

# 목 차

사업보고서 .....	1
【대표이사 등의 확인】 .....	2
I. 회사의 개요 .....	3
1. 회사의 개요 .....	3
2. 회사의 연혁 .....	4
3. 자본금 변동사항 .....	12
4. 주식의 총수 등 .....	14
5. 의결권 현황 .....	14
6. 배당에 관한 사항 등 .....	15
7. 정관에 관한 사항 .....	17
II. 사업의 내용 .....	22
III. 재무에 관한 사항 .....	40
1. 요약재무정보 .....	40
2. 연결재무제표 .....	41
3. 연결재무제표 주식 .....	47
4. 재무제표 .....	106
5. 재무제표 주식 .....	111
6. 기타 재무에 관한 사항 .....	166
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 .....	174
V. 감사인의 감사의견 등 .....	176
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 .....	178
1. 이사회에 관한 사항 .....	178
2. 감사제도에 관한 사항 .....	180
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항 .....	181
VII. 주주에 관한 사항 .....	183
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 .....	187
1. 임원 및 직원 등의 현황 .....	187
2. 임원의 보수 등 .....	188
IX. 계열회사 등에 관한 사항 .....	191
X. 이해관계자와의 거래내용 .....	192
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 .....	194
【전문가의 확인】 .....	197
1. 전문가의 확인 .....	197
2. 전문가와의 이해관계 .....	197

# 사업보고서

(제 16 기)

사업연도      2020년 01월 01일      부터  
                  2020년 12월 31일      까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년      03월      18일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

아이텍 주식회사

대 표 이 사 :

이장혁

본 점 소 재 지 :

경기도 화성시 동탄산단로 4길 9-15

(전 화) 031-8077-1500

(홈페이지) <http://www.iteksemi.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 상무이사                      (성 명) 홍진삼

(전 화) 031-8077-1500

## 【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인 · 서명

### 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 내부 회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2021. 03. 18.

아이텍 주식회사

대 표 이 사 이 장 혁 (서명)

신고업무담당이사 홍진삼 (서명)

# I. 회사의 개요

## 1. 회사의 개요

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)아이텍에이치앤디 (구, 아이텍인베스트먼트)	2018.08	서울시 영등포구 영중로24길 10	화장품 및 미용기기 도소매	2,462	지분 100% 보유에 따른 지배력	여
삼성메디코스(주)	2009.07	경기도 성남시 분당구 운중로 146	의약품 원료 도소매업, 화장품 원료 도소매업 및 화장품 제조 판매업 등	18,786	지분 100% 보유에 따른 지배력	여

### 1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	(주)에스엠비에스	청산에 의한 연결제외
	-	-

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	-

가. 회사의 법적·상업적 명칭

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

나. 설립일자 및 존속기간

당사는 시스템 반도체 테스트 등의 사업을 영위할 목적으로 2005년 02월 01일에 설립되었으며, 2010년 10월 26일 코스닥시장 상장을 승인받아 회사의 주식이 2010년 10월 29일자로 상장되어 코스닥시장에서 매매가 개시되었습니다.

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

평가일	평가 기준일	신용등급	평가대상	신용평가기관
2020년 5월 13일	2019년 12월 31일	BB	기업 신용 등급	(주)이크레더블

[등급의 정의]

신용등급	등급의 정의
AAA	최상위의 상거래 신용도를 보유한 수준
AA	우량한 상거래 신용도를 보유
A	양호한 상거래 신용도 보유
BBB	양호한 상거래 신용도 인정
BB	단기적 상거래 신용도 인정
B	단기적 상거래 신용도가 인정되나, 환경변화에 대한 대처능력 미흡한 수준
CCC	현 시점에서 신용위험 발생가능성이 내포된 수준
CC	현 시점에서 신용위험 발생가능성이 높은 수준
C	현 시점에서 신용위험 발생가능성이 매우 높은 수준
D	상거래 불능 및 이에 준하는 상태에 있는 수준
NG	등급부재: 신용평가불응, 자료불충분, 폐(휴)업 등의 사유로 판단 보류

※ 기업의 신용 능력에 따라 AAA등급에서 D등급까지 10등급으로 구분 표시되며 등급 중 AA 등급에서 CCC등급까지의 6개 등급에는 그 상대적 우열 정도에 따라 +,-기호가 첨부.

## 2. 회사의 연혁

보고서 작성기준일 현재 주된 변동 내용은 다음과 같습니다.

1. 지배회사 : 아이텍(주)

일 자	주 요 내 용
-----	---------

2005년 02월	아이텍반도체(주) 법인설립, 본사 아파트형공장 매입
2005년 03월	유상증자 , Credence Quartet Test 장비 최초 투자
2005년 04월	유상증자
2005년 08월	본사 아파트형공장 추가매입
2005년 12월	벤처기업인증(인증기관 : 경기중소기업청)
2006년 02월	ISO9001 , ISO14001 인증
2006년 05월	유상증자
2007년 02월	본사 아파트형공장 추가 매입
2007년 07월	제3자 배정 유상증자, Verigy 93000 Test 장비 최초 투자
2008년 01월	본사 아파트형공장 추가 매입
2008년 06월	기술혁신형 중소기업(INNO-BIZ) 획득-경기지방중소기업청장
2009년 10월	제3자 배정 유상증자, Eagle ETS364B Test 장비 최초 투자
2009년 11월	기업부설연구소 설립, 우리사주조합설립
2009년 12월	제3자 배정 유상증자
2010년 02월	35% 무상증자
2010년 06월	본사 아파트형 공장 추가 매입
2010년 10월	코스닥 상장
2013년 11월	동탄 공장 착공
2015년 02월	동탄 신공장으로 본사 이전
2018년 06월	제3자배정 유상증자
2018년 06월	최대주주 변경
2018년 08월	대표이사 변경
2018년 08월	제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채 발행
2018년 11월	제1회 무기명식 무보증 사모 비분리형 신주인수권부사채 발행
2018년 11월	계열회사 (주)아이텍에이치앤디(구. 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

## 2. 종속회사 : (주)아이텍에이치앤디

일 자	주 요 내 용
2018년 08월	법인설립
2020년 08월	상호변경
2020년 11월	대표이사 변경

## 3. 종속회사 : 삼성메디코스(주)

일 자	주 요 내 용
-----	---------

2009년 07월	법인설립
2015년 03월	신화아이엠 인수(삼성제약(주))
2015년 03월	상호변경
2015년 04월	자사 브랜드 CUREST 마스크 12종 개발
2015년 10월	자사 한반 브랜드 조광화 10종 개발
2016년 03월	노드메이슨(브랜드명 : 헉슬리) 제출 개발 출시
2016년 07월	항남제약단지 내 공장 완공 이전
2017년 04월	ODM & OEM 사업구조 변경
2017년 09월	최대주주변경(삼성제약 → 한국줄기세포뱅크)
2019년 01월	최대주주변경(한국줄기세포뱅크 → 아이텍)
2019년 01월	유상증자
2019년 03월	대표이사 변경
2020년 12월	대표이사 변경

가. 본점소재지 및 그 변경

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

나. 경영진의 중요한 변동(대표이사를 포함한 1/3이상 변동)

(1) 대표이사 변동 현황

일 자	변경 전	변경 후	비 고
2018.08.13	유남영	이정섭	일신상의 사유로 사임
2019.08.22	이정섭	이장혁	일신상의 사유로 사임

(2) 경영진 변동 현황

일 자	변경 전	변경 후	비 고
2016.03.30	대표이사 유남영 사내이사 허엽 사내이사 양현수 감사 김명제	대표이사 유남영 사내이사 허엽 사내이사 양현수 사외이사 강찬호 감사위원 강찬호 감사위원 김명제 감사위원 허엽	사외이사 강찬호 선임

2018.08.13	대표이사 유남영 사내이사 허엽 사내이사 양현수 사외이사 강찬호 감사위원 강찬호 감사위원 김명제 감사위원 허엽	대표이사 이정섭 사내이사 권순렬 사내이사 이장혁 사외이사 이순규 사외이사 이완성 감사 최현식	사내이사 허엽 사임 사내이사 양현수 사임 사외이사 강찬호 사임
2019.08.22	대표이사 이정섭 사내이사 권순렬 사내이사 이장혁 사외이사 이순규 사외이사 이완성 감사 채규형	대표이사 이장혁 사내이사 최현식 사내이사 전상진 사외이사 조광인 감사 채규형	사내이사 권순렬 사임 사내이사 이정섭 사임 사외이사 이순규 사임 사외이사 이완성 사임
2020.03.30	대표이사 이장혁 사내이사 최현식 사내이사 전상진 사외이사 조광인 감사 채규형	대표이사 이장혁 사내이사 최현식 사외이사 조광제 사외이사 한두수 감사 채규형	사내이사 전상진 사임 사외이사 조광인 사임
2020.12.30	대표이사 이장혁 사내이사 최현식 사외이사 조광제 사외이사 한두수 감사 채규형	대표이사 이장혁 사내이사 최현식 사외이사 조광제 감사 채규형	사외이사 한두수 사임

다. 최대주주의 변동

일 자	변경 후	비 고
2018년 06월 25일	박원진	제3자배정 유상증자
2019년 09월 03일	(주)포틀랜드아시아	주식매매계약체결

\* 자세한 내용은 VII. 주주에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

라. 상호의 변경

- 지배회사

변경일	변경 전	변경 후	변경 사유
2019.03.26	아이텍반도체(주)	아이텍(주)	기업 이미지 제고 및 사업다각화

- 종속회사

변경일	변경 전	변경 후	변경 사유
2020.08.13	(주)아이텍인베스트먼트	(주)아이텍에이치앤디	기업 이미지 제고



마. 회사가 회의, 회사정리절차 그밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과  
- 해당사항 없습니다.

바. 주요 사업의 내용

- 회사가 영위하는 목적사업

지배회사 및 종속회사가 영위하는 목적사업은 아래와 같으며, 기타 자세한 사항은 동 보고서 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

회사명	목적사업
-----	------

아이텍(주)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 반도체 기술서비스업</li> <li>2. 소프트웨어 자문 및 개발 공급업</li> <li>3. 전자 부품 제조 및 도, 소매업</li> <li>4. 전자엔지니어링 서비스업</li> <li>5. 전자기기 제조 및 도, 소매업</li> <li>6. 무역 및 수출입업</li> <li>7. 부동산 임대업</li> <li>8. 산업용 기계장비 임대업</li> <li>9. 성체 줄기세포 보관업</li> <li>10. 줄기세포치료제 기술개발 및 공급업</li> <li>11. 세포치료요법과 생명공학 기초 연구 및 산업화사업</li> <li>12. 유전공학을 이용한 인간 난치병 예방 및 치료사업</li> <li>13. 대체 의학 관련 연구 및 사업</li> <li>14. 유전자검사 및 보관서비스업</li> <li>15. 세포배양 용역위탁업</li> <li>16. 의료 관련인터넷 사업</li> <li>17. 의약품, 의약부외품, 제약원료 제조판매업</li> <li>18. 의약품 도소매 및 수출입업</li> <li>19. 의약품가공수탁업</li> <li>20. 외국인환자 유치업</li> <li>21. 화장품제조판매업</li> <li>22. 줄기세포 보관관련 상품 판매업</li> <li>23. 줄기세포 증식관련 연구개발 및 판매업</li> <li>24. 의료장비, 연구장비 도소매 및 수출입업</li> <li>25. 의료장비, 연구장비의 제조판매 및 임대업</li> <li>26. 건강관련 상품의 개발, 도소매 무역사업</li> <li>27. 생물학적 제제 제조 및 유통업</li> <li>28. 생물학적 제제의 신기술 연구</li> <li>29. 국내.외 의료연계 관련사업</li> <li>30. 재생의학관련치료법 및 제품의 연구개발 및 제조업</li> <li>31. 의학관련 연구시설업</li> <li>32. 의료기구 제조 및 판매업</li> <li>33. 의료데이터베이스 및 콘텐츠 사업</li> <li>34. 의료컨설팅업</li> <li>35. 유전공학제제 제조 및 유통업</li> <li>36. 연구용역 및 투자업무</li> <li>37. 생명공학에 관한 연구</li> <li>38. 보건의료등에 관한 연구</li> <li>39. 화장품 도소매업 및 수출입업</li> <li>40. 화장품 원부자재 도소매업 및 수출입업</li> <li>41. 통신판매업</li> <li>42. 위 각 호에 관련된 부대사업 일체</li> </ol>
--------	--

<p>(주)아이텍에이치앤디</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 기업의 창업 및 경영에 관한 종합컨설팅업</li> <li>2. 기업의 양도, 양수 및 합병에 관한 알선 및 정보제공업</li> <li>3. 자산운용 조언업</li> <li>4. 유가증권 및 파생금융상품에 대한 투자업</li> <li>5. 기업홍보 및 IR</li> <li>6. 부동산 임대업</li> <li>7. 화장품 제조, 판매, 유통</li> <li>8. 미용기기 제조, 판매, 유통</li> <li>9. 위 각항에 부대되는 사업일체</li> <li>10. 화장품 도,소매업</li> <li>11. 화장품 무역, 수출입업</li> <li>12. 화장품 전자상거래업</li> <li>13. 소프트웨어 개발, 제작, 공급, 자문업</li> <li>14. 콘텐츠 개발, 제작, 공급, 자문업</li> <li>15. 온라인 쇼핑몰 운영관련 컨설팅, 교육업</li> <li>16. 온라인 쇼핑몰 제작업</li> <li>17. 화물운송 중개, 대리 및 관련서비스업</li> <li>18. 위 각호와 관련된 서비스업</li> <li>19. 위 각호에 관련된 부대사업</li> <li>20. 각호의 목적에 직접적 또는 간접적으로 관련된 일체의 사업활동 및 투자</li> <li>21. 의약품, 화장품, 건강기능식품, 식품첨가물 제조 및 판매</li> <li>22. 전자상거래 및 인터넷 관련 사업</li> <li>23. 보관 및 창고업</li> <li>24. 기타 운송관련 서비스업</li> <li>25. 위 각호에 관련된 부대사업일체</li> </ol>
<p>삼성메디코스(주)</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 화장품, 화장품원료, 화장품용기 미용기기 연구개발, 판매, 수출입업</li> <li>2. 의약품, 의약품원료, 의약품용기 연구개발, 판매, 수출입업</li> <li>3. 기술자문업</li> <li>4. 인터넷 관련사업</li> <li>5. 건강식품제조 연구개발, 판매, 수출입업</li> <li>6. 디자인업</li> <li>7. 화장품, 화학제품원료, 의약품 제조업</li> <li>8. 부동산 개발 및 시행업</li> <li>9. 부동산 매매, 임대, 전대업</li> <li>10. 부동산 신축판매 및 매매업</li> <li>11. 부동산 분양 및 분양대행업</li> <li>12. 의료장비, 연구장비의 도,소매 및 무역사업</li> <li>13. 의료장비, 연구장비의 제조판매 및 임대업</li> <li>14. 위 각호에 부대되는 사업일체</li> </ol>

사. 그밖에 경영활동과 관련 된 중요한 사항의 발생내용

(1) 타 법인 주식 취득

- 삼성메디코스(주)

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
취득주식수	3,800,594
취득금액	18,000,000
취득목적	신규사업 진출 및 사업다각화
취득일자	2019년 01월 11일
거래대금 지급조건	취득일에 현금 지급

## - (주)송정약품

연결실체는 2020년 12월 11일자 이사회 결의에 의하여 (주)송정약품 지분 25%를 취득하였으며, 이의 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내용
발행회사	(주)송정약품
주요사업	의약품 도매(판매 및 물류)
발행주식총수(주1)	100,000
거래상대방	한태윤
취득주식수	25,000
취득금액	500,000
취득목적	신규사업 진출 및 사업다각화
취득일자	2020년 12월 11일
거래대금 지급조건	취득일에 현금 지급

(주1) 2020년 12월 31일 현재 발행주식총수입니다.

## (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	공장운영의 안정성 제고를 위한(임대 공장건물의 공장용지) 매입
취득일자	2019년 01월 22일

### 3. 자본금 변동사항

공시대상기간(최근 5사업연도)동안 발생한 회사의 주된 변동내용은 아래와 같습니다.  
증자(감자)현황

(기준일 : 2020년 12월 31일 ) (단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
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	제1회 CB
2019년 08월 20일	전환권행사	보통주	143,307	500	6,978	제1회 CB
2019년 08월 22일	전환권행사	보통주	630,548	500	6,978	제1회 CB
2019년 08월 23일	전환권행사	보통주	644,882	500	6,978	제1회 CB
2019년 08월 27일	전환권행사	보통주	286,613	500	6,978	제1회 CB
2019년 09월 03일	전환권행사	보통주	716,537	500	6,978	제1회 CB
2019년 09월 16일	전환권행사	보통주	4,299	500	6,978	제1회 CB
2019년 09월 24일	전환권행사	보통주	143,307	500	6,978	제1회 CB
2019년 11월 29일	전환권행사	보통주	71,653	500	6,978	제1회 CB
2020년 01월 07일	전환권행사	보통주	143,306	500	6,978	제1회 CB
2020년 01월 09일	전환권행사	보통주	14,330	500	6,978	제1회 CB
2020년 01월 20일	전환권행사	보통주	315,275	500	6,978	제1회 CB

2020년 01월 21일	전환권행사	보통주	114,643	500	6,978	제1회 CB
2020년 01월 22일	전환권행사	보통주	200,628	500	6,978	제1회 CB
2020년 02월 07일	전환권행사	보통주	28,661	500	6,978	제1회 CB
2020년 02월 18일	전환권행사	보통주	143,307	500	6,978	제1회 CB
2020년 03월 17일	주식매수선택권행사	보통주	429,922	500	6,978	-
2020년 05월 29일	전환권행사	보통주	14,330	500	6,978	제1회 CB
2020년 06월 19일	전환권행사	보통주	37,259	500	6,978	제1회 CB
2020년 06월 19일	신주인수권행사	보통주	14,330	500	6,978	제1회 BW
2020년 07월 10일	전환권행사	보통주	100,314	500	6,978	제1회 CB
2020년 07월 20일	전환권행사	보통주	7,165	500	6,978	제1회 CB
2020년 09월 14일	전환권행사	보통주	1,318,428	500	6,978	제1회 CB
2020년 09월 17일	전환권행사	보통주	868,434	500	6,978	제1회 CB
2020년 10월 22일	신주인수권행사	보통주	214,961	500	6,978	제1회 BW
2020년 10월 26일	신주인수권행사	보통주	71,653	500	6,978	제1회 BW
2020년 11월 05일	신주인수권행사	보통주	42,992	500	6,978	제1회 BW
2020년 11월 25일	신주인수권행사	보통주	100,315	500	6,978	제1회 BW
2020년 11월 26일	전환권행사	보통주	42,992	500	6,978	제1회 CB
2020년 11월 26일	신주인수권행사	보통주	71,653	500	6,978	제1회 BW
2020년 12월 02일	전환권행사	보통주	57,323	500	6,978	제1회 CB
2020년 12월 03일	주식매수선택권행사	보통주	143,307	500	6,978	-
2020년 12월 08일	신주인수권행사	보통주	57,321	500	6,978	제1회 BW
2020년 12월 09일	신주인수권행사	보통주	28,661	500	6,978	제1회 BW
2020년 12월 10일	전환권행사	보통주	42,992	500	6,978	제1회 CB
2020년 12월 10일	신주인수권행사	보통주	114,645	500	6,978	제1회 BW
2020년 12월 11일	신주인수권행사	보통주	28,661	500	6,978	제1회 BW
2020년 12월 24일	전환권행사	보통주	128,976	500	6,978	제1회 CB

### 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2020년 12월 31일 )

(단위 : 천원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록) 총액	전환가능주식 수	
제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채	1	2018년 08월 14일	2021년 08월 14일	48,000,000	기명식 보통주	2019.08.14 ~ 2021.07.14	100	6,978	1,600,000	229,292	-
제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채	2	2020년 07월 15일	2023년 07월 15일	11,500,000	기명식 보통주	2021.07.15 ~ 2023.06.15	100	6,069	11,500,000	1,894,875	-
제3회 무기명식 무보증 사모 전환사채	3	2020년 11월 13일	2023년 11월 13일	20,000,000	기명식 보통주	2021.11.13 ~ 2023.10.13	100	7,050	20,000,000	2,836,879	-
합 계	-	-	-	79,500,000	-	-	100	-	33,100,000	4,961,046	-

## 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준일 : 2020년 12월 31일 )

(단위 : 천원, 주)

종류 \ 구분	회사	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	행사대상 주식의 종류	신주인수권 행사가능기간	행사조건		미상환 사채 권면(전자등록)총액	미행사 신주 인수권 행사가능주식 수	비고
							행사비율 (%)	행사가액			
제1회 무기명식 무보증 사모 비분리형 신주인수권부사채	1	2018년 11월 12일	2021년 11월 12일	10,000,000	기명식 보통주	2019.11.12 ~ 2021.10.12	100	6,978	800,000	114,646	-
합 계	-	-	-	10,000,000	-	-	100	-	800,000	114,646	-

## 4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	100,000,000	-	100,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	14,387,896	-	14,387,896	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II - III)	14,387,896	-	14,387,896	-
V. 자기주식수	-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV - V)	14,387,896	-	14,387,896	-

주) 본 보고서 제출일 현재 회사는 자기주식 353,356주를 장내 직접취득 하였으며, 발행주식 총수는 14,574,192주로 발행주식총수 대비하여 2.42%에 해당됩니다.

## 5. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	14,387,896	-
	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	14,387,896	-
	우선주	-	-

## 6. 배당에 관한 사항 등

가. 정관상 배당에 관한 사항  
당사의 정관상 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

### 제10조의3(신주의 배당기산일)

이 회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 신주를 발행하는 경우 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업년도의 직전영업년도말에 발행된 것으로 본다.

### 제7장 계산

#### 제43조(이익금의 처분)

이 회사는 매사업년도의 처분전이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

1. 이익준비금
2. 기타의 법정적립금
3. 배당금
4. 임의적립금
5. 기타의 이익잉여금처분액

#### 제44조(이익배당)

- ① 이익배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 종류주식을 발행한 때에는 각각 그와 같은 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제56조제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.

