115,294,498)		(16,331,130)	
Ⅱ. 투자활동 현금흐름		372,257,390		(11,125,400,175)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		43,913,502,041		30,329,476,613
단기금융상품의 감소	31,429,998,284		30,045,003,116	
당기손익-공정가치금융자산 감소	2,501,714,368		168,723,893	
기타금융자산의 감소	165,775,753		113,431,422	
유형자산의 처분	10,513,636		2,318,182	
매각예정자산의 처분	9,805,500,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(43,541,244,651)		(41,454,876,788)
단기금융상품의 증가	29,400,000,000		34,300,001,400	
장기금융상품의 증가	8,007,999,112		4,956,999,112	
기타금융자산의 증가	587,747,185		456,488,410	
당기손익-공정가치금융자산 증가	4,000,000,000		1,000,000,000	
유형자산의 취득	1,296,351,554		706, 157, 133	
무형자산의 취득	249,146,800		35,230,733	
Ⅲ. 재무활동 현금흐름		26,399,116,809		35,527,422,124
1. 재무활동으로 인한 현금유입		44,073,546,298		46,127,514,318
단기차입금의 차입	8,850,000,000		7,620,000,000	
장기차입금의 차입	4,700,000,000		3,200,000,000	
전환사채의 발행	-		17,500,000,000	
종속기업 유상증자	22,486,107,833		-	
전환상환우선주의 발행	-		17,700,468,432	
주신선택권의 행사(종속기업)	37,437,500			
종속회사투자주식 처분의 지분변동	8,000,000,965		-	
기타금융부채의 증가	-		107,045,886	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(17,674,429,489)		(10,600,092,194)
차입금의 상환	15,120,000,000		2,315,600,000	
유동성장기부채의 상환	904,000,000		16,640,000	
전환사채 상환	-		7,000,000,000	
리스부채의 상환	1,478,852,889		1,198,852,194	
기타금융부채의 감소	171,576,600		69,000,000	
M. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(11,247,521)		(81,146,590)
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(12,895,655,618)		13,085,598,010
M. 기초의 현금및현금성자산		26,366,810,601		13,281,212,591
VII. 기말의 현금및현금성자산		13,471,154,983		26,366,810,601

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 25기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

제 24기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 앤씨앤 및 종속기업

1. 일반 사항

기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 앤씨앤(이하 '회사')과 그 종속기업들인 ㈜넥스트칩, ㈜베이다스, ㈜앤씨비아이티, Nvedas Tech nologies Pvt Ltd.(이하 '종속회사') (이하 주식회사 앤씨앤과 그 종속기업들을 합하여 '연결실체')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

가. 지배회사의 개요

지배기업은 1997년 5월 13일 설립되어 보안시스템 장비에 사용되는 자동차용 운행 영상기록장치(블랙박스)의 개발 및 판매를 주요사업으로 하고 있으며, 경기도 성남시 분당구 판교로에 소재하고 있습니다.

지배기업은 2007년 6월에 한국거래소 코스닥시장에 상장하였으며, 2021년 12월 31일 현재 당사의 주주구성은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
김경수	4,709,000	19.86
장지훈	1,731,022	7.30
김동욱	1,731,022	7.30
최종현	46,168	0.19
기타	15,492,212	65.35
합계	23,709,424	100.00

나. 종속기업 현황

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지분율(%)	지분율(%)
중국기합	조세시	2021.12.31	2020.12.31
(주)넥스트칩	한국	54.40	100.00
(주)베이다스	한국	74.52	74.52
(주)앤씨비아이티	한국	70.18	73.03
Nvedas Technologies Pvt Ltd	인도	100.00	100.00

(2) 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

종속기업		당기말		당기			
중국기합	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익	
주식회사 넥스트칩	38,524,235	5,836,815	32,687,420	24,469,249	(21,607,665)	(21,607,665)	
(주)베이다스	499,824	6,179,542	(5,679,718)	392,022	(2,325,392)	(2,325,392)	
(주)앤쎄비아이티	2,097,811	9,318,866	(7,221,055)	45,077	(1,535,449)	(1,535,449)	
Nvedas Technologies Pvt Ltd	48,780	_	48,780	ı	-	-	

- 전기말

(단위: 천원)

종속기업	전기말			전기		
중축기합	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
주식회사 넥스트칩	30,890,944	25,164,704	5,726,240	10,382,892	(13,495,869)	(13,495,869)
(주)베이다스	1,479,907	4,834,232	(3,354,325)	96,328	(1,144,638)	(1,144,638)
(주)앤씨비아이티	3,003,718	9,347,070	(6,343,352)	53,413	(2,611,776)	(2,611,776)
Nvedas Technologies Pvt Ltd	48,780	_	48,780	88	(50,597)	(55,652)

(3) 연결실체에 포함된 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순 손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업	비지배지분율 (%)	기초	비지배지분 순이익(손실)	종속기업 지분매각	종속기업 유상증자	전환상환우선 주의 보통주 전환	전환사채 전환	스톡옵션 행사	기말
(주)넥스트칩	45.60%	-	(1,058,053)	570,647	2,610,268	12,631,409	-	151,193	14,905,464
(주)베이다스	25.48%	(854,682)	(592,510)	_	_	_	-	_	(1,447,192)
(주)엔씨비아이티	29.82%	(1,710,802)	(437,380)	-	_	-	(4,553)	(583)	(2,153,318)
Nvedas Technologies Pvt Ltd	-	_	-	_	_	-	-	_	-
합계		(2,565,484)	(2,087,943)	570,647	2,610,268	12,631,409	(4,553)	150,610	11,304,954

(4) 당기 중 (주)넥스트칩 지분 일부 매각 및 (주)넥스트칩의 유상증자 및 상환전환우 선주의 보통주 전환시 지분참여를 하지 않아 소유지분이 감소하였으나 지배력을 상 실하지 않았으므로 수취한 대가와 소유지분의 변동액의 차이를 자본으로 인식하였습 니다. 이와 관련하여 당기 중 기타자본잉여금과 비지배지분이 각각 40,527백만원과 15.812백만원이 증가하였습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성 됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하 고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3 에서 설명하고 있습니다.

2-2. 회계정책과 공시의 변경

2-2-1. 연결실체가 채택한 제 • 개정 기준서

연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용 자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제110 7호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생 한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니 다. 2-2-2. 연결실체가 적용하지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로 나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책 정보의 공시

중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하고, 유의적인(significant) 회계정책이 아닌 중요한(material) 회계정책 정보를 공시하도록 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계 연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무 제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브(기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정)
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

2-3. 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 지배기업이 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

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

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

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. (2) 관계기업

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

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2-4. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

(3) 연결실체에 포함된 해외사업장의 환산

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포 괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

2-5. 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니 다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니 다.

(2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공 정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으 로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-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.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정 가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투 자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연 결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정 가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위 험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결 실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용 합니다(연결실체가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4 -1-2 참조).

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산 은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위 험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양 도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채 로 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.

2-6. 파생상품

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

2-7. 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(연결실체의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 4-1-2 참조).

2-8. 재고자산

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

2-9. 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

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

2-10. 유형자산

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

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

과목	추정 내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년
기계장치	5년

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

2-11. 차입원가

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

2-12. 정부보조금

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

2-13. 무형자산

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용 연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년

2-14. 비금융자산의 손상

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

2-15. 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결실체가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급

됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2-16. 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류 됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로 부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2-17. 복합금융상품

연결실체가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있 는 전환 사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습 니다. 따라서 전 환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다. 내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다

2-18. 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간 경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2-19. 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정의 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고시 적용한 세무정책에 대해 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무 당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

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

2-20. 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다.

확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 이와 관련하여 당기 중 비용으로 인식한 금액은 818백만원(전기: 1,169백만원)입니다.

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.

2-21. 수익인식

연결실체는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용합니다..

(1) 재화의 판매

연결실체는 시스템반도체의 개발, 제조 및 판매업 그리고 블랙박스 등의 개발, 제조 및 판매업 등을 영위하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

연결실체는 시스템반도체 개발 등의 용역을 제공하고 있으며 실질적 내용에 따른 용역을제공하는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(3) 라이선싱: 접근권

연결실체가 소유한 기술을 고객에게 일정기간 사용하도록 라이선스하고, 라이선스에 대한 대가를 수령하고 있습니다. 고객에게 라이선스 기간 동안 연결실체의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로 약속된 라이선스를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리합니다.

(4) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다.

2-22. 리스

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

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

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사 용합니다.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상 태의 변경을 반영

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

연결실체는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결실체가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 사무 실가구로 구성되어 있습니다.

(1) 변동리스료

연결실체의 리스계약 중 변동리스료가 존재하는 계약은 존재하지 않습니다.

(2) 연장선택권 및 종료선택권

연결실체 전체에 걸쳐 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결실체가 행사할 수 있습니다.

(3) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위한 연결실체의 잔존가치보증은 존재하지 않습니다.

2-23 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 35 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2-24. 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2022년 2월 17일자로 이사회에서 승인했으며, 정기주주 총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업. 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

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

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

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

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

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.(주석 5 참조)

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 리스

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

일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결실체가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결실체가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결실체는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결실체는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

전기말 현재 리스이용자의 연장선택권 행사(또는 종료선택권 미행사)가 상당히 확실하지 않아 리스부채에 포함되지 않은 잠재적인 미래 현금유출은 존재하지 않습니다.

