

목 차

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

아이텍 주식회사와 그 종속기업
반기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 17 기 반기
2021년 01월 01일 부터
2021년 06월 30일 까지

서현회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

아이텍 주식회사와 그 종속기업
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 아이텍 주식회사와 그 종속기업의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2021년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2021년 6월 30일로 종료되는 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서, 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 반기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 반기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 반기연결재무제표가 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2020년 6월 30일로 종료되는 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서, 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표는 한미회계법인이 검토하였으며, 2020년 8월 14일자 검토보고서에는 동 반기연결재무제표가 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)도 한미회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 18일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

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

2021년 8월 13일

이 검토보고서는 검토보고서일(2021년 8월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

아이텍 주식회사

제 17 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

제 16 기 반기

2020년 01월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아이텍 주식회사 대표이사 이장혁

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄면 동탄산단 4길 9-15
(전 화) 031-8077-1522

연결 재무상태표

제 17 기 반기말 2021.06.30 현재

제 16 기말 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

과 목	제 17 기 반기말	제 16 기 말
자산		
I. 유동자산	68,547,054,711	72,947,725,079
1. 현금및현금성자산(주4,5,6,33)	59,250,209,150	63,804,791,749
2. 매출채권및상각후원가측정금융자산(주4,5,9,33)	7,116,055,693	4,856,543,845
3. 재고자산(주10)	1,558,758,920	980,827,605
4. 매각예정자산(주11)	-	2,963,588,644
5. 기타유동자산	621,881,738	339,918,666
6. 당기법인세자산(주26)	149,210	2,054,570
II. 비유동자산	79,433,953,118	73,484,213,919
1. 비유동매출채권및상각후원가측정금융자산(주4,5,9,33)	923,534,119	571,613,038
2. 비유동당기손익공정가치측정금융자산(주4,5,7,33)	6,052,349,380	5,239,699,508
3. 투자부동산(주13)	6,162,388,452	6,228,267,084
4. 유형자산(주14,15,18)	57,624,119,743	58,182,307,539
5. 무형자산(주16)	3,053,678,802	1,091,117,531
6. 영업권(주34)	733,192,562	-
7. 관계기업투자주식(주12)	744,480,494	-
8. 이연법인세자산(주26)	4,140,209,566	2,171,209,219
자산총계	147,981,007,829	146,431,938,998
부채		
I. 유동부채	63,759,422,663	53,573,934,287
1. 매입채무및기타금융부채(주4,5,17,33)	3,708,547,472	5,049,078,335
2. 기타유동부채	911,255,620	696,174,047
3. 계약부채(주22)	77,151,180	99,433,507
4. 단기차입금(주4,5,18,29,30,33)	8,695,599,448	5,000,000,000
5. 유동성장기차입금(주4,5,18,29,30,33)	3,314,970,000	2,949,960,000
6. 유동성전환사채(주4,5,19,21,29,31,33)	17,496,901,817	17,200,962,892
7. 유동성신주인수권부사채(주4,5,19,21,29,31,33)	-	749,730,153
8. 파생상품부채(주4,5,8,33)	27,788,109,614	19,810,807,438
9. 유동성리스부채(주4,5,15,29,33)	1,525,255,840	1,580,791,240
10. 당기법인세부채(주27)	241,631,672	436,996,675
II. 비유동부채	12,372,855,856	14,055,751,668
1. 비유동매입채무및기타금융부채(주4,5,17,33)	571,147,200	2,071,147,200
2. 장기차입금(주4,5,18,29,30,33)	7,530,000,000	8,424,990,000
3. 비유동리스부채(주4,5,15,29,33)	329,789,217	121,056,951
4. 확정급여부채(주20)	3,941,856,925	3,438,457,031
5. 이연법인세부채(주27)	62,514	100,486
부채총계	76,132,278,519	67,629,685,955
자본		
지배기업 소유주에게 귀속되는 자본	71,698,436,207	78,802,253,043

I. 자본금(주1,21)	7,365,913,500		7,193,948,000	
II. 자본잉여금(주21)	74,783,614,776		72,552,477,343	
III. 기타자본구성요소(주21)	(1,480,385,767)		1,490,108,723	
IV. 이익잉여금(주21)	(8,970,706,302)		(2,434,281,023)	
비지배지분		150,293,103		-
자본총계		71,848,729,310		78,802,253,043
부채및자본총계		147,981,007,829		146,431,938,998

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 포괄손익계산서

제 17 (당)기 반기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제 16 (전)기 반기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

(단위 : 원)

과 목	제 17 (당) 반 기		제 16 (전) 반 기	
	3개월 (검토받지 아니한 재무제표)	누적	3개월 (검토받지 아니한 재무제표)	누적
I. 매출액(주22,32)	14,590,991,539	28,700,080,153	10,175,423,738	21,169,350,215
II. 매출원가(주24)	(12,026,962,576)	(24,047,690,198)	(8,652,918,639)	(17,899,277,964)
III. 매출총이익	2,564,028,963	4,652,389,955	1,522,505,099	3,270,072,251
IV. 판매비와관리비(주23,24)	(2,167,851,709)	(4,111,305,632)	(1,143,326,868)	(2,874,638,204)
V. 영업이익	396,177,254	541,084,323	379,178,231	395,434,047
VI. 영업외손익	(8,151,353,264)	(9,089,749,828)	(1,535,380,310)	(1,627,515,350)
1. 금융수익(주25)	845,715,100	877,684,329	100,744,726	106,395,062
2. 금융원가(주25)	(8,789,305,960)	(10,318,759,807)	(1,519,292,438)	(1,844,284,316)
3. 기타수익(주26)	83,533,615	536,735,964	64,164,354	367,536,945
4. 기타비용(주26)	(74,044,701)	(89,880,808)	(180,996,952)	(257,163,041)
5. 지분법이익(손실)	(217,251,318)	(95,529,506)	-	-
VII. 법인세비용차감전순이익	(7,755,176,010)	(8,548,665,505)	(1,156,202,079)	(1,232,081,303)
VIII. 법인세비용(수익)(주27)	1,906,514,413	1,906,514,413	(26,611,069)	(26,611,069)
IX. 반기순이익	(5,848,661,597)	(6,642,151,092)	(1,182,813,148)	(1,258,692,372)
X. 기타포괄손익	(155,787,307)	(155,787,307)	10,578,447	10,578,447
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되 지 않는 항목	(155,787,307)	(155,787,307)	10,578,447	10,578,447
(1) 순확정급여의 재측정요소	(199,727,316)	(199,727,316)	13,562,112	13,562,112
(2) 법인세효과	43,940,009	43,940,009	(2,983,665)	(2,983,665)
XI. 총포괄이익	(6,004,448,904)	(6,797,938,399)	(1,172,234,701)	(1,248,113,925)
XII. 주당손익(주28)				
1. 기본주당손익	(398)	(444)	(115)	(119)
2. 희석주당손익	(398)	(444)	(115)	(119)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 자본변동표