#### 제44조의2(중간배당)



- ① 이 회사는 7월 1일 0시 현재의 주주에게 상법 제462조의3에 의한 중간배당을 할 수 있다. 중간배당은 금전으로 한다.
- ② 제1항의 중간배당은 이사회의 결의로 하되, 그 결의는 제1항의 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.
- ③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
1. 직전결산기의 자본의 액
  2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
  3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
  4. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금
  5. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금
- ④ 사업년도개시일 이후 제1항의 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사의 경우를 포함한다)에는 중간배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업년도말에 발행된 것으로 본다.
- 제45조(배당금지청구권의 소멸시효)
- ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.
  - ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

나. 최근 3사업연도 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제16기	제15기	제14기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-5,250	-8,277	1,577
(별도)당기순이익(백만원)		-5,953	-7,142	1,129
(연결)주당순이익(원)		-514	-1,109	269
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수	평균 배당수익률
---------	----------

분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	1	0.7	0.4

(\*) 최근 3(5)년간 평균 배당수익률은 3(5)년간 배당수익률의 합을 3(5)으로 나누어 산정하였습니다.

## 7. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2020.03.30	제15기 정기주주총회	제10조(신주인수권) -신주 배정 한도 정정 : 발행주식총수의 <u>100분의 100</u>	-규정 정비
2020.03.30	제15기 정기주주총회	제13조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) ③ 이사회의 결의로 <u>3개월</u> 을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 제17조(소집시기) ② 정기주주총회는 매사업년도 종료후 <u>3개월</u> 이내에	-조항의 의미를 명확하게 하기 위해 문구를 수정.
2020.03.30	제15기 정기주주총회	제18조(소집권자) 제21조(의장) 제33조(대표이사 등의 선임) 제34조(이사의 직무) 제35조(이사회의 구성과 소집) 제42조(재무제표와 영업보고서의 작성·비치 등)	-자구수정(직무 정정)

주) 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2020년 03월 30일이며, 이번 제16기 정기주주총회(2021년 03월 26일 개최예정) 안건 중 정관 변경은 사업목적추가 및 상법개정에 따른 변경 내용을 담고 있습니다.

- 제16기 정기주주총회 정관 변경(안)

변경 전	변경 후	변경 목적
------	------	-------

<p>제2조(목적) 회사는 다음 사업을 영위함을 목적으로 한다. 1.~41. (생략) 42. 위 각호에 관련된 부대사업 일체</p>	<p>제2조(목적) 회사는 다음 사업을 영위함을 목적으로 한다. 1.~41. (현행과 같음) 42. 이차 전지 소재의 제조 및 판매업 43. 전기전자·반도체 재료의 제조 및 판매업 44. 연료전지 소재의 제조 및 판매업 45. 정밀화학소재 제조 및 판매업 46. 친환경 자동차 부품의 제조 및 판매업 47. 친환경 소재의 제조 및 판매업 48. 환경 오염 방지관련 소재 제조 및 판매업 49. 탄소 합성 처리된 이차 전지 소재의 제조 및 판매업 50. 그래핀 관련 사업 51. 위 각호에 관련된 부대사업 일체</p>	<p>-신규 사업목적 추가</p>
<p>제9조(주식 등의 전자등록) 이 회사는 『주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률』 제2조제1호에 따른 주식 등을 발행하는 경우에는 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식 등을 전자등록 하여야 한다.</p>	<p>제9조(주식 등의 전자등록) 이 회사는 『주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률』 제2조제1호에 따른 주식 등을 발행하는 경우에는 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식 등을 전자등록 하여야 한다. 다만, 회사가 법령에 따른 등록의무를 부담하지 않는 주식 등의 경우에는 그러하지 아니할 수 있다.</p>	<p>-상법개정에 따른 조문 정비 : 비상장 사채 등의 의무등록 대상이 아닌 주식 등에 대해서는 전자등록을 하지 않을 수 있도록 함.</p>
<p>제10조의3(신주의 배당기산일) 이 회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 신주를 발행하는 경우 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업년도의 직전영업년도말에 발행된 것으로 본다.</p>	<p>제10조의3(신주의 동등배당) 이 회사가 정한 배당기준일 전에 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 발행한 주식에 대하여는 동등배당한다.</p>	<p>-상법개정에 따른 조문 정비 : 동등배당의 근거를 명시하여 구주와 신주 모두에게 동등하게 이익배당을 할 수 있음을 명확히 함.</p>
<p>제14조(전환사채의 발행) ①~④ (생략) ⑤ 전환으로 인하여 발행하는 주식에 대한 이익의 배당과 전환사채에 대한 이자의 지급에 관하여는 제10조의3의 규정을 준용한다. ⑥ 회사는 시가하락에 의한 조정후 전환가액의 최저한도를 주주총회 특별결의로 전환사채 부여시의 전환가격의 100분의 70 미만으로 정할 수 있다. 단, 사채발행 액면총액 중 400억원 이내에서 회사의 구조조정 및 경영정상화를 위한 차입금 상환, 시설투자, 인수합병, 운영자금 조달을 위해 발행할 경우에는 전환가액조정 최저한도를 액면가까지로 한다.</p>	<p>제14조(전환사채의 발행) ①~④ (현행과 같음) ⑤ 전환으로 인하여 발행하는 주식에 대한 이익의 배당에 대하여는 제10조의3의 규정을 준용한다. ⑥ 회사는 시가하락에 의한 조정후 전환가액의 최저한도를 주주총회 특별결의로 전환사채 부여시의 전환가격의 100분의 70 미만으로 정할 수 있다. 단, 사채발행 액면총액 중 1,000억원 이내에서 회사의 구조조정 및 경영정상화를 위한 차입금 상환, 시설투자, 인수합병, 운영자금 조달을 위해 발행할 경우에는 전환가액조정 최저한도를 액면가까지로 한다.</p>	<p>-상법개정에 따른 조문 정비 : 전환사채를 주식으로 전환하는 경우 이자의 지급에 관한 내용을 삭제함. -액면가까지 전환가액 조정 가능 한도액 증액.</p>

<p>제15조(신주인수권부사채의 발행) ①~⑤ (생략) ⑥ 회사는 시가하락에 의한 조정후 행사가액의 최저한도를 주주총회 특별결의로 신주인수권부사채 부여시의 전환가격의 100분의 70 미만으로 정할 수 있다. ⑦ 시가하락 등에 의한 신주인수권의 행사가격의 조정은 제14조 전환사채의 발행 6항을 준용하되 단서조항까지 포함한다.</p>	<p>제15조(신주인수권부사채의 발행) ①~⑤ (현행과 같음) ⑥ 회사는 시가하락에 의한 조정후 행사가액의 최저한도를 주주총회 특별결의로 신주인수권부사채 부여시의 행사가격의 100분의 70 미만으로 정할 수 있다. 단, 사채발행 액면총액 중 1,000억원 이내에서 회사의 구조조정 및 경영정상화를 위한 차입금 상환, 시설투자, 인수합병, 운영자금 조달을 위해 발행할 경우에는 행사가액조정 최저한도를 액면가까지로 한다. ⑦ (삭제)</p>	<p>-조항의 의미를 명확하게 하기 위해 문구를 수정함.</p>
<p>제44조(이익배당) ①~② (생략) ③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 질권자에게 지급한다. ④ (생략)</p>	<p>제44조(이익배당) ①~② (현행과 같음) ③ 제1항의 배당은 이사회결의로 정하는 배당기준일 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 질권자에게 지급한다. ④ (현행과 같음)</p>	<p>-상법개정에 따른 조문 정비 : 배당기준일을 이사회 결의로 정하는 날로 설정할 수 있도록 함 -배당기준일 설정에 관한 주석 신설</p>
<p>제44조의2(중간배당) ①~③ (생략) ④ 사업년도개시일 이후 제1항의 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사의 경우를 포함한다)에는 중간배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업년도말에 발행된 것으로 본다.</p>	<p>제44조의2(중간배당) ①~③ (현행과 같음) ④ 제1항의 중간배당은 중간배당 기준일 전에 발행한 주식에 대하여 동등배당한다.</p>	<p>-상법개정에 따른 조문 정비 : 중간배당에 대한 동등배당 원칙을 명시함.</p>

<p>제40조의2(감사의 선임)</p> <p>① 감사는 주주총회에서 선임한다.</p> <p>② 감사의 선임을 위한 의안은 이사의 선임을 위한 의안과는 별도로 상정하여 의결하여야 한다.</p> <p>③ 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1이상의 수로 하여야 한다. 그러나, 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 감사의 선임에는 의결권을 행사하지 못한다. 다만, 소유주식수의 산정에 있어 최대주주와 그 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 수는 합산한다.</p>	<p>제40조의2(감사의 선임·해임)</p> <p>① 감사는 주주총회에서 선임·해임한다.</p> <p>② 감사의 선임 또는 해임을 위한 의안은 이사의 선임 또는 해임을 위한 의안과는 별도로 상정하여 의결하여야 한다.</p> <p>③ 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1이상의 수로 하여야 한다. 다만, 상법 제368조의4제1항에 따라 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주주의 의결권의 과반수로서 감사의 선임을 결의할 수 있다.</p> <p>④ 감사의 해임은 출석한 주주의 의결권의 3분의 2이상의 수로 하되, 발행주식총수의 3분의 1이상의 수로 하여야 한다.</p> <p>⑤ 제3항·제4항의 감사의 선임 또는 해임에는 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 그의 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 수를 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.</p>	<p>-상법개정에 따른 조문 정비 : 감사선임에 관한 조문 정비</p> <p>-전자투표 도입시 감사선임의 주주총회 결의 요건 완화에 관한 내용을 반영함.</p> <p>-조항 신설</p> <p>-감사 선임 또는 해임시 의결권 제한에 관한 내용을 반영함.</p>
<p>제42조(재무제표와 영업보고서의 작성·비치 등)</p> <p>① (생략)</p> <p>② 대표이사는 정기주주총회 회일의 6주간 전에 제1항의 서류를 감사위원회에 제출하여야 한다.</p> <p>③ 감사위원회는 정기주주총회일의 1주전까지 감사보고서를 대표이사에게 제출하여야 한다.</p> <p>④~⑤ (생략)</p> <p>⑥ 제5항에도 불구하고 회사는 상법 제447조의 각 서류가 법령 및 정관에 따라 회사의 재무상태 및 경영성적을 적정하게 표시하고 있다는 외부감사인의 의견이 있고, 감사위원 전원의 동의가 있는 경우 상법 제447조의 각 서류를 이사회 결의로 승인할 수 있다.</p> <p>⑦~⑧ (생략)</p>	<p>제42조(재무제표와 영업보고서의 작성·비치 등)</p> <p>① (현행과 같음)</p> <p>② 대표이사는 정기주주총회 회일 또는 사업보고서 제출기한의 6주간 전에 제1항의 서류를 감사에게 제출하여야 한다.</p> <p>③ 감사는 정기주주총회일 또는 사업보고서 제출기한의 1주 전까지 감사보고서를 대표이사에게 제출하여야 한다.</p> <p>④~⑤ (현행과 같음)</p> <p>⑥ 제5항에도 불구하고 회사는 상법 제447조의 각 서류가 법령 및 정관에 따라 회사의 재무상태 및 경영성적을 적정하게 표시하고 있다는 외부감사인의 의견이 있고, 감사의 동의가 있는 경우 상법 제447조의 각 서류를 이사회 결의로 승인할 수 있다.</p> <p>⑦~⑧ (현행과 같음)</p>	<p>-상법개정에 따른 조문 정비 : 정기주주총회 개최시기의 유연성을 확보하기 위하여 조문을 정비함.</p> <p>-주석 신설</p>

<p>부칙 &lt;부칙 신설&gt;</p>	<p>부칙 제1조(시행일) 이 정관은 2021년 03월 26일부터 시행한다.</p> <p>제2조(감사 선임에 관한 적용례) 제40조의2 제3항·제5항의 개정규정(선임에 한 부분에 한한다)은 이 정관 시행이후 선임하는 감사부터 적용한다.)</p> <p>제3조(감사 해임에 관한 적용례) 제40조의2 제4항·제5항의 개정규정(해임에 관한 부분에 한한다)은 이 정관 시행 당시 종전 규정에 따라 선임된 감사를 해임하는 경우에도 적용한다.</p>	<p>-상법개정에 따른 조문 정비 : 부칙 신설</p>
-----------------------------	---	------------------------------------

## II. 사업의 내용

### 1. 사업의 개요

#### 가. 사업부문별 현황

당사와 연결종속회사(이하 "연결실체")는 반도체 기술서비스업, 소프트웨어 자문 및 개발·공급, 전자엔지니어링 서비스업 등의 사업을 영위하는 "반도체 테스트 부문"과 "화장품 제조", "화장품 및 미용기기 판매" 사업부문 등으로 구성되어 있습니다.

사업부문	회사명	주요 사업의 내용
반도체 테스트 사업부문	아이텍(주)	반도체 테스트
화장품 제조, 판매 사업부문	삼성메디코스(주)	의약품 원료 도소매업, 화장품 원료 도소매업 및 화장품 제조 판매업 등
화장품 및 미용기기 판매	(주)아이텍에이치앤디	화장품 및 미용기기 도소매

당사와 주요 종속회사의 사업부문별 연결 매출 구성은 아래와 같습니다.

(단위:백만원, %)		
사업부문	제16기 매출액	비율
반도체 테스트 사업부문	40,122	88.1%
화장품 제조,판매 사업부문	5,443	11.9%
화장품 및 미용기기 판매 사업부문	3	0.0%
총 계	45,568	100.00%

#### [반도체 테스트 사업부문]

(업계 개황)

##### 1) 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 양품과 불량을 판별하는 전문 업체를 지칭합니다.

##### 2) 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

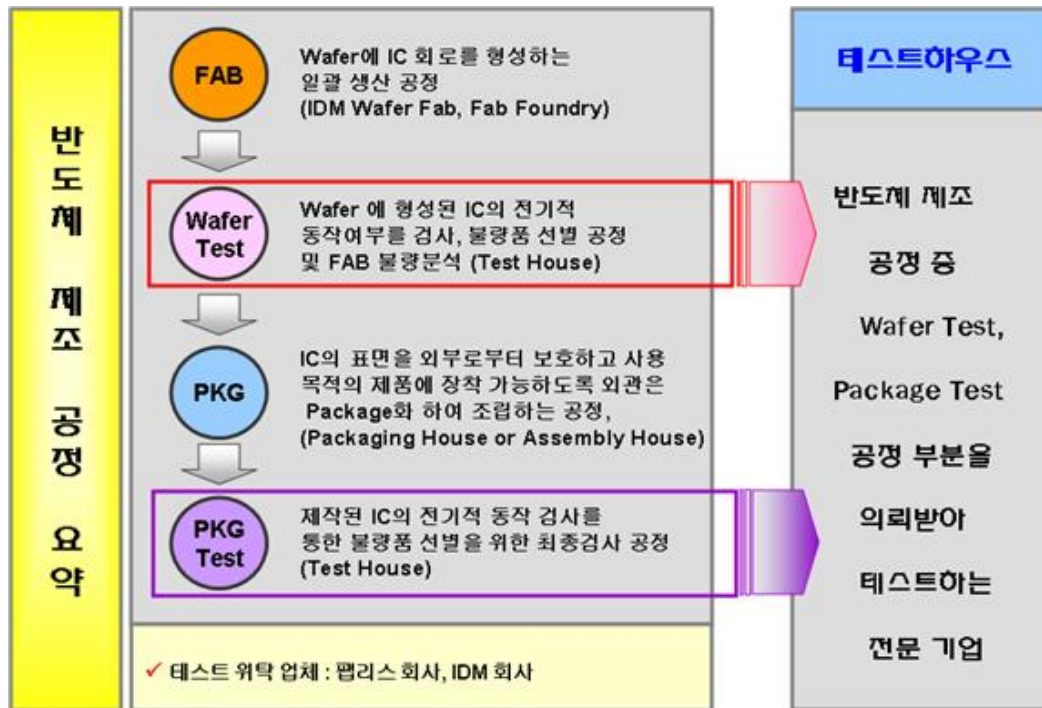
공정별		사업특성	주요업체
일관공정 (IDM)		-칩설계에서 제조 및 테스트까지 일괄 공정 체제를 구축하여 직접수행 -메모리 제조의 가장 성숙한 모델 -기술력과 규모의 경제를 통한 경쟁 확보 -거대 투자의 고위험 고수익 형태	Intel, 삼성, 하이닉스, Micron, TI,STMicro, Qimonda, Infineon, Freescale, Elpida, Renesas, NEC Elec
前공정	설계전문 (Fabless)	-칩의 설계만 전문으로 하는 업체 -고위험의 거대투자를 회피 할 수 있으나, 위탁제조의 비용 부담 필요 -고도의 시장 예측이 필요하며, 주문생산의 최소 물량 수준 예측 필요	Broadcom, Qualcomm, Marvell, Xilinx, Altera, NVIDIA, ATI, 아나패스, 넥스트칩
	제조전문 (파운드리)	-주문방식에 의해 칩 생산만 전문 -직접 칩을 설계하지 않고, 설계 전문업체 부터 위탁 제조	TSMC, UMC, SMIC, Chartered Semi, IBM Micro, 동부하이텍
後공정	패키지 및 테스트	-일반적으로 메모리 제조는 자체적으로 조립하지만, 비메모리분야는 다양한 제품을 모두 패키징 처리 할 수 없어 외부 위탁함 -반도체 테스트는 전수 검사 이므로 자체적으로 조립 업체에서 하지만, 검사 장비가 고가이므로 다양한 칩을 모두 할 수 없어 테스트 전문 업체에 위탁함	ASE Test, Amkor, Siliconware Precisio, STATS-ChipPAC

자료 : KIET 산업 연구원

② 테스트 회사의 Position과 역할

반도체테스트는 반도체 제조공정상 후공정에 속하며, 생산공정상에서 웨이퍼 테스트와 패키지 테스트를 담당합니다. 웨이퍼 테스트(Wafer Test)는 웨이퍼에 형성된 IC의 전기적 동작 여부를 검사하여 양품과 불량을 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.

### 3) 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.

## (회사 현황)

### 1) 영업개황

당사는 설립시부터 "고객의 성공이 회사의 성공"이라는 미션아래 고객인 팹리스 회사와의 동반 성장을 위한 전략을 추구하여 왔습니다. 시스템반도체 생산은 공정별 전문 업체로 발전하여 왔으며, 팹리스업체가 설계한 제품을 파운드리업체에서 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.

### 2) 시장의 특성

#### 2-1) 장치 산업

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

#### 2-2) 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.

#### 2-3) 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.

## (경쟁 현황)

### 1) 국내 경쟁

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

### 2) 진입장벽

반도체 테스트는 테스트 공정에 대한 장치 산업인 동시에 기술 집약적 산업입니다. 따라서

신규로 테스트 산업에 진출하기 위해서는 고가의 테스트 장비를 구입해야하는 비용 부담과 테스트 Program 개발 능력 및 양산 능력, 품질 안정화에 대한 여러 가지 조건을 갖추어야 합니다. 이는 새로운 업체들이 반도체 테스트 산업 진입에 높은 진입 장벽 역할을 합니다.

### 3) 경쟁수단

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

## [화장품 제조, 판매 사업부문]

### (업계 개황)

#### 1) 화장품의 정의

화장품법에 규정된 화장품의 정의는 인체를 청결, 미화하여 매력을 더하고 용모를 밝게 변화시키거나 피부, 모발의 건강을 유지 또는 증진하기 위하여 인체에 사용되는 물품으로서 인체에 대한 작용이 경미한 것을 의미합니다. 또한 기능성화장품이란 피부의 미백에 도움을 주거나, 피부의 주름개선에 도움을 주거나, 피부를 곱게 태워주거나 자외선으로부터 피부를 보호하는데 도움을 주는 제품으로 보건복지가족부령이 정한 것을 말합니다.

화장품 산업이란 화장품을 제조, 판매 또는 수입하는 산업을 말합니다. 화장품 산업은 인류의 역사와 더불어 함께 발전하여 왔으며 미래에도 지속적으로 발전이 가능한 고부가가치의 문화, 경제산업으로 성장해 나가고 있습니다. 이 부가가치는 화장품 산업의 브랜드 가치, 기업의 가치를 뛰어넘어 국가 브랜드 이미지 개선 및 국가 경제발전을 견인하는 성장 동력이라고 할 수 있습니다.

#### 2) 산업의 특성

최근 화장품 산업은 젊은 고객층의 소비 성향 변화에 따라 빠르게 변화하고 있습니다. 젊은 고객을 공략하기 위하여 '감성'과 '경험' 요소를 앞세운 새로운 중소형 브랜드들이 꾸준히 출시되며 시장 점유를 넓혀감에 따라 산업내 경쟁이 보다 치열해지고 있습니다. 이러한 흐름은 온라인 채널의 확대, 멀티 브랜드 습 중심의 오프라인 채널 다변화, 다양하고 새로운 체험을 즐길 수 있는 팝업스토어 확산 등 유통 환경의 변화와 함께 지속되고 있습니다.

화장품 산업은 소비재 산업으로서 고객의 주목을 받기 위한 차별적인 신상품 개발과 마케팅이 중요합니다. 또한, 상품의 가치증대를 위해 디자인, 포장, 광고 등 이미지 제고를 위한 투자와 다품종 소량 판매로 인한 물류기반 확보가 필요합니다. 패션 트렌드에 민감한 여성들이 주요 고객인 산업 특성을 가지고 있으며, 계절적 수요 변동과 개인별 선호 차이로 인해 상품의 종류가 매우 다양한 특성을 가지고 있습니다. 최근에는 젊은 고객층을 중심으로 럭셔리 색조 및 향수, 더마 화장품에 대한 관심이 늘어나고 있으며, 다양한 콘텐츠와의 콜라보 제품 확대, 친환경 패키지 및 개념 있는 소비를 위한 패키징 기술에 대한 관심도 높아지고 있습니다.

