

목 차

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

아이텍 주식회사
(구, 아이텍반도체 주식회사)

반기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 15 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 14 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

한미회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

아이텍 주식회사
(구, 아이텍반도체 주식회사)
주주 및 이사회 귀중

2019년 08월 21일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 아이텍 주식회사(구, 아이텍반도체 주식회사)와 그 종속기업의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2019년 06월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2019년과 2018년 06월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표, 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 반기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 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 대한민국의 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 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2019년 03월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13
한 미 회 계 법 인
대 표 이 사 신 기 동

이 검토보고서는 검토보고서일(2019년 08월 21일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

아이텍 주식회사
(구, 아이텍반도체 주식회사)

제 15 기 반기
2019년 01월 01일 부터
2019년 06월 30일 까지

제 14 기 반기
2018년 01월 01일 부터
2018년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아이텍 주식회사 대표이사 이정섭

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

연 결 재 무 상 태 표

제 15 (당)기 반기 : 2019년 6월 30일 현재

제 14 (전)기 : 2018년 12월 31일 현재

아이텍 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 15 (당) 반기		제 14 (전) 기	
자 산					
I. 유동자산			34,137,082,529		56,782,904,247
1. 현금및현금성자산	4,5	11,254,008,833		13,021,323,772	
2. 유동당기손익공정가치측정금융자산	4,5,6	14,702,058,653		32,368,735,939	
3. 유동매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,8,28	7,093,653,830		11,352,274,521	
4. 재고자산	9	852,045,983		-	
5. 기타유동자산	10	159,773,104		40,570,015	
6. 당기법인세자산		75,542,126		-	
II. 비유동자산			87,658,208,999		62,701,288,377
1. 비유동매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,8,31	1,183,691,964		877,475,000	
2. 비유동당기손익공정가치측정금융자산	4,5,6	5,805,873,520		7,451,975,000	
3. 투자부동산	11,28	10,058,359,450		10,151,695,642	
4. 유형자산	12,26,27,31	68,162,480,986		43,804,670,715	
5. 무형자산	13	2,447,803,079		310,152,900	
6. 영업권	13,29	-		-	
7. 이연법인세자산		-		105,319,120	
자 산 총 계			121,795,291,528		119,484,192,624
부 채					
I. 유동부채			69,366,531,423		10,944,326,249
1. 유동매입채무및기타금융부채	4,5,14	5,448,482,226		2,817,691,416	
2. 기타유동부채	15	404,628,071		597,697,473	
3. 유동계약부채	15	158,907,064		35,200,000	
4. 단기차입금	4,5,16,26,27	4,000,000,000		4,000,000,000	
5. 유동성장기차입금	4,5,16,26,27	3,132,230,000		3,489,820,000	
6. 유동성전환사채	4,5,17,28	44,950,953,124		-	
7. 유동성신주인수권부사채	4,5,17,28	9,119,531,832		-	
8. 유동리스부채	4,5,26,31	2,009,412,492		-	
9. 당기법인세부채		142,386,614		3,917,360	
II. 비유동부채			20,736,163,417		71,152,318,846
1. 비유동매입채무및기타금융부채	4,5,7,14	771,147,200		771,147,200	
2. 장기차입금	4,5,16,26,27	12,449,930,000		13,894,000,000	
3. 전환사채	4,5,17,28	-		42,990,404,454	
4. 신주인수권부사채	4,5,17,28	-		8,833,302,822	
5. 비유동파생상품부채	4,5,7	2,252,542,000		2,419,368,000	
6. 비유동리스부채	4,5,27,31	1,794,822,355		-	
7. 종업원급여부채	18	2,826,860,668		2,126,437,129	
8. 이연법인세부채		640,861,194		117,659,241	
부 채 총 계			90,102,694,840		82,096,645,095
자 본					
I. 지배기업 소유주에게 귀속되는 자본			31,692,596,688		37,387,547,529
1. 자본금	19	3,210,023,000		3,190,523,000	
2. 자본잉여금	19	19,170,774,359		19,030,763,359	
3. 기타자본구성요소	19	4,039,842,009		4,085,028,383	

4. 이익잉여금	19	5,271,957,320		11,081,232,787	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			31,692,596,688		37,387,547,529
부 채 와 자 본 총 계			121,795,291,528		119,484,192,624

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 15 (당)기 반기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제 14 (전)기 반기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

아이텍 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 15 (당) 반 기		제 14 (전) 반 기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	20	11,582,091,034	22,061,931,781	8,225,215,331	15,407,794,450
II. 매출원가	11,12,13,18,19,21,28	(9,364,856,713)	(17,689,394,214)	(6,134,335,782)	(12,259,536,112)
III. 매출총이익		2,217,234,321	4,372,537,567	2,090,879,549	3,148,258,338
IV. 판매비와관리비	11,12,13,18,19,21,28	(2,115,245,494)	(3,450,858,404)	(626,918,453)	(1,242,735,975)
V. 영업이익		101,988,827	921,679,163	1,463,961,096	1,905,522,363
VI. 영업외손익		(6,986,314,984)	(6,686,025,623)	80,023,556	(133,252,317)
1. 금융수익	5,24,28	75,409,946	143,809,965	8,031,181	13,095,194
2. 금융원가	5,23	(1,048,802,409)	(2,061,899,268)	(176,678,136)	(320,243,844)
3. 기타수익	24	(231,644,215)	1,182,705,936	250,175,947	270,677,389
4. 기타비용	24	(5,781,278,306)	(5,950,642,256)	(1,505,436)	(96,781,056)
VII. 법인세비용차감전순이익		(6,884,326,157)	(5,764,346,460)	1,543,984,652	1,772,270,046
VIII. 법인세비용		222,224,113	(23,488,625)	(144,621,808)	(144,621,808)
IX. 반기순이익		(6,662,102,044)	(5,787,835,085)	1,399,362,844	1,627,648,238
X. 기타포괄손익		(21,440,382)	(21,440,382)	-	-
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(21,440,382)	(21,440,382)	-	-
(1) 보험수리적손익		(27,487,669)	(27,487,669)	-	-
(2) 법인세효과		6,047,287	6,047,287	-	-
XI. 총포괄이익		(6,683,542,426)	(5,809,275,467)	1,399,362,844	1,627,648,238
XII. 주당손익					
1. 기본주당손익	25	(1,042)	(903)	260	305
2. 희석주당손익	25	(1,042)	(903)	259	303

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 15 (당)기 반기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제 14 (전)기 반기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

