

# 목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서 .....	2
(첨부)반기연결재무제표.....	4
주석.....	10

가온그룹 주식회사와 그 종속기업

요약 반기 연결 재무제표에 대한  
**검 토 보 고 서**

제 23 기 반기

2023년 01월 01일 부터  
2023년 06월 30일 까지

제 22 기 반기

2022년 01월 01일 부터  
2022년 06월 30일 까지

삼일회계법인

# 반기연결재무제표 검토보고서

가온그룹 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 검토대상 재무제표

본인은 별첨된 가온그룹 주식회사와 그 종속기업의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기연결재무제표는 2023년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2023년과 2022년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 요약반기연결재무제표를 작성하고 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약반기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

## 검토결론

본인의 검토결과 상기 요약반기연결재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

## 기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 16일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 8월 11일

이 검토보고서는 검토보고서일 (2023년 8월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 요약반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)반기연결재무제표

가온그룹 주식회사

제 23(당) 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 22(전) 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

가온그룹 주식회사 대표이사 임동연

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 성남대로 884-3  
(전 화) 031-724-8500

반기연결재무상태표  
제 23 기 반기 2023년 06월 30일 현재  
제 22 기 2022년 12월 31일 현재

가온그룹 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 23(당) 기 반기	제 22(전) 기
자산			
유동자산		455,841,774,380	384,532,696,851
현금및현금성자산	4,5,6	39,825,016,092	62,165,119,213
매출채권및기타유동채권	4,5,7,28	178,698,751,741	153,396,196,821
기타유동자산	8	8,311,381,596	7,742,532,521
파생상품자산	4,5,17	123,794,361	287,020,650
당기법인세자산		42,418,839	777,729,107
재고자산	9	228,840,411,751	160,164,098,539
비유동자산		48,456,508,406	47,600,829,937
비유동금융자산	4,5,10	6,623,902,069	6,317,306,351
장기매출채권및기타비유동채권	4,5,7	2,435,418,316	2,220,532,558
관계기업투자	11	895,698,389	930,559,141
유형자산	12	20,096,466,029	20,711,648,392
무형자산	13	6,358,791,160	6,528,203,646
투자부동산	14	72,134,568	72,990,844
이연법인세자산	19	11,974,097,875	10,819,589,005
자산총계		504,298,282,786	432,133,526,788
부채			
유동부채		285,508,172,793	213,242,793,024
매입채무및기타유동채무	4,5,15,28	136,529,859,389	82,503,805,743
단기차입금	4,5,16,27	132,877,241,251	113,462,386,680
유동성사채	4,5,16,27	5,000,000,000	-
파생상품부채	4,5,17	5,640,609,738	8,157,350,652
판매보증충당부채	18	1,196,056,191	1,325,449,001
당기법인세부채	19	793,239,662	4,885,474,749
기타유동부채	15	3,471,166,562	2,908,326,199
비유동부채		40,878,671,445	30,812,644,417
비유동성사채	4,5,16,27	39,947,075,771	29,940,505,896
전환사채	4,5,16,27	291,364,329	331,358,946
장기금융부채	4,5,16,27	640,231,345	540,779,575
부채총계		326,386,844,238	244,055,437,441
자본			
지배기업소유주지분		180,133,357,565	189,885,885,873
자본금	20	8,485,824,500	8,166,442,000
주식발행초과금	20	62,714,174,521	61,387,014,792
기타자본	21	(6,335,551,151)	(4,781,205,791)

기타포괄손익누계액	21	(1,639,596,676)	78,702,200
이익잉여금	22	116,908,506,371	125,034,932,672
비지배주주지분		(2,221,919,017)	(1,807,796,526)
자본총계		177,911,438,548	188,078,089,347
자본과부채총계		504,298,282,786	432,133,526,788

"첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

제 23 기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

제 22 기 반기 2022년 01월 01일부터 2022년 06월 30일까지

가온그룹 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 23(당) 기 반기		제 22(전) 기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	23,28	186,156,157,408	283,986,575,208	166,127,973,211	311,296,395,785
매출원가	23,24,28	158,866,106,009	246,696,901,018	141,961,022,124	259,880,884,825
매출총이익		27,290,051,399	37,289,674,190	24,166,951,087	51,415,510,960
판매비와관리비	23,24,28	24,260,956,045	42,771,389,901	22,503,602,593	41,269,653,447
영업이익		3,029,095,354	(5,481,715,711)	1,663,348,494	10,145,857,513
기타수익	25	305,321,795	877,483,042	1,298,090,017	2,537,413,247
기타비용	25	184,355,106	705,714,162	3,516,201,947	3,693,281,377
금융수익	26	6,538,503,806	16,443,088,469	20,958,744,667	28,675,672,628
금융비용	26	6,790,492,182	18,205,788,646	12,658,454,443	17,351,861,709
법인세비용차감전순이익		2,898,073,667	(7,072,647,008)	7,745,526,788	20,313,800,302
법인세비용(수익)	19	165,932,424	(300,956,916)	2,079,733,893	4,218,237,011
반기순이익		2,732,141,243	(6,771,690,092)	5,665,792,895	16,095,563,291
기타포괄손익		(832,902,546)	(1,718,298,876)	(715,326,839)	(2,087,602,169)
후속적으로당기손익으로재분류되는 항목 :					
해외사업환산손익		(832,902,546)	(1,718,298,876)	(705,279,374)	(2,077,554,704)
후속적으로당기손익으로재분류되지 않는 항목 :					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		-	-	(10,047,465)	(10,047,465)
반기총포괄손익		1,899,238,697	(8,489,988,968)	4,950,466,056	14,007,961,122
반기순손익의귀속 :					
지배기업소유주지분		2,899,579,872	(6,357,567,601)	5,984,543,062	16,220,855,338
비지배주주지분		(167,438,629)	(414,122,491)	(318,750,167)	(125,292,047)
반기총포괄손익의귀속 :					
지배기업소유주지분		2,066,677,326	(8,075,866,477)	5,269,216,223	14,133,253,169
비지배주주지분		(167,438,629)	(414,122,491)	(318,750,167)	(125,292,047)
주당손익					
기본주당손익		183	(406)	391	1,054
희석주당손익		173	(406)	370	998

"첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."



반기연결자본변동표

제 23 기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

제 22 기 반기 2022년 01월 01일부터 2022년 06월 30일까지

가온그룹 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업의 소유주지분						비지배주주지분	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주지분 합계		
2022.01.01(전기초)	7,925,973,000	60,781,220,622	(2,580,168,949)	1,354,483,786	115,423,050,994	182,904,559,453	(181,484,716)	182,723,074,737
비지배주주지분조정효과	-	-	1,373,444,760	-	419,719,227	1,793,163,987	(1,793,163,987)	-
반기총포괄손익 :								
반기순이익(손실)	-	-	-	-	16,220,855,338	16,220,855,338	(125,292,047)	16,095,563,291
해외사업환산손익	-	-	-	(2,077,554,704)	-	(2,077,554,704)	-	(2,077,554,704)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	(10,047,465)	-	(10,047,465)	-	(10,047,465)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :								
배당금지급	-	-	-	-	(1,518,075,600)	(1,518,075,600)	-	(1,518,075,600)
주식배당	151,807,500	-	-	-	(151,807,500)	-	-	-
자기주식취득	-	-	(3,443,831,602)	-	-	(3,443,831,602)	-	(3,443,831,602)
2022.06.30(전반기말)	8,077,780,500	60,781,220,622	(4,650,555,791)	(733,118,383)	130,393,742,459	193,869,069,407	(2,099,940,750)	191,769,128,657
2023.01.01(당기초)	8,166,442,000	61,387,014,792	(4,781,205,791)	78,702,200	125,034,932,672	189,885,885,873	(1,807,796,526)	188,078,089,347
반기총포괄손익 :								
반기순이익(손실)	-	-	-	-	(6,357,567,601)	(6,357,567,601)	(414,122,491)	(6,771,690,092)
해외사업환산손익	-	-	-	(1,718,298,876)	-	(1,718,298,876)	-	(1,718,298,876)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :								
배당금지급	-	-	-	-	(1,538,138,200)	(1,538,138,200)	-	(1,538,138,200)
주식배당	230,720,500	-	-	-	(230,720,500)	-	-	-
전환권행사	88,662,000	1,327,159,729	-	-	-	1,415,821,729	-	1,415,821,729
자기주식취득	-	-	(1,554,345,360)	-	-	(1,554,345,360)	-	(1,554,345,360)
2023.06.30(당반기말)	8,485,824,500	62,714,174,521	(6,335,551,151)	(1,639,596,676)	116,908,506,371	180,133,357,565	(2,221,919,017)	177,911,438,548

"첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결현금흐름표

제 23 기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

제 22 기 반기 2022년 01월 01일부터 2022년 06월 30일까지

가온그룹 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 23(당) 기 반기		제 22(전) 기 반기	
영업활동으로인한현금흐름			(51,927,084,135)		(44,678,210,766)
영업에서창출된현금흐름	27	(44,209,197,496)		(38,063,171,676)	
이자의수취		552,592,081		283,013,584	
이자의지급		(4,069,728,974)		(1,264,291,349)	
법인세납부		(4,200,749,746)		(5,633,761,325)	
투자활동으로인한현금흐름			(1,137,807,859)		(1,742,378,463)
단기대여금의감소		-		49,698,192	
장기대여금의감소		147,313,816		1,017,871,729	
파생상품정산현금유입		46,000,000		1,220,686,098	
유형자산의처분		953,706,245		-	
리스채권의회수		34,894,292		48,048,966	
보증금의감소		170,307,350		2,664,433	
정부보조금의수취		9,844,312		-	
장기금융상품의증가		(303,258,000)		(302,058,000)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의취득		-		(500,000,000)	
장기대여금의증가		(412,000,000)		(548,000,000)	
파생상품정산현금유출		-		(136,881,519)	
유형자산의취득		(1,451,942,730)		(1,176,265,232)	
무형자산의취득		(204,406,682)		(475,990,882)	
보증금의증가		(128,266,462)		(942,152,248)	
재무활동으로인한현금흐름			28,989,540,153		40,492,553,238
단기차입금의차입		108,447,868,135		54,181,480,920	
사채의발행		15,000,000,000		19,947,750,000	
임대보증금의증가		-		400,000	
단기차입금의상환		(90,826,611,358)		(28,225,180,920)	
리스부채의상환		(539,233,064)		(449,389,560)	
임대보증금의감소		-		(600,000)	
배당금의지급		(1,538,138,200)		(1,518,075,600)	
자기주식의취득		(1,554,345,360)		(3,443,831,602)	
현금및현금성자산의환율변동효과			1,735,248,720		1,437,772,361
현금및현금성자산의증가			(22,340,103,121)		(4,490,263,630)
기초현금및현금성자산			62,165,119,213		46,511,807,542
기말현금및현금성자산			39,825,016,092		42,021,543,912

"첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

# 주석

제 23(당) 기 반기 2023년 6월 30일 현재

제 22(전) 기 반기 2022년 6월 30일 현재

회사명 : 가온그룹 주식회사와 그 종속기업

## 1. 일반사항

가온그룹 주식회사와 그 종속기업(이하, "연결회사")는 디지털 방송수신기인 디지털 OTT(STB), 디지털 복합기기(PVR) 등의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 가온그룹 주식회사(이하, "지배기업")는 2001년 5월 11일 설립되었습니다. 지배기업은 2001년 12월에 중소벤처기업부로부터 벤처기업으로 인증 받았으며, 2005년 7월 7일자로 일반공모를 실시하고 동년 7월 8일자로 한국거래소의 코스닥시장에 상장하였습니다. 지배기업의 본점소재지는 경기도 성남시 분당구입니다. 당기말 현재 지배기업의 최대주주는 임동연이며 13.60%의 지분율을 보유하고 있습니다.

### (1) 종속기업 현황

당반기말 및 전기말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속회사명	소재지	주요 영업활동	소유지분율		결산월
			당반기말	전기말	
Kaon Middle East FZE	아랍에미리트	OTT 유통	100.00%	100.00%	12월 31일
Kaon India Pvt Ltd	인도	OTT 유통	100.00%	100.00%	12월 31일
Kaon Do Brasil Industria Eletronica Ltda	브라질	OTT 유통	100.00%	100.00%	12월 31일
Kaon Media De Mexico	멕시코	OTT 유통	100.00%	100.00%	12월 31일
Next Solutions Inc	미국	OTT 유통	100.00%	100.00%	12월 31일
모비케이(주)	대한민국	모바일 액세서리 개발 및 판매	51.00%	51.00%	12월 31일
가온브로드밴드(주)	대한민국	네트워크 장비 개발 및 판매	97.71%	97.71%	12월 31일
케이퓨처테크(주)	대한민국	소프트웨어 개발 및 공급	60.00%	60.00%	12월 31일
가온솔브(주)(*1)	대한민국	네트워크장비 및 소프트웨어 개발	-	100.00%	12월 31일
Kaon Japan KK.(*2)	일본	방송 및 무선통신기기 판매업	100.00%	100.00%	12월 31일
Kaonbroadband Hungary KFT.(*3)	헝가리	방송 및 무선통신기기 판매업	100.00%	-	12월 31일
eNLink. Inc(*3)	미국	방송 및 무선통신기기 판매업	100.00%	-	12월 31일

(\*1) 2023년 4월 청산이 완료되었습니다.

(\*2) 가온브로드밴드(주)가 KAON Japan KK.의 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(\*3) 가온브로드밴드(주)의 자회사로 당반기 중 설립되었습니다.

(2) 연결대상 범위의 변동

당반기 중 연결재무제표 작성대상 범위의 변동 내용은 다음과 같습니다.

구분	지역	회사명	사유
신규연결	헝가리	Kaonbroadband Hungary KFT.	신규설립
	미국	eNLink. Inc	
제외	대한민국	가온솔브(주)	청산

(3) 주요 종속기업의 요약 재무정보

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위 : 천원)						
종속회사명	자산	부채	자본	매출	반기순손익	반기 총포괄손익
Kaon Middle East FZE	6,778,742	10,507,222	(3,728,480)	2,682,677	(99,076)	(226,183)
Kaon India Pvt Ltd	234	6,845	(6,611)	-	-	(285)
Kaon Do Brasil Industria Eletronica Ltda	17,895,707	30,290,685	(12,394,978)	4,107,053	(1,325,972)	(2,646,171)
Kaon Media De Mexico	-	1,241,348	(1,241,348)	-	-	(186,380)
Next Solutions Inc.	4,220,972	5,076,579	(855,607)	2,584,167	90,555	58,966
모비케이(주)	37,805	8,814,953	(8,777,148)	-	(122)	(122)
가온브로드밴드(주)(*1)	230,603,882	153,101,313	77,502,569	89,760,959	(7,196,377)	(7,196,377)
케이퓨처테크(주)	2,491,960	1,787,672	704,288	1,169,147	(609,076)	(609,076)
가온솔브(주)(*2)	-	-	-	-	(1,190)	(1,190)
Kaon Japan KK.	15,578,583	14,516,612	1,061,971	27,880,878	(227,950)	(280,106)
Kaonbroadband Hungary KFT.(*3)	7,047	13,928	(6,881)	-	(17,634)	(17,900)
eNLink. Inc(*3)	65,746	854	64,892	-	(738)	(1,083)

(\*1) 별도재무제표로 표시된 재무정보입니다.

(\*2) 청산 시점 전까지의 재무정보입니다.

(\*3) 설립 시점 이후의 재무정보입니다.