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

4. 재무위험관리

4-1. 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리방법은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 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

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결실체의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표 시될 때 발생하고 있습니다. 보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결실체의 주요 금융자산 · 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

78	==1	당기	말	전기말		
구분	통화	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액	
금융자산						
	USD	2,874,212	3,407,379	6,115,900	6,654,100	
이팅에그	avy	76,914	14,326	23,301	3,890	
외화예금	MP	_	_	1,731,159	18,251	
	EUR		_	22,718	30,402	
매출채권	USD	795,814	943,437	1,615,877	1,758,074	
금융부채						
매입채무	USD	1,282,253	1,520,111	1,569,931	1,708,085	
미지급금	USD	122,764	145,536	1,174,221	1,277,553	
미시타급	EUR	_	_	12,495	16,721	

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 연결실체의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		세후 이익아	∥ 대한 영향	자본에 대한 영향		
		당기	전기	당기	전기	
01/01751	상승시	269,700	542,654	269,700	542,654	
원/미국달러 	하락시	(269,700)	(542,654)	(269,700)	(542,654)	

(2) 가격위험

연결실체는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지 분증권 및 채무증권에 투자하고 있습니다. 연결실체는 이를 위하여 하나 이상의 직접 적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

연결실체는 당기말 현재 시장성 있는 지분증권을 보유하고 있지 않습니다.

(3) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 상승시 연결실체의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 당기말 현재에는 연결실체는 변동금리부 조건 예금과 차입금을 보유하고 있지 않습니다.

(단위: 천원)

78	세후 이익0	에 대한 영향	자본에 대한 영향		
구분	당기 전기		당기	전기	
상승 시	_	(50,000)	_	(50,000)	
하락 시	_	50,000	-	50,000	

4-1-2. 신용위험

(1) 위험관리

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

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

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도(보유현금 제외)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	13,471,155	26,366,811
단기금융상품	18,045,000	15,129,998
당기손익-공정가치금융자산	4,013,913	2,285,658
매출채권	8,632,282	8,599,761
기타유동금융자산	296,238	1,312,525
장기금융상품	8,096,993	5,033,993
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,000,016	1,000,016
기타비유동금융자산	1,670,150	1,248,178
합계	55,225,747	60,976,940

(*) 현금및현금성자산 중 현금 시재액은 신용노출의 위험이 제한적입니다.

(2) 금융자산의 손상

연결실체는 기대손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 상각후 원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

가. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	8,632,282	8,599,761

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간 편법을 적용합니다. 매출 거래처와 관련된 신용위험에 영향을 미칠 수 있는 정보를 이용하여 기대 신용손실을 추정하였습니다. 당기말 현재 손실충당금은 1,367백만원입니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	
기초	1,377,943	1,377,943	
당기손익으로 인식된 손실충당금의 감소	(11,257)	_	
기말	1,366,685	1,377,943	

나. 상각후원가 측정 기타금융자산

당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

	당기			전기		
구분	관계사 대여금	미수수익	계	관계사 대여금	미수수익	계
기초	100,000	4,499	104,499	-	1	_
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	_	4,600	4,600	100,000	4,499	104,499
기말	100,000	9,099	109,099	100,000	4,499	104,499

(3) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분 당기		전기
매출채권	(11,257)	-
기타금융자산	4,600	104,499

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결실체는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 연결실체의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다 (당기말: 4,014백만원, 전기말: 2,286백만원).

4-1-3. 유동성 위험

연결실체는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결실체의 자금조달 계획,약정 준수,연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

구분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	합 계
차입금	903,160	8,303,465	6,846,702	-	16,053,327
전환사채	_	9,460,000	_	_	9,460,000
매입채무	1,792,481	_	_	_	1,792,481
기타금융부채	3,394,867	_	479,735	_	3,874,602
리스부채	438,615	1,201,822	1,142,123	1,422,222	4,204,782
합계	6,529,123	18,965,287	8,468,560	1,422,222	35,385,192

② 전기말

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	합 계
차입금	1,502,917	11,671,299	3,328,504	2,108,993	18,611,713
전환사채	_	633,198	17,500,000	1	18,133,198
매입채무	4,915,942		_	1	4,915,942
기타금융부채	3,957,596		381,004	407,118	4,745,718
리스부채	376,578	758,514	526,375	73,464	1,734,931
합계	10,753,033	13,063,011	21,735,883	2,589,575	48,141,502

계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할 인을 하지 않은 금액입니다.

4-2. 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결실체의 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금(*)	25,269,000	36,283,000
차감: 현금및현금성자산	(13,471,155)	(26,366,811)
순부채	11,797,845	9,916,189
자본총계	72,571,019	24,332,256
총자본	84,368,864	34,248,445
자본조달비율	13.98%	28.95%

(*) 총차입금은 단기차입금과 전환사채 액면가액의 합계액입니다.

5. 공정가치

5-1. 금융상품 종류별 공정가치

공정가치로 측정되는 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		
↑ * ***********************************	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	
금융자산					
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,013,913	4,013,913	2,285,658	2,285,658	
금융부채					
파생금융부채	6,051,034	6,051,034	24,596,020	24,596,020	

위에 공시된 금융상품 이외에 당기와 전기말 현재 연결재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하여 공정가치 공시에 서 제외하였습니다.

5-2. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준 들은 다음과 같습니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정 하지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 수준 1의 공시가격외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 투입변수

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	_	4,013,912	_	4,013,912
금융부채				
파생금융부채	_	_	6,051,034	6,051,034

② 전기말

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	_	2,285,658	-	2,285,658
금융부채				
파생금융부채	_	_	24,596,020	24,596,020

5-3. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

5-4. 가치평가기법 및 투입 변수

당기말 현재 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정 가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

① 당기말

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
				기준일 주가	4,125원
파생금융부채 (제10회 전환사채)	6,051,034	3	이항모형	주가변동성	33.70%
(세10외 선완사새)				할인율	6.35%

② 전기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
#UII 70 H-II				기준일 주가	4,315원
파생금융부채 (제10회 전환사채) (*1)	14,056,094	3	이항모형	주가변동성	58.47%
(MITOLA ELEMINI) (*1)				할인율	5.40%
THE OH-				기준일 주가	3,717원
파생금융부채 (상환전환우선주-1) (*2)	2,971,490	3	이항모형	주가변동성	45.46%
(82221211)(*2)				할인율	14.93%
파생금융부채 (상환전환우선주-2) (*2)	2,794,200	3	이항모형	기준일 주가	3,717원
				주가변동성	45.46%
				할인율	15.02%
#UII 7 0 H = II	2,972,693	3	이항모형	기준일 주가	3,717원
파생금융부채 (상환전환우선주-3) (*2)				주가변동성	45.46%
(8222121 0) (*2)				할인율	15.02%
				기준일 주가	3,717원
파생금융부채 (상환전환우선주-4) (*2)	1,784,012	3	이항모형	주가변동성	45.46%
(8222727 4) (*2)				할인율	15.04%
파생금융부채 (제2회 사모전환사채)	17,531	3	기타		
금융부채 소계	24,596,020				

- (*1) 전환사채는 지배기업이 발행하였습니다.
- (*2) 상환전환우선주는 종속기업인 넥스트칩이 발행하였습니다.

5-5. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가 과정

연결실체의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 연결실체의 재무부서는 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대하여 연결실체의 경영진에게 보고합니다.

5-6. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 민감도 분석대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 주식관련 파생상품이 있습니다.

(단위: 천원)

구분	기준일	J 주가	주가변동성		할인율	
一	10% 하락	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락	10% 상승
제10회 전환사채 콜옵션	(1,209,146)	1,310,916	(519,413)	587,110	79,704	(102,221)
제10회 전환사채 풋옵션	_	-	_	_	(280,64)	266,896

6. 범주별 금융상품

6-1. 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,013,913	2,285,658
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,000,016	1,000,016
상각후원가로 측정하는 금융자산		
매출채권	8,632,282	8,599,761
장단기금융상품	26,141,993	20,163,992
기타금융자산	1,966,388	2,560,704
현금및현금성자산	13,471,155	26,366,811
합계	55,225,747	60,976,941

6-2. 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액의 내역은 다음과 같습니다. (단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채		
매입채무	1,792,481	4,915,942
장단기차입금	15,809,000	18,283,000
전환사채	5,678,790	9,634,629
기타금융부채	3,874,602	4,745,718
리스부채	4,148,517	1,619,127
상환전환우선주부채	_	6,860,368
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생금융부채	6,051,034	24,596,020
합계	37,354,424	70,654,804

6-3. 당기와 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익의 분류내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	13,913	30,351
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분손익	216,057	31,276
이자수익	_	2,997
상각후원가 금융자산		
이자수익	358,612	299,615
외화환산손익	(1,417)	(98,616)
외환차손익	395,860	(379,803)
대손상각비환입	11,257	_
기타의대손상각비	(4,600)	(104,500)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(2,827,333)	(1,616,413)
외화환산손익	(687)	22,525
외환차손익	(209,959)	(12,375)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생금융부채평가이익	7,421,529	2,083,432
파생금융부채평가손실	(13,139,719)	(6,298,990)
순금융손익	(7,766,487)	(6,040,500)

7. 금융자산

7-1. 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

76	당기	l말	전기말		
一	구분 취득원가 장부가액		취득원가	장부가액	
유동항목					
하나UBS 투자신탁	1,370	1,370	243,994	243,994	
신한금융투자 투자신탁 등	ı	_	2,000,000	2,041,664	
NH투자증권 특정금전신탁	4,000,000	4,012,543	_	_	
㈜투아이피(*)	998,400	-	_	_	
합계	4,999,770	4,013,913	2,243,994	2,285,658	

(*) 당기 중 (주)투아이피에 대한 유의적인 영향력이 없어졌으므로 관계기업투자에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류하였습니다 (주석 14 참조).