제 17 (당)기 반기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제 16 (전)기 반기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배주주자본 합계	비지배지분	합 계
2020.01.01 (전반기초)	4,745,556,000	39,996,646,265	2,569,212,514	2,766,585,368	50,078,000,147	-	50,078,000,147
반기총포괄이익 :							
반기순이익	-	-	-	(1,258,692,372)	(1,140,037,812)	-	(1,140,037,812)
확정급여제도의 재측정요소				10,578,447	10,578,447	-	10,578,447
총포괄이익 계							
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
신주인수권부사채의 발행	-	-	474,148,905	-	474,148,905	-	474,148,905
전환사채의 발행	-	-	60,383,421	-	60,383,421	-	60,383,421
전환사채의 전환	505,869,500	7,002,712,363	(487,307,110)	-	7,021,274,753	-	7,021,274,753
신주인수권부사채의 전환	222,126,000	3,049,085,308	(197,157,979)	-	3,074,053,329	-	3,074,053,329
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 계	727,995,500	10,051,797,671	(149,932,763)	-	10,629,860,408	-	10,629,860,408
2020.06.30 (전반기말)	5,473,551,500	50,048,443,936	2,419,279,751	1,518,471,443	59,459,746,630	-	59,459,746,630
2021.01.01 (당반기초)	7,193,948,000	72,552,477,343	1,490,108,723	(2,434,281,023)	78,802,253,043	-	78,802,253,043
반기총포괄이익 :							
반기순이익	-	-	-	(6,380,637,972)	(6,380,637,972)	(261,513,120)	(6,642,151,092)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(155,787,307)	(155,787,307)	-	(155,787,307)
총포괄이익 계	-	-	-	(6,536,425,279)	(6,536,425,279)	(261,513,120)	(6,797,938,399)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
전환사채의 전환	114,643,000	1,497,160,474	(34,371,037)	-	1,577,432,437	-	1,577,432,437
신주인수권부사채의 전환	57,322,500	733,976,959	(4,177,523)	-	787,121,936	-	787,121,936
자기주식의 취득	-	-	(2,931,945,930)	-	(2,931,945,930)	-	(2,931,945,930)
연결범위의 변동						411,806,223	411,806,223
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 계	171,965,500	2,231,137,433	(2,970,494,490)	-	(567,391,557)	411,806,223	(155,585,334)
2021.06.30 (당반기말)	7,365,913,500	74,783,614,776	(1,480,385,767)	(8,970,706,302)	71,698,436,207	150,293,103	71,848,729,310

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 17 기 반기말 2021.01.01 부터 2021.06.30 까지

제 16 기 반기말 2020.01.01 부터 2020.06.30 까지

(단위 : 원)

	제 17 (당) 반 기		제 16 (전) 반 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,414,974,777		4,999,038,174
1. 영업에서 창출된 현금흐름(주29)	3,803,214,491		5,759,074,472	
2. 이자의 수취	63,128,220		16,831,802	
3. 이자의 지급	(239,324,394)		(266,426,400)	
4. 법인세의 납부	(212,043,540)		(510,441,700)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(4,434,441,800)		(1,649,278,420)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,118,793,053		200,341,540	
당기손익공정가치측정금융자산의 감소	-		100,615,540	
장기금융자산의 감소	34,500,000		-	
단기대여금의 회수	12,000,000		-	
유형자산의 처분	3,027,273		17,156,000	
투자부동산의 처분	2,969,255,683		-	
보증금의 감소	62,054,000		82,570,000	
종속기업취득 순현금유출입액	37,956,097		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(7,553,234,853)		(1,849,619,960)	
당기손익공정가치측정금융자산의 증가	-		1,099,798,010	
단기대여금의 대여	105,745,160		-	
장기금융자산의 증가	18,000,000		-	
유형자산의 취득	2,702,908,508		662,251,950	
무형자산의 취득	2,085,518,185		-	
보증금의 증가	301,053,000		52,570,000	
임대보증금의 감소	1,500,000,000		35,000,000	
관계기업투자주식의 취득	840,010,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(3,562,254,880)		2,970,804,124
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	3,372,599,448		6,380,000,000	
단기차입금의 차입	3,092,599,448		1,470,000,000	
장기차입금의 차입	280,000,000		-	
전환사채의 발행	-		1,310,000,000	
신주인수권부사채의 발행	-		3,600,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(6,934,854,328)		(3,409,195,876)	
단기차입금의 상환	746,926,811		470,000,000	
유동성장기차입금의 상환	1,649,980,000		1,444,070,000	
유동성리스부채의 감소	1,606,001,587		1,495,125,876	
자기주식의 취득	2,931,945,930		-	
IV. 현금및현금성자산의 외화환산효과		27,139,304		72,949,334
V. 현금및현금성자산의 순증감		(4,554,582,599)		6,393,513,212
VI. 기초의 현금및현금성자산		63,804,791,749		9,424,792,904
VII. 기말의 현금및현금성자산		59,250,209,150		15,818,306,116

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제17기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제16기 반기 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

아이텍과 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

지배기업인 아이텍 주식회사는 2005년 02월 01일에 설립되어 반도체 기술서비스업, 소프트웨어 자문 및 개발 공급업 및 전자엔지니어링 서비스업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2010년 10월 26일자로 코스닥시장에 상장하였습니다.

지배기업의 본점 소재지는 경기도 화성시 동탄면 동탄산단4길 9-15입니다.

1.2 종속회사 현황

당반기말 현재 지배기업의 종속회사(이하 "연결대상 종속회사")에 대한 투자현황은 다음과 같습니다.

회사명	지배지분율		소재지	결산월	업종
	당반기말	전기말			
(주)아이텍에이치앤디	100.00%	100.00%	대한민국	12월	화장품 및 미용기기 유통업
삼성메디코스(주)	100.00%	100.00%	대한민국	12월	화장품제조유통업
(주)송정약품(주1)	53.13%	25.00%	대한민국	12월	의약품 등 의약품 도매업

(주1)당사는 당반기 중 (주)송정약품의 지분 28.13%를 1,200,000천원에 추가취득하여 관계기업에서 종속기업으로 편입하였습니다.

1.3 종속회사의 요약 재무정보

당반기말 및 전기말 현재 연결대상 종속회사의 요약 재무상태 및 경영성과는 다음과 같습니다.

(1)당반기말

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	반기순손익	총포괄손익
(주)아이텍에이치앤디	919,490	13,414	100,776	(51,648)	(43,624)

삼성메디코스(주)	20,991,636	4,874,793	4,910,812	(707,174)	(722,655)
(주)송정약품(주1)	2,163,735	1,843,075	3,451,366	(557,954)	(557,954)

(주1)당사는 당반기 중 (주)송정약품의 지분 28.13%를 1,200,000천원에 추가취득하여 관계 기업에서 종속기업으로 편입하였습니다.

(2)전기말

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)아이텍에이치앤디	2,462,126	1,502,897	203,400	(2,768,810)	(2,772,848)
삼성메디코스(주)	18,786,269	1,946,771	5,442,908	(2,135,215)	(2,138,298)
(주)에스엠비에스(주1)	-	-	-	(59,146)	(59,146)

(주1) 전기 중 청산절차가 완료되어 종속기업에서 제외되었습니다.

2. 유의적 회계정책

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

가. 재무제표 작성기준

연결실체의 2021년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 요약반기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 요약반기연결재무제표는 보고기간말인 2021년 6월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

나. 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2021년 01월 01일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

-기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당 하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년

1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

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

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

다. 회계정책

반기연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석2.나.에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

- 법인세비용

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등 기업의 영업활동에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있

습니다.

중간기간의 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

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

4. 금융상품 공정가치

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

당반기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	59,250,209	(주1)	63,804,792	(주1)
매출채권	6,771,562	(주1)	4,796,451	(주1)
당기손익공정가치측정금융자산	6,052,349	6,052,349	5,239,700	5,239,700
기타금융자산	1,268,028	(주1)	631,704	(주1)
합계	73,342,148	6,052,349	74,472,647	5,239,700
금융부채:				
매입채무및기타금융부채	4,279,695	(주1)	7,120,226	(주1)
차입금	19,540,569	(주1)	16,374,950	(주1)
사채	17,496,902	(주1)	17,950,693	(주1)
금융리스부채	1,855,045	(주2)	1,701,848	(주2)
파생상품부채	27,788,110	27,788,110	19,810,807	19,810,807
합계	70,960,321	27,788,110	62,958,524	19,810,807

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시 가격
수준2	수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당반기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치:				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	6,052,349	6,052,349
파생상품부채	-	-	27,788,110	27,788,110

(2) 전기말

(단위: 천원)

	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치:				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	5,239,700	5,239,700
파생상품부채	-	-	19,810,807	19,810,807

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 종료일에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당반기와 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

당반기 및 전반기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당반기	금융자산	금융부채	

	당기손익공정가치 측정금융자산	전환사채전환권 및조 기상환권	신주인수권부사채 조기상환권
기초	5,239,700	19,781,501	29,307
총손익			
당반기손익인식액	812,649	8,033,791	(3,120)
전환	-	(27,182)	(26,187)
기말	6,052,349	27,788,110	-

(단위: 천원)

전반기	금융자산	금융부채	
	당기손익공정가치 측정금융자산	전환사채전환권 및조 기상환권	신주인수권부사채 조기상환권
기초	2,183,064	409,176	151,852
총손익			
전반기손익인식액	(245,070)	(65,079)	(20,144)
발행	-	29,413	117,579
전환	-	(283,358)	(100,775)
기말	1,937,994	90,152	148,512

라. 가치평가기법 및 투입변수

당반기말 현재 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산				
투자전환사채	6,052,349	3	Goldman-Sachs 모형	위험조정할인율, 주가변동성, 상승하락비율
파생상품부채				
전환권 및 조기상환권	27,788,110	3	Goldman-Sachs 모형	위험조정할인율, 주가변동성, 상승하락비율
합계	33,840,459			

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결실체의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 연결실체의 재무담당이사에게 직접 보고하며 매 분기 보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사와 협의합니다.

