

목 차

사업보고서	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 주석	31
4. 재무제표	94
5. 재무제표 주석	98
6. 기타 재무에 관한 사항	156
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	163
V. 감사인의 감사의견 등	165
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	167
1. 이사회에 관한 사항	167
2. 감사제도에 관한 사항	168
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	169
VII. 주주에 관한 사항	171
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	175
1. 임원 및 직원 등의 현황	175
2. 임원의 보수 등	176
IX. 계열회사 등에 관한 사항	179
X. 이해관계자와의 거래내용	180
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	184
【전문가의 확인】	188
1. 전문가의 확인	188
2. 전문가와의 이해관계	188

사업보고서

(제 15 기)

사업연도 2019년 01월 01일 부터
 2019년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2020년 03월 30일

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.iteksemi.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 상무이사 (성 명) 홍 진 삼

(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.)

2020. 03. 30.

아이텍 주식회사

대 표 이 사 이 장  (서명)

신고업무담당이사  (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

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

당사의 신용평가 이력은 다음과 같습니다.

평가기준일	결산일	당사 신용평가등급	평가회사	신용등급체계	당사 신용등급의 의미
2019.05	2018.12.31	BB-	(주)이크레더블	D~AAA	채무이행 능력에 문제가 없으나, 경제여건 및 시장환경 변화에 따라 그 안정성면에서는 투기적인 요소가 내포되어 있음.

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

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	2018.08.27	서울시 영등포구 영등포로 272	경영컨설팅업	3,932	지분 100% 보유에 따른 지배력 보유	여
삼성메디코스(주)	2009.07.27	경기도 성남시 분당구 운중로 146	화장품 제조유통업	20,383	지분 100% 보유에 따른 지배력 보유	여
(주)에스엠비에스	2019.08.21	경기도 성남시 분당구 운중로 142	전기이륜차 유통업	868	지분 100% 보유에 따른 지배력 보유	여

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	삼성메디코스(주)	당기 지분 100% 인수
	(주)에스엠비에스	당기 중 신설
연결 제외	-	-
	-	-

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	주요 내용
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 회의, 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)한국줄기세포뱅크(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) 당기 중 공동보유관계 해지에 따라 공동지배력이 해지되었습니다.

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 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종 류	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)	보통주	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	-
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	-

2019년 11월 29일	전환권행사	보통주	71,653	500	6,978	-
---------------	-------	-----	--------	-----	-------	---

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주)

종류\구분	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
						전환비율(%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능 주식수	
제1회 무기명 무보증 사모 전환사채	2018년 08월 14일	2021년 08월 14일	48,000,000	기명식 보통주	2019.08.14 ~ 2021.07.14	100	6,978	10,200,000	1,461,736	-
합계	-	-	48,000,000	-	-	100	6,978	10,200,000	1,461,736	-

미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주)

종류\구분	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	행사대상 주식의 종류	신주인수권 행사가능기간	행사조건		미행사신주인수권부사채		비고
						행사비율(%)	행사가액	권면(전자등록)총액	행사가능 주식수	
제1회 무기명 무보증 사모 비분리형 신주인수권부사 채	2018년 11월 12일	2021년 11월 12일	10,000,000	기명식 보통주	2019.11.12 ~ 2021.10.12	100	6,978	4,000,000	573,230	-
합계	-	-	10,000,000	-	-	100	6,978	4,000,000	573,230	-

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	100,000,000	-	100,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	9,491,112	-	9,491,112	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	9,491,112	-	9,491,112	-

V. 자기주식수	-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	9,491,112	-	9,491,112	-

5. 의결권 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	9,491,112	-
	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	9,491,112	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제15기	제14기	제13기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-8,277	1,577	-
(별도)당기순이익(백만원)		-7,142	1,129	1,513
(연결)주당순이익(원)		-1,109	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

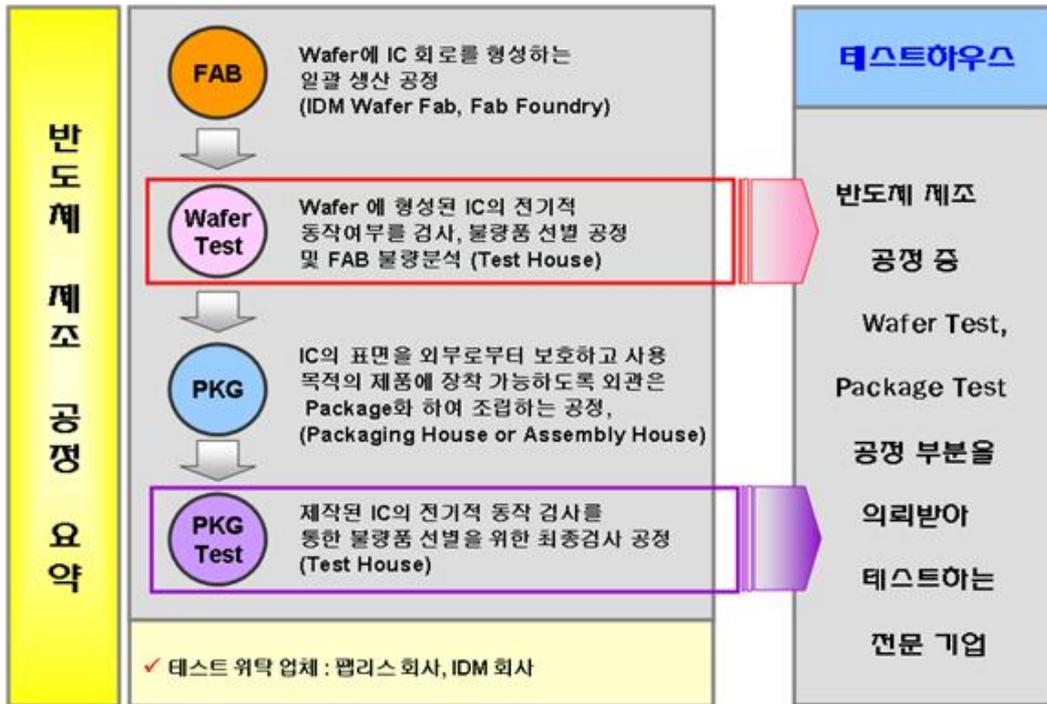
반도체 회사들을 제조공정에 따라 나누면 아래[표]와 같이 전체 공정을 모두 가지고 있는 IDM 업체와 각 공정에 전문화된 회사들로 나눌 수 있습니다. 팹리스 업체와 파운드리 업체는 전공정에 전문화된 회사들이고, 패키지와 테스트 업체는 후공정에서 전문화된 회사들입니다.

[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, 넥스트칩
	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		<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

② 테스트 회사의 Position과 역할

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



반도체테스트는 반도체 제조 공정상 맨 마지막에 위치하므로, 반도체 칩의 양품, 불량 판별 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 사업케도에 오르기까지는 지속적인 투자가 필요합니다. 테스트 회사를 운영하기 위한 장비는 제품의 불량을 검증하기 위한 테스터, 패키지테스트를 위한 핸들러, 웨이퍼 테스트를 위한 웨이퍼 프로버, 테스트가 완료된 제품의 외관 검사 및 패키징을 위한 후공정 장비 등이 필요합니다.

2) 비용구조의 특이성

테스트 산업은 반도체 제조공정의 마지막 공정으로 고객으로부터 제공받은 웨이퍼와 반도체 칩의 불량유무를 판별하여 제공하게 됩니다. 그러므로 원재료가 없으며, 발생하는 비용은 대부분이 장비 감가상각비와 인건비로 구성되는 특이한 비용 구조를 가지게 됩니다.

3) 기술 집약적 산업

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

다. 경쟁 현황

1) 국내 경쟁

국내 시스템 반도체 테스트를 전문으로 하고 있는 대표적인 기업으로는 4개의 업체(에이티 세미콘, 테스나, 지엠테스트, 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 테스트Program 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 (비율)	제 품 설 명
패키지 테스트	2005.06	15,748,544 60.93%	15,205,154 49.20%	20,580,553 52.03%	조립이 완료된 반도체에 대한 최종 양품/불량 판정 테스트
웨이퍼 테스트	2005.07	5,695,518 22.03%	9,596,938 31.05%	13,864,836 35.05%	Fab에서 나온 Wafer를 조립 진행 전 양품/불량 판정 테스트
기 타	-	4,403,563 17.04%	6,103,215 19.75%	5,109,766 12.92%	반도체 테스트 프로그램 개발 매출 등
합 계		25,847,625 100.0%	30,905,307 100.0%	39,555,155 100.0%	-

4. 생산 및 생산설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산실적

(단위 : 천원)

제 품 품목명	구 분	2017년	2018년	2019년
		금액	금액	금액

패키지 테스트	생산능력	28,461,329	26,380,750	40,512,900
	생산실적	15,748,544	15,205,154	20,580,553
	가동율	55.3%	57.6%	50.8%
웨이퍼 테스트	생산능력	8,548,714	15,531,499	21,800,057
	생산실적	5,695,518	9,596,938	13,864,836
	가동율	66.6%	61.7%	63.6%

(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	-	-	-	(655,537)	-	23,294,268
기계장치	23,035,529	1,776,294	-	6,725,168	(4)	(7,562,245)	13,800	23,988,542
차량운반구	57,241	1,833	-	53,344	(34,754)	(25,749)	-	51,915
비품	387,944	215,286	-	20,391	(1,779)	(283,793)	-	338,049
시설장치	11,667	29,745	-	46,091	-	(20,921)	-	66,582
사용권자산	-	-	233,253	4,479,240	-	(1,597,378)	-	3,115,115
건설중인자산	-	17,000	-	213,800	-	-	(30,800)	200,000
합계	43,804,671	11,168,393	233,253	19,900,522	(4,764)	(10,145,623)	(17,000)	64,939,452

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

(단위: 천원)

매출 유형	품목	2017년	2018년	2019년
		금액	금액	금액
반도체 테스트매출	패키지테스트	15,748,544	15,205,154	20,580,553
	웨이퍼테스트	5,695,518	9,596,938	13,864,836
	개발매출 등	4,403,563	6,103,215	5,109,766
합계		25,847,625	30,905,307	39,555,155

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

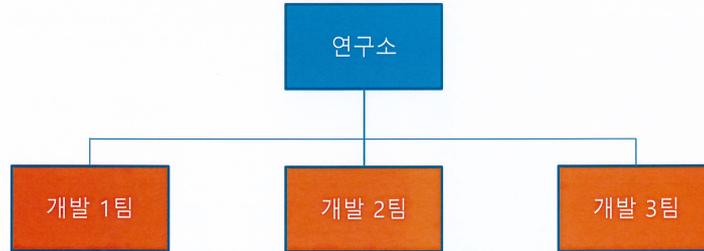
6. 수주상황

- 해당 사항 없음.

7. 연구개발활동

가. 연구개발 담당조직

아이텍(주) 연구소 조직도



업무 영역

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

나. 연구개발 실적

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

당사는 2019년 누계 101건의 반도체 테스트 프로그램을 직접 개발하였습니다.

다. 향후 연구개발 계획

당사의 개발은 고객사의 테스트프로그램 의뢰로부터 시작합니다. 당사가 주체적으로 개발 계획을 세우기는 어렵지만 2020년 100여건 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 표시 통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름추정 민감도분석	외화표시 금융자산 (부채) 만기구조
시장위험-이자율	변동금리 차입금	민감도분석	차입금 만기구조
신용위험	현금성자산, 매출채권, 채무상품	연체율분석 신용등급	은행예치금 다원화, 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타부채	현금흐름추정	차입한도유지

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

(1) 시장위험

① 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 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.

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	USD	JPY	USD	JPY
외화자산:				
현금및현금성자산	2,694,774	-	2,009,756	-
매출채권및기타채권	1,000,568	-	460,657	-
합계	3,695,342	-	2,470,413	-
외화부채:				
매입채무및기타금융부채	3,446	366,897	3,328	366,172
합계	3,446	366,897	3,328	366,172

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

(단위: 천원)				
구분	당분기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시

USD	369,190	(369,190)	246,707	(246,707)
JPY	(36,690)	36,690	(36,617)	36,617
합계	332,500	(332,500)	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.

당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
금융자산	9,424,793	52,842,035
금융부채	(17,894,000)	(21,383,820)
합계	(8,469,207)	31,458,215

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 50bp 변동시 법인세비용차감전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	47,124	(47,124)	264,210	(264,210)
이자비용	(89,470)	89,470	(106,919)	106,919
합계	(42,346)	42,346	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.

당기말 및 전기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	4,887,616	0.23%	11,995	2,946,395	0.08%	2,232
30일 초과 연체	218,990	1.48%	3,304	654,036	2.41%	15,756
60일 초과 연체	74,899	14.31%	10,758	1,903	6.20%	118
91일 초과 연체	91,749	18.15%	16,667	-	-	-
121일 초과 연체	116,475	22.28%	26,638	-	-	-

151일 초과 연체	106,006	21.01%	22,287	-	-	-
182일 초과 연체	209,344	23.36%	48,912	-	-	-
212일 초과 연체	162,041	28.41%	46,038	-	-	-
242일 초과 연체	275,334	33.48%	92,193	-	-	-
273일 초과 연체	327,661	57.82%	188,431	-	-	-
합계	6,470,115	-	467,223	3,602,334	-	18,106

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	18,106	11,412
연결범위의 변동	-	1,516
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	405,669	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(6,182)
기말	467,223	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. 당기 말 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.

