

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	95
외부감사 실시내용.....	99

아이텍 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 17 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

서현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

아이텍 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 17일

감사의견

우리는 별첨된 아이텍 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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.

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 18일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

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.

가. 고객으로부터 발생하는 수익

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 24에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 2021년 12월 31일 현재 고객과의 계약에서 생기는 수익이 41,146,165천원으로 수익의 96.8%를 차지하고 있습니다.

계약의 형태에 따라 수익인식시기가 상이할 수 있으므로, 회사는 새로운 형태의 계약이 발생할 때마다 한국채택국제회계기준 제1115호에 나타나는 수익인식기준을 검토하고 있습니다.

우리는 고객으로부터 발생하는 수익금액이 재무제표에서 중요하고, 계약의 형태에 따라 수익금액이 중요한 영향을 받을 수 있기 때문에 고객으로부터 발생하는 수익인식을 핵심감사 사항을 식별하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법
- 수익이 발생하는 프로세스를 면담 및 문서감사를 통하여 파악
- 회사의 수익인식기준 검토
- 한국채택국제회계기준 제1115호 "고객으로부터 발생하는 수익"과 일치여부 검토
- 거래테스트 및 기간귀속테스트 등 입증절차 수행

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 관련 사항을 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 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 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 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 독립성에 대한 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 박상주입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
 서현회계법인
 대표이사 배흥기

이 감사보고서는 감사보고일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

아이텍 주식회사

제 17 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 16 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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 17(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 16(전) 기 2020년 12월 31일 현재

아이텍 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 17 (당)기		제 16 (전)기	
자산				
I. 유동자산		61,002,123,399		68,566,868,723
1. 현금및현금성자산(주4,5,6,34)	52,087,407,342		61,377,494,479	
2. 매출채권 및 기타유동채권(주4,5,9,34)	8,667,653,581		4,051,964,351	
3. 재고자산(주10)	217,538,480		-	
4. 매각예정자산(주11)	-		2,963,588,644	
5. 기타유동자산(주17)	29,523,996		173,821,249	
II. 비유동자산		80,460,343,804		74,405,810,259
1. 비유동매출채권및상각후원가측정금융자산(주9,34)	2,928,445,875		371,022,066	
2. 비유동당기손익공정가치측정금융자산(주4,5,7,34)	-		5,239,699,508	
3. 투자부동산(주13,20,32)	6,096,509,820		6,228,267,084	
4. 유형자산(주14,15,20,32)	43,901,404,984		41,520,403,852	
5. 무형자산(주16)	2,755,348,814		1,086,073,477	
6. 종속기업및관계기업투자자산(주12)	23,218,301,665		17,789,135,053	
7. 이연법인세자산(주29)	1,560,332,646		2,171,209,219	
자산총계		141,462,467,203		142,972,678,982
부채				
I. 유동부채		18,709,901,797		51,805,413,300
1. 매입채무및기타금융부채(주4,18,34)	3,320,903,811		4,369,458,144	
2. 기타유동부채(주19)	781,539,215		667,729,399	
3. 계약부채(주24)	183,901,100		38,755,400	
4. 단기차입금(주4,5,20,31,32,34)	4,000,000,000		4,000,000,000	
5. 유동성장기차입금(주4,5,20,31,32,34)	1,874,990,000		2,949,960,000	
6. 유동성전환사채(주4,5,21,31,33,34)	3,043,431,642		17,200,962,892	
7. 유동성신주인수권부사채(주4,5,21,31,33,34)	-		749,730,153	
8. 파생상품부채(주4,5,8,34)	2,253,394,493		19,810,807,438	
9. 유동성리스부채(주4,5,15,31,34)	2,743,001,614		1,575,616,751	
10. 당기법인세부채(주29)	508,739,922		442,393,123	
II. 비유동부채		13,469,254,376		12,365,012,639
1. 비유동매입채무및기타금융부채(주4,5,19,34)	571,147,200		571,147,200	
2. 장기차입금(주4,5,20,31,32,34)	6,550,000,000		8,424,990,000	
3. 비유동리스부채(주15,31,34)	2,657,776,335		121,056,951	
4. 확정급여부채(주22)	3,690,330,841		3,247,818,488	
부채총계		32,179,156,173		64,170,425,939
자본				
I. 자본금(주1,23)	9,448,083,000		7,193,948,000	
II. 자본잉여금(주23)	110,679,447,382		72,552,477,343	

III. 기타자본구성요소(주23)	(1,661,722,216)		1,490,108,723	
IV. 이익잉여금(결손금)(주23)	(9,182,497,136)		(2,434,281,023)	
자본총계		109,283,311,03 0		78,802,253,043
부채및자본총계		141,462,467,20 3		142,972,678,98 2

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 17 (당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 16 (전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

아이텍 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 17 (당)기	제 16 (전)기
I. 매출액(주24)	42,483,361,041	40,122,283,439
II. 매출원가(주26)	32,868,955,812	31,768,517,994
III. 매출총이익	9,614,405,229	8,353,765,445
IV. 판매비와관리비(주25,26)	4,877,974,613	3,676,298,160
V. 영업이익	4,736,430,616	4,677,467,285
VI. 영업외손익	(10,359,609,298)	(11,325,949,385)
1. 금융수익(주27)	1,006,071,730	1,035,565,935
2. 금융원가(주27)	9,008,975,150	5,233,894,847
3. 기타수익(주28)	824,239,874	701,520,689
4. 기타비용(주28)	3,180,819,726	7,829,141,162
VII. 법인세비용차감전이익(손실)	(5,623,052,656)	(6,648,482,100)
VIII 법인세비용(주29)	1,186,825,760	(695,093,828)
IX. 당기순이익(손실)	(6,809,878,416)	(5,953,388,272)
X. 기타포괄손익	61,662,303	46,812,560
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	61,662,303	46,812,560
(1) 순확정급여의 재측정요소	79,054,235	60,016,102
(2) 법인세효과	(17,391,932)	(13,203,542)
XI. 총포괄이익(손실)	(6,748,216,113)	(5,906,575,712)
XII. 주당손익(주30)		
1. 기본주당손익	(441)	(514)
2. 희석주당손익	(441)	(514)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 17 (당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 16 (전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

