

# 주석

제8기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지  
제7기 반기 2022년 01월 01일부터 2022년 06월 30일까지

주식회사 알체라와 그 종속기업

## 1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 알체라(이하 '지배기업')와 종속기업(이하, 지배기업과 그 종속기업을 합하여 '연결회사')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

### 1-1. 지배기업의 개요

주식회사 알체라(이하 "지배기업")는 인공지능 솔루션 연구 및 개발업 등을 주요 사업목적으로 하여 2016년 6월에 설립되었습니다. 지배기업은 당반기말 현재 경기도 성남시 분당구 판교로 256번길 25 GB2 C동 7층에 소재하고 있습니다.

지배기업은 수차례의 유·무상증자 등을 수행하였으며, 그 결과 당기 보고기간종료일 현재의 자본금은 보통주 10,775백만원입니다. 한편, 당반기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

주주명	소유주식수(주)	자본금	지분율(%)
스노우 (주)	2,527,568	1,263,784,000	11.73
황영규	1,979,216	989,608,000	9.18
김정배	1,973,952	986,976,000	9.16
기타	15,069,636	7,534,818,000	69.93
합계	21,550,372	10,775,186,000	100.00

### 1-2. 종속기업의 개요

1-2-1. 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	결산월	소유지분율		업종
			당반기말	전기말	
Alchera VN.,Ltd	베트남	12월	100%	100%	데이터베이스 및 온라인 정보제공업
Alchera X, Inc.	미국	12월	100%	100%	소프트웨어 자문, 개발 및 공급업
Alchera Labs Inc.	미국	12월	100%	100%	소프트웨어 자문, 개발 및 공급업
주식회사 유스비	대한민국	12월	90%	90%	정보서비스

1-2-2. 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무상태 및 경영성과는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

종속기업명	당반기말(*)			당반기(*)		
	총자산	총부채	자 본	매출액	당기순이익	당기포괄이익
Alchera VN.,Ltd	160,902,227	57,351,799	103,550,428	334,022,838	25,260,430	28,381,514
Alchera X, Inc.	803,828,937	1,377,475,590	(573,646,653)	27,954,356	(640,847,400)	(641,938,357)
Alchera Labs Inc.	19,182,502	272,324,620	(253,142,118)	-	-	(8,774,157)
주식회사 유스비	1,712,754,106	5,009,602,311	(3,296,848,205)	546,697,710	(1,062,016,429)	(1,062,016,429)

(\*) 종속기업의 요약 재무상태와 경영성과는 내부거래 제거 전 금액입니다.

<전기>

(단위: 원)

종속기업명	전기말(*)			전반기(*)		
	총자산	총부채	자 본	매출액	당기순손실	당기포괄손실
Alchera VN.,Ltd	175,690,294	100,521,380	75,168,914	258,877,500	58,793,891	68,544,741
Alchera X, Inc.	815,133,874	746,842,170	68,291,704	608,079,590	223,307,579	234,522,013
Alchera Labs Inc.	18,517,661	262,885,622	(244,367,961)	837,251,194	143,114,906	153,411,548
주식회사 유스비	1,831,938,027	4,068,745,219	(2,236,807,192)	163,929,328	(589,289,669)	(589,289,669)

(\*) 종속기업의 요약 재무상태와 경영성과는 내부거래 제거 전 금액입니다.

### 1-3. 연결대상 범위의 변동

당반기 중 연결대상 범위의 변동은 발생되지 않았습니다.

## 2. 연결재무제표 작성기준

### 2-1. 회계기준의 적용

연결회사의 반기연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 연결중간재무제표입니다. 동 재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차연결재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 선별적 주석은 직전 연차보고기간말 후 발생한 연결회사의 재무상태와 경영성과의 변동을 이해하는데 유의적인 거래나 사건에 대한 설명을 포함하고 있습니다.

### 2-2. 추정과 판단

#### (1) 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준은 중간재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

반기연결재무제표에서 사용된 연결회사의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 다음에서 설명하고 있는 사용된 추정의 변경을 제외하고는, 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를사용하였습니다.

#### (2) 공정가치 측정

연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치

서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결회사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1. 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2. 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3. 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

### 3. 중요한 회계정책

#### 3-1. 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차연결재무제표를 작성할 때 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 다음에서 설명하고 있는 회계정책의 변경사항은 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차연결재무제표에도 반영될 것입니다.

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

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

2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당

기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정기업회계기준서 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(계약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말	전기말	취득시
제2회 전환사채 전환권등	7,724,389	6,717,679	14,500,925

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
법인세비용 차감전계속사업손익	(14,810,804)	2,850,965
제2회 전환사채 전환권 평가손실(이익)	1,006,710	(6,961,686)
제1회 전환사채 전환권 평가손실(이익)(*)	-	(9,275,786)
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	(13,804,094)	(13,386,507)

(\*) 제1회 전환사채는 2022년 하반기중 전액 상환되었습니다.

### 3-2. 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 주요 회계정책

반기재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책과 계산방법은 주석3-1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

1) 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

4. 금융상품

4-1. 보고기간종료일 현재 연결회사의 금융자산 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	25,208,203,053	-	25,208,203,053
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	9,272,934,227	9,272,934,227
단기금융상품	2,050,000,000	-	2,050,000,000
매출채권	904,518,962	-	904,518,962
장기금융상품	1,000,000,000	-	1,000,000,000
파생상품자산	-	382,214,000	382,214,000
기타유동금융자산	2,197,087,394	-	2,197,087,394
기타비유동금융자산	1,363,175,743	-	1,363,175,743
금융자산 계	32,722,985,152	9,655,148,227	42,378,133,379

<전기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	30,771,069,527	-	30,771,069,527
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	9,157,784,386	9,157,784,386
단기금융상품	6,050,000,000	-	6,050,000,000
매출채권	4,023,576,764	-	4,023,576,764

