

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
포 괄 손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	68
외부감사 실시내용.....	72

아이텍 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 16 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 15 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

한미회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

아이텍 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2021년 03월 18일

감사의견

우리는 아이텍 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년과 2019년 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 2020년과 2019년 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 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

종속기업투자 손상

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 13에 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 2020년 12월 31일 현재 재무상태표상 종속기업투자의 장부금액은 17,789백만원으로 총 자산의 12.4%를 차지하고 있으며, 당기 중 종속기업투자와 관련하여 6,546백만원의 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

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다. 또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판

단되는 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 도이회입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13

한 미 회 계 법 인

대 표 이 사 신 기 동

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 18일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

아이텍 주식회사

제 16 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 15 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아이텍 주식회사 대표이사 이장혁

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

재무상태표

제 16 (당)기 2020년 12월 31일 현재

제 15 (전)기 2019년 12월 31일 현재

아이텍 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 16 (당)기		제 15 (전)기	
자산				
I. 유동자산		68,566,868,723		12,710,213,070
1. 현금및현금성자산(주4,5,6,7)	61,377,494,479		7,609,267,792	
2. 매출채권및상각후원가측정금융자산 (주4,5,6,10)	4,051,964,351		5,066,028,434	
3. 매각예정자산(주11)	2,963,588,644		-	
4. 기타유동자산(주12)	173,821,249		34,916,844	
II. 비유동자산		74,405,810,259		81,216,125,635
1. 비유동매출채권및상각후원가측정금융자산 (주4,5,6,10)	371,022,066		323,174,851	
2. 비유동당기손익공정가치측정금융자산 (주5,6,8,9)	5,239,699,508		-	
3. 투자부동산(주14)	6,228,267,084		9,965,023,378	
4. 유형자산(주15,16,18)	41,520,403,852		45,861,043,346	
5. 무형자산(주17)	1,086,073,477		206,492,895	
6. 종속기업및관계기업투자자산(주13)	17,789,135,053		23,834,953,833	
7. 이연법인세자산(주31)	2,171,209,219		1,025,437,332	
자산총계		142,972,678,982		93,926,338,705
부채				
I. 유동부채		51,805,413,300		29,706,046,353
1. 매입채무및기타금융부채(주4,5,6,19)	4,369,458,144		2,660,638,227	
2. 기타유동부채(주20)	667,729,399		1,818,652,176	
3. 계약부채(주25)	38,755,400		-	
4. 단기차입금(주4,5,6,11,15,18,21,34)	4,000,000,000		4,000,000,000	
5. 유동성장기차입금(주 4,5,6,11,15,18,21,34)	2,949,960,000		4,519,050,000	
6. 유동성전환사채(주4,5,6,22)	17,200,962,892		9,746,076,314	
7. 유동성신주인수권부사채(4,5,6,22),	749,730,153		3,766,532,469	
8. 파생상품부채(주4,5,6,9)	19,810,807,438		541,818,400	
9. 유동성리스부채(주4,5,16)	1,575,616,751		2,108,984,825	
10. 당기법인세부채(주31)	442,393,123		544,293,942	
II. 비유동부채		12,365,012,639		13,436,582,884
1. 비유동매입채무및기타금융부채(주 4,5,6,19)	571,147,200		606,147,200	
2. 장기차입금(주4,5,6,11,15,18,21,34)	8,424,990,000		9,374,950,000	
3. 비유동리스부채(주4,5,16)	121,056,951		921,073,495	
4. 확정급여부채(주23)	3,247,818,488		2,534,412,189	
부채총계		64,170,425,939		43,142,629,237

자본				
I. 자본금(주1,24)	7,193,948,000		4,745,556,000	
II. 자본잉여금(주24)	72,552,477,343		39,996,646,265	
III. 기타자본구성요소(주24)	1,490,108,723		2,569,212,514	
IV. 이익잉여금(결손금)(주24)	(2,434,281,023)		3,472,294,689	
자본총계		78,802,253,043		50,783,709,468
부채및자본총계		142,972,678,982		93,926,338,705

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 16 (당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

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

아이텍 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 16 (당)기	제 15 (전)기
I. 매출액(주25)	40,122,283,439	40,942,045,826
II. 매출원가(주26,28)	(31,768,517,994)	(31,794,715,081)
III. 매출총이익	8,353,765,445	9,147,330,745
IV. 판매비와관리비(주27,28)	(3,676,298,160)	(4,901,844,912)
V. 영업이익	4,677,467,285	4,245,485,833
VI. 영업외손익	(11,325,949,385)	(11,660,983,544)
1. 금융수익(주6,29)	1,035,565,935	405,589,934
2. 금융원가(주6,29)	(5,233,894,847)	(3,832,526,601)
3. 기타수익(주6,30)	701,520,689	245,044,814
4. 기타비용(주6,30)	(7,829,141,162)	(8,479,091,691)
VII. 법인세비용차감전손실	(6,648,482,100)	(7,415,497,711)
VIII 법인세수익(주31)	(695,093,828)	(273,697,702)
IX. 당기순손실	(5,953,388,272)	(7,141,800,009)
X. 기타포괄손익	46,812,560	(20,917,552)
당기손익으로 재분류 되지 않는 항목:		
1. 보험수리적손익	60,016,102	(26,817,374)
2. 법인세효과(주31)	(13,203,542)	5,899,822
XI. 총포괄손실	(5,906,575,712)	(7,162,717,561)
XII. 주당손익(주32)		
1. 기본주당손익	(514)	(956)
2. 희석주당손익	(514)	(956)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 16 (당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

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

아이텍 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01 (전기초)	3,190,523,000	19,030,763,359	4,085,028,383	10,635,012,250	36,941,326,992
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	-	(7,141,800,009)	(7,141,800,009)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(20,917,552)	(20,917,552)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :					
주식기준보상거래	19,500,000	140,011,000	(45,186,374)	-	114,324,626
전환사채	1,535,533,000	20,825,871,906	(1,360,280,495)	-	21,001,124,411
신주인수권부사채	-	-	(110,349,000)	-	(110,349,000)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 계	1,555,033,000	20,965,882,906	(1,515,815,869)	(20,917,552)	20,984,182,485
2019.12.31 (전기말)	4,745,556,000	39,996,646,265	2,569,212,514	3,472,294,689	50,783,709,468
2020.01.01 (당기초)	4,745,556,000	39,996,646,265	2,569,212,514	3,472,294,689	50,783,709,468
당기총포괄이익:					
당기순이익(손실)	-	-	-	(5,953,388,272)	(5,953,388,272)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	46,812,560	46,812,560
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :					
전환사채의 재매각	-	-	197,512,710	-	197,512,710
전환사채의 상환	-	-	(686,912,239)	-	(686,912,239)
전환사채의 전환	1,789,181,500	23,783,143,877	(691,835,111)	-	24,880,490,266
신주인수권부사채의 재매각	-	-	487,607,998	-	487,607,998
신주인수권부사채의 상환	-	-	(114,418,500)	-	(114,418,500)
신주인수권부사채의 전환	659,210,500	8,772,687,201	(271,058,649)	-	9,160,839,052
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 계	2,448,392,000	32,555,831,078	(1,079,103,791)	-	33,925,119,287
2020.12.31 (당기말)	7,193,948,000	72,552,477,343	1,490,108,723	(2,434,281,023)	78,802,253,043

