

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	13
외부감사 실시내용	113

가온그룹 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 22기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

가온그룹 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 가온그룹 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 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 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다 루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

재고자산의 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 2.9에 기재된 바와 같이, 연결회사는 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 재고자산을 측정하고 있습니다. 연결회사는 2023년말 현재 225,643백만 원의 재고자산을 보유하고 있으며, 재고자산은 연결회사의 자산총계의 약 46%로 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 또한 연결회사의 재고자산평가충당금 회계처리에 미래 판매가격 등에 대한 경영자의 유의적인 추정 및 판단이 포함되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 재고자산 평가와 관련 회계처리에 대하여 우리는 다음을 포함한 주요 감사절차를 수행하였습니다.

- 재고자산의 순실현가능가치 측정과 관련한 연결회사의 내부통제 이해 및 평가
- 재고자산의 평가에 적용한 연결회계정책이 관련 회계기준에 부합하는지 검토
- 재고자산의 항목별 평가충당금 산출방법의 적절성 평가
- 연결회사가 재고자산 평가를 위해 제시한 재고자산 목록의 완전성을 확인하고 표본으로 추출된 매입거래의 매입증빙상 입고일자 및 매입단가 확인을 통한 연령자료에 대한 정확성을 확인
- 재고자산의 순실현가능가치 산정시 사용된 판매자료에서 표본을 추출하여 연결회사 매출자료 상 최근 실제 판매가격과 부합하는지 확인 및 추가 판매비용의 적정성 검토
- 연결회사가 제시한 재고자산 평가충당금을 재계산

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, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 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 독립성 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 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이승희입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2024년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 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

가온그룹 주식회사

제 23(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 22(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

가온그룹 주식회사 대표이사 임동연

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

연 결 재 무 상 태 표

제 23 기 2023년 12월 31일 현재

제 22 기 2022년 12월 31일 현재

가온그룹 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
자산			
유동자산		428,041,636,503	384,532,696,851
현금및현금성자산	4,5,6,7	59,180,722,203	62,165,119,213
매출채권및기타유동채권	4,5,6,8,30	131,482,811,274	153,396,196,821
기타유동자산	9	11,191,614,120	7,742,532,521
파생상품자산	4,5,6,18	157,411,062	287,020,650
당기법인세자산		386,463,364	777,729,107
재고자산	10	225,642,614,480	160,164,098,539
비유동자산		60,165,534,827	47,600,829,937
비유동금융자산	4,5,6,11	7,475,778,046	6,317,306,351
장기매출채권및기타비유동채권	4,5,6,8	2,611,976,903	2,220,532,558
관계기업투자	12	-	930,559,141
유형자산	13	28,646,889,639	20,711,648,392
무형자산	14	7,859,706,627	6,528,203,646
투자부동산	15	-	72,990,844
이연법인세자산	20	13,571,183,612	10,819,589,005
자산총계		488,207,171,330	432,133,526,788
부채			
유동부채		269,715,911,208	213,242,793,024
매입채무및기타유동채무	4,5,6,16,30	108,132,198,012	82,503,805,743
단기차입금	4,5,6,17,29	140,708,470,340	113,462,386,680
유동성사채	4,5,6,17	10,000,000,000	-
파생상품부채	4,5,6,18	6,487,393,450	8,157,350,652
판매보증충당부채	19	1,209,924,735	1,325,449,001
당기법인세부채	20	973,189,380	4,885,474,749
기타유동부채	16	2,204,735,291	2,908,326,199
비유동부채		46,204,463,122	30,812,644,417
비유동성사채	4,5,6,17,29	39,962,931,166	29,940,505,896
전환사채	4,5,6,17,29	5,866,147,951	331,358,946
장기금융부채	4,5,6,16,29	375,384,005	540,779,575
부채총계		315,920,374,330	244,055,437,441
자본			
지배기업소유주지분		175,293,083,496	189,885,885,873
자본금	21	8,485,824,500	8,166,442,000
주식발행초과금	21	62,714,174,521	61,387,014,792
기타자본	22	(6,335,551,151)	(4,781,205,791)

기타포괄손익누계액	22	4,594,193,165	78,702,200
이익잉여금	23	105,834,442,461	125,034,932,672
비지배주주지분	32	(3,006,286,496)	(1,807,796,526)
자본총계		172,286,797,000	188,078,089,347
자본과부채총계		488,207,171,330	432,133,526,788

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 23 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 22 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

가온그룹 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
매출액	25,30		536,374,631,144		611,235,272,392
매출원가	25,26,30		471,988,422,857		518,912,887,875
매출총이익			64,386,208,287		92,322,384,517
판매비와관리비	25,26,30		83,244,666,704		77,967,380,853
영업이익			(18,858,458,417)		14,355,003,664
기타수익	27	5,045,336,530		5,017,183,835	
기타비용	27	1,793,138,626		5,492,181,886	
금융수익	28	24,045,088,293		46,640,563,979	
금융비용	28	30,536,698,924		44,636,775,576	
법인세비용차감전순이익(손실)			(22,097,871,144)		15,883,794,016
법인세비용(수익)	20		(3,467,749,663)		4,854,896,288
당기순이익(손실)			(18,630,121,481)		11,028,897,728
기타포괄손익			4,515,490,965		(1,275,781,586)
후속적으로당기순이익으로재분류되는 항목 :					
해외사업환산손익		(1,660,682,312)		(1,263,161,918)	
후속적으로당기순이익으로재분류되지않는항목 :					
재평가잉여금		6,176,173,277		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	11	-		(12,619,668)	
총포괄손익			(14,114,630,516)		9,753,116,142
당기순손익의귀속 :					
지배기업소유주지분			(17,431,631,511)		10,862,045,551
비지배주주지분			(1,198,489,970)		166,852,177
총포괄손익의귀속 :					
지배기업소유주지분			(12,916,140,546)		9,586,263,965
비지배주주지분			(1,198,489,970)		166,852,177
주당손익	24				
기본주당손익			(1,100)		688
희석주당손익			(1,100)		688

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 23 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 22 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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
비지배주주지분 조정효과	-	-	1,373,444,760	-	419,719,227	1,793,163,987	(1,793,163,987)	-
총포괄손익 :								
당기손이익	-	-	-	-	10,862,045,551	10,862,045,551	166,852,177	11,028,897,728
해외사업환산손익	-	-	-	(1,263,161,918)	-	(1,263,161,918)	-	(1,263,161,918)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(12,619,668)	-	(12,619,668)	-	(12,619,668)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래등 :								
배당금지급	-	-	-	-	(1,518,075,600)	(1,518,075,600)	-	(1,518,075,600)
주식배당	151,807,500	-	-	-	(151,807,500)	-	-	-
전환권행사	88,661,500	605,794,170	-	-	-	694,455,670	-	694,455,670
자기주식취득	-	-	(3,574,481,602)	-	-	(3,574,481,602)	-	(3,574,481,602)
2022.12.31(전기말)	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
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
총포괄손익 :								
당기손이익	-	-	-	-	(17,431,631,511)	(17,431,631,511)	(1,198,489,970)	(18,630,121,481)
해외사업환산손익	-	-	-	(1,660,682,312)	-	(1,660,682,312)	-	(1,660,682,312)
재평가잉여금	-	-	-	6,176,173,277	-	6,176,173,277	-	6,176,173,277
자본에 직접 인식된 주주와의 거래등 :								
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)
2023.12.31(당기말)	8,485,824,500	62,714,174,521	(6,335,551,151)	4,594,193,165	105,834,442,461	175,293,083,496	(3,006,286,496)	172,286,797,000

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 23 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 22 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

가온그룹 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
영업활동으로인한현금흐름		(47,618,616,570)	(23,185,802,374)
영업에서사용된현금흐름	29	(35,056,961,925)	(12,216,435,035)
이자의수취		1,005,250,590	736,962,924
이자의지급		(9,161,812,013)	(3,987,674,385)
법인세납부		(4,405,093,222)	(7,718,655,878)
투자활동으로인한현금흐름		(6,718,436,305)	(7,965,490,442)
단기대여금의감소		-	49,923,053
장기대여금의감소		341,852,244	1,580,227,748
파생상품정산현금유입		-	1,445,379,765
유형자산의처분		981,026,822	18,396,476
리스채권의회수		-	116,470,740
보증금의감소		312,999,748	350,391,206
정부보조금의수취		60,145,317	-
장기금융상품의증가		(607,116,000)	(604,116,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의취득		-	(2,587,786,250)
당기손익-공정가치측정금융자산의취득		(499,998,558)	-
단기대여금의증가		-	(891,090,000)
장기대여금의증가		(692,000,000)	(1,510,008,330)
유형자산의취득		(3,934,364,367)	(2,936,594,011)
무형자산의취득		(2,302,316,679)	(1,999,823,397)
사용권자산의취득		-	(61,153,558)
보증금의증가		(378,664,832)	(935,707,884)
재무활동으로인한현금흐름		50,723,336,280	45,677,533,765
단기차입금의차입		149,330,130,764	104,938,107,075
사채의발행		19,670,000,000	29,927,630,000
전환사채의발행		7,500,000,000	-
임대보증금의증가		-	400,000
리스부채의증가		-	61,153,558
단기차입금의상환		(121,702,152,579)	(61,175,080,920)
사채의상환		-	(22,000,000,000)
리스부채의상환		(951,958,345)	(981,518,746)
임대보증금의감소		(30,200,000)	(600,000)
배당금의지급		(1,538,138,200)	(1,518,075,600)
자기주식의취득		(1,554,345,360)	(3,574,481,602)
현금및현금성자산의환율변동효과		629,319,585	1,127,070,722
현금및현금성자산의증가		(2,984,397,010)	15,653,311,671
기초현금및현금성자산		62,165,119,213	46,511,807,542
기말현금및현금성자산		59,180,722,203	62,165,119,213

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 23(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 가온그룹 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

가온그룹 주식회사와 그 종속기업(이하, "연결회사")은 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 13.91%의 지분율을 보유하고 있습니다.

(1) 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속회사명	소재지	주요 영업활동	소유지분율		결산월
			당기말	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.(*2)(*3)	헝가리	방송 및 무선통신기기 판매업	100.00%	-	12월 31일
eNLink. Inc.(*2)(*3)	미국	방송 및 무선통신기기 판매업	100.00%	-	12월 31일

(*1) 2023년 4월 청산이 완료되었습니다.