바. 연결실체가 공정가치 측정에 사용한 수준 3으로 분류되는 투입변수는 다음과 같이 도출되고 평가됩니다.

구분	도출 내용
위험조정할인율	무위험수익률, 회사의 신용등급에 해당하는 수익률 적용
주가변동성	IQR(4분위법)을 적용한 6개월의 일주가변동성을 연환산

5. 범주별 금융상품

당반기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당반기말	전기말
당기손익공정가치측정금융자산	6,052,349	5,239,700
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	59,250,209	63,804,792
매출채권	6,771,562	4,796,452
기타금융자산	1,268,028	631,705
합계	73,342,148	74,472,649

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당반기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무및기타금융부채	4,279,695	7,120,226
차입금(유동)	12,010,569	7,949,960
차입금(비유동)	7,530,000	8,424,990
사채	17,496,902	17,950,693
금융리스부채	1,855,045	1,701,848
당기손익공정가치측정금융부채		
파생상품부채	27,788,110	19,810,807
합계	70,960,321	62,958,524

6. 현금및현금성자산

당반기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
현금	10,778	-
원화보통예금	58,679,541	60,989,662
외화보통예금	559,890	2,815,130
합계	59,250,209	63,804,792

7. 당기손익공정가치측정금융자산

가. 당반기말 및 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
비유동항목:		
투자전환사채	6,052,349	5,239,700

나. 당반기말 및 전기말 포괄손익계산서에 당기 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
당기손익공정가치측정 채무상품 관련 손익	812,650	-

8. 파생금융상품

가. 당반기말 및 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동파생상품부채		
전환사채 전환권 및 조기상환권	27,788,110	19,781,501
신주인수권부사채 조기상환권	-	29,307
파생상품부채 계	27,788,110	19,810,808

나. 당반기 중 파생금융상품의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	취득	처분(주1)	전환	평가	당반기말
----	-----	----	--------	----	----	------

파생상품부채						
전환사채 전환권 및 조기상환청구권(주1)	19,781,501	-	4,396,074	(27,182)	3,637,717	27,788,110
신주인수권부사채 조 기상환청구권	29,307	-	-	(26,187)	(3,120)	-
합 계	19,810,808	-	4,396,074	(53,369)	3,634,597	27,788,110

(주1) 연결실체가 발행한 3회차 전환사채(권면금액 200억원)에는 연결실체 또는 연결실체가 지정한 자가 사채권자로부터 본 전환사채의 50%를 매수할 수 있는 권리(콜옵션)가 부여되어 있었습니다. 연결실체는 특수관계자가 아닌 제3자를 지정하여 전환사채의 70억(권면금액)을 매수하도록 하였으며, 관련 거래에서 행사된 콜옵션의 평가금액 중 행사된 금액 4,396,074천원을 파생상품거래손실로 회계처리하였습니다.

9. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

가. 당반기말 및 전기말 현재 매출채권 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
매출채권	7,354,008	5,070,053
손실충당금	(582,446)	(273,602)
매출채권(순액)	6,771,562	4,796,451

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 60일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다.

최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결실체는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당반기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

나. 당반기말 및 전기말 현재 기타 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
금융기관예치금	40,000	12,000	52,000	40,000	-	40,000
대여금	161,287	-	161,287	40,442	-	40,442
미수금	169,130	-	169,130	17,573	-	17,573
미수수익	9,352	-	9,352	9,352	-	9,352
보증금	-	1,484,202	1,484,202	-	1,139,063	1,139,063
기타채권	-	-	-	-	-	-

총장부금액	379,769	1,496,202	1,875,971	107,367	1,139,063	1,246,430
차감: 손실총당금	(35,276)	(572,667)	(607,943)	(47,276)	(567,450)	(614,726)
상각후원가	344,493	923,535	1,268,028	60,091	571,613	631,704

10. 재고자산

가. 당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득가액	평가총당금	장부금액	취득가액	평가총당금	장부금액
원재료	479,636	(44,264)	435,372	378,591	(48,947)	329,644
부재료	357,803	(63,620)	294,183	432,269	(63,638)	368,631
재공품	254,821	(110,217)	144,604	245,583	(84,320)	161,263
상품	363,960	-	363,960	-	-	-
제품	377,166	(56,526)	320,640	191,820	(70,531)	121,289
합계	1,833,386	(274,627)	1,558,759	1,248,263	(267,436)	980,827

나. 당반기 및 전반기 중 재고자산평가손실총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	267,436	239,122
증가금액	7,191	-
제각금액	-	(169,292)
기말금액	274,627	69,830

11. 매각예정자산

당반기말 및 전기말 현재 매각예정자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
토지	-	1,467,890
건물	-	2,196,600
(감가상각누계액)	-	(114,406)
(처분손실)	-	(586,496)
합계	-	2,963,588

연결실체는 전기 중 계정재분류한 매각예정자산(판교소재 유스페이스 임대용 자산)을 당반기 중 처분하였으며, 이와 관련하여 당반기 중 337,667천원의 유형자산처분이익을 계상하였습니다.

12. 관계기업투자

가. 당반기말 및 전기말 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	당반기말			전기말		
		지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
(주)송정약품 (주1)	의약품 등 의약품 도매업	-	-	-	25.00%	500,000	-
(주)동우텍 (주2)	기타 엔지니어링 서비스업	29.38%	440,010	366,861	-	-	-
(주)네오엔프라 (주3)	합성수지 및 기타 플라스틱 물질 제조업	10.00%	400,000	377,619	-	-	-
합 계			840,010	744,480		500,000	-

(주1) (주)송정약품의 주주는 연결실체를 포함한 대표이사 외 2인으로 구성되어 있으며, 그 중 연결실체는 당반기 중 지분 28.13%를 1,200,000천원에 추가취득하여 관계기업에서 종속기업으로 편입하였습니다.

(주2) (주)동우텍의 주주는 29.38%의 지분을 보유한 연결실체의 종속회사인 (주)아이텍에이치앤디를 포함하여 대표이사 외 다수의 개인 30인으로 구성되어 있습니다.

(주3) (주)네오엔프라의 주주는 연결실체를 포함한 대표이사 외 개인 및 법인 13인으로서, 연결실체는 당반기 중 (주)네오엔프라에 대한 지분 10%를 400,000천원에 신규취득하여 관계기업으로 편입하였습니다. 지분율이 10% 이지만, 등기 사내이사가 피투자회사의 이사회 구성원이므로 유의적인 영향력이 있다고 판단하였습니다.