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 16 (당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

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

아이텍 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 16 (당)기		제 15 (전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		16,223,860,213		12,256,336,984
1. 영업에서 창출된 현금	17,028,941,627		12,534,910,676	
(1) 당기순이익	(5,953,388,272)		(7,141,800,009)	
(2) 조정	21,665,671,310		22,245,065,890	
가. 이자비용	1,932,833,148		3,325,003,262	
나. 외화환산손실	461,991,692		37,962,625	
다. 파생상품평가손실	2,967,871,866		-	
라. 퇴직급여	1,048,995,192		942,250,164	
마. 기타장기종업원급여	(8,375,303)		94,329,292	
바. 주식보상비용	-		1,964,626	
사. 대손상각비	(371,562,220)		361,383,734	
아. 감가상각비	10,222,820,370		9,287,525,694	
자. 무형자산상각비	174,808,608		144,771,255	
차. 유형자산처분손실	586,505,430		2,934,764	
카. 리스운용손실	51,989,990		-	
타. 종속기업투자손상차손	6,045,818,780		8,357,580,097	
파. 관계기업투자손상차손	500,000,000		-	
하. 사채상환손실	333,189,834		507,523,339	
거. 이자수익	(33,162,887)		(325,765,901)	
너. 외화환산이익	(276,346,567)		(95,055,762)	
더. 파생상품평가이익	-		(49,674,800)	
러. 당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(239,699,508)		-	
머. 유형자산처분이익	(273,949,322)		(37,093,000)	
버. 리스해지이익	(260,425)		(6,726,564)	
서. 사채상환이익	(762,703,540)		(30,149,233)	
어. 법인세수익	(695,093,828)		(273,697,702)	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,316,658,589		(2,568,355,205)	
가. 매출채권및상각후원가측정금융자산의 감소(증가)	1,354,754,597		(1,765,922,914)	
나. 기타유동자산의 감소(증가)	(138,904,405)		5,653,171	
다. 매입채무및기타금융부채의 증가(감소)	1,480,173,262		(292,923,565)	
라. 계약부채의 증가(감소)	38,755,400		(35,200,000)	
마. 기타유동부채의 증가(감소)	(1,150,922,777)		173,433,713	
바. 기타장기종업원급여의 지급	(59,500,000)		(38,500,000)	
사. 퇴직금의 지급	(309,984,407)		(451,363,048)	
아. 확정급여채무의 관계사 이전	-		(3,353,933)	
자. 사외적립자산의 감소(증가)	102,286,919		(160,178,629)	
2. 이자의 수취	30,392,418		413,843,212	

3. 이자의 지급	(269,691,412)		(596,190,158)	
4. 법인세의 납부	(565,782,420)		(96,226,746)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,453,393,293)		11,500,444,704
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	381,318,000		57,045,839,583	
가. 당기손익공정가치측정금융자산의 감소	-		39,689,825,201	
나. 단기금융자산의 감소	-		5,000,000,000	
다. 단기대여금의 회수	-		11,500,000,000	
라. 유형자산의 처분	318,618,000		68,915,182	
마. 보증금의 감소	62,700,000		600,000,000	
바. 임대보증금의 증가	-		187,099,200	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(10,834,711,293)		(45,545,394,879)	
가. 당기손익공정가치측정금융자산의 증가	(5,000,000,000)		(7,321,089,065)	
나. 매출채권및상각후원가측정금융자산의 증가	(149,068,000)		(2,424,299,200)	
다. 유형자산의 취득	(4,131,254,103)		(6,566,361,434)	
라. 무형자산의 취득	(1,054,389,190)		(41,111,250)	
마. 종속기업투자주식의 취득	-		(29,192,533,930)	
바. 관계기업투자주식의 취득	(500,000,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		48,182,353,974		(26,257,890,056)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	62,140,000,000		1,162,360,000	
가. 단기차입금의 차입	470,000,000		-	
나. 장기차입금의 차입	2,000,000,000		-	
다. 주식선택권의 행사	-		112,360,000	
라. 전환사채의 발행	50,170,000,000		-	
마. 신주인수권부사채의 발행	9,500,000,000		-	
바. 매입채무및기타금융부채의 증가	-		1,050,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(13,957,646,026)		(27,420,250,056)	
가. 단기차입금의 상환	(470,000,000)		-	
나. 유동성장기차입금의 상환	(4,519,050,000)		(3,489,820,000)	
다. 전환사채의 상환	(2,300,000,000)		(16,370,000,000)	
라. 신주인수권부사채의 상환	(3,500,000,000)		(6,000,000,000)	
마. 유동성리스부채의 감소	(3,168,596,026)		(1,560,430,056)	
IV. 현금및현금성자산의 외화환산효과		(184,594,207)		51,367,657
V. 현금및현금성자산의 순증감		53,768,226,687		(2,449,740,711)
VI. 기초의 현금및현금성자산		7,609,267,792		10,059,008,503
VII. 기말의 현금및현금성자산		61,377,494,479		7,609,267,792

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제16(당)기 2020년 12월 31일 현재
제15(전)기 2019년 12월 31일 현재

아이텍 주식회사

1. 일반사항

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

회사의 본점 소재지는 경기도 화성시 동탄산단4길 9-15이며, 수차례 증자를 거쳐 2020년 12월 31일 현재 보통주 납입자본금은 7,194백만원이며, 회사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
(주)포틀랜드아시아	1,369,766	9.52	최대주주
최현식	200,000	1.39	최대주주의 최대주주
이숙희	340,008	2.36	
김완재	235,608	1.64	
소병민	170,650	1.19	
기타	12,071,864	83.90	
합계	14,387,896	100.00	

2. 유의적 회계정책

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

가. 재무제표 작성기준

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

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, 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 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 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 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로

인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

·기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업

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 거래 원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

㉠ 상각후원가

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

㉡ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

㉢ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-

공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

바. 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 "기타영업외수익(비용)" 또는 "금융수익(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 손상차손누계액을 차감한 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 회수가가능액(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" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

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

(2) 제거

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

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 공정가치의차이로 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 경우를제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는차감할 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, 그 채무금액을 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

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

회사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다.

(1) 테스트용역

회사는 고객이 테스트를 의뢰한 재화에 대한 테스트 용역을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 (1) 제품테스트용역, (2) 제품보관용역, (3) 운송용역으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산(예: 재공품)을 기업이 만들거나 그 자산가치를 높이는 경우, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 기간에 걸쳐 수익을 인식하도록 하고 있습니다. 회사는 계약기간 동안 고객에게 테스트 용역 및 운송용역 등을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배부된 거래가격을 테스트 완료된 물량에 따라 기간에 걸쳐 인식합니다.

(2) 임대용역

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

서. 리스

회사가 리스이용자로서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우 유형자산의 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재 가치와 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 감가상각하였습니다.

소유에 따른 위험과 효익의 유의적인 부분이 리스이용자인 회사에 이전되지 않는 리스의 경우 운용리스로 분류합니다. 운용리스에 따른 지급액(리스제공자로부터 받은 인센티브를 차

감한 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.

