

# 목 차

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| 사업보고서 .....                       | 1   |
| <b>【 대표이사 등의 확인 】</b> .....       | 2   |
| I. 회사의 개요 .....                   | 3   |
| 1. 회사의 개요 .....                   | 3   |
| 2. 회사의 연혁 .....                   | 4   |
| 3. 자본금 변동사항 .....                 | 6   |
| 4. 주식의 총수 등 .....                 | 7   |
| 5. 의결권 현황 .....                   | 8   |
| 6. 배당에 관한 사항 등 .....              | 8   |
| II. 사업의 내용 .....                  | 10  |
| III. 재무에 관한 사항 .....              | 24  |
| 1. 요약재무정보 .....                   | 24  |
| 2. 연결재무제표 .....                   | 26  |
| 3. 연결재무제표 주석 .....                | 30  |
| 4. 재무제표 .....                     | 84  |
| 5. 재무제표 주석 .....                  | 88  |
| 6. 기타 재무에 관한 사항 .....             | 141 |
| IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 .....         | 147 |
| V. 감사인의 감사의견 등 .....              | 150 |
| VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 .....     | 151 |
| 1. 이사회에 관한 사항 .....               | 151 |
| 2. 감사제도에 관한 사항 .....              | 152 |
| 3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항 .....        | 153 |
| VII. 주주에 관한 사항 .....              | 155 |
| VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 .....      | 159 |
| 1. 임원 및 직원의 현황 .....              | 159 |
| 2. 임원의 보수 등 .....                 | 160 |
| IX. 계열회사 등에 관한 사항 .....           | 164 |
| X. 이해관계자와의 거래내용 .....             | 165 |
| XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 ..... | 168 |
| <b>【 전문가의 확인 】</b> .....          | 172 |
| 1. 전문가의 확인 .....                  | 172 |
| 2. 전문가와의 이해관계 .....               | 172 |

# 사업보고서

(제 14 기)

사업연도      2018년 01월 01일      부터  
                  2018년 12월 31일      까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2019년    4월    1일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

아이텍반도체(주)

대 표 이 사 :

이 정 섭

본 점 소 재 지 :

경기도 화성시 동탄산단4길 9-15

(전 화)031-8077-1500

(홈페이지)<http://www.iteksemi.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책)상무이사

(성 명)홍진삼

(전 화)031-8077-1500

# 【 대표이사 등의 확인 】

## 대표이사등의 확인 · 서명

### 확인서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당히 주의를 다하여 직접 확인, 검토한 결과 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한 당사는 [주식회사의 외부감사에 관한 법률] 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. ([주식회사 등의 외부감사에 관한 법률] 제4조에 의한 외부감사대상법인에 한함)

2019. 04. 01

아이텍반도체 주식회사

대 표 이 사 이 정 섭 (인)

신고업무담당이사 홍진삼 (인)

# I. 회사의 개요

## 1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 원)

| 상호           | 설립일        | 주소                  | 주요사업        | 최근사업연도말<br>자산총액 | 지배관계 근거               | 주요종속<br>회사 여부 |
|--------------|------------|---------------------|-------------|-----------------|-----------------------|---------------|
| (주)아이텍인베스트먼트 | 2018.08.27 | 서울특별시 영등포구 영등포로 272 | 경영컨설팅업및정보제공 | -               | 지분 100% 보유에 따른 지배력 보유 | 여             |

### 1) 연결대상회사의 변동내용

| 구분       | 자회사          | 사유      |
|----------|--------------|---------|
| 신규<br>연결 | (주)아이텍인베스트먼트 | 당기 중 신설 |
|          | -            | -       |
| 연결<br>제외 | -            | -       |
|          | -            | -       |

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

| 주권상장<br>(또는 등록·지정)여부 | 주권상장<br>(또는 등록·지정)일자 | 특례상장 등<br>여부 | 특례상장 등<br>적용법규 |
|----------------------|----------------------|--------------|----------------|
| 코스닥시장                | 2010년 10월 26일        | 해당사항없음       | -              |

### 2) 회사의 법적 . 상업적 명칭

당사의 명칭은 '아이텍반도체 주식회사'라고 표기합니다. 또한 영문으로는 ITEK Semiconductor, Inc. 라고 표기합니다.

### 3) 설립일자 및 존속기간

2005년 2월 1일에 설립되었습니다.

### 4) 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 주 소 : 경기도 화성시 동탄산단4길 9-15
- 전 화 : 031-8077-1500
- 홈페이지 : <http://www.iteksemi.com>

### 5) 중소기업 해당여부

당사는 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당합니다.

### 6) 주요 사업의 내용 및 향후 추진하려는 신규사업에 관한 간략한 설명

[지배회사의 내용]

아이텍반도체(주)

당사는 시스템 반도체 테스트회사로서 시스템 반도체 생산의 마지막 공정인 테스트를 담당하고 있습니다. 시스템 반도체 테스트분야의 주요 고객은 반도체 테스트를 아웃소싱하는 업체로 IDM, 팹리스 업체입니다. 당사의 경우 대부분이 팹리스 업체입니다. 사업의 내용에 대한 자세한 사항은 『II. 사업의 내용』 을 참고하시기 바랍니다.

[종속회사의 내용]

(주)아이텍인베스트먼트

종속회사 (주)아이텍인베스트먼트는 경영컨설팅에 관련한 서비스제공을 주요사업으로 하고 있습니다.

7) 신용평가에 관한 사항

- 당기 보고서 작성일 현재 해당사항 없습니다.

## 2. 회사의 연혁

[지배회사의 연혁]

가. 연혁

| 일 자       | 주 요 내 용                                  |
|-----------|------------------------------------------|
| 2005년 02월 | 아이텍반도체(주) 법인설립, 본사 아파트형공장 매입             |
| 2005년 03월 | 유상증자 , Credence Quartet Test 장비 최초 투자    |
| 2005년 04월 | 유상증자                                     |
| 2005년 08월 | 본사 아파트형공장 추가매입                           |
| 2005년 12월 | 벤처기업인증(인증기관 : 경기중소기업청)                   |
| 2006년 02월 | ISO9001 , ISO14001 인증                    |
| 2006년 05월 | 유상증자                                     |
| 2007년 02월 | 본사 아파트형공장 추가 매입                          |
| 2007년 07월 | 제3자 배정 유상증자, Verigy 93000 Test 장비 최초 투자  |
| 2008년 01월 | 본사 아파트형공장 추가 매입                          |
| 2008년 06월 | 기술혁신형 중소기업(INNO-BIZ) 획득-경기지방중소기업청장       |
| 2009년 10월 | 제3자 배정 유상증자, Eagle ETS364B Test 장비 최초 투자 |
| 2009년 11월 | 기업부설연구소 설립, 우리사주조합설립                     |
| 2009년 12월 | 제3자 배정 유상증자                              |
| 2010년 02월 | 35% 무상증자                                 |
| 2010년 06월 | 본사 아파트형 공장 추가 매입                         |
| 2010년 10월 | 코스닥 상장                                   |
| 2013년 11월 | 동탄 공장 착공                                 |
| 2015년 02월 | 동탄 신공장으로 본사 이전                           |
| 2018년 06월 | 제3자배정 유상증자                               |
| 2018년 06월 | 최대주주변경                                   |
| 2018년 08월 | 대표이사 변경                                  |

|           |                                  |
|-----------|----------------------------------|
| 2018년 08월 | 제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채 발행          |
| 2018년 11월 | 제1회 무기명식 무보증 사모 비분리형 신주인수권부사채 발행 |

나. 본점소재지 및 그 변경

| 일자 | 본점 소재지 | 비고 |
|----|--------|----|
| -  | -      | -  |

다. 경영진의 중요한 변동(대표이사를 포함한 1/3이상 변동)

| 일 자        | 내 용                                                  | 비고 |
|------------|------------------------------------------------------|----|
| 2018.08.13 | 사내이사 이정섭, 권순렬, 이장혁 선임 (대표이사 이정섭)<br>사외이사 이순규, 이완성 선임 | -  |

라. 최대주주의 변동

- 회사의 최대주주는 2018년 6월25일자로 "유남영"에서 "박원진"으로 변경되었습니다. 자세한 내용은 VII. 주주에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

마. 상호의 변경

- 회사는 2019년 3월 26일 정기 주주총회에서 의결한 "아이텍 주식회사"로 상호를 변경할 예정입니다.(변경 전 상호는 "아이텍반도체 주식회사" 입니다.)

바. 회사가 화의, 회사정리절차 그밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

- 해당사항 없습니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

2018년 08월 13일 임시주주총회 사업목적 추가

- 성체 줄기세포 보관업
- 줄기세포치료제 기술개발 및 공급업
- 세포치료요법과 생명공학 기초 연구 및 산업화사업
- 유전공학을 이용한 인간 난치병 예방 및 치료사업
- 대체 의학 관련 연구 및 사업
- 유전자검사 및 보관서비스업
- 세포배양 용역위탁업
- 의료 관련인터넷 사업
- 의약품, 의약부외품, 제약원료 제조판매업
- 의약품 도소매 및 수출입업
- 의약품가공수탁업
- 외국인환자 유치업
- 화장품제조판매업

- 줄기세포 보관관련 상품 판매업
- 줄기세포 증식관련 연구개발 및 판매업
- 의료장비, 연구장비 도소매 및 수출입업
- 의료장비, 연구장비의 제조판매 및 임대업
- 건강관련 상품의 개발, 도소매 무역사업
- 생물학적 제제 제조 및 유통업
- 생물학적 제제의 신기술 연구
- 국내.외 의료연계 관련사업
- 재생의학관련치료법 및 제품의 연구개발 및 제조업
- 의학관련 연구시설업
- 의료기구 제조 및 판매업
- 의료데이터베이스 및 콘텐츠 사업
- 의료컨설팅업
- 유전공학제제 제조 및 유통업
- 연구용역 및 투자업무
- 생명공학에 관한 연구
- 보건의료등에 관한 연구
- 위 각호에 관련된 부대사업 일체

아. 그밖에 경영활동과 관련 된 중요한 사항의 발생내용  
- 해당사항 없음

[종속회사]  
(주)아이텍인베스트먼트

| 일 시        | 주요 내용                                 |
|------------|---------------------------------------|
| 2018.08.27 | (주)아이텍인베스트먼트 법인설립(자본금 3,000,000,000원) |

### 3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2018년 12월 31일 ) (단위 : 원, 주)

| 주식발행<br>(감소)일자 | 발행(감소)<br>형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 |           |            |                |    |
|----------------|--------------|----------------|-----------|------------|----------------|----|
|                |              | 주식의 종류         | 수량        | 주당<br>액면가액 | 주당발행<br>(감소)가액 | 비고 |
| 2005.03.23     | 유상증자(주주배정)   | 보통주            | 1,000,000 | 500        | 500            | -  |
| 2005.06.01     | 유상증자(주주배정)   | 보통주            | 240,000   | 500        | 1,250          | -  |
| 2006.05.10     | 유상증자(주주배정)   | 보통주            | 160,000   | 500        | 2,000          | -  |
| 2007.07.11     | 유상증자(제3자배정)  | 보통주            | 200,000   | 500        | 6,500          | -  |
| 2009.10.01     | 유상증자(제3자배정)  | 우선주            | 422,222   | 500        | 9,000          | -  |
| 2009.12.15     | 유상증자(제3자배정)  | 보통주            | 150,000   | 500        | 2,550          | -  |
| 2010.02.05     | 무상증자         | 보통주            | 962,500   | 500        | -              | -  |

|            |             |     |           |     |       |      |
|------------|-------------|-----|-----------|-----|-------|------|
| 2010.02.05 | 무상증자        | 우선주 | 147,778   | 500 | -     | -    |
| 2010.10.20 | 유상증자(일반공모)  | 보통주 | 900,000   | 500 | 9,100 | -    |
| 2010.10.27 | 전환권행사       | 보통주 | 26,546    | 500 | -     | -    |
| 2017.03.02 | 주식매수선택권행사   | 보통주 | 16,000    | 500 | 2,900 | -    |
| 2017.03.23 | 주식매수선택권행사   | 보통주 | 10,000    | 500 | 2,900 | -    |
| 2017.04.05 | 주식매수선택권행사   | 보통주 | 36,000    | 500 | 2,900 | -    |
| 2018.03.08 | 주식매수선택권행사   | 보통주 | 46,500    | 500 | 2,900 | -    |
| 2018.06.26 | 유상증자(제3자배정) | 보통주 | 1,063,500 | 500 | 6,112 | (주1) |

(주1) 한국예탁결제원에 보호예수

-보호예수 사유

: 3자배정으로 인한 최대주주변경 및 사모증자(유가증권 신고서 면제)

-보호예수 수량 : 1,063,500

-보호예수 기간 : 2018.07.12~2019.07.11

### 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2018년 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

| 종류 \ 구분             | 발행일           | 만기일           | 권면총액           | 전환대상<br>주식의 종류 | 전환청구가능기간          | 전환조건        |       | 미상환사채          |           | 비고 |
|---------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|-------------------|-------------|-------|----------------|-----------|----|
|                     |               |               |                |                |                   | 전환비율<br>(%) | 전환가액  | 권면총액           | 전환가능주식수   |    |
| 제1회 무기명 무보증 사모 전환사채 | 2018년 08월 14일 | 2021년 08월 14일 | 48,000,000,000 | 보통주            | 19.08.14~21.07.14 | 100         | 6,978 | 48,000,000,000 | 6,878,761 | -  |
| 합 계                 | -             | -             | 48,000,000,000 | 보통주            | -                 | 100         | 6,978 | 48,000,000,000 | 6,878,761 | -  |

### 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준일 : 2018년 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

| 종류 \ 구분                         | 발행일           | 만기일           | 권면총액           | 행사대상<br>주식의 종류 | 신주인수권 행사가능기간      | 행사조건        |       | 미상환신주인수권부사채    |           | 비고 |
|---------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|-------------------|-------------|-------|----------------|-----------|----|
|                                 |               |               |                |                |                   | 행사비율<br>(%) | 행사가액  | 권면총액           | 행사가능주식수   |    |
| 제1회 무기명 무보증 사모 비분리형<br>신주인수권부사채 | 2018년 11월 12일 | 2021년 11월 12일 | 10,000,000,000 | 보통주            | 19.11.12~21.10.12 | 100         | 6,978 | 10,000,000,000 | 1,433,075 | -  |
| 합 계                             | -             | -             | 10,000,000,000 | 보통주            | -                 | 100         | 6,978 | 10,000,000,000 | 1,433,075 | -  |

## 4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일 )

(단위 : 주)

| 구 분           | 주식의 종류     |     |            | 비고 |
|---------------|------------|-----|------------|----|
|               | 보통주        | 우선주 | 합계         |    |
| I. 발행할 주식의 총수 | 20,000,000 | -   | 20,000,000 | -  |



|                       |           |   |           |   |
|-----------------------|-----------|---|-----------|---|
| II. 현재까지 발행한 주식의 총수   | 6,381,046 | - | 6,381,046 | - |
| III. 현재까지 감소한 주식의 총수  | -         | - | -         | - |
| 1. 감자                 | -         | - | -         | - |
| 2. 이익소각               | -         | - | -         | - |
| 3. 상환주식의 상환           | -         | - | -         | - |
| 4. 기타                 | -         | - | -         | - |
| IV. 발행주식의 총수 (II-III) | 6,381,046 | - | 6,381,046 | - |
| V. 자기주식수              | -         | - | -         | - |
| VI. 유통주식수 (IV-V)      | 6,381,046 | - | 6,381,046 | - |

## 5. 의결권 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일 )

(단위 : 주)

| 구 분                                          | 주식의 종류 | 주식수       | 비고 |
|----------------------------------------------|--------|-----------|----|
| 발행주식총수(A)                                    | 보통주    | 6,381,046 | -  |
|                                              | -      | -         | -  |
| 의결권없는 주식수(B)                                 | -      | -         | -  |
|                                              | -      | -         | -  |
| 정관에 의하여 의결권 행사가 배제된<br>주식수(C)                | -      | -         | -  |
|                                              | -      | -         | -  |
| 기타 법률에 의하여<br>의결권 행사가 제한된 주식수(D)             | -      | -         | -  |
|                                              | -      | -         | -  |
| 의결권이 부활된 주식수(E)                              | -      | -         | -  |
|                                              | -      | -         | -  |
| 의결권을 행사할 수 있는 주식수<br>(F = A - B - C - D + E) | 보통주    | 6,381,046 | -  |
|                                              | -      | -         | -  |

## 6. 배당에 관한 사항 등

주요배당지표

| 구 분            | 주식의 종류 | 당기    | 전기   | 전전기  |
|----------------|--------|-------|------|------|
|                |        | 제14기  | 제13기 | 제12기 |
| 주당액면가액(원)      |        | 500   | 500  | 500  |
| (연결)당기순이익(백만원) |        | 1,577 | -    | -    |

|                |   |       |       |       |
|----------------|---|-------|-------|-------|
| (별도)당기순이익(백만원) |   | 1,129 | 1,513 | 1,434 |
| (연결)주당순이익(원)   |   | 269   | 288   | 275   |
| 현금배당금총액(백만원)   |   | -     | 527   | -     |
| 주식배당금총액(백만원)   |   | -     | -     | -     |
| (연결)현금배당성향(%)  |   | -     | -     | -     |
| 현금배당수익률(%)     | - | -     | 2.1   | -     |
|                | - | -     | -     | -     |
| 주식배당수익률(%)     | - | -     | -     | -     |
|                | - | -     | -     | -     |
| 주당 현금배당금(원)    | - | -     | 100   | -     |
|                | - | -     | -     | -     |
| 주당 주식배당(주)     | - | -     | -     | -     |
|                | - | -     | -     | -     |

## II. 사업의 내용

### 1. 업계 개황

#### 가. 반도체 테스트 분야란

반도체 산업은 “산업의 쌀” 또는 “경제의 인프라”로 불리며, 전자, 정보통신, 자동차, 항공우주, 바이오 산업등 첨단산업에 걸쳐 핵심이 되는 기반산업으로 국가경쟁력 향상에 지대한 영향을 주는 고부가가치 산업입니다.

초기 반도체 산업은 종합반도체업체(IDM)의 주도로 성장하였지만, 최근 들어서는 각생산공정별로 전문화되고 있는 추세입니다. 반도체 테스트는 반도체 생산공정상의 마지막 부분을 담당하며, 생산된 웨이퍼와 반도체 칩을 전수 검사하여 양품과불량을 판별하는 전문 업체를 지칭합니다.

#### 나. 반도체 산업 내에서의 테스트 분야의 Position

##### ① 반도체 제조공정별 특성과 주요 기업

반도체 회사들을 제조공정에 따라 나누면 아래[표]와 같이 전체 공정을 모두 가지고 있는 IDM 업체와 각 공정에 전문화된 회사들로 나눌 수 있습니다. 팹리스 업체와 파운드리 업체는 전공정에 전문화된 회사들이고, 패키지와 테스트 업체는 후공정에서 전문화된 회사들입니다.

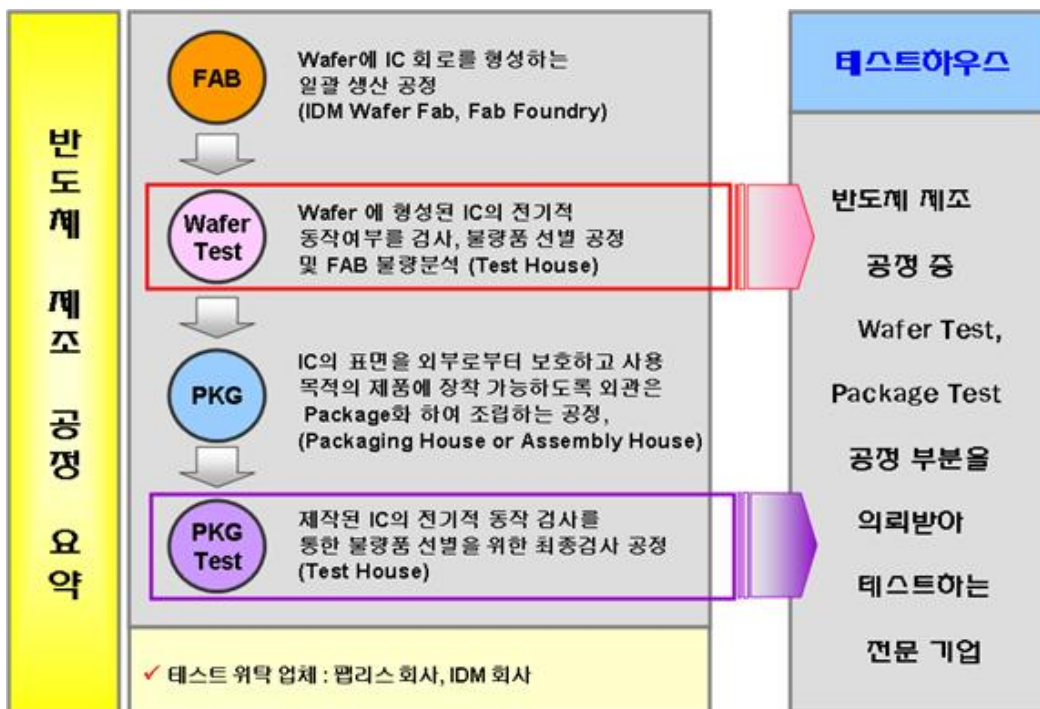
[표] 반도체 제조공정별 특성과 주요 기업

| 공정별           |                   | 사업특성                                                                                                                                                                                                     | 주요업체                                                                                         |
|---------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 일관공정<br>(IDM) |                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 칩설계에서 제조 및 테스트까지 일관공정 체제를 구축하여 직접수행</li> <li>- 메모리 제조의 가장 성숙한 모델</li> <li>- 기술력과 규모의 경제를 통한 경쟁 확보</li> <li>- 거대 투자의 고위험 고수익 형태</li> </ul>                       | Intel, 삼성, 하이닉스, Micron, TI,STMicro, Qimonda, Infineon, Freescale, Elpida, Renesas, NEC Elec |
| 前공정           | 설계전문<br>(Fabless) | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 칩의 설계만 전문으로 하는 업체</li> <li>- 고위험의 거대투자를 회피 할 수 있으나, 위탁제조의 비용 부담 필요</li> <li>- 고도의 시장 예측이 필요하며, 주문생산의 최소 물량 수준 예측 필요</li> </ul>                                  | Broadcom, Qualcomm, Marvell, Xilinx, Altera, NVIDIA, ATI, 아나패스, 넥스트칩                         |
|               | 제조전문<br>(파운드리)    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 주문방식에 의해 칩 생산만 전문</li> <li>- 직접 칩을 설계하지 않고, 설계 전문업체 부터 위탁 제조</li> </ul>                                                                                         | TSMC, UMC, SMIC, Chartered Semi, IBM Micro, 동부하이텍                                            |
| 後공정           | 패키지<br>및<br>테스트   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 일반적으로 메모리 제조는 자체적으로 조립하지만, 비메모리분야는 다양한 제품을 모두 패키징 처리 할 수 없어 외부 위탁함</li> <li>- 반도체 테스트는 전수 검사 이므로 자체적으로 조립 업체에서 하지만, 검사 장비가 고가이므로 다양한 칩을 모두 할 수 없어 테스</li> </ul> | ASE Test, Amkor, Siliconware Prescisio, STATS-ChipPAC                                        |

자료 : KIET 산업 연구원

## ② 테스트 회사의 Position과 역할

반도체테스트는 반도체 제조공정상 후공정에 속하며, 생산공정상에서 웨이퍼 테스트와 패키지 테스트를 담당합니다. 웨이퍼 테스트 (Wafer Test)는 웨이퍼에 형성된 IC의 전기적 동작 여부를 검사하여 양품과 불량품을 선별한 후 다음 패키징 공정에 넘겨주는 것이며, 패키지 테스트(Package Test)는 제작된 반도체 칩의 전기적 동작 검사를 통한 양품을 선별 최종 납품하는 역할을 수행합니다. 아래[그림]는 반도체 제조공정상 반도체 테스트 회사의 위치와 업무를 표현한 내용입니다.



반도체테스트는 반도체 제조 공정상 맨 마지막에 위치하므로, 반도체 칩의 양품, 불량 판별 뿐만 아니라 문제 발생시 어느 공정에서 문제가 되는지를 판별해 주는 역할을 수행하고 있습니다. 이는 반도체 산업내에서 테스트회사의 전문성이 요구받는 사항이기도 합니다.

## 다. 시스템 반도체 테스트 회사의 성격

메모리와 시스템 반도체 산업이 서로 다른 방향으로 발전했듯이 테스트 방식도 메모리와 시스템 반도체에 따라 다릅니다. 테스트 장비도 메모리 반도체는 일시에 많이 테스트 할 수 있게 발전을 하였고, 시스템 반도체는 다양한 반도체 테스트가 소량으로 가능토록 발전을 하였습니다. 아래[표]는 메모리 테스트 산업과 시스템 반도체 테스트 산업을 비교한 것입니다.

## [표] 메모리 테스트 산업과 시스템 반도체 테스트 산업 비교

| 구분          | 메모리 테스트 산업                                                       | 시스템 반도체 테스트 산업                          |
|-------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 테스트 기법 및 항목 | 제한된 제품 D램(SD램, DDR), S램, Flash Memory 등에 대한 일반화된 테스트 기법 및 항목이 존재 | 제품의 설계목적에 따른 각 제품에 대한 다른 테스트 기법 및 항목 적용 |
| 투자 비용       | 테스터 대당 가격 (30억원~100억원)                                           | 테스터 대당 가격 (5억원~20억원)                    |
| 대상 제품       | 소품종에 대한 대량 생산                                                    | 다품종에 대한 각기 다른 생산 물량                     |

시스템 반도체 테스트 장비는 메모리 테스트 장비에 비하여 낮은 가격이지만 (대당 5억 ~20억) 테스트 대상이 되는 제품의 특성에 따라 여러 가지 설비를 도입해야 합니다. 일반적으로 높은 주파수 대역의 시스템반도체 테스트(T-Con 등) 용 설비, 저 주파수 대역의 시스템반도체 테스트용 설비, 최근 국내 PMIC(Power Management IC) 등의 테스트에 주로 사용되는 Analog 테스트 설비등의 도입이 필요합니다.