해외 화장품 시장은 아시아 지역을 중심으로 성장하고 있습니다. 특히, 중국에서는 럭셔리 화장품 카테고리에 대한 수요가 지속적으로 확대되었고, 디지털 채널 성장세도 가시적이었습니다. 북미는 젊은 고객층을 중심으로 스킨케어 카테고리가 성장하였고, 백화점 등 전통 오프라인 채널 대비 멀티브랜드 습, 온라인 채널로의 유입 및 구매를 선호하는 등 소비 트렌드 변화가 두드러지고 있습니다.

한편, 코로나19 확산으로 국내외 화장품 시장과 소비 행태에도 변화가 나타났습니다. 스킨케어

어 대비 색조 화장품에 대한 수요가 둔화되었고, 외부 활동 자제 및 오프라인 매장의 휴점 등으로 온라인 채널 중심의 소비가 크게 증가하였습니다.

### ① 경기변동의 특성

화장품산업은 내수경기의 영향을 받는 내수산업으로서 내수경기와 민간소비 지출추세에 연동하며, 경기순환주기를 보여왔으나, 최근 한국 화장품 수출 성장에 따라 글로벌 산업으로 성장하고 있습니다. 국내화장품 경기는 구매력이 높은 중장년층 인구의 증가, 여성의 경제활동 증가와 남성화장품시장의 확대에 힘입어 중장기적으로도 성장세를 유지할 것으로 전망됩니다. 또한 한방/기능성제품 등 제품군의 프리미엄 비중 확대는 화장품소비가 점차 내수경기에 비탄력적인 모습을 띄는데 영향을 미칠 것으로 판단됩니다.

### ② 계절성

전통적으로 화장품산업은 계절과도 밀접한 관련이 있는 산업으로서 동절기에는 화장품 사용의 증가로 판매가 향상되며, 하절기에는 판매하락을 보이며 연중 S자 매출 구조를 보였으나, 최근 자외선 차단 제품과 체취방지용 제품 등 하절기용 기능성 화장품이 다양하게 개발되고 보편화 되면서 계절적 변동요인이 축소되는 추세입니다.

### 3) 경쟁상황

한국 화장품 열풍으로 수출 물량이 증가와 유통망의 확대에 의한 화장품 시장규모가 급격하게 성장하였으며, 이에 따라 화장품 산업 내 기업 수 또한 증가하고 있습니다. 대규모 기업들이 시장을 주도하고 있지만, 현재 중·소형사들이 ODM, OEM 방식으로 시장에 참여하고 있습니다. OEM, ODM 업체를 통한 생산으로 화장품 시장 진입 장벽이 약화되어 다양한 화장품 브랜드가 생겨나고 온라인과 편집숍과 같은 다양한 채널을 통해 판매되고 있습니다. ODM 업체들은 국내 브랜드 뿐 아니라 다양한 해외 브랜드사를 고객사로 적극적으로 확보하면서 외형적 성장을 하고 있습니다. 따라서, 지속적인 연구개발을 통한 제품의 품질, 브랜드 경쟁력 강화, 소비자들의 니즈에 부응하기 위한 차별화된 전략을 추진하고, 무분별한 가격할인보다는 서비스나 품질에 의한 경쟁력을 높여 기업의 수익성을 높이고자 하는 노력이 향후의 성장을 좌우할 것으로 보입니다.

### (회사 현황)

#### 1) 영업개황

2019년 종속회사로 편입된 삼성메디코스는 화장품을 넘어선 기술력과 품질관리 시스템을 바탕으로 "Beyond the cosmetics "Bioceuticals"을 지향하며 의약품 원료 도소매업, 화장품 원료 도소매업 및 화장품 제조·판매업 등의 사업을 영위하고 있습니다. 아모레퍼시픽, 코리아나, 코스맥스, 소망화장품등 국내 최고의 화장품 전문가들로 구성된 독보적인 R&D, 마케팅, 생산 전문 인력과 대량 생산 설비가 구축된 제약회사 기반의 품질 관리로 고객 니즈를 충족시키는 화장품 제조를 목표로 추구하고 있습니다. 제약수준의 품질관리 인증인 CGMP와 ISO 22716, ISO 9001, ISO 14001등을 취득 완비하여 독보적인 품질 경쟁력을 갖추고 동시에 차별화된 브랜드 기획력으로 사업역량을 키워 나가고 있습니다.

최근 글로벌 무역환경 불확실성 등 대외 여건 악화로 화장품 산업도 침체된 분위기인 가운데 화장품산업의 유통채널의 변화와 브랜드 다양화로 위탁생산업체의 필요성은 점점 늘어날 전망입니다.

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

#### 2) 시장의 특성

### ① 고부가가치 & 글로벌 산업

인종에 따른 피부 특성 및 화장 습관의 차이로 인한 화장품 산업은 대부분 국가에서 내수 중심 산업으로 발전해 왔습니다. 그러나 선진화된 공법과 정제된 고급 원료의 사용으로 인해 점차 선진화 되어 가는 면모를 보이며 고부가가치 산업으로 변화하게 되었고, 이제 국내를 넘어 해외로 다변화된 유통환경에 맞추어 글로벌화된 사업으로 발전하고 있습니다.

### ② 브랜드 이미지 중요성

화장품은 기호성이 강한 제품으로서 이미지가 중요하게 작용하기 때문에 트렌드에 민감하다는 특성이 있습니다. 뿐만 아니라 화장품은 일반 소비재와는 다르게 인간의 미와 신체에 관련한 소비자의 감성적 욕구를 충족시켜주는 제품으로 제품선택시 브랜드 가치가 매우 중요한 요소로 작용하며, 그 어떤 산업보다도 브랜드가치가 제품의 경쟁력에 있어 중요한 변수로 작용하고 있습니다.

### ③ 다수업체와의 치열한 경쟁

다른 업종에 비해 ODM/OEM을 통한 제조 및 판매가 용이하여 시장 진입 장벽이 그리 높지 않은 산업입니다. 또한, 화장품 산업은 시장과 유통구조가 고도화되고 소비자의 선호 제품이 점차 다양화 되면서 중소기업의 시장진입이 매우 용이하게 되었습니다. 2020년 3월 14일부터 '맞춤형 화장품 판매업'제도가 시행됨에 따라 더욱 다양한 형태의 화장품 제조 및 유통이 가능해 졌으며, 화장품이라는 큰 맥락에서도 구체적이고 세부적인 화장품 시장의 가능성도 가시화 되었습니다. IT기술을 접목한 개인맞춤형 화장품 서비스 또한 제도와 함께 개발 및 확대 될 것으로 예상됩니다.

### ④ 유통의 다양성

화장품 산업은 유통 경로별로 다양한 소비자 군과 차별화된 수요 특성이 존재하며 경제 상황 및 환경의 변화에 따라 각 유통경로의 판매 비중은 끊임없이 변화하고 있습니다. 일반적으로 백화점에서는 프리미엄 및 매스티지 화장품이 판매되고 있으며, 전문점과 드럭스토어 등에서는 중저가 제품이 대량 유통되고, 저가형 제품의 경우 약국이나 편의점을 통해 유통되는 등 다른 산업에 비해 다양한 유통경로를 형성하고 있습니다. 특히, 최근에는 모바일, SNS를 접하는 세대를 중심으로 온라인을 통한 마케팅과 유통이 빠르게 성장하고 있어 벤처브랜드들의 유입 및 확대가 증가하고 있으며, 전 세계적인 드럭스토어 성장으로 인해 브랜드간 해외 진출이 활발하게 이뤄지고 있습니다.

### (경쟁 현황)

화장품 시장의 경쟁 양상으로는 국내 고가브랜드와 수입화장품간의 경쟁, 오프라인과 온라인/홈쇼핑 등 유통채널간의 경쟁, 성장성이 높은 유통채널을 선점하기 위한 경쟁, 브랜드샵 간 경쟁 및 H&B스토어와의 경쟁 등 다양한 경쟁양상을 보입니다. 또한, 이러한 경쟁이 전체적인 화장품 시장의 성장에 따라 함께 확장되어 브랜드간 제품 할인경쟁, 마케팅 경쟁, 제2의 내수시장인 중국시장으로의 경쟁확대 등으로 이어져 업계의 경쟁은 더욱 치열해지고 있는 양상입니다.

공급측면에서도 화장품 시장은 별도의 시장 진입을 위한 높은 수준의 허가가 따로 없는 완전 경쟁 시장입니다. '화장품법' 개정에 따라 생산실적 보고 대상이 제조업체에서 제조판매업체로 변경됨에 따라 '위탁하여 제조한 화장품을 유통/판매하는 업체'가 실적보고 대상으로 추가되면서 2012년 이후 생산실적이 있는 업수는 꾸준히 증가하는 것으로 보입니다. 또한, 전세계적으로, SNS 및 온라인 유통채널의 발달에 따라 벤처 화장품 브랜드의 성장이 확대되며 국내를 넘어 전세계적인 완전 경쟁 시장으로 확대되고 있는 것으로 판단됩니다.

나. 사업부문별 요약 재무현황

(단위 : 천원)				
부문	구분	2018년	2019년	2020년
반도체 테스트사업	매출액	30,905,307	40,942,046	40,122,283
	영업이익(손실)	2,636,060	4,245,486	4,677,467
	총자산	118,907,096	93,926,339	142,972,679
화장품 제조, 판매 사업	매출액	-	6,098,132	5,442,907
	영업이익(손실)	-	(1,158,249)	(1,384,226)
	총자산	-	20,382,811	18,786,249
투자자문 화장품 및 미용기기 판매 사업	매출액	-	22,500	203,400
	영업이익(손실)	(139,977)	(410,719)	(371,340)
	총자산	10,522,996	3,932,465	2,462,126

2. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 천원)				
구분	2018년 (비율)	2019년 (비율)	2020년 (비율)	제품 설명
패키지 테스트	15,205,154 49.20%	20,580,553 43.76%	18,201,126 39.94%	조립이 완료된 반도체에 대한 최종 양품/불량 판정 테스트
웨이퍼 테스트	9,596,938 31.05%	13,864,836 29.48%	16,442,256 36.08%	Fab에서 나온 Wafer를 조립 진행 전 양품/불량 판정 테스트
개발매출	4,585,493 14.84%	5,109,766 10.87%	4,195,020 9.21%	반도체 테스트 프로그램 개발 매출 등
화장품	-	5,416,088 11.52%	5,355,535 11.75%	제품매출 및 OEM/ODM매출 등
기타	1,517,722 4.91%	2,054,934 4.37%	1,374,654 3.02%	임대 및 기타
합계	30,905,307 100.0%	47,026,177 100.0%	45,568,591 100.0%	-

3. 생산 및 생산설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산실적

(단위 : 천원)				
제품 품목명	구분	2018년	2019년	2020년
패키지 테스트 (주1)	생산능력	26,380,750	40,512,900	42,625,588
	생산실적	15,205,154	20,580,553	18,201,126
	가동율	57.6%	50.8%	42.7%
웨이퍼	생산능력	15,531,499	21,800,057	29,101,337

테스트 (주1)	생산실적	9,596,938	13,864,836	16,442,256
	가동율	61.7%	63.6%	56.5%
화장품	생산능력	-	64,573,860	64,886,680
	생산실적	-	15,497,727	16,221,672
	가동율	-	24%	25%

(주1) 생산능력은 생산실적을 가동률로 역산하여 계산하였습니다.

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

#### 나. 생산설비에 관한 사항

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	손상	기타증감	기말
토지	13,884,981	-	-	-	-	-	13,884,981
건물	23,294,269	-	-	(655,536)	-	-	22,638,733
기계장치	23,988,542	4,068,404	(58,679)	(7,198,508)	-	-	20,799,759
차량운반구	51,915	10,632	-	(11,617)	-	-	50,930
비품	338,049	284,028	(8,476)	(244,870)	-	-	368,731
시설장치	66,582	40,500	(31,652)	(23,019)	-	-	52,411
사용권자산	3,115,115	1,965,620	(455,274)	(2,949,306)	-	-	1,676,155
건설중인자산	200,000	-	-	-	-	(200,000)	-
기타	-	-	-	-	(1,289,391)	-	(1,289,391)
합계	64,939,453	6,369,184	(554,081)	(11,082,856)	(1,289,391)	(200,000)	58,182,309

#### 4. 매출에 관한 사항

##### 가. 매출실적

(단위 : 천원)				
유형	품목	2018년	2019년	2020년
반도체 테스트매출	패키지테스트	15,205,154	20,580,553	18,201,126
	웨이퍼테스트	9,596,938	13,864,836	16,442,256
	개발매출 등	4,585,493	5,109,766	4,195,020
화장품매출	제품매출 등	-	5,416,088	5,355,535
기타	임대등	1,517,722	2,054,934	1,374,654
합계		30,905,307	47,026,177	45,568,591

##### 나. 판매경로

###### 1) 판매조직

구분		담당 업무
영업팀	개발영업	- 신규 업체 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
- ODM영업 활성화를 위해 고객사에 빠른 피드백 대응 및 각종 해외기준 적합 원료 사용
- 트렌드에 맞는 신규제품 개발

## 5. 수주상황

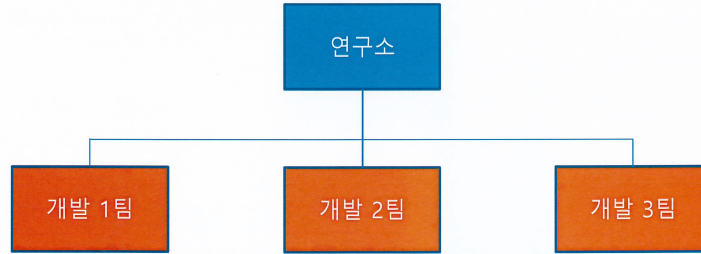
- 해당 사항 없음.

## 6. 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 2020년 누계 131건의 반도체 테스트 프로그램을 직접 개발하였습니다.

다. 향후 연구개발 계획

당사의 개발은 고객사의 테스트프로그램 의뢰로부터 시작합니다. 당사가 주체적으로 개발 계획을 세우기는 어렵지만 2021년 100여건 정도로 예상하고 있습니다.

7. 시장위험과 위험관리

7.1. 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.

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	USD	JPY	USD	JPY
외화자산:				
현금및현금성자산	2,815,130	-	2,694,774	-
매출채권및기타채권	495,490	-	1,000,568	-
합계	3,310,620	-	3,695,342	-
외화부채:				
매입채무및기타금융부채	1,534,344	-	3,446	366,897
합계	1,534,344	-	3,446	366,897

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	177,628	(177,628)	369,190	(369,190)

JPY	-	-	(36,690)	36,690
합계	177,628	(177,628)	332,500	(332,500)

### 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.

당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
금융자산	63,804,792	9,424,793
금융부채	(16,374,950)	(17,894,000)
합계	47,429,842	(8,469,207)

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	319,024	(319,024)	47,124	(47,124)
이자비용	(81,875)	81,875	(89,470)	89,470
합계	237,149	(237,149)	(42,346)	42,346

### ③ 가격위험

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

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

(단위: 천원)			
지수		세후 이익에 대한 영향	
		당기말	전기말
KOSDAQ	5% 상승시	75,000	-
	5% 하락시	(75,000)	-

연결실체의 투자 금융상품이 당기손익에 미치는 영향은 주석6에서 설명하고 있습니다.

## (2) 신용위험

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

### ① 위험관리

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

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

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

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

### 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 당분기말과 전기말 현재 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.

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	4,585,466	0.07%	3,328	4,887,616	0.23%	11,995
30일 초과 연체	85,803	3.21%	2,757	218,990	1.48%	3,304
60일 초과 연체	27,337	12.89%	3,525	74,899	14.31%	10,758
91일 초과 연체	90,547	5.15%	4,664	91,749	18.15%	16,667
121일 초과 연체	-	-	-	116,475	22.28%	26,638
151일 초과 연체	80	41.25%	33	106,006	21.01%	22,287
182일 초과 연체	-	-	-	209,344	23.36%	48,912
212일 초과 연체	1,235	47.29%	584	162,041	28.41%	46,038
242일 초과 연체	2,034	47.89%	974	275,334	33.48%	92,193
273일 초과 연체	277,551	92.86%	257,736	327,661	57.82%	188,431
합계	5,070,053		273,601	6,470,115		467,223

당기와 전기말 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기초	467,223	18,106
연결범위의 변동	-	43,448
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	(193,621)	405,669
기말	273,602	467,223

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 특수관계자 대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 존재하지 아니합니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손

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

### 3) 당기손익공정가치측정 금융자산

연결회사는 당기손익공정가치측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 연결회사의 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.

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

[당기말]		(단위: 천원)			
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	7,120,226	7,120,225	5,049,078	2,071,147	-
단기차입금	5,000,000	5,139,045	5,139,045	-	-
장기차입금(유동성포함)	11,374,950	11,971,502	3,179,085	8,441,765	350,652
전환사채	36,982,464	52,881,501	52,881,501	-	-
신주인수권부사채	779,037	829,307	829,307	-	-
금융리스부채	1,701,848	1,701,848	1,580,791	121,057	-
합계	62,958,525	79,643,428	68,658,807	10,633,969	350,652

[전기말]		(단위: 천원)			
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

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

## 7.2. 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.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금	36,027,491	35,117,031
차감: 현금및현금성자산	(63,804,792)	(9,424,793)
순부채	(27,777,301)	25,692,238
자본총계	78,802,253	50,078,000
총자본	51,024,952	75,770,238
자본조달비율	-	33.91%

당기의 자본조달비율은 전환사채 및 신주인수권부사채의 매입과 전환사채의 전환으로 인하여 감소하였습니다.

## 8. 파생금융상품의 내역

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동파생상품자산:		
전환사채 수의상환청구권	-	-
파생상품자산 계	-	-
유동파생상품부채:		
전환사채 조기상환권	19,781,501	409,176
신주인수권부사채 조기상환권	29,307	151,852
파생상품부채 계	19,810,808	561,028





### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보(K-IFRS)

아이텍 주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	제16기 (2020.12.31)	제15기 (2019.12.31)	제14기 (2018.12.31)
[유동자산]	72,947,725,079	16,076,036,187	56,782,904,247
현금및현금성자산	63,804,791,749	9,424,792,904	13,021,323,772
유동당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	32,368,735,939
매출채권및상각후원가측정금융자산	4,856,543,845	6,099,973,264	11,352,274,521
재고자산	980,827,605	484,138,696	-
기타유동자산	339,918,666	49,489,633	40,570,015
매각예정유동자산	2,963,588,644	-	-
당기법인세자산	2,054,570	17,641,690	-
[비유동자산]	73,484,213,919	78,924,524,045	62,701,288,377
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	5,239,699,508	2,183,064,000	7,451,975,000
매출채권및상각후원가측정금융자산	571,613,038	597,516,583	877,475,000
유형자산	58,182,307,539	64,939,452,233	43,804,670,715
투자부동산	6,228,267,084	9,965,023,378	10,151,695,642
무형자산	1,091,117,531	214,030,519	310,152,900
이연법인세자산	2,171,209,219	1,025,437,332	105,319,120
자산총계	146,431,938,998	95,000,560,232	119,484,192,624
[유동부채]	53,573,934,287	30,999,992,126	10,944,326,249
[비유동부채]	14,055,751,668	13,922,567,959	71,152,318,846
부채총계	67,629,685,955	44,922,560,085	82,096,645,095
[자본금]	7,193,948,000	4,745,556,000	3,190,523,000
[자본잉여금]	72,552,477,343	39,996,646,265	19,030,763,359
[자본조정]	1,490,108,723	2,569,2125,514	4,085,028,383
[이익잉여금]	(2,434,281,023)	2,766,585,368	11,081,232,787
자본총계	78,802,253,043	50,078,000,147	37,387,547,529
<b>과목</b>	<b>2020.01.01~ 2020.12.31</b>	<b>2019.01.01~ 2019.12.31</b>	<b>2018.01.01 ~ 2018.12.31</b>
매출액	45,568,591,033	47,026,177,416	30,905,306,653
영업이익(손실)	2,788,217,080	2,385,089,037	2,496,082,555
법인세비용 차감전순이익(손실)	(5,968,396,612)	(9,140,660,961)	2,021,020,376
당기순이익(손실)	(5,250,086,662)	(8,277,080,498)	1,576,622,642
기본주당이익(손실)	(453)	(1,109)	269
희석주당이익(손실)	(453)	(1,109)	267

연결에 포함된 회사수	2	3	1
-------------	---	---	---

나 요약 별도재무정보(K-IFRS)

아이텍 주식회사

(단위:원)

과목	제16기 (2020.12.31)	제15기 (2019.12.31)	제14기 (2018.12.31)
[유동자산]	68,566,868,723	12,710,213,070	60,724,988,598
현금및현금성자산	61,377,494,479	7,609,267,792	10,059,008,503
유동당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	32,368,735,939
매출채권및상각후원가측정금융자산	4,051,964,351	5,066,028,434	18,256,674,141
기타유동자산	173,821,249	34,916,844	40,570,015
매각예정유동자산	2,963,588,644	-	-
[비유동자산]	74,405,810,259	81,216,125,635	58,182,107,384
매출채권및상각후원가측정금융자산	371,022,066	323,174,851	852,175,000
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	5,239,699,508	-	-
유형자산	41,520,403,852	45,861,043,346	43,762,764,722
투자부동산	6,228,267,084	9,965,023,378	10,151,695,642
무형자산	1,086,073,477	206,492,895	310,152,900
종속기업투자주식	17,789,135,053	23,834,953,833	3,000,000,000
이연법인세자산	2,171,209,219	1,025,437,332	105,319,120
자산총계	142,972,678,982	93,926,338,705	118,907,095,982
[유동부채]	51,805,413,300	29,706,046,353	10,933,135,545
[비유동부채]	12,365,012,639	13,436,582,884	71,032,633,445
부채총계	64,170,425,939	43,142,629,237	81,965,768,990
[자본금]	7,193,948,000	4,745,556,000	3,190,523,000
[자본잉여금]	72,552,477,343	39,996,646,265	19,030,763,359
[자본조정]	1,490,108,723	2,569,212,514	4,085,025,383
[이익잉여금]	(2,434,281,023)	3,472,294,689	10,635,012,250
자본총계	78,802,253,043	50,783,709,468	36,941,326,992
종속기업투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
과목	2020.01.01~ 2020.12.31	2019.01.01~ 2019.12.31	2018.01.01~ 2018.12.31
매출액	40,122,283,439	40,942,045,826	30,905,306,653
영업이익(손실)	4,677,467,285	4,245,485,833	2,636,060,346
법인세비용 차감전순이익(손실)	(6,648,482,100)	(7,415,497,711)	1,451,050,848
당기순이익(손실)	(5,953,388,272)	(7,141,800,009)	1,128,821,700
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(514)	(956)	193
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(514)	(956)	191