아이텍 주식회사

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본구성요 소	이익잉여금	합계
2020.01.01 (전기초)	4,745,556,000	39,996,646,265	2,569,212,514	3,472,294,689	50,783,709,468
총포괄이익:					
당기순손실	-	-	-	(5,953,388,272)	(5,953,388,272)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	46,812,560	46,812,560
총 포괄이익계	-	-	-	(5,906,575,712)	(5,906,575,712)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :					
신주인수권부사채의 재매각	-	-	487,607,998	-	487,607,998
전환사채의 재매각	-	-	197,512,710	-	197,512,710
신주인수권부사채의 상환	-	-	(114,418,500)	-	(114,418,500)
전환사채의 상환	-	-	(686,912,239)	-	(686,912,239)
신주인수권부사채의 전환	659,210,500	8,772,687,201	(271,058,649)	-	9,160,839,052
전환사채의 전환	1,789,181,500	23,783,143,877	(691,835,111)	-	24,880,490,266
자본에 직접 인식된 주주와의 거래계	2,448,392,000	32,555,831,078	(1,079,103,791)	-	33,925,119,287
2020.12.31 (전기말)	7,193,948,000	72,552,477,343	1,490,108,723	(2,434,281,023)	78,802,253,043
2021.01.01 (당기초)	7,193,948,000	72,552,477,343	1,490,108,723	(2,434,281,023)	78,802,253,043
총포괄이익:					
당기순손실	-	-	-	(6,809,878,416)	(6,809,878,416)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	61,662,303	61,662,303
총 포괄이익계	-	-	-	(6,748,216,113)	(6,748,216,113)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :					
신주인수권부사채의 전환	57,322,500	733,976,959	(4,177,523)	-	787,121,936
전환사채의 전환	2,196,812,500	37,211,656,631	(34,371,037)	-	39,374,098,094
자기주식의 취득	-	-	(2,931,945,930)	-	(2,931,945,930)
주식선택권의 소멸	-	181,336,449	(181,336,449)	-	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래계	2,254,135,000	38,126,970,039	(3,151,830,939)	-	37,229,274,100
2021.12.31 (당기말)	9,448,083,000	110,679,447,382	(1,661,722,216)	(9,182,497,136)	109,283,311,030

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 17 (당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 16 (전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

아이텍 주식회사

(단위 : 원)

	제 17 (당)기		제 16 (전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		11,908,896,596		16,223,860,213
1. 영업활동 현금흐름(주31)	12,493,187,312		17,028,941,627	
2. 이자의 수취	224,526,355		30,392,418	
3. 이자의 지급	(281,822,751)		(269,691,412)	
4. 법인세의 납부	(526,994,320)		(565,782,420)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(12,554,167,618)		(10,453,393,293)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	12,384,134,556		381,318,000	
유형자산의 처분	119,624,873		318,618,000	
투자부동산의 처분	2,969,255,683		-	
당기손익공정가치측정금융자산의 처분	5,290,000,000		-	
단기대여금의 감소	4,000,000,000		-	
보증금의 감소	5,254,000		62,700,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(24,938,302,174)		(10,834,711,293)	
유형자산의 취득	5,408,426,189		4,131,254,103	
무형자산의 취득	2,082,419,985		1,054,389,190	
당기손익공정가치측정금융자산의 취득	-		5,000,000,000	
단기대여금의 증가	6,000,000,000		-	
보증금의 증가	3,047,456,000		114,068,000	
임대보증금의 감소	-		35,000,000	
종속기업투자주식의 취득	1,200,000,000		-	
관계기업투자주식의 취득	7,200,000,000		500,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(8,688,629,377)		48,182,353,974
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		62,140,000,000	
단기차입금의 차입	-		470,000,000	
장기차입금의 차입	-		2,000,000,000	
전환사채의 발행	-		50,170,000,000	
신주인수권부사채의 발행	-		9,500,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(8,688,629,377)		(13,957,646,026)	
단기차입금의 상환	-		470,000,000	
유동성장기차입금의 상환	2,949,960,000		4,519,050,000	
전환사채의 상환	-		2,300,000,000	
신주인수권부사채의 상환	-		3,500,000,000	
금융리스부채의 감소	2,806,723,447		3,168,596,026	
자기주식의 취득	2,931,945,930		-	
IV. 현금및현금성자산의 외화환산효과		43,813,262		(184,594,207)
VI. 현금및현금성자산의 순증감		(9,290,087,137)		53,768,226,687
VII. 기초의 현금및현금성자산		61,377,494,479		7,609,267,792

VIII. 기말의 현금및현금성자산		52,087,407,342		61,377,494,479
--------------------	--	----------------	--	----------------

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 17 (당)기 2021년 12월 31일 현재

제 16 (전)기 2020년 12월 31일 현재

아이텍 주식회사

1. 일반사항

아이텍 주식회사(이하 "회사")는 2005년 02월 01일에 설립되어 반도체기술서비스업, 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, 2021년 12월 31일 현재 보통주 납입자본금은 9,448백만원이며, 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
주식회사 포틀랜드아시아	2,005,924	10.62	최대주주
최현식	200,000	1.06	최대주주의 최대주주
증권금융(유통)	994,704	5.26	-
(주)일광캔테크	485,382	2.57	-
이숙희	269,408	1.43	-
(주)빅토리아프라이빗홀딩스	250,000	1.32	-
자기주식	353,356	1.87	자기주식
기타	14,337,392	75.87	-
합계	18,896,166	100.00	

2. 유의적 회계정책

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

가. 재무제표 작성 기준

회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업 회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법을 적용하여 표시한 재무제표입니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

나. 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '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 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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.

- 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.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책 정보의 공시

중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하고, 유의적인(significant) 회계정책이 아닌 중요한(material) 회계정책 정보를 공시하도록 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 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 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업 및 관계기업으로부터 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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

㉔ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

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. 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

자. 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.

차. 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~5년

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

카. 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.

타. 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

파. 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.

하. 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.

거. 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.

너. 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.

더. 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.

러. 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.

중속기업 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.

며. 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.

버. 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 표시하고있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

서. 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. 회사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 용역의 제공 완료시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 임대용역

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

어. 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 리스기간종료시점까지 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 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.

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.

저. 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.

2021년도 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(주석4참조).

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(주석34참조).

다. 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석22참조).

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(주석29참조).

바. 비금융자산의 손상

연결회사는 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하고 있습니다.

