

# 목 차

사업보고서 .....	1
<b>【대표이사 등의 확인】</b> .....	2
I. 회사의 개요 .....	3
1. 회사의 개요 .....	3
2. 회사의 연혁 .....	4
3. 자본금 변동사항 .....	10
4. 주식의 총수 등 .....	10
5. 정관에 관한 사항 .....	12
II. 사업의 내용 .....	13
1. 사업의 개요 .....	13
2. 주요 제품 및 서비스 .....	14
3. 원재료 및 생산설비 .....	14
4. 매출 및 수주상황 .....	16
5. 위험관리 및 파생거래 .....	17
6. 주요계약 및 연구개발활동 .....	17
7. 기타 참고사항 .....	18
III. 재무에 관한 사항 .....	29
1. 요약재무정보 .....	29
2. 연결재무제표 .....	31
3. 연결재무제표 주식 .....	35
4. 재무제표 .....	128
5. 재무제표 주식 .....	132
6. 배당에 관한 사항 .....	214
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 .....	216
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 .....	216
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 .....	219
8. 기타 재무에 관한 사항 .....	220
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 .....	228
V. 회계감사인의 감사의견 등 .....	230
1. 외부감사에 관한 사항 .....	230
2. 내부통제에 관한 사항 .....	231
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 .....	232
1. 이사회에 관한 사항 .....	232
2. 감사제도에 관한 사항 .....	234
3. 주주총회 등에 관한 사항 .....	236
VII. 주주에 관한 사항 .....	239
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 .....	242
1. 임원 및 직원 등의 현황 .....	242
2. 임원의 보수 등 .....	243
IX. 계열회사 등에 관한 사항 .....	246
X. 대주주 등과의 거래내용 .....	247
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 .....	248
1. 공시내용 진행 및 변경사항 .....	248
2. 우발부채 등에 관한 사항 .....	248
3. 제재 등과 관련된 사항 .....	248

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 .....	248
XII. 상세표 .....	252
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	252
2. 계열회사 현황(상세).....	252
3. 타법인출자 현황(상세) .....	252
<b>【 전문가의 확인 】</b> .....	253
1. 전문가의 확인 .....	253
2. 전문가와의 이해관계 .....	253

# 사업보고서

(제 17 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 03 월 17일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

아이텍 주식회사

대 표 이 사 :

이장혁

본 점 소 재 지 :

경기도 화성시 동탄산단4길 9-15

(전 화) 031-8077-1500

(홈페이지) <http://www.iteksemi.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 상무이사 (성 명) 김병록

(전 화) 031-8077-1500

# 【 대표이사 등의 확인 】

## 대표이사등의 확인 · 서명

### 확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2022. 03. 17.

아이텍 주식회사

대 표 이 사 이 장  (서명)

신고업무담당이사 김 병 록  (서명)

# I. 회사의 개요

## 1. 회사의 개요

### 가. 회사의 법적·상업적 명칭

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

### 나. 설립일자 및 존속기간

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

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

### 라. 중소기업 해당여부

당사는 중소기업기본법 제 2조에 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
2021년 09월 22일	2021년 06월 30일	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.

**아. 연결대상 종속회사 현황(요약)**

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	2	1	-	3	1
합계	2	1	-	3	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

**1-1. 연결대상회사의 변동내용**

구분	자회사	사유
신규 연결	(주)송정약품	지분취득
연결 제외	-	-
연결 제외	-	-

**중소기업 등 해당 여부**

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

**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	해당사항 없음	-

## 2. 회사의 연혁

### 가. 회사의 연혁

#### 1) 지배회사 : 아이텍(주)

일 자	주 요 내 용
2018년 06월	제3자배정 유상증자
2018년 06월	최대주주 변경 ( 유남영외 4명 -> 박원진 )
2018년 08월	대표이사 변경 ( 유남영 -> 이정섭 )
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	사명 변경 ( 아이텍반도체 주식회사 -> 아이텍 주식회사 )
2019년 09월	최대주주 변경 ( 박원진 -> (주)포틀랜드아시아 )
2019년 09월	대표이사 변경 ( 이정섭 -> 이장혁 )
2020년 12월	(주)송정약품 지분 양수(지분 25%)
2021년 01월	종속회사 (주)송정약품 유상증자 참여(변경 후 지분 53.13%)
2021년 02월	아이텍(주) 자사주(353,356주) 취득
2021년 03월	(주)네오엔프라 지분 양수(지분 10%)
2021년 09월	(주)네오엔프라 지분 양수(지분 20.23%)

#### 2) 종속회사 : (주)아이텍에이치앤디

일 자	주 요 내 용
2018년 08월	법인설립
2020년 08월	상호변경
2020년 11월	대표이사 변경
2021년 02월	(주)동우텍 지분 양수(지분 29.38%)

#### 3) 종속회사 : 삼성메디코스(주)

일 자	주 요 내 용
2016년 03월	노드메이슨(브랜드명 : 핵슬리) 제출 개발 출시
2016년 07월	향남제약단지 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
2021년 04월	의약품외품제조허가 취득

#### 4) 종속회사 : (주)송정약품

일 자	주 요 내 용
2008년 06월	법인설립
2008년 09월	의약품유통관리기준적격업소(KGSP) 허가
2014년 04월	경영혁신형 중소기업 인증
2021년 01월	최대주주변경(유영구 → 아이텍(주))
2021년 09월	인플루엔자 백신 계약 (대한산업보건협회)

#### 나. 본점소재지 및 그 변경

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

#### 다. 상호의 변경

##### 1) 지배회사

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

##### 2) 종속회사

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

주1) 2022년 02월부로 변경 전) (주)아이텍에이치앤디에서  
변경 후) 주식회사 아이텍씨앤씨로 상호변경하였습니다.

#### 라. 경영진의 중요한 변동

##### 1) 대표이사 변동 현황

일 자	변경 전	변경 후	비 고
2018.08.13	유남영	이정섭	일신상의 사유로 사임
2019.09.03	이정섭	이장혁	일신상의 사유로 사임

#### 경영진 및 감사의 중요한 변동



변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2016년 03월 30일	정기주총	사외이사 강찬호 사외이사 김명재 감사위원 김명재 감사위원 강찬호 감사위원 허엽	-	-
2018년 08월 13일	임시주총	대표이사 이정섭 사내이사 권순렬 사내이사 이장혁 사외이사 이순규 사외이사 이완성 감사 최현식	-	-
2019년 08월 22일	임시주총	사내이사 최현식 사내이사 전상진 사외이사 조광인	-	-
2019년 09월 03일	-	대표이사 이장혁(주1)	-	-
2020년 03월 30일	정기주총	사외이사 조광제 사외이사 한두수	-	-
2021년 03월 26일	정기주총	사내이사 이종엽 사외이사 손운수 사외이사 고재욱 감사 조윤희	대표이사 이장혁	-

(주1) 대표이사 이장혁은 2019년 09월 03일 이사회에서 선임되었습니다.

**마. 최대주주의 변동**

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

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

**사. 그밖에 경영활동과 관련 된 중요한 사항의 발생내용**

- 1) 타 법인 주식 취득
  - 가) 삼성메디코스(주)
 연결실체는 2019년 01월 11일자 이사회 결의에 의하여 삼성메디코스(주) 지분 100%를 취득하였으며, 이의 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주,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

나) (주)송정약품

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

(단위: 주,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) 발행주식총수는 2020년 12월 31일 기준입니다.

2) 타 법인에 대한 유상증자

가) 삼성메디코스(주)

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

(단위: 주,천원)	
구분	내용
발행회사	삼성메디코스(주)
주요사업	화장품 제조 및 판매
취득주식수	2,200,000
취득금액	11,000,000
취득목적	중속기업 재무구조 개선 및 사업확장

취득일자	2019년 01월 18일
------	---------------

나) (주)송정약품  
연결실체는 2021년 01월 05일 이사회 결의에 의하여 (주)송정약품의 유상증자에 참여하였으며, 이의 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)	
구분	내용
발행회사	(주)송정약품
주요사업	의약품, 의료용품 및 기기 도매
취득주식수	60,000
취득금액	1,200,000
취득목적	신규사업진출
취득일자	2021년 01월 05일

주) 회사는 구주취득 및 유상증자 참여로 인하여 2021년 3월 31일 기준 85,000주를 취득하였으며, 지분율은 53.13% 입니다.

다) (주)네오엔프라  
연결실체는 2021년 03월 09일 이사회 결의에 의하여 (주)네오엔프라의 지분 10%를 취득하였으며, 이의 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)	
구분	내용
발행회사	(주)네오엔프라
주요사업	고밀도탄소재표(그래핀)관련 제조 및 판매
취득주식수	40,000
취득금액	400,000
취득목적	신규사업진출
취득일자	2021년 03월 09일

연결실체는 2021년 09월 27일 이사회 결의에 의하여 (주)네오엔프라의 유상증자에 참여하였으며, 이의 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)	
구분	내용
발행회사	(주)네오엔프라
주요사업	고밀도탄소재표(그래핀)관련 제조 및 판매
취득주식수	116,000
취득금액	5,800,000
취득목적	신규사업진출

취득일자	2021년 09월 27일
------	---------------

주) 회사는 구주 및 유상증자 참여로 인하여 2021년 9월 30일 기준 156,000주를 취득하였으며, 지분율은 30.23% 입니다.

### 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

### 가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	17기 (2021년말)	16기 (2020년말)	15기 (2019년말)	14기 (2018년말)	13기 (2017년말)	12기 (2016년말)
보통주	발행주식총수	18,896,166	14,387,896	9,491,112	6,381,046	5,271,046	5,209,046
	액면금액	500	500	500	500	500	500
	자본금	9,448,083,000	7,193,948,000	4,745,556,000	3,190,523,000	2,635,523,000	2,604,523,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-	-
합계	자본금	9,448,083,000	7,193,948,000	4,745,556,000	3,190,523,000	2,635,523,000	2,604,523,000

(주1) 보고서 제출일(2022.03.17) 기준 발행주식총수는 19,392,613주이며 자본금은 9,696,306,500원입니다.

## 4. 주식의 총수 등

### 가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	100,000,000	-	100,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	18,896,166	-	18,896,166	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	18,896,166	-	18,896,166	-
V. 자기주식수	353,356	-	353,356	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	18,542,810	-	18,542,810	-

(주1) 보고서 제출일(2022.03.17) 기준 발행주식총수는 19,392,613주입니다.

#### 나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고		
			취득(+)	처분(-)	소각(-)				
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내	보통주	-	353,356	-	-	353,356	-
		직접 취득	우선주	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	소계(a)	보통주	-	353,356	-	-	353,356	-	
		우선주	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	
소계(b)		보통주	-	-	-	-	-		
		우선주	-	-	-	-	-		
기타 취득(c)	보통주	-	-	-	-	-			
	우선주	-	-	-	-	-			
총 계(a+b+c)	보통주	-	353,356	-	-	353,356	-		
	우선주	-	-	-	-	-	-		

## 5. 정관에 관한 사항

### 가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2018년 07월 27일	제14기 임시주주총회	제2조(목적) 제10조(신주인수권) 제13조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) 제14조(전환사채의 발행) 제15조(신주인수권부사채의 발행) 제29조(이사의 수) 제6장(감사)	-사업목적 다각화를 위한 사업목적 추가 -원활한 자금조달을 위한 신주발행한도 범위 정정 -주주명부폐쇄 기준일 단축 -원활한 자금조달을 위한 전환사채발행한도 정정 -원활한 자금조달을 위한 신주인수권부사채발행한도 정정 -이사의 수 변경 -감사선임 정관 신설
2019년 08월 07일	제15기 임시주주총회	제2조 (목적) 제29조(이사의 수)	-사업목적 다각화를 위한 사업목적 추가 -이사의 수 변경
2020년 03월 30일	제15기 정기주주총회	제10조(신주인수권) 제13조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) 제17조(소집시기) 제18조(소집권자), 제21조(의장), 제33조(대표이사 등의 선임), 제34조(이사의 직무), 제35조(이사회 의 구성과 소집), 제42조(재무제표와 영업보고서의 작성·비치 등)	-규정정비(원활한 자금조달을 위한 신주발행한도 범위 정정) -조항의 의미를 명확하게 하기 위해 문구를 수정 -조항의 의미를 명확하게 하기 위한 자구수정
2021년 03월 26일	제16기 정기주주총회	제2조(목적) 제9조(주식 등의 전자등록) 제10조의3(신주의 동등배당) 제14조(전환사채의 발행) 제15조(신주인수권부사채의 발행) 제44조, 제44조의2(이익/중간배당) 제40조의2(감사의 선임·해임) 제42조(재무제표와 영업보고서의 작성·비치 등) 부칙	-신규사업목적 추가 -관련법 개정 -관련법 개정 -관련법 개정 및 조항의 의미를 명확하게 하기 위해 문구를 수정 -관련법 개정 및 조항의 의미를 명확하게 하기 위해 문구를 수정 -관련법 개정 -관련법 개정 -관련법 개정 -관련법 개정
2021년 11월 19일	제17기 임시주주총회	제2조(목적)	-일부 사업목적 삭제 -신규 사업목적 추가

## II. 사업의 내용

### 1. 사업의 개요

당사 및 연결실체는 반도체관련 기술서비스, 소프트웨어 자문 및 개발·공급, 전자엔지니어링 서비스 등의 사업을 영위하는 "반도체 테스트 부문"과 "화장품 제조 및 판매", "의약품, 의료용품 및 기기 도매", "복합융합신소재(그래핀)관련 제조 및 판매" 사업부문으로 구성되어 있습니다.

#### 가. 반도체 테스트

반도체 테스트는 반도체 제조 공정상 맨 마지막(후공정)에 속하며, 반도체 칩의 양품·불량 판별 뿐 아니라 문제 발생시 어느 공정에서 문제가 되는지를 판별해 주는 역할을 수행하고 있으며, 생산공정상에서 웨이퍼 테스트와 패키지 테스트를 담당합니다. 웨이퍼 테스트(Wafer Test)는 웨이퍼에 형성된 IC의 전기적 동작여부를 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.

#### 나. 화장품 제조, 판매

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 산업은 인류의 역사와 더불어 함께 발전하여 왔으며 미래에도 지속적으로 발전이 가능한 고부가가치의 문화, 경제산업으로 성장해 나가고 있습니다.

#### 다. 의약품 도매, 유통

의약품 유통업은 "판매대상"의 차이에 따라 도매업과 소매업으로 분류할 수 있는데, 최종 소비자인 환자에게 조제 또는 매약을 해 주고 있는 약국과 의료기관 등은 의약품 소매기관(소매업체)이며, 의약품을 환자가 아닌 제약업자나 다른 판매업자 등에게 팔고 있는 유통업체는 의약품 도매기관(도매유통업체)이라 할 수 있습니다.

#### 라. 복합융합신소재(그래핀)관련 제품 제조 및 유통

그래핀(Graphene)은 "꿈의 나노 물질", "현존하는 소재 중 특성이 가장 뛰어난 소재"라 불리우며, 탄소를 6각형의 벌집모양으로 층층이 쌓아 올려진 구조로 되어 있는 흑연(Graphite)에서 가장 얇게 한 겹을 떼어낸 것으로 두께가 0.2nm로 투명성이 우수하며, 안정적인 분자 구조로 존재할 수 있는 가장 얇은 재질일 뿐만 아니라 구리보다 100배 많은 전류를 실리콘보다 100배 더 빨리 전달 가능한 열과 전기 전도성의 최고봉이라 불리는 다이아몬드보다 2배 이상 높은 탁월한 소재로서, 미래의 신소재로 주목받고 있습니다.

특장점으로는 뛰어난 물리적·화학적 안정성 및 원적외선 방출, 정전지 방지, UV 차단, 향균성, 낮은 재료 소모량과 투명성과 신축성 등이 있어 방탄 섬유, 방화 헬멧·수트, 고 기능성 섬유 소재와 향균 제품 및 마스크, 필터 등 다양하게 활용되고 있습니다.

## 2. 주요 제품 및 서비스

- 부문별 실적  
(2021.12.31 기준)

(단위:천원)

구분	용도	주요제품	매출액	비율
반도체 테스트	비메모리 반도체 (시스템 반도체)	-조립이 완료된 반도체에 대한 최종 양품/불량 판정 테스트 -Fab에서 나온 Wafer를 조립 진행 전 양품/불량 판정 테스트 -반도체 테스트 프로그램 개발 등 관련 용역	41,146,165	63.5%
화장품	피부진정, 미백, 보습 등	기초화장품류 (앰플,세럼,미스트,마스크팩등)	8,853,971	13.7%
유통	마스크 외	마스크 외	695,918	1.1%
기타	부동산 임대 외	임대 외	1,370,984	2.1%
의약품	기초예방접종 등	백신, 영양수액제, 기초수액제, 웰빙제품류 등	12,543,350	19.4%
복합소재 제품	방위산업, 방탄 섬유, 방화 헬멧·수트, 고 기능성 섬유 소재 등	그래핀 마스크, 원사 등	130,817	0.2%
합 계	-	-	64,741,205	100%

시스템 반도체 테스트의 테스트 단가는 일반 제조업과는 상이하게 (장비별 시간당 단가 X Wafer 장당 또는 PKG(Chip)당 Test Time)으로 산정되므로, 테스트에 사용되는 장비의 가격과 Test Time에 의해 단가가 결정됩니다.

장비별 시간당(초당) 단가는 장비 가격과 성능에 비례하며, 장비가격과 성능이 높을수록 시간당(초당) 단가가 높게 나타나며, 고객사별/Device별 제품의 특성에 따라서 Test time의 현저한 차이가 나타납니다. 따라서, 일괄적으로 단가의 변동 추이 산출이 불가합니다.

## 3. 원재료 및 생산설비

### 가. 원재료

- 주요 원재료 등의 가격변동 현황  
(2021.12.31 기준)

(단위:원)

구분	품목	통화	단위	제17기	제16기	제15기
반도체 테스트	고객사로부터 제공받는 부품의 테스트를 주된 사업으로 영위하고 있으므로, 해당 사업에는 원,부재료 등이 사용되지 않습니다.					
화장품	Activonol-3	KRW	kg	7,300	7,300	7,300



	Unitamuron H-22	KRW	kg	250,000	250,000	250,000
	1,2-Hexanediol (H-Grade)	KRW	kg	32,000	32,000	32,000
의약품	플루아릭스테트라(프리필드시린지)	KRW	ml	15,980	12,600	11,045
의약품	보령플루V테트라백신(프리필드시린지)	KRW	ml	13,000	12,000	10,710
의약품	보령세포배양일본뇌염백신(바이알)	KRW	ml	12,712	12,712	12,712

주) 원자재(상품) 중 매입금액 상위품목 및 여러 제품에 자주 사용되는 품목을 선정하였습니다.

## 나. 생산설비

### 1) 생산설비 현황

(단위:천원)

구분	기 초	연결범위변동	취 득	처분	감가상각	기타증감	당기말
토지	13,550,007	-	-	-	-	-	13,550,007
건물	21,964,560	-	-	-	(646,511)	-	21,318,049
기계장치	20,519,514	-	4,332,142	(81,863)	(7,192,638)	939,434	18,516,589
차량운반구	50,930	34,864	46,000	(29,935)	(36,918)	-	64,941
비품	368,731	13,681	106,015	-	(150,457)	-	337,970
시설장치	52,411	-	10,000	-	(17,336)	-	45,075
사용권자산	1,676,155	-	7,160,790	(3,758)	(2,505,511)	-	6,327,676
건설중인자산	-	-	1,162,564	-	-	(939,434)	223,130
합 계	58,182,308	48,545	12,817,511	(115,556)	(10,549,371)	-	60,383,437

### 2) 생산능력 및 생산실적

(단위 : 천원)

제 품 품목명	구 분	2019년	2020년	2021년
패키지 테스트 (주1)	생산능력	40,512,900	42,625,588	38,683,096
	생산실적	20,580,553	18,201,126	18,529,203
	가동율	50.8%	42.7%	47.9%
웨이퍼 테스트 (주1)	생산능력	21,800,057	29,101,337	25,677,023
	생산실적	13,864,836	16,442,256	17,717,146
	가동율	63.6%	56.5%	69.0
화장품	생산능력	22,314,729	22,314,729	22,314,729
	생산실적	5,355,535	5,416,088	8,853,971
	가동율	24.0%	24.3%	36.7%

(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.

