

목 차

분 기 보 고 서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요.....	3
1. 회사의 개요.....	3
2. 회사의 연혁.....	4
3. 자본금 변동사항.....	8
4. 주식의 총수 등	9
5. 의결권 현황.....	10
6. 배당에 관한 사항 등	10
II. 사업의 내용	12
III. 재무에 관한 사항	25
1. 요약재무정보	25
2. 연결재무제표	27
3. 연결재무제표 주식	31
4. 재무제표	71
5. 재무제표 주식	75
6. 기타 재무에 관한 사항.....	111
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견.....	118
V. 감사인의 감사의견 등	119
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	121
1. 이사회에 관한 사항	121
2. 감사제도에 관한 사항.....	122
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항.....	123
VII. 주주에 관한 사항.....	124
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항.....	128
1. 임원 및 직원의 현황	128
2. 임원의 보수 등	129
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	132
X. 이해관계자와의 거래내용.....	133
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	137
【 전문가의 확인 】	141
1. 전문가의 확인	141
2. 전문가와의 이해관계	141

분기보고서

(제 15 기)

사업연도 2019년 01월 01일 부터
2019년 09월 30일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2019년 11월 29일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

아이텍 주식회사

대 표 이 사 :

이 장 혁

본 점 소 재 지 :

경기도 화성시 동탄산단4길 9-15

(전 화)031-8077-1500

(홈페이지) <http://www.itecksemi.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 상무이사 (성 명) 홍진삼

(전 화) 031-8077-1500

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인 · 서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 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. 11. 29.

아이텍 주식회사

대 표 이 사 이 장 혁 (서명)

신고업무담당이사 홍 진 삼 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황

당사의 연결대상 종속회사는 2개사이며 경영컨설팅에 관련한 서비스제공 및 화장품 제조 판매 사업을 영위하고 있습니다. 종속회사의 개요와 사업의 내용은 다음과 같습니다.

1-1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)아이텍인베스트먼트	2018년 08월	서울시 영등포구 영등포로 272	경영컨설팅 및 정보제공	10,523	지분 100% 보유에 따른 지배 력	-
삼성메디코스(주)	2009년 07월	경기도 성남시 분당구 운중로 146	의약품 원료 도소매업 화장품 원료 도소매업 및 화장품 제조 판매업 등	13,016	지분 100% 보유에 따른 지배 력	-

1-2. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	삼성메디코스(주)	당기 중 취득
연결 제외	-	-
연결 제외	-	-

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

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

나. 설립일자 및 존속기간

2005년 2월 1일에 설립되었습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주 소 : 경기도 화성시 동탄산단4길 9-15

전 화 : 031-8077-1500

홈페이지 : <http://www.iteksemi.com>

라. 중소기업 해당여부

당사는 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당합니다.

마. 주요 사업의 내용 및 향후 추진하려는 신규사업

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.

바. 계열회사에 관한 사항

관련 계열회사에 관한 사항은 동 보고서의 '계열회사 등에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다

사. 신용평가에 관한 사항

- 1) 신용평가일 : 2019. 05. 15
- 2) 신용평가기관 : (주)이크레더블
- 3) 신용등급 : BB-
- 4) 신용등급의 정의

신용등급	등급정의
AAA	환경변화에도 충분한 대처가 가능할 정도로 신용능력이 우수함
AA	환경변화에 대한 적절한 대처능력을 보유할 정도로 신용능력이 우수함
A	신용능력은 양호하나, 환경변화에 따른 대처능력이 제한적임
BBB	신용능력은 적정하나, 안정성면에서는 불안한 요소가 내포되어 있음
BB	신용능력에 당면문제는 없으나, 안정성면에서는 저하가능성이 내포되어 있음
B	신용능력이 제한적이며, 안정성면에서도 저하가능성이 내포되어 있음.
CCC	신용능력이 미흡하여 신용위험이 발생할 가능성이 내포되어 있음
CC	신용위험이 발생할 가능성이 높음
C	신용위험이 발생할 가능성이 극히 높음
D	현재 신용위험이 발생한 상태에 있음

※ 'AA'부터 'CCC'까지는 등급내 우열에 따라 '+'또는 '-'를 부가함

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

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

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	최대주주 변경
2018년 08월	대표이사 변경
2018년 08월	제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채 발행
2018년 11월	제1회 무기명식 무보증 사모 비분리형 신주인수권부사채 발행
2018년 11월	계열회사 (주)아이텍인베스트먼트 설립
2019년 01월	삼성메디코스(주) 지분 양수(지분 100%)
2019년 01월	종속회사 삼성메디코스(주) 유상증자 참여
2019년 03월	아이텍 주식회사로 사명변경
2019년 09월	최대주주 변경
2019년 09월	대표이사 변경

나. 본점소재지 및 그 변경

일 자	본점 소재지	비 고
2005년 02월	경기도 군포시 당정동	-
2015년 02월	경기도 화성시 동탄산단4길 9-15	-

다. 경영진의 중요한 변동(대표이사를 포함한 1/3이상 변동)

일 자	내 용	비 고
2018년 08월 13일	사내이사 이정섭, 권순렬, 이장혁 선임 (대표이사 이정섭) 사외이사 이순규, 이완성 선임	-

2019년 08월 22일	사내이사 최현식, 전상진 선임 (대표이사 이장혁) 사외이사 장천민, 조광인 선임	-
---------------	---	---

라. 최대주주의 변동

일 자	변경 후	비 고
2018년 06월 25일	박원진	-
2019년 09월 03일	(주)포틀랜드아시아	-

* 자세한 내용은 VII. 주주에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

마. 상호의 변경

- 회사는 2019년 3월 26일 정기 주주총회에서 의결한 "아이텍 주식회사"로 상호를 변경하였습니다. (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

1. 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

2. 2019년 08월 22일 임시주주총회 사업목적 추가

- 화장품 도소매업 및 수출입업
- 화장품 원부자재 도소매업 및 수출입업
- 통신판매업
- 위 각호에 관련된 부대사업 일체

아. 그밖에 경영활동과 관련 된 중요한 사항의 발생내용

1. 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	2019년 01월 11일
거래대금 지급조건	취득일에 현금 지급

(주1) 2018년 12월 31일 현재 발행주식총수입니다.

(주2) 2019년 09월 30일 현재 연결실체와 특수관계에 있습니다.

2. 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	2019년 01월 18일

3. 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	2019년 01월 22일

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2005년 03월 23일	유상증자(주주배정)	보통주	1,000,000	500	500	-
2005년 06월 01일	유상증자(주주배정)	보통주	240,000	500	1,250	-
2006년 05월 10일	유상증자(주주배정)	보통주	160,000	500	2,000	-
2007년 07월 11일	유상증자(제3자배정)	보통주	200,000	500	6,500	-
2009년 10월 01일	유상증자(제3자배정)	우선주	422,222	500	9,000	-
2009년 12월 15일	유상증자(제3자배정)	보통주	150,000	500	2,550	-
2010년 02월 05일	무상증자	보통주	962,500	500	-	-
2010년 02월 05일	무상증자	우선주	147,778	500	-	-
2010년 10월 20일	유상증자(일반공모)	보통주	900,000	500	9,100	-
2010년 10월 27일	전환권행사	보통주	26,546	500	-	-
2017년 03월 02일	주식매수선택권행사	보통주	16,000	500	2,900	-
2017년 03월 23일	주식매수선택권행사	보통주	10,000	500	2,900	-
2017년 04월 05일	주식매수선택권행사	보통주	36,000	500	2,900	-
2018년 03월 08일	주식매수선택권행사	보통주	46,500	500	2,900	-
2018년 06월 26일	유상증자(제3자배정)	보통주	1,063,500	500	6,112	(주1)

2019년 03월 07일	주식매수선택권행사	보통주	39,000	500	2,900	-
2019년 08월 14일	전환권행사	보통주	429,920	500	6,978	-
2019년 08월 20일	전환권행사	보통주	143,307	500	6,978	-
2019년 08월 22일	전환권행사	보통주	630,548	500	6,978	-
2019년 08월 23일	전환권행사	보통주	644,882	500	6,978	-
2019년 08월 27일	전환권행사	보통주	286,613	500	6,978	-
2019년 09월 03일	전환권행사	보통주	716,537	500	6,978	-
2019년 09월 16일	전환권행사	보통주	4,299	500	6,978	-
2019년 09월 24일	전환권행사	보통주	143,307	500	6,978	-

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	발행일	만기일	권면총액	전환대상 주식의 종류	전환청구 가능기간	전환조건		미상환사채		비고
						전환비율 (%)	전환가액	권면총액	전환가능 주식수	
제1회 무기명 무보증 사모 전환사채	2018년 08월 14일	2021년 08월 14일	48,000,000,000	기명식 보통주	2019.08.14 ~ 2021.07.14	100	6,978	15,070,000,000	2,159,644	-
합 계	-	-	48,000,000,000	-	-	100	6,978	15,070,000,000	2,159,644	-

미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	발행일	만기일	권면총액	행사대상 주식의 종류	신주인수권 행사가능기 간	행사조건		미행사신주인수권부사채		비고
						행사비율 (%)	행사가액	권면총액	행사가능 주식수	
제1회 무기명 무보증 사모 비분리형 신주인수권 부사채	2018년 11월 12일	2021년 11월 12일	10,000,000,000	기명식 보통주	2019.11.12 ~ 2021.10.12	100	6,978	10,000,000,000	1,433,075	-
합 계	-	-	10,000,000,000	-	-	-	-	10,000,000,000	1,433,075	-

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	100,000,000	-	100,000,000	-

II. 현재까지 발행한 주식의 총수	9,419,459	-	9,419,459	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	9,419,459	-	9,419,459	-
V. 자기주식수	-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	9,419,459	-	9,419,459	-

5. 의결권 현황

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	9,419,459	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	9,419,459	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제15기 3분기	제14기	제13기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-6,822	1,577	-

(별도)당기순이익(백만원)		-4,571	1,129	1,513
(연결)주당순이익(원)		-1,002	269	288
현금배당금총액(백만원)		-	-	527
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	2.1
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	100
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

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.

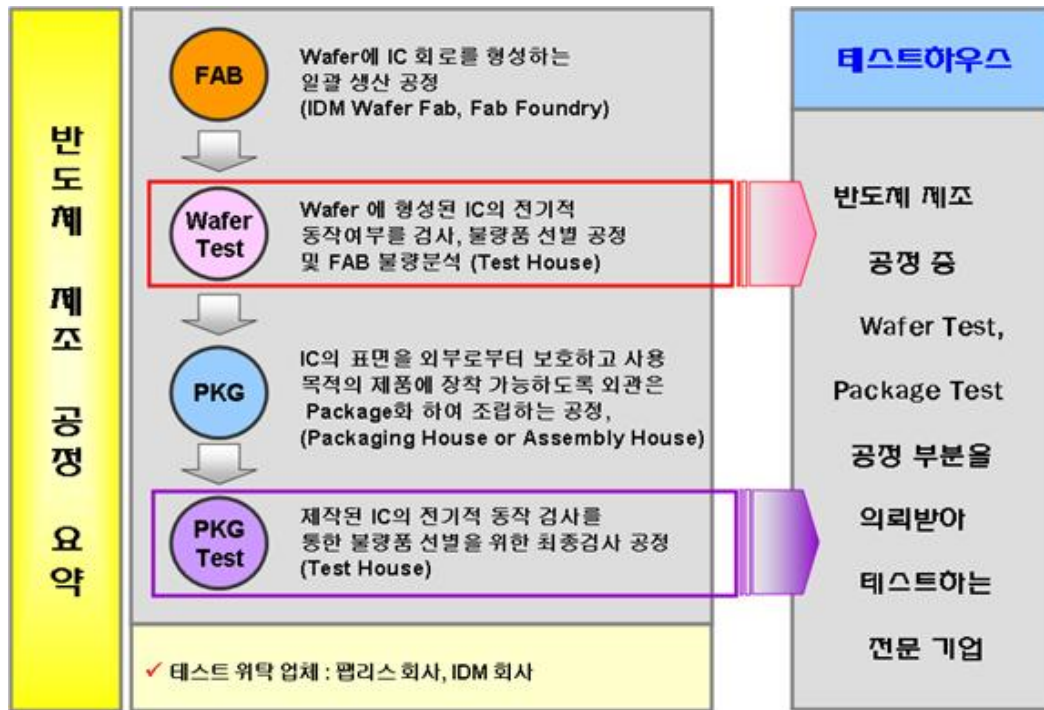
[표] 반도체 제조공정별 특성과 주요 기업

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

램 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, 아이텍)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)	2019년 당분기 (비율)	제 품 설 명
패키지 테스트	2005.06	15,748,544 60.93%	15,205,154 49.20%	14,920,744 49.01%	조립이 완료된 반도체에 대한 최종 양품/불량 판정 테스트
웨이퍼 테스트	2005.07	5,695,518 22.03%	9,596,938 31.05%	10,264,098 33.71%	Fab에서 나온 Wafer를 조립 진행 전 양품/불량 판정 테스트
기 타	-	4,403,563 17.04%	6,103,215 19.75%	5,259,534 17.28%	반도체 테스트 프로그램 개발 매출 등
합 계		25,847,625 100.0%	30,905,307 100.0%	30,444,376 100.0%	-

4. 생산 및 생산설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산실적

(단위 : 천원)

제 품 품목명	구 분	2017년	2018년	2019년 당분기
		금액	금액	금액
패키지 테스트	생산능력	28,461,329	26,380,750	27,427,838
	생산실적	15,748,544	15,205,154	14,920,744
	가 동 율	55.3%	57.6%	54.4%

웨이퍼 테스트	생산능력	8,548,714	15,531,499	15,527,136
	생산실적	5,695,518	9,596,938	10,264,098
	가동율	66.6%	61.7%	66.1%

(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	기초	연결범위변동	회계기준 변경효과	취득	처분	감가상각	기타증감	분기말
토지	5,490,720	-	-	8,394,261	-	-	-	13,884,981
건물	14,821,570	9,128,235	-	-	-	(491,574)	-	23,458,231
기계장치	23,035,529	1,776,750	-	5,656,481	(16,004)	(5,550,099)	13,800	24,916,457
차량운반구	57,241	1,833	-	-	-	(18,844)	-	40,230
비품	387,944	215,286	-	20,391	(1,779)	(214,007)	-	407,835
시설장치	11,667	29,745	-	46,091	-	(14,729)	-	72,774
사용권자산	-	-	253,500	4,505,050	-	(1,009,969)	-	3,748,581
건설중인자산	-	17,000	-	13,800	-	-	(30,800)	-
합계	43,804,671	11,168,849	253,500	18,636,074	(17,783)	(7,299,222)	(17,000)	66,529,089

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

(단위: 천원)

매출 유형	품목	2017년	2018년	2019년 당분기
		금액	금액	금액
반도체 테스트매출	패키지테스트	15,748,544	15,205,154	14,920,744
	웨이퍼테스트	5,695,518	9,596,938	10,264,098
	개발매출 등	4,403,563	6,103,215	5,259,534
합계		25,847,625	30,905,307	30,444,376

나. 판매경로

1) 판매조직

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

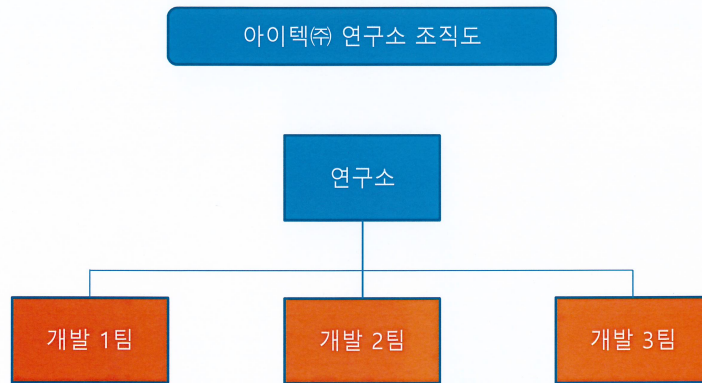
- 고객군별 니즈에 부합하는 테스트 솔루션 제공
- 지속적인 테스트 기술 서비스 향상 추구
- 신규 거래선 확보

6. 수주상황

- 해당 사항 없음.

7. 연구개발활동

가. 연구개발 담당조직



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 2019년 당분기 누계 49 건의 반도체 테스트 프로그램을 직접 개발하였습니다.

다. 향후 연구개발 계획

당사의 개발은 고객사의 테스트프로그램 의뢰로부터 시작합니다. 당사가 주체적으로 개발 계획을 세우기는 어렵지만 2019년 약 70건 정도로 예상하고 있습니다.

8. 시장위험과 위험관리

8.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

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

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

(1) 시장위험

① 환율변동위험

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

당분기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산과 부채의 내역은 다음

과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	USD	JPY	USD	JPY
외화자산:				
현금및현금성자산	3,128,751	-	2,009,756	-
매출채권및기타채권	793,769	-	460,657	-
합계	3,922,520	-	2,470,413	-
외화부채:				
매입채무및기타금융부채	1,243,114	-	3,328	366,172
합계	1,243,114	-	3,328	366,172

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

(단위: 천원)				
구분	당분기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	267,941	(267,941)	246,707	(246,707)
JPY	-	-	(36,617)	36,617
합계	267,941	(267,941)	210,090	(210,090)

② 이자율위험

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

당분기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
금융자산	18,289,410	52,842,035
금융부채	(18,738,080)	(21,383,820)
합계	(448,670)	31,458,215

당분기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 50bp 변동시 법인세비용차감 전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전기

	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	91,447	(91,447)	264,210	(264,210)
이자비용	(93,690)	93,690	(106,919)	106,919
합계	(2,243)	2,243	157,291	(157,291)

③ 가격위험

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

(2) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결회사가 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

연결회사는 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.

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

연결회사가 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

연결회사는 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

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 당분기말 및 전기말 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.

