

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식 .....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	70
외부감사 실시내용.....	74

아이텍 주식회사  
(구, 아이텍반도체 주식회사)

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 15 기

2019년 01월 01일 부터  
2019년 12월 31일 까지

제 14 기

2018년 01월 01일 부터  
2018년 12월 31일 까지

한미회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

아이텍 주식회사(구, 아이텍반도체 주식회사)

주주 및 이사회 귀중

2020년 03월 20일

## 감사의견

우리는 아이텍 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년과 2018년 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 2019년과 2018년 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.

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### (1) 종속기업투자 손상

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석12에 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 2019년 12월 31일 현재재무상태표상 종속기업투자의 장부금액은 23,835백만원으로 총 자산의 25.4%를 차지하고있으며, 당기 중 종속기업투자와 관련하여 8,358백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

회사는 매 보고기간종료일 마다 종속기업투자에 대하여 손상징후가 있는지를 검토하며, 손상징후가 있는 경우 손상평가를 통해 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 손상차손을 인식합니다.

우리는 종속기업 투자와 관련한 장부금액이 재무제표에서 중요하고 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 영업수익 성장률, 영구성장을 및 할인율 등의 가정에는 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 종속기업투자 손상검사를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법
  - 회사의 손상평가 절차에 대한 이해 및 내부통제 평가
  - 종속기업투자별 손상징후에 대한 판단 근거 검토
  - 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적정성 평가
  - 회수가능액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
  - 부문감사인 면담을 통해 종속기업 재무제표 감사방법에 대한 질문 및 관여

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표에 대한 주석20,35에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

주석20,35에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 만기 전 매입한 전환사채 및 신주인수권부사채의 일부를 매각하였으며, 전환사채 및 신주인수권부사채의 주요 사채권자의 변동이 발생하고 있습니다. 또한, 전환사채권자의 전환청구에 의하여 5,700백만원(권면금액)에 해당하는 전환사채가 전환되었습니다.

## 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 영업을 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 따라 수행된 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 회계추정치와 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.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 방상호입니다.

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

이 감사보고서는 감사보고서일현재로 유효한 것입니다. 따라서 보고서일 이후 이 보고서를 열람하

는 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

아이텍 주식회사  
(구, 아이텍반도체 주식회사)

### 제 15 기

2019년 01월 01일 부터  
2019년 12월 31일 까지

### 제 14 기

2018년 01월 01일 부터  
2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아이텍 주식회사(구, 아이텍반도체 주식회사) 대표이사 이장혁

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

재무상태표

제 15 (당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 14 (전) 기 2018년 12월 31일 현재

아이텍 주식회사(구, 아이텍반도체주식회사)

(단위: 원)

과목	주석	제15 (당) 기말		제14 (전) 기말	
자산					
I. 유동자산			12,710,213,070		60,724,988,598
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7,31	7,609,267,792		10,059,008,503	
2. 당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	-		32,368,735,939	
3. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,6,10,33	5,066,028,434		18,256,674,141	
4. 기타유동자산	11	34,916,844		40,570,015	
II. 비유동자산			81,216,125,635		58,182,107,384
1. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,6,10	323,174,851		852,175,000	
2. 투자부동산	13,19,32	9,965,023,378		10,151,695,642	
3. 유형자산	14,16,19,32,34	45,861,043,346		43,762,764,722	
4. 무형자산	15	206,492,895		310,152,900	
5. 종속기업투자주식	12,33	23,834,953,833		3,000,000,000	
6. 이연법인세자산	29	1,025,437,332		105,319,120	
자산총계			93,926,338,705		118,907,095,982
부채					
I. 유동부채			29,706,046,353		10,933,135,545
1. 매입채무및기타금융부채	4,5,6,17	2,660,638,227		2,812,897,082	
2. 기타유동부채	18,20	1,818,652,176		595,218,463	
3. 계약부채	23	-		35,200,000	
4. 단기차입금	4,5,6,13,14,16,19,32	4,000,000,000		4,000,000,000	
5. 유동성장기차입금	4,5,6,13,14,16,19,31,32	4,519,050,000		3,489,820,000	
6. 유동리스부채	4,5,31,34	2,108,984,825		-	
7. 유동성전환사채	4,5,6,20,22,31,33,35	9,746,076,314		-	
8. 유동성신주인수권부사채	4,5,6,20,22,31,33,35	3,766,532,469		-	
9. 유동성파생상품부채	31	541,818,400		-	
10. 당기법인세부채	29	544,293,942		-	
II. 비유동부채			13,436,582,884		71,032,633,445
1. 매입채무및기타금융부채	4,5,6,17	606,147,200		771,147,200	
2. 장기차입금	4,5,6,13,14,16,19,31,32	9,374,950,000		13,894,000,000	
3. 전환사채	4,5,6,20,22,31,33,35	-		42,990,404,454	
4. 신주인수권부사채	4,5,6,20,22,31,33,35	-		8,833,302,822	
5. 파생상품부채	4,5,6,9,31	-		2,419,368,000	
6. 비유동리스부채	4,5,31,34	921,073,495		-	
7. 종업원급여부채	21	2,534,412,189		2,124,410,969	
부채총계			43,142,629,237		81,965,768,990
자본	1,4,22,31,33,35				
I. 자본금		4,745,556,000		3,190,523,000	
II. 자본잉여금		39,996,646,265		19,030,763,359	
III. 기타자본		2,569,212,514		4,085,028,383	
IV. 이익잉여금		3,472,294,689		10,635,012,250	
자본총계			50,783,709,468		36,941,326,992
부채및자본총계			93,926,338,705		118,907,095,982

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



포괄손익계산서

제 15 (당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

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

아이텍 주식회사(구, 아이텍반도체 주식회사)

(단위: 원)

과목	주석	제 15 (당) 기	제 14 (전) 기
I. 매출액	13,23	40,942,045,826	30,905,306,653
II. 매출원가	13,15,19,21,22,24,26,33,34	(31,794,715,081)	(25,413,065,282)
III. 매출총이익		9,147,330,745	5,492,241,371
IV. 판매비와관리비	4,14,19,21,22,25,26,33,34	(4,901,844,912)	(2,856,181,025)
V. 영업이익		4,245,485,833	2,636,060,346
VI. 영업외손익	4,5,6,8,12,27,28,33,34	(11,660,983,544)	(1,185,009,498)
1. 금융수익		325,765,901	284,660,733
2. 금융원가		(3,325,003,262)	(1,774,954,022)
3. 기타수익		324,868,847	506,880,844
4. 기타비용		(8,986,615,030)	(201,597,053)
VII. 법인세비용차감전순이익		(7,415,497,711)	1,451,050,848
VIII 법인세비용(수익)	29	(273,697,702)	322,229,148
IX. 당기순이익		(7,141,800,009)	1,128,821,700
X. 기타포괄손익	21,29	(20,917,552)	(246,290,116)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
1. 보험수리적손익		(26,817,374)	(315,756,558)
2. 법인세효과	29	5,899,822	69,466,442
XI. 총포괄이익		(7,162,717,561)	882,531,584
XII. 주당손익	30		
1. 기본주당손익		(956)	193
2. 희석주당손익		(956)	191

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 15 (당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

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

아이텍 주식회사(구, 아이텍반도체 주식회사)

(단위: 원)