(*2) 가온브로드밴드(주)가 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(*3) 가온브로드밴드(주)의 자회사로 당기 중 설립되었습니다.

(2) 연결대상 범위의 변동

당기 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

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Kaon Middle East FZE	1,677,453	5,535,413	(3,857,960)	3,499,636	(298,246)	(355,664)
Kaon India Pvt Ltd	227	6,631	(6,404)	-	-	(78)
Kaon Do Brasil Industria Eletronica Ltda	24,200,253	37,929,214	(13,728,961)	17,648,450	(2,877,854)	(3,980,155)
Kaon Media De Mexico	-	1,230,175	(1,230,175)	-	-	(175,207)
Next Solutions Inc.	16,915,174	17,204,547	(289,373)	22,444,148	649,108	625,198
모비케이(주)	37,588	8,814,953	(8,777,365)	-	(339)	(339)
가온브로드밴드(주)(*1)	208,394,920	141,442,527	66,952,393	192,764,847	(17,746,553)	(17,746,553)
케이퓨처테크(주)	10,733,264	11,416,389	(683,125)	2,578,402	(1,996,489)	(1,996,489)
가온솔브(주)(*2)	-	-	-	-	(1,190)	(1,190)
Kaon Japan KK.	14,758,830	13,349,698	1,409,132	56,758,291	362,302	67,054
Kaonbroadband Hungary KFT.(*3)	114,015	24,906	89,109	369,813	(60,058)	(65,249)
eNLink. Inc(*3)	55,483	2,694	52,789	-	(11,826)	(13,156)

(*1) 별도재무제표로 표시된 재무정보입니다.

(*2) 청산 시점 전까지의 재무정보입니다.

(*3) 설립 시점 이후의 재무정보입니다.

② 전기말

(단위 : 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Kaon Middle East FZE	11,267,027	14,769,324	(3,502,297)	19,100,028	52,927	(177,495)
Kaon India Pvt Ltd	224	6,549	(6,325)	-	(58,686)	(56,644)
Kaon Do Brasil Industria Eletronica Ltda	30,178,640	39,927,447	(9,748,807)	48,292,310	(756,613)	(1,738,367)
Kaon Media De Mexico	-	1,054,968	(1,054,968)	-	(99,341)	(206,266)
Next Solutions Inc.	3,508,925	4,423,497	(914,572)	6,394,544	(1,986,793)	(1,882,124)
모비케이(주)	52,379	8,829,406	(8,777,027)	53,950	(1,068,476)	(1,068,476)
가온브로드밴드(주)	185,723,355	101,024,409	84,698,946	234,932,814	13,672,701	13,672,701
케이퓨처테크(주)	3,119,556	1,806,192	1,313,364	4,185,872	873,400	873,400
가온솔브(주)	11,668	-	11,668	-	(7,846)	(7,846)
Kaon Japan KK.	28,655,697	27,313,621	1,342,076	54,330,354	1,219,618	1,169,157

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 연결재무제표에 포함된 다른 정보와함께 고려되었을 때 연결재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주식 18에 공시하였습니다.

(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.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기 법인세효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '채무제표 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 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인하여 연결채무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 채무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인하여 연결채무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - ‘가상자산 공시

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’와 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 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 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 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.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 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.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 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. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 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

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화(KRW)이며 연결재무제표는 대한민국 원화(KRW)로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 종료일의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익에, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

연결회사는 기준서 제1109호 '금융상품'의 최초적용일인 2018년 1월 1일부터 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 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 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식 시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식 시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(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 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않고 제거되는 시점에 자본에 누적된 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익을 이익잉여금으로 대체합니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 포괄손익계산서에 '기타수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식 시점부터 전체 기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무 불이행 시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 ‘기타영업외수익(비용)’ 또는 ‘금융수익(비용)’으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간말에 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리됩니다. 연결회사는 파생상품을 위험회피목적으로 체결하고 있으며, 그 중 일부 파생상품에 대하여 다음과 같은 위험회피관계의 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

- 인식된 자산이나 부채 또는 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피 (공정가치 위험회피)
- 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피 (현금흐름 위험회피)
- 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피 (순투자 위험회피)

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월보다 길 경우 비유동자산이나 부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

2.8 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우를 제외하고는 최초에 거래가격으로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 월총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 관련 제조간접비로 이루어지며, 유희생산설비원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품 수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 '매출원가'로 처리하고 있습니다.

2.10 유형자산

토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치를 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고 기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

토지의 장부금액이 재평가로 인해 증가된 경우 재평가에 따른 증가액은 기타포괄손익으로 인식하나, 동일한 유형자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액 만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식하고 있으나, 그 유형자산의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익누계액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있으며 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

연결회사의 유형자산은 취득원가에서 연결회사가 추정한 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다. 토지는 상각되지 않으며, 자본화차입금이자를 포함한 장기건설자산의 취득에 사용된 원가는 관련 자산의 추정내용연수동안 상각됩니다.

자산별로 연결회사가 사용하고 있는 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

과목	추정 내용연수
건물	30년
기계장치	3 ~ 5년
금형	2 ~ 3년
공구와기구	3 ~ 4년
차량운반구	5년
비품	3 ~ 4년

연결회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 있습니다.

2. 11 차입원가

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

2.12 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

영업권은 취득 시점에 취득하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업, 사업 등의 순식별가능자산에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 사업취득과 관련된 건은 무형자산으로, 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 지분취득과 관련한 건은 투자주식에 포함하여 계상하고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권 및 특정 상표권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 하지만 회원권의 시장가치 하락 등 손상 징후 발견 시 합리적으로 추정하여 손상을 반영합니다. 특허권, 상표권 및 기타무형자산 등 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정내용연수동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

자산별 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년
기타	5년

2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 30년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우 매 보고기간종료일에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

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

2.17 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

2.18 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.19 종업원급여

연결회사는 확정기여제도 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 연결회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 연결회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 종업원이 근무용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.20 당기법인세 및 이연법인세

연결회사의 법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

중속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸 시점을 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 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.21 수익인식

수익은 주로 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약의 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

재화매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있으며, 용역수익은 연결회사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 연결회사의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

2.22 리스

(1) 리스이용자

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 연결재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수 선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재 측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하)와 소액자산 리스의 경우 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자

리스제공자의 회계처리는 2019년 1월 1일 기준서 제1116호를 최초 적용하기 전의 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

연결회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

2.23 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 연결포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 연결포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.24 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 경영위원회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.25 연결채무제표의 승인

연결회사의 연결채무제표는 2024년 2월 13일 이사회에서 승인되었으며, 향후 2024년 3월 27일 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 재고자산

재고자산은 순실현가능가치와 취득원가 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며, 순실현가능가치는 예상되는 판매가격과 판매부대비용 등의 추정에 기초하여 결정하고 있습니다. 또한, 진부화 재고자산에 대해서도 순실현가능가치를 추정하여 평가하고 있습니다. 이러한 추정은 시장상황 및 과거 경험 등에 기초하여 이루어집니다.

(2) 법인세

보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세 부담액은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 예상한 법인세 효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 금융상품의 공정가치

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

(5) 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

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

(2) 환위험

연결회사는 글로벌 영업 활동을 수행함에 따라 각 개별회사의 기능통화와 다른 통화로 거래를 하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, EUR 등이 있습니다.

연결회사는 환율변동과는 무관하게 통화별 자산과 부채규모를 일치하는 수준으로 유지하여 환율변동 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다. 이를 위해 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 금융 거래 발생 시 현지 통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시킴으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 또한, 연결회사는 효율적인 환율변동위험 관리를 위해 환위험을 주기적으로 모니터링 및 평가하고 있으며 투기적 외환거래는 엄격히 금지하고 있습니다.

① 당기말

(단위: USD, EUR, NOK, SEK, CNY, VND)						
구분	USD	EUR	NOK	SEK	CNY	VND
금융자산						
현금및현금성자산	10,946,691	951,499	231,315	-	-	2,594,270,318
매출채권및기타채권	66,864,139	2,912,037	-	-	3,976,332	-
단기대여금	500,000	-	-	-	-	-
기타비유동자산	-	-	-	14,875,000	-	-
금융부채						
매입채무및기타채무	46,448,446	253,293	1,147,548	-	-	-
단기차입금	48,200,000	4,500,000	-	-	-	-
재무상태표상 순액	(16,337,616)	(889,757)	(916,233)	14,875,000	3,976,332	2,594,270,318

② 전기말

(단위: USD, EUR, NOK, SEK, CHF)					
구분	USD	EUR	NOK	SEK	CHF
금융자산					
현금및현금성자산	10,352,697	5,189,942	7,031,251	-	-
매출채권및기타채권	81,124,962	7,973,506	9,226,080	-	-
단기대여금	500,000	-	-	-	-
기타비유동자산	-	-	-	14,875,000	-
금융부채					
매입채무및기타채무	36,136,528	378,098	1,147,548	-	50,625
단기차입금	47,500,000	8,000,000	-	-	-
재무상태표상 순액	8,341,131	4,785,350	15,109,783	14,875,000	(50,625)

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(1,666,299)	1,666,299	824,516	(824,516)
EUR	(100,403)	100,403	504,345	(504,345)
기타통화	210,418	(210,418)	286,163	(286,163)
합계	(1,556,284)	1,556,284	1,615,024	(1,615,024)

(3) 이자율 위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동이자부 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자비용은 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 고정이자율이 적용되는 사채나 일부 차입금의 경우 이자율변동에 따른 당기손익이나 자본에 미치는 영향은 없습니다.