당분기말 및 전기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당분기말			전기말		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	4,550,369	1.05%	47,828	2,946,395	0.08%	2,232
30일 초과 연체	275,483	13.51%	37,210	654,036	2.41%	15,756
60일 초과 연체	194,676	25.39%	49,429	1,903	6.20%	118
91일 초과 연체	250,509	27.01%	67,668	-	-	-
121일 초과 연체	163,406	23.44%	38,304	-	-	-
151일 초과 연체	315,719	33.69%	106,355	-	-	-
182일 초과 연체	374,344	50.80%	190,182	-	-	-
212일 초과 연체	400,779	68.95%	276,347	-	-	-
242일 초과 연체	238,849	17.52%	41,842	-	-	-
합계	6,764,134		855,165	3,602,334	-	18,106

당분기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전기
기초	18,106	11,412
연결범위의 변동	43,448	1,516
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	793,611	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(6,182)
기말	855,165	6,746

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결회사와의 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 연결회사채의 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) 당기손익공정가치측정 금융자산

연결회사는 당기손익공정가치측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 연결회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한 손실을 발생시키거나, 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것 입니다. 연결회사는 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.

당분기말과 전기말 현재 연결회사가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액(원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당분기말					
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	4,838,792	4,838,792	4,067,645	771,147	-
단기차입금	4,000,000	4,093,699	4,093,699	-	-
장기차입금(유동성포함)	14,738,080	15,792,862	3,277,075	10,374,270	2,141,517
전환사채	14,719,279	16,600,731	608,326	15,992,405	-
신주인수권부사채	9,266,743	10,612,080	-	10,612,080	-
파생상품부채	1,001,202	1,001,202	-	1,001,202	-
금융리스부채	3,788,878	3,788,878	2,245,395	1,543,483	-
합계	52,352,974	56,728,244	14,292,140	40,294,587	2,141,517

(단위: 천원)					
전기말					
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	3,584,044	3,584,044	2,812,897	771,147	-
단기차입금	4,000,000	4,055,958	4,055,958	-	-

유동성장기차입금	3,489,820	3,722,780	3,722,780	-	-
장기차입금	13,894,000	15,836,225	-	10,380,987	5,455,238
전환사채	42,990,404	50,937,984	-	50,937,984	-
신주인수권부사채	8,833,303	10,612,080	-	10,612,080	-
파생상품부채	2,419,368	2,419,368	-	2,419,368	-
합계	79,210,939	91,168,439	10,591,635	75,121,566	5,455,238

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

8.2 자본위험관리

연결회사의 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 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

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

당분기말 및 전기말 현재 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
총차입금	42,724,103	73,207,527
차감: 현금및현금성자산	(18,295,763)	(13,021,324)
순부채	24,428,340	60,186,203
자본총계	50,204,331	37,387,548
총자본	74,632,671	97,573,751
자본조달비율	32.73%	61.68%

9. 파생상품 등에 대한 사항

당분기와 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
전환사채 조기상환권	624,596	-	-	2,006,688
신주인수권부사채 조기상환권	376,600	-	-	412,680
신주인수권부사채 신주인수권	6	-	-	-

합계	1,001,202	-	-	2,419,368
----	-----------	---	---	-----------

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

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

당사는 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 도입하였습니다. 상기 제 15기와 제14기는 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성된 연결 재무제표이며, 제13기 재무제표는 한국채택국제회계 작성기준에 따라 작성된 개별 재무제표 입니다.

가. 요약 연결재무정보

(단위 : 원)

구분	제15기 3분기	제14기	제13기
	2019년 09월말	2018년12월말	2017년12월말
[유동자산]			
현금및현금성자산	18,295,762,688	13,021,323,772	1,517,322,386
당기손익-공정가치금융자산(유동)	520,352	32,368,735,939	0
매출채권및상각후원가금융자산(유동)	6,027,482,338	11,352,274,521	2,112,822,535
재고자산	965,735,119		
기타유동자산	287,709,528	40,570,015	19,887,046
당기법인세자산	115,771,756		
[비유동자산]			
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	1,527,500,000	7,451,975,000	
매출채권및상각후원가금융자산(비유동)	1,159,961,201	877,475,000	378,394,000
유형자산	66,529,088,082	43,804,670,715	36,624,466,648
투자부동산	10,011,691,354	10,151,695,642	6,623,538,876
무형자산	2,194,490,578	310,152,900	437,961,454
이연법인세자산		105,319,120	1,423,253,092
자산총계	107,115,712,996	119,484,192,624	49,137,646,037
[유동부채]	38,233,280,860	10,944,326,249	7,600,770,984
[비유동부채]	18,678,101,112	71,152,318,846	15,452,869,421
부채총계	56,911,381,972	82,096,645,095	23,053,640,405
[자본금]	4,709,729,500	3,190,523,000	2,635,523,000
[자본잉여금]	39,421,399,368	19,030,763,359	12,903,444,959
[자본조정]	1,836,060,374	4,085,028,383	265,452,407
[이익잉여금]	4,237,141,782	11,081,232,787	10,279,585,266
자본총계	50,204,331,024	37,387,547,529	26,084,005,632
	2,019.01.01~ 2,019.09.30	2018.01.01~ 2018.12.31	2017.01.01 ~ 2017.12.31
매출액	34,258,129,988	30,905,306,653	25,847,624,863

영업이익(손실)	563,259,330	2,496,082,555	2,481,175,200
법인세비용 차감전순이익(손실)	(6,972,292,419)	2,021,020,376	1,832,414,168
당기순이익(손실)	(6,822,650,623)	1,576,622,642	1,512,672,683
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,002)	269	288
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,002)	267	285
연결에 포함된 회사수	3	1	0

나 요약 별도재무정보

(단위 : 원)

구분	제15기 3분기	제14기	제13기
	2019년 09월말	2018년12월말	2017년12월말
[유동자산]			
현금및현금성자산	16,681,810,486	10,059,008,503	1,517,322,386
당기손익-공정가치금융자산(유동)	520,352	32,368,735,939	0
매출채권및상각후원가금융자산(유동)	5,304,608,749	18,256,674,141	2,112,822,535
기타유동자산	28,097,786	40,570,015	19,887,046
당기법인세자산	95,836,686		
[비유동자산]			
매출채권및상각후원가금융자산(비유동)	323,267,992	852,175,000	378,394,000
유형자산	47,392,320,192	43,762,764,722	36,624,466,648
투자부동산	10,011,691,354	10,151,695,642	6,623,538,876
무형자산	243,243,615	310,152,900	437,961,454
종속기업	26,431,246,081	3,000,000,000	0
이연법인세자산	134,138,897	105,319,120	1,423,253,092
자산총계	106,646,782,190	118,907,095,982	49,137,646,037
[유동부채]	36,794,971,125	10,933,135,545	7,600,770,984
[비유동부채]	17,820,727,582	71,032,633,445	15,452,869,421
부채총계	54,615,698,707	81,965,768,990	23,053,640,405
[자본금]	4,709,729,500	3,190,523,000	2,635,523,000
[자본잉여금]	39,421,399,368	19,030,763,359	12,903,444,959
[자본조정]	1,836,060,374	4,085,025,383	265,452,407
[이익잉여금]	6,063,894,241	10,635,012,250	10,279,585,266
자본총계	52,031,083,483	36,941,326,992	26,084,005,632
종속 관계 공동기업 투자주식의 평가 방법	원가법	원가법	원가법
	2,019.01.01~ 2,019.09.30	2018.01.01~ 2018.12.31	2017.01.01 ~ 2017.12.31
매출액	30,444,376,531	30,905,306,653	25,847,624,863
영업이익(손실)	2,938,905,015	2,636,060,346	2,481,175,200

법인세비용 차감전손이익(손실)	(4,457,551,172)	1,451,050,848	1,832,414,168
당기손이익(손실)	(4,571,118,009)	1,128,821,700	1,512,672,683
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(672)	193	288
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(672)	191	285

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 15 기 3분기말 2019.09.30 현재

제 14 기말 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 15 기 3분기말	제 14 기말
자산		
유동자산	25,692,981,781	56,782,904,247
현금및현금성자산	18,295,762,688	13,021,323,772
유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	520,352	32,368,735,939
매출채권및상각후원가측정 금융자산(유동)	6,027,482,338	11,352,274,521
재고자산	965,735,119	
기타유동자산	287,709,528	40,570,015
당기법인세자산	115,771,756	
비유동자산	81,422,731,215	62,701,288,377
매출채권및상각후원가측정 금융자산(비유동)	1,159,961,201	877,475,000
비유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	1,527,500,000	7,451,975,000
투자부동산	10,011,691,354	10,151,695,642
유형자산	66,529,088,082	43,804,670,715
영업권 이외의 무형자산	2,194,490,578	310,152,900
영업권		
이연법인세자산		105,319,120
자산총계	107,115,712,996	119,484,192,624
부채		
유동부채	38,233,280,860	10,944,326,249
매입채무및기타금융부채(유동)	4,067,644,833	2,817,691,416
기타유동부채	788,208,773	597,697,473
유동계약부채	115,483,291	35,200,000

단기차입금	4,000,000,000	4,000,000,000
유동성장기차입금	2,888,140,000	3,489,820,000
유동성전환사채	14,719,279,267	
매입채무 및 기타유동채무	9,266,743,326	
유동성신주인수권부사채	9,266,743,326	
유동성금융리스부채	2,245,394,756	
미지급법인세	142,386,614	3,917,360
비유동부채	18,678,101,112	71,152,318,846
장기매입채무 및 기타비유동채무		
매입채무및기타금융부채(비유동)	771,147,200	771,147,200
장기차입금	11,849,940,000	13,894,000,000
전환사채		42,990,404,454
신주인수권부사채		8,833,302,822
비유동파생상품부채	1,001,202,000	2,419,368,000
비유동금융리스부채	1,543,482,860	
퇴직급여부채	3,044,598,279	2,126,437,129
이연법인세부채	467,730,773	117,659,241
부채총계	56,911,381,972	82,096,645,095
자본		
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	50,204,331,024	37,387,547,529
자본금	4,709,729,500	3,190,523,000
자본잉여금	39,421,399,368	19,030,763,359
기타자본구성요소	1,836,060,374	4,085,028,383
이익잉여금(결손금)	4,237,141,782	11,081,232,787
자본총계	50,204,331,024	37,387,547,529
자본과부채총계	107,115,712,996	119,484,192,624

연결 포괄손익계산서

제 15 기 3분기 2019.01.01 부터 2019.09.30 까지

제 14 기 3분기 2018.01.01 부터 2018.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 15 기 3분기		제 14 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익(매출액)	12,196,198,207	34,258,129,988	7,173,098,494	22,580,892,944
매출원가	10,027,212,193	27,716,606,407	6,691,896,082	18,951,432,194

매출총이익	2,168,986,014	6,541,523,581	481,202,412	3,629,460,750
판매비와관리비	2,527,405,847	5,978,264,251	809,389,542	2,052,125,517
영업이익(손실)	(358,419,833)	563,259,330	(328,187,130)	1,577,335,233
금융수익	532,179,423	675,989,388	47,495,950	60,591,144
금융원가	869,954,152	2,931,853,420	521,855,661	842,099,505
기타이익	197,131,797	1,379,837,733	161,128,622	431,806,011
기타손실	708,883,194	6,659,525,450	7,541,945	104,323,001
법인세비용차감전 순이익(손실)	(1,207,945,959)	(6,972,292,419)	(648,960,164)	1,123,309,882
법인세비용	(173,130,421)	(149,641,796)	0	144,621,808
당기순이익(손실)	(1,034,815,538)	(6,822,650,623)	(648,960,164)	978,688,074
기타포괄손익	0	(21,440,382)	0	0
총포괄손익	(1,034,815,538)	(6,844,091,005)	(648,960,164)	978,688,074
주당이익				
기본주당이익(손 실) (단위 : 원)	(136)	(1,002)	(101)	172
희석주당이익(손 실) (단위 : 원)	(136)	(1,002)	(100)	171

연결 자본변동표

제 15 기 3분기 2019.01.01 부터 2019.09.30 까지

제 14 기 3분기 2018.01.01 부터 2018.09.30 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유 주에게 귀속되는 자본 합계		
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)				978,688,074	978,688,074	978,688,074	
지분의 발행	531,750,000	5,963,171,400			6,494,921,400	6,494,921,400	
복합금융상품 발행			6,048,864,000		6,048,864,000	6,048,864,000	
주식기준보상거래	23,250,000	164,147,000	(38,960,859)		148,436,141	148,436,141	
전환사채의 전환							
보험수리적손익							
배당금지급				(527,104,600)	(527,104,600)	(527,104,600)	
2018.09.30 (기말자본)	3,190,523,000	19,030,763,359	6,275,355,548	10,731,168,740	39,227,810,647	39,227,810,648	
2019.01.01 (기초자본)	3,190,523,000	19,030,763,359	4,085,028,383	11,081,232,787	37,387,547,529	37,387,547,529	
당기순이익(손실)				(6,822,650,623)	6,822,650,623	(6,822,650,623)	
지분의 발행					0	0	
복합금융상품 발행					0	0	
주식기준보상거래	19,500,000	140,011,000	(45,186,374)		114,324,626	114,324,626	
전환사채의 전환	1,499,706,500	20,250,625,009	(2,203,781,635)		19,546,549,874	19,546,549,874	

보험수리적손익				(21,440,382)	(21,440,382)		(21,440,382)
배당금지급					0		0
2019.09.30 (기말자본)	4,709,729,500	39,421,399,368	1,836,060,374	4,237,141,782	50,204,331,024		50,204,331,024

연결 현금흐름표

제 15 기 3분기 2019.01.01 부터 2019.09.30 까지

제 14 기 3분기 2018.01.01 부터 2018.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 15 기 3분기	제 14 기 3분기
영업활동현금흐름	7,021,572,360	5,433,117,200
당기순이익(손실)		
당기순이익조정을 위한 가감	7,394,045,449	5,999,671,640
이자수취(영업)	283,041,330	55,111,692
이자지급(영업)	(548,856,383)	(459,320,578)
법인세납부(환급)	(106,658,036)	(162,345,554)
투자활동현금흐름	14,451,429,861	(14,552,693,136)
당기손익-공정가치금융자산의 감소	45,921,874,777	
기타금융자산의 처분	5,000,000,000	
대여금의 감소	2,920,000,000	
장기금융자산의 감소		120,000,000
유형자산의 감소	54,351,109	148,000,000
임차보증금의 감소	705,000,000	
임대보증금의 증가		83,297,200
당기손익-공정가치금융자산의 증가	(7,634,993,365)	
기타금융자산의 취득		(40,000,000)
대여금의 증가	(663,632)	(1,484,000,000)
장기금융자산의 증가		(84,000,000)
유형자산의 취득	(14,131,023,848)	(13,274,306,336)
무형자산의 취득	(41,111,250)	(12,160,000)
임차보증금의 증가	(149,470,000)	(9,524,000)
종속기업과 기타 사업의 지배력 획득에 따른 현금흐름	(18,192,533,930)	
재무활동현금흐름	(16,695,332,172)	61,380,307,800
단기차입금의 증가	2,000,000,000	4,300,000,000
장기차입금의 증가		9,000,000,000
주식선택권행사로 인한 현금유입	112,360,000	
유상증자		6,629,122,400
단기차입금의 상환	(3,200,000,000)	(1,300,000,000)
유동성장기차입금의 상환	(2,645,740,000)	(2,721,710,000)

장기차입금의 상환		(2,000,000,000)
복합금융상품의 발행		48,000,000,000
전환사채의 상환	(12,003,217,179)	
배당금의 지급		(527,104,600)
금융리스부채의 지급	(958,734,993)	
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	126,225,106	
연결범위 변동으로 인한 현금흐름	370,543,761	
현금및현금성자산의순증가(감소)	5,274,438,916	52,260,731,864
기초현금및현금성자산	13,021,323,772	1,517,322,386
기말현금및현금성자산	18,295,762,688	53,778,054,250

3. 연결재무제표 주석

주석

제 15 (당)기 3분기 : 2019년 9월 30일 현재

제 14 (전)기 : 2018년 12월 31일 현재

아이텍 주식회사와 그 종속회사

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

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

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

1.2 종속회사 현황

당분기말 현재 지배기업의 종속회사(이하 "연결대상 종속회사")에 대한 투자현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	지배지분율(%)		업종
			당분기말	전기말	
(주)아이텍인베스트먼트	대한민국	12월	100%	100%	경영컨설팅업
(주)삼성메디코스(*1)	대한민국	12월	100%	-	화장품제조유통업
(주)에스엠비에스(*2)	대한민국	12월	100%	-	전기이륜차유통업

(*1) 당분기 중 신규로 출자하여 종속회사에 편입되었습니다.

(*2) 당분기 중 (주)아이텍인베스트먼트의 종속회사로 설립되었습니다.

1.3 종속회사의 요약 재무정보

당분기말 및 전기말 현재 연결대상 종속회사의 요약 재무상태 및 경영성과는 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출	영업이익	분기순이익
(주)아이텍인베스트먼트	3,256,499	128,195	22,500	(275,751)	(317,917)
삼성메디코스(주)	21,159,950	1,703,952	3,827,753	(1,289,472)	(1,282,883)
(주)에스엠비에스	943,303	27,866	-	(84,564)	(84,564)

<전기말>

(단위 : 천원)

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

2. 유의적 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

아이텍 주식회사와 그 종속회사(이하 "연결회사")의 2019년 9월 30일로 종료하는 보고기간에 대한 요약연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 요약연결재무제표는 보고기간말인 2019년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

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

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

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우

변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

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

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

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

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

(6) 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

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

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

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

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

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

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

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

2.2 회계정책

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

2.2.1 법인세비용

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

4. 금융상품 공정가치

4.1 금융상품 종류별 공정가치

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

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

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	18,295,763	(*)	13,021,324	(*)
매출채권및상각후원가금융자산	7,187,444	(*)	12,229,750	(*)
당기손익공정가치측정금융자산	1,528,020	1,528,020	39,820,711	39,820,711
금융자산 합계	27,011,227	1,528,020	65,071,785	39,820,711
금융부채:				
매입채무및기타금융부채	4,838,792	(*)	3,588,839	(*)
차입금	18,738,080	(*)	21,383,820	(*)
전환사채 및 신주인수권부사채	23,986,023	(*)	51,823,707	(*)
금융리스부채	3,788,878	(*)	-	(*)
파생상품부채	1,001,202	1,001,202	2,419,368	2,419,368

금융부채 합계	52,352,975	1,001,202	79,215,734	2,419,368
---------	------------	-----------	------------	-----------

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

4.2 금융상품 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준2	수준1의 공시가격 외에 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치.
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

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

<당분기말>

(단위: 천원)

	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산 :				
당기손익공정가치측정금융자산	1,527,500	520	-	1,528,020
금융부채 :				
파생상품부채	-	-	1,001,202	1,001,202

<전기말>

(단위: 천원)

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

연결회사의 비반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산이나 금융부채를 당분기말에 측정하지 않았습니다.