과목	주식	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	총계
2018.01.01(전기초)		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
보험수리적손익	21	-	-	-	(246,290,116)	(246,290,116)
전환사채의 발행	20	-	-	3,212,314,560	-	3,212,314,560
신주인수권부사채의 발행	20	-	-	646,191,000	-	646,191,000
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:						
주식선택권의 부여	22	-	-	14,266,416	-	14,266,416
주식선택권의 행사	22	23,250,000	164,147,000	(53,196,000)	-	134,201,000
유상증자	22	531,750,000	5,963,171,400	-	-	6,494,921,400
현금배당	22	-	-	-	(527,104,600)	(527,104,600)
2018.12.31(전기말)		3,190,523,000	19,030,763,359	4,085,028,383	10,635,012,250	36,941,326,992
2019.01.01(당기초)		3,190,523,000	19,030,763,359	4,085,028,383	10,635,012,250	36,941,326,992
당기총포괄이익:						
당기순이익		-	-	-	(7,141,800,009)	(7,141,800,009)
보험수리적손익	21	-	-	-	(20,917,552)	(20,917,552)
전환사채의 전환	20	1,535,533,000	20,825,871,906	(1,434,164,605)	-	20,927,240,301
전환사채의 매입	20	-	-	73,884,110	-	73,884,110
신주인수권부사채의 매입	20	-	-	(110,349,000)	-	(110,349,000)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:						
주식선택권의 부여	22	-	-	1,964,626	-	1,964,626
주식선택권의 행사	22	19,500,000	140,011,000	(47,151,000)	-	112,360,000
2019.12.31(당기말)		4,745,556,000	39,996,646,265	2,569,212,514	3,472,294,689	50,783,709,468

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 15 (당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

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

아이텍 주식회사(구, 아이텍반도체주식회사)

(단위: 원)

과목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		12,256,336,984		5,441,922,308
1. 영업에서 창출된 현금	12,534,910,676		6,095,490,524	
(1) 당기순이익	(7,141,800,009)		1,128,821,700	
(2) 조정	22,245,065,890		9,523,472,762	
가. 이자비용	3,325,003,262		1,774,954,022	
나. 외화환산손실	37,962,625		16,102,309	
다. 파생상품평가손실	-		76,176,000	
라. 퇴직급여	942,250,164		886,677,309	
마. 기타장기종업원급여	94,329,292		53,964,276	
바. 주식보상비용	1,964,626		14,266,416	
사. 대손상각비	361,383,734		12,876,429	
아. 감가상각비	9,287,525,694		6,730,732,952	
자. 무형자산상각비	144,771,255		139,968,554	
차. 유형자산처분손실	2,934,764		-	
카. 종속기업투자주식손상차손	8,357,580,097		-	
타. 사채상환손실	507,523,339		-	
파. 이자수익	(325,765,901)		(284,660,733)	
하. 외화환산이익	(95,055,762)		(53,568,101)	
거. 파생상품평가이익	(49,674,800)		(2,070,000)	
너. 유형자산처분이익	(37,093,000)		(164,175,819)	
더. 리스운용수익	(6,726,564)		-	
러. 사채상환이익	(30,149,233)		-	
머. 법인세비용(수익)	(273,697,702)		322,229,148	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(2,568,355,205)		(4,556,803,938)	
가. 매출채권및상각후원가측정금융자산의 증가	(1,765,922,914)		(1,688,564,753)	
나. 기타유동자산의 감소(증가)	5,653,171		(20,682,969)	
다. 매입채무및기타금융부채의 (감소)증가	(292,923,565)		569,503,347	
라. 계약부채의 (감소)증가	(35,200,000)		29,145,224	
마. 기타유동부채의 증가	173,433,713		266,981,808	
바. 기타장기종업원급여의 감소	(38,500,000)		(17,500,000)	
사. 퇴직금의 지급	(451,363,048)		(1,695,686,595)	
아. 확정급여채무의 관계회사 이전	(3,353,933)		-	
자. 사외적립자산의 증가	(160,178,629)		(2,000,000,000)	
2. 이자의 수취	413,843,212		195,965,948	
3. 이자의 지급	(596,190,158)		(661,667,979)	
4. 법인세의 납부	(96,226,746)		(187,866,185)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		11,500,444,704		(67,471,688,912)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	57,045,839,583		1,507,224,819	
가. 매출채권및상각후원가측정금융자산의 감소	17,287,099,200		1,343,043,000	
나. 당기순이익-공정가치금융자산의 감소	39,689,825,201		-	

다. 유형자산의 처분	68,915,182		164,181,819	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(45,545,394,879)		(68,978,913,731)	
가. 당기손익-공정가치금융자산의 증가	7,321,089,065		32,368,735,939	
나. 매출채권및상각후원가측정금융자산의 증가	2,424,299,200		16,200,824,000	
다. 유형자산의 취득	6,566,361,434		13,732,703,392	
라. 무형자산의 취득	41,111,250		12,160,000	
마. 투자부동산의 취득	-		3,664,490,400	
바. 종속기업투자주식의 취득	29,192,533,930		3,000,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(26,257,890,056)		70,518,045,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,162,360,000		80,592,270,100	
가. 단기차입금의 증가	-		6,192,000,500	
나. 장기차입금의 증가	-		9,000,000,000	
다. 주식선택권의 행사	112,360,000		134,201,000	
라. 전환사채의 발행	-		48,000,000,000	
마. 신주인수권사채의 발행	-		10,000,000,000	
바. 유상증자	-		6,494,921,400	
사. 매입채무및기타금융부채의 증가	1,050,000,000		771,147,200	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(27,420,250,056)		(10,074,225,100)	
가. 단기차입금의 상환	-		3,192,000,500	
나. 유동성장기차입금의 상환	3,489,820,000		3,867,270,000	
다. 장기차입금의 상환	-		2,000,000,000	
라. 매입채무및기타금융부채의 감소	-		487,850,000	
마. 배당금의 지급	-		527,104,600	
바. 전환사채의 매입	16,370,000,000		-	
사. 신주인수권부사채의 매입	6,000,000,000		-	
아. 유동성리스부채의 감소	1,560,430,056		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가		(2,501,108,368)		8,488,278,396
V. 기초의 현금및현금성자산		10,059,008,503		1,517,322,386
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		51,367,657		53,407,721
VII. 기말의 현금		7,609,267,792		10,059,008,503

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주석

제15(당)기 2019년 12월 31일 현재

제14(전)기 2018년 12월 31일 현재

아이텍 주식회사(구, 아이텍반도체 주식회사)

## 1. 일반사항

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

회사의 본점 소재지는 경기도 화성시 동탄산단4길 9-15이며, 2019년 12월 31일 현재 보통주 납입자본금은 4,746백만원이며, 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
(주)포틀랜드아시아	939,844	9.90	최대주주
최현식	200,000	2.11	최대주주의 최대주주
(주)티에스패션	138,877	1.46	
(주)크리스에프앤씨인베스트	134,483	1.42	
카푸아코퍼레이션(주)	130,537	1.38	
(주)스톤브릿지유니온	130,000	1.37	
기타	7,817,371	82.36	
<b>합계</b>	<b>9,491,112</b>	<b>100.00</b>	

## 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.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회

회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

#### 나. 회계정책과 공시의 변경

##### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2019년 01월 01일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

##### - 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

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

회사는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 01월 01일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석34에서 보여주고 있습니다.

##### - 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성

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.

##### - 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도의 개정, 축소, 정산

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 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.

##### - 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 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.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

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

- 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

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' 개정

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' 개정

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 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) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정 하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정

보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### - 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 다. 종속기업

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

#### 라. 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.

#### 마. 금융자산

##### 1) 분류

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 거래원가는 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 '기타

수익 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.

