목 차

정 정 신 고 (보고) 1
【 대표이사 등의 확인 】 10
사 업 보 고 서 11
【 대표이사 등의 확인 】 12
I. 회사의 개요 13
1. 회사의 개요 13
2. 회사의 연혁 14
3. 자본금 변동사항 25
4. 주식의 총수 등 27
5. 의결권 현황 27
6. 배당에 관한 사항 등 28
7. 정관에 관한 사항 29
II. 사업의 내용 30
III. 재무에 관한 사항 46
1. 요약재무정보 46
2. 연결재무제표 48
3. 연결재무제표 주석 52
4. 재무제표 120
5. 재무제표 주석 124
6. 기타 재무에 관한 사항 195
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 204
V. 감사인의 감사의견 등 209
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 211
1. 이사회에 관한 사항 211
2. 감사제도에 관한 사항 213
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항 216
VII. 주주에 관한 사항 217
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 219
1. 임원 및 직원 등의 현황 219
2. 임원의 보수 등 220
IX. 계열회사 등에 관한 사항 223
X. 이해관계자와의 거래내용 225
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 227
【 전문가의 확인 】 245
1. 전문가의 확인 245
2. 전문가와의 이해관계 245

정 정 신 고 (보고)

2021년 6월 4일

1. 정정대상 공시서류 : 사업보고서

2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2021년 3월24일

3. 정정사항

항 목	정정사유	정 정 전	정 정 후
- 금번 정정사항은 편의를 위해 '파란색'으로 기재하였습니다. - 요약정보는 본문의 정정사항을 반영하였으며, 정오표를 별도로 기재하지 않았습니다.			
III. 재무에 관한 사항 6. 기타 재무에 관한 사항	항목 추가	(주1)정정 전	(주1)정정 후

(주1)정정 전

가. 대손충당금 설정현황

(1) 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원, %)

구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금 설정비율
제15기	매출채권	13,254,756	970,304	7.32%
	장단기 대여금	2,063,066	1,506,398	73.02%
	장단기 미수금	924,095	8,522	0.92%
	장단기 미수수익	32,243	-	0.00%
	장단기 보증금	5,436,010	5,335,401	98.15%
	계	21,710,170	7,820,625	36.02%
제14기	매출채권	16,390,013	-	0.00%
	받을어음	281,630	-	0.00%
	장단기 대여금	649,486	90,000	13.86%
	장단기 미수금	344,800	-	0.00%
	장단기 미수수익	36,670	5,528	15.07%
	장단기 보증금	3,031,403	1,667,700	55.01%
	계	20,734,003	1,763,228	8.50%
제13기	매출채권	13,942,988	-	0.00%

	받을어음	2,044,094	-	0.00%
	장단기 대여금	1,890,000	-	0.00%
	장단기 미수금	440,367	-	0.00%
	장단기 미수수익	7,634	-	0.00%
	장단기 보증금	3,722,750	-	0.00%
	계	22,047,834	-	0.00%

(2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제15기	제14기	제13기
기초 대손충당금	1,763,228	-	713,250
손상된 채권에 대한 대손상각비(환입)	6,003,723	1,763,228	(64,841)
지분법손실	63,529	-	(648,409)
환율변동	(4,328)		
제각처리액	(5,527)	-	(648,409)
기말 대손충당금	7,820,625	1,763,228	-

(3) 자산계정 관련 대손충당금 설정방침

- 거래처별 실제 회수가능성을 검토하여 개별 설정
- 회수가능성이 불확실한 경우 100% 설정
*연결대상회사 매출채권 충당금 설정 제외

(4) 당 보고기간말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원, %)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	일반	9,074,122	3,210,330	970,304	-	26,465,616
	계	9,074,122	3,210,330	970,304	-	26,465,616
구성비율		68.46%	24.22%	7.32%	0.00%	100.00%

나. 재고자산 현황 등

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제15기	제14기	제13기	비고

반도체	상품	60,804	196,662	137,000	-
	제품	163,630	969,087	2,458,850	-
	재공품	1,220,201	2,780,509	4,621,330	-
	원재료 및 저장품	2,664,561	4,515,172	4,977,311	-
	미착품	50,308	279,262	743,611	-
	합 계	4,159,504	8,740,692	12,938,102	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%)		5.19%	6.78%	9.27%	-
[재고자산합계÷기말자산총계*100]					
재고자산회전율{회수}		7.1회	6.0회	5.9회	-
[연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]					

※ 한국채택국제회계기준에 따라 연결기준으로 작성되었습니다.

(2) 재고자산의 실사내역

실사내역	실사 일자	입회자	비고
제품	2021-01-04	대주회계법인	-
원부자재			-
외주업체			-
매출처 사외재고			-
제품	2020-01-02	다음회계법인	-
원부자재			-
외주업체			-
매출처 사외재고			-
제품	2019-01-02	현대회계법인	-
원부자재			-
외주업체			-
매출처 사외재고			-

(3) 장기체화재고 등 내역

2020년 기말 현재 재고자산에 대한 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	60,803	-	60,803
제품	452,934	(289,303)	163,631
재공품	1,247,827	(27,625)	1,220,202
원재료 및 저장품	2,865,978	(201,418)	2,664,560

미착품	50,308	-	50,308
합 계	4,677,850	(518,346)	4,159,504

다. 채무증권 발행실적 등

(주1)정정 후

가. 재무제표의 재작성 등 유의사항

(1) (연결)재무제표를 재작성한 경우 재작성사유, 내용 및 (연결)재무제표에 미치는 영향

연결회사는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 연결회사는 당기 중 당사의 연결회사인 PhiX의 연결대상범위 제외결과 관련 영업성과를 중단영업으로 표시하였으며, 중단영업관련 공시사항을 반영하여 비교표시되는 과거재무제표(제14기)를 재작성하였습니다.
이에 전기(제14기) 수치의 변동이 있었습니다.

단위 : 천원)

구분	변경전	변경후	비고
I. 매출액	73,799,745	73,509,421	(290,324)
II. 매출원가	65,447,582	65,241,358	(206,224)
III. 매출총이익	8,352,164	8,268,064	(84,100)
IV. 판매관리비	16,823,925	15,720,787	(1,103,138)
V. 영업이익(손실)	(8,471,761)	(7,452,724)	(1,019,037)
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)	(15,647,821)	(14,314,589)	(1,333,232)
XIII. 주당손익			
기본주당이익(손실)(원)	(243)	(235)	(8)
희석주당이익(손실)(원)	(243)	(235)	(8)

주) III. 재무에 관한 사항 "3. 연결재무제표 주석", "39. 중단영업" 을 참고하시기 바랍니다.

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도

- 주식회사 매직마이크로, 주식회사 매직아이오티 합병 -

1) 합병의 시기 및 목적
- 합병기일 : 2020년 5월 6일 (합병등기 : 2020년 5월 11일)
- 합병의 목적 : 경영효율성 증대 및 사업경쟁력 강화를 통한 기업가치 상향
- 합병 세부 일정

구 분		합병존속회사 ((주)매직마이크로)	피합병소멸회사 ((주)매직아이오티))
합병이사회 결의일		2020년 2월 26일	2020년 2월 26일
합병계약체결일		2020년 2월 28일	2020년 2월 28일
주주확정기준일		2020년 3월 12일	-
소규모합병 공고일		2020년 3월 13일	-
주주명부폐쇄기간	시작일	2020년 3월 13일	-
	종료일	2020년 3월 15일	-
합병반대의사 통지 접수기간	시작일	2020년 3월 13일	-
	종료일	2020년 3월 27일	-
합병승인 이사회 결의일		2020년 3월 30일	2020년 3월 30일
채권자 이의제출 기간	시작일	2020년 4월 1일	2020년 4월 1일
	종료일	2020년 5월 5일	2020년 5월 5일
합병기일		2020년 5월 6일	2020년 5월 6일
합병종료보고 주주총회 갈음 이사회 결의		2020년 5월 7일	-
합병보고 공고		2020년 5월 7일	-
합병(해산)등기 예정일		2020년 5월 11일	2020년 5월 11일

2) 합병대상회사 및 합병의 방법

- 합병법인 : (주)매직마이크로, 피합병법인 : (주)매직아이오티

합병 후 존속회사	상 호	주식회사 매직마이크로
	소 재 지	경기도 안산신 단원구 성곡로 208, 다동5호
	대표이사	최 재 훈
	법인구분	코스닥시장 상장법인
합병 후 소멸회사	상 호	주식회사 매직아이오티
	소 재 지	경기도 성남시 분당구 판교로 253, 씨동 201호
	대표이사	양 승 강
	법인구분	주권비상장법인

-합병의 방법 : 합병법인은피합병법인을 흡수합병하며, (주)매직마이크로는 존속하고 (주)매직아이오티는 소멸

3) 합병조건

존속회사 (주)매직마이크로는 소멸회사 (주)매직아이오티의 지분 100%를 소유하고 있으므로 합병비율은 1.0000000 : 0.0000000 으로 산정하였고, 합병교부금은 없습니다.

4) 합병 시 발행한 주식의 종류 및 수량

본 흡수합병으로 인한 신주 발행은 없습니다.

5) 합병 후 최초 결산 확정일

2020년 6월 말

6) 합병전후 요약재무제표

(단위 : 백만원)

항목	합병후최초결산 (2020년 6월 말)	2019년도		2018년도	
		(주)매직마이크로	(주)매직아이오티	(주)매직마이크로	(주)매직아이오티
총자산	110,472	121,574	2,754	138,617	2,788
자본금	6,467	6,149	1,190	5,882	1,190
자본총계	41,492	47,020	2,096	73,747	2,313
부채총계	68,979	74,554	658	64,870	475
매출액	12,234	54,357	1,313	65,992	1,509
영업이익	-2,460	-5,340	-235	199	179
법인세비용차감전 계속사업이익	-6,486	-27,320	-217	-10,044	257
당기순이익	-6,452	-27,583	-217	-9,503	253
주당순이익(*)	-104	-462	-91	-197	106
영업활동 현금흐름	-2,113	10,517	-119	-8,047	-310
전체 현금흐름	232	82	-444	818	445

*㈜매직아이오티는 ㈜매직마이크로가 100% 지분소유한 비상장법인으로 총발행주식수 기준으로 주당순이익을 산정하였습니다.

7) 합병등 전후의 재무사항 비교표

(단위 : 원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	괴리율	실적	괴리율	
매직 마이크로	매출액	-	-	-	-	-	-	-
	영업이익	-	-	-	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

*해당 합병은 외부평가기관의 외부평가를 받지 않아 예측정보가 존재하지 않기 때문에 실적의 예측치와 실제실적과의 괴리율 등이 작성이 불가하여 합병 전후의 재무사항 비교표는 작성하지 않습니다.

(3) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

당사는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 영업손실 13,000백만원, 당기순손실이 46,941백만원이 발생하였으며, 당기말 현재 누적결손금은 56,906백만원 입니다. 또한, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 38,338백만원 초과하고 있으며, 조기상환청구권이 행사된 전환사채 중 미상환 부채 상당액은 2,930백만원 입니다.

당사는 유상증자, 관계기업및종속기업 투자주식의 매각 등의 자구계획을 추진하고 있습니다. 따라서 당사의 계속기업으로서의 존속여부는 당사의 자금조달 계획과 기존 사업으로부터의 안정적인 영업이익 달성을 통한 재무 및 경영 개선계획의 성패에 따라 결정되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 의문을 제기할 만한 불확실성이 존재함을 나타냅니다.

만일 이러한 당사의 계획에 차질이 있는 경우에는 당사의 자산과 부채는 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수되거나 상환되지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 동 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

또한, 당사는 2021년 3월 16일에 한국거래소의 코스닥시장 상장규정에 따라 상장적격성 실질심사 대상으로 결정되었다고 통보를 받았습니다. 이에 당사는 코스닥시장 기업심사위원회의 심의를 위하여 당사의 경영개선계획서를 제출할 예정이며, 동 위원회의 심의결과에 따라 당사의 상장폐지 여부 또는 개선기간 부여 여부가 결정될 예정입니다.

나. 대손충당금 설정현황

(1) 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원, %)

구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금 설정비율
제15기	매출채권	13,254,756	970,304	7.32%
	장단기 대여금	2,063,066	1,506,398	73.02%
	장단기 미수금	924,095	8,522	0.92%
	장단기 미수수익	32,243	-	0.00%
	장단기 보증금	5,436,010	5,335,401	98.15%
	계	21,710,170	7,820,625	36.02%
제14기	매출채권	16,390,013	-	0.00%
	받을어음	281,630	-	0.00%
	장단기 대여금	649,486	90,000	13.86%
	장단기 미수금	344,800	-	0.00%
	장단기 미수수익	36,670	5,528	15.07%
	장단기 보증금	3,031,403	1,667,700	55.01%
	계	20,734,003	1,763,228	8.50%
제13기	매출채권	13,942,988	-	0.00%
	받을어음	2,044,094	-	0.00%
	장단기 대여금	1,890,000	-	0.00%
	장단기 미수금	440,367	-	0.00%
	장단기 미수수익	7,634	-	0.00%
	장단기 보증금	3,722,750	-	0.00%
	계	22,047,834	-	0.00%

(2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제15기	제14기	제13기
기초 대손충당금	1,763,228	-	713,250
손상된 채권에 대한 대손상각비(환입)	6,003,723	1,763,228	(64,841)
지분법손실	63,529	-	(648,409)
환율변동	(4,328)		
제각처리액	(5,527)	-	(648,409)
기말 대손충당금	7,820,625	1,763,228	-

(3) 자산계정 관련 대손충당금 설정방침

- 거래처별 실제 회수가능성을 검토하여 개별 설정
- 회수가능성이 불확실한 경우 100% 설정
*연결대상회사 매출채권 충당금 설정 제외

(4) 당 보고기간말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원, %)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	일반	9,074,122	3,210,330	970,304	-	26,465,616
	계	9,074,122	3,210,330	970,304	-	26,465,616
구성비율		68.46%	24.22%	7.32%	0.00%	100.00%

다. 재고자산 현황 등

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제15기	제14기	제13기	비고
반도체	상품	60,804	196,662	137,000	-
	제품	163,630	969,087	2,458,850	-
	재공품	1,220,201	2,780,509	4,621,330	-
	원재료 및 저장품	2,664,561	4,515,172	4,977,311	-
	미착품	50,308	279,262	743,611	-
	합 계	4,159,504	8,740,692	12,938,102	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계*100]		5.19%	6.78%	9.27%	-
재고자산회전율{회수} [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		7.1회	6.0회	5.9회	-

※ 한국채택국제회계기준에 따라 연결기준으로 작성되었습니다.

(2) 재고자산의 실사내역

실사내역	실사 일자	입회자	비고
제품	2021-01-04	대주회계법인	-
원부자재			-
외주업체			-
매출처 사외재고			-
제품	2020-01-02	다음회계법인	-
원부자재			-
외주업체			-
매출처 사외재고			-
제품	2019-01-02	현대회계법인	-
원부자재			-
외주업체			-
매출처 사외재고			-

(3) 장기체화재고 등 내역

2020년 기말 현재 재고자산에 대한 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	60,803	-	60,803
제품	452,934	(289,303)	163,631
재공품	1,247,827	(27,625)	1,220,202
원재료 및 저장품	2,865,978	(201,418)	2,664,560
미착품	50,308	-	50,308
합 계	4,677,850	(518,346)	4,159,504

라. 채무증권 발행실적 등

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인·서명

확 인 서

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

또한 당사는『주식회사 등의 외부감사에 관한 법률』제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2021 년 6 월 4 일

주식회사 매직마이크로

대표이사 직무대행 김 덕 근 (서명)

신고업무담당이사 김 덕 근 (서명)

사 업 보 고 서

(제 15 기)

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

금융위원회
한국거래소 귀중

2021년 3월 23일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인
면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 매직마이크로
대 표 이 사 : 김 덕 근
본 점 소 재 지 : 경기도 안산시 단원구 성곡로 208 다동5호
(전 화) 031-362-6410
(홈페이지) http://www.magicmicro.co.kr
작 성 책 임 자 : (직 책) 대표이사 (성 명) 김 덕 근
(전 화) 070-4504-6684

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인·서명

확 인 서

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

또한 당사는 『주식회사 등의 외부감사에 관한 법률』 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2021년 3월 23일

주식회사 매직마이크로

대표이사 김 덕 근 (서명)

신고업무담당이사 김 덕 근 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

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

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
매직비나	2013.09.17	LOT U-1A, LONG HAU ROAD, EXPANDED LONG HAU IP, LONG HAU WARD, CAN GIUOC DISTRICT, LONG AN PROVINCE	L/F LED Package, SMT	56,453	100% 지분보유	해당
매직엘앤피	2016.05.26	경기도 안산시 단원구 신원로133번길 15	유도등 전구 및 램프제조업	4	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1027호 13)	해당없음
Lionix International	2016.04.01	Hengelosestraat 500, 7521AN Enschede, Netherlands	정보통신 포토닉스 광반도체 개발	19,314	75% 지분보유	해당

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	매직아이오티	합병으로 인한 소멸
	-	-

주) 당사가 지분 100%를 보유한 주식회사 매직아이오티는 2020년 5월 6일에 당사로 흡수합병 되었습니다.
(금융감독원 공시 '합병등종료보고서' 2020.05.11)

가. 회사의 법적·상업적 명칭
당사의 명칭은 "주식회사 매직마이크로"이며 영문표기는 "MAGICMICRO CO.,LTD"로 표기합니다.

나. 설립일자
당사는 2006년 8월 11일에 설립되었으며, 2013년 12월 20일 코넥스시장에 상장하였고, 2015년 11월 19일에 코스닥시장에 이전상장하였습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주 소	경기도 안산시 단원구 성곡로 208, 다동 5호(성곡동)
전화번호	031-362-6410
홈페이지	www.magicmicro.co.kr

주) 2019년 10월 11일에 본점소재지를 변경하였습니다.

라. 중소기업 해당 여부
당사는 중소기업기본법 제2조 및 중소기업기본법 시행령 제3조에 의거 중소기업에 해당합니다.

