

목 차

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인·서명 】


확 인 서


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

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하고 운영하고 있음을 확인합니다.

2021. 3.17.

주식회사 엘앤케이바이오메드

대표이사 강 국 진 

대표이사 박 근 주 

신고업무 담당이사 기 성 옥 

대표이사등의 확인,서명

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

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

(단위 : 백만원)

| 상호 | 설립일 | 주소 | 주요사업 | 최근사업연도말 자산총액 | 지배관계 근거 | 주요종속 회사 여부 |
|----------------------------------|------------|--|----------------|-----------------|----------------|---------------|
| AEGIS SPINE, INC. | 2009.11.08 | 9781 South Meridian Blvd, Suite 300 Englewood, CO 80112 | 의료기기 판매 | 29,052 | 의결권의 과반수 보유 | 해당 |
| L&K BIOMED CANADA INC. | 2017.01.13 | 181 Finch Ave W North York On M2R 1M2 | 의료기기 판매 | 1 | 의결권의 과반수 보유 | 미해당 |
| (주)엘앤케이팜 | 2016.12.15 | 경기도 용인시 기흥구 동백중앙로16번길 16-25, 214호(중동, 대우프론티어밸리 1) | 의약품 도소매 | 103 | 의결권의 과반수 보유 | 미해당 |
| L&K BIOMED MALAYSIA SDN. BHD. | 2016.11.10 | Suite Block E-12-13 Plaza Mont Kara, Jalan Klara, Mont Kara 50480, WP, KL, Malaysia | 의료기기 판매 | 1,181 | 의결권의 과반수 보유 | 미해당 |
| (주)에취제이시 | 1997.07.31 | 서울특별시 강남구 봉은사로114길 28, 304호(삼성동, 광성빌딩) | 건강기능식품 도소매업 | 403 | 의결권의 과반수 보유 | 미해당 |
| L&K BIOMED INDIA PRIVATE LIMITED | 2018.03.30 | 213, Suncity Business Tower, Section 54, Golf Course Road, Gurgaon 122002 | 의료기기 판매 | 142 | 의결권의 과반수 보유 | 미해당 |
| Aegis Orthopaedic | 2018.08.08 | 12/136 Keys Road Cheltenham VC 3192 | 의료기기 판매 | 2,128 | 의결권의 과반수 보유 | 미해당 |

1-1. 연결대상회사의 변동내용

| 구분 | 자회사 | 사유 |
|----------|-----|----|
| 신규 연결 | - | - |
| | - | - |
| 연결 | - | - |

| 구분 | 자회사 | 사유 |
|----|-----|----|
| 제외 | - | - |

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 "주식회사 엘앤케이바이오메드"라고 표기합니다. 영문으로는 L&K BIO MED CO.,LTD.라고 하며, 약식으로 표기할 때는 L&K BIOMED 라고 합니다.

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 2008년 12월 22일 척추 임플란트 개발, 제조 및 판매를 목적으로 설립되어 현재에 이르고 있습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주소 : 경기도 용인시 기흥구 동백중앙로16번길 16-25, 201호(중동,대우프론티어밸리 I)
전화 : 02-6717-1916
홈페이지 : www.lnkbiomed.com

마. 중소기업 해당 여부

당사는 중소기업기본법 제2조 및 동법 시행령 제3조에 의거 중소기업에 해당합니다.

바. 주요 사업의 내용

당사는 정형외과용 의료기기 중 척추 임플란트를 개발, 제조 및 판매하고 있습니다. 척추 임플란트는 퇴행성 척추 질환, 척추골절, 척추측만증, 목디스크 등과 같은 척추 질환 치료의 표준 수술방법인 척추 유합술에 사용되는 의료기기로써, 평균 수명연장 및 인구고령화 영향으로 지속적인 성장성 확대가 예상됩니다. 사업 부문별 자세한 사항은 II. 사업의 내용을 참조하시기 바랍니다.

사. 계열회사에 관한 사항

| 계열회사의 총수 | 계열회사의 명칭 | 상장여부 | 당사 지분율 | 기타 |
|----------|-------------------------------|------|---------|-------------|
| 7개(당사제외) | AEGIS SPINE, INC.(*) | 비상장 | 70.47% | 미국 판매법인 |
| | L&K BIOMED CANADA INC. | 비상장 | 100.00% | 캐나다 판매법인 |
| | (주)엘앤케이팜 | 비상장 | 100.00% | 의약품 도소매 |
| | L&K BIOMED MALAYSIA SDN. BHD. | 비상장 | 100.00% | 말레이시아 판매법인 |
| | (주)에취제이시 | 비상장 | 100.00% | 건강기능식품 도소매업 |

| | | | | |
|--|----------------------------------|-----|---------|---------|
| | L&K BIOMED INDIA PRIVATE LIMITED | 비상장 | 99.27% | 인도 판매법인 |
| | Aegis Orthopaedics Pty Ltd | 비상장 | 100.00% | 호주 판매법인 |

아. 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 |
|----------------------|----------------------|--------------|----------------|
| 코스닥 | 2016년 11월 30일 | - | - |

2. 회사의 연혁

가. 회사의 주요연혁

| 일자 | 내용 |
|-----------|---|
| 2015년 03월 | 타법인 주식 출자(Aegis Spine, Inc.) |
| 2015년 04월 | 제2회 대한민국 코넥스 대상시상식 대상 수상 |
| 2015년 08월 | 제2연구소 설립(금천구 가산동) |
| | 제4회 모범기업인 대상 시상식 의료기기산업부문 서울시장상 수상 |
| 2015년 12월 | 경기도 유망중소기업 선정 |
| | 제52회 무역의 날 5백만불탑 수상 |
| 2016년 07월 | 미국FDA승인(PathLoc-C Poster Cervical Fixation System) |
| 2016년 11월 | 미국FDA승인(CastleLoc Spinal Fixation System) |
| | 미국FDA승인(CastleLoc-S Posterior Cervical Fixation System) |
| | 미국FDA승인(PathLoc-SI Joint Fusion System) |
| | 코스닥 시장 상장 |
| 2017년 01월 | 타법인 출자(L&K BIOMED CANADA) |
| | 타법인출자(주엘앤케이팜) |
| 2017년 05월 | 타법인 출자(L&K BIOMED MALAYSIA) |
| 2017년 07월 | 타법인(주)에취제이시 지분 100%인수 |
| 2017년 07월 | 미국FDA승인(OpenLoc-L Spinal Fixation System) |
| 2018년 07월 | 미국FDA승인(PathLoc-SI Joint Fusion System) |
| 2018년 08월 | 미국FDA승인(The ASK System) |
| | 타법인 출자(Aegis Orthopaedic) |

| | |
|-----------|---|
| 2018년 09월 | 미국FDA승인(LnK Lumbar Interbody Fusion Cage System) |
| 2018년 11월 | 미국FDA승인(PathLoc-L MIS Spinal System) |
| 2018년 12월 | 미국FDA승인(OpenLoc-L Spinal Fixation System) |
| 2019년 03월 | 미국FDA승인(CastleLoc-P Anterior Cervical Plate System) |
| 2019년 09월 | 미국FDA승인(AccelFix Lumbar Expandable Cage System) |
| 2020년 07월 | 미국FDA승인(AccelFix Lumbar Plate System) |
| 2020년 08월 | 특허권 취득(Expandable Spinal Fusion Cage) |
| 2020년 08월 | 박근주 대표이사취임, 기성욱 부회장취임, 방선규 사외이사취임 |
| 2020년 10월 | 특허권 취득(Anterior Cervical Plate) |
| 2020년 10월 | 미국FDA승인(AccelFix Spinal Fixation System) |
| 2020년 10월 | 미국FDA승인(OpenLoc-L Spinal Fixation System) |
| 2020년 12월 | 특허권 취득(사측방 척추 유합 케이지) |
| 2020년 12월 | 특허권 취득(높이조절이 가능한 척추 유합 케이지) |
| 2020년 12월 | 특허권 취득(높이조절이 가능한 척추 유합 케이지) |

나. 회사의 본점소재지 및 그 변경

공시대상 기간 중 본점소재지 및 그 변경 내용은 다음과 같습니다.

| 일자 | 내용 |
|-----------|---------------------------------|
| 2015년 03월 | 경기도 용인시 기흥구 동백중앙로16번길 16-25(현재) |

다. 경영진의 중요한 변동

공시대상 기간 중 경영진의 중요한 변동 내역은 다음과 같습니다.

| 일자 | 내용 |
|-----------|---|
| 2015년 03월 | 경영진 변동(사외이사 김시현 취임, 사외이사 류재현 취임, 감사 이경조 취임, 사외이사 안신영 사임, 감사 박순만 사임) |
| 2016년 01월 | 경영진 변동(사외이사 손영숙 취임, 사외이사 김시현 사임) |
| 2017년 03월 | 경영진 변동(이사 김성구 취임, 감사 신희복 취임, 감사 이경조 사임) |
| 2017년 04월 | 경영진 변동(대표이사 이승주 취임) |
| 2018년 03월 | 경영진 변동(사외이사 류재현 선임, 사외이사 손영숙 퇴임) |
| 2019년 04월 | 경영진 변동(사외이사 류재현 사임) |
| 2019년 08월 | 경영진 변동(대표이사 이승주 사임) |
| 2019년 09월 | 경영진 변동(사외이사 성경섭 취임) |
| 2020년 08월 | 경영진 변동(대표이사 박근주 취임, 이사 기성욱 취임, 사외이사 방선규 취임) |

라. 최대주주의 변동

당사는 보고서 제출일 현재 해당 사항 없습니다.

마. 상호의 변경

당사는 보고서 제출일 현재 해당 사항 없습니다.

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

당사는 보고서 제출일 현재 해당 사항 없습니다.

사. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

당사는 보고서 제출일 현재 해당 사항 없습니다.

아. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사는 보고서 제출일 현재 해당 사항 없습니다.

자. 그 밖에 경영활동과 관련하여 중요한 사항의 발생내용

당사는 보고서 제출일 현재 해당 사항 없습니다.

3. 자본금 변동사항

가. 증자(감자)현황

(기준일: 2020.12.31)

(단위: 원, 주)

| 주식발행 (감소)일자 | 발행(감소) 형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 | | | | 비고 |
|----------------|--------------|----------------|---------|------------|----------------|----------|
| | | 주식의 종류 | 수량 | 주당 액면가액 | 주당발행 (감소)가액 | |
| 2015년 02월 28일 | 유상증자(제3자배정) | 우선주 | 327,870 | 500 | 15,250 | - |
| 2015년 04월 20일 | 전환권행사 | 보통주 | 283,453 | 500 | 5,821 | 제2회 전환사채 |
| 2015년 06월 10일 | 전환권행사 | 보통주 | 562,640 | 500 | 2,666 | 제1회 전환사채 |
| 2015년 06월 10일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 40,000 | 500 | 3,272 | - |
| 2015년 06월 22일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 10,000 | 500 | 3,272 | - |
| 2015년 07월 03일 | 전환권행사 | 보통주 | 111,663 | 500 | 5,821 | 제2회 전환사채 |
| 2015년 07월 03일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 20,000 | 500 | 3,272 | - |
| 2015년 07월 17일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 15,000 | 500 | 3,272 | - |

| 주식발행 (감소)일자 | 발행(감소) 형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 | | | | 비고 |
|----------------|--------------|----------------|-----------|------------|----------------|---------------|
| | | 주식의 종류 | 수량 | 주당 액면가액 | 주당발행 (감소)가액 | |
| 2015년 08월 03일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 15,000 | 500 | 3,272 | - |
| 2015년 09월 23일 | 전환권행사 | 보통주 | 85,895 | 500 | 5,821 | 제2회 전환사채 |
| 2015년 10월 01일 | 전환권행사 | 보통주 | 85,895 | 500 | 5,821 | 제2회 전환사채 |
| 2015년 10월 08일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 15,000 | 500 | 3,272 | - |
| 2015년 10월 16일 | 유상증자(제3자배정) | 보통주 | 290,000 | 500 | 18,000 | - |
| 2015년 11월 05일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 4,700 | 500 | 3,272 | - |
| 2016년 11월 25일 | 유상증자(일반공모) | 보통주 | 1,053,690 | 500 | 15,000 | - |
| 2018년 06월 02일 | 유상증자(제3자배정) | 보통주 | 1,259,298 | 500 | 8,735 | - |
| 2018년 06월 05일 | 전환권행사 | 보통주 | 139,004 | 500 | 7,194 | 제5회 전환사채 |
| 2018년 06월 20일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 5,000 | 500 | 7,946 | - |
| 2018년 07월 04일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 10,000 | 500 | 7,946 | - |
| 2018년 07월 05일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 10,300 | 500 | 3,272 | - |
| 2018년 08월 01일 | 전환권행사 | 보통주 | 155,685 | 500 | 7,194 | 5회 전환사채 |
| 2018년 08월 02일 | 전환권행사 | 보통주 | 271,058 | 500 | 7,194 | 5회 전환사채 |
| 2018년 09월 03일 | 전환권행사 | 보통주 | 58,381 | 500 | 7,194 | 5회 전환사채 |
| 2018년 09월 05일 | 전환권행사 | 보통주 | 77,842 | 500 | 7,194 | 5회 전환사채 |
| 2018년 10월 01일 | 전환권행사 | 보통주 | 125,104 | 500 | 7,194 | 5회 전환사채 |
| 2020년 04월 07일 | - | 우선주 | 1,144,818 | 500 | - | 전환우선주의 보통주 전환 |
| 2020년 04월 07일 | - | 보통주 | 1,426,531 | 500 | - | 전환우선주의 보통주 전환 |
| 2020년 06월 03일 | - | 우선주 | 114,480 | 500 | - | 전환우선주의 보통주 전환 |
| 2020년 06월 03일 | - | 보통주 | 143,059 | 500 | - | 전환우선주의 보통주 전환 |
| 2020년 06월 09일 | 전환권행사 | 보통주 | 62,814 | 500 | 7,960 | 제6회 전환사채 |
| 2020년 06월 25일 | 전환권행사 | 보통주 | 55,276 | 500 | 7,960 | 제6회 전환사채 |
| 2020년 08월 26일 | 전환권행사 | 보통주 | 27,638 | 500 | 7,960 | 제6회 전환사채 |
| 2020년 08월 27일 | 전환권행사 | 보통주 | 50,251 | 500 | 7,960 | 제6회 전환사채 |
| 2020년 09월 02일 | 전환권행사 | 보통주 | 13,819 | 500 | 7,960 | 제6회 전환사채 |
| 2020년 09월 03일 | 전환권행사 | 보통주 | 13,819 | 500 | 7,960 | 제6회 전환사채 |
| 2020년 09월 07일 | 전환권행사 | 보통주 | 27,638 | 500 | 7,960 | 제6회 전환사채 |
| 2020년 09월 08일 | 전환권행사 | 보통주 | 96,438 | 500 | 7,960 | 제6회 전환사채 |
| 2020년 09월 09일 | 전환권행사 | 보통주 | 192,880 | 500 | 7,960 | 제6회 전환사채 |
| 2020년 09월 15일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 9,000 | 500 | 7,946 | - |
| 2020년 11월 09일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 11,000 | 500 | 7,946 | - |
| 2020년 11월 20일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 5,000 | 500 | 7,946 | - |
| 2020년 11월 23일 | 전환권행사 | 보통주 | 26,005 | 500 | 7,960 | 제6회 전환사채 |
| 2020년 12월 29일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 2,500 | 500 | 16,834 | - |
| 2021년 01월 11일 | 전환권행사 | 보통주 | 25,125 | 500 | 7,960 | 제6회 전환사채 |
| 2021년 01월 11일 | 전환권행사 | 보통주 | 18,844 | 500 | 7,960 | 제6회 전환사채 |
| 2021년 01월 12일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 18,844 | 500 | 16,834 | - |
| 2021년 01월 12일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 5,000 | 500 | 16,834 | - |

| 주식발행 (감소)일자 | 발행(감소) 형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 | | | | |
|----------------|--------------|----------------|--------|------------|----------------|----|
| | | 주식의 종류 | 수량 | 주당 액면가액 | 주당발행 (감소)가액 | 비고 |
| 2021년 01월 12일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 33,000 | 500 | 16,834 | - |
| 2021년 02월 02일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 27,500 | 500 | 7,946 | - |
| 2021년 02월 09일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 5,000 | 500 | 7,946 | - |
| 2021년 02월 19일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 5,000 | 500 | 16,834 | - |
| 2021년 03월 15일 | 주식매수선택권행사 | 보통주 | 3,000 | 500 | 23,305 | - |

미상환 전환사채 발행현황

(기준일: 2021.12.31)

(단위: 원, 주)

| 종류\구분 | 회차 | 발행일 | 만기일 | 권면(전자등록)총액 | 전환대상 주식의 종류 | 전환청구가능기간 | 전환조건 | | 미상환사채 | | 비고 |
|-----------------------|----|---------------|---------------|---------------|----------------|-----------------------|-------------|-------|-------------|---------|----|
| | | | | | | | 전환비율 (%) | 전환가액 | 권면(전자등록)총액 | 전환가능주식수 | |
| 무기명식 이권부 무보증사모전환사채 | 6회 | 2018년 06월 01일 | 2023년 06월 01일 | 6,000,000,000 | 기명식 보통주 | 19.06.01~ 23.05.01 | 100 | 7,960 | 557,000,000 | 69,974 | - |
| 합 계 | - | - | - | 6,000,000,000 | - | - | - | - | 557,000,000 | 69,974 | - |

주1) 당사는 2012년 7월 1회차, 2013년 10월 2회차, 2017년5월 5회차, 2018년6월 6회차 전환사채를 발행하였으며, 제1회, 제2회 전환사채는 2015년 사업기간 중에 모두 보통주로 전환이 되었으며, 제5회차는 전환 또는 상환되었으며 보고서 제출일 현재 미상환 사채잔액은 6차 전환사채 207,000,000원 입니다.

주2) 제6회차 전환사채의 발행당시 전환가액은 9,950원이었으나, 시가하락에 따른 전환가액 조정으로 인해 보고서 제출일 현재 전환가액은 7,960원으로 변경되었습니다.

주3) 제6회차 전환사채는 보고서 제출일 현재 미상환 잔액은 207,000,000원(26,005주)입

니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | | | 비고 |
|--|------------|------------|------------|--------|
| | 보통주 | 우선주 | 합계 | |
| I. 발행할 주식의 총수 | 37,500,000 | 12,500,000 | 50,000,000 | - |
| II. 현재까지 발행한 주식의 총수 | 13,270,274 | 2,387,148 | 15,657,422 | - |
| III. 현재까지 감소한 주식의 총수 | - | 2,387,148 | 2,387,148 | - |
| 1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타 | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| | - | 2,387,148 | 2,387,148 | 보통주 전환 |
| IV. 발행주식의 총수 (II-III) | 13,270,274 | - | 13,270,274 | - |
| V. 자기주식수 | 10 | - | 10 | - |
| VI. 유통주식수 (IV-V) | 13,270,264 | - | 13,270,264 | - |

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 주)

| 취득방법 | 주식의 종류 | 기초수량 | 변동 수량 | | | 기말수량 | 비고 |
|----------------|-------------|------|-------|-------|-------|------|----|
| | | | 취득(+) | 처분(-) | 소각(-) | | |
| 배당 가능 이익 | 장내 직접 취득 | 보통주 | - | - | - | - | - |
| | | 우선주 | - | - | - | - | - |
| | 장외 직접 취득 | 보통주 | - | - | - | - | - |
| | | 우선주 | - | - | - | - | - |
| | 공개매수 | 보통주 | - | - | - | - | - |
| | | 우선주 | - | - | - | - | - |
| | 보통주 | - | - | - | - | - | |

| 취득방법 | | | 주식의 종류 | 기초수량 | 변동 수량 | | | 기말수량 | 비고 |
|----------------|-----------------------|----------|---------|---------|---------|---------|-------|------|----|
| | | | | | 취득(+) | 처분(-) | 소각(-) | | |
| 범위 이내 취득 | 신탁 계약에 의한 취득 | 소계(a) | 우선주 | - | - | - | - | - | - |
| | | 수탁자 보유물량 | 보통주 | 361,567 | - | 361,567 | - | - | - |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - |
| | | 현물보유물량 | 보통주 | - | - | - | - | - | - |
| | 우선주 | | - | - | - | - | - | - | |
| | 소계(b) | 보통주 | 361,567 | - | 361,567 | - | - | - | |
| | | 우선주 | - | - | - | - | - | - | |
| | 기타 취득(c) | | | 보통주 | 10 | - | - | - | 10 |
| 우선주 | | | | - | - | - | - | - | - |
| 총 계(a+b+c) | | | 보통주 | 361,577 | - | 361,567 | - | 10 | - |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - |

주1) 기초 10주는 무상증자시 단주의 처리를 위하여 취득한 수량입니다.

주2) 당사는 2017년 6월 1일 자기주식취득 신탁계약체결결정하여, 자기주식을 취득하였고, 2020년 9월 8일 전량 처분하였습니다.

- 관련 공시 :

2017.05.30 주요사항보고서(자기주식취득 신탁계약체결결정)

2017.09.04 신탁계약에 의한 취득상황보고서

2017.11.30 [연장결정]주요사항보고서(자기주식취득신탁계약체결결정)

2018.03.02 신탁계약에 의한 취득상황 보고서

2018.05.31 [연장결정]주요사항보고서(자기주식취득신탁계약체결결정)

2018.09.05 신탁계약에 의한 취득상황 보고서

2018.11.30 [연장결정] 주요사항보고서(자기주식취득신탁계약체결결정)

2019.03.04 신탁계약에 의한 취득상황 보고서

2019.05.31 [연장결정] 주요사항보고서(자기주식취득신탁계약체결결정)

2019.09.04 신탁계약에 의한 취득상황 보고서

2019.11.29 [연장결정] 주요사항보고서(자기주식취득신탁계약체결결정)

2020.03.03 신탁계약에 의한 취득상황 보고서

2020.09.11 주요사항보고서(자기주식취득 신탁계약 해지 결정)

2020.09.11 신탁계약해지결과보고서

다. 종류주식(명칭) 발행현황

당사는 2011년 9월9일자로 전환상환우선주를 발행하였으며, 2015년 6월10일자로 보

통주로 799,980주가 전환완료되었습니다. 또한 2018년 6월 1일 발행하였던 전환우선주는 2020년 4월 7일과 2020년 6월 3일 보통주로 전환완료되었습니다.

(단위 : 원)

| | | | | |
|---------------|--|------------------------|----------------------------------|--|
| 발행일자 | | 2015.02.28 | | |
| 주당 발행가액(액면가액) | | 15,250 | 500 | |
| 발행총액(발행주식수) | | 5,000,017,500 | 327,870 | |
| 현재 잔액(현재 주식수) | | 5,000,017,500 | 0 | |
| 주식의 내용 | 이익배당에 관한 사항 | | 보통주식과 동일 | |
| | 잔여재산분배에 관한 사항 | | 우선권 있음 | |
| | 상환에 관한 사항 | 상환조건 | 해당사항 없음 | |
| | | 상환방법 | 해당사항 없음 | |
| | | 상환기간 | 해당사항 없음 | |
| | | 주당 상환가액 | - | |
| | | 1년 이내 상환 예정인 경우 | 해당사항 없음 | |
| | 전환에 관한 사항 | 전환조건 (전환비율 변동여부 포함) | 우선주1주당 보통주1주로 전환 | |
| | | 전환청구기간 | 발행일로부터 1개월이 경과한 날부터 그 존속기간의 말일까지 | |
| | | 전환으로 발행할 주식의 종류 | 보통주 | |
| | | 전환으로 발행할 주식수 | 327,870 | |
| | 의결권에 관한 사항 | | 보통주와 동일 | |
| | 기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등) | | - | |

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | 주식수 | 비고 |
|--|--------|------------|----|
| 발행주식총수(A) | 보통주 | 13,270,274 | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권없는 주식수(B) | 보통주 | 10 | - |
| | 우선주 | - | - |
| 정관에 의하여 의결권 행사가 배 제된 주식수(C) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권이 부활된 주식수(E) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E) | 보통주 | 13,270,264 | - |
| | 우선주 | - | - |

6. 배당에 관한 사항 등

가. 배당에 관한 사항

당사 정관은 배당에 관한 사항을 다음과 같이 정의하고 있습니다.

<배당 관련 정관 조항>

제12조(신주의 배당 기산일)

회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 신주를 발행하는 경우 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업연도의 직전 영업연도 말에 발행된 것으로 본다.

제54조(이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의

결의로 그와 다른 종류의 주식으로 할 수 있다.

③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제51조제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.

제55조(분기배당)

① 회사는 이사회 결의로 사업연도 개시일로부터 3월· 6월 및 9월의 말일(이하"분기배당 기준일"이라 한다)의 주주에게 「자본시장과금융투자업에관한법률」 제165조의2에 따라 분기배당을 할 수 있다.

② 제1항의 이사회 결의는 분기배당 기준일 이후 45일 이내에 하여야 한다.

③ 분기배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.

1. 직전결산기의 자본금의 액
2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
3. 직전결산기의 주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
4. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금
5. 「상법시행령」 제19조에서 정한 미실현이익
6. 분기배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금의 합계액

④ 사업연도 개시일 이후 분기배당 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사에 의한 경우를 포함한다)에는 분기배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업연도 말에 발행한 것으로 본다. 다만, 분기배당 기준일 후에 발행된 신주에 대하여는 최근 분기배당 기준일 직후에 발행된 것으로 본다.

⑤ 제9조의2 종류주식에 대한 분기배당은 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.

나. 주요배당지표

| 구 분 | 주식의 종류 | 당기 | 전기 | 전전기 |
|----------------|--------|---------|---------|--------|
| | | 제13기 | 제12기 | 제11기 |
| 주당액면가액(원) | | 500 | 500 | 500 |
| (연결)당기순이익(백만원) | | -11,716 | -11,832 | -4,048 |
| (별도)당기순이익(백만원) | | 2,921 | -9,159 | -1,772 |
| (연결)주당순이익(원) | | -989 | -1,058 | -381 |
| 현금배당금총액(백만원) | | - | - | - |
| 주식배당금총액(백만원) | | - | - | - |

| 구 분 | 주식의 종류 | 당기 | 전기 | 전전기 |
|----------------|--------|------|------|------|
| | | 제13기 | 제12기 | 제11기 |
| (연결) 현금배당성향(%) | | - | - | - |
| 현금배당수익률(%) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| 주식배당수익률(%) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| 주당 현금배당금(원) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| 주당 주식배당(주) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |

다. 이익첨가부사채에 대한 사항

당사는 보고서 제출일 현재 해당 사항이 없습니다.

7. 정관에 관한 사항

가. 정관 변경 이력

| 정관변경일 | 해당주총명 | 주요변경사항 | 변경이유 |
|---------------|-------------|---|--|
| 2020년 08월 31일 | 제13기 임시주주총회 | 제17조(전환사채의 발행) - 300억원 → 1,000억원 제18조(신주인수권부사채의 발행) - 300억원 → 1,000억원 | - 발행한도 증액 |
| 2021년 03월 25일 | 제13기 정기주주총회 | 제2조(목적) - 사업목적 일부 삭제 제8조의2(주식등의 전자등록) - 비상장 사채 등 의무등록 대상이 아닌 주식등에 대해서는 전자등록을 하지 않을 수 있도록 함 제14조(명의개서대리인) - 문구수정 제17조(전환사채의 발행) - 1,000억원 → 2,000억원 제18조(신주인수권부사채의 발행) - 1,000억원 → 2,000억원 제45조(감사의 선임·해임) - 감사의 선임에 관한 조문 정비 및 신설 부칙 - 시행적용일 반영 | - 사업목적 정비, - 주권 전자등록의무화에 따라 신설 - 문구수정 - 발행한도 증액 - 발행한도 증액 - 감사선임시 주주총회 결의요건 완화 및 조문 정비 - 부칙 신설 |

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

1) 산업의 특성

(1) 산업의 정의

당사가 영위하고 있는 의료기기산업의 '의료기기'란 사람 또는 동물에게 단독 또는 조합하여 사용되는 기구, 기계, 장치, 재료 또는 이와 유사한 제품으로서 질병의 진단 및 치료 또는 예방의 목적으로 사용되거나, 구조 또는 기능의 검사 및 대체 또는 변형의 목적으로 사용되는 제품 등을 말합니다.

의료기기법 제2조에서는 의료기기를 다음과 같이 정의하고 있습니다.

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">① 질병의 진단, 치료, 경감, 처치 또는 예방의 목적으로 사용되는 제품② 상해 또는 장애를 진단, 치료, 경감 또는 보정할 목적으로 사용되는 제품③ 구조 또는 기능을 검사, 대체 또는 변형할 목적으로 사용되는 제품④ 임신을 조절할 목적으로 사용되는 제품 |
|---|

이러한 의료기기를 다루는 의료기기산업은 의료기기 제품의 설계 및 제조에 관련된 융합된 기술로, 임상학과 전기, 전자, 기계재료, 광학 등의 공학이 융합되는 응용기술이며, 궁극적으로 의료기기를 통한 인간의 삶의 질 향상을 목표로 하는 보건 의료의 한 분야입니다.

'의료기기법 시행규칙' 제2조에서 정한 의료기기 품목의 대분류(4개)는 (A) 기구 및 기계 (Medical Instruments), (B) 의료용품 (Medical Supplies), (C) 치과 재료 (Dental Materials), (D) 체외진단용 시약 (IVD Reagents)으로 분류하고, 중분류(142개)는 각 대분류를 원자재, 제조공정 및 품질관리체계가 비슷한 품목군으로 분류하며, 이는 2,

218개 소분류로 구성됩니다.

각 품목은 해당 의료기기가 인체에 미치는 잠재적 위험성을 바탕으로 4개 등급으로 분류되며, 잠재적 위험성에 대한 판단기준은 다음과 같습니다.

- | |
|-------------------------------------|
| ① 의료기기의 인체 삽입 여부 |
| ② 인체내 삽입 및 이식 기간 |
| ③ 의약품이나 에너지를 환자에게 전달하는지 여부 |
| ④ 환자에게 국소적 또는 전신적인 생물학적 영향을 미치는지 여부 |
| ⑤ 체내(구강 내를 제외한다)에서의 화학적 변화 유무 |

이러한 모든 의료기기의 시장 유통을 위해서는 유통하고자 하는 나라의 해당 기관의 인허가 과정을 거쳐야 하는데, 한국의 식품의약품안전처, 미국의 연방식품의약국(FDA) 등이 이에 해당합니다. 한국 식품의약품안전처의 기준으로는 인체 유해성이 낮은 1등급 품목은 단순 신고만으로 허가를 받을 수 있으나, 인체 유해성이 있거나 유효성이 요구되는 2~4등급의 품목은 일련의 심사과정을 거쳐 의료기기 품목 허가를 받아야 합니다. 각 의료기기제품의 등급은 식품의약품안전처의 의료기기위원회의 심의를 거쳐 분류가 이루어집니다.

| 등급 | 내용 | 주요 해당제품 |
|----|-----------------------|-----------------------------|
| 1 | 잠재적 위험성이 거의 없는 의료기기 | 의료용칼, 가위, 영상 저장/조회용 소프트웨어 등 |
| 2 | 잠재적 위험성이 낮은 의료기기 | 전동식침대, 영상전송/출력용 소프트웨어 등 |
| 3 | 중증도의 잠재적 위험성을 가진 의료기기 | 엑스선촬영장치, CT, MRI 등 |
| 4 | 고도의 위험성을 가진 의료기기 | 심장박동기, 흡수성 봉합사 등 |

당사는 주로 정형외과와 신경외과에서 사용되는 척추고정장치 및 척추 수술용 제품의 설계, 개발, 제조 및 판매를 주요 사업목적으로 하는 척추 임플란트 전문 의료기기 회사이며, 신규사업으로 인공무릎관절 사업 등을 영위하고 있습니다.

척추 임플란트 사업과 관련된 구체적으로 당사의 주요 제품은 사용되어지는 척추의 부위에 따라 크게 척추용으로 사용되는 Pedical과 경추에 사용되는 Cervical, 요추에 사용되는 Iliac으로 구분되어지며, 용도에 따라 Screw, Cage, Plate 등으로 구분되어 집니다. 당사의 제품은 의료기기 등급 중 3등급에 해당합니다. 일반적으로 Pedical 제품은 정형외과에서 많이 시행되는 척추의 퇴행, 협착, 외부충격 또는 종양으로 인한 척추의 불안정성을 치료하기 위한 외과적 수술과 선천적, 후천적 척추 기형 및 측만

증 치료에 주로 사용되며, 경추용인 Cervical 제품의 경우는 신경외과에서 사람의 목 주위에 있는 경추에서 나타나는 질환을 치료하기 위한 목적으로 주로 사용되는 제품입니다. 이외에 당사 제품을 사용하는 수술에서 추가적으로 사용되는 탈회골이식재(DBM), 카테터(Catheter) 등을 상품으로 취급하고 있으며, 동 상품의 의료등급은 3~4등급에 해당합니다. 당사는 이와 같이 일반적인 척추수술과 관련된 모든 제품라인업을 갖추고 있으며, 동 제품에 대한 연구개발 단계에서부터 원재료 구매, 제품 제조 및 검사, 납품 단계에 이르기까지 일련의 모든 사업을 영위하고 있습니다.

(2) 의료기기산업의 특성

2019년 12월에 한국보건산업진흥원에서 발간한 "2019년 의료기기산업 분석보고서"에서는 의료기기 산업의 특성을 다음과 같이 정의하였습니다.

첫째, 의료기기는 다양한 제품군으로 구성되며, 기술발전에 따라 점차 복잡해지고 다양화되는 추세입니다.

의료기기는 제품설계 및 제조단계에서 임상의학, 전기, 전자, 기계, 재료, 광학 등 학제간 기술이 융합 및 응용되는 특성이 있으며 단순소모품에서 최첨단 전자의료기기까지 넓은 스펙트럼으로 구성됩니다. 의료기기는 주사기 등 소모품, 기초의료용품, MRI, CT, 의료용 로봇 및 수술기기 등 광범위한 기기와 장비를 포괄하며, 기술발전에 따라 점차 복잡화 및 다양화되는 추세입니다.

둘째, 의료기기산업은 다품종 소량생산 산업입니다.

의료기기 제품 종류는 수천 가지가 넘고, 품목당 생산수량도 10만대를 초과하는 품목이 거의 없을 정도로 대표적인 다품종 소량 생산 산업입니다. 저가 또는 일부 시장에서는 전문 중소기업이 시장을 주도하며, 고가의 첨단 고부가제품은 소수의 대기업이 주도하고 있습니다.

셋째, 의료기기산업은 정부의 의료정책 및 관리제도와 밀접한 관련성이 있습니다.

의료기기산업은 인간의 생명과 보건에 관련된 제품을 생산하는 산업으로 국민의 건

강증진 및 건강권 확보 등에 직간접적 영향을 받기 때문에 정부의 인허가 등 규제가 필요합니다. 따라서 정부는 의료기기 생산 및 제조, 임상시험 등 안전규제, 유통 및 판매 등 안전성·유효성 확보, 지적재산권 보장 등에 대하여 규제하고 있습니다. 또한 인허가 측면에서 국가간 인증 허가제도가 상이하여 국제 교역에서 비관세 장벽으로 작용하고 있습니다. 미국 FDA의 인허가에 소요되는 기간이 평균 7.2개월, 중국은 13개월입니다. 이후 시장에 진입하는 소요 기간은 더 늘어날 수 있습니다.

넷째, 의료기기 시장은 수요가 한정된 특징이 있습니다.

의료기기는 의료진단과 치료에 전문성을 가진 병원이 주요 수요처입니다. 또한 건강, 보건과 관련되므로 제품의 안전성과 신뢰성을 우선적으로 고려합니다. 따라서 시장 수요자들은 기존 유명제품을 계속 사용하는 보수적인 경향이 강하기 때문에 상대적으로 시장의 진입장벽이 높고 가격 탄력성은 낮습니다. 제품에 대한 인지도와 브랜드 파워가 매우 중요한 산업이며, 마케팅 장벽 및 충성도가 매우 높아 경기 민감도가 상대적으로 낮습니다.

다섯째, 연구개발에 대한 지속적인 투자가 필요합니다.

의료기기 산업은 자본/기술 의존형 산업으로 제품의 개발부터 생산까지 약3~5년 정도가 소요되어 개발비용 회수 기간이 상대적으로 길다. 또한 개별 제품의 시장 규모가 작고 수명주기가 짧아 연구개발에 대한 지속적인 투자가 요구되는 산업입니다.

2) 산업의 성장성

2018년 세계 의료기기 시장규모는 2017년 대비 8.2% 증가한 약 3,899억 달러이며(Fitch Solutions, 2019), 2015년 성장률이 감소했지만 2016년 이후 꾸준한 증가세를 보이고 있습니다. Fitch Solutions(2019)은 세계 의료기기 시장은 2019년 이후 연평균 6.3% 성장하여 2022년에 4,868억 달러가 될 것으로 전망하고 있습니다.

시장 성장의 주요 요인은 고령화 추세, 건강에 대한 관심 고조 및 웰빙에 대한 사회적 분위기 확산, 주요 국가들의 보건의료 정책, BRICs 등의 경제 성장 등이 시장의 전망을 긍정적으로 이끄는 요인이 되고 있습니다.

2. 주요 제품, 서비스 등

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원)

| 품목 | 생산(판매) 개시일 | 주요상표 | 제13기 | 제12기 | 제11기 | 제품설명 |
|----------------|------------|------|--------|--------|--------|------|
| Thoraco Lumbar | 2009년 | LNK | 10,965 | 9,547 | 14,782 | 주2) |
| Cervical | 2012년 | LNK | 4,098 | 6,361 | 3,754 | 주2) |
| 기타 | - | LNK | 1,363 | 643 | 518 | - |
| 매출총계 | | | 16,426 | 16,551 | 19,054 | |

주1) 연결기준으로 작성하였습니다.

주2) 주요제품 등의 현황 및 제품설명은 아래와 같이 구분하여 기재하였습니다.

| 분야 | 개발단계 | 제품 |
|------------------|--------|---------|
| Thoraco - Lumbar | 제품화 완료 | 흉요추용 제품 |
| Cerviical | 제품화 완료 | 경추용 제품 |

나. 주요 제품 등의 가격변동 추이

(단위 : 원,\$)

| 품목 | 구분 | 제13기 | 제12기 | 제11기 |
|----------------|----|--------------------|--------------------|--------------------|
| Thoraco-Lumbar | 내수 | 60,330 | 86,812 | 83,374 |
| | 수출 | 217,872 (\$192) | 283,503 (\$275) | 410,226 (\$378) |
| Cervical | 내수 | 76,648 | 107,942 | 63,690 |
| | 수출 | 193,099 (\$172) | 286,382 (\$278) | 219,506 (\$200) |

주1) 연결기준으로 작성하였습니다.

주2) 상기 가격변동 추이는 단순평균가격 산출방식을 적용하여 계산하였으며, 평균 가격 산출방법은 총 매출액을 총 매출수량으로 나누어 계산하였습니다.

3. 주요 원재료 등에 관한 사항

가. 주요 원재료 매입현황

(단위 : 천원, US\$)

| 매입유형 | 품목 | 구분 | 제13기 | 제12기 | 제11기 |
|------|-----------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 원재료 | PEEK OPTIMA ROD | 국내 | - | - | - |
| | | 수입 | 106,427 | 20,711 | 494,401 |
| | | | \$89,923 | \$16,950 | \$446,350 |
| | 소계 | 106,427 | 20,711 | 494,401 | |
| | 기타 | 국내 | 643,132 | 773,874 | 3,482,121 |
| | | 수입 | 62,674 | 277,999 | 145,190 |
| | | | \$49,976 | \$235,815 | \$131,379 |
| | 소계 | 705,805 | 1,051,873 | 3,627,311 | |
| | 원재료 합계 | 국내 | 643,132 | 773,874 | 3,482,121 |
| | | 수입 | 169,101 | 298,709 | 639,591 |
| | | | \$139,899 | \$252,765 | \$577,729 |
| | 합계 | 812,233 | 1,072,584 | 4,121,712 | |

나. 주요 원재료 가격변동 현황

(단위 : 원, US\$)

| 품목 | 구분 | 제13기 | 제12기 | 제11기 |
|-----------------|----|----------|------------|------------|
| PEEK OPTIMA ROD | 국내 | - | - | - |
| | 수입 | 976,396 | 2,588,864 | 1,336,218 |
| | | \$824.98 | \$2,118.75 | \$1,206.35 |
| Ti6AL4V ELI | 국내 | 282,855 | 173,096 | 144,307 |
| | 수입 | 170,222 | 154,069 | 184,577 |
| | | \$135.37 | \$130.78 | \$163.34 |

4. 생산 및 설비

가. 생산능력 및 생산실적

당사는 최적화 된 생산체계를 갖추기 위해 각 외주처별 보유장비와 기술력, 생산경험을 바탕으로한 체계적인 생산이 이루어지고 있습니다.

- L&K BIOMED : 연구개발 단계에서의 시제품 제작, 주력 신제품 등을 생산하고 있으며, 그에 따라 특성화 된 Instrument를 위주로 생산하고 있습니다.
- 엘앤케이테크놀로지 : CNC 장비를 활용해서 생산되는 Screw, Cage 등 Implant를 주력으로 생산하고 있습니다.
- (주)융합테크 : MCT 장비 등을 활용해 Instrument와 C-plate등을 위주로 생산하고 있습니다.

당사가 보유한 생산설비는 주로 시제품 제작과 도면 등 보안유지가 필수적인 신제품 생산을 위주로 하며, 그 밖의 제품들은 외주처를 활용해 생산하고 있습니다. 따라서 생산능력 및 생산실적을 파악하기에는 다소 어려움이 있습니다.

나. 생산설비의 현황 등

(단위 : 천원)

| 자산별 | 소재지 | 기초가액 | 2020년 | | | | | 비고 |
|-------|------|-----------|-----------|----|-----------|-----------|-----------|----|
| | | | 증가 | 감소 | 당기상각 | 상각누계 | 기말잔액 | |
| 토지 | 용인공장 | 83,248 | - | - | - | - | 83,248 | - |
| 건물 | 용인공장 | 1,025,589 | 1,092,389 | - | (55,819) | 534,730 | 2,062,159 | - |
| 기계장치 | 용인공장 | 771,177 | 455,500 | - | (330,962) | 2,817,782 | 485,714 | - |
| 시설장치 | 용인공장 | 363,343 | - | - | (122,609) | 728,940 | 240,734 | - |
| 공구와기구 | 용인공장 | 39,174 | 6,298 | - | (20,166) | 292,106 | 25,307 | - |

주1) 현재 용인공장의 토지 및 건물에 대하여 대출관련 담보(산업은행 2,100백만원, 신한은행 600백만원)가 설정되어 있습니다.

주2) 2020년 말 현재 개별공시지가는 690,200원입니다.

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

(단위 : EA, 백만원, 천US\$)

| 매출 유형 | 품목 | | 제13기 | | 제12기 | | 제11기 | |
|----------|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | | | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 |
| 제품 매출 | LUMBAR IMPLANT | 수출 | 47,097 | 10,261 | 30,184 | 8,557 | 33,359 | 13,685 |
| | | | | | | \$9,040 | | \$8,307 |
| | | 내수 | 11,425 | 704 | 11,401 | 990 | 13,163 | 1,097 |
| | | 소계 | 58,522 | 10,965 | 41,585 | 9,547 | 46,522 | 14,782 |
| | | | | \$9,040 | | \$8,307 | | \$12,604 |
| | CERVICAL IMPLANT | 수출 | 19,249 | 3,717 | 19,003 | 5,442 | 16,065 | 3,526 |
| | | | | | | \$3,302 | | \$5,274 |
| | | 내수 | 4,968 | 381 | 8,513 | 919 | 3,575 | 228 |
| | | 소계 | 24,217 | 4,098 | 27,516 | 6,361 | 19,640 | 3,754 |
| | | | | \$3,302 | | \$5,274 | | \$3,207 |
| | INSTRUMENT | 수출 | 3,898 | 1,363 | 3,302 | 623 | 4,092 | 518 |
| | | | | | | \$1,155 | | \$538 |
| 내수 | | - | - | 133 | 20 | - | - | |
| | 소계 | 3,898 | 1,363 | 3,435 | 643 | 4,092 | 518 | |
| | | | \$1,155 | | \$538 | | \$1,104 | |
| 상품매출 | | 내수 | 1,802,802 | 1,532 | 1,293,574 | 8,536 | 1,408,301 | 10,941 |
| 기타매출 | 수출 | - | 1,277 | - | 17 | - | 483 | |
| | | | | | \$17 | | \$426 | |
| | 내수 | - | 121 | - | 675 | - | 846 | |
| | 소계 | - | 1,398 | - | 692 | - | 1,329 | |
| | | \$1,360 | | | \$17 | | \$426 | |
| 합계 | 수출 | 70,244 | 16,618 | 52,489 | 14,640 | 53,516 | 18,212 | |
| | | | | | \$14,857 | | \$14,135 | \$17,341 |
| | 내수 | 1,819,195 | 2,738 | 1,313,621 | 11,137 | 1,425,039 | 13,111 | |
| | 합계 | 1,889,439 | 19,356 | 1,366,110 | 25,777 | 1,478,555 | 31,323 | |
| | | | \$14,857 | | \$14,135 | | \$17,341 | |

주) 연결기준 매출액을 기준으로 분류하였습니다.