보고기간 종료일 현재 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율 100bp 변동시 당기손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
과목	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
당기순이익의증가(감소)	(636,395)	636,395	(463,638)	463,638
자본의증가(감소)	(636,395)	636,395	(463,638)	463,638

(4) 신용 위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용 위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반 거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

보고기간 종료일 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
현금및현금성자산	59,180,722	62,165,119
매출채권	131,085,248	152,225,744
대손충당금	(2,575,795)	(505,587)
기타채권	5,949,840	4,364,895
대손충당금	(2,976,482)	(2,688,854)
파생상품자산	157,411	287,021
소계	190,820,944	215,848,338
비유동		
장기매출채권	5,258,125	6,291,067
대손충당금	(5,258,125)	(6,291,067)
장기금융상품	3,239,385	2,580,911
기타비유동채권	7,861,977	7,470,533
대손충당금	(5,250,000)	(5,250,000)
소계	5,851,362	4,801,444
합계	196,672,306	220,649,780

(5) 유동성 위험

연결회사는 매 1개월 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동 및 재무활동에서의 자금수지를 예측하고 있으며, 이를 통해 필요한 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지함으로써 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 주요 금융부채의 연도별 상환 계획은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
구분	6개월 이하	1년 이하	5년 이하	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	107,493,014	-	-	-	107,493,014
차입금	104,920,011	38,266,181	-	-	143,186,192
유동성사채	-	10,000,000	-	-	10,000,000
비유동성사채	-	-	40,000,000	-	40,000,000
전환사채(*)	-	-	7,500,000	7,500,007	15,000,007
리스부채	316,282	230,838	374,584	-	921,704
임대보증금	-	-	800	-	800
기타보증금	92,063	-	-	-	92,063
합계	212,821,370	48,497,019	47,875,384	7,500,007	316,693,780

(*) 만기 상환기준으로 표시하였으나, 보고기간 종료일 현재 전환이 가능합니다.

② 전기말

(단위 : 천원)					
구분	6개월 이하	1년 이하	5년 이하	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	81,651,915	-	-	-	81,651,915
차입금	76,918,287	36,544,100	-	-	113,462,387
비유동성사채	-	-	30,000,000	-	30,000,000
전환사채(*)	-	-	-	9,000,007	9,000,007
리스부채	308,392	512,953	539,780	-	1,361,125
임대보증금	-	30,000	1,000	-	31,000
기타보증금	545	-	-	-	545
합계	158,879,139	37,087,053	30,540,780	9,000,007	235,506,979

(*) 만기 상환기준으로 표시하였으나, 보고기간 종료일 현재 전환이 가능합니다.

(6) 자본위험 관리

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

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금	196,537,549	143,734,252
차감 : 현금및현금성자산	(59,180,722)	(62,165,119)
순부채	137,356,827	81,569,133
자본총계	172,286,797	188,078,089
총자본	309,643,624	269,647,222
자본조달비율	44.36%	30.25%

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	59,180,722	(*1)	62,165,119	(*1)
매출채권	128,509,453	(*1)	151,720,155	(*1)
기타유동채권	2,973,358	(*1)	1,676,042	(*1)
파생상품자산	157,411	(*1)	287,021	(*1)
장기금융상품	3,239,385	(*1)	2,580,911	(*1)
기타비유동채권	2,611,977	(*1)	2,220,533	(*1)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,734,395	3,734,395	3,734,395	3,734,395
당기손익-공정가치측정금융자산	501,999	501,999	2,000	2,000
금융자산 합계	200,908,700		224,386,176	-
금융부채				
매입채무	76,035,393	(*1)	58,895,368	(*1)
기타유동채무	32,096,805	(*1)	23,608,438	(*1)
단기차입금	140,708,470	(*1)	113,462,387	(*1)
파생상품부채	6,487,393	6,487,393	8,157,351	8,157,351
유동성사채	10,000,000	(*1)	-	-
비유동성사채	39,962,931	(*1)	29,940,506	(*1)
전환사채	5,866,148	(*1)	331,359	(*1)
장기금융부채	375,384	(*1)	540,780	(*1)
금융부채 합계	311,532,524	-	234,936,189	-

(*1) 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 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3(*)	합계
당기말 :				
금융자산				
파생상품자산	-	157,411	-	157,411
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,734,395	3,734,395
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	501,999	501,999
금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	6,487,393	6,487,393
전기말 :				
금융자산				
파생상품자산	-	287,021	-	287,021
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,734,395	3,734,395
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,000	2,000
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 11 참조).

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

(단위: 천원)					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수범위
기타포괄손익-공정가치금융자산(*)	3,734,395	3	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	501,999	3	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채	4,482,684	3	이항모형	할인율	한국예탁결제원 BBB-등급 무보증공모사채금리
				주가변동성	59.39%
	2,004,709	3	이항모형	할인율	한국예탁결제원 BB0등급 무보증공모사채 금리
				주가변동성	30.93%

(*) 가치변동에 대한 명확한 증거가 없고 공정가치로 측정해야하는 경우(K-IFRS1109 B5.2.4)에 해당하지 않기에 "비상장주식에 대한 공정가치 평가관련 가이드라인"에 따라 원가를 공정가치로 측정하였습니다.

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

(단위: 천원)						
구분	기초	평가손익	취득	발행	처분	당기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,734,395	-	-	-	-	3,734,395
당기손익-공정가치측정금융자산	2,000	-	499,999	-	-	501,999
당기손익-공정가치측정금융부채	8,157,351	(2,315,108)	-	2,004,708	(1,359,558)	6,487,393

④ 수준 3으로 분류되는 주요 금융자산의 투입변수 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
당기손익-공정가치측정금융부채	314,337	314,337	(280,987)	(280,987)

(*) 주요 관측 불가능 투입변수인 할인율을 1.0%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출했습니다.

(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 다양한평가기법을 활용하고있습니다. 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, 유동성부채는 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

6. 범주별 금융상품

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	59,180,722	-	-	59,180,722
매출채권	128,509,453	-	-	128,509,453
기타유동채권	2,973,358	-	-	2,973,358
파생상품자산	-	-	157,411	157,411
장기금융상품	3,239,385	-	-	3,239,385
기타비유동채권	2,611,977	-	-	2,611,977
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	3,734,395	-	3,734,395
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	501,999	501,999
금융자산 합계	196,514,895	3,734,395	659,410	200,908,700

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
기타포괄손익-공정가치측정금융자 산	-	3,734,395	-	-	3,734,395
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,000	-	2,000
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) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타금융부채(*)	합계
매입채무	76,035,393	-	-	76,035,393
기타유동채무	16,701,530	-	547,120	17,248,650
단기차입금	140,708,470	-	-	140,708,470
파생상품부채	-	6,487,393	-	6,487,393
유동성사채	10,000,000	-	-	10,000,000
비유동성사채	39,962,931	-	-	39,962,931
전환사채	5,866,148	-	-	5,866,148
장기금융부채	800	-	374,584	375,384
금융부채 합계	289,275,272	6,487,393	921,704	296,684,369

(*) 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) 당기 및 전기 중 연결회사의 범주별 금융상품 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	792,560	516,545
손상	(1,171,125)	(1,857,524)
외화환산손익	(420,682)	(6,161,255)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	12,620
당기손익-공정가치측정금융자산		
통화파생상품평가이익	157,411	287,021
통화파생상품거래이익	27,951	1,526,915
기타금융자산		
이자수익	12,313	11,863
외화환산손익	(2,642)	604
상각후원가측정금융부채		
이자비용	(9,861,889)	(4,856,474)
외화환산손익	2,386,644	6,186,411
당기손익-공정가치측정금융부채		
통화파생상품거래손실	(255,772)	(2,608,827)
파생상품부채평가손익	2,315,109	4,379,060
기타금융부채		
이자비용	(47,580)	(41,305)
외화환산손익	(3,987)	18,204

7. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)			
구분	내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	은행예금 등	59,180,722	62,165,119

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

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

(*) 당기 중 자기주식 취득 신탁계약이 종료되었습니다.

8. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
유동성		
매출채권	131,085,248	152,225,744
대손충당금	(2,575,795)	(505,587)
단기대여금	863,640	852,590
대손충당금	(859,502)	(848,452)
미수금	5,076,164	3,449,076
대손충당금	(2,116,980)	(1,840,402)
미수수익	10,036	99
리스채권	-	63,130
유동성 소계	131,482,811	153,396,198
비유동성		
장기매출채권	5,258,125	6,291,067
대손충당금	(5,258,125)	(6,291,067)
장기대여금	6,529,928	6,179,781
대손충당금	(5,250,000)	(5,250,000)
보증금	1,332,049	1,273,441
리스채권	-	17,311
비유동성 소계	2,611,977	2,220,533
합계	134,094,788	155,616,729

(2) 당기와 전기 중 신용손실로 인한 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	14,735,508	16,738,502
손상차손	1,171,125	1,857,524
제각 등	-	(4,274,882)
환율변동효과 등	153,769	414,364
기말잔액	16,060,402	14,735,508

기대신용손실 평가

연결회사는 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정 시 충당금 설정률표를 사용하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'는 지역, 고객관계가 형성된 기간 및 매입된 상품의 유형 등과 같은 공통적인 신용 위험 특성에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	총장부금액	가중평균 채무불이행률	손실충당금
3개월 이내	94,877,370	0.38%	361,849
3개월 ~ 6개월	11,756,445	2.74%	322,569
6개월 ~ 9개월	3,752,277	8.48%	318,243
9개월 ~ 12개월	1,086,181	16.99%	184,580
12개월 초과	2,225,397	62.40%	1,388,552
합계	113,697,670		2,575,793

(*) 회사는 상기 집합평가 외에 개별평가를 통하여 매출채권 22,646백만원에 대해 5,258백만원을 대손충당금으로 인식하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	총장부금액	가중평균 채무불이행률	손실충당금
3개월 이내	136,438,273	0.13%	175,235
3개월 ~ 6개월	14,731,207	0.94%	138,450
6개월 ~ 9개월	1,054,819	18.14%	191,360
9개월 ~ 12개월	1,445	37.51%	542
합계	152,225,744		505,587

(*) 회사는 상기 집합평가 외에 개별평가를 통하여 매출채권 6,291백만원에 대해 6,291백만원을 대손충당금으로 인식하였습니다.

9. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
유동성		
선급금	5,855,198	2,307,499
선급비용	946,536	423,092
부가세대급금	4,389,880	5,011,941
합계	11,191,614	7,742,532

10. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
원재료	199,397,914	115,433,146
평가충당금	(26,232,444)	(15,921,637)
재공품	6,300,693	6,655,202
평가충당금	(823,490)	(888,660)
제품	43,535,367	56,543,495
평가충당금	(2,332,251)	(1,953,481)
상품	2,116,607	6,831
평가충당금	(6,824)	(6,829)
미착품	3,687,043	296,032
합계	225,642,615	160,164,099

(*) 연결회사는 한국수출입은행 차입금과 관련하여 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다
(주석 17 참조).