마. 주요 사업의 내용
당사는 반도체 및 LED 리드프레임과 LED package 제조, SMT 사업을 하고 있으며, 신규로 5G 정보통신 및 바이오센서, 사물인터넷 시스템 개발 등 첨단 정보통신 관련 사업을 시작하였습니다. 자세한 사항은 'II.사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

바. 공시서류작성기준일 현재 계열회사의 총수, 주요계열회사의 명칭 및 상장여부

회사명	업종	상장구분	비고
MAGIC VINA	전자부품 제조업	비상장	베트남
매직엘앤피	유도등, 전구 및 램프제조업	비상장	-
Lionix International	정보통신, 포토닉스 광반도체 개발	비상장	네덜란드

사. 신용평가에 관한 사항

평가일	평가보고서의 종류	평가등급	신용평가사
2018. 06. 14.	신용조사리포트	BB+	크레탑

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 상장	2015년 11월 19일	코넥스기업의 코스닥시장 신속이전상장	코스닥시장 상장규정 제7조 제9항

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

구분	본점소재지
2016년 3월 31일 이전	경기도 안산시 단원구 신원로133번길 15
2016년 4월 1일	부산광역시 해운대구 센텀중앙로 48, 207호(우동, 에이스하이테크21)
2017년 6월 1일	부산광역시 해운대구 센텀중앙로 48. 1404호(우동, 에이스하이테크21)
2018년 10월 29일	경기도 안산시 단원구 신원로133번길 15
2019년 10월 11일	경기도 안산시 단원구 성곡로 208, 다동 5호(성곡동)

나. 경영진의 중요한 변동

일자	변동 전		변동 후	
	구분	성명	구분	성명
2015.08.24	대표이사 사내이사 사내이사 감 사	양경철 김현일 조기수 김철원	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	양경철 김현일 조기수 유희종(선임) 김철원
2016.03.30	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	양경철 김현일 조기수 유희종 김철원	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	양경철 김현일 박세욱(선임) 유희종 김철준(선임)
2017.03.24.	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	양경철 김현일 박세욱 유희종 김철준	대표이사 사내이사 사외이사 감 사	양경철 박세욱 구태우(선임) 오예근(선임)
2017.11.18	대표이사 사내이사 사외이사 감 사	양경철 박세욱 구태우 오예근	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	양경철 박세욱 박성우(선임) 구태우 오예근
2018.03.26	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	양경철 박세욱 박성우 구태우 오예근	대표이사 대표이사 사내이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	양경철 장 원(선임) 박세욱 박성우 양승강(선임) 구태우 이종진(선임) 오예근
2018.03.29	대표이사 대표이사 사내이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	양경철 장 원 박세욱(사임) 박성우 양승강 구태우 이종진 오예근	대표이사 대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	양경철 장 원 박성우 양승강 구태우 이종진 오예근

2018.06.15	대표이사 대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	양경철 장 원 박성우 양승강 구태우 이종진 오예근	대표이사 대표이사 사내이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	양경철 장 원 박성우 양승강 장양욱(선임) 구태우 이종진 오예근
2018.08.17	대표이사 대표이사 사내이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	양경철(사임) 장 원 박성우 양승강 장양욱 구태우 이종진 오예근	대표이사 대표이사 사내이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	장 원 박성우 양승강 장양욱 구태우 이종진 오예근
2018.09.12	대표이사 대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	장 원 박성우(사임) 양승강 장양욱 구태우 이종진 오예근	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	장 원 양승강 장양욱 구태우 이종진 오예근
2018.10.26	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	장 원 양승강 장양욱 구태우(사임) 이종진 오예근	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 사외이사 기타비상무이사 감 사 감 사	장 원 양승강 장양욱 이종진 정동수(선임) 푹 멩 챈(선임) 크리스토퍼 쓰론(선임) 마이클 존 우즈(선임) 오예근 류창현(선임)
2018.12.16	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 사외이사 사외이사 기타비상무이사 감 사 감 사	장 원 양승강 장양욱 이종진 정동수 푹 멩 챈 크리스토퍼 쓰론 마이클 존 우즈 오예근(사임) 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 사외이사 사외이사 기타비상무이사 감 사	장 원 양승강 장양욱 이종진 정동수 푹 멩 챈 크리스토퍼 쓰론 마이클 존 우즈 류창현

2019.03.13	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 사외이사 사외이사 기타비상무이사 감 사	장 원 양승강 장양욱 이종진 정동수(사임) 푹 멩 챈 크리스토퍼 쓰론 마이클 존 우즈 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 사외이사 기타비상무이사 감 사	장 원 양승강 장양욱 이종진 푹 멩 챈 크리스토퍼 쓰론 마이클 존 우즈 류창현
2019.03.28	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 사외이사 기타비상무이사 감 사	장 원 양승강 장양욱 이종진 푹 멩 챈(사임) 크리스토퍼 쓰론(사임) 마이클 존 우즈 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 기타비상무이사 감 사	장 원 양승강 장양욱 이종진 마이클 존 우즈 류창현
2019.03.29	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 기타비상무이사 감 사	장 원 양승강 장양욱 이종진 정동수 마이클 존 우즈 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 기타비상무이사 감 사	장 원 양승강 장양욱 신용호(선임) 조유찬(선임) 이영구(선임) 이종진 마이클 존 우즈 류창현
2019.04.18	대표이사 사내이사 사내이사 사내이사 사내이사 사외이사 사외이사 기타비상무이사 감 사	장 원 양승강 장양욱 신용호(사임) 조유찬(사임) 이영구(사임) 이종진 마이클 존 우즈 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 기타비상무이사 감 사	장 원 양승강 장양욱 이종진 마이클 존 우즈 류창현
2019.05.09	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 기타비상무이사 감 사	장 원 양승강 장양욱 이종진 마이클 존 우즈(사임) 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	장 원 양승강 장양욱 이종진 류창현

2019.06.05	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	장 원 양승강 장양욱 이종진 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	장 원 양승강 장양욱 이종진 최재훈(선임) 김형민(선임) 박정민(선임) 류창현
2019.06.11	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	장 원(사임) 양승강 장양욱 이종진 최재훈 김형민 박정민 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 사외이사 감 사	최재훈(선임) 양승강 장양욱 이종진 김형민 박정민 류창현
2019.07.29	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 사외이사 감 사	최재훈 양승강 장양욱 이종진(사임) 김형민 박정민 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	최재훈 양승강 장양욱 김형민 박정민 류창현
2019.09.23	대표이사 사내이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	최재훈 양승강 장양욱 김형민 박정민 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 감 사	최재훈 양승강 장양욱 김형민 박정민 장 원(선임) 윤여훈(선임) 류창현
2020.03.30	대표이사 사내이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 감 사	최재훈 양승강 장양욱 김형민 박정민 장 원 윤여훈 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	최재훈 양승강 장양욱 김형민 박정민 장 원 윤여훈 이주현(선임) 황경태(선임) 박병희(선임) 류창현

2020.04.29	대표이사 사내이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	최재훈(사임) 양승강 장양욱 김형민 박정민 장 원 윤여훈 이주현 황경태 박병희 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	이주현(선임) 양승강 장양욱 김형민 박정민 장 원 윤여훈 최재훈 황경태 박병희 류창현
2020.05.06	대표이사 사내이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	이주현 양승강(사임) 장양욱 김형민 박정민 장 원 윤여훈 최재훈 황경태 박병희 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	이주현 장양욱 김형민 박정민 장 원 윤여훈 최재훈 황경태 박병희 류창현
2020.06.18	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	이주현(사임) 장양욱 김형민 박정민 장 원 윤여훈 최재훈 황경태 박병희 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	장양욱(선임) 이주현 김형민 박정민 장 원 윤여훈 최재훈 황경태 박병희 류창현
2020.10.21	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 사내이사 사외이사 사외이사 감 사	장양욱(선임) 이주현 김형민 박정민 장 원 윤여훈 최재훈 황경태 박병희 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	장양욱 김동훈 김형민 박정민 김현석 윤여훈 최재훈 김덕근 박석근 류창현

2020.11.06	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	장양욱(사임) 김동훈 김형민 박정민 김현석 윤여훈 최재훈 김덕근 박석근 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	김형민(선임) 김동훈 장양욱 박정민 김현석 윤여훈 최재훈 김덕근 박석근 류창현
2020.12.21	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	김형민 김동훈 장양욱 박정민 김현석 윤여훈 최재훈 김덕근 박석근 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	김형민 김동훈(직무집행정지) 장양욱 박정민 김현석(직무집행정지) 윤여훈 최재훈 김덕근(직무집행정지) 박석근(직무집행정지) 류창현
2021.2.19	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	김형민 김동훈(직무집행정지) 장양욱 박정민 김현석(직무집행정지) 윤여훈 최재훈 김덕근(직무집행정지) 박석근(직무집행정지) 류창현	대표이사 사내이사 사내이사 사외이사 사내이사 기타비상무이사 사내이사 사내이사 사외이사 감 사	김형민 김동훈(복권) 장양욱 박정민 김현석(복권) 윤여훈 최재훈 김덕근(복권) 박석근(복권) 류창현

주) 본 보고서 작성기준일 이후 장원, 황경태, 박병희 이사는 2020.10.20 에 사임하였으며 2020.10.21 임시주주총회에서 김현석, 김동훈, 김덕근, 박석근 이사가 선임되었습니다. 이주현 이사는 법원의 주주총회결의 무효 판결로 이사직을 상실하였습니다.

주) 2020.12.21 사내이사 김동훈, 김덕근, 김현석 및 사외이사 박석근에 대한 직무집행정지 가처분 인용으로 인해 본안판결시까지 직무집행이 정지되었습니다.

주) 2021.2.19 사내이사 김동훈외 3인의 직무집행정지 가처분에 대한 기각결정으로 복권되었습니다.

다. 최대주주의 변동

일자	변경 전	변경 후	비고
2018년 5월 4일	한길구 외 7인	장원 외 1인	주1)
2020년 9월 14일	장원 외 1인	(주)마이크로엘이디	주2)
2020년 12월 31일	(주)마이크로엘이디	강홍철 외 2인	주3)

주1) 최대주주 한길구 등의 주식양수도 계약 중도금 지급 이행완료로 기존 2대주주인 장원 외 1인이 추가적인

지분취득없이 최대주주가 되었습니다.
주2) 최대주주 장원 등의 주식양수도 계약 완료로 (주)마이크로엘이디가 단독 최대주주가 되었습니다.
주3) 당사 7회차 전환사채의 전환청구로 인해 강홍철, 새만금브이알에이알리조트, 박성혁 3인이 최대주주가 되었습니다.
주4) 보고서 작성일 현재 2021년 2월24일에 (주)한산솔라가 당사 발행 6회차 전환사채 20억을 전환청구하여 당사의 최대주주가 되었습니다.(5,714,285주/6.60%)

라. 상호의 변경
작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

마. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

마-1. 주식회사 매직마이크로, 주식회사 매직엘이디 합병

(1) 합병의 시기 및 목적
- 합병기일 : 2015년 6월 29일 (합병등기 : 2015년 7월 1일)
- 합병의 목적 : 매직마이크로가 추진하고 있는 LED 패키지 사업규모의 확대로 구매 및 생산부문의 원가절감은 물론 일관된 영업활동으로 대외적인 경쟁력 강화를 통한 기업가치를 제고하기 위함.
- 합병 세부 일정

구 분		합병 존속회사 ((주)매직마이크로)	피합병 소멸회사 ((주)매직엘이디)
이사회 결의일		2015년 04월 14일 (화)	2015년 04월 14일 (화)
주주명부 기준일 및 폐쇄 공고		2015년 04월 14일 (화)	2015년 04월 14일 (화)
합병계약일		2015년 04월 14일 (화)	2015년 04월 14일 (화)
권리주주확정기준일		2015년 04월 29일 (수)	2015년 04월 29일 (수)
주주명부폐쇄기간	시작일	2015년 04월 30일 (목)	2015년 04월 30일 (목)
	종료일	2015년 05월 03일 (일)	2015년 05월 03일 (일)
임시주주총회 소집통지 예정일		2015년 05월 13일 (수)	2015년 05월 13일 (수)
합병 승인을 위한 주주총회일 또는 이에 갈음하는 이사회결의일		2015년 05월 28일 (목)	2015년 05월 28일 (목)
주식매수청구권 행사기간	시작일	2015년 05월 28일 (목)	2015년 05월 28일 (목)
	종료일	2015년 06월 17일 (수)	2015년 06월 17일 (수)
채권자 이의제출 공고일		2015년 05월 28일 (목)	2015년 05월 28일 (목)
채권자 이의제출 기간	시작일	2015년 05월 28일 (목)	2015년 05월 28일 (목)
	종료일	2015년 06월 28일 (일)	2015년 06월 28일 (일)
합병기일		2015년 06월 29일 (월)	2015년 06월 29일 (월)
합병보고 총회일 (또는 이사회 결의일)		2015년 06월 29일 (월)	2015년 06월 29일 (월)
합병종료보고 공고일		2015년 06월 29일 (월)	2015년 06월 29일 (월)
합병(소멸) 등기일		2015년 07월 01일 (수)	2015년 07월 01일 (수)
주권교부일		2015년 07월 31일 (금)	-

신주상장일	2015년 08월 06일 (목)	-

(2) 합병대상회사 및 합병의 방법
- 합병법인 : (주)매직마이크로, 피합병법인 : (주)매직엘이디

합병 후 존속회사	상 호	주식회사 매직마이크로
	소 재 지	경기도 안산신 단원구 신원로 133번길 15(성곡동)
	대표이사	양 경 철
	법인구분	코넥스시장상장법인
합병 후 소멸회사	상 호	주식회사 매직엘이디
	소 재 지	부산광역시 해운대구 센텀중앙로 48 1403호 (우동 에이스하이테크21)
	대표이사	한 길 구
	법인구분	주권비상장법인

- 합병의 방법 : 합병법인은피합병법인을 흡수합병하며, (주)매직마이크로는 존속하고 (주)매직엘이디는 소멸

(3) 합병조건
- 합병비율 : (주)매직마이크로는 (주)매직엘이디를 합병비율 1:25.856232 로 흡수합병

구분 (단위: 원)	합병법인 ((주)매직마이크로	피합병법인 ((주)매직엘이디)
기준주가	-	-
- 할인 또는 할증률	-	-
자산가치・수익가치 평균	9,877	255,382
- 자산가치	5,197	638,456
- 수익가치	12,998	-
합병가액(1주당)	9,877	255,382
합병비율	1	25.856232
상대가치	-	-

*청구회사는 합병비율 산정의 공정성을 기하기 위하여 세무상 비상장주식가치 평가를 전문적으로 수행하는 외부기관(이촌회계법인)에 의뢰하여 주식가치 평가를 통해 위 합병가액을 산정하였음

- 합병교부금 : (주)매직마이크로는 (주)매직엘이디의 주주에게 별도의 교부금을 지급하지 않음

(4) 합병 시 발행한 주식의 종류 및 수량
본 흡수합병으로 인하여 (주)매직마이크로는 보통주 517,125의 합병신주를 발행 하였으며, 이를 신주교부일로부터 1년간 자발적 보호예수 조치 하였음.

(5) 합병 후 최초 결산 확정일
2015년 6월 말(당사는 코스닥시장 이전상장을 위하여 2015년 6월 말 기준으로 감사를 진행함)

(6) 합병전후 요약재무제표

(단위 : 백만원)

항목	합병후최초결산	2014년도		2013년도		2012년도	
	(2015년 6월 말)	(주)매직마이크로	(주)매직엘이디	(주)매직마이크로	(주)매직엘이디	(주)매직마이크로	(주)매직엘이디
총자산	89,148	41,691	15,418	51,754	16,997	41,834	15,534
자본금	2,271	2,013	200	2,013	200	403	200
자본총계	35,748	21,554	11,369	21,434	11,269	10,959	11,156
부채총계	53,400	20,137	4,049	30,320	5,727	30,875	4,378
매출액	29,389	53,279	6,806	58,397	6,591	57,498	25,329
영업이익	2,412	4,292	337	4,497	99	2,367	-80
법인세비용차감전 계속사업이익	2,928	5,221	86	3,667	168	1,566	708
당기순이익	2,523	5,251	100	3,288	114	1,542	521
주당순이익	627원	1,305원	4,991원	1,781원	5,679원	38,319원	26,029원
영업활동 현금흐름	3,425	7,614	-1,553	7,608	7,346	5,861	-2,768
전체 현금흐름	1,506	-5,175	-9,339	10,317	9,585	-2,919	-3,549

*2012년, 2013년, 2014년은 K-GAAP기준으로 작성되었으며 합병 후 최초결산은 2015년 상반기 결산으로 K-IFRS 연결재무제표 기준으로 작성

(7) 합병등 전후의 재무사항 비교표

(단위 : 원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	괴리율	실적	괴리율	
매직 마이크로	매출액	-	-	-	-	-	-	-
	영업이익	-	-	-	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

*해당 합병은 외부평가기관의 외부평가를 받지 않아 예측정보가 존재하지 않기 때문에 실적의 예측치와 실제실적과의 괴리율 등이 작성이 불가하여 합병 전후의 재무사항 비교표는 작성하지 않습니다.

마-2. 주식회사 매직마이크로, 주식회사 매직아이오티 합병

(1) 합병의 시기 및 목적
- 합병기일 : 2020년 5월 6일 (합병등기 : 2020년 5월 11일)
- 합병의 목적 : 경영효율성 증대 및 사업경쟁력 강화를 통한 기업가치 상향
- 합병 세부 일정

구 분	합병존속회사 ((주)매직마이크로)	피합병소멸회사 ((주)매직아이오티))
합병이사회 결의일	2020년 2월 26일	2020년 2월 26일
합병계약체결일	2020년 2월 28일	2020년 2월 28일
주주확정기준일	2020년 3월 12일	-

소규모합병 공고일		2020년 3월 13일	-
주주명부폐쇄기간	시작일	2020년 3월 13일	-
	종료일	2020년 3월 15일	-
합병반대의사 통지 접수기간	시작일	2020년 3월 13일	-
	종료일	2020년 3월 27일	-
합병승인 이사회 결의일		2020년 3월 30일	2020년 3월 30일
채권자 이의제출 기간	시작일	2020년 4월 1일	2020년 4월 1일
	종료일	2020년 5월 5일	2020년 5월 5일
합병기일		2020년 5월 6일	2020년 5월 6일
합병종료보고 주주총회 갈음 이사회 결의		2020년 5월 7일	-
합병보고 공고		2020년 5월 7일	-
합병(해산)등기 예정일		2020년 5월 11일	2020년 5월 11일

(2) 합병대상회사 및 합병의 방법

- 합병법인 : (주)매직마이크로, 피합병법인 : (주)매직아이오티

합병 후 존속회사	상 호	주식회사 매직마이크로
	소 재 지	경기도 안산신 단원구 성곡로 208, 다동5호
	대표이사	최 재 훈
	법인구분	코스닥시장 상장법인
합병 후 소멸회사	상 호	주식회사 매직아이오티
	소 재 지	경기도 성남시 분당구 판교로 253, 씨동 201호
	대표이사	양 승 강
	법인구분	주권비상장법인

-합병의 방법 : 합병법인은피합병법인을 흡수합병하며, (주)매직마이크로는 존속하고 (주)매직아이오티는 소멸

(3) 합병조건

존속회사 (주)매직마이크로는 소멸회사 (주)매직아이오티의 지분 100%를 소유하고 있으므로 합병비율은 1.0000000 : 0.0000000 으로 산정하였고, 합병교부금은 없습니다.

(4) 합병 시 발행한 주식의 종류 및 수량

본 흡수합병으로 인한 신주 발행은 없습니다.

(5) 합병 후 최초 결산 확정일

2020년 6월 말

(6) 합병전후 요약재무제표

(단위 : 백만원)

항목	합병후최초결산 (2020년 6월 말)	2019년도		2018년도	
		(주)매직마이크로	(주)매직아이오티	(주)매직마이크로	(주)매직아이오티

총자산	110,472	121,574	2,754	138,617	2,788
자본금	6,467	6,149	1,190	5,882	1,190
자본총계	41,492	47,020	2,096	73,747	2,313
부채총계	68,979	74,554	658	64,870	475
매출액	12,234	54,357	1,313	65,992	1,509
영업이익	-2,460	-5,340	-235	199	179
법인세비용차감전 계속사업이익	-6,486	-27,320	-217	-10,044	257
당기순이익	-6,452	-27,583	-217	-9,503	253
주당순이익(*)	-104	-462	-91	-197	106
영업활동 현금흐름	-2,113	10,517	-119	-8,047	-310
전체 현금흐름	232	82	-444	818	445

*㈜매직아이오티는 ㈜매직마이크로가 100% 지분소유한 비상장법인으로 총발행주식수 기준으로 주당순이익을 산정하였습니다.

(7) 합병등 전후의 재무사항 비교표

(단위 : 원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	괴리율	실적	괴리율	
매직 마이크로	매출액	-	-	-	-	-	-	-
	영업이익	-	-	-	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

*해당 합병은 외부평가기관의 외부평가를 받지 않아 예측정보가 존재하지 않기 때문에 실적의 예측치와 실제실적과의 괴리율 등이 작성이 불가하여 합병 전후의 재무사항 비교표는 작성하지 않습니다.

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2006.08.11	-	보통주	5,000	10,000	10,000	-
2008.08.24	유상증자(주주배정)	보통주	20,000	10,000	10,000	-
2009.09.14	유상증자(제3자배정)	보통주	5,250	10,000	200,000	-
2010.10.25	유상증자(제3자배정)	보통주	10,000	10,000	380,000	-
2013.09.05	유상증자(주주배정)	보통주	161,000	10,000	10,000	-
2013.12.10	주식분할	보통주	3,823,750	500	-	-
2015.07.01	유상증자(제3자배정)	보통주	517,125	500	9,877	-
2015.11.19	유상증자(일반공모)	보통주	1,680,000	500	5,500	-
2017.04.28	주식분할	보통주	24,888,500	100	-	-

2017.11.14	유상증자(일반공모)	보통주	555,555	100	900	-
2018.01.02	전환권행사	보통주	555,555	100	900	-
2018.03.29	유상증자(제3자배정)	보통주	14,795,908	100	980	-
2018.04.03	전환권행사	보통주	1,146,786	100	872	-
2018.06.11	전환권행사	보통주	573,393	100	872	-
2018.06.28	전환권행사	보통주	229,357	100	872	-
2018.06.29	전환권행사	보통주	326,833	100	872	-
2018.07.02	전환권행사	보통주	17,201	100	872	-
2018.07.21	유상증자(제3자배정)	보통주	2,800,341	100	2,875	-
2018.07.31	유상증자(제3자배정)	보통주	2,086,956	100	4,600	-
2018.09.05	전환권행사	보통주	28,901	100	865	-
2018.09.20	전환권행사	보통주	2,890,169	100	865	-
2018.09.21	전환권행사	보통주	578,034	100	865	-
2018.09.27	전환권행사	보통주	289,016	100	865	-
2018.10.08	전환권행사	보통주	549,130	100	865	-
2018.10.19	전환권행사	보통주	289,017	100	865	-
2019.06.04	유상증자(제3자배정)	보통주	892,855	100	1,120	-
2019.10.07	전환권행사	보통주	1,774,691	100	1,296	-
2020.06.11	유상증자(제3자배정)	보통주	3,179,649	100	629	-
2020.07.30	전환권행사	보통주	1,153,846	100	520	-
2020.09.11	전환권행사	보통주	1,010,101	100	495	-
2020.10.30	전환권행사	보통주	2,188,183	100	457	-
2020.12.17	전환권행사	보통주	8,333,331	100	360	-

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 원, 주)

종류＼구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2	2018년 05월 24일	2021년 05월 24일	15,000,000,000	기명식 보통주	2019.05.24 ~ 2021.04.24	100	2,339	2,920,467,836	1,248,597	-
제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	3	2018년 09월 14일	2021년 09월 14일	5,000,000,000	기명식 보통주	2019.09.14 ~ 2021.08.14	100	353	2,400,000,000	6,798,867	-
제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	4	2019년 07월 16일	2022년 07월 16일	9,000,000,000	기명식 보통주	2020.07.16 ~ 2022.06.16	100	457	6,400,000,000	14,004,376	-
제6회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	6	2019년 09월 18일	2022년 09월 18일	2,000,000,000	기명식 보통주	2020.09.18 ~ 2022.08.18	100	350	2,000,000,000	5,714,285	-
제7회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	7	2019년 09월 09일	2022년 09월 09일	6,000,000,000	기명식 보통주	2020.09.09 ~ 2022.08.09	100	360	3,000,000,000	8,333,333	-
합 계	-	-	-	37,000,000,000	-	-	-	-	16,720,467,836	36,099,458	-

주) 2021.1.14 제3회차 전환사채의 사채권자는 미상환사채중 11억에 대해 전환청구를 하였으므로 보고서 작성일 현재 미상환 잔액은 13억입니다.
주) 제6회차 전환사채는 2021.2.24 본 사채권자의 전환청구로 인하여 보고서 작성일 현재 미상환 잔액은 없습니다.