4.3 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
----	------	-------	--------	------

당기손익공정가치측정금융자산 :				
환매조건부채권 외	520	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
파생상품부채 :				
조기상환권 등	1,001,202	3	이항모형	할인율, 배당율, 상승하락비율
합계	1,001,722			

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

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

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

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

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

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

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
금융자산 :		
상각후원가측정금융자산	25,483,206	25,251,073
현금및현금성자산	18,295,763	13,021,324
매출채권	5,893,568	3,584,227
기타상각후원가측정금융자산	1,293,875	8,645,522
당기손익공정가치측정금융자산	1,528,020	39,820,711
금융자산 계	27,011,226	65,071,784
금융부채 :		
상각후원가측정금융부채	51,351,773	76,796,366
매입채무및기타금융부채	4,838,792	3,588,839
차입금	18,738,080	21,383,820
사채	23,986,023	51,823,707
금융리스부채	3,788,878	-

당기손익공정가치측정금융부채	1,001,202	2,419,368
파생상품부채	1,001,202	2,419,368
금융부채 계	52,352,975	79,215,734

5.2 금융상품 범주별 순손익

당분기 및 전분기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익 공정가치 측정금융부채	합계
금융수익 및 기타수익 :					
이자수익	82,764	111,431	-	-	194,195
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	-	-	-
당기손익공정가치측정 금융자산처분이익	-	820,337	-	-	820,337
파생상품평가이익	-	-	-	249,505	249,505
금융수익 계	82,764	931,768	-	249,505	1,264,037
금융원가 및 기타비용 :					
이자비용	-	-	(2,931,853)	-	(2,931,853)
당기손익공정가치측정 금융자산처분손실	-	(328,114)	-	-	(328,114)
파생상품평가손실	-	-	-	(6)	(6)
금융원가 계	-	(328,114)	(2,931,853)	(6)	(3,259,973)
순손익	82,764	603,654	(2,931,853)	249,499	(1,995,936)

<전분기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합계
금융수익 :				
이자수익	60,591	-	-	60,591
금융원가 :				
이자비용	-	-	(842,100)	(842,100)
순손익	60,591	-	(842,100)	(781,509)

6. 당기손익공정가치측정금융자산

당분기말 및 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
유동항목 :		
환매조건부채권 외	520	32,368,736
비유동항목 :		
지분증권 외	1,527,500	7,451,975
합 계	1,528,020	39,820,711

7. 파생금융상품

7.1 당분기말 및 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
비유동파생상품부채:		
전환사채 조기상환청구권	624,596	2,006,688
신주인수권부사채 조기상환청구권	376,600	412,680
신주인수권부사채 신주인수권	6	-
합계	1,001,202	2,419,368

7.2 당분기 및 전기 중 파생금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	기초	연결범위변동	처분	전환	평가	당분기말
전환사채 조기상환청구권	2,006,688	82,673	(456,000)	(795,340)	(213,425)	624,596
신주인수권부사채 조기상환청구권	412,680	-	-	-	(36,080)	376,600
신주인수권부사채 신주인수권	-	-	-	-	6	6
합계	2,419,368	82,673	(456,000)	(795,340)	(249,499)	1,001,202

<전기>

(단위: 천원)

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

8. 매출채권 및 상각후원가금융자산

당분기말 및 전기말 현재 매출채권 및 상각후원가금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득가액	충당금 및	장부금액	취득가액	충당금	장부금액

		할인차금				
유동매출채권및상각후원가금융자산 :						
외상매출금	6,700,163	(855,165)	5,844,998	3,578,949	(18,106)	3,560,843
받을어음	48,571	-	48,571	23,385	-	23,385
단기대여금	125,664	(50,000)	75,664	2,600,000	-	2,600,000
미수금	7,949	-	7,949	85,039	-	85,039
미수수익	19,577	(9,276)	10,301	43,008	-	43,008
금융기관예치금	40,000	-	40,000	5,040,000	-	5,040,000
유동매출채권및 상각후원가금융자산 계	6,941,924	(914,441)	6,027,483	11,370,381	(18,106)	11,352,275
비유동매출채권및상각후원가금융자산 :						
보증금(*)	1,171,905	(11,944)	1,159,961	852,475	-	852,475
비유동매출채권및 상각후원가금융자산 계	1,171,905	(11,944)	1,159,961	852,475	-	852,475
합 계	8,113,829	(926,385)	7,187,444	12,222,856	(18,106)	12,204,750

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

9. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득가액	평가총당금	장부금액	취득가액	평가총당금	장부금액
원재료	345,970	(50,134)	295,836	-	-	-
부재료	127,036	(63,304)	63,732	-	-	-
재공품	299,101	-	299,101	-	-	-
상품	250,913	-	250,913	-	-	-
제품	56,153	-	56,153	-	-	-
합 계	1,079,173	(113,438)	965,735	-	-	-

10. 기타자산

당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
선급금	248,148	24,938
선급비용	39,561	15,632
합계	287,709	40,570

11. 투자부동산

11.1 당분기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	3,622,658	-	3,622,658	3,622,658	-	3,622,658
건물	7,466,891	(1,077,857)	6,389,034	7,466,891	(937,853)	6,529,038
합 계	11,089,549	(1,077,857)	10,011,692	11,089,549	(937,853)	10,151,696

11.2 당분기 및 전분기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	분기말
토지	3,622,658	-	3,622,658
건물	6,529,038	(140,004)	6,389,034
합 계	10,151,696	(140,004)	10,011,692

<전분기>

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	분기말
토지	2,154,767	-	2,154,767
건물	4,468,772	(98,818)	4,369,954
합 계	6,623,539	(98,818)	6,524,721

11.3 당분기 및 전분기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
임대수익	1,063,172	943,205
감가상각비	(140,004)	(98,818)
기타비용	(263,218)	(408,481)
합 계	659,950	435,906

11.4 당분기말 현재 투자부동산은 연결회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

11.5 투자부동산의 공정가치

연결회사는 투자부동산의 공정가치의 변동이 중요하지 아니한 것으로 판단되어 공정가치평가를 재수행하지 아니하였으며, 2019년 9월 30일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근

사치인 것으로 판단하고 있습니다.

12. 유형자산

12.1 당분기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	13,884,981	-	13,884,981	5,490,720	-	5,490,720
건물	26,221,445	(2,763,214)	23,458,231	16,510,809	(1,689,239)	14,821,570
기계장치	90,161,314	(65,244,856)	24,916,458	82,643,067	(59,607,538)	23,035,529
차량운반구	169,800	(129,571)	40,229	162,285	(105,044)	57,241
비품	2,221,633	(1,813,798)	407,835	1,654,192	(1,266,248)	387,944
시설장치	133,916	(61,142)	72,774	12,500	(833)	11,667
사용권자산	4,758,550	(1,009,969)	3,748,581	-	-	-
합 계	137,551,639	(71,022,550)	66,529,089	106,473,573	(62,668,902)	43,804,671

12.2 당분기 및 전분기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	기 초	연결범위 변동	회계기준 변경효과	취 득	처 분	감가상각	기타증감	분기말
토지	5,490,720	-	-	8,394,261	-	-	-	13,884,981
건물	14,821,570	9,128,235	-	-	-	(491,574)	-	23,458,231
기계장치	23,035,529	1,776,750	-	5,656,481	(16,004)	(5,550,099)	13,800	24,916,457
차량운반구	57,241	1,833	-	-	-	(18,844)	-	40,230
비품	387,944	215,286	-	20,391	(1,779)	(214,007)	-	407,835
시설장치	11,667	29,745	-	46,091	-	(14,729)	-	72,774
사용권자산	-	-	253,500	4,505,050	-	(1,009,969)	-	3,748,581
건설중인자산	-	17,000	-	13,800	-	-	(30,800)	-
합 계	43,804,671	11,168,849	253,500	18,636,074	(17,783)	(7,299,222)	(17,000)	66,529,089

<전분기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각	분기말
토지	5,490,720	-	-	-	5,490,720
건물	15,234,235	-	-	(309,499)	14,924,736
기계장치	15,389,453	13,221,813	(4)	(4,449,563)	24,161,699
차량운반구	81,775	-	-	(18,399)	63,376
비품	428,283	52,493	-	(117,410)	363,366
합 계	36,624,466	13,274,306	(4)	(4,894,871)	45,003,897

12.3 당분기 및 전분기 중 포괄손익계산서에 인식된 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
제조경비	7,256,373	4,872,315
판매비와관리비	182,854	22,557
합계	7,439,227	4,894,872

12.4 당분기 및 전분기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에 대하여 발생한 차입원가로 취득원가에 계상된 금액은 없습니다.

12.5 당분기말 현재 토지 및 건물은 연결회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

13. 무형자산

당분기 및 전분기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	기초	연결범위의 변동	취득	상각	손상	분기말
소프트웨어	310,153	5,930	41,111	(109,747)	-	247,447
특허권	-	456	-	(342)	-	114
상표권	-	120	-	(67)	-	53
기타의 무형자산	-	2,595,836	-	(648,959)	-	1,946,877
영업권 (*)	-	5,761,288	-	-	(5,761,288)	-
합계	310,153	8,363,630	41,111	(759,115)	(5,761,288)	2,194,491

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

<전분기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	분기말
소프트웨어	437,961	12,160	(104,622)	345,499

14. 매입채무 및 기타금융부채

당분기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
외상매입금	339,759	-	-	-
미지급금	2,767,948	-	1,414,481	-
미지급비용	959,938	-	1,403,211	-
임대보증금	-	771,147	-	771,147
합 계	4,067,645	771,147	2,817,692	771,147

15. 기타부채

당분기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
예수금	149,676	120,626
선수금	32,906	36
계약부채	115,483	35,200
부가세예수금	605,626	477,035
합 계	903,691	632,897

16. 차입금

16.1 당분기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
유동부채 :		
단기차입금	4,000,000	4,000,000
유동성장기차입금	2,888,140	3,489,820
소 계	6,888,140	7,489,820
비유동부채 :		
장기차입금	11,849,940	13,894,000
소 계	11,849,940	13,894,000
합 계	18,738,080	21,383,820

16.2 당분기말 및 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
		2019.09.30		
단기차입금 :				

일반운용자금	중소기업은행	2.91~3.2	4,000,000	4,000,000
단기차입금 계			4,000,000	4,000,000
장기차입금 :				
중소기업시설자금	중소기업은행	2.16~2.54	1,988,080	3,170,320
온렌딩시설자금	중소기업은행	3.27	3,250,000	4,225,000
일반시설자금	한국산업은행	2.40~2.79	7,000,000	7,113,500
일반시설자금	신한은행	2.77	500,000	875,000
온렌딩시설자금	국민은행	3.18	2,000,000	2,000,000
소 계			14,738,080	17,383,820
차감: 1년 이내 만기도래분			(2,888,140)	(3,489,820)
장기차입금 계			11,849,940	13,894,000

16.3 당분기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2019년 10월 ~ 2020년 9월	2,888,140
2020년 10월 ~ 2021년 9월	4,599,960
2021년 10월 ~ 2022년 9월	2,349,980
2022년 10월 ~ 2023년 9월	1,400,000
2023년 10월 이후	3,500,000
합계	14,738,080

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

17. 사채

17.1 전환사채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
전환사채	15,570,000	-	-	48,000,000
사채상환할증금	1,004,976	-	-	2,937,984
전환권조정	(1,855,697)	-	-	(7,947,580)
장부금액	14,719,279	-	-	42,990,404

연결회사는 발행한 전환권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에도 금융감독원 질의회신 회제이01-00094를 준용하여 전환권을 자본으로 분류

하였습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	아이텍 전환사채	삼성메디코스 전환사채
사채의 권면가액	48,000,000	500,000
사채의 발행가액	48,000,000	500,000
발행할 주식의 종류	아이텍(주) 기명식 보통주식	(주)삼성메디코스 무기명식 보통주식
액면이자율	0.00%	1.00%
보장수익율	2.00%	4.00%
발행일자	2018.08.14	2015.07.02
만기일자	2021.08.14	2020.07.02
전환비율	100.00%	100.00%
전환가액(원) (*1)	6,978	6,958
전환청구기간	2019.08.14 ~ 2021.07.14	2016.07.02~2020.06.02
특약사항	조기상환청구권(*2)	조기상환청구권(*3)
미전환사채금액	15,070,000 (*4)	500,000
전환가능주식수	2,159,644주	71,859주

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

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

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

(*3) 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년 되는 날(2017년 7월 2일) 및 이후 매 3개월마다 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있으며, 사채권자가 조기상환청구권을 행사할 경우 행사시점별 상환비율은 다음과 같습니다.

구분	조기상환청구기간	조기상환지급일자	상환비율
----	----------	----------	------

9차	2019.05.02~2019.06.02	2019.07.02	112.9434%
10차	2019.08.02~2019.09.02	2019.10.02	113.8228%
11차	2019.11.02~2019.12.02	2020.01.02	114.7111%
12차	2020.02.02~2020.03.02	2020.04.02	115.6082%

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

(*4) 당분기 제1회 전환사채의 상환 또는 전환사채의 전환으로 인하여 권면액 32,930백만원 이 감소하였습니다.

17.2 신주인수권부사채

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

(단위: 천원)

구분		당분기말	전기말
제1회 신주인수권부사채	신주인수권부사채	10,000,000	10,000,000
	사채상환할증금	612,080	612,080
	신주인수권조정	(1,345,337)	(1,778,777)
	장부금액	9,266,743	8,833,303

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

(2) 신주인수권부사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제1회 신주인수권부사채	제2회 신주인수권부사채(*3)
발행회사	(주)아이텍	(주)삼성메디코스
사채의 권면가액	10,000,000	6,000,000
사채의 발행가액	10,000,000	6,000,000
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식
액면이자율	0.00%	1.0%
보장수익율	2.00%	4.0%
발행일자	2018.11.12	2015.07.02
만기일자	2021.11.12	2020.07.02
행사비율	100.00%	100.00%
행사가액(원)(*1)	6,978	8,092
권리행사기간	2019.11.12~2021.10.12	2016.07.02~2020.07.01
특약사항	조기상환청구권(*2)	-
미전환사채금액	10,000,000	-

행사가능주식수	1,433,075주	741,473주
---------	------------	----------

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

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

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

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

18. 종업원 급여

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

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,588,982	3,966,491
사외적립자산의 공정가치	(1,697,469)	(2,000,000)
기타장기종업원급여부채의 현재가치	153,085	159,946
합계	3,044,598	2,126,437

18.2 당분기 및 전분기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초금액	3,966,491	4,457,717
연결범위의 변동	205,382	-
당기근무원가와 이자원가	846,925	665,008
재측정요소(이익)	27,597	-
급여지급액	(457,413)	(1,450,095)
기말금액	4,588,982	3,672,630

18.3 당분기 및 전분기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초금액	2,000,000	-
연결범위의 변동	4,062	-
사외적립자산 불입액	-	-
재측정요소	109	-
급여지급액	(306,702)	-
기말금액	1,697,469	-

18.4 당분기 및 전분기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초금액	159,946	123,482
당기근무원가와 이자원가	21,139	18,467
재측정요소(이익)	-	-
급여지급액	(28,000)	(17,500)
기말금액	153,085	124,449

18.5 당분기 및 전분기 중 종업원급여부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가와 이자원가	868,064	683,475
종업원급여에 포함된 총비용	868,064	683,475
제조원가	666,744	561,459
판매비와관리비	201,320	122,016
합계	868,064	683,475

19. 자본

19.1 자본금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당분기말	전기말
회사가 발행할 주식의 총수	20,000,000 주	20,000,000 주
1주의 금액	500	500
발행한 주식수	9,419,459 주	6,381,046 주
보통주자본금	4,709,729,500	3,190,523,000

(2) 당분기와 전분기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	주식수	금액
2018.01.01(전기초)	5,271,046	2,635,523
주식선택권 행사	46,500	23,250
유상증자	1,063,500	531,750
2018.09.30(전분기말)	6,381,046	3,190,523
2019.01.01(당기초)	6,381,046	3,190,523
주식선택권 행사	39,000	19,500
전환사채 전환	2,999,413	1,499,707
2019.09.30(당분기말)	9,419,459	4,709,730

19.2 자본잉여금

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

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	39,421,399	19,030,763

(2) 당분기 및 전분기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금
2018.01.01(전기초)	12,903,445
주식선택권 행사	164,147
2018.06.30(전분기말)	13,067,592
2019.01.01(당기초)	19,030,763
주식선택권 행사	140,011
전환사채 전환	20,250,625
2019.06.30(당분기말)	39,421,399

19.3 기타자본

(1) 당분기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
주식선택권	181,336	226,523
전환권대가	1,008,533	3,212,315
신주인수권대가	646,191	646,191

합계	1,836,060	4,085,029
----	-----------	-----------

(2) 주식선택권

① 주식기준보상

연결회사는 주주총회 특별결의 또는 이사회결의에 의하여 연결회사의 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

