

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	11
내부회계관리제도 검토의견.....	64
외부감사 실시내용.....	67

아이텍반도체 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 14 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 13 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

한미회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

아이텍반도체 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2019년 03월 15일

감사의견

우리는 아이텍반도체 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익 계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표에 대한 주석36에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석36에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2019년 01월 11일자 이사회 결의에 따라 삼성메디코스(주) 지분 100%를 특수관계자로부터 18,000백만 원에 취득하였으며, 2019년 01월 18일자 이사회 결의에 따라 삼성메디코스(주)의 유상증자(11,000백만원)에 참여하였습니다. 삼성메디코스(주)는 2019년 01월 22일 이사회 결의에 따라 유형자산(토지)를 특수관계자로부터 8,020백만 원에 취득하였습니다. 또한, 회사가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채의 주요 사채권자의 변동이 발생하고 있습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영

업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다. 또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정우진입니다.

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 03월 15일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

아이텍반도체 주식회사

제 14 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 13 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아이텍반도체 주식회사 대표이사 이정섭

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

재무상태표

제 14 (당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 13 (전) 기 2017년 12월 31일 현재

아이텍반도체 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제14 (당) 기말		제13 (전) 기말	
자산					
I. 유동자산			60,724,988,598		3,650,031,967
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7,8	10,059,008,503		1,517,322,386	
2. 당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	32,368,735,939		-	
3. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,6,10,34	18,256,674,141		2,112,822,535	
4. 기타유동자산	11	40,570,015		19,887,046	
II. 비유동자산			58,182,107,384		45,487,614,070
1. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,6,10	852,175,000		378,394,000	
2. 투자부동산	13,19,33	10,151,695,642		6,623,538,876	
3. 유형자산	14,19,33	43,762,764,722		36,624,466,648	
4. 무형자산	15	310,152,900		437,961,454	
5. 종속기업투자주식	12,34	3,000,000,000		-	
6. 이연법인세자산	30	105,319,120		1,423,253,092	
자산총계			118,907,095,982		49,137,646,037
부채					
I. 유동부채			10,933,135,545		7,600,770,984
1. 매입채무및기타금융부채	4,5,6,17	2,812,897,082		2,234,468,542	
2. 기타유동부채	18	595,218,463		334,291,431	
3. 계약부채	18,23	35,200,000		-	
4. 단기차입금	4,5,6,13,14,19,32,33	4,000,000,000		1,000,000,000	
5. 유동성장기차입금	4,5,6,13,14,19,32,33	3,489,820,000		3,867,270,000	
6. 당기법인세부채	30	-		164,741,011	
II. 비유동부채			71,032,633,445		15,452,869,421
1. 매입채무및기타금융부채	4,5,6,17	771,147,200		487,850,000	
2. 장기차입금	4,5,6,13,14,19,32,33	13,894,000,000		10,383,820,000	
3. 전환사채	4,5,6,20	42,990,404,454		-	
4. 신주인수권부사채	4,5,6,20	8,833,302,822		-	
5. 파생상품부채	4,5,6,9	2,419,368,000		-	
6. 종업원급여부채	21	2,124,410,969		4,581,199,421	
부채총계			81,965,768,990		23,053,640,405
자본					
I. 자본금	1,22	3,190,523,000		2,635,523,000	
II. 자본잉여금	22	19,030,763,359		12,903,444,959	
III. 기타자본	22	4,085,028,383		265,452,407	
IV. 이익잉여금	22	10,635,012,250		10,279,585,266	
자본총계			36,941,326,992		26,084,005,632
부채및자본총계			118,907,095,982		49,137,646,037

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 14 (당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 13 (전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

아이텍반도체 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 14 (당) 기	제 13 (전) 기
I. 매출액	23	30,905,306,653	25,847,624,863
II. 매출원가	24,27	(25,413,065,282)	(20,894,322,392)
III. 매출총이익		5,492,241,371	4,953,302,471
IV. 판매비와관리비	25,26,27	(2,856,181,025)	(2,472,127,271)
V. 영업이익		2,636,060,346	2,481,175,200
VI. 영업외손익	28,29	(1,185,009,498)	(648,761,032)
1. 금융수익		284,660,733	85,630,818
2. 금융원가		(1,774,954,022)	(738,096,071)
3. 기타수익		506,880,844	16,830,857
4. 기타비용		(201,597,053)	(13,126,636)
VII. 법인세비용차감전순이익		1,451,050,848	1,832,414,168
VIII 법인세비용	30	(322,229,148)	(319,741,485)
IX. 당기순이익	31	1,128,821,700	1,512,672,683
X. 기타포괄손익		(246,290,116)	(180,906,275)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
1. 보험수리적손익		(315,756,558)	(231,931,121)
2. 법인세효과	30	69,466,442	51,024,846
XI. 총포괄이익	31	882,531,584	1,331,766,408
XII. 주당손익	31		
1. 기본주당손익		193	288
2. 희석주당손익		191	285

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 14 (당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 13 (전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

아이텍반도체 주식회사

(단위: 원)

과목	주식	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	총계
2017.01.01(전기초)		2,604,523,000	12,689,874,959	294,704,782	8,947,818,858	24,536,921,599
당기총포괄이익:						
당기순이익		-	-	-	1,512,672,683	1,512,672,683
주식선택권의 부여	22	-	-	37,335,625	-	37,335,625
주식선택권의 행사	22	31,000,000	213,570,000	(66,588,000)	-	177,982,000
보험수리적손익	21	-	-	-	(180,906,275)	(180,906,275)
2017.12.31(전기말)		2,635,523,000	12,903,444,959	265,452,407	10,279,585,266	26,084,005,632
2018.01.01(당기초)		2,635,523,000	12,903,444,959	265,452,407	10,279,585,266	26,084,005,632
당기총포괄이익:						
당기순이익		-	-	-	1,128,821,700	1,128,821,700
유상증자	22	531,750,000	5,963,171,400	-	-	6,494,921,400
전환사채의 발행	20	-	-	3,212,314,560	-	3,212,314,560
신주인수권부사채의 발행	20	-	-	646,191,000	-	646,191,000
주식선택권의 부여	22	-	-	14,266,416	-	14,266,416
주식선택권의 행사	22	23,250,000	164,147,000	(53,196,000)	-	134,201,000
보험수리적손익	21	-	-	-	(246,290,116)	(246,290,116)
현금배당	22	-	-	-	(527,104,600)	(527,104,600)
2018.12.31(당기말)		3,190,523,000	19,030,763,359	4,085,028,383	10,635,012,250	36,941,326,992

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 14 (당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 13 (전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

아이텍반도체 주식회사

(단위: 원)

