

목 차

| | |
|---------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)재 무 제 표 | 4 |
| 재 무 상 태 표..... | 5 |
| 손 익 계 산 서..... | 7 |
| 자 본 변 동 표..... | 9 |
| 현 금 흐 름 표..... | 10 |
| 주 석..... | 12 |
| 외부감사 실시내용 | 35 |

주식회사 딥엑스

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 딥엑스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 딥엑스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 대한민국의 일반기업회계기준에 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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적

으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2025년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 딥엑스

제 7 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 딥엑스 대표이사 김낙원

본점 소재지 : (도로명주소) 성남시 분당구 판교역로 241번길 20, 5F
(전 화) 031-603-9877

재무상태표

제 7 기 2024년 12월 31일 현재

제 6 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 딥엑스

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 7(당) 기 | | 제 6(전) 기 | |
|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 자 산 | | | | |
| I. 유동자산 | | 66,286,917,061 | | 12,202,991,761 |
| (1) 당좌자산 | | 66,231,386,840 | | 12,202,991,761 |
| 현금및현금성자산(주석4) | 2,783,284,258 | | 5,046,014,823 | |
| 단기금융상품 | 59,000,000,000 | | 6,116,000,000 | |
| 매출채권 | 68,364,520 | | 11,685,040 | |
| 미수금 | 1,390,821,081 | | 361,497,525 | |
| 단기대여금 | 93,988,140 | | - | |
| 미수수익 | 1,310,556,979 | | 69,356,520 | |
| 선급금 | 1,515,611,423 | | 582,993,207 | |
| 정부보조금(주석8) | (86,423,953) | | (135,884,308) | |
| 선급비용 | 941,392 | | 113,880,156 | |
| 정부보조금(주석8) | - | | (63,314,172) | |
| 당기법인세자산(주석15) | 154,243,000 | | 100,762,970 | |
| (2) 재고자산 | | 55,530,221 | | - |
| 원재료 | 55,530,221 | | - | |
| II. 비유동자산 | | 6,838,004,495 | | 4,278,872,979 |
| (1) 투자자산(주석5) | | 500,336,780 | | 500,336,780 |
| 공동지배기업 | 500,000,000 | | 500,000,000 | |
| 종속기업투자 | 336,780 | | 336,780 | |
| (2) 유형자산(주석6) | | 594,322,168 | | 611,479,561 |
| 기계장치 | 600,000 | | 2,400,000 | |
| 비품 | 282,200,088 | | 211,235,150 | |
| 시설장치 | 311,522,080 | | 397,844,411 | |
| (3) 무형자산(주석7) | | 5,093,885,644 | | 2,517,596,735 |
| 특허권 | 163,009,219 | | 67,064,719 | |
| 상표권 | 4,132,930 | | 2,397,403 | |
| 소프트웨어 | 4,653,243,495 | | 2,448,134,613 | |
| 건설중인자산 | 273,500,000 | | - | |
| (4) 기타비유동자산 | | 649,459,903 | | 649,459,903 |
| 임차보증금 | 645,111,903 | | 645,111,903 | |
| 기타보증금 | 4,348,000 | | 4,348,000 | |
| 자 산 총 계 | | 73,124,921,556 | | 16,481,864,740 |
| 부 채 | | | | |
| I. 유동부채 | | 6,957,928,553 | | 2,665,185,873 |
| 미지급금(주석20) | 6,507,803,805 | | 2,420,072,897 | |
| 예수금 | 94,022,840 | | 47,710,020 | |
| 선수금 | 57,135,316 | | 10,000,000 | |

| | | | | |
|-----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| 미지급비용(주석20) | 298,966,592 | | 187,402,956 | |
| II. 비유동부채 | | 3,590,152,174 | | 2,443,686,780 |
| 퇴직급여충당부채(주석9) | 846,744,499 | | 636,731,476 | |
| 장기미지급금(주석8과 20) | 2,603,410,659 | | 1,672,281,418 | |
| 복구충당부채(주석10) | 139,997,016 | | 134,673,886 | |
| 부 채 총 계 | | 10,548,080,727 | | 5,108,872,653 |
| 자 본 | | | | |
| I. 자본금(주석11) | | 818,659,600 | | 183,745,200 |
| 보통주자본금 | 404,563,900 | | 100,983,600 | |
| 우선주자본금 | 414,095,700 | | 82,761,600 | |
| II. 자본잉여금(주석11) | | 98,354,090,476 | | 26,010,972,087 |
| 주식발행초과금 | 98,354,090,476 | | 26,010,972,087 | |
| III. 결손금(주석12) | | 36,595,909,247 | | 14,821,725,200 |
| 미처리결손금 | (36,595,909,247) | | (14,821,725,200) | |
| 자 본 총 계 | | 62,576,840,829 | | 11,372,992,087 |
| 부 채 와 자 본 총 계 | | 73,124,921,556 | | 16,481,864,740 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 7 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 6 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 딥엑스