나. 판매경로 등

1) 판매경로

당사 제품의 최종 수요처는 병원으로 당사 제품은 병원에 직접 납품하는 방식과 자회사, 대리점, 병원구매대행업체 등을 통해 병원에 간접 납품하는 방식으로 판매가 이루어지고 있습니다.

판매경로별 매출액은 다음과 같습니다.

-2020년

(단위 : 천원, 천US\$)

| 매출유형 | 품목 | 구분 | 판매경로 | | 판매경로별 매출액 | 비중 |
|------|------------|----|------------|-----------|------------|---------|
| 제품 | 척추 임플란트 | 수출 | 관계회사 | Direct | 11,708,133 | 71.28% |
| | | | | | (\$9,922) | |
| | | | Stocking | 747,328 | 4.55% | |
| | | | (\$633) | | | |
| | | 기타 | | 2,885,975 | 17.57% | |
| | | | | (\$2,942) | | |
| | | 국내 | 병원 | 15,869 | 0.10% | |
| | | | 병원 구매 대행업체 | 8,369 | 0.05% | |
| | | | 대리점 | 1,060,638 | 6.46% | |
| 합계 | | | | | 16,426,312 | 100.00% |
| | | | | | (\$13,497) | |

-2019년

(단위 : 천원, 천US\$)

| 매출유형 | 품목 | 구분 | 판매경로 | | 판매경로별 매출액 | 비중 |
|------|------------|----|------------|-----------|------------|---------|
| 제품 | 척추 임플란트 | 수출 | 관계회사 | Direct | 11,545,725 | 69.76% |
| | | | | | (\$9,905) | |
| | | | Stocking | 821,448 | 4.96% | |
| | | | (\$705) | | | |
| | | 기타 | | 2,254,989 | 13.63% | |
| | | | | (\$2,628) | | |
| | | 국내 | 병원 | 467,197 | 2.82% | |
| | | | 병원 구매 대행업체 | 420,312 | 2.54% | |
| | | | 대리점 | 1,040,702 | 6.29% | |
| 합계 | | | | | 16,550,373 | 100.00% |
| | | | | | (\$13,237) | |

- 2018년

(단위 : 천원, 천US\$)

| 매출유형 | 품목 | 구분 | 판매경로 | | 판매경로별 매출액 | 비중 |
|------|----|----|------|--------|-----------|--------|
| | | | 관계회사 | Direct | 8,426,987 | 44.23% |
| | | | | | (\$7,659) | |
| | | | | | 5,108,015 | |

| | | | | | |
|-----|------------|----|------------|-----------|-----------|
| 제품 | 척추 임플란트 | 수출 | Stocking | (\$4,642) | 26.81% |
| | | | 기타 | | 4,193,938 |
| | | | | (\$3,812) | |
| | | 국내 | 병원 | 364,907 | 1.92% |
| | | | 병원 구매 대행업체 | 585,316 | 3.07% |
| 대리점 | 374,923 | | 1.97% | | |
| 합계 | | | 19,054,085 | 100.00% | |
| | | | (\$16,113) | | |

2) 판매전략

| 구분 | 척추 임플란트 부문 | 인공관절 부문 |
|------|--|--|
| 제품정책 | <ul style="list-style-type: none"> - 자사의 높은 기술력 및 미국 시장 진출 경험을 바탕으로 한 글로벌 수준의 제품 full line-up 구축 - 최신의, 글로벌 트렌드를 반영한 신제품 개발 및 출시 - 경추 제품군 및 MIS 제품군을 전략 제품으로 설정, 집중 개발 - Simple&Easy 기구 제작 및 공급을 통한 편의성 증대 | <ul style="list-style-type: none"> - 임상 경험이 풍부한 의료인 및 해당 제품 개발에 특화된 엔지니어 영입을 통한(개발 그룹) 독자적인 제품개발로 차별화 및 고급화) - 제품의 다양한 타입 및 규격을 모두 생산, 보유하여 다양한 user의 요청사항에 대응 - 전 공정 국내 제조(국산)인공관절 제품 출시 |
| 가격정책 | <ul style="list-style-type: none"> - 국내: 정부 기관(건강보험심사평가원)의 규제에 따름 - 해외: 시장 가격이 가장 좋은 미국 판매 실적을 바탕으로 글로벌 업체 수준의 가격을 설정 | <ul style="list-style-type: none"> - 국내: 정부 기관(건강보험심사평가원)의 규제에 따름 - 해외: 제품의 고급화에 따른 글로벌 업체 수준의 가격 정책 수립 |
| 판매정책 | <ul style="list-style-type: none"> - 지속적인 시장 현황, 규제, 트렌드 등의 모니터링 하여 판매 계획, 전략에 즉시 반영 - 미국 내에 구축되어 있는 direct sales network를 활용 - 미국 외 유럽 및 아시아 현지 법인 설립을 통한 해외 판로의 꾸준한 개척 및 수출 증대 | <ul style="list-style-type: none"> - 시장 진출 시기를 앞당기기 위한 자체 개발 제품 국내/외 인허가를 신속하게 진행 - 시범 사업 기간에 구축한 우호적 user network를 활용 - 인공관절군 개발에 참여한 국내/외 KOL의 수요 확보와 동시에, DTD(doctor to doctor) 판매에 활용 |

상기 표와 같이 당사의 판매정책을 크게 제품정책, 가격정책, 판매 정책으로 나누어 보면 다음과 같습니다.

척추 임플란트군의 경우 현재의 경추(목), 흉요추(가슴과 허리) 부위 뿐만 아니라, 소수의 글로벌 기업만이 보유하고 있는 골반 부위의 척추 질환에 적용되는 SI Joint Fusion Screw를 개발완료 하여 특성화 제품군의 보강하고 있으며, 최신 트렌드인 최소침습수술(MIS)의 적용 범위의 획기적인 확장을 목표로Cervical MIS Screw를 개발완료 하는 등 지속적인 연구개발 투자를 통해 당사 제품포트폴리오의 양적, 질적 경쟁력을 갖춰 나가고 있습니다.

또한 경추 질환 관련 시장의 성장성에 적극적으로 대응하기 위하여 일찍이 Plate, Cage, Screw system 등 모든 제품을 보유하여 경쟁사 대비 월등한 제품군을 갖추어 경추부문의 선도기업으로 자리매김하였을 뿐만 아니라, 최근에는 시장의 요구를 적극 반영하여 업그레이드된 Plate를 출시하여 시장의 주목을 받고 있을 뿐만 아니라, 세계 최초로 개발한 Cervical MIS Screw는 시장의 선도적인 제품으로 평가 받고 있습니다.

이러한 제품의 구성을 기본으로 하여 1차적으로 국내 및 미국 내 Key surgeon과의 유대 관계 및 영업망을 바탕으로 직접 판매를 활성화 하고, 지역별로 우량 대리점을 선별하여 간접 판매 또한 확장하여 매출의 증대로 연결하고, 더 나아가 유럽 및 아시아 현지 법인 설립을 통한 해외 판로의 꾸준한 개척 및 수출 증대를 목표로 하고 있습니다.

다음으로 인공관절군의 사업 확장을 위하여 당사는 모든 제품의 개발과 고도화를 추진함에 있어 글로벌 시장을 전제로 진행하고 있습니다. 최근에 미국시장에서 개발된 제품의 기술을 이전받음으로써 시간과 비용을 최소화함과 동시에 최신 미국시장 제품에 기반하여 국산화한 제품을 출시함으로써 시장 진입 시점부터 제품에 대한 경쟁력과 원가경쟁력을 갖추는 전략을 취할 계획입니다.

또한 각 국의 정형외과 교수진들과 함께 개발자 그룹을 결성하여 2세대 제품의 개발도 병행하고 있으며, 이러한 개발자 그룹은 개발 과정에서의 의견수렴 및 아이디어 도출에 기여할 뿐만 아니라, 동시에 잠정적인 수요기반의 형성에 직접 기여하게 됩니다. 동 개발자 그룹이 현재에도 연간 약 1만 수술 케이스를 진행하고 있다는 점과 기존에 구축된 국내 및 미국시장의 세일즈 채널의 규모를 고려하여, 연간 2만 케이스의 진행을 통해 약 200억원 이상의 매출을 달성하는 것을 목표로 하고 있습니다. 이러한 제품 개발 전략은 유럽과 중동, 남미 시장의 사용자 그룹도 흡수시켜, 향후 전세계의 모든 사용자 그룹의 니즈를 포괄할 수 있는 3세대 제품을 개발하여 글로벌 시장에 런칭하는 것이 최종 목표입니다.

6. 수주상황

당사는 장기로 제작이 필요한 업종(건설업, 조선업 등)이 아니므로, 수주현황은 해당 사항이 없습니다.

7. 시장위험과 위험관리

가. 주요시장위험 내용

1) 환율변동위험관리

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 USD 및 AUD 등의 환율변동위험에 노출됩니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, AUD, CAD, MYR, 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|-----|--------|------------|--------|--------|--------|------------|------|------|
| | 자 산 | | 부 채 | | 자 산 | | 부 채 | |
| | 외화금액 | 원화금액 | 외화금액 | 원화금액 | 외화금액 | 원화금액 | 외화금액 | 원화금액 |
| USD | 22,307 | 24,270,494 | 17,648 | 19,201 | 15,782 | 18,272,025 | - | - |
| AUD | 653 | 545,893 | | - | 49,663 | 40,244 | - | - |
| 합 계 | | 24,816,386 | | - | | 18,312,269 | | - |

외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채에 대한 기능통화환율이 10% 변동시 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | |
|-----|-----------|-------------|---------|---------|
| | 자 산 | | 부 채 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 2,427,049 | (2,427,049) | (1,920) | 1,920 |
| AUD | 54,589 | (54,589) | - | - |
| 합 계 | 2,481,639 | (2,481,639) | (1,920) | 1,920 |

당사는 원재료의 대부분을 국내에서 조달하고 있으며 향후에도 국내에서 대부분을 조달할 예정으로 원재료 구매와 관련하여 환율변동위험의 영향은 미미합니다. 한편, 제품 수출 거래와 관련하여 대부분 미국에 수출하고 있으며, 이에 외화 결제에 따른 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 지속적으로 수출을 증대시킬 예정이므로 이에 대한 환율변동 위험이 증가될 것으로 예상됩니다. 따라서, 당사는 이러한 환율 변동 위험을 감소시키기 위하여 USD 이외의 외환 수출거래를 증가시켜 매출대금과 구매대금의 자동적인 헷지를 유도할 예정이며, 향후 필요한 경우에 한해 헷지파생상품 계약 및 환변동보험계약 등 다각도로 환위험 헷지 방안을 강구하고 준비 중에 있습니다.

2) 이자율 위험관리

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 당사의 세전이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전 기 |
|------|----------|-----------|
| 상승 시 | (97,600) | (105,252) |
| 하락 시 | 97,600 | 105,252 |

3) 유동성위험관리

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고

있습니다.

당사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 1년 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 |
|---------|------------|-------------|-------------|-------|------------|
| 매입채무 | 963,217 | 0 | 0 | 0 | 963,217 |
| 기타유동채무 | 1,002,809 | 0 | 0 | 0 | 1,002,809 |
| 단기차입금 | 7,660,000 | 0 | 0 | 0 | 7,660,000 |
| 장기차입금 | 0 | 2,100,000 | 0 | 0 | 2,100,000 |
| 전환사채 | 0 | 0 | 365,807 | 0 | 365,807 |
| 금융리스부채 | 113,435 | 0 | 0 | 0 | 113,435 |
| 리스부채 | 244,032 | 287,235 | 550,066 | 0 | 1,081,333 |
| 사채 | 2,700,000 | 0 | 0 | 0 | 2,700,000 |
| 기타비유동채무 | 3,000 | 0 | 0 | 0 | 3,000 |
| 합계 | 12,686,493 | 2,387,235 | 915,873 | 0 | 15,989,600 |

-전기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 1년 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 |
|--------|------------|-------------|-------------|---------|------------|
| 매입채무 | 5,520,526 | | | | 5,520,526 |
| 기타유동채무 | 3,694,234 | | | | 3,694,234 |
| 단기차입금 | 14,116,387 | | | | 14,116,387 |
| 장기차입금 | 1,262,500 | 1,000,000 | (1,000,000) | | 1,262,500 |
| 전환사채 | 4,891,736 | | - | | 4,891,736 |
| 리스부채 | 911,869 | 576,148 | 1,318,698 | 308,218 | 3,114,934 |
| 사채 | - | 2,700,000 | | | 2,700,000 |
| 기타유동채무 | | | 3,000 | | 3,000 |
| 합계 | 30,397,252 | 4,276,148 | 321,698 | 308,218 | 35,303,317 |

8. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래 현황

해당사항 없음.

9. 경영상의 주요 계약 등

해당사항 없음.

10. 연구개발활동

가. 연구개발조직



연구소 조직도

1) 연구개발 조직 개요

당사의 연구 개발은 KOITA(한국산업기술진흥협회)에서 인증한 기업 부설 연구소에서 수행하고 있으며 의료기기연구소 운영을 하고 있습니다.

[기획파트]

기획파트에서는 크게 문서관리, 국책과제, 지재권관리, 연구소 관리가 있습니다.

문서관리는 개발에 따라 발생하는 문서 등을 정리하거나, 필요한 경우 문서를 작성하고, 국책과제는 실질적인 개발을 제외한 나머지 회계 등의 전반적인 업무를 처리합니다.

지재권관리는 연구소에서 발생된 특허, 실용신안, 디자인권 등의 지재권을 관리하고 외부기관(특허사무소 등)과 연계하여 지재권획득절차를 진행합니다.

연구소 관리는 연구소 시설물관리, KOITA 연구인력 관리 등 다양한 업무를 처리합니다.

[RA파트]

연구소에서 발생된 개발문서를 바탕으로 국내 또는 해외에 제품허가를 받습니다. 제품허가와 관련하여 해외법규를 검토하고, 제품의 수출입에서 여러가지 규제사항을 검토합니다.

품목허가상태를 유지하기 위해 심사 등의 업무를 담당합니다.

규제사항 중 연구소에서 개발과 관련되어 필요한 변경사항에 대하여 전달합니다.

[개발파트]

신규한 제품을 개발합니다. 계획, 설계, 검토, 검증 등의 일련의 개발업무를 담당하고 있습니다.

이미 완료된 제품 중 변경사항에 신규 개발의 절차에 준하여 대응합니다.

개발에서 발생하는 자료를 설계관리절차에 따라 문서화 합니다. 특히, Risk Management가 가능하도록 문서를 정리합니다.

기타 제품과 관련된 문제발생 또는 새로운 개발이 의뢰된 경우, 검토하고 처리방향을 기획합니다.

[기술파트]

개발파트에서 만들고자 하는 샘플을 만드는 역할을 합니다.

개발이 완료된 제품을 양산화시켜서 생산부서에 전달합니다.

샘플 제작 또는 양산화 과정에서 가공성, 생산비용 등 관련된 요청사항을 개발파트와 협의하여 설계에 반영토록 하며, 고객이 의뢰하는 CM품을 직접 제작합니다.

나. 연구개발비용

(단위 : 백만원)

| 구분 | | 2020년 | 2019년 | 2018년 |
|-------------|------|---------|--------|-------|
| 자산처리 | 무형자산 | (1,806) | -4,085 | 83 |
| 비용처리 | 제조원가 | 74 | 202 | 240 |
| | 판관비 | 978 | 1,600 | 2,322 |
| 합계 | | (754) | -2,283 | 2,645 |
| 연구개발비/매출액비율 | | | | |

| | | | |
|-------------------------|--------|---------|--------|
| [연구개발비용 계÷ 당기매출액 × 100] | -3.89% | -11.72% | 11.60% |
|-------------------------|--------|---------|--------|

주1) 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

11. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

의료기기산업은 정부의 의료정책 및 관리제도와 밀접한 관련성이 있습니다. 의료기기산업은 인간의 생명과 보건에 관련된 제품을 생산하는 산업으로 국민의 건강증진 및 건강권 확보 등에 직간접적 영향을 받기 때문에 정부의 인허가 등 규제가 필요합니다. 따라서 정부는 의료기기 생산 및 제조, 임상시험 등 안전규제, 유통 및 판매 등 안전성·유효성 확보, 지적재산권 보장 등에 대하여 규제하고 있습니다.

- 대한민국 의료기기 관련 규제 현황

| 단계 | 관련법규 | 관련기관 |
|--------------|--|----------|
| 제조업 허가 | 의료기기법 및 동 시행령 | 식약처 |
| 품목허가 | 의료기기 허가 등에 관한 규정 의료기기등급분류 및 지정 등에 관한 규정 | |
| 품질적합심사(KGMP) | 의료기기 기술문서 등 심사에 관한 규정 | 품질관리심사기관 |
| 제품생산 및 판매 | 의료기기 제조/수입 품질관리 기준 | - |

인허가 측면에서 국가간 인증 허가 제도가 상이하어 국제교역에서 비관세 장벽으로 작용하고 있습니다. 예를 들어 미국 FDA의 인허가에 소요되는 기간은 평균 7.2개월이며 중국의 경우 13개월에 이르고, 그 이후 시장에 진입하는 소요 기간은 더 늘어나게 됩니다.

| 국가명 | 규제기관 | 관련법규 | 품질시스템 |
|-----|------------------------------|---|-----------|
| 유럽 | National Competent Authority | MDD 93/42/EEC as amended by MDD 2007/47/EC | ISO 13485 |
| 미국 | FDA | FD&C Act(Federal food, drug & cosmetic Act) CFR(The Code of Federal Regulations) | QSR |
| | | Ley General de Salud (보건일반법) | |

| | | | |
|-----|----------|--|-----------|
| 멕시코 | COFEPRIS | Reglamento de Insumos para la Salud (보건용 제품, 소재에 관한 규칙) | ISO 13485 |
| 브라질 | ANMSA | Law No. 6360, decree No. 79,094/972. RDC-185 | ISO 13485 |
| 중국 | CFDA | 의료기기 감독관리조례중국국령 | ISO 13485 |
| 일본 | PMDA | Pharmaceutical and Medica Device Law (PMDL) | ISO 13485 |

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 13 기 2020.12.31 현재
 제 12 기 2019.12.31 현재
 제 11 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

| | 제 13 기 | 제 12 기 | 제 11 기 |
|------------------|----------------|----------------|----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 32,043,933,658 | 43,361,975,851 | 53,654,811,422 |
| 현금및현금성자산 | 4,910,236,245 | 702,765,817 | 3,732,100,133 |
| 단기금융상품 | 3,305,788,090 | 4,164,362,073 | 4,512,271,402 |
| 매출채권 및 기타유동채권 | 3,308,806,583 | 18,029,075,700 | 23,424,120,954 |
| 유동파생상품자산 | 60,718,000 | 1,204,354,531 | |
| 기타자산 | 1,090,186,121 | 793,437,313 | 1,745,453,570 |
| 재고자산 | 19,357,837,539 | 18,453,680,193 | 20,213,385,051 |
| 당기법인세자산 | 10,361,080 | 14,300,224 | 27,480,312 |
| 비유동자산 | 26,920,034,210 | 28,516,424,138 | 38,182,204,518 |
| 장기금융상품 | | | 2,011,099,412 |
| 관계기업투자주식 | 1,754,779,555 | 475,660,069 | 703,615,000 |
| 투자부동산 | 1,598,792,963 | 1,675,609,294 | 1,752,425,625 |
| 유형자산 | 5,249,651,405 | 4,700,912,720 | 6,781,194,914 |
| 사용권자산 | 2,608,805,757 | 3,362,119,220 | |
| 무형자산 | 1,508,197,107 | 4,309,713,428 | 10,175,477,400 |
| 장기매출채권 및 기타비유동채권 | 5,684,692,837 | 4,037,658,160 | 8,087,050,498 |
| 이연법인세자산 | 8,515,114,586 | 9,954,751,247 | 7,971,341,669 |
| 비유동기타자산 | | | 700,000,000 |
| 자산총계 | 58,963,967,868 | 71,878,399,989 | 91,837,015,940 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 21,686,447,818 | 35,198,661,711 | 43,464,538,584 |
| 매입채무 및 기타유동채무 | 3,279,624,903 | 9,214,760,023 | 9,843,040,285 |
| 유동성사채 | 2,700,000,000 | | 3,000,000,000 |

| | 제 13 기 | 제 12 기 | 제 11 기 |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 기타유동부채 | 127,274,610 | 200,448,258 | 528,462,238 |
| 당기법인세부채 | 3,590,400 | | |
| 단기차입금 | 12,189,126,078 | 14,116,386,684 | 13,194,114,612 |
| 유동성장기차입금 | 428,236,800 | 1,262,500,000 | 350,000,000 |
| 유동리스부채 | 572,791,914 | 911,869,405 | 414,372,848 |
| 유동성전환사채 | | 4,891,736,047 | 3,733,325,260 |
| 전환우선주금융부채 | | 4,600,961,294 | 9,897,087,641 |
| 기타유동금융부채 | 2,385,803,113 | | 2,504,135,700 |
| 비유동부채 | 5,542,332,569 | 5,597,769,454 | 6,320,791,082 |
| 사채 | | 2,700,000,000 | 2,543,903,009 |
| 장기차입금 | | | |
| 비유동리스부채 | 1,751,193,488 | 2,203,065,088 | |
| 장기매입채무 및 기타비유동채무 | 3,000,000 | 3,000,000 | 94,100,000 |
| 전환사채 | 365,806,628 | | |
| 장기차입금 | 2,100,000,000 | | 1,262,500,000 |
| 비유동금융리스부채 | | | 540,185,048 |
| 확정급여채무 | 1,262,732,453 | 632,104,366 | 1,732,344,947 |
| 비유동충당부채 | 59,600,000 | 59,600,000 | 147,758,078 |
| 부채총계 | 27,228,780,387 | 40,796,431,165 | 49,785,329,666 |
| 자본 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | 29,186,693,561 | 29,188,802,632 | 39,271,491,076 |
| 자본금 | 6,622,134,500 | 5,553,303,000 | 5,553,303,000 |
| 자본잉여금 | 58,236,165,473 | 50,002,217,782 | 50,069,503,520 |
| 기타자본 | 1,075,335,394 | (1,979,345,298) | (1,712,557,682) |
| 기타포괄손익누계액 | 339,605,319 | 450,489,502 | 799,145,881 |
| 이익잉여금(결손금) | (37,086,547,125) | (24,837,862,354) | (15,437,903,643) |
| 비지배지분 | 2,548,493,920 | 1,893,166,192 | 2,780,195,198 |
| 자본총계 | 31,735,187,481 | 31,081,968,824 | 42,051,686,274 |
| 자본과부채총계 | 58,963,967,868 | 71,878,399,989 | 91,837,015,940 |

연결 포괄손익계산서

제 13 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 12 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 11 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 13 기 | 제 12 기 | 제 11 기 |
|-------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 매출액 | 19,356,047,464 | 26,574,996,954 | 31,323,219,099 |
| 매출원가 | 5,859,692,270 | 13,877,972,046 | 14,476,955,859 |
| 매출총이익 | 13,496,355,194 | 12,697,024,908 | 16,846,263,240 |
| 판매비와관리비 | 17,212,159,211 | 21,977,324,258 | 25,090,871,984 |
| 영업이익(손실) | (3,715,804,017) | (9,280,299,350) | (8,244,608,744) |
| 기타수익 | 834,961,465 | 871,095,835 | 864,716,433 |
| 기타비용 | 6,108,238,281 | 8,155,386,335 | 3,140,867,752 |
| 금융수익 | 2,640,679,996 | 8,029,984,811 | 9,627,456,382 |
| 금융비용 | 3,725,178,182 | 5,304,421,246 | 1,889,973,320 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (10,073,579,019) | (13,839,026,285) | (2,783,277,001) |
| 법인세비용 | (1,642,719,780) | 2,266,436,992 | (1,264,461,652) |
| 당기순이익(손실) | (11,716,298,799) | (11,572,589,293) | (4,047,738,653) |
| 당기순이익(손실)의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주 | (11,759,560,681) | (10,766,192,450) | (3,771,656,708) |
| 비지배지분 | 43,261,882 | (806,396,843) | (276,081,945) |
| 기타포괄손익 | (864,069,760) | 820,869,908 | 120,865,317 |
| 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익) | (374,945,670) | (278,576,215) | 510,383,332 |
| 해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익) | (374,945,670) | (278,576,215) | |
| 당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익) | (489,124,090) | 1,099,446,123 | (389,518,015) |
| 확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익) | | | |
| 총포괄손익 | (12,580,368,559) | (10,751,719,385) | (3,926,873,336) |
| 총 포괄손익의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주 | (12,359,568,954) | (10,015,402,706) | (3,744,181,037) |
| 비지배지분 | (220,799,605) | (736,316,679) | (182,692,299) |
| 주당이익 | | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (989) | (783) | (381) |
| 희석주당이익(손실) (단위 : 원) | (989) | (783) | (381) |

연결 자본변동표

제 13 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 12 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 11 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | | | |
|-------------------|---------------------|----------------|-----------------|---------------|------------------|------------------------|---------------|------------------|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | | | | 비지배지분 | 자본 합계 |
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본항목 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계 | | |
| 2018.01.01 (기초자본) | 5,127,116,000 | 44,960,186,752 | (1,672,744,252) | 382,152,195 | (11,276,728,920) | 37,519,981,775 | 2,878,068,287 | 40,398,050,062 |
| 당기순이익(손실) | | | | | (3,771,656,708) | (3,771,656,708) | (276,081,945) | (4,047,738,653) |
| 기타포괄손익 | | | | 416,993,686 | (4,161,174,723) | (3,744,181,037) | (182,692,299) | (3,926,873,336) |
| 해외사업환산손익 | | | | | | | | |
| 전환사채의 전환 | 413,537,000 | 4,855,563,969 | | | | | | 5,269,100,969 |
| 전환상환우선주 | | | | | | | | |
| 연결실체내 자본거래 등 | | | | | | | | |
| 주식보상비용 | | | 101,632,580 | | | | 95,178,905 | 196,811,485 |
| 기타 | 12,650,000 | 253,752,799 | (141,446,010) | | | | (10,359,695) | 114,597,094 |
| 2018.12.31 (기말자본) | 5,553,303,000 | 50,069,503,520 | (1,712,557,682) | 799,145,881 | (15,437,903,643) | 39,271,491,076 | 2,780,195,198 | 42,051,686,274 |
| 2019.01.01 (기초자본) | 5,553,303,000 | 50,069,503,520 | (1,712,557,682) | 799,145,881 | (15,437,903,643) | 39,271,491,076 | 2,780,195,198 | 42,051,686,274 |
| 당기순이익(손실) | | | | | (10,766,192,450) | (10,766,192,450) | (806,396,843) | (11,572,589,293) |
| 기타포괄손익 | | | | (348,656,379) | (9,666,746,327) | (10,015,402,706) | (736,316,679) | (10,751,719,385) |
| 해외사업환산손익 | | | | | | | | |
| 전환사채의 전환 | | | | | | | | |
| 전환상환우선주 | | | | | | | | |
| 연결실체내 자본거래 등 | | | | | | | | |
| 주식보상비용 | | | (266,787,616) | | 266,787,616 | | 1,793,935 | 1,793,935 |

| | 자본 | | | | | | | |
|-------------------|---------------------|----------------|-----------------|---------------|------------------|------------------------|---------------|------------------|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | | | | 비지배지분 | 자본 합계 |
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본항목 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계 | | |
| 기타 | | (67,285,738) | | | | (67,285,738) | | (67,285,738) |
| 2019.12.31 (기말자본) | 5,553,303,000 | 50,002,217,782 | (1,979,345,298) | 450,489,502 | (24,837,862,354) | 29,188,802,632 | 1,893,166,192 | 31,081,968,824 |
| 2020.01.01 (기초자본) | 5,553,303,000 | 50,002,217,782 | (1,979,345,298) | 450,489,502 | (24,837,862,354) | 29,188,802,632 | 1,893,166,192 | 31,081,968,824 |
| 당기순이익(손실) | | | | | (11,759,560,681) | (11,759,560,681) | 43,261,882 | (11,716,298,799) |
| 기타포괄손익 | | | | (110,884,183) | (12,248,684,771) | (12,359,568,954) | (220,799,605) | (12,580,368,559) |
| 해외사업환산손익 | | | | | | | | |
| 전환사채의 전환 | 270,286,500 | 2,516,579,346 | | | | 2,786,865,846 | | 2,786,865,846 |
| 전환상환우선주 | 784,795,000 | 3,816,163,526 | | | | 4,600,958,526 | | 4,600,958,526 |
| 연결실체내 자본거래 등 | | 475,706,403 | | | | 475,706,403 | 661,311,597 | 1,137,018,000 |
| 주식보상비용 | | | | | | | 214,815,736 | 214,815,736 |
| 기타 | 13,750,000 | 1,425,498,416 | 3,054,680,692 | | | 3,941,080,300 | | 3,941,080,300 |
| 2020.12.31 (기말자본) | 6,622,134,500 | 58,236,165,473 | 1,075,335,394 | 339,605,319 | (37,086,547,125) | 29,186,693,561 | 2,548,493,920 | 31,735,187,481 |

연결 현금흐름표

제 13 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 12 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 11 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 13 기 | 제 12 기 | 제 11 기 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 영업활동현금흐름 | (776,704,108) | 623,428 | (10,383,485,040) |
| 당기순이익(손실) | (11,716,298,799) | (11,572,589,293) | (4,047,738,653) |
| 조정항목 | 12,365,660,751 | 11,182,832,998 | 2,852,680,428 |
| 감가상각비 | 2,435,768,869 | 2,603,216,343 | 2,161,368,870 |
| 무형자산상각비 | 644,971,253 | 876,717,039 | 777,856,831 |

| | 제 13 기 | 제 12 기 | 제 11 기 |
|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 급여 | 218,757,152 | 1,793,935 | 128,696,042 |
| 퇴직급여 | 438,359,519 | 631,676,120 | 954,092,235 |
| 대손상각비 | 214,119,959 | 2,414,856,115 | 2,841,975,710 |
| 지분법손실 | 420,880,914 | 227,954,931 | 139,969,279 |
| 유형자산처분손실 | 4,946,032 | 38,298,506 | 10,604,034 |
| 유형자산폐기손실 | 442,518,750 | 118,994,848 | 0 |
| 사용권자산처분손실 | 564,045 | 739,292,051 | 0 |
| 파생상품평가손실 | 2,364,505,661 | | |
| 전환사채전환손실 | 442,776,381 | | |
| 외화환산손실 | 1,801,459,771 | 86,141,822 | 26,885,070 |
| 재고자산평가손실 | 2,577,061,547 | 3,049,801,555 | 170,484,811 |
| 무형자산의손상 | | 5,443,194,923 | 1,202,685,295 |
| 주식보상비용 | | | 168,875,214 |
| 이자비용 | 1,356,124,505 | 2,045,356,500 | 1,872,189,293 |
| 기타금융비용 | 138,378,339 | 3,575,946,304 | 17,784,027 |
| 관계기업손상 | | | 1,156,415,221 |
| 투자자산손상 | | 96,800,000 | |
| 법인세비용 | 1,642,719,780 | (2,266,436,992) | 1,264,461,652 |
| 이자수익 | (127,552,377) | (215,817,148) | (251,400,931) |
| 유형자산처분이익 | | (40,133,369) | 0 |
| 사용권자산처분이익 | (14,207,846) | | |
| 외화환산이익 | (18,931,694) | (424,797,078) | (430,388,176) |
| 파생상품평가이익 | (1,019,209,157) | (1,213,406,550) | (6,103,957,350) |
| 파생상품처분이익 | (1,002,917,296) | (1,290,729,150) | (2,133,274,950) |
| 기타금융수익 | (595,433,356) | (19,761,360) | (19,761,360) |
| 지분법이익 | | | |
| 금융부채의평가이익 | | (5,296,126,347) | (1,102,880,389) |
| 영업활동으로인한자산·부채의변동 | (797,271,830) | 1,419,658,639 | (8,447,593,897) |
| 매출채권 및 기타채권의 감소(증가) | 8,211,995,967 | 5,351,222,174 | (579,317,645) |
| 재고자산의 감소(증가) | (3,293,139,258) | (2,384,699,905) | (5,772,586,690) |
| 기타자산의 감소(증가) | (680,110,070) | 427,898,776 | 136,705,844 |
| 매입채무 및 기타채무의 증가(감소) | (4,458,108,563) | (1,178,503,295) | (1,292,916,780) |
| 기타부채의 증가(감소) | (154,867,930) | (477,621,210) | 353,472,836 |
| 퇴직급여 지급액 | (423,041,976) | (318,637,901) | (1,292,951,462) |
| 이자수취(영업) | 192,682,012 | 121,445,228 | 182,194,610 |
| 이자지급(영업) | (825,414,206) | (1,006,632,795) | (908,781,377) |

| | 제 13 기 | 제 12 기 | 제 11 기 |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 법인세납부(환급) | 3,937,964 | (144,091,349) | (14,246,151) |
| 투자활동현금흐름 | (1,297,235,964) | 3,525,173,389 | (3,284,522,802) |
| 단기금융상품의 처분 | 4,164,362,073 | 4,962,831,188 | 11,355,197,016 |
| 단기대여금및수취채권의 처분 | 3,777,307,724 | 100,000,000 | 727,746,110 |
| 장기금융상품의 처분 | | 2,132,315,449 | 722,569,329 |
| 유형자산의 처분 | 40,696,184 | 101,201,002 | 8,802,400 |
| 보증금의 감소 | 18,203,287 | 2,144,384,000 | 43,720,896 |
| 단기금융상품의 취득 | (3,305,788,090) | (4,711,519,338) | (10,976,287,934) |
| 단기대여금의 대여 | (3,806,465,722) | (87,629,502) | (600,000,000) |
| 장기금융상품의 취득 | | (109,825,250) | (518,900,500) |
| 관계기업투자주식취득 | | | (1,999,999,500) |
| 유형자산의 취득 | (1,944,171,670) | (575,902,060) | (783,627,919) |
| 무형자산의 취득 | (237,548,750) | (357,182,100) | (1,244,578,700) |
| 보증금의 증가 | (3,831,000) | (73,500,000) | (19,164,000) |
| 재무활동현금흐름 | 4,119,287,698 | (6,582,644,134) | 13,604,059,170 |
| 단기차입금의 증가 | 15,268,306,340 | 16,414,733,983 | 12,277,058,957 |
| 전환사채의 증가 | 3,010,000,000 | 3,050,000,000 | 6,000,000,000 |
| 장기차입금의 증가 | 2,564,467,680 | | |
| 주식의 발행 | 5,279,261,800 | | 153,714,365 |
| 전환우선주의발행 | | | 10,999,968,030 |
| 단기차입금의 상환 | (16,683,759,768) | (15,627,017,053) | (15,002,766,088) |
| 유동성장기차입금의 상환 | (1,262,500,000) | (3,350,000,000) | (350,000,000) |
| 전환사채의 상환 | (3,190,927,769) | (5,844,614,091) | |
| 리스부채의 감소 | (865,560,585) | (1,004,273,473) | (473,916,094) |
| 비지배지분의 감소 | | (221,473,500) | |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | | | |
| 현금및현금성자산의순증가(감소) | 2,045,347,626 | (3,056,847,317) | (63,948,672) |
| 기초현금및현금성자산 | 702,765,817 | 3,732,100,133 | 3,790,978,866 |
| 기말현금및현금성자산 | 4,910,236,245 | 702,765,817 | 3,732,100,133 |

3. 연결재무제표 주석

제 13기 2020년 12월 31일 현재

제 12기 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 엘앤케이바이오메드와 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 엘앤케이바이오메드와 그 종속기업(이하 "연결회사")는 2008년 12월 22일 설립되어, 의료기기의 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 2013년 7월 1일 한국거래소가 개설한 코넥스시장에 주식을 상장하였고, 2016년 11월 30일에 코스닥시장으로 이전 상장하였습니다. 연결실체는 경기도 용인시 기흥구 동백중앙로16번길 16-25, 201호(중동,대우프론티어밸리 1)에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 연결회사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주(액면가액 500원)이며, 연결실체의 최초 납입자본금은 101,500천원이며, 수차례 증자를 통한 당기말 납입자본금은 6,622,134원(우선주 포함)입니다. 당기말 현재 주주(우선주 포함)의 구성내역은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 소유주식수(주) | | 지분율 |
|---|------------|-----|---------|
| | 보통주 | 우선주 | |
| 강국진 | 1,903,985 | | 14.35% |
| 이춘성 | 750,000 | | 5.65% |
| CREDIT SUISSE AG | 720,800 | | 5.43% |
| PALO ALTO KOREA FUND, L.P. | 373,000 | | 2.81% |
| MORGAN STANLEY AND CO INTERNATIONAL PLC | 219,140 | | 1.65% |
| 자기주식 | 10 | | |
| 기타주주 | 9,303,339 | | 70.11% |
| 합 계 | 13,270,274 | - | 100.00% |

(1) 종속기업의 개요

1) 현황

| 종속기업 | 소재지 | 지분율 | | 결산월 | 업종 |
|-----------------|-----|--------|--------|-----|----------|
| | | 당기말 | 전기말 | | |
| AEGIS SPINE INC | 미국 | 70.47% | 75.41% | 12월 | 의료기기 판매업 |

| 종속기업 | 소재지 | 지분율 | | 결산월 | 업종 |
|----------------------------------|-------|---------|---------|-----|------------|
| | | 당기말 | 전기말 | | |
| (주)엘앤케이팜(*1) | 한국 | 100.00% | 100.00% | 12월 | 의약품 도소매업 |
| L&K BIOMED CANADA INC(*2) | 캐나다 | 0.00% | 100.00% | 12월 | 의료기기 판매업 |
| L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD | 말레이시아 | 100.00% | 100.00% | 12월 | 의료기기 판매업 |
| (주)에취제이시 | 한국 | 100.00% | 100.00% | 12월 | 건강기능식품 판매업 |
| L&K BIOMED INDIA PRIVATE LIMITED | 인도 | 99.27% | 99.27% | 12월 | 의료기기 판매업 |
| AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD | 호주 | 100.00% | 100.00% | 12월 | 의료기기 판매업 |

(*1) 2019년 11월 폐업으로 인하여 보고기간말 현재 사업정리중에 있습니다.

(*2) 2019년 12월 폐업하였으며, 당기 중 청산하여 사업이 종결되었습니다.

(2) 요약재무정보

- 당기

(단위 : 천원)

| 종속기업명 | 종속기업의 요약재무정보 | | | | |
|----------------------------------|--------------|------------|------------|-----------|-----------|
| | 총자산 | 총부채 | 매출액 | 순이익(손실) | 총포괄이익(손실) |
| AEGIS SPINE, INC. | 32,737,534 | 25,125,538 | 13,193,101 | 165,877 | (728,360) |
| (주)엘앤케이팜 | 103,112 | 11,330 | - | - | - |
| L&K BIOMED CANADA INC. | - | - | - | 99,390 | 99,600 |
| L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD | 1,035,960 | 890,641 | 163,129 | (74,447) | (79,921) |
| (주)에취제이시 | 133,094 | 2,051,328 | 30,704 | (351,570) | (351,570) |
| L&K BIOMED INDIA PRIVATE LIMITED | 135,557 | 160,837 | - | (58,941) | (58,023) |
| AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD | 2,367,411 | 3,370,215 | 201,038 | (335,857) | (359,382) |

- 전기

(단위 : 천원)

| 종속기업명 | 종속기업의 요약재무정보 | | | | |
|----------------------------------|--------------|------------|------------|-------------|-------------|
| | 총자산 | 총부채 | 매출액 | 순이익(손실) | 총포괄이익(손실) |
| AEGIS SPINE, INC. | 27,597,816 | 20,609,293 | 12,376,644 | (3,277,913) | (2,992,834) |
| (주)엘앤케이팜 | 103,112 | 11,330 | 127,734 | (101,418) | (101,418) |
| L&K BIOMED CANADA INC. | 1,286 | 98,737 | 5,227 | (59,168) | (61,827) |
| L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD | 1,248,651 | 1,023,410 | 443,104 | 49,241 | 55,554 |
| (주)에취제이시 | 427,595 | 1,994,259 | 367,630 | (398,306) | (398,306) |
| L&K BIOMED INDIA PRIVATE LIMITED | 141,604 | 108,861 | - | (49,051) | (51,876) |
| AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD | 2,261,481 | 2,904,903 | 720,510 | (889,764) | (884,784) |

2. 연결재무제표작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사의 재무제표는 보고기간말 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

한편, 연결회사의 당기 연결재무제표는 2020년 3월 25일에 개최될 주주총회에서 사실상 확정될 예정입니다.

(2) 추정과 판단

(가) 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준은 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

- 경영진의 추정사항

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.

- 주석 5 : 매출채권 기대신용손실 측정 - 기대신용손실율을 결정하기 위한 주요 가정

- 주석 13 : 관계기업투자 손상 - 투자자산 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 17 : 무형자산 손상 - 신제품 개발비 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 24 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

(나) 공정가치 측정

연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 연결실체는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

| | |
|---------|--|
| - 수준 1. | 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격 |
| - 수준 2. | 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수 |
| - 수준 3. | 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수 |

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

(1) 당분기말 현재 제·개정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 주요 회계정책

당기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석3(1)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

1) 리스

① 리스이용자

연결실체는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 연결실체는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를

지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 연결실체는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

연결실체는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

연결실체는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료

를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용한다.

- 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호(충당부채, 우발부채, 우발자산)을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

연결실체는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 (자산손상)을 적용합니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다.

② 리스제공자

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다.

연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부 금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

연결실체는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스제공자는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

기준서 제1116호의 적용으로 연결실체는 기준서 제1017호의 원칙에 따라 종전에 '운용리스' 로 분류되었던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였으며, 이러한 부채는 2019년 1월 1일의 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로

측정되었습니다. 2019년 1월 1일에 리스부채에 적용된 리스이용자의 가중평균 증분 차입이자율은 4.59% 입니다.

기업회계기준서 제1116호에 대한 상세 내용은 주석 15를 참조하시기 바랍니다.

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 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 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(4) 금융자산

1) 분류

2018년 1월 1일부터 연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 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 그 평가손익을 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 취득과 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.

(가) 채무상품

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

① 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 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.

② 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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 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.

③ 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 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

(나) 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 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 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'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 현금흐름에 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.

(5) 파생상품

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

(6) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 월총평균법(미착품의 경우, 개별법)에 따라 결정됩니다.

재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉보유, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 재고자산에 대해서 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며, 재고자산평가손실을 매출원가로 인식하고 있습니다.

(7) 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 20년 동안 정액법으로 상각됩니다.

(8) 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.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-----------|---------|
| 건 물 | 20년 |
| 기 계 장 치 | 5년 |
| 차 량 운 반 구 | 5년 |
| 공 구 와 기 구 | 5년 |
| 비 품 | 5년 |
| 시 설 장 치 | 5년 |

| | |
|---------|----|
| 기타의유형자산 | 5년 |
|---------|----|

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

(9) 무형자산

내용연수가 비한정인 영업권은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 상각연수를 갖는 다음의 무형자산은 추정상각연수동안 정액법으로 상각됩니다.

| 과 목 | 추정 상각연수 |
|---------|---------|
| 산업재산권 | 5~10년 |
| 개발비 | 5년 |
| 고객관계 | 10년 |
| 기타의무형자산 | 3년 |

(10) 차입원가

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

(11) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(12) 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 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(13) 금융부채

1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 전환우선주, 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품입니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융채무" 등으로 표시됩니다.

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.

(14) 전환사채

연결회사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(15) 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 후속적으로는 다음중 큰 금액으로 측정하여 '기타채무'로 인식됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 산정된 손실총당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(16) 총당부채

총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(17) 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 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.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또

는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 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.