과목	제 14 (당) 기		제 13 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,441,922,308		6,740,715,006
1. 영업에서 창출된 현금	6,095,490,524		7,371,117,652	
(1) 당기순이익	1,128,821,700		1,512,672,683	
(2) 조정	9,523,472,762		6,715,502,661	
가. 이자비용	1,774,954,022		431,349,716	
나. 외화환산손실	16,102,309		146,294,110	
다. 파생상품평가손실	76,176,000		-	
라. 퇴직급여	886,677,309		793,194,722	
마. 기타장기종업원급여	53,964,276		18,882,467	
바. 주식보상비용	14,266,416		37,335,625	
사. 대손상각비	12,876,429		11,411,924	
아. 감가상각비	6,730,732,952		4,830,015,293	
자. 무형자산상각비	139,968,554		138,955,224	
차. 유형자산처분손실	-		3,000	
카. 무형자산처분손실	-		7,363,636	
타. 이자수익	(284,660,733)		(13,191,663)	
파. 외화환산이익	(53,568,101)		(5,852,878)	
하. 파생상품평가이익	(2,070,000)		-	
거. 유형자산처분이익	(164,175,819)		-	
너. 법인세비용	322,229,148		319,741,485	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(4,556,803,938)		(857,057,692)	
가. 매출채권및상각후원가측정금융자산의 증가	(1,688,564,753)		(161,431,342)	
나. 기타유동자산의 증가	(20,682,969)		(3,842,391)	
다. 매입채무및기타금융부채의 증가(감소)	569,503,347		(303,387,508)	
라. 계약부채의 증가	29,145,224		-	
마. 기타유동부채의 증가	266,981,808		84,906,445	
바. 기타장기종업원급여의 감소	(17,500,000)		(17,500,000)	
사. 퇴직금의 지급	(1,695,686,595)		(455,802,896)	
아. 사외적립자산의 증가	(2,000,000,000)		-	
2. 이자의 수취	195,965,948		13,192,542	
3. 이자의 지급	(661,667,979)		(416,481,588)	
4. 법인세의 납부	(187,866,185)		(227,113,600)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(67,471,688,912)		(7,000,061,485)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,507,224,819		63,636,364	
가. 매출채권및상각후원가측정금융자산의 감소	1,343,043,000		-	
나. 유형자산의 처분	164,181,819		-	
다. 무형자산의 처분	-		63,636,364	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(68,978,913,731)		(7,063,697,849)	
가. 당기손익-공정가치금융자산의 증가	32,368,735,939		-	
나. 기타비유동금융자산의 증가	-		12,000,000	

다. 매출채권및상각후원가측정금융자산의 증가	16,200,824,000		-	
라. 유형자산의 취득	13,732,703,392		7,051,697,849	
마. 무형자산의 취득	12,160,000		-	
바. 투자부동산의 취득	3,664,490,400		-	
사. 종속기업투자주식의 취득	3,000,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		70,518,045,000		260,482,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	80,592,270,100		4,177,982,000	
가. 단기차입금의 증가	6,192,000,500		1,000,000,000	
나. 장기차입금의 증가	9,000,000,000		3,000,000,000	
다. 주식선택권의 행사	134,201,000		177,982,000	
라. 전환사채의 발행	48,000,000,000		-	
마. 신주인수권사채의 발행	10,000,000,000		-	
바. 유상증자	6,494,921,400		-	
사. 매입채무및기타금융부채의 증가	771,147,200		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(10,074,225,100)		(3,917,500,000)	
가. 단기차입금의 상환	3,192,000,500		-	
나. 유동성장기차입금의 상환	3,867,270,000		3,917,500,000	
다. 장기차입금의 상환	2,000,000,000		-	
라. 매입채무및기타금융부채의 감소	487,850,000		-	
마. 배당금의 지급	527,104,600		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가		8,488,278,396		1,135,521
V. 기초의 현금및현금성자산		1,517,322,386		1,648,275,800
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		53,407,721		(132,088,935)
VII. 기말의 현금		10,059,008,503		1,517,322,386

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제14(당)기 2018년 12월 31일 현재
제13(전)기 2017년 12월 31일 현재

아이텍반도체 주식회사

1. 일반사항

아이텍반도체 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.

회사의 본점 소재지는 경기도 화성시 동탄산단4길 9-15이며, 2018년 12월 31일 현재 보통주 납입자본금은 3,191백만원이며, 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
박원진	703,500	11.02
체리힐1호투자조합	648,891	10.17
Growth&Value6호투자조합	648,891	10.17
(주)한국줄기세포뱅크	360,000	5.64
카푸아코퍼레이션(주)	280,000	4.39
이재철	241,088	3.78
윤양효	140,874	2.21
박상현	97,003	1.52
고현섭	85,223	1.34
기타	3,175,576	49.76
합계	6,381,046	100.00

2. 유의적 회계정책

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

가. 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판

단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

나. 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2018년 01월 01일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정
벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정
부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 재무제표 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정
현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 해당 개정으로 인해 재무제표에 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정
제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'
회사는 2018년 01월 01일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 01월 01일에 자본으로 인식하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석35에서 설명하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'
회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용누적효과는 2018년 01월 01일에 자본에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 동 기준서의 적용

으로 인한 영향의 상세 정보는 주석35에서 설명하고 있습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나, 2018년 01월 01일 이후 시작되는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

2017년 05월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 01월 01일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 01월 01일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2019년 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

다. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 환산

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

라. 금융자산

1) 분류

2018년 01월 01일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래 원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

㉠ 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

㉡ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

㉔ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기 손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

5) 금융상품의 상계

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

마. 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수(40년) 동안 정액법으로 상각됩니다.

마. 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	6년
비품, 차량운반구	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

사. 차입원가

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

아. 무형자산

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5년

자. 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액

(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간종료일에 환입가능성이 검토됩니다.

차. 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타금융부채" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 "금융원가"으로 인식됩니다.

(2) 제거

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

카. 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채와 보유자에게 지분상품을 매입할 수 있는 권리가 부여되어 있는 신주인수권부사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 옵션이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일(또는 권리행사일) 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

타. 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여

예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

과. 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

하. 종업원급여

(1) 단기종업원 급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 종료일로부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 종료일로부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거 기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 퇴직급여

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(4) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간종료일에 비시장성과 조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

거. 수익인식

회사는 2018년 01월 01일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 테스트용역

회사는 고객이 테스트를 의뢰한 재화에 대한 테스트 용역을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 (1) 제품테스트용역, (2) 장기제품보관용역, (3) 운송용역으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

회사는 계약기간 동안 고객에게 테스트 용역 및 운송용역 등을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

(2) 임대용역

회사는 고객에게 임대용역을 제공하고 있습니다. 회사는 계약기간 동안 고객에게 임대용역을 제공할 의무가 있으므로 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

너. 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

더. 영업부문

회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 회사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

러. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2019년 02월 13일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

머. 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

며. 매입채무와 기타금융부채

매입채무와 기타금융부채는 회사가 보고기간종료일 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타금융부채는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상

각후원가로 측정됩니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

가. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5참조).

나. 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석4참조).

다. 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석21참조).

라. 법인세

회사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석30참조).

4. 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 문서화하여 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.

2018년과 2017년 12월 31일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	USD	JPY	USD	JPY
외화자산:				
현금및현금성자산	2,009,745	-	791,290	-
매출채권및기타채권	460,657	-	622,761	-
합계	2,470,402	-	1,414,051	-
외화부채:				
매입채무및기타금융부채	3,328	366,172	7,723	332,189
합계	3,328	366,172	7,723	332,189

2018년과 2017년 12월 31일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율변동이 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	246,707	(246,707)	140,633	(140,633)
JPY	(36,617)	36,617	(33,219)	33,219
합계	210,090	(210,090)	107,414	(107,414)

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.