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, 본 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등 기업의 영업활동에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

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(주석4참

조).

다. 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석23참조).

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 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 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 있습니다(주석31참조).

4. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래, 기능통화 이외의 표시 통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름추정 민감도분석	외화표시 금융자산(부채)) 만기구조
시장위험-이자율	변동금리 차입금	민감도분석	차입금 만기구조
신용위험	현금성자산, 매출채권, 채무상품	연체율분석 신용등급	은행예치금 다원화, 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타부채	현금흐름추정	차입한도유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

(1) 시장위험

① 환율변동위험

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

2020년과 2019년 12월 31일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	USD		USD	JPY
외화자산:				
현금및현금성자산	2,815,130		2,694,774	-
매출채권및기타채권	485,006		743,536	-
합계	3,300,136		3,438,310	-
외화부채:				
매입채무및기타금융부채	1,534,344		3,446	366,897
합계	1,534,344		3,446	366,897

2020년과 2019년 12월 31일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율변동이 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	176,579	(176,579)	343,486	(343,486)
JPY	-	-	(36,690)	36,690
합계	176,579	(176,579)	306,796	(306,796)

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.

2020년과 2019년 12월 31일 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
금융자산	61,377,494	7,609,288
금융부채	(15,374,950)	(17,894,000)
차감계	46,002,544	(10,284,712)

2020년과 2019년 12월 31일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 50bp 변동시법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	306,887	(306,887)	38,046	(38,046)
이자비용	(76,875)	76,875	(89,470)	89,470
합계	230,012	(230,012)	(51,424)	51,424

③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다.

(2) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 채무손실을 입을 위험을 의미하며, 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐만 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 경우에

는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가하고 있습니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용하고 있습니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토하고 있습니다.

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

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

② 신용보강

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

③ 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나, 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 2020년과 2019년 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.

2020년과 2019년 12월 31일의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31			2019.12.31		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	3,965,224	0.08%	3,328	3,974,264	-	-
30일 초과 연체	1,148	2.34%	27	200,146	1.06%	2,117
60일 초과 연체	-	4.46%	-	68,088	14.43%	9,824
91일 초과 연체	90,247	5.07%	4,573	90,313	18.07%	16,318

121일 초과 연체	-	5.83%	-	94,033	20.34%	19,126
151일 초과 연체	-	7.50%	-	105,298	20.90%	22,005
182일 초과 연체	-	8.57%	-	209,344	23.36%	48,912
212일 초과 연체	-	9.79%	-	160,123	28.17%	45,100
242일 초과 연체	-	12.16%	-	274,734	33.45%	91,900
273일 초과 연체	-	16.30%	-	243,103	36.08%	124,188
합계	4,056,619		7,928	5,419,446		379,490

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	379,490	18,106
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	(371,562)	361,384
기말	7,928	379,490

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 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간내에 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. 2020년 12월 31일 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한 손실을 발생시키거나, 회사의 평판에 손상을 입힐 위험없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것 입니다. 회사는 중장기 자금계획 및 단기 자금 수지관리를 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.

2020년과 2019년 12월 31일 현재 회사가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액(원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2020.12.31					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	4,940,605	4,940,605	4,369,458	571,147	-
단기차입금	4,000,000	4,105,145	4,105,145	-	-
장기차입금(유동성포함)	11,374,950	11,971,502	3,179,085	8,441,765	350,652
유동성전환사채(주1)	36,982,464	52,881,501	52,881,501	-	-
유동성신주인수권부사채(주1)	779,037	829,307	829,307	-	-
금융리스부채(유동성포함)	1,696,674	1,696,674	1,575,617	121,057	-
합계	59,773,730	76,424,734	66,940,113	9,133,969	350,652

(주1) 파생상품부채를 포함한 금액입니다.

(단위: 천원)

2019.12.31					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	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(주1)	10,136,042	11,214,288	11,214,288	-	-
신주인수권부사채(주1)	3,918,384	4,396,684	4,396,684	-	-
금융리스부채(유동성포함)	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

(주1) 파생상품부채를 포함한 금액입니다.

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.

2020년과 2019년 12월 31일 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
총차입금	35,022,317	34,436,667
차감: 현금및현금성자산	(61,377,494)	(7,609,268)
순부채	(26,355,177)	26,827,399
자본총계	78,802,253	50,783,709
총자본	52,447,076	77,611,108
자본조달비율	-	34.57%

다. 금융자산과 금융부채의 상계

2020년과 2019년 12월 31일 현재 상계되었거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산은 존재하지 아니합니다.

라. 금융자산의 양도

2020년과 2019년 12월 31일 현재 전체가 제거되지 않거나, 전체가 제거된 양도 금융자산은 존재하지 아니합니다.

5. 금융상품 공정가치

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

2020년과 2019년 12월 31일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				

현금및현금성자산	61,377,494	(주1)	7,609,268	(주1)
매출채권	4,048,690	(주1)	5,039,956	(주1)
당기손익-공정가치 금융자산	5,239,700	5,239,700	-	-
기타금융자산	374,296	(주1)	349,247	(주1)
합계	71,040,180	5,239,700	12,998,471	-
금융부채:				
차입금	15,374,950	(주1)	17,894,000	(주1)
사채	17,950,693	(주1)	13,512,609	(주1)
파생상품부채	19,810,807	19,810,807	541,818	541,818
금융리스부채	1,696,674	(주2)	3,030,058	(주2)
기타금융부채	4,940,605	(주1)	3,266,785	(주1)
합계	59,773,729	19,810,807	38,245,270	541,818

(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 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준2	수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 2020.12.31

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치:				
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	5,239,700	5,239,700
파생상품부채	-	-	19,810,807	19,810,807

(2) 2019.12.31

(단위: 천원)

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

반복적인 공정가치 측정치:				
파생상품부채	-	-	541,818	541,818

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	금융자산	금융부채	
	당기손익공정가치측정금융자산	전환사채 조기상환권	신주인수권부사채 조기상환권
기초	-	389,966	151,852
증가	5,000,000	17,018,692	385,929
당기손익 인식액	239,700	3,060,329	(92,457)
매입	-	(87,934)	(115,657)
전환(행사)	-	(599,553)	(300,361)
기말	5,239,700	19,781,500	29,306

(단위: 천원)

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

라. 가치평가기법 및 투입변수

2020년 12월 31일 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적

인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산				
투자전환사채	5,239,700	3	이항모형	할인율, 주가변동성, 상승하락비율
파생상품부채				
조기상환권	19,810,806	3	이항모형	할인율, 주가변동성, 상승하락비율
합계	25,050,506			

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 감사에게 직접 보고하며 매 분기 보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사와 협의합니다.