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출원가 :		
재고자산평가손실	10,592,772	4,891,671
재고자산폐기손실	949,481	412,019
재고자산감모손실	371,341	848,852
합계	11,913,594	6,152,542

11. 비유동금융자산

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

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
장기금융상품	3,239,385	2,580,911
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,734,395	3,734,395
당기손익-공정가치측정금융자산	501,999	2,000
합계	7,475,779	6,317,306

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

(단위: 천원)				
구분	종목	지분율	당기말	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) 당기와 전기 중 연결회사의 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산평가손익 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	기초	평가	기말
당기	(83,645)	-	(83,645)
전기	(71,025)	(12,620)	(83,645)

(4) 당기말 및 전기말 현재 회사의 당기손익-공정가치측정금융자산 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
구분	종목	지분율	당기말	전기말
지분상품	(주)모큐라텍 상환전환우선주	14.30%	499,999	-
출자금	정보통신공제조합	-	2,000	2,000
합계			501,999	2,000

12. 관계기업투자

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

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

(*) 당기말 및 전기말 현재 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)	기타포괄손익
당기	1,183,343	287,115	896,228	913,352	(246,966)	-
전기	1,672,627	529,432	1,143,195	481,940	(203,895)	-

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	930,559	1,059,982
취득	-	-
지분법손익	(31,822)	(129,423)
손상(*)	(898,737)	-
기말	-	930,559

(*) 당기 중 손상검사 결과 회수가능액이 장부금액에 미달하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
순자산가액	896,228	1,045,766
순자산지분해당액	190,717	222,539
투자차액	(190,717)	708,020
장부금액	-	930,559

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(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	387,235	50,945	1,548,162	1,812,171	573,535	155,760	4,550,808
처분	(156,149)	(434,968)	-	(1,188)	(4,450)	-	(501)	(106,106)	-	(703,362)
상각	-	(339,712)	(319,923)	(50,939)	(131,124)	(1,041,088)	(1,140,818)	(877,134)	-	(3,900,738)
본계정대체(*1)	-	-	-	-	-	-	97,647	-	(97,647)	-
정부보조금취득	-	-	-	-	-	(34,214)	-	-	-	(34,214)
정부보조금상각	-	-	11,618	-	(1,546)	4,553	-	-	-	14,625
외화환산차이	4,558	12,913	-	1,494	771	61,310	-	39,724	-	120,770
타계정대체(*2)	46,732	24,689	-	-	-	-	-	7,874	-	79,295
재평가	7,808,058	-	-	-	-	-	-	-	-	7,808,058
당기말	16,340,060	5,028,203	554,425	374,939	152,543	2,842,562	2,281,075	917,324	155,760	28,646,891

(*1) 건설중인자산의 본계정 대체된 금액입니다.

(*2) 당기 중 일부 투자부동산의 임대계약이 종료되었으며, 일부 전대리스계약이 조기종료되었습니다.

② 전기

(단위 : 천원)										
구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	금형	사용권자산	건설중인자산	합계
당기초	8,158,124	5,813,087	1,067,465	43,351	308,231	1,568,569	2,373,469	1,645,077	66,571	21,043,944
취득	-	-	194,580	19,348	62,800	1,476,273	1,015,145	534,681	165,317	3,468,144
처분	-	-	(35,917)	-	(62)	(20,048)	(696,746)	(36,872)	-	(789,645)
상각	-	(343,721)	(398,016)	(25,380)	(154,343)	(832,975)	(1,274,533)	(908,506)	-	(3,937,474)
본계정대체(*1)	-	-	-	-	-	39,000	95,241	-	(134,241)	-
타계정대체(*2)	468,952	265,808	-	-	-	-	-	-	-	734,760
정부보조금상각	-	-	11,618	-	16,667	-	-	-	-	28,285
외화환산차이	9,785	30,107	-	1,018	4,654	73,020	-	48,748	-	167,332
기타	-	-	-	-	-	-	-	(3,697)	-	(3,697)
당기말	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

(*1) 건설중인자산의 본계정 대체된 금액입니다.

(*2) 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액입니다.

(2) 재평가모형

연결회사는 토지에 대해 재평가모형을 적용하였으며, 2023년 12월 31일을 재평가기준일로 연결회사와 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관인 (주)삼창감정평가법인이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가하였습니다.

평가방법은 대상 토지와 가치형성요인이 같거나 비슷하여 유사한 이용가치를 지닌다고 인정되는 표준지의 공시지가를 기준으로 대상토지의 현황에 맞게 시점수정, 지역요인 및 개별요인 비교, 그 밖의 요인의 보정을 거쳐 대상 토지의 가액을 산정하는 공시지가기준법으로 평가하였습니다.

재평가기준일 현재 토지의 공정가치 측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과목	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	16,340,060

(3) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지및건물	2,622,648	(1,867,996)	754,652	2,369,638	(1,331,703)	1,037,935
기계장치	142,725	(95,806)	46,919	259,198	(100,865)	158,333
차량운반구	179,154	(63,401)	115,753	95,672	(12,508)	83,164
합계	2,944,527	(2,027,203)	917,324	2,724,508	(1,445,076)	1,279,432

(4) 당기와 전기 중 사용권자산과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	당기	전기
감가상각비(토지및건물)	749,264	720,332
감가상각비(기계장치)	76,977	157,781
감가상각비(차량운반구)	50,893	30,393
리스부채 이자비용	47,580	44,063
리스채권 이자수익	-	11,904

(5) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	1,014,818	981,519
단기 및 소액 관련 리스비용	21,268	51,345
리스의 총 현금유출액	1,036,086	1,032,864

(6) 당기와 전기 중 항목별 유형자산상각비 계상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	당기	전기
판매비와관리비	2,927,002	2,530,615
제조원가	959,111	1,378,574
합계	3,886,113	3,909,189

(7) 당기 중 연결회사는 현금창출단위별 손상검사를 수행하였으며, 손상검사 결과 측정된 회수가능액이 현금창출단위의 장부금액을 상회하여 인식된 손상차손은 없습니다. 사용가치 측정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	OTT 부문	네트워크 부문	OTT 부문	네트워크 부문
향후 5개년 매출액 평균 성장율	9.22%	10.70%	6.46%	4.92%
사용가치 산정에 사용된 할인율	10.04%	11.12%	11.51%	11.51%
사용가치 산정에 사용된 영구성장율	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	건설중인자산	합계
당기초	356,182	1,099,181	2,463,089	1,443,238	1,166,514	6,528,204
취득	2,380	215,184	220,439	-	1,864,313	2,302,316
처분	(39,784)	-	-	-	-	(39,784)
상각	(99,765)	(348,680)	(601,374)	-	-	(1,049,819)
본계정대체	20,005	1,151,153	-	-	(1,171,158)	-
정부보조금취득	-	-	-	-	(1,803)	(1,803)
정부보조금상각	4,918	-	-	-	-	4,918
외화환산차이	-	19,070	-	-	96,604	115,674
당기말	243,936	2,135,908	2,082,154	1,443,238	1,954,470	7,859,706

② 전기

(단위 : 천원)						
구분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	건설중인자산	합계
당기초	306,175	761,357	958,848	1,443,238	2,047,476	5,517,094
취득	124,192	441,409	-	-	1,434,223	1,999,824
처분	(8,158)	(185,398)	-	-	(138)	(193,694)
상각	(80,987)	(321,881)	(355,018)	-	-	(757,886)
대체	10,042	400,000	1,857,759	-	(2,267,801)	-
정부보조금상각	4,918	-	1,500	-	-	6,418
외화환산차이	-	3,696	-	-	(47,246)	(43,552)
당기말	356,182	1,099,183	2,463,089	1,443,238	1,166,514	6,528,204

(2) 당기와 전기 중 항목별 무형자산상각비 계상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	1,032,318	735,991
제조원가	12,583	15,477
합계	1,044,901	751,468

(3) 경상연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	25,458,550	23,592,161

15. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
당기초	46,732	26,259	72,991
대체(*)	(46,732)	(24,689)	(71,421)
상각	-	(1,570)	(1,570)
당기말	-	-	-

(*) 당기 중 일부 투자부동산의 임대계약이 종료되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
전기초	515,684	310,154	825,838
대체	(468,952)	(265,809)	(734,761)
상각	-	(18,087)	(18,087)
전기말	46,732	26,258	72,990

(2) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 15백만원(전기 : 22백만원)입니다.

16. 매입채무 및 기타유동채무, 기타유동부채 및 장기금융부채

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

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무및기타유동채무		
매입채무	76,035,393	58,895,368
미지급금	16,979,928	12,277,106
미지급비용	14,477,694	10,479,442
리스부채	547,120	821,345
임대보증금	92,063	30,546
소계	108,132,198	82,503,807
기타유동부채		
예수금	-	48,063
부가세예수금	-	43,535
선수금	2,178,479	2,511,880
이연수익	26,257	304,849
소계	2,204,736	2,908,327
장기금융부채		
리스부채(비유동)	374,584	539,780
임대보증금(비유동)	800	1,000
소계	375,384	540,780
합계	110,712,318	85,952,914

17. 차입금 및 사채, 전환사채

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

① 당기말

(단위: USD, EUR, JPY, 천원)					
구분	차입처	당기말이자율	외화금액	원화금액	
단기차입금	외화대출	한국수출입은행(*1)(*2)	4.58%	EUR 4,500,000	6,419,655
			1.43%	JPY 960,000,000	8,761,536
			6.30%	USD 3,000,000	3,868,200
			6.30%	USD 2,000,000	2,578,800
			6.30%	USD 2,000,000	2,578,800
			6.30%	USD 1,000,000	1,289,400
			6.30%	USD 2,000,000	2,578,800
		KB국민은행	7.00%	USD 4,700,000	6,060,180
			6.94%	USD 4,500,000	5,802,300
			7.32%	USD 4,500,000	5,802,300
			7.32%	USD 1,000,000	1,289,400
			7.32%	USD 4,500,000	5,802,300
			7.32%	USD 3,000,000	3,868,200
			7.32%	USD 4,000,000	5,157,600
	하나은행	7.20%	USD 1,000,000	1,289,400	
		7.40%	USD 5,000,000	6,447,000	
		7.44%	USD 1,000,000	1,289,400	
		7.46%	USD 4,000,000	5,157,600	
	우리은행	7.19%	USD 1,000,000	1,289,400	
	Banco KEB Hana do Brasil SA	5.95%	USD 2,000,000	2,578,800	
	신한은행	2.43%	JPY 300,000,000	2,737,980	
	원화대출	KB국민은행	6.43%	-	1,500,000
			5.25%	-	9,000,000
		KDB산업은행	5.35%	-	15,000,000
			5.83%	-	9,961,419
		우리은행	4.77%	-	2,000,000
			4.71%	-	1,000,000
			4.85%	-	2,500,000
		농협은행	6.57%	-	10,000,000
		하나은행	6.11%	-	5,000,000
5.58%			-	1,000,000	
엘지유플러스(*3)	-	-	1,100,000		
합계				140,708,470	

(*1) 연결회사는 한국수출입은행 단기차입금과 관련하여 재고자산 EUR 10,400,000을 양도

담보로 제공하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 한국수출입은행 단기차입금과 관련하여 채고자산 JPY 1,248,000,000을 양도담보로 제공하고 있습니다.