## 4. 매출 및 수주상황

### 가. 매출

#### 1) 주요 제품별 매출 현황

(단위:천원)

구 분	2019년 (비율)	2020년 (비율)	2021년 (비율)
반도체 테스트	34,445,389 (73.2%)	34,643,382 (76.0%)	36,202,239 (55.9%)
개발매출	5,109,766 (10.9%)	4,195,020 (9.2%)	4,943,926 (7.6%)
화장품	5,416,088 (11.5%)	5,355,535 (11.8%)	8,853,971 (13.7%)
유통	-	-	695,918 (1.1%)
기타	2,054,934 (4.4%)	1,374,654 (3.0%)	1,370,984 (2.1%)
의약품	-	-	12,543,350 (19.4%)
복합소재 제품	-	-	130,817 (0.2%)
합 계	47,026,177 (100.%)	45,568,591 (100.%)	64,741,205 (100%)

#### 2) 판매경로 및 판매전략

##### ① 판매경로

품목	구분	판매 경로	주요 거래처
반도체 테스트	국내	입고 → 테스트 → 고객 직납	Fabless 및 Foundry 전문 업체
화장품 제조	국내	원료 구매 → 시험 → 제조 및 포장 → 출하	코스메틱 브랜드사 외 다수
의약품 등 유통	국내	공개입찰 → 조달계약체결 → 거래처 납품	전국 보건소, 병원, 산업보건 협회, 협력 도매 업체 등
기 타	국내	-	-

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

## ② 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
- 도매업계의 물류특화를 통한 대형화, 공동물류를 통한 경쟁력 강화

## 나. 수주상황

연결실체는 생산 계획에 의한 주문 생산방식으로서 별도의 수주를 받고있지 않습니다. 다만, 매월 자재확보 및 생산계획의 수립을 위해 고객사로부터 3개월간의 투입 물량에 대한 예상치를 받고 있으며, 개발단계부터 고객사와 긴밀한 협력관계를 구축하여 사전 생산량을 예측하여 자재확보 및 생산계획을 통하여 적절하게 대응하고 있습니다.

## 5. 위험관리 및 파생거래

연결실체의 위험관리 및 파생거래는 「Ⅲ. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석, 33. 재무 위험관리」를 참조 바랍니다.

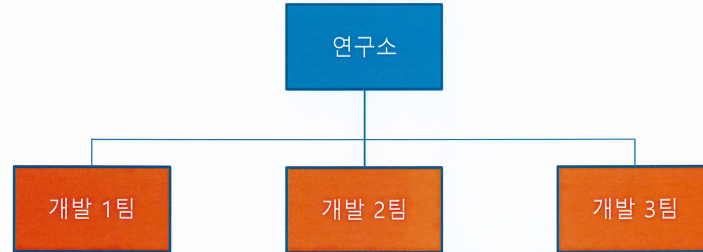
## 6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 당사는 보고서 제출일 현재 회사의 일상적인 영업활동 이외에 회사의 재무상태에 영향을 미치는 비경상적인 주요한 계약은 존재하지 않습니다.

### 나. 연구개발활동

- 1) 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

2) 연구개발 실적

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

당사는 2021년 누계 126건의 반도체 테스트 프로그램을 직접 개발하였습니다.

3) 향후 연구개발 계획

당사의 개발은 고객사의 테스트프로그램 의뢰로부터 시작합니다. 당사가 주체적으로 개발 계획을 세우기는 어렵지만 2022년 100여건 정도로 예상하고 있습니다.

## 7. 기타 참고사항

### 가. 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

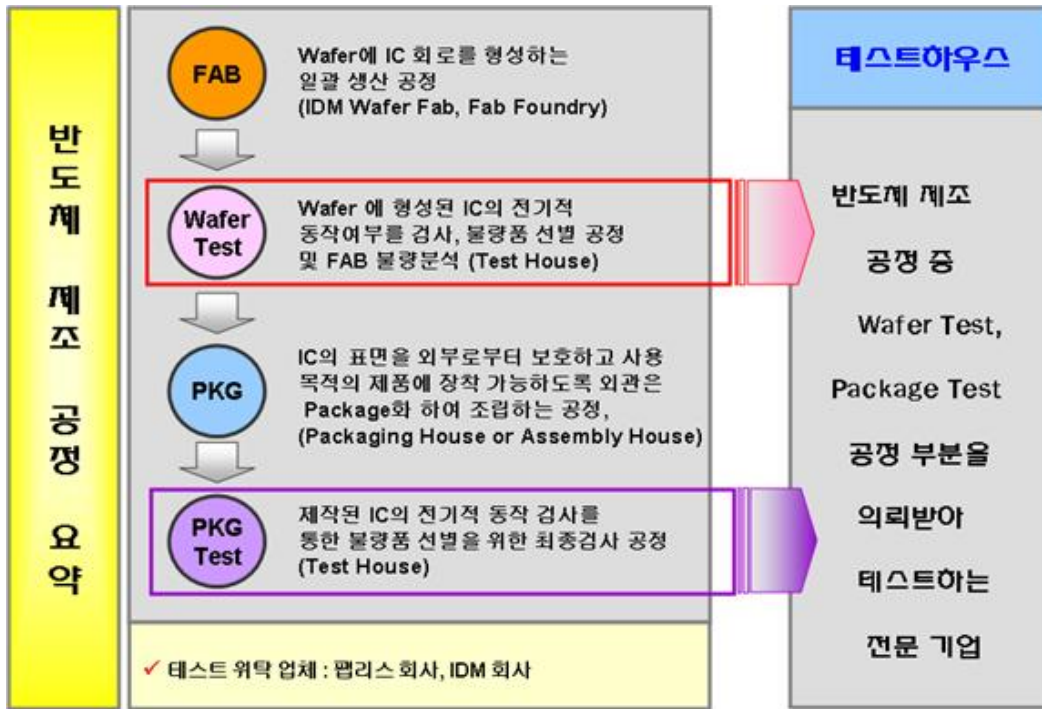
공정별		사업특성	주요업체
일관공정 (IDM)		-칩설계에서 제조 및 테스트까지 일괄 공정 체제를 구축하여 직접수행 -메모리 제조의 가장 성숙한 모델 -기술력과 규모의 경제를 통한 경쟁 확보 -거대 투자의 고위험 고수익 형태	Intel, 삼성, 하이닉스, Micron, TI, STMicro, Qimonda, Infineon, Freescale, Elpida, Renesas, NEC Elec
前공정	설계전문 (Fabless)	-칩의 설계만 전문으로 하는 업체 -고위험의 거대투자를 회피 할 수 있으나, 위탁 제조의 비용 부담 필요 -고도의 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 Preciscio, 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 테

스트(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 관별해 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.

## 나. 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 슅 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.



니다. 북미는 젊은 고객층을 중심으로 스킨케어 카테고리가 성장하였고, 백화점 등 전통 오프라인 채널 대비 멀티브랜드 숍, 온라인 채널로의 유입 및 구매를 선호하는 등 소비 트렌드 변화가 두드러지고 있습니다.

한편, 코로나19 확산으로 국내외 화장품 시장과 소비 행태에도 변화가 나타났습니다. 스킨케어 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 향후 성장성을 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. 국내 경쟁력 있는 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 ISO 22716(cGMP), 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 구체적인 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, 브랜드사이 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 추가

되면서 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.

## 다. 의약품, 의료용품 및 기기 도매

(업계 개황)

### 1) 의약품 도매 유통의 정의

의약품 유통업은 "판매대상"의 차이에 따라 도매업과 소매업으로 분류할 수 있다. 의약품을 최종 소비자인 환자에게 조제 또는 매약을 해 주고 있는 약국과 의료기관 등은 의약품 소매기관(소매업체)이며, 의약품을 환자가 아닌 제약업자나 다른 판매업자 등에게 팔고 있는 유통업체는 의약품 도매기관(도매유통업체)이라 할 수 있다.

### 2) 의약품 산업의 특성

#### ① 인명과 보건에 직결되는 지속적인 성장산업

의약품 산업은 인류의 건강과 생명, 보건향상에 필수적인 산업으로 세계적인 고령화의 가속화, 만성질환 및 신종질병의 증가, 웰빙에 대한 욕구증대와 새로운 의료기술의 출현 등 복합적인 요인으로 지속적으로 성장할 수 밖에 없는 산업으로 생물, 미생물, 화학 등 기초과학 약학, 의학, 통계 등의 융·복합적 산업 특성을 거쳐 부가가치가 높고 양질의 일자리를 창출할 수 있는 신성장 동력산업입니다. 국민소득의 증가, 건강에 대한 관심 확대 및 식생활 패턴의 변화 등에 따른 건강검진의 증가, 고령화, 암 발병률 증가 등에 기인하여 안정적인 수요기반을 확보하고 있으며, 최근 고령화에 따른 노인 진료비의 가파른 상승과 함께 만성질환 증가, 신종질환의 출현, 신규신약시장의 진입 등으로 의약품 수요는 더욱 견조한 성장세를 이어갈 전망입니다.

#### ② 경기변동 및 계절적 변동에 비탄력적인 산업

의약품 산업은 경기변동 및 계절적변동에 비탄력적인 특성을 가지고 있습니다. 의약품의 경우 건강과 직접적인 연관성이 있어 가격이 높아지더라도 구매하려는 속성을 가지고 있습니다. 단순 생명연장 효과보다는 삶의 질 강화에 대한 니즈가 강해지는 추세를 보이고 있기 때문에 다른 산업보다 경기변동에 큰 영향을 받지 않고 안정적인 성장을 할 수 있습니다. 전문 의약품 시장은 의약분업 이후 성장세를 보이며, 일반의약품에 비해 경기변동 등에 대한 영향 또한 적게 받고 있습니다. 일반의약품 역시 경기변동 및 계절적변동에 의한 약간의 수요 변동은 있으나, 계절적인 수요 변동이 미치는 영향은 타 업종에 비하면 매우 작습니다. 이에, 경기 변동에 의한 영향력은 거의 없다고 볼 수 있으나, 환율 등 원재료 수급에 영향을 미치는 요인, 일괄 약가인하 등과 같은 정부의 정책변화 등에 따라 회사별 매출 및 수익구조가 변동될 수 있습니다.

(회사현황)

### 1) 영업개황

2020년 종속회사로 편입된 (주)송정약품은 2008년 설립되어 의약품유통관리기준적격업소(KGSP) 허가(식품의약품안전처장)를 취득하였으며, 2009년 일본뇌염백신(전국보건소) 조달계약을 시작으로 파상풍, 디프테리아, 백일해 백신, A형간염백신(국방부) 납품 등의 사업을 영위하고 있습니다. 2020년부터는 코로나19로 인하여 백신유통산업의 중요성이 점차 강조되고 있음에 따라, 콜드체인시스템을 통한 백신유통의 차별화 전략을 기반으로 사업역량을 키워 나가고 있습니다. 또한, 백신유통사업분야 외 전문의약품, 의료기기, 검사장비, 진단시약, 의료소모품등의 영업확대를 통해서 지속적이고 안정적인 성장을 위한 전략을 수립하고 있습니다.

## 2) 시장의 특성

### ① 시장규모

전세계적으로 코로나19백신 접종이 본격화되면서 백신유통시장은 더욱 활발해질 것으로 전망하고 있습니다. 생명공학정책연구센터에 따르면 2017년 335억7000만달러(약 39조 5600억원)였던 글로벌백신시장이 2022년에는 539억달러(약 64조원) 규모에 이를 것으로 전망되며, 연평균 11%이상 급성장할 것으로 전망되고 있습니다.

국내 백신 시장 역시 성장세로 전망되고 있으며, 식품의약품안전처에 따르면 국내 백신 시장 규모는 2012년 4087억원에서 2016년 5563억원으로 연평균 8%씩 증가하여 2021년에는 1조원을 넘어설 것으로 추정되고 있습니다.

### ② 다품종 소량거래에 따른 포괄적인 서비스

국내 의약품 유통구조가 도매거래와 직거래방식이 혼재하여 복잡, 다원화되어 있고, 의약품 특성상 다품종 소량거래 및 중복 배송 등의 구조로 인해 다양한 품목에 대한 일정 수준 이상의 재고를 확보하는 등의 포괄적인 서비스를 필요로 하고 있습니다. 이에, 규모와 취급물량에 맞는 물류시설 투자, 제약회사와 고객에 대한 교섭력을 겸비하여 지속적인 업무의 효율화가 필요합니다.

### (경쟁현황)

건강보험심사평가원에 따르면, 2019년도 기준 의약품 유통 도매업체의 수는 2,888개소로써 의약품 유통 전체업체 수 대비 87%를 점유하고 있음에 따라 상대적으로 높은 경쟁양상을 보이고 있습니다. 이에, 입찰 시장에서의 경쟁, 약국 시장에서의 경쟁, 높은 유통채널을 확보하기 위한 경쟁 등 다양한 경쟁양상을 보이고 있습니다. 또한, 의약품유통 도매업체의 진입장벽이 낮아 경쟁이 향후에도 더욱 치열한 시장 경쟁이 예상됩니다. 중소형 의약품 도매업체들에게는 어려운 영업환경이 전개될 것으로 예상되며, 대응방안으로 새로운 활로를 개척해 나가야 하는 상황입니다.

## 라. 복합융합신소재(그래핀)관련 제조 및 판매

### (업계 개황)

#### 1) 복합융합신소재(그래핀) 관련 산업의 특성

그래핀(Graphene)은 "꿈의 나노 물질", "현존하는 소재 중 특성이 가장 뛰어난 소재"라 불리우며, 탄소를 6각형의 벌집모양으로 층층이 쌓아 올려진 구조로 되어 있는 흑연(Graphite)에서 가장 얇게 한 겹을 떼어낸 것으로 두께가 0.2nm로 투명성이 우수하며, 안정적인 분자 구조로 존재할 수 있는 가장 얇은 재질일 뿐만 아니라 구리보다 100배 많은 전류를 실리콘보다 100배 더 빨리 전달 가능한 열과 전기 전도성의 최고봉이라 불리는 다이아몬드보다 2배 이상 높은 탁월한 소재로서, 미래의 신소재로 주목받고 있습니다.

### (회사현황)

#### 1) 영업개황

네오엔프라의 경쟁력은 성분이 다른 물질을 물리적으로 결합하는 독자 원천기술 GMGP(Graphene Modification Grafting Polymerization Technology)입니다. 가스과 수분을 제거해 그래핀 같은 나노입자를 다른 물질을 분산기술을 통해 물리적으로 결합시키는 기술입니다. 이를 통해 고순도 그래핀을 PET(폴리에틸렌테레프탈레이트), PE(폴리에틸렌), PC(폴리카보네이트) 등 각종 케미컬 소재와의 물리적결합이 가능해졌고, 폴리그래핀 등 50여종에 이르는 다양한 신소재를 개발할 수 있게 되었습니다.

이에 따라 고순도 그래핀을 수요기업들이 원하는 다양한 소재와 결합하여 공급하기 시작하

였으며 섬유, 의류, 화학, 생활용품, 자동차 전장, 바이오 뿐 아니라 반도체와 가전을 비롯한 IT(정보통신)업계까지 제품인증 및 품질테스트를 진행하고 있습니다.

## 2) 시장의 특성

그래핀은 생산 방식에 따라 그래핀 플레이크(Flake)와 CVD(Cheical Vapor Deposition, 화학기상증착법) 그래핀으로 구분되며 응용분야도 생산 방식에 따라 달라집니다.

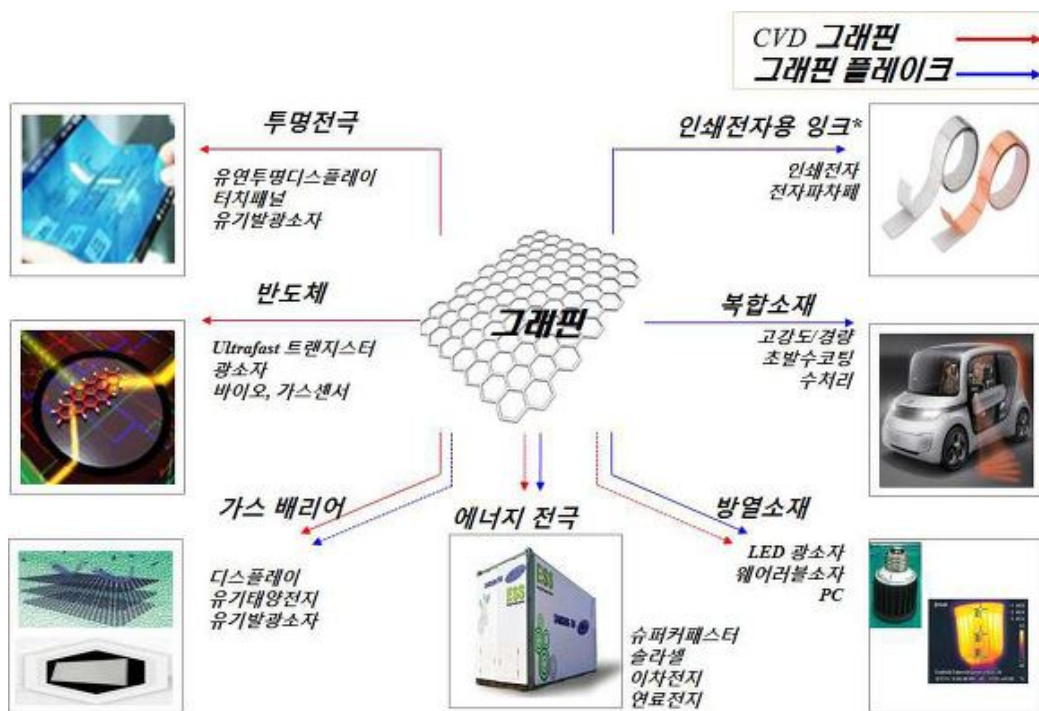
### 2-1) 물리적 방식( 그래핀 플레이크 )

- 흑연 결정으로부터 그래핀을 박리하는 방법으로 생산되며 저렴한 비용으로 대량생산이 가능할 수 있어 복합재료, 방열소재, 전자파 차폐 등에 응용 가능

### 2-2) 화학적 방식( CVD 그래핀 )

- 고온에서 탄소를 가스화하여 금속표면에 증착시키는 방법으로 생산되며 대면적·고품질의 그래핀 제작이 가능하여 투명전극, 차세대 전자소자, 에너지용 전극 소재 등에 응용 가능

※ 네오엔프라에서 적용되는 그래핀은 물리적 방식과 화학적 방식이 결합된 Hybrid방식으로 적용하고 있음.



자료 : 미래창조과학부, 산업통상자원부

### (경쟁현황)

그래핀은 높은 강도, 전자이동도 등 여러 특성이 현존물질 중 가장 뛰어난 신소재로 알려져 전 세계적으로 촉망 받는 신소재이자 기술개발 경쟁이 치열하게 이루어지고 있습니다. 그렇기에 제조 및 응용에 많은 국내외 기업의 연구 및 투자의향이 있고 사업화 연구개발을 추진 중이나, 시장초기 단계에서의 불확실성과 위험성으로 본격적인 사업은 국내외적으로 아직

미흡한 단계로 볼 수 있습니다.

하지만 그래핀 관련 산업은 신소재산업으로써 지속성장할 것으로 전망되며 정부차원에서의 그래핀 관련 정책지원사업과 연계하여 글로벌 그래핀 신시장을 선점하고 그래핀 소재에서 완제품까지 가치사슬을 아우르는 그래핀 산업 생태계가 조성될 것으로 기대하고 있습니다.

### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보(K-IFRS)

아이텍 주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	제17기 (2021.12.31)	제16기 (2020.12.31)	제15기 (2019.12.31)
[유동자산]	68,228,047,669	72,947,725,079	16,076,036,187
현금및현금성자산	53,728,487,065	63,804,791,749	9,424,792,904
유동당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-
매출채권및상각후원가측정금융자산	9,575,427,516	4,856,543,845	6,099,973,264
재고자산	3,090,337,402	980,827,605	484,138,696
기타유동자산	1,833,344,546	339,918,666	49,489,633
매각예정유동자산	-	2,963,588,644	-
당기법인세자산	451,140	2,054,570	17,641,690
[비유동자산]	79,912,942,640	73,484,213,919	78,924,524,045
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,239,699,508	2,183,064,000
매출채권및상각후원가측정금융자산	3,320,899,656	571,613,038	597,516,583
유형자산	60,383,436,914	58,182,307,539	64,939,452,233
투자부동산	6,096,509,820	6,228,267,084	9,965,023,378
무형자산	2,768,819,984	1,091,117,531	214,030,519
영업권	13,979,981	-	-
관계기업투자주식	5,769,026,153	-	-
이연법인세자산	1,560,270,132	2,171,209,219	1,025,437,332
자산총계	148,140,990,309	146,431,938,998	95,000,560,232
[유동부채]	25,755,530,865	53,573,934,287	30,999,992,126
[비유동부채]	14,052,818,732	14,055,751,668	13,922,567,959
부채총계	39,808,349,597	67,629,685,955	44,922,560,085
[자본금]	9,448,083,000	7,193,948,000	4,745,556,000
[자본잉여금]	110,679,447,382	72,552,477,343	39,996,646,265
[자본조정]	(1,661,722,216)	1,490,108,723	2,569,2125,514
[이익잉여금]	(10,179,361,382)	(2,434,281,023)	2,766,585,368
비지배지분	46,193,928	-	-
자본총계	108,332,640,712	78,802,253,043	50,078,000,147
<b>과목</b>	<b>2021.01.01~ 2021.12.31</b>	<b>2020.01.01~ 2020.12.31</b>	<b>2019.01.01~ 2019.12.31</b>
매출액	64,741,204,760	45,568,591,033	47,026,177,416
영업이익(손실)	3,196,386,781	2,788,217,080	2,385,089,037
법인세비용 차감전순이익(손실)	(7,052,048,380)	(5,968,396,612)	(9,140,660,961)

당기순이익(손실)	(8,132,390,799)	(5,250,086,662)	(8,277,080,498)
지배기업소유주지분	(7,789,933,505)	-	-
비지배지분	(342,457,294)	-	-
기본주당이익(손실)	(504)	(453)	(1,109)
희석주당이익(손실)	(504)	(453)	(1,109)
연결에 포함된 회사수	3	2	3

나 요약 별도재무정보(K-IFRS)

아이텍 주식회사

(단위:원)

과목	제17기 (2021.12.31)	제16기 (2020.12.31)	제15기 (2019.12.31)
[유동자산]	61,002,123,399	68,566,868,723	12,710,213,070
현금및현금성자산	52,087,407,342	61,377,494,479	7,609,267,792
유동당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-
매출채권및상각후원가측정금융자산	8,667,653,581	4,051,964,351	5,066,028,434
재고자산	217,538,480	-	-
기타유동자산	29,523,996	173,821,249	34,916,844
매각예정유동자산	-	2,963,588,644	-
[비유동자산]	80,460,343,804	74,405,810,259	81,216,125,635
매출채권및상각후원가측정금융자산	2,928,445,875	371,022,066	323,174,851
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,239,699,508	-
유형자산	43,901,404,984	41,520,403,852	45,861,043,346
투자부동산	6,096,509,820	6,228,267,084	9,965,023,378
무형자산	2,755,348,814	1,086,073,477	206,492,895
종속기업투자주식	23,218,301,665	17,789,135,053	23,834,953,833
이연법인세자산	1,560,332,646	2,171,209,219	1,025,437,332
자산총계	141,462,467,203	142,972,678,982	93,926,338,705
[유동부채]	18,709,901,797	51,805,413,300	29,706,046,353
[비유동부채]	13,469,254,376	12,365,012,639	13,436,582,884
부채총계	32,179,156,173	64,170,425,939	43,142,629,237
[자본금]	9,448,083,000	7,193,948,000	4,745,556,000
[자본잉여금]	110,679,447,382	72,552,477,343	39,996,646,265
[자본조정]	(1,661,722,216)	1,490,108,723	2,569,212,514
[이익잉여금]	(9,182,497,136)	(2,434,281,023)	3,472,294,689
자본총계	109,283,311,030	78,802,253,043	50,783,709,468
종속기업투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
과목	2021.01.01~ 2021.12.31	2020.01.01~ 2020.12.31	2019.01.01~ 2019.12.31
매출액	42,483,361,041	40,122,283,439	40,942,045,826
영업이익(손실)	4,736,430,616	4,677,467,285	4,245,485,833



법인세비용 차감전순이익(손실)	(5,623,052,656)	(6,648,482,100)	(7,415,497,711)
당기순이익(손실)	(6,809,878,416)	(5,953,388,272)	(7,141,800,009)
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(441)	(514)	(956)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(441)	(514)	(956)

## 2. 연결재무제표

### 연결 재무상태표

제 17 기	2021.12.31 현재
제 16 기	2020.12.31 현재
제 15 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 17 기	제 16 기	제 15 기
자산			
유동자산	68,228,047,669	72,947,725,079	16,076,036,187
현금및현금성자산	53,728,487,065	63,804,791,749	9,424,792,904
매출채권및상각후원가측정금융자산(유동)	9,575,427,516	4,856,543,845	6,099,973,264
재고자산	3,090,337,402	980,827,605	484,138,696
기타유동자산	1,833,344,546	339,918,666	49,489,633
매각예정유동자산	0	2,963,588,644	0
당기법인세자산	451,140	2,054,570	17,641,690
비유동자산	79,912,942,640	73,484,213,919	78,924,524,045
매출채권및상각후원가측정금융자산(비유동)	3,320,899,656	571,613,038	597,516,583
비유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	0	5,239,699,508	2,183,064,000
투자부동산	6,096,509,820	6,228,267,084	9,965,023,378
유형자산	60,383,436,914	58,182,307,539	64,939,452,233
영업권 이외의 무형자산	2,768,819,984	1,091,117,531	214,030,519
영업권	13,979,981	0	0
종속기업및관계기업투자자산	5,769,026,153	0	0
이연법인세자산	1,560,270,132	2,171,209,219	1,025,437,332
자산총계	148,140,990,309	146,431,938,998	95,000,560,232
부채			
유동부채	25,755,530,865	53,573,934,287	30,999,992,126
매입채무 및 기타유동채무	4,584,955,728	5,049,078,335	3,079,513,792
기타유동부채	1,026,520,203	696,174,047	1,905,737,016
유동계약부채	747,287,433	99,433,507	49,433,534
단기차입금	8,365,000,000	5,000,000,000	4,000,000,000
유동성장기차입금	1,874,990,000	2,949,960,000	4,519,050,000
유동성사채	490,000,000	0	0

유동성전환사채	3,043,431,642	17,200,962,892	10,310,932,623
유동성신주인수권부사채	0	749,730,153	3,766,532,469
유동파생상품부채	2,253,394,493	19,810,807,438	541,818,400
유동성금융리스부채	2,861,211,444	1,580,791,240	2,171,275,168
당기법인세부채	508,739,922	436,996,675	655,699,124
비유동부채	14,052,818,732	14,055,751,668	13,922,567,959
매입채무 및 기타비유동채무(비유동)	571,147,200	2,071,147,200	606,147,200
장기차입금	6,550,000,000	8,424,990,000	9,374,950,000
사채	280,000,000	0	0
비유동파생상품부채	0	0	19,210,000
비유동금융리스부채	2,731,720,998	121,056,951	974,290,653
퇴직급여부채	3,919,950,534	3,438,457,031	2,788,187,104
이연법인세부채	0	100,486	159,783,002
부채총계	39,808,349,597	67,629,685,955	44,922,560,085
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	108,286,446,784	78,802,253,043	50,078,000,147
자본금	9,448,083,000	7,193,948,000	4,745,556,000
자본잉여금	110,679,447,382	72,552,477,343	39,996,646,265
기타자본구성요소	(1,661,722,216)	1,490,108,723	2,569,212,514
이익잉여금(결손금)	(10,179,361,382)	(2,434,281,023)	2,766,585,368
비지배지분	46,193,928	0	0
자본총계	108,332,640,712	78,802,253,043	50,078,000,147
자본과부채총계	148,140,990,309	146,431,938,998	95,000,560,232

### 연결 포괄손익계산서

제 17 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 17 기	제 16 기	제 15 기
수익(매출액)	64,741,204,760	45,568,591,033	47,026,177,416
매출원가	53,067,593,615	37,448,214,631	38,138,637,919
매출총이익	11,673,611,145	8,120,376,402	8,887,539,497
판매비와관리비	8,477,224,364	5,332,159,322	6,502,450,460
영업이익(손실)	3,196,386,781	2,788,217,080	2,385,089,037
금융수익	933,087,861	1,071,325,990	2,032,122,527
금융원가	9,206,471,905	7,486,858,242	4,750,953,385
기타이익	917,805,475	736,831,209	255,522,515
기타손실	2,815,227,745	3,077,912,649	9,062,441,655

지분법손익	(77,628,847)	0	0
법인세비용차감전순이익(손실)	(7,052,048,380)	(5,968,396,612)	(9,140,660,961)
법인세비용	1,080,342,419	(718,309,950)	(863,580,463)
당기순이익(손실)	(8,132,390,799)	(5,250,086,662)	(8,277,080,498)
지배기업 소유주지분	(7,789,933,505)	(5,250,086,662)	(8,277,080,498)
비지배지분	(342,457,294)	0	0
기타포괄손익	44,853,146	49,220,271	(37,566,921)
총포괄손익	(8,087,537,653)	(5,200,866,391)	(8,314,647,419)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(504)	(453)	(1,109)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(504)	(453)	(1,109)

연결 자본변동표

제 17 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
					계		
2019.01.01 (기초자본)	3,190,523,000	19,030,763,359	4,085,028,383	11,081,232,787	37,387,547,529	0	37,387,547,529
당기순이익(손실)	0	0	0	(8,277,080,498)	(8,277,080,498)	0	(8,277,080,498)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	(37,566,921)	(37,566,921)	0	(37,566,921)
전환사채	1,535,533,000	20,825,871,906	(1,360,280,495)	0	21,001,124,411	0	21,001,124,411
자기주식의 취득	0	0	0	0	0	0	0
신주인수권부사채	0	0	(110,349,000)	0	(110,349,000)	0	(110,349,000)
주식기준보상거래	19,500,000	140,011,000	(45,186,374)	0	114,324,626	0	114,324,626
연결범위변동	0	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	0	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	0	50,078,000,147
당기순이익(손실)	0	0	0	(5,250,086,662)	(5,250,086,662)	0	(5,250,086,662)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	49,220,271	49,220,271	0	49,220,271
전환사채	1,789,181,500	23,783,143,877	(1,181,234,640)	0	24,391,090,737	0	24,391,090,737
자기주식의 취득	0	0	0	0	0	0	0
신주인수권부사채	659,210,500	8,772,687,201	102,130,849	0	9,534,028,550	0	9,534,028,550
주식기준보상거래	0	0	0	0	0	0	0
연결범위변동	0	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	0	78,802,253,043
2021.01.01 (기초자본)	7,193,948,000	72,552,477,343	1,490,108,723	(2,434,281,023)	78,802,253,043	0	78,802,253,043
당기순이익(손실)	0	0	0	(7,789,933,505)	(7,789,933,505)	(342,457,294)	(8,132,390,799)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	44,853,146	44,853,146	0	44,853,146
전환사채	2,196,812,500	37,211,656,631	(34,371,037)	0	39,374,098,094	0	39,374,098,094
자기주식의 취득	0	0	(2,931,945,930)	0	(2,931,945,930)	0	(2,931,945,930)

신주인수권부사채	57,322,500	733,976,959	(4,177,523)	0	787,121,936	0	787,121,936
주식기준보상거래	0	181,336,449	(181,336,449)	0	0	0	0
연결범위변동	0	0	0	0	0	388,651,222	388,651,222
2021.12.31 (기말자본)	9,448,083,000	110,679,447,382	(1,661,722,216)	(10,179,361,382)	108,286,446,784	46,193,928	108,332,640,712

### 연결 현금흐름표

제 17 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 17 기	제 16 기	제 15 기
영업활동현금흐름	8,375,109,441	15,116,672,555	10,158,750,747
당기순이익(손실)	(8,132,264,773)	(5,250,086,662)	(8,277,080,498)
당기순이익조정을 위한 가감	17,291,867,581	21,310,113,184	18,935,722,116
이자수취(영업)	171,411,717	32,056,414	297,312,948
이자지급(영업)	(544,193,354)	(308,413,451)	(687,090,433)
법인세납부(환급)	(411,711,730)	(666,996,930)	(110,113,386)
투자활동현금흐름	(11,710,599,622)	(9,109,225,509)	13,333,090,091
매출채권및상각후원가측정금융자산의 감소	52,500,000	12,000,000	9,995,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 감소	5,290,000,000	1,103,162,826	48,096,943,476
기타금융자산의 처분	255,394,000	1,647,410,000	892,099,200
유형자산의 처분	123,806,691	335,720,896	71,496,564
투자부동산의 처분	2,969,255,683	0	0
매출채권및상각후원가측정금융자산의 증가	(135,745,160)	0	(2,002,442,000)
당기손익-공정가치금융자산의 증가	0	(6,099,997,590)	(9,634,993,365)
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 취득	(7,640,010,000)	(500,000,000)	(18,245,333,930)
기타금융자산의 취득	(4,893,952,000)	(149,568,000)	(501,569,200)
유형자산의 취득	(5,646,330,651)	(4,403,564,451)	(15,293,053,804)
무형자산의 취득	(2,085,518,185)	(1,054,389,190)	(45,056,850)
재무활동현금흐름	(6,822,583,862)	48,557,146,006	(27,510,283,124)
단기차입금의 증가	2,800,000,000	1,770,000,000	2,000,000,000
장기차입금의 증가	280,000,000	0	0
주식선택권행사로 인한 현금유입	0	2,000,000,000	112,360,000
전환사채의 증가	0	50,170,000,000	0
신주인수권부사채의 증가	0	9,500,000,000	0
매입채무및기타금융부채의 증가	0	0	1,050,000,000
단기차입금의 상환	(784,926,811)	(770,000,000)	(3,200,000,000)
유동성장기차입금의 상환	(3,299,960,000)	(5,101,621,500)	(3,489,820,000)
유동성리스부채의 감소	(2,885,751,121)	(3,211,232,494)	0
매입채무및기타금융부채의 감소	0	0	(1,612,823,124)
전환사채의 감소	0	(2,300,000,000)	(16,370,000,000)

신주인수권부사채의 감소	0	(3,500,000,000)	(6,000,000,000)
자기주식의 취득	(2,931,945,930)	0	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	43,813,262	(184,594,207)	51,367,657
연결범위의 변동으로 인한 현금흐름	37,956,097	0	370,543,761
현금및현금성자산의순증가(감소)	(10,076,304,684)	54,379,998,845	(3,596,530,868)
기초현금및현금성자산	63,804,791,749	9,424,792,904	13,021,323,772
기말현금및현금성자산	53,728,487,065	63,804,791,749	9,424,792,904

### 3. 연결재무제표 주석

제 17 (당)기 2021년 12월 31일 현재

제 16 (전)기 2020년 12월 31일 현재

아이텍 주식회사와 그 종속회사

#### 1. 일반사항

##### 1.1 지배기업의 개요

지배기업인 아이텍 주식회사(이하 "연결회사")는 2005년 02월 01일에 설립되어 반도체기술 서비스업, 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.

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

##### 1.2 종속회사 현황

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

회사명	지배지분율		소재지	결산월	업종
	당기말	전기말			
(주)아이텍에이치앤디	100.00%	100.00%	대한민국	12월	화장품 및 미용기기 유통업
삼성메디코스(주)	100.00%	100.00%	대한민국	12월	화장품제조유통업
(주)송정약품(주1)	53.13%	25.00%	대한민국	12월	의약품 등 의약품 도매업

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

### 1.3 종속회사의 요약 재무정보

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

#### (1) 당기말

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)아이텍에이치앤디	796,034	27,712	130,817	(189,051)	(181,377)
삼성메디코스(주)	21,265,967	5,208,022	9,615,027	(757,072)	(776,168)
(주)송정약품(주1)	4,548,036	4,449,478	12,543,350	(730,653)	(730,653)

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

#### (2) 전기말

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)아이텍에이치앤디	2,462,126	1,502,897	203,400	(2,768,810)	(2,772,848)
삼성메디코스(주)	18,786,269	1,946,771	5,442,908	(2,135,215)	(2,138,298)
(주)에스엠비에스(주1)	-	-	-	(59,146)	(59,146)

(주1) 전기 중 청산절차가 완료되어 종속기업에서 제외되었습니다.

## 2. 유의적 회계정책

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

### 가. 재무제표 작성기준

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

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

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

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

## 나. 회계정책과 공시의 변경

### (1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

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

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

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

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



## (2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

### - 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

### - 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분

표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책 정보의 공시

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

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

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

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

## - 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

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

### 다. 연결

연결회사는 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.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 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.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 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.

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

#### (2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현 이익은 연결회사의 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

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 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

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인

식합니다.

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

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

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

#### (5) 금융상품의 상계

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

#### 바. 파생상품

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

#### 사. 매출채권

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

## 아. 재고자산

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

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

## 자. 투자부동산

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

## 차. 유형자산

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

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

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

카. 차입원가

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

타. 무형자산

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
상표권, 소프트웨어	5년

파. 비금융자산의 손상

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

## 하. 매입채무와 기타채무

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

## 거. 금융부채

### (1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

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

### (2) 제거

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

#### 너. 복합금융상품

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

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

#### 더. 충당부채

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

#### 러. 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 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 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 며. 종업원급여

### (1) 단기종업원 급여

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

### (2) 기타장기종업원급여

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

### (3) 퇴직급여

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

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

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

### (4) 주식기준보상

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

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

## 며. 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

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

## 서. 수익인식

연결회사는 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.

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

### (1) 테스트용역

연결회사는 고객이 테스트를 의뢰한 재화에 대한 테스트 용역을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 (1) 제품테스트용역, (2) 제품보관용역, (3) 운송용역으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 용역의 제공 완료시점에 수익을 인식하고 있습니다.

### (2) 임대용역

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

### (3) 재화의 판매

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

## 어. 리스

연결회사가 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.

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

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

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

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

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

각 리스료는 리스부채의 상황과 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.

#### 저. 영업부문

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

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등 기업의 영업활동에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 연결회사의 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 연결회사의 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. 연결회사는 보고기간종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가 기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석4참조).