### ㉕ 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.

### 바. 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 "기타영업외수익(비용)"으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

#### 사. 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

#### 아. 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.

#### 자. 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
사용권자산	1년~4년

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

#### 차. 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.

#### 카. 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5년

#### 타. 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.

#### 파. 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간종료일 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

#### 하. 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"로 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.

#### 거. 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 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

#### 너. 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.

#### 더. 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 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.

## 러. 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 퇴직연금급여의 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.

#### 며. 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

회사가 회사의 보통주나 우선주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

#### 며. 수익인식

##### (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.

#### 서. 리스

주석 2.나.(1)에서 설명한 것처럼 회사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석34에서 제공합니다.

전기말 현재 회사가 리스이용자로서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우 유형자산의 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간 개시일에 금융리스자산으로 인식하였습니다. 상응하는 리스료 지급의무는 금융원가를 차감한 순액으로 리스부채로 표시하였습니다. 각 리스료는 리스부채와 금융원가로 배분하였습니다. 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하였습니다. 금융리스로 취득한 유형자산은 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상

각하였습니다.

소유에 따른 위험과 효익의 유의적인 부분이 리스이용자인 회사에 이전되지 않는 리스의 경우 운용리스로 분류합니다. 운용리스에 따른 지급액(리스제공자로부터 받은 인센티브를 차감한 순액)은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 당기손익으로 인식하였습니다.

회사는 다양한 기계장치 및 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1년~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 01월 01일부터 회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다.



지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 '상당히 확실한(reasonably certain)' 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기로 구성되어 있습니다.

### (1) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

### 어. 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.

### 저. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2020년 03월 13일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

### 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 조정을유발할 수 있는 유의적인 위험

을 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. 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

회사는 유의적인 월가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 기계장치와 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

#### 마. 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 있

습니다(주석29참조).

#### 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 문서화 하여 제공하고 있습니다.

##### (1) 시장위험

###### ① 환율변동위험

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

2019년과 2018년 12월 31일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31		2018.12.31	
	USD	JPY	USD	JPY
외화자산:				
현금및현금성자산	2,694,774	-	2,009,745	-
매출채권및기타채권	743,536	-	460,657	-
합계	3,438,310	-	2,470,402	-

외화부채:				
매입채무및기타금융부채	3,446	366,897	3,328	366,172
합계	3,446	366,897	3,328	366,172

2019년과 2018년 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	343,486	(343,486)	246,707	(246,707)
JPY	(36,690)	36,690	(36,617)	36,617
합계	306,796	(306,796)	210,090	(210,090)

## 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.

2019년과 2018년 12월 31일 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
금융자산	7,609,268	42,427,745
금융부채	(17,894,000)	(21,383,820)
합계	(10,284,732)	21,043,925

2019년과 2018년 12월 31일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 50bp 변동시법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	38,046	(38,046)	212,139	(212,139)
이자비용	(89,470)	89,470	(106,919)	106,919
합계	(51,424)	51,424	105,220	(105,220)

### ③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정 가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 회사는 가격 위험에 노출되어 있는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

### (2) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아회사가 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 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가하고 있습니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용하고 있습니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토하고 있습니다.

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

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

#### ② 신용보강

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

#### ③ 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나, 식별된 기대신용손실은 유의적이지않습니다.

##### 1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용

합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 2019년과 2018년 12월 31일 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

2019년과 2018년 12월 31일의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31			2018.12.31		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	3,974,264	-	-	2,946,395	0.08%	2,232
30일 초과 연체	200,146	1.06%	2,117	654,036	2.41%	15,756
60일 초과 연체	68,088	14.43%	9,824	1,903	6.20%	118
91일 초과 연체	90,313	18.07%	16,318	-	-	-
121일 초과 연체	94,033	20.34%	19,126	-	-	-
151일 초과 연체	105,298	20.90%	22,005	-	-	-
182일 초과 연체	209,344	23.36%	48,912	-	-	-
212일 초과 연체	160,123	28.17%	45,100	-	-	-
242일 초과 연체	274,734	33.45%	91,900	-	-	-
273일 초과 연체	243,103	36.08%	124,188	-	-	-
합계	5,419,446		379,490	3,602,334		18,106

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 - 기준서 제1039호 적용	18,106	11,412
기초 이익잉여금 조정	-	-
기초 - 기준서 제1109호 적용	18,106	11,412
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	361,384	12,876
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(6,182)
기말	379,490	18,106

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

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

## 2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 특수관계자대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 존재하지 아니합니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 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. 2019년 12월 31일 현재 회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산을 보유하고 있지 아니합니다.

### (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.

2019년과 2018년 12월 31일 현재 회사가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액(원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2019.12.31					
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	3,266,785	3,266,785	3,266,785	-	-
단기차입금	4,000,000	4,047,899	4,047,899	-	-
장기차입금(유동성포함)	13,894,000	15,392,898	5,926,321	9,058,453	408,124
전환사채	9,746,076	10,824,322	10,824,322	-	-
신주인수권부사채	3,766,532	4,244,832	4,244,832	-	-
파생상품부채	541,818	541,818	541,818	-	-
리스부채	3,030,058	3,117,587	2,108,985	1,008,602	-

합계	38,245,269	41,436,141	30,960,962	10,067,055	408,124
----	------------	------------	------------	------------	---------

(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

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, 신주인수권부사채 및 리스부채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

2019년과 2018년 12월 31일 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
총차입금	34,436,667	73,207,527
차감: 현금및현금성자산	(7,609,268)	(10,059,009)
순부채	26,827,399	63,148,518
자본총계	50,783,709	36,941,327
총자본	77,611,108	100,089,845
자본조달비율	34.57%	63.09%

당기의 자본조달비율은 전환사채 및 신주인수권부사채의 매입과 전환사채의 전환으로 인하



여 감소하였습니다.

다. 금융자산과 금융부채의 상계

2019년과 2018년 12월 31일 현재 상계되었거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산은 존재하지 아니합니다.

라. 금융자산의 양도

2019년과 2018년 12월 31일 현재 전체가 제거되지 않거나, 전체가 제거된 양도 금융자산은 존재하지 아니합니다.

5. 금융상품 공정가치

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

2019년과 2018년 12월 31일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31		2018.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	7,609,268	(주1)	10,059,009	(주1)
매출채권	5,039,956	(주1)	3,584,227	(주1)
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	32,368,736	32,368,736
기타금융자산	349,247	(주1)	15,524,622	(주1)
합계	12,998,471	-	61,536,594	32,368,736
금융부채				
차입금	17,894,000	(주1)	21,383,820	(주1)
사채	13,512,609	(주1)	51,823,707	(주1)
파생상품부채	541,818	541,818	2,419,368	2,419,368
리스부채	3,030,058	(주2)	-	(주2)
기타금융부채	3,266,785	(주1)	3,584,044	(주1)
합계	38,245,270	541,818	79,210,939	2,419,368

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음

과 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) 2019.12.31

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품부채	-	-	541,818	541,818

(2) 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

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

당기와 전기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	파생상품부채	
	전환사채 조기상환권	신주인수권부사채 조기상환권

기초	2,006,688	412,680
총손익		
당기손익인식액	(36,455)	(13,220)
전환(행사)	(895,903)	-
매입	(684,364)	(247,608)
기말	389,966	151,852

(단위: 천원)

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

라. 가치평가기법 및 투입변수

2019년 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
파생상품부채				
조기상환권	541,818	3	이항모형	할인율, 주가변동성, 상승하락비율
합계	541,818			

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.

