

목 차

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

아이텍 주식회사

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 18 기 반기

2022년 01월 01일 부터
2022년 06월 30일 까지

제 17 기 반기

2021년 01월 01일 부터
2021년 06월 30일 까지

서현회계법인

반기재무제표 검토보고서

아이텍 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 아이텍 주식회사의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2022년 6월 30일 현재의 반기재무상대표, 2022년과 2021년 6월 30일로 종료되는 양 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서, 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 유의적 회계 정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 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 반기재무제표가 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2022년과 2021년 6월 30일로 종료되는 3개월 보고기간의 포괄손익계산서는 검토받지 아니한 것입니다.

한편, 본인은 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 17일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
서현회계법인
대표이사 배홍기

2022년 8월 12일

이 검토보고서는 검토보고서일(2022년 8월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

아이텍 주식회사

제 18 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

제 17 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아이텍 주식회사 대표이사 이장혁

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄산단4길 9-15
(전 화) 031-8077-1500

재무상태표

제 18(당) 기 반기말 2022년 06월 30일 현재

제 17(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

아이텍 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 18 기 반기말		제 17 기말	
자산				
I. 유동자산		59,300,310,598		61,002,123,399
1. 현금및현금성자산(주4,5,6,32)	40,943,693,446		52,087,407,342	
2. 매출채권및상각후원가측정금융자산(주4,5,8,31,32)	18,051,489,467		8,667,653,581	
3. 채고자산(주9)	261,534,010		217,538,480	
4. 기타유동자산(주15)	43,593,675		29,523,996	
II. 비유동자산		83,574,370,526		80,460,343,804
1. 비유동매출채권및상각후원가측정금융자산(주4,5,8,32)	2,984,419,418		2,928,445,875	
2. 투자부동산(주11,18,30)	6,030,631,188		6,096,509,820	
3. 유형자산(주12,13,18,30)	47,077,507,793		43,901,404,984	
4. 무형자산(주14)	2,471,897,470		2,755,348,814	
5. 종속기업및관계기업투자자산(주10)	23,658,301,665		23,218,301,665	
6. 이연법인세자산	1,351,612,992		1,560,332,646	
자산총계		142,874,681,124		141,462,467,203
부채				
I. 유동부채		12,684,741,921		18,709,901,797
1. 매입채무및기타금융부채(주4,5,17,32)	3,611,537,976		3,320,903,811	
2. 기타유동부채(주16)	354,627,271		781,539,215	
3. 계약부채(주22)	560,141,804		183,901,100	
4. 단기차입금(주4,5,18,29,30,32)	4,000,000,000		4,000,000,000	
5. 유동성장기차입금(주4,5,18,29,30,32)	1,400,000,000		1,874,990,000	
6. 유동성전환사채(주4,5,19,29,31,32)	-		3,043,431,642	
7. 파생상품부채(주4,5,7,32)	-		2,253,394,493	
8. 유동성리스부채(주4,13,29,32)	2,166,822,940		2,743,001,614	
9. 당기법인세부채	591,611,930		508,739,922	
II. 비유동부채		14,256,296,523		13,469,254,376
1. 비유동매입채무및기타금융부채(주4,5,17,32)	571,147,200		571,147,200	
2. 장기차입금(주4,5,18,29,30,32)	5,850,000,000		6,550,000,000	
3. 비유동리스부채(주4,13,29,32)	3,856,549,796		2,657,776,335	

4. 확정급여부채(주20)	3,978,599,527		3,690,330,841	
부채총계		26,941,038,444		32,179,156,173
자본				
I. 자본금(주1,21)	9,731,766,500		9,448,083,000	
II. 자본잉여금(주21)	115,995,705,328		110,679,447,382	
III. 기타자본구성요소(주21)	(1,661,722,216)		(1,661,722,216)	
IV. 이월결손금(주21)	(8,132,106,932)		(9,182,497,136)	
자본총계		115,933,642,680		109,283,311,030
부채및자본총계		142,874,681,124		141,462,467,203

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 18기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제 17기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

아이텍 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 18 기 반기		제 17 기 반기	
	3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적	3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적
I. 매출액(주22,31)	10,907,935,562	22,093,487,138	10,017,834,842	20,237,127,091
II. 매출원가(주24)	7,783,722,493	16,703,576,226	7,856,657,312	16,141,883,890
III. 매출총이익	3,124,213,069	5,389,910,912	2,161,177,530	4,095,243,201
IV. 판매비와관리비(주5,23,24,31)	1,478,810,960	3,287,663,585	1,119,437,210	2,223,285,315
V. 영업이익	1,645,402,109	2,102,247,327	1,041,740,320	1,871,957,886
VI. 영업외손익	(249,240,643)	(192,081,111)	(7,869,210,576)	(8,906,101,529)
1. 금융수익(주5,25,31)	173,040,145	366,636,100	844,491,466	875,792,289
2. 금융원가(주5,25)	403,146,444	560,231,632	8,731,090,085	10,229,918,085
3. 기타수익(주5,26)	190,755,390	281,752,508	65,015,698	510,969,688
4. 기타비용(주5,26)	209,889,734	280,238,087	47,627,655	62,945,421
VII. 법인세비용차감전이익(손실)	1,396,161,466	1,910,166,216	(6,827,470,256)	(7,034,143,643)
VIII 법인세비용(주27)	859,776,012	859,776,012	(1,804,298,567)	(1,804,298,567)
IX. 반기순이익(손실)	536,385,454	1,050,390,204	(5,023,171,689)	(5,229,845,076)
X. 기타포괄손익	-	-	(148,330,478)	(148,330,478)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	-	-	(148,330,478)	(148,330,478)
(1) 순확정급여의 재측정요소	-	-	(190,167,279)	(190,167,279)
(2) 법인세효과	-	-	41,836,801	41,836,801
XI. 총포괄이익(손실)	536,385,454	1,050,390,204	(5,171,502,167)	(5,378,175,554)
XII. 주당손익(주28)				
1. 기본주당손익	28	54	(350)	(364)
2. 희석주당손익	28	54	(350)	(364)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 18기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제 17기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