또한 메모리 테스트와는 달리 시스템 반도체는 제품의 종류가 많으며, 해당 제품에 대해 테스트 기법과 항목이 각각 달라지므로 시스템 반도체에 대한 테스트 개발자의 폭넓은 이해가 매우 중요합니다.

따라서 메모리 반도체 테스트에 비해 시스템 반도체 테스트는 다양한 칩에 대한 이해력과 테스트 프로그램 개발능력, 다양한 고객에 대한 대응능력, 다품종 칩 양산 테스트에 따른 생산 스케줄 조정능력 등이 추가로 요구되고 있습니다.

## 2. 회사 현황

### 가. 영업개황

당사는 설립시부터 고객의 성공이 회사의 성공이라는 미션아래 고객인 팹리스 회사와의 동반 성장을 위한 전략을 추구하여 왔습니다. 시스템반도체 생산은 공정별 전문 업체로 발전하여 왔으며, 팹리스업체가 설계한 제품을 파운드리 업체에서 생산, 패키징업체와 테스트회사를 통하여 다품종 소량 생산으로 수요자의 다양한 요구에 신속하게 대응하고 있습니다. TV, PC, 모바일기기 등 각 제품의 특성에 맞는 다양한 반도체를 개발, 양산하는 방향으로 산업구조가 형성되었으며 이에 따라 제품의 양품과 불량품을 판별하는 테스트 전문업체의 필요성이 더욱 대두되고 있습니다.

이런 시장환경에 맞추어 고객별 Needs를 정확히 파악하여 이에 맞는 개발을 통하여 영업을 확대하는 전략을 수립하고 있습니다.

### 나. 시장의 특성

#### 1) 장치 산업

테스트 분야는 장치산업에 속합니다. 고가의 테스트 장비를 설치하여야만 양산이 가능하며, 양산 능력의 조절도 추가 장비 구매에 의해 가능합니다. 장치 산업의 특성상 초기 투자가 필수적이며, 어느 정도 사업체도에 오르기까지는 지속적인 투자가 필요합니다. 테스트 회사를 운영하기 위한 장비는 제품의 불량을 검증하기 위한 테스터, 패키지테스트를 위한 핸들러, 웨이퍼 테스트를 위한 웨이퍼 프로버, 테스트가 완료된 제품의 외관 검사 및 패키징을 위한 후공정 장비 등이 필요합니다.

#### 2) 비용구조의 특이성

테스트 산업은 반도체 제조공정의 마지막 공정으로 고객으로부터 제공받은 웨이퍼와 반도체

칩의 불량유무를 판별하여 제공하게 됩니다. 그러므로 원재료가 없으며, 발생하는 비용은 대부분이 장비 감가상각비와 인건비로 구성되는 특이한 비용 구조를 가지게 됩니다.

### 3) 기술 집약적 산업

테스트산업은 테스트 공정에 대한 기술 집약적 산업이며, 다양한 칩들에 대한 테스트 프로그램 개발 능력이 다른 공정에 비해 경험이 절실히 필요한 산업입니다. 테스트 개발자의 기술 및 경험에 따라 테스트 품질이 크게 달라지므로 핵심 테스트 인력의 보유가 테스트 회사의 큰 경쟁력이 됩니다.

## 다. 경쟁 현황

### 1) 국내 경쟁

국내 시스템 반도체 테스트를 전문으로 하고 있는 대표적인 기업으로는 4개의 업체(에이티 세미콘, 테스나, 지엠테스트, 아이텍반도체)가 있으며 이 외에도 소규모의 업체들이 있습니다.

### 2) 진입장벽

반도체 테스트는 테스트 공정에 대한 장치 산업인 동시에 기술 집약적 산업입니다. 따라서 신규로 테스트 산업에 진출하기 위해서는 고가의 테스트 장비를 구입해야하는 비용 부담과 테스트 Program 개발 능력 및 양산 능력, 품질 안정화에 대한 여러 가지 조건을 갖추어야 합니다. 이는 새로운 업체들이 반도체 테스트 산업 진입에 높은 진입 장벽 역할을 합니다.

### 3) 경쟁수단

반도체 테스트에 있어 경쟁수단은 해당 반도체를 테스트 할 수 있는 테스트 장비의 보유, 테스트 프로그램 개발 능력, 양산 능력, 테스트 단가를 들 수 있습니다.

## 3. 주요 제품 등의 현황

회사는 시스템반도체 생산의 마지막 공정인 테스트를 담당하는 업체로 테스트 제공을 통해 매출이 발생합니다.

(단위 : 천원)

| 품 목     | 생산(판매) 개시일 | 2017년 (비율)           | 2018년 (비율)           | 제 품 설 명                             |
|---------|------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------|
| 패키지 테스트 | 2005.06    | 15,748,544<br>60.93% | 15,205,154<br>49.20% | 조립이 완료된 반도체에 대한 최종 양품/불량 판정 테스트     |
| 웨이퍼 테스트 | 2005.07    | 5,695,518<br>22.03%  | 9,596,938<br>31.05%  | Fab에서 나온 Wafer를 조립 진행전 양품/불량 판정 테스트 |
| 기 타     | -          | 4,403,563<br>17.04%  | 6,103,215<br>19.75%  | 반도체 테스트 프로그램 개발 매출 등                |
| 합 계     |            | 25,847,625<br>100.0% | 30,905,307<br>100.0% | -                                   |

## 4. 생산 및 생산설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산실적

(단위 : 천원)

| 제품<br>품목명  | 구분   | 2016년      | 2017년      | 2018년      |
|------------|------|------------|------------|------------|
|            |      | 금액         | 금액         | 금액         |
| 패키지<br>테스트 | 생산능력 | 25,011,894 | 28,461,329 | 26,380,750 |
|            | 생산실적 | 14,226,338 | 15,748,544 | 15,205,154 |
|            | 가동율  | 56.88%     | 55.33%     | 57.64%     |
| 웨이퍼<br>테스트 | 생산능력 | 11,399,419 | 8,548,714  | 15,531,499 |
|            | 생산실적 | 7,033,408  | 5,695,518  | 9,596,938  |
|            | 가동율  | 61.70%     | 66.62%     | 61.79%     |

(주) 생산능력은 생산실적을 가동률로 역산하여 계산하였습니다.

- 많은 종류의 반도체 칩과 웨이퍼를 테스트하기 때문에 최대 수량은 테스트 반도체 칩의 구성에 따라 변경됩니다. 따라서 해당년 생산실적으로 역산하여 생산능력을 계산하였습니다.

나. 생산설비에 관한 사항

(단위: 천원)

| 구분    | 2018.01.01 | 취득 및 대체    | 처분 및 대체 | 감가상각        | 2018.12.31 | 감가상각누계액    |
|-------|------------|------------|---------|-------------|------------|------------|
| 토지    | 5,490,720  | -          | -       | -           | 5,490,720  | -          |
| 건물    | 15,234,235 | -          | -       | (412,666)   | 14,821,569 | 1,689,239  |
| 기계장치  | 15,389,453 | 13,209,313 | (4)     | (5,999,530) | 23,035,528 | 59,607,538 |
| 비품    | 428,283    | 87,094     | -       | (157,672)   | 357,705    | 1,264,088  |
| 차량운반구 | 81,775     | -          | (2)     | (24,531)    | 57,242     | 105,044    |
| 합계    | 36,624,467 | 13,732,703 | (6)     | (6,594,399) | 43,762,764 | 62,665,909 |

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

(단위 : 천원)

| 매출<br>유형     | 품목     | 2016년      | 2017년      | 2018년      |
|--------------|--------|------------|------------|------------|
|              |        | 금액         | 금액         | 금액         |
| 반도체<br>테스트매출 | 패키지테스트 | 14,226,338 | 15,748,544 | 15,205,154 |
|              | 웨이퍼테스트 | 7,033,408  | 5,695,518  | 9,596,938  |
|              | 개발매출 등 | 4,520,359  | 4,403,563  | 6,103,215  |
| 합계           |        | 25,780,105 | 25,847,625 | 30,905,307 |

나. 판매경로

1) 판매조직

| 구분  |      | 담당 업무                                                                                                 |
|-----|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 영업팀 | 개발영업 | - 신규 업체 및 발굴 및 신규제품 수주 업무 진행<br>- 고객의 다양한 요구 조건에 대한 능동적 대응 방안 모색<br>- 기존 고객의 이탈방지를 위한 전략적인 관계 확보 및 유지 |
|     | 양산영업 | - 테스트 상세 항목에 대한 지원<br>- 고객 불만 사항에 대한 처리 및 사내 조율<br>- 고객 제품 입,출하 일정 관리                                 |

## 2) 판매경로

| 품목      | 구분 | 판매 경로            |
|---------|----|------------------|
| 패키지 테스트 | 국내 | 입고 → 테스트 → 고객 직납 |
| 웨이퍼 테스트 | 국내 | 입고 → 테스트 → 고객 직납 |
| 기 타     | 국내 | -                |

- 칩 설계 업체로부터 의뢰 받은 제품의 웨이퍼, 패키지 테스트 진행 후 전량 업체로 직접 납품

## 3) 판매전략

- 고객군별 니즈에 부합하는 테스트 솔루션 제공
- 지속적인 테스트 기술 서비스 향상 추구
- 신규 거래선 확보

## 6. 수주상황

- 해당 사항 없음.

## 7. 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<br>민감도분석 | 외화표시 금융자산(부채)<br>) 만기구조 |
| 시장위험-이자율 | 변동금리 차입금                               | 민감도분석           | 차입금 만기구조                |
| 신용위험     | 현금성자산, 매출채권, 채무상품                      | 연체율분석<br>신용등급   | 은행예치금 다원화,<br>채무상품 투자지침 |
| 유동성위험    | 차입금 및 기타부채                             | 현금흐름추정          | 차입한도유지                  |



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

(1) 시장위험

① 환율변동위험

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

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익

및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

### ③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 2018년과 2017년 12월 31일 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, 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 예치금 등에서도 발생합니다.

### ① 위험관리

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

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 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 거래 상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

## ③ 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나, 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

### 1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 2018년 12월 31일 및 2018년 01월 01일 기준으로부터 각 12개월동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

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

(단위: 천원)

| 구분             | 2018.12.31 |       |        | 2018.01.01 |        |       |
|----------------|------------|-------|--------|------------|--------|-------|
|                | 총장부금액      | 기대손실률 | 손실충당금  | 총장부금액      | 기대손실률  | 손실충당금 |
| 정상 및 30일 이내 연체 | 2,946,395  | 0.08% | 2,232  | 1,963,428  | 0.09%  | 1,837 |
| 30일 초과 연체      | 654,036    | 2.41% | 15,756 | 20,292     | 15.42% | 3,129 |
| 60일 초과 연체      | 1,903      | 6.20% | 118    | 13,266     | 18.73% | 2,485 |

|            |           |   |        |           |        |        |
|------------|-----------|---|--------|-----------|--------|--------|
| 91일 초과 연체  | -         | - | -      | 3,998     | 22.52% | 900    |
| 121일 초과 연체 | -         | - | -      | 1,818     | 37.37% | 679    |
| 151일 초과 연체 | -         | - | -      | 2,708     | 62.81% | 1,701  |
| 182일 초과 연체 | -         | - | -      | 1,479     | 46.03% | 681    |
| 합계         | 3,602,334 | - | 18,106 | 2,006,989 | -      | 11,412 |

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 전기 금액은 모두 기준서 제1039호 적용 금액입니다.

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 180일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

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

## 2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 특수관계자대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 존재하지 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) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 2018년

12월 31일 현재 회사의 관련 최대대출금액은 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.

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

(단위: 천원)

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

(단위: 천원)

| 2017.12.31  |            |            |           |            |
|-------------|------------|------------|-----------|------------|
| 구분          | 장부금액       | 계약상현금흐름    | 1년미만      | 1년이상~5년미만  |
| 매입채무및기타금융부채 | 2,722,319  | 2,722,319  | 2,234,469 | 48,7850    |
| 단기차입금       | 1,000,000  | 1,014,410  | 1,014,410 | -          |
| 유동성장기차입금    | 3,867,270  | 4,211,664  | 4,211,664 | -          |
| 장기차입금       | 10,383,820 | 10,781,260 | -         | 10,781,260 |
| 합계          | 17,973,409 | 18,729,653 | 7,460,543 | 11,269,110 |

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

#### 나. 자본위험관리

회사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로

제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금, 전환사채 및 신주인수권부사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

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

(금액단위: 천원)

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

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

#### 다. 금융자산과 금융부채의 상계

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

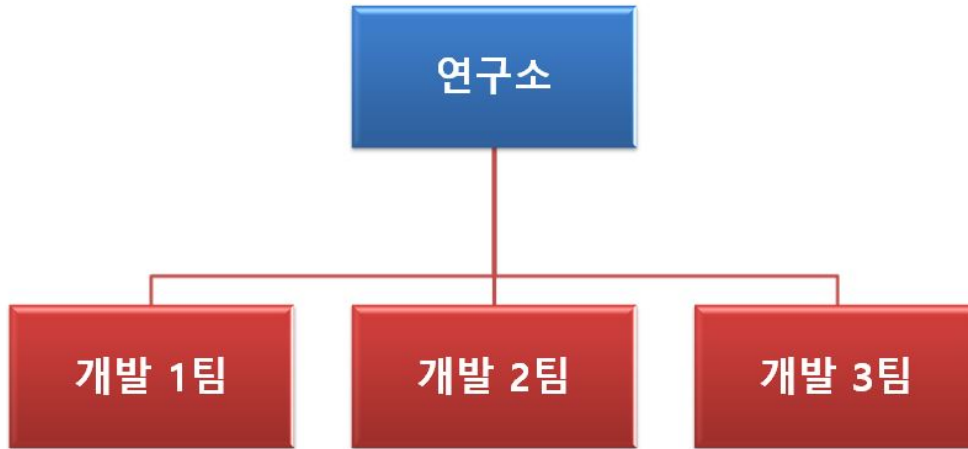
#### 라. 금융자산의 양도

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

### 8. 연구개발활동

#### 가. 연구개발 담당조직

## 아이텍반도체(주) 연구소 조직도



### 업무 영역

1. 제품의 전수 검사를 위한 테스트 프로그램 개발
2. 제품의 Sample에 대한 온도 변화 및 DC/AC 특성 검토용 프로그램 개발
3. 양산 테스트 데이터 분석 - 제품 수율 및 주 불량 원인 검증
4. 양산 테스트 데이터 분석을 위한 자체 프로그램 개발
5. 제품의 양산 테스트 중 특이 사항 발생 시 분석

#### 나. 연구개발 실적

반도체 테스트 프로그램의 개발과 양산은 기본적으로 고객사의 의뢰에 의해 이루어지며, 개발한 테스트 프로그램의 소유권은 당사에도 있습니다.

당사는 2018년 누계 67 건의 반도체 테스트 프로그램을 직접 개발하였습니다.

#### 다. 향후 연구개발 계획

당사의 개발은 고객사의 테스트프로그램 의뢰로부터 시작합니다. 당사가 주체적으로 개발 계획을 세우기는 어렵지만 2019년 약 100건 정도로 예상하고 있습니다.

#### 9. 파생상품 등에 대한 사항

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

(단위: 천원)

| 구분         | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|------------|------------|------------|
| 비유동항목      |            |            |
| 전환사채 조기상환권 | 2,006,688  | -          |

|                |           |   |
|----------------|-----------|---|
| 신주인수권부사채 조기상환권 | 412,680   | - |
| 합계             | 2,419,368 | - |



### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

- 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 재무정보를 작성하였습니다.

당사는 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 도입하였습니다. 상기 제 14기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성된 연결 재무제표이며, 제 13기, 제12기 재무제표는 한국채택국제회계 작성기준에 따라 작성된 개별 재무제표 입니다.

가. 요약 연결재무정보

(단위 : 원)

| 구분                  | 제14기                              | 제13기                               | 제12기                               |
|---------------------|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
|                     | 2018년12월말                         | 2017년12월말                          | 2016년12월말                          |
| [유동자산]              |                                   |                                    |                                    |
| 현금및현금성자산            | 13,021,323,772                    | 1,517,322,386                      | 1,648,275,800                      |
| 당기손익-공정가치금융자산(유동)   | 32,368,735,939                    | 0                                  | 0                                  |
| 매출채권및상각후원가금융자산(유동)  | 11,352,274,521                    | 2,112,822,535                      | 2,168,122,171                      |
| 기타유동자산              | 40,570,015                        | 19,887,046                         | 16,044,655                         |
| [비유동자산]             |                                   |                                    |                                    |
| 당기손익-공정가치금융자산(비유동)  | 7,451,975,000                     | 0                                  | 0                                  |
| 매출채권및상각후원가금융자산(비유동) | 877,475,000                       | 378,394,000                        | 175,281,000                        |
| 유형자산                | 43,804,670,715                    | 36,624,466,648                     | 33,608,621,208                     |
| 투자부동산               | 10,151,695,642                    | 6,623,538,876                      | 6,755,296,260                      |
| 무형자산                | 310,152,900                       | 437,961,454                        | 647,916,678                        |
| 이연법인세자산             | 105,319,120                       | 1,423,253,092                      | 1,509,892,306                      |
| 자산총계                | 119,484,192,624                   | 49,137,646,037                     | 46,529,450,078                     |
| [유동부채]              | 10,944,326,249                    | 7,600,770,984                      | 6,392,914,472                      |
| [비유동부채]             | 71,152,318,846                    | 15,452,869,421                     | 15,599,614,007                     |
| 부채총계                | 82,096,645,095                    | 23,053,640,405                     | 21,992,528,479                     |
| [자본금]               | 3,190,523,000                     | 2,635,523,000                      | 2,604,523,000                      |
| [자본잉여금]             | 19,030,763,359                    | 12,903,444,959                     | 12,689,874,959                     |
| [자본조정]              | 4,085,028,383                     | 265,452,407                        | 294,704,782                        |
| [이익잉여금]             | 11,081,232,787                    | 10,279,585,266                     | 8,947,818,858                      |
| 자본총계                | 37,387,547,529                    | 26,084,005,632                     | 24,536,921,599                     |
|                     | <b>2018.01.01~<br/>2018.12.31</b> | <b>2017.01.01 ~<br/>2017.12.31</b> | <b>2016.01.01 ~<br/>2016.12.31</b> |
| 매출액                 | 30,905,306,653                    | 25,847,624,863                     | 25,780,105,709                     |
| 영업이익(손실)            | 2,496,082,555                     | 2,481,175,200                      | 2,139,088,207                      |

|                     |               |               |               |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| 법인세비용<br>차감전순이익(손실) | 2,021,020,376 | 1,832,414,168 | 1,720,414,795 |
| 당기순이익(손실)           | 1,576,622,642 | 1,512,672,683 | 1,433,539,855 |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 269           | 288           | 275           |
| 희석주당이익(손실) (단위 : 원) | 267           | 285           | 272           |
| 연결에 포함된 회사수         | 1             | 0             | 0             |

나 요약 별도재무정보

(단위 : 원)

| 구분                  | 제14기                              | 제13기                               | 제12기                               |
|---------------------|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
|                     | 2018년12월말                         | 2017년12월말                          | 2016년12월말                          |
| [유동자산]              |                                   |                                    |                                    |
| 현금및현금성자산            | 10,059,008,503                    | 1,517,322,386                      | 1,648,275,800                      |
| 당기손익-공정가치금융자산(유동)   | 32,368,735,939                    | 0                                  | 0                                  |
| 매출채권및상각후원가금융자산(유동)  | 18,256,674,141                    | 2,112,822,535                      | 2,168,122,171                      |
| 기타유동자산              | 40,570,015                        | 19,887,046                         | 16,044,655                         |
| [비유동자산]             |                                   |                                    |                                    |
| 매출채권및상각후원가금융자산(비유동) | 852,175,000                       | 378,394,000                        | 175,281,000                        |
| 유형자산                | 43,762,764,722                    | 36,624,466,648                     | 33,608,621,208                     |
| 투자부동산               | 10,151,695,642                    | 6,623,538,876                      | 6,755,296,260                      |
| 무형자산                | 310,152,900                       | 437,961,454                        | 647,916,678                        |
| 종속기업                | 3,000,000,000                     | 0                                  | 0                                  |
| 이연법인세자산             | 105,319,120                       | 1,423,253,092                      | 1,509,892,306                      |
| 자산총계                | 118,907,095,982                   | 49,137,646,037                     | 46,529,450,078                     |
| [유동부채]              | 10,933,135,545                    | 7,600,770,984                      | 6,392,914,472                      |
| [비유동부채]             | 71,032,633,445                    | 15,452,869,421                     | 15,599,614,007                     |
| 부채총계                | 81,965,768,990                    | 23,053,640,405                     | 21,992,528,479                     |
| [자본금]               | 3,190,523,000                     | 2,635,523,000                      | 2,604,523,000                      |
| [자본잉여금]             | 19,030,763,359                    | 12,903,444,959                     | 12,689,874,959                     |
| [자본조정]              | 4,085,025,383                     | 265,452,407                        | 294,704,782                        |
| [이익잉여금]             | 10,635,012,250                    | 10,279,585,266                     | 8,947,818,858                      |
| 자본총계                | 36,941,326,992                    | 26,084,005,632                     | 24,536,921,599                     |
|                     | <b>2018.01.01~<br/>2018.12.31</b> | <b>2017.01.01 ~<br/>2017.12.31</b> | <b>2016.01.01 ~<br/>2016.12.31</b> |
| 매출액                 | 30,905,306,653                    | 25,847,624,863                     | 25,780,105,709                     |
| 영업이익(손실)            | 2,636,060,346                     | 2,481,175,200                      | 2,139,088,207                      |
| 법인세비용<br>차감전순이익(손실) | 1,451,050,848                     | 1,832,414,168                      | 1,720,414,795                      |
| 당기순이익(손실)           | 1,128,821,700                     | 1,512,672,683                      | 1,433,539,855                      |

|                     |     |     |     |
|---------------------|-----|-----|-----|
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 193 | 288 | 275 |
| 희석주당이익(손실) (단위 : 원) | 191 | 285 | 272 |

## 2. 연결재무제표

### 연결 재무상태표

제 14 기      2018.12.31 현재  
제 13 기      2017.12.31 현재  
제 12 기      2016.12.31 현재

(단위 : 원)

|                          | 제 14 기                 | 제 13 기                | 제 12 기                |
|--------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>자산</b>                |                        |                       |                       |
| 유동자산                     | 56,782,904,247         | 3,650,031,967         | 3,832,442,626         |
| 현금및현금성자산                 | 13,021,323,772         | 1,517,322,386         | 1,648,275,800         |
| 유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산  | 32,368,735,939         | 0                     | 0                     |
| 매출채권및상각후원가측정금융자산(유동)     | 11,352,274,521         | 2,112,822,535         | 2,168,122,171         |
| 기타유동자산                   | 40,570,015             | 19,887,046            | 16,044,655            |
| 비유동자산                    | 62,701,288,377         | 45,487,614,070        | 42,697,007,452        |
| 매출채권및상각후원가측정금융자산(비유동)    | 877,475,000            | 378,394,000           | 175,281,000           |
| 비유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산 | 7,451,975,000          | 0                     | 0                     |
| 투자부동산                    | 10,151,695,642         | 6,623,538,876         | 6,755,296,260         |
| 유형자산                     | 43,804,670,715         | 36,624,466,648        | 33,608,621,208        |
| 영업권 이외의 무형자산             | 310,152,900            | 437,961,454           | 647,916,678           |
| 이연법인세자산                  | 105,319,120            | 1,423,253,092         | 1,509,892,306         |
| <b>자산총계</b>              | <b>119,484,192,624</b> | <b>49,137,646,037</b> | <b>46,529,450,078</b> |
| <b>부채</b>                |                        |                       |                       |
| 유동부채                     | 10,944,326,249         | 7,600,770,984         | 6,392,914,472         |
| 매입채무및기타금융부채(유동)          | 2,817,691,416          | 2,234,468,542         | 1,866,432,300         |
| 기타유동부채                   | 597,697,473            | 334,291,431           | 249,384,986           |
| 유동계약부채                   | 35,200,000             | 0                     | 0                     |
| 단기차입금                    | 4,000,000,000          | 1,000,000,000         | 0                     |
| 유동성장기차입금                 | 3,489,820,000          | 3,867,270,000         | 4,067,320,000         |
| 미지급법인세                   | 3,917,360              | 164,741,011           | 209,777,186           |
| 비유동부채                    | 71,152,318,846         | 15,452,869,421        | 15,599,614,007        |
| 매입채무및기타금융부채(비유동)         | 771,147,200            | 487,850,000           | 487,850,000           |
| 장기차입금                    | 13,894,000,000         | 10,383,820,000        | 11,101,270,000        |
| 전환사채                     | 42,990,404,454         | 0                     | 0                     |
| 신주인수권부사채                 | 8,833,302,822          | 0                     | 0                     |
| 비유동파생상품부채                | 2,419,368,000          | 0                     | 0                     |
| 퇴직급여부채                   | 2,126,437,129          | 4,581,199,421         | 4,010,494,007         |
| 이연법인세부채                  | 117,659,241            | 0                     | 0                     |

|                     |                 |                |                |
|---------------------|-----------------|----------------|----------------|
| 부채총계                | 82,096,645,095  | 23,053,640,405 | 21,992,528,479 |
| 자본                  |                 |                |                |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | 37,387,547,529  | 26,084,005,632 | 24,536,921,599 |
| 자본금                 | 3,190,523,000   | 2,635,523,000  | 2,604,523,000  |
| 자본잉여금               | 19,030,763,359  | 12,903,444,959 | 12,689,874,959 |
| 기타자본구성요소            | 4,085,028,383   | 265,452,407    | 294,704,782    |
| 이익잉여금(결손금)          | 11,081,232,787  | 10,279,585,266 | 8,947,818,858  |
| 자본총계                | 37,387,547,529  | 26,084,005,632 | 24,536,921,599 |
| 자본과부채총계             | 119,484,192,624 | 49,137,646,037 | 46,529,450,078 |

