

아이텍 주식회사와 그 종속기업

반기연결재무제표에 대한  
**검 토 보 고 서**

제 19 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 18 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

서현회계법인

# 목 차

	페이지
반기연결재무제표에 대한 검토보고서	1
반기연결재무제표	
반기연결재무상태표 .....	4
반기연결포괄손익계산서 .....	6
반기연결자본변동표 .....	7
반기연결현금흐름표 .....	8
주석 .....	10

# 반기연결재무제표 검토보고서

아이텍 주식회사와 그 종속기업  
주주 및 이사회 귀중

## 검토대상 재무제표

본인은 별첨된 아이텍 주식회사와 그 종속기업의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2023년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2023년과 2022년 6월 30일로 종료되는 양 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서와 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 정보와 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 2023년과 2022년 6월 30일로 종료되는 3개월 보고기간의 연결포괄손익계산서는 검토받지 아니한 것입니다.

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

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서 현 회 계 법 인

대표이사 배 흥 기

2023년 8월 10일

이 검토보고서는 검토보고서일 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 주식회사와 그 종속기업

## 제 19 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

## 제 18 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아이텍 주식회사 대표이사 이장혁

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄산단4길 9-15

(전 화) 031-8077-1500

연결 재무상태표

제 19(당) 기 반기말 2023년 06월 30일 현재

제 18(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

아이텍 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 19 기 반기말	제 18 기말
자산		
I. 유동자산	124,804,204,453	105,162,768,379
1. 현금및현금성자산(주4,5,6,34)	63,631,361,208	36,175,548,112
2. 매출채권및상각후원가측정금융자산(주4,5,9,31,34)	41,399,563,416	53,034,046,605
3. 유동당기손익공정가치측정금융자산(주4,5,7,34)	6,868,703,664	8,345,062,550
4. 유동파생상품자산(주4,5,8,20,34)	3,902,711,182	-
5. 재고자산(주10)	7,134,076,654	6,531,134,458
6. 기타유동자산(주16)	1,580,447,110	1,076,243,084
7. 당기법인세자산(주28)	287,341,219	733,570
II. 비유동자산	81,493,101,712	73,853,318,624
1. 비유동매출채권및상각후원가측정금융자산(주4,5,9,34)	3,602,409,350	3,615,556,456
2. 비유동당기손익공정가치측정금융자산(주4,5,7,34)	2,019,070,137	15,262,665
3. 투자부동산(주13,19)	2,746,646,521	1,379,167,532
4. 유형자산(주13,14,19)	62,558,427,608	62,834,432,942
5. 무형자산(주15)	2,933,745,775	2,356,278,919
6. 영업권(주15,35)	1,429,991,963	1,429,991,963
7. 관계기업투자주식(주11)	4,260,731,466	973,294,862
8. 이연법인세자산(주28)	1,942,078,892	1,249,333,265
자산총계	206,297,306,165	179,016,087,003
부채		
I. 유동부채	53,167,778,077	27,763,308,931
1. 매입채무및기타금융부채(주4,5,18,34)	9,329,982,388	6,531,047,402
2. 기타유동부채(주17)	1,886,183,620	1,825,636,364
3. 계약부채(주23)	673,416,269	694,124,065
4. 단기차입금(주4,5,19,30,31,34)	9,087,656,428	9,312,000,000
5. 유동성장기차입금(주4,5,19,30,31,34)	3,130,454	1,039,432,167
6. 전환사채(주4,5,8,20,30,34)	390,000,000	-
7. 유동성사채(주4,5,20,30,31,34)	16,662,937,095	280,000,000
8. 파생상품부채(주4,5,8,34)	13,079,366,635	81,430,000
9. 유동성리스부채(주4,5,14,30,34)	2,055,105,188	2,029,458,484
10. 당기법인세부채(주28)	-	5,970,180,449
II. 비유동부채	9,026,957,599	9,542,537,831
1. 장기차입금(주4,5,19,30,31,34)	1,291,429,081	995,562,314
2. 사채(주4,5,20,30,32,34)	196,000,000	390,000,000
3. 비유동리스부채(주4,5,14,30,34)	3,137,801,915	3,979,849,195
4. 확정급여부채(주21)	4,401,726,603	4,177,126,322
부채총계	62,194,735,676	37,305,846,762
자본		
지배기업 소유주에게 귀속되는 자본	143,694,847,618	140,280,183,636
I. 자본금(주1,22)	10,717,148,500	10,036,878,000
II. 자본잉여금(주22)	128,815,234,968	119,505,662,898
III. 기타자본구성요소(주22)	(1,661,722,216)	(1,661,722,216)

과목	제 19 기 반기말		제 18 기말	
N. 이익잉여금(주22)	5,824,186,366		12,399,364,954	
비지배지분		407,722,871		1,430,056,605
자본총계		144,102,570,489		141,710,240,241
부채및자본총계		206,297,306,165		179,016,087,003

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 포괄손익계산서

제 19기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 18기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

아이텍 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 19 기 반기		제 18 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액(주23,33)	18,614,516,110	33,638,955,318	17,105,845,716	32,943,329,130
II. 매출원가(주25)	16,887,058,757	31,982,960,582	12,916,513,929	25,925,925,933
III. 매출총이익	1,727,457,353	1,655,994,736	4,189,331,787	7,017,403,197
IV. 판매비와관리비(주24,25)	3,568,300,529	7,927,783,528	2,875,618,208	5,523,836,805
V. 영업이익(손실)	(1,840,843,176)	(6,271,788,792)	1,313,713,579	1,493,566,392
VI. 영업외손익	(3,828,221,975)	(1,471,251,709)	(556,319,469)	(701,660,343)
1. 금융수익(주26)	3,043,306,257	5,227,697,067	148,345,721	324,596,404
2. 금융원가(주26)	6,938,102,204	7,363,983,085	486,348,582	695,521,623
3. 기타수익(주27)	126,324,979	813,917,754	210,324,242	307,803,076
4. 기타비용(주27)	53,336,585	136,316,829	240,076,020	310,576,228
5. 지분법손실	(6,414,422)	(12,566,616)	(188,564,830)	(327,961,972)
VII. 법인세비용차감전순이익(손실)	(5,669,065,151)	(7,743,040,501)	757,394,110	791,906,049
VIII. 법인세비용(주28)	(149,435,505)	(144,984,036)	864,196,557	864,196,557
IX. 당기순이익(손실)	(5,519,629,646)	(7,598,056,465)	(106,802,447)	(72,290,508)
지배기업소유주지분	(5,086,501,516)	(6,575,722,731)	(40,988,548)	130,265,721
비지배지분	(433,128,130)	(1,022,333,734)	(65,813,899)	(202,556,229)
X. 기타포괄손익	544,143	544,143	(25,154,867)	(25,154,867)
1. 후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목	544,143	544,143	(25,154,867)	(25,154,867)
(1) 순확정급여의 재측정요소	544,143	544,143	(29,575,412)	(29,575,412)
(2) 법인세효과	-	-	4,420,545	4,420,545
XI. 총포괄이익(손실)	(5,519,085,503)	(7,597,512,322)	(131,957,314)	(97,445,375)
지배기업소유주지분	(5,085,957,373)	(6,575,178,588)	(66,143,415)	105,110,854
비지배지분	(433,128,130)	(1,022,333,734)	(65,813,899)	(202,556,229)
XII. 주당손익(주29)				
1. 기본주당손익	(318)	(321)	(2)	7
2. 희석주당손익	(318)	(321)	(2)	7

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."