나. 당반기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	지분법 손익	기타증감	반기말
(주)송정약품	-	-	-	-	-
(주)동우텍	-	440,010	(73,149)	-	366,861
(주)네오엔프라	-	400,000	(22,381)	-	377,619
합 계	-	840,010	(95,530)	-	744,480

다. 당반기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	반기순손실	총포괄손실
(주)동우텍	3,518,673	2,556,059	2,041,753	(248,977)	(248,977)
(주)네오엔프라	5,207,592	2,196,631	120,134	(223,800)	(223,800)

라. 당반기 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)동우텍	(주)네오엔프라
관계기업 기말 순자산(A)	962,614	3,010,962
연결실체 지분율(B)	29.38%	10.00%
순자산 지분금액(AXB)	282,816	301,096
(+) 영업권	84,045	76,523
(-) 내부거래효과 제거	-	-
반기말 장부금액	366,861	377,619

13. 투자부동산

가. 당반기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부가액	취득가액	감가상각누계액	장부가액
토지	2,154,767	-	2,154,767	2,154,767	-	2,154,767
건물	5,270,291	(1,262,670)	4,007,621	5,270,291	(1,196,791)	4,073,500
합계	7,425,058	(1,262,670)	6,162,388	7,425,058	(1,196,791)	6,228,267

나. 당반기와 전반기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	당반기말
토지	2,154,767	-	2,154,767
건물	4,073,500	(65,879)	4,007,621
합계	6,228,267	(65,879)	6,162,388

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	전반기말
토지	3,622,658	-	3,622,658
건물	6,342,366	(93,336)	6,249,030
합계	9,965,024	(93,336)	9,871,688

다. 당반기 및 전반기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
임대수익	664,852	633,364
감가상각비	(65,879)	(93,336)
기타비용	(270,765)	(181,471)
합계	328,208	358,557

라. 당반기말 현재 투자부동산은 연결실체의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.
(주석 18, 30참조)

마. 임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산을 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

14. 유형자산

가. 당반기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말				전기말			
	취득가액	감가상각 누계액	손상차손누 계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	손상차손누 계액	장부가액

토지	13,884,981	-	(334,974)	13,550,007	13,884,981	-	(334,974)	13,550,007
건물	26,221,445	(3,905,968)	(674,173)	21,641,304	26,221,445	(3,582,713)	(674,173)	21,964,559
기계장치	95,683,182	(76,368,173)	(280,246)	19,034,763	93,517,626	(72,717,866)	(280,246)	20,519,514
차량운반구	468,785	(400,807)	-	67,978	106,573	(55,643)	-	50,930
비품	2,637,091	(2,268,613)	-	368,478	2,495,805	(2,127,074)	-	368,731
시설장치	147,825	(94,666)	-	53,159	137,825	(85,414)	-	52,411
사용권자산	3,776,624	(1,845,458)	-	1,931,166	5,890,699	(4,214,545)	-	1,676,154
건설중인자산	977,265	-	-	977,265	-	-	-	-
합계	143,797,198	(84,883,685)	(1,289,393)	57,624,120	142,254,954	(82,783,255)	(1,289,393)	58,182,306

나. 당반기와 전반기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	기초	연결범위변동	취득	처분	감가상각	당반기말
토지	13,550,007	-	-	-	-	13,550,007
건물	21,964,560	-	-	-	(323,256)	21,641,304
기계장치	20,519,514	-	2,165,556	-	(3,650,307)	19,034,763
차량운반구	50,930	50,118	-	(595)	(32,475)	67,978
비품	368,731	13,290	63,108	-	(76,651)	368,478
시설장치	52,411	-	10,000	-	(9,252)	53,159
사용권자산	1,676,155	-	1,731,717	(2,953)	(1,473,753)	1,931,166
건설중인자산	-	-	977,265	-	-	977,265
합계	58,182,308	63,408	4,947,646	(3,548)	(5,565,694)	57,624,120

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기타증감	전반기말
토지	13,884,981	-	-	-	-	13,884,981
건물	23,294,268	-	-	(327,767)	-	22,966,501
기계장치	23,988,543	355,672	(14,404)	(3,670,295)	-	20,659,516
차량운반구	51,914	-	-	(5,630)	-	46,284
비품	338,049	271,580	(7,097)	(131,880)	-	470,652
시설장치	66,582	35,000	(31,652)	(11,992)	-	57,938
사용권자산	3,115,114	1,620,298	(193,900)	(1,346,288)	(73,431)	3,121,793
건설중인자산	200,000	-	-	-	(200,000)	-
합계	64,939,451	2,282,550	(247,053)	(5,493,852)	(273,431)	61,207,665

다. 당반기 및 전반기 중 포괄손익계산서에 인식된 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조경비	5,434,781	5,405,222
판매비와관리비	130,913	88,630
합계	5,565,694	5,493,852

라. 당반기와 전반기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에 대하여 발생한 차입원가로 취득 원가에 계상된 금액은 없습니다.

마. 당반기말 현재 토지, 건물 및 기계장치는 연결실체의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석 18, 30참조)

바. 당반기말 현재 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	면적(평방미터)	장부가액	공시지가
경기도 화성시 동탄면 방교동	7110.9	5,490,720	7,253,118
경기도 화성시 향남읍 상신리 905-2	10443.3	8,059,286	4,462,422
합 계		13,550,006	11,715,540

15. 리스

가. 당반기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

계정과목	당반기말	전기말
사용권자산:		
건물	-	7,242
기계장치	1,516,296	1,483,971
차량운반구	414,870	184,942
사용권자산 계	1,931,166	1,676,155
리스부채:		
유동리스부채	1,525,256	1,580,791
비유동리스부채	329,789	121,057
금융리스부채 계	1,855,045	1,701,848

나. 당반기 및 전반기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
건물	-	2,556
기계장치	1,382,651	1,288,583
차량운반구	91,102	55,148
합계	1,473,753	1,346,287
리스부채 이자비용	37,476	67,101
단기리스료 및 소액리스료	281,016	279,622

다. 당반기 및 전반기 중 리스의 총 현금유출액은 각각 1,649,601천원 및 1,774,748천원입니다.

16. 무형자산

가. 당반기 및 전반기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	기초	연결범위의 변동	취득	상각	손상	당반기말	상각(손상) 누계액
소프트웨어	1,091,118	-	413,954	(171,785)	-	1,333,287	898,559
특허권	-	-	3,098	(272)	-	2,826	-
회원권	-	34,339	-	-	(26,339)	8,000	26,339
영업권	-	-	733,193	-	-	733,193	-
건설중인무형자산	-	-	1,709,566	-	-	1,709,566	-
합계	1,091,118	34,339	2,859,811	(172,057)	(26,339)	3,786,871	924,898

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	기초	연결범위의 변동	취득	상각	전반기말	상각(손상) 누계액
소프트웨어	214,001	-	-	(73,855)	140,146	624,529
상표권	30	-	-	(30)	-	225
합계	214,031	-	-	(73,885)	140,146	624,754

나. 당반기 및 전반기 중 포괄손익계산서에 인식된 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조경비	170,650	73,885
판매비와관리비	1,407	-
합계	172,057	73,885

17. 매입채무 및 기타금융부채

당반기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	479,699	-	369,242	-
미지급금	2,090,041	-	3,669,704	-
미지급비용	1,138,807	-	1,010,133	-
임대보증금	-	571,147	-	2,071,147
합계	3,708,547	571,147	5,049,079	2,071,147

18. 차입금

가. 당반기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동부채 :		
단기차입금	8,695,599	5,000,000
유동성장기차입금	3,314,970	2,949,960
소계	12,010,569	7,949,960
비유동부채 :		
장기차입금	7,530,000	8,424,990
소계	7,530,000	8,424,990
합계	19,540,569	16,374,950

나. 당반기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
		당반기말		
일반운용자금	중소기업은행	1.80~1.97	4,000,000	4,000,000
일반운용자금	신한은행	3.10~3.15	3,800,000	1,000,000
일반운용자금	우리은행	3.75~5.88	649,469	-
일반운용자금	농협은행	4.19~13.00	246,130	-
합 계			8,695,599	5,000,000

다. 당반기 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
		당반기말		
중소기업시설자금	중소기업은행	1.15	449,970	749,950
온렌딩시설자금	중소기업은행	2.27	975,000	1,625,000
일반시설자금	KDB산업은행	1.66~1.75	6,650,000	7,000,000
온렌딩시설자금	국민은행	2.33	2,000,000	2,000,000
일반운용자금	교보증권	6.02	280,000	-
일반운용자금	교보증권	6.74	490,000	-
소계			10,844,970	11,374,950
차감: 1년 이내 만기도래분			(3,314,970)	(2,949,960)
합계			7,530,000	8,424,990

라. 당반기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2021년 7월 ~ 2022년 6월	3,314,970
2022년 7월 ~ 2023년 6월	1,680,000
2023년 7월 ~ 2024년 6월	3,400,000
2024년 7월 ~ 2025년 6월	1,400,000
2025년 7월 이후	1,050,000
합계	10,844,970

마. 당반기말 현재 차입금과 관련하여 연결실체는 투자부동산과 유형자산(토지, 건물 및 화재 보험 부보금액을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 13,14,30참조)

19. 사채

가. 전환사채

(1) 당반기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당반기말	전기말
제1회 전환사채	전환사채	-	1,600,000
	전환권조정	-	(67,797)
	장부금액	-	1,532,203
제2회 전환사채	전환사채	11,500,000	11,500,000
	전환권조정	(8,161,700)	(9,011,481)
	장부금액	3,338,300	2,488,519
제3회 전환사채	전환사채	20,000,000	20,000,000
	전환권조정	(5,841,398)	(6,819,759)
	장부금액	14,158,602	13,180,241
합계		17,496,902	17,200,963

연결실체는 제1회 전환사채의 전환권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에도 금융감독원 질의회신 회제이 01-00094를 준용하여 전환권을 자본으로 분류하였습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

한편, 연결실체는 전기 중 제2회 및 제3회 전환사채를 발행하였으며, 동 전환사채의 전환권은 자본요소에 해당하지 않아 부채로 분류하였습니다.