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

② 전기말

(단위: USD, EUR, JPY, 천원)						
구분	차입처	전기말이자율	외화금액	원화금액		
단기차입금	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) 당기말 및 전기말 현재 사채 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	만기일	연이자율	당기말		전기말	
			유동	비유동	유동	비유동
P-CBO 13차(*)	2025-05-22	4.19%	-	10,984,163	-	10,973,073
P-CBO 14차(*)	2025-05-30	4.50%	-	8,992,105	-	8,986,567
P-CBO 15차(*)	2025-09-29	6.16%	-	9,986,663	-	9,980,866
제1회 무보증사모사채 (*)	2026-05-21	5.77%	-	10,000,000	-	-
제2회 무보증사모사채 (*)	2024-06-30	6.50%	5,000,000	-	-	-
제3회 무보증사모사채 (*)	2024-07-31	6.60%	5,000,000	-	-	-
합계			10,000,000	39,962,931	-	29,940,506

(*) 연결회사가 발행한 사모사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	P-CBO 13차	P-CBO 14차	P-CBO 15차	제1회 무보증사모사채	제2회 무보증사모사채	제3회 무보증사모사채
· 발행일 :	2022-05-26	2022-05-30	2022-09-29	2023-05-24	2023-06-30	2023-07-31
· 액면가액 :	11,000백만원	9,000백만원	10,000백만원	10,000백만원	5,000백만원	5,000백만원
· 발행가액 :	10,966백만원	8,982백만원	9,980백만원	10,000백만원	5,000백만원	5,000백만원
· 만기 :	2025-05-22	2025-05-30	2025-09-29	2026-05-21	2024-06-30	2024-07-31
· 액면이자율 :	4.19%	4.50%	6.16%	5.77%	6.50%	6.60%

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

(단위 : 천원)						
구분	만기일	연이자율	당기말		전기말	
			유동	비유동	유동	비유동
제12회 전환사채(*1)(*2)	2051-06-04	-	-	306,764	-	331,359
제1회 무보증 전환사채(*1)(*2)	2028-11-21	-	-	5,559,384	-	-
합계			-	5,866,148	-	331,359

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

(단위: 천원)				
구분	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제12회 전환사채	2051-06-04	-	7,500,007	9,000,007
	사채할인발행차금		(3,468)	(4,179)
	전환권조정		(7,189,775)	(8,664,469)
제1회 무보증 전환사채	2028-11-21	-	7,500,000	-
	상환할증금		2,536,692	-
	전환권조정		(4,477,308)	-
합계			5,866,148	331,359

(*2) 연결회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제12회 전환사채
• 액면가액 :	10,500백만원
• 발행가액 :	10,500백만원
• 만기 :	2051-06-04
• 전환대상 :	가온그룹(주)의 기명식 보통주
• 전환가액(원) :	8,459원
• 액면이자율 :	0.00%
• 만기보장수익률 :	0.00%
• 권리행사기간(*) :	2022년 06월 04일부터 2051년 05월 04일까지

(*) 당기 중 제12회 전환사채의 발행가액 중 1,500백만원(전기 : 1,500백만원)은 전환권이 행사되어 보통주 177,324주(전기 : 177,323주)로 전환되었으며, 현재 액면가액 잔액은 75억입니다. 당기 중 전환권대가의 공정가치 측정과 관련하여 2,315백만원의과생상품부채 평가이익(전기: 4,379백만원의 과생상품부채평가이익)을 계상하였습니다.

구분	제1회 무보증 전환사채
• 액면가액 :	7,500백만원
• 발행가액 :	7,500백만원
• 만기 :	2028-11-21
• 전환대상 :	케이퓨처테크(주)의 기명식 보통주
• 전환가액(원) :	2,000,000원
• 액면이자율 :	0.00%
• 만기보장수익률 :	연복리 6.00%
• 권리행사기간 :	2023년 11월 22일부터 2028년 11월 20일까지

(4) 당기와 전기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기초금액	331,359	343,549
사채발행	5,495,291	-
상각	95,763	41,465
주식전환	(56,265)	(53,655)
기말금액	5,866,148	331,359
연결재무상태표 :		
비유동	5,886,148	331,359

18. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
파생상품자산	157,411	287,021
파생상품부채(전환권대가)	6,487,393	8,157,351

(2) 당기말 현재 통화선도 계약내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	매도금액	매입금액	거래상대방	계약일	만기일	계약채결목적 (위험회피목적 or 매매목적)
선물환	USD 2,000,000	2,622,200	KB국민은행	2023-08-18	2024-05-22	환율변동 위험회피목적
선물환	USD 2,000,000	2,613,000	KB국민은행	2023-09-15	2024-06-14	환율변동 위험회피목적
선물환	USD 2,000,000	2,580,400	KB국민은행	2023-12-13	2024-09-13	환율변동 위험회피목적
선물환	USD 2,000,000	2,545,000	KB국민은행	2023-12-15	2024-09-13	환율변동 위험회피목적

(3) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융 부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	취득시
파생상품부채(전환권대가)	6,487,393	8,157,351	12,026,926

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전 계속사업손익	(22,097,871)	15,883,794
평가손익	2,315,109	4,379,060
평가손익 제외 법인세비용차감전 계속사업손익	(19,782,762)	20,262,854

(4) 연결회사의 통화선도계약은 위험회피회계 적용요건을 충족하지 아니하므로 통화선도평가손익을 전액 당기손익에 반영하고 동일 금액을 파생상품자산 및 파생상품부채로 계상하였습니다. 당기와 전기 중 파생상품과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
통화파생상품거래이익	27,951	1,526,915
통화파생상품평가이익	157,411	287,021
통화파생상품거래손실	(255,772)	(2,608,827)
파생상품부채평가이익	2,315,109	4,379,060
합계	2,244,699	3,584,169

19. 총당부채

당기와 전기 중 판매보증총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	당기초	증감	당기말	전기초	증감	전기말
판매보증총당부채(*)	1,325,449	(115,524)	1,209,925	1,418,503	(93,054)	1,325,449

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

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,323,421	5,229,805
외국납부세액	40,276	60,604
전기법인세의 조정사항	73,439	1,873,241
경정청구 환급액	(521,409)	-
총당기법인세	915,727	7,163,650
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,751,593)	(2,312,313)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(1,631,884)	3,559
법인세비용(수익)	(3,467,750)	4,854,896

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기(*)	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(22,097,871)	15,883,794
적용세율에 따른 법인세	(4,618,455)	3,494,435
조정사항		
세무상 차감되지 않는 비용	409,334	328,892
세무상 과세되지 않는 수익	(185,659)	(2,016)
전기 세무조정 차이	(75,929)	846,333
미환류소득에 대한 법인세	45,453	-
세액공제	(823,879)	(1,242,180)
발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식	1,510,966	2,032,911
기타	270,419	(603,479)
법인세비용(수익)	(3,467,750)	4,854,896
유효법인세율	-	30.57%

(*) "-" 효과가 발생하여 산출하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가	-	3,559
재평가잉여금	(1,631,884)	-

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	10,351,318	5,777,567
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	8,229,372	7,427,644
소계	18,580,690	13,205,211
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,553,461)	(2,372,158)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(456,045)	(13,464)
소계	(5,009,506)	(2,385,622)
이연법인세자산 순액	13,571,184	10,819,589

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
종속회사투자주식	7,787,582	7,795,915	처분하지 않을 예정
관계기업투자주식	1,000,280	-	처분하지 않을 예정
대여금 대손충당금	17,624,801	17,454,899	자산의 실현가능성 높지 않음
지급보증용역	326,653	311,543	자산의 실현가능성 높지 않음
매출채권 인정이자	1,876,930	1,677,629	자산의 실현가능성 높지 않음
이월결손금	32,871,497	26,667,276	자산의 실현가능성 높지 않음
합계	61,487,743	53,907,262	