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

(단위: 천원)					
당기말					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	3,685,661	3,685,661	3,685,661	-	-
단기차입금	4,000,000	4,047,899	4,047,899	-	-
장기차입금(유동성포함)	13,894,000	15,392,898	5,926,321	9,058,453	408,124
전환사채	10,310,932	11,432,648	11,432,648	-	-
신주인수권부사채	3,766,532	4,244,832	4,244,832	-	-
파생상품부채	561,028	561,028	541,818	19,210	-
금융리스부채	3,145,566	3,233,095	2,171,275	1,061,820	-
합계	39,363,719	42,598,061	32,050,454	10,139,483	408,124

(단위: 천원)					
전기말					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	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(채무상대표의 장단기차입금, 전환사채 및 신주인수권부사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 채무상대표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금	35,117,031	73,207,527
차감: 현금및현금성자산	(9,424,793)	(13,021,324)
순부채	25,692,238	60,186,203
자본총계	50,078,000	37,387,548
총자본	75,770,238	97,573,751
자본조달비율	33.91%	61.68%

9. 파생상품 등에 대한 사항

당기와 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동파생상품부채:		
전환사채 조기상환청구권	409,176	-
신주인수권부사채 조기상환청구권	151,852	-
비유동파생상품부채:		
전환사채 조기상환청구권	-	2,006,688
신주인수권부사채 조기상환청구권	-	412,680
합계	561,028	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	제14기	제13기
	(2019.12.31)	(2018.12.31)	(2017.12.31)
[유동자산]			
현금및현금성자산	9,424,792,904	13,021,323,772	1,517,322,386
당기손익-공정가치금융자산(유동)	-	32,368,735,939	-
매출채권및상각후원가금융자산(유동)	6,099,973,264	11,352,274,521	2,112,822,535
재고자산	484,138,696	-	-
기타유동자산	49,489,633	40,570,015	19,887,046
당기법인세자산	17,641,690	-	-
[비유동자산]			
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	2,183,064,000	7,451,975,000	-
매출채권및상각후원가금융자산(비유동)	597,516,583	877,475,000	378,394,000
유형자산	64,939,452,233	43,804,670,715	36,624,466,648
투자부동산	9,965,023,378	10,151,695,642	6,623,538,876
무형자산	214,030,519	310,152,900	437,961,454
이연법인세자산	1,025,437,332	105,319,120	1,423,253,092
자산총계	95,000,560,232	119,484,192,624	49,137,646,037
[유동부채]	30,999,992,126	10,944,326,249	7,600,770,984
[비유동부채]	13,922,567,959	71,152,318,846	15,452,869,421
부채총계	44,922,560,085	82,096,645,095	23,053,640,405
[자본금]	4,745,556,000	3,190,523,000	2,635,523,000
[자본잉여금]	39,996,646,265	19,030,763,359	12,903,444,959
[자본조정]	2,569,212,514	4,085,028,383	265,452,407
[이익잉여금]	2,766,585,368	11,081,232,787	10,279,585,266
자본총계	50,078,000,147	37,387,547,529	26,084,005,632

과목	2019.01.01~ 2019.12.31	2018.01.01~ 2018.12.31	2017.01.01 ~ 2017.12.31
매출액	47,026,177,416	30,905,306,653	25,847,624,863
영업이익(손실)	2,385,089,037	2,496,082,555	2,481,175,200
법인세비용 차감전순이익(손실)	(9,140,660,961)	2,021,020,376	1,832,414,168
당기순이익(손실)	(8,277,080,498)	1,576,622,642	1,512,672,683
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,109)	269	288
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	-	267	285
연결에 포함된 회사수	3	1	-

나 요약 별도재무정보

(단위 : 원)

구분	제15기	제14기	제13기
	(2019.12.31)	(2018.12.31)	(2017.12.31)
[유동자산]			
현금및현금성자산	7,609,267,792	10,059,008,503	1,517,322,386
당기손익-공정가치금융자산(유동)	-	32,368,735,939	-
매출채권및상각후원가금융자산(유동)	5,066,028,434	18,256,674,141	2,112,822,535
기타유동자산	34,916,844	40,570,015	19,887,046
[비유동자산]			
매출채권및상각후원가금융자산(비유동)	323,174,851	852,175,000	378,394,000
유형자산	45,861,043,346	43,762,764,722	36,624,466,648
투자부동산	9,965,023,378	10,151,695,642	6,623,538,876
무형자산	206,492,895	310,152,900	437,961,454
종속기업	23,834,953,833	3,000,000,000	0
이연법인세자산	1,025,437,332	105,319,120	1,423,253,092
자산총계	93,926,338,705	118,907,095,982	49,137,646,037
[유동부채]	29,706,046,353	10,933,135,545	7,600,770,984
[비유동부채]	13,436,582,884	71,032,633,445	15,452,869,421
부채총계	43,142,629,237	81,965,768,990	23,053,640,405
[자본금]	4,745,556,000	3,190,523,000	2,635,523,000
[자본잉여금]	39,996,646,265	19,030,763,359	12,903,444,959
[자본조정]	2,569,212,514	4,085,025,383	265,452,407
[이익잉여금]	3,472,294,689	10,635,012,250	10,279,585,266
자본총계	50,783,709,468	36,941,326,992	26,084,005,632
종속 관계 공동기업 투자주식의 평가 방법	원가법	원가법	원가법

과목	2019.01.01~ 2019.09.30	2018.01.01~ 2018.12.31	2017.01.01 ~ 2017.12.31
매출액	40,942,045,826	30,905,306,653	25,847,624,863
영업이익(손실)	4,245,485,833	2,636,060,346	2,481,175,200
법인세비용 차감전순이익(손실)	(7,415,497,711)	1,451,050,848	1,832,414,168
당기순이익(손실)	(7,141,800,009)	1,128,821,700	1,512,672,683
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(956)	193	288
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(956)	191	285

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 15 기	2019.12.31 현재
제 14 기	2018.12.31 현재
제 13 기	2017.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 15 기	제 14 기	제 13 기
자산			
유동자산	16,076,036,187	56,782,904,247	3,650,031,967
현금및현금성자산	9,424,792,904	13,021,323,772	1,517,322,386
유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	0	32,368,735,939	0
매출채권및상각후원가측정금융 자산(유동)	6,099,973,264	11,352,274,521	2,112,822,535
재고자산	484,138,696	0	0
기타유동자산	49,489,633	40,570,015	19,887,046
당기법인세자산	17,641,690	0	0
비유동자산	78,924,524,045	62,701,288,377	45,487,614,070
매출채권및상각후원가측정금융 자산(비유동)	597,516,583	877,475,000	378,394,000
비유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	2,183,064,000	7,451,975,000	0
투자부동산	9,965,023,378	10,151,695,642	6,623,538,876
유형자산	64,939,452,233	43,804,670,715	36,624,466,648
영업권 이외의 무형자산	214,030,519	310,152,900	437,961,454
이연법인세자산	1,025,437,332	105,319,120	1,423,253,092
자산총계	95,000,560,232	119,484,192,624	49,137,646,037
부채			
유동부채	30,999,992,126	10,944,326,249	7,600,770,984

매입채무 및 기타유동채무	3,079,513,792	2,817,691,416	2,234,468,542
기타유동부채	1,905,737,016	597,697,473	334,291,431
유동계약부채	49,433,534	35,200,000	0
단기차입금	4,000,000,000	4,000,000,000	1,000,000,000
유동성장기차입금	4,519,050,000	3,489,820,000	3,867,270,000
유동성전환사채	10,310,932,623	0	0
유동성신주인수권부사채	3,766,532,469	0	0
유동성파생상품부채	541,818,400	0	0
유동성금융리스부채	2,171,275,168	0	0
미지급법인세	655,699,124	3,917,360	164,741,011
비유동부채	13,922,567,959	71,152,318,846	15,452,869,421
매입채무및기타금융부채(비유동)	606,147,200	771,147,200	487,850,000
장기차입금	9,374,950,000	13,894,000,000	10,383,820,000
전환사채	0	42,990,404,454	0
신주인수권부사채	0	8,833,302,822	0
비유동파생상품부채	19,210,000	2,419,368,000	0
비유동금융리스부채	974,290,653	0	0
퇴직급여부채	2,788,187,104	2,126,437,129	4,581,199,421
이연법인세부채	159,783,002	117,659,241	0
부채총계	44,922,560,085	82,096,645,095	23,053,640,405
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	50,078,000,147	37,387,547,529	26,084,005,632
자본금	4,745,556,000	3,190,523,000	2,635,523,000
자본잉여금	39,996,646,265	19,030,763,359	12,903,444,959
기타자본구성요소	2,569,212,514	4,085,028,383	265,452,407
이익잉여금(결손금)	2,766,585,368	11,081,232,787	10,279,585,266
자본총계	50,078,000,147	37,387,547,529	26,084,005,632
자본과부채총계	95,000,560,232	119,484,192,624	49,137,646,037

연결 포괄손익계산서

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 15 기	제 14 기	제 13 기
수익(매출액)	47,026,177,416	30,905,306,653	25,847,624,863

매출원가	38,138,637,919	25,413,065,282	20,894,322,392
매출총이익	8,887,539,497	5,492,241,371	4,953,302,471
판매비와관리비	6,502,450,460	2,996,158,816	2,472,127,271
영업이익(손실)	2,385,089,037	2,496,082,555	2,481,175,200
금융수익	199,790,439	233,496,771	85,630,818
금융원가	3,378,687,966	1,774,954,022	738,096,071
기타이익	2,087,854,603	1,428,622,219	16,830,857
기타손실	10,434,707,074	362,227,147	13,126,636
법인세비용차감전순이익(손실)	(9,140,660,961)	2,021,020,376	1,832,414,168
법인세비용	(863,580,463)	444,397,734	319,741,485
당기순이익(손실)	(8,277,080,498)	1,576,622,642	1,512,672,683
기타포괄손익	(37,566,921)	(247,870,521)	(180,906,275)
총포괄손익	(8,314,647,419)	1,328,752,121	1,331,766,408
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,109)	269	288
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,109)	267	285

연결 자본변동표

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지
제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지
제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
2017.01.01 (기초자본)	2,604,523,000	12,689,874,959	294,704,782	8,947,818,858	24,536,921,599	24,536,921,599
당기순이익(손실)	0	0	0	1,512,672,683	1,512,672,683	1,512,672,683
지분의 발행	0	0	0	0	0	0
복합금융상품 발행	0	0	0	0	0	0
전환사채	0	0	0	0	0	0
신주인수권부사채	0	0	0	0	0	0
주식기준보상거래	31,000,000	213,570,000	(29,252,375)	0	215,317,625	215,317,625
보험수리적손익	0	0	0	(180,906,275)	(180,906,257)	(180,906,257)
배당금지급	0	0	0	0	0	0
2017.12.31 (기말자본)	2,635,523,000	12,903,444,959	265,452,407	10,279,588,266	26,084,005,632	26,084,005,632
2018.01.01 (기초자본)	2,635,523,000	12,903,444,959	265,452,407	10,279,585,266	26,084,005,632	26,084,005,632
당기순이익(손실)	0	0	0	1,576,622,642	1,576,622,642	1,576,622,642
지분의 발행	531,750,000	5,963,171,400	0	0	6,494,921,400	6,494,921,400
복합금융상품 발행	0	0	3,858,505,560	0	3,858,505,560	3,858,505,560
전환사채	0	0	0	0	0	0

신주인수권부사채	0	0	0	0	0	0
주식기준보상거래	23,250,000	164,147,000	(38,929,584)	0	148,467,416	148,467,416
보험수리적손익	0	0	0	(247,870,521)	(247,870,521)	(247,870,521)
배당금지급	0	0	0	527,104,600	527,104,600	527,104,600
2018.12.31 (기말자본)	3,190,523,000	19,030,763,359	4,085,028,383	11,081,232,787	37,387,547,529	37,387,547,529
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)	0	0	0	(8,277,080,498)	(8,277,080,498)	(8,277,080,498)
지분의 발행	0	0	0	0	0	0
복합금융상품 발행	0	0	0	0	0	0
전환사채	1,535,533,000	20,825,871,906	(1,360,280,495)	0	21,001,124,411	21,001,124,411
신주인수권부사채	0	0	(110,349,000)	0	(110,349,000)	(110,349,000)
주식기준보상거래	19,500,000	140,011,000	(45,186,374)	0	114,324,626	114,324,626
보험수리적손익	0	0	0	(37,566,921)	(37,566,921)	(37,566,921)
배당금지급	0	0	0	0	0	0
2019.12.31 (기말자본)	4,745,556,000	39,996,646,265	2,569,212,514	2,766,585,368	50,078,000,147	50,078,000,147

연결 현금흐름표

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지
제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지
제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 15 기	제 14 기	제 13 기
영업활동현금흐름	10,158,750,747	5,305,268,566	6,740,715,006
당기순이익(손실)	(8,277,080,498)	1,576,622,642	1,512,672,683
당기순이익조정을 위한 가감	18,935,722,116	4,433,311,456	5,858,444,969
이자수취(영업)	297,312,948	145,014,862	13,192,542
이자지급(영업)	(687,090,433)	(661,667,979)	(416,481,588)
법인세납부(환급)	(110,113,386)	(188,012,415)	(227,113,600)
투자활동현금흐름	13,333,090,091	(64,347,419,901)	(7,000,061,485)
매출채권및상각후원가측정금융 자산의 감소	9,995,000,000	343,043,000	0
당기손익-공정가치금융자산의 감소	48,096,943,476	1,600,034,971	0
기타금융자산의 처분	892,099,200	0	0
유형자산의 처분	71,496,564	164,181,819	0
무형자산의 처분	0	0	63,636,364
매출채권및상각후원가측정금융 자산의 증가	(2,002,442,000)	(40,709,559,939)	0
당기손익-공정가치금융자산의 증가	(9,634,993,365)	(8,290,866,688)	0

종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 취득	(18,245,333,930)	0	0
기타금융자산의 취득	(501,569,200)	0	(12,000,000)
유형자산의 취득	(15,293,053,804)	(13,777,602,664)	(7,051,697,849)
무형자산의 취득	(45,056,850)	(12,160,000)	0
투자부동산의 취득	0	(3,664,490,400)	0
재무활동현금흐름	(27,510,283,124)	70,492,745,000	260,482,000
단기차입금의 증가	2,000,000,000	6,192,000,500	1,000,000,000
장기차입금의 증가	0	9,000,000,000	3,000,000,000
주식선택권행사로 인한 현금유입	112,360,000	134,201,000	177,982,000
전환사채의 증가	0	48,000,000,000	0
신주인수권부사채의 증가	0	10,000,000,000	0
주식의 발행	0	6,494,921,400	0
매입채무및기타금융부채의 증가	1,050,000,000	771,147,200	0
단기차입금의 상환	(3,200,000,000)	(3,192,000,500)	0
유동성장기차입금의 상환	(3,489,820,000)	(3,867,270,000)	(3,917,500,000)
장기차입금의 상환	0	(2,000,000,000)	0
매입채무및기타금융부채의 감소	(1,612,823,124)	(513,150,000)	0
전환사채의 상환	(16,370,000,000)	0	0
신주인수권부사채의 상환	(6,000,000,000)	0	0
배당금지급	0	(527,104,600)	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	51,367,657	53,407,721	(132,088,935)
연결범위의 변동으로 인한 현금흐름	370,543,761	0	0
현금및현금성자산의순증가(감소)	(3,596,530,868)	11,504,001,386	(130,953,414)
기초현금및현금성자산	13,021,323,772	1,517,322,386	1,648,275,800
기말현금및현금성자산	9,424,792,904	13,021,323,772	1,517,322,386

3. 연결재무제표 주석

제15(당)기 2019년 12월 31일 현재

제14(전)기 2018년 12월 31일 현재

아이텍 주식회사(구, 아이텍반도체주식회사)와 그 종속기업

1. 일반사항

가. 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. 한편, 지배기업은 2019년 03월 26일에 상호를 "아이텍반도체 주식회사"에서 "아이텍 주식회사"로 변경하였습니다.

지배기업의 본점 소재지는 경기도 화성시 동탄산단4길 9-15 입니다.

나. 종속회사 현황

2019년과 2018년 12월 31일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지배지분율(%)		소재지	결산월	업종
	2019.12.31	2018.12.31			
(주)아이텍인베스트먼트	100	100	대한민국	12월	경영컨설팅업
삼성메디코스(주)(주1)	100	-	대한민국	12월	화장품제조유통업
(주)에스엠비에스(주2)	100	-	대한민국	12월	전기이륜차유통업

(주1) 당기 중 신규로 출자하여 종속기업에 편입되었습니다.

(주2) 당기 중 (주)아이텍인베스트먼트가 신규로 출자하여 종속기업에 편입되었습니다.

다. 주요 종속기업의 요약 재무정보

2019년과 2018년 12월 31일 현재 연결대상 종속회사의 요약 재무상태 및 경영성과는 다음과 같습니다.