② 전반기말

(단위 : 천원)						
종속회사명	자산	부채	자본	매출	반기순손익	반기 총포괄손익
Kaon Middle East FZE	10,725,105	14,522,011	(3,796,906)	6,731,406	63,048	(472,106)
Kaon India Pvt Ltd	11,108	7,007	4,101	-	(47,057)	(46,217)
Kaon Do Brasil Industria Eletronica Ltda	34,250,316	43,240,886	(8,990,570)	25,337,647	385,946	(980,132)
Kaon Media De Mexico	52,157	1,076,141	(1,023,984)	-	(79,251)	(175,283)
Next Solutions Inc.	3,269,943	3,740,809	(470,866)	3,785,496	(1,403,886)	(1,438,419)
모비케이(주)	2,191	8,832,665	(8,830,474)	-	(1,121,923)	(1,121,923)
가온브로드밴드(주)(*)	157,318,189	77,296,030	80,022,159	104,063,348	8,995,914	8,995,914
케이퓨처테크(주)	2,841,951	1,870,755	971,196	1,081,145	531,232	531,232
가온솔브(주)	15,610	412	15,198	-	(4,315)	(4,315)
Kaon Japan KK.	21,264,760	20,878,856	385,904	22,393,969	259,583	212,985

(\*) 별도재무제표로 표시된 재무정보입니다.

## 2. 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 2023년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 요약반기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 중간연결재무제표는 연차연결재무제표에 기재되는 사항이 모두 포함되지 않았으므로 전기말 연차연결재무제표와 함께 이해해야 합니다.

#### 2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

##### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### (2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.  
해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정으로 인하여 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.



### 3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

연결회사는 기후 관련 및 그 밖의 사업위험에 대한 익스포저를 검토하였으나 당반기말 현재 연결회사의 재무실적이나 재무상태에 영향을 미칠 수 있는 위험은 식별되지 않았습니다. 연결회사는 기존 차입금의 약정사항을 충족할수 있도록 충분한 자금여력을 보유하고 있으며, 영업활동과 지속적인 투자를 뒷받침할 충분한 운전자본 및 자금조달약정을 통한 미사용 자금한도를 보유하고 있습니다.

요약연결반기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

#### 4. 금융상품 공정가치

##### (1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>				
현금및현금성자산	39,825,016	(*)	62,165,119	(*)
매출채권	178,483,227	(*)	151,720,155	(*)
기타유동채권	215,525	(*)	1,676,042	(*)
파생상품자산	123,794	(*)	287,021	(*)
장기금융상품	2,887,507	(*)	2,580,911	(*)
기타비유동채권	2,435,418	(*)	2,220,533	(*)
당기손익-공정가치측정금융자산	2,000	2,000	2,000	2,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,734,395	3,734,395	3,734,395	3,734,395
금융자산 합계	227,706,882	-	224,386,176	-
<b>금융부채</b>				
매입채무	101,731,323	(*)	58,895,368	(*)
기타유동채무	34,798,536	(*)	23,608,438	(*)
단기차입금	132,877,241	(*)	113,462,387	(*)
파생상품부채	5,640,610	5,640,610	8,157,351	8,157,351
유동성사채	5,000,000	(*)	-	(*)
비유동성사채	39,947,076	(*)	29,940,506	(*)
전환사채	291,364	(*)	331,359	(*)
장기금융부채	640,231	(*)	540,780	(*)
금융부채 합계	320,926,381	-	234,936,189	-

(\*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

연결회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 외 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

① 당반기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3(*)	합계
당반기말 :				
금융자산				
파생상품자산	-	123,794	-	123,794
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,000	2,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,734,395	3,734,395
금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	57,075	5,583,535	5,640,610
전기말 :				
금융자산				
파생상품자산	-	287,021	-	287,021
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,000	2,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,734,395	3,734,395
금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	8,157,351	8,157,351

(\*) 별도로 설명된 자산을 제외하고는 원가가 공정가치의 적절한 추정치가 될 수 있는 비상장 주식으로 구성되어 있습니다(주석 10 참조).

② 당반기 중 공정가치로 측정되는 금융상품 중 공정가치 수준3으로 분류된 시장에서 관측 불가능한 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	투입변수범위
당기손익-공정가치측정금융자산(정보통신공제조합(*))	2,000	3	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산((주)큐버)	1,161,356	3	DCF모형	할인율	14.55%
기타포괄손익-공정가치측정금융자산((주)제이에이치바이오 파머)	685,253	3	DCF모형	할인율	18.27%
당기손익-공정가치측정금융부채	5,583,535	3	이항모형	할인율	한국예탁결제원 BBB-등급 무보증공모사채금리
				주가변동성	56.84%

(\* ) 수준3으로 분류된 금융자산은 출자금이며, 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 관측할 수 없는 투입변수를 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로, 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

③ 당반기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없었으며, 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당반기 중 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초	평가손익	취득	처분	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,734,395	-	-	-	3,734,395
당기손익-공정가치측정금융부채	8,157,351	(1,214,258)	-	(1,359,558)	5,583,535

### (3) 공정가치

연결회사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

#### ① 유동자산·부채

유동자산·부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

#### ② 상각후원가로 측정되는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

#### ③ 당기손익-공정가치와 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 연결회사는 미래현금흐름할인법, 시장접근법 등 다양한 평가기법을 활용하고 있습니다. 연결회사가 이러한 평가기법을 활용하기 위하여 투입한 변수는 이자율, 위험프리미엄 등이며 연결회사는 평가되는 자산과 부채의 특성과 일관된 투입변수를 선택하여 그 공정가치를 평가하고 있습니다.

#### ④ 상각후원가로 측정되는 금융부채

상각후원가로 측정되는 금융부채의 공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간 종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다. 한편, 유동성부채은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 당반기말 및 전기말 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공 정 가치측정금융자산	당기손익-공정가 치 측정금융자산	기타금융자산(*)	합계
현금및현금성자산	39,825,016	-	-	-	39,825,016
매출채권	178,483,227	-	-	-	178,483,227
기타유동채권	177,852	-	-	37,673	215,525
파생상품자산	-	-	123,794	-	123,794
장기금융상품	2,887,507	-	-	-	2,887,507
기타비유동채권	2,435,418	-	-	-	2,435,418
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,000	-	2,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자 산	-	3,734,395	-	-	3,734,395
금융자산 합계	223,809,020	3,734,395	125,794	37,673	227,706,882

(\*) 기타금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 리스채권을 포함하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공 정 가치측정금융자산	당기손익-공정가 치 측정금융자산	기타금융자산(*)	합계
현금및현금성자산	62,165,119	-	-	-	62,165,119
매출채권	151,720,155	-	-	-	151,720,155
기타유동채권	1,612,911	-	-	63,130	1,676,041
파생상품자산	-	-	287,021	-	287,021
장기금융상품	2,580,911	-	-	-	2,580,911
기타비유동채권	2,203,222	-	-	17,311	2,220,533
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,000	-	2,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자 산	-	3,734,395	-	-	3,734,395
금융자산 합계	220,282,318	3,734,395	289,021	80,441	224,386,175

(\*) 기타금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 리스채권을 포함하고 있습니다.