#### 나. 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석35참조).

#### 다. 순확정급여부채

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

#### 라. 리스

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

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

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

#### 마. 법인세

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

## 바. 비금융자산의 손상

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

#### 4. 금융상품 공정가치

##### 가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	53,728,487	(주1)	63,804,792	(주1)
매출채권	8,476,266	(주1)	4,796,451	(주1)
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	5,239,700	5,239,700
기타금융자산	4,420,061	(주1)	631,704	(주1)
합계	66,624,814	-	74,472,647	5,239,700
금융부채:				
매입채무및기타금융부채	5,156,103	(주1)	7,120,226	(주1)
차입금	16,789,990	(주1)	16,374,950	(주1)
사채	770,000	(주1)	-	-
전환사채	3,043,432	(주1)	17,950,693	(주1)
금융리스부채	5,592,932	(주2)	1,701,848	(주2)
파생상품부채	2,253,394	2,253,394	19,810,807	19,810,807
합계	33,605,851	2,253,394	62,958,524	19,810,807

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1)당기말

(단위: 천원)

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

(2)전기말

(단위: 천원)

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

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 종료일에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당기와 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

당기 및 전기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	금융자산	금융부채	
	당기손익공정가치 측정금융자산	전환사채전환권 및 조기상환권	신주인수권부사채 조기상환권
기초	5,239,700	19,781,501	29,307
총손익			
당기손익인식액	350,225	4,853,354	(3,120)
처분	(5,589,925)	-	-
전환	-	(22,381,461)	(26,187)
기말	-	2,253,394	-



(단위: 천원)

전기	금융자산	금융부채	
	당기손익공정가치 측정금융자산	전환사채전환권 및조 기상환권	신주인수권부사채 조기상환권
기초	2,183,064	409,176	151,852
총손익			
전기손익인식액	(1,940,199)	3,060,329	(92,457)
증가	6,099,998	17,018,692	385,929
감소	(1,103,163)	(107,144)	(115,657)
전환	-	(599,553)	(300,361)
기말	5,239,700	19,781,500	29,306

라. 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

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

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

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

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

5. 범주별 금융상품

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

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기말	전기말
당기손익공정가치측정금융자산	-	5,239,700
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	53,728,487	63,804,792
매출채권	8,476,266	4,796,452
기타금융자산	4,420,061	631,705
합계	66,624,814	74,472,649

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무및기타금융부채	5,156,103	7,120,226
차입금(유동)	10,239,990	7,949,960
차입금(비유동)	6,550,000	8,424,990
사채(유동)	490,000	-
사채(비유동)	280,000	-
전환사채	3,043,432	17,950,693
금융리스부채	5,592,932	1,701,848
당기손익공정가치측정금융부채		
파생상품부채	2,253,394	19,810,807
합계	33,605,851	62,958,524

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산:		
평가손익	350,226	(443,364)
손상차손	-	(1,509,530)
처분손익	(299,925)	3,165
상각후원가 금융자산:		
이자수익	217,559	45,122
손상환입(차손)	(237,431)	193,621
환산손익	92,647	(30,872)
상각후원가 금융부채:		
이자비용	(3,683,170)	(1,991,777)
환산손익	(7,331)	29,821
사채상환손익	-	429,514
파생상품부채:		
처분손익	(5,215,537)	
평가손익	365,303	(2,967,872)
합계	(8,417,659)	(6,242,172)

6. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	13,478	-
원화보통예금	53,400,394	60,989,662
외화보통예금	314,615	2,815,130
합계	53,728,487	63,804,792

7. 당기손익공정가치측정금융자산

가. 당기말 및 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목:		
투자전환사채	-	5,239,700

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익공정가치측정 채무상품 관련 손익	50,300	(1,949,729)

## 8. 파생금융상품

가. 당기말 및 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

나. 당기 중 파생금융상품의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 연결회사가 발행한 3회차 전환사채(권면금액 200억원)에는 연결회사 또는 연결회사가 지정한 자가 사채권자로부터 본 전환사채의 50%를 매수할 수 있는 권리(콜옵션)가 부여되어 있었습니다. 연결회사는 연결회사의 최대주주인 (주)포틀랜드아시아 및 특수관계자가 아닌 제3자를 지정하여 전환사채의 100억원을 매수하도록 하였으며, 관련 거래에서 행사된 콜옵션의 평가금액 중 행사된 금액 5,215,537천원을 파생상품거래손실로 회계처리하였습니다.

9. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	9,042,016	5,070,053
손실충당금	(565,750)	(273,602)
매출채권(순액)	8,476,266	4,796,451

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. 연결회사는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
금융기관예치금	70,000		70,000	40,000		40,000
대여금	149,287		149,287	40,442		40,442
미수금	893,776		893,776	17,573		17,573
미수수익	9,374		9,374	9,352		9,352
보증금		900,000	900,000		755,000	755,000
기타채권		3,483,761	3,483,761		384,063	384,063
총장부금액	1,122,437	4,383,761	5,506,198	107,367	1,139,063	1,246,430
차감: 현재가치할인차금		(500,361)	(500,361)		(4,950)	(4,950)
차감: 손실충당금	(23,276)	(562,500)	(585,776)	(47,276)	(562,500)	(609,776)
상각후원가	1,099,161	3,320,900	4,420,061	60,091	571,613	631,704

10. 재고자산

가. 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	평가총당금	장부금액	취득가액	평가총당금	장부금액
원재료	1,027,264	(47,332)	979,932	378,591	(48,947)	329,644
부재료	590,061	(13,356)	576,705	432,269	(63,638)	368,631
재공품	211,033	(15,732)	195,301	245,583	(84,320)	161,263
상품	931,636	(56,729)	874,907	-	-	-
제품	516,681	(53,189)	463,492	191,820	(70,531)	121,289
합 계	3,276,675	(186,338)	3,090,337	1,248,263	(267,436)	980,827

나. 당기 및 전기 중 재고자산평가손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	267,436	239,122
증가(감소)금액	(81,098)	292,234
제각금액	-	(263,921)
기말금액	186,338	267,435



## 11. 매각예정자산

당기말 및 전기말 현재 매각예정자산의 장부금액은 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

연결회사는 전기 중 계정재분류한 매각예정자산을 당기 중 처분하였으며, 이와 관련하여 당기 중 337,667천원의 유형자산처분이익을 계상하였습니다.

## 12. 관계기업투자

가. 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	당기말			전기말		
		지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
(주)송정약품 (주1)	의약품 등 의약품 도매업	-	-	-	25.00%	500,000	-
(주)동우텍 (주2)	기타 엔지니어링 서비스업	29.38%	440,010	408,360	-	-	-
(주)네오엔프라 (주3)	합성수지 및 기타 플라스틱 물질 제조업	30.23%	6,200,000	4,362,823	-	-	-
TAP ESG 투자조합(주4)	스타트업 투자 및 지원	25.00%	1,000,000	997,843			
합 계			7,640,010	5,769,026		500,000	-

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

(주2) (주)동우텍의 주주는 29.38%의 지분을 보유한 연결회사의 종속회사인 (주)아이텍에이치앤디를 포함하여 대표이사 외 다수의 개인 30인으로 구성되어 있습니다.

(주3) 연결회사는 당기 중 (주)네오엔프라에 대한 지분 30.23%를 6,200,000천원에 신규 취득하여 관계기업으로 편입하였습니다.

(주4) 연결회사는 당기 중 TAP ESG 투자조합에 대한 지분 25%를 1,000,000천원에 신규 취득하여 관계기업으로 편입하였습니다.

나. 당기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	지분법손익	손상	기말
(주)동우텍	-	440,010	(31,650)	-	408,360
(주)네오엔프라	-	6,200,000	(43,822)	(1,793,355)	4,362,823
TAP ESG 투자조합	-	1,000,000	(2,157)		997,843
합 계	-	7,640,010	(77,629)	(1,793,355)	5,769,026

다. 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손실	총포괄손실
(주)동우텍	1,847,473	3,168,295	5,962,920	(107,727)	(107,727)
(주)네오엔프라	10,882,325	2,366,119	680,913	(616,389)	(616,389)
TAP ESG 투자조합	4,000,139	8,767	139	(8,628)	(8,628)

라. 당기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)동우텍	(주)네오엔프라	TAP ESG 투자조합
관계기업 기말 순자산(A)	(1,320,822)	8,516,206	3,991,372
연결실체 지분율(B)	29.38%	30.23%	25.00%
순자산 지분금액(AXB)	(388,058)	2,574,449	997,843
(+) 영업권	796,418	1,788,374	-
(-) 내부거래효과 제거	-	-	-
기말 장부금액	408,360	4,362,823	997,843

13. 투자부동산

가. 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

나. 당기와 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

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

(2) 전기

(단위: 천원)

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

다. 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	1,337,197	1,283,881
감가상각비	(131,757)	(186,672)
기타비용	(593,175)	(634,811)
합계	612,265	462,398

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

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

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

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

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

#### 14. 유형자산

가. 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득가액	감가상각 누계액	손상차손누 계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	손상차손누 계액	장부가액
토지	13,884,981	-	(334,974)	13,550,007	13,884,981	-	(334,974)	13,550,007
건물	26,221,445	(4,229,223)	(674,173)	21,318,049	26,221,445	(3,582,713)	(674,173)	21,964,559
기계장치	98,698,523	(79,901,688)	(280,246)	18,516,589	93,517,626	(72,717,866)	(280,246)	20,519,514
차량운반구	415,913	(350,972)	-	64,941	106,573	(55,643)	-	50,930
비품	2,679,998	(2,342,028)	-	337,970	2,495,805	(2,127,074)	-	368,731
시설장치	147,825	(102,750)	-	45,075	137,825	(85,414)	-	52,411
사용권자산	7,844,059	(1,516,383)	-	6,327,676	5,890,699	(4,214,545)	-	1,676,154
건설중인자산	223,130	-	-	223,130	-	-	-	-
합계	150,115,874	(88,443,044)	(1,289,393)	60,383,437	142,254,954	(82,783,255)	(1,289,393)	58,182,306

나. 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

##### (1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	연결범위변동	취득	처분	감가상각	기타증감	당기말
토지	13,550,007	-	-	-	-	-	13,550,007
건물	21,964,560	-	-	-	(646,511)	-	21,318,049
기계장치	20,519,514	-	4,332,142	(81,863)	(7,192,638)	939,434	18,516,589
차량운반구	50,930	34,864	46,000	(29,935)	(36,918)	-	64,941
비품	368,731	13,681	106,015	-	(150,457)	-	337,970
시설장치	52,411	-	10,000	-	(17,336)	-	45,075
사용권자산	1,676,155	-	7,160,790	(3,758)	(2,505,511)	-	6,327,676
건설중인자산	-	-	1,162,564	-	-	(939,434)	223,130
합계	58,182,308	48,545	12,817,511	(115,556)	(10,549,371)	-	60,383,437

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	손상	기타증감	전기말
토지	13,884,981	-	-	-	(334,974)	-	13,550,007
건물	23,294,269	-	-	(655,536)	(674,173)	-	21,964,560
기계장치	23,988,542	4,068,404	(58,679)	(7,198,508)	(280,246)	-	20,519,513
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)	-
합계	64,939,453	6,369,184	(554,081)	(11,082,856)	(1,289,393)	(200,000)	58,182,307

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	10,197,751	10,861,655
판매비와관리비	351,620	221,201
합계	10,549,371	11,082,856

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

마. 전기말 현재 토지, 건물 및 기계장치는 연결회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석 20, 32참조)

바. 전기말 현재 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	면적(평방미터)	장부가액	공시지가
경기도 화성시 동탄면 방교동	7110.9	5,490,720	7,253,118
경기도 화성시 향남읍 상신리 905-2	10443.3	8,059,286	4,462,422
합계		13,550,006	11,715,540

15. 리스

가. 당기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
사용권자산:		
건물	1,658,574	7,242
기계장치	4,105,850	1,483,971
차량운반구	563,252	184,942
사용권자산 계	6,327,676	1,676,155
리스부채:		
유동리스부채	2,861,211	1,580,791
비유동리스부채	2,731,721	121,057
금융리스부채 계	5,592,932	1,701,848

나. 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	23,513	4,260
기계장치	2,215,416	2,792,650
차량운반구	266,582	152,396
합계	2,505,511	2,949,306
리스부채 이자비용	129,373	184,352
단기리스료 및 소액리스료	798,646	370,008

다. 당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출액은 각각 2,885,751천원 및 3,765,592천원입니다.



## 16. 무형자산

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

### (1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	연결범위의 변동	취득	상각	기타증감	손상	당기말	상각(손상) 누계액
소프트웨어	1,091,118	-	413,955	(499,273)	1,709,566	-	2,715,366	1,220,468
특허권	-	-	3,098	(143)	-	-	2,955	599
상표권	-	-	-	-	-	-	-	120
회원권	-	34,338	-	-	-	(26,339)	7,999	26,339
기타의 무형자산	-	-	-	-	-	-	-	2,596,292
영업권	-	-	759,440	-	-	(745,460)	13,980	6,506,748
건설중인무형자산	-	-	1,752,066	-	(1,709,566)	-	42,500	-
합계	1,091,118	34,338	2,928,559	(499,416)	-	(771,799)	2,782,800	10,350,566

### (2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	연결범위의 변동	취득	상각	전기말	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
합계	214,031	-	1,054,389	(177,302)	1,091,118	9,079,351

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	496,745	174,809
판매비와관리비	2,671	2,494
합계	499,416	177,303

17. 기타유동자산

가. 당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	1,733,843	199,282
(대손충당금)	(39,529)	-
선급비용	44,470	43,616
반품자산(주1)	94,561	-
부가세대급금	-	97,021
합계	1,833,345	339,919

(주1) 연결회사는 반품 발생 시 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리를 반품자산으로 인식하고 있습니다.

나. 당기 중 반품자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
반품자산	-	94,561	-	94,561

18. 매입채무 및 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	848,895	-	369,242	-
미지급금	2,595,738	-	3,669,704	-
미지급비용	1,140,322	-	1,010,133	-
임대보증금	-	571,148	-	2,071,147
합계	4,584,955	571,148	5,049,079	2,071,147

19. 기타유동부채

가. 당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	175,744	163,405
부가세예수금	530,699	94,523
선수금	21,258	438,246
선수수익(주1)	152,360	-
반품충당부채(주2)	146,459	-
합계	1,026,520	696,174

(주1) 연결회사는 용역의 제공 전 받은 대가를 선수수익으로 인식하고 있습니다.

(주2) 연결회사는 판매시점에 예상되는 반품에 대하여 반품충당부채를 설정하고 있습니다.

나. 당기 중 선수수익의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
선수수익	-	152,360	-	152,360

다. 당기 중 반품충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	설정	환입	기말
반품충당부채	-	146,459	-	146,459

## 20. 차입금

가. 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채 :		
단기차입금	8,365,000	5,000,000
유동성장기차입금	1,874,990	2,949,960
소계	10,239,990	7,949,960
비유동부채 :		
장기차입금	6,550,000	8,424,990
소계	6,550,000	8,424,990
합계	16,789,990	16,374,950

나. 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
		당기말		
일반운용자금	중소기업은행	1.61~2.54	4,000,000	4,000,000
일반운용자금	신한은행	3.10~3.15	3,800,000	1,000,000
일반운용자금	우리은행	4.02~14.00	501,000	-
일반운용자금	농협은행	13.00	64,000	-
합계			8,365,000	5,000,000

다. 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

라. 당기말 현재 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

마. 당기말 현재 차입금과 관련하여 연결회사는 투자부동산과 유형자산(토지, 건물 및 화재보험 부보금액을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 13,14,32참조)

## 21. 사채

### 가. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(주2) 제3회 전환사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 경과된 시점(2021년 11월 13일) 및 이후 매 1개월마다 전환권을 행사하지 않은 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환청구가 가능합니다.

(주3) 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.

(주4) 연결회사가 발행한 3회차 전환사채(권면금액 200억원)에는 연결회사 또는 연결회사가 지정한 자가 사채권자로부터 본 전환사채의 50%를 매수할 수 있는 권리(콜옵션)가 부여되어 있었습니다. 연결회사는 연결회사의 최대주주인 (주)포틀랜드아시아 및 특수관계자가 아닌 제3자를 지정하여 전환사채의 100억원을 매수하도록 하였으며, 관련 거래에서 행사된 콜옵션의 평가금액 중 행사된 금액 5,215,537천원을 파생상품거래손실로 회계처리하였습니다.

(3) 당기 중 제1회, 제2회 및 제3회 전환사채의 전환으로 인하여 권면액 각각 2,500백만원, 11,500백만원 및 16,000백만원이 감소하였습니다.

#### 나. 신주인수권부사채

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

(단위: 천원)

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

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

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



다. 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종류	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
교보증권	회사채	2016-04-29	2021-04-29	-	-	-
교보증권	회사채	2021-04-28	2023-04-28	3.71	280,000	-
교보증권	회사채	2020-04-23	2022-04-23	4.34	490,000	-
소계					770,000	-
차감: 1년 이내 만기도래분					(490,000)	-
합계					280,000	-

(2) 당기말 현재 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2022년 1월 ~ 2022년 12월	490,000
2023년 1월 ~ 2023년 12월	280,000
2024년 1월 이후	-
합계	770,000

22. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,700,812	5,410,354
사외적립자산의 공정가치	(1,920,493)	(2,119,797)
기타장기종업원급여부채의 현재가치	139,631	147,900
합계	3,919,950	3,438,457

나. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	5,410,354	4,765,255
당기근무원가와 이자원가	1,219,878	1,225,125
재측정요소(이익)	(84,483)	(69,254)
급여지급액	(844,937)	(510,771)
기말금액	5,700,812	5,410,355

다. 당기와 전기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,119,797	2,192,844
사외적립자산의 이자수익	43,541	46,695
재측정요소	(20,074)	(17,455)
사외적립자산 불입액	434,257	122,758
급여지급액	(657,028)	(225,045)
기말금액	1,920,493	2,119,797

라. 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	147,900	215,776
당기근무원가와 이자원가	26,220	33,515

재측정요소(이익)	(9,989)	(41,891)
급여지급액	(24,500)	(59,500)
기말금액	139,631	147,900

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가와 이자원가	1,192,569	1,211,945
종업원급여에 포함된 총비용	1,192,569	1,211,945
제조원가	933,452	1,055,838
판매비와관리비	259,117	156,107
합계	1,192,569	1,211,945

바. 연결회사는 확정급여채무 및 기타장기종업원급여부채의 현재가치 계산을 위하여보고기간종료일 현재 확정급여채무 및 기타장기종업원급여부채의 예상지급시기와 일관성이 있는 시장수익율을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 2021년과 2020년 12월31일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	2.52 ~ 2.93%	1.94 ~ 2.36%
임금상승율	3.00 ~ 4.73%	3.00 ~ 4.73%
가중평균만기	5.56 ~ 9.06년	6.16 ~ 10.56년

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

(단위: 천원)

구분	1%상승	1%하락
할인율의 변동	(326,005)	369,605
임금상승율의 변동	358,805	(323,261)

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

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

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년이상 ~2년미만	2년이상 ~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	1,006,098	951,692	2,454,582	8,094,048	12,506,420

23. 자본

가. 자본금

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

(단위: 원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

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

나. 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

다. 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 제1회 전환사채의 발행(48,000백만원)과 관련하여 발생한 전환권으로서, 2020년12월 31일 현재 전환사채 잔액(2,500백만원)에 대한 전환권 해당금액입니다. 동 전환사채의 전환권은 자본으로 분류되었으며, 전체 금융상품의 공정가치에서 금융부채의공정가치를 차감하여 인식되었습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

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

(주3) 지배기업은 당기 중 보통주 총 353,356주의 자기주식을 2,931,945천원에 취득하였습니다.

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

라. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	52,710	52,710
미처분이익잉여금	(10,232,071)	(2,486,991)
합계	(10,179,361)	(2,434,281)

(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.



24. 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	63,404,008	44,284,710
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	1,337,197	1,283,881
합계	64,741,205	45,568,591

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 재화나 용역을 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	테스트용역	상(제)품매출	기타	테스트용역	상(제)품매출	기타
외부고객으로부터 수익	41,146,165	22,145,444	1,449,596	38,838,402	5,442,908	1,287,281
수익인식시점:						
한시점에 수익인식	41,146,165	22,145,444	-	38,838,402	5,442,908	-
기간에 걸쳐 수익인식	-	-	1,449,596	-	-	1,287,281

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채 - 용역제공	183,901	38,755
계약부채 - 제품공급	563,386	60,679
합계	747,287	99,434

(2) 계약부채의 유의적인 변동

용역제공과 관련한 용역의 제공전에 대가를 미리 받기로한 계약의 종료로 인해 계약부채는 감소하였으나, 제품공급과 관련하여 미리 대가를 받기로한 계약의 체결로 계약부채는 증가하였습니다.