(1) 2019.12.31

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출	영업이익	당기순이익
(주)아이텍인베스트먼트	3,932,465	209,918	22,500	(410,719)	270,248
삼성메디코스(주)	20,382,811	1,405,014	6,098,132	(1,158,249)	(1,706,996)
(주)에스엠비에스	868,242	5,254	-	(137,188)	(137,012)

(2) 2018.12.31

(단위 : 천원)

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

라. 연결대상범위의 변동

당기와 전기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

회사명	사유
삼성메디코스(주)	구주 취득
(주)에스엠비에스	신규 출자

(2) 전기 중 신규로 연결에 포함된 기업

회사명	사유
(주)아이텍인베스트먼트	신규 출자

2. 유의적 회계정책

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

가. 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

나. 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

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

해야 합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 01월 01일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석36에서 보여주고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

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

- 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

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

정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

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

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

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

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

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

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정 하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

다. 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

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

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

라. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 환산

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

마. 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

㉠ 상각후원가

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

㉠ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

㉡ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

㉢ 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대

부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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

5) 금융상품의 상계

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

마. 파생상품

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

사. 매출채권

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

아. 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다.

자. 투자부동산

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

차. 유형자산

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

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

과목	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	5년~6년
비품, 차량운반구, 시설장치	5년
사용권자산	1년~4년

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

카. 차입원가

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

타. 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어, 상표권	5년

파. 비금융자산의 손상

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

하. 매입채무와 기타채무

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

거. 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

(2) 제거

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

너. 복합금융상품

연결실체가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채와 보유자에게 지분상품을 매입할 수 있는 권리가 부여되어 있는 신주인수권부사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 옵션이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일(또는 권리행사일) 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

더. 충당부채

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

러. 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에

직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

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

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

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

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

며. 종업원급여

(1) 단기종업원 급여

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

(2) 기타장기종업원급여

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

(3) 퇴직급여

연결실체는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

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

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

(4) 주식기준보상

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

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

버. 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

지배기업이 지배기업의 보통주나 우선주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 연결실체의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 연결실체의 지배기업의 소유주 지분에 포함하고 있습니다.

서. 수익인식

(1) 테스트용역

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

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

(2) 재화의 판매

연결실체는 화장품을 제조하여 판매하고 있습니다. 재화가 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 재화에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 재화를 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 재화를 인수하거나 인수기한이 만료되거나 연결실체가 인수의 모든조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 재화가 인도된 것으로 봅니다.

표준 보증 조건에 따라 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 연결실체의 의무는 충당부채로 인식하고 있습니다.

(3) 임대용역

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

어. 리스

주석 2.나.(1)에서 설명한 것처럼 연결실체는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석36에서 제공합니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

(1) 연장선택권 및 종료선택권

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

저. 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석35참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

처. 재무제표의 승인

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

가. 금융상품의 공정가치

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

나. 금융자산의 손상

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

(주석4참조).

다. 순확정급여부채

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

라. 리스

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

연결실체는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 기계장치와 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

마. 법인세

연결실체는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석29참조).

4. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

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

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

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

(1) 시장위험

① 환율변동위험

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

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31		2018.12.31	
	USD	JPY	USD	JPY
외화자산:				
현금및현금성자산	2,694,774	-	2,009,756	-
매출채권및기타채권	1,000,568	-	460,657	-
합계	3,695,342	-	2,470,413	-
외화부채:				
매입채무및기타금융부채	3,446	366,897	3,328	366,172
합계	3,446	366,897	3,328	366,172

2019년과 2018년 12월 31일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율변동이 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	369,190	(369,190)	246,709	(246,709)
JPY	(36,690)	36,690	(36,617)	36,617
합계	332,500	(332,500)	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. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
금융자산	9,424,793	52,842,035
금융부채	(17,894,000)	(21,383,820)
합계	(8,469,207)	31,458,215

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	47,124	(47,124)	264,210	(264,210)
이자비용	(89,470)	89,470	(106,919)	106,919
합계	(42,346)	42,346	157,291	(157,291)

③ 가격위험

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

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

(단위: 천원)

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

연결실체의 투자 금융상품이 당기손익에 미치는 영향은 주석6에서 설명하고 있습니다.

(2) 신용위험

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

① 위험관리

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

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

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

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

② 신용보강

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

③ 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나, 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

1) 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

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

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31			2018.12.31		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	4,887,616	0.23%	11,995	2,946,395	0.08%	2,232
30일 초과 연체	218,990	1.48%	3,304	654,036	2.41%	15,756
60일 초과 연체	74,899	14.31%	10,758	1,903	6.20%	118
91일 초과 연체	91,749	18.15%	16,667	-	-	-
121일 초과 연체	116,475	22.28%	26,638	-	-	-
151일 초과 연체	106,006	21.01%	22,287	-	-	-
182일 초과 연체	209,344	23.36%	48,912	-	-	-
212일 초과 연체	162,041	28.41%	46,038	-	-	-
242일 초과 연체	275,334	33.48%	92,193	-	-	-
273일 초과 연체	327,661	57.82%	188,431	-	-	-
합계	6,470,115		467,223	3,602,334	-	18,106

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 - 기준서 제1039호 적용	18,106	8,827
기초 이익잉여금 조정	-	-
기초 - 기준서 제1109호 적용	18,106	8,827
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	405,669	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(6,182)
기말	467,223	18,106

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

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

2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 보증금 등이 포함됩니다

당기와 전기 중 기타 금융자산에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	621,776	-
기말	621,776	-

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결실체는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 2019년 12월 31일 현재 연결실체의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

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

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

(단위: 천원)

2019.12.31					
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	3,685,661	3,685,661	3,685,661	-	-
단기차입금	4,000,000	4,047,899	4,047,899	-	-
장기차입금(유동성포함)	13,894,000	15,392,898	5,926,321	9,058,453	408,124
전환사채	10,310,932	11,432,648	11,432,648	-	-
신주인수권부사채	3,766,532	4,244,832	4,244,832	-	-
파생상품부채	561,028	561,028	541,818	19,210	-

리스부채	3,145,566	3,233,095	2,171,275	1,061,820	-
합계	39,363,719	42,598,061	32,050,454	10,139,483	408,124

(단위: 천원)

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

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

나. 자본위험관리

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

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

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

(금액단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
총차입금	35,117,031	73,207,527
차감: 현금및현금성자산	(9,424,793)	(13,021,324)
순부채	25,692,238	60,186,203
자본총계	50,078,000	37,387,548
총자본	75,770,238	97,573,751
자본조달비율	33.91%	61.68%

당기의 자본조달비율은 전환사채 및 신주인수권부사채의 매입과 전환사채의 전환으로 인하여 감소하였습니다.

다. 금융자산과 금융부채의 상계

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

라. 금융자산의 양도

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

5. 금융상품 공정가치

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31		2018.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	9,424,793	(주1)	13,021,324	(주1)
매출채권	6,002,893	(주1)	3,584,227	(주1)
당기손익-공정가치 금융자산	2,183,064	2,183,064	39,820,711	39,820,711
기타금융자산	694,597	(주1)	8,645,522	(주1)
합계	18,305,347	2,183,064	65,071,784	39,820,711
금융부채				
차입금	17,894,000	(주1)	21,383,820	(주1)
사채	14,077,464	(주1)	51,823,707	(주1)
파생상품부채	561,028	561,028	2,419,368	2,419,368
리스부채	3,145,566	(주2)	-	-
기타금융부채	3,685,661	(주1)	3,588,839	(주1)
합계	39,363,719	561,028	79,215,734	2,419,368

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 2019.12.31

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	2,183,064	2,183,064
파생상품부채	-	-	561,028	561,028

(2) 2018.12.31

(단위: 천원)

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

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 종료일에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당기와 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

당기와 전기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	금융자산	금융부채

	당기손익공정가치 측정금융자산	전환사채 조기상환권	신주인수권부사채 조기상환권
기초	-	2,006,688	412,680
연결범위변동	-	82,673	-
총손익			
당기손익인식액	183,064	(99,918)	(13,220)
전환	-	(895,903)	-
매입	2,000,000	(684,364)	(247,608)
기말	2,183,064	409,176	151,852

(단위: 천원)

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

라. 가치평가기법 및 투입변수

2019년 12월 31일 현재 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산 :				
전환사채	2,183,064	3	이항모형	할인율, 주가변동성, 상승하락비율
파생상품부채 :				
조기상환권	561,028	3	이항모형	할인율, 주가변동성, 상승하락비율
합계	2,744,092			

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결실체의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 연결실체의 재무담당이사에게 직접 보고하며 매 분기 보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사와 협의합니다.

바. 연결실체가 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

6. 범주별 금융상품

가. 금융상품 범주별 장부금액

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

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	2019.12.31	2018.12.31
당기손익-공정가치 금융자산	2,183,064	39,820,711
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	9,424,793	13,021,324
매출채권	6,002,893	3,584,227
기타금융자산	694,597	8,645,522
합계	18,305,347	65,071,784

재무상태표상 부채	2019.12.31	2018.12.31
상각후원가 금융부채		
기타금융부채	3,685,661	3,588,839
차입금(유동)	8,519,050	7,489,820
차입금(비유동)	9,374,950	13,894,000
사채	14,077,464	51,823,707
파생상품부채	561,028	2,419,368
합계	36,218,153	79,215,734

나. 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산	978,209	925,281
상각후원가 금융자산		
이자수익	194,924	69,359

손상차손	(968,169)	(12,876)
환산손익	37,065	48,865
상각후원가 금융부채		
이자비용	(3,436,223)	(1,774,954)
환산손익	12,216	(11,410)
시채상환손익	(477,374)	-
파생상품부채		
평가손익	113,138	(74,106)
합계	(3,546,214)	(829,841)

7. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
원화보통예금	6,730,019	11,011,579
외화보통예금	2,694,774	2,009,745
합계	9,424,793	13,021,324

8. 당기손익-공정가치 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
유동항목		
환매조건부채권 외	-	32,368,736
비유동항목		
지분증권	-	7,451,975
채무상품	2,183,064	-
합계	2,183,064	39,820,711

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익	641,239	761,143
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	336,970	164,138

합계	978,209	925,281
----	---------	---------

9. 파생금융상품

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
유동파생상품부채:		
전환사채 조기상환청구권	409,176	-
신주인수권부사채 조기상환청구권	151,852	-
비유동파생상품부채:		
전환사채 조기상환청구권	-	2,006,688
신주인수권부사채 조기상환청구권	-	412,680
합계	561,028	2,419,368

10. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
매출채권	6,470,117	3,602,334
손실충당금	(467,223)	(18,106)
매출채권(순액)	6,002,894	3,584,228

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

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

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

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31			2018.12.31		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
금융기관예치금	40,000	-	40,000	5,040,000	-	5,040,000

대여금	52,442	-	52,442	2,600,000	-	2,600,000
미수금	54,439	-	54,439	85,039	-	85,039
보증금	-	1,160,017	1,160,017	-	877,475	877,475
기타채권	9,475	-	9,475	43,008	-	43,008
총장부금액	156,356	1,160,017	1,316,373	7,768,047	877,475	8,645,522
차감: 손실충당금	-	(621,776)	(621,776)	-	-	-
상각후원가	156,356	538,241	694,597	7,768,047	877,475	8,645,522

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

11. 재고자산

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31			2018.12.31		
	취득가액	평가충당금	장부금액	취득가액	평가충당금	장부금액
원재료	360,942	(119,471)	241,471	-	-	-
부재료	126,635	(88,144)	38,491	-	-	-
재공품	98,151	-	98,151	-	-	-
제품	137,532	(31,507)	106,025	-	-	-
합계	723,260	(239,122)	484,138	-	-	-

나. 당기와 전기 중 재고자산평가손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	-	-
연결범위변동	679,352	-
증가금액	83,038	-
제각금액	(523,268)	-
기말금액	239,122	-

12. 기타자산

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
선급금	25,186	24,938
선급비용	24,303	15,632

합계	49,489	40,570
----	--------	--------

13. 투자부동산

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31			2018.12.31		
	취득가액	감가상각 누계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	3,622,658	-	3,622,658	3,622,658	-	3,622,658
건물	7,466,891	(1,124,525)	6,342,366	7,466,891	(937,853)	6,529,038
합계	11,089,549	(1,124,525)	9,965,024	11,089,549	(937,853)	10,151,696

나. 당기와 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	취득	감가상각	2019.12.31
토지	3,622,658	-	-	3,622,658
건물	6,529,038	-	(186,672)	6,342,366
합계	10,151,696	-	(186,672)	9,965,024

(2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

마. 투자부동산의 공정가치

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

14. 유형자산

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31			2018.12.31		
	취득가액	감가상각누계액	장부가액	취득가액	감가상각누계액	장부가액
토지	13,884,981	-	13,884,981	5,490,720	-	5,490,720
건물	26,221,445	(2,927,177)	23,294,268	16,510,809	(1,689,239)	14,821,570
기계장치	91,245,544	(67,257,001)	23,988,543	82,643,067	(59,607,538)	23,035,529
차량운반구	95,941	(44,027)	51,914	162,285	(105,044)	57,241
비품	2,221,632	(1,883,583)	338,049	1,654,192	(1,266,248)	387,944
시설장치	133,916	(67,334)	66,582	12,500	(833)	11,667
사용권자산	4,680,720	(1,565,606)	3,115,114	-	-	-
건설중인자산	200,000	-	200,000	-	-	-
합계	138,684,179	(73,744,728)	64,939,451	106,473,573	(62,668,902)	43,804,671

나. 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	연결범위변동	회계기준변경효과	취득	처분	감가상각	기타증감	2019.12.31
토지	5,490,720	-	-	8,394,261	-	-	-	13,884,981
건물	14,821,570	9,128,235	-	-	-	(655,537)	-	23,294,268
기계장치	23,035,529	1,776,294	-	6,725,168	(4)	(7,562,244)	13,800	23,988,543
차량운반구	57,241	1,833	-	53,344	(34,754)	(25,748)	-	51,916
비품	387,944	215,286	-	20,391	(1,779)	(283,793)	-	338,049
시설장치	11,667	29,745	-	46,091	-	(20,921)	-	66,582
사용권자산	-	-	233,253	4,479,240	-	(1,597,378)	-	3,115,115
건설중인자산	-	17,000	-	213,800	-	-	(30,800)	200,000
합계	43,804,671	11,168,393	233,253	19,900,522	(4,764)	(10,145,621)	(17,000)	64,939,454

(2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	9,882,890	6,565,254
판매비와관리비	262,731	32,138
합계	10,145,621	6,597,392

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

마. 2019년 12월 31일 현재 토지, 건물 및 기계장치는 연결실체의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석19,32참조).