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	-	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		500,000,000	-	500,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		77,793,069	-	77,793,069	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		77,793,069	-	77,793,069	-
Ⅴ. 자기주식수		15	-	15	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		77,793,054	-	77,793,054	-

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	77,793,069	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	15	-
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된	-	-	-

주식수(C)	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	77,793,054	-
	-	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

가. 배당정책에 관한 사항
당사의 정관에 기재된 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

제55조(이익배당)
① 이익배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른종류의 주식으로도 할 수 있다.
③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다.

제56조(중간배당)
①회사는 사업년도중 1회에 한하여 이사회의 결의로 일정한 날을 정하여 그 날의 주주에대하여 상법 제462조 3에 의한 중간배당을 할 수 있다.
②제1항의 중간배당은 이사회의 결의로 하되, 그 결의는 제1항의 기준일 이후 45일 내에하여야 한다.
③중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
1. 직전결산기의 자본금의 액
2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
3. 상법시행령에서 정하는 미실현이익
4. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
5. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금
6. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금
④사업년도개시일 이후 제1항의 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권행사의 경우를 포함한다)에는 중간배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업년도 말에 발행된 것으로 본다.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제15기	제14기	제13기
주당액면가액(원)		100	100	100

(연결)당기순이익(백만원)		-46,941	-15,717	-3,996
(별도)당기순이익(백만원)		-33,472	-27,583	-9,503
(연결)주당순이익(원)		-713	-244	-83
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

주) 연결회사는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 연결회사는 당기 중 당사의 연결회사인 PhiX의 연결대상범위 제외결과 관련 영업성과를 중단영업으로 표시하였으며, 중단영업관련 공시사항을 반영하여 비교표시되는 과거재무제표(제14기)를 재작성하였습니다.
이에 전기(제14기) 수치의 변동이 있었습니다. 상기 기재한 수치는 변동된 수치입니다.
주) III. 재무에 관한 사항 "3. 연결재무제표 주석", "39. 중단영업" 을 참고하시기 바랍니다.

7. 정관에 관한 사항

- 해당사항 없습니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

< 기존 사업 - 리드프레임, LED package, SMT >

가. 산업의 특성

(1) LED 산업
LED(발광다이오드, Light Emitting Diode)는 양(+)과 음(-)의 전기적 성질을 가진 두 화합물이 접합하여(PN접합) 전기가 흐르면 빛이 발생되는 반도체로서 접합하는 화합물의 종류를 바꾸어 빛의 색깔을 조절 가능한 반도체 광원입니다. 에너지 효율이 높아 전력소모가 일반전구의 10%~20%에 불과하고, 수명도 100,000 시간 이상으로4,000 시간인 일반전구보다 오래 사용할 수 있습니다. 또한 응답시간이 빠르고 소형 구현이 가능하다는 장점을 지니고 있습니다.
당사의 LED Package는 전력 공급을 위해 LED Chip을 외부 단자 전극과 연결하고 외부 환경으로부터 Chip을 보호하며 Chip에서 방사되는 빛을 최대로 방출할 수 있도록 도와주는 역할을 합니다. LED Package는 조명용 LED, BLU 등 다양한 제품군으로의 적용이 가능하여 일반 조명은 물론 LCD TV, 스마트폰의 BLU, 자동차의 전조등, 가시광통신, 의료분야, 농업과 수산업 등에 폭넓게 이용되고 있습니다.

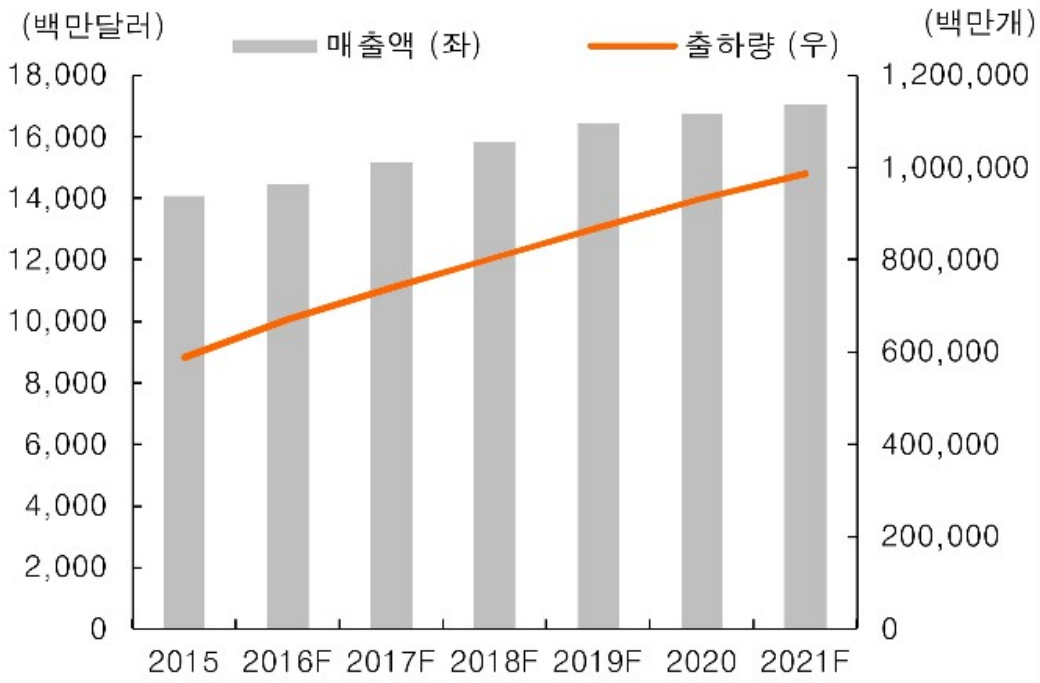
(2) 반도체 산업
반도체 산업은 전자정보통신, 자동차, 항공우주, 바이오 산업 등 첨단산업에 걸쳐 핵심이 되는 기반산업으로 국가 경쟁력 향상에 지대한 영향을 주는 고부가가치 산업입니다. 소재와 재료생산에 관련된 재료공학, 전자공학 등 타산업과의 연관성이 높으며생산유발효과가매우 큰 산업으로서, 이들 관련 산업의 뒷받침이 없으면 반도체 산업의 육성 및 균형 있는 발전을 기대할 수 없습니다.
당사가 생산하고 있는 반도체 리드프레임은 반도체 칩과 외부 회로를 연결시켜 주는 전선(lead) 역할과 반도체 패키지를 전자 회로 기판에 고정시켜 주는 버팀대(frame) 역할을 동시에 수행하는 반도체 구조재료입니다. DRAM이나 마이크로프로세서 등과 같은 반도체칩을 만들고 이를 조립하여 반도체를 완성시키는데 필요한 소재로, 이와 같은 특성상 반도체리드프레임 시장은 IC, CMOS Image Sensor, DRAM, NAND Flash 등 반도체 시장의 변화에직접적인 영향을 받습니다.

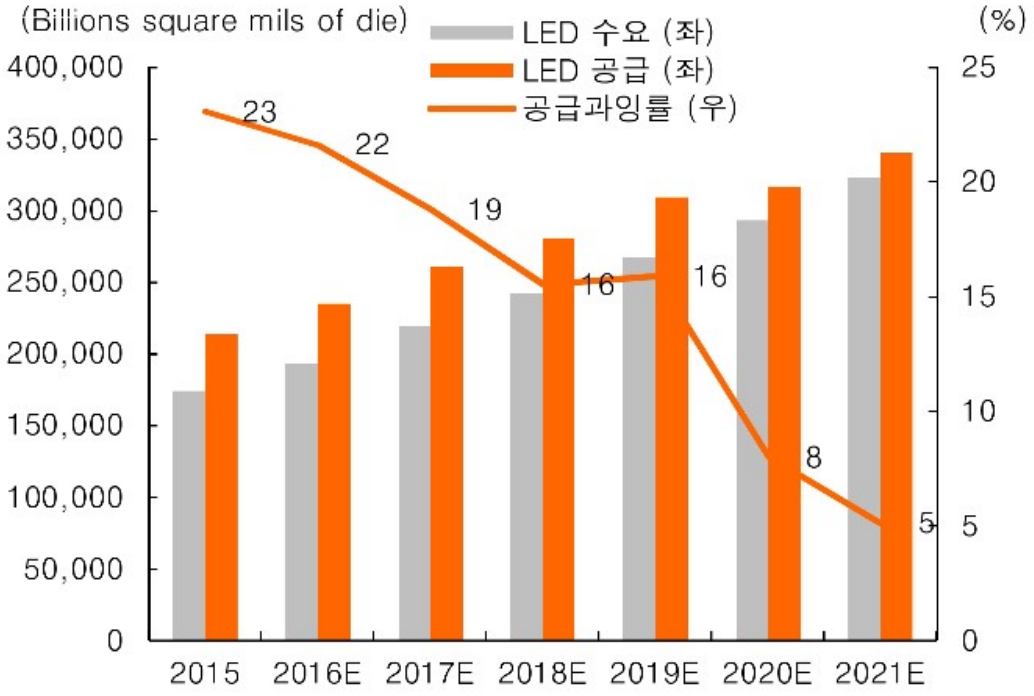
(3) SMT 산업
SMT(Surface Mount Technology)란 표면실장기술을 말하는 것으로 자동화 공정을통해 인쇄회로기판(PCB)의 표면에 부품(저항, 콘덴서, LED, IC 등)을 부착시키는 것입니다. 경박단소(輕薄短小)가 중요해지고 있는 스마트폰, TV, 모니터, PC 등에서는부품의 소형화와 실장의 고밀도화가 가능한 SMT는 전자제품 전반에 필수적으로 사용되고 있습니다.
당사는 표면실장기술을 통해 더 얇고, 더 밝으며, 전력 소모량도 적은 LED TV용 조광장치인 BLU(Back Light Unit) 부분품을 제조, 공급하고 있습니다. 따라서 전방산업인 TV 등 디스플레이 산업의 변동과 밀접한 관련성이 있습니다.

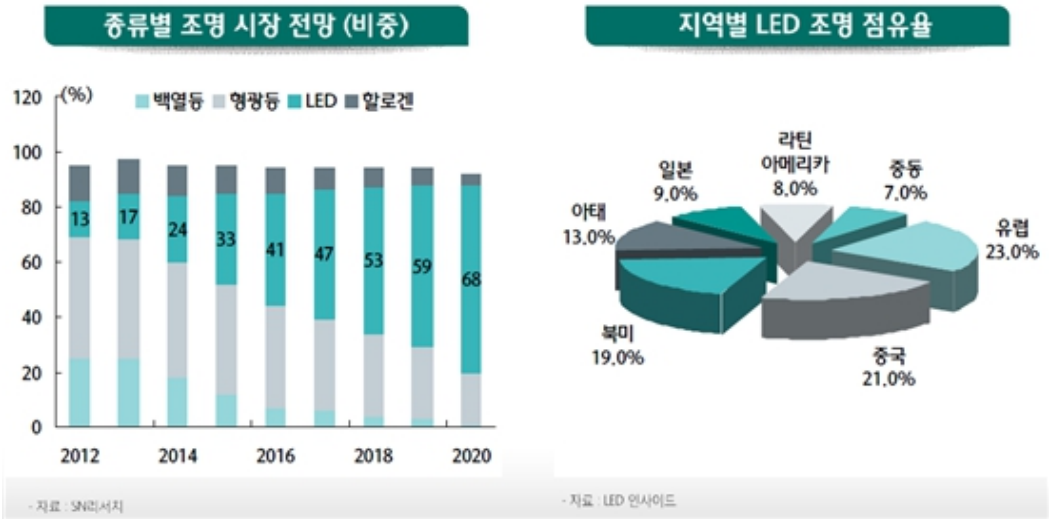
나. 국내외 시장여건

(1) LED 시장
LED 시장은 친환경, 고효율, 긴 수명 등의 장점으로 기존 조명을 대체하면서 지속적으로 성장하고 있

습니다. 특히, 각국 정부의 친환경정책으로 인하여 공공 및 민간에서의 LED 도입이 빠르게 이루어지고 있습니다.
LED 시장은 전체 규모의 성장과 달리 정부보조금을 등에 업은 중국 LED 업체들의 대규모 투자 지속, 칩 효율 증가 및 패키징 기술 발전에 따른 대당 LED PKG 탑재량 감소 등의 원인으로 공급과잉이 지속되어 왔습니다. 하지만 중국 정부의 보조금을 중단과 중국 LED업체들의 구조조정 등으로 수급상황은 개선되고 있으며, 여전히 공급과잉 상태지만 수요와 공급간 격차는 점점 줄어들고 있습니다.



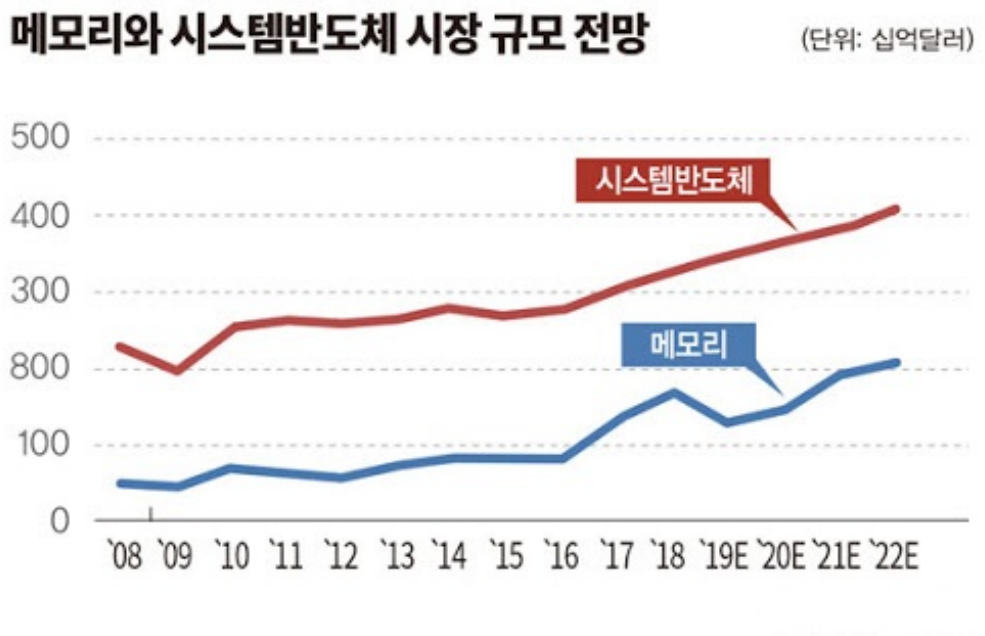




(2) 반도체 시장

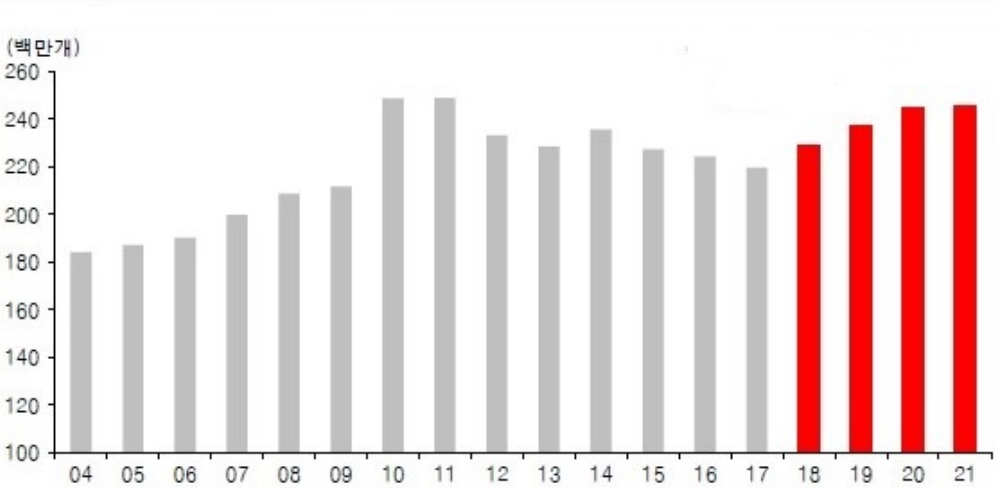
반도체 시장을 둘러싼 환경은 IT기기인 PC 및 스마트폰 뿐만 아니라 일반가전제품,자동차, 의료기기, 산업기기 등도 인공지능이 발달하고 인터넷으로 연결, 조작이 가능하게 됨에 따라 우호적인 시장 여건이 지속되고 있습니다. 반도체 성장을 견인할 주된 수요는 PC ->모바일 -> 데이터 센터로 변화중입니다. 4차 산업혁명으로 데이터의 활용도가 높아지면서 서버수요는 클라우드 서비스의 성장과 함

께 반도체 최대 수요처로 급부상하고 있습니다. 자율주행, IoT, AI 등 5G 기반의 다양한 서비스 개발로인한 수요도 늘어날 전망입니다.



3) TV시장

당사의 SMT 제품은 TV용 BLU 부분품이므로 TV시장 수요의 변화가 당사 제품 매출의 주요변수입니다. 디스플레이산업은 2018~2025년에 연평균 1.0% 성장, OLED는 LCD를 대체하면서 연평균 10.6% 성장할 전망입니다.



주요 수요처인 TV. 스마트폰 시장이 성숙기에 진입하면서 신규 수요 창출이 부진하여 디스플레이산업의 전체 성장률은 둔화 될 전망이며 중국이 LCD 부문의 경쟁우위 확보를 위해 신규 LCD공장을 추가 건설하고 2018~2020년에 공장들이 가동되면서 LCD 공급과잉은2021년까지 지속될 전망이며 그에 따라 국내 업체들과의 경쟁이 더욱 심화될 전망입니다.LCD TV는 OLED TV에 비해 여전히 높은 시장점유율을 가지고 있으나 국내 제조사들이 중국과의 경쟁에서 우위를 점할 수 있는지에 따라 당사의 매출액에도 영향을 미칠 수 있습니다.

다. 영업의 개황

당사는 2006년 반도체용(IC) 및 LED용 리드프레임 등의 전자제품 / 부분품 제조를 영위할 목적으로 설립되었습니다. 2014년 하반기에는 LED Package 사업에 진출하였고, 2015년 6월 LED Package 주력사업으로 영위하는 매직엘이디를 흡수 합병하였습니다. 매직엘이디와 합병으로 종속회사가 된 베트남 현지법인 매직비나는 풍부하고 저렴한 노동력 확보는 물론 베트남 및 인접 국가에 소재하고 있는 새로운 해외 매출처 확대를 위한 교두보가 되고 있습니다. 그 결과 매직비나는 2017년 4월부터 SMT 사업을 통해 베트남 현지 글로벌TV 완성품 제조업체에 BLU 부분품을 공급하고 있습니다. 당사는 어려운 시장여건 속에서도 적극적인 영업활동을 통해 매출 확대를 실현할 계획입니다. 또한, 지속적인 원가절감과생산성 향상, 효율적인 업무 프로세스 구축을 통해 수익성 극대화를 도모하고 있습니다.

라. 회사경쟁력

(1) 진입장벽
리드프레임과 LED Package, SMT는 미세한 오차와 아주 작은 품질 결함만으로도 제품 전체의 성능에 영향을 미치기 때문에 고도의 기술력과 노하우가 필요한 사업들입니다. 따라서 장기간 검증된 업체 외의 신규 진입의 과정과 절차가 매우 엄격합니다. 또한 고객사가 신규제품을 개발하는 단계부터 서로 협력하여야 하는 등 기존 거래관계의 연속성이 큰 사업이므로 신규업체 진입이 상당히 제한적입니다.