(18) 종업원급여

1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

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 보고기간말 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.

2) 주식기준보상

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

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

(19) 수익인식

연결회사는 기업회계기준서 제1115호의 5단계 수익인식 모형 (① 계약식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결회사의 경영진은 5단계 수익인식 모형 중 "① 계약식별단계"의 조건(의무수행 확약, 당사자의 권리 식별, 지급조건의 식별, 계약의 상업적 성질, 대가의 회수가능성)이 모두 만족되는 시점부터 기업회계기준서 제1115호에 따라 수익인식을 검토하고 있으며 "① 계약식별단계"의 조건을 모두 만족하지 못하였다면, 매 보고기간말마다 계약 조건의 충족여부를 평가하여 수익인식을 검토하고 있습니다.

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대해 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성돼 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시합니다.

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 연결회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 재화가 인도된 것으로 봅니다.

(20) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의 사결정자로 보고 있습니다.

4. 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생

한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

5. 재무위험관리

(1) 금융위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

1) 시장위험

(가) 외환위험

환위험은 외화로 표시된 화폐성자산과 화폐성부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채로 표시된 외화표시 장부 금액은 다음과 같습니다.

- 당기말

(원화단위 : 천원)

| 구분 | 자 산 | | 부 채 | |
|-----|------------|------------|--------|--------|
| | 외화금액 | 원화금액 | 외화금액 | 원화금액 |
| USD | 22,307,439 | 24,270,494 | 17,648 | 19,201 |
| AUD | 652,545 | 545,893 | - | - |
| 합 계 | | 24,816,386 | | 19,201 |

- 전기말

(원화단위 : 천원)

| 구분 | 자 산 | | 부 채 | |
|-----|-----------|-----------|------|------|
| | 외화금액 | 원화금액 | 외화금액 | 원화금액 |
| USD | 3,022,475 | 3,499,421 | - | - |
| AUD | 14,543 | 11,785 | - | - |
| 합 계 | | 3,511,206 | | - |

외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채에 대한 기능통화환율이 10% 변동시 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 자산 | | 부채 | |
|-----|-----------|-------------|---------|---------|
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 2,427,049 | (2,427,049) | (1,920) | 1,920 |
| AUD | 54,589 | (54,589) | - | - |
| 합 계 | 2,481,639 | (2,481,639) | (1,920) | 1,920 |

(나) 이자율 위험

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

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 연결실체의 세전이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----------|-----------|
| 상승 시 | (147,174) | (153,789) |
| 하락 시 | 147,174 | 153,789 |

2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당기말 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 연결회사가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 연결재무제표상 각 금융자산의 장부금액에 해당합니다.

연결회사는 종속기업인 Aegis Spine, Inc. 에게 Bank of Hope 차입금 USD 4,000,000에 대한 금융보증계약을 제공하고 있으며, 금융보증계약과 관련된 연결회사의 최대노출정도는 USD 4,000,000입니다.

연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

(가) 매출채권

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 보증보험계약을 체결하고 있습니다.

연결회사는 개별채권 및 집합채권의 기대신용위험을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

① 개별채권의 기대신용위험

개별채권분석은 지역별 또는 고객별 특성에 따라 매출채권에 대한 최대지급기간(6월 ~ 12개월)을 초과한 장기누적채권에 대해서 2020년 12월 31일 기준으로 36개월 동안의 매출과 관련된 정상채권을 초과하여 회수한 월평균회수실적을 기초로 회사의 신용도를 반영한 할인율을 적용하여 평가합니다.

② 집합채권의 기대신용위험

연결회사는 집합채권에 대해서 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였으며, 기대신용손실율은 2020년 12월 31일 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련되어 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

보고기간말 현재 매출채권에 대한 대손충당금내역은 다음과 같습니다.

-당기말

(단위: 천원)

| 구분 | 30일 이하 | 60일 이하 | 90일 이하 | 90일 초과 | 개별채권평가 | 합계 |
|-------|-----------|----------|---------|-----------|-------------|-------------|
| 매출채권 | 5,561,924 | 210,962 | 15,536 | 994,702 | 7,704,232 | 14,487,355 |
| 기대손실률 | - | - | - | - | - | - |
| 대손충당금 | (686,280) | (20,319) | (6,772) | (684,138) | (5,000,308) | (6,397,818) |

-전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 30일 이하 | 60일 이하 | 90일 이하 | 90일 초과 | 개별채권평가 | 합계 |
|-------|-----------|----------|----------|-----------|-------------|-------------|
| 매출채권 | 9,572,319 | 983,724 | 742,688 | 5,480,648 | 13,943,837 | 30,723,217 |
| 기대손실률 | - | - | - | - | - | - |
| 대손충당금 | (539,750) | (50,973) | (47,279) | (343,711) | (5,832,329) | (6,814,042) |

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 또한, 매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 종속기업 및 관계기업 대여금, 임직원대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력 등을 검토하여 개별채권별 기대신용손실을 평가하여 대손충당금을 설정합니다. 또한, 매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

보고기간말 현재 상각후원가로 측정하는 기타금융자산의 대한 대손충당금내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 채권잔액 | 대손충당금 |
|----|------|-------|
| 유동 | | |

| 구분 | 채권잔액 | 대손충당금 |
|-------|---------|-----------|
| 단기대여금 | 463,760 | (442,336) |
| 미수금 | 193,144 | - |
| 미수수익 | 10,383 | - |
| 소계 | 667,287 | (442,336) |
| 비유동 | | |
| 보증금 | 679,011 | - |
| 합계 | 679,011 | - |

3) 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 1년이내 | 1년초과 2년이내 | 2년초과 5년이내 | 5년초과 | 합 계 |
|---------|------------|-----------|-----------|---------|------------|
| 매입채무 | 1,383,905 | - | - | - | 1,383,905 |
| 기타유동채무 | 1,895,720 | - | - | - | 1,895,720 |
| 단기차입금 | 12,189,126 | - | - | - | 12,189,126 |
| 장기차입금 | 428,237 | 2,100,000 | - | - | 2,528,237 |
| 전환사채 | - | - | 365,807 | - | 365,807 |
| 리스부채 | 572,792 | 460,690 | 1,087,100 | 203,404 | 2,323,985 |
| 사채 | 2,700,000 | - | - | - | 2,700,000 |
| 기타비유동채무 | 3,000 | - | - | - | 3,000 |
| 합 계 | 19,172,780 | 2,560,690 | 1,452,907 | 203,404 | 23,389,780 |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 1년 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합 계 |
|---------|------------|-------------|-------------|---------|------------|
| 매입채무 | 5,520,526 | - | - | - | 5,520,526 |
| 기타유동채무 | 3,694,234 | - | - | - | 3,694,234 |
| 단기차입금 | 14,116,387 | - | - | - | 14,116,387 |
| 장기차입금 | 1,262,500 | 1,000,000 | (1,000,000) | - | 1,262,500 |
| 전환사채 | 4,891,736 | - | - | - | 4,891,736 |
| 리스부채 | 911,869 | 576,148 | 1,318,698 | 308,218 | 3,114,934 |
| 사채 | - | 2,700,000 | - | - | 2,700,000 |
| 기타비유동채무 | - | - | 3,000 | - | 3,000 |
| 합 계 | 30,397,252 | 4,276,148 | 321,698 | 308,218 | 35,303,317 |

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간말 현재의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|------------|------------|
| 부채총계(A) | 27,228,780 | 40,796,431 |
| 자본총계(B) | 31,735,187 | 31,081,969 |
| 부채비율(A/B) | 85.80% | 131.25% |

6. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치와 장부금액

연결회사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기손익- 공정가치측정 | 기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품 | 상각후원가 |
|---------------------|-----------------|----------------------------|------------|
| 공정가치로 측정되는 금융자산: | | | |
| 파생상품자산 | 60,718 | - | - |
| 소 계 | 60,718 | - | - |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | 4,910,236 |
| 단기금융상품 | - | - | 3,305,788 |
| 매출채권 | - | - | 3,083,856 |
| 기타유동채권 | - | - | 224,951 |
| 장기매출채권 | - | - | 5,005,682 |
| 기타비유동채권 | - | - | 679,011 |
| 소 계 | - | - | 17,209,524 |
| 금융자산 합계 | 60,718 | - | 17,209,524 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | |
| 파생상품부채 | 2,385,803 | - | - |
| 소 계 | 2,385,803 | - | - |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | |
| 매입채무 | - | - | 1,383,905 |
| 기타유동채무 | - | - | 1,895,720 |
| 단기차입금 | - | - | 12,189,126 |
| 유동성장기부채 | - | - | 428,237 |
| 유동성사채 | - | - | 2,700,000 |
| 유동성금융리스부채 | - | - | 113,435 |
| 유동리스부채 | - | - | 459,357 |
| 장기차입금 | - | - | 2,100,000 |
| 전환사채 | - | - | 365,807 |
| 리스부채 | - | - | 1,751,193 |
| 기타비유동채무 | - | - | 3,000 |
| 소 계 | - | - | 23,389,780 |
| 금융부채 합계 | 2,385,803 | - | 23,389,780 |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기손익- 공정가치측정 | 기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품 | 상각후원가 |
|---------------------|-----------------|----------------------------|------------|
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | 702,766 |
| 단기금융상품 | - | - | 4,164,362 |
| 매출채권 | - | - | 15,980,384 |
| 기타유동채권 | - | - | 2,048,692 |
| 장기매출채권 | - | - | 3,265,949 |
| 기타비유동채권 | - | - | 771,709 |
| 금융자산 합계 | - | - | 26,933,862 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | |
| 전환우선주금융부채 | 4,600,961 | - | - |
| 소 계 | 4,600,961 | - | - |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | |
| 매입채무 | - | - | 5,520,526 |
| 기타유동채무 | - | - | 3,694,234 |
| 단기차입금 | - | - | 14,116,387 |
| 유동성장기부채 | - | - | 1,262,500 |
| 유동성전환사채 | - | - | 4,891,736 |
| 유동성금융리스부채 | - | - | 425,100 |
| 유동리스부채 | - | - | 486,769 |
| 사채 | - | - | 2,700,000 |
| 금융리스부채 | - | - | 115,085 |
| 리스부채 | - | - | 2,087,980 |
| 기타비유동채무 | - | - | 3,000 |
| 소 계 | - | - | 35,303,317 |
| 금융부채 합계 | 4,600,961 | - | 35,303,317 |

(2) 금융상품 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)

- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치 (수준 3)

1) 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|----------------|------|------|-----------|-----------|
| 파생상품자산 | | | | |
| 제7회 무보증 사모사채 | - | - | 15,288 | 15,288 |
| 제8회 무보증 사모사채 | - | - | 45,430 | 45,430 |
| 소계 | - | - | 60,718 | 60,718 |
| 제6회 전환사채 전환권대가 | - | - | 2,385,803 | 2,385,803 |
| 합계 | - | - | 2,446,521 | 2,446,521 |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|----------------|------|------|-----------|-----------|
| 파생상품부채 | | | | |
| 제5회 전환사채 전환권대가 | - | - | - | - |
| 제6회 전환사채 전환권대가 | - | - | - | - |
| 소계 | - | - | - | - |
| 전환우선주금융부채 | - | - | 4,600,961 | 4,600,961 |
| 합계 | - | - | 4,600,961 | 4,600,961 |

2) 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 공정가치 서열체계 수준은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 공정가치 | | 공정가치 서열체계 수준 | 가치평가기법 |
|----------------|-----------|-----------|-----------------|--|
| | 당기말 | 전기말 | | |
| 제7회 무보증 사모사채 | 15,288 | - | 수준3 | Cox, Ross and Rubistein(CRR, 1976) 이항모형 |
| 제8회 무보증 사모사채 | 45,430 | - | 수준3 | |
| 제5회 전환사채 전환권대가 | - | - | 수준3 | |
| 제6회 전환사채 전환권대가 | 2,385,803 | 4,600,961 | 수준3 | |
| 전환우선주금융부채 | - | - | 수준3 | |
| 합계 | 2,446,521 | 4,600,961 | - | |

7. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

가. 연결재무상태표상 자산

- 당기말

(단위 : 천원)

| 과목 | 상각후원가 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치 측정금융자산 | 합 계 |
|----------|------------------|-------------------------|----------------------|------------|
| 현금및현금성자산 | 4,910,236 | - | - | 4,910,236 |
| 단기금융상품 | 3,305,788 | - | - | 3,305,788 |
| 매출채권 | 3,083,856 | - | - | 3,083,856 |
| 기타유동채권 | 224,951 | - | - | 224,951 |
| 장기매출채권 | 5,005,682 | - | - | 5,005,682 |
| 기타비유동채권 | 679,011 | - | - | 679,011 |
| 합 계 | 17,209,524 | - | - | 17,209,524 |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 과목 | 상각후원가 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치 측정금융자산 | 합 계 |
|----------|------------------|-------------------------|----------------------|------------|
| 현금및현금성자산 | 702,766 | - | - | 702,766 |
| 단기금융상품 | 4,164,362 | - | - | 4,164,362 |
| 매출채권 | 15,980,384 | - | - | 15,980,384 |
| 기타유동채권 | 2,048,692 | - | - | 2,048,692 |
| 장기매출채권 | 3,265,949 | - | - | 3,265,949 |
| 기타비유동채권 | 771,709 | - | - | 771,709 |
| 합 계 | 26,933,862 | - | - | 26,933,862 |

나. 연결재무상태표상 부채

- 당기말

(단위 : 천원)

| 과목 | 당기손익인식 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 금융보증부채 | 합계 |
|-----------|----------------|------------------|--------|------------|
| 매입채무 | - | 5,520,526 | - | 5,520,526 |
| 전환우선주금융부채 | 4,600,961 | - | - | 4,600,961 |
| 기타유동채무 | - | 3,694,234 | - | 3,694,234 |
| 단기차입금 | - | 14,116,387 | - | 14,116,387 |
| 유동성장기부채 | - | 1,262,500 | - | 1,262,500 |
| 유동성전환사채 | - | 4,891,736 | - | 4,891,736 |
| 유동성리스부채 | - | 911,869 | - | 911,869 |
| 사채 | - | 2,700,000 | - | 2,700,000 |
| 리스부채 | - | 2,203,065 | - | 2,203,065 |
| 기타비유동채무 | - | 3,000 | - | 3,000 |
| 합 계 | 4,600,961 | 35,303,317 | - | 39,904,279 |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 과목 | 당기손익인식 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 금융보증부채 | 합계 |
|-----------|----------------|------------------|--------|------------|
| 매입채무 | - | 5,520,526 | - | 5,520,526 |
| 전환우선주금융부채 | 4,600,961 | - | - | 4,600,961 |
| 기타유동채무 | - | 3,694,234 | - | 3,694,234 |
| 단기차입금 | - | 14,116,387 | - | 14,116,387 |
| 유동성장기부채 | - | 1,262,500 | - | 1,262,500 |
| 유동성전환사채 | - | 4,891,736 | - | 4,891,736 |
| 유동리스부채 | - | 911,869 | - | 911,869 |
| 사채 | - | 2,700,000 | - | 2,700,000 |
| 리스부채 | - | 2,203,065 | - | 2,203,065 |
| 기타비유동채무 | - | 3,000 | - | 3,000 |
| 합 계 | 4,600,961 | 35,303,317 | - | 39,904,279 |

(2) 금융상품의 범주별 손익

당기 중 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치 측정 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 금융보증부채 | 합계 |
|----------|------------------|--------------------------|------------------|--------|-------------|
| 이자수익 | 127,552 | - | - | - | 127,552 |
| 외화환산이익 | 18,932 | - | - | - | 18,932 |
| 파생상품처분이익 | - | 1,002,917 | - | - | 1,002,917 |
| 파생상품평가이익 | - | 1,019,209 | - | - | 1,019,209 |
| 기타금융수익 | 491,001 | - | - | - | 491,001 |
| 소 계 | 637,485 | 2,022,126 | - | - | 2,659,612 |
| 이자비용 | - | - | 1,356,125 | - | 1,356,125 |
| 외화환산손실 | 1,801,460 | - | - | - | 1,801,460 |
| 금융보증비용 | - | 2,364,506 | - | - | 2,364,506 |
| 대손상각비 | 84,120 | - | - | - | 84,120 |
| 기타금융비용 | 4,548 | - | - | - | 4,548 |
| 소 계 | 1,890,128 | 2,364,506 | 1,356,125 | - | 5,610,758 |
| 합 계 | (1,252,643) | (342,379) | (1,356,125) | - | (2,951,146) |

- 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치 측정 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 금융보증부채 | 합계 |
|----------|------------------|--------------------------|------------------|--------|-------------|
| 이자수익 | 215,817 | - | - | - | 215,817 |
| 외화환산이익 | 424,797 | - | - | - | 424,797 |
| 파생상품평가이익 | - | - | 1,213,407 | - | 1,213,407 |
| 기타금융수익 | 13,906 | - | - | - | 13,906 |
| 소 계 | 654,520 | - | 1,213,407 | - | 1,867,926 |
| 이자비용 | 2,045,357 | - | 2,045,357 | - | 4,090,713 |
| 외화환산손실 | 86,142 | - | - | - | 86,142 |
| 대손상각비 | 2,404,407 | - | - | - | 2,404,407 |
| 기타의대손상각비 | 10,449 | - | - | - | 10,449 |
| 기타금융비용 | - | - | 3,259,065 | - | 3,259,065 |
| 소 계 | 4,546,354 | - | 4,817,454 | - | 9,363,808 |
| 합 계 | (3,891,835) | - | (3,604,047) | - | (7,495,882) |

8. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----------|---------|
| 현금 | - | - |
| 보통예금 | 4,903,220 | 508,364 |
| 외화예금 | 7,017 | 194,402 |
| MMT | - | - |
| 합 계 | 4,910,236 | 702,766 |

9. 사용제한 금융상품

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 금융기관 | 당기말 | 전기말 | 사용제한 사유 |
|----------|---------|-----------|-----------|----------------------|
| 단기금융상품 | 기업은행 | 108,000 | 108,000 | 차입금담보제공 |
| | 기업은행 | 3,000,000 | 2,500,000 | 종속기업 외화지급보증에 대한 담보제공 |
| | IBK투자증권 | - | 500,203 | |
| | 한국증권금융 | 197,788 | 1,056,159 | 우리사주조합 차입에 대한 담보제공 |
| 현금및현금성자산 | IBK투자증권 | - | 11,193 | 종속기업 외화지급보증에 대한 담보제공 |
| 합 계 | | 3,305,788 | 4,175,555 | |

10. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---------|-----------|-------------|-----------|------------|-------------|------------|
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 매출채권 | 6,045,005 | (2,961,149) | 3,083,856 | 18,459,955 | (2,479,571) | 15,980,384 |
| 기타유동채권 | | | | | | |
| 단기대여금 | 463,760 | (442,336) | 21,424 | 700,236 | (312,336) | 387,900 |
| 미수금 | 193,144 | - | 193,144 | 1,645,959 | - | 1,645,959 |
| 미수수익 | 10,383 | - | 10,383 | 14,833 | - | 14,833 |
| 소 계 | 667,287 | (442,336) | 224,951 | 2,361,028 | (312,336) | 2,048,692 |
| 장기매출채권 | 8,442,351 | (3,436,669) | 5,005,682 | 7,080,862 | (3,814,913) | 3,265,949 |
| 기타비유동채권 | | | | | | |
| 보증금 | 679,011 | - | 679,011 | 771,709 | - | 771,709 |

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|------------|-------------|-----------|------------|-------------|------------|
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 소 계 | 679,011 | - | 679,011 | 771,709 | - | 771,709 |
| 합 계 | 15,833,654 | (6,840,154) | 8,993,499 | 28,673,553 | (6,606,819) | 22,066,734 |

(2) 보고기간말 현재 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|-----------|
| 기초 | 6,606,819 | 4,194,389 |
| 대손상각비 | 84,120 | 2,404,407 |
| 기타의대손상각비 | 130,000 | 10,449 |
| 제각 | (499,372) | (3,497) |
| 기타(*) | 518,587 | 1,071 |
| 기말 | 6,840,154 | 6,606,819 |

(*) 환율변동차이

11. 기타자산

(1) 보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------|-----------|-------|-----------|---------|-------|---------|
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 유동자산 | | | | | | |
| 선급금 | 779,984 | - | 779,984 | 747,198 | - | 747,198 |
| 선급비용 | 310,202 | - | 310,202 | 46,240 | - | 46,240 |
| 비유동자산 | | | | | | |
| 장기선급비용 | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 1,090,186 | - | 1,090,186 | 793,437 | - | 793,437 |

12. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| | 취득원가 | 평가총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가총당금 | 장부금액 |
| 상품 | 807,552 | (55,404) | 752,149 | 458,612 | (330,253) | 128,358 |
| 제품 | 15,845,810 | (1,553,253) | 14,292,558 | 15,050,297 | (1,380,255) | 13,670,042 |
| 원재료 | 429,290 | - | 429,290 | 587,960 | - | 587,960 |
| 저장품 | 5,373,132 | (1,489,292) | 3,883,841 | 4,491,312 | (423,993) | 4,067,320 |
| 합 계 | 22,455,785 | (3,097,948) | 19,357,838 | 20,588,181 | (2,134,501) | 18,453,680 |

연결회사는 재고자산에 대해서 각 재고품목별 과거의 매출총고 수량과 당사의 향후 중·장기 사업계획에 근거한 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉보유, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 재고자산에 대해서 재고자산평가총당금을 계상하고 있으며, 재고자산평가손실을 매출원가로 인식하고 있습니다.

당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 각각 264,688천원 및 567,394천원 입니다.

13. 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 관계기업투자내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 관계기업명 | 국적 | 지분율 | 당기말 | 전기말 |
|--------|----|--------|-----------|---------|
| (주)루트락 | 한국 | 39.44% | 1,754,780 | 475,660 |

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자에 대한 변동사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|-----------|-----------|
| 기초 | 475,660 | 703,615 |
| 취득 | - | - |
| 처분 | 1,700,000 | - |
| 지분법손익 | (420,881) | (227,955) |
| 기타 | - | - |
| 기말 | 1,754,780 | 475,660 |

(3) 보고기간말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

| 관계기업명 | 관계기업의 요약재무정보 | | | | | 관계기업에서 수령한 배당금 |
|--------|--------------|-----------|-----------|-------------|---------------|-------------------|
| | 총자산 | 총부채 | 매출액 | 순이익 (손실) | 총포괄이익 (손실) | |
| (주)루트락 | 6,935,773 | 4,843,769 | 5,235,249 | (1,132,995) | (1,132,995) | - |

14. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---------|------------|-------------|-----------|------------|-------------|-----------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 토 지 | 1,079,285 | - | 1,079,285 | 633,918 | - | 633,918 |
| 건설중인자산 | 225,650 | - | 225,650 | - | - | - |
| 건 물 | 3,681,769 | (870,685) | 2,811,085 | 2,589,380 | (723,009) | 1,866,371 |
| 기 계 장 치 | 346,853 | (253,038) | 93,816 | 301,353 | (198,168) | 103,185 |
| 차량운반구 | 41,329 | (19,287) | 22,042 | 97,338 | (16,868) | 80,470 |
| 공구와기구 | 4,022,678 | (3,643,384) | 379,294 | 4,215,197 | (3,193,839) | 1,021,358 |
| 비 품 | 1,473,239 | (1,200,996) | 272,243 | 1,454,688 | (1,047,882) | 406,807 |
| 시 설 장 치 | 1,741,652 | (1,375,417) | 366,236 | 1,718,486 | (1,129,683) | 588,802 |
| 기타의유형자산 | 249,724 | (249,723) | 1 | 249,724 | (249,723) | 1 |
| 합 계 | 12,862,180 | (7,612,529) | 5,249,651 | 11,260,085 | (6,559,172) | 4,700,913 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초장부금액 | 취득 | 감가상각비 | 처분 | 대체(※) | 환율차이 | 기말장부금액 |
|--------|-----------|-----------|-----------|----------|-------|-----------|-----------|
| 토지 | 633,918 | 445,367 | - | - | - | - | 1,079,285 |
| 건설중인자산 | - | 225,650 | - | - | - | - | 225,650 |
| 건물 | 1,866,371 | 1,092,389 | (147,675) | - | - | - | 2,811,085 |
| 기계장치 | 103,185 | 45,500 | (54,870) | - | - | - | 93,816 |
| 차량운반구 | 80,470 | - | (12,454) | (44,911) | - | (1,063) | 22,042 |
| 공구와기구 | 1,021,358 | 306,129 | (840,488) | - | - | (107,706) | 379,294 |
| 비품 | 406,807 | 34,586 | (165,969) | - | - | (3,180) | 272,243 |
| 시설장치 | 588,802 | 20,200 | (244,753) | - | - | 1,987 | 366,236 |

| 구분 | 기초장부금액 | 취득 | 감가상각비 | 처분 | 대체(*) | 환율차이 | 기말장부금액 |
|---------|-----------|-----------|-------------|----------|-------|--------|-----------|
| 기타의유형자산 | 1 | - | - | - | - | - | 1 |
| 합 계 | 4,700,913 | 1,796,505 | (1,050,451) | (45,030) | - | 47,881 | 5,249,651 |

- 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초장부금액 | 취득 | 감가상각비 | 처분 | 대체(*) | 환율차이 | 기말장부금액 |
|---------|-----------|---------|-------------|-----------|-------------|---------|-----------|
| 토지 | 633,918 | - | - | - | - | - | 633,918 |
| 건물 | 1,995,840 | - | (129,469) | - | - | - | 1,866,371 |
| 기계장치 | 1,347,454 | 38,000 | (44,652) | - | (1,237,617) | - | 103,185 |
| 차량운반구 | 57,284 | 117,606 | (30,979) | (64,178) | - | 737 | 80,470 |
| 공구와기구 | 1,190,968 | 340,360 | (607,234) | - | (2) | 97,266 | 1,021,358 |
| 비품 | 555,498 | 46,033 | (198,055) | - | (3) | 3,333 | 406,807 |
| 시설장치 | 954,450 | 99,802 | (311,380) | (154,183) | - | 114 | 588,802 |
| 기타의유형자산 | 45,783 | - | (45,782) | - | - | - | 1 |
| 합 계 | 6,781,195 | 641,801 | (1,367,551) | (218,361) | (1,237,622) | 101,451 | 4,700,913 |

(3) 보험가입자산내역

(단위 : 천원)

| 금융기관 | 보험종류 | 부보자산 | 부보금액 |
|-------------|------|------|-----------|
| 흥국화재해상보험(주) | 종합보험 | 유형자산 | 3,100,000 |

흥국화재해상보험(주) 부보금액 전액은 산업은행 차입금과 관련하여 질권설정 되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 유형자산 상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-----------|-----------|
| 매출원가 | 280,471 | 220,015 |
| 판매비와관리비 | 769,980 | 1,147,536 |
| 합 계 | 1,050,451 | 1,367,551 |

15. 리스

(1) 당기말 및 당기초 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 당기초 | | |
|----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| | 취득금액 | 감가상각누계액 | 장부금액 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 건물 | 2,807,838 | (910,408) | 1,897,431 | 2,884,727 | (472,615) | 2,412,113 |
| 기계장치(*) | 3,430,604 | (2,976,116) | 454,488 | 3,430,604 | (2,610,748) | 819,856 |
| 차량운반구 | 331,453 | (74,571) | 256,882 | 200,172 | (70,026) | 130,145 |
| 공구와기구(*) | 63,000 | (62,998) | 2 | 63,000 | (62,998) | 2 |
| 비품(*) | 37,240 | (37,237) | 3 | 37,240 | (37,237) | 3 |
| 합계 | 6,670,136 | (4,061,330) | 2,608,806 | 6,615,743 | (3,253,624) | 3,362,119 |

(*) 유형자산에 포함된 금융리스자산은 당기초 사용권자산으로 대체되었습니다.

(2) 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초장부가액 | 취득 | 감가상각비 | 처분 | 환율차이 | 기말장부금액 |
|-------|-----------|---------|-----------|----------|----------|-----------|
| 건물 | 2,412,113 | - | (476,636) | - | (38,046) | 1,897,431 |
| 기계장치 | 819,856 | - | (365,368) | - | - | 454,488 |
| 차량운반구 | 130,145 | 221,522 | (65,008) | (29,778) | - | 256,882 |
| 공구와기구 | 2 | - | - | - | - | 2 |
| 비품 | 3 | - | - | - | - | 3 |
| 합계 | 3,362,119 | 221,522 | (907,012) | (29,778) | - | 2,608,806 |

(3) 당기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 |
|-------------------|---------|
| 사용권자산의 감가상각비 | - |
| 건물 | 476,636 |
| 기계장치 | 365,368 |
| 차량운반구 | 65,008 |
| 합계 | 907,012 |
| 리스부채에 대한 이자비용(*1) | 126,899 |
| 단기리스료(*2) | 14,639 |
| 소액자산 리스료(*2) | 63,630 |

(*1) 이자비용에 포함

(*2) 판매비와관리비에 포함

당기 중 리스의 총 현금유출은 597,288천원입니다.

(4) 당기 중 사용권자산상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 |
|---------|---------|
| 매출원가 | 310,710 |
| 판매비와관리비 | 596,302 |
| 합 계 | 907,012 |

(5) 당기말 및 당기초 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 당기초 |
|------|-----------|-----------|
| 리스부채 | | |
| 유동 | 572,792 | 911,869 |
| 비유동 | 1,751,193 | 2,203,065 |
| 합계 | 2,323,985 | 3,114,934 |

16. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 토 지 | 484,956 | - | 484,956 | 484,956 | - | 484,956 |
| 건 물 | 1,536,327 | (422,490) | 1,113,837 | 1,536,327 | (345,673) | 1,190,653 |
| 합 계 | 2,021,283 | (422,490) | 1,598,793 | 2,021,283 | (345,673) | 1,675,609 |

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초장부가액 | 취득 | 감가상각비 | 처분 | 대체 | 기말장부금액 |
|-----|-----------|----|----------|----|----|-----------|
| 토 지 | 484,956 | - | - | - | - | 484,956 |
| 건 물 | 1,190,653 | - | (76,816) | - | - | 1,113,837 |
| 합 계 | 1,675,609 | - | (76,816) | - | - | 1,598,793 |

- 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초장부가액 | 취득 | 감가상각비 | 처분 | 대체 | 기말장부금액 |
|-----|-----------|----|----------|----|----|-----------|
| 토지 | 484,956 | - | - | - | - | 484,956 |
| 건물 | 1,267,469 | - | (76,816) | - | - | 1,190,653 |
| 합 계 | 1,752,426 | - | (57,612) | - | - | 1,675,609 |

(3) 당기와 전기 중 투자부동산의 감가상각 인식액은 포괄손익계산서상 기타매출원가에 포함되어 있습니다.

(4) 당기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익은 83,160천원(전기:87,520천원)이며 임대원가는 76,816천원(전기:76,816천원)입니다.

17. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---------|------------|--------------|-----------|------------|--------------|-----------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 산업재산권 | 754,011 | (361,691) | 392,320 | 683,758 | (267,984) | 415,773 |
| 영업권 | 424,108 | (180,000) | 244,108 | 424,108 | (180,000) | 244,108 |
| 개발비 | 7,949,502 | (7,521,639) | 427,863 | 7,717,732 | (5,473,401) | 2,244,331 |
| 고객관계 | 3,450,000 | (3,450,000) | - | 3,450,000 | (2,675,000) | 775,000 |
| 기타의무형자산 | 2,271,204 | (1,827,297) | 443,907 | 2,374,714 | (1,744,213) | 630,501 |
| 합 계 | 14,848,824 | (13,340,627) | 1,508,197 | 14,650,312 | (10,340,598) | 4,309,713 |

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초장부금액 | 취득 | 상각 | 손상 | 기타 | 기말장부금액 |
|---------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 산업재산권 | 415,773 | 70,253 | (93,706) | - | - | 392,320 |
| 영업권 | 244,108 | - | - | - | - | 244,108 |
| 개발비 | 2,244,331 | 47,436 | (318,181) | (1,730,058) | 184,334 | 427,863 |
| 고객관계 | 775,000 | - | (150,000) | (625,000) | - | - |
| 기타의무형자산 | 630,501 | 891,846 | (83,084) | - | (995,357) | 443,907 |
| 합 계 | 4,309,713 | 1,009,535 | (644,971) | (2,355,058) | (811,023) | 1,508,197 |

- 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초장부금액 | 취득 | 사업결합 | 상각 | 손상 | 기말장부금액 |
|---------|------------|---------|-----------|----|--------|------------|
| 산업재산권 | 436,014 | 66,290 | (62,290) | - | - | 440,014 |
| 영업권 | 385,108 | - | - | - | - | 385,108 |
| 개발비 | 6,328,543 | 357,182 | (107,433) | - | 746 | 6,579,039 |
| 고객관계 | 2,322,500 | - | (258,750) | - | - | 2,063,750 |
| 기타의무형자산 | 703,312 | 23,768 | (79,030) | - | 23,182 | 671,232 |
| 합 계 | 10,175,477 | 447,240 | (507,502) | - | 23,928 | 10,139,143 |

당기 중 기타비용으로 인식한 무형자산손상차손은 625,000천원입니다.

18. 기타채무

보고기간말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
|-----|--------|-----------|-----------|
| 유동 | 미지급금 | 1,103,895 | 2,908,236 |
| | 미지급비용 | 791,825 | 785,998 |
| | 금융보증채무 | - | - |
| | 소계 | 1,895,720 | 3,694,234 |
| 비유동 | 임대보증금 | 3,000 | 3,000 |
| | 소계 | 3,000 | 3,000 |
| 합 계 | | 1,898,720 | 3,697,234 |

19. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
|-----|------|---------|---------|
| 유동 | 예수금 | 126,562 | 200,164 |
| | 선수금 | 712 | 284 |
| 합 계 | | 127,275 | 200,448 |

20. 장단기차입금

(1) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 차입처 | 당기이자율 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|--------------|-----------------|------------|------------|
| 중소기업자금대출 | 기업은행 | 2.889% | 1,430,000 | 1,430,000 |
| 구매자금대출 | 기업은행 | 4.357%-4.576% | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 무역어음대출 | 기업은행 | 3.019% | 530,000 | 530,000 |
| 시설자금대출 | 기업은행 | 2.507% | 2,100,000 | 2,400,000 |
| 일반자금대출 | 기업은행 | 5.260% | - | 751,401 |
| 운전자금대출 | 신한은행 | 6.530% | - | 500,000 |
| 일반자금대출 | NH농협은행 | 12.600% | - | 600,000 |
| 운전자금대출 | N캐피탈 | 6.000% | - | 500,000 |
| 운영자금대출 | 산업은행 | 7.310% | 1,000,000 | 1,440,000 |
| 운영자금대출 | 산업은행 | 7.620% | 1,600,000 | - |
| 운전자금대출 | 신한은행 | 11.940% | - | - |
| 구매자금대출 | 신한은행 | 3.330% | - | 11,256 |
| 할인어음 | 기업은행 | 4.7242%-4.7662% | - | 100,000 |
| 중속기업현지차입금 | Bank of Hope | 3.750% | 4,339,123 | 4,617,497 |
| 운영자금대출 | 임직원 | 4.000% | - | 21,233 |
| 일반자금대출 | KEB하나은행 | 3.224% | 140,000 | 140,000 |
| 일반자금대출 | KEB하나은행 | 3.224% | 50,003 | 75,000 |
| 합 계 | | | 12,189,126 | 14,116,387 |

(2) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 차입처 | 최종만기일 | 당기이자율 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|--------------|------------|--------|-----------|-------------|
| 시설자금대출 | 산업은행 | 2020-07-18 | 2.618% | - | 262,500 |
| 일반운전자금 | 기업은행 | 2023-12-15 | 3.901% | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 시설자금대출 | 기업은행 | 2023-09-15 | 2.718% | 1,100,000 | - |
| 중속기업현지차입금 | Bank of Hope | - | - | 428,237 | - |
| 소 계 | | | | 2,528,237 | 1,262,500 |
| 차감: 유동성장기차입금 | | | | (428,237) | (1,262,500) |
| 장기차입금 | | | | 2,100,000 | - |

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 금액 |
|-------------|-----------|
| 1년초과 ~ 2년이내 | 428,237 |
| 2년초과 ~ 3년이내 | 2,100,000 |
| 3년초과 ~ 4년이내 | - |
| 4년초과 ~ 5년이내 | - |
| 5년초과 | - |
| 합 계 | 2,528,237 |

21. 사채

(1) 보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 액면이자율 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|------------|------------|--------|-----------|-----------|
| 제7회 무보증 사모사채 | 2019.09.26 | 2021.09.26 | 4.724% | 700,000 | 700,000 |
| 제8회 무보증 사모사채 | 2019.10.24 | 2021.10.24 | 5.039% | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 소계 | | | | 2,700,000 | 2,700,000 |
| 차감: 유동성사채 | | | | - | - |
| 사채 | | | | 2,700,000 | 2,700,000 |

상기 사채에 대하여 연결회사가 보유한 후순위공모사채 76,800천원(장부금액 없음)이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 연결회사 사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

| 사채의 명칭 | 제7회 무보증 사모사채 | 제8회 무보증 사모사채 |
|---------------------------------|---|---|
| 사채의 종류 | 무기명식 이권부 무보증 사모사채 | 무기명식 이권부 무보증 사모사채 |
| 사채의 발행가액 | 700,000천원 | 2,000,000천원 |
| 발행수익률 | 4.724% | 5.039% |
| 표면이자율 | 4.724% | 5.039% |
| 이자지급조건 | 발행일 기준 매3개월 후급 | 발행일 기준 매3개월 후급 |
| 발행자에 의한 사채의 조기상환권 (Call Option) | 발행일로부터 6개월이 경과한 달로부터 매 영업일에 원금 전부에 한하여 조기상환할 수 있음 | 발행일로부터 6개월이 경과한 달로부터 매 영업일에 원금 전부에 한하여 조기상환할 수 있음 |

22. 전환사채 및 파생금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 액면이자율 | 당기말 | 전기말 |
|---------------------|------------|------------|-------|-----------|-------------|
| 제5회 무기명식 무보증 사모전환사채 | 2017-05-22 | 2020-05-22 | 0.00% | - | 1,575,000 |
| 제6회 무기명식 무보증 사모전환사채 | 2018-06-01 | 2023-06-01 | 0.00% | - | 3,000,000 |
| 제6회 무기명식 무보증 사모전환사채 | 2019-12-09 | 2023-06-01 | 0.00% | 350,000 | 350,000 |
| 제6회 무기명식 무보증 사모전환사채 | 2020-03-18 | 2023-06-01 | 0.00% | 207,000 | - |
| 상환할증금 | | | | - | 283,862 |
| 전환권조정 | | | | (191,193) | (317,126) |
| 소 계 | | | | 365,807 | 4,891,736 |
| 차감: 유동성전환사채 | | | | - | (4,891,736) |
| 전환사채 | | | | 365,807 | - |

당기 중 제5회차를 상환완료하였으며, 추가적인 협약으로 인하여 만기 전 상환완료한 제6회 무기명식 무보증 사모전환사채의 권면액은 3,075,000천원입니다. 당기 중 제6회 무기명식 무보증 사모전환사채의 권면액 3,010,000천원을 재발행하여 당기말 현재 자기사채로 보유중인 제6회 무기명식 무보증 사모전환사채의 권면액은 557,000천원 입니다.

(2) 연결회사가 발행한 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 제6회 무기명식 무보증 사모전환사채 |
|--------|---------------------|
| 사채 발행일 | 2018년 6월 1일 |

| 구분 | 제6회 무기명식 무보증 사모전환사채 |
|-----------------------|---|
| 사채 만기일 | 2023년 6월 1일 |
| 전환청구기간 | 2019년 6월 1일 ~ 2023년 5월 1일 |
| 표면이자율 | 0% |
| 만기이자율 | 0% |
| 원금상환방법 | 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2023년 06월 01일에 권면금액의 100.0000%에 해당하는 금액을 일시 상환 |
| 전환비율 | 사채 권면금액의 100%를 전환가격으로 나눈 수를 전환주식수로 하고 단수주는 현금으로 지급 |
| 전환가액 | 7,960원(발행시 전환가액 9,950원) |
| 전환가격 조정 | 가. 전환청구하기 전에 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금 자본전입 등 조정후 전환가격 = 조정전 전환가격 * $\frac{[A+(B*C/D)]}{(A+B)}$ A: 기발행주식수 B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가격 D: 시가 ("증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정"에서 규정하는 기준주가) |
| | 나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요할 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 전환되어 주식으로 발행되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등의 경우에는 각각 그 비율을 고려하여 전환가격을 조정 |
| | 다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정 |
| | 라. 본 사채 발행 후 매 1개월이 되는 날마다 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 본건 전환사채의 전환가액보다 낮은 경우에는 그 가액을 새로운 전환가액으로 조정 (단, 새로운 전환가격은 발행당시 전환가격의 80% 이상) |
| 조기상환청구권 (PUT OPTION) | 사채권자는 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2020년 06월 01일 이후 매 3 개월에 해당되는 날에 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액(3개월 복리 연 0%의 이율에 의한 금액)의 전부에 대하여 조기상환을 청구할 수 있음 |
| 중도상환청구권 (CALL OPTION) | 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날로부터 1년 9개월이 되는 날까지 매 3 개월 및 1년 11개월이 되는 날에 연복리 4%의 이율을 적용하여 계산한 매매가액으로 사채의 일부를 매도하여 줄 것으로 청구할 수 있음. 단 사채의 발행가액의 30%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음 |

(3) 파생금융부채

1) 보고기간말 현재 연결회사의 파생금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-----------|-----|
| 파생금융부채 | 2,385,803 | - |

전환사채에 내재된 전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에

서 분리하여 별도의 파생상품으로 분류하고 공정가치로 평가하였습니다.

2) 보고기간말 현재 연결회사의 파생금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|-----------|-------------|
| 기초금액 | 2,385,803 | 2,504,136 |
| 취득 | - | - |
| 제거(전환권행사) | - | - |
| 평가 | - | (1,213,407) |
| 상환 | - | (1,290,729) |
| 기말금액 | 2,385,803 | - |

전기 중 전환사채의 상환으로 인하여 가치가 소멸된 내재파생금융부채 1,290,729천원을 제거하였으며, 동 거래와 관련하여 1,290,729천원의 파생상품처분이익을 인식하였습니다.

23. 전환우선주금융부채

(1) 보고기간말 현재 전환우선주금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|-----|-------------|
| 발행주식수(A) | - | 1,259,298 주 |
| 주당 발행금액(B) | - | 8,735 원 |
| 총 발행금액(A × B) | - | 10,999,968 |

(2) 당기와 전기 중 전환우선주 금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 기초장부가액 | 4,600,961 | 9,897,088 |
| 당기 발행금액 | - | - |
| 당기 전환금액 | 4,600,961 | - |

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----|-------------|
| 당기 평가금액 | - | (5,296,126) |
| 기말장부가액 | - | 4,600,961 |

24. 확정급여채무

(1) 보고기간말 현재 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------|-----------|-------------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 2,138,033 | 1,807,016 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (875,300) | (1,174,912) |
| 재무상태표상 순확정급여부채 | 1,262,732 | 632,104 |

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|----------|----------|
| 근무원가 | 427,812 | 590,121 |
| 이자비용 | 49,316 | 81,300 |
| 사외적립자산의 기대수익 | (38,768) | (43,477) |
| 합 계 | 438,360 | 627,944 |

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------------------------|-----------|-----------|
| 기초금액 | 1,807,016 | 3,045,726 |
| 당기근무원가 | 427,812 | 590,121 |
| 이자비용 | 49,316 | 81,300 |
| 재측정요소: | | |
| - 할인율 변경으로 인한 보험수리적손익 | - | - |
| - 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | - | - |
| - 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | | (5,680) |

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|-----------|-------------|
| - 경험적조정으로 인한 보험수리적손익 | 600,086 | (1,431,735) |
| 퇴직급여 지급액 | (746,197) | (472,715) |
| 기말금액 | 2,138,033 | 1,807,016 |

(4) 당기와 전기중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------|-----------|-----------|
| 기초금액 | 1,174,912 | 1,313,381 |
| 이자수익 | 38,768 | 43,477 |
| 재측정요소 | (26,996) | (27,869) |
| 사용자의 기여금 납부액 | | - |
| 퇴직급여 지급액 | (311,383) | (154,077) |
| 기말 금액 | 875,300 | 1,174,912 |

(5) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|---------|-----------|
| 예적금 등 | 875,300 | 1,174,912 |
| 합 계 | 875,300 | 1,174,912 |

(6) 주요 보험수리적가정

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-------|-------|
| 할인율 | 2.97% | 2.83% |
| 물가상승률 | 2.97% | 2.83% |
| 임금상승률 | 4.00% | 2.87% |

25. 총당부채

보고기간말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 당기말 |
|--------|--------|-----|-----|--------|
| 복구충당부채 | 59,600 | - | - | 59,600 |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 전기말 |
|--------|---------|-----|----------|--------|
| 복구충당부채 | 147,758 | - | (88,158) | 59,600 |

26. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|------------|------------|
| 발행할 주식의 총수(주) | 50,000,000 | 50,000,000 |
| 1주당금액(단위: 원) | 500 | 500 |
| 발행한 주식의 총수(주) | 13,216,769 | 11,106,606 |
| 보통주 | 12,888,899 | 10,778,736 |
| 우선주 | 327,870 | 327,870 |
| 자본금(단위:천원) | 6,622,135 | 5,553,303 |
| 보통주자본금 | 6,622,135 | 5,389,368 |
| 우선주자본금 | 163,935 | 163,935 |

(2) 당기 및 전기중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 내 역 | 보통주자본금 | | 우선주자본금 | | 주식발행 초과금 |
|-----|------------|-----------|---------|---------|-------------|
| | 주식수(주) | 금 액 | 주식수(주) | 금 액 | |
| 전기초 | 10,778,736 | 5,389,368 | 327,870 | 163,935 | 48,893,188 |
| 전기말 | 10,778,736 | 5,389,368 | 327,870 | 163,935 | 48,893,188 |
| 당기초 | 10,778,736 | 5,389,368 | 327,870 | 163,935 | 48,893,188 |
| 당기말 | 12,466,416 | 6,622,135 | - | - | 55,696,533 |

(3) 연결회사는 자기주식 취득을 위한 신탁계약을 체결(금액: 30억원)하고 있으며, 당기말현재 보통주 자기주식 361,577주를 보유하고 있습니다. 연결회사는 향후 시장 상황에 따라 자기주식을 처분할 예정입니다.