### 연결 포괄손익계산서

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 12 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

|                        | 제 14 기         | 제 13 기         | 제 12 기         |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 수익(매출액)                | 30,905,306,653 | 25,847,624,863 | 25,780,105,709 |
| 매출원가                   | 25,413,065,282 | 20,894,322,392 | 21,328,934,407 |
| 매출총이익                  | 5,492,241,371  | 4,953,302,471  | 4,451,171,302  |
| 판매비와관리비                | 2,996,158,816  | 2,472,127,271  | 2,312,083,095  |
| 영업이익(손실)               | 2,496,082,555  | 2,481,175,200  | 2,139,088,207  |
| 금융수익                   | 233,496,771    | 85,630,818     | 275,579,919    |
| 금융원가                   | 1,774,954,022  | 738,096,071    | 690,056,968    |
| 기타이익                   | 1,428,622,219  | 16,830,857     | 22,508,092     |
| 기타손실                   | 362,227,147    | 13,126,636     | 26,704,455     |
| 법인세비용차감전순이익(손실)        | 2,021,020,376  | 1,832,414,168  | 1,720,414,795  |
| 법인세비용                  | 444,397,734    | 319,741,485    | 286,874,940    |
| 당기순이익(손실)              | 1,576,622,642  | 1,512,672,683  | 1,433,539,855  |
| 기타포괄손익                 | (247,870,521)  | (180,906,275)  | (76,822,567)   |
| 총포괄손익                  | 1,328,752,121  | 1,331,766,408  | 1,356,717,288  |
| 주당이익                   |                |                |                |
| 기본주당이익(손실)<br>(단위 : 원) | 269            | 288            | 275            |
| 희석주당이익(손실)<br>(단위 : 원) | 267            | 285            | 272            |

연결 자본변동표

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 12 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

|                   | 자본                  |                |               |                |                        |       |                |
|-------------------|---------------------|----------------|---------------|----------------|------------------------|-------|----------------|
|                   | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 |                |               |                |                        | 비지배지분 | 자본 합계          |
|                   | 자본금                 | 자본잉여금          | 기타자본구성요소      | 이익잉여금          | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계 |       |                |
| 2016.01.01 (기초자본) | 2,604,523,000       | 12,689,874,959 | 229,624,157   | 7,591,101,570  | 23,115,123,686         |       | 23,115,123,686 |
| 당기순이익(손실)         |                     |                |               | 1,433,539,855  | 1,433,539,855          |       | 1,433,539,855  |
| 지분의 발행            |                     |                |               |                |                        |       |                |
| 복합금융상품 발행         |                     |                |               |                |                        |       |                |
| 주식기준보상거래          |                     |                | 65,080,625    |                | 65,080,625             |       | 65,080,625     |
| 보험수리적손익           |                     |                |               | (76,822,567)   | (76,822,567)           |       | (76,822,567)   |
| 배당금지급             |                     |                |               |                |                        |       |                |
| 2016.12.31 (기말자본) | 2,604,523,000       | 12,689,874,959 | 294,704,782   | 8,947,818,858  | 24,536,921,599         |       | 24,536,921,599 |
| 2017.01.01 (기초자본) | 2,604,523,000       | 12,689,874,959 | 294,704,782   | 8,947,818,858  | 24,536,921,599         |       | 24,536,921,599 |
| 당기순이익(손실)         |                     |                |               | 1,512,672,683  | 1,512,672,683          |       | 1,512,672,683  |
| 지분의 발행            |                     |                |               |                |                        |       |                |
| 복합금융상품 발행         |                     |                |               |                |                        |       |                |
| 주식기준보상거래          | 31,000,000          | 213,570,000    | (29,252,375)  |                | 215,317,625            |       | 215,317,625    |
| 보험수리적손익           |                     |                |               | (180,906,275)  | (180,906,275)          |       | (180,906,275)  |
| 배당금지급             |                     |                |               |                |                        |       |                |
| 2017.12.31 (기말자본) | 2,635,523,000       | 12,903,444,959 | 265,452,407   | 10,279,588,266 | 26,084,005,632         |       | 26,084,005,632 |
| 2018.01.01 (기초자본) | 2,635,523,000       | 12,903,444,959 | 265,452,407   | 10,279,585,266 | 26,084,005,632         |       | 26,084,005,632 |
| 당기순이익(손실)         |                     |                |               | 1,576,622,642  | 1,576,622,642          |       | 1,576,622,642  |
| 지분의 발행            | 531,750,000         | 5,963,171,400  |               |                | 6,494,921,400          |       | 6,494,921,400  |
| 복합금융상품 발행         |                     |                | 3,858,505,560 |                | 3,858,505,560          |       | 3,858,505,560  |
| 주식기준보상거래          | 23,250,000          | 164,147,000    | (38,929,584)  |                | 148,467,416            |       | 148,467,416    |
| 보험수리적손익           |                     |                |               | (247,870,521)  | (247,870,521)          |       | (247,870,521)  |
| 배당금지급             |                     |                |               | (527,104,600)  | (527,104,600)          |       | (527,104,600)  |
| 2018.12.31 (기말자본) | 3,190,523,000       | 19,030,763,359 | 4,085,028,383 | 11,081,232,787 | 37,387,547,529         |       | 37,387,547,529 |

연결 현금흐름표

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 12 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

|                      | 제 14 기           | 제 13 기          | 제 12 기          |
|----------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 영업활동현금흐름             | 5,305,268,566    | 6,740,715,006   | 9,189,709,537   |
| 당기순이익(손실)            | 1,576,622,642    | 1,512,672,683   | 1,433,539,855   |
| 당기순이익조정을 위한 가감       | 4,433,311,456    | 5,858,444,969   | 8,242,485,888   |
| 이자수취(영업)             | 145,014,862      | 13,192,542      | 19,731,042      |
| 이자지급(영업)             | (661,667,979)    | (416,481,588)   | (476,378,923)   |
| 법인세납부(환급)            | (188,012,415)    | (227,113,600)   | (29,668,325)    |
| 투자활동현금흐름             | (64,347,419,901) | (7,000,061,485) | (4,903,463,367) |
| 매출채권및상각후원가측정금융자산의 감소 | 343,043,000      | 0               | 0               |
| 당기손익-공정가치금융자산의 감소    | 1,600,034,971    | 0               | 0               |
| 기타금융자산의 처분           | 0                | 0               | 80,000,000      |
| 유형자산의 처분             | 164,181,819      | 0               | 2,750,000       |
| 무형자산의 처분             | 0                | 63,636,364      | 0               |
| 매출채권및상각후원가측정금융자산의 증가 | (40,709,559,939) | 0               | 0               |
| 당기손익-공정가치금융자산의 증가    | (8,290,866,688)  | 0               | 0               |
| 기타금융자산의 취득           | 0                | (12,000,000)    | (12,000,000)    |
| 유형자산의 취득             | (13,777,602,664) | (7,051,697,849) | (4,929,567,167) |
| 무형자산의 취득             | (12,160,000)     | 0               | (44,646,200)    |
| 투자부동산의 취득            | (3,664,490,400)  | 0               | 0               |
| 재무활동현금흐름             | 70,492,745,000   | 260,482,000     | (4,682,320,000) |
| 단기차입금의 증가            | 6,192,000,500    | 1,000,000,000   | 0               |
| 장기차입금의 증가            | 9,000,000,000    | 3,000,000,000   | 0               |
| 주식선택권행사로 인한 현금유입     | 134,201,000      | 177,982,000     | 0               |
| 전환사채의 증가             | 48,000,000,000   | 0               | 0               |
| 신주인수권부사채의 증가         | 10,000,000,000   | 0               | 0               |
| 유상증자                 | 6,494,921,400    | 0               | 0               |
| 매입채무및기타금융부채의 증가      | 771,147,200      | 0               | 0               |
| 단기차입금의 상환            | (3,192,000,500)  | 0               | (4,682,320,000) |
| 유동성장기차입금의 상환         | (3,867,270,000)  | (3,917,500,000) | 0               |
| 장기차입금의 상환            | (2,000,000,000)  | 0               | 0               |
| 매입채무및기타금융부채의 감소      | (513,150,000)    | 0               | 0               |
| 배당금지급                | (527,104,600)    | 0               | 0               |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과  | 53,407,721       | (132,088,935)   | (19,138,191)    |
| 현금및현금성자산의순증가(감소)     | 11,504,001,386   | (130,953,414)   | (415,212,021)   |
| 기초현금및현금성자산           | 1,517,322,386    | 1,648,275,800   | 2,063,487,821   |
| 기말현금및현금성자산           | 13,021,323,772   | 1,517,322,386   | 1,648,275,800   |

### 3. 연결재무제표 주식

제14(당)기 2018년 12월 31일 현재

제13(전)기 2017년 12월 31일 현재

아이텍반도체 주식회사와 그 종속기업

#### 1. 일반사항

본 연결재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 아이텍반도체 주식회사(이하 "지배기업")와 연결재무제표 작성대상 종속기업 주식회사아이텍인베스트먼트의 2018년과 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 별도재무제표에 의거 작성된 것입니다.

#### 가. 지배기업의 개요

지배기업인 아이텍반도체 주식회사는 2005년 02월 01일에 설립되어 반도체 기술서비스업, 소프트웨어 자문 및 개발 공급업 및 전자엔지니어링 서비스업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2010년 10월 26일자로 코스닥시장에 상장하였습니다.

지배기업의 본점 소재지는 경기도 화성시 동탄면 동탄산단4길 9-15입니다.

#### 나. 종속기업의 현황

2018년과 2017년 12월 31일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

| 회사명              | 소유지분율(%)   |            | 소재지  | 결산월 | 업종      |
|------------------|------------|------------|------|-----|---------|
|                  | 2018.12.31 | 2017.12.31 |      |     |         |
| (주)아이텍인베스트먼트(주1) | 100        | -          | 대한민국 | 12월 | 경영 컨설팅업 |

(주1) 당기 중 신규로 출자하여 종속기업에 편입되었습니다.

#### 다. 주요 종속기업의 요약 재무정보

2018년 12월 31일 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명              | 자산         | 부채        | 자본        | 매출 | 당기순이익   |
|------------------|------------|-----------|-----------|----|---------|
| (주)아이텍인베스트먼트(주1) | 10,522,996 | 7,076,775 | 3,446,221 | -  | 447,801 |

## 라. 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

### (1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

| 회사명              | 사유    |
|------------------|-------|
| (주)아이텍인베스트먼트(주1) | 신규 출자 |

## 2. 유의적 회계정책

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

### 가. 재무제표 작성기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

### 나. 회계정책과 공시의 변경

#### (1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

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

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

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

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정



현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 해당 개정으로 인해 재무제표에 유의적인 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'  
연결실체는 2018년 01월 01일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 01월 01일에 자본으로 인식하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석35 에서 설명하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'  
연결실체는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적효과는 2018년 01월 01일에 자본에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석35에서 설명하고 있습니다.

## (2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

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

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

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

## 다. 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

니다.

### (1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 지배기업이 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

### (2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

## 라. 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서

의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 기능통화는대한민국 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

2018년 01월 01일부터 연결실체는 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. 연결실체는 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

연결실체는 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. 연결실체는 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.

### ㉣ 지분상품

연결실체는 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 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

### 3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전채기간 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.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 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. 투자부동산

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

#### 사. 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      |
| 시설장치      | 5년      |

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

#### 아. 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.

자. 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      |

차. 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.

카. 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 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.

#### 다. 복합금융상품

연결실체가 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.

#### 과. 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.

#### 하. 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 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결실체는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

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

## 거. 종업원급여

### (1) 단기종업원 급여

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

### (2) 기타장기종업원급여

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

### (3) 퇴직급여

연결실체는 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 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

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

#### 더. 수익인식

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

##### (1) 테스트용역

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

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

##### (2) 임대용역

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

#### 더. 리스

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

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

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

#### 러. 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석34참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

#### 며. 재무제표의 승인

연결실체의 재무제표는 2019년 02월 13일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

#### 버. 매출채권

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

#### 서. 매입채무와 기타금융부채

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

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

#### 가. 금융상품의 공정가치

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

#### 나. 금융자산의 손상

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

(주석4참조).

#### 다. 종업원급여부채

종업원급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석20참조).

#### 라. 법인세

연결실체는 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).

### 4. 재무위험관리

#### 가. 재무위험관리요소

연결실체가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결실체의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

| 위험       | 노출위험                                  | 측정              | 관리                      |
|----------|---------------------------------------|-----------------|-------------------------|
| 시장위험-환율  | 미래 상거래, 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채 | 현금흐름추정<br>민감도분석 | 외화표시 금융자산(부채)<br>) 만기구조 |
| 시장위험-이자율 | 변동금리 차입금                              | 민감도분석           | 차입금 만기구조                |
| 신용위험     | 현금성자산, 매출채권, 채무상품                     | 연체율분석<br>신용등급   | 은행예치금 다원화,<br>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. 연결실체는 기능통화인 원화 이외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 별도의 금융상품을 통한 외화표시 화폐성 자산과 부채의 경제적인

위험회피를 위한 활동을 수행하고 있지는 않으나, 환율변동위험을 주기적으로 검토하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

| 구분          | 2018.12.31 |         | 2017.12.31 |         |
|-------------|------------|---------|------------|---------|
|             | USD        | JPY     | USD        | JPY     |
| 외화자산:       |            |         |            |         |
| 현금및현금성자산    | 2,009,756  | -       | 791,290    | -       |
| 매출채권및기타채권   | 460,657    | -       | 622,761    | -       |
| 합계          | 2,470,413  | -       | 1,414,051  | -       |
| 외화부채:       |            |         |            |         |
| 매입채무및기타금융부채 | 3,328      | 366,172 | 7,723      | 332,189 |
| 합계          | 3,328      | 366,172 | 7,723      | 332,189 |

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

(단위: 천원)

| 구분  | 당기       |           | 전기       |           |
|-----|----------|-----------|----------|-----------|
|     | 10%상승시   | 10%하락시    | 10%상승시   | 10%하락시    |
| USD | 246,709  | (246,709) | 140,633  | (140,633) |
| JPY | (36,617) | 36,617    | (33,219) | 33,219    |
| 합계  | 210,092  | (210,092) | 107,414  | (107,414) |

## ② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

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

(단위: 천원)

| 구분   | 2018.12.31   | 2017.12.31   |
|------|--------------|--------------|
| 금융자산 | 52,842,035   | 1,517,322    |
| 금융부채 | (21,383,820) | (15,251,090) |

|    |            |              |
|----|------------|--------------|
| 합계 | 31,458,215 | (13,733,768) |
|----|------------|--------------|

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

(단위: 천원)

| 구분   | 당기        |           | 전기       |         |
|------|-----------|-----------|----------|---------|
|      | 상승시       | 하락시       | 상승시      | 하락시     |
| 이자수익 | 264,210   | (264,210) | 7,587    | (7,587) |
| 이자비용 | (106,919) | 106,919   | (76,255) | 76,255  |
| 합계   | 157,291   | (157,291) | (68,668) | 68,668  |

### ③ 가격위험

연결실체는 연결채무상태표상 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결실체가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

연결실체가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSDAQ 주가지수에 속해 있습니다. 보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 KOSDAQ 주가지수의 변동 시 연결실체의 세후 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 지수     |        | 세후 이익에 대한 영향 |    |
|--------|--------|--------------|----|
|        |        | 당기           | 전기 |
| KOSDAQ | 5% 상승시 | 372,599      | -  |
|        | 5% 하락시 | (372,599)    | -  |

연결실체의 투자 금융상품이 당기손익에 미치는 영향은 주석6에서 설명하고 있습니다.

### (2) 신용위험

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

#### ① 위험관리

연결실체는 신용위험을 연결실체 차원에서 관리하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래하고 있습니다.

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

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

연결실체가 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

연결실체는 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

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 2018년 12월 31일 및 2018년 01월 01일 기준으로부터 각 12개월동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

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

(단위: 천원)

| 구분             | 2018.12.31 |       |       | 2018.01.01 |       |       |
|----------------|------------|-------|-------|------------|-------|-------|
|                | 총장부금액      | 기대손실률 | 손실충당금 | 총장부금액      | 기대손실률 | 손실충당금 |
| 정상 및 30일 이내 연체 | 2,946,395  | 0.08% | 2,232 | 1,963,428  | 0.09% | 1,837 |

|            |           |       |        |           |        |        |
|------------|-----------|-------|--------|-----------|--------|--------|
| 30일 초과 연체  | 654,036   | 2.41% | 15,756 | 20,292    | 15.42% | 3,129  |
| 60일 초과 연체  | 1,903     | 6.20% | 118    | 13,266    | 18.73% | 2,485  |
| 91일 초과 연체  | -         | -     | -      | 3,998     | 22.52% | 900    |
| 121일 초과 연체 | -         | -     | -      | 1,818     | 37.37% | 679    |
| 151일 초과 연체 | -         | -     | -      | 2,708     | 62.81% | 1,701  |
| 182일 초과 연체 | -         | -     | -      | 1,479     | 46.03% | 681    |
| 합계         | 3,602,334 | -     | 18,106 | 2,006,989 | -      | 11,412 |

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 전기 금액은 모두 기준서 제1039호 적용 금액입니다.

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결실체와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 180일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

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

## 2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 특수관계자대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 존재하지 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) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결실체는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 2018년 12월 31일 현재 연결실체의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

### (3) 유동성위험

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

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

(단위: 천원)

| 2018.12.31  |            |            |            |            |           |
|-------------|------------|------------|------------|------------|-----------|
| 구분          | 장부금액       | 계약상현금흐름    | 1년미만       | 1년이상~5년미만  | 5년이상      |
| 매입채무및기타금융부채 | 3,588,839  | 3,588,839  | 2,817,692  | 771,147    | -         |
| 단기차입금       | 4,000,000  | 4,055,958  | 4,055,958  | -          | -         |
| 유동성장기차입금    | 3,489,820  | 3,722,780  | 3,722,780  | -          | -         |
| 장기차입금       | 13,894,000 | 15,836,225 | -          | 10,380,987 | 5,455,238 |
| 전환사채        | 42,990,404 | 50,937,984 | -          | 50,937,984 | -         |
| 신주인수권부사채    | 8,833,303  | 10,612,080 | -          | 10,612,080 | -         |
| 파생상품부채      | 2,419,368  | 2,419,368  | -          | 2,419,368  | -         |
| 합계          | 79,215,734 | 91,173,234 | 10,596,430 | 75,121,566 | 5,455,238 |

(단위: 천원)

| 2017.12.31  |            |            |           |            |
|-------------|------------|------------|-----------|------------|
| 구분          | 장부금액       | 계약상현금흐름    | 1년미만      | 1년이상~5년미만  |
| 매입채무및기타금융부채 | 2,722,319  | 2,722,319  | 2,234,469 | 487,850    |
| 단기차입금       | 1,000,000  | 1,014,410  | 1,014,410 | -          |
| 유동성장기차입금    | 3,867,270  | 4,211,664  | 4,211,664 | -          |
| 장기차입금       | 10,383,820 | 10,781,260 | -         | 10,781,260 |
| 합계          | 17,973,409 | 18,729,653 | 7,460,543 | 11,269,110 |

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

### 나. 자본위험관리



연결실체의 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 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

연결실체는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금, 전환사채 및 신주인수권부사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

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

(금액단위: 천원)

| 구분           | 2018.12.31   | 2017.12.31  |
|--------------|--------------|-------------|
| 총차입금         | 73,207,527   | 15,251,090  |
| 차감: 현금및현금성자산 | (13,021,324) | (1,517,322) |
| 순부채          | 60,186,203   | 13,733,768  |
| 자본총계         | 37,387,548   | 26,084,006  |
| 총자본          | 97,573,751   | 39,817,774  |
| 자본조달비율       | 61.68%       | 34.49%      |

당기의 자본조달비율은 전환사채 48,000백만원 및 신주인수권부사채 10,000백만원 발행으로 인하여 증가하였습니다(주석19참조).

#### 다. 금융자산과 금융부채의 상계

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

#### 라. 금융자산의 양도

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

### 5. 금융상품 공정가치

#### 가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

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

(단위: 천원)

| 구분 | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|----|------------|------------|
|----|------------|------------|

|                | 장부금액       | 공정가치       | 장부금액       | 공정가치 |
|----------------|------------|------------|------------|------|
| 금융자산           |            |            |            |      |
| 현금및현금성자산       | 13,021,324 | (주1)       | 1,517,322  | (주1) |
| 매출채권           | 3,584,227  | (주1)       | 1,995,577  | (주1) |
| 당기손익-공정가치 금융자산 | 39,820,711 | 39,820,711 | -          | -    |
| 기타금융자산         | 8,645,522  | (주1)       | 495,639    | (주1) |
| 합계             | 65,071,784 | 39,820,711 | 4,008,538  |      |
| 금융부채           |            |            |            |      |
| 차입금            | 21,383,820 | (주1)       | 15,251,090 | (주1) |
| 사채             | 51,823,707 | (주1)       | -          | (주1) |
| 파생상품부채         | 2,419,368  | 2,419,368  | -          | -    |
| 기타금융부채         | 3,588,839  | (주1)       | 2,722,319  | (주1) |
| 합계             | 79,215,734 | 2,419,368  | 17,973,409 |      |

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

#### 나. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

#### (1) 2018.12.31

(단위: 천원)

| 구분             | 수준1       | 수준2        | 수준3       | 합계         |
|----------------|-----------|------------|-----------|------------|
| 반복적인 공정가치 측정치  |           |            |           |            |
| 당기손익-공정가치 금융자산 | 7,451,975 | 32,368,736 | -         | 39,820,711 |
| 파생상품부채         | -         | -          | 2,419,368 | 2,419,368  |

#### (2) 2017.12.31

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

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 종료일에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당기와 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

당기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

라. 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

| 구분             | 공정가치       | Level | 가치평가기법 | 투입변수             |
|----------------|------------|-------|--------|------------------|
| 당기손익-공정가치 채무상품 |            |       |        |                  |
| 환매조건부채권 외      | 32,368,736 | 2     | 현재가치기법 | 신용위험이 반영된 할인율    |
| 파생상품부채         |            |       |        |                  |
| 조기상환권          | 2,419,368  | 3     | 이항모형   | 할인율, 배당율, 상승하락비율 |
| 합계             | 34,788,104 |       |        |                  |

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결실체의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 연결실체의 재무담당이사에게 직접보고하며 매 분기 보고일

정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사와 협의합니다.

## 6. 범주별 금융상품

### 가. 금융상품 범주별 장부금액

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

(단위: 천원)

| 재무상태표상 자산      | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|----------------|------------|------------|
| 당기손익-공정가치 금융자산 | 39,820,711 | -          |
| 상각후원가 금융자산     |            |            |
| 현금및현금성자산       | 13,021,324 | 1,517,322  |
| 매출채권           | 3,584,227  | 1,995,577  |
| 기타금융자산         | 8,645,522  | 495,639    |
| 합계             | 65,071,784 | 4,008,538  |

| 재무상태표상 부채  | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|------------|------------|------------|
| 상각후원가 금융부채 |            |            |
| 기타금융부채     | 3,588,839  | 2,722,319  |
| 차입금(유동)    | 7,489,820  | 4,867,270  |
| 차입금(비유동)   | 13,894,000 | 10,383,820 |
| 사채         | 51,823,707 | -          |
| 파생상품부채     | 2,419,368  | -          |
| 합계         | 79,215,734 | 17,973,409 |

### 나. 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분             | 당기       | 전기       |
|----------------|----------|----------|
| 당기손익-공정가치 금융자산 |          |          |
| 이자수익           | 164,138  | -        |
| 평가손익           | 536,628  | -        |
| 처분손익           | 224,515  | -        |
| 상각후원가 금융자산     |          |          |
| 이자수익           | 69,359   | 13,192   |
| 손상차손           | (12,876) | (11,412) |

|            |             |           |
|------------|-------------|-----------|
| 환산손익       | 48,865      | (145,792) |
| 상각후원가 금융부채 |             |           |
| 이자비용       | (1,774,954) | (431,350) |
| 환산손익       | (11,410)    | 5,351     |
| 파생상품부채     |             |           |
| 평가손익       | (74,106)    | -         |
| 합계         | (829,841)   | (570,011) |

## 7. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

| 구분     | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|--------|------------|------------|
| 원화보통예금 | 11,011,579 | 726,032    |
| 외화보통예금 | 2,009,745  | 791,290    |
| 합계     | 13,021,324 | 1,517,322  |

## 8. 당기손익-공정가치 금융자산

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

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

(단위: 천원)

| 구분        | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|-----------|------------|------------|
| 유동항목      |            |            |
| 환매조건부채권 외 | 32,368,736 | -          |
| 비유동항목     |            |            |
| 지분증권      | 7,451,975  | -          |
| 합계        | 39,820,711 | -          |

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

(단위: 천원)

| 구분                   | 당기      | 전기 |
|----------------------|---------|----|
| 당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익 | 761,143 | -  |
| 당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익 | 164,138 | -  |

|    |         |   |
|----|---------|---|
| 합계 | 925,281 | - |
|----|---------|---|

### 9. 파생금융상품

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

(단위: 천원)

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

### 10. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

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

(단위: 천원)

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

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 60일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다.

최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결실체는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

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

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

(단위: 천원)

| 구분 | 2018.12.31 |     |    | 2017.12.31 |     |    |
|----|------------|-----|----|------------|-----|----|
|    | 유동         | 비유동 | 합계 | 유동         | 비유동 | 합계 |
|    |            |     |    |            |     |    |

|           |           |         |           |         |         |         |
|-----------|-----------|---------|-----------|---------|---------|---------|
| 금융기관예치금   | 5,040,000 | -       | 5,040,000 | -       | 112,000 | 112,000 |
| 대여금       | 2,600,000 | -       | 2,600,000 | 116,000 | -       | 116,000 |
| 미수금       | 85,039    | -       | 85,039    | 1,245   | -       | 1,245   |
| 보증금       | -         | 877,475 | 877,475   | -       | 266,394 | 266,394 |
| 기타채권      | 43,008    | -       | 43,008    | -       | -       | -       |
| 총장부금액     | 7,768,047 | 877,475 | 8,645,522 | 117,245 | 378,394 | 495,639 |
| 차감: 손실충당금 | -         | -       | -         | -       | -       | -       |
| 상각후원가     | 7,768,047 | 877,475 | 8,645,522 | 117,245 | 378,394 | 495,639 |

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

## 11. 기타자산

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

(단위: 천원)

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

## 12. 투자부동산

가. 당기와 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위: 천원)

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

### (2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

다. 2018년 12월 31일 현재 투자부동산은 연결실체의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석18,32참조).