## 2. 연결재무제표

### 연결 재무상태표

제 16 기      2020.12.31 현재  
 제 15 기      2019.12.31 현재  
 제 14 기      2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
자산			
유동자산	72,947,725,079	16,076,036,187	56,782,904,247
현금및현금성자산	63,804,791,749	9,424,792,904	13,021,323,772
유동 당기손익-공 정가치 측정 지정 금융 자산	0	0	32,368,735,939
매출채권및상각후 원가측정금융자산(유동)	4,856,543,845	6,099,973,264	11,352,274,521
재고자산	980,827,605	484,138,696	0
기타유동자산	339,918,666	49,489,633	40,570,015
매각예정유동자산	2,963,588,644	0	0
당기법인세자산	2,054,570	17,641,690	0
비유동자산	73,484,213,919	78,924,524,045	62,701,288,377
매출채권및상각후 원가측정금융자산(비유 동)	571,613,038	597,516,583	877,475,000
비유동 당기손익- 공정가치 측정 지정 금 융자산	5,239,699,508	2,183,064,000	7,451,975,000
투자부동산	6,228,267,084	9,965,023,378	10,151,695,642
유형자산	58,182,307,539	64,939,452,233	43,804,670,715
영업권 이외의 무형 자산	1,091,117,531	214,030,519	310,152,900
이연법인세자산	2,171,209,219	1,025,437,332	105,319,120
자산총계	146,431,938,998	95,000,560,232	119,484,192,624
부채			
유동부채	53,573,934,287	30,999,992,126	10,944,326,249
매입채무 및 기타유 동채무	5,049,078,335	3,079,513,792	2,817,691,416
기타유동부채	696,174,047	1,905,737,016	597,697,473
유동계약부채	99,433,507	49,433,534	35,200,000
단기차입금	5,000,000,000	4,000,000,000	4,000,000,000
유동성장기차입금	2,949,960,000	4,519,050,000	3,489,820,000

유동성전환사채	17,200,962,892	10,310,932,623	0
유동성신주인수권 부사채	749,730,153	3,766,532,469	0
유동파생상품부채	19,810,807,438	541,818,400	0
유동성금융리스부 채	1,580,791,240	2,171,275,168	0
당기법인세부채	436,996,675	655,699,124	3,917,360
비유동부채	14,055,751,668	13,922,567,959	71,152,318,846
매입채무 및 기타비 유동채무(비유동)	2,071,147,200	606,147,200	771,147,200
장기차입금	8,424,990,000	9,374,950,000	13,894,000,000
전환사채	0	0	42,990,404,454
신주인수권부사채	0	0	8,833,302,822
비유동파생상품부 채	0	19,210,000	2,419,368,000
비유동금융리스부 채	121,056,951	974,290,653	0
퇴직급여부채	3,438,457,031	2,788,187,104	2,126,437,129
이연법인세부채	100,486	159,783,002	117,659,241
부채총계	67,629,685,955	44,922,560,085	82,096,645,095
자본			
지배기업의 소유주에 게 귀속되는 자본	78,802,253,043	50,078,000,147	37,387,547,529
자본금	7,193,948,000	4,745,556,000	3,190,523,000
자본잉여금	72,552,477,343	39,996,646,265	19,030,763,359
기타자본구성요소	1,490,108,723	2,569,212,514	4,085,028,383
이익잉여금(결손금)	(2,434,281,023)	2,766,585,368	11,081,232,787
자본총계	78,802,253,043	50,078,000,147	37,387,547,529
자본과부채총계	146,431,938,998	95,000,560,232	119,484,192,624

\* 제16기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

\* 제15기(전기)는 종전 기준서인 K-IFRS 제1017호 '리스' 등에 따라 작성되었습니다.

#### 연결 포괄손익계산서

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
수익(매출액)	45,568,591,033	47,026,177,416	30,905,306,653
매출원가	37,448,214,631	38,138,637,919	25,413,065,282
매출총이익	8,120,376,402	8,887,539,497	5,492,241,371
판매비와관리비	5,332,159,322	6,502,450,460	2,996,158,816
영업이익(손실)	2,788,217,080	2,385,089,037	2,496,082,555
금융수익	1,071,325,990	2,032,122,527	1,156,312,518
금융원가	7,486,858,242	4,750,953,385	2,010,732,486
기타이익	736,831,209	255,522,515	504,810,859
기타손실	3,077,912,649	9,062,441,655	125,453,070
법인세비용차감전순이익(손실)	(5,968,396,612)	(9,140,660,961)	2,021,020,376
법인세비용	(718,309,950)	(863,580,463)	444,397,734
계속영업이익(손실)	(5,250,086,662)	(8,277,080,498)	1,576,622,642
당기순이익(손실)	(5,250,086,662)	(8,277,080,498)	1,576,622,642
기타포괄손익	49,220,271	(37,566,921)	(247,870,521)
총포괄손익	(5,200,866,391)	(8,314,647,419)	1,328,752,121
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(453)	(1,109)	269
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(453)	(1,109)	267

\* 제16기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

\* 제15기(전기)는 종전 기준서인 K-IFRS 제1017호 '리스' 등에 따라 작성되었습니다.

#### 연결 자본변동표

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					자본 합계
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
2018.01.01 (기초자본)	2,635,523,000	12,903,444,959	265,452,407	10,279,585,266	26,084,005,632	26,084,005,632
당기순이익(손실)	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
2020.01.01 (기초자본)	4,745,556,000	39,996,646,265	2,569,212,514	2,766,585,368	50,078,000,147	50,078,000,147
당기순이익(손실)	0	0	0	(5,250,086,662)	(5,250,086,662)	(5,250,086,662)
지분의 발행	0	0	0	0	0	0
복합금융상품 발행	0	0	0	0	0	0
전환사채	1,789,181,500	23,783,143,877	(1,181,234,640)	0	24,391,090,737	24,391,090,737
신주인수권부사채	659,210,500	8,772,687,201	102,130,849	0	9,534,028,550	9,534,028,550
주식기준보상거래	0	0	0	0	0	0
보험수리적손익	0	0	0	49,220,271	49,220,271	49,220,271
배당금지급	0	0	0	0	0	0
2020.12.31 (기말자본)	7,193,948,000	72,552,477,343	1,490,108,723	(2,434,281,023)	78,802,253,043	78,802,253,043

\* 제16기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

\* 제15기(전기)는 종전 기준서인 K-IFRS 제1017호 '리스' 등에 따라 작성되었습니다.

### 연결 현금흐름표

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
영업활동현금흐름	15,116,672,555	10,158,750,747	5,305,268,566
당기순이익(손실)	(5,250,086,662)	(8,277,080,498)	1,576,622,642

당기순이익조정을 위한 가감	21,310,113,184	18,935,722,116	4,433,311,456
이자지급(영업)	(308,413,451)	(687,090,433)	(661,667,979)
이자수취(영업)	32,056,414	297,312,948	145,014,862
법인세납부(환급)	(666,996,930)	(110,113,386)	(188,012,415)
투자활동현금흐름	(9,109,225,509)	13,333,090,091	(64,347,419,901)
매출채권및상각후원 가측정금융자산의 감소	12,000,000	9,995,000,000	343,043,000
당기손익-공정가치금 용자산의 감소	1,103,162,826	48,096,943,476	1,600,034,971
기타금융자산의 처분	1,647,410,000	892,099,200	0
유형자산의 처분	335,720,896	71,496,564	164,181,819
무형자산의 처분	0	0	0
매출채권및상각후원 가측정금융자산의 증가	0	(2,002,442,000)	(40,709,559,939)
당기손익-공정가치금 용자산의 증가	(6,099,997,590)	(9,634,993,365)	(8,290,866,688)
종속기업, 조인트벤처 와 관계기업에 대한 투 자자산의 취득	(500,000,000)	(18,245,333,930)	0
기타금융자산의 취득	(149,568,000)	(501,569,200)	0
유형자산의 취득	(4,403,564,451)	(15,293,053,804)	(13,777,602,664)
무형자산의 취득	(1,054,389,190)	(45,056,850)	(12,160,000)
투자부동산의 취득	0	0	(3,664,490,400)
재무활동현금흐름	48,557,146,006	(27,510,283,124)	70,492,745,000
단기차입금의 증가	1,770,000,000	2,000,000,000	6,192,000,500
장기차입금의 증가	0	0	9,000,000,000
주식선택권행사로 인 한 현금유입	2,000,000,000	112,360,000	134,201,000
전환사채의 증가	50,170,000,000	0	48,000,000,000
신주인수권부사채의 증가	9,500,000,000	0	10,000,000,000
주식의 발행	0	0	6,494,921,400
매입채무및기타금융 부채의 증가	0	1,050,000,000	771,147,200
단기차입금의 상환	(770,000,000)	(3,200,000,000)	(3,192,000,500)
유동성장기차입금의 상환	(5,101,621,500)	(3,489,820,000)	(3,867,270,000)
유동성리스부채의 감 소	(3,211,232,494)	0	0
장기차입금의 상환	0	0	(2,000,000,000)

매입채무및기타금융 부채의 감소	0	(1,612,823,124)	(513,150,000)
전환사채의 감소	(2,300,000,000)	(16,370,000,000)	0
신주인수권부사채의 감소	(3,500,000,000)	(6,000,000,000)	0
배당금지급	0	0	(527,104,600)
현금및현금성자산에 대 한 환율변동효과	(184,594,207)	51,367,657	53,407,721
연결범위의 변동으로 인 한 현금흐름		370,543,761	
현금및현금성자산의순 증가(감소)	54,379,998,845	(3,967,074,629)	11,504,001,386
기초현금및현금성자산	9,424,792,904	13,021,323,772	1,517,322,386
기말현금및현금성자산	63,804,791,749	9,424,792,904	13,021,323,772

\* 제16기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

\* 제15기(전기)는 종전 기준서인 K-IFRS 제1017호 '리스' 등에 따라 작성되었습니다.

### 3. 연결재무제표 주석

#### 1. 일반사항

본 연결재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 아이텍 주식회사(이하 "지배기업")와 연결재무제표 작성대상 종속기업 주식회사 아이텍에이치앤디 및 삼성메디코스 주식회사의 2020년과 2019년 12월 31일자로 종료되는회계연도의 별도재무제표에 의거 작성된 것입니다.

#### 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 이며, 2020년 12월 31일 현재 보통주 납입자본금은 7,194백만원이며, 지배기업의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
(주)포틀랜드아시아	1,369,766	9.52	최대주주
최현식	200,000	1.39	최대주주의 최대주주
이숙희	340,008	2.36	



김완재	235,608	1.64	
소병민	170,650	1.19	
기타	12,071,864	83.90	
<b>합계</b>	<b>14,387,896</b>	<b>100.00</b>	

나. 종속회사 현황

2020년과 2019년 12월 31일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지배지분율(%)		소재지	결산월	업종
	2020.12.31	2019.12.31			
(주)아이텍에이치앤디	100%	100%	대한민국	12월	화장품 및 미용기기 유통업
삼성메디코스(주)	100%	100%	대한민국	12월	화장품제조유통업
(주)에스엠비에스(주1)	-	100%	대한민국	12월	전기이륜차유통업

(주1) 당기 중 청산절차가 완료되어 종속기업에서 제외되었습니다.

다. 종속회사의 요약 재무정보

2020년과 2019년 12월 31일 현재 연결대상 종속회사의 요약 재무상태 및 경영성과는 다음과 같습니다.

(1) 2020.12.31

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출	영업이익	당기순이익
(주)아이텍에이치앤디 (구, 아이텍인베스트먼트)	2,462,126	1,502,897	203,400	(371,340)	(2,768,810)
삼성메디코스(주)	18,786,269	1,946,771	5,442,908	(1,384,226)	(2,135,215)
(주)에스엠비에스	-	-	-	(31,243)	(59,146)

(2) 2019.12.31

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출	영업이익	전기순이익
(주)아이텍에이치앤디	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)

라. 연결대상범위의 변동

당기와 전기에 연결재무제표에 포함되거나 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 연결대상범위 변동

회사명	변동내역	사유
(주)에스엠비에스	연결대상범위 제외	청산

(2) 전기 중 연결대상범위 변동

회사명	변동내역	사유
삼성메디코스(주)	연결대상범위 포함	전기 중 취득
(주)에스엠비에스	연결대상범위 포함	신규 출자

2. 유의적 회계정책

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

가. 재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 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 2020년 01월 01일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요함

니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나

, 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 및 해석서제2121호 ‘부담금’의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초 채택’: 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’: 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’: 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’: 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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

## (2) 관계기업

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

### 라. 외화환산

#### (1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 기능통화는대한민국 원화이

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

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

## (3) 손상

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

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

#### (5) 금융상품의 상계

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

#### 바. 파생상품

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

#### 사. 매출채권

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

#### 아. 투자부동산

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

#### 자. 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	5년~6년



비품, 차량운반구, 시설장치	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
상표권, 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.

#### 파. 매입채무와 기타채무

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

#### 하. 금융부채

##### (1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 채

매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

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

## (2) 제거

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

### 거. 복합금융상품

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

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

### 너. 충당부채

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

### 더. 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

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

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

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

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

## 러. 종업원급여

### (1) 단기종업원 급여

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

### (2) 기타장기종업원급여

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

### (3) 퇴직급여

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 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

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

#### 머. 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.

#### 버. 수익인식

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

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

#### (1) 테스트용역

연결실체는 고객이 테스트를 의뢰한 재화에 대한 테스트 용역을 제공하고 있습니다. 고객과

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

## (2) 임대용역

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

## (3) 재화의 판매

연결실체는 재화의 판매에 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다.

## 서. 리스

연결실체가 리스이용자로서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우 유형자산의 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된최소리스료의 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.

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

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

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

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

#### (1) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러

한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

#### 어. 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석36참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 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.

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

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

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

#### 가. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 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(주석23참조).

라. 리스

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

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

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

마. 법인세

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(주석31참조).

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

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31	
	USD	USD	JPY
외화자산:			
현금및현금성자산	2,815,130	2,694,774	-
매출채권및기타채권	495,490	1,000,568	-
합계	3,310,620	3,695,342	-
외화부채:			
매입채무및기타금융부채	1,534,344	3,446	366,897
합계	1,534,344	3,446	366,897

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	177,628	(177,628)	369,190	(369,190)
JPY	-	-	(36,690)	36,690
합계	177,628	(177,628)	332,500	(332,500)

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.

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
금융자산	63,804,792	9,424,793
금융부채	(16,374,950)	(17,894,000)
합계	47,429,842	(8,469,207)

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	319,024	(319,024)	47,124	(47,124)
이자비용	(81,875)	81,875	(89,470)	89,470
합계	237,149	(237,149)	(42,346)	42,346

### ③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며, 포트폴리오의 분산투자는 연결회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

### (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 연결회사 차원에서 관리하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래하고 있습니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가하고 있습니다. 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 평가합니다.

## 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 당기말 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.

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31			2019.12.31		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	4,585,466	0.07%	3,328	4,887,616	0.23%	11,995
30일 초과 연체	85,803	3.21%	2,757	218,990	1.48%	3,304
60일 초과 연체	27,337	12.89%	3,525	74,899	14.31%	10,758

91일 초과 연체	90,547	5.15%	4,664	91,749	18.15%	16,667
121일 초과 연체	-	-	-	116,475	22.28%	26,638
151일 초과 연체	80	41.25%	33	106,006	21.01%	22,287
182일 초과 연체	-	-	-	209,344	23.36%	48,912
212일 초과 연체	1,235	47.29%	584	162,041	28.41%	46,038
242일 초과 연체	2,034	47.89%	974	275,334	33.48%	92,193
273일 초과 연체	277,551	92.86%	257,736	327,661	57.82%	188,431
합계	5,070,053		273,601	6,470,115		467,223

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	467,223	18,106
연결범위의 변동	-	43,448
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	(193,621)	405,669
기말	273,602	467,223

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 특수관계자 대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 존재하지 아니합니다.

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

## 3) 당기손익공정가치측정 금융자산

연결회사는 당기손익공정가치측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 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.

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

(단위: 천원)

2020.12.31					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	7,120,226	7,120,225	5,049,078	2,071,147	-
단기차입금	5,000,000	5,139,045	5,139,045	-	-
장기차입금(유동성포함)	11,374,950	11,971,502	3,179,085	8,441,765	350,652
전환사채(주1)	36,982,464	52,881,501	52,881,501	-	-
신주인수권부사채(주1)	779,037	829,307	829,307	-	-
금융리스부채(유동성포함)	1,701,848	1,701,848	1,580,791	121,057	-
합계	62,958,525	79,643,428	68,658,807	10,633,969	350,652

(주1) 파생상품부채를 포함한 금액입니다.

(단위: 천원)

2019.12.31					
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(주1)	10,720,108	11,841,824	11,822,614	19,210	-
신주인수권부사채(주1)	3,918,384	4,396,684	4,396,684	-	-
금융리스부채(유동성포함)	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

(주1) 파생상품부채를 포함한 금액입니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을

수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

나. 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.

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
총차입금	36,027,491	35,117,031
차감: 현금및현금성자산	(63,804,792)	(9,424,793)
순부채	(27,777,301)	25,692,238
자본총계	78,802,253	50,078,000
총자본	51,024,952	75,770,238
자본조달비율	-	33,91%

다. 금융자산과 금융부채의 상계

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

라. 금융자산의 양도

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

5. 금융상품 공정가치

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	63,804,792	(주1)	9,424,793	(주1)
매출채권	4,796,451	(주1)	6,002,893	(주1)
당기손익-공정가치측정금융자산	5,239,700	10,235,189	2,183,064	2,183,064
기타금융자산	631,704	(주1)	694,597	(주1)
합계	74,472,647	10,235,189	18,305,347	2,183,064
금융부채:				
매입채무및기타금융부채	7,120,226	(주1)	3,685,661	(주1)
차입금	16,374,950	(주1)	17,894,000	(주1)
사채	17,950,693	(주1)	14,077,464	(주1)
금융리스부채	1,701,848	(주2)	3,145,566	(주2)
파생상품부채	19,810,807	19,810,807	561,028	561,028
합계	62,958,524	19,810,807	39,363,719	561,028

(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 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치.
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 2020.12.31

(단위: 천원)

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

(2) 2019.12.31

(단위: 천원)

	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	2,183,064	2,183,064
파생상품부채	-	-	561,028	561,028

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 종료일에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당기와 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

당기와 전기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	금융자산	금융부채	
	당기손익공정가치측정금융자산	전환사채 조기상환권	신주인수권부사채 조기상환권
기초	2,183,064	409,176	151,852
증가	6,099,998	17,018,692	385,929
당기손익인식액	(1,940,199)	3,060,329	(92,457)
감소(매입)	(1,103,163)	(107,144)	(115,657)
전환(행사)	-	(599,553)	(300,361)
기말	5,239,700	19,781,500	29,306

(단위: 천원)

전기	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(행사)	-	(895,903)	-
매입	2,000,000	(684,364)	(247,608)
기말	2,183,064	409,176	151,852

라. 가치평가기법 및 투입변수

2020년 12월 31일 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

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

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

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

구분	도출 내용
할인율	무위험수익률로서 옵션 잔존기간의 국고채 수익률을 적용
주가변동성	IQR(4분위법)을 적용한 6개월의 일주가변동성을 연환산

6. 범주별 금융상품

가. 금융상품 범주별 장부금액

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

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	2020.12.31	2019.12.31
당기손익-공정가치 금융자산	5,239,700	2,183,064
상각후원가 금융자산:		
현금및현금성자산	63,804,792	9,424,793
매출채권	4,796,452	6,002,893
기타금융자산	631,705	694,597
합계	74,472,649	18,305,347

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	2020.12.31	2019.12.31
상각후원가 금융부채:		
매입채무및기타금융부채	7,120,226	3,685,661
차입금(유동)	7,949,960	8,519,050
차입금(비유동)	8,424,990	9,374,950
사채	17,950,693	14,077,464
당기손익-공정가치 금융부채:		
파생상품부채	19,810,807	561,028
합계	61,256,676	36,218,153

나. 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
평가손익	(443,364)	978,209
손상차손	(1,509,530)	-
처분손익	3,165	-
상각후원가 금융자산		
이자수익	45,122	194,924
손상차손	(193,621)	(968,169)
환산손익	(30,872)	37,065
상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,991,777)	(3,436,223)
환산손익	29,821	12,216
사채상환손익	429,514	(477,374)
파생상품부채		

평가손익	(2,967,872)	113,138
합계	(6,629,414)	(3,546,214)

## 7. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
원화보통예금	60,989,662	6,730,019
외화보통예금	2,815,130	2,694,774
합계	63,804,792	9,424,793

## 8. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
비유동항목:		
투자전환사채	5,239,700	-
채무상품	-	2,183,064
합계	5,239,700	2,183,064

나. 당기와 전기 중 당기 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익	-	641,239
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	(1,949,729)	336,970
합계	(1,949,729)	978,209

## 9. 파생금융상품

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
유동파생상품부채:		
전환사채 조기상환권	19,781,501	409,176
신주인수권부사채 조기상환권	29,307	151,852
파생상품부채 계	19,810,808	561,028

### 10. 매출채권 및 상각후원가금융자산

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
매출채권	5,070,053	6,470,117
손실충당금	(273,602)	(467,223)
매출채권(순액)	4,796,451	6,002,894

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

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

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

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31			2019.12.31		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
금융기관예치금	40,000	-	40,000	40,000	-	40,000
대여금	40,442	-	40,442	52,442	-	52,442
미수금	17,573	-	17,573	54,439	-	54,439
미수수익	9,352	-	9,352	-	-	-
보증금	-	1,139,063	1,139,063	-	1,160,017	1,160,017
기타채권	-	-	-	9,474	-	9,474
총장부금액	107,367	1,139,063	1,246,430	156,355	1,160,017	1,316,372
차감: 손실충당금	(47,276)	(567,450)	(614,726)	-	(621,776)	(621,776)
상각후원가	60,091	571,613	631,704	156,355	538,241	694,596

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

## 11. 재고자산

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31			2019.12.31		
	취득가액	평가충당금	장부금액	취득가액	평가충당금	장부금액
원재료	378,591	(48,947)	329,644	360,942	(119,471)	241,471
부재료	432,269	(63,638)	368,631	126,635	(88,144)	38,491
재공품	245,583	(84,320)	161,263	98,151	-	98,151
제품	191,820	(70,531)	121,289	137,532	(31,507)	106,025
합계	1,248,263	(267,436)	980,827	723,260	(239,122)	484,138

나. 당기와 전기 중 재고자산평가손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
기초금액	239,122	-
연결범위변동	-	679,352
증가금액	292,234	83,038
제각금액	(263,921)	(523,268)
기말금액	267,435	239,122

## 12. 기타유동자산

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
선급금	199,282	25,186
선급비용	43,616	24,303
부가세대급금	97,021	-
합계	339,919	49,489

### 13. 매각예정자산

당기말 현재 매각예정자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

### 14. 투자부동산

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

(단위: 천원)

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

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

#### (1) 당기

(단위: 천원)

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

(주1) 회사는 판교소재 유스페이스 임대용 자산의 매매 계약이 체결되어 매각예정자산으로 계정 재분류하였습니다(주석 13 참조).