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 7(당) 기 | | 제 6(전) 기 | |
|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| I. 영업수익 | | 278,411,120 | | 50,778,010 |
| II. 영업비용 | | 24,377,726,122 | | 9,106,880,917 |
| 급여(주석14) | 1,823,539,103 | | 2,691,407,895 | |
| 퇴직급여(주석9와 14) | 214,414,116 | | 411,234,719 | |
| 복리후생비(주석14) | 1,373,004,058 | | 836,276,369 | |
| 여비교통비 | 254,961,752 | | 235,649,910 | |
| 접대비 | 61,536,946 | | 36,363,221 | |
| 통신비 | 5,389,326 | | 4,156,031 | |
| 세금과공과금(주석14) | 30,897,860 | | 27,532,670 | |
| 감가상각비(주석6과 14) | 224,268,727 | | 171,878,834 | |
| 지급임차료(주석14) | 791,814,496 | | 622,254,188 | |
| 수선비 | - | | (231,709) | |
| 보험료 | 1,145,948 | | 1,008,280 | |
| 차량유지비 | 14,309,582 | | 12,523,357 | |
| 경상연구개발비(주석7) | 16,543,283,352 | | 1,837,398,152 | |
| 운반비 | 5,476,254 | | 12,501,172 | |
| 교육훈련비 | 37,218,247 | | 15,792,764 | |
| 도서인쇄비 | 4,674,256 | | 5,252,701 | |
| 사무용품비 | 11,390,126 | | 5,688,692 | |
| 소모품비 | 94,057,646 | | 30,679,207 | |
| 지급수수료 | 1,535,866,734 | | 798,212,450 | |
| 광고선전비 | 320,406,462 | | 648,754,338 | |
| 건물관리비 | 359,288,125 | | 286,523,864 | |
| 무형자산상각비 | 670,783,006 | | 416,023,812 | |
| III. 영업손실 | | 24,099,315,002 | | 9,056,102,907 |
| IV. 영업외수익 | | 2,426,842,413 | | 696,460,741 |
| 이자수익 | 2,242,767,203 | | 656,843,177 | |
| 수입임대료 | 120,000,000 | | 12,000,000 | |
| 외환차익 | 36,103,336 | | 17,453,699 | |
| 외화환산이익 | 7 | | | |
| 잡이익 | 27,971,867 | | 10,163,865 | |
| V. 영업외비용 | | 101,711,458 | | 21,024,475 |
| 이자비용 | 5,323,130 | | 3,446,893 | |
| 외환차손 | 73,866,663 | | 10,422,122 | |
| 외화환산손실 | - | | 10,442 | |
| 기부금 | 20,000,000 | | - | |

| | | | | |
|-----------------|-----------|----------------|-----------|---------------|
| 잡손실 | 2,521,665 | | 7,145,018 | |
| VI. 법인세차감전순손실 | | 21,774,184,047 | | 8,380,666,641 |
| VII. 법인세등(주석15) | | - | | - |
| VIII. 당기순손실 | | 21,774,184,047 | | 8,380,666,641 |
| 주당손익(주석16) | | | | |
| 기본주당순손실 | | (5,390) | | (2,075) |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 7 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 6 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 딥엑스

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 자 본 잉여금 | 이 익 잉여금 | 총 계 |
|-----------------|-------------|----------------|------------------|------------------|
| 2023.01.01(전기초) | 183,745,200 | 26,010,972,087 | (6,441,058,559) | 19,753,658,728 |
| 당기순손실 | - | - | (8,380,666,641) | (8,380,666,641) |
| 2023.12.31(전기말) | 183,745,200 | 26,010,972,087 | (14,821,725,200) | 11,372,992,087 |
| 2024.01.01(당기초) | 183,745,200 | 26,010,972,087 | (14,821,725,200) | 11,372,992,087 |
| 유상증자 | 20,919,700 | 72,957,113,089 | - | 72,978,032,789 |
| 무상증자 | 613,994,700 | (613,994,700) | - | - |
| 당기순손실 | - | - | (21,774,184,047) | (21,774,184,047) |
| 2024.12.31(당기말) | 818,659,600 | 98,354,090,476 | (36,595,909,247) | 62,576,840,829 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 7 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 6 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 딥엑스