장기금융상품	1,000,000,000		1,000,000,000
파생상품자산		85,629,000	85,629,000
기타유동금융자산	2,769,066,665		2,769,066,665
기타비유동금융자산	1,386,024,175		1,386,024,175
금융자산 계	45,999,737,131	9,243,413,386	55,243,150,517

4-2. 보고기간종료일 현재 연결회사의 금융부채 범주별 분류내역은 다음과 같습니다

<당반기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	합계
매입채무	32,670,999	-	32,670,999
단기차입금	42,340,000		42,340,000
유동성리스부채	617,475,438	-	617,475,438
기타유동금융부채	1,481,855,377	-	1,481,855,377
비유동성리스부채	178,144,815	-	178,144,815
장기차입금	24,930,000		24,930,000
전환사채	11,550,882,795	-	11,550,882,795
파생상품부채	-	8,106,603,000	8,106,603,000
금융부채 계	13,928,299,424	8,106,603,000	22,034,902,424

<전기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	합계
매입채무	32,671,000	-	32,671,000
단기차입금	133,240,000	-	133,240,000
유동성리스부채	767,393,813	-	767,393,813
기타유동금융부채	3,211,258,679	-	3,211,258,679
비유동성리스부채	190,933,362	-	190,933,362
장기차입금	41,550,000	-	41,550,000
기타비유동금융부채	-	-	-
전환사채	10,443,884,322	-	10,443,884,322
파생상품부채	-	6,803,308,000	6,803,308,000
금융부채 계	14,820,931,176	6,803,308,000	21,624,239,176

4-3. 당반기 및 전반기 중 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정	당기손익-공정가치	당기손익-공정가치	상각후원가측정	합계
	금융자산	측정금융자산	측정금융부채	금융부채	
이자수익	616,658,549	-	-	-	616,658,549
외환차익	1,051,216	-	-	23,136,485	24,187,701
외화환산이익	25,654,257	-	-	-	25,654,257
파생상품평가이익(손실)	-	296,585,000	-	-	296,585,000
배당금수익	-	275,000,125	-	-	275,000,125
이자비용	-	-	-	(1,146,578,959)	(1,146,578,959)
외환차손	(1,647,047)	-	-	(6,488,325)	(8,135,372)
외화환산손실	(10,143)	-	-	-	(10,143)
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	(441,547)	-	-	(441,547)
파생상품평가손실	-	-	(1,303,295,000)	-	(1,303,295,000)

<전반기>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정	당기손익-공정가치	당기손익-공정가치	상각후원가측정	합계
	금융자산	측정금융자산	측정금융부채	금융부채	
이자수익	445,475,098	-	-	-	445,475,098
외환차익	-	-	-	46,084,711	46,084,711
외화환산이익	28,017,629	-	-	-	28,017,629
파생상품평가이익(손실)	-	(6,346,913,000)	22,584,385,000	-	16,237,472,000
배당금수익	-	124,248,197	-	-	124,248,197
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	-	(522,780)	-	-	(522,780)
외화환산손실	-	-	(604,118)	-	(604,118)
외환차손	-	-	-	(15,464,203)	(15,464,203)
이자비용	-	-	-	(2,007,541,777)	(2,007,541,777)

4-4. 당반기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기말	전기말
장기금융상품(*)	955,000,000	955,000,000
단기금융상품(*)	50,000,000	50,000,000
합계	1,005,000,000	1,005,000,000

(\*) 서울보증보험 이행지급보증을 위한 담보(당기말 8억원, 전기말 8억원) 제공 및 법인카드 한도확보를 위한 질권설정(당기말 2.05억원, 전기말 2.05억원) 되어 있습니다

## 5. 매출채권

5-1. 보고기간종료일 현재 연결회사의 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	1,377,754,697	(473,235,735)	904,518,962	4,496,131,764	(472,555,000)	4,023,576,764

5-2. 당반기 및 전기의 보고기간 중 연결회사의 매출채권의 손실충당금 증감내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 원)

과 목	전체기간 기대신용손실		합 계
	개별평가	집합평가 (매출채권)	
기초 손실충당금	472,555,000	-	472,555,000
상각(환입)	680,735	-	680,735
기말 손실충당금	473,235,735	-	473,235,735

<전기>

(단위: 원)

과 목	전체기간 기대신용손실		합 계
	개별평가	집합평가 (매출채권)	
기초 손실충당금	-	-	-
상각(환입)	472,555,000	-	472,555,000
기말 손실충당금	472,555,000	-	472,555,000

## 6. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	1,081,909	-	193,931,141	-
미수수익	123,239,474	-	112,844,477	-
대손충당금(미수수익)	(57,317,258)	-	-	-
단기대여금	2,001,120,008	-	3,130,000,000	-
대손충당금(단기대여금)	(393,600,394)	-	(710,801,384)	-
임차보증금	546,972,618	570,000,000	43,092,431	1,070,000,000
현재가치할인차금	(24,408,963)	(54,832,245)	-	(103,208,825)
장기대여금	-	833,919,988	-	405,600,000
기타보증금	-	14,088,000	-	13,633,000
합 계	2,197,087,394	1,363,175,743	2,769,066,665	1,386,024,175



## 7. 기타자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,193,659,292	9,783,287	303,173,196	11,198,609
선급비용	263,802,788	-	339,144,637	-
부가가치세대급금	39,655,602	-	36,197,469	-
합계	1,497,117,682	9,783,287	678,515,302	11,198,609

## 8. 공동기업투자

8-1. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 공동기업투자 내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 원)

구분	소재지	결산월	주식수(주)	지분율	장부금액
주식회사 팔라(*)	대한민국	12월	보통주 3,539,267	45.4%	-
			우선주 888,428	11.4%	-

(\*) (주)팔라는 주주간 약정에 의해 지분율과 상관없이 공동지배되고 있습니다. 또한 당반기 중 (주)팔라에 대해 유상증자에 참여함에 따라 우선주 888,428주를 추가로 취득하였습니다.