라. 투자부동산의 공정가치

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

### 13. 유형자산

가. 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 당기

(단위: 천원)

| 구분    | 2018.01.01 | 취득         | 처분  | 감가상각        | 2018.12.31 | 감가상각누계액    |
|-------|------------|------------|-----|-------------|------------|------------|
| 토지    | 5,490,720  | -          | -   | -           | 5,490,720  | -          |
| 건물    | 15,234,235 | -          | -   | (412,666)   | 14,821,569 | 1,689,239  |
| 기계장치  | 15,389,453 | 13,645,609 | (4) | (5,999,530) | 23,035,528 | 59,607,538 |
| 비품    | 428,283    | 119,493    | -   | (159,832)   | 387,944    | 1,266,248  |
| 차량운반구 | 81,775     | -          | (2) | (24,531)    | 57,242     | 105,044    |
| 시설장치  | -          | 12,500     | -   | (833)       | 11,667     | 833        |
| 합계    | 36,624,466 | 13,777,602 | (6) | (6,597,392) | 43,804,670 | 62,668,902 |

#### (2) 전기

(단위: 천원)

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



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

(단위: 천원)

| 구분      | 당기        | 전기        |
|---------|-----------|-----------|
| 제조경비    | 6,565,254 | 4,669,213 |
| 판매비와관리비 | 32,138    | 29,045    |
| 합계      | 6,597,392 | 4,698,258 |

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

라. 2018년 12월 31일 현재 토지, 건물 및 기계장치는 연결실체의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석18,32참조).

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

(단위: 천원)

| 소재지             | 면적(m <sup>2</sup> ) | 장부가액      | 공시지가      |
|-----------------|---------------------|-----------|-----------|
| 경기도 화성시 동탄면 방교동 | 7,110.9             | 5,490,720 | 5,889,247 |

#### 14. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

##### (1) 당기

(단위: 천원)

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

##### (2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

### 15. 보험가입내역

2018년 12월 31일 현재 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

### 16. 매입채무 및 기타금융부채

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

(단위: 천원)

| 구분    | 2018.12.31 |         | 2017.12.31 |         |
|-------|------------|---------|------------|---------|
|       | 유동         | 비유동     | 유동         | 비유동     |
| 미지급금  | 1,414,481  | -       | 1,515,740  | -       |
| 미지급비용 | 1,403,211  | -       | 718,729    | -       |
| 임대보증금 | -          | 771,147 | -          | 487,850 |
| 합계    | 2,817,692  | 771,147 | 2,234,469  | 487,850 |

### 17. 기타부채

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

(단위: 천원)

| 구분 | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|----|------------|------------|
|----|------------|------------|

|        |         |         |
|--------|---------|---------|
| 예수금    | 120,626 | 94,586  |
| 선수금    | 36      | 19,622  |
| 계약부채   | 35,200  | -       |
| 부가세예수금 | 477,035 | 220,084 |
| 합계     | 632,897 | 334,292 |

## 18. 차입금

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

(단위: 천원)

| 구분       | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|----------|------------|------------|
| 유동부채:    |            |            |
| 단기차입금    | 4,000,000  | 1,000,000  |
| 유동성장기차입금 | 3,489,820  | 3,867,270  |
| 소계       | 7,489,820  | 4,867,270  |
| 비유동부채:   |            |            |
| 장기차입금    | 13,894,000 | 10,383,820 |
| 소계       | 13,894,000 | 10,383,820 |
| 합계       | 21,383,820 | 15,251,090 |

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

| 구분       | 차입처    | 연이자율(%)    | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|----------|--------|------------|------------|------------|
|          |        | 2018.12.31 |            |            |
| 중소기업시설자금 | 중소기업은행 | 1.84~2.72  | 3,170,320  | 4,896,630  |
| 온렌딩시설자금  | 중소기업은행 | 3.39       | 4,225,000  | 5,525,000  |
| 일반시설자금   | 한국산업은행 | 2.47~2.86  | 7,113,500  | 829,460    |
| 일반시설자금   | 신한은행   | 2.77       | 875,000    | 1,000,000  |
| 일반시설자금   | 우리은행   | -          | -          | 2,000,000  |

|                 |      |      |             |             |
|-----------------|------|------|-------------|-------------|
| 온렌딩시설자금         | 국민은행 | 3.12 | 2,000,000   | -           |
| 소계              |      |      | 17,383,820  | 14,251,090  |
| 차감: 1년 이내 만기도래분 |      |      | (3,489,820) | (3,867,270) |
| 합계              |      |      | 13,894,000  | 10,383,820  |

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

(단위: 천원)

| 구분       | 금액         |
|----------|------------|
| 2020년도   | 4,368,890  |
| 2021년도   | 2,949,960  |
| 2022년도   | 2,025,150  |
| 2023년도 ~ | 4,550,000  |
| 합계       | 13,894,000 |

마. 2018년 12월 31일 현재 차입금과 관련하여 연결실체는 투자부동산과 유형자산(토지, 건물 및 기계장치) 및 화재보험의 부보금액을 담보로 제공하고 있습니다(주석12,13,32 참조).

## 19. 사채

### 가. 전환사채

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

(단위: 천원)

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

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

(2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분       | 제1회 전환사채   |
|----------|------------|
| 사채의 권면가액 | 48,000,000 |

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

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

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

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

#### 나. 신주인수권부사채

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

(단위: 천원)

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

연결실체는 발행한 신주인수권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은

조건인 경우에도 금융감독원 질의회신 회제이01-00094를 준용하여 신주인수권을 자본으로 분류하였습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(2) 신주인수권부사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분          | 제1회 신주인수권부사채          |
|-------------|-----------------------|
| 사채의 권면가액    | 10,000,000            |
| 사채의 발행가액    | 10,000,000            |
| 발행할 주식의 종류  | 기명식 보통주식              |
| 액면이자율       | 0.00%                 |
| 보장수익율       | 2.00%                 |
| 발행일자        | 2018.11.12            |
| 만기일자        | 2021.11.12            |
| 행사비율        | 100.00%               |
| 행사가액(원)(주1) | 6,978                 |
| 권리행사기간      | 2019.11.12~2021.10.12 |
| 특약사항(주2)    | 조기상환청구권               |
| 미전환사채금액     | 10,000,000            |
| 행사가능주식수     | 1,433,075주            |

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

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

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

## 20. 종업원급여

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

(단위: 천원)

| 구분                | 2018.12.31  | 2017.12.31 |
|-------------------|-------------|------------|
| 확정급여채무의 현재가치      | 3,966,491   | 4,457,717  |
| 사외적립자산의 공정가치      | (2,000,000) | -          |
| 기타장기종업원급여부채의 현재가치 | 159,946     | 123,482    |
| 합계                | 2,126,437   | 4,581,199  |

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분           | 당기          | 전기        |
|--------------|-------------|-----------|
| 기초금액         | 4,457,717   | 3,888,394 |
| 당기근무원가와 이자원가 | 886,677     | 793,195   |
| 재측정요소(이익)    | 317,783     | 231,931   |
| 급여지급액        | (1,695,686) | (455,803) |
| 기말금액         | 3,966,491   | 4,457,717 |

다. 당기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

라. 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

마. 연결실체는 확정급여채무 및 기타장기종업원급여부채의 현재가치 계산을 위하여보고기간종료일 현재 확정급여채무 및 기타장기종업원급여부채의 예상지급시기와 일관성이 있는 시장수익율을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 2018년과 2017년 12월31일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

| 구분     | 2018.12.31  | 2017.12.31  |
|--------|-------------|-------------|
| 할인율    | 2.25%~2.34% | 2.57%~2.62% |
| 임금상승율  | 5.00%       | 5.00%       |
| 가중평균만기 | 5.92년       | 5.91년       |

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

(단위: 천원)

| 구분        | 1%상승      | 1%하락      |
|-----------|-----------|-----------|
| 할인율의 변동   | (264,420) | 302,894   |
| 임금상승율의 변동 | 292,107   | (260,808) |

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

(단위: 천원)

| 구분    | 1년미만    | 1년이상<br>~2년미만 | 2년이상<br>~5년미만 | 5년이상      | 합계        |
|-------|---------|---------------|---------------|-----------|-----------|
| 급여지급액 | 655,786 | 588,499       | 1,479,086     | 6,670,458 | 9,393,829 |

## 21. 자본

### 가. 자본금

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



(금액단위: 원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

| 구분              | 주식수       | 금액        | 비고       |
|-----------------|-----------|-----------|----------|
| 2017.01.01(전기초) | 5,209,046 | 2,604,523 |          |
| 2017.03.07      | 16,000    | 8,000     | 주식선택권 행사 |
| 2017.03.28      | 10,000    | 5,000     | 주식선택권 행사 |
| 2017.04.07      | 36,000    | 18,000    | 주식선택권 행사 |
| 2017.12.31(전기말) | 5,271,046 | 2,635,523 |          |
| 2018.01.01(당기초) | 5,271,046 | 2,635,523 |          |
| 2018.03.15      | 46,500    | 23,250    | 주식선택권 행사 |
| 2018.06.25      | 1,063,500 | 531,750   | 유상증자     |
| 2018.12.31(당기말) | 6,381,046 | 3,190,523 |          |

#### 나. 자본잉여금

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

(단위: 천원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분              | 주식발행초과금    | 비고       |
|-----------------|------------|----------|
| 2017.01.01(전기초) | 12,689,875 |          |
| 2017.03.07      | 54,852     | 주식선택권 행사 |
| 2017.03.28      | 34,212     | 주식선택권 행사 |
| 2017.04.07      | 124,506    | 주식선택권 행사 |
| 2017.12.31(전기말) | 12,903,445 |          |

|                 |            |          |
|-----------------|------------|----------|
| 2018.01.01(당기초) | 12,903,445 |          |
| 2018.03.15      | 164,147    | 주식선택권 행사 |
| 2018.06.25      | 5,963,171  | 유상증자     |
| 2018.12.31(당기말) | 19,030,763 |          |

#### 다. 기타자본

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

(단위: 천원)

| 구분                  | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|---------------------|------------|------------|
| 주식선택권               | 226,523    | 265,452    |
| 전환사채의 전환권(주1)       | 3,212,315  | -          |
| 신주인수권부사채의 신주인수권(주2) | 646,191    | -          |
| 합계                  | 4,085,029  | 265,452    |

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

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

#### (2) 주식선택권

##### ① 주식기준보상

연결실체는 주주총회 특별결의 또는 이사회결의에 의하여 연결실체의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요 사항은 다음과 같습니다.

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

##### ② 주식선택권현황

당기와 전기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

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

### ③ 보상원가산정

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

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

### ④ 포괄손익계산서에 반영된 금액

당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

## 라. 이익잉여금

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

(단위: 천원)

| 구분        | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|-----------|------------|------------|
| 이익준비금(주1) | 52,710     | -          |
| 미처분이익잉여금  | 11,028,522 | 10,279,585 |
| 합계        | 11,081,232 | 10,279,585 |

(주1) 연결실체는 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.

마. 배당

당기에 지급된 현금배당금은 각각 527,105천원(주당 100원)입니다.

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결실체는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위: 천원)

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

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 2018년 12월 31일과 2018년 01월 01일 현재 연결실체가 인식하고 있는 계약부채는 다

음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분          | 2018.12.31 | 2018.01.01 |
|-------------|------------|------------|
| 계약부채 - 용역제공 | 35,200     | 6,055      |
| 합계          | 35,200     | 6,055      |

(2) 계약부채의 유의적인 변동

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

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

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

(단위: 천원)

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

23. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분    | 당기        | 전기        |
|-------|-----------|-----------|
| 급여    | 1,415,267 | 1,209,797 |
| 퇴직급여  | 145,402   | 118,872   |
| 복리후생비 | 223,585   | 192,651   |
| 접대비   | 324,660   | 303,075   |

|       |           |           |
|-------|-----------|-----------|
| 감가상각비 | 32,138    | 29,045    |
| 운반비   | 185,304   | 189,357   |
| 지급수수료 | 316,436   | 220,192   |
| 대손상각비 | 12,876    | 11,412    |
| 기타    | 340,491   | 197,726   |
| 합계    | 2,996,159 | 2,472,127 |

## 25. 운용리스

연결실체는 보고기간종료일 현재 롯데렌탈 등과 차량운반구에 대한 운용리스계약을 체결하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

## 26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분             | 당기         | 전기         |
|----------------|------------|------------|
| 종업원급여          | 11,962,001 | 10,814,925 |
| 감가상각비 및 무형자산상각 | 6,873,695  | 4,968,971  |
| 지급임차료          | 145,350    | 78,090     |
| 세금과공과          | 557,548    | 483,621    |
| 지급수수료          | 467,372    | 346,772    |
| 소모품비           | 5,095,181  | 3,474,420  |

|                   |            |            |
|-------------------|------------|------------|
| 전력비               | 1,331,980  | 1,215,206  |
| 기타비용              | 1,976,097  | 1,984,445  |
| 매출원가 및 판매비와관리비 합계 | 28,409,224 | 23,366,450 |

## 27. 금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분         | 당기      | 전기     |
|------------|---------|--------|
| 이자수익       | 233,497 | 13,192 |
| 외환차익(주1)   | -       | 66,586 |
| 외화환산이익(주1) | -       | 5,853  |
| 합계         | 233,497 | 85,631 |

(주1) 당기에는 기타수익으로 분류하였습니다(주석28참조).

나. 당기와 전기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 당기에는 기타비용으로 분류하였습니다(주석28참조).

## 28. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                | 당기      | 전기 |
|-------------------|---------|----|
| 외환차익(주1)          | 74,380  | -  |
| 외화환산이익(주1)        | 53,557  | -  |
| 유형자산처분이익          | 164,176 | -  |
| 당기손익-공정가치금융자산평가이익 | 688,227 | -  |
| 당기손익-공정가치금융자산처분이익 | 233,514 | -  |
| 파생상품평가이익          | 2,070   | -  |

|     |           |        |
|-----|-----------|--------|
| 잡이익 | 212,698   | 16,831 |
| 합계  | 1,428,622 | 16,831 |

(주1) 전기에는 금융수익으로 분류하였습니다(주석27참조).

나. 당기와 전기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                | 당기      | 전기     |
|-------------------|---------|--------|
| 외환차손(주1)          | 106,959 | -      |
| 외화환산손실(주1)        | 16,102  | -      |
| 유형자산처분손실          | -       | 3      |
| 무형자산처분손실          | -       | 7,364  |
| 기부금               | 1,560   | 5,760  |
| 당기손익-공정가치금융자산평가손실 | 151,599 | -      |
| 당기손익-공정가치금융자산처분손실 | 8,999   | -      |
| 파생상품평가손실          | 76,176  | -      |
| 잡손실               | 832     | -      |
| 합계                | 362,227 | 13,127 |

(주1) 전기에는 금융원가로 분류하였습니다(주석27참조).

## 29. 법인세비용과 이연법인세

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                | 당기          | 전기       |
|-------------------|-------------|----------|
| 법인세부담액            | 27,189      | 182,077  |
| 일시적차이로 인한 법인세변동액  | 1,465,215   | (44,884) |
| 이월세액공제로 인한 법인세변동액 | (29,622)    | 131,523  |
| 자본에 반영된 법인세       | (1,088,296) | -        |
| 기타포괄손익에 반영된 법인세   | 69,912      | 51,025   |
| 법인세비용(수익)         | 444,398     | 319,741  |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기  |       |     |
|----|-----|-------|-----|
|    | 반영전 | 법인세효과 | 반영후 |
|    |     |       |     |



|         |           |             |           |
|---------|-----------|-------------|-----------|
| 전환권대가   | 4,118,352 | (906,037)   | 3,212,315 |
| 신주인수권대가 | 828,450   | (182,259)   | 646,191   |
| 합계      | 4,946,802 | (1,088,296) | 3,858,506 |

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

(단위: 천원)

| 구분                  | 당기        |        |           | 전기        |        |           |
|---------------------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|
|                     | 반영전       | 법인세효과  | 반영후       | 반영전       | 법인세효과  | 반영후       |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 |           |        |           |           |        |           |
| 확정급여제도의 재측정요소       | (317,783) | 69,912 | (247,871) | (231,931) | 51,025 | (180,906) |
| 합계                  | (317,783) | 69,912 | (247,871) | (231,931) | 51,025 | (180,906) |

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

(단위: 천원)

| 구분           | 당기          | 전기        |
|--------------|-------------|-----------|
| 법인세비용차감전순이익  | 2,021,020   | 1,832,414 |
| 적용세율         | 22.00%      | 22.00%    |
| 적용세율에 따른 법인세 | 400,624     | 392,131   |
| 조정사항         |             |           |
| 비과세(수익)비용    | 1,033,412   | 45,937    |
| 세액공제 및 세액감면  | (5,976)     | (257,119) |
| 자본에 반영된 법인세  | (1,088,296) | -         |
| 기타           | 104,634     | 138,792   |
| 법인세비용        | 444,398     | 319,741   |
| 유효세율         | 21.99%      | 17.45%    |

마. 당기와 전기 중 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

| 구분          | 기초      | 당기손익      | 기말      |
|-------------|---------|-----------|---------|
| 확정급여채무      | 980,698 | (108,070) | 872,628 |
| 건설자금이자      | 52,085  | (1,532)   | 50,553  |
| 감가상각비       | 285,083 | 21,234    | 306,317 |
| 업무용승용차감가상각비 | 5,243   | 3,464     | 8,707   |
| 유급휴가        | 17,138  | 3,721     | 20,859  |

|             |           |             |             |
|-------------|-----------|-------------|-------------|
| 기타장기종업원급여   | 27,166    | 8,022       | 35,188      |
| 대손충당금       | -         | 556         | 556         |
| 미수수익        | -         | (8,030)     | (8,030)     |
| 사채상환할증금(BW) | -         | 134,658     | 134,658     |
| 사채상환할증금(CB) | -         | 646,357     | 646,357     |
| 전환권조정(BW)   | -         | (391,331)   | (391,331)   |
| 전환권조정(CB)   | -         | (1,748,468) | (1,748,468) |
| 파생상품부채(BW)  | -         | 90,790      | 90,790      |
| 파생상품부채(CB)  | -         | 441,471     | 441,471     |
| 퇴직연금충당금     | -         | (440,000)   | (440,000)   |
| 이월세액공제      | 55,840    | 29,623      | 85,463      |
| 매도가능증권평가손   | -         | 33,352      | 33,352      |
| 매도가능증권평가익   | -         | (151,410)   | (151,410)   |
| 합계          | 1,423,253 | (1,435,593) | (12,340)    |

(주1) 당기 중 기준서 제1109호, 제1115호의 적용에 따른 회계정책 변경으로 인한 조정효과는 기초이익잉여금에 반영되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

| 구분                  | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|---------------------|------------|------------|
| 이연법인세자산             |            |            |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 13,434     | 1,406,115  |

|                      |          |           |
|----------------------|----------|-----------|
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 91,885   | 17,138    |
| 소계                   | 105,319  | 1,423,253 |
| 이연법인세부채              |          |           |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채  | 47       | -         |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | 117,612  | -         |
| 소계                   | 117,659  | -         |
| 이연법인세자산(부채) 순액       | (12,340) | 1,423,253 |

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

### 30. 주당손익

#### 가. 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

| 구분              | 당기            | 전기            |
|-----------------|---------------|---------------|
| 보통주당기순이익        | 1,576,622,642 | 1,512,672,683 |
| 가중평균유통보통주식수(주1) | 5,862,741     | 5,256,372     |
| 기본주당이익          | 269           | 288           |

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

#### 나. 희석주당이익

당기와 전기의 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분                                     | 당기            | 전기            |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| 보통주희석당기순이익                             | 1,576,622,642 | 1,512,672,683 |
| 가중평균유통보통주식수와<br>희석성 잠재적보통주의 합산 주식수(주1) | 5,905,256     | 5,301,375     |

|        |     |     |
|--------|-----|-----|
| 회석주당이익 | 267 | 285 |
|--------|-----|-----|

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

(단위: 주)

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

2018년 12월 31일 현재 반회석효과 때문에 회석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당손익을 회석할 수 있는 내역은 다음과 같습니다.

| 구분                     | 1주당 전환가격<br>(또는 행사가격) | 전환청구기간<br>(또는 권리행사기간) | 발행될<br>보통주식수(주) |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| 제1회 무기명 무보증 사모전환사채     | 6,978                 | 2019.08.14~2021.07.14 | 6,878,761       |
| 제1회 무기명 무보증 사모신주인수권부사채 | 6,978                 | 2019.11.12~2021.10.12 | 1,433,075       |

### 31. 현금흐름표

가. 연결현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

나. 연결실체의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 연결현금흐름표상의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분            | 당기         | 전기        |
|---------------|------------|-----------|
| 장기차입금의 유동성 대체 | 3,489,820  | 3,717,450 |
| 선급금의 유형자산 대체  | 19,969,325 | -         |

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분      | 재무활동으로 인한 부채 |             |              |      |          | 합계           |
|---------|--------------|-------------|--------------|------|----------|--------------|
|         | 단기차입금        | 유동성장기차입금    | 장기차입금        | 전환사채 | 신주인수권부사채 |              |
| 전기초     | -            | (4,067,320) | (11,101,270) | -    | -        | (15,168,590) |
| 현금흐름    | (1,000,000)  | 200,050     | 717,450      | -    | -        | (82,500)     |
| 전기말 순부채 | (1,000,000)  | (3,867,270) | (10,383,820) | -    | -        | (15,251,090) |

|                              |             |             |              |              |              |              |
|------------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 기업회계기준서 제 1109호 재작성 영향(주석35) | -           | -           | -            | -            | -            | -            |
| 당기초                          | (1,000,000) | (3,867,270) | (10,383,820) | -            | -            | (15,251,090) |
| 현금흐름                         | (3,000,000) | 377,450     | (3,510,180)  | (48,000,000) | (10,000,000) | (64,132,730) |
| 기타 비금융변동(주1)                 | -           | -           | -            | 3,002,908    | 754,017      | 3,756,925    |
| 당기말 순부채                      | (4,000,000) | (3,489,820) | (13,894,000) | (44,997,092) | (9,245,983)  | (75,626,895) |

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

### 32. 우발채무와 약정사항

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

(단위: 천원)

| 거래처    | 약정사항       | 약정한도액      | 사용금액       |
|--------|------------|------------|------------|
| 중소기업은행 | 일반운용자금대출   | 5,000,000  | 4,000,000  |
|        | 중소기업시설자금대출 | 8,370,000  | 3,170,320  |
|        | 온렌딩시설자금대출  | 6,500,000  | 4,225,000  |
| 한국산업은행 | 일반시설자금대출   | 8,135,100  | 7,113,500  |
| 국민은행   | 온렌딩대출      | 2,000,000  | 2,000,000  |
|        | 일반자금대출     | 1,500,000  | -          |
| 하나은행   | 일반자금대출     | 300,000    | -          |
| 신한은행   | 일반자금대출     | 875,000    | 875,000    |
| 합계     |            | 32,680,100 | 21,383,820 |

나. 2018년 12월 31일 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(주석12,13,18참조).

(단위: 천원)

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

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

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

아니합니다.

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

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

### 33. 특수관계자 등

#### 가. 지배·종속기업 등 현황

2018년 12월 31일 현재 연결실체의 공동지배기업(인)은 (주)한국줄기세포뱅크과 박원진이며, (주)한국줄기세포뱅크의 지배기업은 (주)바이오빌입니다.

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

| 구분          | 2018.12.31                                                                                  | 2017.12.31 | 비고   |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|
| 공동지배인       | (주)한국줄기세포뱅크, 박원진                                                                            | -          | (주1) |
| 기타<br>특수관계자 | (주)젬앤컴퍼니                                                                                    | -          |      |
|             | (주)삼성메디코스                                                                                   | -          |      |
|             | (주)젬백스앤카엘, (주)포틀랜드아시아, (주)삼성제약,<br>(주)퓨어랩, 케이씨투자조합1호, (주)스톤브릿지유니온<br>,(주)와이즈얼라이언스,(주)케이알쓰리, | -          | (주1) |
|             | 엄주호                                                                                         | -          |      |
|             | (주)에너지트                                                                                     | -          |      |
|             | 임직원                                                                                         | 임직원        |      |

(주1) 연결실체가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유하고 있습니다(주석19참조).

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

(단위: 천원)

| 구분              | 2018.12.31 |           | 2017.12.31 |      |
|-----------------|------------|-----------|------------|------|
|                 | 채권 등       | 채무 등      | 채권 등       | 채무 등 |
| (주)한국줄기세포뱅크(주1) | -          | 5,000,000 | -          | -    |
| 박원진(주1)         | -          | 3,000,000 | -          | -    |
| (주)아이텍인베스트먼트    | 6,945,899  | -         | -          | -    |
| (주)젬앤컴퍼니        | 1,625,644  | -         | -          | -    |
| 삼성메디코스(주)       | 600,000    | -         | -          | -    |
| (주)젬백스앤카엘(주1,2) | 5,084,400  | 9,500,000 | -          | -    |

|                 |            |            |         |   |
|-----------------|------------|------------|---------|---|
| (주)에너지트(주2)     | 2,122,575  | -          | -       | - |
| (주)포틀랜드아시아(주1)  | -          | 5,000,000  | -       | - |
| (주)삼성제약(주1)     | -          | 2,000,000  | -       | - |
| (주)퓨어랩(주1)      | -          | 3,000,000  | -       | - |
| 케이씨투자조합1호(주1)   | -          | 10,000,000 | -       | - |
| (주)스톤브릿지유니온(주1) | -          | 5,000,000  | -       | - |
| (주)와이즈얼라이언스(주1) | -          | 2,500,000  | -       | - |
| (주)케이알쓰리(주1)    | -          | 2,099,995  | -       | - |
| 기타(주1)          | -          | 10,900,005 | -       | - |
| 임주호             | 1,007,814  | -          | -       | - |
| 임직원             | -          | -          | 116,000 | - |
| 합계              | 17,386,332 | 58,000,000 | 116,000 | - |

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

(주2) 상기 특수관계자에 대한 채권금액은 연결실체가 보유하고 있는 지분증권의 공정가치입니다.