7-2. 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

78	당기	l말	전기말		
구분	취득원가 장부가액		취득원가	장부가액	
비유동항목					
비상장주식					
넥셀	999,708	_	999,708	_	
템퍼스	1,000,016	1,000,016	1,000,016	1,000,016	
합계	1,999,724	1,000,016	1,999,724	1,000,016	

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

7-3. 매출채권 및 기타상각후원가 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	9,998,967	9,977,704
손실충당금	(1,366,685)	(1,377,943)
매출채권(순액)	8,632,282	8,599,761

(2) 당기말과 전기말 현재 기타상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

78		당기말			전기말	
구분	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	13,471,155	1	13,471,155	26,366,811	1	26,366,811
장단기금융상품	18,045,000	8,096,993	26,141,993	15,129,998	5,033,994	20,163,992
대여금	100,000	I	100,000	100,000	_	100,000
대손충당금	(100,000)	1	(100,000)	(100,000)	-	(100,000)
보증금	_	1,670,150	1,670,150	-	1,248,178	1,248,178
미수금	144,379	ı	144,379	1,192,665		1,192,665
미수수익	160,958		160,958	124,360	_	124,360
대손충당금	(9,099)	_	(9,099)	(4,499)	_	(4,499)
장부금액	31,812,392	9,767,143	41,579,536	42,809,335	6,282,172	49,091,507

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
유동		
선급금	1,734,214	1,201,882
선급비용	488,069	222,238
부가세대급금	1,401,165	812,200
합계	3,623,448	2,236,320

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
제품	8,426,053	4,217,032
제품평가충당금	(186,892)	(247,352)
상품	637,940	858,338
상품평가충당금	(62,025)	(516,404)
재공품	2,839,496	2,731,770
원재료	26,798,909	9,827,654
원재료평가충당금	(77,788)	(674,717)
합계	38,375,693	16,196,321

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 68,878백만원(전기 54,6 83백만원)입니다.

당기 중에 매출원가 차감된 재고자산평가손실환입은 1,112백만원이고, 전기 중 매출원가에 차감된 재고자산평가손실환입은 1,351백만원입니다.

10. 매각예정비유동자산

당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말		전기말	
구분	지배기업	지배기업	종속기업 (앤씨비아이티)	합계
토지	_	1,225,814	751,715	1,977,529
건물	_	2,639,758	1,358,018	3,997,776
장부가액	_	3,865,572	2,109,733	5,975,305

지배기업은 2020년 10월 28일 이사회결의에 따라 상기 부동산을 6,945백만원에 매각계약을 체결하였고 종속기업인 앤씨비아이티는 2020년 10월 27일 이사회결의에 따라 3,555백만원에 매각계약을 체결하여 매각예정비유동자산으로 분류하였으며 당기 중 10,500백만에 매각이 완료되어 4,525백만원의 매각예정자산처분이익이 발생하였습니다.

11. 유형자산

11-1. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

당기		l말	말 전기말		기말			
구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
차량운반구	834,045	(520,210)	_	313,835	578,247	(416,542)	_	161,705
비품	8,386,053	(6,032,460)	(658,029)	1,695,564	7,251,390	(5,472,886)	(434,340)	1,344,164
기계장치	647,504	(507,993)	_	139,511	677,254	(468,586)	(1,304)	207,364
시설장치	444,547	(346,820)	=	97,727	337,827	(309,714)	-	28,113
합계	10,312,148	(7,407,482)	(658,029)	2,246,637	8,844,718	(6,667,728)	(435,644)	1,741,346

11-2. 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	차량운반구	비품	기계장치	시설장치	합 계
기초 순장부금액	161,705	1,344,164	207,364	28,113	1,741,346
취득	233,152	1,363,772	_	106,720	1,703,644
정부보조금의 증가	_	(393,765)	1	1	(393,765)
대체(*)	_	(82,500)	_	_	(82,500)
처분	(2,581)	(10,284)	(682)	_	(13,547)
감가상각(*)	(78,441)	(525,823)	(67,171)	(37,106)	(708,541)
기말 순장부금액	313,835	1,695,564	139,511	97,727	2,246,637

(*) 당기 중 소프트웨어로 대체되었습니다 (주석 13 참조).

② 전기

구분	차량운반구	비품	기계장치	시설장치	합 계
기초 순장부금액	211,275	1,243,331	97,092	45,470	1,597,168
취득	45,584	868,608	163,700	1	1,077,892
정부보조금의 증가	_	(288,361)	_	_	(288,361)
처분	(356)	_	_	_	(23,930)
감가상각	(94,798)	(479,414)	(53,428)	(17,357)	(644,997)
기말 순장부금액	161,705	1,344,164	207,364	28,113	1,741,346

11-3. 당기말 현재 보험가입자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험내용	부보자산	보험회사	부보금액
기어조하버렸	건물 및 기계장치 등(판교본사)	KB손해보험	8,935,000
기업종합보험	건물(용인SF)	DB손해보험	6,250,000
건물화재보험	건물 및 기계장치 등(용인SF)	DB손해보험	6,000,000
건물화재보험	건물 및 집기비품 등(넥스트칩10층)	한화손해보험	2,311,000
건물화재보험	건물 및 집기비품 등(넥스트칩 2층)	한화손해보험	1,700,000
건물화재보험	특수건물화재대물배상책임(넥스트칩)	한화손해보험	1,000,000
건물화재보험	시설소유(관리)자담보(넥스트칩)	한화손해보험	100,000

상기 보험 이외에 연결실체는 임직원과 해외사무소 주재원 등을 대상으로 한화손해 보험에 단체상해보험(부보금액: 16,749백만원) 및 해외여행자보험(부보금액 1,795 백만원)에 가입되어 있습니다.

12. 리스

연결실체가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

12-1. 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말 전기말	
부동산	6,504,849	3,813,725
감가상각누계액	(2,447,088)	(2,175,238)
합계	4,057,761	1,638,487

12-2. 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	1,638,487	2,332,212
리스자산의 취득	4,168,574	731,682
리스자산의 처분	(85,382)	(176,853)
감가상각비	(1,663,918)	(1,248,554)
기말잔액	4,057,761	1,638,487

12-3. 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동	1,607,258	1,048,773
비유동	2,541,259	570,354
합계	4,148,517	1,619,127

12-4. 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기초잔액	1,619,127	2,290,499
리스의 취득	4,033,387	703,946
리스의 해지	(84,498)	(176,466)
리스료의 지급	(1,508,809)	(1,267,140)
이자비용	89,310	68,288
기말잔액	4,148,517	1,619,127

12-5. 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	1,663,918	1,248,554
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	89,310	68,288
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	27,785	17,239
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	11,901	8,050

13. 무형자산

13-1. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

n n	당기말				전기말			
구분	원가	상각누계(*)	정부보조금	장부금액	원가	상각누계(*)	정부보조금	장부금액
산업재산권	440,182	(349,624)	_	90,558	657,349	(518,045)	(1)	139,303
소프트웨어	3,595,245	(3,090,039)	(12,414)	492,792	3,405,189	(2,865,972)	(15,652)	523,565
영업권	1,955,059	(1,754,660)	-	200,399	1,955,059	(1,754,660)	=	200,399
기타무형자산	760,330	ı	_	760,330	760,330	-	_	760,330
합계	6,750,816	(5,194,323)	(12,414)	1,544,079	6,777,927	(5,138,677)	(15,653)	1,623,597

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

13-2. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권 소프트웨어		기타무형자산	합 계
기초 순장부금액	200,399	139,303	523,565	760,330	1,623,597
취득		18,195	100,055	_	118,250
대체(*)		l	82,500	_	82,500
상각비		(66,940)	(213,328)	_	(280,268)
기말 순장부금액	200,399	90,558	492,792	760,330	1,544,079

(*) 당기 중 비품에서 대체되었습니다 (주석 11 참조).

② 전기

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	기타무형자산	합 계
기초 순장부금액	1,955,059	179,482	716,574	760,330	3,611,444
취득	_	28,930	22,492	_	51,422
손상	(1,754,660)	_	_	_	(1,754,660)
정부보조금의 증가	_	_	(16,192)	_	(16,192)
상각비	_	(69, 109)	(199,309)	_	(268,418)
기말 순장부금액	200,399	139,303	523,565	760,330	1,623,597

무형자산상각비는 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되었습니다.

14. 관계기업투자주식

당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

그ㅂ 조모		اد حالت ب	당기말			전기말		
구분 종목	소재국가	지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액	
관계기업	㈜투아이피(*)	한국	_	_		14.14	998,400	-

(*) 전기말 까지 소유지분율은 20% 미만이나 사내이사 등 임원 겸직을 통해 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하였으나 당기 중 사내이사직을 사임함에 따라관계기업투자에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류하였습니다.

15. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
매입채무	1,792,481	4,915,942
유동		
미지급금	2,855,507	3,801,282
유동성장기미지급금	434,363	_
미지급비용	104,997	156,314
소계	3,394,867	3,957,597
비유동		
장기미지급금	479,735	616,545
임대보증금	_	171,577
소계	479,735	788,122
합계	5,667,083	9,661,661

16. 차입금 및 전환사채

16-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	5,868,000	10,138,000
유동성장기부채	3,245,000	2,900,000
전환사채(*)	5,678,790	619,468
소계	14,791,790	13,657,468
비유동		
장기차입금	6,696,000	5,245,000
전환사채	_	9,015,161
상환전환우선주부채	_	6,860,368
소계	6,696,000	21,120,529
합계	21,487,790	34,777,997

^(*) 당기말 현재 1년 이내에 행사가능한 조기상환청구권이 부여되어 있어 유동성부채로 분류하였습니다.

16-2. 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	차입처	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말	
중소기업자금대출	기업은행	2021.02.05	_	-	500,000	
중소기업자금대출	기업은행	2021.02.05	_	-	1,000,000	
중소기업자금대출	기업은행	2021.05.11	_	-	1,450,000	
기업운전일반자금대출	하나은행	2021.05.25	-	-	700,000	
기업운전일반자금대출	하나은행	2021.05.25	_	_	800,000	
중소기업자금대출	신한은행	2021.07.01	_	-	1,500,000	
산업운영자금대출	산업은행	2022.06.17	1.98	3,000,000	_	
일반자금대출	대구은행	2022.05.20	2.97	80,000	80,000	
일반자금대출	대구은행	2022.05.20	2.97	108,000	108,000	
일반자금대출	대구은행	2022.05.06	2.87	100,000	100,000	
일반자금대출	대구은행	2022.06.17	3.32	180,000	180,000	
일반자금대출	대구은행	2021.06.18	_	_	120,000	
중소기업자금대출	기업은행	2022.06.22	1.60	98,000	98,000	
중소기업자금대출	기업은행	2022.06.22	1.60	202,000	202,000	
중소기업자금대출	기업은행	2022.09.17	1.75	200,000	200,000	
중소기업자금대출	기업은행	2022.09.17	1.75	500,000	500,000	
중소기업자금대출	기업은행	2022.09.17	1.75	200,000	200,000	
기업운전일반자금대출	하나은행	2022.09.17	2.37	400,000	_	
중소기업자금대출	기업은행	2021.03.26	_	_	1,000,000	
기업운전일반자금대출	하나은행	2022.05.20	2.12	600,000	600,000	
기업운전일반자금대출	하나은행	2021.08.25	-	_	600,000	
기업운전일반자금대출	하나은행	2022.12.14	3.13	200,000	200,000	
	합계					

16-3. 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	차입처 만기일 당기말 연이자율(%)		당기말	전기말
온렌딩대출	국민은행	2023.06.15	_	-	2,000,000
중소기업자금대출	기업은행	2022.06.29	1.82	300,000	300,000
중소기업자금대출	기업은행	2022.03.13	1.78	300,000	300,000
중소기업자금대출	기업은행	2022.09.17	1.54	300,000	300,000
중소기업자금대출	기업은행	2023.06.17	1.45	300,000	300,000
중소기업자금대출	기업은행	2023.12.17	2.15	300,000	300,000
중소기업자금대출	기업은행	2023.02.25	1.40	300,000	-
중소기업자금대출	기업은행	2023.06.14	1.45	300,000	_
중소기업자금대출	기업은행	2022.12.14	1.45	745,000	745,000
중소기업자금대출	기업은행	2022.07.27	1.73	1,000,000	1,000,000
중소기업자금대출	기업은행	2023.03.15	1.45	500,000	500,000
중소기업자금대출	기업은행	2023.05.17	1.35	600,000	600,000
중소기업자금대출	기업은행	2021.08.22	-	_	600,000
중소기업자금대출	기업은행	2023.11.22	1.75	296,000	600,000
중소기업자금대출	기업은행	2022.03.13	1.78	600,000	600,000
중소기업자금대출	기업은행	2023.01.12	1.44	1,600,000	_
중소기업자금대출	기업은행	2023.07.06	1.45	1,300,000	_
중소기업자금대출	기업은행	2023.11.15	1.77	1,200,000	_
	9,941,000	8,145,000			
	(3,245,000)	(2,900,000)			
	6,696,000	5,245,000			

당기말 현재 상기 차입금에 대하여 연결실체의 산업재산권 그리고 저축보험에 대한 권리 일부가 담보로 제공되어 있으며, 연결실체의 최대주주 그리고 기술신용보증기 금이 지급보증을 제공하고 있습니다 (주석 31 참조).

16-4. 당기말과 전기말 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제2회 기명식 사모전환사채	2017.04.25	2021.04.25	7%	_	500,000
	사채상환할증금			_	133,198
	전환권조정			_	(13,730)
	소계			_	619,468
제10회 무기명식 이권부 무보증사모 전환사채	2020.07.31	2025.07.31	_	9,460,000	17,500,000
	(3,781,210)	(8,484,839)			
	5,678,790	9,015,161			
	5,678,790	9,634,629			

16-5.당기말 현재 연결실체가 발행한 전환사채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

	LIIO
구분	내용
사채의 명침	제10회 무기명식 이권부 무보증사모 전환사채
발행일	2020년 7월 31일
만기일	2025년 7월 31일
액면금액	17,500,000,000원
발행금액	17,500,000,000원
액면이자율	-
보장수익률	-
상환방법	만기일까지 보유하고 있는 본 사채의 전자등록금액에 대하여는 만기일인 2025년 07월 31일에 전자등록금액의 100%에 해당하는 금액을 일시에 상환한다.
전환청구기간	본 사채의 발행일인 2020년 7월 31일로부터 1년이 경과한 날인 2021년 7월 31일로부터 만 기일 1개월전인 2025년 6월 30일까지로 하며 전환기간의 말일이 영업일이 아닌 경우에는 그 영업일까지로 한다.
전환시 발행할 주식	6,011,679주
전환가격	1주당 2,911원
전환가격의 조정	① 본 사채의 발행일 다음날부터 전환권 행사 전까지 발행회사가 당시의 전환가격과 시가 중 높은 가격(이하 "기준가")을 하회하는 발행가액으로 유상증자 · 주식배당 · 준비금의 자본전입을 함으로써 신주를 발행하거나, 기준가를 하회하는 전환가격 또는 행사가격으로 주식관련 사채를 발행하는 경우, ② 합병, 자본의 감소, 주식분할 · 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우 ③ 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 ④ 본 사채 발행 후 매 3개월이 되는 날마다 전환가격 조정일 전일 을 기산일로 하여 기산일 로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 기산일 가중산술평균주기를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 본 건 전환사채의 전환가격 보다 낮은 경우 단, 조정된 전환가격은 발행 당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할 인발행 등의 사유로 전환가격을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70% 이상이여야 한다.

구분	내용				
조기상환청구권 (Putoption)	사채권자는 본 사채의 발행일 2020년 7월 31일로부터 24개월이 되는 2022년 7월 31일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전자등록금액 100%에 해당하는 금액의 전부 또 는 일부에 대하여 만기전 조기상환을 청구할 수있다.				
발행회사의 매수청구권 (Call-option)	발행회사 및 발행회사가 지정하는 자(이하 "매수청구권자")는 사채의 발행일로부터 12개월 이 되는 2021년 7월 31일부터 36개월이 되는 2023년 7월 31일까지 매 3개월에 해당되는 날 에 본 사채를 3개월 연복리 2%의 수익률을 적용하여 매수할 수 있다. 단, 매수청구권자는 각 인수인별로 각 최초 전자등록금액의 20%를 초과하여 콜옵션(Call-option)을 행사할 수 없다				

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권 대가 등으로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 전환사채에 내재된 지분전환권은 자본요소에 해당하지 않으므로 전환사채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 지분전환권이 내재파생상품의 분리조건을 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다.

16-6. 당기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	전환금액	상각금액	이자지급	평가손실(이익)	기말
전환사채	18,000,000	(8,540,000)	-	-	_	9,460,000
사채상환할증금	133,198	(133,198)	=	=	_	=
전환권조정	(8,498,569)	3,422,757	1,295,851	(1,250)	-	(3,781,211)
파생상품부채	14,073,625	(6,370,863)	_	_	(1,651,728)	6,051,034
합계	23,708,254	(11,621,304)	1,295,851	(1,250)	(1,651,728)	11,729,823

② 전기

구분	기초	발행금액	상환금액	상각금액	이자지급	평가손실(이익)	기말
전환사채	7,500,000	17,500,000	(7,000,000)	ı	_	_	18,000,000
사채상환할증금	133,198	_	=	I	=	_	133,198
전환권조정	(54,851)	(9,035,110)	-	596,392	(5,000)	_	(8,498,569)
파생상품부채	17,531	9,035,110	_	_	_	5,020,984	14,073,625
합계	7,595,878	17,500,000	(7,000,000)	596,392	(5,000)	5,020,984	23,708,254

16-7. 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	HF	만기일 연(연이자율(%)	급액	
一	발행일			당기말(*)	전기말
상환전환우선주-1	2020년 03월 04일	2030년 03월 04일	_	_	1,703,576
상환전환우선주-2	2020년 08월 04일	2030년 08월 04일	_	_	2,062,408
상환전환우선주-3	2020년 08월 04일	2030년 08월 04일	_	_	2,194,155
상환전환우선주-4	2020년 09월 07일	2030년 09월 07일	_	_	900,229
합계				_	6,860,368

(*) 2021년 10월 27일에 종속기업인 (주)넥스트칩의 전환상환우선주(전환가액 6,164 원, 전환주식수 2,871,588주) 전액이 전환청구되어 보통주로 전환되었습니다.