<전기말>

(단위: 원)

구분	소재지	결산월	주식수(주)	지분율	장부금액
주식회사 팔라	대한민국	12월	3,539,267	51.2%	-

8-2. 당반기 및 전기 중 연결회사의 공동기업 투자에 대한 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 원)

피투자회사명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	처분손실	기말
주식회사 팔라	-	3,000,221,356	-	(3,005,666,158)	5,444,802	-	-

<전기>

(단위: 원)

피투자회사명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	처분손실	기말
주식회사 팔라	465,918,645	2,817,072,000	-	(3,277,545,843)	(5,444,802)	-	-
주식회사 블루시아(*)	-	151,000,000	(108,198,161)	-	-	(42,801,839)	-
합계	465,918,645	2,968,072,000	(108,198,161)	(3,277,545,843)	(5,444,802)	(42,801,839)	-

(\*) (주)블루시아는 주주간 약정에 의해 지분율과 상관없이 공동지배되었습니다. 전기 중 (주)블루시아에 대해 유상증자에 참여함에 따라 1,510,000주를 취득하였으나, 2022년 12월 20일

청산 완료되었습니다.

8-3. 당반기 및 전기 중요한 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 원)

구분	국가	자산	부채	매출	순손익	총포괄손익	배당수령금액
주식회사 팔라	대한민국	2,740,180,072	3,133,780,466	401,904,804	(2,691,914,793)	(2,691,914,793)	-

<전기>

(단위: 원)

구분	국가	자산	부채	매출	순손익	총포괄손익	배당수령금액
주식회사 팔라	대한민국	2,782,088,765	3,492,890,149	829,762,197	(7,118,276,220)	(7,118,276,220)	-

8-4. 보고기간 종료일 현재 중요한 관계기업의 재무정보금액을 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 원)

기업명	순자산	지분율	순자산지분금액	투자차액	내부거래 미실현손익	장부금액
주식회사 팔라	(393,600,394)	56.8%	(223,473,564)	-	-	-

<전기말>

(단위: 원)

기업명	순자산	지분율	순자산지분금액	투자차액	내부거래 미실현손익	장부금액
주식회사 팔라	(710,801,384)	51.2%	(364,068,869)	-	(8,895,176)	-

## 9. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간종료일 현재 연결회사의 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	32,670,999	-	32,671,000	-
미지급금	1,123,092,915	-	2,844,755,733	-
미지급비용	358,762,462	-	366,502,946	-
합계	1,514,526,376	-	3,243,929,679	-

## 10. 기타부채

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	95,844,459	-	652,834,384	-
정부보조금	-	-	11,109,584	-
미지급법인세	7,409,173	-	9,443,533	-
계약부채	3,739,021,051	-	2,084,306,183	-
선수금	-	36,824,828	-	31,100,538
주식기준보상부채	-	-	26,271,630	-
장기종업원급여부채	-	70,999,516	-	53,609,812
합계	3,842,274,683	107,824,344	2,783,965,314	84,710,350

### 11. 전환사채 및 파생상품부채

11-1. 보고기간종료일 현재 연결회사의 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	발행일	만기일 (*)	상환조건	당반기말	전기말
제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2021-11-29	2026-11-29	만기일시상환	23,000,000,000	23,000,000,000
전환권조정				(11,357,495,477)	(12,455,635,178)
사채할인발행차금				(91,621,728)	(100,480,500)
전환사채 차감계				11,550,882,795	10,443,884,322

11-2. 보고기간종료일 현재 연결회사의 전환사채 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기말	전기
기초 장부금액	10,443,884,322	18,764,429,680
증가	-	-
감소	-	(16,541,824,000)
이자비용	1,106,998,473	3,349,159,107
전환사채상환손실	-	4,872,119,535
기말 장부금액	11,550,882,795	10,443,884,322

11-3. 당반기말 현재 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채
액면가액	23,000,000,000원
발행가액	23,000,000,000원
이자지급조건	표면금리 0%
만기보장수익률	0%
발행일	2021.11.29

만기일	2026.11.29
전환비율	100%
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식
전환가액(*)	주당 21,246원 (*)
만기상환금	23,000,000,000원
전환청구기간	2022.11.29~2026.10.29
전환가액 조정에 관한 사항	1. 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채를 발행하는 경우 2. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등 3. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유 발생 4. 위의 사항과는 별도로 사채 발행 후 1개월이 경과한 날 및 이후 매 1개월이 경과한 날을 전환가액 조정일로 하고 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술 평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우
투자자의 조기상환청구권 (Put Option)	2024년 10월 29일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 사채의 전자등록금액의전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 청구 가능
발행자의 매도청구권 (Call Option)	2022년 11월 29일부터 2024년 09월 29일까지 매 1개월에 해당되는 날에 전환사채의 일부(최대 40%)에 대하여 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하도록 청구 가능.

(\*) 보통주의 시가하락 및 전기 중 무상증자로 조정된 전환가액입니다.

한편, 동 전환사채에 내재된 전환권과 조기상환청구권 및 매도청구권은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였으며, 보고기간 중 연결회사의 파생상품자산과 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	상세	당반기말	전기말
파생상품부채(*)			
기초 장부금액		6,803,308,000	32,584,072,000
발행		-	-
상환		-	(9,840,506,000)
대체		-	635,224,000
평가손익	파생상품평가이익	-	(23,516,920,000)
	파생상품평가손실	1,303,295,000	6,941,438,000
기말 장부금액		8,106,603,000	6,803,308,000
파생상품자산(*)			
기초 장부금액		85,629,000	-
발행		-	-
상환		-	(382,330,000)

대체		-	635,224,000
평가손익	파생상품평가이익	296,585,000	5,304,000
	파생상품평가손실	-	(172,569,000)
기말 장부금액		382,214,000	85,629,000

(\*) 2022년 5월 3일 금융감독원 「전환사채 콜옵션 회계처리」에 대한 감독지침에 따라 전기부터 파생상품자산(=콜옵션)을 별도로 구분표시하였으며, 그 효과는 전진적용 하였습니다.