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기 및 전기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액	99,434	49,434
용역의 제공	(38,755)	(51,690)
제품공급	(231,977)	-
계약부채의 증가	734,684	101,690
기말의 계약부채 잔액	563,386	99,434
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	58,174	51,690

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,670,802	2,424,692
퇴직급여	308,116	146,921
복리후생비	434,174	440,329
접대비	470,851	332,762
감가상각비	351,620	221,201
무형자산상각비	2,671	2,494
운반비	256,379	181,647
지급수수료	1,826,811	1,164,329
대손상각비	237,431	(193,621)
기타	918,369	611,406
합계	8,477,224	5,332,160

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
원재료비 및 부재료비	5,591,887	2,401,842
재고자산의 변동	11,669,835	(166,576)
종업원급여	16,439,156	15,484,975
감가상각비 및 무형자산상각	11,180,544	11,446,830
지급임차료	798,646	394,724
세금과공과	979,012	831,940
지급수수료	2,160,392	1,483,632
소모품비	5,170,270	4,545,034
전력비	1,780,552	1,765,644
기타비용	5,774,524	4,592,330
합 계	61,544,818	42,780,375

27. 금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	217,559	45,122
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	350,226	239,700
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	4,591
사채상환이익	-	762,704
파생상품평가이익	365,303	19,210
합계	933,088	1,071,327

나. 당기와 전기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	3,553,797	1,807,425
리스부채의 이자비용	129,373	184,352
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	683,064
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	299,925	1,425
당기손익공정가치측정금융자산손상차손	-	1,509,530
사채상환손실	-	333,190
파생상품거래손실	5,215,537	-
파생상품평가손실	-	2,967,872
기타금융비용	7,840	-
합계	9,206,472	7,486,858

28. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외화환산이익	182,676	276,347
외환차익	124,812	58,720
유형자산처분이익	356,288	275,854
기타의대손충당금환입	24,000	12,000
리스운용수익	28	260
잡이익	230,001	113,650
합계	917,805	736,831

나. 당기와 전기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외화환산손실	97,360	461,992
외환차손	54,664	144,536
유형자산처분손실	6,612	644,693
유형자산손상차손	-	1,152,286
무형자산손상차손	771,799	-
관계기업손상차손	1,793,355	500,000
기타의대손상각비	39,529	-
기부금	1,560	1,560
리스운용손실	130	51,990
잡손실	50,219	120,856
합계	2,815,228	3,077,913

29. 법인세비용과 이연법인세

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	489,057	601,027
일시적차이로 인한 법인세변동액	610,841	(1,305,454)
이월세액공제로 인한 법인세변동액	-	-
기타포괄손익에 반영된 법인세	(19,556)	(13,883)
법인세비용(수익)	1,080,342	(718,310)

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	64,409	(19,556)	44,853	63,103	(13,883)	49,220

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(7,052,048)	(5,968,397)
적용세율에 따른 법인세비용	-	-
조정사항		
비과세(수익)비용	99,070	(315,191)
세액공제 및 세액감면	(433,316)	(541,909)
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 등	1,414,588	138,790
법인세비용	1,080,342	(718,310)
유효세율	(주1)	(주1)

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

라. 당기와 전기 중 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기말
확정급여채무	1,147,423	49,047	1,196,470
건설자금이자	47,795	(1,225)	46,570
감가상각비	1,307,962	(607,185)	700,777
업무용승용차감가상각비	8,707	-	8,707
유급휴가	82,980	6,118	89,098
기타장기종업원급여	32,538	(1,819)	30,719
대손충당금	-	-	-
미수수익	-	(12,324)	(12,324)
전환사채 전환권조정	(3,497,788)	3,287,343	(210,445)
신주인수권부사채 조정	(11,059)	11,059	-
파생상품부채(신주인수권부사채)	6,447	(6,447)	-
파생상품부채(전환사채)	4,351,931	(3,856,184)	495,747
퇴직연금충당금	(465,441)	50,125	(415,316)
리스부채	373,268	814,903	1,188,171
사용권자산	(1,290,886)	(374,644)	(1,665,530)
보증금할인차금	1,039	106,650	107,689
당기손익인식금융자산	(52,734)	52,734	-
매각예정유동자산	129,029	(129,029)	-
기타	(100)	37	(63)
합계	2,171,111	(610,841)	1,560,270



## (2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기말
확정급여채무	991,610	155,813	1,147,423
건설자금이자	49,021	(1,226)	47,795
감가상각비	684,185	623,777	1,307,962
업무용승용차감가상각비	8,707	-	8,707
유급휴가	62,480	20,500	82,980
기타장기종업원급여	32,919	(381)	32,538
대손충당금	94,105	(94,105)	-
미수수익	-	-	-
신주인수권부사채상환할증금	53,863	(53,863)	-
전환사채상환할증금	137,351	(137,351)	-
전환사채 전환권조정	(237,214)	(3,260,574)	(3,497,788)
신주인수권부사채 조정	(105,226)	94,167	(11,059)
파생상품부채(신주인수권부사채)	33,407	(26,960)	6,447
파생상품부채(전환사채)	85,793	4,266,138	4,351,931
퇴직연금충당금	(547,510)	82,069	(465,441)
리스부채	666,613	(293,345)	373,268
사용권자산	(984,666)	(306,220)	(1,290,886)
보증금할인차금	-	1,039	1,039
당기손익인식금융자산	-	(52,734)	(52,734)
매각예정유동자산	-	129,029	129,029
기타	(159,783)	159,683	(100)
합계	865,655	1,305,456	2,171,111

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	89,098	82,980
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,471,172	2,088,131
합계	1,560,270	2,171,111

### 30. 주당손익

#### 가. 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당기	전기
지배회사보통주당기순이익	(7,789,933,505)	(5,250,086,662)
가중평균유통보통주식수(주1)	15,452,747	11,583,413
기본주당이익	(504)	(453)

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

## 나. 회석주당이익

회석효과가 존재하지 않으므로 회석주당이익을 산출하지 아니하였습니다.

2021년 12월 31일 현재 반회석효과 때문에 회석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당손익을 회석할 수 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1주당 전환가격 (또는 행사가격)	전환청구기간 (또는 권리행사기간)	발행될 보통주식수(주)
제3회 무기명 무보증 사모전환사 채	7,050	2021.11.13~2023.10. 13	567,375

31. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

나. 현금흐름표상 당기순이익조정을 위한 가감 항목은 아래와 같습니다.

① 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산

(단위: 천원)

현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	당기	전기
외화환산손실	97,360	461,992
대손상각비	237,431	(193,621)
감가상각비	10,681,128	11,269,528
무형자산상각비	499,416	177,302
이자비용	3,683,170	1,991,777
퇴직급여	1,176,338	1,178,429
장기종업원급여	16,231	(8,375)
유형자산처분손실	6,612	644,693
유형자산손상차손	-	1,152,286
법인세비용	1,080,342	-
사채상환손실	-	333,190
파생상품처분손실	5,215,537	-
파생상품평가손실	-	2,967,872
무형자산손상차손	771,799	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	683,064
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	299,925	1,425
당기손익공정가치측정금융자산손상차손	-	1,509,530
관계기업투자주식손상차손	1,793,355	500,000
관계기업투자주식관련손실	77,629	-
기타의 대손상각비	39,529	-
재고자산평가손실	-	28,313
리스운용손실	131	51,989
합계	25,675,933	22,749,394

② 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감

(단위: 천원)

현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	당기	전기
외화환산이익	182,676	276,347
이자수익	217,559	45,122
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	350,226	239,700
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	4,591
사채상환이익	-	762,704
파생상품평가이익	365,303	19,210
유형자산처분이익	356,288	275,854
재고자산평가충당금 환입	81,098	-
기타의 대손상각비 환입	24,000	12,000
리스운용수익	28	259
법인세수익	-	718,310
합계	1,577,178	2,354,097

③ 영업활동으로 인한 자산 부채의 증감

(단위: 천원)

영업활동으로 인한 자산 부채의 증감	당기	전기
유동매출채권및상각후원가측정금융자산의 감소(증가)	(3,539,337)	1,413,894
재고자산의 감소(증가)	(1,523,898)	(325,002)
기타유동자산의 감소(증가)	(1,551,956)	(290,429)
유동매입채무및기타금융부채의 증가(감소)	(890,469)	1,732,597
기타유동부채의 증가(감소)	641,565	50,000
유동계약부채의 증가(감소)	647,854	(1,209,563)
퇴직금의 지급	(844,937)	(59,500)
사외적립자산의 감소(증가)	222,771	(499,468)
장기종업원급여의 지급	(24,500)	102,287
합계	(6,862,907)	914,816

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융리스부채의 사용권자산 대체	6,651,030	1,965,620
금융리스부채의 해지	3,568	436,016
장기차입금의 유동성 대체	1,874,990	2,949,960
사채의 유동성대체	490,000	-
금융리스부채의 유동성 대체	737,646	476,123
전환사채의 전환권 행사	2,196,813	1,789,182
전환사채의 전환권 행사로 인한 주식발행초과금의 증가	37,211,657	23,785,976
신주인수권부사채의 신주인수권 행사	57,323	659,211
신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 인한 주식발행초과금의 증가	733,977	8,778,164
주식선택권 자본재분류	181,336	-
관계기업투자주식의 종속기업투자주식 으로 계정 대체	500,000	-
투자부동산의 매각예정자산으로의 재분류	-	3,550,084
투자부동산 매각대금 선수금 대체	332,000	-
건설중인자산 본계정대체	939,434	-
건설중인자산(무형자산) 본계정대체	1,709,566	-
유형자산취득 미지급금	(10,390)	-
무형자산취득 미지급금	(42,500)	-

라. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채									합계
	유동성 리스부채	리스부채	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	유동성사채	사채	전환사채	신주인수권 부사채	
전기초	(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	1,667,167
기타비금융변동(주1)	(2,618,584)	853,234	-	(2,949,960)	2,949,960	-	-	(325,080)	(487,197)	(2,577,627)
전기말 순부채	(1,580,791)	(121,057)	(5,000,000)	(2,949,960)	(8,424,990)	-	-	(17,200,963)	(749,730)	(36,027,491)
당기초	(1,580,791)	(121,057)	(5,000,000)	(2,949,960)	(8,424,990)	-	-	(17,200,963)	(749,730)	(36,027,491)
연결범위변동	-	-	(1,349,926)	-	-	(350,000)	-	-	-	(2,189,926)
현금흐름	2,885,751	-	(2,015,073)	2,949,960	-	350,000	770,000	-	-	3,890,638
기타 비금융변동(주1)	(4,166,171)	(2,610,664)	(1)	(1,874,990)	1,874,990	(490,000)	(490,000)	14,157,531	749,730	8,130,425
당기말 순부채	(2,861,211)	(2,731,721)	(8,365,000)	(1,874,990)	(6,550,000)	(490,000)	(280,000)	(3,043,432)	-	(26,196,354)

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

### 32. 우발채무와 약정사항

가. 금융기관과의 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
중소기업은행	중소기업자금대출	4,000,000	4,000,000
	중소기업시설자금대출	3,000,000	149,990
	온렌딩시설자금대출	6,500,000	325,000
	한도약정대출	1,000,000	-
KDB산업은행	산업시설자금대출	7,000,000	5,950,000
국민은행	온렌딩시설자금대출	2,000,000	2,000,000
신한은행	일반자금대출	3,800,000	3,800,000
	한도약정대출	1,000,000	-
우리은행	일반자금대출	622,000	501,000
농협	일반운용자금	272,000	64,000
교보증권	회사채	770,000	770,000
합계		29,964,000	17,559,990

나. 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액	담보권자
단기금융상품	30,000	30,000	구매보증	-	에스케이바이오사이언스(주)
투자부동산	6,096,510	7,200,000	대출담보	6,300,000	KDB산업은행(주1)
토지 및 건물	34,868,056	17,520,000	대출담보	949,980	중소기업은행(주1)
		5,760,000	대출담보	3,800,000	신한은행
합계	40,994,566	30,510,000		11,049,980	

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

다. 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 제공받은 보증내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	제공내용	설정금액	담보(질)권자	관련채무	
				종류	금액
신용보증기금	지급보증	107,100	우리은행	단기차입금	126,000
신용보증기금	지급보증	122,400	농협은행	단기차입금	64,000



합계		229,500			190,000
----	--	---------	--	--	---------

라. 당기말 현재 연결회사는 계약 및 입찰이행과 관련하여 서울보증보험(주)으로부터 114,365천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

마. 당기말 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 존재하지 않습니다.

바. 당기말 현재 연결회사가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 존재하지 않습니다.

### 33. 특수관계자 등

#### 가. 지배·종속기업 등 현황

당기말 현재 연결회사의 최대주주는 (주)포틀랜드아시아입니다.

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

구분	당기말	전기말	비고
최대주주	(주)포틀랜드아시아	(주)포틀랜드아시아	
관계기업	(주)네오엔프라 (주)동우텍 TAP ESG 투자조합(주3)	(주)송정약품	(주1,3)
기타 특수관계자	크로머 투자조합 (주)빅토리아프라이빗홀딩스 (주)케이제이첨단소재 외 기타	(주)대한방수공업사 (주)스톤브릿지유니온 카르니아 투자조합 우리들휴브레인(주) 크로머 투자조합 포르투나 투자조합 외 기타	(주2)

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

(주2) 연결회사가 발행한 제3회 전환사채를 소유하고 있습니다.

(주3) 당기 중 신규취득하였습니다.

다. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요한 매출·매입 등의 거래내역은 존재하지 아니합니다.

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

(단위: 천원)

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

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

마. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 아래와 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	이자율	기초	대여/차입	회수/상환	기말
기타특수관계자	종속회사의 대표이사	0.0%	-	105,000	-	105,000

(2) 전기

- 해당사항이 없습니다.

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

(단위: 천원)

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

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

아. 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 아니합니다.

자. 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사회 의 구성원 및 등기이사를 포함하고 있습니다. 당기와 전기 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	2,290,709	1,688,255
퇴직급여	166,828	116,641
합계	2,457,537	1,804,896

### 34. 영업부문

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

영업부문	기업명	주요재화 및 용역
반도체 영업부문	아이텍 주식회사	반도체 테스트용역
화장품 영업부문	삼성메디코스 주식회사	화장품 ODM, OEM
유통 사업부문	주식회사 아이텍에이치앤디	화장품 및 미용기기 유통
유통 사업부문	(주)송정약품	의약품 등 도매업

나. 당기와 전기 중 연결회사의 영업부문별 당기손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	수익	영업이익	감가상각비 및 무형자산상각비
반도체 영업부문	42,483,361	4,736,431	10,438,680
화장품 영업부문	9,615,027	(659,956)	626,863
유통 영업부문	12,674,167	(880,088)	115,001
소계	64,772,555	3,196,387	11,180,544
연결조정	(31,350)	-	-
합계	64,741,205	3,196,387	11,180,544

(2) 전기

(단위: 천원)

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

(\*1) 청산 이전까지의 손익이 집계되었습니다.

다. 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
반도체 사업부문	141,462,341	32,179,156	142,972,679	64,170,426
화장품 사업부문	21,265,967	5,208,022	18,786,269	1,946,771
유통 사업부문	5,344,069	4,477,191	2,462,126	1,512,427
소계	168,072,377	41,864,369	164,221,074	67,629,624
연결조정	(19,931,387)	(2,056,019)	(17,789,135)	62
합계	148,140,990	39,808,350	146,431,939	67,629,686

라. 당기와 전기의 연결회사 외부고객으로 부터의 수익 중 10% 이상을 차지하는 주요 고객 으로부터 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
A사	10,139,462	10,365,585
B사	5,926,609	5,379,931
합계	16,066,071	15,745,516

### 35. 재무위험관리

#### 가. 재무위험관리요소

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

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

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말
	USD	JPY	USD
외화자산:			
현금및현금성자산	314,615	-	2,815,130
매출채권및기타채권	1,424,436	-	495,490
합계	1,739,051	-	3,310,620
외화부채:			
매입채무및기타금융부채	838,607	2,000	1,534,344
합계	838,607	2,000	1,534,344

당기말 및 전기말 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율변동이법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	90,044	(90,044)	177,628	(177,628)
JPY	(200)	200	-	-

## ② 이자율위험

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



당기말 및 전기말 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	53,728,487	63,804,792
금융부채	(4,565,000)	(16,374,950)
합계	49,163,487	47,429,842

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	268,642	(268,642)	319,024	(319,024)
이자비용	(22,825)	22,825	(81,875)	81,875
합계	245,817	(245,817)	237,149	(237,149)

### ③ 가격위험

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

## (2) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아연결회사가 채무손실을 입을 위험을 의미하며, 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐만 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 평가하고 있습니다.

### ② 신용보강

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

### ③ 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나, 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

#### 1) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 당기말 및 전기말 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.

당기말 및 전기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	총장부금액	기대손실률	손실총당금	총장부금액	기대손실률	손실총당금
정상 및 30일 이내 연체	6,854,101	0.08%	5,463	4,585,466	0.07%	3,328
30일 초과 연체	961,757	1.58%	15,209	85,803	3.21%	2,757
60일 초과 연체	350,110	1.90%	6,644	27,337	12.89%	3,525
91일 초과 연체	590,532	72.60%	428,725	90,547	5.15%	4,664
121일 초과 연체	64,520	1.90%	1,228	-	-	-
151일 초과 연체	75,364	1.90%	1,429	80	41.25%	33
182일 초과 연체	434	1.84%	8	-	-	-
212일 초과 연체	2,269	1.90%	43	1,235	47.29%	584
242일 초과 연체	2,618	1.91%	50	2,034	47.89%	974
273일 초과 연체	140,311	76.22%	106,951	277,551	92.86%	257,736
합계	9,042,016		565,750	5,070,053		273,601

당기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	273,602	467,223
연결범위의 변동	54,717	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	237,431	(193,621)
기말	565,750	273,602

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

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

## 2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 보증금 등이 포함됩니다.

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 단기간내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

### 3) 당기손익공정가치측정금융자산

연결회사는 당기손익공정가치측정금융자산에 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 것입니다. 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.

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

(단위: 천원)

당기말					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	1년이상~5년미만	5년이상
매입채무및기타금융부채	5,156,103	5,156,103	4,584,956	571,147	-
단기차입금	8,365,000	8,503,481	8,503,481	-	-
장기차입금(유동성포함)	8,424,990	8,757,206	2,018,431	6,738,775	-
사채(유동성포함)	770,000	790,404	496,644	293,760	-
전환사채(주1)	5,296,826	6,253,394	6,253,394	-	-
금융리스부채(유동성포함)	5,592,932	5,592,932	2,861,211	2,731,721	-
합계	33,605,851	35,053,520	24,718,117	10,335,403	-

(주1) 파생상품부채를 포함한 금액입니다.

(단위: 천원)

전기말					
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.

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(연결채무상대표의 장단기차입금, 전환사채 및 신주인수권부사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 연결채무상대표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	26,196,354	36,027,491
차감: 현금및현금성자산	(53,728,487)	(63,804,792)
순부채	(27,532,133)	(27,777,301)
자본총계	108,332,641	78,802,253
총자본	80,800,508	51,024,952
자본조달비율(*)	-	-

(\*) 당기말 및 전기말 순부채가 음수(-)로서 자본조달비율이 음수(-)로 계산됨에 따라 별도로 기재하지 않았습니다.

#### 다. 금융자산과 금융부채의 상계

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

#### 라. 금융자산의 양도

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

36. 사업결합

가. 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분(%)	이전대가
(주)송정약품	의약품 등 의약품 도매업	2021-01-05	28.13%	1,200,000

나. 당기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)송정약품
현금	1,200,000
기보유한 피취득회사 지분상품의 공정가치	-
이전대가총계	1,200,000

다. 당기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)송정약품
식별가능한 자산의 공정가치	3,274,513
유동자산	3,085,489
현금및현금성자산	1,237,956
매출채권 및 기타채권	1,316,918
재고자산	504,515
기타자산	26,100
비유동자산	189,024
유형자산	48,545
무형자산	34,339
기타자산	106,140
식별가능한 부채의 공정가치	2,445,301
유동부채	1,955,301
매입채무 및 기타채무	234,593
차입금	1,699,927
기타부채	20,781
비유동부채	490,000
사채	490,000



식별가능한 순자산 공정가치 합계	829,212
-------------------	---------

라. 당기에 취득한 (주)송정약품에 대한 비지배지분(46.87%)은 피취득자의 식별가능한순자산 중 비지배지분의 비례적지분으로 측정하였으며, 그 금액은 388,651천원입니다.