아이텍 주식회사

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	합계
2021.01.01 (전기초)	7,193,948,000	72,552,477,343	1,490,108,723	(2,434,281,023)	78,802,253,043
총포괄이익:					
반기순손실	-	-	-	(5,229,845,076)	(5,229,845,076)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(148,330,478)	(148,330,478)
총 포괄이익계	-	-	-	(5,378,175,554)	(5,378,175,554)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :					
전환사채의 전환	114,643,000	1,497,160,474	(34,371,037)	-	1,577,432,437
신주인수권부사채의 전환	57,322,500	733,976,959	(4,177,523)	-	787,121,936
자기주식의 취득	-	-	(2,931,945,930)	-	(2,931,945,930)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 계	171,965,500	2,231,137,433	(2,970,494,490)	-	(567,391,557)
2021.06.30 (전반기말)	7,365,913,500	74,783,614,776	(1,480,385,767)	(7,812,456,577)	72,856,685,932
2022.01.01 (당기초)	9,448,083,000	110,679,447,382	(1,661,722,216)	(9,182,497,136)	109,283,311,030
총포괄이익:					
반기순이익	-	-	-	1,050,390,204	1,050,390,204
총 포괄이익계	-	-	-	1,050,390,204	1,050,390,204
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :					
전환사채의 전환	283,683,500	5,316,257,946	-	-	5,599,941,446
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 계	283,683,500	5,316,257,946	-	-	5,599,941,446
2022.06.30 (당반기말)	9,731,766,500	115,995,705,328	(1,661,722,216)	(8,132,106,932)	115,933,642,680

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 18기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제 17기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

아이텍 주식회사

(단위 : 원)

	제 18 기 반기		제 17 기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,387,806,260		5,251,489,302
1. 영업활동 현금흐름(주29)	7,832,949,829		5,665,759,970	
2. 이자의 수취	270,468,671		61,633,805	
3. 이자의 지급	(147,427,890)		(152,278,043)	
4. 법인세의 납부	(568,184,350)		(323,626,430)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(15,273,468,238)		(3,340,236,654)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	41,204,194,000		2,975,609,683	
국고보조금의 수령	42,300,000		-	
유형자산의 처분	4,800,000		2,300,000	
투자부동산의 처분	-		2,969,255,683	
단기금융상품의 감소	40,000,000,000		-	
단기대여금의 감소	1,100,000,000		-	
보증금의 감소	57,094,000		4,054,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(56,477,662,238)		(6,315,846,337)	
유형자산의 취득	4,283,557,238		2,585,970,352	
무형자산의 취득	85,000,000		2,082,419,985	
단기금융상품의 취득	50,000,000,000		-	
단기대여금의 증가	1,600,000,000		-	
보증금의 증가	69,105,000		47,456,000	
종속기업투자주식의 취득	-		1,200,000,000	
관계기업투자주식의 취득	440,000,000		400,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(3,259,363,010)		(5,827,318,721)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,259,363,010)		(5,827,318,721)	
유동성장기차입금의 상환	1,174,990,000		1,299,980,000	
금융리스부채의 감소	2,084,373,010		1,595,392,791	
자기주식의 취득	-		2,931,945,930	
IV. 현금및현금성자산의 외화환산효과		1,311,092		27,341,963
VI. 현금및현금성자산의 순증감		(11,143,713,896)		(3,888,724,110)
VII. 기초의 현금및현금성자산		52,087,407,342		61,377,494,479
VIII. 기말의 현금및현금성자산		40,943,693,446		57,488,770,369

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 18기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제 17기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

아이텍 주식회사

1. 일반사항

아이텍 주식회사(이하 "회사")는 2005년 02월 01일에 설립되어 반도체 기술서비스업, 소프트웨어 자문 및 개발 공급업 및 전자엔지니어링 서비스업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2010년 10월 26일자로 코스닥시장에 상장하였습니다. 한편, 회사는 2019년 03월 26일에 상호를 "아이텍반도체 주식회사"에서 "아이텍 주식회사"로 변경하였습니다.

회사의 본점 소재지는 경기도 화성시 동탄산단4길 9-15이며, 2022년 6월 30일 현재 보통주 납입자본금은 9,732백만원이며, 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
주식회사 포틀랜드아시아	2,048,477	10.52	최대주주
증권금융(유통)	1,000,552	5.14	
(주)일광캔테크	485,382	2.49	
LIM CHRISTOPHER JONGHOON	445,020	2.29	
(주)빅토리아프라이빗홀딩스	382,134	1.96	
자기주식	353,356	1.82	자기주식
김규한	318,686	1.64	
최현식	301,737	1.55	최대주주의 최대주주
이숙희	269,408	1.38	
기타 소액주주	13,858,781	71.21	
합계	19,463,533	100.00	

2. 유의적 회계정책

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

가. 재무제표 작성기준

회사의 2022년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 요약반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 요약반기재무제표는 보고기간 말인 2022년 6월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

나. 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계'에 대한 참조

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조 하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 반기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 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. 해당 기준서의 개정이 반기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 반기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

동 개정사항이 반기재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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. 당사는 동 개정으로 인해 반기재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 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. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 제정으로 인해 반기재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책 정보의 공시

중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하고, 유의적인(significant) 회계정책이 아닌 중요한(material) 회계정책 정보를 공시하도록 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 반기재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류' (개정) - 회계추정치의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 반기재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 반기재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

다. 회계정책

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

- 법인세비용

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

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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.