당분기 및 전분기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

③ 포괄손익계산서에 반영된 금액

당분기 및 전분기 중 포괄손익계산서에 인식된 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
제조경비	1,587	9,643
판매비와관리비	378	4,592
합계	1,965	14,235

19.4 이익잉여금

당분기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
이익준비금(*)	52,710	52,710
미처분이익잉여금	4,184,431	11,028,522
합계	4,237,141	11,081,232

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

20. 고객과의 계약에서 생기는 수익

20.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익	11,840,356	33,194,958	6,626,679	21,380,459
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	357,408	1,063,172	546,420	1,200,434
합계	12,197,764	34,258,130	7,173,099	22,580,893

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	주요매출	기타	주요매출	기타
외부고객으로부터 수익	33,194,958	1,063,172	21,380,459	1,200,434
수익인식시점				
기간에 걸쳐 인식	33,194,958	1,063,172	21,380,459	1,200,434

20.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
계약부채 - 용역제공	115,483	35,200

(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

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

(단위: 천원)

구분	당분기
기초의 계약부채 잔액	35,200
연결범위의 변동	72,357
용역의 제공	(500,547)
계약부채의 증가	508,473
분기말의 계약부채 잔액	115,483
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	107,557

21. 매출원가

당분기 및 전분기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
용역제공원가	8,203,603	23,515,673	6,691,896	18,951,432
재화제공원가	1,823,609	4,200,933	-	-
합 계	10,027,212	27,716,606	6,691,896	18,951,432

22. 판매비와관리비

당분기 및 전분기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	606,754	1,801,019	366,777	987,950
퇴직급여	70,071	199,782	34,516	103,549
복리후생비	91,988	271,915	56,988	152,660
접대비	133,534	400,257	64,266	219,992
감가상각비	79,466	182,854	8,034	22,557
무형자산상각비	217,032	651,095	-	-
운반비	60,965	179,382	46,850	132,617
지급수수료	454,539	897,879	86,568	200,523
대손상각비	572,893	793,611	312	1,516
기타	240,164	600,471	145,079	230,762
합 계	2,527,406	5,978,265	809,390	2,052,126

23. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
원재료비 및 부재료비	789,726	1,421,302	-	-
재고자산의 변동	(18,539)	(201,618)	-	-
종업원급여	3,790,123	11,174,516	2,884,948	8,124,193
감가상각비 및 무형자산상각	3,054,374	8,198,342	1,764,830	5,098,311
지급임차료	292,834	441,743	53,789	100,404
세금과공과	290,607	653,356	170,588	453,381
지급수수료	533,077	1,205,873	121,538	310,706
소모품비	1,471,416	5,127,028	1,409,733	3,728,285
전력비	489,716	1,233,596	384,226	1,012,628
기타비용	1,861,283	4,440,732	711,634	2,175,650
합 계	12,554,617	33,694,870	7,501,286	21,003,558

24. 금융수익과 금융원가

당분기 및 전분기의 금융수익과 금융원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	50,385	194,195	47,496	60,591
사채상환이익	481,795	481,795	-	-
금융수익 계	532,180	675,990	47,496	60,591
금융원가 :				
이자비용 :	(869,954)	(2,931,853)	(521,856)	(842,100)
금융원가 계	(869,954)	(2,931,853)	(521,856)	(842,100)
순손익	(337,774)	(2,255,863)	(474,360)	(781,509)

25. 기타수익과 기타비용

당분기 및 전분기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적

기타수익 :				
외화환산이익	66,432	151,431	(16,940)	40,750
외환차익	40,551	97,759	30,072	65,145
유형자산처분이익	1,473	36,569	147,996	147,996
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	(46,971)	-	-	-
당기손익공정가치측정 금융자산처분이익	124,477	820,337	-	-
파생상품평가이익	-	249,505	-	-
잡이익	11,171	24,237	-	177,916
기타수익 계	197,133	1,379,838	161,128	431,807
기타비용 :				
외화환산손실	(15,604)	(24,646)	(2,862)	(4,227)
외환차손	(19,347)	(44,066)	(4,290)	(98,126)
당기손익공정가치측정 금융자산평가손실	(498,032)	(498,032)	-	-
당기손익공정가치측정 금융자산처분손실	(174,076)	(328,114)	-	-
무형자산손상차손	-	(5,761,288)	-	-
기부금	(390)	(1,170)	(390)	(1,170)
파생상품평가손실	-	(6)	-	-
잡손실	(1,434)	(2,204)	-	(800)
기타비용 계	(708,883)	(6,659,526)	(7,542)	(104,323)
순손익	(511,750)	(5,279,688)	153,586	327,484

26. 주당손익

26.1 기본주당이익

당분기와 전분기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주분기순이익	(1,034,815,538)	(6,822,650,623)	(648,960,164)	978,688,074
가중평균유통보통주식수(*)	7,596,019	6,807,059	6,450,405	5,686,881
기본주당이익	(136)	(1,002)	(101)	172

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적

기초유통보통주식수	6,420,046	6,381,046	5,317,546	5,271,046
주식선택권 행사	-	29,714	1,132,859	415,835
전환사채의 전환	1,175,973	396,299	-	-
합 계	7,596,019	6,807,059	6,450,405	5,686,881

26.2 회석주당이익

당분기 및 전분기의 회석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기(*1)		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주회석분기순이익	-	-	(648,960,164)	978,688,074
가중평균유통보통주식수와 회석성 잠재적보통주의 합산주식수(*2)	-	-	6,482,472	5,724,752
회석주당이익(손실)	-	-	(100)	171

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

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

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초유통보통주식수	-	-	5,387,667	5,335,844
주식선택권 행사	-	-	19,598	32,465
합 계	-	-	5,407,265	5,368,309

27. 현금흐름표

27.1 영업에서 창출된 현금흐름

당분기 및 전분기 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
영업에서 창출된 현금흐름	7,394,045	5,999,672
1. 분기순이익	(6,822,651)	978,688
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	19,405,921	6,782,743
외화환산손실	24,646	-
대손상각비	793,611	-
감가상각비	7,439,227	4,993,689
무형자산상각비	759,115	104,622
이자비용	2,931,853	842,100

퇴직급여	846,925	665,008
장기종업원급여	21,139	18,467
주식보상비용	1,965	14,235
파생상품평가손실	6	-
무형자산손상차손	5,761,288	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	498,032	-
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	328,114	-
법인세비용	-	144,622
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(2,651,088)	(210,946)
외화환산이익	151,431	843
대손상각비 환입	-	1,516
이자수익	194,195	60,591
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	820,337	-
파생상품평가이익	249,505	-
유형자산처분이익	36,569	147,996
법인세수익	149,642	-
재고자산평가충당금 환입	565,914	-
사채상환이익	481,795	-
잡이익	1,700	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,538,137)	(1,550,813)
유동매출채권및상각후원가측정금융자산의 감소(증가)	(2,580,418)	(547,296)
재고자산의 감소(증가)	122,087	-
기타유동자산의 감소(증가)	(277,981)	(41,168)
유동매입채무및기타금융부채의 증가(감소)	230,750	461,685
기타유동부채의 증가(감소)	138,207	43,561
유동계약부채의 증가(감소)	7,929	-
퇴직금의 지급	(457,413)	(1,450,095)
사외적립자산의 감소(증가)	306,702	-
장기종업원급여의 지급	(28,000)	(17,500)

27.2 연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 현금흐름표상의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
금융리스부채의 사용권자산 대체	4,758,550	-
장기차입금의 유동성 대체	2,044,060	2,645,740
금융리스부채의 유동성 대체	3,179,541	-
전환사채의 전환권 행사로 인한 자본금의 증가	1,499,707	-
전환사채의 전환권 행사로 인한 주식발행초과금의 증가	20,250,721	-
전환사채 발행으로 인한 전환권대가 대체	-	6,048,864

27.3 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채				합계
	단기차입금	장기차입금	전환사채	신주인수권 부사채	
전기초	1,000,000	14,251,090	-	-	15,251,090
부채의 차입(현금유입)	4,300,000	9,000,000	48,000,000	-	61,300,000
부채의 상환(현금유출)	(1,300,000)	(4,721,710)	-	-	(6,021,710)
전환권대가로 대체	-	-	(6,048,864)	-	(6,048,864)
기타비금융변동	-	-	349,480	-	349,480
전분기말	4,000,000	18,529,380	42,300,616	-	64,829,996
당기초	4,000,000	17,383,820	42,990,404	8,833,303	73,207,527
연결범위의 변동	1,200,000	-	529,523	-	1,729,523
부채의 차입(현금유입)	-	-	-	-	-
부채의 상환(현금유출)	(1,200,000)	(2,645,740)	(11,225,933)	-	(15,071,673)
전환권행사	-	-	(19,554,385)	-	(19,554,385)
기타비금융변동	-	-	1,979,670	433,441	2,413,111
당분기말	4,000,000	14,738,080	14,719,279	9,266,744	42,724,103

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

28. 우발채무와 약정사항

28.1 당분기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
중소기업은행	일반운용자금대출	5,000,000	4,000,000
	중소기업시설자금대출	8,370,000	1,988,080
	온렌딩시설자금대출	6,500,000	3,250,000
한국산업은행	일반시설자금대출	8,135,100	7,000,000
국민은행	온렌딩시설자금대출	2,000,000	2,000,000
	일반자금대출	1,500,000	-
KEB하나은행	일반자금대출	300,000	-
신한은행	일반자금대출	1,000,000	500,000
합계		32,805,100	18,738,080

28.2 당분기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액	담보권자
투자부동산	6,402,763	7,200,000	차입에 따른 대출담보	7,000,000	한국산업은행
토지 및 건물	20,002,790	17,520,000	차입에 따른 대출담보	9,238,080	중소기업은행(*)
		1,200,000		500,000	신한은행
합계	26,405,553	25,920,000		16,738,080	

(*) 2019년 9월 30일 현재 해당 금융기관에 대한 차입금과 관련하여 화재보험의 부보금액에 질권이 설정(설정금액: 11,340,000 천원)되어 있습니다.

28.3 당분기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 제공받은 보증내역은 존재하지 아니합니다.

28.4 당분기말 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 존재하지 아니합니다.

28.5 당분기말 현재 연결회사가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 존재하지 아니합니다.

29. 특수관계자 등

29.1 특수관계자 현황

당분기말 및 전기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당분기말	전기말	비고
공동지배인 또는 공동지배기업	-	(주)한국출기세포뱅크	(*1,2)
	-	박원진	(*1,2)
최대주주	(주)포틀랜드아시아	-	(*3)
기타 특수관계자	(주)바이오빌	(주)바이오빌	
	(주)젬앤컴퍼니	(주)젬앤컴퍼니	
	-	삼성메디코스(주)	(*4)
	(주)젬백스앤카엘	(주)젬백스앤카엘	(*1,5)
	(주)에너전트	(주)에너전트	(*5)
	-	(주)포틀랜드아시아	(*1)
	(주)삼성제약	(주)삼성제약	(*1)
	(주)퓨어랩	(주)퓨어랩	(*1)
	케이씨투자조합1호	케이씨투자조합1호	(*1)
	(주)스톤브릿지유니온	(주)스톤브릿지유니온	(*1)
	(주)와이즈얼라이언스	(주)와이즈얼라이언스	(*1)
	(주)케이알쓰리	(주)케이알쓰리	(*1)
	(주)한국출기세포뱅크	-	(*1,2)
	박원진	-	(*1,2)
	(주)크리스에프앤씨	-	
	(주)삼성제약헬스케어	-	
	이그잭스	-	
(주)필링크	-		

	원진바이오에이치씨	-	
	엄주호	-	
	주요 경영진	주요 경영진	

- (*1) 회사가 최초 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 인수함에 따라 특수관계자로 분류하였습니다.
- (*2) 당분기 중 공동보유관계 해지에 따라 공동지배력이 해지되었으나, (*1)의 요건을 충족하므로 기타 특수관계자로 분류하였습니다.
- (*3) 당분기 중 신주 인수 등을 통하여 최대주주가 됨에 따라 기타특수관계자에서 최대주주로 분류하였습니다.
- (*4) 당분기 중 (주)한국출기세포뱅크로부터 지분 100% 를 인수하여 종속회사로 분류하였습니다.
- (*5) 종속회사인 (주)아이텍인베스트먼트가 지분을 보유하고 있는 회사를 기타특수관계자로 분류하였습니다.

29.2 특수관계자와의 거래내역

당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	매출	이자수익	매입	이자비용	대여금의 회수	차입금의 상환
기타 특수관계자	(주)젬백스앤카엘	16,602	-	-	3,740	-	-
	(주)젬앤컴퍼니	-	5,041	-	-	1,600,000	-
	(주)삼성제약	27,260	-	72,637	3,176	-	1,200,000
	(주)삼성제약헬스케어	-	-	20,886	-	-	-
	(주)필링크	-	-	28,756	-	-	-
	(주)크리스에프앤씨	-	-	3,875	-	-	-
	(주)바이오빌	-	-	4,183	-	-	-
	엄주호	-	14,997	-	-	1,000,000	-

<전분기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	이자수익	대여금의 대여
기타특수관계자	(주)젬앤컴퍼니	5,479	1,600,000
기타특수관계자	임직원	2,728	78,300

29.3 특수관계자에 대한 채권채무

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

<당분기말>

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출채권 등	임차보증금	미지급금	미지급비용
기타 특수관계자	(주)바이오빌(*)	-	750,000	2,359	-
	(주)삼성제약헬스케어	-	-	2,450	-

	(주)젬백스앤카엘	-	-	-	1,247
	(주)삼성제약	3,300	-	9,233	-

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

<전기말>

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	대여금	미수수익	기타채권
기타 특수관계자	삼성메디코스(주)	-	-	600,000
	(주)젬앤컴퍼니	1,600,000	25,644	-
	(주)젬백스앤카엘(*)	-	-	5,084,400
	(주)에너전트	-	-	2,122,575
	엄주호	1,000,000	7,814	-

29.4 특수관계자와의 자금거래

당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

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

<전분기>

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	이자율	기초	대여/차입	회수/상환	기말
기타 특수관계자	(주)젬앤컴퍼니	5.0%	-	1,600,000	-	1,600,000
	임직원	3.5%	116,000	78,300	194,300	-
	박원진 (*)	-	-	4,299,792	-	4,299,792
	(주)한국출기세포뱅크(*)	-	-	2,200,320	-	2,200,320

(*) 기타특수관계자인 박원진 및 (주)한국출기세포뱅크와의 자금거래는 현금출자입니다.

29.5 당분기말 및 전분기말 현재 연결회사와 특수관계자와의 출자거래 내역은 없습니다.

29.6 당분기말 현재 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

29.7 당분기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

29.8 연결회사가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유한 자에 대하여 특수관계자로 분류하였으며, 당분기말과 전기말 현재 미상환 전환사채 및 신주인수권부사채의 권면액

은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당분기말	전기말
미상환 전환사채	15,570,000	48,000,000
미상환 신주인수권부사채	10,000,000	10,000,000

29.9 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	당분기	전분기
단기급여	301,594	487,512
퇴직급여	8,191	35,189
합계	309,785	522,701

30. 사업결합

연결회사는 당분기 중 연결대상 종속회사를 취득하였으며, 취득내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

30.1 식별가능한 자산부채의 공정가치

취득일 현재 인식한 식별가능한 취득자산 및 취득부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
자산	
현금및현금성자산	370,544
매출채권및상각후원가측정금융자산	1,743,947
재고자산	521,908
기타유동자산	22,468
유형자산	11,168,849
무형자산	2,602,342
자산 총계	16,430,058
부채	
유동부채	2,961,352

비유동부채	1,037,459
부채 총계	3,998,811
연결장부금액상 순자산	12,431,247

30.2 영업권

연결회사가 사업결합 결과 최초로 인식한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(*) 종속회사주식 취득금액에는 간주취득세가 포함되어 있습니다.

31. 사업부문

31.1 당사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

31.2 당분기 및 전분기 중 당사의 영업부문별 당기손익은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	수익	영업이익	감가상각비 및 무형자산상각비
반도체 사업부문	30,444,377	2,938,905	6,770,605
화장품 사업부문	3,827,753	(1,289,472)	668,025
투자자문 사업부문	22,500	(275,751)	32,074
전기이륜차 사업부문	-	(84,564)	1,288
소 계	34,294,630	1,289,118	7,471,992
연결조정	(36,500)	(725,858)	725,858
합 계	34,258,130	563,260	8,197,850

<전분기>

(단위: 천원)

구분	수익	영업이익	감가상각비 및 무형자산상각비
----	----	------	-----------------

반도체 사업부문	15,407,794	1,905,522	3,333,481
----------	------------	-----------	-----------

31.3 당분기말 및 전기말 현재 당사의 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전기	
	자산	부채	자산	부채
반도체 사업부문	106,646,782	54,615,699	118,907,096	81,965,769
화장품 사업부문	21,159,950	1,703,952	-	-
투자자문 사업부문	3,256,499	128,195	10,522,996	7,076,775
전기이륜차 사업부문	943,303	27,866	-	-
소계	132,006,534	56,475,712	129,430,092	89,042,544
연결조정	(24,882,252)	444,239	(9,945,899)	(6,945,899)
합계	107,124,282	56,919,951	119,484,193	82,096,645

31.4 당분기와 전분기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	매출액	비중	매출액	비중
A고객	7,722,389	22.5%	5,168,587	22.9%
B고객	4,528,701	13.2%	3,164,999	14.0%
C고객	-	-	2,982,757	13.2%

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

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

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

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

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 최초적용일인 2019년 1월 1일 현재

사용권자산 및 리스부채는 각각 253,500천원, 248,674천원 증가하였으며, 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

① 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	당기초
사용권자산(*1)		
기계장치	3,173,097	-
차량운반구	575,484	253,500
사용권자산 계	3,748,581	253,500
리스부채		
유동금융리스부채	2,245,395	93,313
비유동금융리스부채	1,543,483	155,361
금융리스부채 계	3,788,878	248,674

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

(*2) 당분기 중 증가된 사용권자산은 4,505,050 천원 입니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비:		
기계장치	90,216	-
차량운반구	919,753	-
합계	1,009,969	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	59,957	-
단기리스료(매출원가 및 판관비에 포함)	226,433	-

(*) 당분기 중 리스의 총 현금 유출(단기리스료 제외)은 958,735 천원 입니다.