바. 2019년 12월 31일 현재 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	면적(평방미터)	장부가액	공시지가
경기도 화성시 동탄면 방교동	7,110.9	5,490,720	6,320,168
경기도 화성시 향남읍 상신리 905-2	10,440.3	8,394,261	3,762,684
합계		13,884,981	10,082,852

15. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	연결범위의 변동	취득	상각	손상	2019.12.31	상각(손상) 누계액
소프트웨어	310,152	5,930	45,057	(147,139)	-	214,000	543,923
특허권	-	456	-	(456)	-	-	456

상표권	-	120	-	(90)	-	30	90
기타의 무형자산(주1)	-	2,596,292	-	-	(2,596,292)	-	2,596,292
영업권(주1)	-	5,761,288	-	-	(5,761,288)	-	5,761,288
합계	310,152	8,364,086	45,057	(147,685)	(8,357,580)	214,030	8,902,049

(주1) 연결실체는 종속기업인 삼성메디코스(주)의 당기 성과가 지분 인수시점에 예측한 성과를 하회하는 점을 고려하여 삼성메디코스(주) 현금창출단위에 손상징후가 존재한다고 판단 하였습니다. 연결실체는 보고기간종료일에 손상평가를 수행한 결과, 해당 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 것으로 판단하여 8,358백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	147,685	138,955
합계	147,685	138,955

16. 보험가입내역

2019년 12월 31일 현재 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험회사	부보대상	보험가입금액
화재보험	KB손해보험(주1)	건물, 기계장치	78,421,929
가스사고배상책임보험 등	KB손해보험		3,040,000
재산종합보험	한화손해보험	건물, 기계장치, 비품	7,534,003
합계			88,995,932

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

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

17. 매입채무 및 기타금융부채

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31		2018.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	119,240	-	-	-
미지급금	1,973,552	-	1,414,481	-
미지급비용	986,722	-	1,403,211	-
임대보증금	-	606,147	-	771,147
합계	3,079,514	606,147	2,817,692	771,147

18. 기타부채

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
예수금	142,852	120,626
선수금	1,078,616	36
계약부채	49,434	35,200
부가세예수금	684,269	477,035
합계	1,955,171	632,897

19. 차입금

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2019.12.31	2018.12.31
		2019.12.31		
중소기업시설자금	중소기업은행	2.16~2.54	1,594,000	3,170,320
온렌딩시설자금	중소기업은행	3.27	2,925,000	4,225,000
일반시설자금	한국산업은행	2.40~2.79	7,000,000	7,113,500
일반시설자금	신한은행	2.77	375,000	875,000
온렌딩시설자금	국민은행	2.74	2,000,000	2,000,000
소계			13,894,000	17,383,820
차감: 1년 이내 만기도래분			(4,519,050)	(3,489,820)
합계			9,374,950	13,894,000

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

(단위: 천원)

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

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

20. 사채

가. 전환사채

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
전환사채	10,700,000	48,000,000
사채상환할증금	706,893	2,937,984
전환권조정	(1,095,960)	(7,947,580)
장부금액	10,310,933	42,990,404

연결실체는 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	삼성메디코스(주) 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)(주1)	6,978	6,958
전환청구기간	2019.08.14 ~ 2021.07.14	2016.07.02~2020.06.02
특약사항	조기상환청구권(주2)	조기상환청구권(주3)
미전환사채금액	10,200,000	500,000
전환가능주식수	1,461,736주	71,859주

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

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

구분	조기상환청구기간	조기상환지급일자	상환비율
1차	2019.12.14~2020.01.14	2020.02.14	103.0150%
2차	2020.06.14~2020.07.14	2020.08.14	104.0400%

3차	2020.12.14~2021.01.14	2021.02.14	105.0752%
4차	2021.06.14~2021.07.14	2021.08.14	106.1208%

(주3) 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년 되는 날(2017년 07월 02일) 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
12차	2020.02.02~2020.03.02	2020.04.02	115.6082%

(3) 당기 중 제1회 전환사채의 매입 또는 전환사채의 전환으로 인하여 권면액 37,800백만원이 감소하였습니다.

(4) 만기 전 매입한 전환사채의 매각

연결실체는 당기 중 만기 전 매입한 전환사채(권면금액: 16,370백만원) 중 일부 사채를 다음과 같이 매각하는 계약을 체결하였습니다.

(단위: 천원)

구분	인수자	인수금액 (권면금액)	계약체결일자
전환사채	액화수소생산단지조성에퀴티1호(주1)	16,000,000	2019.12.23
	도재규	300,000	2019.12.23
합계		16,300,000	

(주1) 연결실체는 인수자로부터 받은 계약금(800백만원)을 "기타부채"로 계상하고 있습니다. 한편, 상기 인수자는 2020년 02월 06일자 계약에 의하여 전환사채 인수와 관련한 계약상의 권리를 "신기술하이테크사모제1호투자조합"으로 양도하였습니다(주석37참조).

나. 신주인수권부사채

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
신주인수권부사채	4,000,000	10,000,000
사채상환할증금	244,832	612,080
신주인수권조정	(478,300)	(1,778,777)
장부금액	3,766,532	8,833,303

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

(2) 신주인수권부사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제1회 신주인수권부사채
발행회사	(주)아이텍
사채의 권면가액	10,000,000
사채의 발행가액	10,000,000
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
액면이자율	0.00%
보장수익율	2.00%
발행일자	2018.11.12
만기일자	2021.11.12
행사비율	100.00%
행사가액(원)(주1)	6,978
권리행사기간	2019.11.12~2021.10.12
특약사항(주2)	조기상환청구권
미전환사채금액	4,000,000
행사가능주식수	573,230주

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

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

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

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

(4) 만기 전 매입한 신주인수권부사채의 매각

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

(단위: 천원)

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

(주1) 연결실체는 인수자로부터 받은 계약금(250백만원)을 "기타부채"로 계상하고 있습니다. 상기 인수자는 2020년 02월 06일자 계약에 의하여 신주인수권부사채 인수와 관련한 계약상의 권리를 "신기술하이테크사모제1호투자조합"으로 양도하였습니다(주석37참조).

21. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
확정급여채무의 현재가치	4,765,255	3,966,491
사외적립자산의 공정가치	(2,192,844)	(2,000,000)
기타장기종업원급여부채의 현재가치	215,776	159,946
합계	2,788,187	2,126,437

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	3,966,491	4,457,717
연결범위의 변동	205,382	-
당기근무원가와 이자원가	1,117,414	886,677
재측정요소(이익)	28,592	317,783
급여지급액	(552,624)	(1,695,686)
기말금액	4,765,255	3,966,491

다. 당기와 전기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,000,000	-
연결범위의 변동	4,062	-
사외적립자산의 이자수익	48,173	-
사외적립자산 불입액	-	2,000,000
재측정요소	(19,571)	-
급여지급액	160,179	-
기말금액	2,192,843	2,000,000

라. 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가와 이자원가	1,097,426	940,641
종업원급여에 포함된 총비용	1,097,426	940,641
제조원가	845,844	787,333
판매비와관리비	251,581	153,308
합계	1,097,425	940,641

바. 연결실체는 확정급여채무 및 기타장기종업원급여부채의 현재가치 계산을 위하여보고기간종료일 현재 확정급여채무 및 기타장기종업원급여부채의 예상지급시기와 일관성이 있는 시장수익율을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 2019년과 2018년 12월31일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	2019.12.31	2018.12.31
할인율	2.00 ~ 2.16%	2.34 ~ 2.45%
임금상승율	3.00 ~ 5.00%	3.00 ~ 5.00%
가중평균만기	6.64년	6.42년

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

(단위: 천원)

구분	1%상승	1%하락
할인율의 변동	(332,012)	380,982
임금상승율의 변동	366,513	(326,787)

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

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

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년이상 ~2년미만	2년이상 ~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	724,413	606,735	1,734,367	8,103,835	11,169,350

22. 자본

가. 자본금

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

(금액단위: 원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

구분	주식수	금액
2018.01.01(전기초)	5,271,046	2,635,523
주식선택권 행사	46,500	23,250
유상증자	1,063,500	531,750
2018.12.31(전기말)	6,381,046	3,190,523

2019.01.01(당기초)	6,381,046	3,190,523
주식선택권 행사	39,000	19,500
전환사채 전환	3,071,066	1,535,533
2019.12.31(당기말)	9,491,112	4,745,556

나. 자본잉여금

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

(단위: 천원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금
2018.01.01(전기초)	12,903,445
주식선택권 행사	164,147
유상증자	5,963,171
2018.12.31(전기말)	19,030,763
2019.01.01(당기초)	19,030,763
주식선택권 행사	140,011
전환사채 전환	20,825,872
2019.12.31(당기말)	39,996,646

다. 기타자본

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

(단위: 천원)

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

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

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

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

(2) 주식선택권

① 주식기준보상

연결실체는 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

당기와 전기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

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

③ 보상원가산정

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

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

④ 포괄손익계산서에 반영된 금액

당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	1,587	11,523
판매비와관리비	378	2,744
합계	1,965	14,267

라. 이익잉여금

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
이익준비금(주1)	52,710	52,710
미처분이익잉여금	2,713,875	11,028,522
합계	2,766,585	11,081,232

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

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결실체는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	45,090,062	29,387,585
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	1,936,116	1,517,722
합계	47,026,178	30,905,307

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기	
	테스트용역	상(제)품매출	기타	테스트용역	기타
외부고객으로부터 수익	39,541,165	5,548,897	1,936,116	29,387,585	1,517,722
수익인식시점					
한시점에 수익인식	-	5,548,897	-	-	-
기간에 걸쳐 인식	39,541,165	-	1,936,116	29,387,585	1,517,722

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
계약부채-용역제공	-	35,200
계약부채-재화판매	49,434	-
합계	49,434	35,200

(2) 계약부채의 유의적인 변동

용역제공과 관련한 계약부채는 공급계약은 증가하였으나, 용역의 제공전에 대가를 미리 받기로 한 계약의 감소로 인해 계약부채가 감소하였습니다. 한편, 재화판매와 관련한 계약부채는 연결범위의 변동에 따라 증가하였습니다.

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		

용역의 제공	35,200	6,055
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	-	-

24. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
용역제공원가	31,794,716	25,413,065
재화제공원가	6,343,922	-
합계	38,138,638	25,413,065

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,523,309	1,415,267
퇴직급여	250,043	145,402
복리후생비	366,438	223,585
접대비	526,701	324,660
감가상각비	262,731	32,138
무형자산상각비	2,914	-
운반비	223,540	185,304
지급수수료	1,255,952	316,436
대손상각비	405,669	12,876
기타	685,153	340,491
합계	6,502,450	2,996,159

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
원재료비 및 부재료비	1,922,260	-
재고자산의 변동	540,295	-
종업원급여	15,570,888	11,962,001

감가상각비 및 무형자산상각	10,293,306	6,873,695
지급임차료	632,508	145,350
세금과공과	738,343	557,548
지급수수료	1,684,398	467,372
소모품비	6,205,450	5,095,181
전력비	1,552,002	1,331,980
기타비용	5,501,538	1,976,097
합계	44,640,988	28,409,224

27. 금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	199,790	233,497
합계	199,790	233,497

나. 당기와 전기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	3,278,004	1,774,954
리스부채의 이자비용	100,684	-
합계	3,378,688	1,774,954

28. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외화환산이익	95,056	53,557
외환차익	88,230	74,380
유형자산처분이익	37,895	164,176
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	183,064	688,227
당기손익공정가치측정 금융자산처분이익	1,505,981	233,514
파생상품평가이익	113,138	2,070
리스운용수익	6,727	-
사채상환이익	30,149	-

잡이익	27,615	212,698
합계	2,087,855	1,428,622

나. 당기와 전기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외화환산손실	45,776	16,102
외환차손	88,844	106,959
기타의대손상각비	562,500	-
유형자산처분손실	2,935	-
당기손익공정가치측정 금융자산평가손실	-	151,599
당기손익공정가치측정 금융자산처분손실	864,742	8,999
무형자산손상차손	8,357,580	-
파생상품평가손실	-	76,176
사채상환손실	507,523	-
기부금	1,560	1,560
잡손실	3,248	832
합계	10,434,708	362,227

29. 법인세비용과 이연법인세

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	757,285	27,189
일시적차이로 인한 법인세변동액	(1,545,999)	1,465,215
이월세액공제로 인한 법인세변동액	(85,462)	(29,622)
자본에 반영된 법인세	-	(1,088,296)
기타포괄손익에 반영된 법인세	10,596	69,912
법인세비용(수익)	(863,580)	444,398

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
전환권대가	-	-	-	4,118,352	(906,037)	3,212,315
신주인수권대가	-	-	-	828,450	(182,259)	646,191

합계	-	-	-	4,946,802	(1,088,296)	3,858,506
----	---	---	---	-----------	-------------	-----------

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
확정급여제도의 재측정요소	(48,163)	10,596	(37,567)	(317,783)	69,912	(247,871)
합계	(48,163)	10,596	(37,567)	(317,783)	69,912	(247,871)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(9,140,661)	2,021,020
적용세율에 따른 법인세	36,897	400,624
조정사항		
비과세(수익)비용	266,108	1,033,412
세액공제 및 세액감면	(908,085)	(5,976)
자본에 반영된 법인세	-	(1,088,296)
기타	(258,500)	104,634
법인세비용	(863,580)	444,398
유효세율	(주1)	21.99%

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

마. 당기와 전기 중 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기말
확정급여채무	872,182	119,428	991,610
건설자금이자	50,553	(1,532)	49,021
감가상각비	306,317	46,342	352,659
업무용승용차감가상각비	8,707	-	8,707
유급휴가	20,859	41,621	62,480
기타장기종업원급여	35,188	(2,269)	32,919
대손충당금	556	93,549	94,105
미수수익	(7,983)	7,945	(38)
상환할증금(신주인수권부사채)	134,658	(80,795)	53,863

상환할증금(전환사채)	646,357	(509,006)	137,351
전환권조정	(391,331)	286,105	(105,226)
신주인수권조정	(1,748,468)	1,511,254	(237,214)
파생상품부채(신주인수권부사채)	90,790	(57,383)	33,407
파생상품부채(전환사채)	441,471	(355,678)	85,793
퇴직연금충당금	(440,000)	(107,510)	(547,510)
사용권자산	-	(984,666)	(984,666)
감가상각누계액(사용권자산)	-	331,525	331,525
종속기업투자차손	-	-	-
회원권손상차손	-	-	-
매도가능증권평가손	33,352	(33,352)	-
매도가능증권평가익	(151,410)	151,410	-
기타	-	(159,745)	(159,745)
이월세액공제	85,463	581,150	666,613
합계	(12,739)	878,393	865,654

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기말
확정급여채무	980,698	(108,070)	872,628
건설자금이자	52,085	(1,532)	50,553
감가상각비	285,083	21,234	306,317
업무용승용차감가상각비	5,243	3,464	8,707
유급휴가	17,138	3,721	20,859
기타장기종업원급여	27,166	8,022	35,188
대손충당금	-	556	556
미수수익	-	(8,030)	(8,030)
사채상환할증금(신주인수권부사채)	-	134,658	134,658
사채상환할증금(전환사채)	-	646,357	646,357
신주인수권조정	-	(391,331)	(391,331)
전환권조정	-	(1,748,468)	(1,748,468)
파생상품부채(신주인수권부사채)	-	90,790	90,790
파생상품부채(전환사채)	-	441,471	441,471
퇴직연금충당금	-	(440,000)	(440,000)
매도가능증권평가손	-	33,352	33,352
매도가능증권평가익	-	(151,410)	(151,410)
이월세액공제	55,840	29,623	85,463
합계	1,423,253	(1,435,593)	(12,340)

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	156,585	13,434
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	868,852	91,885
소계	1,025,437	105,319
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	-	47
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	159,783	117,612
소계	159,783	117,659
이연법인세자산(부채) 순액	865,654	(12,340)

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31	비고
종속기업(삼성메디코스)의 일시적차이	282,656	-	실현가능성 낮음
합계	282,656	-	

30. 주당손익

가. 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(8,277,080,498)	1,576,622,642
가중평균유통보통주식수(주1)	7,463,484	5,862,741
기본주당이익(손실)	(1,109)	269

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
----	----	----

기초유통보통주식수	6,381,046	5,271,046
주식선택권 행사	31,948	38,092
전환사채의 전환	1,050,490	553,603
합계	7,463,484	5,862,741

나. 희석주당이익

당기와 전기의 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기(주1)	전기
보통주희석당기순이익	-	1,576,622,642
가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산주식수(*2)	-	5,905,256
희석주당이익(손실)	-	267

(주1) 당기는 희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당이익을 산출하지 아니하였습니다.