2022년도 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 있습니다.

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	40,943,693	(주1)	52,087,407	(주1)
매출채권	5,090,694	(주1)	5,724,802	(주1)
기타금융자산	15,945,215	(주1)	5,871,298	(주1)
합계	61,979,602	-	63,683,507	-
금융부채				
차입금	11,250,000	(주1)	12,424,990	(주1)
사채	-	(주1)	3,043,432	(주1)
파생상품부채	-	-	2,253,394	2,253,394
리스부채	6,023,374	(주2)	5,400,778	(주2)
매입채무 및 기타금융부채	4,182,685	(주1)	3,892,051	(주1)
합계	21,456,059	-	27,014,645	2,253,394

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

회사는 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				
파생상품부채	-	-	-	-

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품부채	-	-	2,253,394	2,253,394

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 종료일에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당반기와 전반기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

당반기 및 전반기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당반기	금융자산	금융부채	
	당기손익공정가치측정 금융자산	전환사채전환권 및 조기상환권	신주인수권부사채 조기상환권
기초	-	2,253,394	-
총손익			
당반기손익인식액	-	262,404	-
전환(행사)	-	(2,515,798)	-
기말	-	-	-

(단위: 천원)

전반기	금융자산	금융부채	
	당기손익공정가치측정 금융자산	전환사채전환권 및 조기상환권	신주인수권부사채 조기상환권
기초	5,239,700	19,781,501	29,307
총손익			
전반기손익인식액	812,649	8,033,791	(3,120)
전환(행사)	-	(27,182)	(26,187)
기말	6,052,349	27,788,110	-

5. 범주별 금융상품

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

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당반기말	전기말
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	40,943,693	52,087,407
매출채권	5,090,694	5,724,802
기타금융자산	15,945,215	5,871,298
합계	61,979,602	63,683,507

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당반기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무 및 기타금융부채	4,182,685	3,892,051
차입금(유동)	5,400,000	5,874,990
차입금(비유동)	5,850,000	6,550,000
사채	-	3,043,432
당기손익공정가치측정금융부채		
파생상품부채	-	2,253,394
합계	15,432,685	21,613,867

(2) 당반기와 전반기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당반기	전반기
당기손익공정가치측정금융자산:		
평가손익	-	812,650
상각후원가 금융자산:		
이자수익	366,636	63,142
손상환입(차손)	(1,175)	7,800
환산손익	71,768	34,882
상각후원가 금융부채:		
이자비용	(297,828)	(2,199,247)
환산손익	(75,073)	6,038
파생상품부채:		
처분손익	-	(4,396,074)
평가손익	(262,404)	(3,634,597)
합계	(198,076)	(9,305,406)

6. 현금및현금성자산

당반기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
원화보통예금	40,909,798	51,772,792
외화보통예금	33,895	314,615
합계	40,943,693	52,087,407

7. 파생금융상품

가. 당반기말 및 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동파생상품부채		
전환사채 전환권 및 조기상환권	-	2,253,394

나. 당반기 및 전반기 중 파생금융상품의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	당기초	전환	평가	당반기
파생상품부채				
전환사채 전환권 및 조기상환권	2,253,394	(2,515,798)	262,404	-

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	전기초	처분	전환	평가	전반기
파생상품부채					
전환사채 전환권 및 조기상환권	19,781,501	4,396,074	(27,182)	3,637,717	27,788,110
신주인수권부사채 조기상환청구권	29,307	-	(26,187)	(3,120)	-
합 계	19,810,808	4,396,074	(53,369)	3,634,597	27,788,110

8. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
매출채권	5,098,312	5,731,245
손실충당금	(7,618)	(6,443)
매출채권(순액)	5,090,694	5,724,802

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. 회사는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당반기말 현재 회사가 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	10,000,000	-	10,000,000	-	-	-
미수금	355,560	-	355,560	886,707	-	886,707
미수수익	105,236	-	105,236	56,145	-	56,145
단기대여금	2,500,000	-	2,500,000	2,000,000	-	2,000,000
보증금	-	3,429,956	3,429,956	-	3,417,945	3,417,945
총장부금액	12,960,796	3,429,956	16,390,752	2,942,852	3,417,945	6,360,797
차감: 현재가치할인차 금	-	(445,537)	(445,537)	-	(489,499)	(489,499)
상각후원가	12,960,796	2,984,419	15,945,215	2,942,852	2,928,446	5,871,298

9. 재고자산

당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
개발소모품	261,534	217,538

10. 종속기업 및 관계기업투자주식

가. 당반기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	구분	당반기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)아이텍씨앤씨(주1)	종속기업	100.00	949,636	100.00	949,636
삼성메디코스(주)	종속기업	100.00	16,839,499	100.00	16,839,499
(주)송정약품(주2)	종속기업	53.13	66,344	53.13	66,344
(주)네오엔프라(주3)	관계기업	30.23	4,362,823	30.23	4,362,823
TAP ESG 투자조합(주4)	관계기업	25.00	1,000,000	25.00	1,000,000
(주)동우텍(주5)	관계기업	29.38	440,000	-	-
합계			23,658,302		23,218,302

(주1) (주)아이텍에이치앤디는 당반기 (주)아이텍씨앤씨로 사명을 변경하였습니다.

(주2) (주)송정약품의 주주는 회사를 포함한 대표이사 외 2인으로 구성되어 있으며, 회사는 전기 중 지분 28.13%를 1,200,000천원에 추가취득하여 관계기업에서 종속기업으로 편입하였습니다.

(주3) 회사는 전기 중 (주)네오엔프라에 대한 지분 30.23%를 6,200,000천원에 신규 취득하여 관계기업으로 편입하였습니다.