아이텍 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	비지배지분	합 계
2018.01.01 (전반기초)	2,635,523,000	12,903,444,959	265,452,407	10,279,585,266	-	26,084,005,632
반기총포괄이익 :						
반기순이익	-	-	-	1,627,648,238	-	1,627,648,238
총 포괄이익계	-	-	-	1,627,648,238	-	1,627,648,238
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
유상증자	531,750,000	5,963,171,400	-	-	-	6,494,921,400
주식선택권의 부여	-	-	9,982,646	-	-	9,982,646
주식선택권의 행사	23,250,000	164,147,000	(53,196,000)	-	-	134,201,000
현금배당	-	-	-	(527,104,600)	-	(527,104,600)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 계	555,000,000	6,127,318,400	(43,213,354)	(527,104,600)	-	6,112,000,446
2018.06.30 (전반기말)	3,190,523,000	19,030,763,359	222,239,053	11,380,128,904	-	33,823,654,316
2019.01.01 (당반기초)	3,190,523,000	19,030,763,359	4,085,028,383	11,081,232,787	-	37,387,547,529
반기총포괄이익 :						
반기순이익	-	-	-	(5,787,835,085)	-	(5,787,835,085)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(21,440,382)	-	(21,440,382)
총포괄이익 계	-	-	-	(5,809,275,467)	-	(5,809,275,467)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
주식선택권의 부여	-	-	1,964,626	-	-	1,964,626
주식선택권의 행사	19,500,000	140,011,000	(47,151,000)	-	-	112,360,000
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 계	19,500,000	140,011,000	(45,186,374)	-	-	114,324,626
2019.06.30 (당반기말)	3,210,023,000	19,170,774,359	4,039,842,009	5,271,957,320	-	31,692,596,688

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 15 (당)기 반기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제 14 (전)기 반기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

아이텍 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 15 (당) 반기	제 14 (전) 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	4,513,993,544	5,879,564,903
1. 영업에서 창출된 현금흐름	4,679,382,566	6,207,008,217
2. 이자의 수취	201,818,314	13,095,194
3. 이자의 지급	(300,778,930)	(168,140,738)
4. 법인세의 납부	(66,428,406)	(172,397,770)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(3,408,068,585)	(10,892,216,199)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	37,642,232,811	-
당기손익공정가치측정금융자산의 감소	29,087,135,811	-
단기금융자산의 감소	5,000,000,000	-
단기대여금의 회수	2,870,000,000	-
유형자산의 처분	35,097,000	-
보증금의 감소	650,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(41,050,301,396)	(10,892,216,199)
당기손익공정가치측정금융자산의 증가	9,185,562,895	-
단기대여금의 대여	663,632	-
장기금융자산의 증가	-	6,000,000
유형자산의 취득	13,510,959,689	10,886,216,199
무형자산의 취득	41,111,250	-
보증금의 증가	119,470,000	-
종속기업투자주식의 취득	18,192,533,930	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(3,301,967,824)	13,269,877,800
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	112,360,000	16,648,122,400
단기차입금의 차입	-	1,500,000,000
장기차입금의 차입	-	8,519,000,000
유상증자	-	6,494,921,400
주식선택권의 행사	112,360,000	134,201,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,414,327,824)	(3,378,244,600)
단기차입금의 상환	1,200,000,000	1,000,000,000
유동성장기차입금의 상환	1,801,660,000	1,851,140,000
리스부채의 감소	412,667,824	-
배당금의 지급	-	527,104,600
IV. 현금및현금성자산의 외화환산효과	58,184,165	42,205,319
V. 연결범위의 변동으로 인한 현금흐름	370,543,761	-
VI. 현금및현금성자산의 순증감	(1,767,314,939)	8,299,431,823
VII. 기초의 현금및현금성자산	13,021,323,772	1,517,322,386
VIII. 기말의 현금및현금성자산	11,254,008,833	9,816,754,209

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 15 (당)기 반기 : 2019년 6월 30일 현재

제 14 (전)기 반기 : 2018년 6월 30일 현재

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 종속기업 현황

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

회사명	소재지	결산월	지배지분율(%)		업종
			당반기말	전기말	
(주)아이텍인베스트먼트	대한민국	12월	100%	100%	경영컨설팅업
(주)삼성메디코스(*)	대한민국	12월	100%	-	화장품제조유통업

(*) 당반기 중 신규로 출자하여 종속기업에 편입되었습니다.

1.3 종속기업의 요약 재무정보

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

<당반기말>

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출	영업이익	반기순이익
(주)아이텍인베스트먼트	7,071,870	3,337,927	15,000	(160,415)	287,723
(주)삼성메디코스	21,719,993	1,492,652	2,399,301	(531,474)	(511,541)

<전기말>

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출	영업이익	전기순이익
(주)아이텍인베스트먼트	10,522,996	7,076,775	-	(139,978)	447,801

2. 유의적 회계정책

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

아이텍 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 2019년 6월 30일로 종료하는 보고기간에 대한 요약연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 요약연결재무제표는 보고기간말인 2019년 6월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 31에서 설명하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이기업회계

기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 회계정책

요약연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 법인세비용

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

요약연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 금융상품 공정가치

4.1 금융상품 종류별 공정가치

해당 주식에서는 직전 연차 재무보고 이후 연결회사가 금융상품 공정가치를 산정하는 데 사용한 판단 및 추정에 대한 당반기의 정보를 제공합니다. 당반기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

연결회사의 경영진은 보고기간말 현재 공정가치로 후속 측정되지 않는 상각후원가로인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	11,254,009	(*)	13,021,324	(*)
매출채권및상각후원가금융자산	8,277,346	(*)	12,229,750	(*)
당기손익공정가치측정금융자산	20,507,932	20,507,932	39,820,711	39,820,711
금융자산 합계	40,039,287	20,507,932	65,071,785	39,820,711
금융부채:				
매입채무및기타금융부채	6,219,629	(*)	3,588,839	(*)
차입금	19,582,160	(*)	21,383,820	(*)
전환사채 및 신주인수권부사채	54,070,485	(*)	51,823,707	(*)
리스부채	3,804,235	(*)	-	(*)
파생상품부채	2,252,542	2,252,542	2,419,368	2,419,368
금융부채 합계	85,929,051	2,252,542	79,215,734	2,419,368

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

4.2 금융상품 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 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치.
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

당반기말과 전기말 현재 반복적으로 공정가치로 측정되고 인식된 연결회사의 금융자산과 금융부채는 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 천원)

	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산 :				
당기손익공정가치측정금융자산	5,805,874	12,802,059	1,900,000	20,507,933
금융부채 :				
파생상품부채	-	-	2,252,542	2,252,542

<전기말>

(단위: 천원)

	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산 :				
당기손익공정가치측정금융자산	7,451,975	32,368,736	-	39,820,711
금융부채:				
파생상품부채	-	-	2,419,368	2,419,368

연결회사의 비반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산이나 금융부채를 당반기말에 측정하지 않았습니다.