#### (2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	기말
토지	3,622,658	-	3,622,658
건물	6,529,038	(186,672)	6,342,366
합 계	10,151,696	(186,672)	9,965,024

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

(단위: 천원)

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

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

## 15. 유형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	손상차손누계 액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	13,884,981	-	-	13,884,981	13,884,981	-	13,884,981
건물	26,221,445	(3,582,713)	-	22,638,732	26,221,445	(2,927,177)	23,294,268
기계장치	93,517,626	(72,717,866)	-	20,799,760	91,245,544	(67,257,001)	23,988,543
차량운반구	106,573	(55,643)	-	50,930	95,941	(44,027)	51,914
비품	2,495,805	(2,127,074)	-	368,731	2,221,632	(1,883,583)	338,049
시설장치	137,825	(85,414)	-	52,411	133,916	(67,334)	66,582
사용권자산	5,890,699	(4,214,545)	-	1,676,154	4,680,720	(1,565,606)	3,115,114
건설중인자산	-	-	-	-	200,000	-	200,000
기타	-	-	(666,176)	(666,176)	-	-	-
합 계	142,254,954	(82,783,255)	(666,176)	58,805,523	138,684,179	(73,744,728)	64,939,451

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

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	손상	기타증감	기말
토지	13,884,981	-	-	-	-	-	13,884,981
건물	23,294,269	-	-	(655,536)	-	-	22,638,733
기계장치	23,988,542	4,068,404	(58,679)	(7,198,508)	-	-	20,799,759
차량운반구	51,915	10,632	-	(11,617)	-	-	50,930
비품	338,049	284,028	(8,476)	(244,870)	-	-	368,731
시설장치	66,582	40,500	(31,652)	(23,019)	-	-	52,411
사용권자산	3,115,115	1,965,620	(455,274)	(2,949,306)	-	-	1,676,155
건설중인자산	200,000	-	-	-	-	(200,000)	-
기타	-	-	-	-	(666,176)	-	(666,176)
합계	64,939,453	6,369,184	(554,081)	(11,082,856)	(666,176)	(200,000)	58,805,524

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	연결범위 변동	회계기준 변경효과	취득	처분	감가상각	기타증감	기말
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	4,447,467	31,773	(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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	10,861,655	9,882,890
판매비와관리비	221,201	262,731
합계	11,082,856	10,145,621

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

마. 2020년 12월 31일 현재 토지 및 건물은 연결회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

바. 2020년 12월 31일 현재 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.



(단위: 천원)

소재지	면적(평방미터)	장부가액	공시지가
경기도 화성시 동탄면 방교동	7,110.9	5,490,720	6,729,045
경기도 화성시 향남읍 상신리 905-2	10,440.3	8,394,261	4,116,610
합 계		13,884,981	10,845,655

## 16. 리스

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

(단위: 천원)

계정과목	2020.12.31	2019.12.31
사용권자산:		
건물	7,242	9,798
기계장치	1,483,971	2,687,669
차량운반구	184,942	417,648
사용권자산 계	1,676,155	3,115,115
리스부채:		
유동리스부채	1,580,791	2,171,275
비유동리스부채	121,057	974,291
금융리스부채 계	1,701,848	3,145,566

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

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
건물	4,260	426
기계장치	152,396	1,458,597
차량운반구	2,792,650	138,355
합계	2,949,306	1,597,378
리스부채 이자비용	184,352	100,684
단기리스료	370,008	324,101

다. 당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 3,765,592천원 및 2,037,608 천원입니다.

## 17. 무형자산

가. 당기 및 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위: 천원)

구분	2020.01.01	취득	상각	2020.12.31	상각(손상) 누계액
소프트웨어	214,001	1,054,389	(177,272)	1,091,118	721,195
특허권	-	-	-	-	456
상표권	30	-	(30)	-	120
기타의 무형자산	-	-	-	-	2,596,292
영업권	-	-	-	-	5,761,288
합 계	214,031	1,054,389	(177,302)	1,091,118	9,079,351

### (2) 전기

(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	-	2,596,292	-	-	(2,596,292)	-	2,596,292
영업권	-	5,761,288	-	-	(5,761,288)	-	5,761,288
합 계	310,152	8,364,086	45,057	(147,685)	(8,357,580)	214,030	8,902,049

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	174,809	144,771
판매비와관리비	2,494	2,914
합계	177,303	147,685

## 18. 보험가입내역

2020년 12월 31일 현재 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험회사	부보대상	보험가입금액
화재보험	KB손해보험(주1)	건물, 기계장치	91,890,486
가스사고배상책임보험	KB손해보험		1,520,000
재산종합보험	에이스아메리칸화재 해상보험	건물, 기계장치, 비품	7,534,003
합계			100,944,489

(주1) 연결회사는 2020년 12월 31일 현재 차입금과 관련하여 KDB산업은행과 중소기업은행에 각각 5,737,780천원 및 9,500,000천원의 화재보험에 대한 부보금액을 담보로 제공하고 있습니다.(주석21,34참조)

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

#### 19. 매입채무 및 기타금융부채

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	369,242	-	119,240	-
미지급금	3,669,704	-	1,973,552	-
미지급비용	1,010,133	-	986,722	-
임대보증금	-	2,071,147	-	606,147
합계	5,049,079	2,071,147	3,079,514	606,147

#### 20. 기타유동부채

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
예수금	163,405	142,852
선수금	438,246	1,078,616
계약부채	99,434	49,434
부가세예수금	94,523	684,269
합계	795,608	1,955,171

21. 차입금

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
유동부채 :		
단기차입금	5,000,000	4,000,000
유동성장기차입금	2,949,960	4,519,050
소 계	7,949,960	8,519,050
비유동부채 :		
장기차입금	8,424,990	9,374,950
소 계	8,424,990	9,374,950
합 계	16,374,950	17,894,000

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

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2020.12.31	2019.12.31
		2020.12.31		
일반운용자금	중소기업은행	1.93 ~ 3.2	4,000,000	4,000,000
일반운용자금	신한은행	3.39	1,000,000	-
합 계			5,000,000	4,000,000

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

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2020.12.31	2019.12.31
		2020.12.31		
중소기업시설자금	중소기업은행	1.58	749,950	1,594,000
온렌딩시설자금	중소기업은행	2.69	1,625,000	2,925,000
일반시설자금	KDB산업은행	1.66 ~ 2.30	7,000,000	7,000,000
일반시설자금	신한은행	-	-	375,000
온렌딩시설자금	국민은행	2.24	2,000,000	2,000,000
소 계			11,374,950	13,894,000
차감: 1년 이내 만기도래분			(2,949,960)	(4,519,050)
합계			8,424,990	9,374,950

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

(단위: 천원)

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

마. 2020년 12월 31일 현재 차입금과 관련하여 연결회사는 투자부동산과 유형자산(토지, 건물) 및 화재보험 부보금액을 담보로 제공하고 있습니다.(주석14,15,18,34참조).

## 22. 사채

### 가. 전환사채

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

(단위: 천원)

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

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

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

(2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제1회 전환사채(주2)	제2회 전환사채(주3)	제3회 전환사채(주4,5)
사채의 권면가액	48,000,000	11,500,000	20,000,000
사채의 발행가액	48,000,000	11,500,000	20,000,000
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	무기명식 보통주식	무기명식 보통주식
액면이자율	0.00%	1.00%	1.00%
보장수익율	2.00%	1.00%	1.00%
발행일자	2018.08.14	2020.07.15	2020.11.13
만기일자	2021.08.14	2023.07.15	2023.11.13
전환비율	100.00%	100.00%	100.00%
전환가액(원)(주1)	6,978	6,069	7,050
전환청구기간	2019.08.14~2021.07.14	2021.07.15~2023.06.15	2021.11.13~2023.10.13
특약사항	조기상환청구권	조기상환청구권	조기상환청구권
미전환사채금액 (2020년 12월 31일 현재)	1,600,000	11,500,000	20,000,000
전환가능주식수 (2020년 12월 31일 현재)	229,292주	1,894,876주	2,836,879주

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

(주2) 제1회 전환사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 날(2020년 02월 14일) 및 이후 매 6개월마다 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있으며, 사채권자가 조기상환청구권을 행사할 경우 행사시 점별 상환비율은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	10,200,000	48,000,000
상환	(2,300,000)	(16,370,000)
전환	(24,970,000)	(21,430,000)
재매각	18,670,000	-
기말	1,600,000	10,200,000

(4) 만기전 매입한 전환사채의 매각

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

(단위: 천원)

구분	인수자	인수금액 (권면금액)	매각일자
전환사채	도재규	300,000	2020.01.09
	신기술하이테크	950,000	2020.06.15
	김재성	60,000	2020.06.15
	노미컬투자조합	3,500,000	2020.09.10
	그레즈 투자조합	3,500,000	2020.09.10
	김광영	200,000	2020.09.11
	블루밍홀딩스(주)	1,200,000	2020.09.14
	김남인	800,000	2020.09.14
	박광순	60,000	2020.09.17
	아이티시크릿	3,000,000	2020.09.17
	에이치글로윈	2,000,000	2020.09.17
	정명용	500,000	2020.09.17
조성권	500,000	2020.09.17	

	허지윤	1,500,000	2020.10.05
	김현영	600,000	2020.10.06
합계		18,670,000	

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

나. 신주인수권부사채

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

(단위: 천원)

구분		2020.12.31	2019.12.31
제1회 신주인수권부사채	신주인수권부사채	800,000	4,000,000
	사채상환할증금	-	244,832
	신주인수권조정	(50,270)	(478,300)
	장부금액	749,730	3,766,532

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

(2) 신주인수권부사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제1회 신주인수권부사채 (주2)	제2회 신주인수권부사채
사채의 권면가액	10,000,000	3,500,000
사채의 발행가액	10,000,000	3,500,000
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식
액면이자율	0.00%	0.00%
보장수익율	2.00%	3.00%
발행일자	2018.11.12	2020.06.04
만기일자	2021.11.12	2023.06.04
행사비율	100.00%	100.00%
행사가액(원)(주1)	6,978	6,850
권리행사기간	2019.11.12~2021.10.12	2021.06.04~2023.05.04
특약사항	조기상환청구권	조기상환청구권
미행사사채금액(2020년 12월 31일 현재)	800,000	-
행사가능주식수(2020년 12월 31일 현재)	114,646주	-



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

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

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

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

(단위: 천원)

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

(4) 만기전 매입한 신주인수권부사채의 매각

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

(단위: 천원)

구분	인수자	인수금액 (권면금액)	매각일자
신주인수권부사채	김규한	1,000,000	2020.12.02
	유종숙	300,000	2020.10.26
	황상필	500,000	2020.10.26
	스톤브릿지유니온	1,000,000	2020.10.19
	이철기	500,000	2020.10.19
	김종수	1,700,000	2020.10.14

	김현영	900,000	2020.10.06
	비즈엘홀딩스	100,000	2020.06.15
합계		6,000,000	

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

### 23. 종업원 급여

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
확정급여채무의 현재가치	5,410,354	4,765,255
사외적립자산의 공정가치	(2,119,797)	(2,192,844)
기타장기종업원급여부채의 현재가치	147,900	215,776
합계	3,438,457	2,788,187

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	4,765,255	3,966,491
연결범위의 변동	-	205,382
당기근무원가와 이자원가	1,225,125	1,117,414
재측정요소(이익)	(69,254)	28,592
급여지급액	(510,771)	(552,624)
기말금액	5,410,355	4,765,255

다. 당기와 전기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,192,843	2,000,000
연결범위의 변동	-	4,062
사외적립자산의 이자수익	46,695	48,173
사외적립자산 불입액	122,758	-
재측정요소	(17,455)	(19,571)
급여지급액	(225,045)	160,179

기말금액	2,119,797	2,192,843
------	-----------	-----------

라. 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	215,776	159,946
당기근무원가와 이자원가	(8,375)	28,185
재측정요소(이익)	-	66,144
급여지급액	(59,500)	(38,500)
기말금액	147,901	215,775

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가와 이자원가	1,211,945	1,097,426
종업원급여에 포함된 총비용	1,211,945	1,097,426
제조원가	1,055,838	845,844
판매비와관리비	156,107	251,581
합계	1,211,945	1,097,425

바. 연결회사는 확정급여채무 및 기타장기종업원급여부채의 현재가치 계산을 위하여보고기간종료일 현재 확정급여채무 및 기타장기종업원급여부채의 예상지급시기와 일관성이 있는 시장수익율을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 2020년과 2019년 12월31일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	2020.12.31	2019.12.31
할인율	1.94 ~ 2.36%	2.00 ~ 2.16%
임금상승율	3.00 ~ 4.73%	3.00 ~ 5.00%
가중평균만기	6.16 ~ 10.56년	6.64 ~ 9.75년

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

(단위: 천원)

구분	1%상승	1%하락
할인율의 변동	(349,639)	401,644
임금상승율의 변동	387,205	(344,706)

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

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

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년이상 ~2년미만	2년이상 ~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	19,208	78,046	783,543	4,448,453	5,329,250

## 24. 자본

### 가. 자본금

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

(단위: 원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

### 나. 자본잉여금

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

(단위: 천원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금
2019.01.01(전기초)	19,030,763
주식선택권 행사	140,011
전환사채 전환	20,825,872
2019.12.31(전기말)	39,996,646
2020.01.01(당기초)	39,996,646
전환사채 전환권 행사	23,783,144
신주인수권부사채 행사	8,772,687
2020.12.31(당기말)	72,552,477

#### 다. 기타자본

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

(단위: 천원)

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

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

(주2) 제1회 신주인수권부사채의 발행(10,000백만원)과 관련하여 발생한 신주인수권으로서,

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

(주3) 연결실체는 당기 및 전기 중 전환사채 및 신주인수권부사채의 일부를 매입하였으며, 매입하기 위하여 지급한 대가 중 자본요소와 관련된 대가를 기타자본으로 인식하였습니다 (주석22참조).

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

라. 이익잉여금

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
이익준비금(주1)	52,710	52,710
미처분이익잉여금	(2,486,991)	2,713,875
합계	(2,434,281)	2,766,585

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

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	44,284,710	45,090,062
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	1,283,881	1,936,116
합계	45,568,591	47,026,178

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출함

니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	테스트용역	제품매출	기타	테스트용역	제품매출	기타
외부고객으로부터 수익	38,838,402	5,442,908	1,287,281	39,541,165	5,548,897	1,936,116
수익인식시점						
한시점에 수익인식	-	5,442,908	-	-	5,548,897	-
기간에 걸쳐 인식	38,838,402	-	1,287,281	39,541,165	-	1,936,116

#### 나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
계약부채 - 용역제공	99,434	49,434

(2) 계약부채의 유의적인 변동

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

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
용역의 제공	51,690	35,200

#### 26. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
용역제공원가	31,864,833	31,794,716
재화제공원가	5,583,381	6,343,922
합 계	37,448,214	38,138,638

27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,424,692	2,523,309
퇴직급여	146,921	250,043
복리후생비	440,329	366,438
접대비	332,762	526,701
감가상각비	221,201	262,731
무형자산상각비	2,494	2,914
운반비	181,647	223,540
지급수수료	1,164,329	1,255,952
대손상각비	(193,621)	405,669
기타	611,406	685,153
합 계	5,332,160	6,502,450

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
원재료비 및 부재료비	2,401,842	1,922,260
재고자산의 변동	(166,576)	540,295
종업원급여	15,484,975	15,570,888
감가상각비 및 무형자산상각	11,446,830	10,293,306
지급임차료	394,724	632,508
세금과공과	831,940	738,343
지급수수료	1,483,632	1,684,398
소모품비	4,545,034	6,205,450
전력비	1,765,644	1,552,002
기타비용	4,592,330	5,501,538
합 계	42,780,375	44,640,988



29. 금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	45,122	199,790
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	239,700	183,064
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	4,591	1,505,981
사채상환이익	762,704	30,149
파생상품평가이익	19,210	113,138
합 계	1,071,327	2,032,122

나. 당기와 전기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,807,425	3,287,183
리스부채의 이자비용	184,352	91,505
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	683,064	-
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	1,425	864,742
당기손익공정가치측정금융자산손상차손	1,509,530	-
파생상품평가손실	2,967,872	-
사채상환손실	333,190	507,523
합계	7,486,858	4,750,953

30. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외화환산이익	276,347	95,056
외환차익	58,720	88,230
유형자산처분이익	275,854	37,895
리스운용수익	260	6,727
기타의 대손충당금환입	12,000	-
잡이익	113,650	27,615
합계	736,831	255,523

나. 당기와 전기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외화환산손실	461,992	45,776
외환차손	144,536	88,844
기타의 대손상각비	-	562,500
유형자산처분손실	644,693	2,935
유형자산손상차손	1,152,286	-
무형자산손상차손	-	8,357,580
관계기업손상차손	500,000	-
기부금	1,560	1,560
리스운용손실	51,990	-
잡손실	120,856	3,248
합계	3,077,913	9,062,443

### 31. 법인세비용과 이연법인세

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	601,027	757,285
일시적차이로 인한 법인세변동액	(1,305,454)	(1,545,999)
이월세액공제로 인한 법인세변동액	-	(85,463)
기타포괄손익에 반영된 법인세	(13,883)	10,596
법인세비용(수익)	(718,310)	(863,580)

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
확정급여제도의 재측정요소	63,103	(13,883)	49,220	(48,163)	10,596	(37,567)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(5,968,397)	(9,140,661)
적용세율	22.00%	22.00%
적용세율에 따른 법인세	-	36,897
조정사항		
비과세(수익)비용	(315,191)	266,108
세액공제 및 세액감면	(541,909)	(908,085)
기타	138,790	(258,500)
법인세비용	(718,310)	(863,580)
유효세율	(주1)	(주1)

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

라. 당기와 전기 중 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기말
확정급여채무	991,610	155,813	1,147,423
건설자금이차	49,021	(1,226)	47,795
감가상각비	684,184	623,777	1,307,961
업무용승용차감가상각비	8,707	-	8,707
유급휴가	62,480	20,500	82,980
기타장기종업원급여	32,919	(381)	32,538
대손충당금	94,105	(94,105)	-
미수수익	(38)	38	-
신주인수권부사채상환할증금	53,863	(53,863)	-
전환사채상환할증금	137,351	(137,351)	-
전환사채 전환권조정	(105,226)	94,167	(11,059)
신주인수권부사채 조정	(237,214)	(3,260,574)	(3,497,788)
파생상품부채(신주인수권부사채)	33,407	(26,960)	6,447
파생상품부채(전환사채)	85,793	4,266,138	4,351,931
퇴직연금충당금	(547,510)	82,069	(465,441)
리스부채	666,613	(293,345)	373,268
사용권자산	(984,666)	(306,220)	(1,290,886)
소모품비	-	1,039	1,039
당기손익인식금융자산	-	(52,734)	(52,734)
매각예정유동자산	-	129,029	129,029
기타	(159,745)	159,643	(102)

합계	865,654	1,305,454	2,171,108
----	---------	-----------	-----------

(2)전기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기말
확정급여채무	872,182	119,428	991,610
건설자금이자	50,553	(1,532)	49,021
감가상각비	306,317	377,867	684,184
업무용승용차감가상각비	8,707	-	8,707
유급휴가	20,859	41,621	62,480
기타장기종업원급여	35,188	(2,269)	32,919
대손충당금	556	93,549	94,105
미수수익	(7,983)	7,945	(38)
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	(355,678)	85,793
퇴직연금충당금	(440,000)	(107,510)	(547,510)
사용권자산	-	(984,666)	(984,666)
매도가능증권평가손	33,352	(33,352)	-
매도가능증권평가익	(151,410)	151,410	-
리스부채	-	666,613	666,613
기타	-	(159,745)	(159,745)
이월세액공제	85,463	(85,463)	-
합계	(12,740)	878,394	865,654

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
이연법인세자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	82,980	156,585
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,088,231	868,852
합계	2,171,211	1,025,437
이연법인세부채:		

12개월 후에 지급될 이연법인세부채	-	-
12개월 이내에 지급될 이연법인세부채	102	159,783
합계	102	159,783

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
종속 및 관계기업투자주식 손상차손	110,000	-

### 32. 주당손익

#### 가. 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순손실	(5,250,086,662)	(8,277,080,498)
가중평균유통보통주식수(주1)	11,583,413	7,463,484
기본주당손실	(453)	(1,109)

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

#### 나. 희석주당이익

희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당이익을 산출하지 아니하였습니다.