4. 금융상품 공정가치

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	52,087,407	(주1)	61,377,494	(주1)
매출채권	5,724,802	(주1)	4,048,690	(주1)
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	5,239,700	5,239,700
기타금융자산	5,871,298	(주1)	374,296	(주1)
합계	63,683,507	-	71,040,180	5,239,700
금융부채				
차입금	12,424,990	(주1)	15,374,950	(주1)
사채	3,043,432	(주1)	17,950,693	(주1)
파생상품부채	2,253,394	2,253,394	19,810,807	19,810,807
리스부채	5,400,778	(주2)	1,696,674	(주2)
기타금융부채	3,892,051	(주1)	4,940,605	(주1)
합계	27,014,645	2,253,394	59,773,729	19,810,807

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시 가격
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) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품부채	-	-	2,253,394	2,253,394

(2) 전기말

(단위: 천원)

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

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 종료일에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당기와 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

당기 및 전기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	금융자산	금융부채	
	당기손익공정가치측정 금융자산	전환사채전환권 및 조기상환권	신주인수권부사채 조기상환권
기초	5,239,700	19,781,501	29,306
총손익			
당기손익인식액	350,225	4,853,354	(3,120)
전환(행사)	-	(22,381,461)	(26,186)
처분	(5,589,925)	-	-
기말	-	2,253,394	-

(단위: 천원)

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

라. 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
파생상품부채				
전환권 및 조기상환권	2,253,394	3	Goldman-Sachs 모형	위험조정할인율,주가변동성,상승하락비율

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 재무담당이사에게 직접 보고하며, 매 분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사와 협의합니다.

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

구분	도출내용
위험조정할인율	무위험수익률, 회사의 신용등급에 해당하는 수익률 적용
주가변동성	직전 1년간 거래일의 일주가변동성을 연환산

5. 범주별 금융상품

가. 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기말	전기말
당기손익공정가치측정금융자산	-	5,239,700
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	52,087,407	61,377,494
매출채권	5,724,802	4,048,690
기타금융자산	5,871,298	374,296
합계	63,683,507	71,040,180

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
기타금융부채	3,892,051	4,940,605
차입금(유동)	5,874,990	6,949,960
차입금(비유동)	6,550,000	8,424,990
사채	3,043,432	17,950,693
당기손익공정가치측정금융부채		
파생상품부채	2,253,394	19,810,807
합계	21,613,867	58,077,055

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산:		
평가손익	350,226	239,700
처분손익	(299,925)	-
상각후원가 금융자산:		
이자수익	290,543	33,163
손상환입(차손)	(1,485)	371,562
환산손익	92,647	(215,466)
상각후원가 금융부채:		
이자비용	(3,493,513)	(1,932,833)
환산손익	(7,331)	29,821
파생상품부채:		
처분손익	(5,215,537)	429,514
평가손익	365,303	(2,967,872)
합계	(7,919,072)	(4,012,411)

6. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
원화보통예금	51,772,793	58,562,365
외화보통예금	314,614	2,815,130
합계	52,087,407	61,377,495

7. 당기손익공정가치측정금융자산

가. 당기말 및 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
투자전환사채	-	5,239,700

나. 당기 및 전기 포괄손익계산서에 당기 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익공정가치측정 채무상품 관련 손익	50,300	239,700

8. 파생금융상품

가. 당기말 및 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동파생상품부채		
전환사채 전환권 및 조기상환권	2,253,394	19,781,501
신주인수권부사채 조기상환권	-	29,307
합계	2,253,394	19,810,808

나. 당기 중 파생금융상품의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	취득	처분(주1)	전환	평가	당기말
파생상품부채						
전환사채 전환권 및 조기상환권	19,781,501	-	5,215,537	(22,381,461)	(362,183)	2,253,394
신주인수권부사채 조기상환청구권	29,307	-	-	(26,187)	(3,120)	-
합계	19,810,808	-	5,215,537	(22,407,648)	(365,303)	2,253,394

(주1) 회사가 발행한 3회차 전환사채(200억원)에는 회사 또는 회사가 지정한 자가 사채권자로부터 본 전환사채의 50%를 매수할 수 있는 권리(콜옵션)가 부여되어 있었습니다. 회사는 회사의 최대주주인 (주)포틀랜드아시아 및 특수관계자가 아닌 제3자를 지정하여 전환사채의 100억원을 매수하도록 하였으며, 관련 거래에서 행사된 콜옵션의 평가금액 중 행사된 금액 5,215,536천원을 파생상품 거래손실로 회계처리하였습니다.

9. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	5,731,245	4,056,618
손실충당금	(6,443)	(7,928)
매출채권(순액)	5,724,802	4,048,690

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.

당기말 현재 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

나. 당기말 및 전기말 현재 기타 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	886,707	-	886,707	3,274	-	3,274
미수수익	56,145	-	56,145	-	-	-
단기대여금	2,000,000	-	2,000,000	-	-	-
보증금	-	3,417,945	3,417,945	-	375,743	375,743
총장부금액	2,942,852	3,417,945	6,360,797	3,274	375,743	379,017
차감: 현재가치할인차 금	-	(489,499)	(489,499)	-	(4,721)	(4,721)
상각후원가	2,942,852	2,928,446	5,871,298	3,274	371,022	374,296

10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
원재료	217,538	-

11. 매각예정자산

당기말 및 전기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

회사는 전기 중 계정재분류한 매각예정자산을 당기 중 처분하였으며, 이와 관련하여당기 중 337,667천원의 유형자산처분이익을 계상하였습니다.

12. 종속기업투자주식

가. 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	구분	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)아이텍에이치앤디	종속기업	100.00	949,636	100.00	949,636
삼성메디코스(주)	종속기업	100.00	16,839,499	100.00	16,839,499
(주)송정약품(주1)	종속기업	53.13	66,344	25.00	-
(주)네오엔프라(주2)	관계기업	30.23	4,362,823	-	-
TAP ESG 투자조합(주3)	관계기업	25.00	1,000,000	-	-
합계			23,218,302		17,789,135

(주1) (주)송정약품의 주주는 회사를 포함한 대표이사 외 2인으로 구성되어 있으며, 그 중 회사는 당기 중 지분 28.13%를 1,200,000천원에 추가취득하여 관계기업에서 종속기업으로 편입하였습니다.

(주2) 회사는 당기 중 (주)네오엔프라에 대한 지분 30.23%를 6,200,000천원에 신규 취득하여 관계기업으로 편입하였습니다.

(주3) 회사는 당기 중 TAP ESG 투자조합에 대한 지분 25.00%를 1,000,000천원에 신규 취득하여 관계기업으로 편입하였습니다.