연결 자본변동표

제 19기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지  
제 18기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

아이텍 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금 (결손금)	지배주주자본 합계	비지배자본	합 계
2022.01.01 (전기초)	9,448,083,000	110,679,447,382	(1,661,722,216)	(10,179,361,382)	108,286,446,784	46,193,928	108,332,640,712
총포괄손실 :							
당기순이익	-	-	-	130,265,721	130,265,721	(202,556,229)	(72,290,508)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(25,154,867)	(25,154,867)	-	(25,154,867)
총포괄손실 계	-	-	-	105,110,854	105,110,854	(202,556,229)	(97,445,375)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
전환사채의 전환	283,683,500	5,316,257,946	-	-	5,599,941,446	-	5,599,941,446
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 계	283,683,500	5,316,257,946	-	-	5,599,941,446	-	5,599,941,446
2022.06.30 (전반기말)	9,731,766,500	115,995,705,328	(1,661,722,216)	(10,074,250,528)	113,991,499,084	(156,362,301)	113,835,136,783
2023.01.01 (당기초)	10,036,878,000	119,505,662,898	(1,661,722,216)	12,399,364,954	140,280,183,636	1,430,056,605	141,710,240,241
총포괄손실 :							
당기순손실	-	-	-	(6,575,722,731)	(6,575,722,731)	(1,022,333,734)	(7,598,056,465)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	544,143	544,143	-	544,143
총포괄손실 계	-	-	-	(6,575,178,588)	(6,575,178,588)	(1,022,333,734)	(7,597,512,322)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
유상증자	680,270,500	9,309,572,070	-	-	9,989,842,570	-	9,989,842,570
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 계	680,270,500	9,309,572,070	-	-	9,989,842,570	-	9,989,842,570
2023.06.30 (당반기말)	10,717,148,500	128,815,234,968	(1,661,722,216)	5,824,186,366	143,694,847,618	407,722,871	144,102,570,489

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 19기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 18기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

아이텍 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

	제 19 기 반기		제 18 기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(3,591,547,590)		7,316,662,737
1. 영업에서 창출된 현금흐름(주30)	1,759,088,837		7,892,182,309	
2. 이자의 수취	1,753,319,263		271,742,987	
3. 이자의 지급	(299,406,001)		(279,362,319)	
4. 법인세의 납부	(6,804,549,689)		(567,900,240)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		3,254,149,224		(14,621,368,463)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	209,743,594,284		40,178,544,000	
당기손익공정가치측정금융자산의 감소	9,624,766,130		-	
단기금융상품의 감소	200,000,000,000		40,030,000,000	
단기대여금의 회수	740,000		14,000,000	
국고보조금의 수령	24,172,143		42,300,000	
유형자산의 처분	42,944,011		4,800,000	
보증금의 감소	50,972,000		87,444,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(206,489,445,060)		(54,799,912,463)	
당기손익공정가치측정금융자산의 증가	8,118,615,527		-	
단기금융자산의 증가	189,967,386,302		50,000,000,000	
장기금융자산의 증가	-		10,920,000	
단기대여금의 증가	60,000,000		-	
관계기업투자주식의 취득	3,300,003,220		-	
유형자산의 취득	4,109,884,113		4,602,871,103	
무형자산의 취득	933,525,898		87,319,360	
보증금의 증가	30,000		98,802,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		27,777,194,600		(2,969,137,684)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	30,686,498,998		1,029,233,237	
단기차입금의 차입	100,656,428		140,570,096	
장기차입금의 차입	300,000,000		498,663,141	
사채의 발행	196,000,000		390,000,000	
전환사채의 발행	20,100,000,000		-	
유상증자	9,989,842,570		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,909,304,398)		(3,998,370,921)	
단기차입금의 상환	325,000,000		182,000,000	
유동성장기차입금의 상환	1,040,434,946		1,174,990,000	
유동성사채의 상환	280,000,000		490,000,000	
유동성리스부채의 감소	1,263,869,452		2,151,380,921	
IV. 현금및현금성자산의 외화환산효과		16,016,862		1,311,205

	제 19 기 반기		제 18 기 반기	
V. 현금및현금성자산의 순증감		27,455,813,096		(10,272,532,205)
VI. 기초의 현금및현금성자산		36,175,548,112		53,728,487,065
VII. 기말의 현금및현금성자산		63,631,361,208		43,455,954,860

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 19기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 18기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

아이텍 주식회사와 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)아이텍씨앤씨(주1)	100.00%	100.00%	대한민국	12월	화장품 및 미용기기 유통업
삼성메디코스(주)	100.00%	100.00%	대한민국	12월	화장품제조유통업
(주)송정약품	53.13%	53.13%	대한민국	12월	의약품 등 의약품 도매업
(주)동우텍(주2)	51.88%	51.88%	대한민국	12월	기타 엔지니어링 서비스업
(주)네오엔프라(주3)	52.33%	52.33%	대한민국	12월	합성수지 및 기타 플라스틱 물질 제조업
(주)네오엠피이클(주4)	52.33%	52.33%	대한민국	12월	합성수지 및 기타 플라스틱 물질 제조업

(주1) (주)아이텍에이치앤디는 전기 중 (주)아이텍씨앤씨로 사명을 변경하였습니다.

(주2) 지배기업은 전기 중 종속회사인 (주)아이텍씨앤씨로부터 주식회사 동우텍에 대한 지분 29.38%를 440,000천원에 취득 및 699,990천원의 유상증자를 참여함에 따라 총지분율은 51.88%가 되었고 종속기업으로 편입하였습니다.

(주3) 지배기업은 전기 이전 (주)네오엔프라에 대한 지분 30.23%를 6,200,000천원에 신규 취득하여 관계기업으로 편입하였고, 전기 중 41.48%를 2,354,000천원에 신규 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다. 한편 당반기말 현재 지배기업이 보유한 (주)네오엔프라 지분 100,000주에 대한 콜옵션을 매도하였으며 해당 지분율(19.38%)은 연결재무제표 작성 시 비지배주주지분으로 표시하였습니다.

(주4) (주)네오엔프라가 지분을 100% 소유하고 있는 손자회사입니다.

### 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	당기순손익	총포괄손익
(주)아이텍씨앤씨	5,763,430	5,815,005	1,306,656	(419,452)	(418,908)
삼성메디코스(주)	22,430,378	6,183,019	9,842,519	(5,793)	(5,793)
(주)송정약품	3,383,203	3,852,255	3,679,523	(708,259)	(708,259)
(주)동우텍	1,693,002	3,201,399	3,068,335	(904,567)	(904,567)
(주)네오엔프라(주1)	8,208,667	2,253,775	329,587	(568,628)	(568,628)

(주1) (주)네오엔프라의 연결 요약 재무상태 및 경영성과입니다.

## (2) 전기말

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출	당기순손실	총포괄손실
(주)아이텍씨앤씨	2,792,053	2,424,720	3,100,802	(377,064)	(400,989)
삼성메디코스(주)	22,421,387	6,168,235	15,403,218	205,260	195,207
(주)송정약품	5,302,058	5,062,851	14,191,329	140,650	140,650
(주)동우텍	2,416,019	3,019,849	3,765,789	109,382	109,382
(주)네오엔프라(주1)	8,670,104	2,146,585	513,165	(309,998)	(309,998)

(주1) (주)네오엔프라의 연결 요약 재무상태 및 경영성과입니다.

## 2. 유의적 회계정책

### 가. 재무제표 작성 기준

연결회사의 2023년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 요약반기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 요약반기연결재무제표는 보고기간말인 2023년 6월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

중간연결재무제표는 연차연결재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차연결재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

## 나. 회계정책과 공시의 변경

(1) 당반기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

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

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

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 반기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

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

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 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. 약정사항을 준수해야 부채의 결제를 연기할 수 있는 경우, 해당 부채의 유동·비유동 분류 시 약정사항의 준수시점을 고려합니다. 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우, 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 주석에 공시합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.