2020년 12월 31일 현재 반희석효과 때문에 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만

잠재적으로 미래에 기본주당손익을 희석할 수 있는 내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

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

### 33. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융리스부채의 사용권자산 대체	1,965,620	4,861,191
금융리스 해지	436,016	-
장기차입금의 유동성 대체	2,949,960	4,519,050
금융리스부채의 유동성 대체	476,123	1,106,865
전환사채의 전환권 행사로 인한 자본금의 증가	1,789,182	1,535,533
전환사채의 전환권 행사로 인한 주식발행초과금의 증가	23,785,976	20,825,872
신주인수권부사채 전환으로 인한 자본금증가	659,211	-
신주인수권부사채 전환으로 인한 자본잉여금 증가	8,778,164	-
투자부동산의 매각예정자산으로의 재분류	3,550,084	-

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채							합계
	유동성 리스부채	리스부채	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	전환사채	신주인수권부 사채	
전기초	-	-	(4,000,000)	(3,489,820)	(13,894,000)	(42,990,404)	(8,833,303)	(73,207,527)
신규도입효과	(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
전기말 순부채	(2,171,275)	(974,290)	(4,000,000)	(4,519,050)	(9,374,950)	(10,310,933)	(3,766,523)	(35,117,030)

당기초	(2,171,275)	(974,291)	(4,000,000)	(4,519,050)	(9,374,950)	(10,310,933)	(3,766,532)	(35,117,031)
현금흐름	3,209,068	-	(1,000,000)	4,519,050	(2,000,000)	(6,564,950)	3,503,999	1,667,168
기타 비금융변동(주1)	(2,618,585)	853,234	-	(2,949,960)	2,949,960	(325,081)	(487,196)	(2,577,628)
당기말 순부채	(1,580,792)	(121,057)	(5,000,000)	(2,949,960)	(8,424,990)	(17,200,964)	(749,729)	(36,027,491)

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

### 34. 우발채무와 약정사항

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

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
중소기업은행	중소기업자금대출	4,000,000	4,000,000
	중소기업시설자금대출	3,000,000	749,950
	온렌딩시설자금대출	6,500,000	1,625,000
	일반자금대출	1,000,000	-
KDB산업은행	산업시설자금대출	7,000,000	7,000,000
국민은행	온렌딩대출	2,000,000	2,000,000
	일반자금대출	800,000	-
신한은행	일반자금대출	1,000,000	1,000,000
합계		25,300,000	16,374,950

나. 2020년 12월 31일 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(주석14,15,21참조).

(단위: 천원)

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

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

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

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

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

### 35. 특수관계자

#### 가. 지배·종속기업 등 현황

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

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

구분	2020.12.31	2019.12.31	비고
최대주주	(주)포틀랜드아시아	(주)포틀랜드아시아	(주1)
관계기업	(주)송정약품	-	(주2)
기타 특수관계자	-	(주)젠클컴퍼니	
	카르니아 투자조합, 우미선, 우리들휴브레인(주), 크로마 투자조합, 포르투나 투자조합, 기타	케이씨투자조합1호, (주)와이즈얼라이언스, (주)원진바이오에이치씨	(주3)

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

(주2) 당기 중 지분을 신규 취득하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 회사가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유하고 있습니다.

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

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
	채무 등	채무 등
(주)포틀랜드아시아(주1)	3,000,000	3,000,000
케이씨투자조합1호(주1)	-	4,900,000
(주)와이즈얼라이언스(주1)	-	1,500,000
(주)원진바이오에이치씨(주1)	-	1,000,000
카르니아 투자조합(주1)	7,000,000	-
우미선(주1)	1,500,000	-
우리들휴브레인(주)(주1)	7,000,000	-



크로마 투자조합(주1)	7,000,000	-
포르투나 투자조합(주1)	4,000,000	-
기타(주1)	4,400,000	20,170,000
합계	33,900,000	30,570,000

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

마. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(1) 당기  
해당사항 없습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	이자율(%)	2019.01.01	대여	회수	2019.12.31	미수수익	이자수익
(주)젠티컴퍼니	-	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

바. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금출자거래 내역은 없습니다.

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

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

자. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,688,255	1,619,937
퇴직급여	116,641	100,252
합계	1,804,896	1,720,189

## 36. 사업부문

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

사업부문	기업명	주요재화 및 용역
반도체 사업부문	아이텍 주식회사	반도체 검사용역
화장품 사업부문	삼성메디코스 주식회사	화장품 ODM, OEM
유통 사업부문	주식회사 아이텍에이치앤디 (구, 아이텍인베스트먼트)	화장품 및 미용기기 유통

나. 당기와 전기 중 당사의 영업부문별 당기손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	수익	영업이익(손실)	감가상각비 및 무형자산상각비
반도체 사업부문	40,122,283	4,677,467	10,397,629
화장품 사업부문	5,442,908	(1,384,226)	919,736
유통 사업부문	203,400	(371,340)	27,024
무역사업부문(주1)	-	(31,243)	-
소 계	45,768,591	2,890,658	11,344,389
연결조정	(200,000)	(102,441)	102,441
합 계	45,568,591	2,788,217	11,446,830

(주1) 당기 청산완료시까지 발생한 수익 및 영업이익입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	수익	영업이익	감가상각비 및 무형자산상각비
반도체 사업부문	40,942,046	4,245,486	9,432,297
화장품 사업부문	6,098,132	(1,158,249)	894,158
투자자문 사업부문	22,500	(410,719)	49,006
전기이륜차 사업부문	-	(137,188)	2,076
소 계	47,062,678	2,539,330	10,377,537
연결조정	(36,500)	(129,631)	76,831
합 계	47,026,178	2,409,699	10,454,368

다. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 당사의 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채

반도체 사업부문	149,101,938	66,214,573	93,926,339	43,142,629
화장품 사업부문	19,452,446	1,946,771	20,382,811	1,405,014
유통 사업부문	3,962,126	1,502,897	3,932,465	209,918
전기이륜차 사업부문	-	-	868,242	5,254
소 계	172,516,510	69,664,241	119,109,857	44,762,815
연결조정	(22,606,436)	137,170	(24,217,825)	602,425
합 계	149,910,074	69,801,411	94,892,032	45,365,240

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
AAA사	10,173,290	10,173,290
BBB사	6,450,354	6,450,354
CCC사	-	2,914,727
합계	16,623,644	19,538,371

#### 4. 재무제표

##### 재무상태표

제 16 기      2020.12.31 현재  
제 15 기      2019.12.31 현재  
제 14 기      2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
자산			
유동자산	68,566,868,723	12,710,213,070	60,724,988,598
현금및현금성자산	61,377,494,479	7,609,267,792	10,059,008,503
유동 당기손익-공 정가치 측정 지정 금융 자산	0	0	32,368,735,939
매출채권 및 기타유 동채권	4,051,964,351	5,066,028,434	18,256,674,141
기타유동자산	173,821,249	34,916,844	40,570,015
매각예정유동자산	2,963,588,644	0	0
비유동자산	74,405,810,259	81,216,125,635	58,182,107,384
매출채권및상각후 원가측정금융자산(비유 동)	371,022,066	323,174,851	852,175,000

비유동 당기손익- 공정가치 측정 지정 금 용자산	5,239,699,508	0	0
투자부동산	6,228,267,084	9,965,023,378	10,151,695,642
유형자산	41,520,403,852	45,861,043,346	43,762,764,722
영업권 이외의 무형 자산	1,086,073,477	206,492,895	310,152,900
종속기업, 조인트벤 처와 관계기업에 대한 투자자산	17,789,135,053	23,834,953,833	3,000,000,000
이연법인세자산	2,171,209,219	1,025,437,332	105,319,120
자산총계	142,972,678,982	93,926,338,705	118,907,095,982
부채			
유동부채	51,805,413,300	29,706,046,353	10,933,135,545
매입채무 및 기타유 동채무	4,369,458,144	2,660,638,227	2,812,897,082
기타유동부채	667,729,399	1,818,652,176	595,218,463
유동계약부채	38,755,400	0	35,200,000
단기차입금	4,000,000,000	4,000,000,000	4,000,000,000
유동성장기차입금	2,949,960,000	4,519,050,000	3,489,820,000
유동성금융리스부 채	1,575,616,751	2,108,984,825	0
유동성전환사채	17,200,962,892	9,746,076,314	0
유동성신주인수권 부사채	749,730,153	3,766,532,469	0
유동파생상품부채	19,810,807,438	541,818,400	0
당기법인세부채	442,393,123	544,293,942	0
비유동부채	12,365,012,639	13,436,582,884	71,032,633,445
매입채무 및 기타비 유동채무(비유동)	571,147,200	606,147,200	771,147,200
장기차입금	8,424,990,000	9,374,950,000	13,894,000,000
전환사채	0	0	42,990,404,454
신주인수권부사채	0	0	8,833,302,822
비유동파생상품부 채	0	0	2,419,368,000
비유동금융리스부 채	121,056,951	921,073,495	0
퇴직급여부채	3,247,818,488	2,534,412,189	2,124,410,969
부채총계	64,170,425,939	43,142,629,237	81,965,768,990
자본			
자본금	7,193,948,000	4,745,556,000	3,190,523,000

자본잉여금	72,552,477,343	39,996,646,265	19,030,763,359
기타자본구성요소	1,490,108,723	2,569,212,514	4,085,028,383
이익잉여금(결손금)	(2,434,281,023)	3,472,294,689	10,635,012,250
자본총계	78,802,253,043	50,783,709,468	36,941,326,992
자본과부채총계	142,972,678,982	93,926,338,705	118,907,095,982

\* 제16기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

\* 제15기(전기)는 종전 기준서인 K-IFRS 제1017호 '리스' 등에 따라 작성되었습니다.

### 포괄손익계산서

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
수익(매출액)	40,122,283,439	40,942,045,826	30,905,306,653
매출원가	31,768,517,994	31,794,715,081	25,413,065,282
매출총이익	8,353,765,445	9,147,330,745	5,492,241,371
판매비와관리비	3,676,298,160	4,901,844,912	2,856,181,025
영업이익(손실)	4,677,467,285	4,245,485,833	2,636,060,346
금융수익	1,035,565,935	405,589,934	286,730,733
금융원가	5,233,894,847	3,832,526,601	1,851,130,022
기타이익	701,520,689	245,044,814	504,810,844
기타손실	7,829,141,162	8,479,091,691	125,421,053
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,648,482,100)	(7,415,497,711)	1,451,050,848
법인세비용	(695,093,828)	(273,697,702)	322,229,148
계속영업이익(손실)	(5,953,388,272)	(7,141,800,009)	1,128,821,700
당기순이익(손실)	(5,953,388,272)	(7,141,800,009)	1,128,821,700
기타포괄손익	46,812,560	(20,917,552)	(246,290,116)
총포괄손익	(5,906,575,712)	(7,162,717,561)	882,531,584
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(514)	(956)	193
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(514)	(956)	191

\* 제16기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표

승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

\* 제15기(전기)는 종전 기준서인 K-IFRS 제1017호 '리스' 등에 따라 작성되었습니다.

**자본변동표**

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	2,635,523,000	12,903,444,959	265,452,407	10,279,588,266	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
2020.01.01 (기초자본)	4,745,556,000	39,996,646,265	2,569,212,514	3,472,294,689	50,783,709,468
당기순이익(손실)	0	0	0	(5,953,388,272)	(5,953,388,272)
지분의 발행	0	0	0	0	0
복합금융상품 발행	0	0	0	0	0
주식기준보상거래	0	0	0	0	0
전환사채	1,789,181,500	23,783,143,877	(1,181,234,640)	0	24,391,090,737
신주인수권부사채	659,210,500	8,772,687,201	102,130,849	0	9,534,028,550
보험수리적손익	0	0	0	46,812,560	46,812,560
배당금지급	0	0	0	0	0

2020.12.31 (기말자 본)	7,193,948,000	72,552,477,343	1,490,108,723	(2,434,281,023)	78,802,253,043
-----------------------	---------------	----------------	---------------	-----------------	----------------

\* 제16기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

\* 제15기(전기)는 종전 기준서인 K-IFRS 제1017호 '리스' 등에 따라 작성되었습니다.

### 현금흐름표

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
영업활동현금흐름	16,223,860,213	12,256,336,984	5,441,922,308
당기순이익(손실)	(5,953,388,272)	(7,141,800,009)	1,128,821,700
당기순이익조정을 위 한 가감	22,982,329,899	19,676,710,685	4,966,668,824
이자수취(영업)	30,392,418	413,843,212	195,965,948
이자지급(영업)	(269,691,412)	(596,190,158)	(661,667,979)
법인세납부(환급)	(565,782,420)	(96,226,746)	(187,866,185)
투자활동현금흐름	(10,453,393,293)	11,500,444,704	(67,471,688,912)
매출채권및상각후원 가측정금융자산의 감소	0	17,287,099,200	1,343,043,000
당기손익-공정가치금 용자산의 감소	0	39,689,825,201	0
기타금융자산의 처분	62,700,000	0	0
유형자산의 처분	318,618,000	68,915,182	164,181,819
매출채권및상각후원 가측정금융자산의 증가	0	(2,424,299,200)	(16,200,824,000)
당기손익-공정가치금 용자산의 증가	(5,000,000,000)	(7,321,089,065)	(32,368,735,939)
유형자산의 취득	(4,131,254,103)	(6,566,361,434)	(13,732,703,392)
무형자산의 취득	(1,054,389,190)	(41,111,250)	(12,160,000)
투자부동산의 취득	0	0	(3,664,490,400)
기타금융자산의 취득	(149,068,000)	0	0
종속기업, 조인트벤처 와 관계기업에 대한 투 자자산의 취득	(500,000,000)	(29,192,533,930)	(3,000,000,000)
재무활동현금흐름	48,182,353,974	(26,257,890,056)	70,518,045,000
단기차입금의 증가	470,000,000	0	6,192,000,500

장기차입금의 증가	2,000,000,000	0	9,000,000,000
주식선택권행사로 인한 현금유입	0	112,360,000	134,201,000
전환사채의 증가	50,170,000,000	0	48,000,000,000
신주인수권부사채의 증가	9,500,000,000	0	10,000,000,000
주식의 발행	0	0	6,494,921,400
매입채무및기타금융부채의 증가	0	1,050,000,000	771,147,200
단기차입금의 상환	(470,000,000)	0	(3,192,000,500)
장기차입금의 상환	0	0	(2,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환	(4,519,050,000)	(3,489,820,000)	(3,867,270,000)
유동성리스부채의 감소	(3,168,596,026)	(1,560,430,056)	0
매입채무및기타금융부채의 감소	0	0	(487,850,000)
전환사채의 감소	(2,300,000,000)	(16,370,000,000)	0
신주인수권부사채의 감소	(3,500,000,000)	(6,000,000,000)	0
배당금지급	0	0	(527,104,600)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(184,594,207)	0	53,407,721
현금및현금성자산의 순증가(감소)	53,768,226,687	(2,501,108,368)	8,541,686,117
기초현금및현금성자산	7,609,267,792	10,059,008,503	1,517,322,386
기말현금및현금성자산	61,377,494,479	7,609,267,792	10,059,008,503

\* 제16기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

\* 제15기(전기)는 종전 기준서인 K-IFRS 제1017호 '리스' 등에 따라 작성되었습니다.

## 5. 재무제표 주석

### 1. 일반사항

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



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

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

## 2. 유의적 회계정책

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

### 가. 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

### 나. 회계정책과 공시의 변경

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

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

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

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

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

다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업

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

## 라. 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

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

### (2) 외화거래와 보고기간종료일의 환산

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

## 마. 금융자산

### (1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

### (2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자

산이 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 손상차

손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

### (3) 손상

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

### (4) 인식과 제거

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

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

### (5) 금융상품의 상계

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

#### 바. 파생상품

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

#### 사. 매출채권

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

#### 아. 투자부동산

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

#### 자. 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

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

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

#### 차. 차입원가

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

#### 카. 무형자산

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5년

#### 타. 비금융자산의 손상

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

#### 파. 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간종료일 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지

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

#### 하. 금융부채

##### (1) 분류 및 측정

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

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

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

##### (2) 제거

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

#### 거. 복합금융상품

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

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

#### 너. 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복



구충당부채 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 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

## (2) 기타장기종업원급여

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

## (3) 퇴직급여

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 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

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가

격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

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

#### (1) 테스트용역

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

#### (2) 임대용역

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

#### 서. 리스

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

### (1) 연장선택권 및 종료선택권

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

### 어. 영업부문

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

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

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

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

#### 가. 금융상품의 공정가치

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

#### 나. 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거

경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석4참조).

다. 순확정급여부채

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

라. 리스

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

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

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

마. 법인세

회사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석31참조).

4. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

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

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

유동성위험	차입금 및 기타부채	현금흐름추정	차입한도유지
-------	------------	--------	--------

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

(1) 시장위험

① 환율변동위험

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

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

## ② 이자율위험

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

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

## ③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정 가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 회사는 가격 위험에 노출되어 있는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

### (2) 신용위험

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

### ① 위험관리

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



이상과만 거래하고 있습니다.

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

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

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

### ② 신용보강

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

### ③ 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나, 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

#### 1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 2020년과 2019년 12월 31일 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31			2019.12.31		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	3,965,224	0.08%	3,328	3,974,264	-	-

30일 초과 연체	1,148	2.34%	27	200,146	1.06%	2,117
60일 초과 연체	-	4.46%	-	68,088	14.43%	9,824
91일 초과 연체	90,247	5.07%	4,573	90,313	18.07%	16,318
121일 초과 연체	-	5.83%	-	94,033	20.34%	19,126
151일 초과 연체	-	7.50%	-	105,298	20.90%	22,005
182일 초과 연체	-	8.57%	-	209,344	23.36%	48,912
212일 초과 연체	-	9.79%	-	160,123	28.17%	45,100
242일 초과 연체	-	12.16%	-	274,734	33.45%	91,900
273일 초과 연체	-	16.30%	-	243,103	36.08%	124,188
합계	4,056,619	-	7,928	5,419,446		379,490

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

## 2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 특수관계자대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 존재하지 않습니다.

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

## 3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 2020년

12월 31일 현재 회사의 관련 최대대출금액은 해당 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

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

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

(단위: 천원)

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

(주1) 파생상품부채를 포함한 금액입니다.

(단위: 천원)

2019.12.31					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	3,266,785	3,266,785	3,266,785	-	-
단기차입금	4,000,000	4,047,899	4,047,899	-	-
장기차입금(유동성포함)	13,894,000	15,392,898	5,926,321	9,058,453	408,124
전환사채(주1)	10,136,042	11,214,288	11,214,288	-	-
신주인수권부사채(주1)	3,918,384	4,396,684	4,396,684	-	-
금융리스부채(유동성포함)	3,030,058	3,117,587	2,108,985	1,008,602	-
합계	38,245,269	41,436,141	30,960,962	10,067,055	408,124

(주1) 파생상품부채를 포함한 금액입니다.

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

나. 자본위험관리

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

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

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

(단위: 천원)

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

다. 금융자산과 금융부채의 상계

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

라. 금융자산의 양도

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

5. 금융상품 공정가치

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	61,377,494	(주1)	7,609,268	(주1)
매출채권	4,048,690	(주1)	5,039,956	(주1)
당기손익-공정가치 금융자산	5,239,700	5,239,700	-	-
기타금융자산	374,296	(주1)	349,247	(주1)
합계	71,040,180	5,239,700	12,998,471	-
금융부채:				
차입금	15,374,950	(주1)	17,894,000	(주1)
사채	17,950,693	(주1)	13,512,609	(주1)
파생상품부채	19,810,807	19,810,807	541,818	541,818
금융리스부채	1,696,674	(주2)	3,030,058	(주2)
기타금융부채	4,940,605	(주1)	3,266,785	(주1)
합계	59,773,729	19,810,807	38,245,270	541,818

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

#### 나. 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

#### (1) 2020.12.31

(단위: 천원)

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

(2) 2019.12.31

(단위: 천원)

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

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 종료일에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당기와 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

당기와 전기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(단위: 천원)

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

라. 가치평가기법 및 투입변수

2020년 12월 31일 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

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

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

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

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

6. 범주별 금융상품

가. 금융상품 범주별 장부금액

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

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	2020.12.31	2019.12.31
당기손익-공정가치 금융자산	5,239,700	-
상각후원가 금융자산:		
현금및현금성자산	61,377,494	7,609,268

매출채권	4,048,690	5,039,956
기타금융자산	374,296	349,247
합계	71,040,180	12,998,471

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

#### 나. 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

#### 7. 현금및현금성자산

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



(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
원화보통예금	58,562,365	4,914,494
외화보통예금	2,815,130	2,694,774
합계	61,377,495	7,609,268

### 8. 당기손익-공정가치 금융자산

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

(단위: 천원)

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

나. 포괄손익계산서에 당기 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

### 9. 파생금융상품

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

(단위: 천원)

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

### 10. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

(단위: 천원)

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

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

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

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

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

(단위: 천원)

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

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

## 11. 매각예정자산

당기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

## 12. 기타유동자산

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
선금금	42,472	19,825
선금비용	34,328	15,092
부가세대급금	97,021	-
합계	173,821	34,917

## 13. 종속및관계기업투자주식

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

(단위: 천원)

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

나. 당기와 전기 중 종속및관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

다. 당기 중 종속및관계기업투자주식의 변동현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

#### 14. 투자부동산

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

(단위: 천원)

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

나. 당기와 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

##### (1) 당기

(단위: 천원)

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

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

##### (2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

## 15. 유형자산

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31			2019.12.31		
	취득가액	감가상각 누계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	5,490,720	-	5,490,720	5,490,720	-	5,490,720
건물	16,510,809	(2,514,780)	13,996,029	16,510,809	(2,102,010)	14,408,799
기계장치	90,521,349	(70,355,620)	20,165,729	88,195,267	(65,452,611)	22,742,656
비품	1,698,093	(1,541,242)	156,851	1,629,243	(1,429,873)	199,370
차량운반구	92,971	(52,962)	40,009	92,971	(42,294)	50,677
사용권자산	5,867,664	(4,196,598)	1,671,066	4,475,755	(1,506,933)	2,968,822
합계	120,181,606	(78,661,202)	41,520,404	116,394,765	(70,533,721)	45,861,044

나. 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위: 천원)

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

(2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

바. 2020년 12월 31일 현재 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	면적(평방미터)	장부가액	공시지가
경기도 화성시 동탄면 방교동	7,110.9	5,490,720	6,729,045

16. 리스

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

(단위: 천원)

계정과목	2020.12.31	2019.12.31
------	------------	------------

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

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

(단위: 천원)

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

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

## 17. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위: 천원)

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

### (2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	174,809	144,771

#### 18. 보험가입내역

2020년 12월 31일 현재 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험회사	부보대상	보험가입금액
화재보험	KB손해보험(주1)	건물 및 기계장치	91,890,486
가스사고배상책임보험	KB손해보험		1,520,000
합계			92,190,486

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

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

#### 19. 매입채무 및 기타금융부채

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

(단위: 천원)

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

#### 20. 기타유동부채

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



(단위: 천원)

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

(주1) 계약부채 금액이 포함되어 있습니다(주석 25 참조).