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

구분	도출내용
할인율	무위험수익률, 회사의 신용등급에 해당하는 수익률 적용
주가변동성	IQR(4분위법)을 적용한 6개월의 일주가변동성을 연환산

6. 범주별 금융상품

가. 금융상품 범주별 장부금액

2020년과 2019년 12월 31일 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	2020.12.31	2019.12.31
당기손익-공정가치 금융자산	5,239,700	-
상각후원가 금융자산:		
현금및현금성자산	61,377,494	7,609,268
매출채권	4,048,690	5,039,956
기타금융자산	374,296	349,247
합계	71,040,180	12,998,471

재무상태표상 부채	2020.12.31	2019.12.31
상각후원가 금융부채:		
기타금융부채	4,940,605	3,266,785
차입금(유동)	6,949,960	8,519,050
차입금(비유동)	8,424,990	9,374,950
사채	17,950,693	13,512,609
당기손익-공정가치 금융부채:		
파생상품부채	19,810,807	541,818
합계	58,077,055	35,215,212

나. 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산:		
평가손익	239,700	153,906
상각후원가 금융자산		
이자수익	33,163	171,860
손상환입(차손)	371,562	(361,384)
환산손익	(30,872)	44,878
상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,932,833)	(3,233,498)
환산손익	29,821	12,216
상환손익	429,514	(477,374)
파생상품부채		
평가손익	(2,967,872)	49,675
합계	(3,827,817)	(3,639,721)

7. 현금및현금성자산

2020년과 2019년 12월 31일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
원화보통예금	58,562,365	4,914,494
외화보통예금	2,815,130	2,694,774

합계	61,377,495	7,609,268
----	------------	-----------

8. 당기손익-공정가치 금융자산

2020년과 2019년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
비유동항목:		
투자전환사채	5,239,700	-

나. 포괄손익계산서에 당기 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	239,700	153,906

9. 파생금융상품

2020년과 2019년 12월 31일 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
유동파생상품부채:		
전환사채 조기상환권	19,781,501	389,966
신주인수권부사채 조기상환권	29,307	151,852
파생상품부채 합계	19,810,808	541,818

10. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 매출채권 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
매출채권	4,056,618	5,419,446
손실충당금	(7,928)	(379,490)
매출채권(순액)	4,048,690	5,039,956

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

2020년 12월 31일 현재 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

나. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 기타 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31			2019.12.31		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	3,274	-	3,274	26,072	-	26,072
보증금	-	375,743	375,743	-	323,175	323,175
총장부금액	3,274	375,743	379,017	26,072	323,175	349,247
차감: 손실충당금	-	(4,721)	(4,721)	-	-	-
상각후원가	3,274	371,022	374,296	26,072	323,175	349,247

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

11. 매각예정자산

당기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지	1,467,890	-
건물	2,196,600	-
(감가상각누계액)	(114,406)	-
(처분손실)	(586,496)	-
합계	2,963,588	-

회사는 당기 중 판교소재 투자부동산(유스페이스 임대용 자산)을 매각예정자산으로 계정재 분류하였고, 이와 관련하여 586,496천원의 유형자산처분손실을 계상하였습니다.

12. 기타유동자산

2020년과 2019년 12월 31일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
----	------------	------------

선급금	42,472	19,825
선급비용	34,328	15,092
부가세대급금	97,021	-
합계	173,821	34,917

13. 종속및관계기업투자주식

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 종속및관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	구분	2020.12.31		2019.12.31	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)아이텍에이치앤디 (구, 아이텍인베스트먼트)	종속	100.00	949,636	100.00	3,000,000
삼성메디코스(주)	종속	100.00	16,839,499	100.00	20,834,954
(주)송정약품	관계	25.00	-	-	-
합계			17,789,135		23,834,954

나. 당기와 전기 중 종속및관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	23,834,954	3,000,000
취득금액	500,000	29,192,534
손상차손금액	(6,545,819)	(8,357,580)
기말금액	17,789,135	23,834,954

다. 당기 중 종속및관계기업투자주식의 변동현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	기초금액	취득	손상인식액	기말금액
(주)아이텍에이치앤디 (구, 아이텍인베스트먼트)	3,000,000	-	(2,050,364)	949,636
삼성메디코스(주)	20,834,954	-	(3,995,455)	16,839,499
(주)송정약품	-	500,000	(500,000)	-
합계	23,834,954	500000	(6,545,819)	17,789,135

14. 투자부동산

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31			2019.12.31		
	취득가액	감가상각 누계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	2,154,767	-	2,154,767	3,622,658	-	3,622,658
건물	5,270,291	(1,196,791)	4,073,500	7,466,891	(1,124,525)	6,342,366
합계	7,425,058	(1,196,791)	6,228,267	11,089,549	(1,124,525)	9,965,024

나. 당기와 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2020.01.01	감가상각	재분류(주1)	2020.12.31
토지	3,622,658	-	(1,467,891)	2,154,767
건물	6,342,366	(186,672)	(2,082,194)	4,073,500
합계	9,965,024	(186,672)	(3,550,085)	6,228,267

(주1) 회사는 판교소재 유스페이스 임대용 자산의 매매 계약이 체결되어 매각예정자산으로 계정 재분류하였습니다(주석 11 참조).

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	취득	감가상각	2019.12.31
토지	3,622,657	1,467,890	-	3,622,658
건물	6,529,038	2,196,600	(186,672)	6,342,366
합계	10,151,695	3,664,490	(186,672)	9,965,024

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	1,283,881	1,386,881
감가상각비	(186,672)	(186,672)
기타비용	(634,811)	(174,026)
합계	462,398	1,026,183

라. 2020년 12월 31일 현재 투자부동산은 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석21,34참조).

15. 유형자산

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31			2019.12.31		
	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	(2,514,780)	13,996,029	16,510,809	(2,102,010)	14,408,799
기계장치	90,521,349	(70,355,620)	20,165,729	88,195,267	(65,452,611)	22,742,656
비품	1,698,093	(1,541,242)	156,851	1,629,243	(1,429,873)	199,370
차량운반구	92,971	(52,962)	40,009	92,971	(42,294)	50,677
사용권자산	5,867,664	(4,196,598)	1,671,066	4,475,755	(1,506,933)	2,968,822
합계	120,181,606	(78,661,202)	41,520,404	116,394,765	(70,533,721)	45,861,044

나. 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2020.01.01	취득	처분	감가상각	2020.12.31
토지	5,490,720	-	-	-	5,490,720
건물	14,408,799	-	-	(412,770)	13,996,029
기계장치	22,742,655	4,062,404	(44,678)	(6,594,652)	20,165,729
비품	199,370	68,850	-	(111,369)	156,851
차량운반구	50,678	-	-	(10,669)	40,009
사용권자산	2,968,822	1,920,003	(311,070)	(2,906,689)	1,671,066
합계	45,861,044	6,051,257	(355,748)	(10,036,149)	41,520,404

(2) 전기

(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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	9,898,320	8,957,593
판매비와관리비	137,829	143,261
합계	10,036,149	9,100,854

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

마. 2020년 12월 31일 현재 토지, 건물은 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석21,34참조).

바. 2020년 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	6,729,045

16. 리스

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	2020.12.31	2019.12.31
사용권자산:		
기계장치	1,483,971	2,687,669
차량운반구	187,095	281,153
사용권자산 계	1,671,066	2,968,822
리스부채:		
유동리스부채	1,575,617	2,108,985
비유동리스부채	121,057	921,073
금융리스부채 계	1,696,674	3,030,058

나. 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
------	----	----

사용권자산의 감가상각비:		
기계장치	152,396	1,400,351
차량운반구	2,754,293	138,355
합계	2,906,689	1,538,706
리스부채 이자비용	180,599	91,505
단기리스료	314,028	324,101

다. 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출액은 각각 3,663,223천원 및 1,976,036천원입니다.

17. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2020.01.01	취득	상각	2020.12.31	상각누계액
소프트웨어	206,493	1,054,389	(174,809)	1,086,073	716,364

(2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	174,809	144,771

18. 보험가입내역

2020년 12월 31일 현재 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험회사	부보대상	보험가입금액
화재보험	KB손해보험(주1)	건물 및 기계장치	91,890,486
가스사고배상책임보험	KB손해보험		1,520,000
합계			93,410,486

(주1) 회사는 2020년 12월 31일 현재 차입금과 관련하여 KDB산업은행과 중소기업은행에 각각 5,737,780천원 및 9,500,000천원의 화재보험에 대한 부보금액을 담보로 제공하고 있습니다(주석 21,34참조).

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

19. 매입채무 및 기타금융부채

2020년과 2019년 12월 31일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	3,364,378	-	1,677,170	-
미지급비용	1,005,080	-	983,468	-
임대보증금	-	571,147	-	606,147
합계	4,369,458	571,147	2,660,638	606,147

20. 기타유동부채

2020년과 2019년 12월 31일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
예수금	141,263	125,854
선수금(주1)	438,246	1,078,616
부가세예수금	88,220	614,183
합계	667,729	1,818,653

(주1) 계약부채 금액이 포함되어 있습니다(주석 25 참조).

21. 차입금

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
유동부채:		
단기차입금	4,000,000	4,000,000
유동성장기차입금	2,949,960	4,519,050
소계	6,949,960	8,519,050

비유동부채:		
장기차입금	8,424,990	9,374,950
소계	8,424,990	9,374,950
합계	15,374,950	17,894,000

나. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2020.12.31	2019.12.31
		2020.12.31		
일반운용자금	중소기업은행	1.93~2.49	4,000,000	4,000,000

다. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2020.12.31	2019.12.31
		2020.12.31		
중소기업시설자금	중소기업은행	1.58	749,950	1,594,000
온렌딩시설자금	중소기업은행	2.69	1,625,000	2,925,000
일반시설자금	KDB산업은행	1.66 ~ 2.30	7,000,000	7,000,000
일반시설자금	신한은행	-	-	375,000
온렌딩시설자금	국민은행	2.32	2,000,000	2,000,000
소계			11,374,950	13,894,000
차감: 1년 이내 만기도래분			(2,949,960)	(4,519,050)
합계			8,424,990	9,374,950

라. 2020년 12월 31일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2021년	2,949,960
2022년	1,874,990
2023년	3,400,000
2024년	1,400,000
2025년~	1,750,000
합계	11,374,950

마. 2020년 12월 31일 현재 차입금과 관련하여 회사는 투자부동산과 유형자산(토지, 건물) 및 화재보험 부보금액을 담보로 제공하고 있습니다(주석11,14,15,18,34참조).

22. 사채

가. 전환사채

(1) 2020년과 2019년 12월 31일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		2020.12.31	2019.12.31
제1회 전환사채	전환사채	1,600,000	10,200,000
	사채상환할증금	-	624,322
	전환권조정	(67,797)	(1,078,245)
	장부금액	1,532,203	9,746,077
제2회 전환사채	전환사채	11,500,000	-
	전환권조정	(9,011,481)	-
	장부금액	2,488,519	-
제3회 전환사채	전환사채	20,000,000	-
	전환권조정	(6,819,759)	-
	장부금액	13,180,241	-
합계		17,200,963	9,746,077

회사는 제1회 전환사채의 전환권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에도 금융감독원 질의회신 회제이 01-00094를 준용하여 전환권을 자본으로 분류하였습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

한편, 회사는 당기 중 제2회 및 제3회 전환사채를 발행하였으며, 동 전환사채의 전환권은 자본요소에 해당하지 않아 부채로 분류하였습니다.

(2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제1회 전환사채(주2)	제2회 전환사채(주3)	제3회 전환사채(주4,5)
사채의 권면가액	48,000,000	11,500,000	20,000,000
사채의 발행가액	48,000,000	11,500,000	20,000,000
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	무기명식 보통주식	무기명식 보통주식
액면이자율	0.00%	1.00%	1.00%
보장수익율	2.00%	1.00%	1.00%
발행일자	2018.08.14	2020.07.15	2020.11.13
만기일자	2021.08.14	2023.07.15	2023.11.13
전환비율	100.00%	100.00%	100.00%

전환가액(원)(주1)	6,978	6,069	7,050
전환청구기간	2019.08.14~2021.07.14	2021.07.15~2023.06.15	2021.11.13~2023.10.13
특약사항	조기상환청구권	조기상환청구권	조기상환청구권
미전환사채금액 (2020년 12월 31일 현재)	1,600,000	11,500,000	20,000,000
전환가능주식수 (2020년 12월 31일 현재)	229,292주	1,894,876주	2,836,879주

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

(주2) 제1회 전환사채의 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 행사시 점별 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%

(주3) 제2회 전환사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 경과된 시점(2021년 7월 15일) 및 이후 매 1개월마다 전환권을 행사하지 않은 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환청구가 가능합니다.

(주4) 제3회 전환사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 경과된 시점(2021년 11월 13일) 및 이후 매 1개월마다 전환권을 행사하지 않은 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환청구가 가능합니다.

(주5) 회사가 지정하는 자는 제3회 전환사채의 사채권자에게 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 매수할 수 있습니다. 단, 회사가 지정하는 자는 각 사채권자별로 그가 보유하고 있는 각 최초 권면총액의 50%를 초과하여 수의상환청구권을 행사할 수 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 제1회 전환사채의 매입 및 전환으로 인한 변동내역(권면금액 기준)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	10,200,000	48,000,000

상환	(2,300,000)	(16,370,000)
전환	(24,970,000)	(21,430,000)
재매각	18,670,000	-
기말	1,600,000	10,200,000

(4) 만기전 매입한 전환사채의 매각

회사는 당기 중 만기전 매입한 전환사채(권면금액: 18,670백만원) 중 일부 사채를 다음과 같이 매각하였습니다.

(단위: 천원)

구분	인수자	인수금액 (권면금액)	매각일자
전환사채	도재규	300,000	2020.01.09
	신기술하이테크	950,000	2020.06.15
	김재성	60,000	2020.06.15
	노미컬투자조합	3,500,000	2020.09.10
	그레즈 투자조합	3,500,000	2020.09.10
	김광영	200,000	2020.09.11
	블루밍홀딩스(주)	1,200,000	2020.09.14
	김남인	800,000	2020.09.14
	박광순	60,000	2020.09.17
	아이티시크릿	3,000,000	2020.09.17
	에이치글로벌	2,000,000	2020.09.17
	정명용	500,000	2020.09.17
	조성권	500,000	2020.09.17
	허지윤	1,500,000	2020.10.05
김현영	600,000	2020.10.06	
합계		18,670,000	

회사가 당기 중 만기전 매입한 전환사채의 매각과 관련하여 인식한 손익은 없습니다.