### 3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

중간재무제표를 작성함에 있어 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

2023년도 중 러시아와 우크라이나의 분쟁으로 러시아에 대한 국제제재가 지속되고 있으며 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 러시아 은행의 SWIFT 결제시스템에 대한 접근제한 등의 조치로 인해 러시아 외환시장의 유동성 부족, 루블화 가치 하락, 러시아 기업의 주식 가치 하락 등이 진행되고 있으며 기업의 영업활동에 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인하여 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결회사의 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	63,631,361	(주1)	36,175,548	(주1)
매출채권	9,806,477	(주1)	11,639,984	(주1)
당기손익공정가치측정금융자산	8,887,774	8,887,774	8,360,325	8,360,325
파생상품자산	3,902,711	3,902,711	-	-
기타금융자산	35,195,496	(주1)	45,009,619	(주1)
합계	121,423,819	12,790,485	101,185,476	8,360,325
금융부채:				
매입채무및기타금융부채	9,329,982	(주1)	6,531,047	(주1)
차입금	10,382,215	(주1)	11,346,994	(주1)
사채	586,000	(주1)	670,000	(주1)
전환사채	16,662,937	(주1)	-	-
금융리스부채	5,192,907	(주2)	6,009,308	(주2)
파생상품부채	13,079,367	13,079,367	81,430	81,430
합계	55,233,408	13,079,367	24,638,779	81,430

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

연결회사는 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) 공시가격
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	4,371,092	-	2,497,612	6,868,704
파생상품자산	-	-	3,902,711	3,902,711
파생상품부채	-	-	13,079,367	13,079,367

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치측정금융자산	2,521,846	-	3,823,217	6,345,063
파생상품부채	-	-	81,430	81,430

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 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.

1) 당반기

(단위: 천원)

구분	금융자산		금융부채	
	당기손익공정가치 측정금융자산	파생상품자산	주식매수옵션 (call option)	전환사채전환권 및 조기상환권
기초	3,823,217	-	81,430	-
총손익				
당반기손익인식액	497,612	951,139	(81,424)	6,417,763
매입	2,000,000	2,951,572	-	6,661,598
처분	(3,823,217)	-	-	-
기말	2,497,612	3,902,711	6	13,079,361

2) 전반기

(단위: 천원)

구분	금융자산	금융부채	
	당기손익공정가치 측정금융자산	전환사채전환권 및 조기상환권	신주인수권부사채 조기상환권
기초	-	2,253,394	-
총손익			
전반기손익인식액	-	262,404	-
전환	-	(2,515,798)	-
기말	-	-	-

라. 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익공정가치측정금융자산	2,019,070	2,019,070	2,015,263	2,015,263

## 5. 범주별 금융상품

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

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당반기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익공정가치측정금융자산	8,887,774	8,360,325
파생상품자산	3,902,711	-
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	63,631,361	36,175,548
매출채권	9,806,477	11,639,984
기타금융자산	35,195,496	45,009,619
합계	121,423,819	101,185,476

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당반기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융부채		
파생상품부채	13,079,367	81,430
상각후원가 금융부채		
매입채무및기타금융부채	9,329,982	6,531,047
차입금(유동)	9,090,787	10,351,432
차입금(비유동)	1,291,429	995,562
사채(유동)	390,000	280,000
사채(비유동)	196,000	390,000
전환사채(유동)	16,662,937	-
금융리스부채	5,192,907	6,009,308
합계	55,233,409	24,638,779

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기손익공정가치측정금융자산:		
평가손익	2,246,794	-
처분손익	(213,195)	-
파생상품 자산:		
평가손익	951,139	-
상각후원가 금융자산:		
이자수익	1,926,525	324,596
손상환입(차손)	(58,575)	111,004
환산손익	13,610	71,768
파생상품부채:		
평가손익	(6,336,339)	(262,403)
상각후원가 금융부채:		
이자비용	(711,210)	(422,198)
환산손익	9,795	(75,073)
합계	(2,171,456)	(252,306)

## 6. 현금및현금성자산

당반기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
현금	19,793	11,520
원화보통예금	61,428,617	34,431,285
외화보통예금	2,182,951	1,732,743
합계	63,631,361	36,175,548

## 7. 당기손익공정가치측정금융자산

가. 당반기말 및 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
지분상품		
상장주식	4,371,092	2,521,845
비상장주식	19,070	15,263
채무상품		
투자전환사채	2,497,612	3,823,217
ELS 등	2,000,000	2,000,000
합계	8,887,774	8,360,325



나. 당반기 및 전반기 포괄손익계산서에 당기 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기손익공정가치측정금융자산 관련 손익	2,033,599	-

## 8. 파생금융상품

가. 당반기말 및 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동파생상품자산:		
전환사채 매도청구권(주1)	3,902,711	-
유동파생상품부채:		
전환사채 전환권 및 조기상환권(주1)	13,079,361	-
주식매수옵션(call option)(주2)	6	81,430
합계	13,079,367	81,430

(주1) 당반기 중 발행한 전환사채의 매도청구권, 전환권 및 조기상환권의 공정가치를 각각 파생상품자산과 파생상품부채로 계상하였습니다(주석20 참조).

(주2) 전기 중 현재 연결회사가 보유한 (주)네오엔프라 지분 100,000주에 대한 콜옵션을 매도하였으며, 그 공정가치를 파생상품부채로 계상하였습니다(주석 31참조).

나. 당반기 및 전반기 중 파생금융상품의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	당기초	취득	평가	당반기말
파생상품자산:				
전환사채 매도청구권	-	2,951,572	951,139	3,902,711
파생상품부채:				
전환사채 전환권(주1)	-	3,167,196	6,376,487	9,543,683
전환사채 조기상환권(주1)	-	3,494,402	41,276	3,535,678
주식매수옵션(call option)	81,430	-	(81,424)	6
합계	81,430	6,661,598	6,336,339	13,079,367

(주1) 법인세비용차감전순이익에서 전환권 및 조기상환권 평가손익을 제외한 금액은 (-)1,325,277천원입니다.

(2) 전반기

(단위: 천원)

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

9. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
매출채권	10,953,755	13,141,307
손실충당금	(1,147,278)	(1,501,323)
매출채권(순액)	9,806,477	11,639,984

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

당반기말 현재 연결회사가 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	30,007,386	30,000	30,037,386	40,040,000	30,000	40,070,000
대여금	1,227,028	-	1,227,028	1,167,768	-	1,167,768
미수금	1,768,152	-	1,768,152	1,811,764	-	1,811,764
미수수익	183,856	-	183,856	67,867	-	67,867
보증금	-	1,050,030	1,050,030	-	1,050,000	1,050,000
기타채권	-	3,507,158	3,507,158	-	3,562,438	3,562,438
총장부금액	33,186,422	4,587,188	37,773,610	43,087,399	4,642,438	47,729,837
차감: 현재가치할인차금	-	(422,278)	(422,278)	-	(464,382)	(464,382)
차감: 손실충당금	(1,593,336)	(562,500)	(2,155,836)	(1,693,336)	(562,500)	(2,255,836)
상각후원가	31,593,086	3,602,410	35,195,496	41,394,063	3,615,556	45,009,619

## 10. 재고자산

가. 당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득가액	평가총당금	장부금액	취득가액	평가총당금	장부금액
원재료	1,222,228	(5,127)	1,217,101	822,574	(10,555)	812,019
부재료	760,520	(98,101)	662,419	756,370	(10,240)	746,130
재공품	572,577	(641)	571,936	879,803	-	879,803
상품	1,982,742	(4,385)	1,978,357	1,676,408	(4,385)	1,672,023
제품	2,705,939	(1,675)	2,704,264	2,422,834	(1,675)	2,421,159
합계	7,244,006	(109,929)	7,134,077	6,557,969	(26,855)	6,531,134

나. 당반기 및 전반기 중 재고자산평가손실총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	26,855	186,338
증가(감소)금액	83,074	(28,321)
기말금액	109,929	158,017

## 11. 관계기업투자

가. 당반기말 및 전기말 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	당반기말			전기말		
		지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
TAP ESG 투자조합	스타트업 투자 및 지원	25.00%	1,000,000	960,728	25.00%	1,000,000	973,295
(주)리드앤(주1)	사이니지, 로봇 통합소프트웨어 공급	40.56%	3,300,003	3,300,003	-	-	-
합계			4,300,003	4,260,731		1,000,000	973,295

(주1) 연결회사는 당반기 중 지분 40.56%를 신규취득하여 관계기업으로 신규편입되었습니다.