4.3 가치평가기법 및 투입변수

(1) 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2,3로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산 :				

환매조건부채권 외	12,802,059	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
지분증권	1,900,000	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
파생상품부채 :				
조기상환권	2,252,542	3	이항모형	할인율, 주가변동성
합계	16,954,601			

(2) 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류된 공정가치 측정치 가치평가 과정은 다음과 같습니다.

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

(3) 연결회사가 공정가치 측정에 사용한 수준 3으로 분류되는 투입변수는 다음과 같이 도출되고 평가됩니다.

구분	도출 내용
할인율	무위험수익률로서 옵션 잔존기간의 국고채 수익률을 적용
주가변동성	직전 180 영업일 주가변동성을 1년으로 환산한 값을 적용

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

당반기말 및 전기말 현재 공정가치로 평가하는 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
금융자산 :		
상각후원가측정금융자산	19,531,354	25,251,073
현금및현금성자산	11,254,009	13,021,324
매출채권	6,858,898	3,584,227
기타상각후원가측정금융자산	1,418,447	8,645,522
당기손익공정가치측정금융자산	20,507,932	39,820,711
금융자산 계	40,039,286	65,071,784
금융부채 :		
상각후원가측정금융부채	83,676,509	76,796,366
매입채무및기타금융부채	6,219,629	3,588,839

차입금	19,582,160	21,383,820
사채	54,070,485	51,823,707
리스부채	3,804,235	-
당기손익공정가치측정금융부채	2,252,542	2,419,368
파생상품부채	2,252,542	2,419,368
금융부채 계	85,929,051	79,215,734

5.2 금융상품 범주별 순손익

당반기 및 전반기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익 공정가치 측정금융부채	합 계
금융수익 :					
이자수익	67,618	76,192	-	-	143,810
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	-	46,971	-	-	46,971
당기손익공정가치측정 금융자산처분이익	-	695,860	-	-	695,860
파생상품평가이익	-	-	-	249,505	249,505
금융수익 계	67,618	819,023	-	249,505	1,136,146
금융원가 :					
이자비용	-	-	(2,061,899)	-	(2,061,899)
당기손익공정가치측정 금융자산처분손실	-	(154,038)	-	-	(154,038)
파생상품평가손실	-	-	-	(6)	(6)
금융원가 계	-	(154,038)	(2,061,899)	(6)	(2,215,943)
순손익	67,618	664,985	(2,061,899)	249,499	(1,079,797)

<전반기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
금융수익 :				
이자수익	13,095	-	-	13,095
금융원가 :				
이자비용	-	-	(320,244)	(320,244)
순손익	13,095	-	(320,244)	(307,149)

6. 당기손익공정가치측정금융자산

당반기말 및 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동항목 :		
환매조건부채권 외	14,702,059	32,368,736
비유동항목 :		
지분증권 외	5,805,874	7,451,975
합 계	20,507,933	39,820,711

7. 파생금융상품

7.1 당반기말 및 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
비유동파생상품부채:		
전환사채 조기상환청구권	1,875,936	2,006,688
신주인수권부사채 조기상환청구권	376,600	412,680
신주인수권부사채 신주인수권	6	-
합계	2,252,542	2,419,368

7.2 당반기 및 전기 중 파생금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구분	기초	연결범위변동	평가	당반기말
전환사채 조기상환청구권	2,006,688	82,673	(213,425)	1,875,936
신주인수권부사채 조기상환청구권	412,680	-	(36,080)	376,600
신주인수권부사채 신주인수권	-	6	-	6
합계	2,419,368	82,679	(249,505)	2,252,542

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	평가	전기말
전환사채 조기상환청구권	-	1,930,512	76,176	2,006,688
신주인수권부사채 조기상환청구권	-	414,750	(2,070)	412,680
합계	-	2,345,262	74,106	2,419,368

8. 매출채권 및 상각후원가금융자산

당반기말 및 전기말 현재 매출채권 및 상각후원가금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득가액	총당금 및 할인차금	장부금액	취득가액	총당금	장부금액
유동매출채권및상각후원가금융자산 :						
외상매출금	7,076,597	(282,272)	6,794,325	3,578,949	(18,106)	3,560,843
받을어음	64,574	-	64,574	23,385	-	23,385
단기대여금	175,664	(50,000)	125,664	2,600,000	-	2,600,000
미수금	55,022	-	55,022	85,039	-	85,039
미수수익	23,345	(9,276)	14,069	43,008	-	43,008
금융기관예치금	40,000	-	40,000	5,040,000	-	5,040,000
유동매출채권및 상각후원가금융자산 계	7,435,202	(341,548)	7,093,654	11,370,381	(18,106)	11,352,275
비유동매출채권및상각후원가금융자산 :						
보증금(주1)	1,196,905	(13,213)	1,183,692	852,475	-	852,475
비유동매출채권및 상각후원가금융자산 계	1,196,905	(13,213)	1,183,692	852,475	-	852,475
합 계	8,632,107	(354,761)	8,277,346	12,222,856	(18,106)	12,204,750

(주1) 연결실체는 기타의 특수관계자인 (주)바이오빌에 대한 보증금을 일부 보유하고 있으며, (주)바이오빌은 2019년 6월 14일에 서울회생법원으로부터 회생절차개시 결정을 받았습니다.

9. 재고자산

당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득가액	평가총당금	장부금액	취득가액	평가총당금	장부금액
원재료	400,078	(50,134)	349,944	-	-	-
부재료	228,691	(91,833)	136,858	-	-	-
재공품	263,899	-	263,899	-	-	-
제품	101,345	-	101,345	-	-	-
합 계	994,013	(141,967)	852,046	-	-	-

10. 기타자산

당반기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
선금금	117,380	24,938
선금비용	42,393	15,632
합계	159,773	40,570

11. 투자부동산

11.1 당반기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	3,622,658	-	3,622,658	3,622,658	-	3,622,658
건물	7,466,891	(1,031,189)	6,435,702	7,466,891	(937,853)	6,529,038
합계	11,089,549	(1,031,189)	10,058,360	11,089,549	(937,853)	10,151,696

11.2 당반기 및 전반기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	기말
토지	3,622,658	-	3,622,658
건물	6,529,038	(93,336)	6,435,702
합계	10,151,696	(93,336)	10,058,360

<전반기>

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	기말
토지	2,154,767	-	2,154,767
건물	4,468,772	(65,879)	4,402,893
합계	6,623,539	(65,879)	6,557,660

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
임대수익	705,764	654,014
감가상각비	(93,336)	(65,879)
기타비용	(174,026)	(239,664)

합 계	438,402	348,471
-----	---------	---------

11.4 당반기말 현재 투자부동산은 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

11.5 투자부동산의 공정가치

회사는 투자부동산의 공정가치의 변동이 중요하지 아니한 것으로 판단되어 공정가치평가를 재수행하지 아니하였으며, 2019년 6월 30일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 것으로 판단하고 있습니다.