11-4. 보고기간종료일 현재 연결회사의 단기 및 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당반기말	전기말
단기차입금	하나은행	2022.10.14	4.862	-	100,000,000
유동성장기차입금	중소벤처기업진흥공단	2025.03.05	3.050	42,340,000	33,240,000
단기차입금 소계				42,340,000	133,240,000
장기차입금	중소벤처기업진흥공단	2025.03.05	3.050	24,930,000	41,550,000
장기차입금 소계				24,930,000	41,550,000
합 계				67,270,000	174,790,000

## 12. 자본금

12-1. 보고기간종료일 현재 지배회사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당반기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
발행한 주식의 총수	21,550,372주	21,541,132주
1주당 액면금액	500원	500원
보통주자본금	10,775,186,000원	10,770,566,000원

12-2. 당반기 및 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기말	전기말
	보통주자본금	보통주자본금
기초	10,770,566,000	6,860,141,500
주식선택권행사	4,620,000	115,330,500
유상증자	-	2,000,000,000
무상증자	-	1,795,094,000
기말	10,775,186,000	10,770,566,000

(\*) 전기 중 유상증자로 인하여 보통주 4,000,000주, 무상증자로 인하여 3,590,188주가 발

행되었습니다.

### 13. 자본잉여금

13-1. 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당반기말	전기말
주식발행초과금	72,913,940,127	72,827,662,227

13-2. 당반기 및 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당반기말	전기말
	주식발행초과금	주식발행초과금
기초	72,827,662,227	44,164,113,322
주식선택권행사	86,277,900	2,620,939,485
유상증자	-	27,837,703,420
무상증자	-	(1,795,094,000)
기말	72,913,940,127	72,827,662,227

### 14. 기타자본구성요소

14-1. 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당반기말	전기말
주식매수선택권	780,507,479	246,160,723
자기주식	(129,251,268)	(129,251,268)
합 계	651,256,211	116,909,455

14-2. 보고기간종료일 현재 연결회사가 부여한 주식매수선택권은 다음과 같습니다.

구 분	2019년 08월 26일 부 여	2020년 01월 17일 부 여	2021년 03월 31일 부 여	2023년 03월 31일 부여	2022년 01월 01일 부여	2022년 11월 21일 부 여
부여주식 종류	알체라 주식	알체라 주식	알체라 주식	알체라 주식	Alchera X Inc 주식	유스비 주식
부여대상	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원
부여방법	신주발행	신주발행	차액보상	신주발행	신주발행	신주발행
부여주식 총수(*1)	424,440주	450,360주	146,400주	538,759주	400,000주	45,000주
잔여부여주식수(*1)	30,600주	45,960주	0주	538,759주	0주(*2)	45,000주
행사가격	1주당 4,167원	1주당 6,945원	1주당 29,618원	1주당 14,682원	1주당 \$0.0002	1주당 660원
결의기관	주주총회	주주총회	주주총회	주주총회	이사회	주주총회

가득기간	부여일 이후 2년	부여일 이후 2년	부여일 이후 2년	부여일 이후 2년 (50%까지) 부여일 이후 3년 (80%까지) 부여일 이후 4년 (100%까지)	부여일 이후 1년 25% 부여일 이후 2년 25% 부여일 이후 3년 25% 부여일 이후 4년 25%	부여일 이후 2년 50% 부여일 이후 3년 25% 부여일 이후 4년 25%
행사가능기간	가득일 이후 5년	가득일 이후 5년	가득일 이후 5년	가득일 이후 30년 03월 29일까지	가득일 이후 32년 1월 1일까지	가득일 이후 5년

(\*1) 부여주식 종류 중 알체라 주식은 2022년 11월 10일 무상증자 효과를 반영하여 부여주식 총수, 잔여부여주식수 및 행사가격을 조정하였습니다.

(\*2) 2022년 1월 1일 부여된 Alchera X Inc 주식매수선택권은 부여취소되어 잔여부여주식수는 0주입니다.

14-3. 보고기간종료일 현재 연결회사가 주식매수선택권의 공정가치 산정 내역은 다음과 같습니다.

구분	2019년 08월 26일	2020년 01월 17일	2021년 03월 31일	2023년 03월 31일	2022년 01월 01일	2022년 11월 21일	2022년 11월 21일	2022년 11월 21일
	부여	부여	부여	부여	부여	부여	부여	부여
평가기준일의 추가(*)	5,483원	6,632원	6,590원	13,180원	1주당 \$0.0002(USD)	638원	638원	638원
주식매수선택권1주당 공정가치(*)	2,667원	2,969원	796원	7,866원	\$0.00009(USD)	210원	233원	254원
무위험이자율	1.18%	1.67%	3.76%	3.31%	0.73%	3.85%	3.80%	3.75%
예상주가변동성	39.00%	42.63%	49.40%	59.70%	85.00%	30.80%	30.80%	30.80%
평가모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형	Black Scholes	이항모형	이항모형	이항모형
주식매수선택권 공정가치	1,131,898,950원	1,337,193,900원	116,550,504원	4,237,878,294원	\$37.00(USD)	4,728,825원	2,618,325원	2,854,575원

(\* 신주발행으로 부여된 주식매수선택권은 부여일 기준 공정가치이며, 차액보상선 택형 주식매수선택권은 전기말 공정가치 평가 금액입니다. 차액보상선 택형 주식매수선택권은 가득기간에 걸쳐 기타부채로 인식됩니다.