17. 파생금융부채

17-1. 당기말과 전기말 현재 파생금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
유동		
전환사채 전환권대가(제2회 기명식 사모전환사채)	_	17,531
전환사채 조기상환청구권 (제10회 무기명식 이권부 무보증사모 전환사채)	4,383,578	_
전환사채 전환권대가 (제10회 무기명식 이권부 무보증사모 전환사채)	1,667,456	_
소계	6,051,034	17,531
비유동		
전환사채 조기상환청구권 (제10회 무기명식 이권부 무보증사모 전환사채)	_	2,723,256
전환사채 전환권대가 (제10회 무기명식 이권부 무보증사모 전환사채)	_	11,332,838
상환전환우선주 조기상환청구권	_	8,069,673
상환전환우선주 전환권대가	_	2,452,722
소계	_	24,578,489
합계	6,051,034	24,596,020

17-2. 당기와 전기 중 파생금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	24,596,020	17,531
증가		20,362,931
감소(보통주 전환)	(24,263,176)	_
평가손실	5,718,190	4,215,558
기말	6,051,034	24,596,020

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
유동		
예수금	253,051	889,413
선수금	957,448	2,583,717
선수임대료	_	10,285
부가세예수금	14,177	157,508
소계	1,224,676	3,640,923
비유동		
장기종업원급여부채	343,827	-
합계	1,568,503	3,640,923

19. 복구충당부채

당기와 전기 중 복구충당부채의 내역 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	132,218	113,091
손익계산서 증(감)		
미사용금액 환입	_	(8,609)
당기중 설정액	88,654	27,736
당기중 사용액	(31,365)	_
기말금액	189,507	132,218

20. 법인세비용 및 이연법인세

20-1. 당기와 전기 중 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	21,024	49,021
이연법인세		
일시적차이의 증감	1,839,656	(2,452,174)
법인세비용	1,860,680	(2,403,153)

20-2. 연결실체의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결실체의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(18,090,902)	(19,327,496)
국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(3,979,998)	(4,252,049)
조정사항		
세무상 과세되지 않는 비용	5,968,347	(3,841,760)
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	(3,582,277)	9,286,706
과거에 미인식된 이월결손금의 사용	(231,917)	(513,921)
이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금	2,448,271	_
과거에 미인식된 세액공제의 사용	(210,241)	(490,207)
과거에 미인식된 이연법인세 인식	1,840,298	(2,452,174)
기타	(391,803)	(139,749)
법인세비용	1,860,680	(2,403,154)

20-3. 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 없습니다.

20-4. 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	39,183,141	43,243,425
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	2,496,205	1,320,871
소계	41,679,346	44,564,296
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(752,136)	(471,635)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(908,311)	(7,795,774)
소계	(1,660,447)	(8,267,409)
합계	40,018,899	36,296,887
이연법인세자산 미인식액	(33,478,503)	(27,916,835)
이연법인세자산(부채)순액	6,540,396	8,380,052

20-5. 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자 산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
이연법인세부채				
미수수익	(80,008)	8,978	-	(71,030)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(62,845)	59,784	-	(3,061)
사용권자산리스	(140,370)	(611,765)	-	(752,135)
지분법투자주식처분이익	(15,646)	15,646	-	_
기타	(7,905,273)	7,071,052	-	(834,221)
소계	(8,204,142)	6,543,695	-	(1,660,447)
이연법인세자산				
리스부채	97,904	672,249	-	770,153
재고자산평가손실	543,047	(471,172)	-	71,875
기타포괄손익-공정가치 손상차손	222,136	_	-	222,136
감가상각비	16,391	1,945	-	18,336
대손상각비	849,136	(20,476)	-	828,660
종속회사투자주식손상차손	1,261,019	_	-	1,261,019
관계회사투자주식손상차손	219,648	_	-	219,648
급여	103,134	149,335	_	252,469
지분법평가	54,573	(54,573)	_	_
지분법투자주식손상차손	180,722	(180,722)	_	_
지급보증비용	999,020	902,000	_	1,901,020
금융보증비용	10,033	(10,033)	_	_
복구충당부채	16,698	24,993	_	41,691
국고보조금	152,000	192,735	_	344,735
파생상품부채(상환권대가)	_	372,743	_	372,743
파생상품부채(전환권대가)	_	958,484	_	958,484
기타	10,196,457	(9,955,664)	_	240,793
세무상결손금	13,547,488	2,444,211	_	15,991,699
세액공제	14,920,559	3,263,324	_	18,183,883
소계	43,389,965	(1,710,621)	_	41,679,344
순액	35,185,823	4,833,074	_	40,018,897
실현가능성이 불확실한 부분	(26,805,771)	(6,672,730)		(33,478,501)
잔액	8,380,052	(1,839,656)	_	6,540,396

구분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
이연법인세부채				
미수수익	(51,673)	(28,335)		(80,008)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(56,168)	(6,677)		(62,845)
사용권자산리스	(312,703)	172,333	_	(140,370)
지분법투자주식처분이익	(15,646)	_	_	(15,646)
기타	(426,343)	(7,478,930)	_	(7,905,273)
소계	(862,533)	(7,341,609)	_	(8,204,142)
이연법인세자산				
리스부채	301,601	(203,697)	_	97,904
재고자산평가손실	613,587	(70,540)	_	543,047
기타포괄손익-공정가치 손상차손	222,136	_	_	222,136
당기손익-공정가치 손상차손	6,881	(6,881)	_	_
감가상각비	12,753	3,638	-	16,391
대손상각비	790,526	58,610	-	849,136
종속회사투자주식손상차손	956,507	304,512	-	1,261,019
관계회사투자주식손상차손	219,648	_	_	219,648
급여	39,473	63,661		103,134
지분법평가	54,573	_	_	54,573
지분법투자주식손상차손	180,722	_	_	180,722
지급보증비용	559,020	440,000		999,020
금융보증비용	6,460	3,573		10,033
복구충당부채	12,490	4,208	_	16,698
국고보조금	120,763	31,237	_	152,000
기타	743,051	9,453,406		10,196,457
세무상결손금	9,953,613	3,593,875	_	13,547,488
세액공제	12,685,606	2,234,953	_	14,920,559
소계	27,479,410	15,910,555	_	43,389,965
순액	26,616,877	11,661,287	_	35,185,823
실현가능성이 불확실한 부분	(20,689,000)	(9,209,112)	_	(26,805,771)
잔액	5,927,877	2,452,175	_	8,380,052

20-6. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이 및 이월세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
일시적차이에 대한 이연법인세	7,378,042	6,979,808	
세무상결손금에 대한 이연법인세(*)	9,104,727	10,746,793	미래과세소득의 불확실
이월세액공제에 대한 이연법인세(*)	13,066,099	7,700,514	
종속기업 및 관계기업투자 등과 관련된 이연법인세	3,929,633	2,489,720	처분가능성 불확실
합계	33,478,501	27,916,835	

(*) 미사용결손금 및 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

구분	세무상결손금에 대한 이연법인세	이월세액공제에 대한 이연법인세
2022년	_	127,157
2023년	_	182,292
2024년	-	200,286
2025년	_	193,675
2026년	839,307	1,116,167
2027년	654,564	2,592,085
2028년	1,361,897	2,411,631
2029년	3,237,241	2,441,377
2030년	3,903,035	2,925,852
2031년	244,695	2,734,152
2032년	238,682	3,259,210
2033년	-	-
2034년	_	_
2035년	3,062,435	-
2036년	2,449,843	-
합계	15,991,699	18,183,884

21. 자본금 및 주식발행초과금

2021년 12월 31일 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주 23,709,424주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

당기 중 지배기업이 발행한 주식 및 이에 따른 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같으며 전기 중 지배기업이 발행한 주식 및 이에 따른 자본금과 주식발행초과금 변동은 없습니다.

(단위: 처원)

구분	주식수 (단위:주)	자본금	주식발행초과금	합계
2020년 12월 31일	20,947,500	10,473,750	24,650,627	35,124,377
전환청구권 행사	2,761,924	1,380,962	9,592,631	10,973,593
2021년 12월 31일	23,709,424	11,854,712	34,243,258	46,097,970

22. 주식기준보상

22-1. 주식선택권 부여현황

연결실체는 주주총회 및 이사회 결의에 의거 연결실체의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행교부, 자기주식교부, 현금차액보상 중 주식선택권의 행사 신청시 이사회에서 행사방법을 결정함.
- 행사가능시점 및 부여일

① 지배기업 부여분

구분		행사가능기간	부여일	
5차	주식선택권 부여일	일에서 2년이 경과한 날로부터 5년 이니		일

② 종속기업 부여분

구분	행사가능기간	부여일
넥스트칩 1차	주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 5년 이내	2019년 06월 10일
넥스트칩 2차	주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 5년 이내	2021년 11월 01일

22-2. 당기말 현재 유효한 주식결제형 주식선택권의 차수별 수량 변동은 다음과 같습니다.