(2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제2회 전환사채(주2)	제3회 전환사채(주3,4,5)
사채의 권면가액	11,500,000	20,000,000
사채의 발행가액	11,500,000	20,000,000
발행할 주식의 종류	무기명식 보통주식	무기명식 보통주식
액면이자율	1.00%	1.00%
보장수익율	1.00%	1.00%
발행일자	2020.07.15	2020.11.13
만기일자	2023.07.15	2023.11.13
전환비율	100.00%	100.00%
전환가액(원)(주1)	6,069	7,050

전환청구기간	2021.07.15~2023.06.15	2021.11.13~2023.10.13
특약사항	조기상환청구권	조기상환청구권
미전환사채금액 (2021년 6월 30일 현재)	11,500,000	20,000,000
전환가능주식수 (2021년 6월 30일 현재)	1,894,876주	2,836,879주

(주1) 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입, 합병, 자본의 감소 또는 주식분할·병합 등으로 인하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 전환가격은 조정됩니다.

(주2) 제2회 전환사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 경과된 시점(2021년 7월 15일) 및 이후 매 1개월마다 전환권을 행사하지 않은 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환청구가 가능합니다.

(주3) 제3회 전환사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 경과된 시점(2021년 11월 13일) 및 이후 매 1개월마다 전환권을 행사하지 않은 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환청구가 가능합니다.

(주4) 연결실체가 지정하는 자는 제3회 전환사채의 사채권자에게 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 매수할 수 있습니다. 단, 연결실체가 지정하는 자는 각 사채권자별로 그가 보유하고 있는 각 최초 권면총액의 50%를 초과하여 수의상환청구권을 행사할 수 없습니다.

(주5) 연결실체가 발행한 3회차 전환사채(200억원)에는 연결실체 또는 연결실체가 지정된 자가 사채권자로부터 본 전환사채의 50%를 매수할 수 있는 권리(콜옵션)가 부여되어 있었습니다. 연결실체는 특수관계자가 아닌 제3자를 지정하여 전환사채의 70억을 매수하도록 하였으며, 관련 거래에서 행사된 콜옵션의 평가금액 중 행사된 금액 4,396,074천원을 파생상품 거래손실로 회계처리하였습니다.

(3) 당반기 중 제1회 전환사채의 전환으로 인하여 권면액 1,600백만원이 감소하였습니다.

나. 신주인수권부사채

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

(단위: 천원)

구분		당반기말	전기말
제1회 신주인수권부사채	신주인수권부사채	-	800,000
	신주인수권조정	-	(50,270)
	장부금액	-	749,730

연결실체는 발행한 신주인수권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건(희석화 방지 조항)인 경우에도 금융감독원 질의회신 회제이 01-00094를 준용하여 신주인수권을 자본으로 분류하였습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하

는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(2) 당반기 중 제1회 신주인수권부사채의 행사로 인하여 신주인수권부사채 권면금액800백만원이 감소하였습니다.

20. 종업원급여

가. 당반기말 및 전기말 현재 종업원급여와 관련된 자산 및 부채금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,815,042	5,410,354
사외적립자산의 공정가치	(2,028,080)	(2,119,797)
기타장기종업원급여부채의 현재가치	154,894	147,900
합계	3,941,856	3,438,457

나. 당반기 및 전반기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	5,410,354	4,765,255
당기근무원가와 이자원가	606,957	624,856
재측정요소(이익)	178,584	(10,578)
급여지급액	(380,852)	(264,084)
기말금액	5,815,043	5,115,449

다. 당반기와 전반기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	2,119,797	2,192,844
사외적립자산의 이자수익	21,144	11,295
재측정요소	(21,144)	-
사외적립자산 불입액	122,238	24,948
급여지급액	(213,955)	(67,499)
기말금액	2,028,080	2,161,588

라. 당반기와 전반기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	147,900	215,776
당기근무원가와 이자원가	13,044	19,551
재측정요소(이익)	4,450	-
급여지급액	(10,500)	(38,500)
기말금액	154,894	196,827

마. 당반기와 전반기 중 종업원급여부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가와 이자원가	603,307	655,702
종업원급여에 포함된 총비용	603,307	655,702
제조원가	472,145	555,883
판매비와관리비	131,162	99,819
합계	603,307	655,702

21. 자본

가. 자본금

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

(단위: 원)

구분	반기말	전기말
지배회사가 발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주의 금액	500	500
발행한 주식수	14,731,827주	14,387,896주
보통주자본금	7,365,913,500	7,193,948,000

(2) 당반기와 전반기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구분	주식수	금액
----	-----	----

2020.01.01(전기초)	9,491,112	4,745,556
전환사채 전환	1,011,739	505,870
신주인수권부사채 전환	444,252	222,126
2020.06.30(전반기말)	10,947,103	5,473,552
2021.01.01(당기초)	14,387,896	7,193,948
전환사채 전환	229,286	114,643
신주인수권부사채 전환	114,645	57,323
2021.06.30(당반기말)	14,731,827	7,365,914

나. 자본잉여금

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
주식발행초과금	74,783,615	72,552,477

(2) 당반기와 전반기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금
2020.01.01(전기초)	39,996,646
전환사채 전환	7,002,712
신주인수권부사채 전환	3,049,085
2020.06.30(전반기말)	50,048,443
2021.01.01(당기초)	72,552,477
전환사채 전환	1,497,160
신주인수권부사채 전환	733,978
2021.06.30(당반기말)	74,783,615

다. 기타자본

(1) 당반기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
주식선택권	181,336	181,336
전환사채의 전환권(주1)	-	34,371

신주인수권부사채의 신주인수권(주2)	-	4,178
전환권매입이익	636,428	636,428
자기주식(주3)	(2,931,945)	-
신주인수권매입이익	633,795	633,795
합계	(1,480,386)	219,885

(주1) 제1회 전환사채의 발행(48,000백만원)과 관련하여 발생한 전환권으로서, 2020년 12월 31일 현재 전환사채 잔액(1,600백만원)에 대한 전환권 해당금액입니다. 동 전환사채의 전환권은 자본으로 분류되었으며, 전체 금융상품의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 인식되었습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(주2) 제1회 신주인수권부사채의 발행(10,000백만원)과 관련하여 발생한 신주인수권으로서, 2020년 12월 31일 현재 신주인수권부사채 잔액(800백만원)에 대한 신주인수권 해당금액입니다. 동 신주인수권부사채의 신주인수권은 자본으로 분류되었으며, 전체 금융상품의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 인식되었습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(주3) 지배기업은 당반기 중 보통주 총 353,356주의 자기주식을 2,931,945천원에 취득하였습니다.

(2) 주식선택권은 전기에 모두 행사되어 당기말 현재 잔여수량은 없습니다.