③ 실무적 간편법의 사용

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

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

또한 연결회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제 1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

33. 위험관리

33.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

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

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

(1) 시장위험

① 환율변동위험

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

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

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	USD	JPY	USD	JPY
외화자산:				
현금및현금성자산	3,128,751	-	2,009,756	-
매출채권및기타채권	793,769	-	460,657	-
합계	3,922,520	-	2,470,413	-
외화부채:				
매입채무및기타금융부채	1,243,114	-	3,328	366,172
합계	1,243,114	-	3,328	366,172

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

(단위: 천원)

구분	당분기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	267,941	(267,941)	246,709	(246,709)
JPY	-	-	(36,617)	36,617
합계	267,941	(267,941)	210,092	(210,092)

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. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당분기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
----	------	-----

금융자산	18,289,410	52,842,035
금융부채	(18,738,080)	(21,383,820)
합계	(448,670)	31,458,215

당분기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 50bp 변동시 법인세비용차감 전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	91,447	(91,447)	264,210	(264,210)
이자비용	(93,690)	93,690	(106,919)	106,919
합계	(2,243)	2,243	157,291	(157,291)

③ 가격위험

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

연결회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자 하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

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

(단위: 천원)

지수	세후 이익에 대한 영향		
		당분기	전기
KOSDAQ	5% 상승시	76,375	372,599
	5% 하락시	(76,375)	(372,599)

(2) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결회사가 재무손실을 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

연결회사는 신용위험을 연결회사 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. 고

객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용하고 있습니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토하고 있습니다.

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

연결회사가 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

연결회사는 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

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 당분기말 및 전기말 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.

당분기말 및 전기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	4,550,369	1.05%	47,828	2,946,395	0.08%	2,232
30일 초과 연체	275,483	13.51%	37,210	654,036	2.41%	15,756
60일 초과 연체	194,676	25.39%	49,429	1,903	6.20%	118
91일 초과 연체	250,509	27.01%	67,668	-	-	-
121일 초과 연체	163,406	23.44%	38,304	-	-	-
151일 초과 연체	315,719	33.69%	106,355	-	-	-
182일 초과 연체	374,344	50.80%	190,182	-	-	-

212일 초과 연체	400,779	68.95%	276,347	-	-	-
242일 초과 연체	238,849	17.52%	41,842	-	-	-
합계	6,764,134		855,165	3,602,334	-	18,106

당분기와 전분기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초	18,106	11,412
연결범위의 변동	43,448	1,516
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	793,611	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(6,182)
기말	855,165	6,746

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) 당기손익공정가치측정 금융자산

연결회사는 당기손익공정가치측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 연결회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한 손실을 발생시키거나, 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것 입니다. 연결회사는 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.

당분기말과 전기말 현재 연결회사가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액(원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당분기말					
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	4,838,792	4,838,792	4,067,645	771,147	-
단기차입금	4,000,000	4,093,699	4,093,699	-	-
장기차입금(유동성포함)	14,738,080	15,792,862	3,277,075	10,374,270	2,141,517
전환사채	14,719,279	16,600,731	608,326	15,992,405	-
신주인수권부사채	9,266,743	10,612,080	-	10,612,080	-
파생상품부채	1,001,202	1,001,202	-	1,001,202	-
금융리스부채	3,788,878	3,788,878	2,245,395	1,543,483	-
합계	52,352,974	56,728,244	14,292,140	40,294,587	2,141,517

(단위: 천원)

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

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

33.2 자본위험관리

연결회사의 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 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다.

다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(채무상대표의 장단기차입금, 전환사채 및 신주인수권부사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상대표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당분기말 및 전기말 현재 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
총차입금	42,724,103	73,207,527
차감: 현금및현금성자산	(18,295,763)	(13,021,324)
순부채	24,428,340	60,186,203
자본총계	50,204,331	37,387,548
총자본	74,632,671	97,573,751
자본조달비율	32.73%	61.68%

4. 재무제표

재무상대표

제 15 기 3분기말 2019.09.30 현재

제 14 기말 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 15 기 3분기말	제 14 기말
자산		
유동자산	22,110,874,059	60,724,988,598
현금및현금성자산	16,681,810,486	10,059,008,503
유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	520,352	32,368,735,939
매출채권및상각후원가측정금융자산(유동)	5,304,608,749	18,256,674,141
기타유동자산	28,097,786	40,570,015
당기법인세자산	95,836,686	0
비유동자산	84,535,908,131	58,182,107,384
매출채권및상각후원가측정금융자산(비유동)	323,267,992	852,175,000
투자부동산	10,011,691,354	10,151,695,642
유형자산	47,392,320,192	43,762,764,722
영업권 이외의 무형자산	243,243,615	310,152,900
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	26,431,246,081	3,000,000,000
이연법인세자산	134,138,897	105,319,120

자산총계	106,646,782,190	118,907,095,982
부채		
유동부채	36,794,971,125	10,933,135,545
매입채무및기타금융부채(유동)	3,390,914,620	2,812,897,082
기타유동부채	752,627,843	595,182,463
유동계약부채	0	35,236,000
단기차입금	4,000,000,000	4,000,000,000
유동성장기차입금	2,888,140,000	3,489,820,000
매입채무 및 기타유동채무	23,430,072,284	0
유동성전환사채	14,163,328,958	0
유동성신주인수권부사채	9,266,743,326	0
유동성금융리스부채	2,190,829,764	0
미지급법인세	142,386,614	0
비유동부채	17,820,727,582	71,032,633,445
장기매입채무 및 기타비유동채무	0	0
매입채무및기타금융부채(비유동)	771,147,200	771,147,200
장기차입금	11,849,940,000	13,894,000,000
전환사채	0	42,990,404,454
신주인수권부사채	0	8,833,302,822
비유동파생상품부채	949,260,000	2,419,368,000
비유동금융리스부채	1,477,154,274	0
퇴직급여부채	2,773,226,108	2,124,410,969
부채총계	54,615,698,707	81,965,768,990
자본		
자본금	4,709,729,500	3,190,523,000
자본잉여금	39,421,399,368	19,030,763,359
기타자본구성요소	1,836,060,374	4,085,028,383
이익잉여금(결손금)	6,063,894,241	10,635,012,250
자본총계	52,031,083,483	36,941,326,992
자본과부채총계	106,646,782,190	118,907,095,982

포괄손익계산서

제 15 기 3분기 2019.01.01 부터 2019.09.30 까지

제 14 기 3분기 2018.01.01 부터 2018.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 15 기 3분기		제 14 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익(매출액)	10,781,746,237	30,444,376,531	7,173,098,494	22,580,892,944

매출원가	8,203,603,123	23,515,673,319	6,691,896,082	18,951,432,194
매출총이익	2,578,143,114	6,928,703,212	481,202,412	3,629,460,750
판매비와관리비	1,736,712,184	3,989,798,197	748,457,438	1,991,193,413
영업이익(손실)	841,430,930	2,938,905,015	(267,255,026)	1,638,267,337
금융수익	545,572,491	805,110,717	47,357,703	60,452,897
금융원가	856,025,798	2,890,957,432	521,855,661	842,099,505
기타이익	119,129,603	519,939,566	161,128,622	431,806,011
기타손실	34,654,412	5,830,549,038	7,541,945	104,323,001
법인세비용차감전 순이익(손실)	615,452,814	(4,457,551,172)	(588,166,307)	1,184,103,739
법인세비용	0	113,566,837	0	144,621,808
당기순이익(손실)	615,452,814	(4,571,118,009)	(588,166,307)	1,039,481,931
기타포괄손익	0	0	0	0
총포괄손익	615,452,814	(4,571,118,009)	(588,166,307)	1,039,481,931
주당이익				
기본주당이익(손 실) (단위 : 원)	81	(672)	(91)	183
희석주당이익(손 실) (단위 : 원)	81	(672)	(91)	182

자본변동표

제 15 기 3분기 2019.01.01 부터 2019.09.30 까지

제 14 기 3분기 2018.01.01 부터 2018.09.30 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
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)				1,039,481,931	1,039,481,931
지분의 발행	531,750,000	5,963,171,400			6,494,921,400
복합금융상품 발행			6,048,864,000		6,048,864,000
주식기준보상거래	23,250,000	164,147,000	(38,960,869)		148,436,131
전환사채					
보험수리적손익					
배당금지급				527,104,600	527,104,600
2018.09.30 (기말자본)	3,190,523,000	19,030,763,359	6,275,355,538	10,791,962,597	12,165,116,931
2019.01.01 (기초자본)	3,190,523,000	19,030,763,359	4,085,028,383	10,635,012,250	36,941,326,992
당기순이익(손실)				(4,571,118,009)	(4,571,118,009)
지분의 발행					0
복합금융상품 발행					0
주식기준보상거래	19,500,000	140,011,000	(45,186,374)		114,324,626

전환사채	1,499,706,500	20,250,625,009	(2,203,781,635)		19,546,549,874
보험수리적손익					0
배당금지급					0
2019.09.30 (기말자본)	4,709,729,500	39,421,399,368	1,836,060,374	6,063,894,241	52,031,083,483

현금흐름표

제 15 기 3분기 2019.01.01 부터 2019.09.30 까지

제 14 기 3분기 2018.01.01 부터 2018.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 15 기 3분기	제 14 기 3분기
영업활동현금흐름	9,346,136,344	5,530,021,831
당기순이익(손실)		
당기순이익조정을 위한 가감	9,489,567,793	6,096,693,238
이자수취(영업)	411,621,619	54,973,445
이자지급(영업)	(459,216,382)	(459,320,578)
법인세납부(환급)	(95,836,686)	(162,324,274)
투자활동현금흐름	12,610,535,929	(17,391,793,864)
매출채권및상각후원가측정금융자산의 감소	39,689,304,652	
당기손익-공정가치금융자산의 감소	5,000,000,000	
대여금의 감소	9,500,000,000	
유형자산의 처분	52,497,000	148,000,000
임차보증금의 감소	600,000,000	
임대보증금의 증가		83,297,200
장기금융자산의 감소		120,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 증가	(7,321,089,065)	
단기대여금의 대여		(1,484,000,000)
장기금융자산의 증가		(8,000,000)
유형자산의 취득	(5,604,331,478)	(13,229,407,064)
무형자산의 취득	(41,111,250)	(12,160,000)
임차보증금의 증가	(72,200,000)	(9,524,000)
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 취득	(29,192,533,930)	(3,000,000,000)
재무활동현금흐름	(15,460,095,396)	61,380,307,800
단기차입금의 증가		4,300,000,000
장기차입금의 증가		9,000,000,000
유상증자		6,494,921,400
주식선택권행사로 인한 현금유입	112,360,000	134,201,000
전환사채의 발행		48,000,000,000

유동성장기차입금의 상환	(2,645,740,000)	(2,721,710,000)
단기차입금의 상환		(1,300,000,000)
장기차입금의 상환		(2,000,000,000)
전환사채의 상환	(12,003,217,179)	
금융리스부채의 지급	(923,498,217)	
배당금지급		(527,104,600)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	126,225,106	
현금및현금성자산의순증가(감소)	6,622,801,983	49,518,535,767
기초현금및현금성자산	10,059,008,503	1,517,322,386
기말현금및현금성자산	16,681,810,486	51,035,858,153

5. 재무제표 주석

주석

제 15 (당)기 3분기 : 2019년 9월 30일 현재

제 14 (전)기 3분기 : 2018년 9월 30일 현재

아이텍 주식회사

1. 회사의 개요

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

회사의 본점 소재지는 경기도 화성시 동탄산단4길 9-15이며, 2019년 09월 30일 현재 보통주 납입자본금은 4,710백만원이며, 보고기간종료일 현재 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	소유주식수	지분율(%)
(주)포틀랜드아시아	939,844	9.98%
박원진	503,500	5.35%
최현식	200,000	2.12%
소병민	170,650	1.81%
(주)크리스토프앤씨인베스트	134,483	1.43%
카푸아코퍼레이션(주)	131,137	1.39%
정병용	97,985	1.04%
이재철	95,527	1.01%

기타	7,146,333	75.87%
합 계	9,419,459	100.00

2. 유의적 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 2019년 9월 30일로 종료하는 보고기간에 대한 요약재무제표는 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 요약재무제표는 보고기간말인 2019년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

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

회사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 30에서 설명하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

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

(3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

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

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

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존

재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

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

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

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

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

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

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

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

2.2 회계정책

요약재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 법인세비용

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

요약재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 금융상품 공정가치

4.1 금융상품 종류별 공정가치

해당 주식에서는 직전 연차 재무보고 이후 회사가 금융상품 공정가치를 산정하는 데 사용한 판단 및 추정에 대한 당분기의 정보를 제공합니다. 당분기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

회사의 경영진은 보고기간말 현재 공정가치로 후속 측정되지 않는 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	16,681,810	(*)	10,059,009	(*)
매출채권및상각후원가금융자산	5,627,877	(*)	19,108,849	(*)
당기손익공정가치측정금융자산	520	520	32,368,736	32,368,736
금융자산 합계	22,310,207	520	61,536,594	32,368,736
금융부채:				
매입채무및기타금융부채	4,162,062	(*)	3,584,044	(*)
차입금	18,738,080	(*)	21,383,820	(*)
전환사채 및 신주인수권부사채	23,430,072	(*)	51,823,707	(*)
금융리스부채	3,667,984	(*)	-	(*)
파생상품부채	949,260	949,260	2,419,368	2,419,368
금융부채 합계	50,947,458	949,260	79,210,939	2,419,368

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

4.2 금융상품 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준2	수준1의 공시가격 외에 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치.
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

당분기말과 전기말 현재 반복적으로 공정가치로 측정되고 인식된 회사의 금융자산과 금융부채는 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

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

금융자산 :				
당기손익공정가치측정금융자산	-	520	-	520
금융부채 :				
파생상품부채	-	-	949,260	949,260

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산 :				
당기손익공정가치측정금융자산	-	32,368,736	-	32,368,736
금융부채 :				
파생상품부채	-	-	2,419,368	2,419,368

회사는 비반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산이나 금융부채를 당분기말에 측정하지 않았습니다.

4.3 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산 :				
환매조건부채권 외	520	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
파생상품부채 :				
조기상환권	949,260	3	이항모형	할인율, 배당율, 상승하락비율
합계	949,780			

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

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 기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사위원회와 협의 합니다.

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

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

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

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

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
금융자산 :		
상각후원가측정금융자산	22,309,687	29,167,858
현금및현금성자산	16,681,810	10,059,009
매출채권	5,302,417	3,584,227
기타상각후원가측정금융자산	325,460	15,524,622
당기손익공정가치측정금융자산	520	32,368,736
금융자산 계	22,310,207	61,536,594
금융부채 :		
상각후원가측정금융부채	49,998,198	76,791,571
매입채무및기타금융부채	4,162,062	3,584,044
차입금	18,738,080	21,383,820
사채	23,430,072	51,823,707
금융리스부채	3,667,984	-
당기손익공정가치측정금융부채	949,260	2,419,368
파생상품부채	949,260	2,419,368
금융부채 계	50,947,458	79,210,939

5.2 금융상품 범주별 순손익

당분기 및 전분기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익공정가치 측정금융부채	합계
금융수익 및 기타수익:					
이자수익	211,885	111,431	-	-	323,316
파생상품평가이익	-	-	-	218,768	218,768
사채상환이익	-	-	481,795	-	481,795
금융수익 계	211,885	111,431	481,795	218,768	1,023,879
금융원가 :					
이자비용	-	-	(2,890,957)	-	(2,890,957)
금융원가 계	-	-	(2,890,957)	-	(2,890,957)
순손익	211,885	111,431	(2,409,162)	218,768	(1,867,078)

<전분기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융수익 :				
이자수익	60,453	-	-	60,453
금융원가 :				
이자비용	-	-	(9,866)	(9,866)
순손익	60,453	-	(9,866)	50,587

6. 당기손익공정가치측정금융자산

당분기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
유동항목:		
환매조건부채권 외	520	32,368,736

7. 파생금융상품

7.1 당분기말 및 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
비유동파생상품부채:		
전환사채 조기상환청구권	572,660	2,006,688
신주인수권부사채 조기상환청구권	376,600	412,680
합계	949,260	2,419,368

7.2 당분기 중 파생금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	기초	처분	전환	평가	당분기말
전환사채 조기상환청구권	2,006,688	(456,000)	(795,340)	(182,688)	572,660
신주인수권부사채 조기상환청구권	412,680	-	-	(36,080)	376,600
합계	2,419,368	(456,000)	(795,340)	(218,768)	949,260

8. 매출채권 및 상각후원가금융자산

당분기말 및 전기말 현재 매출채권 및 상각후원가금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득가액	총당금 및 할인차금	장부금액	취득가액	총당금	장부금액
유동매출채권및상각후원가금융자산 :						
외상매출금	5,898,932	(645,086)	5,253,846	3,578,949	(18,106)	3,560,843
받을어음	48,571	-	48,571	23,385	-	23,385
단기대여금	-	-	-	9,500,000	-	9,500,000
미수금	2,192	-	2,192	83,752	-	83,752
미수수익	-	-	-	88,695	-	88,695
금융기관예치금	-	-	-	5,000,000	-	5,000,000
유동매출채권및 상각후원가금융자산 계	5,949,695	(645,086)	5,304,609	18,274,781	(18,106)	18,256,675
비유동매출채권및상각후원가금융자산 :						
보증금	324,375	(1,107)	323,268	852,175	-	852,175
비유동매출채권및 상각후원가금융자산 계	324,375	(1,107)	323,268	852,175	-	852,175
합 계	6,274,070	(646,193)	5,627,877	19,126,956	(18,106)	19,108,850

9. 기타자산

당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
선급금	2,254	24,938
선급비용	25,844	15,632
합계	28,098	40,570

10. 종속기업투자주식

10.1 당분기말 및 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)아이텍인베스트먼트	100	3,000,000	100	3,000,000
삼성메디코스(주)	100	23,431,246	-	-
합 계		26,431,246		3,000,000

10.2 당분기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초	3,000,000	-
취득 (*1)	29,192,534	3,000,000
손상 (*2)	(5,761,288)	-
기말	26,431,246	3,000,000

(*1) 회사는 2019년 01월 11일자 이사회 결의에 의하여 삼성메디코스(주)의 지분 100%를 18,192,534천원에 취득하였으며, 2019년 01월 18일자 이사회 결의에 의하여 유상증자(증자금액 11,000,000천원)에 참여하였습니다.