(2) 기술경쟁력
고객사 입장에서 공급처를 결정함에 있어 가장 중요한 기준은 수율 (Yield, 투입 수에대한 완성된 양품의 비율)의 우수성입니다. 당사는 경쟁사 대비 수율이 2~3% 가량 높으며 수율향상을 위해 끊임없이 노력해 가고 있습니다. 리드프레임 전용 사출기를다량 보유하고 있으며, High Density 16열, Fine Pitch ILP 0.170mm 등 고밀도부분에서 우수한 생산기술을 선도하는 Leading Company 입니다. 또한 SMT 사업은 중국 계열회사인 광주정남전자 유한공사의 높은 기술력과 노하우를 도입하여 신규사업에 발생되는 초기비용을 최소화하고시작 단계부터 우수한 기술력을 시현했습니다. 당사는 고객사의 요구사항을 빠르고 정확하게 구현할 수 있는 기술력으로 혁신적인 제품을 생산하고 있으며, 첨단 장비와 오랜 기간의 공정 노하우를 바탕으로 SMT 분야에서 독보적인 기술력의기업으로 인정받고 있습니다.

(3) 리드프레임과 LED package, SMT의 시너지효과
당사는 매직엘이디를 흡수합병 함으로써 베트남 현지법인인 매직비나를 인수하였습니다. 이를 통하여 국내 LED package 업체로는 최초로 주요 원재료 중 하나인 리드프레임을 자체적으로 조달할 수 있게 되었습니다. 이는 LED 사업분야에서의 Value Chain 확장으로 원가경쟁력 확보는 물론 핵심 원재료를 안정적으로 공급받을 수 있는 장점을 가지고 있습니다. 뿐만 아니라 BLU 부분품을 제조하는 SMT 사업의 핵심 원재료인 LED package 또한 자제적으로 조달 가능하므로 리드프레임 -> LED package -> SMT로의 수직계열화에 성공하였습니다.

이러한 수직계열화를 통해 당사는 고객사의 요구를 직접 파악하여 제품의 설계와 제조에 빠르게 반영할 수 있습니다. 또한, 원재료부터 완제품까지의 기술적 일관성에 의해 기술 경쟁력을 키우기 유리하고, 자체적으로 쌓은 노하우와 기술을 보호하면서 경쟁사에서 모방하는 것을 방지하는 등 다양한 시너지 효과를 누릴 수 있게 되었습니다.

< 신규 사업 - 사물인터넷 솔루션 >

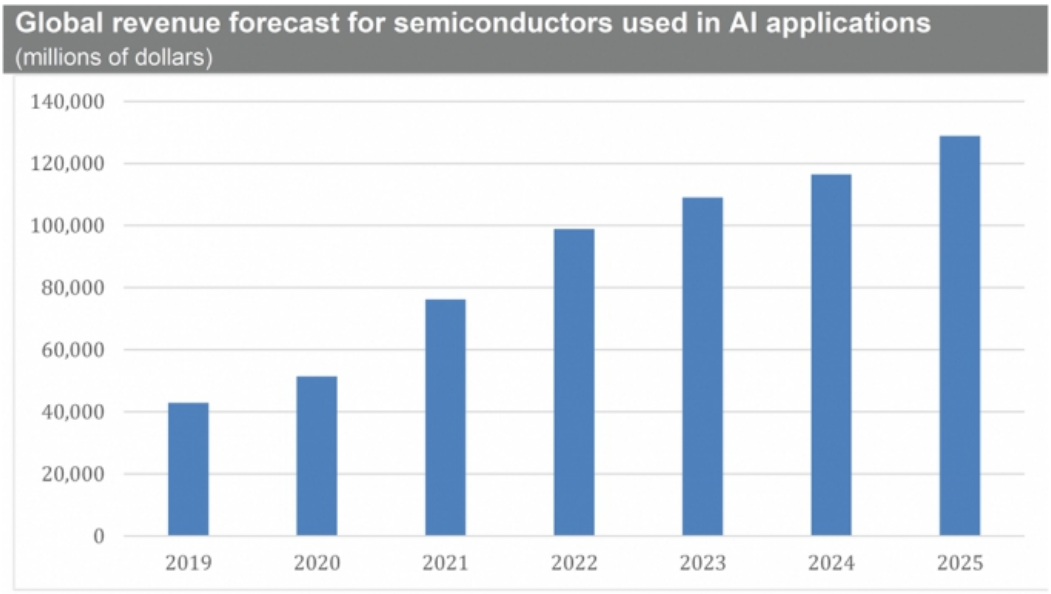
가. 산업의 특성

(1) 포토닉스 광반도체
반도체 시장은 메모리 반도체와 비메모리 (시스템) 반도체로 형성되어 있고, 시장의 비중은 1:4 정도입니다. 시스템 반도체(CPU)는 발열 등의 문제로 전력소모를 줄이기 위해 단일 CPU 코어의 처리속도를 증가시키는 것이 효과적이지 못하여 코어의 개수를 증가시키는 방향으로 나아가고 있습니다. 그러나 코어의 개수를 증가시키는 것은 그 한계가 있어 차세대 시스템 반도체 개발이 요구되고 있으며 인텔, IBM, HP 등 수 많은 기업과 미국, 중국, 유럽 등 여러국가들이 연구역량을 컴퓨터 내 광신호 도입을 위한 포토닉스 시스템 개발에 집중하고 있습니다.

(2) 사물인터넷 (IoT, Internet of Things) 산업
사물인터넷은 세상에 존재하는 유형 또는 무형의 객체들이 다양한 방식으로 서로 연결되어 데이터를 교환하고 상호 소통할 수 있는 기술이나 환경을 의미합니다. 기존의 인터넷이컴퓨터나 휴대전화들이 서로 연결되어 구성되었던 것과는 달리, 사물인터넷은 책상이나 자동차처럼 단순히 유형의 사물에만 국한되지 않으며, 교실, 커피숍, 버스정류장 등 공간은 물론 상점의 결제 프로세스 등 무형의 사물까지도 연결되어 구성된 인터넷이라 할 수 있습니다. 이러한 두가지 이상의 사물들이 서로 연결됨으로써 개별적인 사물들이 제공하지 못했던 새로운 기능과 서비스 제공이 가능하게 됩니다.

나. 국내외 시장 여건

(1) 포토닉스 광반도체
반도체 산업은 안정적인 수요로 호황기가 이어질 것으로 예상됩니다. 특히 PC, 모바일에 이어 서버가 차세대 메모리반도체 시장의 핵심 성장축이 될 것으로 예상됩니다. 향후 4차 산업에 발맞춰 산업 전반이 빅데이터를 중심으로 통합될 것으로 전망되고, IoT, 자율주행 자동차, 인공지능 등의 분야로 전방산업이 다각화되면서 수요기반의 안정성이 제고될 것으로 기대됩니다.



(2) 사물인터넷 시장

모든 것이 인터넷으로 연결되는 초연결 사회로의 진입으로 모든 산업 전반에서 다양한 혁신과 기회가 창출 될것으로 전망됩니다. 이에 따라 유럽, 미국, 중국 등 해외 주요국에서는사물인터넷을 4차산업 혁명의 핵심기술로 인식하여 범정부 차원의 계획하고 추진 중에 있습니다. (EU - '09년 사물인터넷 액션플랜 수립, 미국 - '13년 스마트아메리카챌린지 프로젝트 추진, 중국 - '11년 사물망 12-5 발전 규획)

정보 기술 분야 시장 조사기관인 IDC에서 2013년 모바일 사용자 수, 보안 서버, 지출 규모,.스타트업 절차, 에너지사용량 등의 사물인터넷 생태계를 위한 활성화 요소들을 포함한 사물인터넷 준비지수를 발표하였습니다. 우리나라는 미국에 이어 2위를 차지하였으며 이에 사물인터넷의 기회를 모색하고 있는 글로벌기업들에게 우리나라는 향후 사물인터넷의 주요 시장 및 기술 실험의 장으로 인식되고 있습니다.

(단위: 십억달러)

구 분	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	CAGR(%)
시 장	203	237	292	369	505	661	839	1,035	26.21
성장률	-	16.7%	23.5%	26.4%	36.7%	30.8%	26.9%	23.3%	-

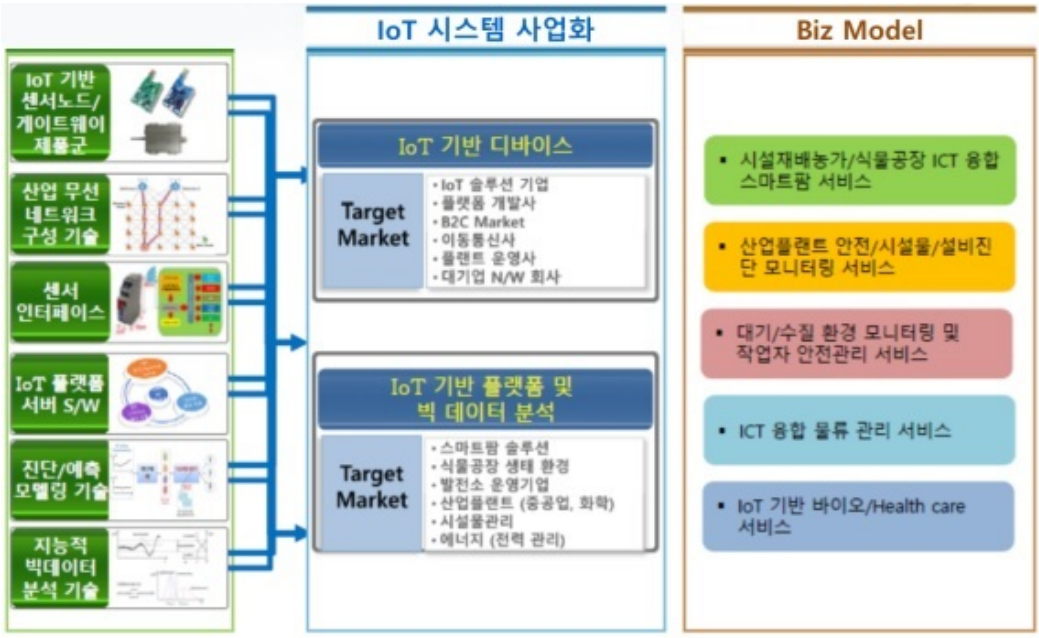
다. 영업의 개황

(1) 포토닉스 광반도체

당사는 2018년 7월에 광반도체 핵심 기술을 보유한 라이오닉스 인터내셔널(Lionix International) 지분 75% 인수하고 5G 사업의 본격 추진을 위한 발판을 마련했습니다. 라이오닉스 인터내셔널은 네덜란드 벤쳐기업으로 미국과 유럽 등에 26개 특허를 등록한 TripleX 광반도체, 미세전자제어기술(MEMS), 마이크로플루이딕스 (Microfluidics) 의 원천기술을 보유하고 있으며 중국의 화웨이, 미국의 비아셋 등을 주요 고객사로 하고 있습니다. 5G 인프라는 향후 자율주행 자동차, 사물인터넷(IoT), 로

봇, 스마트시티 등 다른 신산업의 기반 기술로 발전시킬 수 있어 향후 성장이 기대됩니다.

(2) 사물인터넷
당사는 사물인터넷을 기반으로 농식품분야(식물생장, 스마트팜, 식물공장), 환경분야(대기오염, 수질오염), 재난/안전/방재 분야 등에서 필요한 현장 상황 정보를 측정하거나 Sensing 또는 Monitoring System 구축사업에 진출했습니다. 이와 관련된 사업의 수요는 이전의 정부, 지자체 등의 공공사업영역 중심에서 민간 사업 분야로 사업영역이 확대되고 있으며, 공공사업 또한 대형 산업단지, 기간시설 등으로 사업영역이 기존의 시범사업적 성격에서 본격적인 사업추진 영역으로 확대됨에 따라서 향후 높은 성장이 예상됩니다.



2. 주요 제품에 관한 사항

(단위 : 백만원)

매출 유형	품목	구체적용도	주요 상표등	제15기		제14기		제13기	
				매출액	비율(%)	매출액	비율(%)	매출액	비율(%)
제품 외	리드프레임	LED 조명, 반도체용 소자	-	12,908	26.36%	18,360	24.88%	28,093	35.10%
	LED PKG	LED 조명, BLU 소자	-	2,467	5.04%	8,597	11.65%	18,952	23.68%
	LED ARRAY(SMT)	BLU 소자	-	29,886	61.02%	38,071	51.59%	23,495	29.36%
	기타	-	-	3,716	7.59%	8,773	11.89%	9,492	11.86%
	합계	-	-	48,977	100.00%	73,800	100.00%	80,032	100.00%

3. 주요 원재료에 관한 사항

(단위 : 백만원)

품목	원재료	구체적용도	매입액	비율(%)	비고

리드프레임	Cu, Ni	리드프레임 기판 기본 소재	6,514	22.45%	-
	Ag 등	리드프레임 도금			
	수지	사출재			
LED PKG	리드프레임	칩과 외부회로를 연결, 고정	2,228	7.68%	-
	칩	빛이 생성되는 원재료			
	Gold Wire	칩과 리드프레임을 연결해주는 순금 혹은 합금재질의 선			
	형광체	LED로부터 방출된 광을 흡수하여 빛을 발광			
LED ARRAY (SMT)	PCB	부품을 탑재하고 이들을 회로적으로 연결하는 기판	20,270	69.87%	-
	LED	전류를 흘려 빛을 발산하는 반도체소자			
	LENS	LED 광효율 증가			
합 계			29,012	100%	-

*LED PKG에 사용되는 원재료 중 리드프레임은 자체 생산품을 사용하며 일부 리드프레임에 대해서 외부업체로부터 매입하고 있습니다.

4. 생산 및 설비에 관한 사항

가. 생산실적 및 가동률

(1) 생산 실적

(단위 : 백만개)

품목	사업소	제15기	제14기	제13기
리드프레임	매직마이크로 매직비나	1,336	2,641	6,151
LED PKG		82	820	823
LED ARRAY		5	21.3	21.6

(2) 당해 가동률

(단위 : 백만개)

품목	생산수량	생산가능수량	가동률
리드프레임	1,336	3,150	42.42%
LED PKG	82	900	9.06%
LED ARRAY	5	14	36.80%

**생산가능수량은 품목별 핵심공정설비 기준으로 산정되었습니다.

나. 생산설비의 현황 등

(단위 : 천원)

구분	기초	연결범위변동	취득	처분	감가상각	대체	기타증감(주1)	기말
건물	8,079,008	-	-	-	(226,606)	-	-444,675	3,645,843
기계장치	22,349,184	-	354,249	(37,180)	(3,752,552)	-	-1,179,439	7,451,928
공구와기구	2,240,962	-	19,453	(235,680)	(608,818)	-	-132,934	83,684
비품	1,138,217	(72,295)	320,523	(267,395)	(298,918)	552	12,891	830,940
시설장치	1,409,890	-	39,116	(502)	(201,339)	-	-69,929	572,941

합 계	35,217,261	(72,295)	733,341	(540,757)	(5,088,233)	552	-1,814,086	12,585,336

(주1) 손상차손, 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

(단위 : 백만원)

매출 유형	부 문		제15기	제14기	제13기
제품	리드 프레임	수출	11,292	9,233	8,346
		내수	1,616	9,087	19,747
		소계	12,908	18,320	28,093
	LED PKG	수출	2,467	3,312	4,193
		내수	-	5,285	14,759
		소계	2,467	8,597	18,952
	LED ARRAY	수출	29,886	38,071	23,495
		내수	-	-	-
		소계	29,886	38,071	23,495
	기타	수출	-	-	-
		내수	156	1,313	2,057
		소계	156	1,313	2,057
	제품 합계	수출	43,645	50,616	36,034
		내수	1,772	15,684	36,563
		소계	45,417	66,300	72,597
상품	상품 합계	수출	-	-	-
		내수	225	40	676
		소계	225	40	676
기타	기타 합계	수출	3,334	7,458	6,553
		내수	1	2	206
		소계	3,335	7,460	6,759
합 계		수출	46,979	58,074	42,587
		내수	1,998	15,726	37,445
		합계	48,977	73,800	80,032

나. 판매경로

(단위 : 백만원)

품목	구분	판매경로	판매경로별매출액	비중
리드프레임	수출	직판	11,292	23.05%
	국내	직판	1,841	3.76%

LED PKG	수출	직판	2,467	5.04%
	국내	직판	-	0.00%
LED ARRAY	수출	직판	29,886	61.02%
	국내	직판	-	0.00%
기타			3,491	7.13%
합계			48,977	100%

(1) 판매전략

품목	판매전략
리드프레임	-Automotive용Pre mold LF 신제품 개발 및 신규 고객 확보로 판매 확대 -IOT 센서용LF 개발 및 판매
LED PKG	-제품군 판매확대 -사업장별 차별화(High-end, Mass production) 시스템으로 매출 효율 극대 -국내,외 중/소 PKG 고객 다각화 및 LF 판매 시너지 효과 창출
LED ARRAY	-제품군 및 매출처 확대 -관계회사으로부터의 기술이전으로 고객사의 요구사항을 빠르고 정확하게 구현

6. 수주상황

당사의 제품과 사업특성상 거래처와 기본거래계약을 맺은 후 별도의 계약없이 지속적인 거래를 하고 있어 수주일자나 수주잔고는 큰 의미가 없습니다.

7. 시장위험과 위험관리

가. 시장위험

(1) 외환위험

당사는 외화로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사가 노출되어 있는 주요통화는 미국 달러 및 일본 엔화가있습니다.당사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 안정적인 사업 운영의 기반을 제공하는 데 있습니다.

당사의 외환위험관리는 외환위험의 측정과 관리 방법의 원칙 등을 규정하고 있는 당사의 외환관리규칙에 의거하여 이루어지고 있습니다. 이 규칙에 따라 당사의 일반적인 영업활동에서 비롯되는 외화표시 자산과 부채를 우선적으로 일치시켜 외환위험 노출을 최소화 하고, 잔여 위험에 대해서는 파생상품 등을 통한 효율적 외환위험 축소 방안을 지속적으로검토, 적용하고 있으며, 매월 외환위험의 변동 및 헷지 결과를 점검하고 있습니다. 또한 매매목적의 파생상품 거래 등 투기적 외환관리는 원칙적으로 금지하고 있습니다.

(2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 손익 변동성 축소와 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 제고하는데 있습니다.
당사는 내부자금 공유 확대를 통해 외부차입금 최소화 및 보유 예금의 최적화를 추진하고 있으며 주기적으로 국내외 금리동향 모니터링을 실시하여 이자율 변동에 대한 대응방안을수립하고 있습니다. 또한 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 순이자 비용 증가 위험을 최소화하고 있습니다.

나. 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 일관된 전사신용정책을 운영하고 있습니다. 매출채권에 대해서는 거래처별로 매출채권 신용위험을 최소화하기 위하여 지속적인 모니터링을 실시하고 있습니다.

다. 유동성위험

당사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 이를 위하여 당사는 금융자산 및 금융부채의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하고 있습니다.

8. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래현황

제출일 현재 해당사항없습니다.

9. 경영상의 주요계약 등

당사는 2019년 4월 16일 최대주주 변경을 수반하는 주식양수도 계약체결을 공시하였고, 2020년 6월 30일에 매수인의 잔금 미납으로 주식양수도 계약을 해제하였습니다. 이후 2020년 9월 14일에 전 최대주주의 특수관계인이 보유한 매직마이크로 보통주를 장외매도하는 거래가 성사되어 최대주주가 주식회사 마이크로엘이디로 변경되었음을 공시했습니다.