14-4. 당반기 및 전기 중 주식선택권 수량의 변동내용 및 가중평균 행사가격은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기말				전기말			
	차액보상 선택		신주발행		차액보상 선택		신주발행	
	수량	가중평균행사가격	수량	가중평균행사가격	수량	가중평균행사가격	수량	가중평균행사가격
알체라주식 (가중평균행사가격 단위: KRW)								
기초	36,000	29,618	85,800	5,954	146,400	29,618	362,593	6,698
신규부여	-	-	538,759	14,682	-	-	-	-
감소	(36,000)	29,618	-	-	(110,400)	29,618	-	-
권리행사	-	-	(9,240)	6,945	-	-	(276,793)	6,928
기말	-	-	615,319	13,581	36,000	29,618	85,800	5,954
행사가능수량	-	-	76,560	5,835	-	-	85,800	5,954
유스비주식 (가중평균행사가격 단위: KRW)								
기초	-	-	45,000	660	-	-	-	-
신규부여	-	-	-	-	-	-	45,000	660
감소	-	-	-	-	-	-	-	-
권리행사	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	45,000	660	-	-	45,000	660
행사가능수량	-	-	-	-	-	-	-	-
Alchera X, Inc. 주식 (가중평균행사가격 단위: USD)								
기초	-	-	-	-	-	-	-	-

신규부여	-	-	-	-	-	-	400,000	0.0002
감소	-	-	-	-	-	-	(400,000)	0.0002
권리행사	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	-	-	-	-	-	-
행사가능수량	-	-	-	-	-	-	-	-

14-5. 당반기말 현재 주식매수선택권의 가중평균 잔여만기는 6.50년(차액보상 선택형 0.00년, 신주발행형 6.50년)입니다.

15. 영업부문 정보 및 고객과의 계약에서 생기는 수익

15-1. 연결회사는 다음의 주요부문에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 인식합니다.

<당반기>

(단위: 원)

구 분	용역				합계
	안면인식	이상상황감지	Data	기타	
부문수익:					
외부고객으로부터수익	986,033,775	59,127,026	1,422,496,260	546,697,710	3,014,354,771
수익인식시점:					
한시점에 인식	751,759,500	27,954,356	1,422,496,260	-	2,202,404,278
기간에 걸쳐 인식	234,274,275	31,172,670	-	546,697,710	812,144,655
합계	986,033,775	59,127,026	1,422,496,260	546,697,710	3,014,354,771

<전반기>

(단위: 원)

구 분	용역				합계
	안면인식	이상상황감지	Data	기타	
부문수익:					
외부고객으로부터수익	611,043,140	251,263,178	1,355,760,000	319,629,328	2,537,695,646
수익인식시점:					
한시점에 인식	473,305,290	113,148,090	1,355,760,000	-	1,942,213,380
기간에 걸쳐 인식	137,737,850	138,115,088	-	319,629,328	595,482,266
합계	611,043,140	251,263,178	1,355,760,000	319,629,328	2,537,695,646

15-2. 당반기와 전반기 중 연결회사 매출의 지역별 부분정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기	전반기
국내	2,955,227,745	2,242,558,618
아시아	-	43,873,850
북아메리카	59,127,026	251,263,178



합계	3,014,354,771	2,537,695,646
----	---------------	---------------

15-3. 당반기와 전반기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

고객명	당반기	전반기
A사	894,545,455	534,600,000
B사	513,537,332	-
C사	-	552,000,000

15-4. 보고기간말 현재 연결회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기말	전기말
계약부채	3,738,354,851	2,084,306,183

15-5. 보고기간 초의 계약부채 잔액 중 당기 및 전기에 인식한 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기말	전기말
기초계약부채 중 당기 인식한 수익	372,636,611	814,475,357

## 16. 영업비용

당반기와 전반기 중 연결회사 영업비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기	전반기
급여	6,279,595,776	5,192,243,444
퇴직급여	357,542,116	360,882,350
주식보상비용	455,539,222	(547,536,493)
행사비	5,960,795	1,859,258
복리후생비	839,306,461	770,399,610
여비교통비	222,391,357	352,491,359
접대비	33,568,818	14,578,362
통신비	14,300,247	15,870,646
수도광열비	12,057,600	2,783,182
전력비	-	12,271,595

세금과공과금	47,643,421	100,911,851
감가상각비	937,460,320	847,011,558
지급임차료	121,219,386	273,919,717
수선비	-	700,000
보험료	87,415,253	25,443,737
차량유지비	8,365,166	28,210,472
경상연구개발비	1,081,439,312	1,133,958,000
운반비	6,715,478	1,835,847
교육훈련비	7,687,401	3,762,251
도서인쇄비	10,284,990	12,004,224
회의비	187,600	2,488,970
사무용품비	26,612,819	7,427,606
소모품비	41,883,780	69,332,204
지급수수료	1,348,629,578	2,637,856,430
광고선전비	306,188,368	104,709,387
대손상각비	680,735	-
건물관리비	237,011,870	185,095,572
외주비	1,364,674,206	1,363,301,335
무형자산상각비	22,109,898	21,993,016
자문료	36,831,914	19,500,000
잡비	10,441,481	2,994,304
합 계	13,923,745,368	13,018,299,794

## 17. 기타수익과 기타비용

17-1. 당반기와 전반기 중 연결회사의 기타수익 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당반기	전반기
대손충당금환입	317,200,990	-
고용촉진지원금	19,173,410	13,791,990
잡이익	27,951,118	42,011,030
합계	364,325,518	55,803,020

17-2. 당반기와 전반기 중 연결회사의 기타비용 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당반기	전반기
기부금	-	6,691,375

잡손실	27,278,778	7,131,560
사용권자산처분손실	12,418,502	21,342,240
합계	39,697,280	35,165,175

## 18. 금융수익과 금융비용

18-1. 당반기와 전반기 중 연결회사의 금융수익 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당반기	전반기
이자수익	616,658,549	445,475,098
- 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익	594,146,326	213,486,128
- 기타이자수익	22,512,223	13,241,889
외환차익	24,187,701	46,084,711
외화환산이익	25,654,257	28,017,629
파생상품평가이익	296,585,000	22,584,385,000
배당금수익	275,000,125	124,248,197
합계	1,238,085,632	23,228,210,635

18-2. 당반기와 전반기 중 연결회사의 금융비용 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당반기	전반기
이자비용	1,146,578,959	2,007,541,777
외환차손	8,135,372	15,464,203
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	441,547	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	522,780
외화환산손실	10,143	604,118
파생상품평가손실	1,303,295,000	6,346,913,000
합계	2,458,461,021	8,371,045,878

## 19. 주당손익

19-1. 당반기와 전반기 중 연결회사의 기본주당손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
귀속되는 당기순이익(손실)	(5,919,595,320)	(14,704,602,263)	5,645,105,964	2,909,893,713
가중평균유통주식수(*)	21,550,372	21,548,789	16,741,132	16,689,138

기본주당이익(손실)	(275)	(682)	337	174
------------	-------	-------	-----	-----

(\* ) 전기 중 무상증자의 효과를 반영하여 주식수를 소급하여 조정하였습니다.