나. 신주인수권부사채

(1) 2020년과 2019년 12월 31일 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		2020.12.31	2019.12.31
제1회 신주인수권부사채	신주인수권부사채	800,000	4,000,000
	사채상환할증금	-	244,832
	신주인수권조정	(50,270)	(478,300)

	장부금액	749,730	3,766,532
--	------	---------	-----------

회사는 발행한 신주인수권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건(회석화 방지 조항)인 경우에도 금융감독원 질의회신 회제이 01-00094를 준용하여 신주인수권을 자본으로 분류하였습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(2) 신주인수권부사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제1회 신주인수권부사채 (주2)	제2회 신주인수권부사채
사채의 권면가액	10,000,000	3,500,000
사채의 발행가액	10,000,000	3,500,000
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식
액면이자율	0.00%	0.00%
보장수익율	2.00%	3.00%
발행일자	2018.11.12	2020.06.04
만기일자	2021.11.12	2023.06.04
행사비용	100.00%	100.00%
행사가액(원)(주1)	6,978	6,850
권리행사기간	2019.11.12~2021.10.12	2021.06.04~2023.05.04
특약사항	조기상환청구권	조기상환청구권
미행사사채금액(2019년 12월 31일 현재)	800,000	-
행사가능주식수(2019년 12월 31일 현재)	114,646주	-

(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) 당기와 전기 중 신주인수권부사채의 매입 및 전환으로 인한 변동내역(권면금액 기준)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제1회 신주인수권부사채		제2회 신주인수권부사채	
	당기	전기	당기	전기
기초	4,000,000	-	-	-
발행	-	10,000,000	3,500,000	-
상환	-	(6,000,000)	(3,500,000)	-
전환	(9,200,000)	-	-	-
재매각	6,000,000	-	-	-
기말	800,000	4,000,000	-	-

(4) 만기전 매입한 신주인수권부사채의 매각

당사는 당기 중 만기전 매입한 신주인수권부사채(권면금액: 6,000백만원) 중 일부 사채를 다음과 같이 매각하였습니다.

(단위: 천원)

구분	인수자	인수금액 (권면금액)	매각일자
신주인수권부사채	김규한	1,000,000	2020.12.02
	유종숙	300,000	2020.10.26
	황상필	500,000	2020.10.26
	스톤브릿지유니온	1,000,000	2020.10.19
	이철기	500,000	2020.10.19
	김종수	1,700,000	2020.10.14
	김현영	900,000	2020.10.06
	비즈엘홀딩스	100,000	2020.06.15
합계		6,000,000	

회사가 당기 중 만기전 매입한 신주인수권부사채의 매각과 관련하여 인식한 손익은 없습니다.

23. 종업원급여

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 종업원급여와 관련된 자산 및 부채금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
확정급여채무의 현재가치	5,215,559	4,507,317

사외적립자산의 공정가치	(2,115,641)	(2,188,681)
기타장기종업원급여부채의 현재가치	147,900	215,776
합계	3,247,818	2,534,412

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	4,507,317	3,964,465
당기근무원가와 이자원가	1,095,586	990,323
재측정요소(이익)	(77,361)	7,247
급여지급액	(309,984)	(454,717)
기말금액	5,215,558	4,507,318

다. 당기와 전기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,188,681	2,000,000
사외적립자산의 이자수익	46,591	48,073
사외적립자산의 재측정요소	(17,344)	(19,571)
사외적립자산 불입액	122,758	557,791
급여지급액	(225,045)	(397,613)
기말금액	2,115,641	2,188,680

라. 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	215,776	159,946
당기근무원가와 이자원가	33,515	28,185
재측정요소(이익)	(41,891)	66,144
급여지급액	(59,500)	(38,500)
기말금액	147,900	215,775

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

당기근무원가와 이자원가	1,040,620	1,036,579
종업원급여에 포함된 총비용	1,040,620	1,036,579
제조원가	906,029	844,357
판매비와관리비	134,591	192,222
합계	1,040,620	1,036,579

바. 회사는 확정급여채무 및 기타장기종업원급여부채의 현재가치 계산을 위하여 보고기간종료일 현재 확정급여채무 및 기타장기종업원급여부채의 예상지급시기와 일관성이 있는 시장 수익율을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 2020년과 2019년 12월31일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	2020.12.31	2019.12.31
할인율	1.94%	2.00%
임금상승율	4.73%	5.00%
가중평균만기	6.16년	6.64년

사. 2020년 12월 31일 현재 민감도분석에 따른 확정급여부채의 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%상승	1%하락
할인율의 변동	(333,059)	381,651
임금상승율의 변동	367,553	(328,069)

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. 2020년 12월 31일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년이상 ~2년미만	2년이상 ~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	2,693	78,045	772,614	4,284,040	5,137,392

24. 자본

가. 자본금

(1) 2020년과 2019년 12월 31일 현재 보통주자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
회사가 발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
1주의 금액	500	500
발행한 주식수	14,387,896	9,491,112
보통주자본금	7,193,948,000	4,745,556,000

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

구분	주식수	금액
2019.01.01(전기초)	6,381,046	3,190,523
주식선택권 행사	39,000	19,500
전환사채 전환권 행사	3,071,066	1,535,533
2019.12.31(전기말)	9,491,112	4,745,556
2020.01.01(당기초)	9,491,112	4,745,556
전환사채 전환권 행사	3,578,363	1,789,182
신주인수권부사채 행사	1,318,421	659,211
2020.12.31 (당기말)	14,387,896	7,193,949

나. 자본잉여금

(1) 2020년과 2019년 12월 31일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
주식발행초과금	72,552,477	39,996,646

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금
2019.01.01(전기초)	19,030,763
주식선택권 행사	140,011
전환사채 전환권 행사	20,825,872
2019.12.31(전기말)	39,996,646
2020.01.01(당기초)	39,996,646
전환사채 전환권 행사	23,783,144
신주인수권부사채 행사	8,772,687

2020.12.31(당기말)	72,552,477
-----------------	------------

다. 기타자본

(1) 2020년과 2019년 12월 31일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
주식선택권	181,336	181,336
전환사채의 전환권(주1)	34,371	682,617
신주인수권부사채의 신주인수권(주2)	4,178	258,476
전환권매입이익(주3)	636,428	1,169,417
신주인수권매입이익(주3)	633,795	277,366
합계	1,490,108	2,569,212

(주1) 제1회 전환사채의 발행(48,000백만원)과 관련하여 발생한 전환권으로서, 2020년 및 2019년 12월 31일 현재 전환사채 잔액(각각 1,600백만원 및 10,200백만원)에 대한 전환권 해당금액입니다. 동 전환사채의 전환권은 자본으로 분류되었으며, 전체 금융상품의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 인식되었습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(주2) 제1회 신주인수권부사채의 발행(10,000백만원)과 관련하여 발생한 신주인수권으로서, 2020년 및 2019년 12월 31일 현재 신주인수권부사채 잔액(각각 800백만원 및 4,000백만원)에 대한 신주인수권 해당금액입니다. 동 신주인수권부사채의 신주인수권은 자본으로 분류되었으며, 전체 금융상품의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 인식되었습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(주3) 회사는 당기 및 전기 중 전환사채 및 신주인수권부사채의 일부를 매입하였으며, 매입하기 위하여 지급한 대가 중 자본요소와 관련된 대가를 기타자본으로 인식한 것입니다(주석 22참조).