① 지배기업 부여분

차수	부여일	주당 행사가격 (단위:원)	미행사 기초 수량	당기 부여 수량	당기 행사수량	미행사 기말 수량	당기말 행사가능수량
5차	2016년 03월 25일	4,760	660,000	-	_	660,000	660,000

② 종속기업 부여분

차수	부여일	주당 행사가격	미행사	당기	당기	당기	미행사	당기말
	구어르	(단위:원)	기초 수량	부여 수량	행사수량	소멸수량	기말 수량	행사가능수량
1차	2019년 06월 10일	500	600,000	ı	(74,500)	(131,000)	394,500	_
2차	2021년 11월 01일	8,111	_	576,000	-	_	576,000	_

22-3. 당기 중 유효한 주식선택권의 보상원가는 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

① 지배기업 부여분

구 분	5차
부여된 선택권의 가중평균공정가치	1,425원
부여일의 가중평균 주가	7,640원
주가변동성(*)	21.95%
배당수익률	0.00%
기대만기	2년
무위험수익률	1.77%

(*) 주가변동성은 부여일 직전 기대만기 기간동안의 주별 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

② 종속기업 부여분

구분	1차	2차
부여된 선택권의 가중평균공정가치	90원	4,017원
부여일의 가중평균 주가	500원	8,111원
주가변동성(*)	17.64%	44.95%
배당수익률	0.00%	0.00%
기대만기	2년	7년
무위험수익률	1.58%	2.48%

(*) 주가변동성은 1차는 코스닥지수 125일, 2차는 180일 변동성을 적용하였습니다.

22-4. 주식선택권의 부여로 인하여 당기에 비용으로 인식한 금액과 당기 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	지배기업 부여분	종속기업 부여분	합계
당기에 인식한 보상비용	_	193,374	193,374
당기 이후 인식할 보상비용	_	2,120,448	2,120,448
합계	_	2,313,822	2,313,822

23. 기타자본항목

23-1. 당기말과 전기말 현재 기타자본항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타자본잉여금	44,330,194	3,258,492
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실	(999,708)	(999,708)
주식선택권	1,169,349	982,681
해외사업장환산외환차이	(5,750)	(5,750)
합계	44,494,085	3,235,715

23-2. 당기 중 기타자본항목의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	기초	지분매각	유상증자	전환상환우선주 의 보통주 전환	전환사채 전환	스톡옵션 행사	주식보상비용	기말
기타자본잉여금	3,258,492	7,429,354	19,875,840	13,221,710	652,271	(107,473)	-	44,330,194
기타포괄손익- 공정가치금융자산 손상차손	(999,708)	-	-	-	_	-	-	(999,708)
주식선택권	982,681	_	1	_	_	1	186,669	1,169,350
해외사업장환산외환차이	(5,750)	_	-	_	_		-	(5,750)
합계	3,235,715	7,429,354	19,875,840	13,221,710	652,271	(107,473)	186,669	44,494,086

24. 이익잉여금

24-1. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	574,151	574,151
임의적립금	45,141	45,141
보험수리적손익	(48,704)	(48,704)
미처리결손금	(29,896,578)	(12,032,940)
합계	(29,325,990)	(11,462,352)

(*) 연결실체는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

24-2. 당기말과 전기말로 종료하는 회계기간에 대한 배당금은 없습니다.

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
급여	6,021,245	5,925,887
퇴직급여	526,934	1,168,948
복리후생비	2,750,953	2,217,618
운반비	39,863	33,810
지급임차료	33,699	20,342
지급수수료	2,816,753	1,954,675
경상연구개발비	24,645,430	15,871,676
감가상각비	397,739	499,094
무형자산상각비	244,005	250,719
세금과공과	224,309	206,475
광고선전비	165,810	104,329
수출제비용	252,194	149,566
주식보상비용	33,932	27,037
건물관리비	284,793	243,994
해외시장개척비	29,748	66,828
기타	2,197,571	1,889,717
합계	40,664,978	30,630,715

26. 기타수익과 기타비용

26-1. 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수입임대료	101,802	177,797
외환차익	_	372,128
외화환산이익	_	23,534
채무면제이익	_	18,250
정부보조금수익	348,613	179,833
매각예정비유동자산 처분이익	4,524,695	_
사용권자산처분이익	2,615	6,331
복구충당부채환입	_	3,399
유형자산처분이익	16,347	1,999
잡이익	14,468	56,563
합계	5,008,540	839,834

26-2. 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
외환차손	_	423,305
외화환산손실	_	21,872
기타의대손상각비	4,600	_
기부금	4,000	5,000
복구공사손실	68,006	_
유형자산처분손실	4,384	37
무형자산손상차손	_	1,754,660
사용권자산처분손실	3,499	1,510
잡손실	8,020	18,399
합계	92,509	2,224,783

27. 금융수익과 금융비용

27-1. 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금 융 수 익	당기	전기
이자수익	358,612	302,612
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	13,913	30,351
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	216,057	31,276
파생상품평가이익	7,421,529	2,083,432
외환차익	997,402	121,664
외화환산이익	24,045	6,178
합계	9,031,558	2,575,513

27-2. 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

금 융 원 가	당기	전기
이자비용	2,827,333	1,616,413
외환차손	811,501	513,843
외화환산손실	26,150	82,269
기타의 대손상각비	_	104,499
파생상품평가손실	13,139,719	6,298,990
합계	16,804,703	8,616,014

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
원재료의 사용	114,298,157	66,267,007
제품 및 재공품의 변동	(45,631,982)	(13,173,667)
상품의 변동	711,010	1,590,133
종업원급여	16,764,539	13,576,407
퇴직급여	526,934	1,168,948
외주가공비	25,078,673	19,421,906
감가상각비	708,541	731,482
투자부동산감가상각비	_	53,629
사용권자산감가상각비	1,663,918	1,248,554
무형자산상각비	280,244	268,419
지급임차료	33,699	20,342
광고선전비	165,810	104,329
해외시장개척비	29,748	66,828
건물관리비	585,917	549,758
복리후생비	2,750,953	2,217,618
기타	11,947,758	5,586,504
합계	129,913,918	99,698,197

29. 주당손익

29-1. 기본주당이익(손실)은 연결실체의 보통주당기순이익(손실)을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

구분	당기	전기
지배주주 보통주 당기순손실	(-)17,863,638천원	(-)15,928,292천원
가중평균 유통보통주식수	21,559,478주	20,947,500주
보통주 주당손실	(-)829원	(-)770원

29-2. 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로 주식선택권과 전환사채가 있으며, 당기와 전기에는 희석효과가 없어 기본주당손실과 희석주당손실은 동일합니다.

30. 영업으로부터 창출된 현금흐름

30-1. 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(18,090,902)	(19,327,496)
조정항목		
기타의 대손상각	4,600	104,499
사용권자산처분이익	(2,615)	(6,331)
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	(216,057)	_
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(13,913)	(30,351)
감가상각비	708,541	731,482
감가상각비 리스	1,663,918	1,248,554
무형자산상각비	280,267	268,419
대손상각비(환입)	(11,257)	_

구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(1,111,767)	(1,350,557)
복구충당부채환입	-	(3,399)
파생상품평가이익	(7,421,529)	(2,083,432)
파생상품평가손실	13,139,719	6,298,990
무형자산손상차손	_	1,754,660
매각예정자산 처분이익	(4,524,695)	_
유형자산처분이익	(16,347)	(1,999)
유형자산처분손실	4,384	37
외화환산손실	26,149	104,141
사용권자산처분손실	3,499	1,510
외화환산이익	(24,045)	(29,712)
주식보상비용	193,375	27,037
순금융원가	2,468,721	1,313,801
퇴직급여	125,057	71,400
기타장기종업원급여	343,827	_
영업활동으로 인한 자산· 부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	922,961	(68, 192)
기타금융자산의 감소(증가)	1,131,362	(694,813)
기타자산의 증가	(1,284,352)	(1,417,860)
재고자산의 증가	(21,067,604)	(310,312)
매입채무의 감소	(4,058,570)	(2,237,116)
기타금융부채의 증가(감소)	(915,807)	1,408,535
기타부채의 증가(감소)	(1,578,416)	3,213,459
복구충당부채의 감소	(20,994)	
퇴직금의 지급	(1,863)	(36,669)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(39,344,354)	(11,051,715)

30-2. 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기금융상품 유동성 대체	4,945,000	3,200,000
단기대여금의 장기대여금으로 대체	_	2,000,000
장기대여금에서 단기대여금으로 대체	1,000,000	_
유형자산의 매각예정자산 대체	_	2,109,734
투자부동산의 매각예정자산 대체	_	3,865,572
유형자산 취득시 미지급금 발생	47,746	83,374
리스부채의 유동성 대체	1,317,680	1,069,222
장기미지급금의 유동성 대체	212,444	_
보증금의 유동성 대체	87,553	_
전환사채의 자본대체	10,973,594	_

30-3. 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

				비현금	금흐름		
구분	기초	재무현금흐름	상각	리스 신규 및 해지	대체	기타(*)	기말
장단기차입금	18,283,000	(2,474,000)	_	1	1	-	15,809,000
전환사채	9,634,629	_	1,294,609	ı	(5,250,648)	_	5,678,590
파생금융부채	24,578,489	_	_	-	(24,245,645)	5,718,190	6,051,034
상환전환우선주	6,860,368	_	865,017	-	(7,725,385)	_	_
리스부채	1,619,127	(1,478,853)	_	4,008,242	-	_	4,148,516
기타금융부채	171,576	(171,576)		_	_		_
합계	61,147,189	(4,124,429)	2,159,626	4,008,242	(37,221,678)	5,718,190	31,687,140

(*) 파생금융부채의 평가손익입니다.