라. 이익잉여금

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
이익준비금(주1)	52,710	52,710
미처분이익잉여금	(9,023,416)	(2,486,991)
합계	(8,970,706)	(2,434,281)

(주1) 연결실체는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우(주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결실체는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익	14,258,513	28,035,228	9,868,212	20,535,986
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	332,478	664,852	307,212	633,364
합계	14,590,991	28,700,080	10,175,424	21,169,350

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결실체는 재화나 용역을 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

구분	당반기			전반기		
	테스트용역	상(제)품매출	기타	테스트용역	상(제)품매출	기타
외부고객으로부터 수익	19,572,275	8,307,875	819,930	18,129,685	2,359,857	679,808
수익인식시점:						
한시점에 수익인식	19,572,275	8,307,875	819,930	18,129,685	2,359,857	679,808

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 당반기말 및 전기말 현재 연결실체가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
계약부채 - 용역제공	-	38,755
계약부채 - 제품공급	77,151	60,679
합계	77,151	99,434

(2) 계약부채의 유의적인 변동

용역제공과 관련한 용역의 제공전에 대가를 미리 받기로한 계약의 종료로 인해 계약부채는 감소하였으나, 제품공급과 관련하여 미리 대가를 받기로한 계약의 체결로 계약부채는 증가하였습니다.

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당반기 및 전반기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습

니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초의 계약부채 잔액	99,434	49,434
용역의 제공	(38,755)	(60,713)
제품공급	(105,914)	-
계약부채의 증가	122,386	110,061
반기말의 계약부채 잔액	77,151	98,782
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	144,669	60,713

23. 판매비와관리비

당반기와 전반기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	948,492	1,784,027	583,602	1,150,821
퇴직급여	94,713	154,413	48,698	98,281
복리후생비	114,630	207,902	106,079	202,365
접대비	106,793	212,118	61,705	141,774
감가상각비	48,051	90,789	15,480	88,630
무형자산상각비	695	1,407	623	1,323
운반비	64,227	134,773	39,574	82,623
지급수수료	334,685	825,038	186,698	431,318
대손상각비	215,271	254,127	(18,484)	370,617
기타	240,295	446,712	119,352	306,887
합 계	2,167,852	4,111,306	1,143,327	2,874,639

24. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
원재료비 및 부재료비	1,443,922	2,282,616	502,564	1,061,218

재고자산의 변동	1,850,843	4,066,490	25,260	(218,887)
종업원급여	4,168,131	8,175,355	3,750,108	7,552,519
감가상각비 및 무형자산상각	2,786,437	5,803,630	2,830,368	5,661,073
지급임차료	229,759	281,016	(58,624)	298,071
세금과공과	171,757	474,666	133,558	375,124
지급수수료	427,466	993,943	265,722	590,222
소모품비	1,091,486	2,285,846	795,659	1,922,602
전력비	372,998	833,287	377,842	843,757
기타비용	1,652,015	2,962,147	1,173,788	2,688,217
합 계	14,194,814	28,158,996	9,796,245	20,773,916

25. 금융수익과 금융원가

가. 당반기와 전반기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	33,065	65,034	13,931	19,581
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	812,650	812,650	-	-
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	-	1,591	1,591
파생상품평가이익	-	-	85,223	85,223
합계	845,715	877,684	100,745	106,395

나. 당반기와 전반기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	1,189,177	2,288,089	273,449	598,441
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	-	1,245,070	1,245,070
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	-	-	773	773
파생상품거래손실	4,396,074	4,396,074	-	-
파생상품평가손실	3,204,055	3,634,597	-	-
합계	8,789,306	10,318,760	1,519,292	1,844,284

26. 기타수익과 기타비용

가. 당반기와 전반기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외화환산이익	17,862	84,966	45,665	246,796
외환차익	41,453	70,848	10,668	52,024
유형자산처분이익	-	340,099	7,563	8,159
기타의대손충당금환입	6,000	12,000	-	-
리스운용수익	-	29	(8,326)	-
잡이익	18,219	28,794	8,594	60,558
합계	83,534	536,736	64,164	367,537

나. 당반기와 전반기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외화환산손실	31,275	44,248	99,916	135,460
외환차손	15,753	17,157	15,709	35,070
유형자산처분손실	-	-	38,158	38,158
무형자산손상차손	26,339	26,339	-	-
기부금	390	780	390	780
리스운용손실	-	-	22,502	22,502
잡손실	288	1,357	4,322	25,193
합계	74,045	89,881	180,997	257,163

27. 법인세비용과 이연법인세

가. 당반기 및 전반기의 법인세의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
(1) 당기법인세비용	18,544	-
당기법인세부담액	146,880	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(128,336)	-
(2) 이연법인세비용	(1,969,000)	26,611
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(1,969,000)	26,611

계속영업과 관련된 법인세비용((1)+(2))	(1,950,455)	26,611
(3) 기타포괄손익으로 반영된 법인세	43,941	-
확정급여제도의 재측정요소	43,941	-
계속영업과 관련된 총 법인세((1)+(2)+(3))	(1,906,514)	26,611

나. 당반기 및 전반기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
법인세비용차감전순이익	(8,548,666)	(1,232,081)
적용세율에 따른 법인세비용	-	-
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(8,776)	-
비공제비용으로 인한 효과	32,578	-
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(132,078)	-
기타	(1,565,585)	26,611
소 계	(1,673,861)	26,611
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(232,653)	-
계속영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용	(1,906,514)	26,611
유효세율(주1)	(주1)	(주1)

(주1) 법인세비용이 부(-)의 금액이므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

28. 주당손익

가. 기본주당이익(손실)

당반기와 전반기의 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주반기순이익	(5,708,217,213)	(6,380,637,972)	(1,182,813,148)	(1,258,692,372)
가중평균유통보통주식수(주1)	14,335,952	14,362,200	10,286,854	10,590,019
기본주당이익	(398)	(444)	(115)	(119)

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초유통보통주식수	14,387,896	14,387,896	9,491,112	9,491,112
신주인수권 권행사	97,637	70,941	70,867	251,339
전환권 행사	203,775	154,119	724,875	847,568
자기주식의 취득	(353,356)	(250,756)	-	-
합 계	14,335,952	14,362,200	10,286,854	10,590,019

나. 희석주당이익

당반기와 전반기의 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당반기(주1)		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주희석반기순이익	(5,023,171,689)	(5,229,845,076)	273,141,265	1,057,142,535
가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합 산주식수(주2)	14,335,952	14,362,200	10,286,854	11,440,990
희석주당이익(손실)	(350)	(364)	27	92

(주1) 당반기는 희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당이익을 산출하지 아니하였습니다.

(주2) 가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산 주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초유통보통주식수	14,387,896	14,387,896	9,491,112	9,491,112
신주인수권 권행사	97,637	70,941	70,867	251,339
전환권 행사	203,775	154,119	724,875	847,568
자기주식 취득	(353,356)	(250,756)	-	-
합 계	14,335,952	14,362,200	10,286,854	10,590,019

2021년 6월 30일 현재 반희석효과 때문에 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당손익을 희석할 수 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1주당 전환가격 (또는 행사가격)	전환청구기간 (또는 권리행사기간)	발행될 보통주식수(주)
제2회 무기명 무보증 사모전환사채	6,069	2021.07.15~2023.06.15	1,894,875
제3회 무기명 무보증 사모전환사채	7,050	2021.11.13~2023.10.13	2,836,879
합계			5,075,693

29. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

나. 현금흐름표상 당기순이익조정을 위한 가감 항목은 아래와 같습니다.