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

라. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

| 구분       | 이자율(%) | 2018.01.01 | 대여        | 회수        | 2018.12.31 | 미수수익   | 이자수익   |
|----------|--------|------------|-----------|-----------|------------|--------|--------|
| (주)젬앤컴퍼니 | 5.00   | -          | 1,600,000 | -         | 1,600,000  | 25,644 | 25,644 |
| 임주호      | 4.60   | -          | 1,000,000 | -         | 1,000,000  | 7,814  | 7,814  |
| 임직원      | 3.50   | 116,000    | 78,300    | (194,300) | -          | -      | 2,728  |
| 합계       |        | 116,000    | 2,678,300 | (194,300) | 2,600,000  | 33,458 | 36,186 |

(2) 전기

(단위: 천원)

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

마. 당기 중 특수관계자와의 자금출자거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분          | 당기        | 비고   |
|-------------|-----------|------|
| 박원진         | 4,296,358 | (주1) |
| (주)한국줄기세포뱅크 | 2,198,563 | (주1) |

(주1) 연결실체는 당기 중 상기 특수관계자로부터 현금출자를 받았습니다.

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

사. 2018년 12월 31일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 아니합니다.

아. 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 | 1,619,937 | 701,970 |
| 퇴직급여 | 100,252   | 79,315  |
| 합계   | 1,720,189 | 781,285 |

### 34. 영업부문

연결실체는 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다. 따라서, 연결실체는 보고부문별 당기손익, 자산 및 부채에 대한 공시를 생략하였습니다. 또한, 연결실체의 영업활동은 대부분 국내에 소재하는 고객으로부터 창출되고 있으며, 관련 비유동자산 또한 국내에 소재하고 있습니다. 따라서, 연결실체는 별도의 지역에 대한 정보를 기재하지 않습니다.

당기와 전기 중 고객으로부터의 수익이 회사 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 부문의 고객별 수익금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분(주1) | 당기        | 전기        |
|--------|-----------|-----------|
| AAA사   | 7,075,950 | 1,149,432 |
| BBB사   | 4,615,037 | 4,360,360 |
| CCC사   | 3,641,973 | 4,933,564 |
| DDD사   | 2,012,494 | 2,943,649 |
| EEE사   | 1,989,440 | 1,316,368 |
| FFF사   | 1,700,963 | 2,458,419 |



|      |            |            |
|------|------------|------------|
| GGG사 | 1,670,945  | 2,556,566  |
| 합계   | 22,706,802 | 19,718,358 |

(주1) 연결실체는 동일 지배력하에 있는 것으로 인지하고 있는 기업들은 단일 고객으로 간주하고 있습니다

### 35. 회계정책의 변경

주석2에서 설명한 바와 같이 연결실체는 2018년 01월 01일을 최초 적용일로 하여 기준서 제1109호 및 기준서 제1115호를 적용하였으며, 해당 기준서의 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 재작성되지 않은 개정된 기준서의 소급적용 효과는 2018년 01월 01일 기초이익잉여금에 반영되었습니다.

가. 회계정책의 변경이 재무제표에 미치는 영향

(1) 최초 적용일 현재 재무상태표에 미치는 영향

(단위: 천원)

| 재무상태표(일부)        | 전기말        | 1115호   | 1109호     | 당기초        |
|------------------|------------|---------|-----------|------------|
| 유동자산             |            |         |           |            |
| 현금및현금성자산         | 1,517,322  | -       | (572,033) | 945,289    |
| 매출채권및상각후원가측정금융자산 | 2,112,823  | -       | -         | 2,112,823  |
| 당기손익-공정가치금융자산    | -          | -       | 572,033   | 572,033    |
| 기타유동자산           | 19,887     | -       | -         | 19,887     |
| 비유동자산            |            |         |           |            |
| 유형자산             | 36,624,467 | -       | -         | 36,624,467 |
| 무형자산             | 437,961    | -       | -         | 437,961    |
| 매출채권및상각후원가측정금융자산 | 378,394    | -       | -         | 378,394    |
| 투자부동산            | 6,623,539  | -       | -         | 6,623,539  |
| 이연법인세자산          | 1,423,253  | -       | -         | 1,423,253  |
| 자산총계             | 49,137,646 | -       | -         | 49,137,646 |
| 유동부채             |            |         |           |            |
| 매입채무및기타유동금융부채    | 2,234,469  | -       | -         | 2,234,469  |
| 단기차입금            | 1,000,000  | -       | -         | 1,000,000  |
| 유동성장기차입금         | 3,867,270  | -       | -         | 3,867,270  |
| 기타유동부채           | 334,291    | (6,055) | -         | 328,236    |
| 계약부채             | -          | 6,055   | -         | 6,055      |
| 당기법인세부채          | 164,741    | -       | -         | 164,741    |
| 비유동부채            |            |         |           |            |
| 매입채무및기타비유동금융부채   | 487,850    | -       | -         | 487,850    |
| 장기차입금            | 10,383,820 | -       | -         | 10,383,820 |
| 종업원급여부채          | 4,581,199  | -       | -         | 4,581,199  |

|       |            |   |   |            |
|-------|------------|---|---|------------|
| 부채총계  | 23,053,640 | - | - | 23,053,640 |
| 자본금   | 2,635,523  | - | - | 2,635,523  |
| 자본잉여금 | 12,903,445 | - | - | 12,903,445 |
| 기타자본  | 265,453    | - | - | 265,453    |
| 이익잉여금 | 10,279,585 | - | - | 10,279,585 |
| 자본총계  | 26,084,006 | - | - | 26,084,006 |

나. 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

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

(2) 금융상품의 분류 및 측정

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

이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 당기초 금융자산                 | 당기손익-공정가치 | 상각후원가<br>(전기는 대여금및<br>수취채권)(주2) | 합계        |
|--------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|
| 기초 장부금액 - 기준서 제1039호(주1) | -         | 4,008,539                       | 4,008,539 |
| 재분류사항                    | 572,033   | (572,033)                       | -         |
| 기초 장부금액- 기준서 제1109호(주1)  | 572,033   | 3,436,506                       | 4,008,539 |

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

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

① 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산 재분류

기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산 재분류로 인한 효과는 존재하지 아니합니다.

② 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

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

(단위: 천원)

| 구분 | 측정범주       |            | 장부금액       |            |    |
|----|------------|------------|------------|------------|----|
|    | 기준서 제1039호 | 기준서 제1109호 | 기준서 제1039호 | 기준서 제1109호 | 차이 |
|    |            |            |            |            |    |

|                   |       |       |           |           |           |
|-------------------|-------|-------|-----------|-----------|-----------|
| 유동금융자산            |       |       |           |           |           |
| 매출채권              | 상각후원가 | 상각후원가 | 1,995,577 | 1,995,577 | -         |
| 현금및현금성자산          | 상각후원가 | 상각후원가 | 1,517,322 | 945,289   | (572,033) |
| 당기손익-공정가치<br>금융자산 | 공정가치  | 공정가치  | -         | 572,033   | 572,033   |
| 기타채권              | 상각후원가 | 상각후원가 | 117,245   | 117,245   | -         |
| 비유동금융자산           |       |       |           |           |           |
| 장기금융상품            | 상각후원가 | 상각후원가 | 112,000   | 112,000   | -         |
| 기타채권              | 상각후원가 | 상각후원가 | 266,394   | 266,394   | -         |

### (3) 금융자산의 손상

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

- 용역제공에 따른 매출채권
- 상각후원가 채무상품

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

#### ① 매출채권

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

#### ② 채무상품

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

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

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

## 36. 보고기간 후 사건

### 가. 타 법인 주식 취득

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

(단위: 천원)

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

(주1) 2018년 12월 31일 현재 발행주식총수입니다.

(주2) 2018년 12월 31일 현재 연결실체와 특수관계에 있습니다.

#### 나. 타 법인에 대한 유상증자

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

(단위: 천원)

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

#### 다. 유형자산 취득

삼성메디코스(주)는 2019년 01월 22일 이사회 결의에 의하여 유형자산(토지)를 특수관계자로부터 매입하였으며, 이의 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분    | 내용                                  |
|-------|-------------------------------------|
| 취득목적물 | 토지                                  |
| 취득금액  | 8,020,000                           |
| 거래상대방 | 삼성제약(주)                             |
| 취득목적  | 임대중인 공장건물의 공장용지를 매입함으로써 공장영의 안전성 제고 |
| 취득일자  | 2019.01.22                          |

라. 주요 사채권자의 변동

회사가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채의 주요 사채권자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 전환사채

(단위: 천원)

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

(2) 신주인수권부사채

(단위: 천원)

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

## 4. 재무제표

### 재무상태표

|        |               |
|--------|---------------|
| 제 14 기 | 2018.12.31 현재 |
| 제 13 기 | 2017.12.31 현재 |
| 제 12 기 | 2016.12.31 현재 |

(단위 : 원)

|                         | 제 14 기         | 제 13 기         | 제 12 기         |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 자산                      |                |                |                |
| 유동자산                    | 60,724,988,598 | 3,650,031,967  | 3,832,442,626  |
| 현금및현금성자산                | 10,059,008,503 | 1,517,322,386  | 1,648,275,800  |
| 유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산 | 32,368,735,939 | 0              |                |
| 매출채권및상각후원가측정금융자산(유동)    | 18,256,674,141 | 2,112,822,535  | 2,168,122,171  |
| 기타유동자산                  | 40,570,015     | 19,887,046     | 16,044,655     |
| 비유동자산                   | 58,182,107,384 | 45,487,614,070 | 42,697,007,452 |

|                            |                 |                |                |
|----------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| 매출채권및상각후원가측정금융자산(비유동)      | 852,175,000     | 378,394,000    | 175,281,000    |
| 투자부동산                      | 10,151,695,642  | 6,623,538,876  | 6,755,296,260  |
| 유형자산                       | 43,762,764,722  | 36,624,466,648 | 33,608,621,208 |
| 영업권 이외의 무형자산               | 310,152,900     | 437,961,454    | 647,916,678    |
| 종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산 | 3,000,000,000   | 0              | 0              |
| 이연법인세자산                    | 105,319,120     | 1,423,253,092  | 1,509,892,306  |
| 자산총계                       | 118,907,095,982 | 49,137,646,037 | 46,529,450,078 |
| 부채                         |                 |                |                |
| 유동부채                       | 10,933,135,545  | 7,600,770,984  | 6,392,914,472  |
| 매입채무및기타금융부채(유동)            | 2,812,897,082   | 2,234,468,542  | 1,866,432,300  |
| 기타유동부채                     | 595,218,463     | 334,291,431    | 249,384,986    |
| 유동계약부채                     | 35,200,000      | 0              |                |
| 단기차입금                      | 4,000,000,000   | 1,000,000,000  |                |
| 유동성장기차입금                   | 3,489,820,000   | 3,867,270,000  | 4,067,320,000  |
| 미지급법인세                     | 0               | 164,741,011    | 209,777,186    |
| 비유동부채                      | 71,032,633,445  | 15,452,869,421 | 15,599,614,007 |
| 매입채무및기타금융부채(비유동)           | 771,147,200     | 487,850,000    | 487,850,000    |
| 장기차입금                      | 13,894,000,000  | 10,383,820,000 | 11,101,270,000 |
| 전환사채                       | 42,990,404,454  | 0              |                |
| 신주인수권부사채                   | 8,833,302,822   | 0              |                |
| 비유동파생상품부채                  | 2,419,368,000   | 0              |                |
| 퇴직급여부채                     | 2,124,410,969   | 4,581,199,421  | 4,010,494,007  |
| 부채총계                       | 81,965,768,990  | 23,053,640,405 | 21,992,528,479 |
| 자본                         |                 |                |                |
| 자본금                        | 3,190,523,000   | 2,635,523,000  | 2,604,523,000  |
| 자본잉여금                      | 19,030,763,359  | 12,903,444,959 | 12,689,874,959 |
| 기타자본구성요소                   | 4,085,028,383   | 265,452,407    | 294,704,782    |
| 이익잉여금(결손금)                 | 10,635,012,250  | 10,279,585,266 | 8,947,818,858  |
| 자본총계                       | 36,941,326,992  | 26,084,005,632 | 24,536,921,599 |
| 자본과부채총계                    | 118,907,095,982 | 49,137,646,037 | 46,529,450,078 |

### 포괄손익계산서

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 12 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

|         | 제 14 기         | 제 13 기         | 제 12 기         |
|---------|----------------|----------------|----------------|
| 수익(매출액) | 30,905,306,653 | 25,847,624,863 | 25,780,105,709 |

|                        |                |                |                |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 매출원가                   | 25,413,065,282 | 20,894,322,392 | 21,328,934,407 |
| 매출총이익                  | 5,492,241,371  | 4,953,302,471  | 4,451,171,302  |
| 판매비와관리비                | 2,856,181,025  | 2,472,127,271  | 2,312,083,095  |
| 영업이익(손실)               | 2,636,060,346  | 2,481,175,200  | 2,139,088,207  |
| 금융수익                   | 284,660,733    | 85,630,818     | 275,579,919    |
| 금융원가                   | 1,774,954,022  | 738,096,071    | 690,056,968    |
| 기타이익                   | 506,880,844    | 16,830,857     | 22,508,092     |
| 기타손실                   | 201,597,053    | 13,126,636     | 26,704,455     |
| 법인세비용차감전순이익(손실)        | 1,451,050,848  | 1,832,414,168  | 1,720,414,795  |
| 법인세비용                  | 322,229,148    | 319,741,485    | 286,874,940    |
| 당기순이익(손실)              | 1,128,821,700  | 1,512,672,683  | 1,433,539,855  |
| 기타포괄손익                 | (246,290,116)  | (180,906,275)  | (76,822,567)   |
| 총포괄손익                  | 882,531,584    | 1,331,766,408  | 1,356,717,288  |
| 주당이익                   |                |                |                |
| 기본주당이익(손실)<br>(단위 : 원) | 193            | 288            | 275            |
| 희석주당이익(손실)<br>(단위 : 원) | 191            | 285            | 272            |

### 자본변동표

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 12 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

|                   | 자본            |                |             |               |                |
|-------------------|---------------|----------------|-------------|---------------|----------------|
|                   | 자본금           | 자본잉여금          | 기타자본구성요소    | 이익잉여금         | 자본 합계          |
| 2016.01.01 (기초자본) | 2,604,523,000 | 12,689,874,959 | 229,624,157 | 7,591,101,570 | 23,115,123,686 |
| 당기순이익(손실)         |               |                |             | 1,433,539,855 | 1,433,539,855  |
| 지분의 발행            |               |                |             |               |                |
| 복합금융상품 발행         |               |                |             |               |                |
| 주식기준보상거래          |               |                | 65,080,625  |               | 65,080,625     |
| 보험수리적손익           |               |                |             | (76,822,567)  | (76,822,567)   |
| 배당금지급             |               |                |             |               |                |
| 2016.12.31 (기말자본) | 2,604,523,000 | 12,689,874,959 | 294,704,782 | 8,947,818,858 | 24,536,921,599 |
| 2017.01.01 (기초자본) | 2,604,523,000 | 12,689,874,959 | 294,704,782 | 8,947,818,858 | 24,536,921,599 |

|                   |               |                |               |                |                |
|-------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| 당기순이익(손실)         |               |                |               | 1,512,672,683  | 1,512,672,683  |
| 지분의 발행            |               |                |               |                |                |
| 복합금융상품 발행         |               |                |               |                |                |
| 주식기준보상거래          | 31,000,000    | 213,570,000    | (29,252,375)  |                | 215,317,625    |
| 보험수리적손익           |               |                |               | (180,906,275)  | (180,906,257)  |
| 배당금지급             |               |                |               |                |                |
| 2017.12.31 (기말자본) | 2,635,523,000 | 12,903,444,959 | 265,452,407   | 10,279,588,266 | 26,084,005,632 |
| 2018.01.01 (기초자본) | 2,635,523,000 | 12,903,444,959 | 265,452,407   | 10,279,585,266 | 26,084,005,632 |
| 당기순이익(손실)         |               |                |               | 1,128,821,700  | 1,128,821,700  |
| 지분의 발행            | 531,750,000   | 5,963,171,400  |               |                | 6,494,921,400  |
| 복합금융상품 발행         |               |                | 3,858,505,560 |                | 3,858,505,560  |
| 주식기준보상거래          | 23,250,000    | 164,147,000    | (38,929,584)  |                | 148,467,416    |
| 보험수리적손익           |               |                |               | (246,290,116)  | (246,290,116)  |
| 배당금지급             |               |                |               | (527,104,600)  | (527,104,600)  |
| 2018.12.31 (기말자본) | 3,190,523,000 | 19,030,763,359 | 4,085,028,383 | 10,635,012,250 | 36,941,326,992 |

### 현금흐름표

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 12 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

|                      | 제 14 기           | 제 13 기          | 제 12 기          |
|----------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 영업활동현금흐름             | 5,441,922,308    | 6,740,715,006   | 9,189,709,537   |
| 당기순이익(손실)            | 1,128,821,700    | 1,512,672,683   | 1,433,539,855   |
| 당기순이익조정을 위한 가감       | 4,966,668,824    | 5,858,444,969   | 8,242,485,888   |
| 이자수취(영업)             | 195,965,948      | 13,192,542      | 19,731,042      |
| 이자지급(영업)             | (661,667,979)    | (416,481,588)   | (476,378,923)   |
| 법인세납부(환급)            | (187,866,185)    | (227,113,600)   | (29,668,325)    |
| 투자활동현금흐름             | (67,471,688,912) | (7,000,061,485) | (4,903,463,367) |
| 매출채권및상각후원가측정금융자산의 감소 | 1,343,043,000    | 0               | 0               |
| 당기손익-공정가치금융자산의 감소    | 0                | 0               | 0               |
| 기타비유동금융자산의 처분        | 0                | 0               | 80,000,000      |
| 유형자산의 처분             | 164,181,819      | 0               | 2,750,000       |
| 무형자산의 처분             | 0                | 63,636,364      | 0               |
| 매출채권및상각후원가측정금융자산의 증가 | (16,200,824,000) | 0               | 0               |
| 당기손익-공정가치금융자산의 증가    | (32,368,735,939) | 0               | 0               |
| 기타금융자산의 취득           | 0                | (12,000,000)    | (12,000,000)    |
| 유형자산의 취득             | (13,732,703,392) | (7,051,697,849) | (4,929,567,167) |
| 무형자산의 취득             | (12,160,000)     | 0               | (44,646,200)    |
| 투자부동산의 취득            | (3,664,490,400)  | 0               | 0               |



|                                |                 |                 |                 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 취득 | (3,000,000,000) | 0               | 0               |
| 재무활동현금흐름                       | 70,518,045,000  | 260,482,000     | (4,682,320,000) |
| 단기차입금의 증가                      | 6,192,000,500   | 1,000,000,000   | 0               |
| 장기차입금의 증가                      | 9,000,000,000   | 3,000,000,000   | 0               |
| 주식선택권행사로 인한 현금유입               | 134,201,000     | 177,982,000     | 0               |
| 전환사채의 증가                       | 48,000,000,000  | 0               | 0               |
| 신주인수권부사채의 증가                   | 10,000,000,000  | 0               | 0               |
| 유상증자                           | 6,494,921,400   | 0               | 0               |
| 매입채무및기타금융부채의 증가                | 771,147,200     | 0               | 0               |
| 단기차입금의 상환                      | (3,192,000,500) | 0               | (4,682,320,000) |
| 유동성장기차입금의 상환                   | (3,867,270,000) | (3,917,500,000) | 0               |
| 장기차입금의 상환                      | (2,000,000,000) | 0               | 0               |
| 매입채무및기타금융부채의 감소                | (487,850,000)   | 0               | 0               |
| 배당금지급                          | (527,104,600)   | 0               | 0               |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과            | 53,407,721      | (132,088,935)   | (19,138,191)    |
| 현금및현금성자산의순증가(감소)               | 8,541,686,117   | (130,953,414)   | (415,212,021)   |
| 기초현금및현금성자산                     | 1,517,322,386   | 1,648,275,800   | 2,063,487,821   |
| 기말현금및현금성자산                     | 10,059,008,503  | 1,517,322,386   | 1,648,275,800   |

## 5. 재무제표 주석

제14(당기) 2018년 12월 31일 현재

제13(전기) 2017년 12월 31일 현재

아이텍반도체 주식회사

### 1. 일반사항

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

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

| 주주명                | 소유주식수(주) | 지분율(%) |
|--------------------|----------|--------|
| 박원진                | 703,500  | 11.02  |
| 체리힐1호투자조합          | 648,891  | 10.17  |
| Growth&Value6호투자조합 | 648,891  | 10.17  |
| (주)한국줄기세포뱅크        | 360,000  | 5.64   |

|             |                  |               |
|-------------|------------------|---------------|
| 카푸아코퍼레이션(주) | 280,000          | 4.39          |
| 이재철         | 241,088          | 3.78          |
| 윤양호         | 140,874          | 2.21          |
| 박상현         | 97,003           | 1.52          |
| 고현섭         | 85,223           | 1.34          |
| 기타          | 3,175,576        | 49.76         |
| <b>합계</b>   | <b>6,381,046</b> | <b>100.00</b> |

## 2. 유의적 회계정책

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

### 가. 재무제표 작성기준

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

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.

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

### 나. 회계정책과 공시의 변경

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

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

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

표 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 해당 개정으로 인해 재무제표에 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용누적효과는 2018년 01월 01일에 자본에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석35에서 설명하고 있습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

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

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

다. 외화환산

## (1) 기능통화와 표시통화

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

## (2) 외화거래와 보고기간종료일의 환산

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

### 라. 금융자산

#### 1) 분류

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

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

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

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

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

#### 2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 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.

#### ㉢ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

### ② 지분상품

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

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

### 3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의유의적인 증가

여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

#### 4) 인식과 제거

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

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

#### 5) 금융상품의 상계

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

#### 마. 투자부동산

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

#### 바. 유형자산

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

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

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

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

## 사. 차입원가

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

## 아. 무형자산

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

| 과목    | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 소프트웨어 | 5년      |

## 자. 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간종료일에 환입가능성이 검토됩니다.

## 차. 금융부채

### (1) 분류 및 측정

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

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

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

### (2) 제거

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

#### 가. 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.

#### 타. 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

#### 파. 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

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

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



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

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

#### 하. 종업원급여

##### (1) 단기종업원 급여

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

##### (2) 기타장기종업원급여

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

##### (3) 퇴직급여

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

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

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

#### (4) 주식기준보상

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

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

#### 거. 수익인식

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

##### (1) 테스트용역

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

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

##### (2) 임대용역

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

#### 너. 리스

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

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

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

#### 다. 영업부문

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

#### 러. 재무제표의 승인

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

#### 머. 매출채권

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

#### 며. 매입채무와 기타금융부채

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

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

#### 가. 금융상품의 공정가치

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

#### 나. 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다.

회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석4참조).

다. 순확정급여부채

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

라. 법인세

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

4. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

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

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

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

(1) 시장위험

① 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다.회사는

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

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

## ② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

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

(단위: 천원)

| 구분   | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|------|------------|------------|
| 금융자산 | 42,427,745 | 1,517,322  |

|      |              |              |
|------|--------------|--------------|
| 금융부채 | (21,383,820) | (15,251,090) |
| 합계   | 21,043,925   | (13,733,768) |

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

(단위: 천원)

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

### ③ 가격위험

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

### (2) 신용위험

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

#### ① 위험관리

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

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 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 2018년 12월 31일 및 2018년 01월 01일 기준으로부터 각 12개월동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

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

(단위: 천원)

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

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기(주1) |
|----|----|--------|
|----|----|--------|

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

(주1) 전기 금액은 모두 기준서 제1039호 적용 금액입니다.