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

구분	도출내용
----	------

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

## 6. 범주별 금융상품

### 가. 금융상품 범주별 장부금액

2019년과 2018년 12월 31일 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	2019.12.31	2018.12.31
당기손익-공정가치 금융자산	-	32,368,736
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	7,609,268	10,059,009
매출채권	5,039,956	3,584,227
기타금융자산	349,247	15,524,622
합계	12,998,471	61,536,594

재무상태표상 부채	2019.12.31	2018.12.31
상각후원가 금융부채		
기타금융부채	3,266,785	3,584,044
차입금(유동)	8,519,050	7,489,820
차입금(비유동)	9,374,950	13,894,000
사채	13,512,609	51,823,707
파생상품부채	541,818	2,419,368
합계	35,215,212	79,210,939

### 나. 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산	153,906	164,138
상각후원가 금융자산		
이자수익	171,860	120,523
손상차손	(361,384)	(12,876)
환산손익	44,878	48,865
상각후원가 금융부채		

이자비용	(3,233,498)	(1,774,954)
환산손익	12,216	(11,410)
상환손익	(477,374)	-
파생상품부채		
평가손익	49,675	(74,106)
합계	(3,639,721)	(1,539,820)

## 7. 현금및현금성자산

2019년과 2018년 12월 31일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
원화보통예금	4,914,494	8,049,264
외화보통예금	2,694,774	2,009,745
합계	7,609,268	10,059,009

## 8. 당기손익-공정가치 금융자산

가. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
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	153,906	164,138
합계	153,906	164,138

## 9. 파생금융상품

2019년과 2018년 12월 31일 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
비유동항목		
전환사채 조기상환권	389,966	2,006,688
신주인수권부사채 조기상환권	151,852	412,680
합계	541,818	2,419,368

## 10. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

가. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 매출채권 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
매출채권	5,419,446	3,602,334
손실충당금	(379,490)	(18,106)
매출채권(순액)	5,039,956	3,584,228

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.

2019년 12월 31일 현재 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

나. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 기타 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31			2018.12.31		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
금융기관예치금	-	-	-	5,000,000	-	5,000,000
대여금	-	-	-	9,500,000	-	9,500,000
미수금	26,072	-	26,072	83,752	-	83,752
보증금	-	323,175	323,175	-	852,175	852,175
기타채권	-	-	-	88,695	-	88,695
총장부금액	26,072	323,175	349,247	14,672,447	852,175	15,524,622
차감: 손실충당금	-	-	-	-	-	-
상각후원가	26,072	323,175	349,247	14,672,447	852,175	15,524,622

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

## 11. 기타자산

2019년과 2018년 12월 31일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
선급금	19,825	24,938
선급비용	15,092	15,632
합계	34,917	40,570

## 12. 종속기업투자주식

가. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31		2018.12.31	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)아이텍인베스트먼트	100.00	3,000,000	100.00	3,000,000
삼성메디코스(주)	100.00	20,834,954	-	-
합계		23,834,954		3,000,000

나. 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	3,000,000	-
취득금액(주1)	29,192,534	3,000,000
손상차손금액(주2)	(8,357,581)	-
기말금액	23,834,953	3,000,000

(주1) 회사는 2019년 01월 11일자 이사회 결의에 의하여 삼성메디코스(주)의 지분 100%를 18,192,534천원에 취득하였으며, 2019년 01월 18일자 이사회 결의에 의하여 유상증자(증자금액 11,000,000천원)에 참여하였습니다(주석33참조). 한편, 전기 중 (주)아이텍인베스트먼트에 대한 신규 출자(3,000,000천원)을 하였습니다(주석33참조).

(주2) 당기 중 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 손상차손 8,357,581천원을 인식하였습니다.

## 13. 투자부동산

가. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31			2018.12.31		
	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	(1,124,525)	6,342,366	7,466,891	(937,853)	6,529,038
합계	11,089,549	(1,124,525)	9,965,024	11,089,549	(937,853)	10,151,696

나. 당기와 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	취득	감가상각	2019.12.31
토지	3,622,657	-	-	3,622,658
건물	6,529,038	-	(186,672)	6,342,366
합계	10,151,695	-	(186,672)	9,965,024

(2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	1,386,881	1,249,895
감가상각비	(186,672)	(136,334)
기타비용	(174,026)	(496,342)
합계	1,026,183	617,219

라. 2019년 12월 31일 현재 투자부동산은 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석19,32참조).



마. 투자부동산의 공정가치

회사는 투자부동산의 공정가치의 변동이 중요하지 아니한 것으로 판단되어 공정가치평가를 재수행하지 아니하였으며, 2019년 12월 31일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 것으로 판단하고 있습니다.

14. 유형자산

가. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31			2018.12.31		
	취득가액	감가상각 누계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	5,490,720	-	5,490,720	5,490,720	-	5,490,720
건물	16,510,809	(2,102,010)	14,408,799	16,510,809	(1,689,239)	14,821,570
기계장치	88,195,267	(65,452,611)	22,742,656	82,643,067	(59,607,538)	23,035,529
비품	1,629,243	(1,429,873)	199,370	1,621,793	(1,264,088)	357,705
차량운반구	92,971	(42,294)	50,677	162,285	(105,044)	57,241
사용권자산	4,475,755	(1,506,933)	2,968,822	-	-	-
합계	116,394,765	(70,533,721)	45,861,044	106,428,674	(62,665,909)	43,762,765

나. 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	회계기준 변경효과	취득	처분	감가상각	2019.12.31
토지	5,490,720	-	-	-	-	5,490,720
건물	14,821,569	-	-	-	(412,771)	14,408,799
기계장치	23,035,528	-	6,665,567	(4)	(6,958,437)	22,742,655
비품	357,705	-	7,451	-	(165,786)	199,370
차량운반구	57,242	-	53,344	(34,753)	(25,154)	50,678
사용권자산	-	193,843	4,462,382	(148,698)	(1,538,705)	2,968,822
합계	43,762,764	193,843	11,188,744	(183,455)	(9,100,853)	45,861,044

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	2018.01.01	취득	처분	감가상각	2018.12.31
토지	5,490,720	-	-	-	5,490,720
건물	15,234,235	-	-	(412,666)	14,821,569
기계장치	15,389,453	13,645,609	(4)	(5,999,530)	23,035,528

비품	428,283	87,094	-	(157,672)	357,705
차량운반구	81,775	-	(2)	(24,531)	57,242
합계	36,624,466	13,732,703	(6)	(6,594,399)	43,762,764

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	8,957,593	6,565,254
판매비와관리비	143,261	29,145
합계	9,100,854	6,594,399

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

마. 2019년 12월 31일 현재 토지, 건물은 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석19,32참조).

바. 2019년 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	6,320,168

## 15. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	취득	상각	2019.12.31	상각누계액
소프트웨어	310,152	41,111	(144,771)	206,493	541,555
합계	310,152	41,111	(144,771)	206,493	541,555

### (2) 전기

(단위: 천원)

구분	2018.01.01	취득	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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	144,771	139,969
합계	144,771	139,969

#### 16. 보험가입내역

2019년 12월 31일 현재 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험회사	부보대상	보험가입금액
화재보험	KB손해보험(주1)	건물 및 기계장치	78,421,929
가스사고배상책임보험 등	KB손해보험		3,040,000
합계			81,461,929

(주1) 2019년 12월 31일 현재 차입금과 관련하여 회사는 화재보험의 부보금액을 담보로 제공하고 있습니다(주석19,32참조).