나. 당반기 및 전반기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	지분법손익	손상	기말
TAP ESG 투자조합	973,295	-	(12,567)	-	960,728
(주)리드앤	-	3,300,003	-	-	3,300,003
합 계	973,295	3,300,003	(12,567)	-	4,260,731

(2) 전반기

(단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	지분법손익	손상	기말
(주)동우텍	408,360	-	(27,140)	-	381,220
(주)네오엔프라	4,362,823	-	(288,595)	-	4,074,228
TAP ESG 투자조합	997,843	-	(12,227)	-	985,616
합 계	5,769,026	-	(327,962)	-	5,441,064

다. 당반기말 및 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당반기말

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
TAP ESG 투자조합	3,901,680	58,767	890	(50,266)	(50,266)
(주)리드앤	5,487,989	1,655,988	-	-	-

(2) 전기말

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	총포괄이익
TAP ESG 투자조합	3,901,947	8,767	2,585	(98,193)	(98,193)

라. 당반기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기말

(단위: 천원)

구분	TAP ESG 투자조합	(주)리드앤
관계기업 기말 순자산(A)	3,842,913	3,832,001
연결실체 지분율(B)	25.00%	40.56%
순자산 지분금액(AXB)	960,728	1,554,260
(+) 영업권	-	1,745,743
(-) 내부거래효과 제거	-	-
기말 장부금액	960,728	3,300,003

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	TAP ESG 투자조합
관계기업 기말 순자산(A)	3,893,180
연결회사 지분율(B)	25.00%
순자산 지분금액(AXB)	973,295
(+) 영업권	-
(-) 내부거래효과 제거	-
기말 장부금액	973,295

## 12. 투자부동산

가. 당반기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	560,840	-	560,840	280,420	-	280,420
건물	2,215,814	(30,007)	2,185,807	1,107,981	(9,233)	1,098,748
합계	2,776,654	(30,007)	2,746,647	1,388,401	(9,233)	1,379,168

나. 당반기와 전반기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당반기

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	대체(주1)	당반기말
토지	280,420	-	280,420	560,840
건물	1,098,748	(20,774)	1,107,833	2,185,807
합계	1,379,168	(20,774)	1,388,253	2,746,647

(주1) 당반기 중 유형자산에서 1,388,253천원이 계정대체되었습니다.

### (2) 전반기

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	전반기말
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

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
임대수익	-	741,576
감가상각비	(20,774)	(65,879)
기타수익	403	-
기타비용	(17,644)	(191,589)
합계	(38,015)	484,108

라. 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.

마. 투자부동산의 공정가치 연결회사는 투자부동산의 공정가치 변동이 중요하지 아니한 것으로 판단하여 공정가치를 표시하지 않았습니다.



### 13. 유형자산

가. 당반기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말					전기말				
	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액
토지	13,884,981	-	(334,974)	-	13,550,007	13,884,981	-	(334,974)	-	13,550,007
건물	26,221,445	(5,198,989)	(674,173)	-	20,348,283	26,221,445	(4,875,734)	(674,173)	-	20,671,538
기계장치	111,177,793	(90,378,190)	(1,460,105)	(124,739)	19,214,759	108,635,152	(87,156,535)	(1,522,202)	(107,181)	19,849,234
차량운반구	537,724	(408,434)	-	-	129,290	504,265	(421,392)	-	-	82,873
비품	4,180,095	(2,897,174)	-	-	1,282,921	3,862,797	(2,723,867)	-	-	1,138,930
시설장치	1,164,304	(940,133)	-	-	224,171	1,154,304	(898,196)	-	-	256,108
사용권자산	8,887,487	(2,897,313)	-	-	5,990,174	9,233,577	(2,551,155)	-	-	6,682,422
건설중인자산	1,818,823	-	-	-	1,818,823	603,321	-	-	-	603,321
합계	167,872,652	(102,720,233)	(2,469,252)	(124,739)	62,558,428	164,099,842	(98,626,879)	(2,531,349)	(107,181)	62,834,433

나. 당반기와 전반기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 당반기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	국고보조금	기타증감(주1)	당반기말
토지	13,550,007	-	-	-	-	-	13,550,007
건물	20,671,538	-	-	(323,255)	-	-	20,348,283
기계장치	19,849,234	2,401,640	(5)	(3,882,938)	(24,172)	871,000	19,214,759
차량운반구	82,873	74,383	(8,462)	(19,504)	-	-	129,290
비품	1,138,930	76,284	-	(173,306)	-	241,013	1,282,921
시설장치	256,108	10,000	-	(41,937)	-	-	224,171
사용권자산	6,682,422	378,151	(32,482)	(1,037,917)	-	-	5,990,174
건설중인자산	603,321	3,721,728	-	-	-	(2,506,226)	1,818,823
합계	62,834,433	6,662,186	(40,949)	(5,478,857)	(24,172)	(1,394,213)	62,558,428

(주1) 당반기 중 투자부동산과 무형자산으로 각각 1,388,253천원, 5,962천원이 계정대체되었습니다.

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	국고보조금	기타증감	전반기말
토지	13,550,007	-	-	-	-	-	13,550,007
건물	21,318,050	-	-	(323,256)	-	-	20,994,794
기계장치	18,516,589	4,898,226	(7)	(3,546,566)	-	987,002	20,855,244
차량운반구	64,941	8,500	-	(13,165)	-	-	60,276
비품	337,970	139,253	-	(98,451)	-	480,821	859,593
시설장치	45,075	-	-	(7,420)	-	1,700	39,355
사용권자산	6,327,676	2,648,964	(14,840)	(1,163,222)	-	(937,502)	6,861,076
건설중인자산	223,130	779,370	-	-	(42,300)	(532,021)	428,179
합계	60,383,438	8,474,313	(14,847)	(5,152,080)	(42,300)	-	63,648,524

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조경비	4,915,877	4,752,547
판매비와관리비	562,980	399,533
합계	5,478,857	5,152,080

라. 당반기 및 전반기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에 대하여 발생한 차입원가로 취득원가에 계상된 금액은 없습니다.

마. 당반기말 현재 토지, 건물 및 기계장치는 연결회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석 19, 31참조)

바. 당반기말 현재 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	면적(평방미터)	장부가액	공시지가
경기도 화성시 동탄면 방교동	7110.9	5,490,720	7,651,328
경기도 화성시 향남읍 상신리 905-2	10443.3	8,059,287	4,625,338
합계		13,550,007	12,276,666

14. 리스

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

(단위: 천원)

계정과목	당반기말	전기말
사용권자산:		
건물	2,070,363	2,294,284
기계장치	3,330,848	3,754,471
차량운반구	588,963	633,667
사용권자산 계	5,990,174	6,682,422
리스부채:		
유동리스부채	2,055,105	2,029,458
비유동리스부채	3,137,802	3,979,850
금융리스부채 계	5,192,907	6,009,308

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

(단위: 천원)

계정과목	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
건물	345,681	220,396
기계장치	562,017	824,600
차량운반구	130,219	118,226
합계	1,037,917	1,163,222
리스부채 이자비용	118,790	110,818
단기리스료 및 소액리스료	225,649	211,346

다. 당반기 및 전반기 중 리스의 총 현금유출액은 각각 1,263,869천원 및 2,151,381천원입니다.

15. 무형자산

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

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	대체(주1)	당반기말
소프트웨어	2,166,326	63,994	(341,086)	-	1,889,234
특허권	3,470	1,236	(571)	-	4,135
상표권	2,983	4,803	(863)	5,962	12,885
기술가치	175,500	-	(19,500)	-	156,000
회원권	7,999	863,493	-	-	871,492
영업권	1,429,992	-	-	-	1,429,992
합계	3,786,270	933,526	(362,020)	5,962	4,363,738

(주1) 당반기 중 5,962천원이 유형자산에서 대체되었습니다.