마. 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	(주)송정약품
이전대가	1,200,000
가산: 비지배지분	388,652
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	829,212
영업권	759,440

사업결합시 이전대가에는 (주)송정약품을 취득하기 위해 지급한 지배권 프리미엄이 포함되기 때문에 영업권이 발생합니다.

바. 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유입은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
현금으로 지급한 대가	1,200,000
차감: 취득한 현금 및 현금성자산	1,237,956
차 감 계	37,956

### 37. 보고기간 후 사건

#### 가. 전환사채의 전환

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

## 4. 재무제표

### 재무상태표

제 17 기	2021.12.31 현재
제 16 기	2020.12.31 현재
제 15 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 17 기	제 16 기	제 15 기
자산			
유동자산	61,002,123,399	68,566,868,723	12,710,213,070
현금및현금성자산	52,087,407,342	61,377,494,479	7,609,267,792
매출채권 및 기타유동채권	8,667,653,581	4,051,964,351	5,066,028,434
재고자산	217,538,480	0	0
기타유동자산	29,523,996	173,821,249	34,916,844
매각예정유동자산	0	2,963,588,644	0
비유동자산	80,460,343,804	74,405,810,259	81,216,125,635
매출채권및상각후원가측정금융자산(비유동)	2,928,445,875	371,022,066	323,174,851
비유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	0	5,239,699,508	0
투자부동산	6,096,509,820	6,228,267,084	9,965,023,378
유형자산	43,901,404,984	41,520,403,852	45,861,043,346
영업권 이외의 무형자산	2,755,348,814	1,086,073,477	206,492,895
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	23,218,301,665	17,789,135,053	23,834,953,833
이연법인세자산	1,560,332,646	2,171,209,219	1,025,437,332
자산총계	141,462,467,203	142,972,678,982	93,926,338,705
부채			
유동부채	18,709,901,797	51,805,413,300	29,706,046,353
매입채무 및 기타유동채무	3,320,903,811	4,369,458,144	2,660,638,227
기타유동부채	781,539,215	667,729,399	1,818,652,176
유동계약부채	183,901,100	38,755,400	0
단기차입금	4,000,000,000	4,000,000,000	4,000,000,000
유동성장기차입금	1,874,990,000	2,949,960,000	4,519,050,000
유동성금융리스부채	2,743,001,614	1,575,616,751	2,108,984,825

유동성전환사채	3,043,431,642	17,200,962,892	9,746,076,314
유동성신주인수권부사채	0	749,730,153	3,766,532,469
유동파생상품부채	2,253,394,493	19,810,807,438	541,818,400
당기법인세부채	508,739,922	442,393,123	544,293,942
비유동부채	13,469,254,376	12,365,012,639	13,436,582,884
매입채무 및 기타비유동채무(비유동)	571,147,200	571,147,200	606,147,200
장기차입금	6,550,000,000	8,424,990,000	9,374,950,000
비유동금융리스부채	2,657,776,335	121,056,951	921,073,495
퇴직급여부채	3,690,330,841	3,247,818,488	2,534,412,189
부채총계	32,179,156,173	64,170,425,939	43,142,629,237
자본			
자본금	9,448,083,000	7,193,948,000	4,745,556,000
자본잉여금	110,679,447,382	72,552,477,343	39,996,646,265
기타자본구성요소	(1,661,722,216)	1,490,108,723	2,569,212,514
이익잉여금(결손금)	(9,182,497,136)	(2,434,281,023)	3,472,294,689
자본총계	109,283,311,030	78,802,253,043	50,783,709,468
자본과부채총계	141,462,467,203	142,972,678,982	93,926,338,705

### 포괄손익계산서

제 17 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 17 기	제 16 기	제 15 기
수익(매출액)	42,483,361,041	40,122,283,439	40,942,045,826
매출원가	32,868,955,812	31,768,517,994	31,794,715,081
매출총이익	9,614,405,229	8,353,765,445	9,147,330,745
판매비와관리비	4,877,974,613	3,676,298,160	4,901,844,912
영업이익(손실)	4,736,430,616	4,677,467,285	4,245,485,833
금융수익	1,006,071,730	1,035,565,935	405,589,934
금융원가	9,008,975,150	5,233,894,847	3,832,526,601
기타이익	824,239,874	701,520,689	245,044,814
기타손실	3,180,819,726	7,829,141,162	8,479,091,691
법인세비용차감전순이익(손실)	(5,623,052,656)	(6,648,482,100)	(7,415,497,711)
법인세비용	1,186,825,760	(695,093,828)	(273,697,702)
당기순이익(손실)	(6,809,878,416)	(5,953,388,272)	(7,141,800,009)
기타포괄손익	61,662,303	46,812,560	(20,917,552)
총포괄손익	(6,748,216,113)	(5,906,575,712)	(7,162,717,561)

주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(441)	(514)	(956)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(441)	(514)	(956)

**자본변동표**

제 17 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
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)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	(20,917,552)	(20,917,552)
지분의 발행	0	0	0	0	0
복합금융상품 발행	0	0	0	0	0
자기주식	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)
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)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	46,812,560	46,812,560
지분의 발행	0	0	0	0	0
복합금융상품 발행	0	0	0	0	0
자기주식	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
2020.12.31 (기말자본)	7,193,948,000	72,552,477,343	1,490,108,723	(2,434,281,023)	78,802,253,043
2021.01.01 (기초자본)	7,193,948,000	72,552,477,343	1,490,108,723	(2,434,281,023)	78,802,253,043
당기순이익(손실)	0	0	0	(6,809,878,416)	(6,809,878,416)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	61,662,303	61,662,303
지분의 발행	0	0	0	0	0
복합금융상품 발행	0	0	0	0	0
자기주식	0	0	(2,931,945,930)	0	(2,931,945,930)

주식기준보상거래	0	181,336,449	(181,336,449)	0	0
전환사채	2,196,812,500	37,211,656,631	(34,371,037)	0	39,374,098,094
신주인수권부사채	57,322,500	733,976,959	(4,177,523)	0	787,121,936
2021.12.31 (기말자본)	9,448,083,000	110,679,447,382	(1,661,722,216)	(9,182,497,136)	109,283,311,030

### 현금흐름표

제 17 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 17 기	제 16 기	제 15 기
영업활동현금흐름	11,908,896,596	16,223,860,213	12,256,336,984
당기순이익(손실)	(6,809,878,416)	(5,953,388,272)	(7,141,800,009)
당기순이익조정을 위한 가감	19,359,210,933	22,982,329,899	19,676,710,685
이자수취(영업)	168,381,150	30,392,418	413,843,212
이자지급(영업)	(281,822,751)	(269,691,412)	(596,190,158)
법인세납부(환급)	(526,994,320)	(565,782,420)	(96,226,746)
투자활동현금흐름	(12,554,167,618)	(10,453,393,293)	11,500,444,704
매출채권및상각후원가측정금융자산의 감소	0	0	17,287,099,200
당기손익-공정가치금융자산의 감소	5,290,000,000	0	39,689,825,201
단기대여금의 회수	4,000,000,000	0	0
기타금융자산의 처분	0	62,700,000	0
유형자산의 처분	119,624,873	318,618,000	68,915,182
투자부동산의 처분	2,969,255,683	0	0
보증금의 감소	5,254,000	0	0
매출채권및상각후원가측정금융자산의 증가	0	0	(2,424,299,200)
당기손익-공정가치금융자산의 증가	0	(5,000,000,000)	(7,321,089,065)
단기대여금의 대여	(6,000,000,000)	0	0
유형자산의 취득	(5,408,426,189)	(4,131,254,103)	(6,566,361,434)
무형자산의 취득	(2,082,419,985)	(1,054,389,190)	(41,111,250)
기타금융자산의 취득	0	(35,000,000)	0
보증금의 증가	(3,047,456,000)	(114,068,000)	0
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 취득	(8,400,000,000)	(500,000,000)	(29,192,533,930)
재무활동현금흐름	(8,688,629,377)	48,182,353,974	(26,257,890,056)
단기차입금의 증가	0	470,000,000	0
장기차입금의 증가	0	2,000,000,000	0
주식선택권행사로 인한 현금유입	0	0	112,360,000
전환사채의 증가	0	50,170,000,000	0
신주인수권부사채의 증가	0	9,500,000,000	0
매입채무및기타금융부채의 증가	0	0	1,050,000,000
단기차입금의 상환	0	(470,000,000)	0
유동성장기차입금의 상환	(2,949,960,000)	(4,519,050,000)	(3,489,820,000)

유동성리스부채의 감소	(2,806,723,447)	(3,168,596,026)	(1,560,430,056)
전환사채의 감소	0	(2,300,000,000)	(16,370,000,000)
신주인수권부사채의 감소	0	(3,500,000,000)	(6,000,000,000)
자기주식의 취득	(2,931,945,930)	0	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	43,813,262	(184,594,207)	0
현금및현금성자산의순증가(감소)	(9,290,087,137)	53,768,226,687	(2,501,108,368)
기초현금및현금성자산	61,377,494,479	7,609,267,792	10,059,008,503
기말현금및현금성자산	52,087,407,342	61,377,494,479	7,609,267,792

## 5. 재무제표 주석

제 17 (당)기 2021년 12월 31일 현재

제 16 (전)기 2020년 12월 31일 현재

아이텍 주식회사

### 1. 일반사항

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

회사의 본점 소재지는 경기도 화성시 동탄산단4길 9-15이며, 2021년 12월 31일 현재 보통주 납입자본금은 9,448백만원이며, 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

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

## 2. 유의적 회계정책

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

### 가. 재무제표 작성 기준

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

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

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

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

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

### 나. 회계정책과 공시의 변경

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

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

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

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

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



## (2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

### - 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책 정보의 공시

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

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

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

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

## - 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

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

### 다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업

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

### 라. 외화환산

#### (1) 기능통화와 표시통화

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

#### (2) 외화거래와 보고기간종료일의 환산

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

## 마. 금융자산

### (1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

### (2) 측정

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

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

#### ① 채무상품

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

#### ㉠ 상각후원가

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

#### ㉡ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

#### ㉔ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

## ② 지분상품

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

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

## (3) 손상

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

## (4) 인식과 제거

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

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

## (5) 금융상품의 상계

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

### 바. 파생상품

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

### 사. 매출채권

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

### 아. 재고자산

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

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



### 자. 투자부동산

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

### 차. 유형자산

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

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

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

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

### 카. 차입원가

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

## 타. 무형자산

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5년

## 파. 비금융자산의 손상

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

## 하. 매입채무와 기타채무

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

## 거. 금융부채

### (1) 분류 및 측정

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

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

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

### (2) 제거

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

## 너. 복합금융상품

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

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

## 더. 충당부채

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

## 러. 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서

부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 며. 종업원급여

### (1) 단기종업원 급여

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

### (2) 기타장기종업원급여

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

### (3) 퇴직급여

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

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

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

#### (4) 주식기준보상

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

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

#### 버. 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

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

#### 서. 수익인식

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

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

## (1) 테스트용역

회사는 고객이 테스트를 의뢰한 재화에 대한 테스트 용역을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 (1) 제품테스트용역, (2) 제품보관용역, (3) 운송용역으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 회사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 용역의 제공 완료시점에 수익을 인식하고 있습니다.

## (2) 임대용역

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

## 어. 리스

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

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

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



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

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

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

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

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

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

## 저. 영업부문

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

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등 기업의 영업활동에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

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

#### 가. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석4참조).

#### 나. 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석34참조).

#### 다. 순확정급여부채

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

#### 라. 리스

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

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

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

#### 마. 법인세

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

## 바. 비금융자산의 손상

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

#### 4. 금융상품 공정가치

##### 가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

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

(단위: 천원)

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

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

##### 나. 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

##### (1) 당기말

(단위: 천원)

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

(2) 전기말

(단위: 천원)

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

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 종료일에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당기와 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

당기 및 전기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(단위: 천원)

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



라. 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

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

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

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

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

5. 범주별 금융상품

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

(단위: 천원)

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

(단위: 천원)

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

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

## 6. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

7. 당기손익공정가치측정금융자산

가. 당기말 및 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
투자전환사채	-	5,239,700

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

(단위: 천원)

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

## 8. 파생금융상품

가. 당기말 및 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

나. 당기 중 파생금융상품의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

9. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

(단위: 천원)

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

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

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

당기말 현재 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

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

(단위: 천원)

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

10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
원재료	217,538	-

11. 매각예정자산

당기말 및 전기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

## 12. 종속기업투자주식

가. 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

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

나. 당기 및 전기 중 종속및관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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



(단위 : 천원)

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

(2) 전기

(단위: 천원)

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

13. 투자부동산

가. 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

나. 당기와 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

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

(2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

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

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

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

#### 14. 유형자산

가. 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부가액	취득가액	감가상각 누계액	장부가액
토지	5,490,720	-	5,490,720	5,490,720	-	5,490,720
건물	16,510,809	(2,927,550)	13,583,259	16,510,809	(2,514,780)	13,996,029
기계장치	95,692,746	(77,245,961)	18,446,785	90,521,349	(70,355,620)	20,165,729
비품	1,738,233	(1,607,010)	131,223	1,698,093	(1,541,242)	156,851
차량운반구	-	-	-	92,971	(52,962)	40,009
사용권자산	7,570,593	(1,437,775)	6,132,818	5,867,664	(4,196,598)	1,671,066
건설중인자산	116,600	-	116,600	-	-	-
합계	127,119,701	(83,218,296)	43,901,405	120,181,606	(78,661,202)	41,520,404

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

(1) 당기

(단위: 천원)

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

(2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

바. 전기말 현재 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

15. 리스

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

16. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

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

(2) 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	496,745	174,809

17. 기타유동자산

당기말 및 전기말 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

18. 매입채무 및 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

19. 기타유동부채

가. 당기말 및 전기말 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

나. 당기 중 선수수익의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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



20. 차입금

가. 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

나. 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

다. 당기 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

라. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

21. 사채

가. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

(2) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(주2) 제3회 전환사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 경과된 시점(2021년 11월 13일) 및 이후 매 1개월마다 전환권을 행사하지 않은 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환청구가 가능합니다.

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

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

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

나. 신주인수권부사채

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

(단위: 천원)

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

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

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

22. 종업원급여

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

(단위: 천원)

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

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

다. 당기와 전기 중 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

라. 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

(단위: 천원)

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



23. 자본

가. 자본금

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

(단위: 원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

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

나. 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

다. 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

(주3) 회사는 당기 중 보통주 총 353,356주의 자기주식을 2,931,945천원에 취득하였습니다.

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

라. 이익잉여금(결손금)

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

(단위: 천원)

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

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

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	41,146,165	38,838,402
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	1,337,196	1,283,881
합계	42,483,361	40,122,283

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 재화나 용역을 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

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

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채 - 용역제공	183,901	38,755

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

27. 금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

나. 당기와 전기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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



28. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

나. 당기와 전기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

29. 법인세비용과 이연법인세

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

(단위: 천원)

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

나. 당기와 전기 중 기타포괄손익과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(5,623,053)	(6,648,482)
적용세율에 따른 법인세비용	-	-
조정사항		
비과세(수익)비용	99,070	(315,191)
세액공제 및 세액감면	(433,316)	(541,909)
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 등	1,521,072	162,007
법인세비용	1,186,826	(695,093)
유효세율	(주1)	(주1)

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

라. 당기와 전기 중 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기말
확정급여채무	1,147,423	49,047	1,196,470
건설자금이자	47,795	(1,225)	46,570
감가상각비	1,307,962	(607,185)	700,777
업무용승용차감가상각비	8,707	-	8,707
유급휴가	82,980	6,118	89,098
기타장기종업원급여	32,538	(1,819)	30,719
대손충당금	-	-	-
미수수익	-	(12,324)	(12,324)
전환사채 전환권조정	(3,497,788)	3,287,343	(210,445)
신주인수권부사채 조정	(11,059)	11,059	-
파생상품부채(신주인수권부사채)	6,447	(6,447)	-
파생상품부채(전환사채)	4,351,931	(3,856,184)	495,747
퇴직연금충당금	(465,441)	50,125	(415,316)
리스부채	373,268	814,903	1,188,171
사용권자산	(1,290,886)	(374,644)	(1,665,530)
보증금할인차금	1,039	106,650	107,689
당기손익인식금융자산	(52,734)	52,734	-
매각예정유동자산	129,029	(129,029)	-
합계	2,171,211	(610,878)	1,560,333

## (2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기말
확정급여채무	991,610	155,813	1,147,423
건설자금이자	49,021	(1,226)	47,795
감가상각비	684,185	623,777	1,307,962
업무용승용차감가상각비	8,707	-	8,707
유급휴가	62,480	20,500	82,980
기타장기종업원급여	32,919	(381)	32,538
대손충당금	94,105	(94,105)	-
미수수익	-	-	-
신주인수권부사채상환할증금	53,863	(53,863)	-
전환사채상환할증금	137,351	(137,351)	-
전환사채 전환권조정	(237,214)	(3,260,574)	(3,497,788)
신주인수권부사채 조정	(105,226)	94,167	(11,059)
파생상품부채(신주인수권부사채)	33,407	(26,960)	6,447
파생상품부채(전환사채)	85,793	4,266,138	4,351,931
퇴직연금충당금	(547,510)	82,069	(465,441)
리스부채	666,613	(293,345)	373,268
사용권자산	(984,666)	(306,220)	(1,290,886)
보증금할인차금	-	1,039	1,039
당기손익인식금융자산	-	(52,734)	(52,734)
매각예정유동자산	-	129,029	129,029
합계	1,025,438	1,145,773	2,171,211

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

### 30. 주당손익

#### 가. 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

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

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

#### 나. 희석주당이익

희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당이익을 산출하지 아니하였습니다.

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

(단위: 원)

구분	1주당 전환가격 (또는 행사가격)	전환청구기간 (또는 권리행사기간)	발행될 보통주식수(주)
제3회 무기명 무보증 사모전환사채	7,050	2021.11.13~2023.10.1 3	567,375

31. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

나. 현금흐름표상 당기순이익조정을 위한 가감 항목은 아래와 같습니다.

① 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산

(단위: 천원)

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

② 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감

(단위: 천원)

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

③ 영업활동으로 인한 자산 부채의 증감

(단위: 천원)

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



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

(단위: 천원)

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

라. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채							합계
	유동성 리스부채	리스부채	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	전환사채	신주인수권부 사채	
전기초	(2,108,985)	(921,073)	(4,000,000)	(4,519,050)	(9,374,950)	(9,746,076)	(3,766,532)	(34,436,666 )
현금흐름	3,168,596	-	-	4,519,050	(2,000,000)	(7,147,521)	3,503,999	2,044,124
기타비금융변동(주1)	(2,635,228)	800,017	-	(2,949,960)	2,949,960	(307,365)	(487,196)	(2,629,772)
전기말	(1,575,617)	(121,056)	(4,000,000)	(2,949,960)	(8,424,990)	(17,200,962 )	(749,729)	(35,022,314 )
당기초	(1,575,617)	(121,056)	(4,000,000)	(2,949,960)	(8,424,990)	(17,200,962 )	(749,729)	(35,022,314 )
현금흐름	2,806,723	-	-	2,949,960	-	-	-	5,756,683
기타비금융변동(주1)	(3,974,108)	(2,536,720)	-	(1,874,990)	1,874,990	14,157,530	749,729	8,396,431
당기말	(2,743,002)	(2,657,776)	(4,000,000)	(1,874,990)	(6,550,000)	(3,043,432)	-	(20,869,200 )

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

### 32. 우발채무와 약정사항

가. 당기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

라. 당기말 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 존재하지 않습니다.

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

### 33. 특수관계자 등

#### 가. 특수관계자 현황

당기말 현재 회사의 최대주주는 (주)포틀랜드아시아입니다.

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

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

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

(주2) 회사가 발행한 제3회 전환사채를 보유하고 있습니다.

(주3) 당기 중 신규취득하였습니다.

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

마. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

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

(2) 전기

해당사항 없습니다.