2018년과 2017년 12월 31일 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
금융자산	42,427,745	1,517,322
금융부채	(21,383,820)	(15,251,090)
합계	21,043,925	(13,733,768)

2018년과 2017년 12월 31일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 50bp 변동시법인세 비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	212,139	(212,139)	7,587	(7,587)
이자비용	(106,919)	106,919	(76,255)	76,255
합계	105,220	(105,220)	(68,668)	68,668

③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정 가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 회사는 가격 위험에 노출되어 있는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가

채무손실을 입을 위험을 의미하며, 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 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 채무상태와 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 2018년 12월 31일 및 2018년 01월 01일 기준으로부터 각 12개월동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

2018년 12월 31일 및 2018년 01월 01일의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	2018.12.31			2018.01.01		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	2,946,395	0.08%	2,232	1,963,428	0.09%	1,837
30일 초과 연체	654,036	2.41%	15,756	20,292	15.42%	3,129
60일 초과 연체	1,903	6.20%	118	13,266	18.73%	2,485
91일 초과 연체	-	-	-	3,998	22.52%	900
121일 초과 연체	-	-	-	1,818	37.37%	679
151일 초과 연체	-	-	-	2,708	62.81%	1,701
182일 초과 연체	-	-	-	1,479	46.03%	681
합계	3,602,334	-	18,106	2,006,989	-	11,412

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기(주1)
기초 - 기준서 제1039호 적용	11,412	8,827
기초 이익잉여금 조정	-	-
기초 - 기준서 제1109호 적용	11,412	8,827
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	12,876	11,412
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(6,182)	(8,827)
기말	18,106	11,412

(주1) 전기 금액은 모두 기준서 제1039호 적용 금액입니다.

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 180일 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 특수관계자대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 존재하지 아니합니

다.

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 낮음' 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) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 2018년 12월 31일 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. 회사는 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.

2018년과 2017년 12월 31일 현재 회사가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액(원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2018.12.31					
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	3,584,044	3,584,044	2,812,897	771,147	-
단기차입금	4,000,000	4,055,958	4,055,958	-	-
유동성장기차입금	3,489,820	3,722,780	3,722,780	-	-
장기차입금	13,894,000	15,836,225	-	10,380,987	5,455,238
전환사채	42,990,404	50,937,984	-	50,937,984	-
신주인수권부사채	8,833,303	10,612,080	-	10,612,080	-
파생상품부채	2,419,368	2,419,368	-	2,419,368	-
합계	79,210,939	91,168,439	10,591,635	75,121,566	5,455,238

(단위: 천원)

2017.12.31				
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만
매입채무및기타금융부채	2,722,319	2,722,319	2,234,469	48,7850
단기차입금	1,000,000	1,014,410	1,014,410	-

유동성장기차입금	3,867,270	4,211,664	4,211,664	-
장기차입금	10,383,820	10,781,260	-	10,781,260
합계	17,973,409	18,729,653	7,460,543	11,269,110

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 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(재무상태표의 장단기차입금, 전환사채 및 신주인수권부사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

2018년과 2017년 12월 31일 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
총차입금	73,207,527	15,251,090
차감: 현금및현금성자산	(10,059,009)	(1,517,322)
순부채	63,148,518	13,733,768
자본총계	36,941,327	26,084,006
총자본	100,089,845	39,817,774
자본조달비율	63.09%	34.49%

당기의 자본조달비율은 전환사채 48,000백만원 및 신주인수권부사채 10,000백만원 발행으로 인하여 증가하였습니다(주석20참조).

다. 금융자산과 금융부채의 상계

2018년과 2017년 12월 31일 현재 상계되었거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산은 존재하지 아니합니다.

라. 금융자산의 양도

2018년과 2017년 12월 31일 현재 전체가 제거되지 않거나, 전체가 제거된 양도 금융자산은 존재하지 아니합니다.

5. 금융상품 공정가치

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

2018년과 2017년 12월 31일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	10,059,009	(주1)	1,517,322	(주1)
매출채권	3,584,227	(주1)	1,995,577	(주1)
당기손익-공정가치 금융자산	32,368,736	32,368,736	-	-
기타금융자산	15,524,622	(주1)	495,639	(주1)
합계	61,536,594	32,368,736	4,008,538	
금융부채				
차입금	21,383,820	(주1)	15,251,090	(주1)
사채	51,823,707	(주1)	-	(주1)
파생상품부채	2,419,368	2,419,368	-	-
기타금융부채	3,584,044	(주1)	2,722,319	(주1)
합계	79,210,939	2,419,368	17,973,409	

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

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) 2018.12.31

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
----	-----	-----	-----	----

반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	32,368,736	-	32,368,736
파생상품부채	-	-	2,419,368	2,419,368

(2) 2017.12.31

2017년 12월 31일 현재 상기 분류에 따라 공정가치로 측정된 금융상품은 존재하지 아니합니다.

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

당기와 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

당기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	파생상품부채	
	전환사채 조기상환권	신주인수권부사채 조기상환권
기초	-	-
총손익		
당기손익인식액	(76,176)	2,070
발행금액	1,930,512	414,750
기말	2,006,688	412,680

라. 가치평가기법 및 투입변수

2018년 12월 31일 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 채무상품				
환매조건부채권 외	32,368,736	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
파생상품부채				
조기상환권	2,419,368	3	이항모형	할인율, 배당율, 상승하락비율

합계	34,788,104		
----	------------	--	--

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치를 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 회사의 재무담당이사과 감사위원회에 직접 보고하며 매 분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사위원회와 협의합니다.

6. 범주별 금융상품

가. 금융상품 범주별 장부금액

2018년과 2017년 12월 31일 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	2018.12.31	2017.12.31
당기손익-공정가치 금융자산	32,368,736	-
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	10,059,009	1,517,322
매출채권	3,584,227	1,995,577
기타금융자산	15,524,622	495,639
합계	61,536,594	4,008,538

재무상태표상 부채	2018.12.31	2017.12.31
상각후원가 금융부채		
기타금융부채	3,584,044	2,722,319
차입금(유동)	7,489,820	4,867,270
차입금(비유동)	13,894,000	10,383,820
사채	51,823,707	-
파생상품부채	2,419,368	-
합계	79,210,939	17,973,409

나. 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		

이자수익	164,138	-
상각후원가 금융자산		
이자수익	120,523	13,192
손상차손	(12,876)	(11,412)
환산손익	48,865	(145,792)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,774,954)	(431,350)
환산손익	(11,410)	5,351
파생상품부채		
평가손익	(74,106)	-
합계	(1,539,820)	(570,011)

7. 현금및현금성자산

2018년과 2017년 12월 31일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
원화보통예금	8,049,264	726,032
외화보통예금	2,009,745	791,290
합계	10,059,009	1,517,322

8. 당기손익-공정가치 금융자산

주석2에서 설명한 바와 같이 회사는 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 재무제표에 미치는 영향은 주석35를 참고하시기 바랍니다.

가. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
유동항목		
환매조건부채권 외	32,368,736	-
합계	32,368,736	-

나. 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 당기 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	164,138	-
합계	164,138	-

9. 파생금융상품

2018년과 2017년 12월 31일 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
비유동항목		
전환사채 조기상환권	2,006,688	-
신주인수권부사채 조기상환권	412,680	-
합계	2,419,368	-

10. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

주석2에서 설명한 바와 같이 회사는 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 재무제표에 미치는 영향은 주석35를 참고하시기 바랍니다.

가. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 매출채권 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
매출채권	3,602,334	2,006,989
손실충당금	(18,106)	(11,412)
매출채권(순액)	3,584,228	1,995,577

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.

2018년 12월 31일 현재 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

나. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 기타 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31			2017.12.31		

	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
금융기관예치금	5,000,000	-	5,000,000	-	112,000	112,000
대여금	9,500,000	-	9,500,000	116,000	-	116,000
미수금	83,752	-	83,752	1,245	-	1,245
보증금	-	852,175	852,175	-	266,394	266,394
기타채권	88,695	-	88,695	-	-	-
총장부금액	14,672,447	852,175	15,524,622	117,245	378,394	495,639
차감: 손실충당금	-	-	-	-	-	-
상각후원가	14,672,447	852,175	15,524,622	117,245	378,394	495,639

다. 회사의 매출채권 및 기타 상각후원가 측정 금융자산에 대한 손상 정책, 손실충당금 계산에 대한 사항 및 신용위험 관련 사항은 주석4를 참고하시기 바랍니다.