## 21. 차입금

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
유동부채:		
단기차입금	4,000,000	4,000,000
유동성장기차입금	2,949,960	4,519,050
소계	6,949,960	8,519,050
비유동부채:		
장기차입금	8,424,990	9,374,950
소계	8,424,990	9,374,950
합계	15,374,950	17,894,000

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2020.12.31	2019.12.31
		2020.12.31		
중소기업시설자금	중소기업은행	1.58	749,950	1,594,000
온렌딩시설자금	중소기업은행	2.69	1,625,000	2,925,000
일반시설자금	KDB산업은행	1.66 ~ 2.30	7,000,000	7,000,000
일반시설자금	신한은행	-	-	375,000

온렌딩시설자금	국민은행	2.32	2,000,000	2,000,000
소계			11,374,950	13,894,000
차감: 1년 이내 만기도래분			(2,949,960)	(4,519,050)
합계			8,424,990	9,374,950

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

(단위: 천원)

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

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

## 22. 사채

### 가. 전환사채

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

(단위: 천원)

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

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

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

(2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제1회 전환사채(주2)	제2회 전환사채(주3)	제3회 전환사채(주4,5)
사채의 권면가액	48,000,000	11,500,000	20,000,000
사채의 발행가액	48,000,000	11,500,000	20,000,000
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	무기명식 보통주식	무기명식 보통주식
액면이자율	0.00%	1.00%	1.00%
보장수익율	2.00%	1.00%	1.00%
발행일자	2018.08.14	2020.07.15	2020.11.13
만기일자	2021.08.14	2023.07.15	2023.11.13
전환비율	100.00%	100.00%	100.00%
전환가액(원)(주1)	6,978	6,069	7,050
전환청구기간	2019.08.14~2021.07.14	2021.07.15~2023.06.15	2021.11.13~2023.10.13
특약사항	조기상환청구권	조기상환청구권	조기상환청구권
미전환사채금액 (2020년 12월 31일 현재)	1,600,000	11,500,000	20,000,000
전환가능주식수 (2020년 12월 31일 현재)	229,292주	1,894,876주	2,836,879주

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

(주2) 제1회 전환사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 날(2020년 02월 14일) 및 이후 매 6개월마다 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있으며, 사채권자가 조기상환청구권을 행사할 경우 행사시 점별 상환비율은 다음과 같습니다.

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

4차	2021.06.14~2021.07.14	2021.08.14	106.1208%
----	-----------------------	------------	-----------

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

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

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	10,200,000	48,000,000
상환	(2,300,000)	(16,370,000)
전환	(24,970,000)	(21,430,000)
재매각	18,670,000	-
기말	1,600,000	10,200,000

(4) 만기전 매입한 전환사채의 매각

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

(단위: 천원)

구분	인수자	인수금액 (권면금액)	매각일자
전환사채	도재규	300,000	2020.01.09
	신기술하이테크	950,000	2020.06.15
	김재성	60,000	2020.06.15
	노미컬투자조합	3,500,000	2020.09.10
	그레즈 투자조합	3,500,000	2020.09.10
	김광영	200,000	2020.09.11
	블루밍홀딩스(주)	1,200,000	2020.09.14
	김남인	800,000	2020.09.14

	박광순	60,000	2020.09.17
	아이티시크릿	3,000,000	2020.09.17
	에이치글로윈	2,000,000	2020.09.17
	정명용	500,000	2020.09.17
	조성권	500,000	2020.09.17
	허지윤	1,500,000	2020.10.05
	김현영	600,000	2020.10.06
	합계	18,670,000	

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

#### 나. 신주인수권부사채

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

(단위: 천원)

구분		2020.12.31	2019.12.31
제1회 신주인수권부사채	신주인수권부사채	800,000	4,000,000
	사채상환할증금	-	244,832
	신주인수권조정	(50,270)	(478,300)
	장부금액	749,730	3,766,532

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

(2) 신주인수권부사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제1회 신주인수권부사채 (주2)	제2회 신주인수권부사채
사채의 권면가액	10,000,000	3,500,000
사채의 발행가액	10,000,000	3,500,000
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식
액면이자율	0.00%	0.00%
보장수익율	2.00%	3.00%
발행일자	2018.11.12	2020.06.04
만기일자	2021.11.12	2023.06.04
행사비율	100.00%	100.00%
행사가액(원)(주1)	6,978	6,850
권리행사기간	2019.11.12~2021.10.12	2021.06.04~2023.05.04

특약사항	조기상환청구권	조기상환청구권
미행사사채금액(2019년 12월 31일 현재)	800,000	-
행사가능주식수(2019년 12월 31일 현재)	114,646주	-

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

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

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

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

(단위: 천원)

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

(4) 만기전 매입한 신주인수권부사채의 매각

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

(단위: 천원)

구분	인수자	인수금액 (권면금액)	매각일자
신주인수권부사채	김규한	1,000,000,000	2020.12.02
	유종숙	300,000,000	2020.10.26

	황상필	500,000,000	2020.10.26
	스톤브릿지유니온	1,000,000,000	2020.10.19
	이철기	500,000,000	2020.10.19
	김종수	1,700,000,000	2020.10.14
	김현영	900,000,000	2020.10.06
	비즈엘홀딩스	100,000,000	2020.06.15
	합계	6,000,000,000	

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

### 23. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
확정급여채무의 현재가치	5,215,559	4,507,317
사외적립자산의 공정가치	(2,115,641)	(2,188,681)
기타장기종업원급여부채의 현재가치	147,900	215,776
합계	3,247,818	2,534,412

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

다. 당기와 전기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,188,681	2,000,000
사외적립자산의 이자수익	46,591	48,073
사외적립자산의 재측정요소	(17,344)	(19,571)

사외적립자산 불입액	122,758	557,791
급여지급액	(225,045)	(397,613)
기말금액	2,115,641	2,188,680

라. 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

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

(단위: 천원)

구분	1%상승	1%하락
할인율의 변동	(333,059)	381,651



임금상승율의 변동	367,553	(328,069)
-----------	---------	-----------

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

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

(단위: 천원)

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

## 24. 자본

### 가. 자본금

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

(금액단위: 원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

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

나. 자본잉여금

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

(단위: 천원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금
2019.01.01(전기초)	19,030,763
주식선택권 행사	140,011
전환사채 전환권 행사	20,825,872
2019.12.31(전기말)	39,996,646
2020.01.01(당기초)	39,996,646
전환사채 전환권 행사	23,783,144
신주인수권부사채 행사	8,772,687
2020.12.31(당기말)	72,552,477

다. 기타자본

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

(단위: 천원)

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

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

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

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

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

라. 이익잉여금(결손금)

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

(단위: 천원)

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

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

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

## 25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	38,838,402	39,555,165
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	1,283,881	1,386,881
합계	40,122,283	40,942,046

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	테스트용역	기타	테스트용역	기타
외부고객으로부터 수익	38,838,402	1,283,881	39,555,165	1,386,881
수익인식시점				
기간에 걸쳐 인식	38,838,402	1,283,881	39,555,165	1,386,881

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)

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

(2) 계약부채의 유의적인 변동

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

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
용역제공	4,616	35,200
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	4,616	35,200

## 26. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
용역제공원가	31,768,518	31,794,715

## 27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,782,716	1,796,303
퇴직급여	135,319	167,113
복리후생비	318,833	283,447
접대비	273,074	462,263
감가상각비	137,829	143,261
운반비	173,992	217,521
지급수수료	879,332	1,056,495
대손상각비	(371,562)	361,384
기타	346,765	414,058
합계	3,676,298	4,901,845

## 28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	14,573,764	12,881,296
감가상각비 및 무형자산상각	10,397,629	9,432,297
지급임차료	314,028	586,613

세금과공과	720,229	601,224
지급수수료	1,105,508	1,401,582
소모품비	4,418,420	6,036,655
전력비	1,614,200	1,483,242
기타비용	2,301,038	4,273,651
합계	35,444,816	36,696,560

## 29. 금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

나. 당기와 전기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

## 30. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외화환산이익	276,347	95,056
외환차익	50,746	87,610
리스해지이익	260	6,727

유형자산처분이익	273,949	37,093
잡이익	100,218	18,560
합계	701,520	245,046

나. 당기와 전기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

### 31. 법인세비용과 이연법인세

가. 당기와 전기 중 법인세수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

라. 당기와 전기 중 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기말
확정급여채무	991,610	155,813	1,147,423
건설자금이자	49,021	(1,226)	47,795
감가상각비	684,185	623,777	1,307,962
업무용승용차감가상각비	8,707	-	8,707
유급휴가	62,480	20,500	82,980
기타장기종업원급여	32,919	(381)	32,538
대손충당금	94,105	(94,105)	-
미수수익	-	-	-
신주인수권부사채상환할증금	53,863	(53,863)	-
전환사채상환할증금	137,351	(137,351)	-
전환사채 전환권조정	(105,226)	94,167	(11,059)
신주인수권부사채 조정	(237,214)	(3,260,574)	(3,497,788)
파생상품부채(신주인수권부사채)	33,407	(26,960)	6,447
파생상품부채(전환사채)	85,793	4,266,138	4,351,931
퇴직연금충당금	(547,510)	82,069	(465,441)
리스부채	666,613	(293,345)	373,268
사용권자산	(984,666)	(306,220)	(1,290,886)
소모품비	-	1,039	1,039
당기손익인식금융자산	-	(52,734)	(52,734)



파생상품자산(CB)	-	-	-
매각예정유동자산	-	129,029	129,029
합계	1,025,438	1,145,773	2,171,211

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기말
확정급여채무	872,182	119,428	991,610
건설자금이자	50,553	(1,532)	49,021
감가상각비	306,317	377,867	684,184
업무용승용차감가상각비	8,707	-	8,707
유급휴가	20,859	41,621	62,480
기타장기종업원급여	35,188	(2,269)	32,919
대손충당금	556	93,549	94,105
미수수익	(7,983)	7,983	-
신주인수권부사채상환할증금	134,658	(80,795)	53,863
전환사채상환할증금	646,356	(509,006)	137,350
전환사채 전환권조정	(391,331)	286,105	(105,226)
신주인수권부사채 조정	(1,748,468)	1,511,254	(237,214)
파생상품부채(신주인수권부사채)	90,790	(57,382)	33,408
파생상품부채(전환사채)	441,471	(355,679)	85,792
퇴직연금충당금	(440,000)	(107,510)	(547,510)
리스부채	-	666,613	666,613
사용권자산	-	(984,666)	(984,666)
이월세액공제	85,463	(85,463)	-
합계	105,318	920,118	1,025,436

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

(단위: 천원)

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

바. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 이연법인세자

산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

### 32. 주당손익

#### 가. 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

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

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

#### 나. 희석주당이익

희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당이익을 산출하지 아니하였습니다.

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

(금액단위: 원)

구분	1주당 전환가격 (또는 행사가격)	전환청구기간 (또는 권리행사기간)	발행될 보통주식수(주)
제1회 무기명 무보증 사모전환사채	6,978	2019.08.14~2021.07.14	229,292

제2회 무기명 무보증 사모전환사채	6,069	2021.07.15~2023.06.15	1,894,876
제3회 무기명 무보증 사모전환사채	7,050	2021.11.13~2023.10.13	2,836,879
제1회 무기명 무보증 사모신주인수권부사채	6,978	2019.11.12~2021.10.12	114,646
합계			5,075,693

### 33. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

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

(단위: 천원)

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

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채							합계
	유동성 리스부채	리스부채	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	전환사채	신주인수권부 사채	
전기초	-	-	(4,000,000)	(3,489,820)	(13,894,000)	(44,997,092)	(9,245,983)	(75,626,895)
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	18,491,050	(672,402)	13,420,331
전기말 순부채	(2,108,985)	(921,073)	(4,000,000)	(4,519,050)	(9,374,950)	(10,136,042)	(3,918,385)	(34,978,485)
당기초	(2,108,985)	(921,073)	(4,000,000)	(4,519,050)	(9,374,950)	(9,746,076)	(3,766,532)	(34,436,667)
현금흐름	3,168,596	-	-	4,519,050	(2,000,000)	(7,147,521)	3,503,999	2,044,124
기타 비금융변동(주1)	(2,635,228)	800,017	-	(2,949,960)	2,949,960	(307,365)	(487,196)	(2,629,773)
당기말 순부채	(1,575,617)	(121,056)	(4,000,000)	(2,949,960)	(8,424,990)	(17,200,962)	(749,729)	(35,022,316)

(주1) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자지급액

이 포함되어 있습니다.

### 34. 우발채무와 약정사항

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

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

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

### 35. 특수관계자 등

가. 특수관계자 현황

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

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

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

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

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

(주3) 당기 중 지분을 신규 취득하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주4) 회사가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유하고 있습니다.

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

마. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(1) 당기  
해당사항 없습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

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

바. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금출자거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 회사는 전기 중 상기 특수관계자에게 현금출자를 하였습니다.

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

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

자. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,399,766	1,860,620
퇴직급여	38,298	19,494
합계	1,438,064	1,880,114

## 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) 최근 3개년도 계정과목별 대손충당금 설정 내용

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	채권금액	대손충당금	설정률(%)
2020년 (제16기)	매출채권	5,070,053	273,602	5.40
	미수수익	9,352	9,276	99.18
	미수금	17,573	-	-
	대여금	40,442	38,000	93.96
	보증금	755,000	562,500	74.50
	합 계	5,892,420	883,378	14.99
2019년 (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
2018년 (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	0.5
--	-----	-----------	--------	-----

2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제16기	제15기	제14기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,102,887	18,106	11,412
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	(219,509)	1,084,781	6,694
4. 기말 대손충당금 잔액합계	883,378	1,102,887	18,106

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침 및 매출채권잔액현황

① 대손충당금설정방침

보고기간말 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 기초로 대손충당금을 설정.

② 대손경험률 및 대손예상액 산정근거

과거 2개년 월별 발생채권액에 대한 실제 대손발생액을 근거로 대손경험률을 산정하여 설정하며, 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종 등으로 회수가 불투명한 채권의 경우 회수가능성, 담보설정여부 등을 고려하여 합리적인 대손 추산액 설정

③ 대손처리기준

매출채권 등에 대해 아래와 같은 사유발생시 실대손처리

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종등으로 인해 채권의 회수불능이 객관적으로 입증된 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
- 담보설정 부실채권, 보험Cover 채권은 담보물을 처분하거나 보험사로부터 보험금을 수령한 경우
- 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우

상세한 대손충당금 설정 비율은 상기 "나. 계정과목별 대손충당금 설정내용"을 참고해주시기 바랍니다.

4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위: 천원, %)

경과기간	만기일 미도래	만기일 경과 후 6개월이하	만기일 경과 후 6개월초과 1년이하	계
금 액	4,585,466	186,410	298,177	5,070,053
구성비율	90.4	3.7	5.9	100.0

다. 재고자산 현황



1) 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
사업부문	계정과목	제16기	제15기	제14기
화장품	원재료	329,644	241,471	-
	부재료	368,631	38,491	-
	재공품	161,263	98,151	-
	제품	121,289	106,025	-
	합 계	980,827	484,138	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		5.22%	2.37%	-%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		7.6회	12.4회	-회

주) 재고자산은 종속회사(삼성메디코스(주))의 재고 현황입니다.

## 2) 재고자산의 실사

### ① 실사일자

당사는 분기별로 자체적인 재고자산 실사를 실시하고 있으며, 외부감사인의 입회하에는 12월말을 기준으로 연 1회 재고자산 실사를 실시하고 있습니다.

당기는 외부감사인의 입회하에 2021년 1월 6일 실시하였으며, 12월말과 재고실사 시점까지는 재고자산의 입고 및 출고가 없었으므로 재무상태표일 기준 재고자산의 실재성이 확인되었습니다.

### ② 실사방법

재고에 대해 전수조사 실시를 기본으로 하여, 일부 중요성이 작은 품목의 경우 Sample 조사를 실시하였습니다.

### ③ 장기체화재고 등 현황

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다. 당기 및 전기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득가액	평가총당금	장부금액	취득가액	평가총당금	장부금액
원재료	378,591	(48,947)	329,644	360,942	(119,471)	241,471
부재료	432,269	(63,638)	368,631	126,635	(88,144)	38,491
재공품	245,583	(84,320)	161,263	98,151	-	98,151
제품	191,820	(70,531)	121,289	137,532	(31,507)	106,025
합 계	1,248,263	(267,436)	980,827	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 추정에 대한 당반기의 정보를 제공합니다. 당기 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	63,804,792	(주1)	9,424,793	(주1)
매출채권	4,796,452	(주1)	6,002,893	(주1)
당기손익-공정가치 금융자산	5,239,700	10,235,189	2,183,064	2,183,064
기타금융자산	631,704	(주1)	694,597	(주1)
합계	74,472,647	10,235,189	18,305,347	2,183,064
금융부채:				
타금융부채	7,120,226	(주1)	3,685,661	(주1)
차입금	16,374,950	(주1)	17,894,000	(주1)
전환사채 및 신주인수권부사채	17,950,693	(주1)	14,077,465	(주1)
금융리스부채	1,701,848	(주2)	3,145,566	(주2)
파생상품부채	19,810,807	19,810,807	561,028	561,028
합계	62,958,524	19,810,807	39,363,720	561,028

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

2. 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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	5,239,700	5,239,700
파생상품부채	-	-	19,810,807	19,810,807

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	2,183,064	2,183,064
파생상품부채	-	-	561,028	561,028

3. 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	
	당기손익공정가치측정금융자산	전환사채 조기상환권	신주인수권부사채 조기상환권
기초	2,183,064	409,176	151,852
총손익			
당기손익인식액	(1,940,199)	3,060,329	(92,457)
증가	6,099,998	17,018,692	385,929
감소(매입)	(1,103,163)	(107,144)	(115,657)
전환(행사)	-	(599,553)	(300,361)
기말	5,239,700	19,781,500	29,306
(단위: 천원)			
전기	금융자산	금융부채	

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

#### 4. 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

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

#### 5. 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.

6. 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

#### 채무증권 발행실적

(기준일 : 2020년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록 )총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
아이텍(주)	회사채	사모	2018년 08월 14일	48,000	0.0	-	2021년 08월 14일	일부 미상환 (주1)	-

아이텍(주)	회사채	사모	2018년 11월 12일	10,000	0.0	-	2021년 11월 12일	일부 미상환 (주2)	-
아이텍(주)	회사채	사모	2020년 06월 04일	3,500	0.0	-	2023년 06월 04일	상환	-
아이텍(주)	회사채	사모	2020년 07월 15일	11,500	1.0	-	2023년 07월 15일	미상환	-
아이텍(주)	회사채	사모	2020년 11월 13일	20,000	1.0	-	2023년 11월 13일	미상환	-
삼성메디코스(주)	회사채	사모	2015년 07월 02일	500	1.0	-	2020년 07월 02일	상환	-
합 계	-	-	-	93,500	-	-	-	-	-

(주1) 제1회차 전환사채 권면총액 48,000백만원 중 46,400백만원이 전환되어 미상환 잔액은 1,600백만원입니다.

(주2) 제1회차 신주인수권부사채 권면총액 10,000백만원 중 9,200백만원이 행사되어 미상환 잔액은 800백만원입니다.

### 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 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 : 2020년 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 : 2020년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	2,400	-	31,500	-	-	-	-	33,900
	합계	2,400	-	31,500	-	-	-	-	33,900

### 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 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 : 2020년 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 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지 제16기 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	제16기 당기	제15기 전기	증감률
매출액	45,568,591	47,026,177	-3.10%
매출원가	37,448,215	38,138,638	-1.81%
매출총이익	8,120,376	8,887,539	-8.63%
판매비와관리비	5,332,159	6,502,450	-18.00%
영업이익(손실)	2,788,217	2,385,089	16.90%
금융수익	1,071,326	2,032,123	-47.28%
금융원가	7,486,858	4,750,953	57.58%
기타이익	736,831	255,523	188.36%
기타손실	3,077,913	9,062,442	-71.40%
법인세비용차감전순이익(손실)	(5,968,397)	(9,140,661)	66.04%
법인세비용	(718,310)	(863,580)	16.82%
당기순이익(손실)	(5,250,087)	(8,277,080)	36.57%
기타포괄손익	49,220	(37,567)	231.02%
총포괄손익	(5,200,866)	(8,314,647)	37.45%

#### (2) 재무상태

(단위: 천원)

구분	제16기 당기	제15기 전기	증감률
자산총계	146,431,939	95,000,560	54.14%
부채총계	67,629,686	44,922,560	50.55%
자본총계	78,802,253	50,078,000	57.36%

- 총자산은 전년 대비 514억원, 54.14% 증가하였고, 자본총계는 57.36%인 287억원이 증가하였으며, 부채는 전년 대비 227억원, 50.55% 증가, 부채비율은 당기가 85.8%, 전기가 89.7% 입니다.