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	대체	전반기말
소프트웨어	2,715,366	42,500	(326,905)	42,500	2,473,461
특허권	2,955	-	(310)	-	2,645
상표권	-	2,319	(39)	-	2,280
회원권	7,999	-	-	-	7,999
영업권	13,980	-	-	-	13,980
건설중인무형자산	42,500	-	-	(42,500)	-
합계	2,782,800	44,819	(327,254)	-	2,500,365

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조경비	337,968	325,951
판매비와관리비	24,052	1,303
합계	362,020	327,254

## 16. 기타유동자산

당반기말 및 전기말 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
선급금	1,442,088	919,029
선급금대손충당금	(51,745)	(51,745)
선급비용	56,510	101,839
반품자산(주1)	90,985	90,985
부가세대급금	42,609	16,135
합 계	1,580,447	1,076,243

(주1) 연결회사는 반품 발생 시 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리를 반품자산으로 인식하고 있습니다.

## 17. 기타유동부채

당반기말 및 전기말 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
예수금	416,486	432,105
부가세예수금	681,581	837,622
선수금	463,895	415,000
선수수익(주1)	211,875	28,562
반품충당부채(주2)	112,347	112,347
합 계	1,886,184	1,825,636

(주1) 연결회사는 용역의 제공 전 받은 대가를 선수수익으로 인식하고 있습니다.

(주2) 연결회사는 판매시점에 예상되는 반품에 대하여 반품충당부채를 설정하고 있습니다.

18. 매입채무 및 기타금융부채

당반기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
매입채무	1,786,178	1,732,338
미지급금	5,577,757	3,120,160
미지급비용	1,966,047	1,678,549
합 계	9,329,982	6,531,047

19. 차입금

가. 당반기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동부채 :		
단기차입금	9,087,656	9,312,000
유동성장기차입금	3,130	1,039,432
소 계	9,090,786	10,351,432
비유동부채 :		
장기차입금	1,291,429	995,562
소 계	1,291,429	995,562
합 계	10,382,215	11,346,994

나. 당반기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
		당반기말		
일반운용자금	중소기업은행	2.11 ~ 5.50	4,877,120	5,145,000
일반운용자금	신한은행	3.97 ~ 4.01	3,800,000	3,800,000
일반운용자금	우리은행	7.17 ~ 14.00	287,000	307,000
일반운용자금	농협은행	8.30 ~ 12.99	113,536	50,000
일반운용자금	기타	4.60	10,000	10,000
합계			9,087,656	9,312,000

다. 당반기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
		당반기말		
온렌딩시설자금	국민은행	-	-	1,000,000
중소기업자금대출	중소기업은행	3.80	300,000	38,400
일반운용자금	(주)오에스비저축은행	9.92	494,559	496,594
일반운용자금	(주)에스비아이저축은행	9.89	500,000	500,000
소계			1,294,559	2,034,994
차감: 1년 이내 만기도래분			(3,130)	(1,039,432)
합계			1,291,429	995,562

라. 당반기말 현재 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2023년 7월 ~ 2024년 6월	3,130
2024년 7월 ~ 2025년 6월	303,457
2025년 7월 ~ 2026년 6월	3,814
2026년 7월 ~ 2027년 6월	484,158
2027년 7월 이후	500,000
합계	1,294,559

마. 당반기말 현재 차입금과 관련하여 연결회사는 유형자산(토지, 건물 및 화재보험 부보금액을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 13,31참조)

## 20. 사채

### 가. 전환사채

(1) 당반기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당반기말	전기말
제4회 전환사채	전환사채	20,100,000	-
	사채상환할증금	1,863,813	-
	전환권조정	(5,300,876)	-
	장부금액	16,662,937	-

연결회사는 당반기 중 제4회 전환사채를 발행하였으며, 동 전환사채의 전환권은 자본요소에 해당하지 않아 부채로 분류하였습니다.



(2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제4회 전환사채(주2,3)
사채의 권면가액	20,100,000
사채의 발행가액	20,100,000
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
액면이자율	1.00%
보장수익율	4.00%
발행일자	2023.04.28
만기일자	2026.04.28
전환비율	100.00%
전환가액(원)(주1)	8,956
전환청구기간	2024.04.28~2026.03.28
특약사항	조기상환청구권
전환가능주식수	2,244,305주

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

(주2) 제4회 전환사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 경과된 시점(2024년 4월 28일) 및 이후 매 3개월마다 전환권을 행사하지 않은 본 사채의 원금에 조기상환율을 곱한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환청구가 가능합니다.

(주3) 발행회사가 지정하는 제3자는 인수자가 보유하고 있는 본 사채를 사채발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 매수할 수 있습니다. 단, 발행회사가 지정하는 자는 각 사채권자별로 그가 보유하고 있는 각 최초 권면총액의 50%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없습니다.

나. 사채

(1) 당반기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	만기	연이자율(%)	당반기말	전기말
		당반기말		
교보증권	2023-04-28	-	-	280,000
한양증권	2024-04-28	7.40	390,000	390,000
코리아에셋투자증권(주)	2025-04-27	7.49	196,000	-
소계			586,000	670,000
차감: 1년 이내 만기도래분			(390,000)	(280,000)
합계			196,000	390,000

(2) 당반기말 현재 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2023년 7월 ~ 2024년 6월	390,000
2024년 7월 ~ 2025년 6월	196,000
합계	586,000

21. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,959,321	5,753,019
사외적립자산의 공정가치	(1,694,691)	(1,714,642)
기타장기종업원급여부채의 현재가치	137,096	138,750
합계	4,401,726	4,177,127

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	5,753,019	5,700,812
당기근무원가와 이자원가	701,357	640,844
재측정요소	(544)	29,043
급여지급액	(494,511)	(430,026)
기말금액	5,959,321	5,940,673

다. 당반기 및 전반기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	1,714,642	1,920,493
사외적립자산의 이자수익	43,583	24,590
재측정요소	-	(533)
사외적립자산 불입액	164,072	267,217
급여지급액	(227,606)	(440,204)
기말금액	1,694,691	1,771,563

라. 당반기 및 전반기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	138,750	139,631
당기근무원가와 이자원가	12,346	11,965
급여지급액	(14,000)	-
기말금액	137,096	151,596

마. 당반기 및 전반기 중 종업원급여부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가와 이자원가	773,601	671,588
종업원급여에 포함된 총비용(주1)	773,601	671,588
제조원가	502,429	501,212
용역원가	26,391	-
판매비와관리비	244,781	170,376
합계	773,601	671,588

(주1) 확정기여형퇴직연금제도에 의한 퇴직급여가 포함되어 있습니다(당반기 103,481천원, 전반기 43,370천원).

## 22. 자본

### 가. 자본금

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

(단위: 원)

구분	당반기말	전기말
지배기업이 발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주의 금액	500	500
발행한 주식수	21,434,297 주	20,073,756 주
보통주자본금	10,717,148,500	10,036,878,000

(2) 당반기와 전반기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구분	주식수	금액
2022.01.01(전기초)	18,896,166	9,448,083
전환사채의 전환	567,367	283,684
2022.06.30(전반기말)	19,463,533	9,731,767
2023.01.01(당기초)	20,073,756	10,036,878
유상증자	1,360,541	680,271
2023.06.30(당반기말)	21,434,297	10,717,149

#### 나. 자본잉여금

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
주식발행초과금	128,633,899	119,324,327
기타자본잉여금	181,336	181,336
합계	128,815,235	119,505,663

(2) 당반기와 전반기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금
2022.01.01(전기초)	110,679,447
전환사채의 전환	5,316,258
2022.06.30(전반기말)	115,995,705
2023.01.01(당기초)	119,505,663
유상증자	9,309,572
2023.06.30(당반기말)	128,815,235

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) 지배기업은 전기 이전 보통주 총 353,356주의 자기주식을 2,931,945천원에 취득하였습니다.