(4) 보고기간말 현재 연결회사가 발행하고 있는 우선주식의 주요 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 전환우선주식 |
|--------------------|--|
| 발행주식수 | 327,870주 |
| 의결권 유무 | 있음 |
| 우선주 존속기간 | 발행일로부터 5년(2020년 6월 27일)까지로 하며, 존속기간이 경과하면 우선주는 보통주로 자동 전환됨. |
| 배당에 관한 사항 | 보통주식과 동일하게 배당을 받음. |
| 전환에 관한 사항 | 발행일로부터 1개월이 경과한 날부터 존속기간의 말일까지 우선주의 전부 또는 일부에 대하여 보통주로 전환할 수 있음. |
| 매도청구권에 관한 사항 | 우선주식의 주주는 발행일로부터 3년이 경과한 시점(2018년 6월 27일)부터 회사의 특수관계인에게 발행금액에 발행일로부터 매도청구일까지의 기간동안 연 복리 8%의 이율에 의한 금액을 합산한 금액으로 전환우선주의 매수를 요청할 수 있는 옵션을 보유하고 있음. |
| 청산시 잔여재산 분배에 관한 사항 | 우선주식의 주주는 인수가액의 한도에서 보통주식의 주주에 우선하여 잔여재산을 분배받을 권리가 있음. |
| 신주인수권에 관한 사항 | 보통주식과 동등한 신주인수권을 가짐. |

27. 기타자본항목

(1) 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|-------------|
| 주식선택권 | 1,075,422 | 1,319,040 |
| 자기주식 | (87) | (2,986,271) |
| 계 | 1,075,335 | (1,667,230) |

(2) 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------|-----------|-----------|
| 기초금액 | 1,075,422 | 1,140,320 |
| 주식보상비용 | - | - |
| 행사 | - | (133,394) |
| 기타 | - | - |
| 기말금액 | 1,075,422 | 1,006,926 |

28. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 결의에 의거해서 연결회사의 임직원에게 주식결제형 주식 선택권을 부여하였으며 부여일 이후 2년이상 연결회사의 임직원으로 재직한 자에 한 해 가득조건이 충족되어 행사가능합니다.

(2) 당기말에 존재한 주식기준보상계약은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 수량(주) | 부여일 | 만기 | 행사가격(원)(*1) | 부여일 공정가치(원) |
|----------|--------|------------|------------|-------------|-------------|
| 주식선택권 2차 | 30,000 | 2014-03-28 | 2021-03-27 | 7,946 | 6,461 |
| 주식선택권 3차 | 80,000 | 2015-03-30 | 2022-03-29 | 16,159 | 8,952 |
| 주식선택권 4차 | 20,000 | 2016-03-30 | 2023-03-29 | 23,305 | 13,161 |
| 주식선택권 5차 | 40,000 | 2017-09-05 | 2024-09-04 | 7,742 | 3,349 |

(*1) 주식선택권의 행사가격 이하로 유상증자 및 무상증자가 이루어짐에 따라 행사가격이 변동되었습니다.

(3) 주식선택권의 보상원가 산정을 위한 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구 분 | 주식선택권 2차 | 주식선택권 3차 | 주식선택권 4차 | 주식선택권 5차 |
|-------------------|----------|----------|----------|----------|
| 부여된 선택권의 공정가치(*2) | 6,466 | 9,043 | 13,383 | 3,349 |
| 부여일의 주가 | 12,250 | 18,200 | 26,750 | 7,450 |
| 행사가격 | 7,946 | 17,829 | 25,095 | 7,742 |
| 주가변동성 | 87.79% | 83.78% | 80.77% | 74.92% |
| 배당수익률 | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| 기대만기 | 5년 | 5년 | 5년 | 4.5년 |
| 무위험수익률 | 3.17% | 1.85% | 1.56% | 2.00% |

(*2) 주식선택권의 행사가격 등 조건변동으로 부여일 공정가치에서 증분공정가치를

조정 한 금액입니다.

(4) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------|------------|--------------|------------|--------------|
| | 주식선택권수량(주) | 가중평균행사가가격(원) | 주식선택권수량(주) | 가중평균행사가가격(원) |
| 기초 | 170,000 | 13,888 | 170,000 | 13,888 |
| 기중 부여수량 | - | - | - | - |
| 기중 행사분 | 27,500 | 8,754 | - | - |
| 기말 | 197,500 | 11,954 | 170,000 | 13,888 |

29. 결손금

보고기간말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|--------------|--------------|
| 연구및인력개발준비금 | 1,332,000 | 1,332,000 |
| 미처분이익잉여금 | (38,418,547) | (26,169,862) |
| 합 계 | (37,086,547) | (24,837,862) |

30. 비용의 성격별 분류

연결회사의 당기와 전기 중의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------|-------------|-------------|
| 제품 및 상품의 변동 | 435,588,861 | (2,432,338) |
| 원재료의 사용 및 상품의 매입 | 3,357,510 | 7,908,211 |
| 급여 | 6,949,527 | 6,793,734 |
| 퇴직급여 | 453,361 | 631,676 |
| 복리후생비 | 665,094 | 941,520 |
| 감가상각비 | 2,373,222 | 2,523,197 |
| 무형자산상각비 | 644,971 | 876,717 |
| 외주가공비 | 534,824 | 519,925 |
| 보험료 | 378,254 | 350,886 |
| 지급수수료 | 5,268,644 | 5,042,379 |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------|------------|------------|
| 수도광열비 | 90,199 | 80,053 |
| 여비교통비 | 531,967 | 1,001,611 |
| 운반비 | 7,322 | 12,086 |
| 기타 | 1,381,367 | 11,605,640 |
| 매출원가 및 판매관리비의 합계 | 23,071,851 | 35,855,296 |

31. 판매비와 관리비

연결회사의 당기와 전기 중의 판매비 및 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|------------|------------|
| 급여 | 5,568,202 | 5,340,123 |
| 퇴직급여 | 330,677 | 450,179 |
| 복리후생비 | 490,907 | 761,780 |
| 여비교통비 | 499,077 | 962,623 |
| 차량유지비 | 34,707 | 53,537 |
| 접대비 | 79,387 | 90,036 |
| 감가상각비 | 1,782,041 | 1,885,421 |
| 임차료 | 78,270 | 214,287 |
| 무형자산상각비 | 644,971 | 876,717 |
| 지급수수료 | 5,126,173 | 4,790,928 |
| 광고선전비 | 68,788 | 348,334 |
| 대손상각비 | 84,120 | 2,404,407 |
| 보험료 | 352,039 | 328,595 |
| 소모품비 | 199,522 | 643,889 |
| 경상연구개발비 | 977,969 | 1,914,830 |
| 주식보상비용 | 214,816 | - |
| 기타 | 680,491 | 911,639 |
| 합계 | 17,212,159 | 21,977,324 |

32. 기타수익 및 기타비용

(1) 연결회사의 당기와 전기 중의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------|---------|---------|
| 외환차익 | 292,381 | 349,139 |
| 외화환산이익 | 18,932 | 424,797 |
| 유형자산처분이익 | - | 40,133 |
| 대손충당금 환입 | - | - |
| 사용권자산처분이익 | 14,208 | - |
| 잡이익 | 509,441 | 57,027 |
| 합계 | 834,961 | 871,096 |

(2) 연결회사의 당기와 전기 중의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-----------|-----------|
| 외환차손 | 217,296 | 16,998 |
| 기부금 | 14,161 | 93,487 |
| 외화환산손실 | 1,801,460 | 86,142 |
| 유형자산처분손실 | 90,462 | 38,299 |
| 유형자산폐기손실 | - | 118,995 |
| 사용권자산처분손실 | 564 | 739,292 |
| 투자자산손상차손 | - | 96,800 |
| 전환사채상환손실 | 442,776 | - |
| 무형자산처분손실 | 442,519 | - |
| 무형자산손상차손 | 2,355,058 | 5,443,195 |
| 기타의대손상각비 | 130,000 | 10,449 |
| 재고자산폐기손실 | 166,704 | 1,208,779 |
| 잡손실 | 26,357 | 74,997 |
| 합계 | 5,687,357 | 7,927,431 |

33. 금융수익 및 금융비용

연결회사의 당기와 전기 중의 금융손익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------|---------|---------|
| 금융수익 | | |
| 이자수익 | 127,552 | 215,817 |

| | | |
|----------|-------------|-----------|
| 파생상품평가이익 | 1,019,209 | 1,213,407 |
| 파생상품거래이익 | 1,002,917 | 1,290,729 |
| 금융부채평가이익 | - | 5,296,126 |
| 기타금융수익 | 491,001 | 13,906 |
| 소 계 | 2,640,680 | 8,029,985 |
| 금융비용 | | |
| 이자비용 | 1,356,125 | 2,045,357 |
| 파생상품평가손실 | 2,364,506 | - |
| 기타금융비용 | 4,548 | 3,259,065 |
| 소 계 | 3,725,178 | 5,304,421 |
| 합 계 | (1,084,498) | 2,725,564 |

34. 법인세 비용 및 이연법인세

(1) 법인세 비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| 당기법인세비용 | (3,863,401) | 271,328 |
| 당기법인세부담액 | 281,866 | 122,440 |
| 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액 | (4,120,873) | 34,651 |
| 자본에 직접 가감되는 법인세 | (24,394) | 114,237 |
| 이연법인세비용 | 5,506,121 | (2,524,000) |
| 일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액 | 2,562,386 | (2,524,000) |
| 이월결손금 및 공제감면으로 인한 금액 | 2,943,735 | - |
| 법인세비용 | 1,642,720 | (2,252,672) |

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세 비용과 세전이익에 대해 적용되는 적용세율을 사용하여 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (10,073,579) | (14,278,933) |
| 적용세율로 계산된 법인세비용 | (2,216,187) | (3,192,231) |
| 조정사항 | 3,858,907 | 939,559 |

| | | |
|------------------------------|-----------|-------------|
| 세무상 차감되지 않는 비용 | 395,348 | 94,803 |
| 이월결손 및 공제감면 | 2,943,735 | - |
| 기타 | (22,655) | 2,597,961 |
| 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액 | 542,479 | (1,753,205) |
| 당기 조정항목 | - | - |
| 법인세비용 | 1,642,720 | (2,252,672) |

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기초 | 손익계산서 | 기타포괄손익 | 기타자본 | 당기말 |
|---------------|-------------|-------------|---------|------|-----------|
| 외화환산손실 | 18,951 | 366,054 | - | - | 385,005 |
| 미지급비용 | 25,834 | 27,055 | - | - | 52,889 |
| 단기금융상품 | - | 6,532 | - | - | 6,532 |
| 금융보증채무 | - | - | - | - | - |
| 매도가능증권 | 19,800 | (19,800) | - | - | - |
| 확정급여채무 | 139,063 | 26,629 | 137,958 | - | 303,650 |
| 복구충당부채 | 13,112 | (13,112) | - | - | - |
| 외화환산이익 | (91,990) | 88,141 | - | - | (3,849) |
| 미수수익 | 9,266 | 1,485 | - | - | 10,751 |
| 대손충당금 | 978,985 | (123,121) | - | - | 855,864 |
| 업무용승용차감가상각비 | 7,356 | (7,356) | - | - | - |
| 유형자산 | 421,373 | (30,539) | - | - | 390,834 |
| 무형자산 | 1,350,330 | (1,350,330) | - | - | - |
| 보증금 | 71,256 | (71,256) | - | - | - |
| 재고자산 | 3,947,123 | 1,652,320 | - | - | 5,599,443 |
| 파생상품 | - | 511,519 | - | - | 511,519 |
| 전환사채 | (7,318) | 7,318 | - | - | - |
| 전환우선주 | (1,407,781) | 1,407,781 | - | - | - |
| 선급금 | 66,283 | - | - | - | 66,283 |
| 선급비용 | - | (6,758) | - | - | (6,758) |
| 관계기업투자 | 318,560 | (318,560) | - | - | - |
| 선급리스크 | (69,700) | 69,700 | - | - | - |
| 투자자산손상차손 | 21,296 | (21,296) | - | - | - |
| 현재가치할인차금(보증금) | 19,380 | (19,380) | - | - | - |
| 사용권자산 | (455,154) | 455,154 | - | - | - |
| 리스부채 | 255,280 | (255,280) | - | - | - |
| 미수금 | 3,013 | - | - | - | 3,013 |

| | | | | | |
|-------------|------------|-------------|---------|---|-----------|
| 매출채권 | 1,043,439 | (1,043,439) | - | - | - |
| 이월결손금 | 3,048,962 | (3,048,962) | - | - | - |
| 이월세액공제 | - | - | - | - | - |
| 종속기업의 일시적차이 | 388,119 | (41,383) | - | - | 346,736 |
| 전기이월이익잉여금 | (6,797) | - | - | - | (6,797) |
| 합 계 | 10,128,041 | (1,750,884) | 137,958 | - | 8,515,115 |

- 전기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기초 | 손익계산서 | 기타포괄손익 | 기타자본 | 전기말 |
|---------------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 외화환산손실 | 5,915 | 13,036 | - | - | 18,951 |
| 미지급비용 | 48,560 | (22,726) | - | - | 25,834 |
| 단기금융상품 | (1,495) | 1,495 | - | - | - |
| 매도가능증권 | 19,800 | - | - | - | 19,800 |
| 확정급여채무 | 381,116 | 68,047 | (310,100) | - | 139,063 |
| 복구충당부채 | 32,507 | (19,395) | - | - | 13,112 |
| 외화환산이익 | (94,685) | 2,695 | - | - | (91,990) |
| 미수수익 | 8,387 | 879 | - | - | 9,266 |
| 대손충당금 | 745,617 | 233,368 | - | - | 978,985 |
| 업무용승용차감가상각비 | 7,356 | - | - | - | 7,356 |
| 유형자산 | 496,479 | (75,106) | - | - | 421,373 |
| 무형자산 | 152,828 | 1,197,502 | - | - | 1,350,330 |
| 보증금 | 1,288 | 69,968 | - | - | 71,256 |
| 재고자산 | 3,016,782 | 1,174,595 | - | (244,254) | 3,947,123 |
| 파생상품 | 550,910 | (550,910) | - | - | - |
| 전환사채 | (830,010) | 822,692 | - | - | (7,318) |
| 전환우선주 | (242,634) | (1,165,147) | - | - | (1,407,781) |
| 선급금 | 66,283 | - | - | - | 66,283 |
| 관계기업투자 | 285,205 | 33,355 | - | - | 318,560 |
| 선급리스크 | - | (69,700) | - | - | (69,700) |
| 투자자산손상차손 | - | 21,296 | - | - | 21,296 |
| 현재가치할인차금(보증금) | - | 19,380 | - | - | 19,380 |
| 사용권자산 | - | (455,154) | - | - | (455,154) |
| 리스부채 | - | 255,280 | - | - | 255,280 |
| 미수금 | - | 3,013 | - | - | 3,013 |
| 매출채권 | - | 1,043,439 | - | - | 1,043,439 |
| 이월결손금 | 2,536,020 | 512,942 | - | - | 3,048,962 |
| 이월세액공제 | 769,627 | (769,627) | - | - | - |
| 종속기업의 일시적차이 | 15,485 | 372,634 | - | - | 388,119 |
| 전기이월이익잉여금 | - | (6,797) | - | - | (6,797) |
| 합 계 | 7,971,341 | 2,711,054 | (310,100) | (244,254) | 10,128,041 |

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------|----------|-----------|
| 이연법인세 | - | - |
| 기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액 | - | - |
| 확정급여제도 재측정요소 | 137,958 | (310,100) |
| 해외사업환산손익 | (24,395) | 114,237 |
| 합 계 | 113,563 | (195,863) |

35. 주당순이익(손실)

(1) 당사의 당기 및 전기의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 지배기업의 소유주지분 순이익(손실) (단위:원) | (11,541,097,392) | (11,759,560,681) | (2,606,993,369) | (10,766,192,450) |
| 가중평균유통보통주식수 (단위:주) (주1) | 11,890,980 | 11,890,980 | 10,417,159 | 10,417,159 |
| 지배기업의소유주지분 기본주당이익(손실) (단위:원) | (971) | (989) | (250) | (1,034) |

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|-------------|------------|------------|------------|------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 기초 | 11,844,688 | 10,778,736 | 10,778,736 | 10,778,736 |
| 자기주식 | - | (264,764) | (361,577) | (361,577) |
| 전환우선주 | 39,416 | 1,170,742 | - | - |
| 전환사채의전환 | 2,771 | 202,161 | - | - |
| 주식선택권 | 4,105 | 4,105 | - | - |
| 가중평균유통보통주식수 | 11,890,980 | 11,890,980 | 10,417,159 | 10,417,159 |

(2) 당사의 당기 및 전기의 희석주당순손익은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|---------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 보통주기준순이익(손실) (단위:원) | (11,541,097,392) | (11,759,560,681) | (2,606,993,369) | (10,766,192,450) |

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|--|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 조정항목 | | | | |
| 전환사채이자비용(22% 법인세효과 차감후) (단위:원) | - | - | - | - |
| 보통주희석순이익(손실) (A) | (11,541,097,392) | (11,759,560,681) | (2,606,993,369) | (10,766,192,450) |
| 가중평균유통보통주식수 (단위:주) | 11,890,980 | 11,890,980 | 10,417,159 | 10,417,159 |
| 희석성 잠재적보통주 (단위:주) (주2) | - | - | - | - |
| 보통주 희석주당손익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수 (단위:주) (B) | 11,890,980 | 11,890,980 | 10,417,159 | 10,417,159 |
| 희석주당순이익(손실) (단위:원) (A/B) | (971) | (989) | (250) | (1,034) |

(3) 보고기간에는 반희석효과 때문에 희석주당이익을 계산시 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

| 구분 | 수량(주) | 부여일 | 만기 |
|-----------|--------|------------|------------|
| 전환사채(제6회) | 43,969 | 2018-06-01 | 2023-06-01 |
| 주식선택권 2차 | 5,000 | 2014-03-28 | 2021-03-27 |
| 주식선택권 3차 | 77,500 | 2015-03-30 | 2022-03-29 |
| 주식선택권 4차 | 20,000 | 2016-03-30 | 2023-03-29 |
| 주식선택권 5차 | 40,000 | 2017-09-05 | 2024-09-04 |

36. 현금흐름표

(1) 영업현금흐름 조정내역

당사의 당기와 전기의 영업현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|--------------|--------------|
| 당기순이익 | (11,716,299) | (11,832,410) |
| 조정항목: | 12,365,661 | 13,247,383 |
| 감가상각비 | 2,435,769 | 2,603,216 |
| 무형자산상각비 | 644,971 | 876,717 |
| 급여 | 218,757 | 1,794 |
| 퇴직급여 | 438,360 | 631,676 |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-------------|-------------|
| 대손상각비 | 84,120 | 5,027,710 |
| 지급임차료 | - | - |
| 기타의대손상각비 | 130,000 | 10,449 |
| 지분법손실 | 420,881 | 227,955 |
| 유형자산처분손실 | 4,946 | 38,299 |
| 유형자산폐기손실 | 442,519 | 118,995 |
| 사용권자산처분손실 | 564 | 739,292 |
| 투자자산손상차손 | - | 96,800 |
| 파생상품평가손실 | 2,364,506 | |
| 무형자산손상차손 | - | 5,443,195 |
| 전환사채전환손실 | 442,776 | |
| 관계기업투자손상 | - | - |
| 외화환산손실 | 1,801,460 | 86,142 |
| 재고자산평가손실 | 2,486,599 | 1,417,030 |
| 재고자산폐기손실 | 90,462 | 1,208,779 |
| 충당부채전입 | - | - |
| 주식보상비용 | - | 45,326 |
| 이자비용 | 1,356,125 | 2,045,357 |
| 기타금융비용 | 138,378 | 3,575,946 |
| 지급수수료 | - | |
| 법인세비용 | 1,642,720 | (2,446,523) |
| 이자수익 | (127,552) | (215,817) |
| 유형자산처분이익 | - | (40,133) |
| 사용권자산처분이익 | (14,208) | |
| 외화환산이익 | (18,932) | (424,797) |
| 파생상품평가이익 | (1,019,209) | (1,213,407) |
| 파생상품처분이익 | (1,002,917) | (1,290,729) |
| 지분법이익 | - | |
| 대손충당금환입 | - | - |
| 금융부채평가이익 | - | (5,296,126) |
| 기타금융수익 | (491,001) | (13,703) |
| 잡이익 | (104,432) | (6,058) |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|-------------|-------------|
| 영업활동으로 인한 자산부채의 변동: | (797,272) | (385,070) |
| 매출채권의 감소(증가) | 6,914,639 | 3,082,693 |
| 기타채권의 감소(증가) | 1,297,357 | (354,773) |
| 재고자산의 감소(증가) | (3,293,139) | (1,566,126) |
| 기타자산의 감소(증가) | (680,110) | 427,899 |
| 매입채무의 증가(감소) | (2,870,670) | (290,620) |
| 기타채무의 증가(감소) | (1,587,438) | (887,883) |
| 기타부채의 증가(감소) | (154,868) | (477,621) |
| 퇴직급여 지급액 | (434,814) | (318,638) |
| 사외적립자산의 변동 | 11,772 | - |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | (147,910) | 1,029,902 |

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

당사의 당기와 전기의 현금 유입·유출이 없는 주요 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 매출채권의 유동성 대체 | 3,146,879 | 2,751,142 |
| 선급비용의 리스자산 대체 | - | 727,273 |
| 선급리스료의 리스자산 대체 | - | 348,393 |
| 유형자산의 리스자산 대체 | - | 1,237,622 |
| 리스자산의 인식 | 221,522 | 3,356,771 |
| 리스부채의 인식 | 213,151 | 2,983,299 |
| 금융리스부채의 리스부채 대체 | 113,435 | 954,558 |
| 선급금의 유형자산 대체 | 225,650 | - |
| 선급금의 무형자산 대체 | 88,464 | 90,828 |
| 선급금의 보증금 대체 | 46,920 | 6,500 |
| 보증금의 리스부채 상계 | 141,920 | - |
| 장기차입금의 유동성 대체 | - | 262,500 |
| 사채의 유동성 대체 | 2,700,000 | - |
| 리스부채의 유동성 대체 | 400,292 | 886,610 |
| 금융리스를 통한 유형자산의 취득 | - | - |
| 전환사채의 유동성대체 | 1,839,501 | 3,867,146 |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|----|
| 전환사채의 전환 | 2,786,866 | - |

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | | | 당기말 |
|-----------|------------|-------------|---------|------------|-------------|---------|-------------|------------|
| | | | 취득 | 공정가치 변동 | 대체 | 전환권조정 | 기타 | |
| 파생금융부채 | - | - | - | - | - | - | 2,385,803 | 2,385,803 |
| 전환우선주금융부채 | 4,600,961 | - | - | - | - | - | (4,600,961) | - |
| 단기차입금 | 14,116,387 | (1,415,453) | - | - | - | - | (511,807) | 12,189,126 |
| 유동성장기부채 | 1,262,500 | (798,032) | - | - | - | - | (36,231) | 428,237 |
| 유동성사채 | - | - | - | - | 2,700,000 | - | - | 2,700,000 |
| 유동성전환사채 | 4,891,736 | (1,343,928) | - | (5,974) | (1,839,501) | 288,914 | (1,991,247) | - |
| 장기차입금 | - | 2,100,000 | - | - | - | - | - | 2,100,000 |
| 사채 | 2,700,000 | - | - | - | (2,700,000) | - | - | - |
| 전환사채 | - | 1,163,000 | - | - | 1,839,501 | 92,460 | (2,729,155) | 365,807 |
| 유동리스부채 | 911,869 | (580,730) | - | - | - | - | 241,653 | 572,792 |
| 리스부채 | 2,203,065 | - | 213,151 | - | (400,292) | - | (264,730) | 1,751,193 |
| 합계 | 30,686,519 | (875,144) | 213,151 | (5,974) | (400,292) | 381,374 | (7,506,675) | 22,492,958 |

- 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | | | 기말 |
|-----------|------------|-------------|-----------|-------------|-------------|---------|-------------|------------|
| | | | 취득 | 공정가치 변동 | 대체 | 전환권조정 | 기타 | |
| 파생금융부채 | 2,504,136 | - | - | (1,213,407) | - | - | (1,290,729) | - |
| 전환우선주금융부채 | 9,897,088 | - | - | (5,296,126) | - | - | - | 4,600,961 |
| 단기차입금 | 13,194,115 | 787,717 | - | - | - | - | 134,555 | 14,116,387 |
| 유동성장기부채 | 350,000 | (350,000) | - | - | 1,262,500 | - | - | 1,262,500 |
| 유동성사채 | 3,000,000 | (300,000) | - | - | (2,700,000) | - | - | - |
| 유동성전환사채 | 3,733,325 | (3,628,723) | - | - | 4,169,955 | 262,000 | 355,178 | 4,891,736 |
| 장기차입금 | 1,262,500 | - | - | - | (1,262,500) | - | - | - |
| 사채 | - | - | - | - | 2,700,000 | - | - | 2,700,000 |
| 전환사채 | 2,543,903 | (1,865,892) | - | - | (4,169,955) | 591,987 | 2,899,957 | - |
| 유동리스부채 | 414,373 | (807,986) | 128,781 | - | 1,121,452 | - | 55,250 | 911,869 |
| 리스부채 | 540,185 | (196,287) | 2,926,855 | - | (1,121,452) | - | 53,764 | 2,203,065 |

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | | | 기말 |
|----|------------|-------------|-----------|-------------|----|---------|-----------|------------|
| | | | 취득 | 공정가치 변동 | 대체 | 전환권조정 | 기타 | |
| 합계 | 37,439,624 | (6,361,171) | 3,055,636 | (6,509,533) | - | 853,987 | 2,207,976 | 30,686,519 |

37. 약정 사항

(1) 금융기관과의 약정 사항

보고기간말 현재 금융기관과의 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 금융기관명 | 대출종류 | 약정한도 | 실행금액 | 미실행금액 |
|--------------|-----------|---------------|---------------|------------|
| 기업은행 | 일반자금대출 | 1,000,000 | - | 1,000,000 |
| 기업은행 | 무역금융 | 530,000 | 530,000 | - |
| 기업은행 | 구매자금대출 | 1,000,000 | 938,829 | 61,171 |
| KEB하나은행 | 전자어음할인 | 800,000 | - | 800,000 |
| Bank of Hope | 중속기업현지차입금 | USD 4,000,000 | USD 3,988,165 | USD 11,835 |

(2) 보고기간말 현재 연결회사가 제공한 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 담보제공자산 | 장부금액 | 담보설정금액 | 관계정목 | 관련 금액 | 담보권자 |
|----------|------------------------|-----------|-----------|-----------|---------------|--------------------|
| 유형자산 | 토지 및 건물 (본사공장) | 1,040,559 | 2,100,000 | 장기차입금 | 1,000,000 | 산업은행 |
| | | | 600,000 | 단기차입금 | - | 신한은행 |
| | | | 1,320,000 | 장기차입금 | 1,100,000 | 기업은행 |
| 투자부동산 | 토지 및 건물 (가산대릉포스트타워) | 805,128 | 3,600,000 | 장단기차입금 | 2,100,000 | 기업은행 |
| | | | 100,000 | 매입채무 | - | - |
| 단기금융상품 | 단기금융상품(정기예금) | 108,000 | 108,000 | 장기차입금 | 1,000,000 | 기업은행 |
| | | 3,000,000 | 2,500,000 | 중속기업지급보증 | USD 4,000,000 | 기업은행 |
| | | 197,788 | 652,042 | 우리사주조합 차입 | | 한국증권금융 |
| 매도가능금융자산 | 후순위무보증사채 | - | 16,800 | 사채 | 700,000 | 신보2019제8차유동화전문(유) |
| | | - | 60,000 | | 2,000,000 | 신보2019제10차유동화전문(유) |

또한, 보고기말 현재 중속기업 차입금과 관련하여 지급보증을 제공하고 있으며, 당사가 제공한 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 담보(보증)내용 | 제공받은 회사 | 보증처 | 보증대상 | 담보(보증)금액 |
|------|----------|-----------------|--------------|------|---------------|
| 종속기업 | 연대보증 | (주)에취제이시 | KEB하나은행 | 차입금 | 42,600 |
| 종속기업 | 지급보증 | Aegis Spine Inc | Bank of Hope | 차입금 | USD 4,000,000 |

(3) 보고기간말 현재 연결회사가 제공받은 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 제공자 | 담보제공자산 | 담보제공금액 | 관련계정 | 차입금액 | 차입처 |
|----------|--------|-----------|-------|-----------|------|
| 한국무역보험공사 | 보증서 | 477,000 | 단기차입금 | 530,000 | 기업은행 |
| 신용보증기금 | 보증서 | 1,144,000 | 단기차입금 | 1,430,000 | 기업은행 |

(4) 보고기간말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 이행보증 등에 대하여 300,000천원을 제공받고 있습니다.

(5) 보고기간말 현재 당사는 서울성심병원으로부터 받을 매출채권 중 4,559천원을 동아에스티(주)에게 양도 담보로 제공하고 있습니다.

38. 특수관계자거래

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 특수관계 현황은 다음과 같습니다.

| 특수관계 | 회사명 | 지분율 | |
|------|--------|--------|--------|
| | | 당기말 | 전기말 |
| 관계기업 | (주)루트락 | 39.44% | 30.81% |

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래현황은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

| 상 호 | 구 분 | 수익 | | | | 비용 | |
|--------|------|-----------|---------|--------|------|--------|-------|
| | | 제품매출 | 상품매출 | 기타매출 | 이자수익 | 재고자산매입 | 지급수수료 |
| (주)루트락 | 관계기업 | 1,053,996 | 256,522 | 83,160 | - | 11,546 | 7,807 |
| 합 계 | | 1,053,996 | 256,522 | 83,160 | - | 11,546 | 7,807 |

- 전기

(단위 : 천원)

| 상 호 | 구 분 | 수익 | | | | 비용 | |
|--------|------|---------|---------|--------|-------|--------|---------|
| | | 제품매출 | 상품매출 | 기타매출 | 이자수익 | 재고자산매입 | 지급수수료 |
| (주)루트락 | 관계기업 | 737,327 | 238,268 | 83,197 | 4,475 | - | 114,135 |
| 합 계 | | 737,327 | 238,268 | 83,197 | 4,475 | - | 114,135 |

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권.채무는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

| 상 호 | 구 분 | 채 권 | | | 채 무 | |
|--------|------|---------|-----|-------|--------|--------|
| | | 매출채권 | 미수금 | 단기대여금 | 외상매입금 | 미지급금 |
| (주)루트락 | 관계기업 | 847,227 | - | - | 17,529 | 93,890 |
| 합 계 | | 847,227 | - | - | 17,529 | 93,890 |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 상 호 | 구 분 | 채 권 | | | 채무 | |
|--------|------|-----------|-----|------|-------|--------|
| | | 매출채권 | 미수금 | 미수수익 | 외상매입금 | 미지급금 |
| (주)루트락 | 관계기업 | 1,155,909 | - | - | 4,923 | 85,302 |
| 합 계 | | 1,155,909 | - | - | 4,923 | 85,302 |

(4) 보고기간말 현재 당사는 종속기업 차입금과 관련하여 지급보증 및 연대보증을 제공하고 있으며, 단기금융상품 3,000,000천원은 종속기업에 대한 지급보증과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다(주석37참조)

또한, 연결회사의 대표이사는 연결회사의 차입금 및 이행보증보험에 대하여 연대보증을 제공하고 있으며, 연결회사가 발행한 전환우선주의 보유자가 해당 우선주식의 매도를 청구할 때 일정 가액으로 이를 이행할 의무를 부담하고 있습니다.(주석26참조)

(5) 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 급여 및 기타 단기종업원급여 | 1,796,836 | 1,195,054 |

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------|-----------|-----------|
| 퇴직급여 | 265,512 | 200,805 |
| 주식기준보상 | 186,037 | 34,767 |
| 합 계 | 2,248,385 | 1,430,625 |

39. 과거 재무제표의 수정

당사의 재고자산 실사 및 원가산정 과정에서 재고실사 및 원가산정, 근로계약서 및 연봉계약서와 스탁옵션계약서 실사, 매출계약서 실사, 수출실적명세서 실사등의 감사절차 진행과정에서 재고자산, 장기외상매출채권, 기타자본 등에 반영되지 않은 오류가 발생한 것을 발견하고 과거 재무제표를 수정하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 재무상태에 미치는 영향

(단위:천원)

| 구분 | 전기 | | | 전기초 | | |
|---------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| | 수정전 | 수정금액 | 수정후 | 수정전 | 수정금액 | 수정후 |
| I. 유동자산 | | | | | | |
| 저장품(주1) | 3,105,626 | 818,573 | 3,924,200 | - | - | - |
| 저장품평가충당금(주2) | - | (423,993) | (423,993) | - | - | - |
| II. 비유동자산 | | | | | | |
| 장기외상매출채권(주3) | 16,259,620 | 798,108 | 17,057,728 | - | - | - |
| 대손충당금 | (4,398,811) | (798,108) | (5,196,919) | - | - | - |
| III. 기타자본(주4) | (1,667,231) | (178,720) | (1,845,951) | (1,712,558) | (133,394) | (1,845,951) |

(2) 경영성과에 미치는 영향

(단위:천원)

| 구분 | 전기 | | |
|-------------|------------|-----------|------------|
| | 수정전 | 수정금액 | 수정후 |
| I. 매출 | 19,470,887 | 798,108 | 20,268,995 |
| II. 매출원가 | 13,825,164 | (417,244) | 13,407,920 |
| III 판매비와관리비 | 11,517,877 | 775,445 | 12,293,322 |

4. 재무제표

재무상태표

제 13 기 2020.12.31 현재
 제 12 기 2019.12.31 현재
 제 11 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

| | 제 13 기 | 제 12 기 | 제 11 기 |
|------------------|----------------|----------------|----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 33,815,804,453 | 35,968,535,720 | 44,145,905,828 |
| 현금및현금성자산 | 4,006,925,745 | 230,299,321 | 3,099,888,206 |
| 단기금융상품 | 3,305,788,090 | 4,164,362,073 | 4,510,271,402 |
| 매출채권 및 기타유동채권 | 14,625,205,385 | 18,270,487,041 | 22,053,245,891 |
| 기타자산 | 827,960,626 | 793,850,908 | 1,348,896,398 |
| 재고자산 | 11,039,649,247 | 12,495,321,873 | 13,106,389,839 |
| 당기법인세자산 | 10,275,360 | 14,214,504 | 27,214,092 |
| 비유동자산 | 39,589,101,125 | 36,481,678,413 | 46,859,299,666 |
| 장기금융상품 | | | 2,011,099,412 |
| 투자부동산 | 1,598,792,963 | 1,675,609,294 | 1,752,425,625 |
| 유형자산 | 4,776,171,935 | 3,588,373,747 | 5,822,289,274 |
| 사용권자산 | 1,595,553,903 | 2,068,883,685 | |
| 무형자산 | 677,970,988 | 3,542,100,214 | 9,414,002,004 |
| 관계기업에 대한 투자자산 | 10,820,476,365 | 552,000,000 | 703,615,000 |
| 종속기업에 대한 투자자산 | 6,416,390,668 | 6,416,390,668 | 6,801,092,199 |
| 장기매출채권 및 기타비유동채권 | 10,832,945,500 | 12,614,630,185 | 14,632,667,914 |
| 이연법인세자산 | 2,870,798,803 | 6,023,690,620 | 5,022,108,238 |
| 기타비유동자산 | | | 700,000,000 |
| 자산총계 | 73,404,905,578 | 72,450,214,133 | 91,005,205,494 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 15,125,674,371 | 28,632,961,514 | 37,486,076,836 |
| 매입채무 및 기타유동채무 | 1,966,026,286 | 7,780,915,022 | 8,154,008,918 |
| 파생금융부채 | 2,385,803,113 | | 2,504,135,700 |
| 유동리스부채 | 357,466,321 | 697,371,071 | |

| | 제 13 기 | 제 12 기 | 제 11 기 |
|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 전환우선주금융부채 | | 4,600,961,294 | 9,897,087,641 |
| 기타유동부채 | 56,378,651 | 136,821,318 | 446,148,909 |
| 단기차입금 | | 9,262,656,762 | 8,986,997,560 |
| 유동성장기차입금 | 7,660,000,000 | 1,262,500,000 | 350,000,000 |
| 유동성사채 | 2,700,000,000 | | 3,000,000,000 |
| 유동성전환사채 | | 4,891,736,047 | 3,733,325,260 |
| 유동성금융리스부채 | | | 414,372,848 |
| 비유동부채 | 4,628,440,158 | 4,419,146,848 | 6,320,791,082 |
| 장기매입채무 및 기타비유동채무 | 2,100,000,000 | | 1,262,500,000 |
| 전환사채 | 365,806,628 | | 2,543,903,009 |
| 사채 | | 2,700,000,000 | |
| 비유동리스부채 | 837,301,077 | 1,024,442,482 | |
| 비유동금융리스부채 | | 0 | 540,185,048 |
| 기타비유동채무 | 3,000,000 | 3,000,000 | 94,100,000 |
| 확정급여채무 | 1,262,732,453 | 632,104,366 | 1,732,344,947 |
| 비유동충당부채 | 59,600,000 | 59,600,000 | 147,758,078 |
| 부채총계 | 19,754,114,529 | 33,052,108,362 | 43,806,867,918 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 6,622,134,500 | 5,553,303,000 | 5,553,303,000 |
| 자본잉여금 | 56,651,429,121 | 48,893,187,833 | 48,893,187,833 |
| 기타자본 | 1,075,335,394 | (1,979,345,298) | (1,845,951,490) |
| 이익잉여금(결손금) | (10,637,389,966) | (13,069,039,764) | (5,402,201,767) |
| 자본총계 | 53,711,509,049 | 39,398,105,771 | 47,198,337,576 |
| 자본과부채총계 | 73,465,623,578 | 72,450,214,133 | 91,005,205,494 |

포괄손익계산서

제 13 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 12 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 11 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 13 기 | 제 12 기 | 제 11 기 |
|------|----------------|----------------|----------------|
| 매출액 | 19,028,636,548 | 20,268,995,409 | 22,801,031,892 |
| 매출원가 | 8,044,555,171 | 13,407,919,611 | 12,541,491,467 |

| | 제 13 기 | 제 12 기 | 제 11 기 |
|------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 매출총이익 | 10,984,081,377 | 6,861,075,798 | 10,259,540,425 |
| 판매비와관리비 | 7,803,698,583 | 12,293,321,824 | 17,858,020,379 |
| 영업이익(손실) | 3,180,382,794 | (5,432,246,026) | (7,598,479,954) |
| 기타수익 | 8,895,699,548 | 827,387,791 | 597,036,751 |
| 기타비용 | 4,530,901,351 | 8,716,936,488 | 3,631,724,567 |
| 금융수익 | 2,687,908,127 | 8,073,878,014 | 9,714,761,605 |
| 금융비용 | 3,948,422,027 | 4,928,792,580 | 1,657,015,413 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | 6,284,667,091 | (10,176,709,289) | (2,575,421,578) |
| 법인세비용 | (3,363,893,203) | 1,277,031,361 | 803,345,322 |
| 당기순이익(손실) | 2,920,773,888 | (8,899,677,928) | (1,772,076,256) |
| 기타포괄손익 | (489,124,090) | 1,099,446,123 | (389,518,015) |
| 당기순이익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익) | | | |
| 확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익) | (489,124,090) | 1,099,446,123 | (389,518,015) |
| 총포괄손익 | 2,431,649,798 | (7,800,231,805) | (2,161,594,271) |
| 주당이익 | | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 246 | (854) | (179) |
| 희석주당이익(손실) (단위 : 원) | 246 | (854) | (179) |

자본변동표

제 13 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 12 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 11 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | |
|-------------------|---------------|----------------|---------------|-----------|-----------------|-----------------|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본항목 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 자본 합계 |
| 2018.01.01 (기초자본) | 5,127,116,000 | 43,783,871,065 | 1,700,680,523 | | 3,374,001,304 | 43,836,305,238 |
| 당기순이익(손실) | | | | | (1,772,076,256) | (1,772,076,256) |
| 기타포괄손익 | | | | | (389,518,015) | (389,518,015) |
| 전환사채의 전환 | 413,537,000 | 4,855,563,969 | | | | 5,269,100,969 |
| 상환우선주의 전환 | | | | | | |
| 주식보상비용 | | | 145,272,427 | | | 145,272,427 |
| 주식선택권의 행사 | 12,650,000 | 253,752,799 | 145,272,427 | | 133,393,808 | 145,272,427 |
| 기타 | | | 1,460 | | | 1,460 |
| 2018.12.31 (기말자본) | 5,553,303,000 | 48,893,187,833 | 1,845,951,490 | | 5,402,201,767 | 47,198,337,576 |
| 2019.01.01 (기초자본) | | | | | | |
| 당기순이익(손실) | | | | | 8,899,677,928 | (8,899,677,928) |
| 기타포괄손익 | | | | | 1,099,446,123 | 1,099,446,123 |
| 전환사채의 전환 | | | | | | |
| 상환우선주의 전환 | | | | | | |

| | 자본 | | | | | |
|-------------------|---------------|----------------|---------------|-----------|-----------------|----------------|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본항목 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 자본 합계 |
| 주식보상비용 | | | | | | |
| 주식선택권의 행사 | | | 133,393,808 | | 133,393,808 | |
| 기타 | | | | | | |
| 2019.12.31 (기말자본) | 5,553,303,000 | 48,893,187,833 | 1,979,345,298 | | 13,069,039,764 | 39,398,105,771 |
| 2020.01.01 (기초자본) | 5,553,303,000 | 48,893,187,833 | 1,979,345,298 | | 13,069,039,764 | 39,398,105,771 |
| 당기순이익(손실) | | | | | 2,920,773,888 | 2,920,773,888 |
| 기타포괄손익 | | | | | (489,124,090) | (489,124,090) |
| 전환사채의 전환 | 270,286,500 | 2,516,579,346 | | | | 2,786,865,846 |
| 상환우선주의 전환 | 784,795,000 | 3,816,163,526 | | | | 4,600,958,526 |
| 주식보상비용 | | | | | | |
| 주식선택권의 행사 | 13,750,000 | 470,602,606 | 68,496,202 | | | 552,848,808 |
| 기타 | | 954,895,810 | 2,986,184,490 | | | 3,941,080,300 |
| 2020.12.31 (기말자본) | 6,622,134,500 | 56,651,429,121 | 1,075,335,394 | | (6,934,058,602) | 53,711,509,049 |