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 7(당) 기 | | 제 6(전) 기 | |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | (18,636,221,206) | | (6,843,510,072) |
| 1. 당기순손실 | (21,774,184,047) | | (8,380,666,641) | |
| 2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산 | 1,454,575,994 | | 999,137,365 | |
| 감가상각비 | 224,268,727 | | 171,878,834 | |
| 퇴직급여 | 554,201,131 | | 411,234,719 | |
| 무형자산상각비 | 670,783,006 | | 416,023,812 | |
| 이자비용 | 5,323,130 | | - | |
| 3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감 | - | | - | |
| 4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | 1,683,386,847 | | 538,019,204 | |
| 매출채권의 증가 | (56,679,480) | | (11,685,040) | |
| 재고자산의 증가 | (55,530,221) | | - | |
| 미수금의 감소(증가) | (1,029,323,556) | | 61,629,394 | |
| 미수수익의 감소(증가) | (1,241,200,459) | | 6,917,453 | |
| 선급금의 증가 | (982,078,571) | | (71,064,721) | |
| 선급비용의 감소(증가) | 49,624,592 | | (36,543,401) | |
| 당기법인세자산의 증가 | (53,480,030) | | (64,942,990) | |
| 미지급금의 증가 | 5,191,230,908 | | 793,235,643 | |
| 예수금의 증가(감소) | 46,312,820 | | (34,437,460) | |
| 선수금의 증가 | 47,135,316 | | - | |
| 미지급비용의 증가 | 111,563,636 | | 41,774,093 | |
| 퇴직금의 지급 | (344,188,108) | | (146,863,767) | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (57,535,671,389) | | 5,392,418,457 |
| 1. 투자활동으로 인한 현금 유입액 | 40,707,331,145 | | 19,070,959,072 | |
| 단기금융상품의 감소 | 38,116,000,000 | | 17,484,453,835 | |
| 단기대여금의 감소 | 8,697,410 | | - | |
| 보증금의 감소 | - | | 104,000,000 | |
| 정부보조금의 수령 - 유형자산 | 223,574,416 | | 211,128,409 | |
| 정부보조금의 수령 - 무형자산 | 2,359,059,319 | | 1,271,376,828 | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금 유출액 | (98,243,002,534) | | (13,678,540,615) | |
| 단기금융상품의 증가 | 91,000,000,000 | | 10,484,453,835 | |
| 단기대여금의 증가 | 102,685,550 | | - | |
| 공동지배기업주식의 취득 | - | | 500,336,780 | |
| 유형자산의 취득 | 275,585,750 | | 582,233,607 | |
| 무형자산의 취득 | 6,864,731,234 | | 1,573,056,490 | |
| 보증금의 증가 | - | | 538,459,903 | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | 73,909,162,030 | | 726,662,977 |
| 1. 재무활동으로 인한 현금 유입액 | 73,921,426,920 | | 726,662,977 | |
| 유상증자 | 72,990,297,679 | | - | |
| 장기미지급금의 증가 | 931,129,241 | | 726,662,977 | |
| 2. 재무활동으로 인한 현금 유출액 | (12,264,890) | | - | |

| | | | | |
|--------------------------|------------|-----------------|---|---------------|
| 주식발행비용 | 12,264,890 | | - | |
| IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III) | | (2,262,730,565) | | (724,428,638) |
| V. 기초의 현금 | | 5,046,014,823 | | 5,770,443,461 |
| VI. 기말의 현금 | | 2,783,284,258 | | 5,046,014,823 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 7 기 2024년 12월 31일 현재

제 6 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 딥엑스

1. 일반사항

주식회사 딥엑스(이하 "회사")는 2018년 2월 23일에 설립되어 인공지능 시스템 연구 및 개발 등을 영위하고 있으며 성남시 분당구 판교역로 241번길 20, 5층에 본사를 두고 있습니다.

보고기간말 현재 주주 현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 소유주식수 | | | | 지분율(%) | | | |
|--------------------------------------|-----------|-------------|---------|-----------|--------|-------------|--------|--------|
| | 보통주 | 전환상환 우선주 | 전환우선주 | 합계 | 보통주 | 전환상환 우선주 | 전환우선주 | 합계 |
| 김녹원 | 3,834,000 | - | - | 3,834,000 | 94.77 | - | - | 46.83 |
| 스카이레이크 컨템리프 제1호 유한회사(*1) | - | 978,848 | 36,764 | 1,015,612 | - | 24.28 | 33.33 | 12.41 |
| 주식회사 신한은행(*1) | - | 287,988 | - | 287,988 | - | 7.14 | - | 3.52 |
| 패스파인더 스타트업 투자조합(*1) | 191,992 | 73,532 | - | 265,524 | 4.75 | 1.82 | - | 3.24 |
| 인터밸류 첨단 반도체 팹리스 투자조합(*1) | - | 192,000 | - | 192,000 | - | 4.76 | - | 2.35 |
| 다산창업초기투자조합(*1) | - | 191,996 | - | 191,996 | - | 4.76 | - | 2.35 |
| 아이비케이비엔더블유산업경쟁력성장지원사모 투자 합자회사(*1) | - | 150,012 | - | 150,012 | - | 3.72 | - | 1.83 |
| 한국산업은행(*1) | - | 147,060 | - | 147,060 | - | 3.65 | - | 1.80 |
| 에스제이지-엠포드 시반도체 신기술투자조합 제1호(*1) | - | 147,060 | - | 147,060 | - | 3.65 | - | 1.80 |
| BNK-인터밸류 기술금융투자조합(*1) | - | 147,056 | - | 147,056 | - | 3.65 | - | 1.80 |
| 기타(*1) | 19,620 | 1,715,136 | 73,532 | 1,808,288 | 0.48 | 42.57 | 66.67 | 22.07 |
| 합계 | 4,045,612 | 4,030,688 | 110,296 | 8,186,596 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |

모든 종류주식은 보통주와 동일한 의결권이 부여되어 있습니다.