(*2) 당분기 중 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 손상차손 5,761 백만원을 인식하였습니다.

11. 투자부동산

11.1 당분기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	3,622,658	-	3,622,658	3,622,658	-	3,622,658
건물	7,466,891	(1,077,857)	6,389,034	7,466,891	(937,853)	6,529,038
합 계	11,089,549	(1,077,857)	10,011,692	11,089,549	(937,853)	10,151,696

11.2 당분기 및 전분기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	기말
토지	3,622,658	-	3,622,658
건물	6,529,038	(140,004)	6,389,034
합 계	10,151,696	(140,004)	10,011,692

<전분기>

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	기말
토지	2,154,767	-	2,154,767
건물	4,468,772	(98,818)	4,369,954
합 계	6,623,539	(98,818)	6,524,721

11.3 당분기 및 전분기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
임대수익	1,063,172	943,205
감가상각비	(140,004)	(98,818)
기타비용	(263,218)	(408,481)
합 계	659,950	435,906

11.4 당분기말 현재 투자부동산은 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

11.5 투자부동산의 공정가치

회사는 투자부동산의 공정가치의 변동이 중요하지 아니한 것으로 판단되어 공정가치평가를 재수행하지 아니하였으며, 2019년 9월 30일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 것으로 판단하고 있습니다.

12. 유형자산

12.1 당분기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	5,490,720	-	5,490,720	5,490,720	-	5,490,720
건물	16,510,809	(1,998,739)	14,512,070	16,510,809	(1,689,239)	14,821,570
기계장치	87,110,580	(63,592,911)	23,517,669	82,643,067	(59,607,538)	23,035,529
차량운반구	162,285	(123,442)	38,843	162,285	(105,044)	57,241
비품	1,629,243	(1,389,494)	239,749	1,621,793	(1,264,088)	357,705
사용권자산	4,563,808	(970,538)	3,593,270	-	-	-
합 계	115,467,445	(68,075,124)	47,392,321	106,428,674	(62,665,909)	43,762,765

12.2 당분기 및 전분기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	기 초	회계기준 변경효과	취 득	처 분	감가상각	분기말
토지	5,490,720	-	-	-	-	5,490,720
건물	14,821,570	-	-	-	(309,499)	14,512,071
기계장치	23,035,529	-	5,596,881	(16,004)	(5,098,738)	23,517,668
차량운반구	57,241	-	-	-	(18,399)	38,842
비품	357,705	-	7,450	-	(125,406)	239,749

사용권자산	-	214,089	4,349,719	-	(970,538)	3,593,270
합 계	43,762,765	214,089	9,954,050	(16,004)	(6,522,580)	47,392,320

<전분기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취득	처분	감가상각	분기말
토지	5,490,720	-	-	-	5,490,720
건물	15,234,235	-	-	(309,499)	14,924,736
기계장치	15,389,453	13,209,313	(4)	(4,449,355)	24,149,407
차량운반구	81,775	-	-	(18,399)	63,376
비품	428,283	20,094	-	(116,870)	331,507
합 계	36,624,466	13,229,407	(4)	(4,894,123)	44,959,746

12.3 당분기 및 전분기 중 포괄손익계산서에 인식된 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
제조경비	6,571,148	4,872,315
판매비와관리비	91,436	21,808
합계	6,662,584	4,894,123

12.4 당분기 및 전분기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에 대하여 발생한 차입원가로 취득원가에 계상된 금액은 없습니다.

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

13. 무형자산

13.1 당분기 및 전분기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취득	상각	기말
소프트웨어	310,153	41,111	(108,021)	243,243

<전분기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취득	상각	기말
소프트웨어	437,961	12,160	(104,622)	345,499

13.2 당분기 및 전분기 중 포괄손익계산서에 인식된 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
제조경비	108,021	104,622
판매비와관리비	-	-
합계	108,021	104,622

14. 매입채무 및 기타금융부채

당분기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	2,434,231	-	1,409,686	-
미지급비용	956,683	-	1,403,211	-
임대보증금	-	771,147	-	771,147
합계	3,390,914	771,147	2,812,897	771,147

15. 기타부채

당분기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
예수금	126,334	118,147
선수금	32,906	36
계약부채	-	35,200
부가세예수금	593,387	477,035
합계	752,627	630,418

16. 차입금

16.1 당분기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
유동부채 :		
단기차입금	4,000,000	4,000,000
유동성장기차입금	2,888,140	3,489,820
소계	6,888,140	7,489,820
비유동부채 :		

장기차입금	11,849,940	13,894,000
소 계	11,849,940	13,894,000
합 계	18,738,080	21,383,820

16.2 당분기말 및 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
		2019.09.30		
단기차입금 :				
일반운용자금	중소기업은행	2.91~3.2	4,000,000	4,000,000
단기차입금 계			4,000,000	4,000,000
장기차입금 :				
중소기업시설자금	중소기업은행	2.16~2.54	1,988,080	3,170,320
온렌딩시설자금	중소기업은행	3.27	3,250,000	4,225,000
일반시설자금	한국산업은행	2.40~2.79	7,000,000	7,113,500
일반시설자금	신한은행	2.77	500,000	875,000
온렌딩시설자금	국민은행	3.18	2,000,000	2,000,000
소 계			14,738,080	17,383,820
차감: 1년 이내 만기도래분			(2,888,140)	(3,489,820)
장기차입금 계			11,849,940	13,894,000

16.3 당분기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2019년 10월 ~ 2020년 9월	2,888,140
2020년 10월 ~ 2021년 9월	4,599,960
2021년 10월 ~ 2022년 9월	2,349,980
2022년 10월 ~ 2023년 9월	1,400,000
2023년 10월 이후	3,500,000
합계	14,738,080

16.4 당분기말 현재 차입금과 관련하여 회사는 투자부동산과 유형자산(토지 및 건물) 및 화재보험 부보금액을 담보로 제공하고 있습니다.

17. 사채

17.1 전환사채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당분기말	전기말
제1회 전환사채	전환사채	15,070,000	48,000,000
	사채상환할증금	922,405	2,937,984
	전환권조정	(1,829,076)	(7,947,580)
	장부금액	14,163,329	42,990,404

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

(2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제1회 전환사채
사채의 권면가액	48,000,000
사채의 발행가액	48,000,000
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
액면이자율	0.00%
보장수익율	2.00%
발행일자	2018.08.14
만기일자	2021.08.14
전환비율	100.00%
전환가액(원)(*1)	6,978
전환청구기간	2019.08.14 ~ 2021.07.14
특약사항(*2)	조기상환청구권
미전환사채금액(*3)	15,070,000
전환가능주식수	2,159,644주

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

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

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

(*3) 당분기 제1회 전환사채의 상환 또는 전환사채의 전환으로 인하여 권면액 32,930백만원이 감소하였습니다.

17.2 신주인수권부사채

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

(단위: 천원)

구분		당분기말	전기말
제1회 신주인수권부사채	신주인수권부사채	10,000,000	10,000,000
	사채상환할증금	612,080	612,080
	신주인수권조정	(1,345,337)	(1,778,777)
	장부금액	9,266,743	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)(*1)	6,978
권리행사기간	2019.11.12~2021.10.12
특약사항(*2)	조기상환청구권
미전환사채금액	10,000,000
행사가능주식수	1,433,075주

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

(*2) 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 날(2020년 05월 12일) 및 이후 매 6개월마다 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전

조기상환을 청구할 수 있으며, 사채권자가 조기상환청구권을 행사할 경우 행사시점별 상환 비율은 다음과 같습니다.

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

18. 종업원 급여

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

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,313,439	3,964,465
사외적립자산의 공정가치	(1,693,298)	(2,000,000)
기타장기종업원급여부채의 현재가치	153,085	159,946
합계	2,773,226	2,124,411

18.2 당분기 및 전분기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초금액	3,964,465	4,457,717
당기근무원가와 이자원가	742,742	665,008
재측정요소(이익)	-	-
급여지급액	(393,768)	(1,450,095)
기말금액	4,313,439	3,672,630

18.3 당분기 및 전분기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초금액	2,000,000	-
당기불입액	-	-
급여지급액	(306,702)	-
기말금액	1,693,298	-

18.4 당분기 및 전분기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초금액	159,946	123,482
당기근무원가와 이자원가	21,139	18,467
재측정요소(이익)	-	-
급여지급액	(28,000)	(17,500)
기말금액	153,085	124,449

18.5 당분기 및 전분기 중 종업원급여부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가와 이자원가	763,881	683,475
종업원급여에 포함된 총비용	763,881	683,475
제조원가	630,614	577,834
판매비와관리비	133,267	105,641
합계	763,881	683,475

19. 자본

19.1 자본금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당분기말	전기말
회사가 발행할 주식의 총수	20,000,000 주	20,000,000 주
1주의 금액	500	500
발행한 주식수	9,419,459 주	6,381,046 주
보통주자본금	4,709,729,500	3,190,523,000

(2) 당분기와 전분기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	주식수	금액
2018.01.01(전분기초)	5,271,046	2,635,523
주식선택권 행사	46,500	23,250
유상증자	1,063,500	531,750
2018.09.30(전분기말)	6,381,046	3,190,523
2019.01.01(당분기초)	6,381,046	3,190,523
주식선택권 행사	39,000	19,500

전환사채 전환권 행사	2,999,413	1,499,707
2019.09.30(당분기말)	9,419,459	4,709,730

19.2 자본잉여금

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

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	39,421,399	19,030,763

(2) 당분기 및 전분기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금
2018.01.01(전분기초)	12,903,445
주식선택권 행사	164,147
유상증자	5,963,171
2018.09.30(전분기말)	19,030,763
2019.01.01(당분기초)	19,030,763
주식선택권 행사	140,011
전환사채 전환권 행사	20,250,625
2019.09.30(당분기말)	39,421,399

19.3 기타자본

(1) 당분기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
주식선택권	181,336	226,523
전환권대가	1,008,533	3,212,315
신주인수권대가	646,191	646,191
합계	1,836,060	4,085,029

(2) 주식선택권

① 주식기준보상

회사는 주주총회 특별결의 또는 이사회결의에 의하여 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여 하였으며, 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

당분기 및 전분기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

③ 포괄손익계산서에 반영된 금액

당분기 및 전분기 중 포괄손익계산서에 인식된 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
제조경비	1,587	9,643
판매비와관리비	378	4,592
합계	1,965	14,235

19.4 이익잉여금

당분기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
이익준비금(*)	52,710	52,710
미처분이익잉여금	6,011,184	10,582,302
합계	6,063,894	10,635,012

(*) 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.

20. 고객과의 계약에서 생기는 수익

20.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익	10,424,339	29,381,205	6,626,679	21,380,459
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	357,408	1,063,172	546,420	1,200,434
합계	10,781,747	30,444,377	7,173,099	22,580,893

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	테스트용역	기타	테스트용역	기타
외부고객으로부터 수익	29,381,205	1,063,172	21,380,459	1,200,434
수익인식시점				
기간에 걸쳐 인식	29,381,205	1,063,172	21,380,459	1,200,434

20.2 당분기와 전분기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	매출액	비중	매출액	비중
A고객	7,722,389	25.4%	5,168,587	22.9%
B고객	4,528,701	14.9%	3,164,999	14.0%
C고객	-	-	2,982,757	13.2%

21. 매출원가

당분기 및 전분기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
용역제공원가	8,203,603	23,515,673	6,691,896	18,951,432

22. 판매비와관리비

당분기 및 전분기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	415,175	1,232,042	363,927	985,100
퇴직급여	43,910	131,729	34,516	103,549
복리후생비	80,205	217,812	56,988	152,660
접대비	124,442	346,438	64,216	219,942
감가상각비	42,059	91,436	7,286	21,808
운반비	58,570	174,131	46,838	132,605
지급수수료	397,718	804,427	81,859	195,814
대손상각비	420,111	626,979	312	1,516
기타	154,522	364,804	92,516	178,199
합 계	1,736,712	3,989,798	748,458	1,991,193

23. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
종업원급여	3,112,605	9,114,123	2,882,098	8,121,343
감가상각비 및 무형자산상각	2,569,830	6,770,605	1,764,082	5,097,562
지급임차료	280,149	403,752	51,844	98,459
세금과공과	213,899	480,009	127,388	410,181
지급수수료	456,256	1,061,025	116,829	305,997
소모품비	1,427,946	4,971,816	1,405,560	3,724,112
전력비	441,104	1,115,596	384,226	1,012,628
기타비용	1,438,525	3,588,545	708,328	2,172,343
합 계	9,940,314	27,505,471	7,440,355	20,942,625

24. 금융수익과 금융원가

당분기 및 전분기의 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	63,778	323,316	47,358	60,453
사채상환이익	481,795	481,795	-	-

금융수익 계	545,573	805,111	47,358	60,453
금융원가 :				
이자비용	(856,026)	(2,890,957)	(521,856)	(842,100)
순금융수익	(310,453)	(2,085,846)	(474,498)	(781,647)

25. 기타수익과 기타비용

당분기 및 전분기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익 :				
외화환산이익	66,432	151,202	(16,940)	40,750
외환차익	40,551	97,394	30,072	65,145
유형자산처분이익	1,397	36,493	147,996	147,996
파생상품평가이익	-	218,768	-	-
잡이익	10,750	16,082	-	177,916
기타수익 계	119,130	519,939	161,128	431,807
기타비용 :				
외화환산손실	(15,604)	(24,646)	(2,862)	(4,227)
외환차손	(18,660)	(43,379)	(4,290)	(98,126)
종속기업투자주식손상차손	-	(5,761,288)	-	-
기부금	(390)	(1,170)	(390)	(1,170)
잡손실	-	(66)	-	(800)
기타비용 계	(34,654)	(5,830,549)	(7,542)	(104,323)
순손익	84,476	(5,310,610)	153,586	327,484

26. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2019년 09월 30일 현재 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균 연간법인세율은 16.50% 입니다.

27. 주당손익

27.1 기본주당이익

당분기 및 전분기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적

보통주분기순이익	615,452,814	(4,571,118,009)	(588,166,307)	1,039,481,931
가중평균유통보통주식수(*)	7,596,019	6,807,059	6,450,405	5,686,881
기본주당이익	81	(672)	(91)	183

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초유통보통주식수	6,420,046	6,381,046	5,317,546	5,271,046
주식선택권 행사	-	29,714	1,132,859	415,835
전환사채 전환권행사	1,175,973	396,299	-	-
합 계	7,596,019	6,807,059	6,450,405	5,686,881

27.2 희석주당이익

당분기 및 전분기의 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기(*1)		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주희석분기순이익	-	-	(588,166,307)	1,039,481,931
가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산주식수(*2)	-	-	6,482,473	5,724,752
희석주당이익(손실)	-	-	(91)	182

(*1) 당분기는 희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당이익을 산출하지 아니하였습니다.

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

(단위: 주)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초유통보통주식수	-	-	5,317,546	5,271,046
주식선택권 행사	-	-	1,132,859	415,835
희석성 주식선택권	-	-	32,068	37,871
합 계	-	-	6,482,473	5,724,752

28. 현금흐름표

28.1 영업에서 창출된 현금흐름

당분기 및 전분기 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
영업에서 창출된 현금흐름	9,489,568	6,096,693
1. 분기순이익	(4,571,118)	1,039,482
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	16,953,888	6,781,994
외화환산손실	24,646	-
대손상각비	626,979	-
감가상각비	6,662,584	4,992,940
무형자산상각비	108,021	104,622
이자비용	2,890,957	842,100
퇴직급여	742,742	665,008
장기종업원급여	21,139	18,467
주식보상비용	1,965	14,235
종속기업투자주식손상차손	5,761,288	-
법인세비용	113,567	144,622
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,211,574)	(210,808)
외화환산이익	151,202	843
대손상각비의 환입	-	1,516
이자수익	323,316	60,453
파생상품평가이익	218,768	-
유형자산처분이익	36,493	147,996
사채상환이익	481,795	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,681,628)	(1,513,975)
유동매출채권및상각후원가측정금융자산의 감소(증가)	(2,265,901)	(541,849)
기타유동자산의 감소(증가)	12,472	(7,478)
유동매입채무및기타금융부채의 증가(감소)	564,658	459,688
기타유동부채의 증가(감소)	157,409	43,259
유동계약부채의 증가(감소)	(35,200)	-
퇴직금의 지급	(393,768)	(1,450,095)
사외적립자산의 감소(증가)	306,702	-
장기종업원급여의 지급	(28,000)	(17,500)

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
금융리스부채의 사용권자산 대체	4,563,808	-
장기차입금의 유동성 대체	2,044,060	2,645,740
금융리스부채의 유동성 대체	3,085,158	-
전환사채의 전환권 행사로 인한 자본금의 증가	1,499,707	-
전환사채의 전환권 행사로 인한 주식발행초과금의 증가	20,250,721	-

전환사채 발행으로 인한 전환권대가 대체	-	6,048,864
-----------------------	---	-----------

28.3 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채				합계
	단기차입금	장기차입금	전환사채	신주인수권부사채	
전기초	1,000,000	14,251,090	-	-	15,251,090
부채의 차입(현금유입)	4,300,000	9,000,000	48,000,000	-	61,300,000
부채의 상환(현금유출)	(1,300,000)	(4,721,710)	-	-	(6,021,710)
전환권대가로 대체	-	-	(6,048,864)	-	(6,048,864)
기타비금융변동	-	-	349,480	-	349,480
전분기말	4,000,000	18,529,380	42,300,616	-	64,829,996
당기초	4,000,000	17,383,820	42,990,404	8,833,303	73,207,527
부채의 차입(현금유입)	-	-	-	-	-
부채의 상환(현금유출)	-	(2,645,740)	(11,225,933)	-	(13,871,673)
전환권행사	-	-	(19,554,385)	-	(19,554,385)
기타비금융변동	-	-	1,953,242	433,441	2,386,683
당분기말	4,000,000	14,738,080	14,163,328	9,266,744	42,168,152

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

29. 우발채무와 약정사항

29.1 당분기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
중소기업은행	일반운용자금대출	5,000,000	4,000,000
	중소기업시설자금대출	8,370,000	1,988,080
	온렌딩시설자금대출	6,500,000	3,250,000
한국산업은행	일반시설자금대출	8,135,100	7,000,000
국민은행	온렌딩시설자금대출	2,000,000	2,000,000
	일반자금대출	1,500,000	-
KEB하나은행	일반자금대출	300,000	-
신한은행	일반자금대출	1,000,000	500,000
합계		32,805,100	18,738,080

29.2 당분기말 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액	담보권자
투자부동산	6,402,763	7,200,000	차입에 따른 대출담보	7,000,000	한국산업은행
토지 및 건물	20,002,790	17,520,000	차입에 따른 대출담보	9,238,080	중소기업은행(*)
		1,200,000		500,000	신한은행
합계	26,405,553	25,920,000		16,738,080	

(*) 2019년 9월 30일 현재 해당 금융기관에 대한 차입금과 관련하여 화재보험의 부보금액에 질권이 설정(설정금액: 11,340,000 천원)되어 있습니다.