(2) 당반기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타금융부채(*)	합계
매입채무	101,731,323	-	-	101,731,323
기타유동채무	22,897,828	-	603,110	23,500,938
단기차입금	132,877,241	-	-	132,877,241
파생상품부채	-	5,640,610	-	5,640,610
유동성사채	5,000,000	-	-	5,000,000
비유동성사채	39,947,076	-	-	39,947,076
전환사채	291,364	-	-	291,364
장기금융부채	1,000	-	639,231	640,231
금융부채 합계	302,745,832	5,640,610	1,242,341	309,628,783

(\*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타금융부채(*)	합계
매입채무	58,895,368	-	-	58,895,368
기타유동채무	11,599,933	-	821,345	12,421,278
단기차입금	113,462,387	-	-	113,462,387
파생상품부채	-	8,157,351	-	8,157,351
비유동성사채	29,940,506	-	-	29,940,506
전환사채	331,359	-	-	331,359
장기금융부채	1,000	-	539,780	540,780
금융부채 합계	214,230,553	8,157,351	1,361,125	223,749,029

(\*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

(3) 당반기 및 전반기 중 연결회사의 범주별 금융상품 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
상각후원가측정금융자산				
이자수익	225,823	440,997	118,783	180,953
손상차손	(2,464,462)	(2,568,708)	(2,756,315)	(2,954,947)
외화환산손익	(1,485,034)	1,674,824	6,052,346	12,248,889
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(10,047)	(10,047)
당기손익-공정가치측정금융자산				
통화파생상품평가이익	(146,321)	5,209	706,784	706,784
통화파생상품거래이익	-	27,951	633,849	730,107
기타금융자산				
이자수익	2,686	5,783	292	878
외화환산손익	1,675	3,645	31	571
상각후원가측정금융부채				
이자비용	(2,260,866)	(4,229,819)	(1,007,573)	(1,626,628)
외화환산손익	155,570	(1,274,255)	(4,074,394)	(5,856,220)
당기손익-공정가치측정금융부채				
통화파생상품평가손실	54,078	(207,460)	(764,352)	(1,012,378)
통화파생상품거래손실	-	-	(231,560)	(364,132)
파생상품부채평가손익	1,214,258	1,214,258	8,691,588	8,691,588
기타금융부채				
이자비용	(6,829)	(14,447)	(7,106)	(19,358)
외화환산손익	15,924	6,907	3,619	20,848



6. 현금및현금성자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	당반기말	전기말
현금및현금성자산	은행예금 등	39,825,016	62,165,119

(2) 당반기말 및 전기말 현재 연결회사의 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)			
거래처	제한내용	당반기말	전기말
미래에셋증권(주)(*)	자기주식신탁	-	1,509,638

(\*) 당반기 중 자기주식 취득 신탁계약이 종료되었습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당반기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기말	전기말
유동성		
매출채권	180,981,355	152,225,744
대손충당금	(2,498,128)	(505,587)
단기대여금	875,340	852,590
대손충당금	(871,202)	(848,452)
미수금	2,327,958	3,449,076
대손충당금	(2,154,250)	(1,840,402)
미수수익	6	99
리스채권	37,673	63,130
유동성 소계	178,698,752	153,396,198
비유동성		
장기매출채권	6,813,335	6,291,067
대손충당금	(6,813,335)	(6,291,067)
장기대여금	6,444,467	6,179,781
대손충당금	(5,250,000)	(5,250,000)
보증금	1,240,952	1,273,441
리스채권	-	17,311
비유동성 소계	2,435,419	2,220,533
합계	181,134,171	155,616,729

(2) 당반기와 전반기 중 신용손실로 인한 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기	전반기
기초잔액	14,735,508	16,738,502
손상차손	2,568,708	2,954,947
환율변동효과 등	282,699	84,611
기말잔액	17,586,915	19,778,060

## 8. 기타유동자산

당반기말 및 전기말 현재 기타유동자산 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기말	전기말
유동성		
선급금	2,832,588	2,307,499
선급비용	510,366	423,092
부가세대급금	4,968,428	5,011,941
합계	8,311,382	7,742,532

## 9. 재고자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기말	전기말
원재료	194,671,035	115,433,146
평가충당금	(16,950,517)	(15,921,637)
재공품	5,280,000	6,655,202
평가충당금	(809,336)	(888,660)
제품	49,911,538	56,543,495
평가충당금	(3,463,815)	(1,953,481)
상품	6,824	6,831
평가충당금	(6,824)	(6,829)
미착품	201,507	296,032
합계	228,840,412	160,164,099

(\* ) 연결회사는 한국수출입은행 차입금과 관련하여 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다  
(주석 16 참조).

(2) 당반기와 전반기 중 재고자산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가 :				
재고자산평가손실	351,775	2,378,200	730,850	2,225,076
재고자산폐기손실	433,396	564,693	182,783	194,424
재고자산감모손실	313,702	319,682	217,218	102,994
합계	1,098,873	3,262,575	1,130,851	2,522,494

10. 비유동금융자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 비유동금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기말	전기말
장기금융상품	2,887,507	2,580,911
당기손익-공정가치측정금융자산	2,000	2,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,734,395	3,734,395
합계	6,623,902	6,317,306

(2) 당반기말 및 전기말 현재 연결회사의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	종목	지분율	당반기말	전기말
지분상품	(주)큐버 보통주	11.54%	1,161,356	1,161,356
지분상품	(주)제이에이치바이오파머 보통주	12.28%	685,253	685,253
지분상품	TikoMed AB	0.44%	1,887,786	1,887,786
합계			3,734,395	3,734,395

(3) 당반기와 전반기 중 연결회사의 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산평가손익 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	기초	평가	기말
당반기	(83,645)	-	(83,645)
전반기	(71,025)	(10,047)	(81,073)

## 11. 관계기업투자

(1) 당반기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	주요 영업활동	지분율	당반기말	전기말
이노디지털(주)(*)	대한민국	소프트웨어 개발 및 공급	21.28%	895,698	930,559

(\*) 당반기말 및 전기말 현재 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
당반기말	1,177,966	296,020	881,946	370,652	(261,248)
전기말	1,672,627	529,432	1,143,195	481,940	(203,895)

(2) 당반기와 전반기 중 관계기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기	전반기
기초	930,559	1,059,982
지분법손익	(34,861)	(103,759)
기말	895,698	956,223

(3) 당반기말 및 전기말 현재 이노디지털(주)의 순자산에서 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기말	전기말
순자산가액	881,946	1,045,766
순자산지분해당액	187,678	222,539
투자차액	708,020	708,020
장부금액	895,698	930,559

## 12. 유형자산

(1) 당반기와 전반기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

### ① 당반기

(단위 : 천원)										
구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	금형	사용권자산	건설중인자산	합계
당기초	8,636,861	5,765,281	839,730	38,337	237,947	2,303,839	1,512,576	1,279,431	97,647	20,711,649
취득	-	-	23,000	179,115	10,642	724,021	331,519	423,538	162,459	1,854,294
처분	(154,900)	(431,489)	-	(1,178)	-	-	-	-	-	(587,567)
상각	-	(173,257)	(173,371)	(11,397)	(68,374)	(480,982)	(566,914)	(480,001)	-	(1,954,296)
본계정대체	-	-	-	-	-	-	97,647	-	(97,647)	-
정부보조금취득	-	-	-	-	-	(9,844)	-	-	-	(9,844)
정부보조금상각	-	-	5,809	-	8,333	205	-	-	-	14,347
외화환산차이	3,310	9,375	-	648	862	69,803	-	55,474	-	139,472
기타	-	-	-	-	-	-	-	(71,588)	-	(71,588)
당반기말	8,485,271	5,169,910	695,168	205,525	189,410	2,607,042	1,374,828	1,206,854	162,459	20,096,467

### ② 전반기

(단위 : 천원)										
구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	금형	사용권자산	건설중인자산	합계
전기초	8,158,124	5,813,087	1,067,464	43,351	308,231	1,568,569	2,373,469	1,645,078	66,571	21,043,944
취득	-	-	51,353	-	-	567,088	451,980	368,161	145,832	1,584,414
처분	-	-	-	-	-	(13,563)	(661,592)	(5,918)	-	(681,073)
상각	-	(171,304)	(194,550)	(13,695)	(82,120)	(397,178)	(692,936)	(456,337)	-	(2,008,120)
본계정대체	-	-	-	-	-	-	134,241	-	(134,241)	-
정부보조금상각	-	-	5,809	-	8,333	-	-	-	-	14,142
외화환산차이	12,847	38,128	-	1,135	4,502	95,671	-	60,481	-	212,764
전반기말	8,170,971	5,679,911	930,076	30,791	238,946	1,820,587	1,605,162	1,611,465	78,162	20,166,071