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

(단위: 주)

구분	전기
기초유통보통주식수	5,209,046
주식선택권	92,329
유상증자	-
합계	5,301,375

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

(금액단위: 원)

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

31. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융리스부채의 사용권자산 대체	4,479,240	-
장기차입금의 유동성 대체	4,519,050	3,489,820
금융리스부채의 유동성 대체	1,271,411	-
전환사채의 전환권 행사로 인한 자본금의 증가	1,535,533	-
전환사채의 전환권 행사로 인한 주식발행초과금의 증가	20,825,872	-
선급금의 유형자산 대체	-	19,969,325

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채							합계
	유동성 리스부채	리스부채	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	전환사채	신주인수권부 사채	
전기초	-	-	(1,000,000)	(3,867,270)	(10,383,820)	-	-	(15,251,090)
현금흐름	-	-	(3,000,000)	377,450	(3,510,180)	(48,000,000)	(10,000,000)	(64,132,730)
기타 비금융변동(주1)	-	-	-	-	-	5,009,596	1,166,697	6,176,293
전기말 순부채	-	-	(4,000,000)	(3,489,820)	(13,894,000)	(42,990,404)	(8,833,303)	(73,207,527)
당기초	-	-	(4,000,000)	(3,489,820)	(13,894,000)	(42,990,404)	(8,833,303)	(73,207,527)
신규도입효과	(85,724)	(142,527)	-	-	-	-	-	(228,251)
현금흐름	1,612,823	-	(1,200,000)	3,489,820	-	16,370,000	6,000,000	26,272,643
기타 비금융변동(주1)	(3,698,374)	(831,763)	1,200,000	(4,519,050)	4,519,050	16,309,471	(933,229)	12,046,105
당기말 순부채	(2,171,275)	(974,290)	(4,000,000)	(4,519,050)	(9,374,950)	(10,310,933)	(3,766,532)	(35,117,030)

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

32. 우발채무와 약정사항

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

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
중소기업은행	일반운용자금대출	7,000,000	4,000,000
	중소기업시설자금대출	8,370,000	1,594,000
	온렌딩시설자금대출	6,500,000	2,925,000
KDB산업은행	일반시설자금대출	7,000,000	7,000,000
국민은행	온렌딩시설자금대출	2,000,000	2,000,000
	일반자금대출	1,000,000	-

신한은행	일반자금대출	375,000	375,000
합계		32,245,000	17,894,000

나. 2019년 12월 31일 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(주석13,14,16참조).

(단위: 천원)

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

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

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

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

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

33. 특수관계자

가. 지배·종속기업 등 현황

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

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

구분	2019.12.31	2018.12.31	비고
공동지배인	-	(주)한국줄기세포뱅크, 박원진	(주1)
최대주주	(주)포틀랜드아시아	-	(주2)
기타 특수관계자	(주)젠탐컴퍼니	(주)젠탐컴퍼니, 삼성메디코스(주)	(주3)
	케이씨투자조합1호, (주)와이즈얼라이언스, (주)원진바이오에이치씨	(주)젠탐스앤카엘, (주)포틀랜드아시아, (주)삼성제약, (주)퓨어랩, 케이씨투자조합1호, (주)스톤브릿지유니온 ,(주)와이즈얼라이언스,(주)케이알쓰리,	(주2,4)
	-	영주호	

- (주1) 당기 중 공동보유관계 해지에 따라 공동지배력이 해지되었습니다.
- (주2) 당기 중 신주 인수 등을 통하여 최대주주가 됨에 따라 기타특수관계자에서 최대주주로 분류하였습니다.
- (주3) 지배회사가 당기 중 삼성메디코스(주) 지분 100%를 인수함에 따라 삼성메디코스(주)는 기타 특수관계자에서 제외되었습니다.
- (주4) 회사가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유하고 있습니다.

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

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31		2018.12.31	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
(주)한국줄기세포뱅크(주1)	-	-	-	5,000,000
박원진(주1)	-	-	-	3,000,000
(주)아이텍인베스트먼트	-	-	6,945,899	-
(주)젼앤컴퍼니	-	-	1,625,644	-
삼성메디코스(주)	-	-	600,000	-
(주)젼백스앤카엘(주1)	-	-	-	9,500,000
(주)포틀랜드아시아(주1)	-	3,000,000	-	5,000,000
(주)삼성제약(주1)	-	-	-	2,000,000
(주)퓨어랩(주1)	-	-	-	3,000,000
케이씨투자조합1호(주1)	-	4,900,000	-	10,000,000
(주)스톤브릿지유니온(주1)	-	-	-	5,000,000
(주)와이즈얼라이언스(주1)	-	1,500,000	-	2,500,000
(주)케이알쓰리(주1)	-	-	-	2,099,995
(주)원진바이오에이치씨(주1)	-	1,000,000	-	-
기타(주1)	-	20,670,000	-	10,900,005
엄주호	-	-	1,007,814	-
합계	-	31,070,000	10,179,357	58,000,000

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

2019년과 2018년 12월 31일 현재 특수관계자에 대한 채권에 대하여 별도의 대손충당금은 설정하고 있지 아니합니다.

마. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	이자율(%)	2019.01.01	대여	회수	2019.12.31	미수수익	이자수익
(주)젠펙컴퍼니	-	1,600,000	-	(1,600,000)	-	-	5,041
엄주호	-	1,000,000	-	(1,000,000)	-	-	14,997
합계		2,600,000	-	(2,600,000)	-	-	20,038

(2) 전기

(단위: 천원)

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

바. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금출자거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 회사는 전기 중 상기 특수관계자로부터 현금출자를 받았습니다.

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

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

자. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,860,620	1,619,937
퇴직급여	19,494	100,252

합계	1,880,114	1,720,189
----	-----------	-----------

34. 사업결합

연결실체는 당기 중 연결대상 종속회사를 취득하였으며, 취득내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	취득일자	지분율	취득금액	주요사업
종속회사	삼성메디코스(주)	2019년 01월 09일	100%	18,192,534	화장품제조유통업

가. 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
자산총계	16,430,058
부채	
유동부채	2,961,352
비유동부채	1,037,459
부채총계	3,998,811
연결장부금액상 순자산	12,431,247

나. 영업권

연결실체가 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

35. 영업부문

가. 연결실체는 영업부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

나. 당기와 전기 중 당사의 영업부문별 당기손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	수익	영업이익	감가상각비 및 무형자산상각비
반도체 영업부문	40,942,046	4,245,486	9,432,297
화장품 영업부문	6,098,132	(1,158,249)	894,158
투자자문 영업부문	22,500	(410,719)	49,006
전기이륜차 영업부문	-	(137,188)	2,076
소계	47,062,678	2,539,330	10,377,537
연결조정	(36,500)	(154,241)	(84,231)
합계	47,026,178	2,385,089	10,293,306

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	수익	영업이익	감가상각비 및 무형자산상각비
반도체 영업부문	30,905,307	2,636,060	6,870,702
투자자문사업부문	-	(139,977)	2,993
합계	30,905,307	2,496,083	6,873,695

다. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 연결실체의 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31		2018.12.31	
	자산	부채	자산	부채
반도체 사업부문	93,926,339	43,142,629	118,907,096	81,965,769

화장품 사업부문	20,382,811	1,405,014	-	-
투자자문 사업부문	3,932,465	209,918	10,522,996	7,076,775
전기이륜차 사업부문	868,242	5,254	-	-
소계	119,109,857	44,762,815	129,430,092	89,042,544
연결조정	(24,109,297)	159,745	(9,945,899)	(6,945,899)
합계	95,000,560	44,922,560	119,484,193	82,096,645

라. 당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
AAA사	10,173,290	7,075,950
BBB사	6,450,354	4,615,037
CCC사	2,914,727	3,641,973
합계	19,538,371	15,332,960

36. 회계정책의 변경

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

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 01월 01일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재 가치로 측정되었습니다. 2019년 01월 01일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 3.66% 및 13.13%입니다.

가. 실무적 간편법의 적용

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

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

또한 연결실체는 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.

나. 리스부채의 측정

최초 적용일에 측정된 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
전기말에 공시된 운용리스약정	720,517
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	702,254
(차감): 부채로 인식되지 않은 단기리스료 및 소액자산리스료	(474,003)
최초 적용일에 현재 인식된 리스부채	228,251
인식된 리스부채의 유동분류	
유동 리스부채	85,724
비유동 리스부채	142,527
합계	228,251

다. 사용권자산의 측정

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

라. 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2019.01.01
사용권자산(주1)		
건물	9,798	-
기계장치	2,687,669	-
차량운반구	417,648	233,253
합계	3,115,115	233,253

(주1) 사용권자산은 재무상태표에 "유형자산" 항목에 포함되어 있으며, 당기 중 증가한 사용권자산은 4,479,240천원입니다(주석14참조).

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2019.01.01
리스부채		

유동	2,171,275	85,724
비유동	974,291	142,527
합계	3,145,566	228,251

마. 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
사용권자산의 감가상각비	
건물	426
기계장치	1,458,597
차량운반구	138,355
합계	1,597,378
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	100,684
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	324,101

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,037,608천원입니다.

바. 운용리스 이용내역

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

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

취소불능 운용리스에 대해 지급이 약정된 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

37. 보고기간 후 사건

가. 만기 전 매입한 신주인수권부사채의 매각 및 사채권자의 변동

연결실체는 만기 전 매입한 신주인수권부사채(권면금액: 6,000백만원) 중 일부 사채를 다음과 같이 매각하였습니다.

(단위: 천원)

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

나. 전환사채의 전환

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

다. 주요 사채권자의 변동

연결실체가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채의 주요 사채권자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 전환사채

(단위: 천원)

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

(주1) 연결실체와 "액화수소생산단지조성에쿼티1호"가 2019년 12월 23일에 체결한 전환사채양수도계약의 조건을 승계하였습니다(주석20참조).

(2) 신주인수권부사채

(단위: 천원)

인수인	최초 인수시점	2018.12.31	2019.12.31	감사보고서 일자
(주)한국출기세포뱅크	7,000,000	2,000,000	-	-
(주)젬백스앤카엘	-	5,000,000	-	-
(주)젬앤컴퍼니	3,000,000	-	-	-

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

(주1) 연결실체와 "액화수소생산단지조성에쿼티1호"가 2019년 12월 23일에 체결한 신주인수권부사채양수도계약의 조건을 승계하였습니다(주석20참조).

4. 재무제표

재무상태표

제 15 기 2019.12.31 현재
제 14 기 2018.12.31 현재
제 13 기 2017.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 15 기	제 14 기	제 13 기
자산			
유동자산	12,710,213,070	60,724,988,598	3,650,031,967
현금및현금성자산	7,609,267,792	10,059,008,503	1,517,322,386
유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	0	32,368,735,939	0
매출채권 및 기타유동채권	5,066,028,434	18,256,674,141	2,112,822,535
기타유동자산	34,916,844	40,570,015	19,887,046
당기법인세자산	0	0	0
비유동자산	81,216,125,635	58,182,107,384	45,487,614,070
매출채권및상각후원가측정금융 자산(비유동)	323,174,851	852,175,000	378,394,000
투자부동산	9,965,023,378	10,151,695,642	6,623,538,876
유형자산	45,861,043,346	43,762,764,722	36,624,466,648
영업권 이외의 무형자산	206,492,895	310,152,900	437,961,454
종속기업, 조인트벤처와 관계기 업에 대한 투자자산	23,834,953,833	3,000,000,000	0
이연법인세자산	1,025,437,332	105,319,120	1,423,253,092
자산총계	93,926,338,705	118,907,095,982	49,137,646,037
부채			
유동부채	29,706,046,353	10,933,135,545	7,600,770,984
매입채무 및 기타금융부채(유동)	2,660,638,227	2,812,897,082	2,234,468,542
기타유동부채	1,818,652,176	595,218,463	334,291,431
유동계약부채	0	35,200,000	0

단기차입금	4,000,000,000	4,000,000,000	1,000,000,000
유동성장기차입금	4,519,050,000	3,489,820,000	3,867,270,000
유동성금융리스부채	2,108,984,825	0	0
유동성전환사채	9,746,076,314	0	0
유동성신주인수권부사채	3,766,532,469	0	0
유동성파생상품부채	541,818,400	0	0
미지급법인세	544,293,942	0	164,741,011
비유동부채	13,436,582,884	71,032,633,445	15,452,869,421
매입채무 및 기타금융부채(비유동)	606,147,200	771,147,200	487,850,000
장기차입금	9,374,950,000	13,894,000,000	10,383,820,000
전환사채	0	42,990,404,454	0
신주인수권부사채	0	8,833,302,822	0
비유동파생상품부채	0	2,419,368,000	0
비유동금융리스부채	921,073,495	0	0
퇴직급여부채	2,534,412,189	2,124,410,969	4,581,199,421
부채총계	43,142,629,237	81,965,768,990	23,053,640,405
자본			
자본금	4,745,556,000	3,190,523,000	2,635,523,000
자본잉여금	39,996,646,265	19,030,763,359	12,903,444,959
기타자본구성요소	2,569,212,514	4,085,028,383	265,452,407
이익잉여금(결손금)	3,472,294,689	10,635,012,250	10,279,585,266
자본총계	50,783,709,468	36,941,326,992	26,084,005,632
자본과부채총계	93,926,338,705	118,907,095,982	49,137,646,037

포괄손익계산서

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 15 기	제 14 기	제 13 기
수익(매출액)	40,942,045,826	30,905,306,653	25,847,624,863
매출원가	31,794,715,081	25,413,065,282	20,894,322,392
매출총이익	9,147,330,745	5,492,241,371	4,953,302,471
판매비와관리비	4,901,844,912	2,856,181,025	2,472,127,271
영업이익(손실)	4,245,485,833	2,636,060,346	2,481,175,200
금융수익	325,765,901	284,660,733	85,630,818
금융원가	3,325,003,262	1,774,954,022	738,096,071