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

(단위: 천원)

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

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

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

자. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

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

### 34. 재무위험관리

#### 가. 재무위험관리요소

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

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

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

#### (1) 시장위험

##### ① 환율변동위험

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

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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



② 이자율위험

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

당기말 및 전기말 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

### ③ 가격위험

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

## (2) 신용위험

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

### ① 위험관리

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

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 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 당기 및 전기말 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거손실 정보는 고객의 채무 이행 능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

당기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

## 2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 존재하지 아니합니다.

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

### 3) 당기손익공정가치측정금융자산

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

#### (3) 유동성위험

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

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

(단위: 천원)

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

(주1) 파생상품부채를 포함한 금액입니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 파생상품부채를 포함한 금액입니다.

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

나. 자본위험관리

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

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

당기말 및 전기말 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

#### 다. 금융자산과 금융부채의 상계

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

#### 라. 금융자산의 양도

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

### 35. 보고기간 후 사건

#### 가. 전환사채의 전환

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

## 6. 배당에 관한 사항

당사는 정관 제44조(이익배당), 제44조의2(중간배당), 제45조(배당금지청구권의 소멸시효)를 아래와 같이 배당관련 규정 조항으로 두고 있습니다.

#### 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 이사회결의로 정하는 배당기준일 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 이사회 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 특정목적에 위해 적립한 임



의준비금

5. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금

④ 제1항의 중간배당은 중간배당 기준일 전에 발행한 주식에 대하여 동등배당한다.

제45조(배당금지청구권의 소멸시효)

① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.

② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

당사에 기본적인 배당정책은 특별한 경우를 제외하고는 기업에서 발생한 수익은 주주에게 환원한다는 주주우선 정책을 바탕으로 하고 있습니다.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제17기	제16기	제15기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-8,132	-5,250	-8,277
(별도)당기순이익(백만원)		-6,810	-5,953	-7,142
(연결)주당순이익(원)		-504	-514	-1,109
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

※ 주당순이익은 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균주식수로 나누어 산정하였습니다.

※ 현금배당성향(%)은 현금배당총액을 연결회사의 당기순이익으로 나누어 산정하였습니다.

※ 현금배당수익률(%)은 주주명부폐쇄일 2매매거래일전부터 과거 1주일간의 증권시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격에 대한 1주당 배당금의 백분율입니다.

나. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	1	0.7	0.4

※ 최근사업연도 분기배당, 결산배당을 포함하고 있습니다.

※ 최근 3년간 및 최근 5년간 평균 배당수익률은 최근 2개년도 현금배당수익률을 단순평균 방법으로 계산하였으며, 현금배당수익률은 배당과 관련된 주주총회 소집을 위한 주주명부 폐쇄일 2매매거래일 전부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격에 대한 1주당 배당금의 백분율입니다.

## 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

### 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		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
2021년 01월 06일	전환권행사	보통주	14,330	500	6,978	제1회 CB
2021년 01월 20일	전환권행사	보통주	61,621	500	6,978	제1회 CB
2021년 01월 22일	신주인수권행사	보통주	57,323	500	6,978	제1회 BW
2021년 01월 22일	전환권행사	보통주	53,022	500	6,978	제1회 CB
2021년 03월 23일	전환권행사	보통주	14,330	500	6,978	제1회 CB
2021년 04월 28일	전환권행사	보통주	85,983	500	6,978	제1회 CB
2021년 04월 28일	신주인수권행사	보통주	57,322	500	6,978	제1회 BW
2021년 07월 16일	전환권행사	보통주	543,746	500	6,069	제2회 CB
2021년 07월 19일	전환권행사	보통주	659,078	500	6,069	제2회 CB
2021년 07월 30일	전환권행사	보통주	16,477	500	6,069	제2회 CB
2021년 08월 06일	전환권행사	보통주	16,477	500	6,069	제2회 CB
2021년 11월 15일	전환권행사	보통주	1,631,182	500	7,050	제3회 CB
2021년 12월 29일	전환권행사	보통주	638,292	500	7,050	제3회 CB

(주1) 보고서 제출일(2022.03.17) 기준 496,447주가 전환권행사로 증가되었으며 총 발행 주식수는 19,392,613주 입니다.

### 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록) 총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록) 총액	전환가능주 식수	

무기명식 무보증 국내사모 전환사채	3	2020.11.13	2023.11.13	20,000	기명식 보통주	2021.11.13 ~ 2023.10.13	100	7,050	4,000	567,375	-
합 계	-	-	-	20,000	-	-	-	-	4,000	567,375	-

(주1) 보고서 제출일(2022.03.17) 기준 제3회차 전환사채의 미상환사채는 500백만원입니다

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

### 채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
삼성메디코스(주)	회사채	사모	2015년 07월 02일	500	1.0	-	2020년 07월 02일	상환	-
아이텍(주)	회사채	사모	2018년 08월 14일	48,000	0.0	-	2021년 08월 14일	상환	-
아이텍(주)	회사채	사모	2018년 11월 12일	10,000	0.0	-	2021년 11월 12일	상환	-
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	상환	-
아이텍(주)	회사채	사모	2020년 11월 13일	20,000	1.0	-	2023년 11월 13일	일부상환	-
합 계	-	-	-	93,500	-	-	-	-	-

### 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 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 : 2021년 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 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기	1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계

미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	4,000	-	-	-	-	-	4,000
	합계	-	4,000	-	-	-	-	-	4,000

(주1) 보고서 제출일(2022.03.17) 기준 제3회차 전환사채의 미상환사채는 500백만원입니다

### 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 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 : 2021년 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

### 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
제3차배정 유상증자	-	2018년 06월 25일	원부자재매입	6,500,000	원부자재매입	6,500,000	-
			기계설비취득		기계설비취득		
			R&D 투자자금		R&D 투자자금		
제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채	1	2018년 08월 14일	차입금 상환	48,000,000	차입금 상환	48,000,000	-
			신규사업 진출		신규사업 진출		
			기계설비 취득		기계설비 취득		
			원부자재매입		원부자재매입		
			R&D 투자대금		R&D 투자대금		

제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채	2	2020년 07월 15일	운영자금	11,500,000	운영자금	7,900,000	(주1)
제3회 무기명식 무보증 사모 전환사채	3	2020년 11월 13일	장비 임차료 소모자재 구입 인건비 운영자금	20,000,000	장비 임차 운영자금	-	(주1)
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

(주1) 보고서 기준일 현재 납입이 완료된 제2회 및 제3회차 전환사채 조달금 각 3,600백만원과 20,000백만원은 계좌에 보관중이며, 잔여자금은 그 사용목적(장비투자 및 운영자금 등)에 따라 2022년 기중에 사용될 예정입니다.

#### 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	보통예금	3,600	-	-
예·적금	보통예금	20,000	-	-
계		23,600	-	

## 8. 기타 재무에 관한 사항

### 가. 재무제표 제작성 등 유의사항

#### 1) 재무제표 제작성

- 해당사항없음

#### 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

연결실체는 2021년 01월 01일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로

적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 나. 대손충당금 설정 현황

1) 최근 3개년도 계정과목별 대손충당금 설정 내용

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	채권금액	대손충당금	설정률
2021년 (제17기)	매출채권	9,042,016	565,750	6.3%
	미수수익	9,374	9,276	98.9%
	미수금	893,776	-	0.0%
	대여금	149,287	14,000	9.4%
	선급금	1,733,843	53,189	3.1%
	보증금	900,000	562,500	62.5%
	합 계	12,729,296	1,204,715	9.5%
2020년 (제16기)	매출채권	5,070,053	273,602	5.4%
	미수수익	9,352	9,276	99.2%
	미수금	17,573	-	0.0%
	대여금	40,442	38,000	94.0%
	보증금	755,000	562,500	74.5%
	합 계	5,892,420	883,378	15.0%
2019년 (제15기)	매출채권	6,470,115	467,223	7.2%
	미수수익	9,474	9,276	97.9%
	미수금	54,439	-	0.0%
	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%
--	-----	-----------	-----------	-------

2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제17기	제16기	제15기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	883,378	1,102,887	18,106
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	321,337	(219,509)	1,084,781
4. 당기말 대손충당금 잔액합계	1,204,715	883,378	1,102,887

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침 및 매출채권잔액현황

① 대손충당금설정방침

보고기간말 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 기초로 대손충당금을 설정.

② 대손경험률 및 대손예상액 산정근거

과거 2개년 월별 발생채권액에 대한 실제 대손발생액을 근거로 대손경험률을 산정하여 설정하며, 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종 등으로 회수가 불투명한 채권의 경우 회수가능성, 담보설정여부 등을 고려하여 합리적인 대손 추산액 설정

③ 대손처리기준

매출채권 등에 대해 아래와 같은 사유발생시 실대손처리

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종등으로 인해 채권의 회수불능이 객관적으로 입증된 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
- 담보설정 부실채권, 보험Cover 채권은 담보물을 처분하거나 보험사로부터 보험 금을 수령한 경우
- 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우

상세한 대손충당금 설정 비율은 상기 "나. 1) 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	6,854,101	2,042,283	145,632	9,042,016
구성비율	75.8	22.6	1.6	100



## 다. 재고자산 현황

1) 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사업부문	계정과목	제17기	제16기	제15기
화장품	원재료	755,048	329,644	241,471
	부재료	566,800	368,631	38,491
	재공품	127,085	161,263	98,151
	제품	462,924	121,289	106,025
	소계	1,911,857	980,827	484,138
복합소재제품 및 기타	원재료	7,346	-	-
	부재료	9,905	-	-
	재공품	68,215	-	-
	제품	567	-	-
	상품	88,089	-	-
	소계	174,122	-	-
의약품	상품	786,819	-	-
	소계	786,819	-	-
개발소모품	개발소모품	217,538	-	-
	소계	217,538	-	-
총계		3,090,336	980,827	484,438
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		2.08%	5.22%	2.37%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		26.1회	51.1회	12.1회

## 2) 재고자산의 실사

### ① 실사일자

당사는 분기별로 자체적인 재고자산 실사를 실시하고 있으며, 외부감사인의 입회하에는 12월말을 기준으로 연 1회 재고자산 실사를 실시하고 있습니다.

당기 연결실체는 자체적인 재고자산 실사를 실시하였으며, 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. 순실현가능가

치는 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	1,027,265	(47,332)	979,933	378,591	(48,947)	329,644
부재료	590,061	(13,356)	576,705	432,269	(63,638)	368,631
재공품	211,033	(15,732)	195,300	245,583	(84,320)	161,263
제품	516,680	(53,189)	463,491	191,820	(70,531)	121,289
상품	931,636	(56,728)	874,908	-	-	-
합계	3,276,674	(186,337)	3,090,337	1,248,263	(267,436)	980,827

#### 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 당기의 정보를 제공합니다. 당기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	53,728,487	(주1)	63,804,792	(주1)
매출채권	8,476,266	(주1)	4,796,452	(주1)
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	5,239,700	5,239,700
기타금융자산	4,420,061	(주1)	631,704	(주1)
합계	66,624,814	-	74,472,647	5,239,700
금융부채:				
매입채무및기타금융부채	5,156,103	(주1)	7,120,226	(주1)
차입금	16,789,990	(주1)	16,374,950	(주1)
전환사채 및 신주인수권부사채	3,813,432	(주1)	17,950,693	(주1)
금융리스부채	5,592,932	(주2)	1,701,848	(주2)

파생상품부채	2,253,394	2,253,394	19,810,807	19,810,807
합계	33,605,851	2,253,394	62,958,524	19,810,807

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

## 2. 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준2	수준1의 공시가격 외에 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) 당기

(단위: 천원)

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

### (2) 전기말

(단위: 천원)

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

## 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 전기말 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

당기기와 전기말 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

당기	금융자산	금융부채	
	당기손익공정가치측정 금융자산	전환사채 조기상환권	신주인수권부사채 조기상환권
기초	5,239,700	19,781,501	29,307
총손익			
당기손익인식액	350,225	9,201,300	(3,120)
감소	(5,589,925)	-	-
전환(행사)	-	(11,480,376)	(26,187)
기말	-	17,502,425	-

(단위: 천원)

전기말	금융자산	금융부채	
	당기손익공정가치 측정금융자산	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

4. 가치평가기법 및 투입변수

당기 현재 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
파생상품부채				
전환권 및 조기상환권	17,502,425	3	Goldman-Sachs 모형	위험조정할인율, 주가변동성, 상승하락비율

5. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결실체의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있

으며, 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	무위험수익률, 회사의 신용등급에 해당하는 수익률 적용
주가변동성	직전 1년간 거래일의 일주가변동성을 연환산

## 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 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지 제17기 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	제17기 당기	제16기 전기	증감률
매출액	64,741,205	45,568,591	42.1%
매출원가	53,067,594	37,448,215	29.4%
매출총이익	11,673,611	8,120,376	43.8%
판매비와관리비	8,477,224	5,332,159	59.0%
영업이익(손실)	3,196,387	2,788,217	14.6%
금융수익	933,088	1,071,326	-12.9%
금융원가	9,206,472	7,486,858	23.0%
기타이익	917,805	736,831	24.6%
기타손실	2,815,228	3,077,913	-8.5%
법인세비용차감전순이익(손실)	(7,052,048)	(5,968,397)	-18.2%
법인세비용	1,080,342	(718,310)	250.4%
당기순이익(손실)	(8,132,391)	(5,250,087)	-54.9%
기타포괄손익	44,853	49,220	-8.8%
총포괄손익	(8,087,538)	(5,200,866)	-55.5%

#### (2) 재무상태

(단위: 천원)

구분	제17기 당기	제16기 전기	증감률
자산총계	148,140,990	146,431,939	1.2%
부채총계	39,808,350	67,629,686	-41.1%
자본총계	108,332,640	78,802,253	37.5%

- 총자산은 전년 대비 17억원, 1.2% 증가하였고, 자본총계는 37.5%인 295억원이 증가하였으며, 부채는 전년 대비 278억원, 41.1% 감소, 부채비율은 당기가 36.7%, 전기가 85.8%입니다.

#### 4. 유동성 및 자금의 조달 등

##### (1) 유동성

당사는 연결 재무상태표를 기준으로 유동자산 682억원을 보유하고 있으며, 유동비율(유동자산/유동부채)은 485.5%로 전기 대비 349.3% 증가되었습니다.

##### (2) 자금조달

당사가 공시대상 기간동안 조달한 자금의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	조달액	비고
차입금(주1)	17,560	금융기관
합계	17,560	

(주1) 차입금 관련 세부사항은 "연결재무제표에 대한 감사보고서" 주석 20. 차입금을 참조하시기 바랍니다.

#### 5. 부외거래

##### 가. 총당 부채, 우발채무 및 약정사항 관련

첨부된 "연결재무제표에 대한 감사보고서" 주석 32. 우발채무와 약정사항을 참고하시기 바랍니다.

#### 6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

##### 가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

첨부된 "재무제표에 대한 감사보고서" 주석을 참고하시기 바랍니다.

##### 나. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

첨부된 "재무제표에 대한 감사보고서" 주석을 참고하시기 바랍니다.

## V. 회계감사인의 감사의견 등

### 1. 외부감사에 관한 사항

#### 가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제17기(당기)	서현회계법인	적정	-	수익인식기준의 적정성 검토
제16기(전기)	한미회계법인	적정	만기전 매입한 사채의 일부 매각 및 사채권자의 변동과 전환	제1036호가 적용되는 자산에 대한 손상징후 존재 여부
제15기(전전기)	한미회계법인	적정	만기전 매입한 사채의 일부 매각 및 사채권자의 변동과 전환	제1036호가 적용되는 자산에 대한 손상징후 존재 여부

#### 나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제17기(당기)	서현회계법인	분·반기검토, 중간감사, 결산감사, 연결재무제표 검토, 내부회계관리제도 검토	180,000,000	1,500	180,000,000	1,189
제16기(전기)	한미회계법인	분기검토, 중간감사, 결산감사, 내부회계관리제도 검토	120,000,000	1,438	120,000,000	1,172
제15기(전전기)	한미회계법인	분기검토, 중간감사, 결산감사, 내부회계관리제도 검토	110,000,000	1,054	110,000,000	1,054

#### 다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제17기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제16기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제15기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

#### 라. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
----	----	-----	----	----------



1	2021년 12월 03일	박상주, 김하능, 대표이사, 감사	커뮤니케이션 자료와 함께 회의	핵심감사사항
2	2022년 02월 11일	박상주, 김하능, 대표이사, 감사	커뮤니케이션 자료와 함께 회의	매출 및 재고자산 관련 수정사항
3	2022년 03월 16일	박상주, 김하능, 대표이사, 감사	커뮤니케이션 자료와 함께 회의	감사 완결 보고

## 2. 내부통제에 관한 사항

### 가. 내부통제유효성 감사

회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"라고 기술하고 있습니다.

### 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	사내이사 등의 성명			사외이사 등의 성명		
			이장혁 (출석률: 100%)	최현식 (출석률: 95%)	이중엽(주1) (출석률: 100%)	조광제 (출석률: -%)	손운수 (출석률: 25%)	고재욱 (출석률: 100%)
			찬 반 여부			찬 반 여부		
1	2021.01.05	타 법인 주식 취득의 건	찬성	찬성	-	불참	-	-
2	2021.02.08	자기주식 취득 결정의 건	찬성	찬성	-	불참	-	-
3	2021.02.25	제16기 정기주주총회 소집의 건	찬성	찬성	-	불참	-	-
4	2021.03.09	타 법인 주식 취득의 건	찬성	찬성	-	불참	-	-
5	2021.03.11	제16기 정기주주총회 소집 정정의 건	찬성	찬성	-	불참	-	-
6	2021.03.12	기업은행 대출 만기 연장의 건	찬성	찬성	-	불참	-	-
7	2021.03.26	대표이사 선임의 건	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성
8	2021.03.26	제16기 정기주주총회 의사록	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성
9	2021.08.17	금전대여 결정	찬성	찬성	찬성	-	불참	찬성
10	2021.08.18	중소기업은행 대출 만기 연장의 건	찬성	찬성	찬성	-	불참	찬성
11	2021.08.19	금전대여 결정	찬성	찬성	찬성	-	불참	찬성
12	2021.09.17	중소기업은행 대출 만기 연장의 건	찬성	찬성	찬성	-	불참	찬성
13	2021.09.27	타 법인 주식 취득 결정의 건	찬성	불참	찬성	-	불참	찬성
14	2021.10.05	제17기 임시주주총회 소집의 건	찬성	찬성	찬성	-	불참	찬성
15	2021.11.02	타 법인 전환사채 매각의 건	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성
16	2021.11.03	제17기 임시주주총회 소집정정의 건	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성
17	2021.11.04	타 법인 전환사채 매각의 건	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성
18	2021.11.18	서울사무소 임차의 건	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성
19	2021.11.19	제17기 임시주주총회 의사록	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성
20	2021.11.30	투자조합 출자 결정의 건	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성

주1) 사내이사 이중엽 및 사외이사 손운수, 고재욱은 2021년 03월 26일 개최된 제16기 정기주주총회에서 선임되었습니다.

주2) 사외이사 조광제는 2021년 03월 26일 개최된 제16기 정기주주총회에서 사임하였습니다.

주3) 사외이사 손운수는 2021년 10월 31일 일신상의 사유로 사임하였습니다.

**다. 이사회 내의 위원회 구성현황과 그 활동내역**

당사는 본 보고서 제출일 현재 이사회 내의 위원회를 구성하고 있지 않습니다.

**라. 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 특수관계인	-
사내이사	이중엽	이사회	사내이사	해당사항없음	해당사항없음	-
사외이사	고재욱	이사회	사외이사	해당사항없음	해당사항없음	-

2) 이사후보의 인적사항에 관한 주총 전 공시여부 및 주주의 추천여부

- 2022년 03월 10일 정기주주총회 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
최현식	1966.02	사내이사	-	이사회
총 ( 1 ) 명				

② 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
최현식	경영인	-	현) (주)포틀랜드아시아 사내이사 현) 아이텍(주) 사내이사	없음

**마. 사외이사의 전문성**

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 사외이사의 직무수행을 보조하기 위한 별도의 지원조직은 없으나, 당사의 경영지원그룹이 사외이사가 이사회내에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 이사회 및 이사회 개최 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고, 필요시 별도 설명을 하고 있으며, 기타 사내 주요 현안에 대해서도 정기적으로 정보를 제공하고 있습니다. 당사는 사외이사를 대상으로 교육을 실시하거나 위탁교육 등 외부기관이 제공하는 교육을 이수하도록 한 바 없습니다.