10. 연구개발활동

가. 연구개발비용

(단위 : 천원)

구 분		제15기	제14기	제13기	비고
자산처리	원재료비	-	-	-	-
	인건비	49,329	229,239	218,682	-
	감가상각비	-	-	-	-
	위탁용역비	-	-	-	-
	기타 경비	-	-	-	-
	소 계	49,329	229,239	218,682	-
비용처리	제조원가	-	-	-	-
	판관비	13,250	22,486	164,913	-
합 계		62,579	251,725	383,595	-

(매출액 대비 비율)	(0.13%)	(0.34%)	(0.48%)	

나. 연구개발 실적

연구과제	LED 리드프레임 일반조명용 Top View 제품개발	연구기관	(주)매직마이크로
연구결과 및 기대효과			
개발완료 제품명	개발기간	적용분야	
5630 TL ST 8M D	2014.02.17 ~ 2014.06.09	일반조명용 LED	
7020 TL ST 6M G	2014.12.26 ~ 2015.02.16	일반조명용 LED	
7020 TL ST 6M H	2015.01.05 ~ 2015.02.25	일반조명용 LED	
3528 TL ST 12M	2015.01.28 ~ 2015.03.27	일반조명용 LED	
3030 EM ET 16M B	2015.02.03 ~ 2015.03.07	일반조명용 LED	
7020 TL ST 4M 0.7T	2015.06.01 ~ 2015.10.02	일반조명용 LED	
3528 TL ST 8M RGB	2015.09.20 ~ 2016.03.21	일반조명용 LED	
3020 TL ST 16M B (NZ)	2016.01.14 ~ 2016.03.11	일반조명용 LED	
7020 TL ST 12M 0.7T	2016.04.04 ~ 2016.07.20	일반조명용 LED	
5630 TL ST 8M M0	2016.08.17 ~ 2016.10.26	일반조명용 LED	
3528 TL ST 10M	2016.09.26 ~ 2017.05.15	일반조명용 LED	
3528 TL ST 8M SAT-802 (B)	2016.12.12 ~ 2017.10.26	일반조명용 LED	
40335 TL ST 8M T6 (B)	2016.12.15 ~ 2017.10.26	일반조명용 LED	
3528 TL ST 8M 1.8T #6	2017.02.27 ~ 2017.04.10	일반조명용 LED	
3528 TL ST 8M	2017.05.15 ~ 2017.12.26	일반조명용 LED	
2214 TL ST 12M #2	2017.12.22 ~ 2018.02.02	일반조명용 LED	
3230 TL ST 8M (T6) C #2	2017.12.22 ~ 2018.02.02	일반조명용 LED	
7020 TL ST 6M LZ	2018.01.02 ~ 2018.02.10	일반조명용 LED	
7020 TL ST 6M LZ #2,3	2018.01.02 ~ 2018.07.26	일반조명용 LED	
4040 TL ST 8M 1.4T Mock-Up	2018.07.19 ~ 2018.08.14	일반조명용 LED	

연구과제	LED 리드프레임 소형조명용 Side View 제품개발	연구기관	(주)매직마이크로
연구결과 및 기대효과			
개발완료 제품명	개발기간	적용분야	
30085 SL ST 16M 90B-06L #1,2,3,4,5	2014.02.28 ~ 2014.07.21	모바일 및 태블릿PC용 LED	
30085 SL ST 16M 90B-06L #6	2014.03.06 ~ 2014.07.22	모바일 및 태블릿PC용 LED	
4210 SL ST 8M 907-28L	2014.06.23 ~ 2014.08.01	모바일 및 태블릿PC용 LED	
3020 TL ST 20M B	2014.08.01 ~ 2014.09.16	모바일 및 태블릿PC용 LED	
3810 SL ST 16M 907-30L	2015.01.21 ~ 2015.03.07	모바일 및 태블릿PC용 LED	
7020 SL ST 4M 93L-01H	2015.06.08 ~ 2015.10.07	모바일 및 태블릿PC용 LED	

4514 SL ST 8M	2015.06.08 ~ 2016.01.04	모바일 및 태블릿PC용 LED
38085 SL ST 8M 90B-09L	2015.06.08 ~ 2020.03.31	모바일 및 태블릿PC용 LED
3810 SL ST 16M 0.6T	2015.11.19 ~ 2016.01.25	모바일 및 태블릿PC용 LED
2812 SL ST 16M 0.8T	2015.11.20 ~ 2016.01.20	모바일 및 태블릿PC용 LED
3810 SL ST 16M 907-27L	2016.01.12 ~ 2016.03.15	모바일 및 태블릿PC용 LED
3806 SL ST 16M 0.6T	2016.03.09 ~ 2016.07.26	모바일 및 태블릿PC용 LED
4213 SL ST 16M 905-14L	2016.09.27 ~ 2016.11.25	모바일 및 태블릿PC용 LED
4210 SL ST 8M 907-28L #3	2017.03.21 ~ 2020.03.31	모바일 및 태블릿PC용 LED
4210 SL ST 8M 907-28L #4	2017.03.21 ~ 2017.11.08	모바일 및 태블릿PC용 LED
4714 SL ST 8M #2	2017.04.28 ~ 2017.09.13	모바일 및 태블릿PC용 LED
4213 SL ST 16M 905-14L #6, 7	2017.08.03 ~ 2017.09.18	모바일 및 태블릿PC용 LED
30085 SL ST 8M 0.3t 90J-03L	2017.05.09 ~ 2020.03.31	모바일 및 태블릿PC용 LED
4210 SL ST 16M 907-32L	2018.02.07 ~ 2018.05.08	모바일 및 태블릿PC용 LED
30085 SL ST 16M 90B-06L #20(256CAV)	2019.02.28 ~ 2020.03.31	모바일 및 태블릿PC용 LED

연구과제	반도체 리드프레임 제품개발	연구기관	(주)매직마이크로
연구결과 및 기대효과			
개발완료 제품명	개발기간	적용분야	
48TSOP GGY3L833A	2014.02.21 ~ 2014.03.04	Nand flash	
48TSOP GGU3L8330 (Etching)	2014.02.24 ~ 2014.03.11	Nand flash	
48TSOP FGY3L8332 (Etching)	2014.03.14 ~ 2014.04.02	Nand flash	
48TSOP GGY3L833G	2014.06.02 ~ 2014.09.28	Nand flash	
48TSOP GGY3L833H	2014.06.02 ~ 2014.07.04	Nand flash	
48TSOP FGY3L8333	2014.06.23 ~ 2014.08.08	Nand flash	
48TSOP GGY3L833K	2014.09.23 ~ 2014.09.29	Nand flash	
48TSOP HGYEL833A	2014.09.25 ~ 2014.10.15	Nand flash	
48TSOP HGYEL833B	2014.09.25 ~ 2014.10.15	Nand flash	
48TSOP HGYEL833C	2014.09.25 ~ 2014.10.15	Nand flash	
48TSOP GGU3L8331 (Etching)	2014.10.07 ~ 2014.10.31	Nand flash	
48TSOP GGU3L8332 (Etching)	2014.10.07 ~ 2014.10.31	Nand flash	
48TSOP GGU3L8333 (Etching)	2014.10.07 ~ 2014.10.31	Nand flash	
48TSOP GGT3L8330 (Etching)	2014.10.16 ~ 2014.11.13	Nand flash	
48TSOP BGY716331	2015.01.09 ~ 2015.03.12	Nand flash	
48TSOP AGS808332	2015.01.09 ~ 2015.03.18	Nand flash	
48TSOP BGS8L6332	2015.01.09 ~ 2015.03.11	Nand flash	
LF-100	2016.09.07 ~ 2017.03.02	Nand flash	
KDD-1102AH	2016.11.16 ~ 2017.09.01	Nand flash	
KER-1101AH	2016.11.16 ~ 2017.09.01	Nand flash	
LF-200i	2017.06.20 ~ 2017.09.29	Nand flash	
LF-200i(C)	2017.06.20 ~ 2017.09.29	Nand flash	

LF-500i	2017.06.20 ~ 2017.09.29	Nand flash
LF-500i(C)	2017.06.20 ~ 2017.09.29	Nand flash

연구과제	반도체 리드프레임 제품개발	연구기관	(주)매직마이크로
연구결과 및 기대효과			
개발완료 제품명	개발기간	적용분야	
4LD UNIBODY ST	2015.03.04 ~ 2015.11.01	자동차 Pressure sensor용	
6LD UNIBODY ST	2015.03.04 ~ 2015.11.01	자동차 Pressure sensor용	
3025S 4M	2017.02.03 ~ 2017.09.18	자동차 Pressure sensor용	
KDTP009A	2017.07.01 ~ 2018.08.13	PTR sensor용	
KELP009A	2017.07.01 ~ 2018.08.13	LED sensor용	
PM6	개발Drop	자동차 Pressure sensor용	
PM6+C	개발Drop	자동차 Pressure sensor용	

11. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 해외진출의 동기

당사는 반도체 및 LED용 리드프레임 제조 전문업체로서 설립후 현재까지 지속적인 매출 증대와 높은 수익성을 바탕으로 국내 시장에서 경쟁력을 확보하여 독보적인 입지를 구축하였습니다. 이를 바탕으로 LED 시장에서의 시장점유율을 보다 확대하고자 패키지 사업에 대한 설비투자를 진행하였고 2015년 6월 매직엘이디와 합병을 통해 매직엘이디가 100% 지분출자한 베트남 매직비나를 100% 자회사로 편입하게 됨으로써 해외진출의 발판을 마련하였습니다.

당사가 베트남에 진출하게 된 배경은 다음과 같습니다.

(1) LED 수요증가 예상 (산업전망)
각국 정부가 백열등을 규제하는 정책입안 등의 에너지 효율화를 위한 정책지원과 2015년하반기부터 국내의 모든 완성차에 대해 주간 주행등의 설치 의무화 등으로 인한 LED시장이 빠르게 성장할 것으로 보임.(LED 시장규모가 2013년 710억불, 2014년 821억불, 2017년 1228억불 예상)

(2) 국내 대비 저렴한 노무비
베트남 현지법인은 한국에 비해 인력자원이 풍부하며 노동의 質에 비해 상대적으로저렴하게 인력 운영이 가능합니다. 2014년 1인당 노무비는 한국의 15% 수준이며 1인당 생산성을한국의 50% 수준으로 감안하더라도 노무비 부담은 한국의 30% 수준으로 파악되어 노무비대비 생산성은 상대적으로 양호한 수준입니다. 최근 최저임금인상율이 높아 노무비 증가가 가속화되고 있으나 임금상승기간 동안 1인당 생산성 향상할 수 있는 여지가 많아 노무비 경쟁력은 유지할 수 있을 것으로 예상합니다.

(3) 원가경쟁력 확보
당사는 Lead Frame과 LED package 제조를 동시에 영위함으로써 Lead Frame - LED package - LED Array(SMT) 로 이어지는 사업의 수직화가 가능해 지게 됩니다. 이렇게 수직화를구축하게 되면 LED package의 3대 원소재 중 하나인 Lead Frame과 LED Array(SMT)의 핵심소재인 LED

package를 경쟁사 대비 저렴한 가격에 자체적으로 조달할 수 있게 되어 경쟁업체 대비 가격우위를 점하게 되고 확보된 원가 경쟁력만큼 매출증가로 연결될 것입니다.

(4) 유리한 입지조건
베트남은 중국, 인도네시아 등과 인접하고 있어 이들 국가에 旣 진출해 있는 GlobalLED 업체와의 거래가 가능해져 신시장 개척이 용이하며 해외 현지법인은 호치민시 중심으로부터20km에 위치하고 있고 인근에 VICT, 캇라이 2개항과 호치민 공항이 인접하고 있어 물류여건이 양호하고 물류비 절감효과가 큽니다.

나. 기대효과

당사는 베트남 해외진출을 통하여 LED패키지 공급과잉으로 인한 단가하락의 문제를 중국보다 인건비가 싸며 한국에 비해 인건비가 1/5수준인 베트남에서 제조원가절감은 물론 일관된 영업활동으로 대외적인 경쟁력을 강화할 수 있을 것으로 판단됩니다. 또한, Lead Frame 제작 및 패키지 생산을 동시에 이루어 냄으로서 사업규모의 확대 및 성장성 제고, 공정상의 효율 및 시너지 창출을 통한 수익성 개선이 이루어 질 것으로 기대하고 있습니다.

다. 해외진출의 연혁 및 그 내용

당사는 베트남 MAGICVINA CO., Ltd 의 해외설립을 위해 2013년 T/F TEAM이 구성 되었습니다. 이후 입지요건인 지리적 환경과 산업 인프라 등의 고려를 통해 본사의 해외 진출의 교두보로 확정 하기까지 급속하게 진행 되어 현재에 이르게 되었습니다. 이러한 연혁을 살펴 보자면 다음과 같습니다.

[해외법인 개요]

구분	내 용
법인명	MAGIC VINA CO., Ltd
한국내 투자법인	㈜매직마이크로 100% 지분출자
설립일	2013년 9월 17일
자본금	US$33,313,636
투자목적	한국내 인건비 부담으로 인한 생산거점 이동
설립형태	1인 유한회사로 신규법인 설립
투자지역	베트남 롱안성롱하우 공단 (Long An province, Long Hau Industrial Park)
업종 / 주요제품	전자부품 제조업 / LED 리드프레임 및 패키지, LED ARRAY

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위 : 천원)

구 분	제15기	제14기	제13기
	2020년 12월말	2019년 12월말	2018년 12월말
[유동자산]	20,190,577	31,496,328	36,744,959
· 당좌자산	16,031,373	22,755,636	23,806,857
· 재고자산	4,159,204	8,740,692	12,938,102
[비유동자산]	59,892,913	97,474,358	102,839,405
· 투자자산	6,647,730	8,328,993	1,836,231
· 유형자산	12,585,336	35,217,262	58,569,522
· 무형자산	23,420,665	31,564,801	34,223,339
· 투자부동산	11,047,718	11,048,892	36,893
· 기타비유동자산	6,191,463	11,309,395	8,173,420
자산총계	80,083,490	128,970,686	139,584,364
[유동부채]	58,528,621	65,037,698	61,617,763
[비유동부채]	1,883,228	5,711,968	5,199,353
부채총계	60,411,849	70,749,666	66,817,116
[자본금]	7,779,307	6,149,032	5,882,278
[자본잉여금]	64,300,637	57,490,071	54,080,214
[자본조정]	1,830,074	2,439,082	1,876,051
[기타포괄손익누계액]	Δ466,533	78,505	5,315,315
[이익잉여금]	Δ56,905,628	Δ10,941,084	1,417,139
[비지배지분]	3,133,784	3,005,414	4,196,251
자본총계	19,671,641	58,221,020	72,767,248
	(2020.1.1.~12.31)	(2019.1.1.~12.31)	(2018.1.1.~12.31)
매출액	48,977,947	73,509,421	80,032,261
영업이익	Δ13,000,203	Δ7,452,724	398,036
법인세차감전계속사업이익	Δ47,874,877	Δ14,314,589	Δ4,275,714
당(분)기순이익(*)	Δ46,940,833	Δ15,717,101	Δ4,127,270
주당순이익(원)(*)	Δ713	Δ244	Δ83

[Δ는 부(-)의 수치임]

(*) 계속영업 순이익과 중단영업 순이익의 합산수치입니다.

주) 연결회사는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하

고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 연결회사는 당기 중 PhiX의 연결대상 범위 제외결과 관련 영업성과를 중단영업으로 표시하였으며, 중단영업관련 공시사항을 반영하여 비교표시되는 과거재무제표를 재작성하였습니다.
이에 전기(제14기) 수치의 변동이 있었습니다. 상기 기재한 수치는 변동된 수치입니다.
주) III. 재무에 관한 사항 "3. 연결재무제표 주석", "39. 중단영업" 을 참고하시기 바랍니다.

나. 요약재무정보

(단위 : 천원)

구 분	제15기	제14기	제13기
	2020년 12월말	2019년 12월말	2018년 12월말
[유동자산]	31,405,337	56,231,127	62,878,825
・당좌자산	30,183,338	51,552,088	54,187,005
・재고자산	1,221,999	4,679,038	8,691,820
[비유동자산]	44,121,077	65,342,986	75,738,611
・투자자산	32,122,730	49,597,844	48,661,712
・유형자산	411,506	916,986	21,848,581
・무형자산	111,815	201,734	1,618,025
・투자부동산	11,047,718	11,048,892	36,893
・기타비유동자산	427,307	3,300,658	3,573,400
자산총계	75,526,414	121,574,113	138,617,436
[유동부채]	54,384,314	73,300,962	62,385,675
[비유동부채]	533,389	1,252,937	2,484,710
부채총계	54,917,704	74,553,898	64,870,385
[자본금]	7,779,307	6,149,032	5,882,278
[자본잉여금]	63,966,362	57,509,783	54,099,926
[자본조정]	1,830,074	2,647,568	1,876,049
[기타포괄손익누계액]	455,224	345,413	6,105,787
[이익잉여금]	Δ53,422,256	Δ19,631,582	5,783,011
자본총계	20,608,711	47,020,214	73,747,051
종속기업	원가법	원가법	원가법
투자주식의 평가방법			
	(2020.1.1.~12.31)	(2019.1.1~12.31)	(2018.1.1~12.31)
매출액	17,121,982	54,356,941	65,992,112
영업이익	Δ8,133,219	Δ5,339,952	198,537
법인세차감전계속사업이익	Δ33,418,912	Δ27,319,827	Δ10,043,748
당(분)기순이익	Δ33,472,237	Δ27,582,633	Δ9,503,187
주당순이익(원)	Δ516	Δ462	Δ197

[Δ는 부(-)의 수치임]

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 15 기 2020.12.31 현재

제 14 기 2019.12.31 현재

제 13 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 15 기	제 14 기	제 13 기
자산			
유동자산	20,190,576,726	31,496,327,954	36,744,959,397
현금및현금성자산 (주4,5,36)	1,531,818,872	3,661,907,941	4,773,395,644
매출채권 (주4,6,36)	12,284,452,949	16,671,643,679	15,987,082,051
기타수취채권 (주4,6,34,36)	1,293,694,018	897,227,394	2,346,372,558
재고자산 (주8)	4,159,503,898	8,740,691,873	12,938,101,955
기타자산 (주9)	895,256,382	1,231,579,694	677,101,389
당기법인세자산	25,850,607	293,277,373	22,905,800
비유동자산	59,892,913,111	97,474,358,264	102,839,404,808
기타포괄손익-공정가치금융자산 (주4,7,36)	1,487,279,640	1,361,669,188	1,680,809,296
관계기업투자 (주14)	5,160,450,717	6,967,323,458	155,422,508
기타수취채권 (주4,6,34,36)	311,397,952	3,290,889,432	3,722,750,492
유형자산 (주10)	12,585,336,036	35,217,262,008	58,569,522,217
무형자산 (주11)	23,420,665,467	31,564,801,471	34,223,339,611
투자부동산 (주12)	11,047,717,999	11,048,891,512	36,892,705
이연법인세자산 (주19)	4,319,839	5,015,864	
장기기타자산 (주9,13)	5,875,745,461	8,018,505,331	4,450,667,979
자산총계	80,083,489,837	128,970,686,218	139,584,364,205
부채			
유동부채	58,528,620,789	65,037,698,108	61,617,763,948
매입채무 (주4)	13,840,956,705	16,574,831,520	12,937,076,878
단기차입금 (주4,15,33,36)	18,835,501,658	19,255,824,906	17,466,045,995
유동성장기차입금 (주4,15,33,36)	451,656,000	964,351,676	5,839,559,842
전환사채 (주4,16,36)	14,677,627,367	17,309,699,641	19,255,939,104
당기법인세부채			180,995,390
기타지급채무 (주4,17,36)	8,027,773,869	8,830,186,488	5,281,723,830
기타금융부채 (주4,18,36)	632,825,223	926,542,474	
기타부채 (주22)	2,062,279,967	1,176,261,403	656,422,909
비유동부채	1,883,228,327	5,711,968,150	5,199,352,663
장기차입금 (주4,15,33,36)	819,672,000	2,655,190,495	2,332,334,467
이연법인세부채 (주19)		70,593,948	1,253,217,582
순확정급여부채 (주20)	483,831,095	1,084,023,197	1,230,665,871
장기기타지급채무 (주4,17,36)	1,200,000	1,200,000	
장기기타금융부채 (주4,18,36)	578,525,232	1,900,960,510	383,134,743
부채총계	60,411,849,116	70,749,666,258	66,817,116,611
자본			
지배기업의 소유주지분	16,537,856,967	55,215,606,370	68,570,996,573

자본금 (주23)	7,779,306,900	6,149,032,300	5,882,277,700
자본잉여금 (주23)	64,300,637,320	57,490,071,087	54,080,214,289
이익잉여금(결손금) (주23)	(56,905,627,801)	(10,941,083,823)	1,417,139,726
기타포괄손익누계액 (주23)	(466,533,435)	78,504,535	5,315,315,364
자본조정 (주23)	1,830,073,983	2,439,082,271	1,876,049,494
비지배지분 (주37)	3,133,783,754	3,005,413,590	4,196,251,021
자본총계	19,671,640,721	58,221,019,960	72,767,247,594
자본과부채총계	80,083,489,837	128,970,686,218	139,584,364,205

연결 포괄손익계산서

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 13 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 15 기	제 14 기	제 13 기
매출액 (주24,35)	48,977,946,724	73,509,421,315	80,032,261,261
매출원가 (주25)	46,350,004,882	65,241,357,752	68,820,091,686
매출총이익	2,627,941,842	8,268,063,563	11,212,169,575
판매관리비 (주25,26)	15,628,144,470	15,720,787,433	10,814,133,400
영업이익(손실)	(13,000,202,628)	(7,452,723,870)	398,036,175
금융수익 (주27,34)	2,325,527,945	4,679,071,015	1,272,177,388
금융비용 (주28)	6,123,880,368	5,667,200,681	5,345,426,981
기타수익 (주29)	173,499,470	198,224,750	2,211,872,612
기타비용 (주30)	29,240,911,661	5,813,243,575	2,767,796,115
관계기업투자손익	(2,008,910,171)	(258,717,121)	(44,577,492)
법인세비용차감전순이익(손실)	(47,874,877,413)	(14,314,589,482)	(4,275,714,413)
법인세비용(수익)	60,872,038	69,280,569	(148,444,052)
계속영업이익(손실)	(47,935,749,451)	(14,383,870,051)	
중단영업이익(손실) (주39)	994,916,937	(1,333,231,371)	
당기순이익(손실)	(46,940,832,514)	(15,717,101,422)	(4,127,270,361)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배지분 계속영업이익(손실)	(47,413,524,198)	(14,017,096,466)	
지배지분 중단영업이익(손실)	1,180,646,059	(509,167,525)	
지배기업의소유지분	(46,232,878,139)	(14,526,263,991)	(3,995,801,553)
비지배지분 계속영업이익(손실)	(522,225,253)	(366,773,585)	
비지배지분 중단영업이익(손실)	(185,729,122)	(824,063,846)	
비지배지분	(707,954,375)	(1,190,837,431)	(131,468,808)
기타포괄손익	(240,854,998)	(2,977,313,163)	(416,652,995)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)			
확정급여제도의 재측정손익	268,334,161	(117,509,558)	(123,207,023)
재평가잉여금		(3,225,894,900)	