기타이익	324,868,847	506,880,844	16,830,857
기타손실	8,986,615,030	201,597,053	13,126,636
법인세비용차감전순이익(손실)	(7,415,497,711)	1,451,050,848	1,832,414,168
법인세비용	(273,697,702)	322,229,148	319,741,485
당기순이익(손실)	(7,141,800,009)	1,128,821,700	1,512,672,683
기타포괄손익	(20,917,552)	(246,290,116)	(180,906,275)
총포괄손익	(7,162,717,561)	882,531,584	1,331,766,408
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(956)	193	288
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(956)	191	285

자본변동표

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2017.01.01 (기초자본)	2,604,523,000	12,689,874,959	294,704,782	8,947,818,858	24,536,921,599
당기순이익(손실)	0	0	0	1,512,672,683	1,512,672,683
지분의 발행	0	0	0	0	0
복합금융상품 발행	0	0	0	0	0
주식기준보상거래	31,000,000	213,570,000	(29,252,375)	0	215,317,625
전환사채	0	0	0	0	0
신주인수권부사채	0	0	0	0	0
보험수리적손익	0	0	0	(180,906,275)	(180,906,257)
배당금지급	0	0	0	0	0
2017.12.31 (기말자본)	2,635,523,000	12,903,444,959	265,452,407	10,279,588,266	26,084,005,632
2018.01.01 (기초자본)	2,635,523,000	12,903,444,959	265,452,407	10,279,588,266	26,084,005,632
당기순이익(손실)	0	0	0	1,128,821,700	1,128,821,700
지분의 발행	531,750,000	5,963,171,400	0	0	6,494,921,400
복합금융상품 발행	0	0	3,858,505,560	0	3,858,505,560
주식기준보상거래	23,250,000	164,147,000	(38,929,584)	0	148,467,416
전환사채	0	0	0	0	0
신주인수권부사채	0	0	0	0	0
보험수리적손익	0	0	0	(246,290,116)	(246,290,116)
배당금지급	0	0	0	527,104,600	527,104,600
2018.12.31 (기말자본)	3,190,523,000	19,030,763,359	4,085,028,383	10,635,012,250	36,941,326,992
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)	0	0	0	(7,141,800,009)	(7,141,800,009)
지분의 발행	0	0	0	0	0

복합금융상품 발행	0	0	0	0	0
주식기준보상거래	19,500,000	140,011,000	(45,186,374)	0	114,324,626
전환사채	1,535,533,000	20,825,871,906	(1,360,280,495)	0	21,001,124,411
신주인수권부사채	0	0	(110,349,000)	0	(110,349,000)
보험수리적손익	0	0	0	(20,917,552)	(20,917,552)
배당금지급	0	0	0	0	0
2019.12.31 (기말자본)	4,745,556,000	39,996,646,265	2,569,212,514	3,472,294,689	50,783,709,468

현금흐름표

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 15 기	제 14 기	제 13 기
영업활동현금흐름	12,256,336,984	5,441,922,308	6,740,715,006
당기순이익(손실)	(7,141,800,009)	1,128,821,700	1,512,672,683
당기순이익조정을 위한 가감	19,676,710,685	4,966,668,824	5,858,444,969
이자수취(영업)	413,843,212	195,965,948	13,192,542
이자지급(영업)	(596,190,158)	(661,667,979)	(416,481,588)
법인세납부(환급)	(96,226,746)	(187,866,185)	(227,113,600)
투자활동현금흐름	11,500,444,704	(67,471,688,912)	(7,000,061,485)
매출채권및상각후원가측정금융 자산의 감소	17,287,099,200	1,343,043,000	0
당기손익-공정가치금융자산의 감소	39,689,825,201	0	0
기타비유동금융자산의 처분	0	0	0
유형자산의 처분	68,915,182	164,181,819	0
무형자산의 처분	0	0	63,636,364
기타유동금융자산의 처분	0	0	0
매출채권및상각후원가측정금융 자산의 증가	(2,424,299,200)	(16,200,824,000)	0
당기손익-공정가치금융자산의 증가	(7,321,089,065)	(32,368,735,939)	0
기타금융자산의 취득	0	0	(12,000,000)
유형자산의 취득	(6,566,361,434)	(13,732,703,392)	(7,051,697,849)
무형자산의 취득	(41,111,250)	(12,160,000)	0
투자부동산의 취득	0	(3,664,490,400)	0
종속기업, 조인트벤처와 관계기 업에 대한 투자자산의 취득	(29,192,533,930)	(3,000,000,000)	0

재무활동현금흐름	(26,257,890,056)	70,518,045,000	260,482,000
단기차입금의 증가	0	6,192,000,500	1,000,000,000
장기차입금의 증가	0	9,000,000,000	3,000,000,000
임대보증금의 증가	0	0	0
주식선택권행사로 인한 현금유입	112,360,000	134,201,000	177,982,000
전환사채의 증가	0	48,000,000,000	0
신주인수권부사채의 증가	0	10,000,000,000	0
주식의 발행	0	6,494,921,400	0
매입채무및기타금융부채의 증가	1,050,000,000	771,147,200	0
단기차입금의 상환	0	(3,192,000,500)	0
유동성장기차입금의 상환	(3,489,820,000)	(3,867,270,000)	(3,917,500,000)
유동성리스부채의 감소	(1,560,430,056)	0	0
임대보증금의 감소	0	0	0
매입채무및기타금융부채의 감소	0	(487,850,000)	0
전환사채의 상환	(16,370,000,000)	0	0
신주인수권부사채의 상환	(6,000,000,000)	0	0
장기차입금의 상환	0	(2,000,000,000)	0
배당금지급	0	(527,104,600)	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과	0	53,407,721	(132,088,935)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(2,501,108,368)	8,541,686,117	(130,953,414)
기초현금및현금성자산	10,059,008,503	1,517,322,386	1,648,275,800
기말현금및현금성자산	7,609,267,792	10,059,008,503	1,517,322,386

5. 재무제표 주석

제15(당)기 2019년 12월 31일 현재

제14(전)기 2018년 12월 31일 현재

아이텍 주식회사(구, 아이텍반도체 주식회사)

1. 일반사항

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

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

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

2. 유의적 회계정책

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

가. 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

나. 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

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

해야 합니다.

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

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

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

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

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

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

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

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

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

- 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

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

정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

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

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

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

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

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

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정 하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

다. 종속기업

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

라. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 환산

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

마. 금융자산

1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래 원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

㉠ 상각후원가

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

㉡ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

㉢ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

바. 파생상품

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

사. 매출채권

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

아. 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액

과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수(40년) 동안 정액법으로 상각됩니다.

자. 유형자산

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

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

과목	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	6년
비품, 차량운반구	5년
사용권자산	1년~4년

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

차. 차입원가

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

카. 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5년

타. 비금융자산의 손상

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

과. 매입채무와 기타채무

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

하. 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

(2) 제거

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

거. 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채와 보유자에게 지분상품을 매입할 수 있는 권리가 부여되어 있는 신주인수권부사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 옵션이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일(또는 권리행사일) 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

너. 증당부채

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

더. 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

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

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

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

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

러. 종업원급여

(1) 단기종업원 급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 종료일로부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그채무금액을 신

퇴성있게 추정할 수 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여

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

(3) 퇴직급여

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

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

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

(4) 주식기준보상

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

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

며. 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

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

버. 수익인식

(1) 테스트용역

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

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

(2) 임대용역

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

서. 리스

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

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

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

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

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

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

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리

스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손

익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기로 구성되어 있습니다.

(1) 연장선택권 및 종료선택권

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

어. 영업부문

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

저. 재무제표의 승인

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

가. 금융상품의 공정가치

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

나. 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석4참조).

다. 순확정급여부채

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

라. 리스

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

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

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

마. 법인세

회사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석29참조).

4. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

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

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

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

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31		2018.12.31	
	USD	JPY	USD	JPY
외화자산:				
현금및현금성자산	2,694,774	-	2,009,745	-
매출채권및기타채권	743,536	-	460,657	-
합계	3,438,310	-	2,470,402	-
외화부채:				
매입채무및기타금융부채	3,446	366,897	3,328	366,172
합계	3,446	366,897	3,328	366,172

2019년과 2018년 12월 31일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율변동이 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	343,486	(343,486)	246,707	(246,707)
JPY	(36,690)	36,690	(36,617)	36,617
합계	306,796	(306,796)	210,090	(210,090)

② 이자율위험

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

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

③ 가격위험

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

(2) 신용위험

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

① 위험관리

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

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 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 2019년과 2018년 12월 31일 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31			2018.12.31		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	3,974,264	-	-	2,946,395	0.08%	2,232
30일 초과 연체	200,146	1.06%	2,117	654,036	2.41%	15,756
60일 초과 연체	68,088	14.43%	9,824	1,903	6.20%	118

91일 초과 연체	90,313	18.07%	16,318	-	-	-
121일 초과 연체	94,033	20.34%	19,126	-	-	-
151일 초과 연체	105,298	20.90%	22,005	-	-	-
182일 초과 연체	209,344	23.36%	48,912	-	-	-
212일 초과 연체	160,123	28.17%	45,100	-	-	-
242일 초과 연체	274,734	33.45%	91,900	-	-	-
273일 초과 연체	243,103	36.08%	124,188	-	-	-
합계	5,419,446		379,490	3,602,334		18,106

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 특수관계자대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 존재하지 아니합니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은'것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 2019년 12월 31일 현재 회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

(3) 유동성위험

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

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

(단위: 천원)

2019.12.31					
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	3,266,785	3,266,785	3,266,785	-	-
단기차입금	4,000,000	4,047,899	4,047,899	-	-
장기차입금(유동성포함)	13,894,000	15,392,898	5,926,321	9,058,453	408,124
전환사채	9,746,076	10,824,322	10,824,322	-	-
신주인수권부사채	3,766,532	4,244,832	4,244,832	-	-
파생상품부채	541,818	541,818	541,818	-	-
리스부채	3,030,058	3,117,587	2,108,985	1,008,602	-
합계	38,245,269	41,436,141	30,960,962	10,067,055	408,124

(단위: 천원)

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

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

나. 자본위험관리

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

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

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

(금액단위: 천원)

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

당기의 자본조달비율은 전환사채 및 신주인수권부사채의 매입과 전환사채의 전환으로 인하여 감소하였습니다.

다. 금융자산과 금융부채의 상계

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

라. 금융자산의 양도

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

5. 금융상품 공정가치

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

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

(단위: 천원)

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

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 2019.12.31

(단위: 천원)

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

(2) 2018.12.31

(단위: 천원)

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

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 종료일에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당기와 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

당기와 전기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(단위: 천원)

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

라. 가치평가기법 및 투입변수

2019년 12월 31일 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
파생상품부채				
조기상환권	541,818	3	이항모형	할인율, 주가변동성, 상승하락비율
합계	541,818			

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

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

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

6. 범주별 금융상품

가. 금융상품 범주별 장부금액

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

(단위: 천원)

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

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

나. 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산	153,906	164,138
상각후원가 금융자산		
이자수익	171,860	120,523
손상차손	(361,384)	(12,876)
환산손익	44,878	48,865
상각후원가 금융부채		
이자비용	(3,233,498)	(1,774,954)
환산손익	12,216	(11,410)
상환손익	(477,374)	-
파생상품부채		
평가손익	49,675	(74,106)
합계	(3,639,721)	(1,539,820)

7. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

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

8. 당기손익-공정가치 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
유동항목		
환매조건부채권 외	-	32,368,736
합계	-	32,368,736

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	153,906	164,138
합계	153,906	164,138

9. 파생금융상품

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

(단위: 천원)

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

10. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

(단위: 천원)

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

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

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

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

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

(단위: 천원)

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

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

11. 기타자산

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

(단위: 천원)

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

12. 종속기업투자주식

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31

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

나. 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

13. 투자부동산

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31			2018.12.31		
	취득가액	감가상각 누계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	3,622,658	-	3,622,658	3,622,658	-	3,622,658
건물	7,466,891	(1,124,525)	6,342,366	7,466,891	(937,853)	6,529,038
합계	11,089,549	(1,124,525)	9,965,024	11,089,549	(937,853)	10,151,696

나. 당기와 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	취득	감가상각	2019.12.31
토지	3,622,657	-	-	3,622,658
건물	6,529,038	-	(186,672)	6,342,366

합계	10,151,695	-	(186,672)	9,965,024
----	------------	---	-----------	-----------

(2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

마. 투자부동산의 공정가치

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

14. 유형자산

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

(단위: 천원)

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

합계	116,394,765	(70,533,721)	45,861,044	106,428,674	(62,665,909)	43,762,765
----	-------------	--------------	------------	-------------	--------------	------------

나. 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

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

(2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

바. 2019년 12월 31일 현재 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	면적(평방미터)	장부가액	공시지가
경기도 화성시 동탄면 방교동	7,110.9	5,490,720	6,320,168

15. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

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

(2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

16. 보험가입내역

2019년 12월 31일 현재 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

17. 매입채무 및 기타금융부채

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

(단위: 천원)

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

18. 기타부채

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

(단위: 천원)

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

19. 차입금

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
유동부채:		
단기차입금	4,000,000	4,000,000
유동성장기차입금	4,519,050	3,489,820
소계	8,519,050	7,489,820

비유동부채:		
장기차입금	9,374,950	13,894,000
소계	9,374,950	13,894,000
합계	17,894,000	21,383,820

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2019.12.31	2018.12.31
		2019.12.31		
중소기업시설자금	중소기업은행	2.16~2.54	1,594,000	3,170,320
온렌딩시설자금	중소기업은행	3.27	2,925,000	4,225,000
일반시설자금	KDB산업은행	2.40~2.79	7,000,000	7,113,500
일반시설자금	신한은행	2.77	375,000	875,000
온렌딩시설자금	국민은행	2.74	2,000,000	2,000,000
소계			13,894,000	17,383,820
차감: 1년 이내 만기도래분			(4,519,050)	(3,489,820)
합계			9,374,950	13,894,000

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

(단위: 천원)

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

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

20. 사채

가. 전환사채

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

(단위: 천원)

구분		2019.12.31	2018.12.31
제1회 전환사채	전환사채	10,200,000	48,000,000
	사채상환할증금	624,322	2,937,984
	전환권조정	(1,078,245)	(7,947,580)
	장부금액	9,746,077	42,990,404

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

(2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제1회 전환사채
사채의 권면가액	48,000,000
사채의 발행가액	48,000,000
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
액면이자율	0.00%
보장수익율	2.00%
발행일자	2018.08.14
만기일자	2021.08.14
전환비율	100.00%
전환가액(원)(주1)	6,978
전환청구기간	2019.08.14 ~ 2021.07.14
특약사항(주2)	조기상환청구권
미전환사채금액(2019년 12월 31일 현재)	10,200,000
전환가능주식수(2019년 12월 31일 현재)	1,461,736주

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

(주2) 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 날(2020년 02월

14일) 및 이후 매 6개월마다 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있으며, 사채권자가 조기상환청구권을 행사할 경우 행사시점별 상환비율은 다음과 같습니다.