(*1) 투자자들 간의 협의에 따라 회사의 비상근이사 1인을 선임할 권리를 보유하고 있습니다

.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

회사는 일반기업회계기준따라 재무제표를 작성하였으며, 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 '한국채택국제회계기준'에 따라회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 측정기준

재무제표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 기능통화와 표시통화

회사의 재무제표는 주된 경제환경의 통화인 기능통화 및 표시통화인 원화(KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

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

3. 유의적인 회계정책

3.1 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 제2장 '재무제표의 작성과 표시 I' - 부채의 유동·비유동 분류

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 계약 상대방의 선택에 따라 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할수 있는 조건은 부채의 분류에 영향을 미치지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제22장 '법인세회계' - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

2021년 12월, 경제협력개발기구(Organisation for Economic Cooperation and Development, 'OECD')는 다국기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 발표했습니다. 이 규칙의 적용을 받는 대규모 다국적기업은 각 구성기업이 소재하는 국가별 실효세율을 계산하고, 국가별 실효세율이 최저한세율(15%)보다 낮은 국가에 소재하는 경우 그 차이에 대한 추가 세액을 부담해야 합니다.

필라2 모범규칙을 이행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(필라2 법률)에 따라 발생하는 법인세(필라2 법인세)와 관련한 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하는 좁은 범위의 개정이 발표되었으며, 다음의 공시를 요구하고 있습니다.

- ① 필라2 법인세와 관련한 이연법인세 자산·부채 인식 및 공시의 예외 규정을 적용하였다는 사실
- ② 필라2 법인세와 관련한 당기 법인세비용

또한, 필라2 법인세를 발생한 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 해당 세액을 신고납부해야 하는 회계연도에 비용으로 인식하도록 하는 예외 규정을 두었으며, 예외 규정 적용 사실과 신고납부기간을 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.2 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

다.

3.3 유형자산

유형자산은 최초에는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련한 지출 등을(매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감) 취득원가로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 합니다. 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로 인해 자산으로부터 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우(생산능력의 증대, 내용연수의 연장, 상당한 원가절감 등을 포함)에는 자본적 지출로 처리하고 그렇지 않은 경우(생산능력 유지를 위한 수선 등을 포함)에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이른 때)부터 아래의 내용연수에 따라 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

| 계정과목 | 내용연수 | 감가상각방법 |
|------|------|--------|
| 기계장치 | 5년 | 정액법 |
| 비품 | 5년 | 정액법 |
| 시설장치 | 3-5년 | 정액법 |

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부금액의 감가상각후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

3.4 무형자산

회사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제

시할 수 있음

- 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

무형자산은 각 자산별로 다음의 추정내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

| 계정과목 | 내용연수 | 감가상각방법 |
|-------|------|--------|
| 특허권 | 5년 | 정액법 |
| 상표권 | 5년 | 정액법 |
| 소프트웨어 | 3-5년 | 정액법 |

3.5 정부보조금

회사는 보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 보조금을 인식하고 있습니다.

자산취득에 사용할 목적으로 보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 처리하여 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

수익 관련 보조금을 상환하는 경우에는 상환금액을 즉시 당기손익으로 인식하고, 다만 특정 조건을 미충족하여 선수수익으로 계상한 금액이 있는 경우에는 선수수익 계정에서 먼저 차감합니다. 한편, 자산 관련 보조금을 상환하는 경우에는 상환 금액만큼 자산의 장부금액을 증가시키고 보조금이 없었더라면 현재까지 당기손익으로 인식했어야 하는 추가 감가상각누계액은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.6 자산손상

금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 생물자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산에 대하여 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을

손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간종료일에 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산손상을 시사하는 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

매 보고일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우 환입하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않습니다. 영업권을 제외한 자산의 손상차손환입은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 장부금액의 범위내에서 인식하고 있습니다.

3.7 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

3.8 리스

회사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 회사로 이전되는 정도에 따라 금융리스와 운용리스로 분류하여 회계처리하고 있습니다.

- 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권이 이전되는 경우
- 리스실행일 현재 회사가 염가매수선택권을 가지고 있고, 이를 행사할 것이 확실시 되는 경

우

- 리스자산의 소유권이 이전되지 않을 지라도 리스기간이 리스자산 내용연수의 상당부분(75% 이상)인 경우
- 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산 공정가치의 대부분(90%이상)을 차지하는 경우
- 회사만이 유의적인 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산인 경우

상기의 경우에는 리스계약을 금융리스로, 그 이외의 리스계약은 운용리스로 처리하고 있습니다.

운용리스에 대해서는 보증잔존가치를 제외한 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 인식하고 있으며, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 별도의 자산으로 인식하고 리스료를 비용으로 인식하는 것과동일한 방법으로 리스기간 동안 비용으로 처리하고 있습니다. 한편, 운용리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있습니다.

금융리스에 대해서는 리스실행일에 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율(만약 이를 알수 없다면 회사의 증분차입이자율)로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 또한 회사가 지급한 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식될 금액에 포함하고 있습니다. 금융리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 일관성 있게 회계처리하고 있으며, 보증잔존가치를 제외한 매기의 최소리스료는 이자비용과 금융리스부채의 상환액으로 배분하며 이자비용은 유효이자율법으로 계산하고 있습니다. 금융리스 관련 조정리스료는 동리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있으나, 다만 그 금액이 유의적인 경우에는 잔여리스기간에 걸쳐 원금 및 이자부분으로 구분하여 처리하고 있습니다.

3.9 수익인식

(1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 진행기준에 따라 수익을 인식하고, 용역의 제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가능성이 높은 발생원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 손상차손을 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초

유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

3.10 환율변동효과

회사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다.