#### 4. 유동성 및 자금의 조달 등

##### (1) 유동성

당사는 연결 재무상태표를 기준으로 유동자산 729억원을 보유하고 있으며, 유동비율(유동자산/유동부채)은 136.2%로 전기 대비 84.35% 증가되었습니다.

##### (2) 자금조달

당사가 공시대상 기간동안 조달한 자금의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	조달액	비고
차입금(주1)	16,375	금융기관
합계	16,375	

(주1) 차입금 관련 세부사항은 "연결재무제표에 대한 감사보고서" 주석 21. 차입금을 참조하시기 바랍니다.

#### 5. 부외거래

##### 가. 총당 부채, 우발채무 및 약정사항 관련

첨부된 "연결재무제표에 대한 감사보고서" 주석 34. 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
제16기(당기)	한미회계법인	적정	만기전 매입한 사채의 일부 매각 및 사채권자의 변동과 전환	제1036호가 적용되는 자산에 대한 손상징후 존재 여부
제15기(전기)	한미회계법인	적정	만기전 매입한 사채의 일부 매각 및 사채권자의 변동과 전환	제1036호가 적용되는 자산에 대한 손상징후 존재 여부
제14기(전전기)	한미회계법인	적정	특관자로부터의 유형자산 취득 및 주요 사채권자의 변동 발생	해당사항없음

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제16기(당기)	한미회계법인	분기검토, 중간감사, 결산감사, 내부회계관리제도 검토	120,000,000	1,438	120,000,000	1,172
제15기(전기)	한미회계법인	분기검토, 중간감사, 결산감사, 내부회계관리제도 검토	110,000,000	1,054	110,000,000	1,054
제14기(전전기)	한미회계법인	분기검토, 중간감사, 결산감사	48,000,000	790	48,000,000	790

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제16기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제15기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제14기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구

가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 30일	회사: 감사, 이사, 회계담당자 감사인: 업무수행이사	대면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 및 감사 계획에 대한 설명
2	2020년 11월 06일	회사: 감사, 이사, 회계담당자 감사인: 업무수행이사	대면회의	핵심감사사항 선정 및 내부회계관리제도 검토사항
3	2021년 02월 25일	회사: 감사, 이사, 회계담당자 감사인: 업무수행이사	대면회의	핵심감사사항 등 중점감사사항, 감사인의 독립성 등

## 5. 내부통제에 관한 사항

### 가. 내부통제유효성 감사

회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"라고 기술하고 있습니다.

### 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

본 보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 2명의 상근사내이사와 1명의 비상근 사외이사로, 총 3인의 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	가결 여부	사외이사 등의 성명		
				조광인 (출석률: -%)	조광제 (출석률: -%)	한두수 (출석률: 100%)
				찬반여부		
1	2020.01.06	자기사채 만기전 취득의 건	가결	-	해당 X	해당 X
2	2020.01.14	자기사채 만기전 취득의 건	가결	-	해당 X	해당 X
3	2020.02.13	외부감사인 선임의 건	가결	-	해당 X	해당 X
4	2020.02.28	제15기 정기주총 소집의 건	가결	-	해당 X	해당 X
5	2020.03.13	제15기 정기주총 소집의 건(정정)	가결	-	해당 X	해당 X
6	2020.03.13	제15기 결산 실적 승인의 건	가결	-	해당 X	해당 X
7	2020.03.15	IBK기업은행 대출 만기 연장의 건	가결	-	해당 X	해당 X
8	2020.04.14	사내규정 일부 변경의 건	가결	해당 X	-	찬성
9	2020.06.02	제2회 사모 BW 발행의 건	가결	해당 X	-	찬성
10	2020.07.06	자기사채 만기전 취득의 건	가결	해당 X	-	찬성
11	2020.07.06	제2회 사모 CB 발행의 건	가결	해당 X	-	찬성
12	2020.07.15	자기사채 만기전 취득의 건	가결	해당 X	-	찬성
13	2020.08.13	기업B 대출 만기 연장의 건	가결	해당 X	-	찬성
14	2020.09.02	국민B 대출 만기 연장의 건	가결	해당 X	-	찬성
15	2020.09.10	만기전 취득사채 재매각의 건	가결	해당 X	-	찬성
16	2020.09.11	만기전 취득사채 재매각의 건	가결	해당 X	-	찬성
17	2020.10.05	만기전 취득사채 재매각의 건	가결	해당 X	-	찬성
18	2020.10.05	타 법인 출자증권(전환사채) 취득의 건	가결	해당 X	-	찬성
19	2020.10.06	만기전 취득사채 재매각의 건	가결	해당 X	-	찬성
20	2020.11.04	제3회 사모 CB 발행의 건	가결	해당 X	-	찬성
21	2020.11.05	제3회 사모 CB 발행 정정의 건	가결	해당 X	-	찬성
22	2020.11.09	제3회 사모 CB 발행 정정의 건	가결	해당 X	-	찬성
23	2020.11.24	투자부동산 매각의 건	가결	해당 X	-	찬성
24	2020.12.09	국민B 대출 만기 연장의 건	가결	해당 X	-	찬성
25	2020.12.11	타 법인 주식 취득의 건	가결	해당 X	-	찬성

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	-
사외이사	조광제	이사회	사외이사	해당사항없음	해당사항없음	-

2) 이사후보의 인적사항에 관한 주총 전 공시여부 및 주주의 추천여부

- 2021년 03월 11일 주주총회 소집공고 공시 및 주총소집통지서에 통지  
(주총소집통지서의 경우 지분율 1% 이상자에 한함)
- 주주추천여부 : 해당사항없음
- 이사후보자 통지내용

① 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	최대주주와의 관계	추천인
이장혁	1973.09	사내이사	-	이사회
이중엽	1969.09	사내이사	-	이사회
손운수	1968.03	사외이사	-	이사회
고재욱	1977.02	사외이사	-	이사회
총 ( 4 ) 명				

② 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
이장혁	아이텍(주) 대표이사	2018.08~현재	아이텍(주) 대표이사	없음
이중엽	삼성메디코스(주) 이사 (주)아이텍에이치앤디 대표이사	2021.02~현재	(주)아이텍에이치앤디 대표이사	없음
		2020.06~현재	삼성메디코스(주) 이사	
손운수	더블유엠파트너스 대표이사	2001.01~2010.12	(주)크린에어테크놀러지 이사	없음
		2020.03~현재 2004.05~2007.08	더블유엠파트너스 대표이사 (주)네티앙 대표이사	

고재욱	맥쿼리투신운용 상무	2006.12~2010.10 2010.10~2020.08	흥국투신운용 과장 맥쿼리투신운용 상무	없음
-----	------------	------------------------------------	-------------------------	----

## 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
2	1	2	-	1

\* 사외이사 조광제, 한두수는 2020년 3월 30일 정기주주총회를 통하여 선임되었으며, 사외이사 한두수는 2020년 12월 30일 일신상의 사유로 중도퇴임하였습니다.

## 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 사외이사께서는 충분한 자격 요건을 갖추고 있는 것으로 판단하여, 별도의 교육을 실시 하지 않았습니다. 향후 교육이 필요한 경우 실시할 예정입니다.

## 2. 감사제도에 관한 사항

### 가. 감사에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 2019년 3월 26일 정기주주총회결의 의하여 선임된 감사 채규형(1명)이 감사업무를 수행하고 있습니다.

성 명	주요경력	비 고
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.

- 다. 감사후보의 인적사항에 관한 주총 전 공시여부 및 주주의 추천여부
- 2021년 03월 11일 주주총회 소집공고 공시 및 주총소집통지서에 통지 (주총소집통지서의 경우 지분율 1% 이상자에 한함)
  - 주주추천여부 : 해당사항없음
  - 감사후보자 통지내용

#### ① 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계

후보자성명	생년월일	최대주주와의 관계	추천인
조윤희	1965.01.27	해당없음	이사회
총 ( 1 ) 명			

#### ② 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
조윤희	-	-	-	해당사항없음

#### 다. 후보자의 체납사실 여부·부실기업 경영진 여부·법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
조윤희	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음

### 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영지원그룹	4	-	재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 감사직무 수행지원

## 3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 집중투표제

- 해당사항 없습니다.

나. 서면투표제 또는 전자투표제의 채택여부

- 당사는 보고서 제출일 현재 서면투표제 또는 전자투표제를 채택하고 있지 않습니다. 다만, 주주총회 진행 관련하여 필요할 경우, 이사회결의에 따라 개별적으로 채택하고 있습니다.

다. 소수주주권 행사

- 해당사항 없습니다.

라. 경영권 경쟁

- 해당사항 없습니다.

## VII. 주주에 관한 사항

### 1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)포틀랜드아시아	최대주주	보통주	939,844	9.90	1,369,766	9.52	-
최현식	사내이사	보통주	200,000	2.11	200,000	1.39	-
계		보통주	1,139,844	12.01	1,569,766	10.91	-
		우선주	-	-	-	-	-

(주1) 2020년 03월 제1회 사모 신주인수권부사채의 신주인권 행사에 따라 보통주 429,922주가 신규 발행되어 소유주식수가 증가하였습니다.

### 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	21,050
부채총계	14,005
자본총계	7,045
매출액	-
영업이익	-156
당기순이익	-575



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

### 3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당사항없음

#### 최대주주 변동내역

(기준일 : 2020년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2018년 06월 26일	박원진	703,500	11.02	제3자배정 유상증자	-
2018년 06월 26일	(주)한국줄기세포뱅크	360,000	5.64	제3자배정 유상증자	특수관계자
2019년 09월 03일	(주)포틀랜드아시아	939,844	9.90	전환사채 주식전환 및 장외매수	-
2019년 09월 30일	최현식	200,000	1.39	장내매수	특수관계자
2020년 03월 17일	(주)포틀랜드아시아	1,369,766	9.52	신주인수권부사채의 행사	-

### 4. 주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	(주)포틀랜드아시아	1,369,766	9.52	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

### 5. 소액주주현황

#### 소액주주현황

(기준일 : 2020년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	5,357	5,362	99.91	12,071,864	14,387,896	83.90	-

※ 소액주주에는 발행주식총수의 1% 미만인 주주만을 기재하였습니다.

### 6. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	제10조(신주인수권) ① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주 의 배정을 받을 권리를 가진다.
---------------------	---

<p>② 제1항의 규정에 불구하고 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 주주 외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우</li> <li>2. 발행주식총수의 100분의 100을 초과하지 않는 범위 내에서 일반공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우</li> <li>3. 발행주식 총수의 100분의 100을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우</li> <li>4. 발행주식 총수의 100분의 100을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본채휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우</li> <li>5. 발행주식총수의 100분의 100을 초과하지 않는 범위 내에서 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우</li> <li>6. 발행주식총수의 100분의 100을 초과하지 않는 범위 내에서 주권을 증권시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우</li> <li>7. 우리사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우</li> <li>8. 상법 제340조의2 및 제542조의3의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</li> <li>9. 발행주식총수의 100분의 10을 초과하지 않는 범위 내에서 우리사주조합원에게 신주를 발행하는 경우</li> </ol> <p>③ 제2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>④ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회 결의로 정한다.</p>			
결산일	12월31일	정기주주총회	매사업년도 종료 후 3개월 이내
주주명부폐쇄시기	매년 1월1일부터 1월7일까지		
주권의 종류	1주, 5주, 10주, 50주, 100주, 500주, 1,000주, 10,000주권(8종)		
명의개서대리인	국민은행 증권대행부		
주주의특전	없음	공고방법	회사 홈페이지 (www.iteksemi.com)

## 7. 주가 및 주식거래실적

가. 국내증권시장(최근 6개월 간의 주가 및 거래실적)

(단위: 원, 주)

구분		2020년 07월	2020년 08월	2020년 09월	2020년 10월	2020년 11월	2020년 12월
주가	최고	6,880	6,750	9,700	7,800	8,780	9,050
	최저	5,940	5,920	6,430	6,700	6,710	7,690
	평균	6,295	6,314	7,918	7,265	7,350	8,262
거래량	최고거래량	731,551	494,153	2,123,423	1,121,598	1,098,286	3,992,984
	최저거래량	32,991	44,136	57,358	68,733	94,195	175,248
	평균거래량	148,727	146,928	570,849	310,002	358,120	1,064,667

나. 해외증권시장  
- 해당사항 없음

## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원 등의 현황

#### 임원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일 )

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이장혁	남	1973년 09월	대표이사	등기임원	상근	총괄	인디애나주립대 로스쿨 석사 (주)이스타비 법무실장 (주)메카포럼 기획조정실장 (주)레온 이사	-	-	-	2년4개월	2021년 08월 12일
최현식	남	1966년 02월	사내이사	등기임원	상근	경영지원	전) ㈜포틀랜드아시아 대표이사 현) ㈜포틀랜드아시아 감사	200,000	-	최대주주	1년4개월	2022년 08월 21일
조광제 (주1)	남	1953년 06월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	현 서울미디어대학원대학교(SMIT) 이사장 현 국방부 개혁위 자문위원 현 국방안보포럼 공동대표 전 민주평화통일자문회의 자문위원 전 국정원 국장	-	-	-	9개월	2023년 03월 30일
채규형	남	1966년 10월	감사	등기임원	비상근	감사	연세대학교 사회학과 석사 ㈜오피스 감사 ㈜퓨어바이오텍 감사 ㈜아이셀 이사 ㈜프라임사이트 이사	-	-	-	1년4개월	2022년 03월 26일

(주1) 2020년 03월 30일 주주총회를 통해 신규 선임되었습니다.

#### 직원 등 현황

(기준일 : 2020년 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	147	-	1	-	148	5.29	7,420,833	50,141				-
시스템 반도체	여	119	-	-	-	119	3.90	4,345,527	36,517				-
합 계		266	-	1	-	267	4.67	11,766,360	44,069				-

## 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	10	1,320,067	132,006	-

## 2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

### 1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	3	2,000,000	-
감사	1	1,000,000	-

### 2. 보수지급금액

#### 2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	484,829	121,207	-

#### 2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	447,232	223,616	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	13,597	13,597	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	24,000	24,000	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

### 1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

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

- 해당사항 없음

## 2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

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

- 해당사항 없음

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

## 1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

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

- 해당사항 없음

## 2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

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

- 해당사항 없음

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>  
<표1>

(단위 : 천원)

구분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	2	-	-
사외이사	1	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	1	-	-
계	4	-	-

<표2>

(기준일 : 2020년 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
강호남	미등기임원	2015년 03월 02일	신주교부	보통주	25,000	-	-	25,000	-	-	2017.03.02~2020.03.01	2,900
김덕기	미등기임원	2015년 03월 02일	신주교부	보통주	25,000	-	-	25,000	-	-	2017.03.02~2020.03.01	2,900
김재동	미등기임원	2015년 03월 02일	신주교부	보통주	25,000	-	-	25,000	-	-	2017.03.02~2020.03.01	2,900
신혁	미등기임원	2015년 03월 02일	신주교부	보통주	25,000	-	-	25,000	-	-	2017.03.02~2020.03.01	2,900
김경일	직원	2015년 03월 02일	신주교부	보통주	25,000	-	-	25,000	-	-	2017.03.02~2020.03.01	2,900
이승복	직원	2015년 03월 02일	신주교부	보통주	25,000	-	-	25,000	-	-	2017.03.02~2020.03.01	2,900

## IX. 계열회사 등에 관한 사항

### 1. 계열회사 현황

당사는 보고서 제출일 현재 당사를 제외하고 2개의 계열회사를 가지고 있습니다.

상장여부	회사명	업종	지분율
비상장	(주)아이텍인베스트먼트	경영컨설팅	100%
비상장	삼성메디코스(주)	화장품 제조, 판매	100%

(\*) (주)에스엠비에스는 당반기 중 청산절차가 완료되어 종속기업에서 제외되었습니다.

### 2. 계열회사 간 임원 겸직 현황

보고서 작성 기준일 당사의 임원겸직현황은 다음과 같습니다.

성명	직위	겸직현황
이장혁	대표이사	아이텍(주) 대표이사 삼성메디코스(주) 사내이사
최현식	사내이사	아이텍(주) 사내이사 (주)아이텍에이치앤디 사내이사 삼성메디코스(주) 감사

### 타법인출자 현황

(기준일 : 2020년 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)아이텍 에이치앤디	2018년 08월 27일	사업다각화	3,000	600,000	100	3,000	-	-	-2,050	600,000	100	950	2,462	-2,779
삼성메디코스(주) )	2019년 01월 11일	사업다각화	29,193	6,000,594	100	20,835	-	-	-3,995	6,000,594	100	16,839	18,786	-2,134
(주)송정약품	2020년 12월 11일	사업다각화	-	-	-	-	25,000	500	-500	25,000	25	-	-	-
합 계				6,600,594	-	23,835	-	-	-6,545	6,625,594	-	17,789	21,248	-4,913

(주) 당기 중 종속기업 투자주식 삼성메디코스(주), (주)송정약품에 대해 현금흐름할인법, 순자산가치평가법 등을 이용하여 회수가능액을 추정한 결과 장부금액이 회수가능액을 초과하여 손상 인식하였습니다.



## X. 이해관계자와의 거래내용

1. 당기말과 전기말 현재 연결실체와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
최대주주	(주)포틀랜드아시아	(주)포틀랜드아시아	(주1)
종속회사	(주)아이텍인베스트먼트	(주)아이텍인베스트먼트	
	삼성메디코스(주)	삼성메디코스(주)	
	-	(주)에스엠비에스	(주2)
기타 특수관계자	(주)스톤브릿지유니온, (주)대한방수공업사, 우미선, 김후성, 이해봉, 주정원, 카르니아 투자조합, 우리들휴브레인(주), 크로마 투자조합, 포르투나 투자조합	케이씨투자조합1호, (주)와이즈얼라이언스, (주)원진바이오에이치씨	(주3)

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

(주2) 당기 중 청산절차가 완료되어 종속기업에서 제외되었습니다.

(주3) 회사가 발행한 전환사채 또는 신주인수권부사채를 소유하고 있습니다.

2. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래에 의한 이자수익 이외의 주요한 매출·매입 등의 거래내역은 존재하지 아니합니다.

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
(주)포틀랜드아시아(주1)	-	3,000,000	-	3,000,000
케이씨투자조합1호(주1)	-	-	-	4,900,000
(주)와이즈얼라이언스(주1)	-	-	-	1,500,000
(주)원진바이오에이치씨(주1)	-	-	-	1,000,000
기타(주1)	-	30,900,000	-	20,170,000
합계	-	33,900,000	-	30,570,000

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

4. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

<당기>

- 해당사항 없음.

<전기>

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	이자율	기초	회수/상환	기말
기타특수관계자	(주)젠클컴퍼니	5.0%	1,600,000	(1,600,000)	-
	엄주호	4.6%	1,000,000	(1,000,000)	-

5. 당기말 현재 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

6. 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

## XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

### 1. 공시사항의 진행, 변경사항 및 주주총회 현황

#### 가. 공시사항의 진행, 변경사항

- 해당사항 없음

#### 나. 주주총회 의사록 요약

(기준일 : 2020년 12월 31일)

주주총회일자	안건	결의내용	비고
제15기 정기주주총회 (2020.03.30)	1. 재무제표 승인 2. 정관 일부 변경 3. 이사 선임 4. 이사 보수 한도 5. 감사 보수 한도	원안승인 원안승인 원안승인 원안승인 원안승인	-
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	-

### 2. 우발채무 등

#### 가. 중요한 소송사건

- 해당사항 없음

#### 나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-

법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증 현황

- 해당사항없음

라. 채무인수약정 현황

- 해당사항없음

마. 그 밖의 우발채무 등

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

3. 제재현황 등 그 밖의 사항

가. 제재현황

- 해당사항 없음

나. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 작성기준일 이후 발생한 주요사항은 「Ⅲ. 재무에 관한 사항, 5. 재무제표 주석, 보고기간 후 사건」을 참조 바랍니다.

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2020년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

구 분	회 차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
제3차배정 유상증자	-	2018년 06월 25일	원부자재매입 기계설비취득 R&D 투자자금	6,500,000	원부자재매입 기계설비취득 R&D 투자자금	6,500,000	-
제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채	1	2018년 08월 14일	차입금 상환 신규사업 진출 기계설비 취득 원부자재매입 R&D 투자자금	48,000,000	차입금 상환 신규사업 진출 기계설비 취득 원부자재매입 R&D 투자자금	48,000,000	-
제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채	2	2020년 07월 15일	운영자금	11,500,000	운영자금	-	(주)

제3회 무기명식 무보증 사모 전환사채	3	2020년 11월 13일	장비 임차료 소모자재 구입 인건비 운영자금	20,000,000	장비임차 및 운영자금	-	(주)
제1회 무기명식 무보증 사모 신주인수권부사채	1	2018년 11월 12일	기계설비 취득 해외시장개척 검토 운영자금	10,000,000	기계설비 취득 해외시장개척 검토 운영자금	10,000,000	-
제2회 무기명식 무보증 사모 신주인수권부사채	2	2020년 06월 04일	장비 임차료 소모자재 구입 운영자금	3,500,000	장비 임차료 소모자재 구입 운영자금	3,500,000	상환 후 소각

주) 보고서 기준일 현재 납입이 완료된 제2회 및 제3회차 전환사채 조달금 각 11,500백만원  
과 20,000백만원은 계좌에 보관중이며, 잔여자금은 그 사용목적(장비투자 및 운영자금 등)  
에 따라 2021년 기중에 사용될 예정입니다.

### 외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : )

(단위 : )

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

## 【 전문가의 확인 】

### 1. 전문가의 확인

- 해당사항없음

### 2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항없음