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

#### 17. 매입채무 및 기타금융부채

2019년과 2018년 12월 31일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31		2018.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	1,677,170	-	1,409,686	-
미지급비용	983,468	-	1,403,211	-
임대보증금	-	606,147	-	771,147
합계	2,660,638	606,147	2,812,897	771,147

#### 18. 기타부채

2019년과 2018년 12월 31일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
예수금	125,854	118,147
선수금	1,078,616	36
계약부채	-	35,200
부가세예수금	614,183	477,035
합계	1,818,653	630,418

## 19. 차입금

가. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
유동부채:		
단기차입금	4,000,000	4,000,000
유동성장기차입금	4,519,050	3,489,820
소계	8,519,050	7,489,820
비유동부채:		
장기차입금	9,374,950	13,894,000
소계	9,374,950	13,894,000
합계	17,894,000	21,383,820

나. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2019.12.31	2018.12.31
		2019.12.31		
일반운용자금	중소기업은행	2.31~2.98	4,000,000	4,000,000
합계			4,000,000	4,000,000

다. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2019.12.31	2018.12.31
		2019.12.31		
중소기업시설자금	중소기업은행	2.16~2.54	1,594,000	3,170,320
온렌딩시설자금	중소기업은행	3.27	2,925,000	4,225,000
일반시설자금	KDB산업은행	2.40~2.79	7,000,000	7,113,500
일반시설자금	신한은행	2.77	375,000	875,000

온렌딩시설자금	국민은행	2.74	2,000,000	2,000,000
소계			13,894,000	17,383,820
차감: 1년 이내 만기도래분			(4,519,050)	(3,489,820)
합계			9,374,950	13,894,000

라. 2019년 12월 31일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2021년	2,949,960
2022년	1,874,990
2023년	1,400,000
2024년~	3,150,000
합계	9,374,950

마. 2019년 12월 31일 현재 차입금과 관련하여 회사는 투자부동산과 유형자산(토지, 건물) 및 화재보험 부보금액을 담보로 제공하고 있습니다(주석13,14,16,32참조).

## 20. 사채

### 가. 전환사채

(1) 2019년과 2018년 12월 31일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		2019.12.31	2018.12.31
제1회 전환사채	전환사채	10,200,000	48,000,000
	사채상환할증금	624,322	2,937,984
	전환권조정	(1,078,245)	(7,947,580)
	장부금액	9,746,077	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(2019년 12월 31일 현재)	10,200,000
전환가능주식수(2019년 12월 31일 현재)	1,461,736주

(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%

(3) 당기 중 제1회 전환사채의 매입 및 전환으로 인하여 전환사채 권면금액 37,800백만원이 감소하였습니다.

(4) 만기 전 매입한 전환사채의 매각

회사는 만기 전 매입한 전환사채(권면금액: 16,370백만원) 중 일부를 다음과 같이 매각하는 계약을 체결하였습니다.

(단위: 천원)

인수자	인수금액 (권면금액)	매각일자
액화수소생산단지조성에쿼티1호(주1)	16,000,000	2019.12.23
도재규	300,000	2019.12.23
합계	16,300,000	

(주1) 회사는 인수자로부터 받은 계약금(800백만원)을 "기타부채"로 계상하고 있습니다. 한편, 상기 인수자는 2020년 02월 06일자 계약에 의하여 전환사채 인수와 관련한 계약상의 권리를 "신기술하이테크사모제1호투자조합"으로 양도하였습니다(주석35참조).

나. 신주인수권부사채

(1) 2019년과 2018년 12월 31일 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		2019.12.31	2018.12.31
제1회 신주인수권부사채	신주인수권부사채	4,000,000	10,000,000
	사채상환할증금	244,832	612,080
	신주인수권조정	(478,300)	(1,778,777)
	장부금액	3,766,532	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
미행사사채금액(2019년 12월 31일 현재)	4,000,000
행사가능주식수(2019년 12월 31일 현재)	573,230주

(주1) 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입, 합병, 자본의 감소 또는 주식분할·병합 등으로 인하여 행사가격의 조정이 필요한 경우에는 행사가격은 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%

(3) 당기 중 제1회 신주인수권부사채의 매입으로 인하여 신주인수권부사채 권면금액 6,000백만원이 감소하였습니다

(4) 만기 전 매입한 신주인수권부사채의 매각

회사는 만기 전 매입한 신주인수권부사채(권면금액: 6,000백만원) 중 일부를 다음과 같이 매각하는 계약을 체결하였습니다.

(단위: 천원)

인수자	인수금액 (권면금액)	매각일자
액화수소생산단지조성에쿼티1호(주1)	3,000,000	2019.12.23
비즈엘홀딩스(주1)	2,000,000	2019.12.24
합계	5,000,000	

(주1) 회사는 인수자로부터 받은 계약금(250백만원)을 "기타부채"로 계상하고 있습니다. 상기 인수자는 2020년 02월 06일자 계약에 의하여 신주인수권부사채 인수와 관련한 계약상의 권리를 "신기술하이테크사모제1호투자조합"으로 양도하였습니다(주석35참조).

## 21. 종업원급여

가. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 종업원급여와 관련된 자산 및 부채금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
확정급여채무의 현재가치	4,507,317	3,964,465
사외적립자산의 공정가치	(2,188,681)	(2,000,000)
기타장기종업원급여부채의 현재가치	215,776	159,946



합계	2,534,412	2,124,411
----	-----------	-----------

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	3,964,465	4,457,717
당기근무원가와 이자원가	990,323	886,677
재측정요소(이익)	7,247	315,757
급여지급액	(454,717)	(1,695,686)
기말금액	4,507,318	3,964,465

다. 당기와 전기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,000,000	-
사외적립자산의 이자수익	48,073	-
사외적립자산의 재측정요소	(19,571)	-
사외적립자산 불입액	557,791	2,000,000
급여지급액	(397,613)	-
기말금액	2,188,680	2,000,000

라. 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	159,946	123,482
당기근무원가와 이자원가	28,185	24,622
재측정요소(이익)	66,144	29,342
급여지급액	(38,500)	(17,500)
기말금액	215,775	159,946

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가와 이자원가	1,036,579	940,641

종업원급여에 포함된 총비용	1,036,579	940,641
제조원가	844,357	787,333
판매비와관리비	192,222	153,308
합계	1,036,579	940,641

바. 회사는 확정급여채무 및 기타장기종업원급여부채의 현재가치 계산을 위하여 보고기간종료일 현재 확정급여채무 및 기타장기종업원급여부채의 예상지급시기와 일관성이 있는 시장 수익율을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 2019년과 2018년 12월31일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	2019.12.31	2018.12.31
할인율	2.00%	2.34%
임금상승율	5.00%	5.00%
가중평균만기	6.64년	5.92년

사. 2019년 12월 31일 현재 민감도분석에 따른 확정급여부채의 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%상승	1%하락
할인율의 변동	(312,991)	358,199
임금상승율의 변동	344,155	(307,729)

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.