(주4) 회사는 전기 중 TAP ESG 투자조합에 대한 지분 25.00%를 1,000,000천원에 신규 취득하여 관계기업으로 편입하였습니다.

(주5) 회사는 당반기 중 종속회사인 (주)아이텍씨앤씨로부터 (주)동우텍에 대한 지분 29.38%를 440,000 천원에 취득하여 관계기업으로 편입하였습니다.

나. 당반기 및 전반기 중 종속및관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	23,218,302	17,789,135
취득금액	440,000	1,600,000
기말금액	23,658,302	19,389,135

다. 당반기 중 종속및관계기업투자주식의 변동현황은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

회사명	기초금액	취득	기말금액
(주)아이텍씨앤씨	949,636	-	949,636
삼성메디코스(주)	16,839,499	-	16,839,499
(주)송정약품	66,344	-	66,344
(주)네오엔프라	1,000,000	-	1,000,000
TAP ESG 투자조합	4,362,823	-	4,362,823
(주)동우텍	-	440,000	440,000
합계	23,218,302	440,000	23,658,302

(2) 전반기

(단위: 천원)

회사명	기초금액	취득	기말금액
(주)아이텍씨앤씨	949,636	-	949,636
삼성메디코스(주)	16,839,499	-	16,839,499
(주)송정약품	-	1,200,000	1,200,000
(주)네오엔프라	-	400,000	400,000
합계	17,789,135	1,600,000	19,389,135

11. 투자부동산

가. 당반기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	2,154,767	-	2,154,767	2,154,767	-	2,154,767
건물	5,270,291	(1,394,427)	3,875,864	5,270,291	(1,328,548)	3,941,743
합계	7,425,058	(1,394,427)	6,030,631	7,425,058	(1,328,548)	6,096,510

나. 당반기와 전반기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	당반기
토지	2,154,767	-	2,154,767
건물	3,941,743	(65,879)	3,875,864
합계	6,096,510	(65,879)	6,030,631

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	전반기
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

다. 당반기와 전반기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
임대수익	744,076	664,852
감가상각비	(65,879)	(65,879)
기타비용	(191,589)	(270,765)
합계	486,608	328,208

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

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.

바. 회사는 2022년 7월 25일 이사회 결의를 통하여 투자부동산을 매각할 것을 의결하였습니다. 2022년 7월 25일 매각계약을 체결하였으며, 매각금액은 36,000,000천원입니다.

12. 유형자산

가. 당반기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말				전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	국고보조금	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	5,490,720	-	-	5,490,720	5,490,720	-	5,490,720
건물	16,510,809	(3,133,935)	-	13,376,874	16,510,809	(2,927,550)	13,583,259
기계장치	99,953,500	(79,196,910)	-	20,756,590	95,692,746	(77,245,961)	18,446,785

비품	2,047,493	(1,665,174)	-	382,319	1,738,233	(1,607,010)	131,223
사용권자산	8,316,139	(1,617,984)	-	6,698,155	7,570,593	(1,437,775)	6,132,818
건설중인자산	415,149	-	(42,299)	372,850	116,600	-	116,600
합계	132,733,810	(85,614,003)	(42,299)	47,077,508	127,119,701	(83,218,296)	43,901,405

나. 당반기 및 전반기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	국고보조금	기타증감	당반기말
토지	5,490,720	-	-	-	-	-	5,490,720
건물	13,583,259	-	-	(206,385)	-	-	13,376,874
기계장치	18,446,785	4,898,226	(7)	(3,525,917)	-	937,503	20,756,590
비품	131,223	107,860	-	(58,164)	-	201,400	382,319
사용권자산	6,132,818	2,614,918	(12,530)	(1,099,548)	-	(937,503)	6,698,155
건설중인자산	116,600	499,949	-	-	(42,299)	(201,400)	372,850
합계	43,901,405	8,120,953	(12,537)	(4,890,014)	(42,299)	-	47,077,508

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	전반기말
토지	5,490,720	-	-	-	5,490,720
건물	13,996,029	-	-	(206,385)	13,789,644
기계장치	20,165,729	2,165,556	-	(3,397,387)	18,933,898
비품	156,852	-	-	(35,707)	121,144
차량운반구	40,010	-	(1)	(5,334)	34,674
사용권자산	1,671,066	1,687,054	(2,953)	(1,463,763)	1,891,404
건설중인자산	-	933,434	-	-	933,434
합계	41,520,406	4,786,044	(2,954)	(5,108,576)	41,194,918

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조경비	4,585,962	5,021,260
판매비와관리비	304,052	87,316
합계	4,890,014	5,108,576

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

마. 당반기말 현재 토지, 건물은 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 18, 30 참조).

바. 당반기말 현재 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	면적(평방미터)	장부가액	공시지가
경기도 화성시 동탄면 방교동	7,110.9	5,490,720	8,113,537

13. 리스

가. 당반기말과 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당반기말	전기말
사용권자산		
건물	1,490,365	1,658,574
기계장치	4,714,735	4,105,850
차량운반구	493,055	368,394
사용권자산 계	6,698,155	6,132,818
리스부채		
유동리스부채	2,166,823	2,743,002
비유동리스부채	3,856,551	2,657,776
금융리스부채 계	6,023,374	5,400,778

나. 당반기와 전반기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
건물	168,209	-
기계장치	824,601	1,382,651
차량운반구	106,738	81,112
합계	1,099,548	1,463,763
리스부채 이자비용	106,376	36,486
단기리스료 및 소액리스료	183,149	225,651

다. 당반기와 전반기 중 리스의 총 현금유출액은 각각 2,084,373천원 및 1,595,393천원입니다.