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 180일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

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

## 2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 특수관계자대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 존재하지 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) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 2018년 12월 31일 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

### (3) 유동성위험

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



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

(단위: 천원)

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

(단위: 천원)

| 2017.12.31  |            |            |           |            |
|-------------|------------|------------|-----------|------------|
| 구분          | 장부금액       | 계약상현금흐름    | 1년미만      | 1년이상~5년미만  |
| 매입채무및기타금융부채 | 2,722,319  | 2,722,319  | 2,234,469 | 48,7850    |
| 단기차입금       | 1,000,000  | 1,014,410  | 1,014,410 | -          |
| 유동성장기차입금    | 3,867,270  | 4,211,664  | 4,211,664 | -          |
| 장기차입금       | 10,383,820 | 10,781,260 | -         | 10,781,260 |
| 합계          | 17,973,409 | 18,729,653 | 7,460,543 | 11,269,110 |

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

#### 나. 자본위험관리

회사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금, 전환사채 및 신주인수권부사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

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

(금액단위: 천원)

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

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

#### 다. 금융자산과 금융부채의 상계

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

#### 라. 금융자산의 양도

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

### 5. 금융상품 공정가치

#### 가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

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

(단위: 천원)

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

|        |            |           |            |      |
|--------|------------|-----------|------------|------|
| 기타금융부채 | 3,584,044  | (주1)      | 2,722,319  | (주1) |
| 합계     | 79,210,939 | 2,419,368 | 17,973,409 |      |

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 2018.12.31

(단위: 천원)

| 구분             | 수준1 | 수준2        | 수준3       | 합계         |
|----------------|-----|------------|-----------|------------|
| 반복적인 공정가치 측정치  |     |            |           |            |
| 당기손익-공정가치 금융자산 | -   | 32,368,736 | -         | 32,368,736 |
| 파생상품부채         | -   | -          | 2,419,368 | 2,419,368  |

(2) 2017.12.31

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

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 종료일에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당기와 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

당기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

#### 라. 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

| 구분             | 공정가치       | Level | 가치평가기법 | 투입변수             |
|----------------|------------|-------|--------|------------------|
| 당기손익-공정가치 채무상품 |            |       |        |                  |
| 환매조건부채권 외      | 32,368,736 | 2     | 현재가치기법 | 신용위험이 반영된 할인율    |
| 파생상품부채         |            |       |        |                  |
| 조기상환권          | 2,419,368  | 3     | 이항모형   | 할인율, 배당율, 상승하락비율 |
| 합계             | 34,788,104 |       |        |                  |

#### 마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

### 6. 범주별 금융상품

#### 가. 금융상품 범주별 장부금액

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

(단위: 천원)

| 재무상태표상 자산      | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|----------------|------------|------------|
| 당기손익-공정가치 금융자산 | 32,368,736 | -          |
| 상각후원가 금융자산     |            |            |

|          |            |           |
|----------|------------|-----------|
| 현금및현금성자산 | 10,059,009 | 1,517,322 |
| 매출채권     | 3,584,227  | 1,995,577 |
| 기타금융자산   | 15,524,622 | 495,639   |
| 합계       | 61,536,594 | 4,008,538 |

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

나. 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

7. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

| 구분 | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|----|------------|------------|
|----|------------|------------|

|        |            |           |
|--------|------------|-----------|
| 원화보통예금 | 8,049,264  | 726,032   |
| 외화보통예금 | 2,009,745  | 791,290   |
| 합계     | 10,059,009 | 1,517,322 |

## 8. 당기손익-공정가치 금융자산

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

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

| 구분                   | 당기      | 전기 |
|----------------------|---------|----|
| 당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익 | 164,138 | -  |
| 합계                   | 164,138 | -  |

## 9. 파생금융상품

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

(단위: 천원)

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

## 10. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

시기 바랍니다.

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

(단위: 천원)

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

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 60일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다.

최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

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

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

(단위: 천원)

| 구분        | 2018.12.31 |         |            | 2017.12.31 |         |         |
|-----------|------------|---------|------------|------------|---------|---------|
|           | 유동         | 비유동     | 합계         | 유동         | 비유동     | 합계      |
| 금융기관예치금   | 5,000,000  | -       | 5,000,000  | -          | 112,000 | 112,000 |
| 대여금       | 9,500,000  | -       | 9,500,000  | 116,000    | -       | 116,000 |
| 미수금       | 83,752     | -       | 83,752     | 1,245      | -       | 1,245   |
| 보증금       | -          | 852,175 | 852,175    | -          | 266,394 | 266,394 |
| 기타채권      | 88,695     | -       | 88,695     | -          | -       | -       |
| 총장부금액     | 14,672,447 | 852,175 | 15,524,622 | 117,245    | 378,394 | 495,639 |
| 차감: 손실충당금 | -          | -       | -          | -          | -       | -       |
| 상각후원가     | 14,672,447 | 852,175 | 15,524,622 | 117,245    | 378,394 | 495,639 |

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

## 11. 기타자산

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

(단위: 천원)

| 구분 | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|----|------------|------------|
|----|------------|------------|

|      |        |        |
|------|--------|--------|
| 선급금  | 24,938 | 5,629  |
| 선급비용 | 15,632 | 14,258 |
| 합계   | 40,570 | 19,887 |

## 12. 종속기업투자주식

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

(단위: 천원)

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

나. 당기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

## 13. 투자부동산

가. 당기와 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위: 천원)

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

### (2) 전기

(단위: 천원)



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

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

(단위: 천원)

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

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

라. 투자부동산의 공정가치

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

#### 14. 유형자산

가. 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

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

(2) 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 2017.01.01 | 취득 | 처분 | 감가상각 | 2017.12.31 | 감가상각누계액 |
|----|------------|----|----|------|------------|---------|
| 토지 | 5,490,720  | -  | -  | -    | 5,490,720  | -       |

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

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

(단위: 천원)

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

## 15. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위: 천원)

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

### (2) 전기

(단위: 천원)

| 구분    | 2017.01.01 | 취득 | 처분 및 대체 | 상각        | 2017.12.31 | 상각누계액   |
|-------|------------|----|---------|-----------|------------|---------|
| 소프트웨어 | 576,916    | -  | -       | (138,955) | 437,961    | 256,815 |

|     |         |   |          |           |         |         |
|-----|---------|---|----------|-----------|---------|---------|
| 회원권 | 71,000  | - | (71,000) | -         | -       | -       |
| 합계  | 647,916 | - | (71,000) | (138,955) | 437,961 | 256,815 |

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

(단위: 천원)

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

## 16. 보험가입내역

2018년 12월 31일 현재 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

## 17. 매입채무 및 기타금융부채

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

(단위: 천원)

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

18. 기타부채

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

(단위: 천원)

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

19. 차입금

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

(단위: 천원)

| 구분       | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|----------|------------|------------|
| 유동부채:    |            |            |
| 단기차입금    | 4,000,000  | 1,000,000  |
| 유동성장기차입금 | 3,489,820  | 3,867,270  |
| 소계       | 7,489,820  | 4,867,270  |
| 비유동부채:   |            |            |
| 장기차입금    | 13,894,000 | 10,383,820 |
| 소계       | 13,894,000 | 10,383,820 |
| 합계       | 21,383,820 | 15,251,090 |

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

| 구분 | 차입처 | 연이자율(%) | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|----|-----|---------|------------|------------|
|    |     |         |            |            |
|    |     |         |            |            |

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

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

(단위: 천원)

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

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

## 20. 사채

### 가. 전환사채

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

(단위: 천원)

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

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

다.

(2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

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

나. 신주인수권부사채

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

(단위: 천원)

| 구분 | 2018.12.31 |
|----|------------|
|----|------------|

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

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

(2) 신주인수권부사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분          | 제1회 신주인수권부사채          |
|-------------|-----------------------|
| 사채의 권면가액    | 10,000,000            |
| 사채의 발행가액    | 10,000,000            |
| 발행할 주식의 종류  | 기명식 보통주식              |
| 액면이자율       | 0.00%                 |
| 보장수익율       | 2.00%                 |
| 발행일자        | 2018.11.12            |
| 만기일자        | 2021.11.12            |
| 행사비율        | 100.00%               |
| 행사가액(원)(주1) | 6,978                 |
| 권리행사기간      | 2019.11.12~2021.10.12 |
| 특약사항(주2)    | 조기상환청구권               |
| 미전환사채금액     | 10,000,000            |
| 행사가능주식수     | 1,433,075주            |

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

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

| 구분 | 조기상환청구기간              | 조기상환지급일자   | 상환비율      |
|----|-----------------------|------------|-----------|
| 1차 | 2020.03.12~2020.04.12 | 2020.05.12 | 103.0150% |
| 2차 | 2020.09.12~2020.10.12 | 2020.11.12 | 104.0400% |
| 3차 | 2021.03.12~2021.04.12 | 2021.05.12 | 105.0752% |

|    |                       |            |           |
|----|-----------------------|------------|-----------|
| 4차 | 2021.09.12~2021.10.12 | 2021.11.12 | 106.1208% |
|----|-----------------------|------------|-----------|

21. 종업원급여

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

(단위: 천원)

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

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분           | 당기          | 전기        |
|--------------|-------------|-----------|
| 기초금액         | 4,457,717   | 3,888,394 |
| 당기근무원가와 이자원가 | 886,677     | 793,195   |
| 재측정요소(이익)    | 315,757     | 231,931   |
| 급여지급액        | (1,695,686) | (455,803) |
| 기말금액         | 3,964,465   | 4,457,717 |

다. 당기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

라. 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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



|      |         |         |
|------|---------|---------|
| 기말금액 | 159,946 | 123,482 |
|------|---------|---------|

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

(단위: 천원)

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

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

| 구분     | 2018.12.31  | 2017.12.31  |
|--------|-------------|-------------|
| 할인율    | 2.25%~2.34% | 2.57%~2.62% |
| 임금상승율  | 5.00%       | 5.00%       |
| 가중평균만기 | 5.92년       | 5.91년       |

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

(단위: 천원)

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

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

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

(단위: 천원)

| 구분 | 1년미만 | 1년이상<br>~2년미만 | 2년이상<br>~5년미만 | 5년이상 | 합계 |
|----|------|---------------|---------------|------|----|
|    |      |               |               |      |    |

|       |         |         |           |           |           |
|-------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 급여지급액 | 655,786 | 587,843 | 1,476,495 | 6,646,695 | 9,366,819 |
|-------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|

## 22. 자본

### 가. 자본금

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

(금액단위: 원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

| 구분              | 주식수       | 금액        | 비고       |
|-----------------|-----------|-----------|----------|
| 2017.01.01(전기초) | 5,209,046 | 2,604,523 |          |
| 2017.03.07      | 16,000    | 8,000     | 주식선택권 행사 |
| 2017.03.28      | 10,000    | 5,000     | 주식선택권 행사 |
| 2017.04.07      | 36,000    | 18,000    | 주식선택권 행사 |
| 2017.12.31(전기말) | 5,271,046 | 2,635,523 |          |
| 2018.01.01(당기초) | 5,271,046 | 2,635,523 |          |
| 2018.03.15      | 46,500    | 23,250    | 주식선택권 행사 |
| 2018.06.25      | 1,063,500 | 531,750   | 유상증자     |
| 2018.12.31(당기말) | 6,381,046 | 3,190,523 |          |

### 나. 자본잉여금

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

(단위: 천원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

#### 다. 기타자본

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

(단위: 천원)

| 구분                  | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|---------------------|------------|------------|
| 주식선택권               | 226,523    | 265,452    |
| 전환사채의 전환권(주1)       | 3,212,315  | -          |
| 신주인수권부사채의 신주인수권(주2) | 646,191    | -          |
| 합계                  | 4,085,029  | 265,452    |

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

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

#### (2) 주식선택권

##### ① 주식기준보상

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

| 구분   | 내역    |
|------|-------|
| 결제방식 | 주식결제형 |

|          |                               |
|----------|-------------------------------|
| 부여일      | 2015년 03월 02일                 |
| 부여수량     | 155,000주                      |
| 행사가격     | 2,900원                        |
| 권리행사가능기간 | 2017년 03월 02일 ~ 2020년 03월 01일 |

## ② 주식선택권현황

당기와 전기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

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

## ③ 보상원가산정

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

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

## ④ 포괄손익계산서에 반영된 금액

당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

라. 이익잉여금

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

(단위: 천원)

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

(주1) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

| 구분               | 당기         |
|------------------|------------|
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 29,387,585 |

|                     |            |
|---------------------|------------|
| 기타 원천으로부터의 수익: 임대수익 | 1,517,722  |
| 합계                  | 30,905,307 |

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위: 천원)

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

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)

| 구분          | 2018.12.31 | 2018.01.01 |
|-------------|------------|------------|
| 계약부채 - 용역제공 | 35,200     | 6,055      |
| 합계          | 35,200     | 6,055      |

(2) 계약부채의 유의적인 변동

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

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

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

(단위: 천원)

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

24. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

## 25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분    | 당기        | 전기        |
|-------|-----------|-----------|
| 급여    | 1,397,887 | 1,209,797 |
| 퇴직급여  | 145,402   | 118,872   |
| 복리후생비 | 222,388   | 192,651   |
| 접대비   | 314,088   | 303,075   |
| 감가상각비 | 29,145    | 29,045    |
| 운반비   | 185,027   | 189,357   |
| 지급수수료 | 283,753   | 220,192   |
| 대손상각비 | 12,876    | 11,412    |
| 기타    | 265,615   | 197,726   |
| 합계    | 2,856,181 | 2,472,127 |

## 26. 운용리스

회사는 보고기간종료일 현재 롯데렌탈 등과 차량운반구에 대한 운용리스계약을 체결하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

| 구분   | 2018.12.31 | 2017.12.31 |
|------|------------|------------|
| 1년이하 | 22,554     | 12,108     |

|           |        |        |
|-----------|--------|--------|
| 1년초과 5년이하 | 43,322 | 22,155 |
| 합계        | 65,876 | 34,263 |

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

28. 금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 당기에는 기타수익으로 분류하였습니다(주석29참조).

나. 당기와 전기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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



(주1) 당기에는 기타비용으로 분류하였습니다(주석29참조).

## 29. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 전기에는 금융수익으로 분류하였습니다(주석28참조).

나. 당기와 전기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 전기에는 금융원가로 분류하였습니다(주석28참조).

## 30. 법인세비용과 이연법인세

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분               | 당기        | 전기       |
|------------------|-----------|----------|
| 법인세부담액           | 23,125    | 182,077  |
| 일시적차이로 인한 법인세변동액 | 1,347,556 | (44,884) |

|                   |             |         |
|-------------------|-------------|---------|
| 이월세액공제로 인한 법인세변동액 | (29,622)    | 131,523 |
| 자본에 반영된 법인세       | (1,088,296) | -       |
| 기타포괄손익에 반영된 법인세   | 69,466      | 51,025  |
| 법인세비용(수익)         | 322,229     | 319,741 |

나. 당기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

| 구분                  | 당기        |        |           | 전기        |        |           |
|---------------------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|
|                     | 반영전       | 법인세효과  | 반영후       | 반영전       | 법인세효과  | 반영후       |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 |           |        |           |           |        |           |
| 확정급여제도의 재측정요소       | (315,757) | 69,466 | (246,291) | (231,931) | 51,025 | (180,906) |
| 합계                  | (315,757) | 69,466 | (246,291) | (231,931) | 51,025 | (180,906) |

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

(단위: 천원)

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

마. 당기와 전기 중 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

| 구분               | 기초        | 당기손익        | 기말          |
|------------------|-----------|-------------|-------------|
| 확정급여채무           | 980,698   | (108,516)   | 872,182     |
| 건설자금이자           | 52,085    | (1,532)     | 50,553      |
| 감가상각비            | 285,083   | 21,234      | 306,317     |
| 업무용승용차감가상각비      | 5,243     | 3,464       | 8,707       |
| 유급휴가             | 17,138    | 3,721       | 20,859      |
| 기타장기종업원급여        | 27,166    | 8,022       | 35,188      |
| 대손충당금            | -         | 556         | 556         |
| 미수수익             | -         | (7,983)     | (7,983)     |
| 신주인수권부사채상환할증금    | -         | 134,658     | 134,658     |
| 전환사채상환할증금        | -         | 646,357     | 646,357     |
| 전환사채 전환권조정       | -         | (391,331)   | (391,331)   |
| 신주인수권부사채 조정      | -         | (1,748,468) | (1,748,468) |
| 파생상품부채(신주인수권부사채) | -         | 90,790      | 90,790      |
| 파생상품부채(전환사채)     | -         | 441,471     | 441,471     |
| 퇴직연금충당금          | -         | (440,000)   | (440,000)   |
| 이월세액공제           | 55,840    | 29,623      | 85,463      |
| 합계               | 1,423,253 | (1,317,934) | 105,319     |

(2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

### 31. 주당손익

#### 가. 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

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

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

#### 나. 희석주당이익

당기와 전기의 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분         | 당기            | 전기            |
|------------|---------------|---------------|
| 보통주희석당기순이익 | 1,128,821,700 | 1,512,672,683 |

|                                        |           |           |
|----------------------------------------|-----------|-----------|
| 가중평균유통보통주식수와<br>희석성 잠재적보통주의 합산 주식수(주1) | 5,905,256 | 5,301,375 |
| 희석주당이익                                 | 191       | 285       |

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

(단위: 주)

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

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

(금액단위: 천원)

| 구분                     | 1주당 전환가격<br>(또는 행사가격) | 전환청구기간<br>(또는 권리행사기간) | 발행될<br>보통주식수(주) |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| 제1회 무기명 무보증 사모전환사채     | 6,978                 | 2019.08.14~2021.07.14 | 6,878,761       |
| 제1회 무기명 무보증 사모신주인수권부사채 | 6,978                 | 2019.11.12~2021.10.12 | 1,433,075       |

### 32. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

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

(단위: 천원)

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

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분   | 재무활동으로 인한 부채 |             |              |      |          | 합계           |
|------|--------------|-------------|--------------|------|----------|--------------|
|      | 단기차입금        | 유동성장기차입금    | 장기차입금        | 전환사채 | 신주인수권부사채 |              |
| 전기초  | -            | (4,067,320) | (11,101,270) | -    | -        | (15,168,590) |
| 현금흐름 | (1,000,000)  | 200,050     | 717,450      | -    | -        | (82,500)     |

|                               |             |             |              |              |              |              |
|-------------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 전기말 순부채                       | (1,000,000) | (3,867,270) | (10,383,820) | -            | -            | (15,251,090) |
| 기업회계기준서 제 1109호 재작성 영향(주석 35) | -           | -           | -            | -            | -            | -            |
| 당기초                           | (1,000,000) | (3,867,270) | (10,383,820) | -            | -            | (15,251,090) |
| 현금흐름                          | (3,000,000) | 377,450     | (3,510,180)  | (48,000,000) | (10,000,000) | (64,132,730) |
| 기타 비금융변동(주1)                  | -           | -           | -            | 3,002,908    | 754,017      | 3,756,925    |
| 당기말 순부채                       | (4,000,000) | (3,489,820) | (13,894,000) | (44,997,092) | (9,245,983)  | (75,626,895) |

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

### 33. 우발채무와 약정사항

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

(단위: 천원)

| 거래처    | 약정사항       | 약정한도액      | 사용금액       |
|--------|------------|------------|------------|
| 중소기업은행 | 일반운용자금대출   | 5,000,000  | 4,000,000  |
|        | 중소기업시설자금대출 | 8,370,000  | 3,170,320  |
|        | 온렌딩시설자금대출  | 6,500,000  | 4,225,000  |
| 한국산업은행 | 일반시설자금대출   | 8,135,100  | 7,113,500  |
| 국민은행   | 온렌딩대출      | 2,000,000  | 2,000,000  |
|        | 일반자금대출     | 1,500,000  | -          |
| 하나은행   | 일반자금대출     | 300,000    | -          |
| 신한은행   | 일반자금대출     | 875,000    | 875,000    |
| 합계     |            | 32,680,100 | 21,383,820 |

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

(단위: 천원)

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

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

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

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

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

#### 34. 특수관계자 등

##### 가. 지배·종속기업 등 현황

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

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

| 구분          | 2018.12.31                                                                                  | 2017.12.31 | 비고   |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|
| 공동지배인       | (주)한국출기세포뱅크, 박원진                                                                            | -          | (주1) |
| 종속회사        | (주)아이텍인베스트먼트                                                                                | -          | (주2) |
| 기타<br>특수관계자 | (주)젬앤컴퍼니                                                                                    | -          |      |
|             | (주)삼성메디코스                                                                                   | -          |      |
|             | (주)젬백스앤카엘, (주)포틀랜드아시아, (주)삼성제약,<br>(주)퓨어랩, 케이씨투자조합1호, (주)스톤브릿지유니온<br>,(주)와이즈얼라이언스,(주)케이알쓰리, | -          | (주1) |
|             | 엄주호                                                                                         | -          |      |
|             | 임직원                                                                                         | 임직원        |      |

(주1) 회사가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 보유하고 있습니다(주석20참조).

(주2) 회사는 당기 중 (주)아이텍인베스트먼트에 대한 신규 출자(3,000,000천원)을 하였습니다(주석12참조).

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

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

(단위: 천원)

| 구분              | 2018.12.31 |           | 2017.12.31 |      |
|-----------------|------------|-----------|------------|------|
|                 | 채권 등       | 채무 등      | 채권 등       | 채무 등 |
| (주)한국출기세포뱅크(주1) | -          | 5,000,000 | -          | -    |

|                 |            |            |         |   |
|-----------------|------------|------------|---------|---|
| 박원진(주1)         | -          | 3,000,000  | -       | - |
| (주)아이텍인베스트먼트    | 6,945,899  | -          | -       | - |
| (주)젼앤컴퍼니        | 1,625,644  | -          | -       | - |
| 삼성메디코스(주)       | 600,000    | -          | -       | - |
| (주)젼백스앤카엘(주1)   | -          | 9,500,000  | -       | - |
| (주)포틀랜드아시아(주1)  | -          | 5,000,000  | -       | - |
| (주)삼성제약(주1)     | -          | 2,000,000  | -       | - |
| (주)퓨어랩(주1)      | -          | 3,000,000  | -       | - |
| 케이씨투자조합1호(주1)   | -          | 10,000,000 | -       | - |
| (주)스톤브릿지유니온(주1) | -          | 5,000,000  | -       | - |
| (주)와이즈얼라이언스(주1) | -          | 2,500,000  | -       | - |
| (주)케이알쓰리(주1)    | -          | 2,099,995  | -       | - |
| 기타(주1)          | -          | 10,900,005 | -       | - |
| 엄주호             | 1,007,814  | -          | -       | - |
| 임직원             | -          | -          | 116,000 | - |
| 합계              | 10,179,357 | 58,000,000 | 116,000 | - |

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

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

마. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

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

(2) 전기

(단위: 천원)

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



바. 당기 중 특수관계자와의 자금출자거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 회사는 당기 중 상기 특수관계자로부터 현금출자를 받았습니다.

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

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

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

자. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

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

### 35. 회계정책의 변경

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

가. 회계정책의 변경이 재무제표에 미치는 영향

(1) 최초 적용일 현재 재무상태표에 미치는 영향

(단위: 천원)

| 재무상태표(일부) | 전기말 | 1115호 | 1109호 | 당기초 |
|-----------|-----|-------|-------|-----|
|-----------|-----|-------|-------|-----|

|                  |            |         |           |            |
|------------------|------------|---------|-----------|------------|
| 유동자산             |            |         |           |            |
| 현금및현금성자산         | 1,517,322  | -       | (604,395) | 912,927    |
| 매출채권및상각후원가측정금융자산 | 2,112,823  | -       | -         | 2,112,823  |
| 당기손익-공정가치금융자산    | -          | -       | 604,395   | 604,395    |
| 기타유동자산           | 19,887     | -       | -         | 19,887     |
| 비유동자산            |            |         |           |            |
| 유형자산             | 36,624,467 | -       | -         | 36,624,467 |
| 무형자산             | 437,961    | -       | -         | 437,961    |
| 매출채권및상각후원가측정금융자산 | 378,394    | -       | -         | 378,394    |
| 투자부동산            | 6,623,539  | -       | -         | 6,623,539  |
| 이연법인세자산          | 1,423,253  | -       | -         | 1,423,253  |
| 자산총계             | 49,137,646 | -       | -         | 49,137,646 |
| 유동부채             |            |         |           |            |
| 매입채무및기타유동금융부채    | 2,234,469  | -       | -         | 2,234,469  |
| 단기차입금            | 1,000,000  | -       | -         | 1,000,000  |
| 유동성장기차입금         | 3,867,270  | -       | -         | 3,867,270  |
| 기타유동부채           | 334,291    | (6,055) | -         | 328,236    |
| 계약부채             | -          | 6,055   | -         | 6,055      |
| 당기법인세부채          | 164,741    | -       | -         | 164,741    |
| 비유동부채            |            |         |           |            |
| 매입채무및기타비유동금융부채   | 487,850    | -       | -         | 487,850    |
| 장기차입금            | 10,383,820 | -       | -         | 10,383,820 |
| 종업원급여부채          | 4,581,199  | -       | -         | 4,581,199  |
| 부채총계             | 23,053,640 | -       | -         | 23,053,640 |
| 자본금              | 2,635,523  | -       | -         | 2,635,523  |
| 자본잉여금            | 12,903,445 | -       | -         | 12,903,445 |
| 기타자본             | 265,453    | -       | -         | 265,453    |
| 이익잉여금            | 10,279,585 | -       | -         | 10,279,585 |
| 자본총계             | 26,084,006 | -       | -         | 26,084,006 |

나. 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

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

(2) 금융상품의 분류 및 측정

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

이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

이러한 변동으로 인한 회사의 자본에 미친 영향은 존재하지 않습니다.

① 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산 재분류

기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산 재분류로 인한 효과는 존재하지 않습니다.

② 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

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

(단위: 천원)

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

(3) 금융자산의 손상

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

- 용역제공에 따른 매출채권
- 상각후원가 채무상품

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

① 매출채권

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

② 채무상품

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

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

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

36. 보고기간 후 사건

가. 타 법인 주식 취득

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

(단위: 천원)

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

(주1) 2018년 12월 31일 현재 발행주식총수입니다.

(주2) 2018년 12월 31일 현재 회사와 특수관계에 있습니다.

나. 타 법인에 대한 유상증자

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

(단위: 천원)

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

다. 주요 사채권자의 변동

회사가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채의 주요 사채권자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 전환사채

(단위: 천원)

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

(2) 신주인수권부사채

(단위: 천원)

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

## 6. 기타 재무에 관한 사항

### 가. 재무제표 재작성 등 유의사항

- 1) 재무제표 재작성
  - 해당사항 없음
- 2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항
  - 해당사항 없음
- 3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항
  - 해당사항 없음
- 4) 기타재무제표 이용에 유의하여야 할 사항
  - 해당사항 없음

### 나. 대손충당금 설정 현황

#### 1) 계정과목별 대손충당금 설정 내용

| 구 분  | 계정과목 | 채권금액       | 대손충당금  | 대손충당금 |
|------|------|------------|--------|-------|
|      |      |            |        | 설정률   |
| 제14기 | 매출채권 | 3,602,334  | 18,106 | 0.5   |
|      | 미수수익 | 88,695     | -      | -     |
|      | 미수금  | 83,752     | -      | -     |
|      | 대여금  | 9,500,000  | -      | -     |
|      | 보증금  | 852,175    | -      | -     |
|      | 합 계  | 14,126,956 | 18,106 | -     |
| 제13기 | 매출채권 | 2,006,989  | 11,412 | 0.6   |
|      | 미수수익 | 1          | -      | -     |
|      | 미수금  | 1,245      | -      | -     |
|      | 대여금  | 116,000    | -      | -     |
|      | 보증금  | 266,394    | -      | -     |
|      | 합 계  | 2,390,628  | 11,412 | -     |
| 제12기 | 매출채권 | 2,176,948  | 8,827  | 0.4   |
|      | 미수수익 | 1          | -      | -     |
|      | 대여금  | -          | -      | -     |
|      | 보증금  | 75,281     | -      | -     |
|      | 합 계  | 2,252,229  | 8,827  | -     |

#### 2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

| 구 분 | 제14기 | 제13기 |
|-----|------|------|
|-----|------|------|

|                  |        |         |
|------------------|--------|---------|
| 1. 기초 대손충당금 잔액합계 | 11,412 | 8,827   |
| 2. 순대손처리액(①-②±③) | -      | (8,827) |
| ① 대손처리액(상각채권액)   | -      | (8,827) |
| ② 상각채권회수액        | -      | -       |
| ③ 기타증감액          | -      | -       |
| 3. 대손상각비 계상(환입)액 | 6,694, | 11,412  |
| 4. 기말 대손충당금 잔액합계 | 18,106 | 11,412  |

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침 및 매출채권잔액현황

① 대손충당금설정방침

보고기간말 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 기초로 대손충당금을 설정.