현금흐름표

제 13 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 12 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 11 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 13 기 | 제 12 기 | 제 11 기 |
|----------------------|---------------|-----------------|------------------|
| 영업활동현금흐름 | 1,806,135,545 | 166,017,651 | (11,012,199,004) |
| 당기순이익(손실) | 2,920,773,888 | (8,899,677,928) | (1,772,076,256) |
| 조정항목 | 5,602,326,804 | 10,690,626,562 | 1,110,305,072 |
| 감가상각비 | 1,424,082,778 | 1,869,934,315 | 1,715,902,984 |
| 무형자산상각비 | 644,971,253 | 876,717,039 | 777,856,831 |
| 퇴직급여 | 438,359,519 | 627,943,632 | 933,584,901 |
| 대손상각비 | 165,293,876 | 2,239,206,630 | 3,053,774,440 |
| 외화환산손실 | 1,801,459,771 | 86,141,822 | 26,885,072 |
| 지급수수료 | 133,147,000 | 316,881,558 | 56,788,424 |
| 복구충당비용 | | | 114,864,578 |
| 재고자산평가손실 | 2,486,599,317 | 991,386,385 | 170,484,811 |
| 재고자산폐손실 | | 1,208,778,966 | |
| 유형자산처분손실 | | 26,137,652 | 5,830,000 |
| 유형자산폐기손실 | | 118,994,848 | |
| 전환사채상환손실 | 442,776,381 | | |
| 종속기업/관계기업/공동기업투자손상차손 | | 651,615,000 | 2,344,870,490 |

| | 제 13 기 | 제 12 기 | 제 11 기 |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 사용권자산처분손실 | 564,045 | 739,292,051 | |
| 무형자산손상차손 | 2,355,057,647 | 5,443,194,923 | 578,463,781 |
| 투자자산손상차손 | | 96,800,000 | |
| 파생상품평가손실 | 2,364,505,661 | | |
| 주식보상비용 | | | 101,632,580 |
| 이자비용 | 1,088,058,051 | 1,624,000,874 | 1,592,436,114 |
| 금융보증비용 | 48,533,918 | 47,344,270 | 46,795,272 |
| 기타금융비용 | 4,548,016 | 3,257,447,436 | 17,784,027 |
| 기타의 대손상각비 | 130,000,000 | 265,449,000 | 520,845,872 |
| 법인세비용 | 3,363,893,203 | (1,277,031,361) | (803,345,322) |
| 유형자산처분이익 | | (21,740,063) | |
| 사용권자산처분이익 | (14,207,846) | | |
| 종속기업/관계기업/공동기업투자 평가익 | (8,568,475,965) | | |
| 파생상품평가이익 | (1,019,209,157) | (1,213,406,550) | (6,103,957,350) |
| 파생상품처분이익 | (1,002,917,296) | (1,290,729,150) | (2,133,274,950) |
| 외화환산이익 | (18,931,694) | (418,134,657) | (430,388,178) |
| 이자수익 | (126,246,590) | (212,366,081) | (291,910,882) |
| 금융보증수익 | (48,533,918) | (47,344,270) | (46,795,272) |
| 기타금융수익 | (491,001,166) | (13,905,616) | (35,942,762) |
| 금융부채평가이익 | | (5,296,126,347) | (1,102,880,389) |
| 잡이익 | | (5,855,744) | |
| 영업활동으로인한자산·부채의변동 | (6,281,833,411) | (1,061,146,714) | (9,871,141,288) |
| 매출채권 및 기타채권의 감소(증가) | 1,483,650,867 | 1,641,920,985 | (2,470,256,492) |
| 재고자산의 감소(증가) | (1,030,926,691) | (1,589,097,385) | (5,660,626,229) |
| 기타자산의 감소(증가) | (396,173,091) | 8,948,453 | 185,416,280 |
| 매입채무 및 기타채무의 증가(감소) | (5,834,899,853) | (406,795,197) | (886,647,426) |
| 기타부채의 증가(감소) | (80,442,667) | (397,485,669) | 253,924,041 |
| 퇴직급여 지급액 | (434,813,599) | (318,637,901) | (592,951,462) |
| 사외적립자산의공정가치의 감소(증가) | 11,771,623 | | (700,000,000) |
| 이자수취(영업) | 192,642,934 | 119,186,800 | 180,791,319 |
| 이자지급(영업) | (631,713,814) | (661,319,447) | (641,630,937) |
| 법인세납부(환급) | 3,939,144 | (21,651,622) | (18,446,914) |
| 투자활동현금흐름 | (980,041,200) | 3,614,757,751 | (3,579,615,436) |
| 단기금융상품의 처분 | 4,164,362,073 | 4,960,831,188 | 11,245,901,137 |
| 단기대여금의 회수 | 3,777,307,724 | 100,000,000 | 727,746,110 |
| 장기금융상품의 처분 | | 2,132,315,449 | 722,569,329 |

| | 제 13 기 | 제 12 기 | 제 11 기 |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 유형자산의 처분 | | 59,550,000 | |
| 보증금의 감소 | 16,150,000 | 2,134,384,000 | 163,168,537 |
| 단기금융상품의 취득 | (3,305,788,090) | (4,614,719,338) | (11,059,182,934) |
| 장기금융상품의 취득 | 0 | (342,629,502) | (750,000,000) |
| 단기대여금의 대여 | (3,936,465,722) | (109,825,250) | (518,900,500) |
| 종속기업에 대한 투자지분의 취득 | | (115,298,469) | (2,968,533,597) |
| 유형자산의 취득 | (1,644,340,185) | (62,368,227) | (318,760,818) |
| 무형자산의 취득 | (47,436,000) | (357,182,100) | (804,458,700) |
| 보증금의 증가 | (3,831,000) | (73,500,000) | (19,164,000) |
| 매도가능금융자산의 취득 | | (96,800,000) | |
| 재무활동현금흐름 | 2,950,556,779 | (6,662,645,251) | 14,371,381,751 |
| 단기차입금의 증가 | 15,024,262,340 | 15,831,908,983 | 13,878,443,925 |
| 전환사채의 증가 | 3,010,000,000 | 350,000,000 | 16,999,968,030 |
| 장기차입금의 증가 | 2,100,000,000 | | |
| 주식매수선택권행사 | 552,848,808 | | |
| 사채의 증가 | | 2,700,000,000 | |
| 리스부채의 감소 | (597,287,798) | (793,690,362) | (605,884,631) |
| 전환사채의 상환 | (3,190,927,769) | (5,844,614,091) | |
| 유동성장기차입금의 상환 | (1,262,500,000) | (350,000,000) | (3,350,000,000) |
| 단기차입금의 상환 | (16,626,919,102) | (15,556,249,781) | (12,707,038,633) |
| 사채의 상환 | | (3,000,000,000) | |
| 유상증자 | | | 152,891,600 |
| 자기주식의 처분 | 3,941,080,300 | | 1,460 |
| 임대보증금의 증가 | | | 3,000,000 |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | (24,700) | | |
| 현금및현금성자산의순증가(감소) | 3,776,626,424 | (2,881,869,849) | (220,432,689) |
| 기초현금및현금성자산 | 230,299,321 | 3,099,888,206 | 3,310,598,857 |
| 기말현금및현금성자산 | 4,006,925,745 | 230,299,321 | 3,099,888,206 |

5. 재무제표 주석

제 13 기 2020년 12월 31일 현재

제 12 기 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 엘앤케이바이오메드

1. 일반사항

주식회사 엘앤케이바이오메드(이하 "당사")는 2008년 12월 22일 설립되어, 의료기기의 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 2013년 7월 1일 한국거래소가 개설한 코넥스시장에 주식을 상장하였고, 2016년 11월 30일에 코스닥시장으로 이전 상장하였습니다. 당사는 경기도 용인시 기흥구 동백중앙로16번길 16-25, 201호(중동,대우프론티어밸리 1)에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주(액면가액 500원)이며, 당사의 최초 납입자본금은 101,500천원이며, 수차례 증자를 통한 당기말 납입자본금은 6,622,134원(우선주 포함)입니다. 당기말 현재 주주(우선주 포함)의 구성내역은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 소유주식수(주) | | 지분율(%) |
|---|------------|-----|---------|
| | 보통주 | 우선주 | |
| 강국진 | 1,903,985 | - | 14.35% |
| 이춘성 | 750,000 | - | 5.65% |
| CREDIT SUISSE AG | 720,800 | - | 5.43% |
| PALO ALTO KOREA FUND, L.P. | 373,000 | - | 2.81% |
| MORGAN STANLEY AND CO INTERNATIONAL PLC | 219,140 | - | 1.65% |
| 자기주식 | 10 | - | 0.00% |
| 기타주주 | 9,303,339 | - | 70.11% |
| 합 계 | 13,270,274 | - | 100.00% |

2. 재무제표작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사의 재무제표는 보고기간말 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

한편, 당사의 당기 재무제표는 2021년 3월 25일에 개최될 주주총회에서 사실상 확정될 예정입니다.

2) 추정과 판단

(가) 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준은 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

- 경영진의 추정사항

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.

- 주석 4 : 매출채권 기대신용손실 측정 - 기대신용손실율을 결정하기 위한 주요 가정
- 주석 12,13 : 종속기업투자 및 관계기업투자 손상 - 투자자산 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 17 : 무형자산 손상 - 신제품 개발비 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 24 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

(나) 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 당사는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1. 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2. 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3. 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이

등을 인식하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

(1) 당기말 현재 제·개정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 주요 회계정책

1) 리스

① 리스이용자

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 당사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 당사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

당사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권 자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용한다.
- 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호(충당부채, 우발부채, 우발자산)을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 (자산손상)을 적용합니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다.

② 리스제공자

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

당사는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스제공자는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

기준서 제1116호의 적용으로 당사는 기준서 제1017호의 원칙에 따라 종전에 '운용리스'로 분류되었던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였으며, 이러한 부채는 2019년 1월 1일의 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일에 리스부채에 적용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 3.91%입니다.

기업회계기준서 제1116호에 대한 상세 내용은 주석 15를 참조하시기 바랍니다.

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

당사는 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 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 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능

지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(4) 금융자산

1) 분류

2018년 1월 1일부터 당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 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 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 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

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 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.

(가) 채무상품

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

① 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 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.

② 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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 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.

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(나) 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 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 의도

를 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.

(5) 파생상품

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

(6) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 월총평균법(미착품의 경우, 개별법)에 따라 결정됩니다.

재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉보유, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 재고자산에 대해서 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며, 재고자산평가손실을 매출원가로 인식하고 있습니다.

(7) 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 20년 동안 정액법으로 상각됩니다.

(8) 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.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-----------|---------|
| 건 물 | 20년 |
| 기 계 장 치 | 5년 |
| 차 량 운 반 구 | 5년 |
| 공 구 와 기 구 | 5년 |
| 비 품 | 5년 |
| 시 설 장 치 | 5년 |
| 기타의유형자산 | 5년 |

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

(9) 무형자산

내용연수가 비한정인 영업권은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 상각연수를 갖는 다음의 무형자산은 추정상각연수동안 정액법으로 상각됩니다.

| 과 목 | 추정 상각연수 |
|---------|---------|
| 산업재산권 | 5~10년 |
| 개발비 | 5년 |
| 고객관계 | 10년 |
| 기타의무형자산 | 3년 |

(10) 차입원가

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

(11) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(12) 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 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(13) 금융부채

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 전환우선주, 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품입니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융채무" 등으로 표시됩니다.

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.

(14) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(15) 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 후속적으로는 다음중 큰 금액으로 측정하여 '기타채무'로 인식됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 산정된 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(16) 총당부채

총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(17) 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 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.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하

고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

(18) 종업원급여

1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

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 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 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.

2) 주식기준보상

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

추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

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

(19) 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호의 5단계 수익인식 모형 (① 계약식별 → ② 수행의 무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사의 경영진은 5단계 수익인식 모형 중 "① 계약식별단계"의 조건(의무수행 확약, 당사자의 권리 식별, 지급조건의 식별, 계약의 상업적 성질, 대가의 회수가능성)이 모두 만족되는 시점부터 기업회계기준서 제1115호에 따라 수익인식을 검토하고 있으며 "① 계약식별단계"의 조건을 모두 만족하지 못하였다면, 매 보고기간말마다 계약 조건의 충족여부를 평가하여 수익인식을 검토하고 있습니다.

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대해 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성돼 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시합니다.

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 당사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 재화가 인도된 것으로 봅니다.

(20) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결

정자로 보고 있습니다.

4. 재무위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

1) 시장위험

(가) 외환위험

환위험은 외화로 표시된 화폐성자산과 화폐성부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채로 표시된 외화표시 장부 금액은 다음과 같습니다.

- 당기말

(원화단위 : 천원)

| 구분 | 자 산 | | 부 채 | |
|-----|------------|------------|--------|--------|
| | 외화금액 | 원화금액 | 외화금액 | 원화금액 |
| USD | 22,307,439 | 24,270,494 | 17,648 | 19,201 |

| 구분 | 자 산 | | 부 채 | |
|-----|---------|------------|------|--------|
| | 외화금액 | 원화금액 | 외화금액 | 원화금액 |
| AUD | 652,545 | 545,893 | - | - |
| THB | - | - | - | - |
| 합 계 | | 24,816,386 | | 19,201 |

- 전기말

(원화단위 : 천원)

| 구분 | 자 산 | | 부 채 | |
|-----|------------|------------|------|------|
| | 외화금액 | 원화금액 | 외화금액 | 원화금액 |
| USD | 15,781,676 | 18,272,025 | - | - |
| AUD | 49,663 | 40,244 | - | - |
| 합 계 | | 18,312,269 | | |

외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채에 대한 기능통화환율이 10% 변동시 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 자산 | | 부채 | |
|-----|-----------|-------------|---------|---------|
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 2,427,049 | (2,427,049) | (1,920) | 1,920 |
| AUD | 54,589 | (54,589) | - | - |
| THB | - | - | - | - |
| 합 계 | 2,481,639 | (2,481,639) | (1,920) | 1,920 |

(나) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 당사의 세전이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|----------|-----------|
| 상승 시 | (97,600) | (105,252) |
| 하락 시 | 97,600 | 105,252 |

2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당분기말 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약 상대방의 의무불이행으로 인해 당사가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 재무제표상 각 금융자산의 장부금액에 해당합니다.

당사는 종속기업인 Aegis Spine, Inc. 에게 Bank of Hope 차입금 USD 4,000,000에 대한 금융보증계약을 제공하고 있으며, 금융보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 USD 4,000,000입니다. 보고기간말 현재 금융보증계약과 관련하여 29,690천원이 재무상태표상 금융부채로 인식되어 있습니다.

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

(가) 매출채권

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 보증보험계약을 체결하고 있습니다.

당사는 개별채권 및 집합채권의 기대신용위험을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

① 개별채권의 기대신용위험

개별채권분석은 지역별 또는 고객별 특성에 따라 매출채권에 대한 최대지급기간(6월 ~ 12개월)을 초과한 장기누적채권에 대해서 2020년 12월 31일 기준으로 36개월 동안의 매출과 관련된 정상채권을 초과하여 회수한 월평균회수실적을 기초로 회사의 신용도를 반영한 할인율을 적용하여 평가합니다.

② 집합채권의 기대신용위험

당사는 집합채권에 대해서 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였으며, 기대신용손실율은 2020년 12월 31일 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련되어 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

보고기간말 현재 매출채권에 대한 대손충당금내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

| 구분 | 30일 이하 | 60일 이하 | 90일 이하 | 90일 초과 | 개별채권평가 | 합계 |
|-------|-----------|----------|---------|-----------|-------------|-------------|
| 매출채권 | 8,824,676 | 193,334 | 64,438 | 2,335,714 | 19,305,055 | 30,723,217 |
| 기대손실률 | 7.78% | 10.51% | 10.51% | 11.85% | | |
| 대손충당금 | (686,280) | (20,319) | (6,772) | (276,861) | (5,823,809) | (6,814,042) |

- 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 30일 이하 | 60일 이하 | 90일 이하 | 90일 초과 | 개별채권평가 | 합계 |
|----|--------|--------|--------|--------|--------|----|
|----|--------|--------|--------|--------|--------|----|

| | | | | | | |
|-------|-----------|----------|----------|-----------|-------------|-------------|
| 매출채권 | 8,261,049 | 412,540 | 401,321 | 3,084,440 | 22,069,162 | 34,228,512 |
| 기대손실률 | 5.73% | 8.82% | 8.82% | 8.82% | | |
| 대손충당금 | (473,311) | (36,381) | (35,391) | (272,124) | (5,831,541) | (6,648,748) |

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

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

(나) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 종속기업 및 관계기업 대여금, 임직원대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력 등을 검토하여 개별채권별 기대신용손실을 평가하여 대손충당금을 설정합니다. 또한, 매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

보고기간말 현재 상각후원가로 측정하는 기타금융자산의 대한 대손충당금내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

| 구분 | 채권잔액 | 대손충당금 |
|-------|-----------|-------------|
| 유동 | | |
| 단기대여금 | 2,349,728 | (1,947,336) |
| 미수금 | 479,535 | - |
| 미수수익 | 10,383 | - |
| 소계 | 2,839,646 | (1,947,336) |
| 비유동 | | |
| 보증금 | 656,666 | - |

| | | |
|----|-----------|-------------|
| 합계 | 3,496,311 | (1,947,336) |
|----|-----------|-------------|

- 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 채권잔액 | 대손충당금 |
|-------|-----------|-------------|
| 유동 | | |
| 단기대여금 | 2,205,236 | (1,817,336) |
| 미수금 | 2,148,799 | - |
| 미수수익 | 14,833 | - |
| 소계 | 4,368,868 | (1,817,336) |
| 비유동 | | |
| 보증금 | 753,821 | - |
| 합계 | 5,122,689 | (1,817,336) |

3) 유동성 위험

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

| 구분 | 1년 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합 계 |
|--------|-----------|-------------|-------------|-------|-----------|
| 매입채무 | 963,217 | - | - | - | 963,217 |
| 기타유동채무 | 1,002,809 | - | - | - | 1,002,809 |
| 단기차입금 | 7,660,000 | - | - | - | 7,660,000 |
| 장기차입금 | - | 2,100,000 | - | - | 2,100,000 |
| 전환사채 | - | - | 365,807 | - | 365,807 |
| 금융리스부채 | 113,435 | - | - | - | 113,435 |

| 구분 | 1년 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합 계 |
|---------|------------|-------------|-------------|-------|------------|
| 리스부채 | 244,032 | 287,235 | 550,066 | - | 1,081,333 |
| 사채 | 2,700,000 | - | - | - | 2,700,000 |
| 기타비유동채무 | 3,000 | - | - | - | 3,000 |
| 합 계 | 12,686,493 | 2,387,235 | 915,873 | - | 15,989,600 |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 1년 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합 계 |
|---------|------------|-------------|-------------|-------|------------|
| 매입채무 | 4,533,136 | - | - | - | 4,533,136 |
| 기타유동채무 | 3,247,779 | - | - | - | 3,247,779 |
| 단기차입금 | 9,262,657 | - | - | - | 9,262,657 |
| 장기차입금 | 1,262,500 | - | - | - | 1,262,500 |
| 전환사채 | 4,891,736 | - | - | - | 4,891,736 |
| 금융리스부채 | 425,100 | 115,085 | - | - | 540,185 |
| 리스부채 | 272,271 | 250,089 | 659,269 | - | 1,181,629 |
| 사채 | - | 2,700,000 | - | - | 2,700,000 |
| 기타비유동채무 | 3,000 | - | - | - | 3,000 |
| 합 계 | 23,898,179 | 3,065,173 | 659,269 | - | 27,622,621 |

(2) 자본위험관리

당사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간말 현재의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------------|------------|
| 부채총계(A) | 19,754,115 | 33,052,108 |
| 자본총계(B) | 53,711,509 | 39,398,106 |

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|--------|--------|
| 부채비율(A/B) | 36.78% | 83.89% |

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기손익- 공정가치측정 | 기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품 | 상각후원가 |
|---------------------|-----------------|----------------------------|------------|
| 공정가치로 측정되는 금융자산: | | | |
| 파생상품자산 | 60,718 | - | - |
| 소계 | 60,718 | - | - |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | 4,006,926 |
| 단기금융상품 | - | - | 3,305,788 |
| 매출채권 | - | - | 13,648,074 |
| 기타유동채권 | - | - | 892,310 |
| 장기금융상품 | - | - | - |
| 장기매출채권 | - | - | 10,261,102 |
| 기타비유동채권 | - | - | 656,666 |
| 소계 | - | - | 32,770,865 |
| 금융자산 합계 | 60,718 | - | 32,770,865 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | |
| 파생상품부채 | 2,385,803 | - | - |
| 소계 | 2,385,803 | - | - |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | |
| 매입채무 | - | - | 963,217 |

| | | | |
|-----------|-----------|---|------------|
| 기타유동채무 | - | - | 1,002,809 |
| 단기차입금 | - | - | 7,660,000 |
| 유동성장기부채 | - | - | - |
| 유동성사채 | - | - | 2,700,000 |
| 유동성금융리스부채 | - | - | 113,435 |
| 유동리스부채 | - | - | 244,032 |
| 장기차입금 | - | - | 2,100,000 |
| 사채 | - | - | - |
| 전환사채 | - | - | 365,807 |
| 금융리스부채 | - | - | - |
| 비유동리스부채 | - | - | 837,301 |
| 기타비유동채무 | - | - | 3,000 |
| 소계 | - | - | 15,989,600 |
| 금융부채 합계 | 2,385,803 | - | 15,989,600 |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기손익- 공정가치측정 | 기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품 | 상각후원가 |
|---------------------|-----------------|----------------------------|------------|
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | 230,299 |
| 단기금융상품 | - | - | 4,164,362 |
| 매출채권 | - | - | 15,718,955 |
| 기타유동채권 | - | - | 2,551,532 |
| 장기금융상품 | - | - | - |
| 장기매출채권 | - | - | 11,860,809 |
| 기타비유동채권 | - | - | 753,821 |
| 금융자산 합계 | - | - | 35,279,779 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | |
| 파생상품부채 | - | - | - |

| | | | |
|---------------------|-----------|---|------------|
| 전환우선주금융부채 | 4,600,961 | - | - |
| 소계 | 4,600,961 | - | - |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | |
| 매입채무 | - | - | 4,533,136 |
| 기타유동채무 | - | - | 3,247,779 |
| 단기차입금 | - | - | 9,262,657 |
| 유동성장기부채 | - | - | 1,262,500 |
| 유동성사채 | - | - | - |
| 유동성전환사채 | - | - | 4,891,736 |
| 유동성금융리스부채 | - | - | 425,100 |
| 유동성리스부채 | - | - | 272,271 |
| 장기차입금 | - | - | - |
| 사채 | - | - | 2,700,000 |
| 전환사채 | - | - | - |
| 금융리스부채 | - | - | 115,085 |
| 비유동리스부채 | - | - | 909,358 |
| 기타비유동채무 | - | - | 3,000 |
| 소계 | - | - | 27,622,621 |
| 금융부채 합계 | 4,600,961 | - | 27,622,621 |

(2) 금융상품 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치 (수준 3)

1) 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
|----------------|-----|-----|-----------|-----------|
| 파생상품자산 | | | | |
| 제7회 무보증 사모사채 | - | - | 15,288 | 15,288 |
| 제8회 무보증 사모사채 | - | - | 45,430 | 45,430 |
| 소계 | - | - | 60,718 | 60,718 |
| 파생상품부채 | | | | |
| 제6회 전환사채 전환권대가 | - | - | 2,385,803 | 2,385,803 |
| 소계 | - | - | 2,385,803 | 2,385,803 |
| 합계 | - | - | 2,446,521 | 2,446,521 |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
|----------------|-----|-----|-----------|-----------|
| 파생상품부채 | | | | |
| 제5회 전환사채 전환권대가 | - | - | - | - |
| 제6회 전환사채 전환권대가 | - | - | - | - |
| 소계 | - | - | - | - |
| 전환우선주금융부채 | - | - | 4,600,961 | 4,600,961 |
| 합계 | - | - | 4,600,961 | 4,600,961 |

2) 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 공정가치 서열체계 수준은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 공정가치 | | 공정가치 서열체계 수준 | 가치평가기법 |
|----------------|-----------|-----|--------------|-------------------------------------|
| | 당기말 | 전기말 | | |
| 제7회 무보증 사모사채 | 15,288 | - | 수준3 | Cox, Ross and Rubinstein(CRR, 1976) |
| 제8회 무보증 사모사채 | 45,430 | - | 수준3 | |
| 제5회 전환사채 전환권대가 | - | - | 수준3 | |
| 제6회 전환사채 전환권대가 | 2,385,803 | - | 수준3 | |

| | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----|------|
| 전환우선주금융부채 | - | 4,600,961 | 수준3 | 이항모형 |
| 합계 | 2,446,521 | 4,600,961 | | |

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

가. 재무상태표상 자산

- 당기말

(단위 : 천원)

| 과목 | 상각후원가 측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치 측정 금융자산 | 합 계 |
|----------|------------------|----------------------------|--------------------------|------------|
| 현금및현금성자산 | 4,006,926 | - | - | 4,006,926 |
| 단기금융상품 | 3,305,788 | - | - | 3,305,788 |
| 매출채권 | 13,648,074 | - | - | 13,648,074 |
| 기타유동채권 | 892,310 | - | - | 892,310 |
| 장기매출채권 | 10,261,102 | - | - | 10,261,102 |
| 기타비유동채권 | 656,666 | - | - | 656,666 |
| 파생상품자산 | - | - | 60,718 | 60,718 |
| 합 계 | 32,770,865 | - | 60,718 | 32,831,583 |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 과목 | 상각후원가 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치 측정금융자산 | 합 계 |
|----------|------------------|------------------------|----------------------|------------|
| 현금및현금성자산 | 230,299 | - | - | 230,299 |
| 단기금융상품 | 4,164,362 | - | - | 4,164,362 |
| 매출채권 | 15,718,955 | - | - | 15,718,955 |
| 기타유동채권 | 2,551,532 | - | - | 2,551,532 |
| 장기매출채권 | 11,860,809 | - | - | 11,860,809 |
| 기타비유동채권 | 753,821 | - | - | 753,821 |
| 합 계 | 35,279,779 | - | - | 35,279,779 |

나. 재무상태표상 부채

- 당기말

(단위 : 천원)

| 과목 | 당기손익인식 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 금융보증부채 | 합계 |
|---------|----------------|------------------|--------|------------|
| 매입채무 | - | 963,217 | - | 963,217 |
| 파생상품부채 | 2,385,803 | - | - | 2,385,803 |
| 기타유동채무 | - | 973,119 | 29,690 | 1,002,809 |
| 단기차입금 | - | 7,660,000 | - | 7,660,000 |
| 유동성사채 | - | 2,700,000 | - | 2,700,000 |
| 유동성리스부채 | - | 357,466 | - | 357,466 |
| 장기차입금 | - | 2,100,000 | - | 2,100,000 |
| 전환사채 | - | 365,807 | - | 365,807 |
| 리스부채 | - | 837,301 | - | 837,301 |
| 기타비유동채무 | - | 3,000 | - | 3,000 |
| 합 계 | 2,385,803 | 15,959,910 | 29,690 | 18,375,403 |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 과목 | 당기손익인식 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 금융보증부채 | 합계 |
|-----------|----------------|------------------|--------|------------|
| 매입채무 | - | 4,533,136 | - | 4,533,136 |
| 전환우선주금융부채 | 4,600,961 | - | - | 4,600,961 |
| 기타유동채무 | - | 3,217,059 | 30,720 | 3,247,779 |
| 단기차입금 | - | 9,262,657 | - | 9,262,657 |
| 유동성장기부채 | - | 1,262,500 | - | 1,262,500 |
| 유동성전환사채 | - | 4,925,000 | - | 4,925,000 |
| 유동성리스부채 | - | 272,271 | - | 272,271 |
| 사채 | - | 2,700,000 | - | 2,700,000 |
| 리스부채 | - | 1,024,442 | - | 1,024,442 |
| 기타비유동채무 | - | 3,000 | - | 3,000 |
| 합 계 | 4,600,961 | 27,200,065 | 30,720 | 31,831,746 |

(2) 금융상품의 범주별 손익

당기 중 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

| | | 당기손익- | | | |
|--|--|-------|--|--|--|
| | | | | | |

| 구분 | 상각후원가 측정 금융자산 | 공정가치 측정 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 금융보증부채 | 합계 |
|----------|------------------|-----------------|------------------|--------|-----------|
| 이자수익 | 126,247 | - | - | - | 126,247 |
| 외화환산이익 | 18,932 | - | - | - | 18,932 |
| 금융보증수익 | - | - | - | 48,534 | 48,534 |
| 파생상품처분이익 | - | 1,002,917 | - | - | 1,002,917 |
| 파생상품평가이익 | - | 1,019,209 | - | - | 1,019,209 |
| 기타금융수익 | 491,001 | - | - | - | 491,001 |
| 소 계 | 636,179 | 2,022,126 | - | 48,534 | 2,706,840 |
| 이자비용 | - | - | 1,088,058 | - | 1,088,058 |
| 외화환산손실 | 1,801,460 | - | - | - | 1,801,460 |
| 금융보증비용 | - | - | - | 48,534 | 48,534 |
| 대손상각비 | 165,294 | - | - | - | 165,294 |
| 기타금융비용 | 4,548 | - | - | - | 4,548 |
| 소 계 | 1,971,302 | - | 1,088,058 | 48,534 | 3,107,894 |
| 합 계 | (1,335,122) | 2,022,126 | (1,088,058) | - | (401,054) |

- 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치 측정 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 금융보증부채 | 합계 |
|----------|------------------|--------------------------|------------------|--------|-----------|
| 이자수익 | 212,366 | - | - | - | 212,366 |
| 외화환산이익 | 418,135 | - | - | - | 418,135 |
| 금융보증수익 | - | - | - | 47,344 | 47,344 |
| 파생상품처분이익 | - | 1,290,729 | - | - | 1,290,729 |
| 파생상품평가이익 | - | 1,213,407 | - | - | 1,213,407 |
| 금융부채평가이익 | - | 5,296,126 | - | - | 5,296,126 |
| 기타금융수익 | 13,906 | - | - | - | 13,906 |
| 소 계 | 644,406 | 7,800,262 | - | 47,344 | 8,492,013 |
| 이자비용 | - | - | 1,624,001 | - | 1,624,001 |
| 외화환산손실 | 86,142 | - | - | - | 86,142 |
| 금융보증비용 | - | - | - | 47,344 | 47,344 |
| 대손상각비 | 1,441,099 | - | - | - | 1,441,099 |
| 기타의대손상각비 | 265,449 | - | - | - | 265,449 |
| 기타금융비용 | 2,312 | - | 3,255,135 | - | 3,257,447 |
| 소 계 | 1,795,002 | - | 4,879,136 | 47,344 | 6,721,482 |
| 합 계 | (1,150,595) | 7,800,262 | (4,879,136) | - | 1,770,531 |

7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----|-----|-----|
|----|-----|-----|

| | | |
|------|-----------|---------|
| 현금 | - | - |
| 보통예금 | 3,999,909 | 35,898 |
| 외화예금 | 7,017 | 194,402 |
| MMT | - | - |
| 합 계 | 4,006,926 | 230,299 |

8. 사용제한 금융상품

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 금융기관 | 당기말 | 전기말 | 사용제한 사유 |
|----------|---------|-----------|-----------|----------------------|
| 단기금융상품 | 기업은행 | 108,000 | 108,000 | 차입금담보제공 |
| | 기업은행 | 3,000,000 | 2,500,000 | 중속기업 외화지급보증에 대한 담보제공 |
| | IBK투자증권 | - | 500,203 | |
| | 한국증권금융 | 197,788 | 1,056,159 | 우리사주조합 차입에 대한 담보제공 |
| 현금및현금성자산 | IBK투자증권 | - | 11,193 | 중속기업 외화지급보증에 대한 담보제공 |
| 합 계 | | 3,305,788 | 4,175,555 | |

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 매출채권 | 15,643,440 | (1,995,366) | 13,648,074 | 17,170,784 | (1,451,829) | 15,718,955 |
| 기타유동채권 | | | | | | |
| 단기대여금 | 2,349,728 | (1,947,336) | 402,392 | 2,205,236 | (1,817,336) | 387,900 |
| 미수금 | 479,535 | - | 479,535 | 2,148,799 | - | 2,148,799 |
| 미수수익 | 10,383 | - | 10,383 | 14,833 | - | 14,833 |
| 소 계 | 2,839,646 | (1,947,336) | 892,310 | 4,368,868 | (1,817,336) | 2,551,532 |
| 장기매출채권 | 15,079,777 | (4,818,675) | 10,261,102 | 17,057,728 | (5,196,919) | 11,860,809 |
| 기타비유동채권 | | | | | | |
| 보증금 | 656,666 | - | 656,666 | 753,821 | - | 753,821 |
| 합 계 | 34,219,529 | (8,761,378) | 25,458,151 | 39,351,201 | (8,466,084) | 30,885,117 |

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|-----------|-----------|
| 기초 | 8,466,084 | 5,975,125 |
| 대손상각비(환입) | 165,294 | 2,225,510 |
| 기타의대손상각비(환입) | 130,000 | 265,449 |
| 기말 | 8,761,378 | 8,466,084 |

10. 기타자산

(1) 보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------|---------|-------|---------|---------|-------|---------|
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 유동자산 | | | | | | |
| 선급금 | 774,817 | - | 774,817 | 741,944 | - | 741,944 |
| 선급비용 | 53,144 | - | 53,144 | 51,907 | - | 51,907 |
| 소 계 | 827,961 | - | 827,961 | 793,851 | - | 793,851 |
| 비유동자산 | | | | | | |
| 장기선급비용 | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 827,961 | - | 827,961 | 793,851 | - | 793,851 |

11. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| | 취득원가 | 평가충당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가충당금 | 장부금액 |
| 상품 | 807,552 | (55,404) | 752,149 | 1,204,355 | (330,253) | 874,101 |
| 제품 | 7,539,160 | (703,616) | 6,835,543 | 8,063,672 | (530,619) | 7,533,054 |
| 원재료 | 429,290 | - | 429,290 | 587,960 | - | 587,960 |
| 저장품 | 4,511,958 | (1,489,292) | 3,022,667 | 3,924,200 | (423,993) | 3,500,207 |
| 합 계 | 13,287,961 | (2,248,311) | 11,039,649 | 13,780,186 | (1,284,864) | 12,495,322 |

당사는 재고자산에 대해서 각 재고품목별 과거의 매출출고 수량과 당사의 향후 중 ·

장기 사업계획에 근거한 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉보유, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 재고자산에 대해서 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며, 재고자산평가손실을 매출원가로 인식하고 있습니다.

당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 각각 264,688천원 및 567,394천원 입니다.

12. 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 관계기업투자내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 관계기업명 | 국적 | 지분율 | 당기말 | 전기말 |
|--------|----|--------|------------|---------|
| (주)루트락 | 한국 | 39.44% | 10,820,476 | 552,000 |

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자에 대한 변동사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|------------|-----------|
| 기초 | 552,000 | 703,615 |
| 취득 | 10,268,476 | - |
| 처분 | - | - |
| 기타(*) | - | (151,615) |
| 기말 | 10,820,476 | 552,000 |

(*) 관계기업투자의 회수가능액에 근거하여 전기에 인식한 손상차손은 151,615천원이며, 기타비용으로 인식하였습니다.

(3) 보고기간말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 종속기업명 | 관계기업의 요약재무정보 | | | | | 관계기업에서 수령한 배당금 |
|--------|--------------|-----------|-----------|-------------|-------------|----------------|
| | 총자산 | 총부채 | 매출액 | 순이익(손실) | 총포괄이익(손실) | |
| (주)루트락 | 6,930,377 | 4,843,769 | 5,235,249 | (1,138,392) | (1,138,392) | - |

13. 종속기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업투자내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 종속기업명 | 국적 | 지분율 | 당기말 | 전기말 |
|----------------------------------|-------|---------|-----------|-----------|
| AEGIS SPINE INC | 미국 | 70.47% | 5,516,870 | 5,516,870 |
| (주)엘앤케이팜(*1) | 한국 | 100.00% | - | - |
| L&K BIOMED CANADA INC(*2) | 캐나다 | 100.00% | - | - |
| L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD | 말레이시아 | 100.00% | 365,688 | 365,688 |
| (주)에취제이시 | 한국 | 100.00% | - | - |
| L&K BIOMED INDIA PRIVATE LIMITED | 인도 | 99.27% | 116,088 | 116,088 |
| AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD | 호주 | 100.00% | 417,745 | 417,745 |
| 합 계 | | | 6,416,391 | 6,416,391 |

(*1) 2019년 11월 폐업으로 인하여 보고기간말 현재 사업정리중에 있습니다.

(*2) 2019년 12월 폐업하였으며, 당기 중 청산하여 사업이 종결되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자에 대한 변동사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|-----------|-----------|
| 기초 | 6,416,391 | 6,801,092 |
| 취득 | - | 115,298 |
| 처분 | - | - |
| 기타(*) | - | (500,000) |
| 기말 | 6,416,391 | 6,416,391 |

(*) 당기 및 전기 중 종속기업투자와 관련하여 기타비용으로 인식한 손상차손은 각각 -천원 및 500,000천원 입니다.

(3) 보고기간말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 종속기업명 | 종속기업의 요약재무정보 | | | | | 종속기업에서 수령한 배당금 |
|-------------------|--------------|------------|------------|---------|-----------|----------------|
| | 총자산 | 총부채 | 매출액 | 순이익(손실) | 총포괄이익(손실) | |
| AEGIS SPINE, INC. | 32,737,534 | 25,125,538 | 13,193,101 | 165,877 | 165,877 | - |
| (주)엘앤케이팜 | 103,112 | 11,330 | - | - | - | - |

| | | | | | | |
|----------------------------------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|---|
| L&K BIOMED CANADA INC. | - | - | - | 99,390 | 99,600 | - |
| L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD | 1,035,960 | 890,641 | 163,129 | (74,447) | (79,921) | - |
| (주)에취제이시 | 133,094 | 2,051,328 | 30,704 | (351,570) | (351,570) | - |
| L&K BIOMED INDIA PRIVATE LIMITED | 135,557 | 160,837 | - | (58,941) | (58,023) | - |
| AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD | 2,367,411 | 3,370,215 | 201,038 | (335,857) | (335,857) | - |

(*) 상기 재무정보는 내부거래 제거전 요약정보입니다.

14. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 1,079,285 | - | 1,079,285 | 633,918 | - | 633,918 |
| 건설중인자산 | 225,650 | - | 225,650 | - | - | - |
| 건물 | 3,681,769 | (870,685) | 2,811,085 | 2,589,380 | (723,009) | 1,866,371 |
| 기계장치 | 346,853 | (253,038) | 93,816 | 301,353 | (198,168) | 103,185 |
| 차량운반구 | - | - | - | - | - | - |
| 공구와기구 | 1,087,746 | (1,019,904) | 67,842 | 1,081,448 | (900,003) | 181,445 |
| 비품 | 1,236,882 | (1,043,558) | 193,324 | 1,202,295 | (909,620) | 292,676 |
| 시설장치 | 1,635,538 | (1,330,367) | 305,170 | 1,615,338 | (1,104,560) | 510,778 |
| 기타의유형자산 | 249,724 | (249,723) | 1 | 249,724 | (249,723) | 1 |
| 합 계 | 9,543,447 | (4,767,275) | 4,776,172 | 7,673,457 | (4,085,083) | 3,588,374 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초장부가액 | 취득 | 감가상각비 | 처분 | 대체(*) | 기말장부금액 |
|---------|-----------|-----------|-----------|----|-------|-----------|
| 토지 | 633,918 | 445,367 | - | - | - | 1,079,285 |
| 건설중인자산 | - | 225,650 | - | - | - | 225,650 |
| 건물 | 1,866,371 | 1,092,389 | (147,675) | - | - | 2,811,085 |
| 기계장치 | 103,185 | 45,500 | (54,870) | - | - | 93,816 |
| 공구와기구 | 181,445 | 6,298 | (119,901) | - | - | 67,842 |
| 비품 | 292,676 | 34,586 | (133,938) | - | - | 193,324 |
| 시설장치 | 510,778 | 20,200 | (225,807) | - | - | 305,170 |
| 기타의유형자산 | 1 | - | - | - | - | 1 |
| 합 계 | 3,588,374 | 1,869,990 | (682,192) | - | - | 4,776,172 |

- 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초장부가액 | 취득 | 감가상각비 | 처분 | 대체(*) | 기말장부금액 |
|---------|-----------|--------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 토지 | 633,918 | - | - | - | - | 633,918 |
| 건물 | 1,995,840 | - | (129,469) | - | - | 1,866,371 |
| 기계장치 | 1,347,454 | 38,000 | (44,652) | - | (1,237,617) | 103,185 |
| 차량운반구 | 40,264 | - | (11,504) | (28,760) | - | - |
| 공구와기구 | 344,788 | 17,586 | (180,927) | - | (2) | 181,445 |
| 비품 | 461,324 | 1,043 | (169,688) | - | (3) | 292,676 |
| 시설장치 | 952,918 | 5,740 | (293,698) | (154,183) | - | 510,778 |
| 기타의유형자산 | 45,783 | - | (45,782) | - | - | 1 |
| 합 계 | 5,822,289 | 62,368 | (875,719) | (182,942) | (1,237,622) | 3,588,374 |

(*) 전기초 사용권자산으로 대체되었습니다.

(3) 보험가입자산내역

(단위 : 천원)

| 금융기관 | 보험종류 | 부보자산 | 부보금액 |
|-------------|------|------|-----------|
| 흥국화재해상보험(주) | 종합보험 | 유형자산 | 3,100,000 |

흥국화재해상보험(주) 부보금액 전액은 산업은행 차입금과 관련하여 질권설정 되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 유형자산 상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|---------|---------|
| 매출원가 | 280,471 | 279,846 |
| 판매비와관리비 | 401,721 | 595,873 |
| 합 계 | 682,192 | 875,719 |

15. 리스

(1) 당기말 및 전기말 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| | 취득금액 | 감가상각누계액 | 장부금액 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 건물 | 1,351,598 | (467,419) | 884,179 | 1,351,598 | (232,721) | 1,118,877 |
| 기계장치 | 3,430,604 | (2,976,116) | 454,488 | 3,430,604 | (2,610,748) | 819,856 |
| 차량운반구 | 331,453 | (74,571) | 256,882 | 200,172 | (70,026) | 130,145 |
| 공구와기구 | 63,000 | (62,998) | 2 | 63,000 | (62,998) | 2 |
| 비품 | 37,240 | (37,237) | 3 | 37,240 | (37,237) | 3 |
| 합계 | 5,213,895 | (3,618,342) | 1,595,554 | 5,082,614 | (3,013,730) | 2,068,884 |

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초장부가액 | 취득 | 감가상각비 | 처분 | 기말장부금액 |
|-------|-----------|---------|-----------|----------|-----------|
| 건물 | 1,118,877 | - | (234,698) | - | 884,179 |
| 기계장치 | 819,856 | - | (365,368) | - | 454,488 |
| 차량운반구 | 130,145 | 221,522 | (65,008) | (29,778) | 256,882 |
| 공구와기구 | 2 | - | - | - | 2 |
| 비품 | 3 | - | - | - | 3 |
| 합계 | 2,068,884 | 221,522 | (665,074) | (29,778) | 1,595,554 |

- 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초장부가액 | 취득 | 감가상각비 | 처분 | 기말장부금액 |
|-------|-----------|--------|-----------|-------------|-----------|
| 건물 | 2,801,281 | 17,420 | (429,611) | (1,270,212) | 1,118,877 |
| 기계장치 | 1,237,617 | - | (417,761) | - | 819,856 |
| 차량운반구 | 148,991 | 51,180 | (70,026) | - | 130,145 |
| 공구와기구 | 2 | - | - | - | 2 |
| 비품 | 3 | - | - | - | 3 |
| 합계 | 4,187,894 | 68,601 | (917,399) | (1,270,212) | 2,068,884 |

(3) 당기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 |
|--------------|---------|
| 사용권자산의 감가상각비 | - |
| 건물 | 234,698 |

| | |
|-------------------|---------|
| 기계장치 | 365,368 |
| 차량운반구 | 65,008 |
| 합 계 | 665,074 |
| 리스부채에 대한 이자비용(*1) | 56,406 |
| 단기리스료(*2) | 14,639 |
| 소액자산 리스료(*2) | 17,029 |

(*1) 이자비용에 포함

(*2) 판매비와관리비에 포함

당기 중 리스의 총 현금유출은 597,288천원 입니다.