① 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산

(단위: 천원)

현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	당반기	전반기
외화환산손실	44,248	135,460
대손상각비	254,127	370,617
감가상각비	5,631,573	5,587,188
무형자산상각비	172,057	73,885
이자비용	2,288,089	598,441
퇴직급여	585,814	613,560
장기종업원급여	17,494	19,551
유형자산처분손실	-	38,158
법인세비용	-	26,611
파생상품거래손실	4,396,074	-
파생상품평가손실	3,634,597	-
무형자산손상차손	26,339	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	1,245,070
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	-	773
관계기업투자주식관련손실	95,530	-
재고자산평가손실	7,191	-
리스운용손실	-	22,503
합계	17,153,132	8,731,817

② 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감

(단위: 천원)

현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	당반기	전반기
외화환산이익	84,966	246,796
이자수익	65,034	19,581
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	812,650	-
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	1,591
파생상품평가이익	-	85,223
유형자산처분이익	340,099	8,159
재고자산평가충당금 환입	-	33,593
기타의 대손상각비 환입	12,000	-
리스운용수익	29	-
법인세수익	1,906,515	-
합계	3,221,293	394,943

③ 영업활동으로 인한 자산 부채의 증감

(단위: 천원)

영업활동으로 인한 자산 부채의 증감	당반기	전반기
유동매출채권및상각후원가측정금융자산의 감소(증가)	(1,111,936)	928,053
재고자산의 감소(증가)	(80,608)	(29,269)
기타유동자산의 감소(증가)	(296,751)	(140,681)
유동매입채무및기타금융부채의 증가(감소)	(2,201,462)	(658,353)
기타유동부채의 증가(감소)	526,300	(1,208,172)
유동계약부채의 증가(감소)	(22,282)	49,348
퇴직금의 지급	(380,852)	(264,084)
사외적립자산의 감소(증가)	91,717	42,551
장기종업원급여의 지급	(10,500)	(38,500)
합계	(3,486,374)	(1,319,107)

다. 회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 현금흐름표상의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
금융리스부채의 사용권자산 대체	1,731,485	1,620,298

장기차입금의 유동성 대체	1,664,990	1,299,980
금융리스부채의 유동성 대체	184,516	517,648
전환사채의 전환권 행사로 인한 자본금의 증가	114,643	505,870
전환사채의 전환권 행사로 인한 주식발행초과금의 증가	1,497,160	7,002,712
신주인수권부사채의 신주인수권 행사	57,323	-
신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 인한 주식발행초과금의 증가	733,977	-
유형자산취득 미지급금	513,020	-
무형자산취득 선급금	41,100	-

라. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채							합계
	유동성 리스부채	리스부채	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	전환사채	신주인수권 부사채	
전기초	(2,108,985)	(921,073)	(4,000,000)	(4,519,050)	(9,374,950)	(10,310,933)	(3,766,532)	(35,001,523)
현금흐름	(146,408)	-	(1,000,000)	1,444,070	-	(1,220,204)	(3,008,273)	(3,924,312)
기타비금융변동(주1)	(469,817)	536,434	-	(1,299,980)	1,299,980	6,576,407	2,870,148	9,506,669
전반기말 순부채	(2,725,210)	(384,639)	(5,000,000)	(4,374,960)	(8,074,970)	(4,954,730)	(3,904,657)	(29,419,166)
당기초	(1,580,791)	(121,057)	(5,000,000)	(2,949,960)	(8,424,990)	(17,200,963)	(749,730)	(36,027,491)
연결범위변동	-	-	(1,349,926)	(350,000)	(490,000)	-	-	(2,189,926)
현금흐름	1,606,002	-	(2,345,673)	1,649,980	(280,000)	-	-	(116,617)
기타 비금융변동(주1)	(1,550,467)	(208,732)	-	(1,664,990)	1,664,990	(295,939)	749,730	(558,482)
당반기말 순부채	(1,525,256)	(329,789)	(8,695,599)	(3,314,970)	(7,530,000)	(17,496,902)	-	(38,892,516)

(주1) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자지급액이 포함되어 있습니다.

30. 우발채무와 약정사항

가. 금융기관과의 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
중소기업은행	일반운용자금대출	4,000,000	4,000,000
	중소기업시설자금대출	3,000,000	449,970
	온렌딩시설자금대출	6,500,000	975,000

KDB산업은행	산업시설자금대출	7,000,000	6,650,000
국민은행	온렌딩시설자금대출	2,000,000	2,000,000
신한은행	일반자금대출	3,800,000	3,800,000
우리은행	일반자금대출	652,000	649,469
농협	일반운용자금	288,000	246,130
교보증권	회사채	770,000	770,000
합계		28,010,000	19,540,569

나. 당반기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액	담보권자
투자부동산	6,162,388	7,200,000	대출담보	6,650,000	KDB산업은행(주1)
토지 및 건물	35,191,311	17,520,000	대출담보	1,424,970	중소기업은행(주1)
		1,200,000	대출담보	-	신한은행
		5,760,000	대출담보	3,800,000	신한은행
합계	41,353,699	31,680,000		11,874,970	

(주1) 당반기말 현재 해당 금융기관에 대한 차입금과 관련하여 화재보험의 부보금액에 대한 질권이 KDB산업은행과 중소기업은행에 각각 5,737,780천원 및 7,500,000천원 설정되어 있습니다.

다. 당반기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 제공받은 보증내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	제공내용	설정금액	담보(질)권자	관련채무	
				종류	금액
신용보증기금	지급보증	107,100	우리은행	단기차입금	126,000
신용보증기금	지급보증	122,400	농협은행	단기차입금	141,529
합계		229,500			267,529

라. 당반기말 현재 연결실체는 계약 및 입찰이행과 관련하여 서울보증보험(주)으로부터 23,345천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

마. 당반기말 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 존재하지 않습니다.

바. 당반기말 현재 연결실체가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 존재하지 않습니다.

31. 특수관계자 등

가. 지배·종속기업 등 현황

당반기말 현재 연결실체의 최대주주는 (주)포틀랜드아시아입니다.

나. 당반기말 및 전기말 현재 연결실체와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당반기말	전기말	비고
최대주주	(주)포틀랜드아시아	(주)포틀랜드아시아	
관계기업	(주)네오엔프라, (주)동우텍	(주)송정약품	(주1)
기타 특수관계자	카르니아 투자조합, 우미선, 우리들휴브레인(주), 크로머 투자조합, 포르투나 투자조합	(주)대한방수공업사, (주)스톤브릿지유니온, 카르니아 투자조합, 우미선, 우리들휴브레인(주), 크로머 투자조합, 포르투나 투자조합, 김후성, 이해봉, 주정원	(주2)

(주1) 당반기 중 지분을 획득하여 (주)송정약품은 관계기업으로 분류하였습니다.

(주2) 연결실체가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유하고 있습니다.

다. 당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 주요한 매출·매입 등의 거래내역은 존재하지 아니합니다.

라. 당반기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 주요 채권과 채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
	채무 등	채무 등
(주)포틀랜드아시아(주1)	3,000,000	3,000,000
기타(주1)	28,500,000	30,900,000
합계	31,500,000	33,900,000

(주1) 연결실체가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유한 자이며, 채무금액은 전환사채 또는 신주인수권부사채 액면금액입니다.

마. 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 아래와 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	이자율	기초	대여/차입	회수/상환	반기말
기타특수관계자	종속회사의 대표이사	0.0%	-	105,000	-	105,000

(2) 전반기

- 해당사항이 없습니다.

바. 당반기 및 전반기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래상대방	거래내역	당반기	전반기
출자	(주)송정약품	현금	1,200,000	-
	(주)네오엔프라	현금	400,000	-

사. 당반기말 현재 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 아니합니다.

아. 당반기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 아니합니다.

자. 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사회 의 구성원 및 등기이사를 포함하고 있습니다. 당반기와 전반기 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
단기급여	503,547	394,816
퇴직급여	40,824	37,015
합계	544,372	431,831

32. 영업부문

가. 연결실체의 영업부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

영업부문	기업명	주요재화 및 용역
반도체 영업부문	아이텍 주식회사	반도체 테스트용역
화장품 영업부문	삼성메디코스 주식회사	화장품 ODM, OEM
유통 사업부문	주식회사 아이텍에이치앤디	화장품 및 미용기기 유통
유통 사업부문	(주)송정약품	의약품 등 도매업

나. 당반기와 전반기 중 당사의 영업부문별 당기손익은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	수익	영업이익	감가상각비 및 무형자산상각비
반도체 영업부문	20,237,127	1,871,958	5,345,105
화장품 영업부문	4,910,812	(676,619)	423,010
유통 영업부문	3,552,141	(654,255)	35,515
소계	28,700,080	541,084	5,803,630
연결조정	-	-	-
합계	28,700,080	541,084	5,803,630

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	수익	영업이익	감가상각비 및 무형자산상각비
반도체 영업부문	18,763,049	1,366,465	5,120,778
화장품 영업부문	2,406,301	(758,035)	472,028
투자자문 영업부문	-	(130,533)	17,047
전기이륜차 영업부문 (*1)	-	(31,243)	-
소계	21,169,350	446,654	5,609,853
연결조정	-	(51,221)	51,221
합계	21,169,350	395,433	5,661,074

(*1)청산 이전 까지의 손익이 집계 되었습니다.