(2) 당반기말 및 전기말 현재 사용권자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당반기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지및건물	2,624,486	(1,674,632)	949,854	2,369,638	(1,331,703)	1,037,935
기계장치	259,027	(122,557)	136,470	259,198	(100,865)	158,333
차량운반구	157,108	(36,577)	120,531	95,672	(12,508)	83,164
합계	3,040,621	(1,833,766)	1,206,855	2,724,508	(1,445,076)	1,279,432

(3) 당반기와 전반기 중 사용권자산과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
과목	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
감가상각비(토지및건물)	193,844	378,458	132,722	324,735
감가상각비(기계장치)	24,058	77,475	73,649	115,946
감가상각비(차량운반구)	12,035	24,069	9,250	15,656
리스부채 이자비용	6,830	14,448	7,106	19,358
리스채권 이자수익	2,727	5,824	292	878

(4) 당반기와 전반기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
리스부채에서 발생한 현금유출	283,437	553,681	196,672	459,298
단기 및 소액 관련 리스비용	6,903	13,788	13,483	26,290
리스의 총 현금유출액	290,340	567,469	210,155	485,588

(5) 당반기와 전반기 중 항목별 유형자산상각비 계상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
과목	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매비와관리비	635,524	1,352,818	657,939	1,245,473
제조원가	273,604	587,131	353,214	748,504
합계	909,128	1,939,949	1,011,153	1,993,977



### 13. 무형자산

(1) 당반기와 전반기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당반기

(단위 : 천원)						
구분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	건설중인자산	합계
당기초	356,182	1,099,181	2,463,089	1,443,237	1,166,514	6,528,203
취득	-	124,014	-	-	80,393	204,407
상각	(50,151)	(166,892)	(295,176)	-	-	(512,219)
정부보조금상각	2,459	-	-	-	-	2,459
외화환산차이	-	1,416	-	-	134,524	135,940
당반기말	308,490	1,057,719	2,167,913	1,443,237	1,381,431	6,358,790

#### ② 전반기

(단위 : 천원)						
구분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	건설중인자산	합계
전기초	306,176	761,358	958,847	1,443,237	2,047,476	5,517,094
취득	10,278	177,174	-	-	288,539	475,991
처분	(16,128)	(185,399)	-	-	(138)	(201,665)
상각	(39,265)	(159,586)	(121,767)	-	-	(320,618)
본계정대체	2,042	400,000	-	-	(402,042)	-
정부보조금상각	2,459	-	1,500	-	-	3,959
외화환산차이	-	3,887	-	-	-	3,887
전반기말	265,562	997,434	838,580	1,443,237	1,933,835	5,478,648

(2) 당반기와 전반기 중 항목별 무형자산상각비 계상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매비와관리비	253,224	503,978	145,485	308,821
제조원가	2,086	5,782	7,119	7,838
합계	255,310	509,760	152,604	316,659

(3) 경상연구개발비

당반기와 전반기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매비와관리비	6,456,732	12,107,186	6,407,686	11,817,049

14. 투자부동산

(1) 당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
당기초	46,732	26,259	72,991
상각	-	(856)	(856)
당반기말	46,732	25,403	72,135

② 전반기

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
전기초	515,684	310,155	825,839
상각	-	(9,044)	(9,044)
전반기말	515,684	301,111	816,795

(2) 당반기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 8백만원(전반기 : 20백만원)입니다.

15. 매입채무 및 기타유동채무, 기타유동부채 및 장기금융부채

당반기말 및 전기말 현재 채무 및 기타부채 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기말	전기말
매입채무및기타유동채무		
매입채무	101,731,323	58,895,368
미지급금	23,028,101	12,277,106
미지급비용	11,136,760	10,479,442
리스부채	603,110	821,345
임대보증금	30,565	30,546
소계	136,529,859	82,503,807
기타유동부채		
예수금	13,137	48,063
부가세예수금	708,444	43,535
선수금	2,519,505	2,511,880
이연수익	230,081	304,849
소계	3,471,167	2,908,327
장기금융부채		
리스부채(비유동)	639,231	539,780
임대보증금(비유동)	1,000	1,000
소계	640,231	540,780
합계	140,641,257	85,952,914

16. 차입금 및 사채, 전환사채

(1) 당반기말 및 전기말 현재 차입금 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 천원)					
구분		차입처	당반기말이자율	외화금액	원화금액
단기차입금	외화대출	한국수출입은행(*1)	1.50%	EUR 8,000,000	11,412,400
			4.46%	USD 3,000,000	3,938,400
			4.46%	USD 2,000,000	2,625,600
			4.46%	USD 2,000,000	2,625,600
			4.46%	USD 1,000,000	1,312,800
			4.46%	USD 2,000,000	2,625,600
		KB국민은행	6.70%	USD 6,700,000	8,795,760
			6.80%	USD 2,500,000	3,282,000
			7.05%	USD 2,450,000	3,216,360
			7.05%	USD 4,500,000	5,907,600
			7.05%	USD 500,000	656,400
			7.30%	USD 2,000,000	2,625,600
			7.30%	USD 3,000,000	3,938,400
			7.30%	USD 2,000,000	2,625,600
			6.22%	USD 1,820,127	2,389,463
			하나은행	7.03%	USD 1,500,000
		7.20%		USD 8,500,000	11,158,800
		우리은행	6.99%	USD 1,000,000	1,312,800
	Banco KEB Hana do Brasil SA	5.95%	USD 2,000,000	2,663,488	
	신한은행	2.43%	JPY 300,000,000	2,720,910	
	원화대출	KB국민은행	6.43%	-	1,500,000
		KDB산업은행	5.25%	-	9,000,000
			4.81%	-	15,000,000
		우리은행	5.47%	-	7,474,460
			4.77%	-	2,000,000
			4.71%	-	1,000,000
			4.85%	-	3,000,000
		농협은행	6.37%	-	10,000,000
하나은행		6.04%	-	5,000,000	
엘지유플러스(*2)		-	-	1,100,000	
합계					132,877,241

(\*1) 연결회사는 한국수출입은행 단기차입금과 관련하여 재고자산 EUR 10,400,000을 양도 담보로 제공하고 있습니다.

(\*2) 연결회사는 엘지유플러스 단기차입금과 관련하여 담보설정금액 1,100,000천원으로 하는 지급보증보험증서를 담보 제공하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구분		차입처	전기말이자율	외화금액	원화금액
단기차입금	외화대출	한국수출입은행(*1)	1.50%	EUR 8,000,000	10,809,600
			4.46%	USD 3,000,000	3,801,900
			4.46%	USD 2,000,000	2,534,600
			4.46%	USD 2,000,000	2,534,600
			4.46%	USD 1,000,000	1,267,300
			4.46%	USD 2,000,000	2,534,600
		KB국민은행	5.97%	USD 8,500,000	10,772,050
			6.21%	USD 5,000,000	6,336,500
			6.21%	USD 2,000,000	2,534,600
			6.21%	USD 500,000	633,650
			6.21%	USD 2,500,000	3,168,250
			6.46%	USD 2,000,000	2,534,600
			6.46%	USD 3,000,000	3,801,900
			6.46%	USD 2,000,000	2,534,600
		하나은행	5.85%	USD 2,000,000	2,534,600
			6.41%	USD 3,000,000	3,801,900
			6.41%	USD 4,000,000	5,069,200
			6.41%	USD 1,000,000	1,267,300
			6.41%	USD 2,000,000	2,534,600
		Banco KEB Hana do Brasil SA	1.70%	USD 2,000,000	2,538,966
	신한은행	2.45%	JPY 250,000,000	2,382,950	
	원화대출	KB국민은행	5.39%	-	1,500,000
		KDB산업은행	3.10%	-	10,000,000
4.81%			-	15,000,000	
우리은행		5.91%	-	9,534,121	
엘지유플러스(*2)	-	-	1,500,000		
합계					113,462,387

(\*1) 연결회사는 한국수출입은행 단기차입금과 관련하여 재고자산 USD 26,000,000을 양도 담보로 제공하고 있습니다.