12. 유형자산

12.1 당반기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	13,884,981	-	13,884,981	5,490,720	-	5,490,720
건물	26,221,445	(2,599,356)	23,622,089	16,510,809	(1,689,239)	14,821,570
기계장치	90,255,316	(63,941,226)	26,314,090	82,643,067	(59,607,538)	23,035,529
차량운반구	169,800	(123,289)	46,511	162,285	(105,044)	57,241
비품	2,210,440	(1,742,726)	467,714	1,654,192	(1,266,248)	387,944
시설장치	87,825	(55,196)	32,629	12,500	(833)	11,667
사용권자산	4,239,832	(445,365)	3,794,467	-	-	-
합 계	137,069,639	(68,907,158)	68,162,481	106,473,573	(62,668,902)	43,804,671

12.2 당반기 및 전반기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구분	기 초	연결범위변동	회계기준 변경효과	취 득	처분	감가상각	기타증감	기 말
토지	5,490,720	-	-	8,394,261	-	-	-	13,884,981
건물	14,821,570	9,128,235	-	-	-	(327,716)	-	23,622,089
기계장치	23,035,529	1,776,750	-	5,095,971	(1)	(3,607,959)	13,800	26,314,090
차량운반구	57,241	1,833	-	-	-	(12,563)	-	46,511
비품	387,944	215,286	-	6,927	-	(142,444)	-	467,713
시설장치	11,667	29,745	-	-	-	(8,783)	-	32,629
사용권자산	-	-	253,500	3,986,332	-	(445,365)	-	3,794,467
건설중인자산	-	17,000	-	13,800	-	-	(30,800)	-
합 계	43,804,671	11,168,849	253,500	17,497,291	(1)	(4,544,830)	(17,000)	68,162,480

<전반기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각	기말
토지	5,490,720	-	-	5,490,720
건물	15,234,235	-	(206,333)	15,027,902
기계장치	15,389,453	10,872,416	(2,901,367)	23,360,502
차량운반구	81,775	-	(12,266)	69,509
비품	428,283	13,800	(78,159)	363,924
합계	36,624,467	10,886,216	(3,198,125)	44,312,558

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조경비	4,441,443	3,183,603
판매비와관리비	103,387	14,522
합계	4,544,830	3,198,125

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

12.5 당반기말 현재 토지 및 건물은 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

13. 무형자산

당반기 및 전반기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기> (단위: 천원)

구분	기초	연결범위의변동	취득	상각	손상	기말
소프트웨어	310,153	5,930	41,111	(72,891)	-	284,303
특허권	-	456	-	(228)	-	228
상표권	-	120	-	(45)	-	75
기타의 무형자산(주1)	-	2,595,836	-	(432,639)	-	2,163,197
영업권(주2)	-	5,761,288	-	-	(5,761,288)	-
합계	310,153	8,363,630	41,111	(505,803)	(5,761,288)	2,447,803

(주1) 식별가능한 순자산의 공정가치 및 영업권은 잠정적으로 결정된 가액으로서 최종 가치 평가 결과에 따라 금액이 조정될 것입니다.

(주2) 연결실체는 영업권에 대한 손상평가를 매 보고기간말에 수행하고 있으며, 유입되는 실제 영업손익이 당초 예상수준에 비해 유의적으로 미달됨에 따라 당반기말 현재 상기 영업권에 대한 손상차손 검토 결과 영업권의 회수가능가액이 장부금액보다 작은 것으로 예상되어 손상차손을 인식하였습니다.

<전반기> (단위: 천원)

구분	기초	상각	기말
소프트웨어	437,961	(69,478)	368,483

14. 매입채무 및 기타금융부채

당반기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
외상매입금	154,008	-	-	-
미지급금	4,172,402	-	1,414,481	-
미지급비용	1,122,072	-	1,403,211	-
임대보증금	-	771,147	-	771,147
합 계	5,448,482	771,147	2,817,692	771,147

15. 기타부채

당반기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
예수금	154,068	120,626
선수금	36	36
계약부채	158,907	35,200
부가세예수금	250,524	477,035
합계	563,535	632,897

16. 차입금

16.1 당반기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동부채 :		
단기차입금	4,000,000	4,000,000
유동성장기차입금	3,132,230	3,489,820
소 계	7,132,230	7,489,820
비유동부채 :		
장기차입금	12,449,930	13,894,000

소 계	12,449,930	13,894,000
합 계	19,582,160	21,383,820

16.2 당반기말 및 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
		2019.06.30		
단기차입금 :				
일반운용자금	중소기업은행	2.91~3.2	4,000,000	4,000,000
단기차입금 계			4,000,000	4,000,000
장기차입금 :				
중소기업시설자금	중소기업은행	2.3~2.94	2,382,160	3,170,320
온렌딩시설자금	중소기업은행	3.39	3,575,000	4,225,000
일반시설자금	한국산업은행	2.61~2.85	7,000,000	7,113,500
일반시설자금	신한은행	2.77	625,000	875,000
온렌딩시설자금	국민은행	3.18	2,000,000	2,000,000
소 계			15,582,160	17,383,820
차감: 1년 이내 만기도래분			(3,132,230)	(3,489,820)
장기차입금 계			12,449,930	13,894,000

16.3 당반기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2019년 7월 ~ 2020년 6월	3,132,230
2020년 7월 ~ 2021년 6월	4,374,960
2021년 7월 ~ 2022년 6월	2,824,970
2022년 7월 ~ 2023년 6월	1,400,000
2023년 7월 이후	3,850,000
합계	15,582,160

16.4 당반기말 현재 차입금과 관련하여 연결회사는 투자부동산과 유형자산(토지, 건물) 및 화재보험 부보금액을 담보로 제공하고 있습니다.