11. 기타자산

2018년과 2017년 12월 31일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
선금금	24,938	5,629
선금비용	15,632	14,258
합계	40,570	19,887

12. 종속기업투자주식

가. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)아이텍인베스트먼트	100.00	3,000,000	-	-
합계		3,000,000		-

나. 당기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초금액	-
취득금액(주1)	3,000,000
처분금액	-
기말금액	3,000,000

(주1) 회사는 당기 중 (주)아이텍인베스트먼트에 대한 신규 출자(3,000,000천원)을 하였습니다(주석34참조).

13. 투자부동산

가. 당기와 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2018.01.01	취득	처분	감가상각	2018.12.31	감가상각누계액
토지	2,154,767	1,467,890	-	-	3,622,657	-
건물	4,468,772	2,196,600	-	(136,334)	6,529,038	937,853
합계	6,623,539	3,664,490	-	(136,334)	10,151,695	937,853

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득	처분	감가상각	2017.12.31	감가상각누계액
토지	2,154,767	-	-	-	2,154,767	-
건물	4,600,529	-	-	(131,757)	4,468,772	801,519
합계	6,755,296	-	-	(131,757)	6,623,539	801,519

나. 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	1,249,895	1,207,912
감가상각비	(136,334)	(131,757)
기타비용	(496,342)	(471,229)
합계	617,219	604,926

다. 2018년 12월 31일 현재 투자부동산은 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석19,33참조).

라. 투자부동산의 공정가치

회사는 투자부동산의 공정가치의 변동이 중요하지 아니한 것으로 판단되어 공정가치평가를 재수행하지 아니하였으며, 2018년 12월 31일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 것으로 판단하고 있습니다.

14. 유형자산

가. 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2018.01.01	취득	처분	감가상각	2018.12.31	감가상각누계액
토지	5,490,720	-	-	-	5,490,720	-
건물	15,234,235	-	-	(412,666)	14,821,569	1,689,239
기계장치	15,389,453	13,645,609	(4)	(5,999,530)	23,035,528	59,607,538
비품	428,283	87,094	-	(157,672)	357,705	1,264,088
차량운반구	81,775	-	(2)	(24,531)	57,242	105,044
합계	36,624,466	13,732,703	(6)	(6,594,399)	43,762,764	62,665,909

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득	처분	감가상각	2017.12.31	감가상각누계액
토지	5,490,720	-	-	-	5,490,720	-
건물	15,646,901	-	-	(412,666)	15,234,235	1,276,574
기계장치	11,915,066	7,599,606	-	(4,125,219)	15,389,453	54,338,327
비품	449,628	114,500	(3)	(135,842)	428,283	1,106,415
차량운반구	106,306	-	-	(24,531)	81,775	206,497
합계	33,608,621	7,714,106	(3)	(4,698,258)	36,624,466	56,927,813

나. 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	6,565,254	4,669,213
판매비와관리비	29,145	29,045
합계	6,594,399	4,698,258

다. 당기와 전기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에 대하여 발생한 차입원가로 취득원가에 계상된 금액은 없습니다.

라. 2018년 12월 31일 현재 토지, 건물 및 기계장치는 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석19,33 참조).

마. 2018년 12월 31일 현재 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	면적(평방미터)	장부가액	공시지가
경기도 화성시 동탄면 방교동	7,110.9	5,490,720	5,889,247

15. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2018.01.01	취득	처분	상각	2018.12.31	상각누계액
소프트웨어	437,961	12,160	-	(139,969)	310,152	396,784
합계	437,961	12,160	-	(139,969)	310,152	396,784

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득	처분 및 대체	상각	2017.12.31	상각누계액
소프트웨어	576,916	-	-	(138,955)	437,961	256,815
회원권	71,000	-	(71,000)	-	-	-
합계	647,916	-	(71,000)	(138,955)	437,961	256,815

나. 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	139,969	138,955
합계	139,969	138,955

16. 보험가입내역

2018년 12월 31일 현재 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험회사	부보대상	보험가입금액
화재보험	KB손해보험(주1)	건물 및 기계장치	70,289,541
동산종합보험	KB손해보험		500,000
가스사고배상책임보험	KB손해보험		1,520,000
구간보험	KB손해보험		2,270,000
합계			74,579,541

(주1) 2018년 12월 31일 현재 차입금과 관련하여 회사는 화재보험의 부보금액을 담보로 제공하고 있습니다(주석12,13,32 참조).

회사는 상해보험 이외에 건물에 대한 영업배상책임보험, 종업원에 대한 고용 및 산재보험 및 보유 차량에 대한 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

17. 매입채무 및 기타금융부채

2018년과 2017년 12월 31일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	1,409,686	-	1,515,740	-
미지급비용	1,403,211	-	718,729	-
임대보증금	-	771,147	-	487,850
합계	2,812,897	771,147	2,234,469	487,850

18. 기타부채

2018년과 2017년 12월 31일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
예수금	118,147	94,586
선수금	36	19,622
계약부채	35,200	-
부가세예수금	477,035	220,084
합계	630,418	334,292

19. 차입금

가. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
유동부채:		
단기차입금	4,000,000	1,000,000
유동성장기차입금	3,489,820	3,867,270
소계	7,489,820	4,867,270

비유동부채:		
장기차입금	13,894,000	10,383,820
소계	13,894,000	10,383,820
합계	21,383,820	15,251,090

나. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2018.12.31	2017.12.31
		2018.12.31		
일반운용자금	신한은행	-	-	1,000,000
	중소기업은행	2.91~3.2	4,000,000	-
합계			4,000,000	1,000,000

다. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2018.12.31	2017.12.31
		2018.12.31		
중소기업시설자금	중소기업은행	1.84~2.72	3,170,320	4,896,630
온렌딩시설자금	중소기업은행	3.39	4,225,000	5,525,000
일반시설자금	한국산업은행	2.47~2.86	7,113,500	829,460
일반시설자금	신한은행	2.77	875,000	1,000,000
일반시설자금	우리은행	-	-	2,000,000
온렌딩시설자금	국민은행	3.12	2,000,000	-
소계			17,383,820	14,251,090
차감: 1년 이내 만기도래분			(3,489,820)	(3,867,270)
합계			13,894,000	10,383,820

라. 2018년 12월 31일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2020년	4,368,890
2021년	2,949,960
2022년	2,025,150
2023년 이후	4,550,000
합계	13,894,000

마. 2018년 12월 31일 현재 차입금과 관련하여 회사는 투자부동산과 유형자산(토지, 건물 및 기계장치) 및 화재보험 부보금액을 담보로 제공하고 있습니다(주석13,14,33참조).

20. 사채

가. 전환사채

(1) 2018년 12월 31일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		2018.12.31
제1회 전환사채	전환사채	48,000,000
	사채상환할증금	2,937,984
	전환권조정	(7,947,580)
	장부금액	42,990,404

회사는 발행한 전환권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에도 금융감독원 질의회신 회제이01-00094를 준용하여 전환권을 자본으로 분류하였습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제1회 전환사채
사채의 권면가액	48,000,000
사채의 발행가액	48,000,000
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
액면이자율	0.00%
보장수익율	2.00%
발행일자	2018.08.14
만기일자	2021.08.14
전환비율	100.00%
전환가액(원)(주1)	6,978
전환청구기간	2019.08.14 ~ 2021.07.14
특약사항(주2)	조기상환청구권
미전환사채금액	48,000,000
전환가능주식수	6,878,761주

(주1) 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입, 합병, 자본의 감소 또는 주식분할·병합 등으로

인하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 전환가격은 조정됩니다.