② 전기

(단위: 천원)

				비현금	금흐름			
구분	기초	기초 재무현금흐름		상각	리스 신규 및 해지	대체	기타(*)	기말
장단기차입금	9,795,240	8,401,960	l	ı	l	85,800	18,283,000	
전환사채	7,578,348	10,500,000	41,120	-	(8,484,839)	_	9,634,629	
파생금융부채	-	-	_	-	9,035,110	15,543,379	24,578,489	
상환전환우선주	ı	6,372,647	487,721		ı		6,860,368	
리스부채	2,290,499	(1,198,852)	l	527,480	ı	_	1,619,127	
기타금융부채	143,915	27,661	_	_	_	_	171,576	
합계	19,808,002	24,103,416	528,841	527,480	550,271	15,629,179	61,147,189	

(*) 파생금융부채의 평가손익과 환율변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

31. 우발채무와 약정사항

31-1. 당기말 현재 금융기관 약정사항 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

계약처	약정내용	한도금액	실행금액
산업은행	산업운영자금대출	3,000,000	3,000,000
대구은행	기업일반자금대출	468,000	468,000
기업은행	중소기업자금대출	3,300,000	3,300,000
하나은행	기업운전일반자금대출	400,000	400,000
기업은행	중소기업자금대출	7,841,000	7,841,000
하나은행	기업운전일반자금대출	800,000	800,000
산업은행	산업운영자금대출(넥스트칩)	5,000,000	-
한계		20,809,000	15,809,000

한편, 당기말 현재 기업은행과 USD 200,000의 통화선도거래 약정을 체결하고 있습니다.

31-2. 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	지급보증인	보증내역	지급보증금액	차입처
	최대주주	김경수	3,600,000	산업은행(앤씨앤)
	최대주주	김경수	6,000,000	산업은행(넥스트칩)
금융차입	베이다스 대표이사	차입보증	89,520	대구은행(앤씨앤)
	기술신용보증기금	차입보증	393,400	대구은행(앤씨앤)
	소겨	I	10,082,920	
이행보증	서울보증보험	보험증권	849,287	-
매출채권보험	신용보증기금	매출채권보험(*)	1,400,000	_
합계			12,332,207	

(*) 당기말 현재 (주)파인디지털 외 4개 업체 매출채권 6,311,000천원에 대해서 1,400,000천원의 매출채권보험에 가입하고 있습니다.

31-3. 당기말 현재 담보제공내역은 다음과 같습니다.

다버피고지사	담보설정금액		テレロストのド	다버긔퓌	게고모저	
담보제공자산 	장부가액	담보설정금액	차입잔액	담보권자	제공목적	
	2,345,000	2,579,500	2,345,000	기업은행	0111111010151	
정기예금 등	5,496,000	6,045,600	5,496,000	기업은행	앤씨비아이티 차입담보	
	800,000	880,000	800,000	하나은행	NBUZ.	
소계	8,641,000	9,505,100	8,641,000			
	1,200,000	1,320,000	1,200,000	기업은행	ווווסובו א	
정기예금 등	2,100,000	2,310,000	2,100,000	기업은행	베이다스 차입담보	
	400,000	440,000	400,000	하나은행	71001	
소계	3,700,000	4,070,000	3,700,000			
지식재산권	558	1,800,000	_	신한은행		
합계	12,341,558	15,375,100	12,341,000			

32 특수관계자와의 거래

32-1. 당기말과 전기말 현재 연결실체와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	TICH	기업명	지분	율(%)
一	지역		당기말	전기말
관계기업	한국	(주)투아이피	(*)	14.14

(*) 당기말 현재 유의적인 영향력이 없으므로 특수관계가 소멸되었습니다.

32-2. 당기와 전기 중 연결실체의 특수관계자에 대한 매출·매입 등 거래는 없습니다.

(단위: 천원)

	구분	회사명	매출 등		
			당기	전기	
	관계기업	㈜투아이피(*)	1,046	4,499	

(*) 당기 중 (주)투아이피의 매출 등 거래는 특수관계가 유지된 기간동안 발생된 금액입니다.

32-3. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자에 대한 채권 및 채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

 구분	회사명	당기	기말	전기	기말	
	7世	외사병	대여금	미수수익	대여금	미수수익
	관계기업	㈜투아이피		_	100,000	4,499

32-4. 당사의 특수관계자의 채권에 대한 대손충당금 및 대손상각비는 다음과 같습니다.

구분	회사명	당기	기말	전기말		
	집사임	대손충당금	상각비	대손충당금	상각비	
	관계기업	㈜투아이피	_	_	104,499	104,499

32-5. 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	211,989	375,175
퇴직급여	50,180	37,681
합계	262,169	412,856

상기의 주요 경영진에는 연결실체의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사 (비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

32-6. 연결실체는 산업은행 차입금에 대하여 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 대구은행 차입금에 대하여 종속기업 대표이사로부터 지급보증을 제 공받고 있습니다 (주석 31 참조).

33. 정부보조금

33-1. 당기까지 연결실체가 정부기관 등과 체결한 연구과제 및 이와 관련하여 수령한 정부보조금 등의 내역은 다음과 같습니다.

제공처	과제명	시행기간	수령액	비고
정보통신부	IT-SoC사업	2008.04~2008.11	86,400	완료
지식경제부-충청경제권선도사업지원단	광역경제권선도사업	2009.10~2012.04	473,000	완료
한중시스템IC협력연구원	한-중 SoC 플랫폼 구축사업	2012.05~2014.04	198,642	완료
한국산업기술평가관리원	로봇산업원천기술개발사업	2011.06~2015.10	2,341,209	완료
한국산업기술평가관리원	시스템 IC 2015	2011.12~2015.09	4,424,444	완료
정보통신기술진흥센터	정보통신, 방송 기술개발 및 표준화 사업(연세대)	2014.04~2017.03	110,000	완료
한국산업기술진흥원	신뢰성기술확산사업	2014.04~2017.06	569,891	완료
한국산업기술평가관리원	산업현장핵심기술수시개발사업	2015.12~2016.11	245,915	완료
한국산업기술진흥원	월드클래스300 프로젝트 기술개발지원사업	2016.02~2018.12	2,983,085	완료
정보통신기술진흥센터	IT SW 융합산업원천기술개발사업(공통플랫폼)	2016.04~2018.12	1,644,654	완료
정보통신기술진흥센터	IT SW 융합산업원천기술개발사업(뉴로모픽)	2016.04~2019.01	138,298	완료
중소기업기술정보진흥원	구매조건부신재품개발사업(구매조건부2015)	2015.12~2016.11	24,000	완료
정보통신기술진흥센터	ICT융합산업원천기술개발(열화상)	2017.04~2019.01	381,252	완료
국가과학기술연구회	신진 석박사 연구인력 채용사업	2017.06~2020.05	91,667	완료
한국산업기술평가관리원	산업원천기술개발사업(SNN SoC)	2017.04~2019.01	71,898	완료
이노비즈협회	청년내일채움공제 지원금	2018.11~2022.10	5,400	진행중
고용노동부	청년추가고용 장려금	2018.06~2023.03	17,998	진행중
벤처기업협회	청년 디지털 일자리지원금	2020.12~2021.12	77,906	진행중

제공처	과제명	시행기간	수령액	비고
대한무역투자진흥공사	중견글로벌지원사업	2020.02~2022.01	109,569	진행중
국토교통부	2021 국토부 스마티시티 챌린지사업(예비사업)	2021.06~2022.02	43,880	진행중
대한무역투자진흥공사	2020 해외전시회 디지털콘텐츠 제작지원	2020.01~2020.12	5,000	완료
고용노동부	청년채용 특별장려금	2021.03~2024.02	13,500	진행중
고용노동부	출산육아기 고용안정 지원금	2021.04~2022.03	450	진행중
중소벤처기업부	K-비대면서비스 바우처 사업	2021.01~2021.01	3,600	완료
고용노동부	고용안정장려금(시차출퇴근제 지원금)	2021.02~2022.01	29,650	진행중
중소기업기술정보진흥원	기술혁신개발사업	2016.04~2018.07	282,911	완료
고용노동부	청년 추가 고용장려금	2018.05~2022.07	91,662	진행중
고용노동부	청년내일채움공제	2018.07~2021.03	3,700	완료
성남산업진흥원	지식재산 권리화 출원비용 지원	2020.01~2021.04	3,850	완료
정보통신기술진흥센터	IT SW 융합산업원천기술개발사업(뉴로모픽)	2016.04~2019.12	49,709	완료
정보통신기술진흥센터	ICT융합산업원천기술개발(열화상)	2017.04~2019.12	217,099	완료
한국산업기술평가관리원	산업원천기술개발사업(SNN SoC)	2017.04~2021.12	68,283	완료
한국산업기술평가관리원	산업기술혁신사업(인캐빈)	2019.04~2021.06	839,496	완료
정보통신기술진흥센터	혁신성장연계 지능형반도체 선도 사업(레이다 SoC)	2019.04~2021.12	275,178	완료
정보통신기술진흥센터	차세대 지능형반도체 기술개발사업(AloT플랫폼)	2020.04~2024.12	3,032,057	진행중
한국산업기술평가관리원	차세대 지능형반도체 기술개발사업(다중센서SoC)	2020.04~2024.12	843,102	진행중
한국산업기술평가관리원	차세대 지능형반도체 기술개발사업(자동발렛주차SoC)	2020.04~2024.12	922,196	진행중
중소기업기술정보진흥원	2020년 BIG3 분야 중소벤처기업 혁신성장 지원사업(BIG3 R&D)	2020.11~2022.11	236,941	진행중
중소벤처기업부	2020년 혁신분야 창업패키지(BIG3사업화)	2020.04~2020.12	159,600	완료
중소벤처기업부	중소벤처기업부 BIG3 혁신창업 패키지(BIG3사업화)	2021.01~2021.12	144,000	완료
한국산업기술진흥원	2019년 신뢰성기반 활용지원사업	2019.12~2020.06	165,480	완료
대한무역투자진흥공사	Kotra 2019 수출도약중견기업육성사업	2019.10~2020.07	62,316	완료
한국산업기술진흥협회	신진 연구인력 채용지원사업	2019.12~2022.11	39,833	진행중
이노비즈협회	청년내일채움공제	2019.12~2021.11	7,200	완료
벤처기업협회	K-비대면바우처플랫폼	2020.11~2021.07	3,600	완료
한국산업기술진흥협회	2020년 신뢰성기반 활용지원사업	2020.10~2021.06	69,440	완료
유니에스 강남센터	청년 디지털일자리 사업	2020.04~2021.12	111,797	완료
대한무역투자진흥공사	Kotra 2020년 3차 중견기업 글로벌 지원사업	2020.09~2021.02	50,500	완료
대중소기업농어업협력재단	대중소 기술인력 활용지원사업	2021.01~2021.06	39,090	완료
한국반도체연구조합	시스템반도체 설계지원센터 2021년 시제품제작지원사업	2021.05~2021.12	45,455	완료
한국산업기술진흥협회	2021년 신뢰성기반활용지원사업	2021.07~2022.06	28,866	진행중
한국산업기술진흥원	소재부품장비 양산성능평가지원사업(DVRS 2세대 국책)	2021.10~2022.09	80,022	진행중
산업통상자원부	21년 투자용 기술평가비융 지원사업	2021.04~2022.03	1,500	진행중
성남시	2021년 기업공개(IPO) 유망기업 지원 사업	2021.10~2021.11	10,000	완료
중부지방고용노동청	청년채용특별장려금	2021.02~2021.08	9,000	완료