나. 당기 및 전기 중 종속및관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	17,789,135	23,834,954
취득금액	8,400,000	500,000
손상차손금액	(2,970,833)	(6,545,819)
기말금액	23,218,302	17,789,135

(단위 : 천원)

회사명	기초금액	취득	손상인식액	기말금액
(주)아이텍에이치앤디	949,636	-	-	949,636
삼성메디코스(주)	16,839,499	-	-	16,839,499
(주)송정약품	-	1,200,000	(1,133,656)	66,344
(주)네오엔프라	-	6,200,000	(1,837,177)	4,362,823
TAP ESG 투자조합	-	1,000,000	-	1,000,000
합계	17,789,135	8,400,000	(2,970,833)	23,218,302

(2) 전기

(단위: 천원)

회사명	기초금액	취득	손상인식액	기말금액
(주)아이텍에이치앤디	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	500,000	(6,545,819)	17,789,135

13. 투자부동산

가. 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	2,154,767	-	2,154,767	2,154,767	-	2,154,767
건물	5,270,291	(1,328,548)	3,941,743	5,270,291	(1,196,791)	4,073,500
합계	7,425,058	(1,328,548)	6,096,510	7,425,058	(1,196,791)	6,228,267

나. 당기와 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	당기말
토지	2,154,767	-	2,154,767
건물	4,073,500	(131,757)	3,941,743
합계	6,228,267	(131,757)	6,096,510

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	재분류	전기말
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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	1,337,196	1,283,881
감가상각비	(131,757)	(186,672)
기타비용	(593,175)	(634,811)
합계	612,264	462,398

라. 당기말 현재 투자부동산은 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석 20, 32 참조)

마. 임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산을 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

14. 유형자산

가. 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	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	(2,927,550)	13,583,259	16,510,809	(2,514,780)	13,996,029
기계장치	95,692,746	(77,245,961)	18,446,785	90,521,349	(70,355,620)	20,165,729
비품	1,738,233	(1,607,010)	131,223	1,698,093	(1,541,242)	156,851
차량운반구	-	-	-	92,971	(52,962)	40,009
사용권자산	7,570,593	(1,437,775)	6,132,818	5,867,664	(4,196,598)	1,671,066
건설중인자산	116,600	-	116,600	-	-	-
합계	127,119,701	(83,218,296)	43,901,405	120,181,606	(78,661,202)	41,520,404

나. 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기타증감	당기말
토지	5,490,720	-	-	-	-	5,490,720
건물	13,996,029	-	-	(412,770)	-	13,583,259
기계장치	20,165,729	4,322,642	(81,863)	(6,899,157)	939,434	18,446,785
비품	156,851	40,140	-	(65,768)	-	131,223
차량운반구	40,009	-	(29,340)	(10,669)	-	-
사용권자산	1,671,066	6,887,323	(3,756)	(2,421,815)	-	6,132,818
건설중인자산	-	1,056,034	-	-	(939,434)	116,600
합계	41,520,404	12,306,139	(114,959)	(9,810,179)	-	43,901,405

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	전기말
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

다. 당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 감가상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	9,590,436	9,898,320
판매비와관리비	219,743	137,829
합계	9,810,179	10,036,149

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

마. 전기말 현재 토지, 건물은 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.
(주석20, 32 참조)

바. 전기말 현재 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	면적(평방미터)	장부가액	공시지가
경기도 화성시 동탄면 방교동	7,110.9	5,490,720	7,253,118

15. 리스

가. 당기말과 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
사용권자산		
건물	1,658,574	-
기계장치	4,105,850	1,483,971
차량운반구	368,394	187,095
사용권자산 계	6,132,818	1,671,066
리스부채		
유동리스부채	2,743,002	1,575,617
비유동리스부채	2,657,776	121,057
금융리스부채 계	5,400,778	1,696,674

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

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	23,513	-
기계장치	2,215,417	2,754,293
차량운반구	182,885	152,396
합계	2,421,815	2,906,689
리스부채 이자비용	121,808	180,599
단기리스료 및 소액리스료	706,939	314,028

다. 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출액은 각각 2,806,723천원 및 3,663,223천원입니다.

16. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	대체	당기말	상각누계액
소프트웨어	1,086,073	413,954	(496,745)	1,709,566	2,712,848	1,213,108
건설중인무형자산	-	1,752,067	-	(1,709,566)	42,501	-
합계	1,086,073	2,166,021	(496,745)	-	2,755,349	1,213,108

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	대체	전기말	상각누계액
소프트웨어	206,493	1,054,389	(174,809)	-	1,086,073	716,364

나. 당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 무형자산상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	496,745	174,809

17. 기타유동자산

당기말 및 전기말 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	2,500	42,472
선급비용	27,024	34,328
부가세대급금	-	97,021
합계	29,524	173,821

18. 매입채무 및 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	2,236,493	-	3,364,378	-
미지급비용	1,084,411	-	1,005,080	-
임대보증금	-	571,147	-	571,147
합계	3,320,904	571,147	4,369,458	571,147

19. 기타유동부채

가. 당기말 및 전기말 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	144,357	141,263
부가세예수금	463,653	88,220
선수금	21,258	438,246
선수수익(주1)	152,271	-
합계	781,539	667,729

(주1)회사는 용역의 제공 전에 미리 받은 대가를 선수수익으로 인식하고 있습니다.

나. 당기 중 선수수익의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
선수수익	-	152,271	-	152,271

20. 차입금

가. 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채		
단기차입금	4,000,000	4,000,000
유동성장기차입금	1,874,990	2,949,960
소계	5,874,990	6,949,960
비유동부채		
장기차입금	6,550,000	8,424,990
소계	6,550,000	8,424,990
합계	12,424,990	15,374,950

나. 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
		당기말		
일반운용자금	중소기업은행	1.61~2.54	4,000,000	4,000,000

다. 당기 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
		당기말		
중소기업시설자금	중소기업은행	1.15	149,990	749,950
온렌딩시설자금	중소기업은행	2.27	325,000	1,625,000
일반시설자금	한국산업은행	1.70 ~ 2.03	5,950,000	7,000,000
온렌딩시설자금	국민은행	2.52	2,000,000	2,000,000
소계			8,424,990	11,374,950
차감: 1년 이내 만기도래분			(1,874,990)	(2,949,960)
합계			6,550,000	8,424,990

라. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2022년 1월 ~ 2022년 12월	1,874,990
2023년 1월 ~ 2023년 12월	1,400,000
2024년 1월 ~ 2024년 12월	3,400,000
2025년 1월 ~ 2025년 12월	1,400,000
2026년 1월 이후	350,000
합계	8,424,990

마. 당기말 현재 차입금과 관련하여 회사는 투자부동산과 유형자산(토지, 건물) 및 화재보험 부보금액을 담보로 제공하고 있습니다(주석13,14,32참조).