17. 사채

17.1 전환사채

(1) 당반기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
전환사채	48,500,000	48,000,000
사채상환할증금	3,020,556	2,937,984
전환권조정	(6,569,602)	(7,947,580)
장부금액	44,950,954	42,990,404

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

(2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	아이텍 전환사채	삼성메디코스 전환사채
사채의 권면가액	48,000,000	500,000
사채의 발행가액	48,000,000	500,000
발행할 주식의 종류	아이텍(주) 기명식 보통주식	(주)삼성메디코스 무기명식 보통주식
액면이자율	0.0%	1.0%
보장수익율	2.0%	4.0%
발행일자	2018.08.14	2015.07.02
만기일자	2021.08.14	2020.07.02
전환비율	100.00%	100.00%
전환가액(원) (*1)	6,978	6,958
전환청구기간	2019.08.14 ~ 2021.07.14	2016.07.02~2020.06.02
특약사항	조기상환청구권(*2)	조기상환청구권(*3)
미전환사채금액	48,000,000	500,000
전환가능주식수	6,878,761주	71,859주

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

(*2) 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 상환 비율은 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%

본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 부터 조기상환청구권 행사가 가능하며, 행사되지 않은 경우 원금의 116.51%를 상환합니다.

(*3) 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년 되는 날(2017년 7월 2일) 및 이후 매 3개월마다 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
9차	2019.05.02~2019.06.02	2019.07.02	112.9434%
10차	2019.08.02~2019.09.02	2019.10.02	113.8228%
11차	2019.11.02~2019.12.02	2020.01.02	114.7111%
12차	2020.02.02~2020.03.02	2020.04.02	115.6082%

본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 부터 조기상환청구권 행사가 가능하며, 행사되지 않은 경우 원금의 116.51%를 상환합니다.

17.2 신주인수권부사채

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

(단위: 천원)

구분		당반기말	전기말
제1회 신주인수권부사채	신주인수권부사채	10,000,000	10,000,000
	사채상환할증금	612,080	612,080
	신주인수권조정	(1,492,548)	(1,778,777)
	장부금액	9,119,532	8,833,303

연결회사는 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	제2회 신주인수권부사채(*3)
발행회사	(주)아이텍	(주)삼성메디코스

사채의 권면가액	10,000,000	6,000,000
사채의 발행가액	10,000,000	6,000,000
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식
액면이자율	0.0%	1.0%
보장수익율	2.0%	4.0%
발행일자	2018.11.12	2015.07.02
만기일자	2021.11.12	2020.07.02
행사비율	100.00%	100.00%
행사가액(원)(*1)	6,978	8,092
권리행사기간	2019.11.12~2021.10.12	2016.07.02~2020.07.01
특약사항	조기상환청구권(*2)	-
미전환사채금액	10,000,000	-
행사가능주식수	1,433,075주	741,473주

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

(*2) 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 상환 비율은 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%

(*3) 신주인수권부사채 6,000,000 천원에 대하여 사채권자는 조기상환을 청구하였습니다. 따라서 당반기말 현재 신주인수권부 사채의 잔액은 없습니다.

18. 종업원 급여

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,403,505	3,966,491
사외적립자산의 공정가치	(1,740,183)	(2,000,000)

기타장기종업원급여부채의 현재가치	163,539	159,946
합계	2,826,861	2,126,437

18.2 당반기 및 전반기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	3,966,491	4,457,717
연결범위의 변동	205,382	-
당기근무원가와 이자원가	558,123	443,339
재측정요소(이익)	27,597	-
급여지급액	(354,088)	(255,635)
기말금액	4,403,505	4,645,421

18.3 당반기 및 전반기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	2,000,000	-
연결범위의 변동	4,062	-
사외적립자산 불입액	-	-
재측정요소	109	-
급여지급액	(263,988)	-
기말금액	1,740,183	-

18.4 당반기 및 전반기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	159,946	123,482
당기근무원가와 이자원가	14,093	12,311
재측정요소(이익)	-	-
급여지급액	(10,500)	(3,500)
기말금액	163,539	132,293

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
----	-----	-----

당기근무원가와 이자원가	572,216	455,650
종업원급여에 포함된 총비용	572,216	455,650
제조원가	440,967	385,223
판매비와관리비	131,249	70,427
합계	572,216	455,650

19. 자본

19.1 자본금

(1) 당반기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기말	전기말
회사가 발행할 주식의 총수	20,000,000 주	20,000,000 주
1주의 금액	500	500
발행한 주식수	6,420,046 주	6,381,046 주
보통주자본금	3,210,023,000	3,190,523,000

(2) 당반기와 전반기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식수	금액
2018.01.01(전기초)	5,271,046 주	2,635,523
주식선택권 행사	46,500 주	23,250
유상증자	1,063,500 주	531,750
2018.06.30(전반기말)	6,381,046 주	3,190,523
2019.01.01(당기초)	6,381,046 주	3,190,523
주식선택권 행사	39,000 주	19,500
2019.06.30(당반기말)	6,420,046 주	3,210,023

19.2 자본잉여금

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
주식발행초과금	19,170,774	19,030,763

(2) 당반기 및 전반기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금
2018.01.01(전기초)	12,903,445
주식선택권 행사	164,147
유상증자	5,963,171
2018.06.30(전반기말)	19,030,763
2019.01.01(당기초)	19,030,763
주식선택권 행사	140,011
2019.06.30(당반기말)	19,170,774

19.3 기타자본

(1) 당반기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
주식선택권	181,336	226,523
전환권대가	3,212,315	3,212,315
신주인수권대가	646,191	646,191
합계	4,039,842	4,085,029

(2) 주식선택권

① 주식기준보상

연결회사는 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

당반기 및 전반기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기	전반기
기초 잔여수량	39,000	93,000
부여수량	-	-
행사수량	(39,000)	(46,500)
소멸수량	-	-
기말 잔여수량	-	46,500

③ 포괄손익계산서에 반영된 금액

당반기 및 전반기 중 포괄손익계산서에 인식된 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조경비	1,587	6,763
판매비와관리비	378	3,220
합계	1,965	9,983

19.4 이익잉여금

당반기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
이익준비금(*)	52,710	52,710
미처분이익잉여금	5,219,247	11,028,522
합계	5,271,957	11,081,232

(*) 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.