(2) 주식선택권은 전기에 모두 행사되어 당기말 현재 잔여수량은 없습니다.

라. 이익잉여금(결손금)

(1) 2020년과 2019년 12월 31일 현재 이익잉여금(결손금) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
이익준비금(주1)	52,710	52,710
미처분이익잉여금	(2,486,991)	3,419,585
합계	(2,434,281)	3,472,295

(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: 2021년 03월 26일		처분확정일: 2020년 03월 26일	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(2,486,991,483)		3,419,584,229
1. 전기이월미처분이익잉여금	3,419,584,229		10,582,301,790	
2. 보험수리적손익	46,812,560		(20,917,552)	
3. 당기순손실	(5,953,388,272)		(7,141,800,009)	
II. 차기이월미처분이익잉여금 (차기이월미처리결손금)		(2,486,991,483)		3,419,584,229

25. 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	38,838,402	39,555,165
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	1,283,881	1,386,881
합계	40,122,283	40,942,046

(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	38,838,402	1,283,881	39,555,165	1,386,881
수익인식시점				
기간에 걸쳐 인식	38,838,402	1,283,881	39,555,165	1,386,881

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 2020년과 2019년 12월 31일 현재 회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
계약부채 - 용역제공	38,755	28,615

(2) 계약부채의 유의적인 변동

용역제공과 관련한 계약부채는 공급계약의 증가 및 용역의 제공전에 대가를 미리 받기로 한 계약의 증가로 인해 계약부채가 증가하였습니다.

(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	4,616	35,200
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	4,616	35,200

26. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
용역제공원가	31,768,518	31,794,715

27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,782,716	1,796,303
퇴직급여	135,319	167,113
복리후생비	318,833	283,447

접대비	273,074	462,263
감가상각비	137,829	143,261
운반비	173,992	217,521
지급수수료	879,332	1,056,495
대손상각비	(371,562)	361,384
기타	346,765	414,058
합계	3,676,298	4,901,845

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	14,573,764	12,881,296
감가상각비 및 무형자산상각	10,397,629	9,432,297
지급임차료	314,028	586,613
세금과공과	720,229	601,224
지급수수료	1,105,508	1,401,582
소모품비	4,418,420	6,036,655
전력비	1,614,200	1,483,242
기타비용	2,301,038	4,273,651
합계	35,444,816	36,696,560

29. 금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	33,163	325,766
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	239,700	-
파생상품평가이익	-	49,675
사채상환이익	762,704	30,149
합계	1,035,567	405,590

나. 당기와 전기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

이자비용	1,752,234	3,233,498
리스부채의 이자비용	180,599	91,505
사채상환손실	333,190	507,523
파생상품평가손실	2,967,872	-
합계	5,233,895	3,832,526

30. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외화환산이익	276,347	95,056
외환차익	50,746	87,610
리스해지이익	260	6,727
유형자산처분이익	273,949	37,093
잡이익	100,218	18,560
합계	701,520	245,046

나. 당기와 전기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외화환산손실	461,992	37,963
외환차손	144,536	78,915
유형자산처분손실	586,505	2,935
종속기업투자손상차손	6,045,819	8,357,580
관계기업투자손상차손	500,000	-
기부금	1,560	1,560
리스운용손실	51,990	-
잡손실	36,739	139
합계	7,829,141	8,479,092

31. 법인세비용과 이연법인세

가. 당기와 전기 중 법인세수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	463,882	640,521
일시적차이로 인한 법인세변동액	(1,145,772)	(1,005,581)
이월세액공제로 인한 법인세변동액	-	85,463
기타포괄손익에 반영된 법인세	(13,204)	5,900
법인세수익	(695,094)	(273,697)

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
확정급여제도의 재 측정요소	60,016	(13,204)	46,812	(26,817)	5,900	(20,917)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(6,648,482)	(7,415,498)
조정사항		
비과세(수익)비용	(315,191)	376,738
세액공제 및 세액감면	(541,909)	(908,085)
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 등	162,007	257,650
법인세비용	(695,093)	(273,697)
유효세율	(주1)	(주1)

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

라. 당기와 전기 중 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기말
확정급여채무	991,610	155,813	1,147,423
건설자금이자	49,021	(1,226)	47,795
감가상각비	684,185	623,777	1,307,962
업무용승용차감가상각비	8,707	-	8,707
유급휴가	62,480	20,500	82,980
기타장기종업원급여	32,919	(381)	32,538
대손충당금	94,105	(94,105)	-
미수수익	-	-	-
신주인수권부사채상환할증금	53,863	(53,863)	-
전환사채상환할증금	137,351	(137,351)	-
전환사채 전환권조정	(105,226)	94,167	(11,059)

신주인수권부사채 조정	(237,214)	(3,260,574)	(3,497,788)
파생상품부채(신주인수권부사채)	33,407	(26,960)	6,447
파생상품부채(전환사채)	85,793	4,266,138	4,351,931
퇴직연금충당금	(547,510)	82,069	(465,441)
리스부채	666,613	(293,345)	373,268
사용권자산	(984,666)	(306,220)	(1,290,886)
소모품비	-	1,039	1,039
당기손익인식금융자산	-	(52,734)	(52,734)
파생상품자산(CB)	-	-	-
매각예정유동자산	-	129,029	129,029
합계	1,025,438	1,145,773	2,171,211

(2) 전기

(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

마. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 이연법인세자산의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
이연법인세자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	82,980	156,585
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,088,230	868,851
합계	2,171,210	1,025,436

바. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
종속 및 관계기업투자주식 손상차손	3,278,748	1,838,668

32. 주당손익

가. 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(5,953,388,272)	(7,141,800,009)
가중평균유통보통주식수(주1)	11,583,413	7,463,484
기본주당이익(손실)	(514)	(956)

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초유통보통주식수	9,491,112	6,381,046
주식선택권 행사	-	31,948
유상증자	-	1,050,490
신주인수권부사채 전환권행사	452,279	-
전환사채 전환권행사	1,640,022	-
계	11,583,413	7,463,484

나. 희석주당이익

희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당이익을 산출하지 아니하였습니다.