3.11 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

한편, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

3.12 전기오류수정손익

당기에 발견한 전기 또는 그 이전기간의 오류는 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 전기 이전기간에 발생한 중대한 오류의 수정은 자산, 부채 및 자본의 기초금액에 반영하고 있습니다. 한편, 비교재무제표를 작성하는 경우 중대한 오류의 영향을 받는 회계기간의 재무제표항목은 재작성하고 있습니다.

3.13 종속기업의 판단

종속기업은 회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로 과반의 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재여부 및 그 영향은 회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다.

또한, 회사는 의결권이 50% 이하인 경우에도 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 존재하는지를 평가합니다. 사실상의 지배력은 회사의 의결권의 상대적 규모와 다른 주주의 분산도 등을 종합적으로 고려하여 이를 통해 회사가 재무 및 영업정책을 통제할 수 있는 능력이 존재한다고 판단되는 경우 발생합니다. 그러나, 시행일 및 경과규정(2022.12.21)에 따라 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제4조 및 같은 법 시행령 제5조에 따른 외부감사 대상이 아닌 기업은 종속기업의 범위에서 제외됩니다.

3.14 중소기업 회계처리 특례

회사는 중소기업기본법상의 중소기업에 해당하며, 다음 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리 특례'에 따라 회계처리하고 있습니다.

| 항목 | 특례내역 |
|---------------|---|
| 관계기업 및 공동지배기업 | 지분법 적용을 하지 않음 |
| 현재가치평가 | 장기연불조건인 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 현재가치가 아닌 명목가치로 평가 |
| 주식기준보상 | 주식결제형 주식보상의 경우 부여한 지분상품이 실제로 행사되거나 발행되기까지 별도의 회계처리를 하지 않음. 현금결제형 주식보상의 경우 부채는 내재가치로 측정함 |
| 법인세비용 | 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상 |

4. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 예치기관 | 당기말 | 전기말 |
|------|--------|-----------|-----------|
| 보통예금 | 신한은행 등 | 2,783,284 | 5,046,015 |

5. 투자자산

보고기간말 현재 종속기업 및 공동지배기업의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명 | 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------------|--------|--------|---------|---------|--------|---------|---------|
| | | 지분율(%) | 취득원가 | 장부금액 | 지분율(%) | 취득원가 | 장부금액 |
| DEEPX | 종속기업 | 100 | 337 | 337 | 100 | 337 | 337 |
| 디엑스솔루션(주)(*) | 공동지배기업 | 50 | 500,000 | 500,000 | 50 | 500,000 | 500,000 |

(*)다산네트웍스 주식회사와의 합작투자법인으로 지분율(50%)과 이사 선임권한(4인 중 2인)을 다산네트웍스 주식회사와 동일하게 보유하고 있음에 따라 공동지배기업으로 분류하였습니다.

6. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 취득가액 | 감가상각누계액 | 보조금 | 합계 |
|------|-----------|-------------|-----------|---------|
| 기계장치 | 45,000 | (42,000) | (2,400) | 600 |
| 비품 | 1,724,618 | (888,847) | (553,571) | 282,200 |
| 시설장치 | 560,127 | (248,605) | - | 311,522 |
| 합계 | 2,329,745 | (1,179,452) | (555,971) | 594,322 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 취득가액 | 감가상각누계액 | 보조금 | 합계 |
|------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 기계장치 | 45,000 | (33,000) | (9,600) | 2,400 |
| 비품 | 1,334,432 | (596,153) | (527,044) | 211,235 |
| 시설장치 | 519,627 | (121,783) | - | 397,844 |
| 합계 | 1,899,059 | (750,936) | (536,644) | 611,479 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득(*1)(*2) | 감가상각(*1) | 기말 |
|------|---------|------------|-----------|---------|
| 기계장치 | 2,400 | - | (1,800) | 600 |
| 비품 | 211,235 | 166,611 | (95,646) | 282,200 |
| 시설장치 | 397,845 | 40,500 | (126,823) | 311,522 |
| 합계 | 611,480 | 207,111 | (224,269) | 594,322 |

(*1) 보조금 효과가 포함된 금액입니다.

(*2) 당기말 현재 유형자산(비품) 취득 관련 미지급금은 155백만원 입니다(주석19참조).

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득(*1) | 감가상각(*1) | 기말 |
|------|---------|---------|-----------|---------|
| 기계장치 | 4,200 | - | (1,800) | 2,400 |
| 비품 | 221,167 | 74,652 | (84,584) | 211,235 |
| 시설장치 | 52,213 | 431,127 | (85,495) | 397,845 |
| 합계 | 277,580 | 505,779 | (171,879) | 611,480 |

(*1) 보조금 효과가 포함된 금액입니다.

7. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 취득가액 | 상각누계액 | 보조금 | 합계 |
|--------|------------|-------------|-------------|-----------|
| 특허권 | 236,962 | (73,953) | - | 163,009 |
| 상표권 | 5,762 | (1,629) | - | 4,133 |
| 소프트웨어 | 11,312,613 | (3,108,717) | (3,550,653) | 4,653,243 |
| 건설중인자산 | 273,500 | - | - | 273,500 |
| 합계 | 11,828,837 | (3,184,299) | (3,550,653) | 5,093,885 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 취득가액 | 상각누계액 | 보조금 | 합계 |
|-------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| 특허권 | 105,850 | (38,785) | - | 67,065 |
| 상표권 | 2,874 | (477) | - | 2,397 |
| 소프트웨어 | 6,113,981 | (1,392,712) | (2,273,135) | 2,448,134 |
| 합계 | 6,222,705 | (1,431,974) | (2,273,135) | 2,517,596 |

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득(*1) | 상각(*1) | 기말 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 특허권 | 67,065 | 131,112 | (35,168) | 163,009 |
| 상표권 | 2,397 | 2,888 | (1,152) | 4,133 |
| 소프트웨어 | 2,448,134 | 2,839,572 | (634,463) | 4,653,243 |
| 건설중인자산 | - | 273,500 | - | 273,500 |
| 합계 | 2,517,596 | 3,247,072 | (670,783) | 5,093,885 |

(*1) 보조금 효과가 포함된 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득(*1)(*2) | 상각(*1) | 기말 |
|-------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 특허권 | 53,859 | 31,628 | (18,422) | 67,065 |
| 상표권 | 662 | 2,029 | (293) | 2,398 |
| 소프트웨어 | 1,318,820 | 1,526,623 | (397,309) | 2,448,134 |
| 합계 | 1,373,341 | 1,560,280 | (416,024) | 2,517,597 |

(*1) 보조금 효과가 포함된 금액입니다.

(*2) 전기말 현재 무형자산(소프트웨어) 취득 관련 미지급금은 1,259백만원 입니다(주석 19참조).

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 경상연구개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|------------|-----------|
| 경상연구개발비 | 16,543,283 | 1,837,398 |

8. 정부보조금

보고기간말 현재 회사가 당기 중 수행하였거나, 수행 중인 주요 국책과제의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 주관기관 | 연구과제 수 | 당기 이전 수령금액 | 당기 수령금액 | 누적 수령금액 |
|-----------|--------|---------------|------------|------------|
| 과학기술정보통신부 | 7 | 12,781,200 | 6,191,155 | 18,972,355 |
| 정보통신산업진흥원 | 3 | 2,010,810 | 1,846,639 | 3,857,449 |
| 국방기술진흥연구소 | 1 | 2,609,582 | 460,519 | 3,070,101 |
| 중소벤처기업부 | 1 | 58,691 | 56,357 | 115,048 |
| 한국반도체산업협회 | 2 | - | 530,909 | 530,909 |
| 합계 | 14 | 17,460,283 | 9,085,579 | 26,545,863 |

회사는 과학기술정보통신부 등 국가기관과의 인공지능반도체 개발사업 등의 협약서에 의하여 당기중 정부보조금 9,086백만원을 수령하였습니다. 당기 수령액 중 상환의무가 존재하는 보조금 931백만원을 장기미지급금으로 계상하였으며 상환의무가 없는 보조금 중 2,583백만원은 유형자산 및 무형자산의 차감계정으로 계상하였고, 비용 보전 목적으로 수령한 5,572백만원은 발생한 비용에서 상계하였습니다.

9. 퇴직급여충당부채

(1) 보고기간말 현재 임직원에 대한 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|-----------|-----------|
| 기초 퇴직급여충당부채 | 636,732 | 372,361 |
| 증가 | 554,200 | 411,235 |
| 지급액 | (344,188) | (146,864) |
| 기말 퇴직급여충당부채 | 846,744 | 636,732 |

10. 충당부채

(1) 당기말 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기초 | 증가 | 감소 | 당기말 |
|-----------|---------|-------|----|---------|
| 복구충당부채(*) | 134,674 | 5,323 | - | 139,997 |

(*) 회사는 임대차계약 조건에 따라 사무실 원상복구 비용을 추정하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다.

11. 자본

(1) 보고기간말 현재 회사의 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------|-------------|-------------|
| 발행할 주식의 총수 | 30,000,000주 | 30,000,000주 |
| 1주당 액면금액 | 100 | 100 |
| 발행한 주식의 수: 보통주 | 4,045,612주 | 1,009,836주 |
| 발행한 주식의 수: 우선주 | 4,140,984주 | 827,616주 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 자본금 | | | 주식발행초과금 |
|-------|---------|---------|---------|------------|
| | 보통주 | 우선주 | 합계 | |
| 전기초 | 100,983 | 82,762 | 183,745 | 26,010,972 |
| 전기말 | 100,983 | 82,762 | 183,745 | 26,010,972 |
| 당기초 | 100,983 | 82,762 | 183,745 | 26,010,972 |
| 유상증자 | - | 20,920 | 20,920 | 72,957,113 |
| 보통주전환 | 157 | (157) | - | - |
| 무상증자 | 303,424 | 310,571 | 613,995 | (613,995) |
| 당기말 | 404,564 | 414,096 | 818,660 | 98,354,090 |

12. 결손금

(1) 보고기간말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과목 | 당기말 | 전기말 |
|--------|------------|------------|
| 미처리결손금 | 36,595,909 | 14,821,725 |

(2) 결손금처리계산서

제 7 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 6 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