② 대손경험률 및 대손예상액 산정근거

과거 2개년 월별 발생채권액에 대한 실제 대손발생액을 근거로 대손경험률을 산정하여 설정하며, 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종 등으로 회수가 불투명한 채권의 경우 회수가능성, 담보설정여부 등을 고려하여 합리적인 대손 추산액 설정

③ 대손처리기준

매출채권 등에 대해 아래와 같은 사유발생시 실대손처리

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종등으로 인해 채권의 회수불능이 객관적으로 입증된 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
- 담보설정 부실채권, 보험Cover 채권은 담보물을 처분하거나 보험사로부터 보험금을 수령한 경우
- 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우

상세한 대손충당금 설정 비율은 상기 "나. 계정과목별 대손충당금 설정내용"을 참고해주시기 바랍니다.

4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위: 천원, %)

| 경과기간 | 만기일<br>미도래 | 만기일 경과 후<br>6개월이하 | 만기일 경과 후<br>6개월초과<br>1년이하 | 계       |
|------|------------|-------------------|---------------------------|---------|
| 금 액  | 3,600,431  | 1,903             | -                         | 3602334 |
| 구성비율 | 99.95%     | 0.05              | -                         | 100.00% |

다. 재고자산 현황

당사가 영위하는 사업의 특성상 재고자산이 없습니다.

라. 수주계약 현황

- 해당사항 없음

마. 금융상품 공정가치

1) 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

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

(단위: 천원)

| 구분             | 2018.12.31 |            | 2017.12.31 |      |
|----------------|------------|------------|------------|------|
|                | 장부금액       | 공정가치       | 장부금액       | 공정가치 |
| 금융자산           |            |            |            |      |
| 현금및현금성자산       | 13,021,324 | (주1)       | 1,517,322  | (주1) |
| 매출채권           | 3,584,227  | (주1)       | 1,995,577  | (주1) |
| 당기손익-공정가치 금융자산 | 39,820,711 | 39,820,711 | -          | -    |
| 기타금융자산         | 8,645,522  | (주1)       | 495,639    | (주1) |
| 합계             | 65,071,784 | 39,820,711 | 4,008,538  |      |
| 금융부채           |            |            |            |      |
| 차입금            | 21,383,820 | (주1)       | 15,251,090 | (주1) |
| 사채             | 51,823,707 | (주1)       | -          | (주1) |
| 파생상품부채         | 2,419,368  | 2,419,368  | -          | -    |
| 기타금융부채         | 3,588,839  | (주1)       | 2,722,319  | (주1) |
| 합계             | 79,215,734 | 2,419,368  | 17,973,409 |      |

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 2018.12.31

(단위: 천원)



| 구분             | 수준1       | 수준2        | 수준3       | 합계         |
|----------------|-----------|------------|-----------|------------|
| 반복적인 공정가치 측정치  |           |            |           |            |
| 당기손익-공정가치 금융자산 | 7,451,975 | 32,368,736 | -         | 39,820,711 |
| 파생상품부채         | -         | -          | 2,419,368 | 2,419,368  |

(2) 2017.12.31

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

3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 종료일에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당기와 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

당기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

4) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

| 구분             | 공정가치       | Level | 가치평가기법 | 투입변수          |
|----------------|------------|-------|--------|---------------|
| 당기손익-공정가치 채무상품 |            |       |        |               |
| 환매조건부채권 외      | 32,368,736 | 2     | 현재가치기법 | 신용위험이 반영된 할인율 |

|        |            |   |      |                  |
|--------|------------|---|------|------------------|
| 파생상품부채 |            |   |      |                  |
| 조기상환권  | 2,419,368  | 3 | 이항모형 | 할인율, 배당율, 상승하락비율 |
| 합계     | 34,788,104 |   |      |                  |

바. 채무증권 발행 실적 등

1) 채무증권 발행실적

채무증권 발행실적

(기준일 : 2018년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, %)

| 발행회사      | 증권종류 | 발행방법 | 발행일자          | 권면<br>총액 | 이자율 | 평가등급<br>(평가기관) | 만기일           | 상환<br>여부 | 주관회사 |
|-----------|------|------|---------------|----------|-----|----------------|---------------|----------|------|
| 아이텍반도체(주) | 회사채  | 사모   | 2018년 08월 14일 | 48,000   | 0%  | -              | 2021년 08월 14일 | 미상환      | -    |
| 아이텍반도체(주) | 회사채  | 사모   | 2018년 11월 12일 | 10,000   | 0%  | -              | 2021년 11월 12일 | 미상환      | -    |
| 합계        | -    | -    | -             | 58,000   | -   | -              | -             | -        | -    |

2) 사채관리계약 체결 현황

해당사항 없음

3) 기업어음, 전자단기사채 및 회사채 만기별 미상환 잔액

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : - )

(단위 : 원)

| 잔여만기      |    | 10일 이하 | 10일초과<br>30일이하 | 30일초과<br>90일이하 | 90일초과<br>180일이하 | 180일초과<br>1년이하 | 1년초과<br>2년이하 | 2년초과<br>3년이하 | 3년 초과 | 합계 |
|-----------|----|--------|----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|-------|----|
| 미상환<br>잔액 | 공모 | -      | -              | -              | -               | -              | -            | -            | -     | -  |
|           | 사모 | -      | -              | -              | -               | -              | -            | -            | -     | -  |
|           | 합계 | -      | -              | -              | -               | -              | -            | -            | -     | -  |

전자단기사채 미상환 잔액

(기준일 : - )

(단위 : 원)

| 잔여만기      |    | 10일 이하 | 10일초과<br>30일이하 | 30일초과<br>90일이하 | 90일초과<br>180일이하 | 180일초과<br>1년이하 | 합계 | 발행 한도 | 잔여 한도 |
|-----------|----|--------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----|-------|-------|
| 미상환<br>잔액 | 공모 | -      | -              | -              | -               | -              | -  | -     | -     |
|           | 사모 | -      | -              | -              | -               | -              | -  | -     | -     |
|           | 합계 | -      | -              | -              | -               | -              | -  | -     | -     |

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2018년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

| 잔여만기      |    | 1년 이하 | 1년초과<br>2년이하 | 2년초과<br>3년이하 | 3년초과<br>4년이하 | 4년초과<br>5년이하 | 5년초과<br>10년이하 | 10년초과 | 합계     |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|-------|--------|
| 미상환<br>잔액 | 공모 | -     | -            | -            | -            | -            | -             | -     | -      |
|           | 사모 | -     | -            | 58,000       | -            | -            | -             | -     | 58,000 |
|           | 합계 | -     | -            | 58,000       | -            | -            | -             | -     | 58,000 |

### 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 :            -            )

(단위 : 원)

| 잔여만기      |    | 1년 이하 | 1년초과<br>5년이하 | 5년초과<br>10년이하 | 10년초과<br>15년이하 | 15년초과<br>20년이하 | 20년초과<br>30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 미상환<br>잔액 | 공모 | -     | -            | -             | -              | -              | -              | -     | -   |
|           | 사모 | -     | -            | -             | -              | -              | -              | -     | -   |
|           | 합계 | -     | -            | -             | -              | -              | -              | -     | -   |

### 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 :            -            )

(단위 : 원)

| 잔여만기      |    | 1년 이하 | 1년초과<br>2년이하 | 2년초과<br>3년이하 | 3년초과<br>4년이하 | 4년초과<br>5년이하 | 5년초과<br>10년이하 | 10년초과<br>20년이하 | 20년초과<br>30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 미상환<br>잔액 | 공모 | -     | -            | -            | -            | -            | -             | -              | -              | -     | -   |
|           | 사모 | -     | -            | -            | -            | -            | -             | -              | -              | -     | -   |
|           | 합계 | -     | -            | -            | -            | -            | -             | -              | -              | -     | -   |

## IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

### 1. 예측정보에 대한 주의사항

본 자료는 미래에 대한 "예측정보"를 포함하고 있습니다.

이는 과거가 아닌 미래에 사건과 관계된 것으로 회사의 향후 예상되는 경영현황 및 재무실적을 의미하고, 표현상으로는 '예상', '전망', '계획', '기대' 등과 같은 단어를 포함합니다.

이러한 불확실성으로 인해 회사의 실제 미래실적은 "예측정보"에 명시적 또는 묵시적으로 포함된 내용과 차이가 있을 수 있음을 양지하시기 바랍니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

### 2. 개요

아이텍반도체 이사회는 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지 제14기 사업연도의 회계 및 업무에 대한 경영진단을 실시하여 다음과 같이 의견서를 제출합니다.

회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 동 부속명세서에 대해서도 면밀히 검토하였습니다.

경영진단을 위하여 필요하다고 인정되는 서류에 대한 보고를 받았으며 중요한 업무에 관한 서류를 열람하고 그내용을 면밀히 검토하는등 적절한 방법을 사용하여 회사경영에 대한 내용을 파악하였습니다.

### 3. 재무상태 및 영업실적

#### (1) 영업실적

(단위 : 천원)

| 과목              | 제14기 당기    | 증감율(%)   | 제13기       |
|-----------------|------------|----------|------------|
| 매출액             | 30,905,306 | 19.57%   | 25,847,624 |
| 매출원가            | 25,413,065 | 21.63%   | 20,894,322 |
| 매출총이익           | 5,492,241  | 10.88%   | 4,953,302  |
| 판매비와관리비         | 2,996,159  | 21.20%   | 2,472,127  |
| 영업이익(손실)        | 2,496,082  | 0.60%    | 2,481,175  |
| 금융수익            | 233,497    | 172.68%  | 85,631     |
| 금융원가            | 1,774,954  | 140.48%  | 738,096    |
| 기타이익            | 1,428,622  | 8388.04% | 16,831     |
| 기타손실            | 362,227    | 2659.40% | 13,127     |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | 2,021,020  | 10.29%   | 1,832,414  |
| 법인세비용           | 444,398    | 38.99%   | 319,741    |
| 당기순이익(손실)       | 1,576,622  | 4.23%    | 1,512,673  |
| 기타포괄손익          | -247,870   | 37.02%   | -180,906   |
| 총포괄손익           | 1,328,752  | -0.23%   | 1,331,767  |

(2) 재무상태

(단위: 백만원)

| 구분   | 제14기    |        | 제13기   |
|------|---------|--------|--------|
|      | 금액      | 증감율(%) | 금액     |
| 자산총계 | 119,484 | 143.16 | 49,138 |
| 부채총계 | 82,097  | 256.11 | 23,054 |
| 자본총계 | 37,387  | 43.33  | 26,084 |

- 당사의 2018년말 자산,부채, 자본총계는 각각 1,194억, 821억, 373억원이었으며, 유상증자 등의 영향으로 자본은 43.33% 증가하였습니다.

4. 유동성 및 자금의 조달 등

(1) 유동성

당사는 연결 재무제표 기준으로 유동자산 568억원을 보유하고 있으며, 유동비율(유동자산/유동부채)은 518%로 전기대비 471% 증가되었습니다.

(2) 자금조달

당사가 공시대상 기간동안 조달한 자금의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 억원)

| 구분               | 조달액 | 비고           |
|------------------|-----|--------------|
| 차입금 (주1)         | 213 | 금융기관         |
| 전환사채 발행 (주2)     | 480 | 제1회 전환사채     |
| 신주인수권부사채 발행 (주3) | 100 | 제1회 신주인수권부사채 |
| 유상증자             | 65  | 제3자배정 유상증자   |
| 합계               | 858 |              |

(주1) 차입금 관련 세부사항은 "재무제표에 대한 감사보고서" 주석 19. 차입금을 참조하시기 바랍니다.

(주2) 전환사채 발행 관련 세부사항은 "재무제표에 관한 감사보고서" 주석 20. 사채 나. 전환사채를 참조하시기 바랍니다.

(주3) 신주인수권부사채 발행 관련 세부사항은 "재무제표에 관한 감사보고서" 주석 20.사채 나. 신주인수권부 사채를 참조하시기 바랍니다.

5. 부외거래

가. 충당 부채, 우발채무 및 약정사항 관련

첨부 된 " 재무제표에 대한 감사보고서" 주석 32. 우발채무와 약정사항을 참고하시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

첨부 된 " 재무제표에 대한 감사보고서" 주석을 참고하시기 바랍니다.

나. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항  
첨부 된 " 재무제표에 대한 감사보고서" 주석 을 참고하시기 바랍니다.

## V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도      | 감사인    | 감사의견 | 감사보고서 특기사항 |
|-----------|--------|------|------------|
| 제14기(당기)  | 한미회계법인 | 적정   | 해당사항 없음    |
| 제13기(전기)  | 한미회계법인 | 적정   | 해당사항 없음    |
| 제12기(전전기) | 삼정회계법인 | 적정   | 해당사항 없음    |

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도      | 감사인    | 내 용                | 보수     | 총소요시간 |
|-----------|--------|--------------------|--------|-------|
| 제14기(당기)  | 한미회계법인 | 정기회계감사 및<br>반기검토보고 | 48,000 | 790   |
| 제13기(전기)  | 한미회계법인 | 정기회계감사 및<br>반기검토보고 | 35,000 | 446   |
| 제12기(전전기) | 삼정회계법인 | 정기회계감사 및<br>반기검토보고 | 40,000 | 435   |

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도      | 계약체결일 | 용역내용 | 용역수행기간 | 용역보수 | 비고 |
|-----------|-------|------|--------|------|----|
| 제14기(당기)  | -     | -    | -      | -    | -  |
| 제13기(전기)  | -     | -    | -      | -    | -  |
| 제12기(전전기) | -     | -    | -      | -    | -  |

## VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

### 1. 이사회에 관한 사항

#### 가. 이사회 구성

사업보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 3명의 상근사내이사와 2명의 비상근 사외이사로, 총 5인의 이사로 구성되어 있으며, 이사회의 의장은 당사 정관에 따라 이정섭 대표이사가 담당하고 있습니다. 당사는 이사회내의 위원회를 구성하고 있지 않습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

#### 나. 주요 의결사항

| 회차 | 개최일자       | 의안내용                                           | 사외이사 등의 성명        |                  |                   |                   |
|----|------------|------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|    |            |                                                | 김명재<br>(출석률: 44%) | 강찬호<br>(출석률:44%) | 이순규<br>(출석률: 75%) | 이완성<br>(출석률: 50%) |
|    |            |                                                | 찬 반 여부            |                  |                   |                   |
| 1  | 2018.01.18 | 내부회계관리제도에 관한 감사의 평가보고 건                        | 찬성                | 찬성               | -                 | -                 |
| 2  | 2018.02.13 | 2017년 내부결산 재무제표 승인의 건                          | 찬성                | 찬성               | -                 | -                 |
| 3  | 2018.02.26 | 정기주주총회 소집에 관한 건                                | 찬성                | 찬성               | -                 | -                 |
| 4  | 2018.03.06 | 신주발행의 건 (주식매수선택권 행사)                           | 찬성                | 찬성               | -                 | -                 |
| 5  | 2018.06.15 | 신주발행의 건 (3자배정)                                 | -                 | -                | -                 | -                 |
| 6  | 2018.06.15 | 제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채 발행의 건                     | -                 | -                | -                 | -                 |
| 7  | 2018.06.15 | 제1회 무기명식 무보증 사모 비분리형 신주인수권부사채 발행의 건            | -                 | -                | -                 | -                 |
| 8  | 2018.06.15 | 임시주주총회 소집에 관한 건                                | -                 | -                | -                 | -                 |
| 9  | 2018.06.27 | 경영지배인 선임의 건                                    | -                 | -                | -                 | -                 |
| 10 | 2018.07.26 | 임시주주총회 의안 확정 의 건                               | -                 | -                | -                 | -                 |
| 11 | 2018.08.13 | 대표이사 선임의 건                                     | -                 | -                | 찬성                | 찬성                |
| 12 | 2018.08.13 | 제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채 발행사항 일부 항목 정정의 건          | -                 | -                | 찬성                | 찬성                |
| 13 | 2018.08.27 | 신규 투자의 건(아이텍인베스트먼트)                            | -                 | -                | -                 | -                 |
| 14 | 2018.09.06 | 자금대여의 건                                        | -                 | -                | 찬성                | -                 |
| 15 | 2018.10.11 | 제1회 무기명식 무보증 사모 비분리형 신주인수권부사채 발행사항 일부 항목 정정의 건 | -                 | -                | 찬성                | -                 |
| 16 | 2018.10.22 | 금융 상품 가입의 건                                    | -                 | -                | 찬성                | -                 |
| 17 | 2018.10.29 | 자금 대여의 건                                       | -                 | -                | 찬성                | -                 |
| 18 | 2018.10.31 | 자금 대여의 건                                       | -                 | -                | 찬성                | -                 |
| 19 | 2018.11.02 | 회원권 권리사용계약의 건                                  | -                 | -                | 찬성                | -                 |
| 20 | 2018.11.12 | 자금 대여의 건                                       | -                 | -                | 찬성                | -                 |
| 21 | 2018.11.13 | 자금 대여의 건                                       | -                 | -                | 찬성                | -                 |
| 22 | 2018.12.03 | 금융 상품 가입의 건                                    | -                 | -                | 찬성                | -                 |
| 23 | 2018.12.20 | 투자부동산 구입의 건                                    | -                 | -                | 찬성                | -                 |

(주1) 2018년 8월 13일자로 김명재, 강찬호는 사외이사직에서 사임하였고, 2018년 8월 13일자로 이순규, 이완성은 사외이사로 취임하였습니다.

#### 다. 이사의 독립성



### 1) 이사의 선임

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회에서 추천하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다.

이사의 선임 관련하여 관련 법규에 의거한 주주제안이 있는 경우, 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다.

이러한 절차에 따라 선임된 이사는 다음과 같습니다.

| 직명             | 성명  | 추천인 | 활동분야 | 회사와의 거래 | 최대주주 또는 주요주주와의 관계 |
|----------------|-----|-----|------|---------|-------------------|
| 사내이사<br>(대표이사) | 이정섭 | 이사회 | 경영총괄 | 해당사항없음  | 해당사항없음            |
| 사내이사           | 권순열 | 이사회 | 경영총괄 | 해당사항없음  | 해당사항없음            |
| 사내이사           | 이장혁 | 이사회 | 경영총괄 | 해당사항없음  | 해당사항없음            |
| 사외이사           | 이순규 | 이사회 | 사외이사 | 해당사항없음  | 해당사항없음            |
| 사외이사           | 이완성 | 이사회 | 사외이사 | 해당사항없음  | 해당사항없음            |

### 라. 사외이사 교육 미실시 내역

| 사외이사 교육 실시여부 | 사외이사 교육 미실시 사유                   |
|--------------|----------------------------------|
| 미실시          | 관련법규가 개정되기 이전의 사항이므로 교육을 실시하지 않음 |

## 2. 감사제도에 관한 사항

### 가. 감사에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 2018년 8월 13일 임시주주총회결의 의하여 선임된 감사1명(최현식)이 감사업무를 수행하고 있습니다.

| 성명  | 주요경력                                                                   | 비고 |
|-----|------------------------------------------------------------------------|----|
| 최현식 | 조지워싱턴대학교 경영학과 수료<br>(주)필링크 부회장<br>(주)포틀랜드아시아 대표이사<br>(현) (주)포틀랜드아시아 감사 | -  |

### 나. 감사의 독립성

당사의 감사 최현식은 감사로서 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영

정보에 접근할 수 있습니다.

당사의 감사 최현식은 감사로서 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구 할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영 정보에 접근할 수 있습니다.

다. 감사(위원회)의 주요 활동내역

| 위원회명  | 구성원          | 활동내역       |                   |      |
|-------|--------------|------------|-------------------|------|
|       |              | 개최일자       | 의안내용              | 가결여부 |
| 감사위원회 | 김명재, 강찬호, 허엽 | 2018.01.16 | 내부회계관리제도에 운영실태 보고 | 보고   |

라. 감사 교육 실시 계획

보고서 작성기준일 현재 당사는 감사 교육 실시 계획이 없습니다.

마. 감사 교육 미실시 내역

| 감사 교육 실시여부 | 감사 교육 미실시 사유         |
|------------|----------------------|
| 미실시        | 2018년도에는 교육을 실시하지 않음 |

바. 감사 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직위(근속연수) | 주요 활동내역 |
|--------|--------|----------|---------|
| -      | -      | -        | -       |

보고서 작성기준일 현재 회사 내에 감사의 직무수행을 보조하기 위한 별도의 지원조직이 없습니다.

사. 준법지원인 지원조직 현황

당사는 상법 제542조의 13에 따라 자산총액 5천억원 이상 상장법인이 아니므로 준법지원인을 선임하지 않았습니다.

### 3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 투표제도

1) 집중투표제의 채택여부

- 해당사항 없음.

2) 서면투표제 또는 전자투표제의 채택여부

- 해당사항 없음.

나. 소수주주권의 행사여부

- 해당사항 없음.

| 행사자 | 소수주주권 | 행사 사유 | 진행 경과 | 비 고 |
|-----|-------|-------|-------|-----|
| -   | -     | -     | -     | -   |

다. 경영권 경쟁

- 해당사항 없음

## VII. 주주에 관한 사항

### 1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

#### 가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

보고서 작성일 현재 당사의 최대주주 및 특별관계인의 보유주식수 및 보유비율은

(기준일 : 2018년 12월 31일 )

(단위 : 천주, %)

| 성명          | 관계                | 주식의 종류 | 소유주식수 및 지분율 |      |       |      | 비고 |
|-------------|-------------------|--------|-------------|------|-------|------|----|
|             |                   |        | 기 초         |      | 기 말   |      |    |
|             |                   |        | 주식수         | 지분율  | 주식수   | 지분율  |    |
| 박원진         | 최대주주              | 보통주    | 0           | 0    | 703   | 11.0 | -  |
| (주)한국출기세포뱅크 | 특별관계인             | 보통주    | 0           | 0    | 360   | 5.6  | -  |
| 유남영         | 전 최대주주            | 보통주    | 1,998       | 37.9 | 0     | 0    | -  |
| 허엽          | 임원                | 보통주    | 306         | 5.8  | 0     | 0    | -  |
| 양현수         | 임원                | 보통주    | 299         | 5.7  | 0     | 0    | -  |
| 유상욱         | 전 최대주주의 특수<br>관계인 | 보통주    | 19          | 0.4  | 0     | 0    | -  |
| 유상준         | 전 최대주주의 특수<br>관계인 | 보통주    | 18          | 0.3  | 0     | 0    | -  |
| 계           |                   | 보통주    | 2,639       | 50.1 | 1,063 | 16.6 | -  |
|             |                   | -      | -           | -    | -     | -    | -  |

### 2. 최대주주의 주요경력 및 개요

| 성명  | 주요약력                                                                                       |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 박원진 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 서울대학교 의과대학 졸업</li> <li>- 現 원진성형외과 대표원장</li> </ul> |

### 3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당사항 없음

### 4. 최대주주 변동 현황

#### 가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

최대주주 변동내역

(기준일 : 2018년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

| 변동일 | 최대주주명 | 소유주식수 | 지분율 | 변동원인 | 비고 |
|-----|-------|-------|-----|------|----|
|-----|-------|-------|-----|------|----|

|               |             |         |       |            |       |
|---------------|-------------|---------|-------|------------|-------|
| 2018년 06월 26일 | 박원진         | 703,500 | 11.02 | 제3자배정 유상증자 | -     |
| 2018년 06월 26일 | (주)한국출기세포뱅크 | 360,000 | 5.64  | 제3자배정 유상증자 | 특별관계자 |

나. 최대주주 변경을 수반하는 계약의 내용

- 1) 계약체결일 : 2018년 6월 15일
- 2) 계약당사자
  - 양도인 : 유남영 1,997,599주(37.57%)  
허엽 306,203주(5.76%)  
양현수 298,703주(5.62%)
  - 양수인 : 체리힐 1호투자조합 648,891주(12.20%)  
나무제12호조합 648,891주(12.20%)  
Growth&Value 6호 투자조합 648,891주(12.20%)  
유아이투자조합 655,832주 (12.33%)

3) 인수가액

- 주당인수가액 : 14,409원
- 총인수가액 : 37,499,494,545원

4) 계약시 주식의 시가 : 9,750원

5) 인수잔금일과 주식인도일 : 2018년 06월 26일

6) 변경된 최대주주 박원진은 2018년 6월 25일 3자배정 유상증자를 통해 총 703,500주(주당 6,112원) 를 취득하여 최대주주가 되었습니다.

관련하여 6월 18일 '주요사항보고(유상증자결정)', '최대주주변경을 수반하는 주식양수도계약체결', '경영권변경등에 관한 계약체결' 공시내용을 참고하여 주십시오.