라. 이익잉여금

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
이익준비금(주1)	52,710	52,710
미처분이익잉여금	5,771,476	12,346,655
합계	5,824,186	12,399,365

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

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익	18,614,516	33,638,955	16,700,103	32,201,753
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	-	-	405,743	741,576
합계	18,614,516	33,638,955	17,105,846	32,943,329

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 재화나 용역을 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

구분	당반기			전반기		
	테스트용역	상(제)품매출	기타	테스트용역	상(제)품매출	기타
외부고객으로부터 수익	15,416,018	14,377,378	3,845,559	21,349,411	10,209,119	1,384,799
수익인식시점:						
한시점에 수익인식	15,416,018	14,377,378	-	21,349,411	10,209,119	-
기간에 걸쳐 수익인식	-	-	3,845,559	-	-	1,384,799

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
계약부채 - 용역제공	541,648	539,184
계약부채 - 제품공급	131,768	154,940
합계	673,416	694,124

(2) 계약부채의 유의적인 변동

용역제공과 관련한 용역의 제공전에 대가를 미리 받기로한 계약의 종료로 인해 계약 부채 및 제품공급과 관련하여 미리 대가를 받기로한 계약의 체결로 계약부채는 감소하였습니다.

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초의 계약부채 잔액	694,124	747,287
용역의 제공	(449,449)	(337,659)
제품공급	(194,470)	(638,037)
계약부채의 증가	623,211	962,447
기말의 계약부채 잔액	673,416	734,038
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	183,490	547,467

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
A사	4,098,231	3,567,855



## 24. 판매비와관리비

당반기 및 전반기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,440,438	2,886,448	1,136,627	2,190,380
퇴직급여	113,603	242,129	67,078	168,410
복리후생비	188,783	334,971	148,849	274,816
접대비	181,485	383,257	171,490	306,287
감가상각비	298,297	583,754	202,186	399,533
무형자산상각비	12,172	24,052	671	1,303
운반비	73,844	156,612	92,085	146,710
지급수수료	747,602	2,015,220	554,801	1,289,027
대손상각비	(57,313)	58,575	(83,449)	(121,924)
기타	569,390	1,242,766	585,280	869,295
합 계	3,568,301	7,927,784	2,875,618	5,523,837

## 25. 비용의 성격별 분류

당반기 및 전반기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	매출원가	판매비와관리비	매출원가	판매비와관리비
재고자산의 변동	4,334,809	-	4,212,074	-
원재료비 및 부재료비	7,425,465	-	3,564,946	-
종업원급여	8,868,218	3,128,577	6,738,948	2,358,789
감가상각비 및 무형자산상각	5,253,844	607,806	5,144,377	400,836
지급임차료	127,804	55,142	205,207	52,258
세금과공과	392,761	118,739	387,374	101,922
지급수수료	219,071	2,015,220	203,712	1,289,027
소모품비	1,564,714	134,995	2,436,774	111,336
전력비	1,119,496	-	859,988	-
기타비용	2,676,779	1,867,305	2,172,526	1,209,669
합 계	31,982,961	7,927,784	25,925,926	5,523,837

## 26. 금융수익과 금융원가

가. 당반기 및 전반기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	854,894	1,926,525	177,072	324,596
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	15,111	15,111	-	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	1,140,738	2,253,498	-	-
파생상품평가이익	1,032,563	1,032,563	(28,726)	-
합계	3,043,306	5,227,697	148,346	324,596

나. 당반기 및 전반기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	450,061	592,420	154,266	311,380
리스부채의 이자비용	56,941	118,790	58,759	110,818
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	6,633	228,306	-	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	6,704	6,704	-	-
파생상품평가손실	6,417,763	6,417,763	262,404	262,404
기타금융비용	-	-	10,920	10,920
합계	6,938,102	7,363,983	486,349	695,522

## 27. 기타수익과 기타비용

가. 당반기 및 전반기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외화환산이익	(62,693)	37,635	111,885	154,365
외환차익	138,999	172,298	54,210	97,242
유형자산처분이익	2,726	34,757	2,995	4,793
기타의대손충당금환입	-	100,000	8,000	14,000
리스운용수익	1,242	1,242	31	83
잡이익	46,051	467,986	33,203	37,320
합계	126,325	813,918	210,324	307,803

나. 당반기 및 전반기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외화환산손실	(531)	14,230	149,380	157,671
외환차손	53,668	102,525	56,647	117,395
유형자산처분손실	280	281	-	-
기부금	3,390	3,780	30,390	30,780
리스운용손실	-	-	3,056	3,056
잡손실	(3,470)	15,501	603	1,674
합계	53,337	136,317	240,076	310,576

## 28. 법인세비용과 이연법인세

가. 당반기 및 전반기의 법인세의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
(1) 당기법인세비용	547,762	651,056
당기법인세부담액	-	633,335
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	547,762	17,721
(2) 이연법인세비용	(692,746)	208,720
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(692,746)	208,720
계속영업과 관련된 법인세비용((1)+(2))	(144,984)	859,776
(3) 기타포괄손익으로 반영된 법인세	-	4,421
확정급여제도의 재측정요소	-	4,421
계속영업과 관련된 총 법인세((1)+(2)+(3))	(144,984)	864,197

나. 당반기 및 전반기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
법인세비용차감전순이익	(7,743,041)	791,906
적용세율에 따른 법인세비용	-	163,219
조정사항:		
비과세수익(비용)으로 인한 효과	90,786	80,790
미인식이연법인세	-	250,466
기타	(783,532)	352,001
소 계	(692,746)	846,476
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	547,762	17,721
계속영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용	(144,984)	864,197
유효세율(주1)	(주1)	109%

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

## 29. 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)	(6,575,852,997)	(6,575,722,731)	(40,988,548)	130,265,721
가중평균유통보통주식수(주1)	21,080,941	20,479,597	19,440,620	19,353,430
기본주당이익(손실)	(312)	(321)	(2)	7

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초유통보통주식수	19,720,400	19,720,400	18,896,166	18,896,166
전환권 행사	-	-	544,454	457,264
유상증자	1,360,541	759,197	-	-
합 계	21,080,941	20,479,597	19,440,620	19,353,430

### 나. 희석주당이익

희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당이익을 산출하지 아니하였습니다.

2023년 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)
제4회 무기명 무보증 사모전환사채	8,956	2024. 04. 28 ~ 2026. 03. 28	2,244,305

### 30. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

나. 영업으로부터 창출된 현금흐름은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기순이익(손실)	(7,598,056)	(72,291)
조정:		
외화환산손실	14,230	157,671
재고자산평가손실	83,075	(28,321)
대손상각비	58,575	(121,924)
감가상각비	5,499,631	5,217,959
무형자산상각비	362,020	327,254
이자비용	711,210	422,198
퇴직급여	657,775	616,254
장기종업원급여	12,346	11,964
유형자산처분손실	281	-
리스운용손실	-	3,056
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	228,306	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	6,704	-
파생상품평가손실	6,417,763	262,404
관계기업투자주식관련손실	12,567	327,962
기타금융비용	-	10,920
법인세비용	(144,984)	864,197
외화환산이익	(37,635)	(154,365)
이자수익	(1,926,525)	(324,596)
기타의대손상각비환입액	(100,000)	(14,000)
파생상품평가이익	(1,032,563)	-
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(15,111)	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(2,253,498)	-

구분	당반기	전반기
유형자산처분이익	(34,757)	(4,793)
리스운용수익	(1,242)	(84)
잡이익	(385,000)	-
영업활동으로 인한 자산 부채의 증감:		
유동매출채권및상각후원가측정금융자산의 감소(증가)	1,957,742	1,198,747
재고자산의 감소(증가)	(686,017)	(675,326)
기타유동자산의 감소(증가)	(504,204)	1,127,435
유동매입채무및기타금융부채의 증가(감소)	476,594	(892,742)
기타유동부채의 증가(감소)	445,547	(97,109)
유동계약부채의 증가(감소)	(20,708)	(13,249)
퇴직금의 지급	(494,511)	(430,026)
사외적립자산의 감소(증가)	63,534	172,987
장기종업원급여의 지급	(14,000)	-
합계	1,759,089	7,892,182