29.3 당분기말 현재 회사의 차입금과 관련하여 제공받은 보증내역은 존재하지 아니합니다.

29.4 당분기말 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 존재하지 아니합니다.

29.5 당분기말 현재 회사가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 존재하지 아니합니다.

30. 특수관계자 등

30.1 특수관계자 현황

당분기말 및 전기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당분기말	전기말	비고
공동지배인 또는 공동 지배기업	-	(주)한국줄기세포뱅크	(*1,2)
	-	박원진	(*1,2)
최대주주	(주)포틀랜드아시아	-	(*3)
종속회사	(주)아이텍인베스트먼트	(주)아이텍인베스트먼트	
	삼성메디코스(주)	-	(*4)
	(주)에스엠비에스	-	(*5)
기타 특수관계자	(주)바이오빌	(주)바이오빌	
	(주)젬앤컴퍼니	(주)젬앤컴퍼니	
	-	삼성메디코스(주)	(*2)
	(주)젬백스앤카엘	(주)젬백스앤카엘	(*1,6)
	(주)에너지전트	(주)에너지전트	(*6)
	-	(주)포틀랜드아시아	(*1)
	(주)삼성제약	(주)삼성제약	(*1)
	(주)퓨어랩	(주)퓨어랩	(*1)
	케이씨투자조합1호	케이씨투자조합1호	(*1)
	(주)스톤브릿지유니온	(주)스톤브릿지유니온	(*1)
	(주)와이즈얼라이언스	(주)와이즈얼라이언스	(*1)
	(주)케이알쓰리,	(주)케이알쓰리	(*1)
	박원진	-	(*1,2)
	(주)한국줄기세포뱅크	-	(*1,2)
	(주)크리스에프앤씨	-	

	(주)삼성제약헬스케어	-	
	원진바이오에이치씨	-	
	엄주호	-	
	주요 경영진	주요 경영진	

- (*1) 회사가 최초 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 인수함에 따라 특수관계자로 분류하였습니다.
- (*2) 당분기 중 공동보유관계 해지에 따라 공동지배력이 해지되었으나, (*1)의 요건을 충족하므로 기타 특수관계자로 분류하였습니다.
- (*3) 당분기 중 신주 인수 등을 통하여 최대주주가 됨에 따라 기타특수관계자에서 최대주주로 분류하였습니다.
- (*4) 당분기 중 (주)한국출기세포뱅크로부터 지분 100% 를 인수하여 종속회사로 분류하였습니다.
- (*5) 당분기 중 종속회사인 (주)아이텍인베스트먼트가 100% 지분으로 설립한 회사로 종속기업으로 분류하였습니다.
- (*6) 종속회사인 (주)아이텍인베스트먼트가 지분을 보유하고 있는 회사를 기타특수관계자로 분류하였습니다.

30.2 특수관계자와의 거래내역

당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	이자수익	매입	대여금의 회수
종속회사	(주)아이텍인베스트먼트	150,036	22,500	6,900,000
	삼성메디코스(주)	-	14,000	-
기타특수관계자	(주)젠클컴퍼니	5,041	-	1,600,000
	(주)삼성제약헬스케어	-	17,164	-
	(주)크리스에프앤씨	-	3,248	-
	엄주호	14,997	-	1,000,000

<전분기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	이자수익	대여금의 대여
기타특수관계자	(주)젠클컴퍼니	5,479	1,600,000
기타특수관계자	임직원	2,728	78,300

30.3 특수관계자에 대한 채권채무

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

<당분기말>

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	미지급금
종속회사	삼성메디코스(주)	15,400

<전기말>

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	대여금	미수수익	기타채권
종속회사	(주)아이텍인베스트먼트	6,900,000	45,899	-
	삼성메디코스(주)	-	-	600,000
기타특수관계자	(주)젬앤컴퍼니	1,600,000	25,644	-
	엄주호	1,000,000	7,814	-

30.4 특수관계자와의 자금거래

당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	이자율	기초	회수/상환	기말
종속회사	(주)아이텍인베스트먼트	4.6%	6,900,000	(6,900,000)	-
기타특수관계자	(주)젬앤컴퍼니	5.0%	1,600,000	(1,600,000)	-
	엄주호	4.6%	1,000,000	(1,000,000)	-

<전분기>

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	이자율	기초	대여/차입	회수/상환	기말
기타특수관계자	(주)젬앤컴퍼니	5.0%	-	1,600,000	-	1,600,000
	임직원	3.5%	116,000	78,300	194,300	-
	박원진(*)	-	-	4,299,792	-	4,299,792
	(주)한국출기세포뱅크(*)	-	-	2,200,320	-	2,200,320

(*) 기타특수관계자인 박원진 및 (주)한국출기세포뱅크와의 자금거래는 현금출자입니다.

30.5 특수관계자와의 출자내역

당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 자금출자거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당분기	전분기
종속회사	(주)아이텍인베스트먼트	-	3,000,000
	삼성메디코스(주) (*)	11,000,000	-

(*) 회사는 당분기 중 상기 특수관계자에게 현금출자를 하였습니다.

30.6 당분기말 현재 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

30.7 당분기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

30.8. 회사가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유한 자에 대하여 특수관계자로 분류하였으며, 당분기말과 전기말 현재 미상환 전환사채 및 신주인수권부사채의 권면액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당분기말	전기말
미상환 전환사채	15,070,000	48,000,000
미상환 신주인수권부사채	10,000,000	10,000,000

30.9 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
단기급여	275,610	487,512
퇴직급여	8,191	35,189
합계	283,801	522,701

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

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

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

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

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 최초적용일인 2019년 1월 1일 현재 사용권자산 및 리스부채는 각각 214,089천원, 212,593천원 증가하였으며, 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
----	----

1. 2018년 12월 31일의 금융리스부채	-
2. 2019년 1월 1일의 운용리스 약정 조정내역	212,593
- 2018년 12월 31일의 운용리스 약정	231,127
- 2019년 1월 1일의 운용리스 약정 할인금액	220,968
(조정) 단기리스 및 소액자산리스 예외규정 적용	(8,375)
3. 2019년 1월 1일의 리스부채	212,593

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

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

① 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	당기초
사용권자산(*1)		
기계장치	3,173,097	-
차량운반구	420,173	214,089
사용권자산 계	3,593,270	214,089
리스부채		
유동금융리스부채	2,190,830	76,623
비유동금융리스부채	1,477,154	135,970
금융리스부채 계	3,667,984	212,593

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

(*2) 당분기 중 증가된 사용권자산은 4,349,719 천원 입니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비:		
기계장치	90,216	-
차량운반구	880,322	-
합계	970,538	-

리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	53,400	-
단기리스료(매출원가 및 판관비에 포함)	215,730	-

(*) 당분기 중 리스의 총 현금 유출(단기리스료 제외)은 923,498 천원 입니다.

③ 실무적 간편법의 사용

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

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

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

32. 위험관리

32.1 재무위험관리요소

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

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

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

(1) 시장위험

① 환율변동위험

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

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

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	USD	JPY	USD	JPY
외화자산:				
현금및현금성자산	3,128,751	-	2,009,745	-
매출채권및기타채권	783,285	-	460,657	-
합계	3,912,036	-	2,470,402	-
외화부채:				
매입채무및기타금융부채	1,243,114	-	3,328	366,172
합계	1,243,114	-	3,328	366,172

당분기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율변동이 법인세비용차감전순익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	266,892	(266,892)	246,707	(246,707)
JPY	-	-	(36,617)	36,617
합계	266,892	(266,892)	210,090	(210,090)

② 이자율위험

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

당분기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
금융자산	16,677,731	42,427,744
금융부채	(18,738,080)	(21,383,820)
합계	(2,060,349)	21,043,924

당분기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 50bp 변동시법인세비용차감 전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	83,389	(83,389)	212,139	(212,139)
이자비용	(93,690)	93,690	(106,919)	106,919
합계	(10,301)	10,301	105,220	(105,220)

③ 가격위험

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

(2) 신용위험

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

① 위험관리

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

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

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

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

② 신용보강

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

③ 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 용역의 제공에 따른 매출채권

- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나, 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 당분기말 및 전기말 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.

당분기말 및 전기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	4,079,066	0.79%	32,179	2,946,395	0.08%	2,232
30일 초과 연체	169,599	9.91%	16,799	654,036	2.41%	15,756
60일 초과 연체	116,521	14.96%	17,435	1,903	6.20%	118
91일 초과 연체	209,344	19.23%	40,264	-	-	-
121일 초과 연체	160,775	22.51%	36,197	-	-	-
151일 초과 연체	285,984	27.20%	77,781	-	-	-
182일 초과 연체	334,179	45.03%	150,486	-	-	-
212일 초과 연체	398,347	68.77%	273,944	-	-	-
242일 초과 연체	193,687	0.00%	-	-	-	-
합계	5,947,502	-	645,085	3,602,334	-	18,106

당분기와 전분기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초	18,106	11,412
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	626,979	1,516
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(6,182)
기말	645,085	6,746

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합

리적으로 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 않습니다.

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) 당기손익공정가치측정 금융자산

회사는 당기손익공정가치측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당분기말 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.

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

(단위: 천원)

당분기말					
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	4,162,062	4,162,062	3,390,915	771,147	-
단기차입금	4,000,000	4,093,699	4,093,699	-	-
장기차입금(유동성포함)	14,738,080	15,792,862	3,277,075	10,374,270	2,141,517
전환사채	14,163,329	17,085,449	-	17,085,449	-
신주인수권부사채	9,266,743	10,612,080	-	10,612,080	-
파생상품부채	949,260	949,260	-	949,260	-
금융리스부채	3,667,984	3,667,984	2,190,830	1,477,154	-

합계	50,947,458	56,363,396	12,952,519	41,269,360	2,141,517
----	------------	------------	------------	------------	-----------

(단위: 천원)

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

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

32.2 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.

당분기말 및 전기말 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
총차입금	42,168,152	73,207,527
차감: 현금및현금성자산	(16,681,810)	(10,059,009)
순부채	25,486,342	63,148,518
자본총계	52,031,083	36,941,327
총자본	77,517,425	100,089,845
자본조달비율	32.88%	63.09%

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

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금
				설정률
제15기 3분기	매출채권	6,748,734	855,165	12.7
	미수수익	19,577	9,276	47.3
	미수금	7,949	-	-
	대여금	125,664	50,000	39.7
	보증금	1,171,905	11,944	1.0
	합 계	8,073,829	926,385	11.4
제14기	매출채권	3,602,334	18,106	0.5
	미수수익	43,008	-	-
	미수금	85,039	-	-
	대여금	2,600,000	-	-
	보증금	852,475	-	-
	합 계	7,182,856	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	제15기 3분기	제14기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	18,106	11,412
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-
② 상각채권회수액	-	-
③ 기타증감액	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	908,279	6,694,
4. 기말 대손충당금 잔액합계	926,385	18,106

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) 당분말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위: 천원, %)

경과기간	만기일 미도래	만기일 경과 후 6개월이하	만기일 경과 후 6개월초과 1년이하	계
금 액	4,565,769	1,574,137	608,828	6,748,734
구성비율	67.65%	23.32%	90.3%	100.00%

다. 재고자산 현황

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득가액	평가총당금	장부금액	취득가액	평가총당금	장부금액
원재료	345,970	(50,134)	295,836	-	-	-
부재료	127,036	(63,304)	63,732	-	-	-
재공품	299,101	-	299,101	-	-	-
상품	250,913	-	250,913	-	-	-
제품	56,153	-	56,153	-	-	-
합계	1,079,173	(113,438)	965,735	-	-	-

라. 수주계약 현황

- 해당사항 없음

마. 금융상품 공정가치

1. 금융상품 종류별 공정가치

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

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

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	18,295,763	(*)	13,021,324	(*)
매출채권및상각후원가금융자산	7,187,744	(*)	12,229,750	(*)
당기손익공정가치측정금융자산	1,528,020	1,528,020	39,820,711	39,820,711
금융자산 합계	27,011,227	1,528,020	65,071,785	39,820,711
금융부채:				
매입채무및기타금융부채	4,838,792	(*)	3,588,839	(*)
차입금	18,738,080	(*)	21,383,820	(*)
전환사채 및 신주인수권부사채	23,986,023	(*)	51,823,707	(*)
리스부채	3,788,878	(*)	-	(*)
파생상품부채	1,001,202	1,001,202	2,419,368	2,419,368
금융부채 합계	52,352,975	1,001,202	79,215,734	2,419,368

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

2 금융상품 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준2	수준1의 공시가격 외에 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치.
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

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

<당분기말>		(단위: 천원)			
	수준1	수준2	수준3	합계	
금융자산 :					
당기손익공정가치측정금융자산	1,527,500	520	-	1,528,020	
금융부채 :					
파생상품부채	-	-	1,001,202	1,001,202	

<전기말>		(단위: 천원)			
	수준1	수준2	수준3	합계	
금융자산 :					
당기손익공정가치측정금융자산	7,451,975	32,368,736	-	39,820,711	
금융부채 :					
파생상품부채	-	-	2,419,368	2,419,368	

연결회사의 비반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산이나 금융부채를 당분기말에 측정하지 않았습니다.

3 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)				
구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산 :				
환매조건부채권 외	520	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
파생상품부채 :				
조기상환권	1,001,202	3	이항모형	할인율, 추가변동성
합계	1,001,722			

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

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

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

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

바. 채무증권 발행 실적 등

1) 채무증권 발행실적

채무증권 발행실적

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면 총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
아이텍(주)	회사채	사모	2018년 08월 14일	48,000	0%	-	2021년 08월 14일	미상환	-
아이텍(주)	회사채	사모	2018년 11월 12일	10,000	0%	-	2021년 11월 12일	미상환	-
합 계	-	-	-	58,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

전자단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	15,070	10,000	-	-	-	-	25,070
	합계	-	15,070	10,000	-	-	-	-	25,070

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분·반기보고서상 본 항목을 기재하지 않습니다.

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
제15기(당분기)	한미회계법인	해당사항없음	해당사항없음
제14기(전기)	한미회계법인	적정	해당사항없음
제13기(전전기)	한미회계법인	적정	해당사항없음

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

(단위 : 천원)

사업연도	감사인	내 용	보수	총소요시간
제15기(당기)	한미회계법인	정기회계감사 및 반기검토보고	110,000	-
제14기(전기)	한미회계법인	정기회계감사 및 반기검토보고	48,000	790
제13기(전전기)	한미회계법인	정기회계감사 및 반기검토보고	35,000	446

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제15기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제14기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제13기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 내부통제에 관한 사항

사업연도	검토의견	지적사항
제15기(당기)	-	-
제14기(전기)	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-

제13기(전전기)	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-
-----------	---	---

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 3명의 상근사내이사와 1명의 비상근 사외이사로, 총 4인의 이사로 구성되어 있으며, 이사회의 의장은 당사 정관에 따라 이장혁 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		
			이순규 (출석률:83%)	이완성 (출석률:0%)	조광인 (출석률:20%)
			찬반여부		
1	2019.01.11	삼성메디코스 주식 양수의 건	찬성	-	해당 X
2	2019.01.18	유상증자 참여의 건	찬성	-	해당 X
3	2019.03.05	제14기 결산 실적 승인의 건	찬성	-	해당 X
4	2019.03.06	신주발행의 건(스톡옵션)	-	-	해당 X
5	2019.03.11	제14기 정기주주총회 소집의 건	찬성	-	해당 X
6	2019.03.11	중소기업은행단기 운영자금 차입의 건	-	-	해당 X
7	2019.05.02	신한은행 수입신용장 오픈의 건	찬성	-	해당 X
8	2019.07.12	임시주주총회 소집의 건	찬성	-	해당 X
9	2019.08.02	중소기업은행 기업대출 연장의 건	찬성	-	해당 X
10	2019.08.06	임시주주총회 의안 확정 의 건	찬성	-	해당 X
11	2019.08.08	만기전 사채 취득의 건	찬성	-	해당 X
12	2019.08.19	기업은행 대출 연장 및 대환의 건	찬성	-	해당 X
13	2019.08.29	만기전 사채 취득의 건	해당 X	해당 X	-
14	2019.09.03	만기전 사채 취득의 건	해당 X	해당 X	-
15	2019.09.03	대표이사 선임의 건	해당 X	해당 X	찬성
16	2019.09.04	자금 대여의 건	해당 X	해당 X	-
17	2019.10.29	만기전 사채 취득의 건	해당 X	해당 X	-

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	연임여부
사내이사 (대표이사)	이장혁	이사회	경영총괄	해당사항없음	해당사항없음	-
사내이사	최현식	이사회	사내이사	해당사항없음	최대주주 법인의 최대주주	-
사내이사	전상진	이사회	사내이사	해당사항없음	해당사항없음	-
사외이사	조광인	이사회	사외이사	해당사항없음	해당사항없음	-

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사는 당기부터 감사에게 교육을 실시하는 것을 검토하고 있습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 2019년 3월 26일 정기주주총회결의 의하여 선임된 감사1명(채규형)이 감사업무를 수행하고 있습니다.