19-2. 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

<당반기> (단위: 주)

구 분	일 자	주식수	조정	조정후	가중치	보통주식적수
기초보통주식수	2023-01-01	21,541,132	-	21,541,132	181	3,898,944,892
주식매수선택권 행사	2023-02-01	9,240	-	9,240	150	1,386,000
합계	-	21,550,372	-	21,550,372	-	3,900,330,892
적용일수						181
유통보통주식수						21,548,789

<전반기> (단위: 주)

구 분	일 자	주식수	조정(*)	조정후	가중치	보통주식적수
기초보통주식수	2022-01-01	13,720,283	2,744,056	16,464,339	181	2,980,045,359
주식매수선택권 행사	2022-02-04	230,661	46,132	276,793	147	40,688,571
합계	-	13,950,944	2,790,188	16,741,132	-	3,020,733,930
적용일수						181
유통보통주식수						16,689,138

(\* ) 전기 중 무상증자의 효과를 반영하여 주식수를 소급하여 조정하였습니다.

19-3. 당반기 현재 주식매입선택권(610,319주)과 전환사채(1,082,556주)로 계상된 희석 대상 주식이 있으나, 희석주당손익은 반희석효과로 인하여 기본주당손익과 동일합니다.

19-4. 전반기 희석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	전반기(3개월)	전반기(누적)
지배기업 당기순이익	5,645,105,964	2,909,893,713
조정	(12,363,443,365)	(14,276,182,394)
이자비용	1,005,403,635	1,961,289,606
파생상품평가손익	(13,368,847,000)	(16,237,472,000)
희석조정당기순이익	(6,718,337,401)	(11,366,288,681)
가중평균조정주식수(*)	19,162,843	19,169,687
희석주당이익	(351)	(593)

(\* ) 전기 중 무상증자의 효과를 반영하여 주식수를 소급하여 조정하였습니다.

20. 특수관계자거래

20-1. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	당반기말	전기말
공동기업	주식회사 팔라	주식회사 팔라
기타의특수관계자	주식회사 바이엘(*1) 김경환(*2)	주식회사 바이엘(*1) 김경환(*2)

(\*1) 전기 중 (주)바이엘에 대해 전환사채를 인수함에 따라 공동지배력을 행사하나 지분투자가 없으므로 기타의 특수관계자로 분류하였습니다.

(\*2) (주)바이엘의 공동지배력 보유자이며, 보고기간 말 현재 (주)바이엘의 대표이사입니다.

20-2. 당반기 및 전반기 중 연결회사의 특수관계자와 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자 구분	회사명	구분	당반기	전반기
공동기업	주식회사 팔라	매출	-	132,500,00
		이자수익	5,696,444	4,927,675
기타의 특수관계자	김경환	이자수익	9,124,383	-
	임직원	이자수익	4,007,671	-

20-3. 당반기 및 전반기 중 연결회사의 특수관계자 자본 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계 구분	회사명	지분취득	
		당반기	전반기
공동기업	주식회사 팔라(*1)	3,000,221,356	2,817,072,000
	주식회사 블루시아	-	151,000,000

(\*1) 당반기 중 (주)팔라에 대해 유상증자에 참여함에 따라 전환우선주 888,428주를 추가로 취득하였습니다.

20-4. 보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자 구분	회사명	구분	당반기말	전기말
공동기업	주식회사 팔라	단기대여금	2,000,000,000	3,000,000,000
		대손충당금(단기대여금)	(393,600,394)	(710,801,384)
		미수수익	-	27,952,874
		매출채권	33,440,000	36,190,000
	주식회사 블루시아	미수금	-	108,198,161
기타의 특수관계자	주식회사 바이엘	당기손익-공정가치측정금융자산	3,734,017,968	3,734,017,968
	김경환	장기대여금	400,000,000	400,000,000

	임직원	미수수익	17,694,246	8,569,863
		단기대여금	-	130,000,000
		장기대여금	430,000,000	-
		미수수익	4,007,671	-

20-5. 보고기간 중 연결회사의 특수관계자에 대한 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 원)

특수관계자 구분	회사명	기초	대여	상환	기말
공동기업	주식회사 팔라	3,000,000,000	-	(1,000,000,000)	2,000,000,000
기타의 특수관계자	김경환	400,000,000	-	-	400,000,000
	임직원	130,000,000	430,000,000	(130,000,000)	430,000,000
합 계		3,530,000,000	430,000,000	(1,130,000,000)	2,830,000,000

<전기>

(단위: 원)

특수관계자 구분	회사명	기초	대여	상환	기말
공동기업	주식회사 팔라	200,000,000	4,500,000,000	(1,700,000,000)	3,000,000,000
기타의 특수관계자	김경환	-	400,000,000	-	400,000,000
	임직원	130,000,000	-	-	130,000,000
합 계		330,000,000	4,900,000,000	(1,700,000,000)	3,530,000,000

20-6. 당반기말 현재 서울보증보험으로부터 제공받고 있는 지급보증 중 당사의 임원으로부터 연대보증을 제공받고 있는 사항은 없습니다.

20-7. 주요경영진에 대한 보상

당반기 및 전반기 중 연결회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 연결회사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원 및 미등기임원을 포함하였습니다.

(단위: 원)

구 분	당반기	전반기
단기급여	1,126,481,299	848,443,953
주식기준보상	320,871,708	(547,536,493)
장기종업원급여	118,827	2,754,990
퇴직급여	43,040,700	72,481,596
합 계	1,490,512,534	376,144,046

(\*) 전반기 주요경영진에 대한 보상 금액은 등기임원에 대한 내역이며, 당반기 주요경영진에 대한 보상 금액은 등기임원 및 미등기임원을 포함하였습니다.