(주2) 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 날(2020년 02월 14일) 및 이후 매 6개월마다 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있으며, 사채권자가 조기상환청구권을 행사할 경우 행사시점별 상환비율은 다음과 같습니다.

구분	조기상환청구기간	조기상환지급일자	상환비율
1차	2019.12.14~2020.01.14	2020.02.14	103.0150%
2차	2020.06.14~2020.07.14	2020.08.14	104.0400%
3차	2020.12.14~2021.01.14	2021.02.14	105.0752%
4차	2021.06.14~2021.07.14	2021.08.14	106.1208%

나. 신주인수권부사채

(1) 2018년 12월 31일 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		2018.12.31
제1회 신주인수권부사채	신주인수권부사채	10,000,000
	사채상환할증금	612,080
	신주인수권조정	(1,778,777)
	장부금액	8,833,303

회사는 발행한 신주인수권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에도 금융감독원 질의회신 회제이01-00094를 준용하여 신주인수권을 자본으로 분류하였습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(2) 신주인수권부사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제1회 신주인수권부사채
사채의 권면가액	10,000,000
사채의 발행가액	10,000,000
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
액면이자율	0.00%
보장수익율	2.00%
발행일자	2018.11.12
만기일자	2021.11.12

행사비율	100.00%
행사가액(원)(주1)	6,978
권리행사기간	2019.11.12~2021.10.12
특약사항(주2)	조기상환청구권
미전환사채금액	10,000,000
행사가능주식수	1,433,075주

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

(주2) 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 날(2020년 05월 12일) 및 이후 매 6개월마다 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있으며, 사채권자가 조기상환청구권을 행사할 경우 행사시점별 상환비율은 다음과 같습니다.

구분	조기상환청구기간	조기상환지급일자	상환비율
1차	2020.03.12~2020.04.12	2020.05.12	103.0150%
2차	2020.09.12~2020.10.12	2020.11.12	104.0400%
3차	2021.03.12~2021.04.12	2021.05.12	105.0752%
4차	2021.09.12~2021.10.12	2021.11.12	106.1208%

21. 종업원급여

가. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 종업원급여와 관련된 자산 및 부채금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
확정급여채무의 현재가치	3,964,465	4,457,717
사외적립자산의 공정가치	(2,000,000)	-
기타장기종업원급여부채의 현재가치	159,946	123,482
합계	2,124,411	4,581,199

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	4,457,717	3,888,394
당기근무원가와 이자원가	886,677	793,195
재측정요소(이익)	315,757	231,931

급여지급액	(1,695,686)	(455,803)
기말금액	3,964,465	4,457,717

다. 당기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초금액	-
당기불입액	2,000,000
기말금액	2,000,000

라. 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	123,482	122,100
당기근무원가와 이자원가	24,622	18,882
재측정요소(이익)	29,342	-
급여지급액	(17,500)	(17,500)
기말금액	159,946	123,482

마. 당기와 전기 중 종업원급여부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가와 이자원가	940,641	812,077
종업원급여에 포함된 총비용	940,641	812,077
제조원가	787,333	689,485
판매비와관리비	153,308	122,592
합계	940,641	812,077

바. 회사는 확정급여채무 및 기타장기종업원급여부채의 현재가치 계산을 위하여 보고기간종료일 현재 확정급여채무 및 기타장기종업원급여부채의 예상지급시기와 일관성이 있는 시장 수익율을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 2018년과 2017년 12월31일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	2018.12.31	2017.12.31
할인율	2.25%~2.34%	2.57%~2.62%

임금상승율	5.00%	5.00%
가중평균만기	5.92년	5.91년

사. 2018년 12월 31일 현재 민감도분석에 따른 확정급여부채의 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%상승	1%하락
할인율의 변동	(264,342)	302,800
임금상승율의 변동	292,015	(260,730)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여부채 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

야. 2018년 12월 31일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년이상 ~2년미만	2년이상 ~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	655,786	587,843	1,476,495	6,646,695	9,366,819

22. 자본

가. 자본금

(1) 2018년 12월 31일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	보통주
회사가 발행할 주식의 총수	20,000,000
1주의 금액	500
발행한 주식수	6,381,046
보통주자본금	3,190,523,000

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

구분	주식수	금액	비고
2017.01.01(전기초)	5,209,046	2,604,523	
2017.03.07	16,000	8,000	주식선택권 행사

2017.03.28	10,000	5,000	주식선택권 행사
2017.04.07	36,000	18,000	주식선택권 행사
2017.12.31(전기말)	5,271,046	2,635,523	
2018.01.01(당기초)	5,271,046	2,635,523	
2018.03.15	46,500	23,250	주식선택권 행사
2018.06.25	1,063,500	531,750	유상증자
2018.12.31(당기말)	6,381,046	3,190,523	

나. 자본잉여금

(1) 2018년과 2017년 12월 31일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
주식발행초과금	19,030,763	12,903,445
합계	19,030,763	12,903,445

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금	비고
2017.01.01(전기초)	12,689,875	
2017.03.07	54,852	주식선택권 행사
2017.03.28	34,212	주식선택권 행사
2017.04.07	124,506	주식선택권 행사
2017.12.31(전기말)	12,903,445	
2018.01.01(당기초)	12,903,445	
2018.03.15	164,147	주식선택권 행사
2018.06.25	5,963,171	유상증자
2018.12.31(당기말)	19,030,763	

다. 기타자본

(1) 2018년과 2017년 12월 31일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
주식선택권	226,523	265,452
전환사채의 전환권(주1)	3,212,315	-
신주인수권부사채의 신주인수권(주2)	646,191	-

합계	4,085,029	265,452
----	-----------	---------

(주1) 회사는 48,000백만원을 발행가액으로 하여 3년 만기의 전환사채를 발행하였습니다. 동 전환사채의 전환권은 자본으로 분류되었으며, 전체 금융상품의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 인식되었습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(주2) 회사는 10,000백만원을 발행가액으로 하여 3년 만기의 신주인수권부사채를 발행하였습니다. 동 신주인수권부사채의 신주인수권은 자본으로 분류되었으며, 전체 금융상품의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 인식되었습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(2) 주식선택권

① 주식기준보상

회사는 주주총회 특별결의 또는 이사회결의에 의하여 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요 사항은 다음과 같습니다.

구분	내역
결제방식	주식결제형
부여일	2015년 03월 02일
부여수량	155,000주
행사가격	2,900원
권리행사가능기간	2017년 03월 02일 ~ 2020년 03월 01일

② 주식선택권현황

당기와 전기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 잔여수량	93,000	155,000
부여수량	-	-
행사수량	(46,500)	(62,000)
소멸수량	(7,500)	-
기말 잔여수량	39,000	93,000

당기 중 46,500주의 주식선택권이 행사되었으며, 행사 시점의 가중평균주당가격은 5,200원이었습니다. 보고기간종료일 현재 유효한 주식선택권의 가중평균잔여만기는 0.17년입니다.