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
매출채권 제각	412,620	-
금융리스부채의 사용권자산 대체	362,175	2,645,241
금융리스부채의 해지	-	13,574
장기차입금의 유동성 대체	4,133	704,221
사채의 유동성대체	390,000	-
금융리스부채의 유동성 대체	905,372	652,616
전환사채의 전환권 행사로 인한 자본금의 증가	-	283,684
전환사채의 전환권 행사로 인한 주식발행초과금의 증가	-	5,316,259
사용권자산의 유형자산(기계장치) 대체	-	1,125,003
건설중인자산 본계정대체	1,112,013	532,021
건설중인자산(투자부동산) 본계정대체	1,388,253	-
건설중인자산(무형자산) 본계정대체	5,962	42,500
유형자산취득 미지급금	2,174,152	1,222,478
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	유동성사채	사채	전환사채	
전기초	(2,861,211)	(2,731,721)	(8,365,000)	(1,874,990)	(6,550,000)	(490,000)	(280,000)	(3,043,432)	(26,196,354)
현금흐름	2,151,381	-	41,430	1,174,990	(498,663)	210,000	(110,000)	-	2,969,138
기타비금융변동(주1)	(1,587,208)	(1,155,278)	-	(704,221)	704,221	-	-	3,043,432	300,946
전반기말 순부채	(2,297,038)	(3,886,999)	(8,323,570)	(1,404,221)	(6,344,442)	(280,000)	(390,000)	-	(22,926,270)
당기초	(2,029,458)	(3,979,849)	(9,312,000)	(1,039,432)	(995,562)	(280,000)	(390,000)	-	(18,026,301)
현금흐름	1,263,869	-	224,344	1,040,435	(300,000)	280,000	(196,000)	(20,100,000)	(17,787,352)
기타비금융변동(주1)	(1,289,516)	842,047	-	(4,133)	4,133	(390,000)	390,000	3,437,063	2,989,594
당반기말 순부채	(2,055,105)	(3,137,802)	(9,087,656)	(3,130)	(1,291,429)	(390,000)	(196,000)	(16,662,937)	(32,824,059)

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



31. 우발채무와 약정사항

가. 금융기관과의 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
중소기업은행	중소기업자금대출	3,500,000	3,500,000
	마이너스대출	50,000	-
	기타중소운전자금대출	1,933,400	1,677,120
신한은행	일반자금대출	3,800,000	3,800,000
	한도약정대출	1,000,000	-
우리은행	일반자금대출	287,000	287,000
농협	일반운용자금	205,000	113,536
(주)오에스비저축은행	COFIX(PA5)	499,000	494,559
(주)에스비아이저축은행	희망APT대출	500,000	500,000
한양증권	회사채	390,000	390,000
코리아에셋투자증권(주)	회사채	196,000	196,000
합계		12,360,400	10,958,215

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

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액	담보권자
토지 및 건물	33,898,291	17,520,000	대출담보	3,500,000	중소기업은행(주1)
		5,760,000	대출담보	3,800,000	신한은행
합계	33,898,291	23,280,000		7,300,000	

(주1) 당반기말 현재 해당 금융기관에 대한 차입금과 관련하여 화재보험의 부보금액에 대한 질권이 중소기업은행에 7,500,000천원 설정되어 있습니다.

다. 당반기말 현재 연결회사의 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	97,750	농협은행	단기차입금	68,536
신용보증기금	지급보증	995,000	중소기업은행	단기차입금	861,000
합계		1,199,850			1,055,536

라. 당반기말 현재 연결회사는 계약 및 입찰이행과 관련하여 서울보증보험(주)으로부터 186,746천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

마. 당반기말 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 존재하지 아니합니다.

바. 당반기말 현재 연결회사가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 존재하지 아니합니다.

사. 주식매수옵션(call option)

연결회사는 주주간 약정에 따라 당사의 피투자기업인 (주)네오엔프라의 지분 100,000주를 매입할 수 있는 권리를 매도하였습니다. 동 권리의 만기는 2023년까지이며, 행사가격은 주당 12,100원으로 파생상품의 가치를 시장상황과 옵션행사 여부에 따라 유동적으로 변동될 수 있습니다.

## 32. 특수관계자 등

가. 지배·종속기업 등 현황

당반기말 현재 연결회사의 최대주주는 (주)포틀랜드아시아입니다.

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

구분	당반기말	전기말
최대주주	(주)포틀랜드아시아	(주)포틀랜드아시아
관계기업	TAP ESG 투자조합 (주)리드앤(주1)	TAP ESG 투자조합
기타 특수관계자	-	-

(주1) 연결회사는 당반기 중 지분 40.56%를 신규취득하여 관계기업으로 편입하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
	매출 등	매출 등
(주)네오엔프라(주1)	-	2,400

(주1) 종속기업으로 편입되기 전까지 발생한 거래입니다.

라. 당반기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 주요 채권과 채무의 잔액은 없습니다.

마. 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 아래와 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	이자율	기초	대여	상환	기말
기타특수관계자	종속회사의 대표이사	0~4.60%	780,522	-	(740)	779,782
기타특수관계자	기타	4.60%	300,000	30,000	-	330,000

(2) 전반기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	이자율	기초	대여	상환	기말
기타특수관계자	종속회사의 대표이사	-%	105,000	-	-	105,000

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

(단위: 천원)

구분	거래상대방	거래내역	당반기	전반기
출자	(주)리드앤	현금	3,300,003	-

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

아. 당반기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	제공받은 기업	지급보증내역	한도금액	지급보증처
송정약품 대표이사	송정약품	차입금 담보	193,200	우리은행
송정약품 대표이사	송정약품	차입금 담보	120,000	농협은행
송정약품 대표이사	송정약품	차입금 담보	598,800	(주)오에스비저축은행
송정약품 대표이사	송정약품	차입금 담보	600,000	(주)에스비아이저축은행
송정약품 대표이사	송정약품	사채원리금담보	390,000	신보2020제4차유동화전문유한회사
송정약품 대표이사	송정약품	사채원리금담보	196,000	신보2021제7차유동화전문유한회사
송정약품 대표이사	송정약품	구매보증	100,000	(주)녹십자
송정약품 대표이사	송정약품	구매보증	120,000	(주)보령바이오파마
동우택 대표이사	동우택	차입금 담보	516,000	중소기업은행

자. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
단기급여	1,036,644	619,596
퇴직급여	68,866	54,011
합계	1,105,510	673,607

### 33. 영업부문

가. 연결회사의 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 아이텍씨앤씨	화장품 및 미용기기 유통
유통 사업부문	(주)송정약품	의약품 등 도매업
물류(콜드체인) 사업부문	(주)동우택	기타 엔지니어링 서비스업
그래핀 소재 제조 및 판매 사업부문	(주)네오엔프라	합성수지 및 기타 플라스틱 물질 제조업
그래핀 소재 제조 및 판매 사업부문	(주)네오업싸이클	합성수지 및 기타 플라스틱 물질 제조업

나. 당반기와 전반기 중 연결회사의 영업부문별 당기손익은 다음과 같습니다.