(\*2) 연결회사는 엘지유플러스 단기차입금과 관련하여 담보설정금액 1,500,000천원으로 하는 지급보증보험증서를 담보 제공하고 있습니다.

(2) 당반기말 및 전기말 현재 사채 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	만기일	연이자율	당반기말		전기말	
			유동	비유동	유동	비유동
P-CBO 13차(*)	2025-05-22	4.19%	-	10,976,622	-	10,973,073
P-CBO 14차(*)	2025-05-30	4.50%	-	8,987,610	-	8,986,567
P-CBO 15차(*)	2025-09-29	6.16%	-	9,982,844	-	9,980,866
제1회 무보증사모사채 (*)	2026-05-21	5.77%	-	10,000,000	-	-
제2회 무보증사모사채 (*)	2024-06-30	6.50%	5,000,000	-	-	-
합계			5,000,000	39,947,076	-	29,940,506

(\*) 연결회사가 발행한 사모사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	P-CBO 13차	P-CBO 14차	P-CBO 15차	제1회 무보증사모사채	제2회 무보증사모사채
· 발행일 :	2022-05-26	2022-05-30	2022-09-29	2023-05-24	2023-06-30
· 액면가액 :	11,000백만원	9,000백만원	10,000백만원	10,000백만원	5,000백만원
· 발행가액 :	10,966백만원	8,982백만원	9,980백만원	10,000백만원	5,000백만원
· 만기(*) :	2025-05-22	2025-05-30	2025-09-29	2026-05-21	2024-06-30
· 액면이자율 :	4.19%	4.50%	6.16%	5.77%	6.50%

(3) 당반기말 및 전기말 현재 전환사채 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	만기일	연이자율	당반기말		전기말	
			유동	비유동	유동	비유동
제12회 전환사채 (*1)(*2)	2051-06-04	-	-	291,364	-	331,359

(\*1) 당반기말 및 전기말 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	만기일	연이자율(%)	당반기말	전기말
제12회 전환사채	2051-06-04	-	7,500,007	9,000,007
사채할인발행차금			(3,475)	(4,179)
전환권조정			(7,205,168)	(8,664,469)
합계			291,364	331,359

(\*2) 연결회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제12회 전환사채
• 액면가액 :	10,500백만원
• 발행가액 :	10,500백만원
• 만기 :	2051-06-04
• 전환대상 :	회사의 기명식 보통주
• 전환가액(원) :	8,230원
• 액면이자율 :	0.00%
• 만기상환율 :	100.00%
• 권리행사기간(*) :	2022년 06월 04일부터 2051년 05월 04일까지

(\*) 당반기 중 제12회 전환사채의 발행가액 중 1,500백만원(전기:1,500백만원)은 전환권이 행사되어 보통주 177,324주(전기 177,323주)로 전환되었으며, 현재 액면가액잔액은 75억이며, 당반기 중 전환권대가의 공정가치 측정과 관련하여 1,214백만원의과생상품부채평가 이익을 계상하였습니다.



(4) 당반기와 전반기 중 전환사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기	전반기
기초금액	331,359	343,549
상각	16,270	21,358
주식전환	(56,265)	-
기말금액	291,364	364,907
재무상태표 :		
비유동	291,364	364,907

### 17. 파생상품

(1) 당반기말 및 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기말	전기말
파생상품자산	123,794	287,021
파생상품부채(전환권대가)	5,583,535	8,157,351
통화선도부채	57,075	-

(2) 당반기와 전반기 중 파생상품과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기	전반기
통화파생상품거래이익	27,951	730,107
통화파생상품평가이익	5,209	706,784
통화파생상품거래손실	-	(364,132)
통화파생상품평가손실	(207,460)	(1,012,378)
파생상품부채평가이익	1,214,258	8,691,588
합계	1,039,958	8,751,969

## 18. 충당부채

당반기와 전반기 중 판매보증충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당반기			전반기		
	당기초	증감	당반기말	전기초	증감	전반기말
판매보증충당부채(*)	1,325,449	(129,393)	1,196,056	1,418,503	(107,282)	1,311,221

(\*) 연결회사는 판매 후 20개월에서 60개월까지 판매된 제품의 하자에 대하여 보증하고 있습니다.

## 19. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 20.90%입니다.

## 20. 납입자본

당반기 중 연결회사가 발행한 주식 및 이에 따른 자본금과 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 주)				
구분	주식수	자본금	주식발행초과금	합계
당기초	16,332,884	8,166,442	61,387,015	69,553,457
주식배당(*1)	461,441	230,721	-	230,721
전환권행사(*2)	177,324	88,662	1,327,159	1,415,821
당반기말	16,971,649	8,485,825	62,714,174	71,199,999

(\*1) 연결회사는 2022년 12월 20일 이사회 결의에 따라 1주당 0.03주의 주식배당을 의결하였으며, 당기 중 461,441주가 발행되었습니다.

(\*2) 연결회사는 전환사채 전환에 따라 당반기 중 177,324주가 발행되었습니다.

## 21. 기타포괄손익누계액 및 기타자본

(1) 당반기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
해외사업환산손익	(1,555,952)	162,347
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(83,645)	(83,645)
합계	(1,639,597)	78,702

(2) 당반기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기말	전기말
기타자본잉여금	3,499,138	3,499,138
자기주식	(9,469,964)	(7,915,619)
자기주식처분이익	319,625	319,625
기타자본조정	(684,350)	(684,350)
합계	(6,335,551)	(4,781,206)

## 22. 이익잉여금

(1) 당반기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기말	전기말
법정적립금(*)	1,562,361	1,408,547
미처분이익잉여금	115,346,145	123,626,386
합계	116,908,506	125,034,933

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

(2) 당반기와 전반기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기	전반기
조정(*)	-	419,719
기초	125,034,933	115,423,051
반기순이익(손실)	(6,357,568)	16,220,855
배당금	(1,768,859)	(1,669,883)
기말	116,908,506	130,393,742

(\*) 전반기 중 연결회사는 비지배지분의 귀속을 기초 시점 유효지분율을 반영하여 조정하였습니다.

## 23. 영업이익

### (1) 매출액

당반기와 전반기 중 주요 지리적 시장과 고객의 유형, 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기	전반기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출	276,228,661	281,121,239
상품매출	3,962,646	23,544,708
기타매출	3,795,268	6,630,449
합계	283,986,575	311,296,396
지리적 시장		
아시아	145,164,957	149,210,248
유럽	61,402,363	40,876,061
아메리카	62,637,119	104,789,444
기타	14,782,136	16,420,643
합계	283,986,575	311,296,396
재화나 용역의 이전시기		
한시점에 이전하는 재화	283,573,245	307,400,540
기간에 걸쳐 이전하는 용역	413,330	3,895,856
합계	283,986,575	311,296,396

(2) 수행의무

연결회사의 수행의무에 대한 요약 정보는 다음과 같습니다.

① 제품·상품매출

해당 수행의무는 재화를 이전할 때 이행됩니다. 통상적인 수금기간은 재화의 이전 후 30일에서 90일 입니다.

② 기타매출

해당 수행의무는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무입니다. 통상적인 지급기한은 용역 제공을 하고 계약조건에 따라 대가를 수령하기로 한 시점입니다.