(6) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말잔액	기초	증감	기말잔액
일시적 차이로 인한 이연법인세						
매출채권 지연회수 인정이자(Kaon Middle East FZE)	1,677,629	199,301	1,876,930	-	-	-
국고보조금	379,748	(266,084)	113,664	80,103	(57,124)	22,979
일시상각충당금	(74,900)	(12,507)	(87,407)	(15,966)	(1,710)	(17,676)
재고자산평가충당금	17,298,841	10,656,338	27,955,179	3,800,162	1,311,860	5,112,022
대손충당금 직부인(Kaon Do Brasil Industria Eletronica Ltda)	4,562,280	79,560	4,641,840	-	-	-
대손충당금 직부인(모비케이(주))	8,388,082	-	8,388,082	-	-	-
대손충당금 한도초과(Kaon Middle East FZE)	4,504,537	90,342	4,594,879	-	-	-
대손충당금 한도초과	15,018,339	691,233	15,709,572	3,153,851	69,756	3,223,607
대손금	4,274,882	(4,274,882)	-	897,725	(897,725)	-
미지급비용(상여)	2,674,748	(2,674,748)	-	620,542	(620,542)	-
미지급비용(연월차수당)	1,008,900	215,649	1,224,549	219,111	(228)	218,883
미지급비용(퇴직급여)	402,817	12,245	415,062	85,609	(7,067)	78,542
미지급비용(정액기술료)	419,000	-	419,000	87,990	(419)	87,571
미지급비용(이자비용)	3,323	4,924	8,247	698	118	816
미지급비용(Royalty)	4,813,258	6,321,391	11,134,649	1,010,784	1,051,016	2,061,800
미지급비용(Commission)	522,802	63,879	586,681	109,788	12,828	122,616
지급보증용역	311,543	15,110	326,653	-	-	-
금융보증부채	2,961	400	3,361	622	81	703
판매보증충당부채	1,264,920	(81,039)	1,183,881	281,623	(75,834)	205,789
임차료	37,938	-	37,938	7,967	(38)	7,929
종속회사(Kaon India Pvt Ltd)	200,040	-	200,040	42,008	(200)	41,808
종속회사(Kaon Middle East FZE)	557,220	-	557,220	-	-	-
종속회사(Kaon Do Brasil Industria Eletronica Ltda)	5,357,346	-	5,357,346	-	-	-
종속회사(Kaon Media De Mexico)	836,892	-	836,892	-	-	-
종속회사(모비케이(주))	255,000	-	255,000	-	-	-
종속회사(가온솔브(주))	8,332	(8,332)	-	-	-	-
종속회사(가온브로드밴드(주))	781,124	-	781,124	-	-	-
관계기업투자주식손상차손	-	1,000,280	1,000,280	-	-	-
사용권자산	(693,071)	18,847	(674,224)	(152,653)	54,678	(97,975)
리스부채	864,011	(140,793)	723,218	190,459	(84,418)	106,041
보증금현재가치할인차금	14,274	27,428	41,702	3,110	2,102	5,212
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	(676,363)	-	(676,363)	(142,036)	676	(141,360)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	107,237	-	107,237	22,520	(107)	22,413
후순위채권	540,000	330,000	870,000	113,400	39,778	153,178
장기금융상품평가손실	1,013,704	(51,357)	962,347	212,878	(11,748)	201,130
금형감가상각비	1,212,017	(154,156)	1,057,861	260,008	(66,454)	193,554
토지	-	(7,808,058)	(7,808,058)	-	(1,631,884)	(1,631,884)
업무용승용차	174,569	(46,876)	127,693	36,659	(9,971)	26,688
제품매출액	-	2,615,107	2,615,107	-	546,557	546,557
제품매출원가	-	(2,101,444)	(2,101,444)	-	(439,202)	(439,202)

② 전기

(단위 : 천원)						
구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말잔액	기초	증감	기말잔액
일시적 차이로 인한 이연법인세						
매출채권 지연회수 인정이자(Kaon Middle East FZE)	1,542,487	135,142	1,677,629	-	-	-
국고보조금	186,213	193,535	379,748	40,967	39,136	80,103
일시상각충당금	(114,228)	39,328	(74,900)	(25,130)	9,164	(15,966)
재고자산평가충당금	13,469,110	3,829,731	17,298,841	2,963,204	836,958	3,800,162
대손충당금 직부인(Kaon Do Brasil Industria Eletronica Ltda)	4,267,800	294,480	4,562,280	-	-	-
대손충당금 직부인(모비케이(주))	8,388,082	-	8,388,082	-	-	-
대손충당금 한도초과(Kaon Middle East FZE)	4,213,784	290,753	4,504,537	-	-	-
대손충당금 한도초과	17,857,422	(2,839,083)	15,018,339	3,928,633	(774,782)	3,153,851
대손금	-	4,274,882	4,274,882	-	897,725	897,725
미지급비용(상여)	-	2,674,748	2,674,748	-	620,542	620,542
미지급비용(연월차수당)	1,047,659	(38,759)	1,008,900	230,485	(11,374)	219,111
미지급비용(퇴직급여)	352,083	50,734	402,817	77,459	8,150	85,609
미지급비용(정액기술료)	172,500	246,500	419,000	37,950	50,040	87,990
미지급비용(이자비용)	-	3,323	3,323	-	698	698
미지급비용(Royalty)	2,788,694	2,024,564	4,813,258	-	1,010,784	1,010,784
미지급비용(Commission)	580,253	(57,451)	522,802	-	109,788	109,788
지급보증용역	293,808	17,735	311,543	-	-	-
금융보증부채	2,770	191	2,961	609	13	622
판매보증충당부채	1,400,094	(135,174)	1,264,920	308,020	(26,397)	281,623
임차료	37,938	-	37,938	-	7,967	7,967
종속회사(Kaon India Pvt Ltd)	200,040	-	200,040	-	42,008	42,008
종속회사(Kaon Middle East FZE)	557,220	-	557,220	-	-	-
종속회사(Kaon Do Brasil Industria Eletronica Ltda)	5,357,346	-	5,357,346	-	-	-
종속회사(Kaon Media De Mexico)	836,892	-	836,892	-	-	-
종속회사(모비케이(주))	255,000	-	255,000	-	-	-
종속회사(가온솔브(주))	-	8,332	8,332	-	-	-
종속회사(가온브로드밴드(주))	781,124	-	781,124	-	-	-
사용권자산	(1,094,287)	401,216	(693,071)	(240,743)	88,090	(152,653)
리스부채	1,358,748	(494,737)	864,011	298,925	(108,466)	190,459
보증금현재가치할인차금	26,752	(12,478)	14,274	5,886	(2,776)	3,110
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	(676,363)	-	(676,363)	(148,800)	6,764	(142,036)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	91,058	16,179	107,237	20,033	2,487	22,520
후순위채권	-	540,000	540,000	-	113,400	113,400
장기금융상품평가손실	688,324	325,380	1,013,704	151,431	61,447	212,878
금형감가상각비	1,463,720	(251,703)	1,212,017	36,279	223,729	260,008
업무용승용차	190,569	(16,000)	174,569	41,925	(5,266)	36,659
사채할인발행차금	(4,896)	717	(4,179)	(1,077)	199	(878)
파생상품부채평가손익	3,154,994	(4,379,060)	(1,224,066)	694,099	(951,153)	(257,054)
전환권대가	10,022,217	(640,801)	9,381,416	2,204,888	(234,791)	1,970,097
전환권조정	(10,151,555)	1,487,086	(8,664,469)	(2,233,342)	413,804	(1,819,538)
기타	-	-	-	115,575	(115,575)	-
소계	69,543,372	7,989,310	77,532,682	8,507,276	2,312,313	10,819,589
이월결손금	17,492,212	9,175,064	26,667,276	-	-	-

합계	87,035,584	17,164,374	104,199,958	8,507,276	2,312,313	10,819,589
----	------------	------------	-------------	-----------	-----------	------------

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려있습니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 실현 가능성이 있다고 판단한 차감할 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하였으며 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

21. 납입자본

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

(단위 : 천원, 주)				
구분	주식수	자본금	주식발행초과금	합계
전기초(2022.01.01)	15,851,946	7,925,973	60,781,221	68,707,194
주식배당(*1)	303,615	151,808	-	151,808
전환권행사(*2)	177,323	88,661	605,794	694,455
전기말(2022.12.31)	16,332,884	8,166,442	61,387,015	69,553,457
당기초(2023.01.01)	16,332,884	8,166,442	61,387,015	69,553,457
주식배당(*3)	461,441	230,721	-	230,721
전환권행사(*4)	177,324	88,662	1,327,159	1,415,821
당기말(2023.12.31)	16,971,649	8,485,825	62,714,174	71,199,999

(*1) 회사는 2021년 12월 20일 이사회결의에 따라 1주당 0.02주의 주식배당을 의결하였으며, 전기 중 303,615주가 발행되었습니다.

(*2) 회사는 전환사채 전환에 따라 전기 중 177,323주가 발행되었습니다.

(*3) 회사는 2022년 12월 20일 이사회결의에 따라 1주당 0.03주의 주식배당을 의결하였으며, 당기 중 461,441주가 발행되었습니다.

(*4) 회사는 전환사채 전환에 따라 당기 중 177,324주가 발행되었습니다.

22. 기타포괄손익누계액 및 기타자본

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(1,498,335)	162,347
재평가잉여금	6,176,173	-
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	(83,645)	(83,645)
합계	4,594,193	78,702

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	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)

23. 이익잉여금

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

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	1,562,361	1,408,547
미처분이익잉여금	104,272,081	123,626,386
합계	105,834,442	125,034,933

(*) 연결회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의 한이익배당금의 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) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
비지배지분조정(*)	-	419,719
기초	125,034,933	115,423,051
당기순이익(손실)	(17,431,632)	10,862,046
배당금	(1,768,859)	(1,669,883)
기말	105,834,442	125,034,933

(*) 전기 중 연결회사는 직전 회계연도말 비지배지분의 귀속을 기초 시점 유효지분율을 반영하여 조정하였습니다.

24. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 연결회사가 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	(17,431,631,511)	10,862,045,551
가중평균유통보통주식수(단위: 주)	15,850,289	15,798,184
기본주당순이익(손실)	(1,100)	688

(2) 가중평균유통보통주식수 계산내역

① 당기

(단위: 원)				
기간	항목	해당일수	유통주식수	누적유통보통주식수
2023-01-01	기초유통주식	365	15,381,382	5,614,204,430
2023-01-01	주식배당	365	452,489	165,158,485
2023-02-01	전환권행사	334	59,108	19,742,072
2023-03-03	자기주식(신탁)	304	(22,000)	(6,688,000)
2023-03-07	자기주식(신탁)	300	(28,707)	(8,612,100)
2023-03-08	자기주식(신탁)	299	(18,380)	(5,495,620)
2023-03-09	자기주식(신탁)	298	(26,000)	(7,748,000)
2023-03-10	자기주식(신탁)	297	(11,000)	(3,267,000)
2023-03-13	자기주식(신탁)	294	(14,000)	(4,116,000)
2023-03-14	자기주식(신탁)	293	(9,000)	(2,637,000)
2023-03-16	전환권행사	291	59,108	17,200,428
2023-03-17	자기주식(신탁)	290	(20,000)	(5,800,000)
2023-03-21	자기주식(신탁)	286	(12,000)	(3,432,000)
2023-03-22	전환권행사	285	59,108	16,845,780
합계				5,785,355,475

* 가중평균유통보통주식수 : 5,785,355,475 / 365일 = 15,850,289주

② 전기

(단위: 원)				
기간	항목	해당일수	유통주식수	누적유통보통주식수
2022-01-01	기초유통주식	365	15,636,179	5,707,205,335
2022-01-01	주식배당	365	312,723	114,143,895
2022-01-01	자기주식(단주)	365	(6,490)	(2,368,850)
2022-04-05	자기주식	271	(30,900)	(8,373,900)
2022-04-07	자기주식	269	(21,641)	(5,821,429)
2022-04-08	자기주식	268	(25,750)	(6,901,000)
2022-04-11	자기주식	265	(30,900)	(8,188,500)
2022-04-12	자기주식	264	(20,600)	(5,438,400)
2022-04-14	자기주식	262	(2,060)	(539,720)
2022-04-15	자기주식	261	(10,300)	(2,688,300)
2022-04-18	자기주식	258	(51,500)	(13,287,000)
2022-04-19	자기주식	257	(9,270)	(2,382,390)
2022-04-20	자기주식	256	(4,120)	(1,054,720)
2022-04-21	자기주식	255	(9,270)	(2,363,850)
2022-04-22	자기주식	254	(8,240)	(2,092,960)
2022-04-25	자기주식	251	(10,300)	(2,585,300)
2022-04-26	자기주식	250	(2,060)	(515,000)
2022-04-28	자기주식	248	(7,210)	(1,788,080)
2022-04-29	자기주식	247	(7,210)	(1,780,870)
2022-05-03	자기주식	243	(10,300)	(2,502,900)
2022-09-06	전환권행사	117	60,881	7,123,077
2022-09-07	전환권행사	116	60,880	7,062,080
2022-10-05	자기주식	88	(5,150)	(453,200)
2022-10-11	자기주식	82	(5,150)	(422,300)
2022-10-12	자기주식	81	(5,150)	(417,150)
2022-11-15	전환권행사	47	60,881	2,861,407
2022-12-14	자기주식	18	(5,150)	(92,700)
합계				5,766,337,275

* 가중평균유통보통주식수 : 5,766,337,275주 / 365일 = 15,798,184주

(3) 희석주당순이익

연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환권이 있으며 희석효과가 없으므로 당기의 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

25. 영업이익

(1) 매출액

당기와 전기 중 주요 지리적 시장과 고객의 유형, 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출	520,577,786	563,373,634
상품매출	8,538,276	35,359,769
기타매출	7,258,568	12,501,869
합계	536,374,630	611,235,272
지리적 시장		
아시아	303,104,593	402,420,717
유럽	130,396,474	136,324,346
아메리카	80,603,716	35,688,165
기타	22,269,847	36,802,044
합계	536,374,630	611,235,272
재화나 용역의 이전시기		
한시점에 이전하는 재화	535,659,237	609,982,795
기간에 걸쳐 이전하는 용역	715,393	1,252,477
합계	536,374,630	611,235,272

(2) 수행의무

연결회사의 수행의무에 대한 요약 정보는 다음과 같습니다.

① 제품·상품매출

해당 수행의무는 재화를 이전할 때 이행됩니다. 통상적인 수금기간은 재화의 이전 후30일에서 90일 입니다.

② 기타매출

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

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

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
A사	111,858,204	20.85%	91,561,037	14.98%

(4) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
제품매출원가	461,752,849	497,899,841
상품매출원가	9,010,992	16,738,050
기타매출원가	1,224,582	4,274,997
합계	471,988,423	518,912,888

(5) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	16,855,800	19,432,832
퇴직급여	2,128,785	1,406,877
복리후생비	3,520,918	3,307,760
감가상각비	2,927,002	2,530,615
무형자산상각비	1,032,318	735,991
여비교통비	3,578,419	2,682,961
대손상각비	925,620	(786,820)
소모품비	323,754	358,914
지급수수료	16,780,411	9,962,587
접대비	1,107,450	947,723
임차료	121,400	152,868
AS비용	360,642	608,225
광고선전비	1,177,497	874,289
운반비	447,825	359,338
판매수수료	293,237	265,949
수출부대비	4,552,377	10,201,803
경상연구개발비	25,458,550	23,592,161
기타	1,652,662	1,333,308
합계	83,244,667	77,967,381

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결회사 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
재고자산변동 등	(65,915,999)	(72,190,761)
재고자산매입액	474,418,486	518,258,774
급여	20,574,795	23,612,981
퇴직급여	2,486,444	1,793,361
복리후생비	4,683,164	4,518,817
감가상각비	3,886,113	3,909,189
무형자산상각비	1,044,901	751,468
여비교통비	3,950,753	2,894,980
대손상각비(환입)	925,620	(786,820)
소모품비	3,438,240	6,534,966
지급수수료	21,602,381	12,384,845
접대비	1,128,801	973,286
임차료	397,917	281,523
AS비용	360,642	608,225
광고선전비	1,177,497	874,289
운반비	3,075,421	5,590,462
판매수수료	293,237	265,949
수출부대비	4,552,377	10,201,803
경상연구개발비	25,458,550	23,592,161
외주가공비	17,546,946	20,498,854
Royalty	27,741,258	29,956,611
기타	2,405,546	2,355,306
합계	555,233,090	596,880,269

27. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기타수익 :		
유형자산처분이익	384,272	14,070
무형자산처분이익	1,742,812	-
사용권자산처분이익	1,839	588
잡이익	2,916,414	5,002,525
합계	5,045,337	5,017,183
기타비용 :		
기타의대손상각비	245,505	2,644,344
유형자산처분손실	501	748,447
무형자산손상차손	-	193,557
관계기업투자주식손상차손	898,738	-
기부금	1,000	3,473
지분법손실	31,822	129,423
잡손실	615,573	1,772,938
합계	1,793,139	5,492,182

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	804,873	526,266
외환차익	10,806,957	24,527,725
외화환산이익	9,932,788	15,393,578
통화파생상품평가이익	157,411	287,021
통화파생상품거래이익	27,951	1,526,915
파생상품부채평가이익	2,315,109	4,379,060
합계	24,045,089	46,640,565
금융비용 :		
이자비용	9,909,469	4,900,749
외환차손	12,398,006	21,777,584
외화환산손실	7,973,453	15,349,616
통화파생상품거래손실	255,772	2,608,827
합계	30,536,700	44,636,776

29. 영업에서 사용된 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업활동현금흐름의 조정 내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 영업에서 사용된 현금흐름의 세부 내역

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
영업에서 사용된 현금흐름	(35,056,961)	(12,216,435)
가. 당기순이익	(18,630,121)	11,028,898
나. 조정	17,645,377	17,553,408
다. 영업활동으로인한자산부채의변동	(34,072,217)	(40,798,741)

② 조정 내역

(단위 : 천원)		
거래내역	당기	전기
이자수익	(804,873)	(526,266)
이자비용	9,909,469	4,900,749
법인세비용	(3,467,750)	4,854,896
감가상각비	3,886,112	3,909,188
투자부동산감가상각비	1,570	18,087
무형자산상각비	1,044,901	751,468
대손상각비	925,620	(786,820)
기타의대손상각비	245,505	2,644,344
재고자산폐기손실	949,481	412,019
재고자산평가손실	10,592,772	4,891,671
재고자산감모손실	371,341	848,852
지분법손실	31,822	129,423
유형자산처분이익	(384,272)	(14,070)
유형자산처분손실	501	748,447
무형자산처분이익	(1,742,812)	-
무형자산처분손실	-	193,557
사용권자산처분이익	(1,839)	(588)
관계기업투자주식손상차손	898,738	-
통화파생상품거래이익	(27,951)	(1,333,543)
통화파생상품거래손실	255,772	625,102
통화파생상품평가이익	(157,411)	(287,021)
파생상품부채평가이익	(2,315,109)	(4,379,060)
외화환산이익	(9,932,788)	(15,393,578)
외화환산손실	7,973,453	15,349,616
외환차익	18,328	5,345
외환차손	-	(960)
AS비용	(189,130)	(317,235)
잡이익	(766,073)	(451,085)
잡손실	330,000	760,870
합계	17,645,377	17,553,408

③ 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
파생상품정산현금유입	59,200	-
매출채권의감소(증가)	22,418,586	(2,537,569)
미수금의감소(증가)	746,914	(1,202,709)
선급금의감소(증가)	(3,531,271)	485,647
선급비용의감소(증가)	(521,743)	(159,837)
부가세선급금의감소(증가)	609,881	123,559
재고자산의감소(증가)	(76,566,975)	(36,720,595)
정부보조금의수취	-	237,772
매입채무의증가(감소)	15,504,576	(597,157)
미지급금의증가(감소)	3,937,715	2,056,811
미지급비용의증가(감소)	3,177,252	(3,288,322)
예수금의증가(감소)	-	37,394
부가세예수금의증가(감소)	(44,844)	(13,005)
선수금의증가(감소)	276,537	553,839
이연수익의증가(감소)	(302,720)	-
판매보증충당부채의증가(감소)	70,715	222,141
보증금의증가(감소)	93,960	3,290
합계	(34,072,217)	(40,798,741)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 제각	-	4,274,882
유형자산 재평가잉여금	7,808,058	-
투자부동산의 유형자산 대체	71,421	-
건설중인자산의 무형자산 대체	1,171,518	2,267,801
리스부채의 유동성 대체	487,639	832,576
전환권 행사	1,415,822	694,456
이익준비금 적립	153,814	151,808
무형자산 처분 관련 미수금	2,546,565	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름					기말
			환율변동효과	대체	주식전환	상각	기타	
단기차입금	113,462,387	27,627,978	(381,895)	-	-	-	-	140,708,470
유동성사채	-	10,000,000	-	-	-	-	-	10,000,000
리스부채(유동)	821,345	(951,959)	21,536	487,639	-	54,709	113,850	547,120
비유동성사채	29,940,506	9,670,000	-	-	-	22,425	330,000	39,962,931
전환사채	331,359	7,500,000	-	-	(56,264)	95,761	(2,004,708)	5,866,148
리스부채(비유동)	539,779	-	22,680	(487,639)	-	-	299,764	374,584