아. 2019년 12월 31일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년이상 ~2년미만	2년이상 ~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	675,577	606,735	1,726,439	7,905,021	10,913,772

## 22. 자본

### 가. 자본금

(1) 2019년과 2018년 12월 31일 현재 보통주자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
회사가 발행할 주식의 총수	20,000,000	20,000,000
1주의 금액	500	500
발행한 주식수	9,491,112	6,381,046
보통주자본금	4,745,556,000	3,190,523,000

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

구분	주식수	금액
2018.01.01(전기초)	5,271,046	2,635,523
주식선택권 행사	46,500	23,250
유상증자	1,063,500	531,750
2018.12.31(전기말)	6,381,046	3,190,523
2019.01.01(당기초)	6,381,046	3,190,523
주식선택권 행사	39,000	19,500
전환사채 전환권 행사	3,071,066	1,535,533
2019.12.31(당기말)	9,491,112	4,745,556

#### 나. 자본잉여금

(1) 2019년과 2018년 12월 31일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
주식발행초과금	39,996,646	19,030,763
합계	39,996,646	19,030,763

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금
2018.01.01(전기초)	12,903,445
주식선택권 행사	164,147
유상증자	5,963,171
2018.12.31(전기말)	19,030,763
2019.01.01(당기초)	19,030,763
주식선택권 행사	140,011
전환사채 전환권 행사	20,825,872

2019.12.31(당기말)	39,996,646
-----------------	------------

다. 기타자본

(1) 2019년과 2018년 12월 31일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
주식선택권	181,336	226,523
전환사채의 전환권(주1)	682,617	3,212,315
신주인수권부사채의 신주인수권(주2)	258,476	646,191
전환권매입이익(주3)	1,169,417	-
신주인수권매입이익(주3)	277,366	-
합계	2,569,212	4,085,029

(주1) 회사는 전기에 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 전기에 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.

(주3) 회사는 당기 중 전환사채 및 신주인수권부사채의 일부를 매입하였으며, 매입하기 위하여 지급한 대가 중 자본요소와 관련된 대가를 기타자본으로 인식하였습니다(주석20참조).

(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	39,000	93,000
부여수량	-	-
행사수량	(39,000)	(46,500)
소멸수량	-	(7,500)
기말 잔여수량	-	39,000

당기 중 39,000주의 주식선택권이 행사되었으며, 행사 시점의 가중평균주당가격은 3,590원 이었습니다.

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	1,587	11,523
판매비와관리비	378	2,744
합계	1,965	14,267

라. 이익잉여금

(1) 2019년과 2018년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
이익준비금(주1)	52,710	52,710
미처분이익잉여금	3,419,585	10,582,302
합계	3,472,295	10,635,012

(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: 2020년 03월 30일		처분확정일: 2019년 03월 26일	
I. 미처분이익잉여금		3,419,584,229		10,582,301,790
1. 전기이월미처분이익잉여금	10,582,301,790		9,699,770,206	
2. 보험수리적손익	(20,917,552)		(246,290,116)	
3. 당기순이익	(7,141,800,009)		1,128,821,700	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금 처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		3,419,584,229		10,582,301,790

### 23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

#### 가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	39,555,165	29,387,585
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	1,386,881	1,517,722
합계	40,942,046	30,905,307

#### (2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	테스트용역	기타	테스트용역	기타
외부고객으로부터 수익	39,555,165	1,386,881	29,387,585	1,517,722
수익인식시점				
기간에 걸쳐 인식	39,555,165	1,386,881	29,387,585	1,517,722

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 2019년과 2018년 12월 31일 현재 회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
계약부채 - 용역제공	-	35,200
합계	-	35,200

(2) 계약부채의 유의적인 변동

용역제공과 관련한 계약부채는 공급계약은 증가하였으나, 용역의 제공전에 대가를 미리 받기로 한 계약의 감소로 인해 계약부채가 감소하였습니다.

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기와 전기에 인식한 수익 중 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
용역제공	35,200	6,055
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	35,200	6,055

24. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
용역제공원가	31,794,715	25,413,065
합계	31,794,715	25,413,065

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,796,303	1,397,887
퇴직급여	167,113	145,402
복리후생비	283,447	222,388
접대비	462,263	314,088
감가상각비	143,261	29,145
운반비	217,521	185,027
지급수수료	1,056,495	283,753
대손상각비	361,384	12,876
기타	414,058	265,615
합계	4,901,845	2,856,181

## 26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	12,881,296	11,944,621
감가상각비 및 무형자산상각	9,432,297	6,870,702
지급임차료	586,613	134,545
세금과공과	601,224	513,974
지급수수료	1,401,582	434,689
소모품비	6,036,655	5,090,628
전력비	1,483,242	1,331,771
기타비용	4,273,651	1,948,316
매출원가 및 판매비와관리비 합계	36,696,560	28,269,246

## 27. 금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	325,766	284,661
합계	325,766	284,661



나. 당기와 전기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	3,233,498	1,774,954
리스부채의 이자비용	91,505	-
합계	3,325,003	1,774,954

## 28. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외화환산이익	95,056	53,557
외환차익	87,610	74,380
사채상환이익	30,149	-
리스해지이익	6,727	-
유형자산처분이익	37,093	164,176
파생상품평가이익	49,675	2,070
잡이익	18,560	212,698
합계	324,870	506,881

나. 당기와 전기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외화환산손실	37,963	16,102
외환차손	78,915	106,959
유형자산처분손실	2,935	-
종속기업투자손상차손	8,357,580	-
기부금	1,560	1,560
사채상환손실	507,523	-
파생상품평가손실	-	76,176
잡손실	139	800
합계	8,986,615	201,597

## 29. 법인세비용과 이연법인세

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	640,521	23,125
일시적차이로 인한 법인세변동액	(834,656)	1,347,556
이월세액공제로 인한 법인세변동액	(85,462)	(29,622)
자본에 반영된 법인세	-	(1,088,296)
기타포괄손익에 반영된 법인세	5,900	69,466
법인세비용(수익)	(273,698)	322,229

나. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	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
확정급여제도의 재측정요소	(26,817)	5,900	(20,917)	(315,757)	69,466	(246,291)
합계	(26,817)	5,900	(20,917)	(315,757)	69,466	(246,291)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(7,415,498)	1,451,051
적용세율에 따른 법인세	-	297,231
조정사항		
비과세(수익)비용	376,738	1,032,351
세액공제 및 세액감면	(908,085)	(5,976)
자본에 반영된 법인세		(1,088,296)

기타	257,650	86,919
법인세비용(수익)	(273,698)	322,229
유효세율	(주1)	22.21%

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

마. 당기와 전기 중 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기말
확정급여채무	872,182	119,428	991,610
건설자금이자	50,553	(1,532)	49,021
감가상각비	306,317	377,867	684,184
업무용승용차감가상각비	8,707	-	8,707
유급휴가	20,859	41,621	62,480
기타장기종업원급여	35,188	(2,269)	32,919
대손충당금	556	93,549	94,105
미수수익	(7,983)	7,983	-
신주인수권부사채상환할증금	134,658	(80,795)	53,863
전환사채상환할증금	646,356	(509,006)	137,350
전환사채 전환권조정	(391,331)	286,105	(105,226)
신주인수권부사채 조정	(1,748,468)	1,511,254	(237,214)
파생상품부채(신주인수권부사채)	90,790	(57,382)	33,408
파생상품부채(전환사채)	441,471	(355,679)	85,792
퇴직연금충당금	(440,000)	(107,510)	(547,510)
리스부채	-	666,613	666,613
사용권자산	-	(984,666)	(984,666)
이월세액공제	85,463	(85,463)	-
합계	105,318	920,118	1,025,436

(2) 전기

(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

바. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	156,585	13,432
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	868,852	91,887
합계	1,025,437	105,319

사. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이의 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
종속기업투자주식 손상차손	1,838,668	-
합계	1,838,668	-

### 30. 주당손익

#### 가. 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	당기	전기
----	----	----

보통주당기순이익(손실)	(7,141,800,009)	1,128,821,700
가중평균유통보통주식수(주1)	7,463,484	5,862,741
기본주당이익(손실)	(956)	193

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초유통보통주식수	6,381,046	5,271,046
주식선택권 행사	31,948	38,092
유상증자	1,050,490	553,603
계	7,463,484	5,862,741

#### 나. 희석주당이익

당기와 전기의 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기(주1)	전기
보통주희석당기순이익	-	1,128,821,700
가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산 주식수(주2)	-	5,905,256
희석주당이익	-	191

(주1) 당기는 희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당이익을 산출하지 아니하였습니다.