14. 무형자산

가. 당반기와 전반기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	기타증감	당반기말
소프트웨어	2,712,848	42,500	(325,951)	42,501	2,471,898
건설중인무형자산	42,501	-	-	(42,501)	-
합계	2,755,349	42,500	(325,951)	-	2,471,898

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	전반기말
소프트웨어	1,086,073	413,955	(170,650)	1,329,378
건설중인무형자산	-	1,709,565	-	1,709,565
합계	1,086,073	2,123,520	(170,650)	3,038,943

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조경비	325,951	170,650

15. 기타유동자산

당반기말 및 전기말 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
선급금	-	2,500
선급비용	43,594	27,024
합계	43,594	29,524

16. 기타유동부채

당반기말 및 전기말 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
예수금	150,862	144,357
부가세예수금	202,119	463,653
선수금	1,646	21,258
선수수익	-	152,271
합계	354,627	781,539

17. 매입채무 및 기타금융부채

당반기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	2,536,932	-	2,236,493	-
미지급비용	1,074,606	-	1,084,411	-
임대보증금	-	571,147	-	571,147
합계	3,611,538	571,147	3,320,904	571,147

18. 차입금

가. 당반기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동부채		
단기차입금	4,000,000	4,000,000
유동성장기차입금	1,400,000	1,874,990
소계	5,400,000	5,874,990
비유동부채		
장기차입금	5,850,000	6,550,000
소계	5,850,000	6,550,000
합계	11,250,000	12,424,990

나. 당반기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
		당반기말		
일반운용자금	중소기업은행	2.79~3.07	4,000,000	4,000,000

다. 당반기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
		당반기말		
중소기업시설자금	중소기업은행	-	-	149,990
온렌딩시설자금	중소기업은행	-	-	325,000
일반시설자금	한국산업은행	2.03~2.79	5,250,000	5,950,000
온렌딩시설자금	국민은행	3.51	2,000,000	2,000,000
소계			7,250,000	8,424,990
차감: 1년 이내 만기도래분			(1,400,000)	(1,874,990)
합계			5,850,000	6,550,000

라. 당반기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2022년 7월 ~ 2023년 6월	1,400,000
2023년 7월 ~ 2024년 6월	3,400,000
2024년 7월 ~ 2025년 6월	1,400,000
2025년 7월 ~ 2026년 6월	1,050,000
합계	7,250,000

마. 당반기말 현재 차입금과 관련하여 회사는 투자부동산과 유형자산(토지, 건물) 및 화재보험 부보금액을 담보로 제공하고 있습니다(주석11,12,30참조).

19. 사채

가. 전환사채

(1) 당반기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당반기말	전기말
제3회 전환사채	전환사채	-	4,000,000
	전환권조정	-	(956,568)
	장부금액	-	3,043,432

회사는 전기 이전 제3회 전환사채를 발행하였으며, 동 전환사채의 전환권은 자본요소에 해당하지 않아 부채로 분류하였습니다.

당반기말 현재 전환사채 잔액은 없으며, 당반기 중 제3회 전환사채의 전환으로 인하여 권면액 4,000백만원이 감소하였습니다.

나. 신주인수권부사채

당반기말 현재 신주인수권부사채 잔액은 없으며, 전기 중 제1회 신주인수권부사채의 행사로 인하여 신주인수권부사채 권면금액 800백만원이 감소하였습니다.

20. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,566,382	5,438,501
사외적립자산의 공정가치	(1,739,378)	(1,887,802)
기타장기종업원급여부채의 현재가치	151,596	139,631
합계	3,978,600	3,690,330

나. 당반기와 전반기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	5,438,501	5,215,559
당기근무원가와 이자원가	555,733	531,306
재측정요소(이익)	-	169,366
급여지급액	(427,852)	(347,148)
반기말금액	5,566,382	5,569,083

다. 당반기와 전반기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	1,887,802	2,115,641
사외적립자산의 이자수익	23,689	20,801
사외적립자산의 재측정요소	-	(20,801)
사외적립자산 불입액	257,772	122,027
급여지급액	(429,885)	(213,956)
반기말금액	1,739,378	2,023,712

라. 당반기와 전반기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	139,631	147,900

당기근무원가와 이자원가	11,965	13,044
재측정요소(이익)	-	4,450
급여지급액	-	(10,500)
반기말금액	151,596	154,894

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가와 이자원가	544,008	527,999
종업원급여에 포함된 총비용	544,008	527,999
제조원가	453,664	431,392
판매비와관리비	90,344	96,607
합계	544,008	527,999

21. 자본

가. 자본금

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

(단위: 원)

구분	당반기말	전기말
회사가 발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주의 금액	500	500
발행한 주식수	19,463,533주	18,896,166주
보통주자본금	9,731,766,500	9,448,083,000

(2) 당반기와 전반기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구분	주식수	금액
2021.01.01(전기초)	14,387,896	7,193,948
전환사채의 전환	229,286	114,643
신주인수권부사채의 전환	114,645	57,323
2021.06.30(전반기말)	14,731,827	7,365,914
2022.01.01(당기초)	18,896,166	9,448,083
전환사채 전환	567,367	283,684
2022.06.30(당반기말)	19,463,533	9,731,767

나. 자본잉여금

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
주식발행초과금	115,814,369	110,498,111
기타자본잉여금	181,336	181,336
합계	115,995,705	110,679,447

(2) 당반기와 전반기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금
2021.01.01(전기초)	72,552,477
전환사채의 전환	1,497,160
신주인수권부사채의 전환	733,978
2021.06.30(전반기말)	74,783,615
2022.01.01(당기초)	110,679,447
전환사채 전환	5,316,258
2022.06.30(당반기말)	115,995,705

다. 기타자본

당반기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
전환권매입이익	636,428	636,428
자기주식(주1)	(2,931,945)	(2,931,945)
신주인수권매입이익	633,795	633,795
합계	(1,661,722)	(1,661,722)

(주1) 회사는 전기 중 보통주 총 353,356주의 자기주식을 2,931,945천원에 취득하였습니다.