② 전기

(단위: 천원)								
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름					기말
			환율변동효과	대체	주식전환	상각	기타	
단기차입금	70,937,563	43,763,026	(1,238,202)	-	-	-	-	113,462,387
유동성사채	21,771,336	(22,000,000)	-	-	-	228,664	-	-
리스부채(유동)	910,591	(981,519)	6,425	832,576	-	-	53,272	821,345
비유동성사채	-	29,927,630	-	-	-	12,876	-	29,940,506
전환사채	343,549	-	-	-	(53,655)	41,465	-	331,359
리스부채(비유동)	1,012,274	-	79,824	(832,576)	-	-	280,257	539,779

30. 특수관계자 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	이노디지털(주)	이노디지털(주)

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

① 당기말

(단위: 천원)			
특수관계구분	회사명	매출채권	기타채무
관계기업	이노디지털(주)	-	-

② 전기말

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

(3) 당기와 전기 중 매출 및 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

(단위: 천원)				
특수관계구분	회사명	매출 등	매출원가 등	기타비용
관계기업	이노디지털(주)	146,286	301,600	-
기타	(주)큐버(*)	202,000	463,000	834,424
합계		348,286	764,600	834,424

(*) 특수관계자 제외일 전까지의 거래금액을 포함하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

(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, 당기와 전기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급된 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	3,659,315	4,348,113
퇴직급여	759,470	268,522
합계	4,418,785	4,616,635

31. 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) 진행 중인 Royalty 협상

연결회사는 당기말 현재 각종 Software기술의 사용과 관련하여 해당기술을 보유하고 있는 업체와 협상을 진행 중에 있으며, 그 결과를 합리적으로 예측할 수 없다고 판단하고 있습니다.

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

① 당기말

(단위: USD, EUR, JPY, 천원)			
약정내역	금융기관	약정한도	실행액
At Sight	우리은행	USD 700,000	-
내국신용장	KB국민은행	USD 700,000	-
매입보증	신한은행	USD 3,200,000	-
외화대출	한국수출입은행(*1)(*2)	EUR 8,000,000	EUR 4,500,000
		JPY 960,000,000	JPY 960,000,000
		USD 10,000,000	USD 10,000,000
	KB국민은행	USD 15,000,000	USD 4,700,000
		USD 5,000,000	USD 4,500,000
		USD 17,000,000	USD 17,000,000
	하나은행	USD 2,000,000	USD 1,000,000
		USD 10,000,000	USD 10,000,000
	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	9,961,419
		2,500,000	2,500,000
		2,000,000	2,000,000
		1,000,000	1,000,000
	하나은행	5,000,000	5,000,000
		1,000,000	1,000,000
	농협은행	10,000,000	10,000,000
KB국민은행	1,500,000	1,500,000	
엘지유플러스(*3)	1,100,000	1,100,000	
외화지급보증	하나은행(*4)	USD 5,000,000	-
		USD 5,000,000	USD 3,026,246.07
	우리은행	USD 4,680,000	USD 2,000,000
	KB국민은행	USD 3,000,000	-
회사채	신보글로벌2022제1차유동화전문유한회사(*5)	11,000,000	11,000,000
	신보글로벌2022제9차유동화전문유한회사(*5)	9,000,000	9,000,000
	신보글로벌2022제16차유동화전문유한회사(*5)	10,000,000	10,000,000
	사모사채 투자자	10,000,000	10,000,000
	사모사채 투자자	5,000,000	5,000,000
	사모사채 투자자	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 1,100,000천원으로는 지급보증보험증서를 담보로 제공하고 있습니다.
- (*4) 연결회사는 거래처에 계약이행, 하자, 입찰 지급보증을 제공하고 있습니다.
- (*5) 해당 사채와 관련하여 후순위사채를 담보로 제공하고 있습니다.

② 전기말

(단위: USD, EUR, JPY, 천원)			
약정내역	금융기관	약정한도	실행액
At sight	우리은행	USD 800,000	-
내국신용장	하나은행	USD 1,000,000	-
	KB국민은행	USD 700,000	-
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	-	
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 당기말 현재 서울보증보험으로부터 공급계약이행보증과 관련하여 4,834,772천원의 이행보증을 제공받고 있습니다.

32. 비지배지분에 대한 정보

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
회사명	비지배지분율	당기초누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	당기말누적 비지배지분
가온브로드밴드(주)	2.29%	1,939,670	(406,410)	1,533,260
Kaon Japan KK.	2.29%	27,930	8,297	36,227
Kaonbroadband Hungary KFT.	2.29%	-	(1,375)	(1,375)
eNLink. Inc	2.29%	-	(271)	(271)
케이퓨처테크(주)	40.00%	525,346	(798,596)	(273,250)
모비케이(주)	49.00%	(4,300,743)	(135)	(4,300,878)
합계		(1,807,797)	(1,198,490)	(3,006,287)

② 전기말

(단위: 천원)				
회사명	비지배지분율	전기초누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	기타
가온브로드밴드(주)	2.29%	1,626,555	313,115	1,939,670
Kaon Japan KK.	2.29%	-	27,930	27,930
케이퓨처테크(주)	40.00%	175,986	349,360	525,346
모비케이(주)	49.00%	(3,777,190)	(523,553)	(4,300,743)
합계		(1,974,649)	166,852	(1,807,797)

33. 영업부문에 대한 정보

(1) 연결회사의 보고부문 구분에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

경영진은 자원배분과 성과평가를 수행하는 경영위원회에서 검토 및 보고한 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영위원회는 지역과 제품의 두 가지 측면에서 영업정보를 검토하고 있습니다. 경영진은 지역적으로 아시아, 유럽, 아메리카, 기타로 구분하며, 제품 측면으로는 OTT 부문과 네트워크 부문을 구분하여 성과를 검토하고 있습니다. 연결회사는 영업부문의 성과를 영업손익에 근거해서 평가하고 있으며, 이는 부문간 내부거래를 제외하고는 포괄손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

구분	주요 재화 및 용역	주요 고객 정보
OTT 부문	AI·디지털 방송 수신 서비스	주식회사케이티, (주)엘지유플러스
네트워크 부문	Broadband 서비스	Evolution Digital LLC, Claro Central America

(2) 당기와 전기 중 수익 및 부문별 손익은 다음과 같습니다.

① 수익 및 부문별 손익

(단위 : 천원)								
구분	당기				전기			
	총부문수익	부문간수익	외부고객으로 부타의수익	영업이익	총부문수익	부문간수익	외부고객으로 부타의수익	영업이익
OTT 부문	332,277,528	(658,029)	331,619,499	(1,531,004)	335,607,083	(1,669,746)	333,937,337	3,590,174
네트워크 부문	223,894,021	(19,138,889)	204,755,132	(17,327,454)	278,796,504	(1,498,569)	277,297,935	10,764,830
합계	556,171,549	(19,796,918)	536,374,631	(18,858,458)	614,403,587	(3,168,315)	611,235,272	14,355,004

② 부문별 감가상각비와 상각비 및 기타 손익 정보

영업손익에 포함된 각 영업부문별 감가상각비 등과 영업손익에 포함되지 않았으나, 개별적으로 경영위원회에 보고되고 있는 주요 손익 항목에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	유무형자산 상각비	지분법손익	유무형자산 상각비	지분법손익
OTT 부문	2,613,877	(31,822)	2,783,854	(129,423)
네트워크 부문	2,317,137	-	1,876,803	-
합계	4,931,014	(31,822)	4,660,657	(129,423)

(3) 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
총부문수익	보고부문자산	유무형자산, 사용권자산, 투자부동산	비유동자산	보고부문부채
OTT 부문	224,140,687	28,659,509	4,115,147	95,738,337
네트워크 부문	203,900,950	7,847,087	1,578,802	72,012,985
합계	428,041,637	36,506,596	5,693,949	167,751,322
배분되지 않은 항목 :				
이연법인세	13,571,184	-	-	-
당기법인세	-	-	-	973,189
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,734,395	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	501,999	-	-	-
파생상품	157,411	-	-	6,487,393
단기차입금	-	-	-	140,708,470
합계	446,006,626	36,506,596	5,693,949	315,920,374

② 전기말

(단위 : 천원)				
구분	보고부문자산	유무형자산, 사용권자산, 투자부동산	비유동자산	보고부문부채
OTT 부문	179,375,050	20,411,159	2,629,330	52,937,154
네트워크 부문	205,084,656	6,901,684	2,888,643	64,613,070
합계	384,459,706	27,312,843	5,517,973	117,550,224
배분되지 않은 항목 :				
이연법인세	10,819,589	-	-	-
당기법인세	-	-	-	4,885,475
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,734,395	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	2,000	-	-	-
파생상품	287,021	-	-	8,157,351
단기차입금	-	-	-	113,462,387
합계	399,302,711	27,312,843	5,517,973	244,055,437

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	가온그룹 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	7	8	1	1	18	19	6	3	2	4	-	-	34	35	
투입시 간	분·반기검토	5	6	28	20	425	434	92	32	-	-	-	-	550	492
	감사	29	26	66	114	1,367	1,651	408	191	6	71	-	-	1,876	2,053
	합계	34	32	94	134	1,792	2,085	500	223	6	71	-	-	2,426	2,545

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	23.9.21 ~ 23.12.29			5	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용			
			상주	비상주				
	2023.06.26 ~ 2023.06.30	5	일	6	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가 등
	2023.09.11 ~ 2023.09.15 2023.11.27 ~ 2023.12.01 2023.12.04 ~ 2023.12.07	14	일	7	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가 및 조기입 증감사
	2024.02.13 ~ 2024.02.22	8	일	7	명	2	명	재무제표 검증 및 감사종결 절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	24.1.2 / 24.1.4			2	일		
	실사(입회)장소	타처보관재고처 3곳						
	실사(입회)대상	제품, 반제품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-		
	기타조회	타처보관재고자산 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	23.12.1 / 24.3.15						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	토지 감정평가에 대한 검증						
	수행시기	2023.12.12 ~ 2024.01.04			7	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 01일	회사측: 감사 외 1명 감사인측: 업무수행이사 외 2인	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 계 획된 감사범위와 시기, 핵심감사사항 등
2	2024년 03월 15일	회사측: 감사 외 1명 감사인측: 업무수행이사 외 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립 성 등