20. 고객과의 계약에서 생기는 수익

20.1 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	11,229,457	21,356,168	7,881,488	14,753,781
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	352,634	705,764	343,727	654,014
합계	11,582,091	22,061,932	8,225,215	15,407,795

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	주요매출	기타	주요매출	기타
외부고객으로부터 수익	21,356,168	705,764	14,753,781	654,014
수익인식시점				
기간에 걸쳐 인식	21,356,168	705,764	14,753,781	654,014

20.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 당반기말과 전기말 현재 연결회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
계약부채 - 용역제공	158,907	35,200

(2) 계약부채의 유의적인 변동

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

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

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

(단위: 천원)

구분	당반기
기초의 계약부채 잔액	35,200
연결범위의 변동	72,357
용역의 제공	(187,311)
계약부채의 증가	238,662
반기말의 계약부채 잔액	158,908

전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	72,357
-----------------------------	--------

21. 매출원가

당반기 및 전반기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
용역제공원가	8,197,098	15,312,070	6,134,336	12,259,536
재화제공원가	1,167,759	2,377,324	-	-
합 계	9,364,857	17,689,394	6,134,336	12,259,536

22. 판매비와관리비

당반기 및 전반기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	581,848	1,194,265	309,408	621,173
퇴직급여	67,044	129,711	34,516	69,032
복리후생비	94,341	179,927	50,486	95,672
접대비	161,171	266,723	90,762	155,727
감가상각비	63,507	103,387	7,261	14,522
무형자산상각비	433,351	434,063	-	-
운반비	55,806	118,417	41,874	85,767
지급수수료	198,347	443,340	52,533	113,955
대손상각비	226,826	220,718	(4,608)	1,204
기타	233,004	360,307	44,687	85,683
합 계	2,115,245	3,450,858	626,919	1,242,735

23. 금융수익과 금융원가

당반기 및 전반기의 금융수익과 금융원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				

이자수익	75,410	143,810	8,031	13,095
금융수익 계	75,410	143,810	8,031	13,095
금융원가 :				
이자비용 :	(1,048,802)	(2,061,899)	(176,678)	(320,244)
금융원가 계	(1,048,802)	(2,061,899)	(176,678)	(320,244)
순손익	(973,392)	(1,918,089)	(168,647)	(307,149)

24. 기타수익과 기타비용

당반기 및 전반기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익 :				
외화환산이익	36,084	84,999	57,657	57,689
외환차익	51,089	57,208	14,603	35,072
유형자산처분이익	35,096	35,096	-	-
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	(1,305,866)	46,971	-	-
당기손익공정가치측정 금융자산처분이익	695,861	695,861	-	-
파생상품평가이익	249,505	249,505	-	-
잡이익	6,587	13,065	177,916	177,916
기타수익 계	(231,644)	1,182,705	250,176	270,677
기타비용 :				
외화환산손실	(1,773)	(9,042)	13,168	(1,365)
외환차손	(17,485)	(24,719)	(14,283)	(93,836)
당기손익공정가치측정 금융자산처분손실	(1)	(154,038)	-	-
무형자산손상차손	(5,761,288)	(5,761,288)	-	-
기부금	(390)	(780)	(390)	(780)
파생상품평가손실	(6)	(6)	-	-
잡손실	(336)	(770)	-	(800)
기타비용 계	(5,781,279)	(5,950,643)	(1,505)	(96,781)
순손익	(6,012,924)	(4,767,939)	248,671	173,896

25. 주당손익

25.1 기본주당이익

당반기와 전반기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주반기순이익	(6,662,102,044)	(5,787,835,085)	1,399,362,844	1,627,648,238
가중평균유통보통주식수(*)	6,391,879	6,406,040	5,387,667	5,335,844
기본주당이익	(1,042)	(903)	260	305

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초유통보통주식수	6,381,046	6,381,046	5,317,546	5,271,046
유상증자	-	-	70,121	35,254
주식선택권 행사	10,833	24,994	-	29,544
합 계	6,391,879	6,406,040	5,387,667	5,335,844

25.2 회석주당이익

당반기 및 전반기의 회석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기(*1)		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주회석반기순이익	(6,662,102,044)	(5,787,835,085)	1,399,362,844	1,627,648,238
가중평균유통보통주식수와 회석성 잠재적보통주의 합산 주식수(*2)	6,391,879	6,406,040	5,407,265	5,368,309
회석주당이익(손실)	(1,042)	(903)	259	303

(*1) 당반기는 회석효과가 존재하지 않으므로 회석주당이익을 산출하지 아니하였습니다.

(*2) 가중평균유통보통주식수와 회석성 잠재적보통주의 합산 주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초유통보통주식수	6,381,046	6,381,046	5,387,667	5,335,844
주식선택권 행사	10,833	24,994	19,598	32,465

합 계	6,391,879	6,406,040	5,407,265	5,368,309
-----	-----------	-----------	-----------	-----------

26. 현금흐름표

26.1 영업에서 창출된 현금흐름

당반기 및 전반기 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
영업에서 창출된 현금흐름	4,679,382	6,207,010
1. 반기순이익	(5,787,835)	1,627,648
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	13,948,629	4,266,549
외화환산손실	9,042	1,365
대손상각비	220,718	1,204
감가상각비	4,638,165	3,264,003
무형자산상각비	505,803	69,478
이자비용	2,061,899	320,244
퇴직급여	558,123	443,339
장기종업원급여	14,093	12,311
주식보상비용	1,965	9,983
파생상품평가손실	6	-
무형자산손상차손	5,761,288	-
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	154,038	-
법인세비용	23,489	144,622
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,795,325)	(70,784)
외화환산이익	84,999	57,689
대손상각비 환입	-	-
이자수익	143,810	13,095
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	46,971	-
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	695,860	-
파생상품평가이익	249,505	-
유형자산처분이익	35,096	-
재고자산평가충당금 환입	537,384	-
잡이익	1,700	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,686,087)	383,597
유동매출채권및상각후원가측정금융자산의 감소(증가)	(2,940,712)	(1,083,759)
재고자산의 감소(증가)	207,247	-
기타유동자산의 감소(증가)	(141,476)	(33,528)
유동매입채무및기타금융부채의 증가(감소)	1,492,046	1,545,135

기타유동부채의 증가(감소)	(253,942)	214,884
유동계약부채의 증가(감소)	51,350	-
퇴직금의 지급	(354,088)	(255,635)
사외적립자산의 감소(증가)	263,988	-
장기종업원급여의 지급	(10,500)	(3,500)

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
리스부채의 사용권자산 인식	4,238,335	-
장기차입금의 유동성 대체	1,444,070	900,830
리스부채의 유동성 대체	2,425,173	-

26.3 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채				합계
	단기차입금	장기차입금	전환사채	신주인수권부사채	
전반기초	1,000,000	14,251,090	-	-	15,251,090
부채의 차입(현금유입)	1,500,000	8,519,000	-	-	10,019,000
부채의 상환(현금유출)	(1,000,000)	(1,851,140)	-	-	(2,851,140)
전반기말	1,500,000	20,918,950	-	-	22,418,950
당반기초	4,000,000	17,383,820	42,990,404	8,833,303	73,207,527
연결범위의 변동	1,200,000	-	529,523	-	1,729,523
부채의 차입(현금유입)	-	-	-	-	-
부채의 상환(현금유출)	(1,200,000)	(1,801,660)	-	-	(3,001,660)
기타비금융변동	-	-	1,431,026	286,229	1,717,255
당반기말	4,000,000	15,582,160	44,950,953	9,119,532	73,652,645