2020년 12월 31일 현재 반희석효과 때문에 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당손익을 희석할 수 있는 내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	1주당 전환가격 (또는 행사가격)	전환청구기간 (또는 권리행사기간)	발행될 보통주식수(주)
제1회 무기명 무보증 사모전환사채	6,978	2019.08.14~2021.07.14	229,292
제2회 무기명 무보증 사모전환사채	6,069	2021.07.15~2023.06.15	1,894,876
제3회 무기명 무보증 사모전환사채	7,050	2021.11.13~2023.10.13	2,836,879
제1회 무기명 무보증 사모신주인수권부사채	6,978	2019.11.12~2021.10.12	114,646
합계			5,075,693

33. 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	1,961,661	4,462,382
금융리스부채의 해지	352,727	-
장기차입금의 유동성 대체	2,949,960	4,519,050
금융리스부채의 유동성 대체	447,289	1,187,240
전환사채 전환으로 인한 자본금증가	1,789,182	1,535,533
전환사채 전환으로 인한 자본잉여금 증가	23,785,976	20,825,872
신주인수권부사채 전환으로 인한 자본금증가	659,211	-
신주인수권부사채 전환으로 인한 자본잉여금 증가	8,778,164	-
투자부동산의 매각예정자산으로의 재분류	3,550,084	-

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	-	-	(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
전기말 순부채	(2,108,985)	(921,073)	(4,000,000)	(4,519,050)	(9,374,950)	(9,746,076)	(3,766,532)	(34,436,666)

당기초	(2,108,985)	(921,073)	(4,000,000)	(4,519,050)	(9,374,950)	(9,746,076)	(3,766,532)	(34,436,666)
현금흐름	3,168,596	-	-	4,519,050	(2,000,000)	(7,147,521)	3,503,999	2,044,124
기타 비금융변동(주1)	(2,635,228)	800,017	-	(2,949,960)	2,949,960	(307,365)	(487,196)	(2,629,772)
당기말 순부채	(1,575,617)	(121,056)	(4,000,000)	(2,949,960)	(8,424,990)	(17,200,962)	(749,729)	(35,022,314)

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

34. 우발채무와 약정사항

가. 2020년 12월 31일 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
중소기업은행	중소기업자금대출	4,000,000	4,000,000
	중소기업시설자금대출	3,000,000	749,950
	온렌딩시설자금대출	6,500,000	1,625,000
	일반자금대출	1,000,000	-
KDB산업은행	산업시설자금대출	7,000,000	7,000,000
국민은행	온렌딩대출	2,000,000	2,000,000
	일반자금대출	800,000	-
합계		24,300,000	15,374,950

나. 2020년 12월 31일 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액	담보권자
투자부동산	6,228,267	7,200,000	대출담보	7,000,000	KDB산업은행(주1)
토지 및 건물	19,486,749	17,520,000	대출담보	2,374,950	중소기업은행(주1)
		1,200,000	대출담보	-	신한은행
합계	25,715,016	25,920,000		9,374,950	

(주1) 2020년 12월 31일 현재 해당 금융기관에 대한 차입금과 관련하여 화재보험의 부보금액에 대한 질권이 KDB산업은행과 중소기업은행에 각각 5,737,780천원 및 9,500,000천원 설정되어 있습니다.

다. 2020년 12월 31일 현재 회사의 차입금과 관련하여 제공받은 보증내역은 존재하지 아니합니다.

라. 2020년 12월 31일 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 존재하지 아니합니다.

마. 2020년 12월 31일 현재 회사가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 존재하지 아니합니다.

35. 특수관계자 등

가. 특수관계자 현황

2020년 12월 31일 현재 회사의 최대주주는 (주)포틀랜드아시아입니다.

나. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	2020.12.31	2019.12.31	비고
최대주주	(주)포틀랜드아시아	(주)포틀랜드아시아	(주1)
종속회사	(주)아이텍에이치앤디 (구, 아이텍인베스트먼트), 삼성메디코스(주)	(주)아이텍인베스트먼트 삼성메디코스(주), (주)에스엠비에스	(주2)
관계기업	(주)송정약품	-	(주3)
기타 특수관계자	(주)대한방수공업사, (주)스톤브릿지유니 온, 카르니아투자조합, 우미선, 우리들휴 브레인(주), 크로마투자조합, 포르투나투 자조합, 김후성, 이해봉, 주정원	케이씨투자조합1호, (주)와이즈얼라이언스, (주)원진바이오에이치씨	(주4)

(주1) 전기 중 신주 인수 등을 통하여 최대주주가 됨에 따라 기타특수관계자에서 최대주주로 분류하였습니다.

(주2) (주)에스엠비에스는 당기 중 청산이 완료되어 종속회사에서 제외하였습니다.

(주3) 당기 중 지분을 신규 취득하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주4) 회사가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 보유하고 있습니다.

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

라. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 특수관계자와의 주요 채권과 채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
	채무 등	채무 등
(주)포틀랜드아시아(주1)	3,000,000	3,000,000
케이씨투자조합1호(주1)	-	4,900,000
(주)와이즈얼라이언스(주1)	-	1,500,000
(주)원진바이오에이치씨(주1)	-	1,000,000
기타(주1)	30,900,000	20,170,000
합계	33,900,000	30,570,000

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

2020년과 2019년 12월 31일 현재 특수관계자에 대한 채권은 없습니다.

마. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(1) 당기
해당사항 없습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	이자율(%)	2019.01.01	대여	회수	2019.12.31	이자수익
(주)아이텍에이치앤디	-	6,900,000	2,000,000	(8,900,000)	-	149,040
(주)젠클컴퍼니	-	1,600,000	-	(1,600,000)	-	5,041
엄주호	-	1,000,000	-	(1,000,000)	-	14,997
합계		9,500,000	2,000,000	(11,500,000)	-	169,078

바. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금출자거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	비고
삼성메디코스(주)	-	11,000,000	(주1)

(주1) 회사는 전기 중 상기 특수관계자에게 현금출자를 하였습니다.

사. 2020년 12월 31일 현재 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 아니합니다.

야. 2020년 12월 31일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 아니합니다.

자. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,399,766	1,860,620

퇴직급여	38,298	19,494
합계	1,438,064	1,880,114

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 아이텍 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계 연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식 회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

아이텍 주식회사
대표이사 귀하

2021년 03월 18일

우리는 첨부된 아이텍 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 아이텍 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 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 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 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

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

아이텍 주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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, 2020년 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.

2021년 2월 4일

대표이사 이 장 혁

내부회계관리자 홍 진 삼

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	아이텍 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	3	2	1	1	3	4	-	1	1	-	-	-	8	8	
투입시 간	분·반기검토	2	4	96	106	192	204	-	-	-	-	-	-	290	314
	감사	8	7	226	367	643	294	-	72	5	-	-	-	882	740
	합계	10	11	322	473	835	498	-	72	5	-	-	-	1,172	1,054

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.03				1	일		
	주요내용	회사의 고유위험 평가와 이에 따른 전반감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2020.07.27- 2020.07.30		4	일	4	명	1	명	반기검토
	2020.11.02- 2020.11.06		5	일	4	명	-	명	중간감사
2021.02.18- 2021.02.24		5	일	4	명	2	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	2020.07.30, 2020.11.06, 2021.02.24		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 30일	회사: 감사, 이사, 회계담당자 감사인: 업무수 행이사	대면회의	감사팀 구성, 감사투입시간 과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 및 감 사계획에 대한 설명
2	2020년 11월 06일	회사: 감사, 이사, 회계담당자 감사인: 업무수 행이사	대면회의	핵심감사사항 선정 및 내부 회계관리제도 검토사항
3	2021년 02월 24일	회사: 감사, 이사, 회계담당자 감사인: 업무수 행이사	대면회의	핵심감사사항 등 중점감사사 항, 감사인의 독립성 등