다. 당반기말 및 전기말 현재 연결실체의 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
반도체 사업부문	142,257,619	69,400,933	149,101,938	66,214,573
화장품 사업부문	20,991,636	4,874,793	19,452,446	1,946,771
유통 사업부문	3,083,224	1,856,489	3,962,126	1,502,897
소계	166,332,479	76,132,215	172,516,510	69,664,241
연결조정	(18,351,471)	63	(22,606,436)	137,170
합계	147,981,008	76,132,278	149,910,074	69,801,411

33. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

연결실체가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결실체의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래, 기능통화 이외의 표시 통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름추정, 민감도분석	외화표시 금융자산(부채) 만기구조
시장위험-이자율	변동금리 차입금	민감도분석	차입금 만기구조
신용위험	현금성자산, 매출채권, 채무상품	연체율분석, 신용등급	은행예치금 다원화, 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타부채	현금흐름추정	차입한도유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

(1) 시장위험

① 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결실체는 기능통화인 원화 이외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 별도의 금융상품을 통한 외화표시 화폐성 자산과 부채의 경제적인 위험회피를 위한 활동을 수행하고 있지는 않으나, 환율변동위험을 주기적으로 검토하고 있습니다.

당반기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
	USD	USD
외화자산:		
현금및현금성자산	559,904	2,815,130
매출채권및기타채권	697,113	495,490
합계	1,257,017	3,310,620
외화부채:		

매입채무및기타금융부채	918,488	1,534,344
합계	918,488	1,534,344

당반기 및 전기말 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율변동이 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	33,853	(33,853)	177,628	(177,628)

② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당반기말 및 전기말 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
금융자산	59,250,209	63,804,792
금융부채	(14,240,569)	(16,374,950)
합계	45,009,640	47,429,842

당반기 및 전기말 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 50bp 변동시 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전기말	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	296,251	(296,251)	319,024	(319,024)
이자비용	(71,203)	71,203	(81,875)	81,875
합계	225,048	(225,048)	237,149	(237,149)

(2) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 예치금 등

에서도 발생합니다.

① 위험관리

연결실체는 신용위험을 연결실체 차원에서 관리하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래하고 있습니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가하고 있습니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용하고 있습니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토하고 있습니다.

연결실체의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

연결실체가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

② 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

③ 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나, 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

1) 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 당반기 및 전기말 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당반기말 및 전기말의 매출채권에 대한 손실총당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	총장부금액	기대손실률	손실총당금	총장부금액	기대손실률	손실총당금
정상 및 30일 이내 연체	5,559,758	0.00%	129	4,585,466	0.07%	3,328

30일 초과 연체	375,472	4.54%	17,045	85,803	3.21%	2,757
60일 초과 연체	275,317	1.21%	3,325	27,337	12.89%	3,525
91일 초과 연체	254,424	28.96%	73,672	90,547	5.15%	4,664
121일 초과 연체	416,125	43.00%	178,923	-	-	-
151일 초과 연체	11,214	52.30%	5,865	80	41.25%	33
182일 초과 연체	49,850	5.03%	2,506	-	-	-
212일 초과 연체	14,140	0.00%	-	1,235	47.29%	584
242일 초과 연체	21,617	29.30%	6,334	2,034	47.89%	974
273일 초과 연체	376,091	78.34%	294,647	277,551	92.86%	257,736
합계	7,354,008		582,446	5,070,053		273,601

당반기 및 전반기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	273,602	239,122
연결범위의 변동	54,717	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	254,127	169,293
제각금액	-	(202,886)
기말	582,446	205,529

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결실체와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 365일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 보증금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 존재하지 아니합니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

3) 당기손익공정가치 측정 금융자산

연결실체는 당기손익공정가치측정금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당반기말 현재 연결실체의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한 손실을 발생시키거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 연결실체는 중장기 자금계획 및 단기 자금수지관리를 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않습니다.

당반기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액(원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당반기말					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	4,279,695	4,279,695	3,708,548	571,147	-
단기차입금	8,695,599	8,933,808	8,933,808	-	-
장기차입금(유동성포함)	10,844,970	11,324,480	3,512,974	7,811,506	-
전환사채(주1)	45,285,012	59,288,110	59,288,110	-	-
금융리스부채(유동성포함)	1,855,045	1,855,045	1,525,256	329,789	-
합계	70,960,321	85,681,138	76,968,696	8,712,442	-

(주1) 파생상품부채를 포함한 금액입니다.

(단위: 천원)

전기말					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	7,120,226	7,120,225	5,049,078	2,071,147	-
단기차입금	5,000,000	5,139,045	5,139,045	-	-
장기차입금(유동성포함)	11,374,950	11,971,502	3,179,085	8,441,765	350,652
전환사채(주1)	36,982,464	52,881,501	52,881,501	-	-
신주인수권부사채(주1)	779,037	829,307	829,307	-	-
금융리스부채(유동성포함)	1,701,848	1,701,848	1,580,791	121,057	-
합계	62,958,525	79,643,428	68,658,807	10,633,969	350,652

(주1) 파생상품부채를 포함한 금액입니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

나. 자본위험관리

연결실체의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위해 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

연결실체는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(연결재무상태표의 장단기차입금, 전환사채 및 신주인수권부사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 연결재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당반기말 및 전기말 현재 연결실체의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
총차입금	37,037,471	36,027,491
차감: 현금및현금성자산	(59,250,209)	(63,804,792)
순부채	(22,212,738)	(27,777,301)
자본총계	71,848,729	78,802,253
총자본	49,635,991	51,024,952
자본조달비율(*)	-	-

(*) 당반기말 및 전기말 순부채가 음수로서 자본조달비율이 음수로 계산됨에 따라 별도로 기재하지 않았습니다.

다. 금융자산과 금융부채의 상계

당반기말 및 전기말 현재 상계되었거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산은 존재하지 않습니다.

라. 금융자산의 양도

당반기말 및 전기말 현재 전체가 제거되지 않거나, 전체가 제거된 양도 금융자산은 존재하지 않습니다.

34. 사업결합

가. 당반기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분(%)	이전대가
(주)송정약품	의약품 등 의약품 도매업	2021.01.05	28.13%	1,200,000

나. 당반기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)송정약품
현금	1,200,000
기보유한 피취득회사 지분상품의 공정가치	-
이전대가총계	1,200,000

다. 당반기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)송정약품
식별가능한 자산의 공정가치	3,289,377
유동자산	3,056,989
현금및현금성자산	1,237,956
매출채권 및 기타채권	1,288,418
재고자산	504,515
기타자산	26,100
비유동자산	232,388
비유동금융자산	28,500
유형자산	63,409
무형자산	34,339
기타자산	106,140
식별가능한 부채의 공정가치	2,410,763
유동부채	1,920,763
매입채무 및 기타채무	200,055
차입금	1,699,927
기타부채	20,781
비유동부채	490,000
차입금	490,000
식별가능한 순자산 공정가치 합계	878,614

라. 당반기에 취득한 (주)송정약품에 대한 비지배지분(46.87%)은 피취득자의 식별가능한 순

자산 중 비지배지분의 비례적지분으로 측정하였으며 그 금액은 411,806천원입니다.

마. 당반기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	(주)송정약품
이전대가	1,200,000
가산: 비지배지분	411,806
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	878,614
영업권	733,192

사업결합시 이전대가에는 (주)송정 pharm을 취득하기 위해 지급한 지배권 프리미엄이 포함되기 때문에 영업권이 발생합니다.

바. 당반기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유입은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기
현금으로 지급한 대가	1,200,000
차감: 취득한 현금 및 현금성자산	1,237,956
차 감 계	37,956

35. 보고기간 후 사건

가. 전환사채의 전환

보고기간종료일 이후 제2회 전환사채의 사채 인수권자로부터 권면금액 11,500백만원이 전액 전환권 청구행사되어 보고서 제출일 현재 미전환(미상환)된 잔여수량은 없습니다.