(3) 당반기와 전반기 중 연결회사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당반기		전반기	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
A사	60,992,141	21.48%	64,844,440	20.83%

(4) 매출원가

당반기와 전반기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출원가	154,855,869	240,971,962	136,181,179	246,603,539
상품매출원가	3,658,730	5,006,416	4,786,543	10,692,660
기타매출원가	351,507	718,523	993,299	2,584,685
합계	158,866,106	246,696,901	141,961,021	259,880,884

(5) 판매비와관리비

당반기와 전반기 중 판매비와관리비 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	4,521,017	8,578,516	5,609,818	10,030,033
퇴직급여	446,785	1,164,651	342,488	700,013
복리후생비	857,585	1,714,127	879,727	1,642,810
감가상각비	635,524	1,352,818	657,939	1,245,473
무형자산상각비	253,224	503,978	145,485	308,821
여비교통비	816,922	1,608,913	754,797	1,169,064
대손상각비	2,455,799	2,318,748	1,228,025	1,426,657
소모품비	81,534	150,196	73,286	148,531
지급수수료	5,425,691	8,611,094	1,868,300	5,149,159
접대비	250,751	515,865	248,929	453,049
임차료	55,653	90,475	7,859	23,211
AS비용	(31,129)	12,955	514,087	236,848
광고선전비	178,710	398,653	196,032	239,115
운반비	98,550	212,315	75,486	153,492
판매수수료	58,847	120,237	172,197	191,185
수출부대비	1,345,769	2,569,383	3,045,458	5,708,895
경상연구개발비	6,456,732	12,107,186	6,407,687	11,817,049
기타	352,992	741,280	276,003	626,248
합계	24,260,956	42,771,390	22,503,603	41,269,653

## 24. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 연결회사 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기	전반기
재고자산변동 등	(68,772,602)	(61,307,499)
재고자산매입액	281,666,806	281,921,035
급여	10,438,077	12,036,349
퇴직급여	1,342,855	904,592
복리후생비	2,168,398	2,118,123
감가상각비	1,939,949	1,993,977
무형자산상각비	509,760	316,659
여비교통비	1,825,876	1,237,751
대손상각비	2,318,748	1,426,657
소모품비	2,035,305	2,562,749
지급수수료	9,905,276	6,036,959
접대비	526,871	462,690
임차료	187,415	67,506
AS비용	12,955	236,848
광고선전비	398,653	239,115
운반비	1,493,495	2,768,172
판매수수료	120,237	153,492
수출부대비	2,569,383	191,185
경상연구개발비	12,107,186	11,817,049
외주가공비	9,933,003	16,674,301
Royalty	15,603,550	18,343,856
기타	1,137,095	948,972
합계	289,468,291	301,150,538



25. 기타수익과 기타비용

당반기와 전반기 중 기타수익과 기타비용 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익 :				
유형자산처분이익	5,482	366,139	-	-
사용권자산처분이익	1,065	1,307	-	-
잡이익	298,775	510,037	1,298,090	2,537,413
소계	305,322	877,483	1,298,090	2,537,413
기타비용 :				
기타의대손상각비	8,663	249,961	1,528,290	1,528,290
유형자산처분손실	-	-	675,155	675,155
무형자산손상차손	-	-	193,557	193,557
기부금	-	-	597	2,408
지분법손실	227	34,861	94,013	103,759
잡손실	175,465	420,893	1,024,589	1,190,112
합계	184,355	705,715	3,516,201	3,693,281

26. 금융수익과 금융비용

당반기와 전반기 중 금융수익과 금융비용 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	228,509	446,780	119,074	181,831
외환차익	3,823,458	6,269,332	4,755,103	6,116,473
외화환산이익	1,418,600	8,479,558	6,052,346	12,248,889
통화파생상품평가이익	(146,321)	5,209	706,784	706,784
통화파생상품거래이익	-	27,951	633,849	730,107
파생상품부채평가이익	1,214,258	1,214,258	8,691,588	8,691,588
소계	6,538,504	16,443,088	20,958,744	28,675,672
금융비용 :				
이자비용	2,267,695	4,244,266	1,014,679	1,645,986
외환차손	3,231,789	7,068,648	6,573,469	8,473,146
외화환산손실	1,345,086	6,685,415	4,074,395	5,856,220
통화파생상품거래손실	-	-	231,560	364,132
통화파생상품평가손실	(54,078)	207,460	764,352	1,012,378
합계	6,790,492	18,205,789	12,658,455	17,351,862

27. 영업에서 사용된 현금흐름

(1) 당반기와 전반기 중 영업활동현금흐름의 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 영업에서 사용된 현금흐름의 세부 내역

(단위 : 천원)		
구분	당반기	전반기
영업에서 사용된 현금흐름	(44,209,197)	(38,063,172)
가. 반기순이익(손실)	(6,771,690)	16,095,563
나. 조정	8,523,020	(863,625)
다. 영업활동으로인한자산부채의변동	(45,960,527)	(53,295,110)

② 조정 내역

(단위 : 천원)		
거래내역	당반기	전반기
이자수익	(446,780)	(181,831)
이자비용	4,244,266	1,645,986
법인세비용	(300,957)	4,218,237
감가상각비	1,939,950	1,993,977
투자부동산감가상각비	856	9,043
무형자산상각비	509,760	316,659
대손상각비	2,318,748	1,426,657
기타의대손상각비	249,961	1,528,290
재고자산폐기손실	564,693	194,424
재고자산평가손실	2,378,200	2,225,076
재고자산감모손실	319,682	102,994
지분법손실	34,861	103,760
유형자산처분이익	(366,139)	-
유형자산처분손실	-	675,155
무형자산손상차손	-	193,557
사용권자산처분이익	(1,307)	-
통화파생상품거래이익	(27,951)	(536,735)
통화파생상품거래손실	-	136,882
통화파생상품평가이익	(5,209)	(706,784)
통화파생상품평가손실	207,460	1,012,378
파생상품부채평가이익	(1,214,258)	(8,691,588)
외화환산이익	(8,479,558)	(12,248,889)
외화환산손실	6,685,415	5,856,220
AS비용	(85,334)	(257,687)
잡이익	(3,339)	(518,990)
잡손실	-	639,584
합계	8,523,020	(863,625)

③ 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위 : 천원)		
구분	당반기	전반기
매출채권의감소(증가)	(26,717,260)	(17,590,450)
미수금의감소(증가)	1,290,778	481,946
선금금의감소(증가)	(463,307)	(3,052,267)
선금비용의감소(증가)	(85,123)	(74,210)
부가세선금금의감소(증가)	48,280	1,630,729
미수법인세환급액의감소(증가)	(228)	-
재고자산의감소(증가)	(70,867,108)	(43,224,350)
정부보조금의수취	(221,430)	204,523
매입채무의증가(감소)	39,237,000	1,162,740
미지급금의증가(감소)	10,631,065	4,804,119
미지급비용의증가(감소)	405,456	1,799,737
예수금의증가(감소)	(34,934)	(8,474)
부가세예수금의증가(감소)	703,283	(8,973)
선수금의증가(감소)	(33,935)	338,924
이연수익의증가(감소)	146,663	93,772
판매보증충당부채의증가(감소)	-	147,123
보증금의증가(감소)	273	-
합계	(45,960,527)	(53,295,111)

(2) 당반기와 전반기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기	전반기
매출채권의 장기성매출채권 대체	938,574	908,479
유형자산 취득 관련 기초 미지급금	21,188	-
건설중인자산의 본계정 대체	97,647	536,282
리스부채의 유동성 대체	122,505	240,281
리스 관련 조정	-	10,477
전환권 행사	1,415,822	-
이익준비금 적립	153,814	151,808

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정 내용은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위 : 천원)								
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름					기말
			환율변동효과	대체	주식전환	상각	기타(*)	
단기차입금	113,462,387	17,621,257	1,793,597	-	-	-	-	132,877,241
유동성사채	-	5,000,000	-	-	-	-	-	5,000,000
리스부채(유동)	821,345	(539,233)	68,652	122,505	-	-	129,841	603,110
비유동성사채	29,940,506	10,000,000	-	-	-	6,570	-	39,947,076
전환사채	331,359	-	-	-	(56,264)	16,270	-	291,365
리스부채(비유동)	539,780	-	50,036	(122,505)	-	-	171,920	639,231
합계	145,095,377	32,082,024	1,912,285	-	(56,264)	22,840	301,761	179,358,023

(\*) 리스부채 취득 금액을 포함하고 있습니다.