**바. 사외이사 및 그 변동현황**

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	2	-	1

**사외이사 교육 미실시 내역**

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 사외이사께서는 충분한 자격 요건을 갖추고 있는것으로 판단하여, 별도의 교육을 실시 하지 않았습니다. 향후 교육이 필요한 경우 실시할 예정입니다.

**2. 감사제도에 관한 사항**

**가. 감사기구 관련 사항**

(1) 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 상근감사 1인이 감사업무를 수행하고 있습니다.

(2) 감사위원회(감사)의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위한 내부장치마련 여부

감사의 감사업무에 필요한 경영정보 접근을 위하여 당사의 정관에 다음과 같은 규정을 두고 있습니다.

구분	권한과 책임
----	--------

정관	<p>제40조의3(감사의 임기와 보선)</p> <p>② 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>③ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는, 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.</p> <p>④ 감사에 대해서는 정관 제34조의4 제3항의 규정을 준용한다.</p> <p>제40조의4(감사록)</p> <p>감사는 감사에 관하여 감사록을 작성하여야 하며, 감사록에는 감사의 실시요령과 그 결과를 기재하고 감사를 실시한 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.</p>
----	--

상근감사의 결격요건(코스닥시장 상장규정 제6조제17호 상근감사) 상법 제 542조의 10에서 정하는 상근감사요건을 충족할 것	해당 여부
상법 제542조의10(상근감사)	
① 대통령령으로 정하는 상장회사는 주주총회 결의에 의하여 회사에 상근하면서 감사업무를 수행하는 감사(이하 "상근감사"라고 한다)를 1명 이상 두어야 한다. 다만, 이 법 및 다른 법률에 따라 감사위원회를 설치한 경우(감사위원회 설치 의무가 없는 상장회사가 이 절의 요건을 갖춘 감사위원회를 설치한 경우를 포함한다)에는 그러하지 아니하다.	
② 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자는 제1항 본문의 상장회사의 상근감사가 되지 못하며, 이에 해당하게 되는 경우에는 그 직을 상실한다.	
1. 상법 제542조의8제2항제1호부터 제4호까지 및 제6호에 해당하는 자	
1) 미성년자, 금치산자 또는 한정치산자	X
2) 파산선고를 받고 복권되지 아니한 자	X
3) 금고 이상의 형을 선고받고 그 집행이 끝나거나 집행이 면제된 후 2년이 지나지 아니한 자	X
4) 대통령령으로 별도로 정하는 법률을 위반하여 해임되거나 면직된 후 2년이 지나지 아니한 자	X
6) 누구의 명의로 하든지 자기의 계산으로 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 10 이상의 주식을 소유하거나 이사·집행임원·감사의 선임과 해임 등 상장회사의 주요 경영사항에 대하여 사실상의 영향력을 행사하는 주주(이하 "주요주주"라 한다) 및 그의 배우자와 직계 존속·비속	X
2. 회사의 상무(常務)에 종사하는 이사 및 피용자 또는 최근 2년 이내에 회사의 상무에 종사한 이사 및 피용자. 다만, 이 절에 따른 감사위원회위원으로 재임 중이거나 재임하였던 이사는 제외한다.	
3. 제1호 및 제2호 외에 회사의 경영에 영향을 미칠 수 있는 자로서 대통령령으로 정하는 자	

## 나. 감사의 인적사항

성명	주요경력	결격요건 여부	비고
----	------	---------	----

조운호	고려대학교 경제학과 졸업(1990) 서울대학교 공기업 경영자과정(AMP) 수료(2021) 한국거래소(1991~2021) - 국제부 해외정보팀 - 국제금융센터(금융위 산하) 파견 - 코스닥시장본부 코스닥시장운영팀 - 유가증권시장본부 공시부	적격	-
-----	--	----	---

#### 다. 감사의 독립성

당사는 상법 제542조의10에 의하여 상근감사를 선임하여야 하므로, 2021년 3월 26일에 개최된 정기주주총회에서 조운호 감사를 선임(임기개시일 2021년 5월 3일)하였습니다. 당사의 감사 조운호는 감사로서의 요건을 갖추고 있으며, 당사의 주식도 소유하고 있지 않습니다. 또한, 감사는 회계와 업무를 감사하며 이사회 및 타부서로부터 독립된 위치에서 업무를 수행하고 있습니다. 감사는 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 감사인의 독립성을 충분히 확보하고 있다고 판단됩니다.

#### 라. 감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2021년 07월 31일	한국거래소	내부회계관리제도

#### 마. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영지원그룹	3	-	재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 감사직무 수행지원

#### 바. 준법지원인 등

당사는 본 보고서 작성일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

### 3. 주주총회 등에 관한 사항

#### 가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	-	-

**나. 소수주주권의 행사여부**

당사는 보고서 작성기준일 현재까지 소수주주권이 행사된 사실이 없습니다.

**다. 경영권 경쟁 여부**

당사는 보고서 작성기준일 현재 공시대상기간 중 경영권과 관련하여 경쟁이 발생한 사실이 없습니다.

**라. 의결권 현황**

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	18,896,166	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	자기주식	353,356	-
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	18,542,810	-
	-	-	-

**마. 주주총회 의사록 요약**

(기준일 : 2021년 12월 31일)

주주총회일자	안건	결의내용	비고
임시주주총회 (2021.11.19)	1. 정관 일부 변경	원안대로 승인	-
제16기 정기주주총회 (2021.03.26)	1. 제16기 재무제표 및 연결재무제표 승인 2. 정관 일부 변경 3. 이사 선임 4. 감사 선임 5. 이사 보수 한도 6. 감사 보수 한도	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인	-
제15기 정기주주총회 (2020.03.30)	1. 제15기 재무제표 및 연결재무제표 승인 2. 정관 일부 변경 3. 이사 선임 4. 이사 보수 한도 5. 감사 보수 한도	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인	-

임시주주총회 (2019.08.22)	1.정관 일부 변경 2.이사 선임	원안대로 승인 원안대로 승인	-
제14기 정기주주총회 (2019.03.26)	1. 제14기 재무제표 및 연결재무제표 승인 2. 정관 일부 변경 3. 감사 선임 4. 임원퇴직금지규정 변경 5. 이사 보수 한도 6. 감사 보수 한도	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인	-
임시주주총회 (2018.08.13)	1.정관 일부 변경 2.이사 선임 3.감사 선임 4.이사 보수 한도 5.감사 보수 한도	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인	-
제13기 정기주주총회 (2018.03.28)	1.제13기 재무제표 승인 2.이사 보수 한도	원안대로 승인 원안대로 승인	-



## VII. 주주에 관한 사항

### 1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

#### 가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)포틀랜드아시아	최대주주	보통주	1,369,766	9.52	2,005,924	10.62	주1
최현식	최대주주의 최대주주	보통주	200,000	1.39	200,000	1.06	주2
계		보통주	1,569,766	10.91	2,205,924	11.67	-
		우선주	-	-	-	-	-

(주1) 보고서 제출일(2022.03.17) 기준 (주)포틀랜드아시아의 소유주식수는 2,048,477주, 지분율은 10.63%입니다.

(주2) 보고서 제출일(2022.03.17) 기준 최현식 소유주식수는 301,737주, 지분율은 1.57%입니다.

#### 나. 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
		-	-	-	-	-	-

##### (2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)포틀랜드아시아
자산총계	24,899
부채총계	15,013
자본총계	9,887
매출액	-
영업이익	-110

당기순이익	2,543
-------	-------

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

**다. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요**

최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 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	-

**주식 소유현황**

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)포틀랜드아시아	2,005,924	10.62	주1
	증권금융(유통)	994,704	5.26	-
우리사주조합		-	-	-

(주1) 보고서 제출일(2022.03.17) 기준 (주)포틀랜드아시아의 소유주식수는 2,048,477주, 지분율은 10.63%입니다.

소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액주주수	전체주주수	비율(%)	소액주식수	총발행주식수	비율(%)	
소액주주	6,683	6,691	99.88	13,911,153	18,896,166	73.62	-

※ 소액주주에는 발행주식총수의 1% 미만인 주주만을 기재하였습니다.

**4. 주가 및 주식 거래 실적**

**가. 국내증권시장(주가 및 거래실적)**

(단위: 원, 주)

종류		2021년											
		1월	2월	3월	4월	5월	6월	7월	8월	9월	10월	11월	12월
주가	최고	9,810	8,880	8,790	11,250	11,850	12,150	10,900	12,750	13,250	10,600	10,000	9,280

	최저	8,290	7,670	7,880	8,550	9,270	10,100	9,680	9,990	10,900	9,590	8,620	8,370
	평균	8,817	8,367	8,306	9,425	10,154	10,961	10,357	11,078	12,316	10,129	9,654	8,802
거래량	최고	3,106,512	560,891	528,609	1,334,221	5,560,656	1,115,101	1,698,483	5,725,400	1,335,451	488,410	342,401	799,627
	최저	246,943	189,081	136,934	174,376	155,180	133,276	91,643	124,490	177,789	59,030	65,727	106,067
	월간거래량	15,868,961	6,453,042	5,782,672	11,497,803	11,783,841	7,268,300	6,237,391	18,323,582	8,188,602	3,695,302	3,996,416	5,227,173

## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원 등의 현황

#### 가. 임원 현황

(기준일 : 2021년 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	사내이사	상근	경영총괄	인디애나주립대 로스쿨 법학석사 (주)이스타비 법무실장 (주)메카포럼 기획조정실장 (주)레온 이사 현) 아이택(주) 대표이사(연임 1회)	-	-	-	2018.08 ~ 현재	2024.03.26
최현식	남	1966년 02월	사내이사	사내이사	상근	경영지원	조지워싱턴대학교 경영학 현) (주)포틀랜드아시아 사내이사 현) 아이택(주) 이사	200,000	-	최대주주의 최대주주	2018.08 ~ 현재	2022.08.21
이중엽	남	1969년 09월	사내이사	사내이사	상근	경영지원	덕수상업고등학교 크린에어테크놀러지 이사 현) (주)아이택에이치앤디 대표 이사 현) 삼성메디코스(주) 이사 현) 아이택(주) 이사	-	-	-	2021.03 ~ 현재	2024.03.26
손운수	남	1968년 03월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	순천향대학교 화학과 (주)네티앙 대표이사 현) (주)더블유엠파트너스 대표 이사 현) 아이택(주) 이사	-	-	-	2021.03 ~ 10	-
고재욱	남	1977년 02월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	연세대학교 경제학과 흥국투신운용(주) 과장 맥쿼리투신운용(주) 상무 현) 아이택(주) 이사	-	-	-	2021.03 ~ 현재	2024.03.26
조운호	남	1965년 01월	감사	감사	상근	감사	고려대학교 경제학과 서울대학교 공기업 경영자과정 수료 한국거래소 -국제부 해외정보팀 -국제금융센터(금융위 산하) 파견 -코스닥시장본부 코스닥시장 운영팀 -유가증권시장본부 공시부	-	-	-	2021.03 ~ 현재	2024.03.26

주1) 사외이사 손운수는 2021년 10월 31일 일신상의 사유로 중도퇴임하였습니다.

주2) 보고서 제출일(2022.03.17) 기준 최현식 사내이사의 소유주식수는 301,737주입니다.

### 나. 등기임원의 겸직 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

구분		겸직현황		
성명	직책	회사명	직책	상근여부
이장혁	대표이사	아이텍(주)	대표이사	상근
		삼성메디코스(주)	사내이사	상근
최현식	사내이사	아이텍(주)	사내이사	상근
		(주)아이텍에이치앤디	사내이사	상근
		삼성메디코스(주)	감사	상근
		(주)송정약품	사내이사	상근
		(주)네오엔프라	사내이사	상근
이중엽	사내이사	아이텍(주)	사내이사	상근
		(주)아이텍에이치앤디	대표이사	상근

### 다. 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 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)								
반도체사업부	남	161	1	7	-	169	4.73	7,715,601	45,654				-
반도체사업부	여	109	-	4	-	113	4.40	4,068,736	36,007	-	-	-	-
합 계		270	1	11	-	282	4.60	11,784,337	41,788				-

### 라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	9	997,506	110,834	-

## 2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

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

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	524,181	104,836	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	452,500	150,833	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	31,581	31,581	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	40,100	40,100	-

<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		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

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

## IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
아이텍(주)	-	4	4

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	3	3	17,789	1,700	-1,634	17,855
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	1	1	-	6,700	-1,337	5,363
계	-	4	4	17,789	8,400	-2,971	23,218

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조



## X. 대주주 등과의 거래내용

### 1. 대주주등에 대한 신용공여등

- 해당사항 없음

### 2. 대주주와의 자산양수도 등

- 해당사항 없음

### 3. 대주주와의 영업거래

- 해당사항 없음

### 4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

- 해당사항 없음

## XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

### 1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없음

### 2. 우발부채 등에 관한 사항

#### 가. 중요한 소송사건

- 해당사항 없음

#### 나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항 없음

#### 다. 채무보증 현황

- 해당사항 없음

#### 라. 채무인수약정 현황

- 해당사항 없음

#### 마. 그 밖의 우발채무 등

- 해당사항 없음

### 3. 제재 등과 관련된 사항

#### 가. 제재현황

- 해당사항 없음

#### 나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

- 해당사항 없음

#### 다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

- 해당사항 없음

### 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

#### 가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

# 나. 중소기업 기준 검토표

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제51 호서시] (2019.03.20 개정)

(4쪽 중 제1쪽)

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2020.01.01 ~ 2020.12.31	<b>중소기업 등 기준검토표</b>	법인명	아이텍(주)
			사업자등록번호	123-86-00952

구분	①요건	②검토내용	③적합 여부	④적정 여부																		
중 소 기 업	㉞ 사 업 요 건  ○ 「조세특례제한법 시행령, 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스에 해당하지 않는 사업	<table border="1"> <tr> <th>구분</th> <th>기준경비율코드</th> <th>사업수입금액</th> </tr> <tr> <td>업태별</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(01) ( 제조업 )업</td> <td>(04) 321000</td> <td>(07) 40,122,283,439</td> </tr> <tr> <td>(02) ( )업</td> <td>(05)</td> <td>(08)</td> </tr> <tr> <td>(03) 그 밖의 사업</td> <td>(06)</td> <td>(09)</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td>40,122,283,439</td> </tr> </table>	구분	기준경비율코드	사업수입금액	업태별			(01) ( 제조업 )업	(04) 321000	(07) 40,122,283,439	(02) ( )업	(05)	(08)	(03) 그 밖의 사업	(06)	(09)	계		40,122,283,439	(17) <b>적합 (Y)</b>	(26)
		구분	기준경비율코드	사업수입금액																		
		업태별																				
		(01) ( 제조업 )업	(04) 321000	(07) 40,122,283,439																		
		(02) ( )업	(05)	(08)																		
(03) 그 밖의 사업	(06)	(09)																				
계		40,122,283,439																				
㉞ 규 모 요 건  ○이내요건 ①, ②를 동시에 충족할 것  ①매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준 「평균 매출액등」은 '매출액'으로 봄  ②졸업제도 -자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) ( 401.2 억원 )  - 「중소기업기본법시행령」 별표1의 규모기준(11) ( 1,000 억원) 이하  나. 자산총액(12) ( 1,429.7 억원)	(18) <b>적합 (Y)</b>	<b>적 (Y)</b>																			
㉞ 독 립 성 요 건  「조세특례제한법 시행령」 제23제1 항제3 호에 적합한 기업일 것	• 「독립규제 및 공정거래에 관한 법률」 제4 조제1 항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사 또는 같은 법 제14 조의3에 따라 상호출자제한기업집단등의 소속회사로 편입·통치된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것  • 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것  • 「중소기업기본법 시행령」 제2 조제3 호에 따른 관계 기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7 조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2 조제1 항제1 호에 따른 중소기업기준( 영의(1)기준) 이내일 것	(19) <b>적합 (Y)</b>	부 (N)																			
㉞ 유 기 간  ① 중소기업이 규모의 확대 등으로 용의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3 조제1 항 제2 호, 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○사유발생연도 (13) (            ) 년	(20) <b>적합 (Y)</b>	부 (N)																			
㉞ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업 업종( ㉞ )을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건( ㉞ )을 충족하는지 여부	(21) <b>적합 (Y)</b>	(27) <b>적 (Y)</b>																			
㉞ 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준 ('평균매출액등'은 '매출액'으로 본다) 이내일 것	○ 매출액 - 당 회사 (14) ( 401.2 억원 ) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(15) ( 120.0 억원) 이하	(22) <b>적합 (Y)</b>	부 (N)																			

210mX297m[백상지 80g / m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g / m<sup>2</sup>]

구분	①요건	②검토내용	③적합여부	④적정여부
중 견 기 업	㉞ 「조세특례제한법」상 중소기업 인증을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 인증 ㉞을 주된사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28)
	㉟ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	<ul style="list-style-type: none"> <li>「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제4조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 않을 것</li> <li>「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제17조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상이 법인이 주식자의 30%이상을 지니, 간접적으로 소유한 경우로서 최대 출자자인 기업이 아닐 것 (「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외)</li> </ul>	(24) (Y) (N)	적 (Y)
	㊱ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제5조제1항) : 1천5백억원 미만( 신규상장 중견기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제3호나목3) : 5천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액  직전 3년    직전 2년    직전 1년    평균	(25) (Y) (N)	부 (N)
	0.0 억원    0.0 억원    0.0 억원    0.0 억원			

서울시 강남구 역삼로98길 23(테범빌딩)  
**다산회계법인**  
 대표이사 김 석 호



다. 합병등의 사후정보

- 해당사항 없음

**라. 조건부자본증권의 전환 채무재조정 사유등의 변동 현황**

- 해당사항 없음

**마. 보호예수 현황**

- 해당사항 없음

## XII. 상세표

### 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)아이텍에이치앤디	2018년 08월 27일	서울시 영등포구 영종로24길 10, 204호 (영등포동5가, 영포복합건물)	복합소재제품 제조 외	796	지분율 100%	-
삼성메디코스(주)	2009년 07월 27일	경기도 성남시 분당구 운중로 146, 8층 (운중동, 썬백스타워)	화장품 제조, 판매	21,266	지분율 100%	주요종속회사
(주)송정약품	2008년 06월 12일	서울시 강서구 강서로52길 53, 비동 (내발산동, 우청화빌딩)	의약품 등 유통	4,548	지분율 53.13%	-

### 2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	3	(주)아이텍에이치앤디	110111-6854156
		삼성메디코스(주)	110111-4145854
		(주)송정약품	110111-3913228

### 3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	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)아이텍에이치앤디	비상장	2018.08.27	투자	3,000	600,000	100.00	950	-	-	-	600,000	100.00	950	796	-189
삼성메디코스(주)	비상장	2019.01.11	투자	29,192	6,000,594	100.00	16,839	-	-	-	6,000,594	100.00	16,839	21,266	-757
(주)송정약품	비상장	2020.12.11	투자	500	25,000	25.00	500	60,000	1,200	-1,634	85,000	53.13	66	4,548	-731
(주)네오엔프라	비상장	2021.03.09	투자	-	-	-	-	516,000	6,200	-1,837	516,000	30.23	4,363	10,882	-616
TAP ESG 투자조합	비상장	2021.12.03	투자	-	-	-	-	100	1,000	-	100	25.00	1,000	4,000	-9

합 계	6,625,594	-	18,289	576,100	8,400	-3,471	7,201,694	-	23,218	41,492	-2,302
-----	-----------	---	--------	---------	-------	--------	-----------	---	--------	--------	--------

## 【 전문가의 확인 】

### 1. 전문가의 확인

- 해당사항없음

### 2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항없음