③ 보상원가산정

회사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 블랙-숄즈모형을 적용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	내용
예상주가변동성	44.99%
무위험수익률	2.087%
기대배당수익율	0.00%
기대존속기간	3.95년

④ 포괄손익계산서에 반영된 금액

당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	11,523	25,292
판매비와관리비	2,744	12,044
합계	14,267	37,336

라. 이익잉여금

(1) 2018년과 2017년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
이익준비금(주1)	52,710	-
미처분이익잉여금	10,582,302	10,279,585
합계	10,635,012	10,279,585

(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.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기

	처분예정일: 2019년 03월 26일		처분확정일: 2018년 03월 28일	
I. 미처분이익잉여금		10,582,301,790		10,279,585,266
1. 전기이월미처분이익잉여금	9,699,770,206		8,947,818,858	
2. 보험수리적손익	(246,290,116)		(180,906,275)	
3. 당기순이익	1,128,821,700		1,512,672,683	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금 처분액		-		579,815,060
1. 이익준비금	-		52,710,460	
2. 현금배당금 (주당배당금(액면배당률): 전기 100원(20%))	-		527,104,600	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		10,582,301,790		9,699,770,206

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
고객과의 계약에서 생기는 수익	29,387,585
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	1,517,722
합계	30,905,307

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

당기	테스트용역	기타
외부고객으로부터 수익	29,387,585	1,517,722
수익인식시점		
기간에 걸쳐 인식	29,387,585	1,517,722

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 2018년 12월 31일과 2018년 01월 01일 현재 회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2018.01.01
----	------------	------------

계약부채 - 용역제공	35,200	6,055
합계	35,200	6,055

(2) 계약부채의 유의적인 변동

용역제공과 관련한 계약부채는 용역제공 계약의 증가 및 용역을 제공받기 전에 대가를 미리 받기로 한 계약의 증가로 인해 계약부채가 증가하였습니다.

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	
용역제공	6,055
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	6,055

24. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
용역제공원가	25,413,065	20,894,322
합계	25,413,065	20,894,322

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,397,887	1,209,797
퇴직급여	145,402	118,872
복리후생비	222,388	192,651
접대비	314,088	303,075
감가상각비	29,145	29,045
운반비	185,027	189,357
지급수수료	283,753	220,192
대손상각비	12,876	11,412

기타	265,615	197,726
합계	2,856,181	2,472,127

26. 운용리스

회사는 보고기간종료일 현재 롯데렌탈 등과 차량운반구에 대한 운용리스계약을 체결하고 있습니다.

가. 당기와 전기 중 비용으로 인식된 리스료의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
운용리스료	21,617	12,384
합계	21,617	12,384

나. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 운용리스에 대해 지급이 약정된 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
1년이하	22,554	12,108
1년초과 5년이하	43,322	22,155
합계	65,876	34,263

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	11,944,621	10,814,925
감가상각비 및 무형자산상각	6,870,702	4,968,971
지급임차료	134,545	78,090
세금과공과	513,974	483,621
지급수수료	434,689	346,772
소모품비	5,090,628	3,474,420
전력비	1,331,771	1,215,206
기타비용	1,948,316	1,984,445
매출원가 및 판매비와관리비 합계	28,269,246	23,366,450

28. 금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	284,661	13,192
외환차익(주1)	-	66,586
외화환산이익(주1)	-	5,853
합계	284,661	85,631

(주1) 당기에는 기타수익으로 분류하였습니다(주석29참조).

나. 당기와 전기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,774,954	431,350
외환차손(주1)	-	160,452
외화환산손실(주1)	-	146,294
합계	1,774,954	738,096

(주1) 당기에는 기타비용으로 분류하였습니다(주석29참조).

29. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익(주1)	74,380	-
외화환산이익(주1)	53,557	-
유형자산처분이익	164,176	-
파생상품평가이익	2,070	-
잡이익	212,698	16,831
합계	506,881	16,831

(주1) 전기에는 금융수익으로 분류하였습니다(주석28참조).

나. 당기와 전기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손(주1)	106,959	-
외화환산손실(주1)	16,102	-
유형자산처분손실	-	3
무형자산처분손실	-	7,364
기부금	1,560	5,760
파생상품평가손실	76,176	-
잡손실	800	-
합계	201,597	13,127

(주1) 전기에는 금융원가로 분류하였습니다(주석28참조).

30. 법인세비용과 이연법인세

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	23,125	182,077
일시적차이로 인한 법인세변동액	1,347,556	(44,884)
이월세액공제로 인한 법인세변동액	(29,622)	131,523
자본에 반영된 법인세	(1,088,296)	-
기타포괄손익에 반영된 법인세	69,466	51,025
법인세비용(수익)	322,229	319,741

나. 당기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		
	반영전	법인세효과	반영후
전환권대가	4,118,352	(906,037)	3,212,315
신주인수권대가	828,450	(182,259)	646,191
합계	4,946,802	(1,088,296)	3,858,506

다. 당기와 전기 중 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산						
확정급여제도의 재측정요소	(315,757)	69,466	(246,291)	(231,931)	51,025	(180,906)
합계	(315,757)	69,466	(246,291)	(231,931)	51,025	(180,906)

라. 당기와 전기 중 회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,451,051	1,832,414
적용세율	22.00%	22.00%
적용세율에 따른 법인세	297,231	392,131
조정사항		
비과세(수익)비용	1,032,351	45,937
세액공제 및 세액감면	(5,976)	(257,119)
자본에 반영된 법인세	(1,088,296)	-
기타	86,919	138,792
법인세비용	322,229	319,741
유효세율	22.21%	17.45%

마. 당기와 전기 중 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기말
확정급여채무	980,698	(108,516)	872,182
건설자금이자	52,085	(1,532)	50,553
감가상각비	285,083	21,234	306,317
업무용승용차감가상각비	5,243	3,464	8,707
유급휴가	17,138	3,721	20,859
기타장기종업원급여	27,166	8,022	35,188
대손충당금	-	556	556
미수수익	-	(7,983)	(7,983)
신주인수권부사채상환할증금	-	134,658	134,658
전환사채상환할증금	-	646,357	646,357
전환사채 전환권조정	-	(391,331)	(391,331)
신주인수권부사채 조정	-	(1,748,468)	(1,748,468)
파생상품부채(신주인수권부사채)	-	90,790	90,790

파생상품부채(전환사채)	-	441,471	441,471
퇴직연금충당금	-	(440,000)	(440,000)
이월세액공제	55,840	29,623	85,463
합계	1,423,253	(1,317,934)	105,319

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기말
확정급여채무	855,447	125,251	980,698
건설자금이자	53,617	(1,532)	52,085
감가상각비	347,107	(62,024)	285,083
업무용승용차감가상각비	1,639	3,604	5,243
유급휴가	29,388	(12,250)	17,138
기타장기종업원급여	26,861	305	27,166
대손충당금	110	(110)	-
무형자산손상차손	8,360	(8,360)	-
이월세액공제	187,363	(131,523)	55,840
합계	1,509,892	(86,639)	1,423,253

바. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	13,432	1,406,115
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	91,887	17,138
합계	105,319	1,423,253

사. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이는 존재하지 아니합니다.