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

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

(4) 만기 전 매입한 전환사채의 매각

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

(단위: 천원)

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

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

나. 신주인수권부사채

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

(단위: 천원)

구분		2019.12.31	2018.12.31
제1회 신주인수권부사채	신주인수권부사채	4,000,000	10,000,000
	사채상환할증금	244,832	612,080
	신주인수권조정	(478,300)	(1,778,777)
	장부금액	3,766,532	8,833,303

회사는 발행한 신주인수권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조

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

(2) 신주인수권부사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제1회 신주인수권부사채
사채의 권면가액	10,000,000
사채의 발행가액	10,000,000
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
액면이자율	0.00%
보장수익율	2.00%
발행일자	2018.11.12
만기일자	2021.11.12
행사비율	100.00%
행사가액(원)(주1)	6,978
권리행사기간	2019.11.12~2021.10.12
특약사항(주2)	조기상환청구권
미행사사채금액(2019년 12월 31일 현재)	4,000,000
행사가능주식수(2019년 12월 31일 현재)	573,230주

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

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

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

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

(4) 만기 전 매입한 신주인수권부사채의 매각

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

(단위: 천원)

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

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

21. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
확정급여채무의 현재가치	4,507,317	3,964,465
사외적립자산의 공정가치	(2,188,681)	(2,000,000)
기타장기종업원급여부채의 현재가치	215,776	159,946
합계	2,534,412	2,124,411

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

다. 당기와 전기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,000,000	-

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

라. 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

(단위: 천원)

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

22. 자본

가. 자본금

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

(금액단위: 원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

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

나. 자본잉여금

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

(단위: 천원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금
2018.01.01(전기초)	12,903,445
주식선택권 행사	164,147
유상증자	5,963,171
2018.12.31(전기말)	19,030,763
2019.01.01(당기초)	19,030,763
주식선택권 행사	140,011
전환사채 전환권 행사	20,825,872
2019.12.31(당기말)	39,996,646

다. 기타자본

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

(단위: 천원)

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

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

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

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

(2) 주식선택권

① 주식기준보상

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

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

② 주식선택권현황

당기와 전기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

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

③ 보상원가산정

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

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

④ 포괄손익계산서에 반영된 금액

당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	1,587	11,523
판매비와관리비	378	2,744
합계	1,965	14,267

라. 이익잉여금

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

(단위: 천원)

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

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

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	처분예정일: 2020년 03월 30일		처분확정일: 2019년 03월 26일	
I. 미처분이익잉여금		3,419,584,229		10,582,301,790
1. 전기이월미처분이익잉여금	10,582,301,790		9,699,770,206	
2. 보험수리적손익	(20,917,552)		(246,290,116)	
3. 당기순이익	(7,141,800,009)		1,128,821,700	

II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금 처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		3,419,584,229		10,582,301,790

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위: 천원)

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

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)

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

(2) 계약부채의 유의적인 변동

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

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

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

(단위: 천원)

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

24. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

27. 금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

나. 당기와 전기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

28. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외화환산이익	95,056	53,557
외환차익	87,610	74,380
사채상환이익	30,149	-
리스해지이익	6,727	-
유형자산처분이익	37,093	164,176
파생상품평가이익	49,675	2,070

잡이익	18,560	212,698
합계	324,870	506,881

나. 당기와 전기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

29. 법인세비용과 이연법인세

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(7,415,498)	1,451,051
적용세율에 따른 법인세	-	297,231
조정사항		
비과세(수익)비용	376,738	1,032,351
세액공제 및 세액감면	(908,085)	(5,976)
자본에 반영된 법인세		(1,088,296)
기타	257,650	86,919
법인세비용(수익)	(273,698)	322,229
유효세율	(주1)	22.21%

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

마. 당기와 전기 중 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기말
확정급여채무	872,182	119,428	991,610
건설자금이자	50,553	(1,532)	49,021
감가상각비	306,317	377,867	684,184
업무용승용차감가상각비	8,707	-	8,707
유급휴가	20,859	41,621	62,480
기타장기종업원급여	35,188	(2,269)	32,919
대손충당금	556	93,549	94,105
미수수익	(7,983)	7,983	-
신주인수권부사채상환할증금	134,658	(80,795)	53,863

전환사채상환할증금	646,356	(509,006)	137,350
전환사채 전환권조정	(391,331)	286,105	(105,226)
신주인수권부사채 조정	(1,748,468)	1,511,254	(237,214)
파생상품부채(신주인수권부사채)	90,790	(57,382)	33,408
파생상품부채(전환사채)	441,471	(355,679)	85,792
퇴직연금충당금	(440,000)	(107,510)	(547,510)
리스부채	-	666,613	666,613
사용권자산	-	(984,666)	(984,666)
이월세액공제	85,463	(85,463)	-
합계	105,318	920,118	1,025,436

(2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2018.12.31
이연법인세자산		

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

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

(단위: 천원)

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

30. 주당손익

가. 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

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

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

나. 희석주당이익

당기와 전기의 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기(주1)	전기
보통주희석당기순이익	-	1,128,821,700

가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산 주식수(주2)	-	5,905,256
희석주당이익	-	191

(주1) 당기는 희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당이익을 산출하지 아니하였습니다.

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

(단위: 주)

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

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

(금액단위: 원)

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

31. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

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

(단위: 천원)

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

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채							합계
	유동성 리스부채	리스부채	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	전환사채	신주인수권부 사채	
전기초	-	-	(1,000,000)	(3,867,270)	(10,383,820)	-	-	(15,251,090)
현금흐름	-	-	(3,000,000)	377,450	(3,510,180)	(48,000,000)	(10,000,000)	(64,132,730)
기타 비금융변동(주1)	-	-	-	-	-	5,009,596	1,166,697	6,176,293
전기말 순부채	-	-	(4,000,000)	(3,489,820)	(13,894,000)	(42,990,404)	(8,833,303)	(73,207,527)
당기초	-	-	(4,000,000)	(3,489,820)	(13,894,000)	(42,990,404)	(8,833,303)	(73,207,527)
신규도입효과	(69,034)	(123,137)	-	-	-	-	-	(192,171)
현금흐름	1,560,430	-	-	3,489,820	-	16,370,000	6,000,000	27,420,250
기타 비금융변동(주1)	(3,600,381)	(797,936)	-	(4,519,050)	4,519,050	16,874,328	(933,229)	11,542,782
당기말 순부채	(2,108,985)	(921,073)	(4,000,000)	(4,519,050)	(9,374,950)	(9,746,076)	(3,766,532)	(34,436,666)

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

32. 우발채무와 약정사항

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

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

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

33. 특수관계자 등

가. 지배·종속기업 등 현황

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

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

구분	2019.12.31	2018.12.31	비고
공동지배인	-	(주)한국줄기세포뱅크, 박원진	(주1)
최대주주	(주)포틀랜드아시아	-	(주2)
종속회사	(주)아이텍인베스트먼트, 삼성메디코스(주), (주)에스엠비에스	(주)아이텍인베스트먼트	(주3)
기타 특수관계자	(주)젠티컴퍼니	(주)젠티컴퍼니, 삼성메디코스(주)	(주3)
	케이씨투자조합1호, (주)와이즈얼라이언스, (주)원진바이오에이치씨	(주)젠티스앤카엘, (주)포틀랜드아시아, (주)삼성제약, (주)퓨어랩, 케이씨투자조합1호, (주)스톤브릿지유니온 ,(주)와이즈얼라이언스,(주)케이알쓰리,	(주2,4)
	-	영주호	

(주1) 당기 중 공동보유관계 해지에 따라 공동지배력이 해지되었습니다.

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

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

(주4) 회사가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유하고 있습니다.

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

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31		2018.12.31	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
(주)한국출기세포뱅크(주1)	-	-	-	5,000,000
박원진(주1)	-	-	-	3,000,000
(주)아이텍인베스트먼트	-	-	6,945,899	-
(주)젼앤컴퍼니	-	-	1,625,644	-
삼성메디코스(주)	-	-	600,000	-
(주)젼백스앤카엘(주1)	-	-	-	9,500,000
(주)포틀랜드아시아(주1)	-	3,000,000	-	5,000,000
(주)삼성제약(주1)	-	-	-	2,000,000
(주)퓨어랩(주1)	-	-	-	3,000,000
케이씨투자조합1호(주1)	-	4,900,000	-	10,000,000
(주)스톤브릿지유니온(주1)	-	-	-	5,000,000
(주)와이즈얼라이언스(주1)	-	1,500,000	-	2,500,000
(주)케이알쓰리(주1)	-	-	-	2,099,995
(주)원진바이오에이치씨(주1)	-	1,000,000	-	-
기타(주1)	-	20,170,000	-	10,900,005
엄주호	-	-	1,007,814	-
합계	-	30,570,000	10,179,357	58,000,000

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

2019년과 2018년 12월 31일 현재 특수관계자에 대한 채권에 대하여 별도의 대손충당금은 설정하고 있지 않습니다.

마. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

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

(2) 전기

(단위: 천원)

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

바. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금출자거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 회사는 전기 중 상기 특수관계자로부터 현금출자를 받았습니다.

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

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

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

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

자. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

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

34. 회계정책의 변경

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

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

가. 실무적 간편법의 적용

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

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

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

나. 리스부채의 측정

최초 적용일에 측정된 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

다. 사용권자산의 측정

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

라. 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	2019.12.31	2019.01.01
리스부채		
유동	2,108,985	69,034
비유동	921,073	123,137
합계	3,030,058	192,171

마. 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,884,531천원입니다.

바. 운용리스 이용내역

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

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

취소불능 운용리스에 대해 지급이 약정된 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

35. 보고기간 후 사건

가. 만기 전 매입한 사채의 매각 및 사채권자의 변동

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

(단위: 천원)

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

나. 전환사채의 전환

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

다. 주요 사채권자의 변동

회사가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채의 주요 사채권자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 전환사채

(단위: 천원)

인수인	최초	2018.12.31	2019.12.31	감사보고서

	인수시점			일자
박원진	3,000,000	3,000,000	-	-
(주)원진바이오에이치씨	3,000,000	-	1,000,000	-
(주)한국출기세포뱅크	-	3,000,000	-	-
(주)젬백스앤카엘	-	4,500,000	-	-
(주)젬앤컴퍼니	3,000,000	-	-	-
(주)삼성제약	-	2,000,000	-	-
(주)포틀랜드아시아	5,000,000	5,000,000	-	-
아이텍(주)	-	-	16,370,000	300,000
신기술하이테크사모제1호투자조합(주1)	-	-	-	16,000,000

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

(2) 신주인수권부사채

(단위: 천원)

인수인	최초 인수시점	2018.12.31	2019.12.31	감사보고서 일자
(주)한국출기세포뱅크	7,000,000	2,000,000	-	-
(주)젬백스앤카엘	-	5,000,000	-	-
(주)젬앤컴퍼니	3,000,000	-	-	-
(주)포틀랜드아시아	-	-	3,000,000	3,000,000
아이텍(주)	-	-	6,000,000	-
비즈엘홀딩스	-	-	-	2,000,000
신기술하이테크사모제1호투자조합(주1)	-	-	-	3,000,000

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

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

1) 재무제표 재작성

연결재무제표 및 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 자세한 사항은 연결재무제표 및 재무제표의 주석을 참고하시기 바랍니다.

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	매출채권	6,470,115	467,223	7.2
	미수수익	9,474	9,276	97.9
	미수금	54,439	-	-
	대여금	52,442	52,000	99.1
	보증금	1,171,905	574,388	49.0
	합 계	7,758,375	1,102,887	14.2
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	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	405,669	6,694,
4. 기말 대손충당금 잔액합계	467,223	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 보험 금을 수령한 경우
- 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우

상세한 대손충당금 설정 비율은 상기 "나. 계정과목별 대손충당금 설정내용"을 참고해주시기 바랍니다.

4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위: 천원, %)

경과기간	만기일 미도래	만기일 경과 후 6개월이하	만기일 경과 후 6개월초과 1년이하	1년초과	계
금 액	4,887,616	218,990	1,363,509	-	6,470,115
구성비율	75.5	3.4	21.1	-	100.00%

다. 재고자산 현황

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득가액	평가총당금	장부금액	취득가액	평가총당금	장부금액
원재료	360,942	(119,471)	241,471	-	-	-
부재료	126,635	(88,144)	38,491	-	-	-
재공품	98,151	-	98,151	-	-	-
상품	-	-	-	-	-	-
제품	137,532	(31,507)	106,025	-	-	-
합 계	723,260	(239,122)	484,138	-	-	-

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 추정치에 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 상각후원가로인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	9,424,793	(*)	13,021,324	(*)
매출채권및상각후원가금융자산	6,002,893	(*)	3,584,227	(*)

당기손익공정가치측정금융자산	2,183,064	2,183,064	39,820,711	39,820,711
기타금융자산	694,597	(*)	8,645,522	(*)
금융자산 합계	18,305,347	2,183,064	65,071,784	39,820,711
금융부채:				
매입채무및기타금융부채	3,685,661	(*)	3,588,839	(*)
차입금	17,894,000	(*)	21,383,820	(*)
전환사채 및 신주인수권부사채	14,077,464	(*)	51,823,707	(*)
리스부채	3,030,058	(*)	-	(*)
파생상품부채	561,028	561,028	2,419,368	2,419,368
금융부채 합계	39,248,211	561,028	79,215,734	2,419,368

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

2. 금융상품 공정가치 서열체계

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

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

당기말과 전기말 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>		(단위: 천원)			
	수준1	수준2	수준3	합계	
금융자산 :					
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	2,183,064	2,183,064	
금융부채 :					
파생상품부채	-	-	561,028	561,028	

<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
--------	---	---	-----------	-----------

3. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동
연결회사는 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 종료일에 인식합니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역
당기와 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역
당기와 전기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
당기	공정가치	금융부채	
	당기손익공정가치 측정금융자산	전환사채 조기상환권	신주인수권부사채 조기상환권
기초	-	2,006,688	412,680
연결범위변동	-	82,673	-
총손익			
당기손익인식액	183,064	(99,918)	(13,220)
전환	-	(895,903)	-
매입	2,000,000	(684,364)	(247,608)
기말	2,183,064	409,176	151,852

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

4. 가치평가기법 및 투입변수
연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산 :				
전환사채	2,183,064	2	이항모형	할인율, 주가변동성, 상승하락비율

파생상품부채 :				
조기상환권	561,028	3	이항모형	할인율, 주가변동성, 상승하락비율
합계	2,744,092			

5. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

6. 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

마. 채무증권 발행 실적 등

1) 채무증권 발행실적

채무증권 발행실적

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회 사
아이텍(주)	회사채	사모	2018년 08월 14일	48,000	0.0%	-	2021년 08월 14일	미상환	-
아이텍(주)	회사채	사모	2018년 11월 12일	10,000	0.0%	-	2021년 11월 12일	미상환	-
합 계	-	-	-	58,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(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	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(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 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	14,200	-	-	-	-	-	14,200
	합계	-	14,200	-	-	-	-	-	14,200

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(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 : 2019년 12월 31일)

(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

1. 예측정보에 대한 주의사항

본 자료는 미래에 대한 "예측정보"를 포함하고 있습니다.

이는 과거가 아닌 미래에 사건과 관계된 것으로 회사의 향후 예상되는 경영현황 및 재무실적을 의미하고, 표현상으로는 '예상', '전망', '계획', '기대' 등과 같은 단어를 포함합니다.