#### (1) 당반기

(단위: 천원)

구분	수익	영업이익	감가상각비 및 무형자산상각비
반도체 영업부문	15,527,588	(3,842,279)	5,220,707
화장품 영업부문	9,842,519	66,224	299,896
유통 영업부문	4,986,179	(1,123,949)	75,123
물류(콜드체인) 사업부문	3,068,335	(871,132)	63,758
그래핀 소재 제조 및 판매 사업부문	329,586	(543,251)	244,764
소계	33,754,207	(6,314,387)	5,904,248
연결조정	(115,252)	42,598	(42,598)
합계	33,638,955	(6,271,789)	5,861,650

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	수익	영업이익	감가상각비 및 무형자산상각비
반도체 영업부문	22,093,487	2,102,247	5,281,844
화장품 영업부문	5,988,475	118,986	183,899
유통 영업부문	4,864,137	(727,667)	79,470
소계	32,946,099	1,493,566	5,545,213
연결조정	(2,770)	-	-
합계	32,943,329	1,493,566	5,545,213

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

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
반도체 사업부문	193,174,979	47,043,543	163,755,323	22,601,244
화장품 사업부문	22,430,378	6,183,019	22,421,387	6,168,235
유통 사업부문	9,146,633	9,667,260	8,094,111	7,487,571
물류(콜드체인) 사업부문	1,693,002	3,201,399	2,416,019	3,019,849
그래핀 소재 제조 및 판매 사업부문	8,208,667	2,253,776	8,670,104	2,146,585
소계	234,653,659	68,348,997	205,356,944	41,423,484
연결조정	(28,356,353)	(6,154,261)	(26,340,857)	(4,117,637)
합계	206,297,306	62,194,736	179,016,087	37,305,847

### 34. 재무위험관리

#### 가. 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 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 투자 지침
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. 연결회사는 기능통화인 원화 이외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 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	USD	JPY
외화자산:				
현금및현금성자산	2,182,951		1,732,743	-
매출채권및기타채권	629,032		901,892	-
합계	2,811,983		2,634,635	-
외화부채:				
매입채무및기타금융부채	2,455,590		294,062	1,346

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

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	35,639	(35,639)	234,057	(234,057)
JPY	-	-	(135)	135

## 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. 연결회사의 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	30,036,709	16,204,029
금융부채	(4,887,680)	(1,122,594)
합계	25,149,029	15,081,435



당반기말 및 전기말 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 50bp 변동시법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	150,184	(150,184)	81,020	(81,020)
이자비용	(24,438)	24,438	(5,613)	5,613
합계	125,746	(125,746)	75,407	(75,407)

### ③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다.

아래 민감도분석은 보고기간 말 현재 주가변동위험에 근거하여 수행되었습니다.

주가가 5% 상승/하락하는 경우

- 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 상장주식의 공정가치변동으로 당반기 중 당기순이익에 미치는 영향은 218,555천원 (법인세효과 차감전) 입니다.

### (2) 신용위험

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

### ① 위험관리

연결회사는 신용위험을 연결회사 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.

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

연결회사가 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

연결회사는 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

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 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 전기말의 매출채권에 대한 손실총당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	총장부금액	기대손실률	손실총당금	총장부금액	기대손실률	손실총당금
정상 및 30일 이내 연체	9,169,993	0.03%	2,614	7,842,939	0.03%	2,029
30일 초과 연체	78,169	0.32%	251	2,542,096	0.05%	1,154
60일 초과 연체	144,475	0.21%	307	738,159	0.40%	2,982
91일 초과 연체	85,725	1.50%	1,282	241,776	0.58%	1,413
121일 초과 연체	139,838	0.80%	1,122	113,632	-%	-
151일 초과 연체	1,410	-%	-	90,174	-%	-
182일 초과 연체	64,169	1.88%	1,206	28,850	-%	-
212일 초과 연체	14,282	58.13%	8,302	5,903	-%	-
242일 초과 연체	5,318	-%	-	5,112	-%	-
273일 초과 연체	1,250,376	90.55%	1,132,194	1,532,616	97.46%	1,493,745
합계	10,953,755		1,147,278	13,141,307		1,501,323

당반기 및 전반기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	1,501,323	565,750
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	58,575	(134,560)
제각	(412,620)	-
기말	1,147,278	431,190

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

### 3) 당기손익공정가치측정금융자산

연결회사는 당기손익공정가치측정금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당반기말 현재 연결회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

#### (3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한 손실을 발생시키거나, 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 연결회사는 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 연결회사가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금 유출액(원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

#### (1) 당반기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	9,329,982	9,329,982	9,329,982	-	-
단기차입금	9,087,656	9,202,367	9,202,367	-	-
장기차입금(유동성포함)	1,294,559	1,742,748	148,794	1,593,954	-
사채(유동성포함)	586,000	641,731	433,548	208,183	-
유동성전환사채(주1)	20,117,185	24,414,641	24,414,641	-	-
금융리스부채(유동성포함)	5,192,907	5,611,134	2,242,238	3,368,896	-
합계	45,608,289	50,942,603	45,771,570	5,171,033	-

(주1) 파생상품부채(조기상환권)를 포함한 금액입니다.

## (2) 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	1년이상~ 5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	6,531,047	6,531,047	6,531,047	-	-
단기차입금	9,312,000	9,590,095	9,590,095	-	-
장기차입금(유동성포함)	2,034,994	2,449,654	1,181,014	1,268,640	-
사채(유동성포함)	670,000	711,747	312,255	399,492	-
금융리스부채(유동성포함)	6,009,308	6,577,497	2,272,962	4,304,535	-
합계	24,557,349	25,860,040	19,887,373	5,972,667	-

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

### 나. 자본위험관리

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

연결회사는 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 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
총차입금	32,824,060	18,026,302
차감: 현금및현금성자산	(63,631,361)	(36,175,548)
순부채	(30,807,301)	(18,149,246)
자본총계	144,102,570	141,710,240
총자본	113,295,269	123,560,994
자본조달비율(주1)	-	-

(주1) 당반기말 및 전기말 순부채가 음수(-)로서 자본조달비율이 음수(-)로 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 아니합니다.

#### 라. 금융자산의 양도

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

### 35. 사업결합

가. 전기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분(%)	이전대가
(주)동우텍	기타 엔지니어링 서비스업	2022.07.13	51.88%	1,140,000
(주)네오엔프라	합성수지 및 기타 플라스틱 물질 제조업	2022.09.07	52.33%	4,070,000

나. 전기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)동우텍	(주)네오엔프라
현금	699,990	2,354,000
기보유한 피취득회사 지분상품의 공정가치	440,010	1,716,000
이전대가총계	1,140,000	4,070,000

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

(단위: 천원)

구분	(주)동우텍	(주)네오엔프라
식별가능한 자산의 공정가치	2,692,480	8,955,684
유동자산	2,321,793	5,154,003
현금및현금성자산	1,119,381	1,842,939
매출채권 및 기타채권	837,733	507,855
재고자산	325,995	2,242,065
기타자산	38,684	561,144
비유동자산	370,687	3,801,681
매출채권 및 기타채권	-	158,935
유형자산	216,186	3,640,931
무형자산	256	1,815
무형자산-기술가치	154,245	
식별가능한 부채의 공정가치	3,251,447	2,122,166
유동부채	2,873,883	1,357,040
매입채무 및 기타채무	1,055,993	1,169,226
차입금	1,609,180	17,494
리스부채	12,255	129,135
기타부채	196,455	41,185
비유동부채	377,564	765,126
차입금	349,640	-
리스부채	27,924	765,126
식별가능한 순자산 공정가치 합계	(558,967)	6,833,518

라. 전기에 취득한 (주)동우텍과 (주)네오엔프라에 대한 비지배지분(각각 48.12%, 47.67%)은 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적지분으로 측정하였으며 그 금액은 각각 (268,975)천원 및 2,157,840천원입니다.



마. 전기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)동우택	(주)네오엔프라
이전대가	1,140,000	4,070,000
가산: 비지배지분	(268,975)	2,157,840
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(558,967)	6,833,518
영업권(부의영업권)	1,429,992	(605,678)

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

(주)네오엔프라와의 사업결합으로 발생한 부의영업권은 기타수익으로 인식하였습니다. 한편, 연결회사가 콜옵션을 매도한 100,000주(19.38%)에 대한 부의영업권은 비지배지분으로 표시하였습니다.

바. 전기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유입은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기
현금으로 지급한 대가	3,053,990
차감: 취득한 현금 및 현금성자산	2,962,320
차 감 계	(91,670)