(4) 당기 중 사용권자산상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 |
|---------|---------|
| 매출원가 | 310,710 |
| 판매비와관리비 | 354,364 |
| 합 계 | 665,074 |

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----------|-----------|
| 리스부채 | | |
| 유동 | 357,466 | 697,371 |
| 비유동 | 837,301 | 1,024,442 |
| 합계 | 1,194,767 | 1,721,814 |

16. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|----|------|-------|------|------|-------|------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |

| | | | | | | |
|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 토지 | 484,956 | - | 484,956 | 484,956 | - | 484,956 |
| 건물 | 1,536,327 | (422,490) | 1,113,837 | 1,536,327 | (345,673) | 1,190,653 |
| 합 계 | 2,021,283 | (422,490) | 1,598,793 | 2,021,283 | (345,673) | 1,675,609 |

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초장부가액 | 취득 | 감가상각비 | 처분 | 대체 | 기말장부금액 |
|-----|-----------|----|----------|----|----|-----------|
| 토지 | 484,956 | - | - | - | - | 484,956 |
| 건물 | 1,190,653 | - | (76,816) | - | - | 1,113,837 |
| 합 계 | 1,675,609 | - | (76,816) | - | - | 1,598,793 |

- 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초장부가액 | 취득 | 감가상각비 | 처분 | 대체 | 기말장부금액 |
|-----|-----------|----|----------|----|----|-----------|
| 토지 | 484,956 | - | - | - | - | 484,956 |
| 건물 | 1,267,469 | - | (76,816) | - | - | 1,190,653 |
| 합 계 | 1,752,426 | - | (76,816) | - | - | 1,675,609 |

(3) 당기와 전기 중 투자부동산의 감가상각 인식액은 포괄손익계산서상 기타매출원가에 포함되어 있습니다.

(4) 당기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익은 83,160천원(전기:87,520천원)이며 임대원가는 76,816천원(전기:76,816천원)입니다.

17. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------|---------|-----------|---------|---------|-----------|---------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 산업재산권 | 769,719 | (377,399) | 392,320 | 699,466 | (283,693) | 415,773 |

| | | | | | | |
|---------|------------|--------------|---------|------------|-------------|-----------|
| 영업권 | 180,000 | (180,000) | - | 180,000 | (180,000) | - |
| 개발비 | 7,176,737 | (6,943,594) | 233,143 | 7,129,301 | (4,895,356) | 2,233,946 |
| 고객관계 | 3,450,000 | (3,450,000) | - | 3,450,000 | (2,675,000) | 775,000 |
| 기타의무형자산 | 1,289,197 | (1,236,690) | 52,508 | 1,270,987 | (1,153,605) | 117,381 |
| 합 계 | 12,865,654 | (12,187,683) | 677,971 | 12,729,754 | (9,187,654) | 3,542,100 |

(2) 당기 및 전기 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초장부금액 | 취득 | 상각 | 처분 및 폐기 | 대체(*) | 기말장부금액 |
|---------|-----------|---------|-----------|-------------|-------|---------|
| 산업재산권 | 415,773 | 70,253 | (93,706) | - | - | 392,320 |
| 영업권 | - | - | - | - | - | - |
| 개발비 | 2,233,946 | 47,436 | (318,181) | (1,730,058) | - | 233,143 |
| 고객관계 | 775,000 | - | (150,000) | (625,000) | - | - |
| 기타의무형자산 | 117,381 | 18,211 | (83,084) | - | - | 52,508 |
| 합 계 | 3,542,100 | 135,900 | (644,971) | (2,355,058) | - | 677,971 |

- 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초장부금액 | 취득 | 상각 | 처분 및 폐기 | 대체(*) | 기말장부금액 |
|---------|-----------|---------|-----------|-------------|-------|-----------|
| 산업재산권 | 436,014 | 67,060 | (87,301) | - | - | 415,773 |
| 영업권 | 141,000 | - | - | (141,000) | - | - |
| 개발비 | 6,318,514 | 357,182 | (342,056) | (4,099,695) | - | 2,233,946 |
| 고객관계 | 2,322,500 | - | (345,000) | (1,202,500) | - | 775,000 |
| 기타의무형자산 | 195,974 | 23,768 | (102,361) | - | - | 117,381 |
| 합 계 | 9,414,002 | 448,010 | (876,717) | (5,443,195) | - | 3,542,100 |

18. 기타채무

보고기간말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
|----|--------|---------|-----------|
| 유동 | 미지급금 | 316,601 | 2,593,381 |
| | 미지급비용 | 656,518 | 623,678 |
| | 금융보증채무 | 29,690 | 30,720 |

| | | | |
|-----|-------|-----------|-----------|
| | 소계 | 1,002,809 | 3,247,779 |
| 비유동 | 임대보증금 | 3,000 | 3,000 |
| | 소계 | 3,000 | 3,000 |
| 합 계 | | 1,005,809 | 3,250,779 |

19. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
|-----|------|--------|---------|
| 유동 | 예수금 | 55,731 | 136,537 |
| | 선수금 | 648 | 284 |
| 합 계 | | 56,379 | 136,821 |

20. 장·단기차입금

(1) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 차입처 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
|----------|--------|-----------------|-----------|-----------|
| 중소기업자금대출 | 기업은행 | 2.889% | 1,430,000 | 1,430,000 |
| 구매자금대출 | 기업은행 | 4.357%~4.576% | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 무역어음대출 | 기업은행 | 3.019% | 530,000 | 530,000 |
| 시설자금대출 | 기업은행 | 2.507% | 2,100,000 | 2,400,000 |
| 일반자금대출 | 기업은행 | 5.260% | - | 751,401 |
| 운전자금대출 | 신한은행 | 6.530% | - | 500,000 |
| 일반자금대출 | NH농협은행 | 12.600% | - | 600,000 |
| 운전자금대출 | NH캐피탈 | 6.000% | - | 500,000 |
| 운영자금대출 | 산업은행 | 7.310% | 1,000,000 | 1,440,000 |
| 운영자금대출 | 산업은행 | 7.620% | 1,600,000 | - |
| 운전자금대출 | 신한은행 | 11.940% | - | - |
| 구매자금대출 | 신한은행 | 3.330% | - | 11,256 |
| 할인어음 | 기업은행 | 4.7242%~4.7662% | - | 100,000 |
| 합 계 | | | 7,660,000 | 9,262,657 |

(2) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 차입처 | 최종만기일 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|------|------------|--------|-----------|-------------|
| 시설자금대출 | 산업은행 | 2020-07-18 | 2.618% | - | 262,500 |
| 일반운전자금 | 기업은행 | 2023-12-15 | 3.901% | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 시설자금대출 | 기업은행 | 2023-09-15 | 2.718% | 1,100,000 | - |
| 소계 | | | | 2,100,000 | 1,262,500 |
| 차감: 유동성장기차입금 | | | | - | (1,262,500) |
| 장기차입금 | | | | 2,100,000 | - |

(3) 보고기간말 장기차입금 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 금액 |
|---------------|-----------|
| 1년 이내 | 500,000 |
| 1년 초과 ~ 2년 이내 | - |
| 2년 초과 ~ 3년 이내 | 1,600,000 |
| 3년 초과 ~ 4년 이내 | - |
| 4년 초과 ~ 5년 이내 | - |
| 5년 초과 | - |
| 합계 | 2,100,000 |

21. 사채

(1) 보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 액면이자율 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|------------|------------|--------|-------------|-----------|
| 제7회 무보증 사모사채 | 2019.09.26 | 2021.09.26 | 4.724% | 700,000 | 700,000 |
| 제8회 무보증 사모사채 | 2019.10.24 | 2021.10.24 | 5.039% | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 소계 | | | | 2,700,000 | 2,700,000 |
| 차감: 유동성사채 | | | | (2,700,000) | - |
| 사채 | | | | - | 2,700,000 |

(2) 당사 사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

| 사채의 명칭 | 제7회 무보증 사모사채 | 제8회 무보증 사모사채 |
|---------------------------------|---|---|
| 사채의 종류 | 무기명식 이권부 무보증 사모사채 | 무기명식 이권부 무보증 사모사채 |
| 사채의 발행가액 | 700,000천원 | 2,000,000천원 |
| 발행수익률 | 4.724% | 5.039% |
| 표면이자율 | 4.724% | 5.039% |
| 이자지급조건 | 발행일 기준 매3개월 후급 | 발행일 기준 매3개월 후급 |
| 발행자에 의한 사채의 조기상환권 (Call Option) | 발행일로부터 6개월이 경과한 달로부터 매 영업일에 원금 전부에 한하여 조기상환할 수 있음 | 발행일로부터 6개월이 경과한 달로부터 매 영업일에 원금 전부에 한하여 조기상환할 수 있음 |

22. 전환사채 및 파생금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 액면이자율 | 당기말 | 전기말 |
|---------------------|------------|------------|-------|-----------|-------------|
| 제5회 무기명식 무보증 사모전환사채 | 2017-05-22 | 2020-05-22 | 0.00% | - | 1,575,000 |
| 제6회 무기명식 무보증 사모전환사채 | 2018-06-01 | 2023-06-01 | 0.00% | - | 3,000,000 |
| 제6회 무기명식 무보증 사모전환사채 | 2019-12-09 | 2023-06-01 | 0.00% | 350,000 | 350,000 |
| 제6회 무기명식 무보증 사모전환사채 | 2020-03-18 | 2023-06-01 | 0.00% | 207,000 | - |
| 상환할증금 | | | | - | 283,862 |
| 전환권조정 | | | | (191,193) | (317,126) |
| 소 계 | | | | 365,807 | 4,891,736 |
| 차감: 유동성전환사채 | | | | - | (4,891,736) |
| 전환사채 | | | | 365,807 | - |

당기 중 제5회차를 상환완료하였으며, 추가적인 협약으로 인하여 만기 전 상환완료한 제6회 무기명식 무보증 사모전환사채의 권면액은 3,075,000천원입니다. 당기 중 제6회 무기명식 무보증 사모전환사채의 권면액 3,010,000천원을 재발행하여 당기말 현재 자기사채로 보유중인 제6회 무기명식 무보증 사모전환사채의 권면액은 557,000천원입니다.

(2) 당사가 발행한 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 제6회 무기명식 무보증 사모전환사채 |
|-----------------------|---|
| 사채 발행일 | 2018년 6월 1일 |
| 사채 만기일 | 2023년 6월 1일 |
| 전환청구기간 | 2019년 6월 1일 ~ 2023년 5월 1일 |
| 표면이자율 | 0% |
| 만기이자율 | 0% |
| 원금상환방법 | 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2023년 06월 01일에 권면금액의 100.0000%에 해당하는 금액을 일시 상환 |
| 전환비용 | 사채 권면금액의 100%를 전환가격으로 나눈 수를 전환주식수로 하고 단수주는 현금으로 지급 |
| 전환가액 | 7,960원(발행시 전환가액 9,950원) |
| 전환가격 조정 | 가. 전환청구하기 전에 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금 자본전입 등 조정후 전환가격 = 조정전 전환가격 * $\frac{[A+(B*C/D)]}{(A+B)}$ A: 기발행주식수 B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가격 D: 시가 ("증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정"에서 규정하는 기준주가) |
| | 나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요할 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 전환되어 주식으로 발행되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등의 경우에는 각각 그 비율을 고려하여 전환가격을 조정 |
| | 다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정 |
| | 라. 본 사채 발행 후 매 1개월이 되는 날마다 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 본건 전환사채의 전환가액보다 낮은 경우에는 그 가액을 새로운 전환가액으로 조정 (단, 새로운 전환가격은 발행당시 전환가격의 80% 이상) |
| 조기상환청구권 (PUT OPTION) | 사채권자는 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2020년 06월 01일 이후 매 3 개월에 해당되는 날에 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액(3개월 복리 연 0%의 이율에 의한 금액)의 전부에 대하여 조기상환을 청구할 수 있음 |
| 중도상환청구권 (CALL OPTION) | 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날로부터 1년 9개월이 되는 날까지 매 3 개월 및 1년 11개월이 되는 날에 연복리 4%의 이율을 적용하여 계산한 매매가액으로 사채의 일부를 매도하여 줄 것으로 청구할 수 있음. 단 사채의 발행가액의 30%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음 |

(4) 파생금융부채

1) 보고기간말 현재 당사의 파생금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-----------|-----|
| 파생금융부채 | 2,385,803 | - |

전환사채에 내재된 전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 분류하고 공정가치로 평가하였습니다.

2) 보고기간말 현재 당사의 파생금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|-----------|-------------|
| 기초금액 | - | 2,504,136 |
| 취득 | - | - |
| 제거(전환권행사) | - | - |
| 평가 | 2,385,803 | (1,213,407) |
| 상환 | - | (1,290,729) |
| 기말금액 | 2,385,803 | - |

전기 중 전환사채의 상환으로 인하여 가치가 소멸된 내재파생금융부채 1,290,729천원을 제거하였으며, 동 거래와 관련하여 1,290,729천원의 파생상품처분이익을 인식하였습니다.

23. 전환우선주금융부채

(1) 보고기간말 현재 전환우선주금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|-----|------------|
| 발행주식수(A) | - | 1,259,298주 |
| 주당 발행금액(B) | - | 8,735원 |
| 총 발행금액(A×B) | - | 10,999,968 |

(2) 당기와 전기 중 전환우선주 금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-----------|-----------|
| 기초장부가액 | 4,600,961 | 9,897,088 |

| | | |
|--------|-----------|-------------|
| 발행금액 | - | - |
| 전환금액 | 4,600,961 | - |
| 평가금액 | - | (5,296,126) |
| 기말장부가액 | - | 4,600,961 |

24. 확정급여채무

(1) 보고기간말 현재 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------|-----------|-------------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 2,138,033 | 1,807,016 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (875,300) | (1,174,912) |
| 재무상태표상 순확정급여부채 | 1,262,732 | 632,104 |

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|----------|----------|
| 근무원가 | 427,812 | 590,121 |
| 이자비용 | 49,316 | 81,300 |
| 사외적립자산의 기대수익 | (38,768) | (43,477) |
| 합 계 | 438,360 | 627,944 |

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 기초금액 | 1,807,016 | 3,045,726 |
| 당기근무원가 | 427,812 | 590,121 |
| 이자비용 | 49,316 | 81,300 |
| 재측정요소: | | |
| - 할인율 변경으로 인한 보험수리적손익 | - | - |

| | | |
|----------------------------|-----------|-------------|
| - 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | - | - |
| - 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | 67,477 | (5,680) |
| - 경험적조정으로 인한 보험수리적손익 | 532,609 | (1,431,735) |
| 퇴직급여 지급액 | (746,197) | (472,715) |
| 기말금액 | 2,138,033 | 1,807,016 |

(4) 당기와 전기중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-----------|-----------|
| 기초금액 | 1,174,912 | 1,313,381 |
| 이자수익 | - | 43,477 |
| 재측정요소 | - | (27,869) |
| 사용자의 기여금 납부액 | - | - |
| 퇴직급여 지급액 | (299,612) | (154,077) |
| 기말 금액 | 875,300 | 1,174,912 |

(5) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|---------|-----------|
| 예적금 등 | 875,300 | 1,174,912 |

(6) 주요 보험수리적가정

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-------|-------|
| 할인율 | 2.97% | 2.83% |
| 물가상승률 | 2.97% | 2.83% |
| 임금상승률 | 4.00% | 2.87% |

25. 총당부채

보고기간말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 당기말 |
|--------|--------|-----|-----|--------|
| 복구충당부채 | 59,600 | - | - | 59,600 |

- 전기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 전기말 |
|--------|---------|-----|----------|--------|
| 복구충당부채 | 147,758 | - | (88,158) | 59,600 |

26. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|------------|------------|
| 발행할 주식의 총수(주) | 50,000,000 | 50,000,000 |
| 1주당금액(단위: 원) | 500 | 500 |
| 발행한 주식의 총수(주) | 13,572,139 | 11,106,606 |
| 보통주 | 13,244,269 | 10,778,736 |
| 우선주 | 327,870 | 327,870 |
| 자본금(단위:천원) | 6,622,135 | 5,553,303 |
| 보통주자본금 | 6,622,135 | 5,389,368 |
| 우선주자본금 | - | 163,935 |

(2) 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 내 역 | 보통주자본금 | | 우선주자본금 | | 주식발행 초과금 |
|-----|------------|-----------|---------|---------|-------------|
| | 주식수(주) | 금 액 | 주식수(주) | 금 액 | |
| 전기초 | 10,778,736 | 5,389,368 | 327,870 | 163,935 | 48,893,188 |
| 전기말 | 10,778,736 | 5,389,368 | 327,870 | 163,935 | 48,893,188 |
| 당기초 | 10,778,736 | 5,389,368 | 327,870 | 163,935 | 48,893,188 |

| | | | | | |
|-----|------------|-----------|---|---|------------|
| 당기말 | 13,244,269 | 6,622,135 | - | - | 55,696,533 |
|-----|------------|-----------|---|---|------------|

(3) 당사는 당기말 현재 보통주 자기주식 10주를 보유하고 있습니다. 당사는 향후 시장 상황에 따라 자기주식을 처분할 예정입니다. 또한 당기중 전환우선주 327,870주를 보통주로 전환하였습니다

27. 기타자본항목

(1) 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|-------------|
| 주식선택권 | 1,075,422 | 1,006,926 |
| 자기주식 | (87) | (2,986,271) |
| 합계 | 1,075,335 | (1,979,345) |

(2) 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|-----------|-----------|
| 기초금액 | 1,006,926 | 1,140,320 |
| 주식보상비용 | - | - |
| 행사 | 68,496 | (133,394) |
| 주식선택권에 대한 이연법인세 효과 | - | - |
| 기말금액 | 1,075,422 | 1,006,926 |

28. 주식기준보상

(1) 당사는 주주총회 결의에 의거해서 당사 및 종속기업의 임직원에게 주식결제형 주식선택권을 부여하였으며 부여일 이후 2년이상 당사 또는 종속기업의 임직원으로 재직 한 자에 한해 가득조건이 충족되어 행사가능합니다.

(2) 당기말에 존재한 주식기준보상계약은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 수량(주) | 부여일 | 만기 | 행사가격(원)(*1) | 부여일 공정가치(원) |
|----------|--------|------------|------------|-------------|-------------|
| 주식선택권 2차 | 30,000 | 2014-03-28 | 2021-03-27 | 7,946 | 6,461 |
| 주식선택권 3차 | 80,000 | 2015-03-30 | 2022-03-29 | 16,159 | 8,952 |
| 주식선택권 4차 | 20,000 | 2016-03-30 | 2023-03-29 | 23,305 | 13,161 |
| 주식선택권 5차 | 40,000 | 2017-09-05 | 2024-09-04 | 7,742 | 3,349 |

(*1) 주식선택권의 행사가격 이하로 유상증자 및 무상증자가 이루어짐에 따라 행사가격이 변동되었습니다.

(3) 주식선택권의 보상원가 산정을 위한 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 주식선택권 2차 | 주식선택권 3차 | 주식선택권 4차 | 주식선택권 5차 |
|-------------------|----------|----------|----------|----------|
| 부여된 선택권의 공정가치(*2) | 6,466 | 9,043 | 13,383 | 3,349 |
| 부여일의 주가 | 12,250 | 18,200 | 26,750 | 7,450 |
| 행사가격 | 7,946 | 17,829 | 25,095 | 7,742 |
| 주가변동성 | 87.79% | 83.78% | 80.77% | 74.92% |
| 배당수익률 | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| 기대만기 | 5년 | 5년 | 5년 | 4.5년 |
| 무위험수익률 | 3.17% | 1.85% | 1.56% | 2.00% |

(*2) 주식선택권의 행사가격 등 조건변동으로 부여일 공정가치에서 증분공정가치를 조정한 금액입니다.

(4) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------|------------|-------------|------------|-------------|
| | 주식선택권수량(주) | 가중평균행사가격(원) | 주식선택권수량(주) | 가중평균행사가격(원) |
| 기초 | 170,000 | 13,888 | 170,000 | 13,888 |
| 기중 부여수량 | - | - | - | - |
| 기중 행사분 | 27,500 | 8,754 | - | - |
| 기말 | 197,500 | 11,954 | 170,000 | 13,888 |

29. 결손금

보고기간말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----|-----|-----|
|----|-----|-----|

| | | |
|------------|--------------|--------------|
| 연구및인력개발준비금 | 1,332,000 | 1,332,000 |
| 미처분결손금 | (11,969,390) | (14,401,040) |
| 합 계 | (10,637,390) | (13,069,040) |

30. 매출원가

매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|-------------|-------------|
| [상품매출원가] | | |
| 기초상품재고액 | 1,204,355 | 2,305,958 |
| 당기상품매입액 | 709,292 | 6,272,596 |
| 타계정에서대체액 | 51,121 | - |
| 타계정으로대체액 | (173,034) | (1,208,779) |
| 재고자산평가손실(환입) | 752,784 | 201,293 |
| 기말상품재고액 | (807,552) | (1,204,355) |
| 상품매출원가 | 1,736,966 | 6,366,713 |
| [제품매출원가] | | |
| 기초제품재고액 | 8,063,672 | 7,546,992 |
| 당기제품제조원가 | 5,332,905 | 7,262,578 |
| 타계정에서대체액 | (555,152) | 1,003,881 |
| 관세환급금 | (10,321) | (2,840) |
| 재고자산평가손실(환입) | 1,733,815 | 790,093 |
| 타계정으로대체액 | (865,278) | (1,768,746) |
| 기말제품재고액 | (7,539,160) | (8,063,672) |
| 조업도손실 | 70,291 | 196,103 |
| 제품매출원가 | 6,230,773 | 6,964,390 |
| [기타매출원가] | | |
| 기타매출원가 | 76,816 | 76,816 |

| | | |
|-----|-----------|------------|
| 합 계 | 8,044,555 | 13,407,920 |
|-----|-----------|------------|

31. 비용의 성격별 분류

당사의 당기와 전기중의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------|------------|-------------|
| 제품 및 상품의 변동 | 1,297,003 | (2,347,890) |
| 원재료의 사용 및 상품의 매입 | 2,862,448 | 10,070,708 |
| 급여 | 3,809,404 | 3,855,024 |
| 퇴직급여 | 438,360 | 627,944 |
| 복리후생비 | 584,327 | 676,050 |
| 감가상각비 | 1,347,266 | 1,793,118 |
| 무형자산상각비 | 644,971 | 876,717 |
| 외주가공비 | 534,824 | 519,925 |
| 보험료 | 26,593 | 22,736 |
| 지급수수료 | 1,797,470 | 2,260,984 |
| 수도광열비 | 90,199 | 80,053 |
| 여비교통비 | 136,114 | 346,367 |
| 운반비 | 7,322 | 37,015 |
| 기타 | 2,271,953 | 6,882,491 |
| 매출원가 및 판매관리비의 합계 | 15,848,254 | 25,701,241 |

32. 판매비와 관리비

당사의 당기와 전기중의 판매비 및 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-----------|------------|
| 급여 | 2,428,078 | 2,401,413 |
| 퇴직급여 | 315,676 | 446,446 |
| 복리후생비 | 410,140 | 496,310 |
| 여비교통비 | 103,224 | 307,379 |
| 차량유지비 | 21,011 | 31,155 |
| 접대비 | 77,201 | 27,833 |
| 감가상각비 | 756,085 | 1,155,342 |
| 임차료 | 41,166 | 85,217 |
| 무형자산상각비 | 644,971 | 876,717 |
| 지급수수료 | 1,654,999 | 2,009,533 |
| 광고선전비 | 24,756 | 96,649 |
| 대손상각비 | 165,294 | 2,239,207 |
| 보험료 | 378 | 445 |
| 소모품비 | 32,336 | 95,453 |
| 경상연구개발비 | 848,664 | 1,599,675 |
| 주식보상비용 | - | - |
| 기타 | 279,718 | 424,548 |
| 합 계 | 7,803,699 | 12,293,322 |

33. 기타수익 및 기타비용

(1) 당사의 당기와 전기 중의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|---------|---------|
| 외환차익 | 292,381 | 349,139 |
| 외화환산이익 | 18,932 | 418,135 |
| 유형자산처분이익 | - | 21,740 |
| 사용권자산처분이익 | 14,208 | - |

| | | |
|----------|-----------|---------|
| 투자자산처분이익 | 8,568,476 | - |
| 잡이익 | 1,703 | 38,374 |
| 합 계 | 8,895,700 | 827,388 |

(2) 당사의 당기와 전기 중의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-----------|-----------|
| 외환차손 | 224,250 | 14,155 |
| 외화환산손실 | 1,801,460 | 86,142 |
| 종속기업투자손상 | - | 500,000 |
| 관계기업투자손상 | - | 151,615 |
| 유형자산처분손실 | - | 26,138 |
| 유형자산폐기손실 | - | 118,995 |
| 사용권자산처분손실 | 564 | 739,292 |
| 투자자산손상차손 | - | 96,800 |
| 무형자산손상차손 | 2,355,058 | 5,443,195 |
| 기타의대손상각비 | 130,000 | 265,449 |
| 재고자산폐기손실 | - | 1,208,779 |
| 잡손실 | 19,570 | 66,377 |
| 합 계 | 4,530,901 | 8,716,936 |

34. 금융수익 및 금융비용

당사의 당기와 전기 중의 금융손익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|---------|---------|
| 금융수익 | | |
| 이자수익 | 126,247 | 212,366 |

| | | |
|----------|-------------|-----------|
| 금융보증수익 | 48,534 | 47,344 |
| 파생상품평가이익 | 1,019,209 | 1,213,407 |
| 파생상품처분이익 | 1,002,917 | 1,290,729 |
| 금융부채평가이익 | - | 5,296,126 |
| 기타금융수익 | 491,001 | 13,906 |
| 소 계 | 2,687,908 | 8,073,878 |
| 금융비용 | | |
| 이자비용 | 1,088,058 | 1,624,001 |
| 전환사채상환손실 | 442,776 | - |
| 파생상품평가손실 | 2,364,506 | - |
| 금융보증비용 | 48,534 | 47,344 |
| 기타금융비용 | 4,548 | 3,257,447 |
| 소 계 | 3,948,422 | 4,928,793 |
| 합 계 | (1,260,514) | 3,145,085 |

35. 법인세 비용

(1) 법인세 비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------------------------|-----------|-------------|
| 당기법인세비용 | 86,808 | 20,887 |
| 당기법인세부담액 | - | - |
| 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액 | 86,808 | 20,887 |
| 이연법인세비용 | 3,277,085 | (1,297,918) |
| 일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액 | 333,350 | (1,297,918) |
| 이월결손금 및 공제감면으로 인한 금액 | 2,943,735 | - |
| 법인세비용 | 3,363,893 | (1,277,031) |

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세 비용과 세전이익에 대해 적용되는 적용세율을 사용하여 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----|----|----|
|-----|----|----|

| | | |
|------------------------------|-----------|--------------|
| 법인세비용차감전순이익(손실) | 6,284,667 | (10,176,709) |
| 적용세율로 계산된 법인세비용 | 1,382,627 | (2,238,876) |
| 조정사항 | 1,981,266 | 961,845 |
| 세무상 차감되지 않는 비용 | 395,348 | 94,803 |
| 기타 | 1,043,439 | (110,543) |
| 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액 | 542,479 | 977,585 |
| 법인세비용(수익) | 3,363,893 | (1,277,031) |

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기초 | 손익계산서 | 기타포괄손익 | 당기말 |
|-------------|-------------|-------------|---------|-----------|
| 외화환산손실 | 18,951 | 366,054 | - | 385,005 |
| 미지급비용 | 25,834 | 27,055 | - | 52,889 |
| 금융보증채무 | - | 6,532 | - | 6,532 |
| 매도가능증권 | 19,800 | (19,800) | - | - |
| 확정급여채무 | 139,063 | 26,629 | 137,958 | 303,650 |
| 복구충당부채 | 13,112 | (13,112) | - | - |
| 외화환산이익 | (91,990) | 88,141 | - | (3,849) |
| 미수수익 | 9,266 | 1,485 | - | 10,751 |
| 대손충당금 | 1,614,126 | (126,134) | - | 1,487,992 |
| 업무용승용차감가상각비 | 7,356 | (7,356) | - | - |
| 유형자산 | 1,021 | (1,021) | - | - |
| 무형자산 | 1,350,330 | (1,350,330) | - | - |
| 보증금 | 71,256 | (71,256) | - | - |
| 재고자산 | 189,392 | 58,231 | - | 247,623 |
| 파생상품 | - | 511,519 | - | 511,519 |
| 전환사채 | (7,318) | 7,318 | - | - |
| 전환우선주 | (1,407,781) | 1,407,781 | - | - |
| 선급금 | 66,283 | - | - | 66,283 |
| 선급비용 | - | (6,758) | - | (6,758) |
| 관계기업투자 | 318,560 | (318,560) | - | - |

| | | | | |
|---------------|-----------|-------------|---------|-----------|
| 선급리스크료 | (69,700) | 69,700 | - | - |
| 투자자산손상차손 | 21,296 | (21,296) | - | - |
| 현재가치할인차금(보증금) | 19,380 | (19,380) | - | - |
| 사용권자산 | (455,154) | 455,154 | - | - |
| 리스부채 | 255,280 | (255,280) | - | - |
| 미수금 | 3,013 | - | - | 3,013 |
| 매출채권 | 1,043,439 | (1,043,439) | - | - |
| 이월결손금 | 3,048,962 | (3,048,962) | - | - |
| 전기이월이익잉여금 | (193,851) | - | - | (193,851) |
| 합 계 | 6,009,926 | (3,277,085) | 137,958 | 2,870,799 |

- 전기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 전기초 | 손익계산서 | 기타포괄손익 | 전기말 |
|-------------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| 외화환산손실 | 5,915 | 13,036 | - | 18,951 |
| 미지급비용 | 48,560 | (22,726) | - | 25,834 |
| 단기금융상품 | (1,495) | 1,495 | - | - |
| 매도가능증권 | 19,800 | - | - | 19,800 |
| 확정급여채무 | 381,116 | 68,047 | (310,100) | 139,063 |
| 복구충당부채 | 32,507 | (19,395) | - | 13,112 |
| 외화환산이익 | (94,685) | 2,695 | - | (91,990) |
| 미수수익 | 8,387 | 879 | - | 9,266 |
| 대손충당금 | 1,234,739 | 379,387 | - | 1,614,126 |
| 업무용승용차감가상각비 | 7,356 | - | - | 7,356 |
| 유형자산 | 25,826 | (24,805) | - | 1,021 |
| 무형자산 | 152,828 | 1,197,502 | - | 1,350,330 |
| 보증금 | 1,288 | 69,968 | - | 71,256 |
| 재고자산 | 64,565 | 124,827 | - | 189,392 |
| 파생상품 | 550,910 | (550,910) | - | - |
| 전환사채 | (830,010) | 822,692 | - | (7,318) |
| 전환우선주 | (242,634) | (1,165,147) | - | (1,407,781) |
| 선급금 | 66,283 | - | - | 66,283 |

| | | | | |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 관계기업투자 | 285,205 | 33,355 | - | 318,560 |
| 선급리스료 | - | (69,700) | - | (69,700) |
| 투자자산손상차손 | - | 21,296 | - | 21,296 |
| 현재가치할인차금(보증금) | - | 19,380 | - | 19,380 |
| 사용권자산 | - | (455,154) | - | (455,154) |
| 리스부채 | - | 255,280 | - | 255,280 |
| 미수금 | - | 3,013 | - | 3,013 |
| 매출채권 | - | 1,043,439 | - | 1,043,439 |
| 이월결손금 | 2,536,020 | 512,942 | - | 3,048,962 |
| 이월세액공제 | 769,627 | (769,627) | - | - |
| 전기이월이익잉여금 | - | (193,851) | - | (193,851) |
| 합 계 | 5,022,108 | 1,297,918 | (310,100) | 6,009,926 |

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------|---------|-----------|
| 이연법인세 | - | - |
| 기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액 | - | - |
| 확정급여제도 재측정요소 | 137,958 | (310,100) |
| 합 계 | 137,958 | (310,100) |

36. 주당순이익(손실)

(1) 당사의 당기 및 전기의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|-------------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 보통주당순이익(손실) (단위:원) | (162,559,047) | 2,920,773,888 | (3,835,844,023) | (8,899,677,928) |
| 가중평균유통보통주식수 (단위:주) (주1) | 11,890,980 | 11,890,980 | 10,417,159 | 10,417,159 |
| 기본주당순이익(손실) (단위:원) | (14) | 246 | (368) | (854) |

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위 : 주)

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|-------------|------------|------------|------------|------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 기초 | 11,844,688 | 10,778,736 | 10,778,736 | 10,778,736 |
| 자기주식 | - | (264,764) | (361,577) | (361,577) |
| 전환우선주 | 39,416 | 1,170,742 | - | - |
| 전환우선주금융부채 | - | - | - | - |
| 전환사채의전환 | 2,771 | 202,161 | - | - |
| 주식선택권 | 4,105 | 4,105 | - | - |
| 가중평균유통보통주식수 | 11,890,980 | 11,890,980 | 10,417,159 | 10,417,159 |

(2) 당사의 당기 및 전기의 희석주당순손익은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|---|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 보통주당순이익(손실) (단위:원) | (162,559,047) | 2,920,773,888 | (3,835,844,023) | (8,899,677,928) |
| 조정항목 | - | - | - | - |
| 전환사채이자비용(22% 법인세효과 차감후) (단위:원) | - | - | - | - |
| 보통주희석순이익(손실) (A) | (162,559,047) | 2,920,773,888 | (3,835,844,023) | (8,899,677,928) |
| 가중평균유통보통주식수 (단위:주) | 11,890,980 | 11,890,980 | 10,417,159 | 10,417,159 |
| 희석성 잠재적보통주 (단위:주) | - | - | - | - |
| 보통주 희석주당순익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수 (단위:주) (B) | 11,890,980 | 11,890,980 | 10,417,159 | 10,417,159 |
| 희석주당순이익(손실) (단위:원) (A/B) | (14) | 246 | (368) | (854) |

(3) 보고기간에는 반희석효과 때문에 희석주당이익을 계산시 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 수량(주) | 부여일 | 만기 |
|-----------|--------|------------|------------|
| 전환사채(제6회) | 43,969 | 2018-06-01 | 2023-06-01 |
| 주식선택권 2차 | 5,000 | 2014-03-28 | 2021-03-27 |
| 주식선택권 3차 | 77,500 | 2015-03-30 | 2022-03-29 |
| 주식선택권 4차 | 20,000 | 2016-03-30 | 2023-03-29 |
| 주식선택권 5차 | 40,000 | 2017-09-05 | 2024-09-04 |

37. 현금흐름표

(1) 영업현금흐름 조정내역

당사의 당기와 전기의 영업현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|-------------|-------------|
| 당기순이익 | 2,920,774 | (8,899,678) |
| 조정항목 : | 5,602,327 | 10,690,627 |
| 감가상각비 | 1,424,083 | 1,869,934 |
| 무형자산상각비 | 644,971 | 876,717 |
| 대손상각비 | 165,294 | 2,239,207 |
| 퇴직급여 | 438,360 | 627,944 |
| 유형자산처분손실 | - | 26,138 |
| 유형자산폐기손실 | - | 118,995 |
| 사용권자산처분손실 | 564 | 739,292 |
| 외화환산손실 | 1,801,460 | 86,142 |
| 기타금융비용 | 4,548 | 3,257,447 |
| 재고자산평가손실 | 2,486,599 | 991,386 |
| 재고자산폐기손실 | - | 1,208,779 |
| 지급수수료 | 133,147 | 316,882 |
| 파생상품평가손실 | 2,364,506 | - |
| 전환사채상환손실 | 442,776 | |
| 금융보증비용 | 48,534 | 47,344 |
| 이자비용 | 1,088,058 | 1,624,001 |
| 법인세비용 | 3,363,893 | (1,277,031) |
| 기타의대손상각비 | 130,000 | 265,449 |
| 종속기업투자손상 | - | 500,000 |
| 관계기업투자손상 | - | 151,615 |
| 무형자산손상차손 | 2,355,058 | 5,443,195 |
| 사용권자산처분이익 | (14,208) | |
| 관계기업투자평가이익 | (8,568,476) | |
| 유형자산처분이익 | - | (21,740) |

| | | |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 파생상품처분이익 | (1,002,917) | (1,290,729) |
| 외화환산이익 | (18,932) | (418,135) |
| 파생상품평가이익 | (1,019,209) | (1,213,407) |
| 금융부채평가이익 | - | (5,296,126) |
| 금융보증수익 | (48,534) | (47,344) |
| 기타금융수익 | (491,001) | (13,906) |
| 이자수익 | (126,247) | (212,366) |
| 투자자산손상차손 | - | 96,800 |
| 잡이익 | - | (5,856) |
| 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 : | (5,967,720) | (1,061,147) |
| 매출채권의 감소(증가) | 56,672 | 1,725,396 |
| 기타채권의 감소(증가) | 1,515,442 | (83,475) |
| 재고자산의 감소(증가) | (1,030,927) | (1,589,097) |
| 기타자산의 감소(증가) | (170,523) | 8,948 |
| 매입채무의 증가(감소) | (3,561,824) | 514,923 |
| 기타채무의 증가(감소) | (2,273,075) | (921,719) |
| 기타부채의 증가(감소) | (80,443) | (397,486) |
| 퇴직급여 지급액 | (434,814) | (318,638) |
| 사외적립자산의 증가 | 11,772 | |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 2,555,381 | 729,802 |

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

당사의 당기와 전기의 현금 유입·유출이 없는 주요 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------|-----------|-----------|
| 매출채권의 유동성 대체 | 3,146,879 | 4,447,847 |
| 선급비용의 리스자산 대체 | - | 727,273 |
| 선급리스료의 리스자산 대체 | - | 348,393 |
| 유형자산의 리스자산 대체 | - | 1,237,622 |
| 리스자산의 인식 | 221,522 | 1,874,606 |
| 리스부채의 인식 | 213,151 | 1,509,464 |

| | | |
|-----------------|-----------|-----------|
| 금융리스부채의 리스부채 대체 | 113,435 | 954,558 |
| 선급금의 무형자산 대체 | - | 90,828 |
| 선급금의 보증금 대체 | 46,920 | 6,500 |
| 보증금의 리스부채 상계 | 141,920 | - |
| 장기차입금의 유동성 대체 | - | 1,262,500 |
| 사채의 유동성 대체 | 2,700,000 | - |
| 리스부채의 유동성 대체 | 400,292 | 905,564 |
| 전환사채의 유동성대체 | 1,839,501 | 4,169,955 |
| 전환사채의 전환 | 2,786,866 | - |

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | | | 기말 |
|-----------|------------|-------------|---------|---------|-------------|---------|-------------|------------|
| | | | 취득 | 공정가치변동 | 대체 | 전환권조정 | 기타 | |
| 파생금융부채 | - | - | - | - | - | - | 2,385,803 | 2,385,803 |
| 전환우선주금융부채 | 4,600,961 | - | - | - | - | - | (4,600,961) | - |
| 단기차입금 | 9,262,657 | (1,602,657) | - | - | - | - | - | 7,660,000 |
| 유동성장기부채 | 1,262,500 | (1,262,500) | - | - | - | - | - | - |
| 유동성사채 | - | - | - | - | 2,700,000 | - | - | 2,700,000 |
| 유동성전환사채 | 4,891,736 | (1,343,928) | - | (5,974) | (1,839,501) | 288,914 | (1,991,247) | - |
| 유동리스부채 | 697,371 | (597,288) | - | - | 400,292 | - | (142,909) | 357,466 |
| 장기차입금 | - | 2,100,000 | - | - | - | - | - | 2,100,000 |
| 사채 | 2,700,000 | - | - | - | (2,700,000) | - | - | - |
| 전환사채 | - | 1,163,000 | - | - | 1,839,501 | 92,460 | (2,729,155) | 365,807 |
| 리스부채 | 1,024,442 | - | 213,151 | - | (400,292) | - | - | 837,301 |
| 합 계 | 24,439,668 | (1,543,372) | 213,151 | (5,974) | - | 381,374 | (7,078,469) | 16,406,377 |

- 전기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | | | 기말 |
|-----------|-----------|-------------|--------|-------------|-----------|---------|-------------|-----------|
| | | | 취득 | 공정가치변동 | 대체 | 전환권조정 | 기타 | |
| 파생금융부채 | 2,504,136 | - | - | (1,213,407) | - | - | (1,290,729) | - |
| 전환우선주금융부채 | 9,897,088 | - | - | (5,296,126) | - | - | - | 4,600,961 |
| 단기차입금 | 8,986,998 | 275,659 | - | - | - | - | - | 9,262,657 |
| 유동성장기부채 | 350,000 | (350,000) | - | - | 1,262,500 | - | - | 1,262,500 |
| 유동성사채 | 3,000,000 | (3,000,000) | - | - | - | - | - | - |
| 유동성전환사채 | 3,733,325 | (3,628,723) | - | - | 4,169,955 | 262,000 | 355,178 | 4,891,736 |
| 유동리스부채 | 414,373 | (597,403) | - | - | 905,564 | - | (25,163) | 697,371 |

| | | | | | | | | |
|-------|------------|-------------|-----------|-------------|-------------|---------|-----------|------------|
| 장기차입금 | 1,262,500 | - | - | - | (1,262,500) | - | - | - |
| 사채 | - | 2,700,000 | - | - | - | - | - | 2,700,000 |
| 전환사채 | 2,543,903 | (1,865,892) | - | - | (4,169,955) | 591,987 | 2,899,957 | - |
| 리스부채 | 540,185 | (196,287) | 1,574,504 | - | (905,564) | - | 11,605 | 1,024,442 |
| 합 계 | 33,232,507 | (6,662,645) | 1,574,504 | (6,509,533) | - | 853,987 | 1,950,848 | 24,439,668 |

38. 약정 사항

(1) 금융기관과의 약정 사항

보고기간말 현재 금융기관과의 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 금융기관명 | 대출종류 | 약정한도 | 실행금액 | 미실행금액 |
|---------|--------|-----------|-----------|-----------|
| 기업은행 | 일반자금대출 | 1,000,000 | - | 1,000,000 |
| 기업은행 | 무역금융 | 530,000 | 530,000 | - |
| 기업은행 | 구매자금대출 | 1,000,000 | 1,000,000 | - |
| KEB하나은행 | 전자어음할인 | 800,000 | - | 800,000 |

(2) 보고기간말 현재 당사가 제공한 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 담보제공자산 | 장부금액 | 담보설정금액 | 관련계정과목 | 관련 금액 | 담보권자 |
|----------|----------------------|-----------|-----------|-----------|---------------|--------------------|
| 유형자산 | 토지및건물 (본사공장) | 1,040,559 | 2,100,000 | 장기차입금 | 1,000,000 | 산업은행 |
| | | | 600,000 | 단기차입금 | - | 신한은행 |
| | | | 1,320,000 | 장기차입금 | 1,100,000 | 기업은행 |
| 투자부동산 | 토지및건물 (가산대룡포스트타워) | 805,128 | 3,600,000 | 장단기차입금 | 2,100,000 | 기업은행 |
| | | | 100,000 | 매입채무 | - | (주)솔고바이오메디칼 |
| 단기금융상품 | 단기금융상품(정기예금) | 108,000 | 108,000 | 장기차입금 | 1,000,000 | 기업은행 |
| | | | 3,000,000 | 중속기업지급보증 | USD 4,000,000 | 기업은행 |
| | | | 197,788 | 우리사주조합 차입 | - | 한국증권금융 |
| 매도가능금융상품 | 후순위무보증사채 | - | 16,800 | 사채 | 700,000 | 신보2019제8차유동화전문(유) |
| | | | 60,000 | | 2,000,000 | 신보2019제10차유동화전문(유) |

또한, 보고기간말 현재 중속기업 차입금과 관련하여 지급보증을 제공하고 있으며, 당사가 제공한 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 담보(보증)내용 | 제공받은 회사 | 보증처 | 보증대상 | 담보(보증)금액 |
|----|----------|---------|-----|------|----------|
|----|----------|---------|-----|------|----------|

| | | | | | |
|------|------|-----------------|--------------|-----|---------------|
| 종속기업 | 연대보증 | (주)에취제이시 | KEB하나은행 | 차입금 | 42,600 |
| 종속기업 | 지급보증 | Aegis Spine Inc | Bank of Hope | 차입금 | USD 4,000,000 |

(3) 보고기간말 현재 당사가 제공받은 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 제공자 | 담보제공자산 | 담보제공금액 | 관련계정 | 차입금액 | 차입처 |
|----------|--------|-----------|-------|-----------|------|
| 한국무역보험공사 | 보증서 | 477,000 | 단기차입금 | 530,000 | 기업은행 |
| 신용보증기금 | 보증서 | 1,144,000 | 단기차입금 | 1,430,000 | 기업은행 |

(4) 보고기간말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 이행보증 등에 대하여 300,000천원을 제공받고 있습니다.