(단위: 원)

| 구분 | 당기 (처리예정일: 2025년 3월 27일) | | 전기 (처리확정일: 2024년 3월 26일) | |
|------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|
| | | | | |
| 미처리결손금 | | 36,595,909,247 | | 14,821,725,200 |
| 전기이월미처리결손금 | 14,821,725,200 | | 6,441,058,559 | |
| 당기순손실 | 21,774,184,047 | | 8,380,666,641 | |
| 결손금처리액 | | - | | - |
| 차기이월미처리결손금 | | 36,595,909,247 | | 14,821,725,200 |

13. 주식기준보상

(1) 회사는 임직원에게 발행주식 총수의 100분의 10 범위 내에서 주식매수선택권을 주주총회의 특별결의에 의하여 부여할 수 있으며, 보고기간말 현재 부여된 주요 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내 용 | | |
|---------------|---|---------|---------|
| | 2023년 | 2023년 | 2024년 |
| 부여연도 | 2023년 | 2023년 | 2024년 |
| 발행할 주식의 총수(*) | 16,684주 | 51,036주 | 95,544주 |
| 부여 방법 | 기명식 보통주 | 기명식 보통주 | 기명식 보통주 |
| 행사가격(*) | 1,823원 | 9,520원 | 52,337원 |
| 가득조건 및 행사기간 | 부여 후 2년이 경과한 날로부터 4년간 정해진 수량에 따라 선택권을 행사할 수 있는 권리를 부여함. | | |

(*) 당기말 현재 발행할 주식의 총수와 행사가격은 당기 중의 무상증자로 인한 변경효과가 반영되었습니다.

(2) 당기 중 주식매수선택권의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

| 구분 | 주식수 | 가중평균 행사가격 |
|-------------|----------|-----------|
| 기초 | 22,492 | 28,503 |
| 무상증자로 인한 변동 | 67,476 | |
| 조정 후 기초 | 89,968 | 7,126 |
| 부여 | 97,148 | - |
| 행사 | - | - |
| 취소/소멸 | (23,672) | - |
| 기말 | 163,444 | 33,754 |

(3) 회사는 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리 특례'에 의거하여 부여한 지분상품이 실제로 행사되기 전까지 별도의 회계처리는 하지 않고 있습니다.

14. 부가가치계산

회사의 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|-----------|-----------|
| 급여 | 3,549,913 | 2,691,408 |
| 퇴직급여 | 554,201 | 411,235 |
| 복리후생비 | 1,633,174 | 836,276 |
| 지급임차료 | 791,814 | 622,254 |
| 감가상각비 | 224,269 | 171,879 |
| 세금과공과 | 30,898 | 27,533 |
| 합계 | 6,784,269 | 4,760,585 |

15. 법인세

회사의 법인세비용은 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리 특례'에 의거하여 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있으며, 당기의 납부할 법인세는 발생하지 아니하였습니다.

16. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 과목 | 당기 | 전기 |
|----------------|------------------|-----------------|
| 보통주 당기순손실(A) | (21,774,184,047) | (8,380,666,641) |
| 가중평균유통보통주식수(B) | 4,039,961 | 4,039,344 |
| 기본주당순손실(A/B) | (5,390) | (2,075) |

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| 구분 | 보통주식수 | 가중치 | 가중평균유통보통주식수 |
|--------|-----------|---------|-------------|
| 전기이월 | 4,039,344 | 330/366 | 3,642,032 |
| 보통주 전환 | 4,045,612 | 36/366 | 397,929 |
| 합계 | | | 4,039,961 |

(전기)

| 구분 | 보통주식수 | 가중치 | 가중평균유통보통주식수 |
|------|-----------|---------|-------------|
| 전기이월 | 4,039,344 | 365/365 | 4,039,344 |

전기 보통주식수는 1,009,836주 였으나 당기 무상증자비율인 1:4를 고려하여 4,039,344주로 재계산되었습니다.

17. 우발부채와 약정사항

(1) 회사가 타인에게 제공한 담보의 내역

(단위: 천원)

| 보증내용 | 피보증인 | 당기말 | 전기말 | 비고 |
|--------|------|-----|---------|----------|
| 단기금융상품 | 임직원 | - | 116,000 | 임직원대출 관련 |

(2) 회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역

(단위: 천원)

| 보증내용 | 보증인 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-----------|---------|---------|
| 지급보증(*1) | 서울보증보험(주) | 776,000 | 200,690 |
| 이행보증 | 서울보증보험(주) | 10,100 | - |
| 지급보증(*2) | 신용보증기금 | 900,000 | - |

(*1) 국가 지원사업에 따른 협약지원금 반환 및 물품관세 지급보증에 대하여 대표이사와 연대 보증을 제공하고 있습니다.

(*2) 당기말 현재 신용보증기금이 회사에 제공하는 20,000백만원 한도의 혁신아이콘 Credit Line의 보증이 개설되어 있으며, 당기말 현재 회사는 한도 중에서 900백만원의 보증을 제공 받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사가 계류중인 소송은 없습니다.