후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목(세후 기타포괄손익)			
해외사업환산손익	(619,000,033)	615,020,579	(34,425,345)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	109,810,874	(248,929,284)	(259,020,627)
매도가능금융자산평가손익(세후기타포괄손익)			
총포괄손익	(47,181,687,512)	(18,694,414,585)	(4,543,923,356)
총 포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	(46,473,733,137)	(17,503,577,154)	(4,412,454,548)
비지배지분	(707,954,375)	(1,190,837,431)	(131,468,808)
주당이익 (주31)			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)			
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(731)	(235)	(83)
중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	18	(9)	
희석주당이익(손실) (단위 : 원)			
계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(731)	(235)	(83)
중단영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	18	(9)	

연결 자본변동표

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 13 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타포괄손익누계액	자본조정	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2018.01.01 (기초자본)	3,166,618,000	18,371,421,108	5,536,148,302	5,608,761,336	1,441,910,082	34,124,858,828	(227,481,531)	33,897,377,297
당기순이익(손실)			(3,995,801,553)			(3,995,801,553)	(131,468,808)	(4,127,270,361)
순확정급여부채의 재측정요소			(123,207,023)			(123,207,023)		(123,207,023)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익				(259,020,627)		(259,020,627)		(259,020,627)
해외사업장환산외환차이				(34,425,345)		(34,425,345)		(34,425,345)
지분법자본변동								
재평가잉여금								
유상증자	1,968,320,500	29,521,302,410				31,489,622,910		61,489,622,910
연결실체의 변동							4,555,201,360	4,555,201,360
전환사채 전환	747,339,200	6,187,490,771			(1,571,340,088)	5,363,489,883		5,363,489,883
전환사채 상환								
전환사채 발행					2,005,479,500	2,005,479,500		2,005,479,500
2018.12.31 (기말자본)	5,882,277,700	54,080,214,289	1,417,139,726	5,315,315,364	1,876,049,494	68,570,996,573	4,196,251,021	72,767,247,594
2019.01.01 (기초자본)	5,882,277,700	54,080,214,289	1,417,139,726	5,315,315,364	1,876,049,494	68,570,996,573	4,196,251,021	72,767,247,594
당기순이익(손실)			(14,526,263,991)			(14,526,263,991)	(1,190,837,431)	(15,717,101,422)
순확정급여부채의 재측정요소			(117,509,558)			(117,509,558)		(117,509,558)

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익				(248,929,284)		(248,929,284)		(248,929,284)
해외사업장환산외환차이				615,020,579		615,020,579		615,020,579
지분법자본변동				(91,457,224)		(91,457,224)		(91,457,224)
재평가잉여금			2,285,550,000	(5,511,444,900)		(3,225,894,900)		(3,225,894,900)
유상증자	89,285,500	917,315,450				1,006,600,950		1,006,600,950
연결실체의 변동								
전환사채 전환	177,469,100	2,492,541,348			(211,046,160)	2,458,964,288		2,458,964,288
전환사채 상환					(1,582,248,223)	(1,582,248,223)		(1,582,248,223)
전환사채 발행					2,356,327,160	2,356,327,160		2,356,327,160
2019.12.31 (기말자본)	6,149,032,300	57,490,071,087	(10,941,083,823)	78,504,535	2,439,082,271	55,215,606,370	3,005,413,590	58,221,019,960
2020.01.01 (기초자본)	6,149,032,300	57,490,071,087	(10,941,083,823)	78,504,535	2,439,082,271	55,215,606,370	3,005,413,590	58,221,019,960
당기순이익(손실)			(46,232,878,139)			(46,232,878,139)	(707,954,375)	(46,940,832,514)
순확정급여부채의 재측정요소			268,334,161			268,334,161		268,334,161
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익				109,810,874		109,810,874		109,810,874
해외사업장환산외환차이				(619,000,033)		(619,000,033)		(619,000,033)
지분법자본변동				(35,848,811)		(35,848,811)		(35,848,811)
재평가잉여금								
유상증자	317,964,900	1,676,779,101				1,994,744,001		1,994,744,001
연결실체의 변동							836,324,539	836,324,539
전환사채 전환	1,312,309,700	5,133,787,132			(687,399,024)	5,758,697,808		5,758,697,808
전환사채 상환					36,693,536	36,693,536		36,693,536
전환사채 발행					41,697,200	41,697,200		41,697,200
2020.12.31 (기말자본)	7,779,306,900	64,300,637,320	(56,905,627,801)	(466,533,435)	1,830,073,983	16,537,856,967	3,133,783,754	19,671,640,721

연결 현금흐름표

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 13 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 15 기	제 14 기	제 13 기
영업활동현금흐름	(2,167,930,686)	5,853,557,147	(591,776,712)
영업으로부터 창출된 현금 (주32)	(1,394,715,397)	7,971,899,739	654,118,124
이자의수취	56,608,853	74,700,969	145,901,224
이자의지급	(1,100,683,808)	(1,919,765,268)	(1,364,831,328)
법인세의납부(환급)	270,859,666	(273,278,293)	(26,964,732)
투자활동현금흐름	(620,566,398)	(10,221,092,916)	(35,280,811,303)
정부보조금의 수취			99,696,959
기타수취채권의 감소	200,000,000	1,506,088,000	
단기금융상품의 처분			17,000,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 처분	16,315,120		9,016,514,178
기타비유동금융자산의 처분		72,924,584	3,268,525,000
장기기타수취채권의 감소	16,824,875		
관계기업투자의 처분			292,500,000
종속기업에 대한 투자자산의 처분	407,027,376		
유형자산의 처분	491,502,827	11,986,373,182	847,633,691
무형자산의 처분			555,510,439

투자부동산의 처분			1,552,730,000
기타자산의 감소	1,345		25,228,185
단기금융상품의 증가			(17,000,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 취득			(9,016,514,178)
기타유동금융자산의 취득			(1,890,000,000)
단기기타수취채권의 증가	(550,000,000)	(219,002,000)	(6,740,641,821)
장기기타수취채권의 증가	(468,897,152)	(1,341,562,000)	
유형자산의 취득	(733,340,789)	(2,037,550,846)	(4,945,496,846)
무형자산의 취득		(276,264,678)	(648,165,121)
투자부동산의 취득		(11,013,172,320)	
관계기업투자자산의 취득		(7,167,804,950)	(200,000,000)
종속기업투자자산의 취득			(26,480,797,749)
기타자산의 증가		(1,731,121,888)	(1,017,534,040)
재무활동현금흐름	1,325,742,747	3,263,879,521	40,220,531,539
차입금의 증가	26,569,156,752	50,132,610,921	23,417,110,590
전환사채의 증가	46,951,568	16,500,000,000	20,000,000,000
유상증자	1,994,744,001	1,006,600,950	31,452,434,910
차입금의 상환	(26,531,578,664)	(53,434,181,234)	(34,628,395,636)
전환사채의 전환비용			(20,618,325)
전환사채의 상환		(10,034,000,000)	
리스부채의 상환	(753,530,910)	(907,151,116)	
현금및현금성자산의 증가(감소)	(1,462,754,337)	(1,103,656,248)	4,347,943,524
연결범위변동으로 인한 현금흐름	(722,893,541)		
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	55,558,809	(8,411,001)	(41,770,048)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(2,130,089,069)	(1,112,067,249)	4,306,173,476
기초현금및현금성자산 (주5)	3,661,907,941	4,773,975,190	467,801,714
기말현금및현금성자산 (주5)	1,531,818,872	3,661,907,941	4,773,975,190

3. 연결재무제표 주석

제 15(당) 기　2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 14(전) 기　2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 매직마이크로와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 매직마이크로는 MAGIC VINA CO., LTD 등 3개의 종속기업(이하 주식회사 매직마이크로와 그종속기업을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1 지배기업의 개요

주식회사 매직마이크로(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 2006년 8월 11일에 설립되어 ,2013년 12월 20일자로 한국거래소가 개설한 코넥스시장에 상장하고, 2015년 11월 19일 동 기관에서 개설한 코스닥시장에 이전상장한 법인으로서 전자제품 및 부분품 제조판매업을 주요목적사업으로 하고 있습니다. 본사는 경기도 안산시 단원구에 위치하고 있으며, 설립후 수차례의 증자, 액면분할 및 전환사채의 전환으로 현재 납입자본금은 7,779,307천원입니다.

보고기간종료일 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수 (주)	지분율 (%)
(주)새만금브이알에이알리조트	2,777,777	3.57%
강홍철	2,777,777	3.57%
박성혁	2,777,777	3.57%
주식회사 마이크로엘이디	1,605,058	2.06%
기타주주	67,854,680	87.22%
합 계	77,793,069	100.00%

1.2 종속기업의 현황

(1) 보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	업종	소재국가	소유지분율	결산월
MAGIC VINA CO., LTD. (이하 "MAGIC VINA")	전자제품 및 부분품 제조 및 판매	베트남	100%	12월
(주)매직엘앤피	유도등, 전구 및 램프 제조	대한민국	51%	12월
LioniX International B.V. (이하 "LioniX")	광학 반도체, 스마트센서 설계 및 제조	네델란드	75%	12월

지배기업은 이전 종속기업인 (주)매직아이오티를 2020년 5월 6일(합병기일)에 흡수합병하였습니다.

(2) 당기 중 연결대상범위의 변동내역은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
PhiX B.V.	당기 중 중간지배기업인 LioniX가 보유주식을 일부 매각함에 따라 연결대상범위에서 제외하고, 잔여 투자지분을 관계기업투자주식으로 재분류함

(3) 연결대상 종속기업의 보고기간말 현재 내부거래 제거 전 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계기간의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다(단위:천원).

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
MAGIC VINA	56,452,639	37,064,193	19,388,446	43,674,097	(4,526,727)

(주)매직엘앤피	4,323	760,233	(755,910)	-	(154,716)
(주)매직아이오티(*)	-	-	-	156,250	(370,252)
LioniX	19,314,185	4,819,913	14,494,272	7,619,268	(1,971,386)

(*) 지배기업과 합병하기 전까지의 당기 실적입니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성 됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1.1 연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제ㆍ개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁
개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다.예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법
동 개정사항은 코로나바이러스감염증-19 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대하여 실무적 간편법을 적용하여 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)
동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다.
동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.
동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)
동 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다.

상기 제·개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 제정・공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동/비유동 분류
동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2023 년 1 월 1 일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계' 에 대한 참조
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.
동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액
동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다. 동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다.

동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는

적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정) - 손실부담계약의 계약이행원가
동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.
개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.
동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.
동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업
동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'- 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브
동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'- 공정가치 측정
동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항

을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.
동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 상기에 열거된 제・개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.2 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배회사가 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

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

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

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.
지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

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

(2) 관계기업

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

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산・부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산・부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

현금및현금성자산과 차입금으로부터 발생하는 외환차이는 연결포괄손익계산서상 금융손익으로 표시되며, 이 외의 외환차이는 기타손익으로 표시됩니다.

(3) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 회사에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.
- 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식

2.4 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.5 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정
연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입) 및 외환손익은 기타손익에 반영하고 있습니다.

한편, 연결회사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산
금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 기타손익에 인식하고 있습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정
연결회사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 연결회사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융자산의 손상
연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 12개월기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

2.6 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 관련 제조간접비로 구성됩니다. 한편, 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화등에 따라 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

2.8 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
건 물	7년, 40년~50년
구 축 물	5년
기 계 장 치	5년~10년
차량운반구	5년~15년
공구와기구	5년
비 품	4년~10년
시 설 장 치	5년

매 회계연도말에 자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 '기타수익(비용)'으로 표시하고 있습니다.

2.9 차입원가

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

2.10 무형자산

영업권은 주석 2.2(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 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. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
라이선스	10 년
개발비, 소프트웨어	5 년
연구개발및특허기술	10, 5 년

2.11 연구 및 개발

연구 활동을 위한 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 연결회사에 의해 통제되면서, 식별가능하고 고유한 개발 프로젝트에서 발생한 원가는 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있도록 기술적으로 실 현가능하고,
- 경영진은 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도가 있고,
- 무형자산을 사용하거나 판매할 능력이 있고,
- 무형자산이 어떻게 미래경제적 효익을 창출할 것인지를 제시할 수 있고,
- 개발을 완성하여 무형자산을 사용하거나 판매하는데 필요한 적절한 기술적, 재정 적 및 기타 자원이 이용가능하며,
- 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

상기 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발 활동을 위한 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 이전에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 아니합니다. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용 또는 판매가능시점부터추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하며, 자산손상 검사를 하고 있습니다.

2.12 투자부동산

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

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

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

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

2.13 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.

2.14 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

2.15 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 대하

여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

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

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

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 확정급여제도 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라산정되며, 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 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.17 자본금

연결회사는 보통주 만을 발행하고 있으며, 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

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

2.18 수익인식

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 고객에게 반도체 및 LED 리드프레임과 LED package, SMT 등의 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 재화에 대한 판매 등이 구별되는 수행의무로 식별됩니다. 연결회사는 고객에게 재화가 판매되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전될 때 수익을 인식합니다.

(2) 수행의무: 재화의 판매

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 판매시점까지 에 의무수행이 완료되고, 추가로 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 일정시점, 즉 재화가 인도되는 시점에 수익을 인식합니다.

(3) 변동대가

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(4) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

(5) 반품

연결회사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

2.19 리스

연결회사가 적용하는 회계정책 중 전기와 비교하여 리스와 관련된 회계정책이 당기부터 유의적으로 변경되었으며, 리스와 관련된 연결회사의 회계정책은 다음과 같습니다.

① 리스이용자
연결회사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 회사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 회사는 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

연결회사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

연결회사는 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 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 사

용한다.
- 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 내용연수종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

연결회사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결회사는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

연결회사는 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, 연결회사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다.

② 리스제공자
연결회사는 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.

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

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

연결회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에

더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 연결회사는 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.

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

2.20 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.21 주당손익

기본주당손익은 보통주당기순손익을 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정합니다.

2.22 사업결합

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리하고 있습니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 연결재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상자산과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 연결장부금액 및 관련 기타포괄손익누계액의 합계액과 이전대가의 차이는 자본잉여금으로 반영하고 있습니다.

2.23 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다(주석 34참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.24 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2021년 3월 15일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 최종 인될 예정입니다.

2.25 비교표시 과거 재무제표 재작성

연결회사는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 연결회사는 당기 중 PhiX의 연결대상범위 제외결과 관련 영업성과를 중단영업으로 표시하였으며, 중단영업관련 공시사항을 반영하여 비교표시되는 과거재무제표를 재작성하였습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 순확정급여부채

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

(4) 충당부채

보고기간말 현재 품질보증수리 및 반품예상액 등과 관련하여 미래에 부담할 것으로 예상되는 금액을 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

금융자산(유동및비유동)	상각후원가 금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	합계
현금및현금성자산(*)	1,531,597	-	1,531,597
매출채권	12,284,453	-	12,284,453
기타금융자산	1,605,092	-	1,605,092
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	1,487,280	1,487,280
합 계	15,421,142	1,487,280	16,908,422

(*) 현금시재액은 제외되었습니다.

금융부채(유동및비유동)	상각후원가금융부채
매입채무	13,840,957
전환사채	14,677,627
차입금	20,106,830
기타지급채무	8,028,974
기타금융부채	1,211,350
합 계	57,865,738

2) 전기말

금융자산(유동및비유동)	상각후원가 금융자산	기타포괄손익-공정 가치금융자산	합계
현금및현금성자산(*)	3,660,709	-	3,660,709
매출채권	16,671,644	-	16,671,644
기타금융자산	4,188,117	-	4,188,117
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	1,361,669	1,361,669
합 계	24,520,470	1,361,669	25,882,139

(*) 현금시재액은 제외되었습니다.

금융부채(유동및비유동)	상각후원가금융부채
매입채무	16,574,832
전환사채	17,309,700
차입금	22,875,367
기타지급채무	8,831,386
기타금융부채	2,827,503
합 계	68,418,788

(2) 당기와 전기 중 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	94,997	67,183
외환차손익 및 외화환산손익	(948,081)	1,824,655
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(4,293,751)	(4,663,091)
외환차손익 및 외화환산손익	1,348,483	(559,412)
사채상환이익	-	2,028,341

5. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
현금	222	1,199
예금 등	1,531,597	3,660,709
합 계	1,531,819	3,661,908

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 현금성자산은 117,116천원입니다.

6. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 채권액과 대손충당금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	13,254,757	(970,304)	12,284,453	16,671,644	-	16,671,644
유동성 기타수취채권	1,842,216	(548,522)	1,293,694	992,755	(95,528)	897,227
비유동성 기타수취채권	6,613,197	(6,301,799)	311,398	4,958,589	(1,667,700)	3,290,889

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동자산		
미수금	840,166	344,800
단기대여금	421,285	521,285
미수수익	32,243	31,142
계	1,293,694	897,227
비유동자산		
미수금	75,407	-
장기대여금	135,382	259,486
보증금	100,609	3,031,403
계	311,398	3,290,889

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 채권액은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

구 분	연체되지 않은채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)			손상채권	합계
		6개월 이하	7~12개월	12개월 초과		

매출채권	12,284,453	-	-	-	970,304	13,254,757
유동성 기타수취채권	1,293,694	-	-	-	548,522	1,842,216
비유동성 기타수취채권	311,398	-	-	-	6,301,799	6,613,197

2) 전기말

구 분	연체되지 않은채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)			손상채권	합계
		6개월 이하	7~12개월	12개월 초과		
매출채권	16,671,644	-	-	-	-	16,671,644
유동성 기타수취채권	897,227	-	-	-	95,528	992,755
비유동성 기타수취채권	1,623,189	-	-	-	1,667,700	3,290,889

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 거래처와 관련이 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	1,763,228	-
손상된 채권에 대한 대손상각비	6,003,723	1,763,228
지분법손실	63,529	-
환율변동	(4,328)	-
제각처리	(5,527)	-
보고기간말 금액	7,820,625	1,763,228

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 연결포괄손익계산서의 '판매관리비'에포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 '기타비용'에 포함되어 있습니다. 대손충당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정의 사유가 해소되거나 회수가능성이 없는 채권을 제각할 경우 발생합니다.

(5) 보고기간종료일 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
자산의 장부금액(*1)		
매출채권	-	281,630
관련부채 장부금액(*1)		
단기차입금	-	281,630
순 포지션(*2)	-	-

(*1) 상기 매출채권과 단기차입금의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.
(*2) 상기 양도 금융자산과 관련 부채의 공정가치의 차이내역입니다.

7. 기타포괄손익-공정가치금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기말				전기말	
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)매직디스플레이	36,444	4.30%	903,659	1,487,280	903,659	1,346,496
정보통신공제조합	-	-	-	-	15,173	15,173
합계			903,659	1,487,280	918,832	1,361,669

(주) 연결회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 기타포괄손익-공정가치금융자산 변동내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	1,361,669	1,680,809
처분	(15,173)	-
평가손실	140,784	(319,140)
기말금액	1,487,280	1,361,669

8. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	60,803	-	60,803	196,662	-	196,662
제품	452,934	(289,303)	163,631	1,067,531	(98,444)	969,087
재공품	1,247,827	(27,625)	1,220,202	2,780,509	-	2,780,509
원재료 및 저장품	2,865,978	(201,418)	2,664,560	4,515,172	-	4,515,172
미착품	50,308	-	50,308	279,262	-	279,262
합 계	4,677,850	(518,346)	4,159,504	8,839,136	(98,444)	8,740,692

(2) 당기와 전기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 각각 43,479백만원과 63,247백만원입니다.