39. 특수관계자거래

(1) 보고기간말 현재 당사의 특수관계 현황은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 지분율 | |
|----------------------------------|---------|---------|
| | 당기말 | 전기말 |
| AEGIS SPINE INC | 70.47% | 75.41% |
| AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD | 100.00% | 100.00% |
| (주)엘앤케이팜(주1) | 100.00% | 100.00% |
| L&K BIOMED CANADA INC(주2) | 100.00% | 100.00% |
| L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD | 100.00% | 100.00% |
| (주)에취제이시 | 100.00% | 100.00% |
| L&K BIOMED INDIA PRIVATE LIMITED | 99.27% | 99.27% |
| (주)루트락 | 39.44% | 30.81% |

주1) 2019년 11월 폐업으로 인하여 보고기간말 현재 사업정리중에 있습니다.

주2) 2019년 12월 폐업하였으며, 당기 중 청산하여 사업이 종결되었습니다.

(2) 당기 및 전기의 특수관계자와의 거래현황은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

| 회사명 | 구 분 | 수익 | | | 비용 | | |
|-----------------------------|------|------------|---------|-----------|------------|-------|---------|
| | | 제품매출 | 상품매출 | 기타매출 | 재고자산 매입 | 여비교통비 | 지급수수료 |
| AEGIS SPINE INC | 종속기업 | 11,869,650 | - | 1,078,441 | 621,201 | - | 266,197 |
| AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD | 종속기업 | 249,462 | - | - | - | - | - |
| L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD | 종속기업 | 63,008 | - | - | - | - | - |
| (주)루트락 | 관계기업 | 1,053,996 | 256,522 | 83,160 | 11,546 | - | 7,807 |
| 합 계 | | 13,236,116 | 256,522 | 1,161,601 | 632,747 | - | 274,003 |

- 전기

(단위 : 천원)

| 회사명 | 구 분 | 수익 | | | 비용 | | |
|-----------------------------|------|-----------|---------|--------|------------|--------|---------|
| | | 제품매출 | 상품매출 | 기타매출 | 재고자산 매입 | 여비교통비 | 지급수수료 |
| AEGIS SPINE INC | 종속기업 | 7,017,599 | - | - | 90,775 | 19,196 | 311,863 |
| AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD | 종속기업 | - | - | - | - | 9,096 | - |
| L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD | 종속기업 | 626,176 | 297 | - | - | - | - |
| L&K Biomed India Pvt Ltd | 종속기업 | 1,332 | - | - | - | - | - |
| (주)루트락 | 관계기업 | 737,327 | 238,268 | 83,197 | 4,475 | - | 114,135 |
| 합 계 | | 8,382,434 | 238,565 | 83,197 | 95,250 | 28,293 | 425,998 |

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권.채무는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

| 상 호 | 구 분 | 채권 | | | 채무 | |
|-----------------------------|------|------------|---------|-----------|--------|--------|
| | | 매출채권 | 미수금 | 단기대여금 | 외상매입금 | 미지급금 |
| AEGIS SPINE INC(주1) | 종속기업 | 18,019,793 | 294,389 | - | - | - |
| AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD | 종속기업 | 282,759 | - | 250,968 | - | - |
| L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD | 종속기업 | 847,628 | - | - | - | - |
| L&K Biomed India Pvt Ltd | 종속기업 | 1,238 | - | - | - | - |
| (주)에취제이시(주2) | 종속기업 | - | - | 1,635,000 | - | - |
| (주)루트락(주3) | 관계기업 | 847,227 | - | - | 17,529 | 93,890 |
| 합 계 | | 19,998,645 | 294,389 | 1,885,968 | 17,529 | 93,890 |

(주1) 보고기간말 현재 매출채권 대하여 1,376,472천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(주2) 보고기간말 현재 단기대여금 1,635,000천원에 대하여 대손충당금을 설정하였습니다.

(주3) 보고기간말 현재 매출채권에 대하여 84,723천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

- 전기말

(단위 : 천원)

| 상 호 | 구 분 | 채권 | | | 채무 | |
|--------------------------------|------|------------|---------|-----------|-------|--------|
| | | 매출채권 | 미수금 | 단기대여금 | 외상매입금 | 미지급금 |
| AEGIS SPINE INC(주1) | 종속기업 | 13,309,044 | 526,208 | - | - | - |
| AEGIS ORTHOPAEDICS PTY LTD(주2) | 종속기업 | 28,459 | - | - | - | - |
| L&K BIOMED MALAYSIA SDN BHD | 종속기업 | 936,035 | - | - | - | - |
| L&K Biomed India Pvt Ltd | 종속기업 | 1,318 | - | - | - | - |
| (주)에취제이시(주3) | 종속기업 | - | - | 1,505,000 | - | - |
| (주)루트락(주4) | 관계기업 | 1,155,909 | - | - | 4,923 | 85,302 |
| | | 15,430,765 | 526,208 | 1,505,000 | 4,923 | 85,302 |

(주1) 전기말 매출채권 대하여 1,382,006천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(주2) 전기말 매출채권에 대하여 2,623,303천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(주3) 전기말 단기대여금 1,505,000천원에 대하여 대손충당금이 설정하였습니다.

(주4) 전기말 매출채권에 대하여 115,591천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(4) 자금거래내역

당기말 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 회사명 | 구 분 | 기초 | 증가 | 감소 | 당기말 |
|----------------------------------|-------|-----------|---------|----|-----------|
| (주)에취제이시 | 단기대여금 | 1,505,000 | 130,000 | - | 1,635,000 |
| L&K BIOMED INDIA PRIVATE LIMITED | 유상증자 | 116,088 | - | - | 116,088 |
| 합 계 | | 1,621,088 | 130,000 | - | 1,751,088 |

(5) 보고기간말 현재 당사는 종속기업 차입금과 관련하여 지급보증 및 연대보증을 제공하고 있으며, 단기금융상품 4,064,704천원은 종속기업에 대한 지급보증과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다(주석38 참조).

또한, 당사의 대표이사는 당사의 차입금 및 이행보증보험에 대하여 연대보증을 제공

하고 있으며, 당사가 발행한 전환우선주의 보유자가 해당 우선주식의 매도를 청구할 때 일정 가액으로 이를 이행할 의무를 부담하고 있습니다(주석26 참조).

(6) 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|-----------|---------|
| 급여 및 기타 단기종업원급여 | 872,219 | 505,377 |
| 퇴직급여 | 244,333 | 200,805 |
| 합 계 | 1,116,552 | 706,183 |

40. 과거 재무제표의 수정

당사의 재고자산 실사 및 원가산정 과정에서 재고실사 및 원가산정, 근로계약서 및 연봉계약서와 스탁옵션계약서 실사, 매출계약서 실사, 수출실적명세서 실사등의 감사절차 진행과정에서 재고자산, 장기외상매출채권, 기타자본 등에 반영되지 않은 오류가 발생한 것을 발견하고 과거 재무제표를 수정하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 재무상태에 미치는 영향

(단위:천원)

| 구분 | 전기 | | | 전기초 | | |
|---------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| | 수정전 | 수정금액 | 수정후 | 수정전 | 수정금액 | 수정후 |
| I. 유동자산 | | | | | | |
| 저장품(주1) | 3,105,626 | 818,573 | 3,924,200 | - | - | - |
| 저장품평가충당금(주2) | - | (423,993) | (423,993) | - | - | - |
| II. 비유동자산 | | | | | | |
| 장기외상매출채권(주3) | 16,259,620 | 798,108 | 17,057,728 | - | - | - |
| 대손충당금 | (4,398,811) | (798,108) | (5,196,919) | - | - | - |
| III. 기타자본(주4) | (1,667,231) | (178,720) | (1,845,951) | (1,712,558) | (133,394) | (1,845,951) |

(2) 경영성과에 미치는 영향

(단위:천원)

| 구분 | 전기 | | |
|-------------|------------|-----------|------------|
| | 수정전 | 수정금액 | 수정후 |
| I. 매출 | 19,470,887 | 798,108 | 20,268,995 |
| II. 매출원가 | 13,825,164 | (417,244) | 13,407,920 |
| III 판매비와관리비 | 11,517,877 | 775,445 | 12,293,322 |

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

1. 재무제표 재작성

1) 연결재무제표

연결실체는 매출인식 등에서 발생한 오류를 수정하여 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표를 재작성 하였습니다. 회계오류의 수정이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 재무제표 수정으로 인하여 당기말 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 변경전 | 변경후 | 차이 |
|-----------|------------|------------|-------------|
| 유동자산 | 54,422,809 | 49,679,903 | (4,742,906) |
| 비유동자산 | 38,871,301 | 39,914,741 | 1,043,440 |
| 자산총계 | 93,294,110 | 89,594,643 | (3,699,467) |
| 유동부채 | 42,339,992 | 42,339,992 | - |
| 비유동부채 | 6,856,602 | 6,856,602 | - |
| 부채총계 | 49,196,593 | 49,196,593 | - |
| 지배기업소유지분 | 41,219,449 | 37,519,982 | (3,699,467) |
| 비지배기업소유지분 | 2,878,068 | 2,878,068 | - |

(2) 재무제표 수정으로 인하여 당기 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 변경전 | 변경후 | 차이 |
|-----------------|--------------|--------------|-------------|
| 매출액 | 37,114,592 | 31,514,425 | (5,600,167) |
| 매출원가 | 17,385,066 | 16,639,311 | (745,755) |
| 매출총이익 | 19,729,526 | 14,875,114 | (4,854,412) |
| 판매비와관리비 | 22,135,732 | 22,321,975 | 186,243 |
| 영업이익(손실) | (2,406,206) | (7,446,861) | (5,040,655) |
| 기타수익 | 88,735 | 89,733 | 998 |
| 기타비용 | (4,392,957) | (4,096,205) | 296,752 |
| 금융수익 | 187,677 | 187,677 | - |
| 금융비용 | (6,189,390) | (6,189,390) | - |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (12,712,141) | (17,455,046) | (4,742,905) |
| 법인세비용(수익) | (1,428,765) | (2,472,204) | (1,043,439) |
| 당기순이익(손실) | (11,283,376) | (14,982,842) | (3,699,466) |
| 당기순이익의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주 | (11,129,511) | (14,828,978) | (3,699,467) |
| 비지배지분 | (153,864) | (153,864) | - |
| 기타포괄손익 | 592,513 | 592,513 | - |
| 당기총포괄이익 | (21,974,238) | (29,373,171) | (7,398,933) |
| 총포괄이익의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주 | (10,256,458) | (13,955,925) | (3,699,467) |
| 비지배지분 | (434,405) | (434,405) | - |
| 주당손익 | | | |
| 기본주당순이익(손실) | (1,139) | (1,517) | (379) |
| 희석주당순이익(손실) | (1,139) | (1,517) | (379) |

2) 별도재무제표

당사는 매출인식 등에서 발생한 오류를 수정하여 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표를 재작성하였습니다. 회계오류의 수정이 재무제표에 미치는 영향은

다음과 같습니다.

(1) 재무제표 수정으로 인하여 당기말 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 변경전 | 변경후 | 차이 |
|-------|------------|------------|-------------|
| 유동자산 | 48,839,671 | 44,096,764 | (4,742,906) |
| 비유동자산 | 41,769,792 | 42,813,231 | 1,043,440 |
| 자산총계 | 90,609,462 | 86,909,995 | (3,699,467) |
| 유동부채 | 36,217,089 | 36,217,089 | - |
| 비유동부채 | 6,856,602 | 6,856,602 | - |
| 부채총계 | 43,073,690 | 43,073,690 | - |
| 자본총계 | 47,535,772 | 43,836,305 | (3,699,467) |

(2) 재무제표 수정으로 인하여 당기 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 변경전 | 변경후 | 차이 |
|-----------------|--------------|--------------|-------------|
| 매출액 | 27,226,849 | 21,626,682 | (5,600,167) |
| 매출원가 | 15,309,902 | 14,564,147 | (745,755) |
| 매출총이익 | 11,916,947 | 7,062,535 | (4,854,412) |
| 판매비와관리비 | 15,538,292 | 15,724,535 | 186,243 |
| 영업이익(손실) | (3,621,345) | (8,662,000) | (5,040,655) |
| 기타수익 | 22,782 | 23,780 | 998 |
| 기타비용 | (4,058,092) | (3,761,340) | 296,752 |
| 금융수익 | 229,171 | 229,171 | - |
| 금융비용 | (6,002,892) | (6,002,892) | - |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (13,430,376) | (18,173,281) | (4,742,905) |
| 법인세비용(수익) | (2,968,073) | (4,011,513) | (1,043,439) |
| 당기순이익(손실) | (10,462,303) | (14,161,768) | (3,699,465) |
| 기타포괄손익 | 309,175 | 309,175 | - |
| 당기총포괄이익 | (10,153,128) | (13,852,593) | (3,699,465) |

| | | | |
|-------------|---------|---------|-------|
| 주당손익 | | | |
| 기본주당순이익(손실) | (1,070) | (1,449) | (379) |
| 희석주당순이익(손실) | (1,070) | (1,449) | (379) |

2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항

- 해당사항 없음

3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

- 우발채무 등에 관한 사항은 연결재무제표 주석을 참조하시기 바랍니다.

4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

- 해당사항 없음.

나. 대손충당금 설정 현황

- 연결기준

(1) 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원)

| 구분 | 계정과목 | 채권총액 | 대손충당금 | 대손충당금설정률 |
|------|--------|------------|-----------|----------|
| 제13기 | 매출채권 | 6,045,005 | 2,961,149 | 48.99% |
| | 단기대여금 | 463,760 | 442,336 | 95.38% |
| | 미수금 | 193,144 | - | 0.00% |
| | 미수수익 | 10,383 | - | 0.00% |
| | 임차보증금 | 758,155 | - | 0.00% |
| | 장기매출채권 | 8,442,351 | 3,436,669 | 40.71% |
| | 합계 | 15,912,797 | 6,840,154 | 42.99% |
| 제12기 | 매출채권 | 18,459,955 | 2,479,571 | 13.43% |
| | 단기대여금 | 700,236 | 312,336 | 44.60% |
| | 미수금 | 1,645,959 | - | - |
| | 미수수익 | 14,833 | - | - |
| | 임차보증금 | 867,228 | - | - |
| | 장기매출채권 | 7,080,862 | 3,814,913 | 53.88% |

| | | | | |
|------|--------|------------|-----------|--------|
| | 합계 | 28,769,073 | 6,606,819 | 22.97% |
| 제11기 | 매출채권 | 24,391,180 | 1,631,235 | 6.69% |
| | 단기대여금 | 701,887 | 301,887 | 43.01% |
| | 미수금 | 245,349 | - | - |
| | 미수수익 | 18,827 | - | - |
| | 임차보증금 | 3,628,891 | - | - |
| | 장기매출채권 | 6,371,408 | 2,261,267 | 35.49% |
| | 합계 | 35,357,542 | 4,194,389 | 11.86% |

(2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

| 구분 | 제13기 | 제12기 | 제11기 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| 1. 기초 대손충당금 잔액합계 | 6,606,819 | 4,194,389 | 1,660,471 |
| 2. 순대손처리액(①-②±③) | -330,447 | -2,426 | - |
| ① 대손처리액(상각채권액) | -460,447 | -3,497 | - |
| ② 상각채권회수액 | - | - | - |
| ③ 기타증감액 | 130,000 | 1,071 | - |
| 3. 대손상각비계상(환입)액 | 563,782 | 2,414,856 | 2,533,918 |
| 4. 기말대손충당금 잔액합계 | 6,840,154 | 6,606,819 | 4,194,389 |

3) 대손충당금 설정방침

1) 개별분석

① 거래처의 신용평가 지표를 기준으로 부도/휴업/폐업/위험: 채권긴급조치 대상채권으로 분류함

| 손상여부 판단 | 거래처 종합평가 | 평가대상 |
|-----------|-----------------|------|
| 1) 부도/휴폐업 | 채권회수 긴급조치 대상 | 포함 |
| 2) 회수의문 | | |
| 3) 위험 | | |

② 신용평가등급의 변동을 확인하여 (1)신용개선, (2)신용악화로 구분함

| 손상여부 판단 | 거래처 종합평가 | 평가대상 |
|---------|----------|------|
|---------|----------|------|

| | | |
|------------------------|------|----|
| 1) 신용등급의 상승 또는 정상등급 진입 | 신용개선 | 제외 |
| 2) 신용등급의 하락 | 신용악화 | 포함 |

③ 신용평가등급의 변동 중 2) 신용등급의 하락 중 W등급, LIVE등급이 2등급 이상 하락채권을 구분함

| 손상여부 판단 | 거래처 종합평가 | 평가대상 |
|-------------------------|---------------|------|
| W등급, LIVE 등급이 2등급 이상 하락 | 채권 회수 독려 관리대상 | 제외 |

④ 개별채권을 분석하여 정상 Performing이 일어나고 있는 채권이 있는지 파악하여 제외함.

⑤ 다음과 같이 손상액을 추정함

| 종합평가기준 | 거래처 종합평가 | 손상여부 판단 | 개별 손상추징액 |
|--------|-------------|---------------------------|----------|
| [유형 1] | 채권회수 긴급조치대상 | 1) 부도/휴폐업 등 | 100% |
| | | 2) 회수의문 | 50% |
| | | 3) 위험 | 25% |
| [유형2] | 채권회수 독려관리대상 | 4) 2등급 이상 하락(W등급, Live등급) | 10% |
| | | 5) 관찰 경고등급 진입 | 10% |

2) 집합분석

기업회계기준서 제1115호에 따른 유의적인 금융요소를 포함하고 있지 않은 경우에는 실무적 간편법을 사용가능하도록 하고 있으며, 회사의 매출채권은 만기가 1년 이내 이므로 유의적 금융요소가 없기 때문에 전체기간 기대신용손실과 12개월 기대신용손실이 같거나 매우 비슷할 것이므로 실무적 간편법을 사용함.

4) 당해 사업연도 당분기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원)

| 구분 | | 6월 이하 | 6월 초과 | 1년 초과 | 3년 초과 | 계 |
|----|----|-------|-------|-------|-------|--------|
| 금액 | 일반 | 4,245 | 2,758 | 5,222 | 2,262 | 14,487 |
| | 계 | 4,225 | 2,788 | 5,222 | 2,262 | 14,487 |

| | | | | | |
|------|--------|--------|--------|--------|---------|
| 구성비율 | 29.30% | 19.04% | 36.05% | 15.61% | 100.00% |
|------|--------|--------|--------|--------|---------|

- 별도기준

1) 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원)

| 구분 | 계정과목 | 채권총액 | 대손충당금 | 대손충당금설정률 |
|------|--------|------------|-----------|----------|
| 제13기 | 매출채권 | 15,728,262 | 1,995,366 | 12.69% |
| | 단기대여금 | 23,497,280 | 1,947,336 | 8.29% |
| | 미수금 | 479,535 | - | - |
| | 미수수익 | 10,383 | - | - |
| | 임차보증금 | 734,593 | - | - |
| | 장기매출채권 | 14,994,955 | 4,818,675 | 28.25% |
| | 합계 | 57,507,781 | 8,761,378 | 15.24% |
| 제12기 | 매출채권 | 17,170,784 | 1,451,829 | 8.46% |
| | 단기대여금 | 2,205,236 | 1,817,336 | 82.41% |
| | 미수금 | 2,148,799 | - | - |
| | 미수수익 | 14,833 | - | - |
| | 임차보증금 | 753,821 | - | - |
| | 장기매출채권 | 16,259,620 | 5,196,919 | 31.96% |
| | 합계 | 38,553,093 | 8,466,084 | 21.96% |
| 제11기 | 매출채권 | 21,841,953 | 1,188,690 | 5.44% |
| | 단기대여금 | 1,951,887 | 1,551,887 | 79.51% |
| | 미수금 | 981,156 | - | - |
| | 미수수익 | 18,827 | - | - |
| | 임차보증금 | 3,628,891 | - | - |
| | 장기매출채권 | 13,925,168 | 3,234,547 | 23.23% |
| | 합계 | 42,347,882 | 5,975,125 | 14.11% |

2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

| 구분 | 제13기 | 제12기 | 제11기 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| 1.기초 대손충당금 잔액합계 | 8,466,084 | 5,975,125 | 2,731,966 |

| | | | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| 2.순대손처리액(①-②±③) | - | - | - |
| ① 대손처리액(상각채권액) | - | - | - |
| ② 상각채권회수액 | - | - | - |
| ③ 기타증감액 | 130,00 | - | - |
| 3. 대손상각비계상(환입)액 | 165,294 | 2,490,959 | 3,243,159 |
| 4. 기말대손총당금 잔액합계 | 8,761,378 | 8,466,084 | 5,975,125 |

3) 대손총당금 설정방침

1) 개별분석

① 거래처의 신용평가 지표를 기준으로 부도/휴업/폐업/위험: 채권긴급조치 대상채권으로 분류함

| 손상여부 판단 | 거래처 종합평가 | 평가대상 |
|-----------|-----------------|------|
| 1) 부도/휴폐업 | 채권회수 긴급조치 대상 | 포함 |
| 2) 회수의문 | | |
| 3) 위험 | | |

② 신용평가등급의 변동을 확인하여 (1)신용개선, (2)신용악화로 구분함

| 손상여부 판단 | 거래처 종합평가 | 평가대상 |
|------------------------|----------|------|
| 1) 신용등급의 상승 또는 정상등급 진입 | 신용개선 | 제외 |
| 2) 신용등급의 하락 | 신용악화 | 포함 |

③ 신용평가등급의 변동 중 2) 신용등급의 하락 중 W등급, LVE등급이 2등급 이상 하락채권을 구분함

| 손상여부 판단 | 거래처 종합평가 | 평가대상 |
|------------------------|---------------|------|
| W등급, LVE 등급이 2등급 이상 하락 | 채권 회수 독려 관리대상 | 제외 |

④ 개별채권을 분석하여 정상 Performing이 일어나고 있는 채권이 있는지 파악하여 제외함.

⑤ 다음과 같이 손상액을 추정함

| 종합평가기준 | 거래처 종합평가 | 손상여부 판단 | 개별 손상추징액 |
|--------|-------------|---------------------------|----------|
| [유형 1] | 채권회수 긴급조치대상 | 1) 부도/휴폐업 등 | 100% |
| | | 2) 회수의문 | 50% |
| | | 3) 위험 | 25% |
| [유형2] | 채권회수 독려관리대상 | 4) 2등급 이상 하락(W등급, Live등급) | 10% |
| | | 5) 관찰 경고등급 진입 | 10% |

2) 집합분석

기업회계기준서 제1115호에 따른 유의적인 금융요소를 포함하고 있지 않은 경우에는 실무적 간편법을 사용가능하도록 하고 있으며, 회사의 매출채권은 만기가 1년 이내 이므로 유의적 금융요소가 없기 때문에 전체기간 기대신용손실과 12개월 기대신용손실이 같거나 매우 비슷할 것이므로 실무적 간편법을 사용함.

4) 당해 사업연도 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원)

| 구분 | | 6월 이하 | 6월 초과 | 1년 초과 | 3년 초과 | 계 |
|------|-------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 금액 | 일반 | 14,577,579 | 1,137,999 | 3,481,394 | 1,609,339 | 20,806,311 |
| | 특수관계자 | 3,332,616 | 3,727,041 | 3,655,357 | | 10,715,015 |
| | 계 | 17,910,195 | 4,865,040 | 6,338,644 | 1,609,339 | 30,723,217 |
| 구성비율 | | 58.30% | 15.84% | 20.63% | 5.24% | 100.00% |

다. 재고자산 현황 등

- 연결 기준

1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 제13기 | 제12기 | 제11기 |
|------|---------|-----------|-----------|
| 상품 | 752,148 | 1,332,713 | 3,033,917 |

| | | | |
|---|------------|------------|------------|
| 제품 | 14,292,557 | 13,670,042 | 13,036,707 |
| 원재료 | 429,290 | 587,960 | 566,311 |
| 저장품 | 3,883,840 | 3,672,739 | 3,576,449 |
| 합계 | 19,357,837 | 19,263,454 | 20,213,385 |
| 총자산대비 재고자산 구성비율 [재고자산합계÷기말자산총계]×100 | 32.83 | 26.88 | 22.01 |
| 재고자산 회전율(회수) [연환산매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}] | 0.2 | 0.72 | 0.87 |

2) 재고자산의 실사내용

| 구분 | 내용 | |
|---------|------------------------------|----|
| 1) 실사일자 | '20.12.31,'21.1.22~'21.1.27 | 7일 |
| 2) 실사장소 | 국내 공장 및 창고, 호주 창고 | |
| 3) 실사대상 | 호주 법인 창고, 타처보관 재고, 국내외 당사 재고 | |
| 4) 실사방법 | 외부감사인 입회하에 실사 | |

- 별도기준

1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 제13기 | 제12기 | 제11기 |
|---|------------|------------|------------|
| 상품 | 752,149 | 874,101 | 2,176,998 |
| 제품 | 6,835,543 | 7,533,054 | 7,382,474 |
| 원재료 | 429,290 | 587,960 | 566,311 |
| 저장품 | 3,022,667 | 3,105,626 | 2,980,607 |
| 합계 | 11,039,649 | 12,100,741 | 13,106,390 |
| 총자산대비 재고자산 구성비율 [재고자산합계÷기말자산총계]×100 | 14.22 | 16.75 | 14.40 |
| 재고자산 회전율(회수) [연환산매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}] | 0.47 | 1.10 | 1.21 |

2) 재고자산의 실사내용

| 구분 | 내용 | |
|---------|------------------------------|----|
| 1) 실사일자 | '20.12.31,'21.1.22~'21.1.27 | 7일 |
| 2) 실사장소 | 국내 공장 및 창고, 호주 창고 | |
| 3) 실사대상 | 호주 법인 창고, 타처보관 재고, 국내외 당사 재고 | |
| 4) 실사방법 | 외부감사인 입회하에 실사 | |

라. 공정가치 평가내역

1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간에 당사가 보유한 금융상품의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 보고기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 유사합니다.

2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함.(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치.(수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 보고기간 말 현재 존재하지 않습니다.

마. 채무증권 발행실적 등

채무증권 발행실적

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원, %)

| 발행회사 | 증권종류 | 발행방법 | 발행일자 | 권면(전자등록)총액 | 이자율 | 평가등급 (평가기관) | 만기일 | 상환 여부 | 주관회사 |
|------------------|------|------|---------------|------------|------|----------------|---------------|----------|----------------|
| (주)엘앤케이 바이오메드 | 회사채 | 사모 | 2012년 07월 05일 | 1,500 | 2.00 | - | 2015년 07월 05일 | 전환완료 | - |
| (주)엘앤케이 바이오메드 | 회사채 | 사모 | 2013년 10월 18일 | 3,300 | - | - | 2016년 10월 18일 | 전환완료 | - |
| (주)엘앤케이 바이오메드 | 회사채 | 사모 | 2016년 09월 29일 | 1,000 | 2.98 | 신용 보증기금 | 2019년 09월 28일 | - | KB투자증권 주식회사 |
| (주)엘앤케이 바이오메드 | 회사채 | 사모 | 2016년 10월 28일 | 2,000 | 3.20 | 신용 보증기금 | 2019년 10월 27일 | - | 한국투자증권 주식회사 |
| (주)엘앤케이 바이오메드 | 회사채 | 사모 | 2017년 05월 22일 | 10,000 | - | - | 2020년 05월 22일 | - | - |
| 합 계 | - | - | - | 17,800 | - | - | - | - | - |

주1) 전기 중 발행한 제3회 무보증사모사채 및 제4회 무보증사모사채의 경우, 신보2016제8차유동화전문유한회사와 신보2016제9차유동화전문유한회사에 양도하여 "유동화회사"가 CBO를 발행하는 구조입니다.

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원)

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

단기사채 미상환 잔액

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원)

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

회사채 미상환 잔액

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|-------|-------|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | 2,700 | - | 557 | - | - | - | - | 3,257 |
| | 합계 | 2,700 | - | 557 | - | - | - | - | 3,257 |

신증자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원)

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

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원)

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

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결과적으로, 동 사업보고서상에, 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 정형외과용 의료기기 중 척추 임플란트를 전문으로 하는 기업으로, 2008년에 설립되었습니다. 의료기기와 관련된 인허가 중 가장 엄격하다고 알려져 있는 美FDA 인증 제품을 다수 보유할 정도로 제품 안정성에 대한 공신력을 인정받아 세계 최대 의료기기 시장인 미국 진출에 성공, 중소의료기기 업체로는 드물게 미국 유수의 대학 병원에 자사 제품을 공급하고 있습니다. 또한, 해외거래처 다변화를 위하여 호주를 비롯하여 태국, 베트남 등에도 자사 제품을 공급하고 있습니다.

척추 임플란트는 퇴행성 척추질환 등과 같은 척추질환치료에 사용되는 제품으로 수명연장 및 고령화 사회 도래로 고성장을 거듭하고 있어 당사의 향후 전망 역시 밝은

편입니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

(단위 : 천원,%)

| 과 목 | 제13기 | 제12기 | 증감률 |
|--------------|-------------|-------------|----------|
| 자 산 | | | |
| Ⅰ. 유동자산 | 32,043,934 | 43,361,976 | -26.10% |
| Ⅱ. 비유동자산 | 26,920,034 | 28,516,424 | -5.60% |
| 자 산 총 계 | 58,963,968 | 71,878,400 | -17.97% |
| 부 채 | - | - | - |
| Ⅰ. 유동부채 | 21,686,448 | 35,198,662 | -38.39% |
| Ⅱ. 비유동부채 | 5,542,333 | 5,597,769 | -0.99% |
| 부 채 총 계 | 27,228,780 | 40,796,431 | -33.26% |
| 자 본 | - | - | - |
| 지배기업의 소유지분 | 29,186,694 | 29,188,803 | -0.01% |
| Ⅰ. 자본금 | 6,622,135 | 5,553,303 | 19.25% |
| Ⅱ. 자본잉여금 | 58,236,165 | 50,002,218 | 16.47% |
| Ⅲ. 자본조정 | 1,075,335 | -1,979,345 | -154.33% |
| Ⅳ. 기타포괄손익누계액 | 339,605 | 450,490 | -24.61% |
| Ⅴ. 이익잉여금 | -37,086,547 | -24,837,862 | 49.31% |
| 비지배지분 | 2,548,494 | 1,893,166 | 34.62% |
| 자 본 총 계 | 31,735,187 | 31,081,969 | 2.10% |
| 부채와자본총계 | 58,963,968 | 71,878,400 | -17.97% |

※. 상기 재무상태표는 연결기준으로 작성되었습니다.

2020년 말 기준 유동자산은 전년 대비 11,318백만원 감소한 32,043백만원으로 전기 대비 26.10% 감소했습니다. 비유동자산은 전년대비 1,596백만원 감소한 26,920백만원으로 전기대비 5.6% 감소했습니다.

부채총계는 전기 대비 33.26% 감소한 27,229백만원이며 부채비율은 85.80%를 기록, 건실한 재무안정성을 유지하고 있다고 판단됩니다.

자본총계는 전년대비 2.10% 증가한 31,735백만원 입니다.

나. 영업실적

(단위 : 천원, %)

| 과 목 | 제13기 | 제12기 | 증감률 |
|------------------|-------------|-------------|----------|
| I. 매출액 | 19,356,047 | 26,574,997 | -27.16% |
| II. 매출원가 | 5,859,692 | 13,877,972 | -57.78% |
| III. 매출총이익 | 13,496,355 | 12,697,025 | 6.30% |
| IV. 판매비와관리비 | 17,212,159 | 21,977,324 | -21.68% |
| V. 영업이익 | -3,715,804 | -9,280,299 | -59.96% |
| VI. 기타손익 및 금융손익 | -5,936,894 | -4,330,772 | 37.09% |
| VII. 법인세비용차감전순이익 | -10,073,579 | -13,839,026 | -27.21% |
| VIII. 법인세비용 | 1,642,720 | -2,266,437 | -172.48% |
| IX. 당기순이익(손실) | -11,716,299 | -11,572,589 | -1.24% |

※ 상기 영업실적표는 연결기준으로 작성되었습니다.

엘앤케이바이오메드 외 종속회사들은 지난해 신규 거래처의 증가에도 불구하고 국내 사업부의 판매방식 변경으로 전년대비 7,219백만원 감소한 19,356백만원을 기록하였습니다.

영업이익의 경우 매출원가감소 및 판관비의 절감등으로 전년대비 5,564백만원 감소한 -3,716백만원을 기록하였습니다.

당기 손손실의 경우, 개발비의 일시상각, 전환사채의 계약변경에 따른 기타 금융비용의 증가로 인해 전년대비 143,710백만원 감소한 -11,716백만원의 실적을 기록하였습니다.

자세한 내용은 본 사업보고서 상의 'II. 사업의 내용의 나. 회사의 현황'과 첨부서류인 '영업보고서'의 내용을 참조하시기 바랍니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

(단위 : 천원, %)

| 구 분 | 제13기 | 제12기 | 증감률 |
|----------|------------|------------|---------|
| 자 산 | | | |
| Ⅰ. 유동자산 | 32,043,934 | 43,361,976 | -26.10% |
| 현금및현금성자산 | 4,910,236 | 702,766 | 598.70% |
| 단기금융상품 | 3,305,788 | 4,164,362 | -20.62% |
| Ⅱ. 비유동자산 | 26,920,034 | 28,516,424 | -5.60% |
| 장기금융상품 | - | - | |
| 유형자산 | 5,249,651 | 4,700,913 | 11.67% |
| 자 산 총 계 | 58,963,968 | 71,878,400 | -17.97% |
| 부 채 | | | |
| Ⅰ. 유동부채 | 21,686,448 | 35,198,662 | -38.39% |
| Ⅱ. 비유동부채 | 5,542,333 | 5,597,769 | -0.99% |
| 부 채 총 계 | 27,228,780 | 40,796,431 | -33.26% |
| 자 본 | 6,622,135 | 5,553,303 | 19.25% |
| 자 본 총 계 | 31,735,187 | 31,081,969 | 2.10% |

※ 상기 실적표는 연결기준으로 작성되었습니다.

단기적 유동성을 나타내는 당사의 유동비율(유동자산/유동부채×100)은 2019년 122.1%에서 2020년 147.7%로 유동비율이 일부증가하였습니다. 유동부채 대비 100%이상의 유동자산을 보유하고 있어 유동성에는 큰 문제가 없을 것으로 판단하고 있습니다.

5. 환율변동의 영향

당사의 수출비중은 2018년 56.69%, 2019년 56.44%, 2020년 77.3%로 전체 매출액의 상당부분을 차지하고 있습니다. 환율의 불확실성은 당사의 향후 매출, 수익, 자산과 부채에 영향을 미칠 수 있습니다. 따라서 당사는 앞으로 급격한 환율 변동에 대비하기 위한 대책을 마련할 계획입니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|------|-----|---|--------|---|
| | | <p>감사의견</p> <p>우리는 주식회사 엘앤케이바이오메드(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.</p> <p>우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.</p> <p>감사의견근거</p> <p>우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.</p> <p>전기오류 수정에 대한 감사인의 강조사항</p> <p>감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자</p> | | <p>핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.</p> <p>가. 재고자산의 실재성 및 평가</p> <p>재무제표에 대한 주석 11에서 기술한 바와 같이, 재고</p> |

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|----------|--------|------|---|--|
| 제13기(당기) | 삼덕회계법인 | 적정 | <p>는 주식 40에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.</p> <p>재무제표에 대한 주식 40에서 설명하는 바와 같이 당사는 재고실사 및 원가산정 등의 감사절차 진행과정에서 오류가 있음을 발견하고 오류에 대한 수정사항을 반영하여 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표를 재작성하였습니다. 재무제표에 대한 주식 40에 기술되어 있는 바와 같이 2020년 3월 20일자 감사보고서에 첨부된 2019년 12월31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에는 유동자산이 각각 394백만원이 과소 계상, 자본이 178백만원, 당기순이익이 1,156백만원 과소계상되어 있습니다. 우리는 2020년 재무제표에 대한 감사를 위하여 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주식 40에 기술된 조정사항을 발견하였으며 동 조정사항에 대해 회사와 전임감사인과 커뮤니케이션을 실시하였습니다.</p> <p>핵심감사사항</p> <p>핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.</p> <p>가. 재고자산의 실재성 및 평가</p> <p>재무제표에 대한 주식 11에서 기술한 바와 같이, 재고자산은 회사 자산의 상당 부분 차지하며, 2020년 12월 31일 현재 11,040백만원에 달합니다.</p> <p>체계적으로 관리되고 순실현 가능가치 낮은 금액으로 측정되는 저가법으로 평가됩니다. 우리는 재고자산의 금액적 크기, 평가에 사용된 가정 및 공급망의 복잡성과 국내는 물론 해외 시장특성을 고려하여 본 사항을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.</p> <p>본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음과 같습니다.</p> <p>① 공급망에 대한 이해와 재고의 인식 및 측정에 대한 선정된 핵심 통</p> | <p>자산은 회사 자산의 상당 부분 차지하며, 2020년 12월 31일 현재 11,040백만원에 달합니다.</p> <p>체계적으로 관리되고 순실현 가능가치 낮은 금액으로 측정되는 저가법으로 평가됩니다. 우리는 재고자산의 금액적 크기, 평가에 사용된 가정 및 공급망의 복잡성과 국내는 물론 해외 시장특성을 고려하여 본 사항을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.</p> <p>본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음과 같습니다.</p> <p>① 공급망에 대한 이해와 재고의 인식 및 측정에 대한 선정된 핵심 통제절차에 대한 테스트와 기말재고자산 품목들에 대해 최근 물량흐름을 확인을 통한 장기 체화정도 확인</p> <p>② 표본을 선정하여, 실제 생산 , 외주가공, 외부구매 원가를 검증함으로써 원가의 정확성을 테스트하고 관련 시장 거래가액 데이터와 비교하여 순실현 가능가치를 테스트</p> <p>③ 표본선정된 창고에 대하여 재고자산 실사에 입회하고, 원격의 장소에 위치한 재고자산에 대해서는 실사자를 포함한 여러 사람과 직접 페이스톡 및 실시간 동영상 촬영을 통하여 실사에 입회와 입회에 대한 감사증거력 확보</p> <p>④ 타처보관재고자산에 대해서는 보관처에 조회 확인과 조정</p> |

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|----------|-----------|------|---|---------|
| | | | <p>제절차에 대한 테스트와 기말재고자산 품목들에 대해 최근 물량흐름을 확인을 통한 장기체화정도 확인</p> <p>② 표본을 선정하여, 실제 생산, 외주가공, 외부구매 원가를 검증함으로써 원가의 정확성을 테스트하고 관련 시장 거래가액 데이터와 비교하여 순실현 가능가치를 테스트</p> <p>③ 표본선정된 창고에 대하여 재고자산 실사에 임회하고, 원격의 장소에 위치한 재고자산에 대해서는 실사자를 포함한 여러 사람과 직접 페이스톡 및 실시간 동영상 촬영을 통하여 실사에 임회와 임회에 대한 감사증거력 확보</p> <p>④ 타처보관재고자산에 대해서는 보관처에 조회 확인과 조정</p> | |
| 제12기(전기) | 이정지울 회계법인 | 적정 | <p>(1) 별도재무제표에 대한 감사보고서</p> <p>감사의견 우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.</p> <p>계속기업 관련 중요한 불확실성 재무제표에 대한 주석 41에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 41은 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 각각 5,872백만원과 7,598백만원의 영업손실이 발생하였으며, 9,159백만원과 1,772백만원의 당기순손실이 발생하였습니다. 이로 인하여 보고기간종료일 현재 결손금은 13,596백만원입니다. 또한, 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 영업활동으로 인한 현금흐름은 각각 166백만원과 (-)11,012백만원이며, 2020년 중 만기가 도래하는 장·단기차입금 및 전환사채의 원금상환액은 15,100백만원입니다.</p> <p>주석 41에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.</p> <p>강조사항 감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표에 대한 주석 39에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 39에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 당기와 전기 중 미국소재 종속기업인 Aegis Spine, Inc에 7,018백만원과 6,607백만원의 매출을 인식하였고, 이로 인하여</p> | 해당사항 없음 |

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|------|-----|------|---|--------|
| | | | <p>당기말과 전기말 매출채권은 13,309백만원과 12,473백만원입니다. 종속 기업에 대해 지분법을 적용할 경우 제거될 미실현이익의 당기 및 전기말 잔액은 각각 14,540백만원 및 13,283백만원입니다.</p> <p>(2) 연결재무제표에 대한 감사보고서</p> <p>감사의견 우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.</p> <p>계속기업 관련 중요한 불확실성 연결재무제표에 대한 주석 40에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 40은 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 각각 9,720백만원 및 8,245백만원의 영업손실이 발생하였으며, 11,832백만원 및 4,048백만원의 당기순손실이 발생하였습니다. 이로 인하여 보고기간종료일 현재 연결회사의 결손금은 25,364백만원입니다. 또한, 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 영업활동으로 인한 연결현금흐름은 각각 0백만원과 (-)10,383백만원이며, 2020년 중 만기가 도래하는 장·단기차입금 및 전환사채의 원금상환액은 15,100백만원입니다. 주석 40에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.</p> | |
| | | | <p>(1) 별도재무제표에 대한 감사보고서</p> <p>감사의견 우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 엘앤케이바이오메드의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.</p> <p>계속기업관련 중요한 불확실성 재무제표에 대한 주석 40에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 40은 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 각각 7,598백만원 및 8,662백만원의 영업손실이 발생하였고, 1,772백만원 및 14,162백만원의 당기순손실이 발생하였습니다. 이로 인하여 보고기간 종료일 현재 회사의 결손금은 5,536백만원입니다. 또한 2018년 12월 31일 및 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 영업활동으로 인한 현금흐름은 각각 (-)11,012백만원과 (-)4,544백만원이며, 2019</p> | |

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|-----------|------------|------|--|--------|
| 제11기(전전기) | 이정 회계법인 | 적정 | <p>년 중 만기가 도래하는 장·단기 차입금 및 사채의 원금상환액은 12,536백만원입니다. 주석 40에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 않습니다.</p> <p>강조사항 감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표에 대한 주석38에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석38에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 당기와 전기 중 미국소재 중속기업인 Aegis Spine, Inc에 6,607백만원과 5,152백만원의 매출을 인식하였고, 이로 인하여 당기말과 전기말 매출채권은 12,473백만원과 9,037백만원입니다. 중속기업에 대한 지분법을 적용할 경우 제거될 미실현이익의 당기 및 전기말 잔액은 각각 13,283백만원 및 13,552백만원입니다.</p> <p>기타사항 회사의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 이촌회계법인에서 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 21일자 및 2019년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.</p> <p>(2) 연결재무제표에 대한 감사보고서</p> <p>감사의견 우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 엘앤케이바이오메드와 그 중속기업의 2018년12월31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.</p> <p>계속기업관련 중요한 불확실성 재무제표에 대한 주석 38에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 38은 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 각각 8,245백만원 및 7,447백만원의 영업손실이 발생하였고, 4,048백만원 및 14,983백만원의 당기순손실이 발생하였습니다. 이로 인하여 보고기간 종료일 현재 회사의 결손금은 15,438백만원입니다. 또한 2018년 12월 31일 및 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 영업활동으로 인한 현금흐름은 각각 (-)10,383백만원과 (-)4,918백만원이며, 2019년 중 만기가 도래하는 장·단기 차입금 및 사채의 원금상환액은 12,536백만원입니다. 주석 38에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 않습니다.</p> | 해당사항 |

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|------|-----|------|--|--------|
| | | | 기타사항 회사의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 이촌회계법인에서 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 21일자 및 2019년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. | |

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

(단위:천원, 시간)

| 사업연도 | 감사인 | 내 용 | 감사계약내역 | | 실제수행내역 | |
|-----------|--------------|------------------------|---------|-------|---------|-------|
| | | | 보수 | 시간 | 보수 | 시간 |
| 제13기(당기) | 삼덕회계법인 | 별도 외부회계감사 연결 외부회계감사 | 180,000 | - | - | 565 |
| 제12기(전기) | 이정지율 회계법인 | 별도 외부회계감사 연결 외부회계감사 | 100,000 | 1,212 | 100,000 | 1,212 |
| 제11기(전전기) | 이정 회계법인 | 별도 외부회계감사 연결 외부회계감사 | 70,000 | 1,044 | 70,000 | 1,044 |

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도 | 계약체결일 | 용역내용 | 용역수행기간 | 용역보수 | 비고 |
|----------|-------|------|--------|------|----|
| 제13기(당기) | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - |

| 사업연도 | 계약체결일 | 용역내용 | 용역수행기간 | 용역보수 | 비고 |
|-----------|-------|------|--------|------|----|
| 제12기(전기) | - | - | - | - | - |
| 제11기(전전기) | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - |

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부 감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|-----|----|----------|
| 1 | 2020년 03월 20일 | - | 서면 | 감사종료보고 |

주)상기 논의 결과는 전기 감사인과의 논의 결과 이며, 당기 감사인과의 논의는 아직 이루어지고 있지 않습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

당사의 이사회는 사내이사 3명(강국진, 박근주, 기성욱), 사외이사 2명(성경섭, 방선규)으로 총 5명으로 구성되어 있습니다.