(4) 당기말 현재 회사의 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 금융기관 | 당기말 | 실행액 |
|------|------|---------|-----|
| 일반대출 | 기업은행 | 900,000 | - |

상기 기업은행 일반대출과 관련하여 신용보증기금으로부터 900백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

18. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 지배주주는 대표이사 김복원(당기말 지분율 46.83%, 전기말 지분율 52.20%)입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구분 | 특수관계자명 | 지분율(%) | | 소재지 |
|--------|-----------|--------|-----|------|
| | | 당기말 | 전기말 | |
| 종속기업 | DEEPX | 100 | 100 | 미국 |
| 공동지배기업 | 디엑스솔루션(주) | 50 | 50 | 대한민국 |

상기 외에 회사의 특수관계자에는 회사의 주주로서 지배력이나 유의적인 영향력을 행사하는 특수관계자가 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다.

당기말

(단위: 천원)

| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 채 권 | | 채 무 | |
|---------|-----------|--------|------|------|------|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 공동지배기업 | 디엑스솔루션(주) | 11,341 | - | - | - |

전기말

(단위: 천원)

| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 채 권 | | 채 무 | |
|---------|-----------|------|------|------|------|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 공동지배기업 | 디엑스솔루션(주) | - | - | - | - |

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위: 천원)

| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 매출 등 | | 매입 등 | |
|---------|-----------|--------|--------|---------|------|
| | | 매출 | 기타수익 | 매입 | 기타비용 |
| 공동지배기업 | 디엑스솔루션(주) | 34,646 | 92,136 | 275,000 | - |

전기

(단위: 천원)

| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 매출 등 | | 매입 등 | |
|---------|--------|------|------|------|------|
| | | 매출 | 기타수익 | 매입 | 기타비용 |

| | | | | | |
|--------|-----------|---|--------|---|---|
| 공동지배기업 | 디엑스솔루션(주) | - | 12,000 | - | - |
|--------|-----------|---|--------|---|---|

(5) 회사는 당기 중 회사의 이사선임권을 보유한 특수관계자에게 72,928백만원의 전환상환 우선주 유상증자를 수행했습니다.

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|---------|---------|
| 단기종업원급여 | 410,738 | 385,028 |
| 퇴직급여 | 32,789 | 59,465 |

19. 현금흐름표

당기와 전기 중 현금 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|-------------|-----------|
| 시설장치와 복구충당부채 증감 | - | 134,674 |
| 유형자산 취득관련 미지급금 증감 | 155,100 | - |
| 무형자산 취득관련 미지급금 증감 | (1,258,600) | 1,258,600 |

20. 금융상품

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간 말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품은 없습니다.

(2) 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

1) 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

당기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액 | 1년 미만 | 1년 초과 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 미지급금 | 6,507,804 | 6,507,804 | - |
| 미지급비용 | 298,967 | 298,967 | - |
| 장기미지급금(*) | 2,603,411 | - | 2,603,411 |
| 합계 | 9,410,182 | 6,806,771 | 2,603,411 |

(*)회사는 당기말 현재 다수의 국책과제를 주관기관으로서 수행하고 있으며 주요 국책과제에 대해 향후 납부해야할 의무가 있는 기술료를 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

전기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액 | 1년 미만 | 1년 초과 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 미지급금 | 2,420,073 | 2,420,073 | - |
| 미지급비용 | 187,403 | 187,403 | - |
| 장기미지급금(*) | 1,672,281 | - | 1,672,281 |
| 합계 | 4,279,757 | 2,607,476 | 1,672,281 |

(*)회사는 전기말 현재 다수의 국책과제를 주관기관으로서수행하고 있으며 주요 국책과제에 대해 향후 납부해야할 의무가 있는 기술료를 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

2) 유동성위험관리

회사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

21. 재무제표의 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2025년 3월 11일자 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 딥엑스 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2024년 01월 01일 | 부터 | 2024년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 \\ 인원수 및 시간 | 품질관리 | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------------|----------------|----|------------------|----|-------------|----|-------------|-----|---------------------------|----|-----------------------|----|----|-----|-----|
| | 감도자 (심리실 등) | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | |
| 투입 인원수 | 3 | 7 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | - | - | 10 | 13 | |
| 투입시 간 | 분·반기경토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 감사 | 22 | 23 | 27 | 10 | 73 | 75 | 114 | 108 | 3 | 2 | - | - | 239 | 218 |
| | 합계 | 22 | 23 | 27 | 10 | 73 | 75 | 114 | 108 | 3 | 2 | - | - | 239 | 218 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | |
|----------------------------|----------------------------|---|--------|-----|---------|--|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2024-10-29 ~ 2024-10-31 | | | 3 일 | |
| | 주요내용 | 감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정 | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | | 상주 | 비상주 | | |
| | 2024-12-16 ~ 2024-12-18 | | 3 일 | 3 명 | 4 명 | |
| 2025-02-24 ~ 2025-02-26 | | 3 일 | 3 명 | 4 명 | | 내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | - 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | - 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | | - 변호사조회 | |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | |

| | | | | |
|----------|----------|------------------------|---|---|
| 커뮤니케이션 | 수행시기 | 2024-12-16, 2025-03-18 | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|---|------|---|
| 1 | 2024년 12월 16일 | 회사측: 이사회 의장, 재무담당 이사 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 2인 | 대면회의 | 감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등 |
| 2 | 2025년 03월 18일 | 회사측: 이사회 의장, 재무담당 이사 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 2인 | 서면회의 | 감사에서유의유익 발견사항, 경영진의 서면진술, 감사인의 독립성 등 |