33-2. 당기와 전기 중 상기 국책과제와 관련하여 수령한 정부보조금의 지출내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
자산취득	393,766	304,553
비용상계	3,479,989	2,553,887
기타수익인식	130,728	179,833
합계	4,004,483	3,038,273

33-3. 당기말과 전기말 현재 정부보조금의 미사용잔액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금성자산 차감	20,167	18,334
유동성장기미지급금(*)	434,363	_
장기미지급금(*)	479,735	616,545

(*) 상환의무가 있는 국고보조금의 경우 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

34. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채

34-1. 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 다음의 주요 부문에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다. 당기와 전기 중 연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	제품매출	상품매출	용역매출	로열티매출	합계
부문 수익					
외부고객으로부터 수익	106,432,046	924,640	6,951,585	371,860	114,680,131
수익인식 시점:					
한 시점에 인식	106,432,046	924,640	476,445	371,860	108,204,991
기간에 걸쳐 인식	_	_	6,475,140		6,475,140
합계	106,432,046	924,640	6,951,585	371,860	114,680,131

② 전기

(단위: 천원)

구분	제품매출	상품매출	용역매출	로열티매출	합계
부문 수익					
외부고객으로부터 수익	84,624,520	1,965,174	1,186,629	19,828	87,796,151
수익인식 시점:					
한 시점에 인식	84,624,520	1,965,174	212,056	19,828	86,821,578
기간에 걸쳐 인식	_	-	974,573	_	974,573
합계	84,624,520	1,965,174	1,186,629	19,828	87,796,151

34-2. 고객과의 계약과 관련된 부채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 인식하고 있는 계약자산은 없으며, 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
칩, 전장 관련 계약	79,679	2,095,976
블랙박스 관련 계약	585,882	83,927
기타 관련 계약	289,940	48,313
계약부채 합계	955,501	2,228,216

(2) 계약부채에 대해 인식한 수익

구분	당기	전기		
기초의 계약부채 잔액 중 당기 중 인식한 수익				
칩, 전장 관련 계약	2,095,976	89,401		
블랙박스 관련 계약	83,927	30,309		
기타 관련 계약	48,313	11,186		
합계	2,228,216	130,896		

35. 영업부문 정보

35-1. 영업부문에 대한 일반정보

연결실체는 시스템반도체의 개발, 제조 및 판매업과 블랙박스 등의 개발, 제조 및 판매업을 영위하는 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다.

35-2. 당기와 전기 중 지역별 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출(*)	70,617,938	64,494,500
대만	15,701,565	451,890
중국	3,924,392	17,008,987
기타	24,436,236	5,840,774
합계	114,680,131	87,796,151

(*) 국내매출은 Local L/C가 포함된 금액입니다.

35-3. 당기와 전기 중 단일고객에 대한 매출액이 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
А	29,724,252	31,760,470
В	21,989,296	8,473,782
С	16,868,834	16,227,736
합계	68,582,382	56,461,988

36. 보고기간 후 사건

연결실체는 보고기간 후 2022년 3월 3일에 주가안정 및 주주가치제고 목적으로 자사주 신탁계약(계약금액: 20억원)을 한국투자증권과 체결하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 앤씨앤						
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지			

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

	21.1.=1.0.1=1	품질	관리		감사업무 담당 회계사 전산감사 • 건설계약 등		사 전산감사 : 건선		약 등	분등					
	암사참여자 \ 원수 및 시간	검토 (심리·	E자 실 등)	담당이사 등록 수습 (업무수행이사) 공인회계사 공인회계사			세무・가치평가 등 전문가		수주산업 전문가		합계				
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
Ē	투입 인원수	2	2	1	2	3	5	6	2	5	4	-	1	17	15
	분・반기검토	6	8	78	72	176	264	108	-	-	-	-	-	368	344
투입 시간	감사	17	26	162	138	352	549	164	132	43	65	-	-	738	910
///	합계	23	34	240	210	528	813	272	132	43	65	=	=	1,106	1,254

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
거비가기계하	수행시기		202	1.6.8~6.10	0/10.2	16	3	NO.	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사 및 시기 등			l반적	이해를 바탕	당으로 :	감사절차의 범위와	
	스하니기				투입	J인원		조○ 가니어ㅁ 스해내요	
	수행시기			상주		비상	주	주요 감사업무 수행내용	
	2021.7.26~2021.7.30	5	可	4	명	1	西0	중요 계정잔액에 대하여 질 문, 분석적절차 수행	
현장감사	2021.11.1~2021.11.5	5	可	4	명	-	西0	내부통제 이해 및 감사위험 평가	
선생님사 주요내용	2022.2.7~2022.2.11	5	വ	4	西0	_	西0	중요 계정잔액 및 주석사항에 대하여 질문, 분석적절차, 표본감사(문서검증, 재계산 등) 수행	
	2022.2.21~2022.2.23		뎰	1	큠0	1	西0	연결재무제표 공시내용 감 사, 분석적절차,표본점검(재계산 등)	

실사(입회)시기		2022.1.3	1	일		
실사(입회)장소	본사, 용인 창고, 외주창고(엠제이텍, 호림)					
실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료					
실사(입회)시기	2022.1.3		1	일		
실사(입회)장소	본사					
실사(입회)대상	현금					
금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	Х	
기타조회	출자조회서					
커뮤니케이션 횟수	2 회					
수행시기	2021.12.14/ 2022.3.14					
감사 활용 내용	0					
수행시기	2022.1.~3.		6	일		
	실사(입회)장소 실사(입회)대상 실사(입회)시기 실사(입회)장소 실사(입회)대상 금융거래조회 기타조회 커뮤니케이션 횟수 수행시기 감사 활용 내용	실사(입회)장소 본사, 용인 경 실사(입회)대상 제품, 상품, 실사(입회)시기 실사(입회)장소 본사 실사(입회)대상 현금 금융거래조회 O 기타조회 출자조회서 커뮤니케이션 횟수 2 수행시기 2021.12.14/ 감사 활용 내용 O	실사(입회)장소 본사, 용인 창고, 외주창고(엠제이텍, 호 실사(입회)대상 제품, 상품, 원재료 실사(입회)시기 2022.1.3 실사(입회)장소 본사 실사(입회)대상 현금 금융거래조회 O 채권채무조회 기타조회 출자조회서 커뮤니케이션 횟수 2 회 수행시기 2021.12.14/2022.3.14	실사(입회)장소 본사, 용인 창고, 외주창고(엠제이텍, 호림) 실사(입회)대상 제품, 상품, 원재료 실사(입회)시기 2022.1.3 1 실사(입회)장소 본사 실사(입회)대상 현금 금융거래조회 O 채권채무조회 O 기타조회 출자조회서 커뮤니케이션 횟수 2 회 수행시기 2021.12.14/2022.3.14 감사 활용 내용 O	실사(입회)장소 본사, 용인 창고, 외주창고(엠제이텍, 호림) 실사(입회)대상 제품, 상품, 원재료 실사(입회)시기 2022.1.3 1 일 실사(입회)장소 본사 실사(입회)대상 현금 금융거래조회 O 채권채무조회 O 변호사조회 기타조회 출자조회서 커뮤니케이션 횟수 2 회 수행시기 2021.12.14/2022.3.14 감사 활용 내용 O	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 14일	감사 및 업무수 행이사 외 1명	서면 보고	감사계획 보고
2	2022년 03월 14일	감사 및 업무수 행이사 외 1명	서면 보고	감사결과 보고