5. 주식의 분포

가. 5%이상 주식 소유현황

(기준일 : 2018년 12월 31일 ) (단위 : 주)

| 구분       | 주주명                  | 소유주식수   | 지분율   | 비고 |
|----------|----------------------|---------|-------|----|
| 5% 이상 주주 | 박원진                  | 703,500 | 11.02 | -  |
|          | (주)한국출기세포뱅크          | 360,000 | 5.64  | -  |
|          | Growth&Value 6호 투자조합 | 648,891 | 10.17 | -  |
|          | 체리힐1호투자조합            | 648,891 | 10.17 | -  |
| 우리사주조합   |                      | 661     | 0.01  | -  |

나. 소액주주 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일 ) (단위 : 주)

| 구분   | 주주    |       | 보유주식      |      | 비고 |
|------|-------|-------|-----------|------|----|
|      | 주주수   | 비율    | 주식수       | 비율   |    |
| 소액주주 | 2,167 | 99.54 | 3,024,403 | 47.4 | -  |

## 6. 주식사무

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |        |                               |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------|
| 정관상<br>신주인수권의 내용 | <p>제10조(신주인수권)</p> <p>① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>② 제1항의 규정에 불구하고 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 주주 외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우</li> <li>2. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 일반공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우</li> <li>3. 발행주식 총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우</li> <li>4. 발행주식 총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우</li> <li>5. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 주식예약증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우</li> <li>6. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 주권을 증권시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우</li> <li>7. 우리사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우</li> <li>8. 상법 제340조의2 및 제542조의3의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</li> <li>9. 발행주식총수의 100분의 10을 초과하지 않는 범위 내에서 우리사주조합원에게 신주를 발행하는 경우</li> </ol> <p>③ 제2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>④ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회 결의로 정한다.</p> |        |                               |
| 결산일              | 12월31일                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 정기주주총회 | 매사업년도 종료 후 3개월이내              |
| 주주명부폐쇄시기         | 매년 1월1일부터 1월7일까지                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |                               |
| 주권의 종류           | 1주, 5주, 10주, 50주, 100주, 500주, 1,000주, 10,000주권(8종)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |                               |
| 명의개서대리인          | 국민은행 증권대행부                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |                               |
| 주주의특전            | 없음                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 공고방법   | 회사 홈페이지<br>(www.iteksemi.com) |

## 7. 주가 및 주식거래실적

### 가. 국내증권시장

(단위: 원, 주)

| 종류  |     | 18년 07월 | 18년 08월 | 18년 09월 | 18년 10월 | 18년 11월 | 18년 12월 |
|-----|-----|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 보통주 | 주 가 | 최저      | 13,550  | 15,250  | 14,150  | 13,000  | 13,950  |
|     |     | 최고      | 21,400  | 17,250  | 16,400  | 16,150  | 16,550  |
|     |     |         |         |         |         |         | 14,800  |

|     |        |           |           |           |           |           |         |
|-----|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|
|     | 평균     | 16,780    | 16,073    | 15,003    | 14,253    | 15,252    | 13,913  |
| 거래량 | 최저 일거래 | 82,366    | 53,703    | 28,440    | 31,816    | 20,258    | 8,337   |
|     | 최고 일거래 | 1,390,616 | 646,153   | 127,710   | 1,093,720 | 297,634   | 53,411  |
|     | 월간 거래  | 8,204,791 | 3,247,001 | 1,187,868 | 3,087,734 | 1,318,815 | 569,381 |

나. 해외증권시장

- 해당사항 없음

## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원의 현황

#### 임원 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일 )

(단위 : 주)

| 성명  | 성별 | 출생년월    | 직위   | 등기임원<br>여부 | 상근<br>여부 | 담당<br>업무 | 주요경력                                                                                   | 소유주식수        |              | 최대주주와의<br>관계 | 재직기간 | 임기<br>만료일     |
|-----|----|---------|------|------------|----------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|------|---------------|
|     |    |         |      |            |          |          |                                                                                        | 의결권<br>있는 주식 | 의결권<br>없는 주식 |              |      |               |
| 이정섭 | 남  | 1969.10 | 대표이사 | 등기임원       | 상근       | 대표이사     | 고려대학교 경영학 학사<br>미래에셋대우 이사<br>카테노이드(주) 감사                                               | -            | -            | -            | -    | 2021년 08월 12일 |
| 권순렬 | 남  | 1969.11 | 부사장  | 등기임원       | 상근       | 부사장      | 고려대학교 경영학 학사<br>신용관리기금<br>(주)레드우드디앤씨 대표이사                                              | -            | -            | -            | -    | 2021년 08월 12일 |
| 이장혁 | 남  | 1973.09 | 전무이사 | 등기임원       | 상근       | 재무.IR    | 인디애나주립대 로스쿨 석사<br>(주)이스타비 법무실장<br>(주)메카포럼 기획조정실장<br>(주)레온 이사<br>(현)(주)포틀랜드아시아 대표이<br>사 | -            | -            | -            | -    | 2021년 08월 12일 |
| 이순규 | 남  | 1965.06 | 사외이사 | 등기임원       | 비상근      | 사외이사     | 고려대학교 경영학 석사<br>광운대학교 방위사업학 박사 수<br>료<br>삼성종합기술원<br>(주)솔리드 부장<br>(현)진프론티어 대표이사         | -            | -            | -            | -    | 2021년 08월 12일 |
| 이원성 | 남  | 1959.12 | 사외이사 | 등기임원       | 비상근      | 사외이사     | 광운대학교 전자공학 학사<br>KBS 시청자본부 본부장<br>KBS 시큐리티 대표이사                                        | -            | -            | -            | -    | 2021년 08월 12일 |
| 최현식 | 남  | 1966.02 | 감사   | 등기임원       | 상근       | 감사       | 조지워싱턴대학교 경영학과 수료<br>(주)필링크 부회장<br>(주)포틀랜드아시아 대표이사<br>(현)(주)포틀랜드아시아 감사                  | -            | -            | -            | -    | 2021년 08월 12일 |

#### 직원 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

| 사업부문 | 성별 | 직 원 수                |              |            |              | 합 계 | 평 균<br>근속연수 | 연간급여<br>총액 | 1인평균<br>급여액 | 비고 |
|------|----|----------------------|--------------|------------|--------------|-----|-------------|------------|-------------|----|
|      |    | 기간의<br>정함이 없는<br>근로자 |              | 기간제<br>근로자 |              |     |             |            |             |    |
|      |    | 전체                   | (단시간<br>근로자) | 전체         | (단시간<br>근로자) |     |             |            |             |    |
| 시스템반 | 남  | 122                  | 0            | 9          | 0            | 131 | 4.36        | 6,011,829  | 45,892      | -  |



|            |   |     |   |    |   |     |      |           |        |   |
|------------|---|-----|---|----|---|-----|------|-----------|--------|---|
| 도체         |   |     |   |    |   |     |      |           |        |   |
| 시스템반<br>도체 | 여 | 80  | 0 | 14 | 0 | 94  | 3.78 | 3,529,283 | 37,546 | - |
| 합 계        |   | 202 | 0 | 23 | 0 | 225 | -    | 9,541,112 | -      | - |

## 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

| 구 분   | 인원수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 비고 |
|-------|-----|---------|----------|----|
| 미등기임원 | 9   | 748,787 | 83,198   | -  |

## 2. 임원의 보수 등

### <이사·감사 전체의 보수현황>

#### 가. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

| 구 분 | 인원수 | 주주총회 승인금액 | 비고 |
|-----|-----|-----------|----|
| 이사  | 5   | 2,000,000 | -  |
| 감사  | 1   | 1,000,000 | -  |

#### 나. 보수지급금액

##### 1) 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

| 인원수 | 보수총액      | 1인당 평균보수액 | 비고                                                                                                      |
|-----|-----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11  | 1,620,065 | 147,279   | - 2018. 08.13 기존 등<br>기임원 5명 사임 및 신<br>규 등기임원 6명 선임<br><br>- 보수총액에는 사임한<br>등기임원의 급여 및 퇴<br>직소득이 포함된 금액임 |

##### 2) 유형별

(단위 : 천원)

| 구 분 | 인원수 | 보수총액 | 1인당<br>평균보수액 | 비고 |
|-----|-----|------|--------------|----|
|-----|-----|------|--------------|----|

|                             |   |           |         |                                                          |
|-----------------------------|---|-----------|---------|----------------------------------------------------------|
| 등기이사<br>(사외이사, 감사위원회 위원 제외) | 5 | 1,240,300 | 248,060 | 2018.08.13<br>기존 대표이사<br>및 등기 임원<br>총 2명 사임,<br>신규 3명 선임 |
| 사외이사<br>(감사위원회 위원 제외)       | 2 | 13,839    | 6,919   | 2018.08.13신<br>규 2명 선임                                   |
| 감사위원회 위원                    | 3 | 352,819   | 117,606 | 2018.08.13<br>3명 사임                                      |
| 감사                          | 1 | 13,107    | 13,107  | 2018.08.13<br>1명 선임                                      |

<이사·감사의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

| 이름  | 직위     | 보수총액    | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|-----|--------|---------|------------------|
| 유남영 | 전 대표이사 | 819,003 | -                |

연봉계약에 따른 기본 급여와 임원퇴직금지급규정에 의거한 퇴직소득의 합산 금액입니다.

나. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

| 이름  | 보수의 종류 |                 | 총액      | 산정기준 및 방법               |
|-----|--------|-----------------|---------|-------------------------|
| 유남영 | 근로소득   | 급여              | 222,680 | 기본급<br>2018.08.13까지     |
|     |        | 상여              | 1,004   | 법인차량 운행관련 인<br>정상여 처분금액 |
|     |        | 주식매수선택권<br>행사이익 | -       | -                       |
|     |        | 기타 근로소득         | -       | -                       |
|     | 퇴직소득   |                 | 595,319 | 임원퇴직금지급규정에<br>의거한 지급액   |
|     | 기타소득   |                 | -       | -                       |

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

| 이름  | 직위     | 보수총액    | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|-----|--------|---------|------------------|
| 유남영 | 전 대표이사 | 819,003 | -                |

나. 산정기준 및 방법

(단위 : )

| 이름  | 보수의 종류 |                 | 총액      | 산정기준 및 방법               |
|-----|--------|-----------------|---------|-------------------------|
| 유남영 | 근로소득   | 급여              | 222,680 | 기본급<br>2018.08.13까지     |
|     |        | 상여              | 1,004   | 법인차량 운행관련 인<br>정상여 처분금액 |
|     |        | 주식매수선택권<br>행사이익 | -       | -                       |
|     |        | 기타 근로소득         | -       | -                       |
|     | 퇴직소득   |                 | 595,319 | 임원퇴직금지급규정에<br>의거한 지급액   |
|     | 기타소득   |                 | -       | -                       |
|     |        |                 | -       | -                       |

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 천원)

| 구분                | 인원수 | 주식매수선택권의 공정가치 총액 | 비고 |
|-------------------|-----|------------------|----|
| 등기이사              | 5   | -                | -  |
| 사외이사              | 2   | -                | -  |
| 감사위원회 위원 또는<br>감사 | 4   | -                | -  |
| 계                 | 11  | -                | -  |

<표2>

(기준일 : 2018년 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

| 부여<br>받은자 | 관계    | 부여일        | 부여방법 | 주식의<br>종류 | 변동수량   |        |    | 미행사<br>수량 | 행사기간                      | 행사<br>가격 |
|-----------|-------|------------|------|-----------|--------|--------|----|-----------|---------------------------|----------|
|           |       |            |      |           | 부여     | 행사     | 취소 |           |                           |          |
| 강호남       | 미등기임원 | 2015.03.02 | 신주교부 | 보통주       | 25,000 | 17,500 | -  | 7,500     | 2017.03.02~2020.03.0<br>1 | 2,900    |
| 김덕기       | 미등기임원 | 2015.03.02 | 신주교부 | 보통주       | 25,000 | 17,500 | -  | 7,500     | 2017.03.02~2020.03.0<br>1 | 2,900    |
| 김재동       | 미등기임원 | 2015.03.02 | 신주교부 | 보통주       | 25,000 | 17,500 | -  | 7,500     | 2017.03.02~2020.03.0<br>1 | 2,900    |
| 신혁        | 미등기임원 | 2015.03.02 | 신주교부 | 보통주       | 25,000 | 17,500 | -  | 7,500     | 2017.03.02~2020.03.0<br>1 | 2,900    |

|     |    |            |      |     |        |        |       |       |                           |       |
|-----|----|------------|------|-----|--------|--------|-------|-------|---------------------------|-------|
| 김경일 | 직원 | 2015.03.02 | 신주교부 | 보통주 | 15,000 | 10,500 | -     | 4,500 | 2017.03.02~2020.03.0<br>1 | 2,900 |
| 이승복 | 직원 | 2015.03.02 | 신주교부 | 보통주 | 15,000 | 10,500 | -     | 4,500 | 2017.03.02~2020.03.0<br>1 | 2,900 |
| 오재균 | -  | 2015.03.02 | 신주교부 | 보통주 | 25,000 | 17,500 | 7,500 | -     | 2017.03.02~2020.03.0<br>1 | 2,900 |

## IX. 계열회사 등에 관한 사항

### 1. 계열회사 현황

당사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제2조 2.3 및 동법 시행령 제3조에 의거 보고서 작성기준일 현재 당사를 포함하여 2개의 계열회사가 있습니다.

| 구분  | 회사수 | 회사명          |
|-----|-----|--------------|
| 상장  | 1   | 아이텍반도체(주)    |
| 비상장 | 1   | (주)아이텍인베스트먼트 |

### 2. 계열회사 간 임원 겸직 현황

- 보고서 제출일 현재 당사의 임원겸직현황은 해당사항 없습니다.

### 타법인출자 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, 주, %)

| 법인명          | 최초취득일자     | 출자<br>목적 | 최초취득금액 | 기초잔액 |     |          | 증가(감소)  |       |          | 기말잔액 |         |          | 최근사업연도<br>재무현황 |           |   |
|--------------|------------|----------|--------|------|-----|----------|---------|-------|----------|------|---------|----------|----------------|-----------|---|
|              |            |          |        | 수량   | 지분율 | 장부<br>가액 | 취득(처분)  |       | 평가<br>손익 | 수량   | 지분율     | 장부<br>가액 | 총자산            | 당기<br>순손익 |   |
|              |            |          |        |      |     |          | 수량      | 금액    |          |      |         |          |                |           |   |
| (주)아이텍인베스트먼트 | 2018.08.27 | -        | 3,000  | -    | -   | -        | 600,000 | 3,000 | -        | -    | 600,000 | 100      | 3,000          | -         | - |
| 합 계          |            |          |        | -    | -   | -        | 600,000 | 3,000 | -        | -    | 600,000 | 100      | 3,000          | -         | - |

## X. 이해관계자와의 거래내용

1. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 연결실체와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구분          | 2018.12.31                                                                                  | 2017.12.31 | 비고   |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|
| 공동지배인       | (주)한국출기세포뱅크, 박원진                                                                            | -          | (주1) |
| 기타<br>특수관계자 | (주)젬앤컴퍼니                                                                                    | -          |      |
|             | (주)삼성메디코스                                                                                   | -          |      |
|             | (주)젬백스앤카엘, (주)포틀랜드아시아, (주)삼성제약,<br>(주)퓨어랩, 케이씨투자조합1호, (주)스톤브릿지유니온<br>,(주)와이즈얼라이언스,(주)케이알쓰리, | -          | (주1) |
|             | 엄주호                                                                                         | -          |      |
|             | (주)에너지트                                                                                     | -          |      |
|             | 임직원                                                                                         | 임직원        |      |

(주1) 연결실체가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유하고 있습니다(주석19참조).

2. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 특수관계자와의 주요 채권과 채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분              | 2018.12.31 |            | 2017.12.31 |      |
|-----------------|------------|------------|------------|------|
|                 | 채권 등       | 채무 등       | 채권 등       | 채무 등 |
| (주)한국출기세포뱅크(주1) | -          | 5,000,000  | -          | -    |
| 박원진(주1)         | -          | 3,000,000  | -          | -    |
| (주)아이텍인베스트먼트    | 6,945,899  | -          | -          | -    |
| (주)젬앤컴퍼니        | 1,625,644  | -          | -          | -    |
| 삼성메디코스(주)       | 600,000    | -          | -          | -    |
| (주)젬백스앤카엘(주1,2) | 5,084,400  | 9,500,000  | -          | -    |
| (주)에너지트(주2)     | 2,122,575  | -          | -          | -    |
| (주)포틀랜드아시아(주1)  | -          | 5,000,000  | -          | -    |
| (주)삼성제약(주1)     | -          | 2,000,000  | -          | -    |
| (주)퓨어랩(주1)      | -          | 3,000,000  | -          | -    |
| 케이씨투자조합1호(주1)   | -          | 10,000,000 | -          | -    |
| (주)스톤브릿지유니온(주1) | -          | 5,000,000  | -          | -    |
| (주)와이즈얼라이언스(주1) | -          | 2,500,000  | -          | -    |
| (주)케이알쓰리(주1)    | -          | 2,099,995  | -          | -    |
| 기타(주1)          | -          | 10,900,005 | -          | -    |

|     |            |            |         |   |
|-----|------------|------------|---------|---|
| 임주호 | 1,007,814  | -          | -       | - |
| 임직원 | -          | -          | 116,000 | - |
| 합계  | 17,386,332 | 58,000,000 | 116,000 | - |

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

(주2) 상기 특수관계자에 대한 채권금액은 연결실체가 보유하고 있는 지분증권의 공정가치입니다.

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

3. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

| 구분       | 이자율(%) | 2018.01.01 | 대여        | 회수        | 2018.12.31 | 미수수익   | 이자수익   |
|----------|--------|------------|-----------|-----------|------------|--------|--------|
| (주)젬앤컴퍼니 | 5.00   | -          | 1,600,000 | -         | 1,600,000  | 25,644 | 25,644 |
| 임주호      | 4.60   | -          | 1,000,000 | -         | 1,000,000  | 7,814  | 7,814  |
| 임직원      | 3.50   | 116,000    | 78,300    | (194,300) | -          | -      | 2,728  |
| 합계       |        | 116,000    | 2,678,300 | (194,300) | 2,600,000  | 33,458 | 36,186 |

(2) 전기

(단위: 천원)

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

4. 당기 중 특수관계자와의 자금출자거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분          | 당기        | 비고   |
|-------------|-----------|------|
| 박원진         | 4,296,358 | (주1) |
| (주)한국출기세포뱅크 | 2,198,563 | (주1) |

(주1) 연결실체는 당기 중 상기 특수관계자로부터 현금출자를 받았습니다.

5. 2018년 12월 31일 현재 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

6. 2018년 12월 31일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지  
아니합니다.



## XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

### 1. 공시사항의 진행·변경사항 및 주주총회 현황

#### 가. 공시사항의 진행·변경사항

- 해당사항 없음

#### 나. 주주총회 의사록 요약

| 주총일자                        | 안건                                                                                    | 결의내용                                         | 비고 |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----|
| 제14기 정기주주총회<br>(2019.03.26) | 1. 재무제표 승인<br>2. 정관 일부 변경<br>3. 감사 선임<br>4. 임원퇴직금지규정 변경<br>5. 이사 보수 한도<br>6. 감사 보수 한도 | 원안승인<br>원안승인<br>원안승인<br>원안승인<br>원안승인<br>원안승인 | -  |
| 임시주주총회<br>(2018.08.13)      | 1.정관 일부 변경<br>2.이사 선임<br>3.감사 선임<br>4.이사 보수 한도<br>5.감사 보수 한도                          | 원안승인<br>원안승인<br>원안승인<br>원안승인<br>원안승인         | -  |
| 제13기 정기주주총회<br>(2018.03.28) | 1.재무제표 승인<br>2.이사 보수 한도                                                               | 원안승인<br>원안승인                                 | -  |
| 제12기 정기주주총회<br>(2017.03.31) | 1.재무제표 승인<br>2.이사 선임<br>3.이사 보수 한도                                                    | 원안승인<br>원안승인<br>원안승인                         | -  |

### 2. 우발채무 등

#### 가. 중요한 소송사건

- 해당사항 없음

#### 나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항 없음

#### 다. 채무보증 현황

- 해당사항 없음

#### 라. 채무인수약정 현황

- 해당사항 없음

#### 마. 그밖의 우발채무 등

그밖의 우발채무 등은 「Ⅲ. 재무에 관한 사항, 5. 재무제표 주석, 우발채무와 약정사항」을 참조 바랍니다.

바. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행  
- 해당사항 없음

### 3. 단기매매차익 발생 및 환수현황

당사는 최근3사업연도(`16.01.01~`18.12.31) 동안 총 1건, 前주요주주(`16.2.5~`16.5.31) 김모씨에 대한 966,901,693원의 단기매매차익 발생사실을 금융감독원 장으로부터 통보 받은 바 있으며, 현재 아래와 같이 미환수 되었습니다.

<표1>

단기매매차익 발생 및 환수현황  
(대상기간 : 2016.02.05. ~ 2016.05.31.)

(단위 : 건, 원)

|    | 증권선물위원회(금융감독원장)으로부터 통보받은 단기매매차익 현황 | 단기매매차익 환수 현황 | 단기매매차익 미환수 현황 |
|----|------------------------------------|--------------|---------------|
| 건수 | 1                                  | -            | 966,901,693   |
| 총액 | 1                                  | -            | 966,901,693   |

<표2>

단기매매차익 미환수 현황  
(대상기간 :2016.02.05. ~ 2016.05.31)

(단위 : 원)

| 차익취득자와 회사의 관계 |        | 단기매매 차익    | 단기매매 차익 통보금액 | 환수금액 | 미환수 금액      | 반환청구여부 | 반환청구 조치계획            | 제척기간                          | 공시여부                                 |
|---------------|--------|------------|--------------|------|-------------|--------|----------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| 차익 취득시        | 작성일 현재 | 발생사실 통보일   |              |      |             |        |                      |                               |                                      |
| 주요주주          | -      | 2017.06.22 | 966,901,693  | -    | 966,901,693 | 여      | -반환청구소송 승소<br>-채권추심중 | 2018년 02월 01일 ~ 2018년 05월 30일 | 당사 홈페이지 (www.itekssemi.com) 공시사항에 공시 |
| 합계            | ( 1 건) |            | 966,901,693  | -    | 966,901,693 |        |                      |                               |                                      |

※ 해당 법인의 주주(주권 외의 지분증권이나 증권의탁증권을 소유한 자를 포함)는 그 법인으로 하여금 단기매매차익을 얻은 자에게 단기매매차익의 반환청구를 하도록 요구할 수 있으며, 그 법인이 요구를 받은 날부터 2개월 이내에 그 청구를 하지 아니하는 경우에는 그 주주는 그 법인을 대위(代位)하여 청구할 수 있다(자본시장법시행령 제197조)

#### 4. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2018년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

| 구분                               | 납입일           | 주요사항보고서의 자금사용 계획                                   |        | 실제 자금사용 내역 |       | 차이발생 사유 등                             |
|----------------------------------|---------------|----------------------------------------------------|--------|------------|-------|---------------------------------------|
|                                  |               | 사용용도                                               | 조달금액   | 내용         | 금액    |                                       |
| 3차 배정 유상증자                       | 2018년 06월 25일 | 원부자재매입<br>기계설비 취득<br>R&D 투자대금                      | 6,500  | 기계설비 취득    | 1,000 | 현재 단기금융상품에 보관중이며, 향후 자금사용 계획에 따라 집행예정 |
| 제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채             | 2018년 08월 14일 | 차입금 상환<br>신규사업 진출<br>기계설비 취득<br>원부자재매입<br>R&D 투자대금 | 48,000 | 기계설비 취득    | 1,280 | 현재 단기금융상품에 보관중이며, 향후 자금사용 계획에 따라 집행예정 |
| 제1회 무기명식 무보증 사모 비분리<br>형신주인수권부사채 | 2018년 11월 12일 | 기계설비 취득<br>해외시장개척 검토<br>운영자금                       | 10,000 | -          | -     | 현재 단기금융상품에 보관중이며, 향후 자금사용 계획에 따라 집행예정 |

#### 5. 보호예수 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일 )

(단위 : 주)

| 주식의 종류 | 예수주식수     | 예수일        | 반환예정일      | 보호예수기간 | 보호예수사유                                   | 총발행주식수    |
|--------|-----------|------------|------------|--------|------------------------------------------|-----------|
| 보통주    | 1,063,500 | 2018.07.12 | 2019.07.12 | 1년     | 1. 코스닥상장규정 제23조에 해당<br>2. 사모증자 유가증권신고서면제 | 6,381,046 |

\*2018년 6월25일자 3차배정 유상증자 관련하여 상기의 보호예수사유에 따라 보호예수되었습니다.

\*본사항은 예탁결제원 증권정보포털(SEIbro)에서 보호예수 사실을 확인 할 수 있습니다.

#### 6. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

##### 가. 타 법인 주식 취득

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

(단위: 천원)

| 구분         | 내용              |
|------------|-----------------|
| 발행회사       | 삼성메디코스(주)       |
| 주요사업       | 화장품 제조 및 판매     |
| 발행주식총수(주1) | 3,800,594       |
| 거래상대방      | (주)한국출기세포뱅크(주2) |

|           |                 |
|-----------|-----------------|
| 취득주식수     | 3,800,594       |
| 취득금액      | 18,000,000      |
| 취득목적      | 신규사업 진출 및 사업다각화 |
| 취득일자      | 2019.01.11      |
| 거래대금 지급조건 | 취득일에 현금 지급      |

(주1) 2018년 12월 31일 현재 발행주식총수입니다.

(주2) 2018년 12월 31일 현재 연결실체와 특수관계에 있습니다.

#### 나. 타 법인에 대한 유상증자

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

(단위: 천원)

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

#### 다. 유형자산 취득

삼성메디코스(주)는 2019년 01월 22일 이사회 결의에 의하여 유형자산(토지)를 특수관계자로부터 매입하였으며, 이의 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분    | 내용                                    |
|-------|---------------------------------------|
| 취득목적물 | 토지                                    |
| 취득금액  | 8,020,000                             |
| 거래상대방 | 삼성제약(주)                               |
| 취득목적  | 임대중인 공장건물의 공장용지를 매입함으로써 공장 운영의 안전성 제고 |
| 취득일자  | 2019.01.22                            |

## 【 전문가의 확인 】

### 1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

### 2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음