31. 주당손익

가. 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	당기	전기
----	----	----

보통주당기순이익	1,128,821,700	1,512,672,683
가중평균유통보통주식수(주1)	5,862,741	5,256,372
기본주당이익	193	288

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초유통보통주식수	5,271,046	5,209,046
주식선택권 행사	38,092	47,326
유상증자	553,603	-
계	5,862,741	5,256,372

나. 희석주당이익

당기와 전기의 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주희석당기순이익	1,128,821,700	1,512,672,683
가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산 주식수(주1)	5,905,256	5,301,375
희석주당이익	191	285

(주1) 가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산 주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초유통보통주식수	5,271,046	5,209,046
주식선택권	80,607	92,329
유상증자	553,603	-
계	5,905,256	5,301,375

2018년 12월 31일 현재 반희석효과 때문에 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당손익을 희석할 수 있는 내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

구분	1주당 전환가격 (또는 행사가격)	전환청구기간 (또는 권리행사기간)	발행될 보통주식수(주)

제1회 무기명 무보증 사모전환사채	6,978	2019.08.14~2021.07.14	6,878,761
제1회 무기명 무보증 사모신주인수권부사채	6,978	2019.11.12~2021.10.12	1,433,075

32. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	3,489,820	3,717,450

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채					합계
	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	전환사채	신주인수권부사채	
전기초	-	(4,067,320)	(11,101,270)	-	-	(15,168,590)
현금흐름	(1,000,000)	200,050	717,450	-	-	(82,500)
전기말 순부채	(1,000,000)	(3,867,270)	(10,383,820)	-	-	(15,251,090)
기업회계기준서 제 1109호 재작성 영향(주석 35)	-	-	-	-	-	-
당기초	(1,000,000)	(3,867,270)	(10,383,820)	-	-	(15,251,090)
현금흐름	(3,000,000)	377,450	(3,510,180)	(48,000,000)	(10,000,000)	(64,132,730)
기타 비금융변동(주1)	-	-	-	3,002,908	754,017	3,756,925
당기말 순부채	(4,000,000)	(3,489,820)	(13,894,000)	(44,997,092)	(9,245,983)	(75,626,895)

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

33. 우발채무와 약정사항

가. 2018년 12월 31일 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
중소기업은행	일반운용자금대출	5,000,000	4,000,000
	중소기업시설자금대출	8,370,000	3,170,320
	온렌딩시설자금대출	6,500,000	4,225,000

한국산업은행	일반시설자금대출	8,135,100	7,113,500
국민은행	온렌딩대출	2,000,000	2,000,000
	일반자금대출	1,500,000	-
하나은행	일반자금대출	300,000	-
신한은행	일반자금대출	875,000	875,000
합계		32,680,100	21,383,820

나. 2018년 12월 31일 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(주석13,14,19참조).

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액	담보권자
투자부동산	6,491,781	7,200,000	차입에 따른 대출담보	7,113,500	한국산업은행
토지 및 건물	20,312,289	17,520,000	차입에 따른 대출담보	11,395,320	중소기업은행(주1)
		1,200,000		875,000	신한은행
기계장치	9,389,923	1,200,000		875,000	신한은행
합계	36,193,993	27,120,000			

(주1) 2018년 12월 31일 현재 해당 금융기관에 대한 차입금과 관련하여 화재보험의 부보금액에 질권이 설정(설정금액: 10,271,640천원)되어 있습니다.

다. 2018년 12월 31일 현재 회사의 차입금과 관련하여 제공받은 보증내역은 존재하지 아니합니다.

라. 2018년 12월 31일 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 존재하지 아니합니다.

마. 2018년 12월 31일 현재 회사가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 존재하지 아니합니다.

34. 특수관계자 등

가. 지배·종속기업 등 현황

2018년 12월 31일 현재 회사의 공동지배기업(인)은 (주)한국출기세포뱅크과 박원진이며, (주)한국출기세포뱅크의 지배기업은 (주)바이오빌입니다.

나. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	2018.12.31	2017.12.31	비고
공동지배인	(주)한국출기세포뱅크, 박원진	-	(주1)
종속회사	(주)아이텍인베스트먼트	-	(주2)
기타	(주)젠크컴퍼니	-	

특수관계자	(주)삼성메디코스	-	
	(주)젬백스앤카엘, (주)포틀랜드아시아, (주)삼성제약, (주)퓨어랩, 케이씨투자조합1호, (주)스톤브릿지유니온, (주)와이즈얼라이언스, (주)케이알쓰리,	-	(주1)
	엄주호	-	
	임직원	임직원	

(주1) 회사가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유하고 있습니다(주석20참조).
(주2) 회사는 당기 중 (주)아이텍인베스트먼트에 대한 신규 출자(3,000,000천원)을 하였습니다(주석12참조).

다. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래에 의한 이자수익 이외의 주요한 매출·매입 등의 거래내역은 존재하지 아니합니다.

라. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 특수관계자와의 주요 채권과 채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
(주)한국출기세포뱅크(주1)	-	5,000,000	-	-
박원진(주1)	-	3,000,000	-	-
(주)아이텍인베스트먼트	6,945,899	-	-	-
(주)젬앤컴퍼니	1,625,644	-	-	-
삼성메디코스(주)	600,000	-	-	-
(주)젬백스앤카엘(주1)	-	9,500,000	-	-
(주)포틀랜드아시아(주1)	-	5,000,000	-	-
(주)삼성제약(주1)	-	2,000,000	-	-
(주)퓨어랩(주1)	-	3,000,000	-	-
케이씨투자조합1호(주1)	-	10,000,000	-	-
(주)스톤브릿지유니온(주1)	-	5,000,000	-	-
(주)와이즈얼라이언스(주1)	-	2,500,000	-	-
(주)케이알쓰리(주1)	-	2,099,995	-	-
기타(주1)	-	10,900,005	-	-
엄주호	1,007,814	-	-	-
임직원	-	-	116,000	-
합계	10,179,357	58,000,000	116,000	-

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

2018년과 2017년 12월 31일 현재 특수관계자에 대한 채권에 대하여 별도의 대손충당금은 설정하고 있지 않습니다.

마. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	이자율(%)	2018.01.01	대여	회수	2018.12.31	미수수익	이자수익
(주)아이텍인베스트먼트	4.60	-	7,900,000	(1,000,000)	6,900,000	45,899	52,327
(주)젠티컴퍼니	5.00	-	1,600,000	-	1,600,000	25,644	25,644
엄주호	4.60	-	1,000,000	-	1,000,000	7,814	7,814
임직원	3.50	116,000	78,300	(194,300)	-	-	2,728
합계		116,000	10,578,300	(1,194,300)	9,500,000	79,357	88,513

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	이자율(%)	2017.01.01	대여	회수	2017.12.31	미수수익	이자수익
임직원	3.50	-	116,000	-	116,000	-	3,081
합계		-	116,000	-	116,000	-	3,081

바. 당기 중 특수관계자와의 자금출자거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	비고
박원진	4,296,358	(주1)
(주)한국줄기세포뱅크	2,198,563	(주1)
(주)아이텍인베스트먼트	3,000,000	(주2)

(주1) 회사는 당기 중 상기 특수관계자로부터 현금출자를 받았습니다.

(주2) 회사는 당기 중 상기 특수관계자에게 현금출자를 하였습니다(주석12참조).

사. 2018년 12월 31일 현재 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

야. 2018년 12월 31일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

자. 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포

함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,619,937	701,970
퇴직급여	100,252	79,315
합계	1,720,189	781,285

35. 회계정책의 변경

주석2에서 설명한 바와 같이 회사는 2018년 01월 01일을 최초 적용일로 하여 기준서제 1109호 및 기준서 제1115호를 적용하였으며, 해당 기준서의 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 재작성되지 않은 개정된 기준서의 소급적용 효과는 2018년 01월 01일 기초이익잉여금에 반영되었습니다.