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

27. 우발채무와 약정사항

27.1 당반기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
중소기업은행	일반운용자금대출	5,000,000	4,000,000
	중소기업시설자금대출	8,370,000	2,382,160

	온렌딩시설자금대출	6,500,000	3,575,000
한국산업은행	일반시설자금대출	8,135,100	7,000,000
국민은행	온렌딩시설자금대출	2,000,000	2,000,000
	일반자금대출	1,500,000	-
KEB하나은행	일반자금대출	300,000	-
신한은행	일반자금대출	1,000,000	625,000
합계		32,805,100	19,582,160

27.2 당반기말 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액	담보권자
투자부동산	6,435,701	7,200,000	차입에 따른 대출담보	7,000,000	한국산업은행
토지 및 건물	20,105,957	17,520,000	차입에 따른 대출담보	9,957,160	중소기업은행(주1)
		1,200,000		625,000	신한은행
합계	26,541,658	25,920,000		17,582,160	

(*) 2019년 6월 310 현재 해당 금융기관에 대한 차입금과 관련하여 화재보험의 부보금액에 질권이 설정(설정금액: 11,340,000 천원)되어 있습니다.

27.3 당반기말 현재 회사의 차입금과 관련하여 제공받은 보증내역은 존재하지 아니합니다.

27.4 당반기말 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 존재하지 아니합니다.

27.5 당반기말 현재 회사가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 존재하지 아니합니다.

28. 특수관계자 등

28.1 특수관계자 현황

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

구분	당반기말	전기말	비고
공동지배인 또는 공동지배기업	-	(주)한국줄기세포뱅크	(*1,3)
	-	박원진	(*1,3)
기타 특수관계자	(주)바이오빌	(주)바이오빌	
	(주)젬앤컴퍼니	(주)젬앤컴퍼니	
	-	삼성메디코스(주)	(*2)
	(주)젬백스앤카엘	(주)젬백스앤카엘	(*1)
	(주)에너전트	(주)에너전트	
	(주)포틀랜드아시아	(주)포틀랜드아시아	(*1)

	(주)삼성제약	(주)삼성제약	(*1)
	(주)퓨어랩	(주)퓨어랩	(*1)
	케이씨투자조합1호	케이씨투자조합1호	(*1)
	(주)스톤브릿지유니온	(주)스톤브릿지유니온	(*1)
	(주)와이즈얼라이언스	(주)와이즈얼라이언스	(*1)
	(주)케이알쓰리	(주)케이알쓰리	(*1)
	(주)한국출기세포뱅크	-	(*1,3)
	박원진	-	(*1,3)
	(주)크리스에프앤씨	-	
	(주)삼성제약헬스케어	-	
	이그잭스	-	
	(주)필링크	-	
	원진바이오에이치씨	-	
	엄주호	-	
	주요 경영진	주요 경영진	

(*1) 회사가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 보유하고 있습니다.

(*2) 당반기 중 (주)한국출기세포뱅크로 부터 지분 100% 를 인수하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(*3) 당반기 중 공동보유관계 해지에 따라 공동지배력이 해지되었으나, (*1)의 요건을 충족하므로 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

28.2 특수관계자와의 거래내역

당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	매출	이자수익	매입	이자비용	보증금의 회수	대여금의 회수	차입금의 상환
기타 특수관계자	(주)젠크스앤카엘	10,477	-	-	14	-	-	-
	(주)젠크컴퍼니	-	5,041	-	-	-	1,600,000	-
	(주)삼성제약	18,260	-	48,510	-	50,000	-	1,200,000
	(주)삼성제약헬스케어	-	-	18,436	-	-	-	-
	(주)필링크	-	-	21,585	-	-	-	-
	(주)크리스에프앤씨	-	-	3,875	-	-	-	-
	엄주호	-	14,997	-	-	-	-	1,000,000

<전반기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	이자수익	대여금의 대여
기타특수관계자	임직원	2,728	78,300

28.3 특수관계자에 대한 채권채무

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

<당반기말>

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출채권 등	임차보증금	미지급금	미지급비용	전환사채	사채
기타특수관계자	(주)바이오빌(주1)	-	750,000	-	-	-	-
	(주)젠크퍼니	-	-	-	-	-	-
	(주)젠크스앤카엘(주2)	4,400	-	-	1,260	500,000	9,500,000
	(주)에너지전트	-	-	-	-	-	-
	(주)포틀랜드아시아(주2)	-	-	-	-	-	7,000,000
	(주)삼성제약(주2)	6,600	-	7,600	-	-	2,000,000
	(주)퓨어랩(주2)	-	-	-	-	-	3,000,000
	케이씨투자조합1호(주2)	-	-	-	-	-	10,000,000
	(주)스톤브릿지유니온(주2)	-	-	-	-	-	1,000,000
	(주)와이즈얼라이언스(주2)	-	-	-	-	-	2,500,000
	(주)케이알쓰리(주2)	-	-	-	-	-	5,000,000
	(주)한국출기세포뱅크(주2)	-	-	-	-	-	1,000,000
	박원진(주2)	-	-	-	-	-	3,000,000
	(주)필링크	-	25,000	3,937	-	-	-
	기타(주2)	-	-	-	-	-	14,000,000

(주1) (주)바이오빌은 2019년 6월 14일에 서울회생법원으로부터 회생절차개시 결정을 받았습니다.

(주2) 회사가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유한 자이며, 채무금액은 전환사채 또는 신주인수권부사채 액면금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	대여금	미수수익	기타채권	사채
공동지배인 또는 공동지배기업	(주)한국출기세포뱅크(*)	-	-	-	5,000,000
	박원진(*)	-	-	-	3,000,000
기타특수관계자	삼성메디코스	-	-	600,000	-
	(주)젠크퍼니	1,600,000	25,644	-	-
	(주)젠크스앤카엘(*)	-	-	5,084,400	9,500,000
	(주)에너지전트	-	-	2,122,575	-
	(주)포틀랜드아시아(*)	-	-	-	5,000,000
	(주)삼성제약(*)	-	-	-	2,000,000
	(주)퓨어랩(*)	-	-	-	3,000,000
	케이씨투자조합1호(*)	-	-	-	10,000,000
	(주)스톤브릿지유니온(*)	-	-	-	5,000,000
	(주)와이즈얼라이언스(*)	-	-	-	2,500,000
	(주)케이알쓰리(*)	-	-	-	2,099,995
	기타(*)	-	-	-	10,900,005
	엄주호	1,000,000	7,814	-	-

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

28.4 특수관계자와의 자금거래

당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

특수관계자명	이자율	기초	연결범위변동	회수/상환	기말
(주)젠티컴퍼니	5.0%	1,600,000	-	(1,600,000)	-
(주)삼성제약	4.6%	-	1,200,000	(1,200,000)	-
엄주호	4.6%	1,000,000	-	(1,000,000)	-

<전반기>

(단위: 천원)

특수관계자명	이자율	기초	대여/차입	회수/상환	기말
임직원	3.5%	116,000	78,300	194,300	-
박원진 (주1)	-	-	4,299,792	-	4,299,792

(주1) 특수관계자 박원진의 자금거래는 현금출자의 사항입니다.