② 전반기

(단위 : 천원)								
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름					기말
			환율변동효과	대체	주식전환	상각	기타(*)	
단기차입금	70,937,563	25,956,300	3,434,444	-	-	-	-	100,328,307
유동성사채	21,771,336	-	-	-	-	120,469	-	21,891,805
리스부채(유동)	910,591	(449,390)	(10,822)	377,599	-	6,076	(9,664)	824,390
비유동성사채	-	19,947,750	-	-	-	1,187	-	19,948,937
전환사채	343,549	-	-	-	-	21,358	-	364,907
리스부채(비유동)	1,012,275	-	97,198	(377,599)	-	-	123,732	855,606
합계	94,975,314	45,454,660	3,520,820	-	-	149,090	114,068	144,213,952

(\*) 리스부채 취득 금액을 포함하고 있습니다.

28. 특수관계자 거래

(1) 당반기말 및 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당반기말	전기말
관계기업	이노디지털(주)	이노디지털(주)

(2) 당반기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 천원)			
구분	회사명	매출채권	기타채무
관계기업	이노디지털(주)	2,860	-

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	회사명	매출채권(*)	기타채무
관계기업	이노디지털(주)	2,860	-

(\*)대손충당금 536천원을 설정하고 있습니다.

(3) 당반기와 전반기 중 매출 및 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)			
구분	회사명	매출 등	매입 등
관계기업	이노디지털(주)	5,200	-

② 전반기

(단위: 천원)				
구분	회사명	매출 등	지급수수료	기타비용
관계기업	이노디지털(주)	7,384	-	-
기타	(주)큐버(*)	202,000	463,000	834,424
합계		209,384	463,000	834,424

(\*) 특수관계자 제외일 전까지의 거래금액을 포함하고 있습니다.

(4) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)		
특수관계구분	회사명	배당지급
기타	주요경영진	231,052

② 전반기

(단위: 천원)		
특수관계구분	회사명	배당지급
기타	주요경영진	226,521



(5) 주요 경영진에 대한 보상

연결회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 및 내부 감사를 연결회사의 주요 경영진으로 판단하였으며, 당반기와 전반기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급된 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
급여	2,125,995	2,320,134
퇴직급여	534,421	178,538
합계	2,660,416	2,498,672

29. 우발상황 및 약정사항

(1) 라이선스 계약 등

연결회사는 제품에 사용되는 특허기술 및 여러 Software기술에 대하여 Software 등의 지적 소유권을 보유한 회사들과 License계약 또는 Royalty계약을 체결하고 있으며, 이에 따라 License fee 또는 Royalty를 지급하고 있습니다.

(2) 진행중인 Royalty 협상

연결회사는 당반기말 현재 각종 Software기술의 사용과 관련하여 해당기술을 보유하고 있는 업체와 협상을 진행 중에 있습니다.

(3) 당반기말 및 전기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 천원)			
약정내역	금융기관	약정한도	실행액
At Sight	우리은행	USD 700,000	-
내국신용장	KB국민은행	USD 700,000	-
외화포괄지급보증		USD 3,000,000	USD 1,820,127
외화대출	한국수출입은행(*1)(*2)	EUR 8,000,000	EUR 8,000,000
		JPY 960,000,000	-
		USD 10,000,000	USD 10,000,000
	KB국민은행	USD 15,000,000	USD 6,700,000
		USD 5,000,000	USD 2,500,000
		USD 17,000,000	USD 14,450,000
	하나은행	USD 3,000,000	USD 1,500,000
		USD 10,000,000	USD 8,500,000
	우리은행	USD 4,600,000	USD 1,000,000
	신한은행	JPY 300,000,000	JPY 300,000,000
원화대출	KDB산업은행	9,000,000	9,000,000
		15,000,000	15,000,000
	우리은행	5,000,000	-
		10,000,000	7,474,460
		2,000,000	2,000,000
		1,000,000	1,000,000
		3,000,000	3,000,000
		10,000,000	10,000,000
	하나은행	5,000,000	5,000,000
	KB국민은행	1,500,000	1,500,000
엘지유플러스(*3)	1,100,000	1,100,000	
외화지급보증	하나은행(*4)	USD 5,000,000	USD 1,052,823.74
		USD 5,000,000	USD 4,059,098.73
	우리은행	USD 5,200,000	USD 2,000,000
회사채	신보글로벌2022제1차유동화전문(유)(*5)	11,000,000	11,000,000
	신보글로벌2022제9차유동화전문(유)(*5)	9,000,000	9,000,000
	신보글로벌2022제16차유동화전문(유)(*5)	10,000,000	10,000,000
	신보글로벌2023제1차유동화전문(유)(*5)	10,000,000	10,000,000
	유진투자증권(주)	5,000,000	5,000,000

(\*1) 연결회사는 한국수출입은행 단기차입금과 관련하여 재고자산 EUR 10,400,000을 양도 담보로 제공하고 있습니다.

- (\*2) 연결회사는 한국수출입은행 단기차입금과 관련하여 재고자산 JPY 1,248,000,000을 양도담보로 제공하고 있습니다.
- (\*3) 연결회사는 엘지유플러스 단기차입금과 관련하여 담보설정금액 1,100,000천원으로하는 지급보증보험증서를 담보로 제공하고 있습니다.
- (\*4) 연결회사는 거래처에 계약이행, 하자, 입찰 지급보증을 제공하고 있습니다.
- (\*5) 해당 사채와 관련하여 후순위사채를 담보로 제공하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
약정내역	금융기관	약정한도	실행액
At sight	우리은행	USD 800,000	USD -
내국신용장	하나은행	USD 1,000,000	USD -
	KB국민은행	USD 700,000	USD -
외화대출	한국수출입은행(*1)	EUR 15,000,000	EUR 8,000,000
		USD 10,000,000	USD 10,000,000
	KB국민은행	USD 15,000,000	USD 4,500,000
		USD 5,000,000	USD 4,000,000
		USD 20,000,000	USD 17,000,000
	하나은행	USD 3,000,000	USD 2,000,000
		USD 10,000,000	USD 10,000,000
	신한은행	JPY 300,000,000	JPY 250,000,000
우리은행	USD 5,200,000	USD -	
원화대출	KDB산업은행	10,000,000	10,000,000
		15,000,000	15,000,000
	우리은행	5,000,000	-
		10,000,000	9,534,121
	KB국민은행	1,500,000	1,500,000
엘지유플러스(*2)	1,500,000	1,500,000	
외화지급보증	하나은행(*3)	USD 5,000,000	USD 2,570,920.81
		USD 5,000,000	USD 4,034,478.74
	우리은행	USD 5,200,000	USD 2,276,195.25
회사채	신보글로벌2022제1차유동화전문유한회사(*4)	11,000,000	11,000,000
	신보글로벌2022제9차유동화전문유한회사(*4)	9,000,000	9,000,000
	신보글로벌2022제16차유동화전문유한회사(*4)	10,000,000	10,000,000

(\*1) 연결회사는 한국수출입은행 단기차입금과 관련하여 재고자산 USD 26,000,000을 양도 담보로 제공하고 있습니다.

(\*2) 연결회사는 엘지유플러스 단기차입금과 관련하여 담보설정금액 1,500,000천원으로하는 지급보증보험증서를 담보로 제공하고 있습니다.

(\*3) 연결회사는 거래처에 계약이행, 하자, 입찰 지급보증을 제공하고 있습니다.

(\*4) 해당 사채와 관련하여 후순위사채를 담보로 제공하고 있습니다.

(4) 연결회사는 서울보증보험으로부터 공급계약이행보증과 관련하여 4,746,097천원의 이행 보증을 제공받고 있습니다.

### 30. 보고기간 후 사건

연결회사는 2023년 7월 31일자로 제3회 무보증사모사채 50억원을 발행하였습니다.