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

(단위: 주)

구분	전기
기초유통보통주식수	5,271,046
주식선택권	80,607
유상증자	553,603
합계	5,905,256

2019년 12월 31일 현재 반희석효과 때문에 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당손익을 희석할 수 있는 내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	1주당 전환가격	전환청구기간	발행될
----	----------	--------	-----

	(또는 행사가격)	(또는 권리행사기간)	보통주식수(주)
제1회 무기명 무보증 사모전환사채	6,978	2019.08.14~2021.07.14	1,461,736
제1회 무기명 무보증 사모신주인수권부사채	6,978	2019.11.12~2021.10.12	573,230

### 31. 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
금융리스부채의 사용권자산 대체	4,462,382	-
장기차입금의 유동성 대체	4,519,050	3,489,820
금융리스부채의 유동성 대체	1,187,240	-
전환사채 전환으로 인한 자본금증가	1,535,533	-
전환사채 전환으로 인한 자본잉여금 증가	20,825,872	-

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채							합계
	유동성 리스부채	리스부채	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	전환사채	신주인수권부 사채	
전기초	-	-	(1,000,000)	(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)	-	-	-	-	-	5,009,596	1,166,697	6,176,293
전기말 순부채	-	-	(4,000,000)	(3,489,820)	(13,894,000)	(42,990,404)	(8,833,303)	(73,207,527)
당기초	-	-	(4,000,000)	(3,489,820)	(13,894,000)	(42,990,404)	(8,833,303)	(73,207,527)
신규도입효과	(69,034)	(123,137)	-	-	-	-	-	(192,171)
현금흐름	1,560,430	-	-	3,489,820	-	16,370,000	6,000,000	27,420,250
기타 비금융변동(주1)	(3,600,381)	(797,936)	-	(4,519,050)	4,519,050	16,874,328	(933,229)	11,542,782
당기말 순부채	(2,108,985)	(921,073)	(4,000,000)	(4,519,050)	(9,374,950)	(9,746,076)	(3,766,532)	(34,436,666)

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

### 32. 우발채무와 약정사항

가. 2019년 12월 31일 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
-----	------	-------	------

중소기업은행	중소기업자금대출	7,000,000	4,000,000
	중소기업시설자금대출	8,370,000	1,594,000
	온렌딩시설자금대출	6,500,000	2,925,000
KDB산업은행	산업시설자금대출	7,000,000	7,000,000
국민은행	온렌딩대출	2,000,000	2,000,000
	일반자금대출	1,000,000	-
신한은행	일반자금대출	375,000	375,000
합계		32,245,000	17,894,000

나. 2019년 12월 31일 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의내역은 다음과 같습니다(주석13,14,19참조).

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액	담보권자
투자부동산	9,965,024	7,200,000	대출담보	7,000,000	KDB산업은행(주1)
토지 및 건물	19,899,519	17,520,000	대출담보	8,519,000	중소기업은행(주1)
		1,200,000		375,000	신한은행
합계	29,864,543	25,920,000		15,894,000	

(주1) 2019년 12월 31일 현재 해당 금융기관에 대한 차입금과 관련하여 화재보험의 부보금액에 대한 질권이 KDB산업은행과 중소기업은행에 각각 5,737,780천원 및 11,340,000천원 설정되어 있습니다.

다. 2019년 12월 31일 현재 회사의 차입금과 관련하여 제공받은 보증내역은 존재하지 아니합니다.

라. 2019년 12월 31일 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 존재하지 아니합니다.

마. 2019년 12월 31일 현재 회사가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 존재하지 아니합니다.

### 33. 특수관계자 등

#### 가. 지배·종속기업 등 현황

2019년 12월 31일 현재 회사의 최대주주는 (주)포틀랜드아시아입니다. 한편, 2018년12월 31일 현재 회사의 공동지배기업(인)은 (주)한국줄기세포뱅크과 박원진이며, (주)한국줄기세포뱅크의 지배기업은 (주)바이오빌입니다.

나. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	2019.12.31	2018.12.31	비고
----	------------	------------	----

공동지배인	-	(주)한국줄기세포뱅크, 박원진	(주1)
최대주주	(주)포틀랜드아시아	-	(주2)
종속회사	(주)아이텍인베스트먼트, 삼성메디코스(주), (주)에스엠비에스	(주)아이텍인베스트먼트	(주3)
기타 특수관계자	(주)젬앤컴퍼니	(주)젬앤컴퍼니, 삼성메디코스(주)	(주3)
	케이씨투자조합1호, (주)와이즈얼라이언스, (주)원진바이오에이치씨	(주)젬백스앤카엘, (주)포틀랜드아시아, (주)삼성제약, (주)퓨어랩, 케이씨투자조합1호, (주)스톤브릿지유니온 ,(주)와이즈얼라이언스,(주)케이알쓰리,	(주2,4)
	-	영주호	

(주1) 당기 중 공동보유관계 해지에 따라 공동지배력이 해지되었습니다.

(주2) 당기 중 신주 인수 등을 통하여 최대주주가 됨에 따라 기타특수관계자에서 최대주주로 분류하였습니다.

(주3) 회사는 당기 중 삼성메디코스(주) 지분 100%를 인수하였으며, 종속회사(아이텍인베스트먼트(주))는 (주)에스엠비에스에 대한 신규 출자(지분 100%)하였습니다. 이에 삼성메디코스(주)는 기타 특수관계자에서 종속회사로 분류하였습니다.

(주4) 회사가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유하고 있습니다.

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

라. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 특수관계자와의 주요 채권과 채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31		2018.12.31	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
(주)한국줄기세포뱅크(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)	-	3,000,000	-	5,000,000
(주)삼성제약(주1)	-	-	-	2,000,000
(주)퓨어랩(주1)	-	-	-	3,000,000
케이씨투자조합1호(주1)	-	4,900,000	-	10,000,000
(주)스톤브릿지유니온(주1)	-	-	-	5,000,000
(주)와이즈얼라이언스(주1)	-	1,500,000	-	2,500,000
(주)케이알쓰리(주1)	-	-	-	2,099,995
(주)원진바이오에이치씨(주1)	-	1,000,000	-	-
기타(주1)	-	20,170,000	-	10,900,005



영주호	-	-	1,007,814	-
합계	-	30,570,000	10,179,357	58,000,000

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

2019년과 2018년 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(%)	2019.01.01	대여	회수	2019.12.31	미수수익	이자수익
(주)아이텍인베스트먼트	-	6,900,000	2,000,000	(8,900,000)	-	-	149,040
(주)젠티컴퍼니	-	1,600,000	-	(1,600,000)	-	-	5,041
영주호	-	1,000,000	-	(1,000,000)	-	-	14,997
합계		9,500,000	2,000,000	(11,500,000)	-	-	169,078

(2) 전기

(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
영주호	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

바. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금출자거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	비고
박원진	-	4,296,358	(주1)
(주)한국출기세포뱅크	-	2,198,563	(주1)
(주)아이텍인베스트먼트	-	3,000,000	(주2)
삼성메디코스(주)	11,000,000	-	(주3)

(주1) 회사는 전기 중 상기 특수관계자로부터 현금출자를 받았습니다.