21. 사채

가. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
제1회 전환사채	전환사채	-	1,600,000
	전환권조정	-	(67,797)
	장부금액	-	1,532,203
제2회 전환사채	전환사채	-	11,500,000
	전환권조정	-	(9,011,481)
	장부금액	-	2,488,519
제3회 전환사채	전환사채	4,000,000	20,000,000
	전환권조정	(956,568)	(6,819,759)
	장부금액	3,043,432	13,180,241
합계		3,043,432	17,200,963

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

(2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제3회 전환사채(주2,3,4)
사채의 권면가액	20,000,000
사채의 발행가액	20,000,000
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
액면이자율	1.00%
보장수익율	1.00%
발행일자	2020.11.13
만기일자	2023.11.13
전환비율	100.00%
전환가액(원)(주1)	7,050
전환청구기간	2021.11.13~2023.10.13
특약사항	조기상환청구권
미전환사채금액(2021년 12월 31일 현재)	4,000,000
전환가능주식수(2021년 12월 31일 현재)	567,375주

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

(주2) 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.

(주3) 회사가 지정하는 자는 제3회 전환사채의 사채권자에게 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 매수할 수 있습니다. 단회사가 지정하는 자는 각 사채권자별로 그가 보유하고 있는 각 최초 권면총액의 50%를 초과하여 수의상환청구권을 행사할 수 없습니다.

(주4) 회사가 발행한 3회차 전환사채(200억원)에는 회사 또는 회사가 지정한 자가 사채권자로부터 본 전환사채의 50%를 매수할 수 있는 권리(콜옵션)가 부여되어 있었습니다. 회사는 회사의 최대주주인 (주)포틀랜드아시아 및 특수관계자가 아닌 제3자를 지정하여 전환사채의 100억원을 매수하도록 하였으며, 관련 거래에서 행사된 콜옵션의 평가금액 중 행사된 금액 5,215,536천원을 파생상품 거래손실로 회계처리 하였습니다.

(3) 당기 중 제1회, 제2회 및 제3회 전환사채의 전환으로 인하여 권면액 각각 1,600백만원, 11,500백만원 및 16,000백만원이 감소하였습니다.

나. 신주인수권부사채

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

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
제1회 신주인수권부사채	신주인수권부사채	-	800,000
	신주인수권조정	-	(50,270)
	장부금액	-	749,730

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) 당기 중 제1회 신주인수권부사채의 행사로 인하여 신주인수권부사채 권면금액 800백만원이 감소하였습니다.

22. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,438,501	5,215,559
사외적립자산의 공정가치	(1,887,802)	(2,115,641)
기타장기종업원급여부채의 현재가치	139,631	147,900
합계	3,690,330	3,247,818

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	5,215,558	4,507,317
당기근무원가와 이자원가	1,067,509	1,095,586
재측정요소(이익)	(98,180)	(77,361)
급여지급액	(746,386)	(309,984)
기말금액	5,438,501	5,215,558

다. 당기와 전기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,115,641	2,188,681
사외적립자산의 이자수익	42,266	46,591
사외적립자산의 재측정요소	(19,126)	(17,344)
사외적립자산 불입액	386,993	122,758
급여지급액	(637,972)	(225,045)
기말금액	1,887,802	2,115,641

라. 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	147,900	215,776
당기근무원가와 이자원가	26,220	33,515
재측정요소(이익)	(9,989)	(41,891)
급여지급액	(24,500)	(59,500)
기말금액	139,631	147,900

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가와 이자원가	1,041,474	1,040,620
종업원급여에 포함된 총비용	1,041,474	1,040,620
제조원가	851,616	906,029
판매비와관리비	189,858	134,591
합계	1,041,474	1,040,620

바. 회사는 확정급여채무 및 기타장기종업원급여부채의 현재가치 계산을 위하여 보고기간종료일 현재 확정급여채무 및 기타장기종업원급여부채의 예상지급시기와 일관성이 있는 시장 수익율을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 2021년과 2020년 12월31일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	2.52%	1.94%
임금상승율	4.73%	4.73%
가중평균만기	5.56년	6.16년

사. 2021년 12월 31일 현재 민감도분석에 따른 확정급여부채의 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%상승	1%하락
할인율의 변동	(305,948)	345,667
임금상승율의 변동	335,146	(303,046)

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. 2021년 12월 31일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년이상~2년미만	2년이상~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	970,801	919,188	2,336,816	7,006,234	11,233,039

23. 자본

가. 자본금

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
회사가 발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주의 금액	500	500
발행한 주식수	18,896,166주	14,387,896주
보통주자본금	9,448,083,000	7,193,948,000

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구분	주식수	금액
2020.01.01(전기초)	9,491,112	4,745,556
전환사채의 전환	3,578,363	1,789,182
신주인수권부사채의 전환	1,318,421	659,210
2020.12.31(전기말)	14,387,896	7,193,948
2021.01.01(당기초)	14,387,896	7,193,948
전환사채 전환	4,393,625	2,196,812
신주인수권부사채 전환	114,645	57,323
2021.12.31(당기말)	18,896,166	9,448,083

나. 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	110,498,111	72,552,477
기타자본잉여금	181,336	-
합계	110,679,447	72,552,477

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금
2020.01.01(전기초)	39,996,646
전환사채의 전환	23,783,144
신주인수권부사채의 전환	8,772,687
2020.12.31(전기말)	72,552,477
2021.01.01(당기초)	72,552,477
전환사채 전환	37,211,657
신주인수권부사채 전환	733,977
주식선택권의 소멸	181,336
2021.12.31(당기말)	110,679,447

다. 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	-	181,336
전환사채의 전환권(주1)	-	34,371
신주인수권부사채의 신주인수권(주2)	-	4,178
전환권매입이익	636,428	636,428
자기주식(주3)	(2,931,945)	-
신주인수권매입이익	633,795	633,795
합계	(1,661,722)	1,490,108

(주1) 제1회 전환사채의 발행(48,000백만원)과 관련하여 발생한 전환권으로서, 2020년 12월 31일 현재 전환사채 잔액(1,600백만원)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 12월 31일 현재 신주인수권부사채 잔액(800백만원)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 중 보통주 총 353,356주의 자기주식을 2,931,945천원에 취득하였습니다.

(2) 주식선택권은 전기 이전에 모두 행사되어 당기말 현재 잔여수량은 없으며, 당기 중 기타 자본잉여금으로 계정재분류되었습니다.

라. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	52,710	52,710
미처분이익잉여금	(9,235,207)	(2,486,991)
합계	(9,182,497)	(2,434,281)

(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: 2022년 03월 25일		처분확정일: 2021년 03월 26일	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(9,235,207,596)		(2,486,991,483)
1. 전기이월미처분이익잉여금	(2,486,991,483)		3,419,584,229	
2. 보험수리적손익	61,662,303		46,812,560	
3. 당기순손실	(6,809,878,416)		(5,953,388,272)	
II. 차기이월미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(9,235,207,596)		(2,486,991,483)

24. 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	41,146,165	38,838,402
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	1,337,196	1,283,881
합계	42,483,361	40,122,283

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 재화나 용역을 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	테스트용역	기타	테스트용역	기타
외부고객으로부터 수익	41,146,165	1,337,196	38,838,402	1,283,881
수익인식시점				
한시점에 수익인식	41,146,165	-	38,838,402	-
기간에 걸쳐 수익인식	-	1,337,196	-	1,283,881

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채 - 용역제공	183,901	38,755

(2) 당기 및 전기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액	38,755	-
용역의 제공	(38,755)	-
계약부채의 증가	183,901	38,755
기말의 계약부채 잔액	183,901	38,755
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	38,755	-

(3) 당기와 전기의 회사 전체 외부고객으로부터의 수익 중 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 수익 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
양산매출		
A사	10,139,462	10,365,585
B사	5,926,609	5,379,931
C사	2,968,151	2,272,740
D사	2,915,670	2,930,732
E사	2,141,791	2,114,260
합 계	24,091,683	23,063,248

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,025,512	1,782,716
퇴직급여	188,873	135,319
복리후생비	293,973	318,833
접대비	309,330	273,074
감가상각비	219,742	137,829
운반비	183,967	173,992
지급수수료	1,271,799	879,332
대손상각비	(1,485)	(371,562)
기타	386,264	346,765
합 계	4,877,975	3,676,298

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출원가	판매비와관리비	매출원가	판매비와관리비
재고자산의 변동	(217,538)	-	-	-
원재료 매입액	217,538	-	-	-
종업원급여	12,082,877	2,508,358	12,336,897	2,236,867
감가상각비 및 무형자산상각	10,218,938	219,742	10,259,800	137,829
지급임차료	676,538	30,401	273,411	40,617
세금과공과	680,160	118,244	631,913	88,316
지급수수료	237,298	1,271,799	226,177	879,332
소모품비	4,969,878	11,773	4,411,013	7,407
전력비	1,637,203	-	1,614,200	-
기타비용	2,366,064	717,658	2,015,107	285,930
합 계	32,868,956	4,877,975	31,768,518	3,676,298

27. 금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	290,543	33,163
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	350,226	239,700
사채상환이익	-	762,704
파생상품평가이익	365,303	-
합계	1,006,072	1,035,567

나. 당기와 전기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	3,371,705	1,752,234
리스부채의 이자비용	121,808	180,599
사채상환손실	-	333,190
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	299,925	-
파생상품거래손실	5,215,537	-
파생상품평가손실	-	2,967,872
합계	9,008,975	5,233,895

28. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외화환산이익	182,676	276,347
외환차익	124,812	50,746
유형자산처분이익	352,701	273,949
리스운용수익	28	260
잡이익	164,023	100,218
합계	824,240	701,520

나. 당기와 전기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외화환산손실	97,360	461,992
외환차손	54,515	144,536
유형자산처분손실	6,612	586,505
종속기업투자주식손상차손	1,133,656	6,045,819
관계기업투자주식손상차손	1,837,177	500,000
기부금	1,560	1,560
리스운용손실	132	51,990
잡손실	49,808	36,739
합계	3,180,820	7,829,141

29. 법인세비용과 이연법인세

가. 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	593,340	463,882
일시적차이로 인한 법인세변동액	610,878	(1,145,772)
이월세액공제로 인한 법인세변동액	-	-
기타포괄손익에 반영된 법인세	(17,392)	(13,204)
법인세비용(수익)	1,186,826	(695,094)

나. 당기와 전기 중 기타포괄손익과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
확정급여제도의 재측정요소	79,054	(17,392)	61,662	60,016	(13,204)	46,812

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(5,623,053)	(6,648,482)
적용세율에 따른 법인세비용	-	-
조정사항		
비과세(수익)비용	99,070	(315,191)
세액공제 및 세액감면	(433,316)	(541,909)
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 등	1,521,072	162,007
법인세비용	1,186,826	(695,093)
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	1,147,423	49,047	1,196,470
건설자금이자	47,795	(1,225)	46,570
감가상각비	1,307,962	(607,185)	700,777
업무용승용차감가상각비	8,707	-	8,707
유급휴가	82,980	6,118	89,098
기타장기종업원급여	32,538	(1,819)	30,719
대손충당금	-	-	-
미수수익	-	(12,324)	(12,324)
전환사채 전환권조정	(3,497,788)	3,287,343	(210,445)
신주인수권부사채 조정	(11,059)	11,059	-
파생상품부채(신주인수권부사채)	6,447	(6,447)	-
파생상품부채(전환사채)	4,351,931	(3,856,184)	495,747
퇴직연금충당금	(465,441)	50,125	(415,316)
리스부채	373,268	814,903	1,188,171
사용권자산	(1,290,886)	(374,644)	(1,665,530)
보증금할인차금	1,039	106,650	107,689
당기손익인식금융자산	(52,734)	52,734	-
매각예정유동자산	129,029	(129,029)	-
합계	2,171,211	(610,878)	1,560,333

(2) 전기

(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	(237,214)	(3,260,574)	(3,497,788)
신주인수권부사채 조정	(105,226)	94,167	(11,059)
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)
보증금할인차금	-	1,039	1,039
당기손익인식금융자산	-	(52,734)	(52,734)
매각예정유동자산	-	129,029	129,029
합계	1,025,438	1,145,773	2,171,211

마. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	89,098	82,980
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,471,235	2,088,230
합계	1,560,333	2,171,210

바. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속 및 관계기업투자주식 손상차손	3,932,331	3,278,748

30. 주당손익

가. 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(6,809,878,416)	(5,953,388,272)
가중평균유통보통주식수(주1)	15,452,747	11,583,413
기본주당이익(손실)	(441)	(514)

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초유통보통주식수	14,387,896	9,491,112
신주인수권 행사	92,973	452,279
전환권 행사	1,274,356	1,640,022
자기주식의 취득	(302,478)	-
합 계	15,452,747	11,583,413

나. 희석주당이익

희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당이익을 산출하지 아니하였습니다.

2021년 12월 31일 현재 반희석효과 때문에 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당손익을 희석할 수 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1주당 전환가격 (또는 행사가격)	전환청구기간 (또는 권리행사기간)	발행될 보통주식수(주)
제3회 무기명 무보증 사모전환사채	7,050	2021.11.13~2023.10.13	567,375

31. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

나. 현금흐름표상 당기순이익조정을 위한 가감 항목은 아래와 같습니다.