성명	주요경력	비고
채규형	연세대학교 문과대학 사회학과 석사 전 (주)오피스 감사 전 (주)퓨어바이오텍 감사 전 (주)아이셀 이사 전 (주)프라임사이트 이사	-

나. 감사의 독립성

당사의 감사 채규형은 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.

당사의 감사 채규형은 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.

감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	당사는 당기부터 감사에게 교육을 실시하는 것을 검토하고 있습니다.

감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
회계팀	3	-	-
-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

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

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)포틀랜드아시아	최대주주	보통주	0	0	939,844	9.98	-
최현식	등기임원	보통주	0	0	200,000	2.12	-
계		보통주	0	0	1,139,844	12.10	-
		우선주	0	0	0	0	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)포틀랜드아시아	1	최현식	100	최현식	100	최현식	100
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)포틀랜드아시아
자산총계	9,024
부채총계	7,148
자본총계	1,876
매출액	-
영업이익	-
당기순이익	-

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

당사의 최대주주인 (주)포틀랜드아시아는 2016년 10월 19일 설립된 비상장법인으로서, 본 보고서 작성기준일 현재 경영컨설팅 및 투자업 등을 영위하고 있습니다.

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당사항 없습니다.

4. 최대주주 변동 현황

가. 최대주주 및 특수관계인 주식소유현황

최대주주 변동내역

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(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
2019년 06월 26일	(주)한국출기세포뱅크	360,000	5.64	의결권 공동보유 관계해지	특별관계자 관계 해지
2019년 09월 03일	(주)포틀랜드아시아	939,844	9.98	전환사채 주식전환 및 장외매수	-
2019년 09월 26일	최현식	130,000	1.38	장내매수	특별관계자
2019년 09월 30일	최현식	70,000	0.74	장내매수	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 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	(주)포틀랜드아시아	939,844	9.98	-

	박원진	503,500	5.35	-
	우리사주조합	661	0.01	-

나. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 주)

구분	주주		보유주식		비고
	주주수	비율	주식수	비율	
소액주주	2,167	99.63	7,146,333	75.87	-

6. 주식사무

정관상 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"> 1. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 일반공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 3. 발행주식 총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 4. 발행주식 총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 주식예약증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 주권을 증권시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우 7. 우리사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우 8. 상법 제340조의2 및 제542조의3의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 9. 발행주식총수의 100분의 10을 초과하지 않는 범위 내에서 우리사주조합원에게 신주를 발행하는 경우 <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 3개월 이내	
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 (www.iteksemi.com)	

7. 주가 및 주식거래실적
 가. 국내증권시장

(단위: 원, 주)

종 류			19년 4월	19년 5월	19년 6월	19년 7월	19년 8월	19년 9월
보통주	주 가	최저	13,150	12,450	13,100	12,250	6,410	5,880
		최고	14,650	14,650	16,450	15,250	8,610	7,120
		평균	13,900	13,557	14,647	13,750	7,510	6,500
	거래량	최저 일거래	14,786	13,212	47,904	39,705	82,910	35,678
		최고 일거래	97,550	725,733	469,549	807,606	2,655,888	421,418
		월간 거래	950,569	1,651,948	2,800,210	4,905,917	11,490,834	2,673,705

나. 해외증권시장
 - 해당사항 없음

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원의 현황

임원 현황

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이장혁	남	1973.09	대표이사	등기임원	상근	대표이사	인디애나주립대 로스쿨 석사 (주)이스타비 법무실장 (주)메카포럼 기획조정실장 (주)레온 이사	-	-	-	2018.08.13 ~현재	2021년 08월 12일
최현식	남	1966.02	사내이사	등기임원	상근	경영지원	전) ㈜포틀랜드아시아 대표이사 사 현) ㈜포틀랜드아시아 감사	200,000	-	최대주주의 최 대주주	2019.08.22 ~현재	2022년 08월 21일
전상진	남	1977.01	사내이사	등기임원	상근	경영지원	전) 케이디모터스㈜ 이사 현) 글로벌파트너스 대표이사	-	-	-	2019.08.22 ~현재	2022년 08월 21일
조광인	남	1967.04	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	전) 중성모터스 한국총판 대표 현) 중국 썬쓰추싱 및 승조전 기집단 국제부 회장	-	-	-	2019.08.22 ~현재	2022년 08월 21일
채규형	남	1966.10	감사	등기임원	비상근	감사	연세대학교 사회학과 석사 ㈜오페이스 감사 ㈜퓨어바이오텍 감사 ㈜아이셀 이사 ㈜프라임사이트 이사	-	-	-	2019.03.26 ~현재	2022년 03월 26일

직원 현황

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 천원)

사업부문	성별	직원 수				합 계	평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자						
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)					
시스템반도체	남	133	-	21	-	154	4.32	5,472,860	35,538	-
시스템반도체	여	82	-	35	-	117	3.26	2,997,670	25,621	-
합 계		215	-	56	-	271	3.79	8,470,530	-	-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
-----	-----	---------	----------	----

미등기임원	10	1,098,778	109,877	-
-------	----	-----------	---------	---

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	2,000,000	-
감사	1	1,000,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
12	284,814	23,734	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	94,637	31,546	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	8,968	4,484	-
감사위원회 위원	0	-	-	-
감사	1	12,000	12,000	-

<이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 원)

구분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	3	-	-
사외이사	2	-	-

감사위원회 위원 또는 감사	1	-	-
계	6	-	-

<표2>

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	변동수량			미행사 수량	행사기간	행사 가격
					부여	행사	취소			
강호남	미등기임원	2015.03.02	신주교부	보통주	25,000	25,000	-	-	2017.03.02~2020.03.0 1	2,900
김덕기	미등기임원	2015.03.02	신주교부	보통주	25,000	25,000	-	-	2017.03.02~2020.03.0 1	2,900
김재동	미등기임원	2015.03.02	신주교부	보통주	25,000	25,000	-	-	2017.03.02~2020.03.0 1	2,900
신 혁	미등기임원	2015.03.02	신주교부	보통주	25,000	25,000	-	-	2017.03.02~2020.03.0 1	2,900
김경일	직원	2015.03.02	신주교부	보통주	15,000	15,000	-	-	2017.03.02~2020.03.0 1	2,900
이승복	직원	2015.03.02	신주교부	보통주	15,000	15,000	-	-	2017.03.02~2020.03.0 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 3개의 계열회사가 있습니다.

구분	회사수	회사명
상장	1	아이텍(주)
비상장	1	(주)아이텍인베스트먼트
비상장	1	삼성메디코스(주)

2. 계열회사 간 임원 겸직 현황

보고서 작성 기준일 당사의 임원겸직현황은 다음과 같습니다.

성명	직위	겸직현황
이장혁	대표이사	아이텍(주) 대표이사 (주)아이텍인베스트먼트 대표이사 삼성메디코스(주) 사내이사
최현식	사내이사	아이텍(주) 사내이사 (주)아이텍인베스트먼트 대표이사 삼성메디코스(주) 감사
전상진	사내이사	-

타법인출자 현황

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
(주)아이텍인베스트먼트	2018년 08월 27일	-	3,000	600,000	100	3,000	-	-	-	600,000	100	3,000	7,072	288
삼성메디코프(주)	2019년 01월 11일	-	18,000	-	-	-	6,000,594	29,000	5,761	6,000,594	100	23,239	21,072	-512
합 계				600,000	100	3,000	6,000,594	29,000	5,761	6,000,594	100	26,239	28,792	-224

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 당분기말 현재 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당분기말	전기말	비고
공동지배인 또는 공동지배기업	-	(주)한국출기세포뱅크	(*1,2)
	-	박원진	(*1,2)
최대주주	(주)포틀랜드아시아	-	(*3)
기타 특수관계자	(주)바이오빌	(주)바이오빌	-
	(주)젬앤컴퍼니	(주)젬앤컴퍼니	-
	-	삼성메디코스(주)	(*4)
	(주)젬백스앤카엘	(주)젬백스앤카엘	(*1,5)
	(주)에너지트	(주)에너지트	(*5)
	-	(주)포틀랜드아시아	(*1)
	(주)삼성제약	(주)삼성제약	(*1)
	(주)퓨어랩	(주)퓨어랩	(*1)
	케이씨투자조합1호	케이씨투자조합1호	(*1)
	(주)스톤브릿지유니온	(주)스톤브릿지유니온	(*1)
	(주)와이즈얼라이언스	(주)와이즈얼라이언스	(*1)
	(주)케이알쓰리	(주)케이알쓰리	(*1)
	(주)한국출기세포뱅크	-	(*1,2)
	박원진	-	(*1,2)
	(주)크리스에프앤씨	-	-
	(주)삼성제약헬스케어	-	-
	이그잭스	-	-
	(주)필링크	-	-
	원진바이오에이치씨	-	-
	엄주호	-	-
주요 경영진	주요 경영진	-	

(*1) 회사가 최초 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 인수함에 따라 특수관계자로 분류하였습니다.

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

(*3) 당분기 중 신주 인수 등을 통하여 최대주주가 됨에 따라 기타특수관계자에서 최대주주로 분류하였습니다.

(*4) 당분기 중 (주)한국출기세포뱅크로부터 지분 100%를 인수하여 종속회사로 분류하였습니다.

(*5) 종속회사인 (주)아이텍인베스트먼트가 지분을 보유하고 있는 회사를 기타특수관계자로 분류하였습니다.

2. 특수관계자와의 거래내역

당분기 및 전반기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당분기>		(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	이자수익	매입	이자비용	보증금의 회수	대여금의 회수	차입금의 상환
기타 특수관계자	(주)젬백스앤카엘	16,602	-	-	3,740	-	-	-
	(주)젬앤컴퍼니	-	5,041	-	-	-	1,600,000	-
	(주)삼성제약	27,260	-	72,637	3,176	-	-	1,200,000
	(주)삼성제약헬스케어	-	-	20,886	-	-	-	-
	(주)필링크	-	-	28,756	-	-	-	-
	(주)크리스에프앤씨	-	-	3,875	-	-	-	-
	(주)바이오빌	-	-	4,183	-	-	-	-
	염주호	-	14,997	-	-	-	-	1,000,000

<전반기>		(단위: 천원)	
특수관계 구분	특수관계자명	이자수익	대여금의 대여
기타특수관계자	(주)젬앤컴퍼니	5,479	1,600,000
기타특수관계자	임직원	2,728	78,300

3. 특수관계자에 대한 채권채무

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

<당분기>		(단위: 천원)			
구분	특수관계자명	매출채권 등	임차보증금	미지급금	미지급비용
기타 특수관계자	(주)바이오빌(*1)	-	750,000	2,359	-
	(주)삼성제약헬스케어	-	-	2,450	-
	(주)젬백스앤카엘	-	-	-	1,247
	(주)삼성제약	3,300	-	9,233	-

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

(*2) 연결회사가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유한 자에 대하여 특수관계자로 분류하였으며, 당분기말 현재 미상환 전환사채 및 신주인수권부사채의 권면액은 각각 15,570백만원 및 10,000백만원입니다.

<전기말>		(단위: 천원)		
구분	특수관계자명	대여금	미수수익	기타채권
기타특수관계자	삼성메디코스	-	-	600,000
	(주)젬앤컴퍼니	1,600,000	25,644	-
	(주)젬백스앤카엘(*)	-	-	5,084,400

	(주)에너지전트	-	-	2,122,575
	엄주호	1,000,000	7,814	-

(*) 연결회사가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유한 자에 대하여 특수관계자로 분류하였으며, 전기말 미상환 전환사채 및 신주인수권부사채의 권면액은 각각 48,000백만원 및 10,000백만원입니다.

4. 특수관계자와의 자금거래

당분기와 전반기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

<당분기>		(단위: 천원)				
구분	특수관계자명	이자율	기초	연결범위변동	회수/상환	기말
기타 특수관계자	(주)젼앤컴퍼니	5.0%	1,600,000	-	(1,600,000)	-
	(주)삼성제약	4.6%	-	1,200,000	(1,200,000)	-
	엄주호	4.6%	1,000,000	-	(1,000,000)	-

<전기>		(단위: 천원)				
구분	특수관계자명	이자율	기초	대여/차입	회수/상환	기말
기타 특수관계자	(주)젼앤컴퍼니	5.0%	-	1,600,000	-	1,600,000
	임직원	3.5%	116,000	78,300	194,300	-
	박원진(*)	-	-	4,299,792	-	4,299,792
	(주)한국줄기세포뱅크(*)	-	-	2,200,320	-	2,200,320

(*1) 기타특수관계자인 박원진 및 (주)한국줄기세포뱅크와의 자금거래는 현금출자입니다.

5. 당분기말 및 전기말 현재 연결회사와 특수관계자와의 출자거래 내역은 없습니다.

6. 당분기말 현재 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 아니합니다.

7. 당분기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 아니합니다.

8. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
단기급여	301,594	487,512
퇴직급여	8,191	35,189

합계	309,785	522,701
----	---------	---------

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행, 변경사항 및 주주총회 현황

가. 공시사항의 진행, 변경사항

- 해당사항없음

나. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
임시주주총회 (2019.08.22)	1.정관 일부 변경 2.이사 선임	원안승인 원안승인	-
제14기 정기주주총회 (2019.03.26)	1. 재무제표 승인 2. 정관 일부 변경 3. 감사 선임 4. 임원퇴직금지규정 변경 5. 이사 보수 한도 6. 감사 보수 한도	원안승인 원안승인 원안승인 원안승인 원안승인 원안승인	-
임시주주총회 (2018.08.13)	1.정관 일부 변경 2.이사 선임 3.감사 선임 4.이사 보수 한도 5.감사 보수 한도	원안승인 원안승인 원안승인 원안승인 원안승인	-
제13기 정기주주총회 (2018.03.28)	1.재무제표 승인 2.이사 보수 한도	원안승인 원안승인	-
제12기 정기주주총회 (2017.03.31)	1.재무제표 승인 2.이사 선임 3.이사 보수 한도	원안승인 원안승인 원안승인	-

2. 우발채무 등

가. 중요한 소송사건

- 해당사항없음

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 천원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증 현황

- 해당사항없음

라. 채무인수약정 현황

- 해당사항없음

마. 그 밖의 우발채무 등

- 그 밖의 우발채무 등은 「Ⅲ. 재무에 관한 사항, 5. 재무제표 주석, 우발채무와 약정사항」을 참조 바랍니다.

바. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행

- 해당사항없음

3. 단기매매차익 발생 및 환수현황

당사는 최근 3사업연도(2016.01.01~2018.12.31) 동안 총 1건, 前주요주주 (2016.02.05~2016.05.31) 김모씨에 대한 966,901,693원의 단기매매차익 발생사실을 금융감독원장으로부터 통보 받은바 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 발생사실 통보일	단기매매 차익 통보금액	환수금액	미환수 금액	반환청구 여부	반환청구 조치계획	제적기간	공시여부
주요주주	2017년 06월 22일	966,901,693	-	966,901,693	여	-반환청구소송 승소 -채권추심 등	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 증권예탁증권을 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)

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

구 분	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
		사용용도	조달금액	내용	금액	
제3차배정 유상증자	2018년 06월 25일	원부자재매입 기계설비 취득 R&D 투자대금	6,500	원부자재매입 기계설비 취득 R&D 투자대금	6,500	-
제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채	2018년 08월 14일	차입금 상환 신규사업 진출 기계설비 취득 원부자재매입 R&D 투자대금	48,000	기계설비 취득 및 신규사업 진출	41,380	현재 단기금융상품에 보관중이며, 향후 자금 사용 계획에 따라 집행 예정
제1회 무기명식 무보증 사모 비분리형 신주인수 권부사채	2018년 11월 12일	기계설비 취득 해외시장개척 검토 운영자금	10,000	-	-	현재 단기금융상품에 보관중이며, 향후 자금 사용 계획에 따라 집행 예정

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 천원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액	-	-	-	-	-	(-)	-
내부 매출액	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	-
순 매출액	-	-	-	-	-	-	-
영업손익	-	-	-	-	-	(-)	-
계속사업손익	-	-	-	-	-	(-)	-
당기순손익	-	-	-	-	-	(-)	-
자산총액	-	-	-	-	-	(-)	-
부채총액	-	-	-	-	-	(-)	-
자기자본	-	-	-	-	-	(-)	-
자본금	-	-	-	-	-	(-)	-
감사인	-	-	-	-	-	-	-
감사·검토 의견	-	-	-	-	-	-	-
비 고	-	-	-	-	-	-	-

보호예수 현황

(기준일 : 2019년 09월 30일)

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
보통주	716,537	2019년 09월 20일	2020년 09월 19일	1년	1.코스닥상장규정 제23조 제2항	9,419,459
-	-	-	-	-	-	-

*2019년 09월 03일자 최대주주의 변경과 관련하여 상기의 보호예수사유에 따라 보호예수 되었습니다.

*본 사항은 예탁결제원 증권정보포털(SEIbro)에서 보호예수 사실을 확인 할 수 있습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없습니다.