28.5 당반기말 및 전반기말 현재 연결회사와 특수관계자와의 출자거래 내역은 없습니다.

28.6 당반기말 현재 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

28.7 당반기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

28.8 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
단기급여	169,209	361,274
퇴직급여	-	50,126
합계	169,209	411,400

29. 사업결합

연결회사는 당반기 중 연결대상 종속기업을 취득하였으며, 취득내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	취득일자	지분율	취득금액	주요사업
종속기업	(주)삼성메디코스	2019년1월9일	100%	18,192,534	화장품제조유통업

29.1 식별가능한 자산부채의 공정가치

취득일 현재 인식한 식별가능한 취득자산 및 취득부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
자산	
현금및현금성자산	370,544
매출채권및상각후원가측정금융자산	1,743,947
재고자산	521,908
기타유동자산	22,468
유형자산	11,168,849
무형자산	2,602,342
자산 총계	16,430,058
부채	
유동부채	2,961,352
비유동부채	1,037,459
부채 총계	3,998,811
연결장부금액상 순자산	12,431,247

29.2 영업권

연결회사가 사업결합 결과 최초로 인식한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
종속기업주식 취득금액(이전대가)(*)	18,192,534
순자산공정가치	12,431,246
영업권	5,761,288

(*) 종속기업주식 취득금액에는 간주취득세가 포함되어 있습니다.

30. 사업부문

30.1 당사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

사업부문	기업명	주요재화 및 용역
반도체 사업부문	아이텍 주식회사	반도체 검사용역
화장품 사업부문	삼성메디코스 주식회사	화장품 ODM, OEM
투자자문 사업부문	주식회사 아이텍인베스트먼트	투자자문 및 투자업

30.2 당반기 및 전반기 중 당사의 영업부문별 당기손익은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구분	수익	영업이익	감가상각비 및 무형자산상각비
반도체 사업부문	19,662,630	2,097,474	4,200,775
화장품 사업부문	2,399,301	(531,474)	927,181
투자자문 사업부문	15,000	(160,415)	16,012
소 계	22,076,931	1,405,585	5,143,968
연결조정	(15,000)	(483,905)	-
합 계	22,061,931	921,680	5,143,968

<전반기>

(단위: 천원)

구분	수익	영업이익	감가상각비 및 무형자산상각비
반도체 사업부문	15,407,794	1,905,522	3,333,481

30.3 당반기말 및 전기말 현재 당사의 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전기	
	자산	부채	자산	부채
반도체 사업부문	125,474,785	87,844,417	118,907,096	81,965,769
화장품 사업부문	21,719,993	1,492,652	-	-
투자자문 사업부문	7,071,870	3,337,927	10,522,996	7,076,775
소 계	154,266,648	92,674,996	129,430,092	89,042,544
연결조정	(26,710,069)	(2,572,301)	(9,945,899)	(6,945,899)
합 계	127,556,579	90,102,695	119,484,193	82,096,645

30.4 당반기와 전반기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
----	-----	-----

	매출액	비 중	매출액	비 중
A고객	5,223,883	26.6%	3,996,986	25.9%
B고객	2,805,085	14.3%	1,984,405	12.9%
C고객	-	-	2,319,485	15.1%

30.5 영업의 계절적 특성

회사의 주된 영업활동은 고객이 테스트를 의뢰한 재화에 대한 테스트 용역을 제공하는 것이며, 주된 영업부문의 매출 및 영업이익은 상반기와 하반기가 비교적 균등하게 발생하고 있습니다. 전기 1년 동안 전체 누적매출의 49.85%가 상반기에 발생하였으며, 50.15%가 하반기에 발생하였습니다.

31. 회계정책의 변경 - 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 적용

주석 2.1.1에서 설명한 것처럼 연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 적용하였으며, 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 연결재무상태표에 인식되었습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 증분차입이자율은 3.25 ~ 13.13 %입니다.

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 최초적용일인 2019년 1월 1일 현재 사용권자산 및 리스부채는 각각 253,500천원, 248,673천원 증가하였으며, 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
1. 2018년 12월 31일의 리스부채	-
2. 2019년 1월 1일의 운용리스 약정 조정내역	248,673
- 2018년 12월 31일의 운용리스 약정	461,798
- 2019년 1월 1일의 운용리스 약정 할인금액	443,348
(조정) 단기리스 및 소액자산리스 예외규정 적용	(194,674)
3. 2019년 1월 1일의 리스부채	248,674

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상 차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각 합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '리스부채'로 분류합니다.

① 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	당기초
사용권자산(*1)		
기계장치	3,332,967	-
차량운반구	461,500	253,500
사용권자산 계	3,794,467	253,500
리스부채		
유동리스부채	2,009,412	93,313
비유동리스부채	1,794,822	155,361
리스부채 계	3,804,234	248,674

(*1) 사용권자산은 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되어 있습니다.

(*2) 당반기 중 증가된 사용권자산은 3,986,332 천원 입니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비:		
기계장치	396,801	-
차량운반구	48,564	-
합계	445,365	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	26,526	-
단기리스료(매출원가 및 판관비에 포함)	190,124	32,786
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가 및 판관비에 포함)	9,845	5,910

(*) 당반기 중 리스의 총 현금 유출(단기리스료 제외)은 412,668 천원 입니다.

③ 실무적 간편법의 사용

연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상검토
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 연결회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

32. 보고기간 후 사건

가. 타 법인 주식 취득

연결실체는 2019년 07월 29일자 이사회 결의에 의하여 에스엠서비스(가칭)의 지분 50.5%를 취득 결정하였으며, 이의 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	내용
발행회사	에스엠서비스(가칭)
발행주식총수	-
취득주식수	-
취득방법	신설 법인 설립을 위한 자본금 납입(현금출자)
취득금액	1,000,000,000
취득목적	신규 사업 발굴을 위한 전략적 제휴
취득(예정)일자	2019.07.30
계약내용	전략적 제휴 회사의 현물출자가 완료되는 시점에 '가칭' 에스엠서비스의 지분은 (주)아이텍인베스트먼트 분 50.5%, 전략적 제휴 회사 분 49.5%