(3) 당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산평가손실은 420백만원(전기: (-)294백만원)에 해당합니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동자산		
선급금	769,318	889,313
선급비용	15,701	24,382
부가세대급금	110,237	317,885
소 계	895,256	1,231,580
비유동자산		
장기선급비용	1,228,806	1,452,778
사용권자산(*)	4,646,940	6,565,727
소 계	5,875,746	8,018,505

(*) 당기말 현재 사용권자산중 MAGIC VINA 소유 토지사용권이 현지 금융기관 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다. (주석 33 참조)

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
건물	8,608,543	(1,200,816)	(3,761,884)	3,645,843	9,120,579	(1,041,571)	-	8,079,008

기계장치	38,795,956	(21,043,267)	(10,300,761)	7,451,928	40,685,519	(18,317,908)	(18,427)	22,349,184
공구와기구	7,791,743	(6,508,760)	(1,199,299)	83,684	8,404,088	(6,163,126)	-	2,240,962
비품	1,860,994	(1,027,420)	(2,634)	830,940	2,623,875	(1,322,524)	(163,133)	1,138,218
시설장치	2,048,335	(871,099)	(604,295)	572,941	2,136,654	(726,763)	-	1,409,891
합 계	59,105,571	(30,651,362)	(15,868,873)	12,585,336	62,970,715	(27,571,892)	(181,560)	35,217,263

(2) 당기와 전기 중 유형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
1) 당기

구분	기초	연결범위변동	취득	처분	감가상각	손상	대체	기타증감(주)	기말
건물	8,079,008	-	-	-	(226,606)	(3,761,884)	-	(444,675)	3,645,843
기계장치	22,349,184	-	354,249	(37,180)	(3,752,552)	(10,282,334)	-	(1,179,439)	7,451,928
공구와기구	2,240,962	-	19,453	(235,680)	(608,818)	(1,199,299)	-	(132,934)	83,684
비품	1,138,217	(72,295)	320,523	(267,395)	(298,918)	(2,634)	552	12,891	830,940
시설장치	1,409,890	-	39,116	(502)	(201,339)	(604,295)	-	(69,929)	572,941
합 계	35,217,261	(72,295)	733,341	(540,757)	(5,088,233)	(15,850,446)	552	(1,814,086)	12,585,336

2) 전기

구분	기초	취득	처분	감가상각	손상차손	대체	기타증감(주)	기말
토지	13,140,405	-	(8,360,000)	-	-	-	(4,780,405)	-
건물	13,643,974	-	(2,730,943)	(223,403)	(2,907,539)	-	296,919	8,079,008
구축물	88,506	42,000	(130,506)	-	-	-	-	-
기계장치	24,781,152	1,544,951	(702,174)	(4,187,613)	-	-	912,868	22,349,184
차량운반구	1,586	-	(1,586)	-	-	-	-	-
공구와기구	3,466,887	347,534	(938,596)	(786,820)	-	-	151,957	2,240,962
비품	1,798,993	74,254	(22,364)	(344,159)	-	(377,135)	8,628	1,138,217
시설장치	1,552,019	28,812	(31,807)	(196,523)	-	-	57,389	1,409,890
건설중인 자산	96,000	-	-	-	-	(96,000)	-	-
합 계	58,569,522	2,037,551	(12,917,976)	(5,738,518)	-	(473,135)	(6,260,182)	35,217,262

(주) 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 기계장치의 일부는 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가는 없습니다.

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부가액	취득원가	상각누계액(*)	장부가액
개발비	3,104,007	(3,103,989)	18	3,104,007	(2,606,873)	497,134
판권	916,297	(916,297)	-	916,297	(845,941)	70,356
영업권	15,395,806	(6,280,509)	9,115,297	15,395,806	-	15,395,806
연구개발및특허기술	14,183,814	-	14,183,814	15,470,184	-	15,470,184

산업재산권	3,398	(758)	2,640	3,398	(281)	3,117
회원권	302,046	(,192,889)	109,157	302,046	(192,889)	109,157
소프트웨어	9,740	-	9,740	19,048	-	19,048
합 계	33,915,108	(10,494,442)	23,420,666	35,210,786	(3,645,984)	31,564,802

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	기타증감(*)	기말
개발비	497,134	-	-	(125,746)	(371,370)	-	18
판권	70,356	-	-	(32,472)	(37,884)	-	0
영업권	15,395,806	-	-	-	(6,280,509)	-	9,115,297
연구개발및특허기술	15,470,184	-	-	(1,783,244)	-	496,875	14,183,815
산업재산권	3,117	-	-	(477)	-	-	2,640
회원권	109,157	-	-	-	-	-	109,157
소프트웨어	19,048	-	-	(8,286)	-	(1,022)	9,740
합 계	31,564,802	-	-	(1,950,226)	(6,689,764)	495,852	23,420,664

2) 전기

구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	기타증감(*)	기말
개발비	594,491	272,870	-	(370,227)	-	-	497,134
판권	1,148,893	-	-	(32,473)	-	(1,046,064)	70,356
영업권	15,395,806	-	-	-	-	-	15,395,806
연구개발및특허기술	16,947,042	-	-	(1,728,687)	-	251,829	15,470,184
산업재산권	3	3,395	-	(281)	-	-	3,117
회원권	109,157	-	-	-	-	-	109,157
소프트웨어	27,949	-	-	(9,953)	-	1,052	19,048
합 계	34,223,341	276,265	-	(2,141,621)	-	(793,183)	31,564,802

(*) 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(3) 영업권

영업권은 지배기업이 전기 중 종속기업인 Lionix 의 주식 취득(지분율 75%)을 위한 이전대가가 순자산 공정가치를 초과하여 발생한 금액으로서, 당기말 현재 동 영업권의 손상징후가 발생하여 6,281백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 지배기업은 매 연도말 결산기에 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부가액	취득원가	감가상각 누계액	장부가액
토지	11,021,575	-	11,021,575	11,021,575	-	11,021,575
건물	32,597	(6,454)	26,143	32,598	(5,281)	27,317
합 계	11,054,172	(6,454)	11,047,718	11,054,173	(5,281)	11,048,892

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
토지	11,021,575	-	-	-	11,021,575
건물	27,317	-	-	(1,174)	26,143
합 계	11,048,892	-	-	(1,174)	11,047,718

2) 전기

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
토지	8,402	11,013,173	-	-	11,021,575
건물	28,490	-	-	(1,174)	27,316
합 계	36,892	11,013,173	-	(1,174)	11,048,891

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 5,654백만원입니다.

(4) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익은 각각 1,200천원과 2,180천원이며, 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

13. 사용권자산

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

기초자산유형	기초	연결범위변동	증가	감가상각	감소	기타	기말
부동산	4,969,055	(26,787)	867,362	(641,641)	(672,870)	(188,792)	4,306,327
차량운반구	513,205	(87,752)	140,401	(164,216)	(73,637)	9,788	337,789
비품	1,083,469	(1,056,134)	-	(65,046)	-	40,535	2,824
합계	6,565,729	(1,170,673)	1,007,763	(870,903)	(746,507)	(138,469)	4,646,940

2) 전기

기초자산유형	기초 (*)	증가	감가상각	감소	기타	기말
부동산	5,538,377	177,609	(845,516)	(66,105)	164,690	4,969,055
차량운반구	414,434	301,540	(204,846)	-	2,077	513,205
비품	387,935	793,806	(99,888)	-	1,616	1,083,469
합계	6,340,746	1,272,955	(1,150,250)	(66,105)	168,383	6,565,729

(*) 연결회사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1116호를 최초로 적용하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 사용권자산으로 인식하지 아니한 단기리스와 소액자산리스 관련 비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
단기리스	39,172	39,984
소액자산리스	4,889	15,843
합계	44,061	55,827

14. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 중요한 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율		주된 사업장	결산월	업종
	당기말	전기말			
(주)매직담푸른	48.78%	48.78%	한국	12월	폐수처리 및 응집제 시공 용역
SurfiX B.V.	45.00%	45.00%	네델란드	12월	연구개발업
PhiX B.V.	22.51%	50.88%	네덜란드	12월	연구개발업
Raffles Infrastructure Holdings Ltd.(이하 "Raffles")	20.31%	20.31%	중국	6월	건설, 에너지, 교통인프라

(2) 당기의 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

기업명	당기초	취득(처분)	지분법평가		기타증감(*1)	당기말
			지분법손익	손상		
(주)매직담푸른	129,479	-	2,623	(132,102)	-	0
SurfiX B.V.	1,007,293	-	(873,161)	(171,833)	37,701	0
PhiX B.V.(*2)	-	137,082	(136,656)	-	(426)	0
Raffles	5,830,551	-	1,176,046	(1,810,298)	(35,848)	5,160,451
합계	6,967,323	137,082	168,852	(2,114,233)	1,427	5,160,451

(*1) 환율변동 금액입니다.
(*2) 투자주식 장부가액을 초과하는 지분법손실 상당액(63,164천원)만큼 장기대여금에 대하여 대손충당금을 계상하고, 동 금액을 지분법손실로 계상하였습니다.

(3) 당기의 중요한 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

기업명	당기말 순자산 (a)	연결 실체 지분율 (b)	순자산 지분 금액 (a× b)	영업권	손상	환율차이	장기투자자산 차감	장부금액
(주)매직담푸른	270,809	48.78%	132,101	-	(132,101)	-	-	-
SurfiX B.V.	(1,734,130)	45.00%	(780,359)	909,209	(171,833)	42,983	-	-
PhiX B.V.	(280,604)	22.51%	(63,164)	-	-	-	63,164	-
Raffles	32,478,729	20.31%	6,595,112	375,637	(1,810,298)	-	-	5,160,451

15. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	차입처	연 이자율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
팩토링대출	기업은행	-	-	281,630
운전자금대출	기업은행	-	-	579,750
운전자금대출	Vietin Bank	3.60	7,727,581	10,745,327

운전자금대출	MB Bank	2.60	3,559,753	-
운전자금대출	퍼스트원제일차(주)	5.00	7,000,000	7,000,000
운전자금대출	㈜프로톡스	8.00	548,168	600,000
운전자금대출	최재훈	-	-	4,118
운전자금대출	(주)에이엘지파트너스	-	-	45,000
합 계			18,835,502	19,255,825

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	차입처	연 이자율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
시설자금대출	국민은행	-	-	173,925
운전자금대출	Panthera 외 1사	3.00~8.00	1,271,328	3,445,617
합 계			1,271,328	3,619,542
차감 : 유동성장기차입금			(451,656)	(964,352)
장기차입금			819,672	2,655,190

(3) 연결회사의 차입금과 관련하여 유형자산이 담보로 제공되어 있으며 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 10, 33, 34 참조).

16. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	발행일	만기일	연간표면 이자율(%)	당기말	전기말
전환사채(제3회)	2018-09-14	2021-09-14	0%	2,400,000	2,400,000
사채상환할증금				304,380	304,380
전환권조정				(74,577)	(177,191)
소계				2,629,803	2,527,189
전환사채(제4회)	2019-07-16	2022-07-16	0%	6,400,000	8,000,000
사채상환할증금				811,680	1,014,600
전환권조정				(429,649)	(1,820,765)
소계				6,782,031	7,193,835
전환사채(제6회)	2019-09-18	2022-09-18	0%	2,000,000	2,000,000
사채상환할증금				253,650	253,650
전환권조정				(148,594)	(607,684)
소계				2,105,056	1,645,966
전환사채(제7회)	2019-09-09	2022-09-09	0%	3,000,000	6,000,000
사채상환할증금				380,475	760,950
전환권조정				(219,737)	(1,246,797)
소계				3,160,738	5,514,153
전환사채(제8회)	2019-09-11	2022-09-11	0%	-	500,000
사채상환할증금				-	63,413
전환권조정				-	(134,856)
소계				-	428,557
합계				14,677,628	17,309,700

당기 중 지배기업의 전환사채(4회, 7회, 8회) 중 5,300백만원이 보통주로 전환되었고, 800백만원은 합병으로 인하여 전환사채가 회수되었습니다. 한편, 조기상환청구권이 행사된 전환사채 중 당기말과 전기말 현재 미상환 부채 상당액은 각각 2,930백만원과 5,385백만원입니다. 지배기업은 미상환 부채에 대해 연체이자를 계상하고 있으며, 향후 신규 전환사채 발행 및 유상증자 등 자금조달하여 상환을 계획하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 전환사채의 부채요소와 자본요소 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
발행가액	13,800,000	18,900,000
전환사채의 부채요소	14,677,628	17,309,700
전환사채의 자본요소	1,967,541	2,576,549

(3) 보고기간종료일 현재 전환사채의 세부 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제 3 회	제 4 회	제6회	제7회	제8회
발행인	주식회사 매직마이크로	주식회사 매직마이크로	주식회사 매직마이크로	주식회사 매직마이크로	주식회사 매직마이크로
발행일	2018-09-14	2019-07-16	2019-09-18	2019-09-09	2019-09-11
최초투자자	주식회사 인터코퍼레이션	삼원테크 주식회사	마이더스파트너스	SHEN FEIYING	더마인드에셋 주식회사
발행금액	5,000,000,000원	9,000,000,000원	2,000,000,000원	6,000,000,000원	500,000,000원
발행가액	1주당 5,470 원	1주당 2,045 원	1주당 1,270 원	1주당 1,365 원	1주당 1,365 원
전환청구기간	시작일 : 2019년 09월 14일종료일 : 2021년 08월 14일	시작일 : 2020년 07월 16일종료일 : 2022년 06월 16일	시작일 : 2020년 09월 18일종료일 : 2022년 08월 18일	시작일 : 2020년 09월 09일종료일 : 2022년 08월 09일	시작일 : 2020년 09월 11일종료일 : 2022년 08월 11일
전환가액	발행가액으로 하되, 주식의 분할, 주식배당 등의 사유 발생시 조정될 수 있음	발행가액으로 하되, 주식의 분할, 주식배당 등의 사유 발생시 조정될 수 있음	발행가액으로 하되, 주식의 분할, 주식배당 등의 사유 발생시 조정될 수 있음	발행가액으로 하되, 주식의 분할, 주식배당 등의 사유 발생시 조정될 수 있음	발행가액으로 하되, 주식의 분할, 주식배당 등의 사유 발생시 조정될 수 있음
전환주식수	최초 발행가액을 전환가액으로 나눈 수	최초 발행가액을 전환가액으로 나눈 수	최초 발행가액을 전환가액으로 나눈 수	최초 발행가액을 전환가액으로 나눈 수	최초 발행가액을 전환가액으로 나눈 수
상환청구기간	발행일로부터 1년 이 되는 2019년 9월 14일 및 이후 매 3개월이 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있다.	발행일로부터 1년 이 되는 2020년 7월 16일 및 이후 매 3개월이 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있다.	발행일로부터 1년 이 되는 2020년 9월 18일 및 이후 매 3개월이 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있다.	발행일로부터 1년 이 되는 2020년 9월 9일 및 이후 매 3개월이 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있다.	발행일로부터 12개월이 되는 2020년 9월 11일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있다.
만기보장수익율	만기 액면금액의 104 % 상환	만기 액면금액의 104 % 상환	만기 액면금액의 104 % 상환	만기 액면금액의 104 % 상환	만기 액면금액의 104 % 상환

17. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기말	전기말
미지급금	6,723,851	7,480,241
미지급비용	1,303,923	1,349,946
유동 기타지급채무	8,027,774	8,830,187
임대보증금	1,200	1,200
비유동 기타지급채무	1,200	1,200

18. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채에 대한 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	556,717	578,525	856,830	1,895,771
복구충당부채	76,108	-	69,712	5,190
합계	632,825	578,525	926,542	1,900,961

(2) 당기와 전기 중 리스부채에 대한 이자비용으로 각각 60,587천원과 122,295천원이 계상되었습니다.

(3) 당기말 현재 미래 지급할 기간별 최소리스료의 총합계는 다음과 같습니다 (단위 : 천원).

구분	최소리스료
1년이내	515,905
1년초과 5년 이내	250,152
5년 초과	-
합계	766,057

19. 이연법인세와 법인세비용

19.1 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기법인세 부담액(*1)	6,688	(183,337)
이연법인세 변동 :		
일시적차이 변동 효과	(69,735)	(1,187,639)
자본에 반영된 이연법인세	123,919	1,440,257
법인세비용	60,873	69,281

(*1) 과거기간 법인세의 조정사항이 포함되어 있습니다.

(2) 법인세비용차감전순손실과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(47,874,877)	(15,647,821)
법정세율로 계산된 법인세	(10,510,473)	(3,420,521)
조정사항 :		
세무상 공제되지 않는 비용	246,647	381,768
이월결손금 미인식	5,107,470	2,662,720
차감할일시적차이 미인식	5,108,705	366,894
기타(세율차이 등)	108,524	78,419
법인세비용	60,872	69,281
유효세율	-	-

19.2 이연법인세

(1) 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	기초	합병승계	당기손익	기타포괄손익	기말
[이연법인세자산]					
퇴직급여충당부채	278,114	-	(78,069)	(75,684)	124,361
대손충당금		-	1,288,656	-	1,288,656
재고자산	21,658	-	92,378	-	114,036
유형자산	23,679	-	(10,237)	-	13,442
무형자산	73,863	-	(19,697)	-	54,166
상환할증금	555,240	-	(170,199)	-	385,041
회원권	17,122	-	-	-	17,122
리스부채	57,063	27,066	(14,619)	-	69,510
복구충당부채	16,478	-	265	-	16,743
관계기업투자주식	14,921	-	213,779	-	228,700
기타	5,016	7,346	(6,826)	-	5,536
소 계	1,063,155	34,412	1,295,431	(75,684)	2,317,313
[이연법인세부채]					
퇴직연금운용자산	(43,121)	-	25,203	-	(17,918)
기타포괄손익공정가치금융자산	(97,424)	-	-	(30,972)	(128,396)
전환권조정	(927,275)	-	504,737	230,575	(191,963)
사용권자산	(60,912)	(26,267)	15,305	-	(71,874)
소 계	(1,128,732)	(26,267)	545,245	199,603	(410,151)
합 계	(65,577)	8,145	1,840,676	123,919	1,907,163
이월결손금	298,708	531,303	4,576,167	-	5,406,178
이연법인세자산(부채)합계	233,130	539,448	6,416,843	123,919	7,313,340
실현가능성을 고려한 이연법인세자산 미인식효과	(298,708)	-	-	-	(7,309,020)
이연법인세자산(부채)	(65,578)	-	-	-	4,320

2) 전기

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
[이연법인세자산]				
퇴직급여충당부채	402,534	(157,563)	33,144	278,114
재고자산	70,488	(48,830)	-	21,658
유형자산	125,612	(101,933)	-	23,679
무형자산	153,826	(79,963)	-	73,863
상환할증금	558,030	(2,790)	-	555,240
회원권	17,122	-	-	17,122
리스부채	-	57,063	-	57,063
복구충당부채	-	16,478	-	16,478

관계기업투자주식	-	14,921	-	14,921
기타	-	5,016	-	5,016
소 계	1,327,611	(297,600)	33,144	1,063,155
[이연법인세부채]				
퇴직연금운용자산	(131,787)	88,666	-	(43,121)
기타포괄손익공정가치금융자산	(167,635)	-	70,211	(97,424)
전환권조정	(721,723)	50,821	(256,373)	(927,275)
재평가잉여금	(1,554,510)	-	1,554,510	-
사용권자산	-	(60,912)	-	(60,912)
기타	(5,172)	5,172	-	-
소 계	(2,580,828)	83,748	1,368,348	(1,128,732)
합 계	(1,253,217)	(213,852)	1,401,492	(65,577)

(2) 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	344,018	(75,684)	268,334	(150,653)	33,144	(117,510)
기타포괄손익공정가치금융자산평가손익	140,783	(30,972)	109,811	(319,140)	70,211	(248,929)
전환권대가	(1,048,070)	230,575	(817,494)	1,165,333	(256,373)	908,960
재평가잉여금	-	-	-	(7,065,955)	1,554,510	(5,511,445)
기타자본	-	-	-	(176,206)	38,765	(137,441)
합 계	(563,268)	123,919	(439,349)	(6,546,622)	1,440,257	(5,106,365)

(3) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 주요 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	금액	미인식 사유 및 만기
종속기업투자주식	41,431,229	배당 및 처분가능성이 없음
기타의대손상각비	1,146,460	세무상 인정되지 아니함.
투자부동산	35,755	처분가능성이 낮음
이월결손금	24,620,651	미래과세소득의 불확실성 고려

20. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같이 산정되었습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	565,277	1,280,029
사외적립자산의 공정가치	(81,446)	(196,006)
순확정급여부채	483,831	1,084,023

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 연결포괄손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기근무원가	399,091	552,183
순이자원가	14,992	21,809
종업원 급여에 포함된 총 비용	414,083	573,992

(3) 당기와 전기 중 연결포괄손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기	전기
제조원가	119,697	54,824
판매비와관리비	294,386	465,794
경상연구개발비	-	53,374
합 계	414,083	573,992

(4) 당기와 전기 중 연결회사의 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	1,264,156	1,829,698
당기근무원가	399,091	552,183
이자원가	21,579	38,717
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동에 의한 보험수리적 손익	-	143,669
- 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(10,222)	(15,263)
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적손익	(339,225)	10,035
퇴직급여지급액	(770,102)	(1,279,010)
기말금액	565,277	1,280,029

(5) 당기와 전기 중 연결회사의 사외적립자산 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	196,006	599,033
이자수익	6,587	16,907
재측정요소:		
- 사외적립자산 수익	(5,429)	(12,212)
사용자의 기여금	-	-
퇴직급여지급액	(115,718)	(407,722)
기말금액	81,446	196,006

(6) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.10%	1.97%
미래임금상승률	2.92%	2.98%

(7) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	1% 증가시	1% 감소시	1% 증가시	1% 감소시
임금상승률	56,250	(49,172)	139,641	(120,204)
할인율	(49,058)	57,284	(120,204)	142,517

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 가져오므로 가장 유의적인 위험요소입니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동할 수 있습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(8) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
정기예금 등	81,446	100.00%	196,006	100.00%

(9) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 10.59년이며, 확정급여채무의 만기구성정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
1년 미만	76,312	152,302
1년~2년 미만	-	-
2년~5년 미만	-	44,223
5년~10년 미만	189,979	270,502
10년 이상	298,986	813,002
합 계	565,277	1,280,029

(10) 연결회사는 사외적립자산의 적립수준을 매년 검토하고, 근로자퇴직급여보장법에서 요구하는 수준 이상으로 유지하는 사외적립자산 정책을 보유하고 있습니다. 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 납입한 기여금은 없으며, 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 174백만원입니다.