가. 회계정책의 변경이 재무제표에 미치는 영향

(1) 최초 적용일 현재 재무상태표에 미치는 영향

(단위: 천원)

재무상태표(일부)	전기말	1115호	1109호	당기초
유동자산				
현금및현금성자산	1,517,322	-	(604,395)	912,927
매출채권및상각후원가측정금융자산	2,112,823	-	-	2,112,823
당기손익-공정가치금융자산	-	-	604,395	604,395
기타유동자산	19,887	-	-	19,887
비유동자산				
유형자산	36,624,467	-	-	36,624,467
무형자산	437,961	-	-	437,961
매출채권및상각후원가측정금융자산	378,394	-	-	378,394
투자부동산	6,623,539	-	-	6,623,539
이연법인세자산	1,423,253	-	-	1,423,253
자산총계	49,137,646	-	-	49,137,646
유동부채				
매입채무및기타유동금융부채	2,234,469	-	-	2,234,469
단기차입금	1,000,000	-	-	1,000,000
유동성장기차입금	3,867,270	-	-	3,867,270
기타유동부채	334,291	(6,055)	-	328,236
계약부채	-	6,055	-	6,055
당기법인세부채	164,741	-	-	164,741
비유동부채				

매입채무및기타비유동금융부채	487,850	-	-	487,850
장기차입금	10,383,820	-	-	10,383,820
종업원급여부채	4,581,199	-	-	4,581,199
부채총계	23,053,640	-	-	23,053,640
자본금	2,635,523	-	-	2,635,523
자본잉여금	12,903,445	-	-	12,903,445
기타자본	265,453	-	-	265,453
이익잉여금	10,279,585	-	-	10,279,585
자본총계	26,084,006	-	-	26,084,006

나. 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

(1) 기준서 제1109호의 적용으로 인해 변경된 기초 이익잉여금은 없습니다.

(2) 금융상품의 분류 및 측정

경영진은 기준서 제1109호의 최초 적용일인 2018년 01월 01일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기준서 제1109호에 따라 분류하였습니다.

이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기초 금융자산	당기손익- 공정가치	상각후원가 (전기는 대여금및 수취채권)(주2)	합계
기초 장부금액 - 기준서 제1039호(주1)	-	4,008,539	4,008,539
재분류사항	604,395	(604,395)	-
기초 장부금액- 기준서 제1109호(주1)	604,395	3,404,144	4,008,539

(주1) 기준서 제1115호 적용에 따른 조정이 반영된 후의 금액이며, 금융자산의 손상관련 조정은 반영되기 전의 금액입니다.

(주2) 2018년 01월 01일 기초 장부금액은 대여금및수취채권을 상각후원가로 표시하였습니다. 이러한 재분류는 측정범주에 영향을 주지 아니합니다.

이러한 변동으로 인한 회사의 자본에 미친 영향은 존재하지 아니합니다.

① 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산 재분류

기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산 재분류로 인한 효과는 존재하지 아니합니다.

② 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

최초 적용일인 2018년 01월 01일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	측정범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
유동금융자산					
매출채권	상각후원가	상각후원가	1,995,577	1,995,577	-
현금및현금성자산	상각후원가	상각후원가	1,517,322	912,927	(604,395)
당기손익-공정가치금융자산	공정가치	공정가치	-	604,395	604,395
기타채권	상각후원가	상각후원가	117,245	117,245	-
비유동금융자산					
장기금융상품	상각후원가	상각후원가	112,000	112,000	-
기타채권	상각후원가	상각후원가	266,394	266,394	-

(3) 금융자산의 손상

회사는 기업회계기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형 적용대상이 되는 두가지 유형의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 용역제공에 따른 매출채권
- 상각후원가 채무상품

회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 정책을 변경하였으며 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

① 매출채권

매출채권의 손상 시 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용합니다. 매출채권은 기대신용손실모형의 적용으로 인한 조정금액은 경미합니다.

② 채무상품

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품은 신용위험이 낮은 것으로 판단하여 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식됩니다. 상각후원가 채무상품은 기대신용손실모형의 적용으로 인한 조정금액은 존재하지 않습니다.

다. 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용

주석2에서 설명한 바와 같이 회사는 당기부터 기업회계기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 경미합니다.

36. 보고기간 후 사건

가. 타 법인 주식 취득

회사는 2019년 01월 11일자 이사회 결의에 의하여 삼성메디코스(주) 지분 100%를 취득하였으며, 이의 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내용
발행회사	삼성메디코스(주)
주요사업	화장품 제조 및 판매
발행주식총수(주1)	3,800,594
거래상대방	(주)한국줄기세포뱅크(주2)
취득주식수	3,800,594
취득금액	18,000,000
취득목적	신규사업 진출 및 사업다각화
취득일자	2019.01.11
거래대금 지급조건	취득일에 현금 지급

(주1) 2018년 12월 31일 현재 발행주식총수입니다.

(주2) 2018년 12월 31일 현재 회사와 특수관계에 있습니다.

나. 타 법인에 대한 유상증자

회사는 2019년 01월 18일 이사회 결의에 의하여 삼성메디코스(주)의 유상증자에 참여하였으며, 이의 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내용
발행회사	삼성메디코스(주)
주요사업	화장품 제조 및 판매
취득주식수	2,200,000
취득금액	11,000,000
취득목적	중속회사 재무구조 개선 및 사업확장
취득일자	2019.01.18

다. 주요 사채권자의 변동

회사가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채의 주요 사채권자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 전환사채

(단위: 천원)

인수인	최초인수시점	2018.12.31	2019.02.28
박원진	3,000,000	3,000,000	-
(주)원진바이오에이치씨	3,000,000	-	1,000,000
(주)한국줄기세포뱅크	-	3,000,000	-
(주)젬백스앤카엘	-	4,500,000	4,500,000
(주)젬앤컴퍼니	3,000,000	-	-
(주)삼성제약	-	2,000,000	2,000,000
(주)포틀랜드아시아	5,000,000	5,000,000	5,000,000

(2) 신주인수권부사채

(단위: 천원)

인수인	최초인수시점	2018.12.31	2019.02.28
(주)한국줄기세포뱅크	7,000,000	2,000,000	1,000,000
(주)젬백스앤카엘	-	5,000,000	5,000,000
(주)젬앤컴퍼니	3,000,000	-	-

내부회계관리제도 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 아이텍반도체 주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 7에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

아이텍반도체 주식회사
대표이사 귀하

2019년 03월 15일

우리는 첨부된 아이텍반도체 주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 아이텍반도체 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태

보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

한 미 회 계 법 인
대 표 이 사 신 기 동

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

아이텍반도체 주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2019년 1월 21일

내부회계관리자 홍진삼

대표이사 이정섭

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	아이텍반도체 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	6	6	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	16	144	144	-	-	-	-	-	-	144	160
	감사	6	6	62	40	468	240	-	-	-	-	-	-	536	286
	합계	6	6	62	56	612	384	-	-	-	-	-	-	680	446

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.04.06~2018.04.07			2	일			
	주요내용	회사의 고유위험 평가와 이에 따른 전반감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2018.07.17 ~ 07.19		3	일	4	명	-	명	반기검토
	2018.11.26 ~ 11.30		5	일	4	명	1	명	내부통제 감사
2019.01.23 ~ 01.25		3	일	3	명	1	명	계정과목입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일			
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일			
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○		
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회						
	수행시기	2018.07.19, 2018.11.30, 2019.01.25							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 07월 19일	담당이사, ICA	대면 회의	연간 감사계획, 경영진과 감사인의 책임, 감사인의 독립성
2	2018년 11월 30일	담당이사, ICA	대면 회의	감사에서의 유의적 발견사항, 그룹감사계획
3	2019년 01월 25일	담당이사, ICA	대면 회의	감사에서의 유의적 발견사항, 부정관련 경영진의 책임, 그룹감사 관련 사항, 감사인의 독립성 등