라. 이익잉여금(결손금)

당반기말 및 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
이익준비금(주1)	52,710	52,710
미처분이익잉여금	(8,184,817)	(9,235,207)
합계	(8,132,107)	(9,182,497)

(주1) 회사는 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) 회사는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익	10,500,692	21,349,411	9,685,357	19,572,275
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	407,244	744,076	332,478	664,852
합계	10,907,936	22,093,487	10,017,835	20,237,127

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 재화나 용역을 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	테스트용역	기타	테스트용역	기타
외부고객으로부터 수익	21,349,411	744,076	19,572,275	664,852
수익인식시점				
한시점에 수익인식	21,349,411	-	19,572,275	-
기간에 걸쳐 수익인식	-	744,076	-	664,852

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
계약부채 - 용역제공	560,142	183,901

(2) 계약부채의 유의적인 변동

용역제공과 관련한 미리 대가를 받기로한 계약의 체결로로 인해 계약부채는 증가하였습니다..

(3) 당반기 및 전반기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초의 계약부채 잔액	183,901	38,755
용역의 제공	(337,659)	(38,755)
계약부채의 증가	713,900	-
기말의 계약부채 잔액	560,142	-
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	25,340	38,755

(4) 당반기와 전반기의 회사 전체 외부고객으로부터의 수익 중 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 수익 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
양산매출		
A사	4,473,375	4,929,631
B사	3,567,855	2,602,960
C사	2,287,556	-
D사	2,239,530	-
합 계	12,568,316	7,532,591

23. 판매비와관리비

당반기와 전반기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	604,415	1,192,828	504,547	970,173
퇴직급여	45,319	88,378	61,866	94,929
복리후생비	95,350	175,795	82,883	133,893
접대비	129,500	228,328	73,620	140,610
감가상각비	151,817	304,052	46,387	87,316
운반비	33,284	80,994	48,078	98,887
지급수수료	325,644	886,468	214,486	536,991
대손상각비	(56,551)	1,175	(4,316)	(7,800)
기타	150,033	329,646	91,886	168,286
합 계	1,478,811	3,287,664	1,119,437	2,223,285

24. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	매출원가	판매비와관리비	매출원가	판매비와관리비
재고자산의 변동	(43,996)	-	-	-
종업원급여	6,472,893	1,457,002	6,062,213	1,198,995
감가상각비 및 무형자산상각	4,977,792	304,052	5,257,789	87,316
지급임차료	196,141	33,127	215,566	10,086
세금과공과	369,564	45,505	355,631	51,880
지급수수료	128,504	886,468	121,137	536,991
소모품비	2,423,742	76,492	2,177,571	9,531
전력비	793,435	-	768,038	-
기타비용	1,385,501	485,018	1,183,939	328,486
합 계	16,703,576	3,287,664	16,141,884	2,223,285

25. 금융수익과 금융원가

가. 당반기와 전반기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	201,767	366,636	31,841	63,142
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	-	812,650	812,650
파생상품평가이익	(28,727)	-	-	-
합계	173,040	366,636	844,491	875,792

나. 당반기와 전반기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	84,186	191,452	1,112,409	2,162,761
리스부채의 이자비용	56,557	106,376	18,552	36,486
파생상품거래손실	-	-	4,396,074	4,396,074
파생상품평가손실	262,404	262,404	3,204,055	3,634,597
합계	403,147	560,232	8,731,090	10,229,918

26. 기타수익과 기타비용

가. 당반기와 전반기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외화환산이익	111,885	154,365	17,862	84,966
외환차익	54,210	97,242	41,454	70,848
유형자산처분이익	2,995	4,793	-	339,966
리스운용수익	31	31	-	29
잡이익	21,634	25,322	5,700	15,161
합계	190,755	281,753	65,016	510,970

나. 당반기와 전반기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외화환산손실	149,380	157,671	31,262	44,046
외환차손	56,647	117,395	15,753	17,157
기부금	390	780	390	780
리스운용손실	3,056	3,056	-	-
잡손실	417	1,336	222	962
합계	209,890	280,238	47,627	62,945

27. 법인세비용과 이연법인세

가. 당반기 및 전반기의 법인세의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
(1) 당기법인세비용	651,056	122,865
당기법인세부담액	633,335	251,199
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	17,721	(128,334)
(2) 이연법인세비용	208,720	(1,969,000)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	208,720	(1,969,000)
계속영업과 관련된 법인세비용((1)+(2))	859,776	(1,846,135)
(3) 기타포괄손익으로 반영된 법인세	-	41,837
확정급여제도의 재측정요소	-	41,837
계속영업과 관련된 총 법인세((1)+(2)+(3))	859,776	(1,804,298)

나. 당반기 및 전반기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
법인세비용차감전순이익	1,910,166	(7,034,144)
적용세율에 따른 법인세비용	409,237	-
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(1,322)	(8,776)
비공제비용으로 인한 효과	82,112	32,578
세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	(132,078)
기타	352,028	(1,567,688)
소 계	842,055	(1,675,964)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	17,721	(128,334)
계속영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용	859,776	(1,804,298)
유효세율(주1)	45.01%	(주1)

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

28. 주당손익

가. 기본주당이익(손실)

당반기 및 전반기의 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주당기순이익(손실)	536,385,454	1,050,390,204	(5,023,171,689)	(5,229,845,076)
가중평균유통보통주식수(주1)	19,440,620	19,353,430	14,335,952	14,362,200
기본주당이익(손실)	28	54	(350)	(364)

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초유통보통주식수	18,896,166	18,896,166	14,387,896	14,387,896
신주인수권 권행사	-	-	97,637	70,941
전환권 행사	544,454	457,264	203,775	154,119
자기주식의 취득	-	-	(353,356)	(250,756)
합 계	19,440,620	19,353,430	14,335,952	14,362,200

나. 희석주당이익

희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당이익을 산출하지 아니하였습니다.

29. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 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	157,671	44,046
대손상각비	1,175	(7,800)
감가상각비	4,955,893	5,174,455
무형자산상각비	325,951	170,650
이자비용	297,828	2,199,248
퇴직급여	532,044	510,505
장기종업원급여	11,964	17,494
리스운용손실	3,056	-
법인세비용	859,776	(1,804,299)
파생상품거래손실	-	4,396,074
파생상품평가손실	262,404	3,634,597
합계	7,407,762	14,334,970

② 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감

(단위: 천원)

현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	당반기	전반기
외화환산이익	154,365	84,966
이자수익	366,636	63,142
파생상품평가이익	-	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	812,650
유형자산처분이익	4,793	339,966
리스운용수익	31	29
합계	525,825	1,300,753

③ 영업활동으로 인한 자산 부채의 증감

(단위: 천원)

영업활동으로 인한 자산 부채의 증감	당반기	전반기
유동매출채권및상각후원가측정금융자산의 감소(증가)	1,234,536	(257,775)
재고자산의 감소(증가)	(43,996)	-
기타유동자산의 감소(증가)	(15,777)	76,047
유동매입채무및기타금융부채의 증가(감소)	(967,730)	(2,186,354)
기타유동부채의 증가(감소)	(426,912)	533,945
유동계약부채의 증가(감소)	376,241	(38,755)
퇴직금의 지급	(427,852)	(347,148)
사외적립자산의 감소(증가)	172,113	91,928
장기종업원급여의 지급	-	(10,500)
합계	(99,377)	(2,138,612)

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
금융리스부채의 사용권자산 대체	2,611,804	1,687,054
금융리스부채의 해지	11,212	
장기차입금의 유동성 대체	700,000	1,174,990
금융리스부채의 유동성 대체	591,794	184,516
전환사채의 전환권 행사로 인한 자본금의 증가	283,684	114,643
전환사채의 전환권 행사로 인한 주식발행초과금의 증가	5,316,259	1,497,160
신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 인한 자본금의 증가	-	57,323
신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 인한 주식발행초과금의 증가	-	733,977
사용권자산의 유형자산(기계장치) 대체	1,125,003	-
건설중인자산(비품) 본계정대체	201,400	-
건설중인자산(소프트웨어) 본계정대체	42,500	-
유형자산취득 미지급금	1,222,478	513,020
무형자산취득 선급금	-	41,100
단기차입금의 차환	4,000,000	-

라. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채							합계
	유동성 리스부채	리스부채	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	전환사채	신주인수권부 사채	
전기초	(1,575,617)	(121,057)	(4,000,000)	(2,949,960)	(8,424,990)	(17,200,963)	(749,730)	(35,022,317)
현금흐름	1,595,393	-	-	1,299,980	-	-	-	2,895,373
기타비금융변동(주1)	(1,529,262)	(184,516)	-	(1,174,990)	1,174,990	(295,939)	749,730	(1,259,987)
전반기말	(1,509,486)	(305,573)	(4,000,000)	(2,824,970)	(7,250,000)	(17,496,902)	-	(33,386,931)
당기초	(2,743,002)	(2,657,776)	(4,000,000)	(1,874,990)	(6,550,000)	(3,043,432)	-	(20,869,200)
현금흐름	2,084,373	-	-	1,174,990	-	-	-	3,259,363
기타비금융변동(주1)	(1,508,194)	(1,198,774)	-	(700,000)	700,000	3,043,432	-	336,464
당반기말	(2,166,823)	(3,856,550)	(4,000,000)	(1,400,000)	(5,850,000)	-	-	(17,273,373)

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

30. 우발채무와 약정사항

가. 당반기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
중소기업은행	중소기업자금대출	4,000,000	4,000,000
	한도약정대출	1,000,000	-
KDB산업은행	산업시설자금대출	7,000,000	5,250,000
국민은행	온렌딩대출	2,000,000	2,000,000
합계		14,000,000	11,250,000

나. 당반기말 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액	담보권자
투자부동산	6,030,631	7,200,000	대출담보	5,250,000	KDB산업은행(주1)
토지 및 건물	18,867,594	17,520,000	대출담보	4,000,000	중소기업은행(주1)
			한도약정대출	-	
합계	24,898,225	24,720,000		9,250,000	

(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 회사의 차입금과 관련하여 제공받은 보증내역은 존재하지 아니합니다.

라. 당반기말 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 존재하지 아니합니다.

마. 당반기말 현재 회사가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 존재하지 아니합니다.

31. 특수관계자 등

가. 특수관계자 현황

당반기말 현재 회사의 최대주주는 (주)포틀랜드아시아입니다.

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

구분	당반기말	전기말
최대주주	(주)포틀랜드아시아	(주)포틀랜드아시아
종속회사	(주)아이텍씨앤씨 삼성메디코스(주) (주)송정약품 (주1)	(주)아이텍씨앤씨 삼성메디코스(주) (주)송정약품 (주1)
관계기업	(주)네오엔프라(주3) TAP ESG 투자조합(주3) (주)동우텍(주4)	(주)네오엔프라(주3) TAP ESG 투자조합(주3)
기타 특수관계자	(주)네오업싸이클 (구. 케이제이첨단소재)(주5)	크로머 투자조합(주2) (주)빅토리아프라이빗홀딩스(주2) (주)네오업싸이클(구. 케이제이첨단소재)외 기타

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

(주2) 회사가 발행한 제3회 전환사채를 보유하고 있습니다.