## 21. 우발부채와 약정사항

21-1. 보고기간종료일 현재 연결회사와 관련하여 계류 중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

사건번호	사건명	원고	피고	소송가액
2022가단5328768	용역비 청구의 소	인터브랜드 주식회사	주식회사 알체라	87,803,922
2023가단102616	기타(금전) 청구의 소	동아전기공업 주식회사	주식회사 알체라	262,554,568

21-2. 보고기간종료일 현재 연결회사와 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

금융기관	구분	당반기말		전기말	
		약정한도	실행금액	약정한도	실행금액
하나은행	기업운전 일반자금대출	-	-	100,000,000	100,000,000
중소벤처기업진흥공단	창업기업	100,000,000	67,270,000	100,000,000	74,790,000
합 계		100,000,000	67,270,000	200,000,000	174,790,000

21-3. 연결회사는 계약이행 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 당반기말 현재 3,239백만원(전기말 4,373백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

21-4. 보고기간종료일 현재 연결회사가 담보로 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	종류	설정금액	설정권자	내용
장기금융상품	정기예금	800,000,000	서울보증보험	이행지급보증 관련 우리은행 정기예금 담보
장기금융상품	정기예금	55,000,000	우리카드	법인카드 한도확보 관련 우리은행 정기예금 담보
장기금융상품	정기예금	120,000,000	신한카드	법인카드 한도확보 관련 신한은행 정기예금 담보
단기금융상품	정기예금	65,000,000	신한카드	법인카드 한도확보 관련 신한은행 정기예금 담보

## 22. 현금흐름표에 관한 사항

22-1. 현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 보통예금 등을 포함한 금액입니다.

22-2. 당반기와 전반기 중 연결회사와 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구분	당반기	전반기
당기순이익(손실)	(14,810,803,906)	2,850,964,746
이자비용	1,146,578,959	2,007,541,777
대손상각비	680,735	-
감가상각비 및 사용권자산상각비	967,001,745	847,011,558

무형자산상각비	24,635,794	23,955,189
퇴직급여	357,542,116	444,197,879
장기종업원급여	17,389,704	38,453,718
주식보상비용(경상연구개발비 포함)	535,510,226	(547,536,493)
외화환산손실	10,143	604,118
파생상품평가손실	1,303,295,000	6,346,913,000
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	441,547	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	522,780
재고자산평가손실(환입)	-	(2,016,923)
사용권자산처분손실	12,418,502	21,342,240
지분법손실	3,005,666,158	1,498,612,487
이자수익	(616,658,549)	(445,475,098)
배당금수익	(275,000,125)	(124,248,197)
대손충당금환입	(317,200,990)	-
외화환산이익	(25,654,257)	(28,017,632)
파생상품평가이익	(296,585,000)	(22,584,385,000)
매출채권및계약자산의 감소(증가)	3,250,598,806	1,978,357,343
기타유동금융자산의 감소(증가)	192,869,106	(130,172,339)
기타유동자산의 감소(증가)	(823,478,109)	408,380,571
기타비유동자산의 감소(증가)	1,809,374	1,837,148
재고자산의 감소(증가)	-	2,016,923
기타유동금융부채의 증가(감소)	(1,676,856,720)	(891,993,590)
기타유동부채의 증가(감소)	1,085,644,101	2,042,459,710
기타비유동부채의 증가(감소)	8,530,432	5,725,635
매입채무및계약부채의 증가(감소)	(135,688,752)	-
퇴직금의 지급	(366,034,467)	(410,085,587)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	286,159,773	(630,148,930)
합계	(7,147,178,654)	(7,275,182,967)

22-3. 당반기 및 전반기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금거래					기 말
			상각,이자비용	사용권자산 취득	사용권자산 처분	환율변동효과	유동성대체	
유동성리스부채	767,393,813	(503,355,816)	42,939,425	151,544,096	(8,895,332)	1,432,371	166,416,881	617,475,438
비유동성리스부채	190,933,362	(35,424)	-	167,434,330	(13,770,572)	-	(166,416,881)	178,144,815
전환사채	10,443,884,322	-	1,106,998,473	-	-	-	-	11,550,882,795
단기차입금	133,240,000	(116,620,000)	-	-	-	9,100,000	16,620,000	42,340,000
장기차입금	41,550,000	-	-	-	-	-	(16,620,000)	24,930,000
합 계	11,577,001,497	(620,011,240)	1,149,937,898	318,978,426	(22,665,904)	10,532,371	-	12,413,773,048



구분	기초	현금흐름	비현금거래					기말
			상각,이자비용	사용권자산 취득	사용권자산 처분	환율변동효과	유동성대체	
유동성리스부채	595,142,612	(419,463,608)	42,974,636	134,509,677	(11,778,543)	2,647,145	323,449,275	667,481,194
리스부채	504,182,031	-	-	118,784,282	(23,047,393)	3,162,330	(323,449,275)	279,631,975
전환사채	18,764,429,680	-	1,961,289,606	-	-	-	-	20,725,719,286
단기차입금	100,000,000	-	-	-	-	-	33,240,000	133,240,000
장기차입금	100,000,000	(8,590,000)	-	-	-	-	(33,240,000)	58,170,000
합계	20,063,754,323	(428,053,608)	2,004,264,242	253,293,959	(34,825,936)	5,809,475	-	21,864,242,455

22-4. 당반기와 전반기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기	전반기
리스 유동성대체	166,416,881	323,449,275
사용권자산의 취득	318,978,426	266,722,026

### 23. 위험관리

#### 23-1. 외환위험

외환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결회사는 대부분의 거래를 국내에서 수행하고 있어 원화 외 통화로부터의 환율변동위험에 거의 노출되어 있지 않습니다.