① 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산

(단위: 천원)

현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	당기	전기
외화환산손실	97,360	461,992
대손상각비	(1,485)	(371,562)
감가상각비	9,941,936	10,222,820
무형자산상각비	496,745	174,809
이자비용	3,493,513	1,932,833
퇴직급여	1,025,243	1,048,995
장기종업원급여	16,230	(8,375)
종속기업투자주식손상차손	1,133,656	6,045,819
관계기업투자주식손상차손	1,837,177	500,000
법인세비용	1,186,826	(695,094)
유형자산처분손실	6,612	586,505
리스운용손실	132	51,990
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	299,925	-
사채상환손실	-	333,190
파생상품거래손실	5,215,537	-
파생상품평가손실	-	2,967,872
합계	24,749,407	23,251,794

② 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감

(단위: 천원)

현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	당기	전기
외화환산이익	182,676	276,347
이자수익	290,543	33,163
파생상품평가이익	365,303	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	350,226	239,700
유형자산처분이익	352,701	273,949
사채상환이익	-	762,704
리스운용수익	28	260
합계	1,541,477	1,586,123

③ 영업활동으로 인한 자산 부채의 증감

(단위: 천원)

영업활동으로 인한 자산 부채의 증감	당기	전기
유동매출채권및상각후원가측정금융자산의 감소(증가)	(2,509,226)	1,354,755
재고자산의 감소(증가)	(217,538)	-
기타유동자산의 감소(증가)	103,197	(138,904)
유동매입채무및기타금융부채의 증가(감소)	(1,352,346)	1,480,173
기타유동부채의 증가(감소)	445,810	38,755
유동계약부채의 증가(감소)	145,146	(1,150,923)
퇴직금의 지급	(746,386)	(309,984)
사외적립자산의 감소(증가)	250,979	102,287
장기종업원급여의 지급	(24,500)	(59,500)
합계	(3,904,864)	1,316,659

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융리스부채의 사용권자산 대체	6,392,588	1,961,661
금융리스부채의 해지	3,568	352,727
장기차입금의 유동성 대체	1,874,990	2,949,960
금융리스부채의 유동성 대체	565,375	447,289
전환사채의 전환권 행사	2,196,812	1,789,182
전환사채의 전환권 행사로 인한 주식발행초과금의증가	37,211,657	23,785,976
신주인수권부사채의 신주인수권 행사	57,323	659,211
신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 인한 주식발행초과금의 증가	733,977	8,778,164
주식선택권 자본재분류	181,336	-
관계기업투자주식의 종속기업투자주식 으로 계정 대체	500,000	-
투자부동산의 매각예정자산으로의 재분류	-	3,550,084
투자부동산 매각대금 선수금 대체	332,000	-
건설중인자산 본계정대체	939,434	-
건설중인자산(무형자산) 본계정대체	1,709,566	-
유형자산취득 미지급금	(10,390)	-
무형자산취득 미지급금	(42,500)	-

라. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채							합계
	유동성 리스부채	리스부채	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	전환사채	신주인수권부 사채	
전기초	(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
기타비금융변동(주1)	(2,635,228)	800,017	-	(2,949,960)	2,949,960	(307,365)	(487,196)	(2,629,772)
전기말	(1,575,617)	(121,056)	(4,000,000)	(2,949,960)	(8,424,990)	(17,200,962)	(749,729)	(35,022,314)
당기초	(1,575,617)	(121,056)	(4,000,000)	(2,949,960)	(8,424,990)	(17,200,962)	(749,729)	(35,022,314)
현금흐름	2,806,723	-	-	2,949,960	-	-	-	5,756,683
기타비금융변동(주1)	(3,974,108)	(2,536,720)	-	(1,874,990)	1,874,990	14,157,530	749,729	8,396,431
당기말	(2,743,002)	(2,657,776)	(4,000,000)	(1,874,990)	(6,550,000)	(3,043,432)	-	(20,869,200)

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

32. 우발채무와 약정사항

가. 당기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
중소기업은행	중소기업자금대출	4,000,000	4,000,000
	중소기업시설자금대출	3,000,000	149,990
	온렌딩시설자금대출	6,500,000	325,000
	한도약정대출	1,000,000	-
KDB산업은행	산업시설자금대출	7,000,000	5,950,000
국민은행	온렌딩대출	2,000,000	2,000,000
합계		23,500,000	12,424,990

나. 당기말 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액	담보권자
투자부동산	6,096,510	7,200,000	대출담보	5,950,000	KDB산업은행(주1)
토지 및 건물	19,073,979	17,520,000	대출담보	474,990	중소기업은행(주1)
합계	25,170,489	24,720,000		6,424,990	

(주1) 당기말 현재 해당 금융기관에 대한 차입금과 관련하여 화재보험의 부보금액에 대한 질권이 KDB산업은행과 중소기업은행에 각각 5,737,780천원 및 7,500,000천원이 설정되어 있습니다.

다. 당기말 현재 회사의 차입금과 관련하여 제공받은 보증내역은 존재하지 아니합니다.

라. 당기말 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 존재하지 아니합니다.

마. 당기말 현재 회사가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 존재하지 아니합니다.

33. 특수관계자 등

가. 특수관계자 현황

당기말 현재 회사의 최대주주는 (주)포틀랜드아시아입니다.

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

구분	당기말	전기말	비고
최대주주	(주)포틀랜드아시아	(주)포틀랜드아시아	
종속회사	(주)아이텍에이치앤디 삼성메디코스(주) (주)송정약품 (주1)	(주)아이텍에이치앤디 삼성메디코스(주)	
관계기업	(주)네오엔프라(주3) TAP ESG 투자조합(주3)	(주)송정약품 (주1)	
기타 특수관계자	크로머 투자조합 (주)빅토리아프라이빗홀딩스 (주)케이제이첨단소재 (주)동우텍 외 기타	(주)대한방수공업사 (주)스톤브릿지유니온 카르니아 투자조합 우리들휴브레인(주) 크로머 투자조합 포르투나 투자조합 외 기타	(주2)

(주1) 회사는 당기 중 (주)송정약품의 지분 28.13%를 1,200,000천원에 추가취득하여 관계 기업에서 종속기업으로 편입하였습니다.

(주2) 회사가 발행한 제3회 전환사채를 보유하고 있습니다.

(주3) 당기 중 신규취득하였습니다.

다. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	이자수익	매출원가	판매비와관리비	이자수익	매출원가	판매비와관리비
(주)아이텍에이치앤디	-	10,498	12,009	-	-	-
삼성메디코스(주)	-	3,509	235	-	-	-
(주)송정약품	80,279	-	-	-	-	-
합계	80,279	14,007	12,244	-	-	-

라. 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 주요 채권과 채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
(주)포틀랜드아시아(주1)	-	-	-	3,000,000
(주)송정약품	2,056,145		-	-
기타(주1)	-	4,000,000	-	30,900,000
합계	2,056,145	4,000,000	-	33,900,000

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

마. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	계정과목	기초	증가	감소	당기말
(주)송정약품	단기대여금	-	6,000,000	(4,000,000)	2,000,000

(2) 전기

해당사항 없습니다.

바. 당기 및 전기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
출자	(주)송정약품	현금	1,200,000	-
	(주)네오엔프라	현금	6,200,000	-
	TAP ESG 투자조합	현금	1,000,000	

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

아. 보고서 제출기준일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 아니합니다.

자. 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사회 의 구성원 및 등기이사를 포함하고 있으며, 당기와 전기 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,565,876	1,399,766
퇴직급여	117,283	38,298
합계	1,683,159	1,438,064

34. 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 표시통화를 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.

당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말
	USD	JPY	USD
외화자산:			
현금및현금성자산	314,615	-	2,815,130
매출채권및기타채권	1,413,952	-	485,006
합계	1,728,567	-	3,300,136
외화부채:			
매입채무및기타금융부채	838,607	2,000	1,534,344

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	88,996	(88,996)	176,579	(176,579)
JPY	(200)	200	-	-

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.

당기말 및 전기말 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	52,087,407	61,377,494
금융부채	(4,000,000)	(15,374,950)
합계	48,087,407	46,002,544

당기말 및 전기말 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 50bp 변동시 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	260,437	(260,437)	306,887	(306,887)
이자비용	(20,000)	20,000	(76,875)	76,875
합계	240,437	(240,437)	230,012	(230,012)

③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정 가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당반기 및 전기말 현재 회사는 가격위험에 노출되어 있는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

(2) 신용위험

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

① 위험관리

회사는 신용위험을 회사 차원에서 관리하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래하고 있습니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 채무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가하고 있습니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용하고 있습니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토하고 있습니다.

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

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

② 신용보강

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

③ 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나, 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 당기 및 전기말 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거손실 정보는 고객의 채무 이행 능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	5,611,750	0.05%	2,871	3,965,224	0.08%	3,328
30일 초과 연체	119,495	2.99%	3,572	1,148	2.34%	27
60일 초과 연체	-	16.44%	-	-	4.46%	-
91일 초과 연체	-	32.88%	-	90,247	5.07%	4,573
121일 초과 연체	-	65.76%	-	-	5.83%	-
151일 초과 연체	-	100.00%	-	-	7.50%	-
182일 초과 연체	-	100.00%	-	-	8.57%	-
212일 초과 연체	-	100.00%	-	-	9.79%	-
242일 초과 연체	-	100.00%	-	-	12.16%	-
273일 초과 연체	-	100.00%	-	-	16.30%	-
합계	5,731,245		6,443	4,056,619		7,928

당기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	7,928	379,490
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	(1,485)	(371,562)
기말	6,443	7,928

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 대여금, 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 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

3) 당기손익공정가치측정금융자산

회사는 당기손익공정가치측정금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한 손실을 발생시키거나, 회사의 평판에 손상을 입힐 위험없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 회사는중장기 자금계획 및 단기 자금수지관리를 통해 현금흐름을 모니터링 하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않습니다.

당기말 및 전기말 현재 회사가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액(원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				
	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	3,892,051	3,892,051	3,320,904	571,147	-
단기차입금	4,000,000	4,020,181	4,020,181	-	-
장기차입금(유동성포함)	8,424,990	8,757,206	2,018,431	6,738,775	-
유동성전환사채(주1)	5,296,826	6,253,394	6,253,394	-	-
금융리스부채(유동성포함)	5,400,778	5,400,778	2,743,002	2,657,776	-
합계	27,014,645	28,323,610	18,355,912	9,967,698	-

(주1) 파생상품부채를 포함한 금액입니다.

(단위: 천원)

전기말					
구분	장부금액	계약상현금흐름	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.

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.

당기말 및 전기말 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	20,869,200	35,022,317
차감: 현금및현금성자산	(52,087,407)	(61,377,494)
순부채	(31,218,207)	(26,355,177)
자본총계	109,283,311	78,802,253
총자본	78,065,104	52,447,076
자본조달비율(*)	-	-

(*) 당기말 및 전기말 순부채가 음수로서 자본조달비율이 음수로 계산됨에 따라 별도로 기재하지 않았습니다.

다. 금융자산과 금융부채의 상계

당기말 및 전기말 현재 상계되었거나 상계되지 않았으나, 실행가능한 일괄상계약정또는, 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산은 존재하지 아니합니다.

라. 금융자산의 양도

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

35. 보고기간 후 사건

가. 전환사채의 전환

보고기간종료일 이후 제3회 전환사채의 사채 인수권자로부터 권면금액 3,500백만원이 전환권 청구행사되었으며, 보고서 제출일 현재 미전환(미상환)된 전환사채의 권면금액은 500백만원입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 아이텍 주식회사의 2021년 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

2022년 03월 17일

우리는 첨부된 아이텍 주식회사의 2021년 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 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 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 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 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.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
서현회계법인
대표이사 배홍기

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

아이텍 주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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, 2021년 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.

2022년 3월 14일

대표이사 이 장 형

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	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기		
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기
투입 인원수	1	3	1	1	4	3	6	-	4	1	-	-	16	8
투입시 간	분·반기검토	4	2	64	96	72	192	127	-	-	-	-	267	290
	감사	15	8	146	226	400	643	309	-	52	5	-	922	882
	합계	19	10	210	322	472	835	436	-	52	5	-	1,189	1,172

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021-06-10			1	일		
	주요내용	-						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	반기 검토	5	일	5	명	-	명	반기 재무제표 검토
	중간감사	5	일	5	명	-	명	회사 프로세스 파악
기말감사	5	일	5	명	-	명	입증감사 절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-02-07			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금시재, 유가증권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2021-12-03, 2022-02-11, 2022-03-16						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 03일	박상주, 김하능, 대표이사, 감사	커뮤니케이션 자료와 함께 회의	핵심감사사항
2	2022년 02월 11일	박상주, 김하능, 대표이사, 감사	커뮤니케이션 자료와 함께 회의	매출 및 재고자산 관련 수정 사항
3	2022년 03월 16일	박상주, 김하능, 대표이사, 감사	커뮤니케이션 자료와 함께 회의	감사 완결 보고