(주3) 전기 중 신규취득하였습니다.

(주4) 회사는 당반기 중 종속회사인 (주)아이텍씨앤씨로부터 (주)동우텍에 대한 지분 29.38%를 440,000 천원에 취득하여 관계기업으로 편입하였습니다.

(주5) 당사의 관계회사(주)네오엔프라)의 관계기업입니다.

다. 당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 매출·매입 등의 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	당반기		
	매출	이자수익	판매비와관리비
(주)아이텍씨앤씨	2,500	17,228	-
삼성메디코스(주)	-	-	270
(주)송정약품	-	29,868	-
합계	2,500	47,096	270

(2) 전반기

- 해당사항 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
(주)아이텍씨앤씨	17,228	-		
(주)송정약품	86,014	-	56,145	-
기타(주1)	-	-	-	4,000,000
합계	103,242	-	56,145	4,000,000

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

마. 당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	계정과목	기초	증가	감소	당반기말
(주)송정약품	단기대여금	2,000,000	-	(1,100,000)	900,000
(주)아이텍씨앤씨	단기대여금	-	1,600,000	-	1,600,000
합계		2,000,000	1,600,000	(1,100,000)	2,500,000

(2) 전반기

- 해당사항 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
투자지분매수(주1)	(주)아이텍씨앤씨	(주)동우텍 주식	440,000	-

(주1) 회사는 당반기 중 종속회사인 (주)아이텍씨앤씨로부터 (주)동우텍에 대한 지분 29.38%를 440,000 천원에 취득하여 관계기업으로 편입하였습니다.

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

아. 보고서 제출기준일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 아니합니다.

자. 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사회의 구성원 및 등기이사를 포함하고 있으며, 당반기와 전반기 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
단기급여	353,700	270,665
퇴직급여	22,405	21,636
합계	376,105	292,301

32. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 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 문서화 하여 제공하고 있습니다.

(1) 시장위험

① 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 회사는 기능통화인 원화 이외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사는 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	JPY
외화자산:			
현금및현금성자산	33,896	314,615	-
매출채권및기타채권	1,005,636	1,413,952	-
합계	1,039,532	1,728,567	-
외화부채:			
매입채무및기타금융부채	1,738,912	838,607	2,000

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

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(69,938)	69,938	88,996	(88,996)
JPY	-	-	(200)	200

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. 회사의 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	50,943,693	52,087,407
금융부채	(11,250,000)	(4,000,000)
합계	39,693,693	48,087,407

당반기말 및 전기말 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 50bp 변동시 법인세비용차감전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	254,718	(254,718)	260,437	(260,437)
이자비용	(56,250)	56,250	(20,000)	20,000
합계	198,468	(198,468)	240,437	(240,437)

③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당반기말 및 전기말 현재 회사는 가격위험에 노출되어 있는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 채무손실을 입을 위험을 의미하며, 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 예치금 등에서도 발생합니다.

① 위험관리

회사는 신용위험을 회사 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.

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

회사가 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

회사는 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

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 당반기말 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 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	5,043,372	0.09%	4,414	5,611,750	0.05%	2,871
30일 초과 연체	54,940	5.83%	3,204	119,495	2.99%	3,572
합계	5,098,312		7,618	5,731,245		6,443

당반기 및 전반기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	6,443	7,928
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	1,175	(7,800)
기말	7,618	128

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 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 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 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

3) 당기손익공정가치측정금융자산

회사는 당기손익공정가치측정금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한 손실을 발생시키거나, 회사의 평판에 손상을 입힐 위험없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 회사는중장기 자금계획 및 단기 자금수지관리를 통해 현금흐름을 모니터링 하고 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 회사가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액(원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

(1) 당반기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만
매입채무및기타금융부채	4,182,685	4,182,685	3,611,538	571,147
단기차입금	4,000,000	4,085,646	4,085,646	-
장기차입금(유동성포함)	7,250,000	7,632,189	1,591,115	6,041,074
금융리스부채(유동성포함)	6,023,374	6,403,361	2,355,315	4,048,046
합계	21,456,059	22,303,881	11,643,614	10,660,267

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만
매입채무및기타금융부채	3,892,051	3,892,051	3,320,904	571,147
단기차입금	4,000,000	4,020,181	4,020,181	-
장기차입금(유동성포함)	8,424,990	8,757,206	2,018,431	6,738,775
유동성전환사채(주1)	5,296,826	6,253,394	6,253,394	-
금융리스부채(유동성포함)	5,400,778	5,685,464	2,874,991	2,810,473
합계	27,014,645	28,608,296	18,487,901	10,120,395

(주1) 파생상품부채를 포함한 금액입니다.

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

나. 자본위험관리

회사의 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 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

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

당반기말 및 전기말 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
총차입금	17,273,374	20,869,200
차감: 현금및현금성자산	(40,943,693)	(52,087,407)
순부채	(23,670,319)	(31,218,207)
자본총계	115,933,643	109,283,311
총자본	92,263,324	78,065,104
자본조달비율(주1)	-	-

(주1) 당반기말 및 전기말 순부채가 음수로서 자본조달비율이 음수로 계산됨에 따라 별도로 기재하지 않았습니다.

다. 금융자산과 금융부채의 상계

당반기말 및 전기말 현재 상계되었거나 상계되지 않았으나, 실행가능한 일괄상계약정또는, 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산은 존재하지 아니합니다.

라. 금융자산의 양도

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

33. 보고기간 후 사건

회사는 2022년 7월 13일에 관계회사인 (주)동우텍의 주식 23,333주를 추가 (인수대가 700백만원) 취득하였습니다.