#### 23-2. 주가변동 위험

연결회사는 전략적 목적 등으로 상장주식 등에 투자한 내역은 존재하지 않습니다.

#### 23-3. 이자율위험

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사는 변동금리부 차입금을 보유하고 있지 않으므로 이자비용의 변동 위험은 없습니다.

#### 23-4. 신용위험

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 거래상대방에

대한 개별적인 위험한도 관리 정책을 보유하고 있습니다.

연결회사는 매출채권 및 대여금에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실이 개별적으로 유의적인 항목에 대해 충당금을 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당반기와 전기 중 연결회사의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	매출채권		대여금	
	당반기말	전기말	당반기말	전기말
기초잔액	472,555,000	-	710,801,384	-
대손상각(환입)	680,735	472,555,000	(317,200,990)	-
제각	-	-	-	-
기말잔액	473,235,735	472,555,000	393,600,394	-

### 23-5. 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 원)

내 용	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년~5년
매입채무	32,670,999	32,670,999	32,670,999	-
미지급금	1,123,092,915	1,123,092,915	1,123,092,915	-
리스부채	795,620,253	842,035,805	658,479,627	183,556,178
미지급비용	358,762,462	358,762,462	358,762,462	-
단기차입금	42,340,000	42,340,000	42,340,000	-
장기차입금	24,930,000	24,930,000	-	24,930,000
전환사채	11,550,882,795	29,602,040,628	-	29,602,040,628
합 계	13,928,299,424	32,025,872,809	2,215,346,003	29,810,526,806

<전기말>

(단위: 원)

내 용	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년~5년
매입채무	32,671,000	32,671,000	32,671,000	-
미지급금	2,844,755,733	2,844,755,733	2,844,755,733	-

리스부채	958,327,175	1,003,671,498	805,409,949	198,261,549
미지급비용	366,502,946	366,502,946	366,502,946	-
단기차입금	133,240,000	133,240,000	133,240,000	-
장기차입금	41,550,000	41,550,000	-	41,550,000
전환사채	10,443,884,322	29,602,040,628	-	29,602,040,628
합 계	14,820,931,176	34,024,431,805	4,182,579,628	29,841,852,177

### 23-6. 자본위험관리

연결회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고 주요 자본관리지표로 부채비율 및 순차입금비율을 이용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당반기말	전기말
부채총계(A)	26,314,108,141	24,544,354,108
자본총계(B)	20,315,310,320	34,502,168,798
현금및현금성자산 및 금융기관예치금(C)	27,258,203,053	36,821,069,527
차입금 사채(파생부채포함) 및 리스부채(D)	20,520,376,048	18,380,309,497
부채비율(=A/B(%))	129.53%	71.14%
순차입금비율((D-C)/B)	-	-

### 24. 공정가치

#### 24-1. 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 공정가치의 합리적인 근사치인 장부금액을 제외한 연결회사의 금융상품의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산(유동)				
현금및현금성자산	25,208,203,053	-	30,771,069,527	-
당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	5,538,916,259	5,538,916,259	5,423,766,418	5,423,766,418
단기금융상품	2,050,000,000	-	6,050,000,000	-
매출채권	904,518,962	-	4,023,576,764	-
기타유동금융자산	2,197,087,394	-	2,769,066,665	-
유동자산계	35,898,725,668	5,538,916,259	49,037,479,374	5,423,766,418
금융자산(비유동)				
당기손익-공정가치측정금융자산	3,734,017,968	3,734,017,968	3,734,017,968	3,734,017,968

파생상품자산	382,214,000	382,214,000	85,629,000	85,629,000
장기금융상품	1,000,000,000	-	1,000,000,000	-
기타비유동금융자산	1,363,175,743	-	1,386,024,175	-
비유동자산계	6,479,407,711	4,116,231,968	6,205,671,143	3,819,646,968
합 계	42,378,133,379	9,655,148,227	55,243,150,517	9,243,413,386
금융부채(유동)				
매입채무	32,670,999	-	32,671,000	-
단기차입금	42,340,000	-	133,240,000	-
리스부채	617,475,438	-	767,393,813	-
기타유동금융부채	1,481,855,377	-	3,211,258,679	-
유동부채계	2,174,341,814	-	4,144,563,492	-
금융부채(비유동)				
전환사채	11,550,882,795	-	10,443,884,322	-
파생상품부채	8,106,603,000	8,106,603,000	6,803,308,000	6,803,308,000
장기차입금	24,930,000	-	41,550,000	-
비유동성리스부채	178,144,815	-	190,933,362	-
비유동부채계	19,860,560,610	8,106,603,000	17,479,675,684	6,803,308,000
합계	22,034,902,424	8,106,603,000	21,624,239,176	6,803,308,000

## 24-2. 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정한 금융상품의 수준별 공정가치 측정내역은 다음과 같습니다.

### 24-2-1. 공정가치자산

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당반기말:				
당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	-	5,538,916,259	3,734,017,968	9,272,934,227
파생상품자산	-	382,214,000	-	382,214,000
전기말:				
당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	-	5,423,766,418	3,734,017,968	9,157,784,386
파생상품자산	-	85,629,000	-	85,629,000

24-2-2. 공정가치부채

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당반기말:				
파생상품부채	-	8,106,603,000	-	8,106,603,000
전기말:				
파생상품부채	-	6,803,308,000	-	6,803,308,000

24-3. 가치평가기법 및 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함되는 상품들은 지분상품으로 분류되는 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

보고기간종료일 현재 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융상품 중 공정가치서열체계에서 수준 2으로 분류되는 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수 준	종 류	당반기말	전기말	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	2	출자금 등	5,538,916,259	5,423,766,418	현재가치법	이자율 등
당기손익-공정가치측정금융자산	3	전환사채	3,734,017,968	3,734,017,968	현재가치법	이자율 등
파생금융자산	2	매도청구권	382,214,000	85,629,000	이항(TF)모형	주가 등
파생금융부채	2	전환권 등	8,106,603,000	6,803,308,000	이항(TF)모형	주가 등