이러한 불확실성으로 인해 회사의 실제 미래실적은 "예측정보"에 명시적 또는 묵시적으로 포함된 내용과 차이가 있을 수 있음을 양지하시기 바랍니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

2. 개요

아이텍 이사회는 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지 제15기 사업연도의 회계 및 업무에 대한 경영진단을 실시하여 다음과 같이 의견서를 제출합니다.

회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 동 부속명세서에 대해서도 면밀히 검토하였습니다.

경영진단을 위하여 필요하다고 인정되는 서류에 대한 보고를 받았으며 중요한 업무에 관한 서류를 열람하고 그내용을 면밀히 검토하는등 적절한 방법을 사용하여 회사경영에 대한 내용을 파악하였습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

(1) 영업실적

(단위 : 천원)

과목	제15기 당기	제14기 전기	증감률
매출액	47,026,177	30,905,306	52.16%
매출원가	38,138,638	25,413,065	50.07%
매출총이익	8,887,539	5,492,241	61.82%
판매비와관리비	6,502,450	2,996,159	117.03%
영업이익(손실)	2,385,089	2,496,082	-4.45%
금융수익	199,790	233,497	-14.43%
금융원가	3,378,688	1,774,954	90.35%
기타이익	2,087,855	1,428,622	31.57%
기타손실	10,434,707	362,227	96.53%
법인세비용차감전순이익(손실)	(9,140,661)	2,021,020	-552.28%
법인세비용	(863,580)	444,398	-294.99%
당기순이익(손실)	(8,277,080)	1,576,622	-627.99%
기타포괄손익	(37,567)	(247,870)	-115.16%
총포괄손익	(8,314,647)	1,328,752	-725.75%

(2) 재무상태

(단위: 천원)

구분	제15기 당기	제14기 전기	증감률
자산총계	95,000,560	119,484,193	-20.49%
부채총계	44,922,560	82,096,645	-45.28%
자본총계	50,078,000	37,387,548	33.94%

- 총자산은 전년 대비 245억원, 20% 감소하였고, 자본총계는 34%인 127억원이 증가하였으며, 부채는 전년 대비 372억원, 45% 감소, 부채비율은 당기가 89%, 전기가 219% 입니다.

4. 유동성 및 자금의 조달 등

(1) 유동성

당사는 연결 재무상태표를 기준으로 유동자산 161억원을 보유하고 있으며, 유동비율(유동자산/유동부채)은 51.8%로 전기 대비 467% 감소되었습니다.

(2) 자금조달

당사가 공시대상 기간동안 조달한 자금의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	조달액	비고
차입금 (주1)	17,894	금융기관
합계	17,894	

(주1) 차입금 관련 세부사항은 "연결재무제표에 대한 감사보고서" 주석 19. 차입금을 참조하시기 바랍니다.

5. 부외거래

가. 총당 부채, 우발채무 및 약정사항 관련

첨부된 "연결재무제표에 대한 감사보고서" 주석 32. 우발채무와 약정사항을 참고하시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

첨부된 "재무제표에 대한 감사보고서" 주석을 참고하시기 바랍니다.

나. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

첨부된 "재무제표에 대한 감사보고서" 주석을 참고하시기 바랍니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제15기(당기)	한미회계법인	적정	해당사항 없음	-
제14기(전기)	한미회계법인	적정	해당사항 없음	-
제13기(전전기)	한미회계법인	적정	해당사항 없음	-

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	보수	총소요시간
제15기(당기)	한미회계법인	정기회계감사 및 반기검토보고	110,000천원	1,054
제14기(전기)	한미회계법인	정기회계감사 및 반기검토보고	48,000천원	790
제13기(전전기)	한미회계법인	정기회계감사 및 반기검토보고	40,000천원	446

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

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

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 07월 26일	회 사: 감사, 이사, 회계담당자 감사인: 업무수행이사	대면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 및 감사계획에 대한 설명
2	2019년 12월 06일	회 사: 감사, 이사, 회계담당자 감사인: 업무수행이사	대면회의	핵심감사사항 선정 및 내부회계관리제도 검토사항

3	2020년 02월 21일	회 사: 감사, 이사, 회계담당자 감사인: 업무수행이사	대면회의	핵심감사사항 등 중점감사사항, 감사인의 독립성 등
---	---------------	-----------------------------------	------	--------------------------------

5. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제유효성 감사

회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"라고 기술하고 있습니다.

나. 내부회계관리제도

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성

사업보고서 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 확정건의 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	2019.09.16	만기전 사채 취득의 건	해당 X	해당 X	-
18	2019.09.19	기업은행, 국민은행 대출 연장의 건	해당 X	해당 X	-
19	2019.09.23	만기전 사채 취득의 건	해당 X	해당 X	-
20	2019.10.09	만기전 사채 취득의 건	해당 X	해당 X	-
21	2019.10.10	만기전 사채 취득의 건	해당 X	해당 X	-
22	2019.10.14	만기전 사채 취득의 건	해당 X	해당 X	-
23	2019.10.17	만기전 사채 취득의 건	해당 X	해당 X	-
24	2019.10.18	만기전 사채 취득의 건	해당 X	해당 X	-
25	2019.10.29	만기전 사채 취득의 건	해당 X	해당 X	-

26	2019.11.11	만기전 사채 취득의 건	해당 X	해당 X	-
27	2019.12.23	만기전 취득사채 재매각의 건	해당 X	해당 X	-
28	2019.12.24	만기전 취득사채 재매각의 건	해당 X	해당 X	-
29	2019.12.27	퇴직연금 추가 불입의 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	향후 사외이사의 전문성 강화를 위하여 교육을 필요로 할 경우 교육을 실시할 예정입니다.

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	감사의 경력과 전문성을 고려한 바, 현재까지는 교육을 실시하지 않았으나 업무수행과 관련하여 교육을 필요로 하는 경우에는 교육을 실시할 예정입니다.

감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
회계팀	4	-	-

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 12월 31일)

(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	9.90	-
최현식	등기임원	보통주	0	0	200,000	2.11	-
계		보통주	0	0	1,139,844	12.01	-
		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

4. 최대주주 변동 현황

가. 최대주주 및 특수관계인 주식소유현황

최대주주 변동내역

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2018년 06월 26일	박원진	703,500	11.02	제3자배정 유상증자	-
2018년 06월 26일	(주)한국출기세포뱅크	360,000	5.64	제3자배정 유상증자	특별관계자
2019년 06월 26일	(주)한국출기세포뱅크	360,000	5.64	의결권 공동보유 관계해지	특별관계자 관계 해지
2019년 09월 03일	(주)포틀랜드아시아	939,844	9.90	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 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
----	-----	-------	-----	----

5% 이상 주주	(주)포틀랜드아시아	939,844	9.90%	-
	-	-	-	-
우리사주조합		661	0.007%	-

나. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주		보유주식		비 고
	주주수	비율	주식수	비율	
소액주주	3,707	99.92%	8,350,607	87.98%	-

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 주주외의 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, 자본채휴를 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 3개월이내	
주주명부폐쇄시기	매년 1월1일부터 1월7일까지			
주권의 종류	1주, 5주, 10주, 50주, 100주, 500주, 1,000주, 10,000주권(8종)			

명의개서대리인	국민은행 증권대행부		
주주의특전	없음	공고방법	회사 홈페이지 (www.iteksemi.com)

7. 주가 및 주식거래실적

가. 국내증권시장(최근 6개월 간의 주

(단위: 원, 주)

종류		19년 7월	19년 8월	19년 9월	19년 10월	19년 11월	19년 12월	
보통주	주 가	최저	12,250	6,410	5,880	5,920	5,780	5,720
		최고	14,850	8,610	7,120	6,830	6,840	7,120
		평균	14,022	7,079	6,587	6,238	6,252	6,184
	거래량	최저 일거래	39,705	82,910	61,142	45,406	39,086	41,795
		최고 일거래	807,606	2,655,888	421,418	1,885,982	473,699	1,243,923
		월간 거래	4,905,917	11,490,834	2,673,705	4,605,095	2,712,161	3,954,469

나. 해외증권시장

- 해당사항 없음

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이장혁	남	1973.09	대표이사	등기임원	상근	총괄	인디애나주립대 로스쿨 석사 (주)이스타비 법무실장 (주)메카포럼 기획조정실장 (주)레온 이사	-	-	-	2018.08.13 ~ 현재	2021.08.12
최현식	남	1966.02	사내이사	등기임원	상근	경영지원	전) ㈜포틀랜드아시아 대표이사 현) ㈜포틀랜드아시아 감사	200,000	-	최대주주의 최대주주	2019.08.22 ~ 현재	2022.08.21
전상진	남	1977.01	사내이사	등기임원	상근	경영지원	전) 케이디모터스㈜ 이사 현) 글로벌파트너스 대표이사	-	-	-	2019.08.22 ~ 현재	2022.08.21
조광인	남	1967.04	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	전) 중성모터스 한국총판 대표 현) 중국 썬스추싱 및 승조전기집단 국제부 회장	-	-	-	2019.08.22 ~ 현재	2022.08.21
채규형	남	1966.10	감사	등기임원	비상근	감사	연세대학교 사회학과 석사 ㈜오피스 감사 ㈜퓨어바이오텍 감사 ㈜아이셀 이사 ㈜프라임사이트 이사	-	-	-	2019.03.26 ~ 현재	2022.03.26

직원 등 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원								소속 외 근로자			비고		
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남		여	계
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
시스템 반도체	남	138	-	10	-	148	4.64	7,690,738	51,964	-	-	-	-
시스템 반도체	여	93	-	28	-	121	3.29	4,159,145	34,373	-	-	-	-
합 계		231	-	38	-	269	4.03	11,849,883	44,052				

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	8	960,629	120,078	-

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
6	401,215	66,869	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	342,118	114,039	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	41,097	20,549	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	18,000	18,000	-

<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 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관계	부여일	부여방법	주식의 종류	변동수량			미행사 수량	행사기간	행사 가격
					부여	행사	취소			
강호남	미등기임원	2015.03.02	신주교부	보통주	25,000	25,000	-	-	2017.03.02~2020.03.01	2,900
김덕기	미등기임원	2015.03.02	신주교부	보통주	25,000	25,000	-	-	2017.03.02~2020.03.01	2,900
김재동	미등기임원	2015.03.02	신주교부	보통주	25,000	25,000	-	-	2017.03.02~2020.03.01	2,900
신혁	미등기임원	2015.03.02	신주교부	보통주	25,000	25,000	-	-	2017.03.02~2020.03.01	2,900
김경일	직원	2015.03.02	신주교부	보통주	15,000	15,000	-	-	2017.03.02~2020.03.01	2,900
이승복	직원	2015.03.02	신주교부	보통주	15,000	15,000	-	-	2017.03.02~2020.03.01	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	-

3. 타법인출자 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(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	3,932	270
삼성메디코스(주)	2019년 01월 11일	-	29,193	-	-	-	6,000,594	29,193	8,358	6,000,594	100	20,835	20,383	-1,707
합 계				600,000	100	3,000	6,000,594	29,193	8,358	6,600,594	100	23,835	24,315	-1,437

X. 이해관계자와의 거래내용

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

구분	당기말	전기말	비고
공동지배인 또는 공동지배기업	-	(주)한국줄기세포뱅크	(*1,2)
	-	박원진	(*1,2)
최대주주	(주)포틀랜드아시아	-	(*3)
	최현식	-	-
종속회사	(주)아이텍인베스트먼트	(주)아이텍인베스트먼트	-
	삼성메디코스(주)	-	-
	(주)에스엠비에스	-	-
기타 특수관계자	-	(주)바이오빌	-
	(주)젬앤컴퍼니	(주)젬앤컴퍼니	-
	-	삼성메디코스(주)	(*4)
	-	(주)젬백스앤카엘	(*1,5)
	-	(주)에너지트	(*5)
	-	(주)포틀랜드아시아	(*1)
	-	(주)삼성제약	(*1)
	-	(주)퓨어랩	(*1)
	케이씨투자조합1호	케이씨투자조합1호	(*1)
	-	(주)스톤브릿지유니온	(*1)
	(주)와이즈얼라이언스	(주)와이즈얼라이언스	(*1)
	-	(주)케이알쓰리	(*1)
	원진바이오에이치씨	-	-
	(주)액화수소생산단지조성에퀴티1호	-	(*6)
	주요 경영진	주요 경영진	-

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

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

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

(*4) 당기 중 (주)한국줄기세포뱅크로부터 지분 100%를 인수하여 종속회사로 분류하였습니다.

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

(*6) 당기 중 만기전 취득한 전환사채 및 신주인수권부사채의 재매각으로 (*1)의 요건을 충

족하므로 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

2. 특수관계자와의 거래내역

당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	이자수익	매입	이자비용	보증금의 회수	대여금의 회수	차입금의 상환
기타 특수관계자	(주)젼백스앤카엘	16,602	-	-	3,740	-	-	-
	(주)젼앤컴퍼니	-	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	-

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

3. 특수관계자에 대한 채권채무

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

<당기>		(단위: 천원)			
구분	특수관계자명	매출채권 등	임차보증금	미지급금	미지급비용
기타 특수관계자	(주)삼성제약헬스케어	-	-	2,450	-
	(주)젼백스앤카엘	-	-	-	1,247
	(주)삼성제약	3,300	-	9,233	-

(주)연결회사가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유한 자에 대하여 특수관계자로 분류하였으며, 당기말 현재 미상환 전환사채 및 신주인수권부사채의 권면액은 각각 10,200백만원 및 4,000백만원입니다.

<전기>		(단위: 천원)		
구분	특수관계자명	대여금	미수수익	기타채권
기타 특수관계자	삼성메디코스	-	-	600,000
	(주)젼앤컴퍼니	1,600,000	25,644	-

	(주)젼백스앤카엘(*)	-	-	5,084,400
	(주)에너전트	-	-	2,122,575
	업무호	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

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

<당기>		(단위: 천원)				
구분	특수관계자명	이자율	기초	연결범위 변동	회수/상환	기말
기타	(주)젼앤컴퍼니	5.0%	1,600,000	-	(1,600,000)	-
특수관계자	업무호	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)	-
	업무호	4.60	-	1,000,000	-	-
	(주)한국출기세포뱅크(*)	-	-	2,678,300	(194,300)	2,200,320

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

6. 당기말 현재 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

7. 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

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

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 12월 31일)

(단위 : 천원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
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	제척기간	공시여부
차익 취득시	작성일 현재								
주요주주	1	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) 공지사항에 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 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
제3자배정 유상증자	-	2018년 06월 25일	원부자재매입 기계설비취득 R&D 투자자금	6,500	원부자재매입 기계설비취득 R&D 투자자금	6,500	-
제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채	1	2018년 08월 14일	차입금 상환 신규사업 진출 기계설비 취득 원부자재매입 R&D 투자대금	48,000	차입금 상환 신규사업 진출 기계설비 취득 원부자재매입 R&D 투자대금	48,000	-
제1회 무기명식 무보증 사모 비분리형 신주 인수권부사채	1	2018년 11월 12일	기계설비 취득 해외시장개척 검토 운영자금	10,000	기계설비 취득 해외시장개척 검토 운영자금	10,000	-

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	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 12월 31일)

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
보통주	716,537	2019년 09월 20일	2020년 09월 19일	1년	1.코스닥상장규정 제23조 제2항	9,491,112

*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 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음