이사회 의장은 강진국 사내이사이며, 당사의 대표이사를 겸직하고 있어 이사진 간의 견을 조율하고 이사회 활동을 총괄하는 역할의 책임자라고 판단하여 의장으로 선임하였습니다.

이사회는 법령 또는 회사 정관에서 정한 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사 경영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 심의, 결정하며 이사의 직무의 집행을 감독합니다.

각 이사의 주요 이력 및 인적사항은 "VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항"의 "가. 임원의 현황"을 참조하시길 바랍니다.

나. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

| 이사의 수 | 사외이사 수 | 사외이사 변동현황 | | |
|-------|--------|-----------|----|------|
| | | 선임 | 해임 | 중도퇴임 |
| 3 | 2 | 1 | - | - |

주) 2020년도 임시주주총회에서 사외이사(방선규) 신규선임

다. 중요 의결 사항

| 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 사외이사 등의 성명 | |
|----|----------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | | | 성경섭 (출석률: 86%) | 방선규 (출석률: 77%) |
| | | | 찬반여부 | |
| 1 | 20.01.14 | 발행후 만기전 취득사채에 대한 재매각의 건 | 찬성 | - |
| 2 | 20.01.22 | 자금대여의 건 | 찬성 | - |
| 3 | 20.01.31 | (주)에취제이시 KEB하나은행 대출금 오천만원 대환차입에 연대보증건 | 찬성 | - |
| 4 | 20.02.14 | 제12기(2019년) 내부결산 승인의 건 | 찬성 | - |

| | | | | |
|----|----------|---|----|----|
| 5 | 20.02.28 | 제12기 정기주주총회 소집의 건 | 찬성 | - |
| 6 | 20.03.12 | 20.03.16자 만기도래 운영자금 1,152백만원 기한연장 결의 | 찬성 | - |
| 7 | 20.03.12 | 1. 20.03.15자 만기도래 온렌딩대출 1억 상환, 4억 분할상환 2. (주)신한은행과 금전채권신탁계약 체결 | 찬성 | - |
| 8 | 20.03.30 | 대표이사 보선의 건 | 찬성 | - |
| 9 | 20.05.27 | 산업은행 운영자금 신규 차입의 건 | 찬성 | - |
| 10 | 20.07.06 | 유형자산 취득의 건 | 불참 | - |
| 11 | 20.07.06 | DHF(Design History File) Sale을 통한 수익창출 | 불참 | - |
| 12 | 20.07.21 | 임시주주총회 소집의 건 | 찬성 | - |
| 13 | 20.08.10 | 타법인 주식 취득의 건 | 찬성 | - |
| 14 | 20.08.18 | 내부회계관리자 변경의 건 | 찬성 | - |
| 15 | 20.08.31 | 대표이사 변경의 건 | 찬성 | 찬성 |
| 16 | 20.09.07 | 1. 발행 후 만기 전 취득사채에 대한 재매각의 건 2. 자기주식 처분의 건 | 찬성 | 찬성 |
| 17 | 20.09.08 | 산업운영자금대출 10억원 신규차입 | 찬성 | 찬성 |
| 18 | 20.09.11 | 자사주 신탁계약 중도 해지의 건 | 찬성 | 찬성 |
| 19 | 20.09.14 | 1. 주식매수선택권 부여 상신의 건 2. 일부 사업 이관의 건 3. 라이선싱 계약 관련의 건 | 불참 | 불참 |
| 20 | 20.10.06 | 대표이사 대여금 관련의 건 | 찬성 | 찬성 |
| 21 | 20.10.14 | 제2공장 설비 투자 관련의 건 | 찬성 | 불참 |
| 22 | 20.11.03 | 우리사주 조합원 대출에 대한 연대보증의 건 | 찬성 | 찬성 |
| 23 | 20.11.06 | 전환우선주 보통주 일괄 전환의 건 | 찬성 | 찬성 |

라. 이사회내의 위원회 구성현황과 그 활동내역

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 이사의 독립성

(1) 이사의 선임

이사 선임은 상법 등 관련 법령상의 절차를 준수하여 선출되고 있습니다. 이사선출의 독립성을 위해 이사회 후보의 인적사항은 '주주총회 소집통지, 공고사항'을 통해 주주총회 전에 공시하고 있습니다. 당사의 이사 전원은 이러한 절차에 따라 선임되었습니다. 또한 당사는 이사회의 구성 및 권한에 대해서 이사회규정을 제정하여 운영하고 있으며, 정관에 의거하여 이사회를 운영하고 있습니다.

당사는 사외이사후보 추천위원회를 별도로 설치하지 않고 있으며, 주주총회를 통하여 선임하고 있습니다. 후보는 이사회로부터 추천을 받기는 하지만 주주의 추천은 받고 있지 않습니다. 사외이사는 후보 선정을 위해 상법에서 규정하고 있는 사외이사 결격사유에 해당하지 않음을 확인하고 있습니다.

| 구 분 | 내 용 |
|------------------------------|--|
| 적용범위 | 정관 및 이사회규정에 의거하여 이사회를 운영하고 있으나, 정관 및 이사회규정에서 정한바가 없는 경우 이사의 결의에 따라 운영하고 있습니다. |
| 이사의 의무 (정관 제36조) | <ul style="list-style-type: none"> ① 이사는 법령과 정관의 규정에 따라 회사를 위하여 그 직무를 충실하게 수행하여야 한다. ② 이사는 선량한 관리자의 주의로서 회사를 위하여 그 직무를 수행하여야 한다. ③ 이사는 재임 중뿐만 아니라 퇴임 후에도 직무상 지득한 회사의 영업상 비밀을 누설하여서는 아니 된다. ④ 이사는 회사에 현저하게 손해를 미칠 염려가 있는 사실을 발견한 때에는 즉시 감사에게 이를 보고하여야 한다. |
| 이사의 직무 (정관 제35조) | <ul style="list-style-type: none"> ① 대표이사(사장)는 회사를 대표하고 업무를 총괄한다. ② 부사장, 전무이사, 상무이사 및 이사는 대표이사(사장)를 보좌하고 이사회에서 정하는 바에 따라 이 회사의 업무를 분장집행하며 대표이사(사장)의 유고 시에는 위 순서로 그 직무를 대행한다. |
| 이사의회의 구성과 소집 (정관 제38조) | <ul style="list-style-type: none"> ① 이사회는 이사로 구성한다. ② 이사회는 대표이사(사장) 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회일 5일전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. ③ 제2항의 규정에 의하여 소집권자로 지정되지 않은 다른 이사는 소집권자인 이사에게 이사회 소집을 요구할 수 있다. 소집권자인 이사가 정당한 이유 없이 이사회 소집을 거절하는 경우에는 다른 이사가 이사회를 소집할 수 있다. ④ 이사 및 감사전원의 동의가 있을 때에는 제2항의 소집절차를 생략할 수 있다. ⑤ 이사의회의 의장은 제2항 및 제3항의 규정에 의한 이사의회의 소집권자로 한다. ⑥ 이사는 3개월에 1회 이상 업무의 집행상황을 이사회에 보고하여야 한다. |

| | |
|--------------------------|--|
| 이사회 결의방법 (정관 제39조) | ① 이사회 결의는 법령과 정관에 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다. ② 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 음성을 동시에 송수신하는 원격통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다. ③ 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다. |
|--------------------------|--|

(2) 이사의 현황

| 성명 | 추천인 | 임기 | 연임회수 | 담당업무 | 선임배경 | 회사와의 거래 | 최대주주등과의 관계 |
|-----|-----|----|------------------------|-----------------|--------------------------------|---------|------------|
| 강국진 | 이사회 | 3년 | 연임(3회) (2020.03.30) | 대표이사 영업/연구총괄 | 당사의 영업/연구 총괄 업무를 안정적으로 수행하기 위함 | - | 본인 |
| 박근주 | 이사회 | 3년 | 신규취임 (2020.08.31) | 대표이사 관리총괄 | 당사의 관리업무 및 대외업무를 효율적으로 수행하기 위함 | - | - |
| 기성욱 | 이사회 | 3년 | 신규취임 (2020.08.31) | 본부장 해외영업 | 당사의 해외영업업무를 효율적으로 수행하기 위함 | - | - |
| 성경섭 | 이사회 | 3년 | 신규취임 (2019.09.05) | 사외이사 | 언론 및 홍보전문가 | - | - |
| 방선규 | 이사회 | 3년 | 신규취임 (2020.08.31) | 사외이사 | 언론 및 홍보전문가 | - | - |

주) 이사 감사 선임에 관한 사항을 목적으로 하는 주주총회를 소집통지 또는 공고하는 경우 상법 제542조의4 ②에 의거 이사 감사 후보자의 성명, 약력, 추천인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 후보자에 관한 사항을 통지하거나 공고하고 있습니다.

바. 사외이사의 전문성

1) 사외이사 현황

| 성명 | 약력 | 최대주주등과의 이해관계 | 결격요건 여부 | 비고 |
|-----|--|--------------|---------|----|
| 성경섭 | 1980.02 고려대학교 사회학과 2013 MBC보도본부 논설실장 2015~2018 건국대학교 신문방송학과 초빙교수 2018~현재 건국대학교 미디어커뮤니케이션학과 강사 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 | - |

| | | | | |
|-----|---|------------|------------|---|
| 방선규 | 2006 국정홍보처 홍보협력단장 2009 문화체육부 문화정책관 2012 문화체육부 문화예술국장 2013 문화체육부 국민소통실장 2015~2018 국립아시아문화전 단장 2019~현재 지방공기업평가위원 한라대학교 광고미디어학과 초빙교수 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 | - |
|-----|---|------------|------------|---|

2) 사외이사후보추천위원회

당사는 자산총액 2조원 미만으로 사외이사후보추천위원회 설치 의무가 없으므로 해당 사항이 없습니다.

3) 사외이사 지원

회사내 지원조직은 사외이사가 이사회 내에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 이사회 개최전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 필요시 별도 설명을 하고 있으며, 기타 사내 주요 현안에 대해서도 정기적으로 정보를 제공하고 있습니다.

가. 사외이사 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수 | 직위(근속연수) | 주요활동내역 |
|--------|-----|------------------|-------------------------------------|
| 재경팀 | 1명 | 차장 1명 (평균 1년) | 사업 전반에 관한 사항 보고 및 이사회 안건 설명 등의 업무지원 |

나. 사외이사 교육 미실시 내역

| 사외이사 교육 실시여부 | 사외이사 교육 미실시 사유 |
|--------------|--|
| 미실시 | 사외이사의 경력사항 또는 수행기간을 고려할때 사외이사 업무를 수행함에 있어 별도의 교육이 필요하지 않으나, 당기부터는 관련 교육과정 검토 중입니다. |

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회 설치여부

당사는 보고서 제출일 현재 감사위원회를 설치하고 있지 않으며, 주주총회에서 선임된 비상근 감사1인이 감사업무를 수행하고 있습니다. 보고서 제출일 현재 제12기 주주총회 안건 및 2020년 8월 31일 임시주주총회 안건으로 감사(신희복)에 대한 재선임을 상정한 바 의결정족수 부족으로 부결되었으며 법적인 절차에 따라 감사선임을 진행할 계획입니다.

| 감사의 권한과 책임 | 인원수 | 상근여부 |
|---|-----|--------|
| ① 회계와 업무의 감사 ② 이시주주총회의 소집 청구권 ③ 회사의 업무와 재산상태의 조사 ④ 정기주주총회 1주일 전까지 감사보고서 제출 | 1명 | 비상근 1명 |

나. 감사의 인적사항

| 성명 | 주요경력 | | 결격요건 여부 | 비고 |
|-----|---|--|---------|----|
| 신희복 | 99.02 08.02~09.12 10.01~13.03 13.04~ | 서강대학교 졸업 법무법인 우진 구성원변호사 법무법인 도움 구성원변호사 법이법인 공간 구성원변호사 | 해당사항 없음 | - |

다. 감사의 독립성

감사의 선임 시에는 상법 및 관련 규정에 따라 의결권 있는 발행주식총수의 3%를 초과하여 소유하고 있는 주주의 의결권은 3%로 제한하여 선임하고 있습니다.

감사는 회계와 업무를 감사하며 이사회 및 타 부서로부터 독립된 위치에서 업무를 수행하고 있으며, 감사의 감사업무에 필요한 경영정보 접근을 위하여 당사의 정관에 다음과 같은 규정을 두고 있습니다.

| 감사의 직무와 의무 |
|---|
| <p>제47조 【감사의 직무와 의무】</p> <p>① 감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다.</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</p> |

있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.

라. 감사의 주요 활동내역

| 회차 | 개최일자 | 주요의안 | 가결여부 |
|----|------------|----------------------|------|
| 1 | 2020-02-28 | 내부회계관리제도 운영실태평가보고의 건 | 가결 |

마. 감사 교육 미실시 내역

| 감사 교육 실시여부 | 감사 교육 미실시 사유 |
|------------|---|
| 미실시 | 감사의 경력사항 또는 수행기간을 고려할때 감사업무를 수행함에 있어 별도의 교육이 필요하지 않으나, 향후 관련 교육과정을 검토 중입니다. |

바. 감사 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직위(근속연수) | 주요 활동내역 |
|--------|--------|------------|------------------------------|
| 법무조정팀 | 1 | 부장(평균5년) | 회사 경영활동에 대한 감사업무 지원 |
| 재경팀 | 5 | 부장 외(평균3년) | 주주총회, 이사회 등 경영전반에 관한 감사업무 지원 |

마. 준법지원인 지원조직 현황

당사는 최근 사업연도 말 현재의 자산총액이 5천억원 미만으로 상법 제542조의13에 따른 준법통제에 관한 기준 및 절차 마련 의무가 없습니다.

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 집중투표제의 배제여부

당사는 보고서 작성기준일 현재 집중투표제를 적용하고 있지 않습니다.

나. 서면투표제 또는 전자투표제의 채택여부

당사는 보고서 작성기준일 현재 서면투표제를 채택하고 있지 않습니다.

단, 주주의 원활한 의결권 행사를 위하여 「상법」 제368조의4에 따른 전자투표제도와 「자본시장과금융투자업에 관한 법률 시행령」 제160조제5호에 따른 전자위임장 권유제도를 2017년에 개최된 제9기 주주총회부터 활용하기로 하고, 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다.

다. 소수주주권의 행사여부

당사는 보고서 작성기준일 현재 소수주주권이 행사된 경우가 없습니다.

라. 경영권 경쟁 여부

당사는 보고서 작성기준일 현재 회사의 경영지배권에 관하여 경쟁이 있었던 경우가 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

가. 최대주주등의 주식소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

| 성명 | 관계 | 주식의 종류 | 소유주식수 및 지분율 | | | | 비고 |
|-----|--------|-----------|-------------|-------|-----------|-------|----|
| | | | 기 초 | | 기 말 | | |
| | | | 주식수 | 지분율 | 주식수 | 지분율 | |
| 강국진 | 본인 | 보통주 | 2,076,115 | 15.71 | 1,903,985 | 14.35 | - |
| 김유자 | 본인의 처 | 보통주 | 45,000 | 0.36 | 45,000 | 0.34 | - |
| 안영보 | 관계사 임원 | 보통주 | 77 | 0.00 | 77 | 0.00 | - |
| 계 | | 보통주 | 2,121,192 | 16.07 | 1,949,062 | 14.69 | - |
| | | 우선주 | - | - | - | - | - |

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

| 성명 (생년월일) | 직책 | 주요경력 | 비고 |
|---------------------|------|---|----|
| 강국진 (1966.08.10) | 대표이사 | 1992.05~2003.12 한국스트라이커 2004.01~2008.10 지에스메디칼 2008.12~현재 (주)엘앤케이바이옴 대표이사 최종학력 : 1992.02 강원대학교 응용생물학과 | - |

다. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당사항없음

2. 최대주주 변동현황

- 당사의 최대주주는 강국진 대표이사로 공시대상기간 동안 최대주주가 변경된 내역은 없습니다.

3. 주식의 분포

가. 5%이상 주주와 우리사주조합 등의 주식소유현황

(기준일: 2020년 12월 31일) (단위: 주)

| 구분 | 주주명 | 소유주식수 | 지분율 | 비고 |
|---------|------------------|-----------|-------|------|
| 5%이상 주주 | 강국진 | 1,903,985 | 14.35 | 최대주주 |
| | 이춘성 | 750,000 | 5.65 | - |
| | CREDIT SUISSE AG | 720,800 | 5.43 | - |
| 우리사주조합 | | 12,000 | 0.09 | - |

나. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일: 2020년 12월 31일) (단위: 주)

| 구분 | 주주 | | | 소유주식 | | | 비고 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|----|
| | 소액 주주수 | 전체 주주수 | 비율 (%) | 소액 주식수 | 총발행 주식수 | 비율 (%) | |
| 소액주주 | 11,250 | 11,258 | 99.92 | 8,795,297 | 13,270,274 | 66.27 | - |

주1) 소액주주는 발행주식총수의 100분의 1에 미달하는 주식을 소유한 주주로 최대주주 등의 주식수를 제외한 주식수입니다.

4. 주식사무

| 구분 | 내용 |
|----|---|
| | 제10조(신주 인수권) ① 당 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비 |

| | | | |
|--|--|---|--|
| <p style="text-align: center;">정관상 신주인수권의 내용</p> | <p>례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 이사회 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과금융투자업에관한법을 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우 3. 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 4. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달 또는 경영상의 목적을 달성하기 위하여 국내외금융기관, 중소기업창업지원법 또는 여신전문금융법에 의해 설립된 창업투자회사(및 중소기업창업투자조합), 신기술사업금융회사(신기술사업투자조합), 신기술도입 제휴회사에게 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본채무를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 6. 주권을 거래소에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 7. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 우리사주조합원에게 신주를 발행하는 경우 <p>③ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>④ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> | | |
| <p style="text-align: center;">결산일</p> | <p style="text-align: center;">12월31일</p> | <p style="text-align: center;">정기주주총회</p> | <p style="text-align: center;">3월중</p> |
| <p style="text-align: center;">주주명부폐쇄시기</p> | <p style="text-align: center;">매년 1월 1일부터 1월 7일까지</p> | | |
| <p style="text-align: center;">주권의 종류</p> | <p style="text-align: center;">1, 5, 10, 50, 100, 500, 1,000, 10,000 주권(8종)</p> | | |
| <p style="text-align: center;">명의개서대리인</p> | <p style="text-align: center;">한국예탁결제원</p> | | |
| <p style="text-align: center;">주주의 특전</p> | <p style="text-align: center;">없음</p> | <p style="text-align: center;">공고게재(신문)</p> | <p style="text-align: center;">당사홈페이지 매일경제신문</p> |

5. 최근 6개월 간의 주가 및 주식거래실적

(단위 : 원, 주)

| 종류 | | 2020년 7월 | 2020년 08월 | 2020년 09월 | 2020년 10월 | 2020년 11월 | 2020년 12월 | |
|-----|-----|----------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|------------|
| 보통주 | 주가 | 최고 | 8,180 | 12,300 | 12,650 | 11,900 | 17,300 | 39,200 |
| | | 최저 | 6,760 | 7,830 | 8,760 | 10,000 | 10,450 | 15,500 |
| | | 평균 | 7,523 | 9,900 | 10,453 | 10,766 | 14,631 | 22,817 |
| | 거래량 | 최고(일) | 734,560 | 2,467,753 | 1,529,819 | 1,194,288 | 1,690,200 | 616,535 |
| | | 최저(일) | 100,399 | 154,448 | 140,437 | 89,789 | 209,497 | 44,361 |
| | | 월간 | 5,709,156 | 14,191,877 | 9,048,372 | 5,541,106 | 13,846,202 | 32,358,594 |

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 주)

| 성명 | 성별 | 출생년월 | 직위 | 등기임원 여부 | 상근 여부 | 담당 업무 | 주요경력 | 소유주식수 | | 최대주주와의 관계 | 재직기간 | 임기 만료일 |
|-----|----|-----------|------|---------|-------|-----------|---|-----------|-----------|-----------|-------|------------|
| | | | | | | | | 의결권 있는 주식 | 의결권 없는 주식 | | | |
| 강국진 | 남 | 1966년 08월 | 대표이사 | 등기임원 | 상근 | 영업, 연구 총괄 | 1992.02 강원대학교 응용생물학과 2008.12~(주)엘앤케이바이오메드 대표이사 의장 | 1,903,985 | - | 본인 | 12년 | 2023.03.30 |
| 박근주 | 남 | 1964년 08월 | 대표이사 | 등기임원 | 상근 | 관리 총괄 | 1987.02 청주대학교 연극영화학과 2016.02~2019.02 전문건설공제조합 기술교육원원장 2019.12~(주)엘앤케이바이오메드 사장 2020.08~(주)엘앤케이바이오메드 대표이사 | - | - | - | 1년1개월 | 2023.08.30 |
| 기성욱 | 남 | 1958년 01월 | 부회장 | 등기임원 | 상근 | 해외 영업 | 1981.02 한국외국어대학교 포르투갈어 1984.02 건국대학교대학원 동물자원학과 2016.11~2019.09 바이오토피아 대표이사 2020.02~(주)엘앤케이바이오메드 부회장 | - | - | - | 11개월 | 2023.08.30 |
| 성경섭 | 남 | 1957년 07월 | 사외이사 | 등기임원 | 비상근 | 사외이사 | 1980.02 고려대학교 사회학과 2013 MBC보도본부 논설실장 2015~2018 건국대학교 신문방송학과 초빙교수 2018~현재 건국대학교 미디어커뮤니케이션학과 강사 | - | - | - | 1년4개월 | 2022.09.05 |
| 방선규 | 남 | 1959년 03월 | 사외이사 | 등기임원 | 비상근 | 사외이사 | 2006 국정홍보처 홍보협력단장 2009 문화체육부 문화정책관 2012 문화체육부 문화예술국장 2013 문화체육부 국민소통실장 2015~2018 국립아시아문화전 단장 2019~현재 지방공기업평가위원 한라대학교 광고미디어학과 초빙교수 | - | - | - | 4개월 | 2023.08.30 |
| | | | | | | | 1999.02 서강대학교 졸업 | | | | | |

| 성명 | 성별 | 출생년월 | 직위 | 등기임원 여부 | 상근 여부 | 담당 업무 | 주요경력 | 소유주식수 | | 최대주주와의 관계 | 재직기간 | 임기 만료일 |
|-----|----|-----------|-----|---------|-------|-------|--|-----------|-----------|-----------|------|--------|
| | | | | | | | | 의결권 있는 주식 | 의결권 없는 주식 | | | |
| 신희복 | 남 | 1971년 03월 | 감사 | 등기임원 | 비상근 | 감사 | 2008.02~2009.12 법무법인 우진 구성원변호사 2010.01~2013.03 법무법인 도움 구성원변호사 2013.04~ 법무법인 공간 구성원변호사 | - | - | - | 4년 | - |
| 박종익 | 남 | 1972년 04월 | 부사장 | 미등기임원 | 상근 | 기획 | 1995.02 동국대학교 일어일문학과 2003.02 게이오대학원 기업금융 및 전략 2013.03~2020.02 호크마JSBL컨설팅 대표이사 2019.08~2020.02 한국M&A거래소 상무 2020.03~(주)엘앤케이바이오메드 | - | - | - | 10개월 | - |
| 손우근 | 남 | 1966년 06월 | 상무 | 미등기임원 | 상근 | 생산 관리 | 1992.02 동아대학교 화학과 2005.02 금오공과대학원 소재공학 2013.06~2013.12 덴티스 2017.10~2019.01 HRS 2020.05~(주)엘앤케이바이오메드 생산기술본부장 | - | - | - | 8개월 | - |

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021.03.25)

| 구분 | 성명 | 성별 | 출생년월 | 사외이사 후보자 해당여부 | 주요경력 | 선·해임 예정일 | 최대주주와의 관계 |
|----|-----|----|---------|---------------|--|------------|-----------|
| 선임 | 이경조 | 남 | 1974.04 | 부 | (주)엘앤케이바이오메드 법무조정팀 부장 (주)엘앤케이바이오메드 감사 법무법인 공간 변호사 법무법인 율정 등 변호사 근무 제49회 사법시험 합격 서울대학교 법과대학 공법학과 | 2021.03.25 | - |
| 선임 | 강국남 | 남 | 1975.08 | 부 | Aegis Spine 마케팅 및 영업이사 GN바이오 대표이사 ABBOT Korea 영업팀장 청주대학교 생물학 학사 | 2021.03.25 | 친족 |

다. 직원 등 현황

(기준일: 2020.12.31)

(단위: 백만원)

| 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) | | | | | | | | | |
| 전사 | 남 | 49 | - | - | - | 49 | 4년 | 2,309 | 59 | - | - | - | - | |
| 전사 | 여 | 23 | - | - | - | 23 | 3년5개월 | 1,185 | 52 | - | - | - | - | |
| 합 계 | | 72 | - | - | - | 72 | 3년11개월 | 3,494 | 56 | | | | | |

주) 직원현황은 2020년 12월 31일 재직자 기준으로 작성하였습니다.

주) 연간급여총액은 분기보고서 작성기준일(2020.01.01~2020.12.31) 동안 지급한 급여 총액이며, 1인 평균 급여액은 연간 급여총액을 직원수로 나눈 금액입니다.

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일: 2020.12.31)

(단위: 백만원)

| 구분 | 인원수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 비고 |
|-------|-----|---------|----------|----|
| 미등기임원 | 2 | 880 | 98 | - |

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위: 백만원)

| 구분 | 인원수 | 주주총회 승인금액 | 비고 |
|------|-----|-----------|----|
| 등기이사 | 5 | 2,000 | - |
| 감사 | 1 | 150 | - |

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위: 백만원)

| 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----|------|-----------|---------|
| 9 | 880 | 97 | 사임이사 포함 |

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

| 구분 | 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----------------------------|-----|------|-----------|----|
| 등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외) | 3 | 553 | 184 | - |
| 사외이사 (감사위원회 위원 제외) | 2 | 34 | 17 | - |
| 감사위원회 위원 | - | - | - | - |
| 감사 | 1 | 36 | 36 | - |

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

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

주) 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|----|--------|---------|----|-----------|
| | 근로소득 | 급여 | - | - |
| | | 상여 | - | - |
| | | 주식매수선택권 | - | - |

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|----|--------|---------|----|-----------|
| - | | 행사이익 | | |
| | | 기타 근로소득 | - | - |
| | 퇴직소득 | | - | - |
| | 기타소득 | | - | - |

주) 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

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

주) 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

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

주) 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표 1>

(단위 : 백만원)

| 구분 | 인원수 | 주식매수선택권의 공정가치 총액 | 비고 |
|-------------------|-----|------------------|----|
| 등기이사 | - | - | - |
| 사외이사 | - | - | - |
| 감사위원회 위원 또는 감사 | - | - | - |
| 계 | - | - | - |

<표2>

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 원, 주)

| 부여 받은자 | 관계 | 부여일 | 부여방법 | 주식의 종류 | 최초 부여 수량 | 당기변동수량 | | 총변동수량 | | 기말 미행사수량 | 행사기간 | 행사 가격 |
|-----------|---------|------------|------|-----------|----------------|--------|----|--------|--------|-------------|-------------------|----------|
| | | | | | | 행사 | 취소 | 행사 | 취소 | | | |
| 이승주 | 등기임원 | 2012.11.16 | 신주발행 | 보통주 | 15,000 | - | - | - | - | - | 14.11.16~19.11.15 | 5,000 |
| 고형진 | 계열회사 임원 | 2012.11.16 | 신주발행 | 보통주 | 25,000 | - | - | - | - | - | 14.11.16~19.11.15 | 5,000 |
| 안영보 | 계열회사 임원 | 2012.11.16 | 신주발행 | 보통주 | 15,000 | - | - | - | - | - | 14.11.16~19.11.15 | 5,000 |
| 직원 | 직원 | 2012.11.16 | 신주발행 | 보통주 | 75,000 | - | - | - | - | - | 14.11.16~19.11.15 | 5,000 |
| 정의록 | 계열회사 임원 | 2014.03.28 | 신주발행 | 보통주 | 20,000 | 20,000 | - | - | - | - | 16.03.28~21.03.27 | 11,963 |
| 직원 | 직원 | 2014.03.28 | 신주발행 | 보통주 | 30,000 | 10,000 | - | 15,000 | 5,000 | - | 16.03.28~21.03.27 | 11,963 |
| 김성구 | 미등기임원 | 2015.03.30 | 신주발행 | 보통주 | 30,000 | - | - | - | - | - | 17.03.30~22.03.29 | 18,159 |
| 직원 | 직원 | 2015.03.30 | 신주발행 | 보통주 | 50,000 | 40,000 | - | - | 10,000 | - | 17.03.30~22.03.29 | 18,159 |
| 직원 | 직원 | 2016.03.30 | 신주발행 | 보통주 | 20,000 | 11,000 | - | - | - | 9,000 | 18.03.30~23.03.29 | 26,252 |
| 직원 | 직원 | 2017.09.05 | 신주발행 | 보통주 | 40,000 | - | - | - | 40,000 | - | 19.09.05~24.09.04 | 7,742 |

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 기업집단

- 1) 명칭 : 엘앤케이바이오메드
- 2) 주력업종 : 의료기기 제조 및 판매
- 3) 주기업체 및 주력업체 : 엘앤케이바이오메드

나. 계통도



계통도

계통도

| | | | | | | | |
|-------|-------------|-------------------|-------|---------------------|----------|------------------|--------------------|
| 피투자회사 | AEGIS SPINE | L&K BIOMED CANADA | 엘앤케이팜 | L&K BIOMED MALAYSIA | (주)에취제이시 | L&K BIOMED INDIA | AEGIS ORTHOPEADICS |
| 투자지분율 | 70.47% | 100% | 100% | 100% | 100% | 99.27% | 100% |

주1) 당사의 피투자회사인 AEGIS SPINE, INC.의 지분율은 종속기업의 유상증자로 인하여 당사의 지분율은 전기말 75.41%에서 보고서 제출일 현재 70.47%로 변동되었습니다.

다. 타법인출자 현황

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 백만원, 주, %))

| 법인명 | 최초취득일자 | 출자 목적 | 최초취득금액 | 기초잔액 | | | 증가(감소) | | | 기말잔액 | | | 최근사업연도 재무현황 | |
|-----------------------------------|---------------|-------|--------|-----------|---------|-------|--------|----|-------|-----------|---------|-------|-------------|--------|
| | | | | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 취득(처분) | | 평가 손익 | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 총자산 | 당기 순손익 |
| | | | | | | | 수량 | 금액 | | | | | | |
| Aegis Spine, Inc. | 2012년 12월 07일 | 경영참여 | 5,388 | 5,000,000 | 70.47% | 5,517 | - | - | - | 5,000,000 | 70.47% | 5,517 | 33 | 0.17 |
| L&K Pharm | 2017년 01월 18일 | 경영참여 | 500 | 1,000,000 | 100.00% | - | - | - | - | 1,000,000 | 100.00% | - | 0.1 | - |
| L&K Biorred Malaysia | 2017년 05월 31일 | 경영참여 | 366 | 129,500 | 100.00% | 366 | - | - | - | 129,500 | 100.00% | 366 | 1 | -74 |
| HUC | 2017년 07월 03일 | 경영참여 | 1,020 | 160,000 | 100.00% | - | - | - | - | 160,000 | 100.00% | - | 0.1 | -0.07 |
| L&K Biorred India Private Limited | 2018년 03월 30일 | 경영참여 | 1 | 689,900 | 99.27% | 116 | - | - | - | 689,900 | 99.27% | 116 | 0.13 | -0.35 |
| Aegis Orthopaedics | 2018년 08월 08일 | 경영참여 | 418 | 500,000 | 100.00% | 418 | - | - | - | 500,000 | 100.00% | 418 | 24 | -0.34 |
| 합 계 | | | | 7,779,400 | - | 6,416 | - | - | - | 7,779,400 | - | 6,417 | 58 | -75 |

라. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

| 성명 | 직위 | 겸직현황 | 비고 |
|-----|------|--------------------------|----|
| 기성욱 | 대표이사 | L&K BIOMED MALAYSIA 대표이사 | - |
| 기성욱 | 대표이사 | L&K BIOMED INDIA 대표이사 | - |

주) L&K BIOMED MALAYSIA는 대표이사 변경이 완료되었으나, 인도법인의 대표이사 변경은 진행 중에 있습니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

가. 대주주등에 대한 신용공여 등

당사는 이사회를 개최하여 최대주주에 2020년 10월 13일 3,500백만원을 대여하였고, 2020년 12월24일 전액상환하였습니다.

나. 대주주와의 자산양수도 등

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

다. 대주주와의 영업거래

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

라. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용의 진행, 변경사항 및 주주총회 현황

가. 공시사항의 진행, 변경사항

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

나. 주주총회 의사록 요약

| 주총일자 | 안건 | 결의내용 | 비고 |
|-----------------------------|--|--|----|
| 제9기 정기주주총회 (2017.03.30) | 제1호의안 : 제9기 재무제표 승인의 건 제2호의안 : 정관일부 변경의 건 제3호의안 : 이사 선임의 건 제3-1호의안 : 사내이사 강국진 선임의 건 제3-2호의안 : 사내이사 이승주 선임의 건 제3-3호의안 : 사내이사 김성구 선임의 건 제4호의안 : 감사 선임의 건 제5호의안 : 이사보수한도 승인의 건 제6호의안 : 감사보수한도 승인의 건 | 모두 원안대로 가결 | - |
| 제10기 정기주주총회 (2018.03.29) | 제1호의안 : 제10기 재무제표 승인의 건 제2호의안 : 이사 선임의 건 제2-1호의안 : 사외이사 류재현 선임의 건 제3호의안 : 이사보수한도 승인의 건 제4호의안 : 감사보수한도 승인의 건 제5호의안 : 주식매수선택권 부여 승인의 건 | 모두 원안대로 가결 | - |
| 제11기 정기주주총회 (2019.03.29) | 제1호의안 : 제11기 재무제표 승인의 건 제2호의안 : 이사 선임의 건 제2-1호의안 : 사내이사 이경조 선임의 건 제3호의안 : 이사보수한도 승인의 건 제4호의안 : 감사보수한도 승인의 건 | 제1호의안 : 원안대로 가결 제2호의안 : 정관의 사외이사수 요건 불충족으로 불상정함 제3호의안 : 원안대로 가결 제4호의안 : 원안대로 가결 | - |
| 제11기 임시주주총회 (2019.09.05) | 제1호의안 : 정관일부 변경의 건 제2호의안 : 이사 선임의 건 제2-1의안 : 사외이사 성경섭 승인의 건 | 모두 원안대로 가결 | - |
| 제12기 정기주주총회 (2020.03.30) | 제1호의안 : 제9기 재무제표 승인의 건 제2호의안 : 이사 선임의 건 제2-1호의안 : 사내이사 강국진 선임의 건 제2-2호의안 : 사내이사 이승주 선임의 건 제2-3호의안 : 사내이사 김성구 선임의 건 제3호의안 : 감사 선임의 건 제4호의안 : 이사보수한도 승인의 건 제5호의안 : 감사보수한도 승인의 건 | 제1호의안 : 원안대로 가결 제2호의안 : 제2-1호의안 : 원안대로 가결 제2-2호의안 : 원안대로 가결 제2-3호의안 : 원안대로 가결 제3호의안 : 부결 제4호의안 : 원안대로 가결 제5호의안 : 원안대로 가결 | - |
| 제12기 임시주주총회 (2020.08.31) | 제1호의안 : 정관 일부 변경의 건 제2호 의안 : 이사 선임의 건 제2-1호의안 : 사내이사 박근주 선임의 건 제2-2호의안 : 사내이사 기성욱 선임의 건 제2-3호의안 : 사외이사 방선규 선임의 건 | 제1호의안 : 원안대로 가결 제2호 의안 : 제2-1호의안 : 원안대로 가결 제2-2호의안 : 원안대로 가결 제2-3호의안 : 원안대로 가결 | - |

| | | | |
|--|--|-----------------------------------|--|
| | 제3호 의안 : 감사 선임의 건 제3-1호의안 : 감사 신회복 재선임의 건 | 제3호 의안 제3-1호의안 : 의결정족수 부족으로 부결 | |
|--|--|-----------------------------------|--|

2. 우발채무 등

가. 중요한 소송사건 등

당사는 분기보고서 제출일 현재 해당 사항이 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2020년12월31일)

(단위 : 원)

| 제 출 처 | 매 수 | 금 액 | 비 고 |
|------------|-----|-----|-----|
| 은행 | - | - | - |
| 금융기관(은행제외) | - | - | - |
| 법인 | - | - | - |
| 기타(개인) | - | - | - |

다. 채무보증 현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 그 밖의 우발 채무 등

(1) 금융기관과의 약정사항

보고기간말 현재 금융기관과의 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 금융기관명 | 대출종류 | 약정한도 | 실행금액 | 미실행금액 |
|-------|--------|-----------|------|-----------|
| 기업은행 | 일반자금대출 | 1,000,000 | - | 1,000,000 |

| | | | | |
|---------|--------|-----------|-----------|---------|
| 기업은행 | 무역금융 | 530,000 | 530,000 | - |
| 기업은행 | 구매자금대출 | 1,000,000 | 1,000,000 | - |
| KEB하나은행 | 전자어음할인 | 800,000 | - | 800,000 |

(2) 보고기간말 현재 연결회사가 제공한 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 담보제공자산 | 장부금액 | 담보설정금액 | 관련계정과목 | 관련 금액 | 담보권자 |
|----------|-----------------------|---------------|-----------|----------|---------------|--------------------|
| 유형자산 | 토지및건물 (본사공장) | 1,040,559,174 | 2,100,000 | 장기차입금 | 1,000,000 | 산업은행 |
| | | | 600,000 | 단기차입금 | 0 | 신한은행 |
| | | | 1,320,000 | 장기차입금 | 1,100,000 | 기업은행 |
| | 토지및 건물 (가산대릉포스트타워) | 805,127,616 | 3,600,000 | 장단기차입금 | 2,100,000 | 기업은행 |
| | | | 100,000 | 매입채무 | - | (주)솔고바이오메디칼 |
| 투자부동산 | 토지및 건물 (가산대릉포스트타워) | 1,598,792,963 | 3,600,000 | 장단기차입금 | 2,100,000 | 기업은행 |
| | | | 100,000 | 매입채무 | - | (주)솔고바이오메디칼 |
| 단기금융상품 | 단기금융상품(정기예금) | 108,000 | 108,000 | 장기차입금 | 1,000,000 | 기업은행 |
| | 단기금융상품(정기예금) | 3,000,000 | 3,000,000 | 종속기업지급보증 | USD 4,000,000 | 기업은행 |
| | 정기예금 | 197,788 | 197,788 | | | 한국증권금융 |
| 매도가능금융자산 | 후순위무보증사채 | | 16,800 | 사채 | 700,000 | 신보2019제8차유동화전문(유) |
| | | | 60,000 | | 2,000,000 | 신보2019제10차유동화전문(유) |

또한, 보고기간말 현재 종속기업 차입금과 관련하여 지급보증을 제공하고 있으며, 당사가 제공한 담보제공내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 담보(보증)내용 | 제공받은 회사 | 보증처 | 보증대상 | 담보(보증)금액 |
|------|----------|-----------------|--------------|------|---------------|
| 종속기업 | 연대보증 | (주)에취제이시 | KEB하나은행 | 차입금 | 42,600 |
| 종속기업 | 지급보증 | Aegis Spine Inc | Bank of Hope | 차입금 | USD 4,000,000 |

3) 보고기간말 현재 연결회사가 제공받은 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 제공자 | 담보제공자산 | 담보제공금액 | 관련계정 | 차입금액 | 차입처 |
|----------|--------|-----------|-------|-----------|------|
| 한국무역보험공사 | 보증서 | 477,000 | 단기차입금 | 530,000 | 기업은행 |
| 신용보증기금 | 보증서 | 1,144,000 | 단기차입금 | 1,430,000 | 기업은행 |

(4) 보고기간말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 이행보증 등에 대하여 300백만 원을 제공받고 있습니다.

3. 제재현황 등 그 밖의 사항

가. 제재현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당 사항 없습니다.

나. 작성 기준일 이후 발생한 주요 사항

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

다. 중소기업기준 검토표

당사는 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당됩니다.

(3쪽 중 제2쪽)

| 구분 | ①요건 | ②검토내용 | ③적합 여부 | ④적정 여부 | | | | | | | |
|------------------|--|--|-----------------|----------------------|-------|----|--------|--------|--------|--------|-----------------|
| 중 견 기 업 | ● 「중소벤처기업법」 상 중소기업 인증을 주된 사업으로 영위할 것 | 중소기업이 아니고, 중소기업 인증 받을 수 없는 사업으로 영위하는지 여부 | [23] (Y) (N) | [20] 적 (Y) | | | | | | | |
| | ● 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화를 위한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것 | <ul style="list-style-type: none"> 「중견규제 및 공경거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 중견기준인 자산총액 이상인 법인이 주식총액의 30% 이상을 직접·간접적으로 소유한 경우로서 최대 출자자인 기업이 아닐 것 / 「중소기업 성장촉진 및 경쟁력 강화를 위한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외 | [24] (Y) (N) | | | | | | | | |
| | ● 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(법 제5조제1항) : 1천5백억원 미만(신규성장 중견기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(법 제10조제1항제3호나목) : 5천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만 | 직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액 <table border="1"> <thead> <tr> <th>직전 3년</th> <th>직전 2년</th> <th>직전 1년</th> <th>평균</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> </tr> </tbody> </table> | 직전 3년 | 직전 2년 | 직전 1년 | 평균 | 0.0 억원 | 0.0 억원 | 0.0 억원 | 0.0 억원 | [25] (Y) (N) |
| 직전 3년 | 직전 2년 | 직전 1년 | 평균 | | | | | | | | |
| 0.0 억원 | 0.0 억원 | 0.0 억원 | 0.0 억원 | | | | | | | | |

4. 직접금융 자금의 사용

가. 공모자금의 사용내역

(기준일: 2020.12.31)

(단위: 천원)

| 구분 | 회차 | 납입일 | 증권신고서 등의 자금사용 계획 | | 실제 자금사용 내역 | | 차이발생 사유 등 |
|-------------------|----|---------------|------------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| | | | 사용용도 | 조달금액 | 내용 | 금액 | |
| 기업공개 (코스닥시장상장) | 1 | 2016년 11월 24일 | 시설자금 | 9,000,000 | 시설자금 | 9,000,000 | - |
| 기업공개 (코스닥시장상장) | 1 | 2016년 11월 24일 | 연구개발자금 | 3,762,477 | 연구개발자금 | 3,762,477 | - |
| 기업공개 (코스닥시장상장) | 1 | 2016년 11월 24일 | 운영자금 | 2,117,000 | 운영자금 | 2,117,000 | - |
| 기업공개 (코스닥시장상장) | 1 | 2016년 11월 24일 | 기타(발행제비용) | 925,867 | 기타(발행제비용) | 925,867 | - |

나. 사모자금의 사용내역

(기준일: 2020.12.31)

(단위: 천원)

| 구분 | 회차 | 납입일 | 주요사항보고서의 자금사용 계획 | | 실제 자금사용 내역 | | 차이발생 사유 등 |
|-------------------|----|---------------|------------------|------------|------------|------------|-----------|
| | | | 사용용도 | 조달금액 | 내용 | 금액 | |
| 무기명식 무보증사모전환사채 | 5 | 2017년 05월 22일 | 운영자금 | 10,000,000 | 운영자금 | 10,000,000 | - |
| 무기명식 무보증사모전환사채 | 6 | 2018년 06월 01일 | 운영자금 | 6,000,000 | 운영자금 | 6,000,000 | - |
| 전환우선주 | 3 | 2018년 06월 01일 | 운영자금 | 10,999,968 | 운영자금 | 10,999,968 | - |

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.