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

(주3) 회사는 당기 중 상기 특수관계자에게 현금출자를 하였습니다(주석12참조).

사. 2019년 12월 31일 현재 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 아니합니다.

야. 2019년 12월 31일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 아니합니다.

자. 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	당기	전기
단기급여	1,860,620	1,619,937
퇴직급여	19,494	100,252
합계	1,880,114	1,720,189

#### 34. 회계정책의 변경

주석2에서 설명한 것처럼 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 01월 01일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기채무채표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 01월 01일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정 내역은 다음과 같습니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 01월 01일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 01월 01일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 3.66%입니다.

가. 실무적 간편법의 적용

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

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 대한 단일 할인율의 적용
- 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 회사는 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.

나. 리스부채의 측정

최초 적용일에 측정된 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
전기말에 공시된 운용리스약정	561,545
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	548,273
(차감): 부채로 인식되지 않은 단기리스료 및 소액자산리스료	(356,102)
최초 적용일에 현재 인식된 리스부채	192,171
인식된 리스부채의 유동분류	
유동 리스부채	69,034
비유동 리스부채	123,137
합계	192,171

다. 사용권자산의 측정

사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 2019년 12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

라. 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2019.01.01
사용권자산(주1)		
기계장치	2,687,669	-
차량운반구	281,153	193,843
합계	2,968,822	193,843

(주1) 사용권자산은 재무상태표에 "유형자산" 항목에 포함되어 있으며, 당기 중 증가한 사용권자산은 4,462,382천원입니다(주석14참조).

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2019.01.01
리스부채		

유동	2,108,985	69,034
비유동	921,073	123,137
합계	3,030,058	192,171

마. 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
사용권자산의 감가상각비	
기계장치	1,400,351
차량운반구	138,355
합계	1,538,706
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	91,505
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	324,101

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,884,531천원입니다.

바. 운용리스 이용내역

회사는 전기에 차량운반구를 만기 1~5년의 취소 불가능한 운용리스를 이용하고 있었으며, 이러한 리스계약의 조건은 다양한 만기, 리스료 인상 조건, 갱신권 등을 포함하고 있습니다. 리스계약이 갱신되는 경우에는 리스의 조건은 재협의를 합니다.

2019년 01월 01일부터 회사는 단기리스와 소액 기초자산의 리스를 제외한 이러한 리스에 대하여 사용권자산을 인식하였습니다(주석14참조).

취소불능 운용리스에 대해 지급이 약정된 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31
1년 이내	22,554
1년 초과 ~ 5년 이내	43,322
합계	65,876

### 35. 보고기간 후 사건

가. 만기 전 매입한 사채의 매각 및 사채권자의 변동

회사는 만기 전 매입한 전환사채(권면금액: 16,370백만원) 및 신주인수권부사채(권면금액: 6,000백만원) 중 일부 사채를 다음과 같이 매각하였습니다.

(단위: 천원)

인수자	매각금액 (전환사채)	매각금액 (신주인수권부사채)	매각일자
김재성	70,000	1,000,000	2020.01.17
합계	70,000	1,000,000	

나. 전환사채의 전환

보고기간종료일 이후 감사보고서 일자까지 전환사채권자의 전환청구에 의하여 전환된 사채 금액은 5,700백만원(권면금액)입니다.

다. 주요 사채권자의 변동

회사가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채의 주요 사채권자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 전환사채

(단위: 천원)

인수인	최초 인수시점	2018.12.31	2019.12.31	감사보고서 일자
박원진	3,000,000	3,000,000	-	-
(주)원진바이오에이치씨	3,000,000	-	1,000,000	-
(주)한국출기세포뱅크	-	3,000,000	-	-
(주)젼백스앤카엘	-	4,500,000	-	-
(주)젼앤컴퍼니	3,000,000	-	-	-
(주)삼성제약	-	2,000,000	-	-
(주)포틀랜드아시아	5,000,000	5,000,000	-	-
아이텍(주)	-	-	16,370,000	300,000
신기술하이테크사모제1호투자조합(주1)	-	-	-	16,000,000

(주1) 회사와 "액화수소생산단지조성에쿼터1호"가 2019년 12월 23일에 체결한 전환사채양수도계약의 조건을 승계하였습니다(주석20참조).

(2) 신주인수권부사채

(단위: 천원)

인수인	최초 인수시점	2018.12.31	2019.12.31	감사보고서 일자
(주)한국출기세포뱅크	7,000,000	2,000,000	-	-

(주)젬백스앤카엘	-	5,000,000	-	-
(주)젬앤컴퍼니	3,000,000	-	-	-
(주)포틀랜드아시아	-	-	3,000,000	3,000,000
아이텍(주)	-	-	6,000,000	-
비즈엘홀딩스	-	-	-	2,000,000
신기술하이테크사모제1호투자조합(주1)	-	-	-	3,000,000

(주1) 회사와 "액화수소생산단지조성에쿼티1호"가 2019년 12월 23일에 체결한 신주인수권 부사채양수도계약의 조건을 승계하였습니다(주석20참조).

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 아이택 주식회사(구, 아이택반도체주식회사)의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 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

아이텍 주식회사(구, 아이텍반도체 주식회사)  
대표이사 귀하

2020년 03월 20일

우리는 첨부된 아이텍 주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영 실태보고서를 작성할 책임은 아이텍 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 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 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 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 대한 합리적인 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 운영실태보고 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 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 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

아이텍 주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 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, 2019년 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.

2020년 2월 4일

대표이사 이장혁

내부회계관리자 홍진성

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	아이텍 주식회사(구, 아이텍반도체 주식회사)			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	2	1	1	1	4	4	1	-	-	-	-	-	-	8	6
투입시 간	분·반기검토	4	-	106	-	204	144	-	-	-	-	-	-	314	144
	감사	7	6	367	62	294	578	72	-	-	-	-	-	740	646
	합계	11	6	473	62	498	722	72	-	-	-	-	-	1,054	790

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.06.03			1	일	
	주요내용	회사의 고유위험 평가와 이에 따른 전반감사계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용			
		상주	비상주				
	2019.07.24~07.26	3	2	1	명	명	반기검토
	2019.12.02~12.06	5	3	1	명	명	중간감사
2020.02.10~02.12	3	4	1	명	명	기말감사	
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	2019.07.26, 2019.12.06, 2020.02.21					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 07월 26일	회사: 감사, 이사, 회계 담당자 감사인: 업무수행이사	대면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 및 감사계획에 대한 설명
2	2019년 12월 06일	회사: 감사, 이사, 회계 담당자 감사인: 업무수행이사	대면회의	핵심감사사항 선정 및 내부회계관리제도 검토사항
3	2020년 02월 21일	회사: 감사, 이사, 회계 담당자 감사인: 업무수행이사	대면회의	핵심감사사항 등 중점감사사항, 감사인의 독립성 등