21. 외화자산과 외화부채

보고기간종료일 현재 연결회사의 화폐성 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다(원화단위:천원).

계정과목	통화(*)	당기말		전기말	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
현금및현금성자산	USD	83,114	90,426	606,545	702,258
현금및현금성자산	CNY	-	-	1,147	190
현금및현금성자산	EUR	-	-	320	415
현금및현금성자산	VND	-	-	1,909	95
매출채권	USD	10,015,758	10,896,038	12,150,201	14,067,502
미수금	USD	273,656	297,738	48,204	55,810
장기대여금	EUR	250,000	334,560	-	-
자산합계			11,284,202		14,826,270
매입채무	USD	5,631,007	6,125,477	4,811,788	5,571,088
매입채무	JPY	67,000	706	-	-
차입금	USD	10,376,538	11,287,333	9,917,207	11,482,142
미지급금	USD	1,538,677	1,673,990	251,777	291,508
부채합계			19,087,507		17,344,738

(*) MAGIC VINA가 보유한 현지통화인 VND 및 LioniX가 보유한 현지통화인 EUR의 자산과 부채는 제외되어 있습니다.

22. 기타부채

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
예수금	134,696	222,025
부가세예수금	16,317	289,470
선수금	1,735,286	664,767
반품충당부채	175,981	-
합계	2,062,280	1,176,262

23. 자본금 등

(1) 보고기간종료일 현재 지배회사가 발행할 주식의 총수는 500,000,000주이며, 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말			전기말		
	발행주식수(주)	주당금액(원)	자본금(천원)	발행주식수(주)	주당금액(원)	자본금(천원)
보통주	77,793,069	100	7,779,307	61,490,323	100	6,149,032

(2) 당기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동은 없습니다.(단위:천원).

구 분	발행주식수	자본금	주식발행초과금
전기말	61,490,323	6,149,032	57,372,579
유상증자	3,179,649	317,965	1,676,779
전환사채의 전환	13,123,097	1,312,310	5,133,787
당기말	77,793,069	7,779,307	64,183,145

(3) 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
기타포괄손익_공정가치금융자산평가손익	455,224	345,413
해외사업환산손익	(794,452)	(175,451)
지분법자본변동	(127,306)	(91,457)
합계	(466,534)	78,505

(4) 자본조정

보고기간종료일 현재 연결회사의 자본조정은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
자기주식	(26)	(26)
전환권대가	1,967,541	2,576,549
기타자본	(137,441)	(137,441)
합계	1,830,074	2,439,082

자기주식은 2015년 (주)매직엘이디와의 사업결합에 따라 발생한 단주 3주의 취득으로 인한 것이며, 전환사채 발행에 따라 발생한 전환권대가와 전환사채 조기상환에 따른 상환손실로 구성되어 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 연결회사의 결손금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(56,905,628)	10,941,084

24. 매출액

연결회사는 아래와 같이 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있으며,당기말 현재 기간에 걸쳐 인식하는 수익은 없습니다 (단위:천원).

구 분	당기	전기
재화의 판매	41,540,313	67,247,061
임대료 수입	1,200	2,180
용역료 수입	7,524,477	6,550,505
중단영업의 손익	(88,043)	(290,325)
합 계	48,977,947	73,509,421

(2) 주요 외부고객으로부터의 수익에 대한 회사의 고객별 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
주요고객 A 및 그 종속기업	10,999,621	22.46%	21,470,864	29.09%

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기	전기

재고자산 변동	4,581,188	4,197,410
원재료 등 매입액	18,709,999	34,314,706
종업원급여	8,908,088	12,591,381
퇴직급여	416,226	520,618
복리후생비	1,124,383	1,175,566
감가상각비 및 무형자산상각비	7,910,535	9,018,826
지급수수료	3,999,247	4,209,302
기타비용	16,823,390	16,243,697
중단영업의 손익	(494,907)	(1,309,361)
합 계(*)	61,978,149	80,962,145

(*) 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 판매관리비

당기와 전기 중 연결 회사의 판매관리비의 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	5,198,247	6,995,193
퇴직급여	296,529	465,794
복리후생비	337,215	503,444
여비교통비	76,002	215,876
지급임차료	62,127	49,668
지급수수료	3,474,099	2,507,212
감가상각비	667,530	722,460
사용권자산감가상각비	870,903	1,150,250
세금과공과금	83,874	75,771
보험료	171,078	203,623
차량유지비	36,584	84,156
경상연구개발비	62,579	226,810
수출제비용	652,239	688,714
무형자산상각비	1,857,669	1,771,393
기타	2,187,855	1,163,559
중단영업의 손익	(406,384)	(1,103,136)
합 계	15,628,146	15,720,787

27. 금융수익

당기와 전기 중 연결회사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기	전기

이자수익	94,997	67,183
외환차익	1,627,847	2,477,839
외화환산이익	602,684	105,708
사채상환이익	-	2,028,341
합 계	2,325,528	4,679,071

28. 금융비용

당기와 전기 중 연결회사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기	전기
이자비용	4,375,609	4,663,091
외환차손	1,381,856	1,257,915
외화환산손실	449,173	60,389
중단영업의 손익	(82,758)	(314,194)
합 계	6,123,880	5,667,201

29. 기타수익

당기와 전기 중 연결회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기	전기
투자자산처분이익	1,142	-
유형자산처분이익	1,652	26,067
사용권자산처분이익	10,529	-
자산수증이익	-	3,468
잡이익	160,176	168,690
합 계	173,499	198,225

30. 기타비용

당기와 전기 중 연결회사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	5,247,820	1,763,228
재고자산감모손실	83,982	-
유형자산처분손실	49,758	980,809
유형자산손상차손	15,850,446	2,907,539
무형자산손상차손	6,689,764	-
운휴자산상각비	-	12,737
사용권자산처분손실	-	1,196
잡손실	1,319,143	147,734
합 계	29,240,913	5,813,243

31. 주당손실

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 기본주당손실 계산내역은 다음과 같습니다 (단위:원, 주).

구 분	당기	전기
지배기업 소유주에 귀속되는 계속영업 당기순손실	(47,413,524,198)	(14,017,096,466)
지배기업 소유주에 귀속되는 중단영업 당기순손실	1,180,646,059	(509,167,525)
가중평균 유통보통주식수	64,850,569	59,759,498
계속영업 기본주당손실	(731)	(235)
중단영업 기본주당이익(손실)	18	(9)

(2) 당기와 전기 중 가중평균 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다(단위:주).

구 분	당기			전기		
	주식수	적 수	가중평균 유통보통주식수	주식수	적 수	가중평균 유통보통주식수
기초	61,490,323	22,505,458,218	61,490,323	58,822,777	21,470,313,605	58,822,777
전환주식	2,163,947	578,027,644	1,579,311	1,774,691	152,623,426	418,146
자기주식	(15)	(5,490)	(15)	(15)	(5,475)	(15)
유상증자	3,179,649	651,828,045	1,780,951	892,855	189,285,260	518,590
기말	66,833,904	23,735,308,417	64,850,570	61,490,308	21,812,216,816	59,759,498

(3) 당기의 희석주당손익은 전환권 및 주식매입선택권 행사로 인한 영향 등이 반희석화효과가 발생하여 기본주당손익과 동일합니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 영업활동현금흐름은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기순손실	(46,940,833)	(15,717,101)
조정항목:	42,420,727	18,719,354
이자손익	4,198,754	4,595,908
외화환산손익	(153,511)	(45,319)
감가상각비	5,088,232	6,585,162
감가상각비(운휴자산)	-	12,737
감가상각비(투자부동산)	1,174	1,174
무형자산상각비	1,950,223	2,141,620
사용권자산감가상각비	870,903	1,150,250
대손상각비	970,304	-
기타의대손상각비	5,247,820	1,763,228
투자자산처분손익	(1,142)	-
유・무형자산처분손익	48,106	954,743
유・무형자산손상차손	22,540,209	2,907,539
사용권자산처분손실	(10,529)	1,196
재고자산평가손실	503,872	(221,954)
지분법손실	(105,323)	251,742
관계기업투자손상차손	2,114,233	6,975
사채상환이익	-	(2,028,341)
종속기업투자처분이익	(1,484,540)	-
잡이익	164,832	(580)
퇴직급여	416,226	573,993
법인세비용	60,872	69,281
영업활동으로 인한 자산・부채의 변동:	3,125,391	4,969,646
매출채권의 감소(증가)	26,131,893	(10,393,176)
기타수취채권의 감소(증가)	5,037,765	(1,100,037)
재고자산의 감소(증가)	7,171,040	5,704,471
기타자산의 감소(증가)	131,390	(553,823)
장기기타수취채권의 감소(증가)	(818,236)	-
장기기타자산의 감소(증가)	150,687	-
매입채무의 증가(감소)	(24,768,482)	4,960,949
기타지급채무의 증가(감소)	(7,014,048)	7,774,621
기타부채의 증가(감소)	(2,191,890)	(559,062)
장기기타지급채무의 증가(감소)	-	(4,800)
퇴직급여 지급액	(788,118)	(1,279,011)

사외적립자산의 감소(증가)	115,718	407,722
기타금융부채의 증가(감소)	(32,327)	11,792
영업으로부터 창출된 현금	(1,394,715)	7,971,899

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
건설중인유형자산의 본계정 대체	-	96,000
토지 처분에 따른 재평가잉여금 감소	-	5,511,445
장기차입금의 유동성장기부채 대체	2,266,647	1,151,440
전환사채 상환청구액 중 미지급 대체	-	5,266,000
전환사채의 전환	5,300,000	2,300,000
전환사채 전환에 따른 전환권대가의 대체	687,399	270,572
리스부채의 유동성 대체	2,121,225	1,619,473
장기선급비용의 사용권자산 대체	-	4,048,493
복구충당부채의 유동성 대체	6,396	69,712
사용권자산과 리스부채 증가	35,889	3,174,089
미지급금과 선급금 상계	32,000	600,000

(3) 당기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	대체 등	
단기차입금	19,255,825	566,797	(705,490)	(281,630)	18,835,502
장기차입금(유동성장기부채 포함)	3,619,542	(837,430)	120,556	(1,631,340)	1,271,328
전환사채	17,309,700	46,952	-	(2,679,024)	14,677,627
리스부채(유동성리스부채 포함)	2,752,601	(753,531)	294,442	(1,158,269)	1,135,242
재무활동으로부터의 총부채	42,937,667	(977,213)	(290,492)	(5,750,264)	35,919,699

33. 우발상황 및 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사가 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, 천VND, EUR, 주).

담보제공자산	담보가액	관련 계정과목	금액	담보권자
투자부동산(토지)	9,100,000	차입금	7,000,000	퍼스트원제일차㈜
종속기업 발행주식(LioniX)	90주	차입금	600,000	㈜프로톡스(*)
관계기업투자주식 (SurfiX)	15,993주	차입금	EUR 825,000	Panthera Group B.V.
장기대여금	EUR 424,940			
사용권자산(토지사용권)	VND 199,557,683	차입금	VND 164,777,937	Vietin Bank
기계장치	VND 159,405,000			
사용권자산(토지사용권)	VND 55,522,370	차입금	VND 75,905,861	MB Bank
기계장치	VND 79,894,910			

(*) 담보제공 자산인 매직아이오티 발행주식이 당기 중 지배기업과의 흡수합병으로 인하여 담보력이 상실됨에 담보권자는 대여금 지급명령 소송을 제기하였습니다. (주석 33.(4) 참조)

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결하고 있는 차입약정은 다음과 같습니다(단위:천VND).

금융기관명	약정한도액	약정실행액	구분
Vietin Bank	VND 235,000,000	VND 164,777,937	일반자금대출
MB Bank	VND 120,000,000	VND 75,905,861	일반자금대출

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사는 MAGIC VINA CO., LTD.의 현지 금융기관 차입금을 위해 연대보증을 제공하고 있습니다. 지배기업이 제공하고 있는 지급보증의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원,USD).

금융기관명	특수관계자	보증금액	보증내용
Vietin Bank	MAGIC VINA CO., LTD	USD 7,104,028	차입금 연대보증
MB Bank	MAGIC VINA CO., LTD	USD 3,272,510	차입금 연대보증

(4) 중요한 소송사건

1) 보고기간 종료일 현재 진행중인 소송사건으로 연결회사가 피고인 사건은 다음과 같습니다 (단위 : 천원).

구분	원 고	소송가액	내 용	사건번호	진행상황
수원지방법원 안산지원	김동훈	200,000	주주총회결의 취소건	2020가합8194	2020.10.22 원고승
수원지방법원 안산지원	주식회사 프로톡스	612,234	대여금 지급명령 신청건	2020가합8224	1심 진행중
수원지방법원 안산지원	신핑 (SHEN FEIYING)	2,500,000	전환사채 교부청구건	2020가합 10883	2020.12.17 소취하
수원지방법원 안산지원	최정미	200,000	주권인도건	2020가단 84627	2020.11.25 원고승
수원지방법원	주식회사 마이더스파트너스	-	파산신청	2020하합10	2020.10.28 기각
수원지방법원	비티엠파트너스 주식회사	-	파산신청	2021하합1	진행 중

상기 계류중인 소송사건의 결과는 예측할 수 없으나 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2) 보고기간 종료일 현재 소송 진행 중인 원고 비티엠파트너스 주식회사의 파산신청은 원고가 보유하고 있는 제7회 전환사채 2,000 백만원의 전환청구에 대하여 당사는제7회 전환사채의 최초발행일 이후 해당 채권이 원고에게 양도된 사실과 그 증명서류 등 채권자의 변경사실을 확인 할 수 없었으며, 채권의 권리 이전이 발생할 경우 입증 서류를 확인받아야 하므로 확인받지 않은 제3자가 사채권을 주장할 수는 없다고 판단하여 전환청구에 응하지 않았습니다.

(5) 투자금 분쟁
지배기업은 2018년 9월 24일에 미국 Monsoon Blockchain Storage, Inc. (이하 '대상회사')의 Series A Note 매입을 위하여 총 취득금액 미달러화 $30,000,000 를 지급하겠다는 Note Purchase Agreement를 체결하였으며, 동일자에 계약금으로 미달러화 $3,000,000를 에스크로 대리인 Gutnicki LLP의 계좌에 이체하였습니다. 이후 대상회사의 동 투자자금 운영 등에 대한 상호 분쟁으로 인하여, 지배기업은 미국중재협회(American Arbitration Association)를 통하여 대상회사를 상대로 계약금 환수 등 분쟁절차를 진행하고 있습니다. 동 분쟁절차의 결과 지배기업에 미치는 재무적 영향을 현재로서는 판단할 수 없습니다. 한편, 지배기업은 당기말 현재 동 계약금 전액에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(6) 지배기업의 일부 은행계좌에 채권가압류와 관련하여 인출이 제한되어 있으며, 채권가압류의 최종결과는 보고기간 종료일 현재 예측할 수 없습니다.

(7) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 제7회 전환사채(액면금액 6,000백만원)의 최초 발행 이후, 전환사채의 소유자의 변동과정에서 전환사채의 도난 및 재발행을 요청하는 전환사채 소유자에 대하여 지배기업은 2020년 12월 10일 이사회 결의로서 조건부 재발행을 한 사실이 있습니다. 이후 재발행을 주장하는 소유자가 재발행 관련한 조건을 불이행하였고 이에 지

배기업은 추후 제권판결이 없는 전환사채의 재발행은 무효라는 내용을 인지하여 2021년 1월 18일 이사회에서 동 전환사채의 재발행을 무효로 결의하였습니다. 이로 인하여 보고기간 종료일 현재 전환사채의 법적 실질 소유자가 보유하고 있는 전환사채의 액면금액은 재무제표에 표시된 전환사채의 액면금액과 상이할 수 있습니다.

34. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말
지배력을 행사하는 주주(*)	㈜마이크로엘이디	장원, ㈜퓨처테크원
관계기업	㈜매직담푸른	㈜매직담푸른
	SurfiX B.V.	SurfiX B.V.
	PhiX B.V.	-
	Raffles Infrastructure Holdings Limited	Raffles Infrastructure Holdings Limited

(*) 지배기업에 유의적인 영향력이 있는 주주입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자에 대한 주요 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 보고기간종료일 현재 채권, 채무의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명	당기말			전기말		
		기타채권	**대여금**	기타채무	**기타채권**	**대여금**	기타채무
관계기업	㈜매직담푸른(*)	-	90,000	-	5,528	90,000	-
	PhiX B.V.	13,440	562,897	61,942	-	-	-
	Surfix B.V.(*)	258,695	568,674	-	-	259,486	-
기타의 특수관계자	가온누리(주)	1,000,000	-	1,940	1,000,000	-	1,940
	우림개발(주)(*)	2,941	45,000	-	-	-	-
	주요 경영진	-	19,002	1,969	-	219,002	-
합 계		1,275,076	1,285,573	65,851	1,005,528	568,488	1,940

(*) 대여금에 대하여 전액 충당금을 설정하였습니다.

2) 당기 중 채권, 채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

채권보유회사	채무보유회사	계정과목	기초	증가	감소	기말
지배기업	㈜매직담푸른	기타채권	5,528	-	(5,528)	-
		대여금	90,000	-	-	90,000
지배기업	PhiX B.V.	기타채권	-	134,403	(120,963)	13,440
		대여금	-	562,897		562,897
지배기업	Surfix B.V.	기타채권	-	764,674	(505,979)	258,695
		대여금	259,486	326,011	(16,825)	568,672
지배기업	가온누리(주)	기타채권	1,000,000	-	-	1,000,000
지배기업	우림개발(주)	대여금	-	450,000	-	450,000
지배기업	주요경영진	대여금	219,002	-	(200,000)	19,002
채권 합계			1,574,016	2,237,985	(849,295)	2,962,706
PhiX B.V.	지배기업	기타채무	-	61,942	-	61,942
가온누리(주)	지배기업	기타채무	1,940	-	-	1,940
주요경영진	지배기업	기타채무	6,086	1,351,000	(1,355,117)	1,969
채무 합계			8,026	1,412,942	(1,355,117)	65,851

3) 전기중 채권, 채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

채권보유회사	채무보유회사	계정과목	기초	증가	감소	기말
지배기업	㈜매직담푸른	기타채권	803	4,725	-	5,528
		대여금	90,000	-	-	90,000
지배기업	PhiX B.V.	기타채권	-	-	-	-
		대여금	-	-	-	-
지배기업	Surfix B.V.	기타채권	-	-	-	-
		대여금	-	259,486	-	259,486
지배기업	가온누리(주)	기타채권	-	1,000,000	-	1,000,000
지배기업	주요경영진	대여금	-	238,004	(19,002)	219,002
채권 합계			90,803	1,502,215	(19,002)	1,574,016
가온누리(주)	지배기업	기타채무	-	1,940	-	1,940
주요경영진	지배기업	기타채무	-	368,086	(362,000)	6,086
채무 합계			-	370,026	(362,000)	8,026

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 특수관계자에 대한 주요 거래내역은 다음과 같습니다 (단위 :천원).

1) 당기

구 분	회사명	매출	매입	기타수익	기타비용
관계기업	PHIX B.V.	114,276	452,212	10,137	-
관계기업	SurfiX B.V.	752,713	-	50,394	6,515
합 계		866,989	452,212	60,531	6,515

2) 전기

구 분	회사명	매출	매입	기타수익	기타비용
관계기업	㈜매직담푸른	-	-	4,725	-
관계기업	SurfiX B.V.	-	-	14,846	-
기타의 특수관계자	가온누리(주)	-	-	-	1,940
합 계		-	-	19,571	1,940

(4) 연결회사 내의 거래와 채권・채무 잔액은 연결재무제표를 작성하는 과정에서 모두 제거되었습니다.

(5) 당기와 전기 중 연결회사의 특수관계자에 대한 자금 거래내역은 다음과 같습니다 (단위 :천원).

1) 당기

구분	회사명	자금대여거래				자금차입거래			
		대여	**회수**	**잔액**	**이자수익**	차입	상환	잔액	이자비용
관계기업	(주)매직담푸른	-	-	90,000	-	-	-	-	-
	PhiX B.V.	562,897	-	562,897	10,137	-	-	-	-
	Surfix B.V.	326,011	16,825	568,674	50,394	-	-	-	-
기타의 특수관계자	가온누리(주)	-	-	1,000,000	-	-	-	-	-
	우림개발(주)	450,000	-	450,000	-				
	주요 경영진	-	200,000	19,002	-	1,351,000	1,355,117	1,969	-
합 계		1,338,908	216,825	2,690,573	60,531	1,351,000	1,355,117	1,969	0

2) 전기

구분	회사명	자금대여거래			
		대여	회수	잔액	이자수익
관계기업	(주)매직담푸른	-	-	90,000	4,725
	Surfix B.V.	259,486	-	259,486	14,846

(6) 당기와 전기 중 연결회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
단기종업원급여	3,135,016	1,938,469

35. 부문별보고

(1) 부문에 대한 일반정보

연결실체의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 이에 따라 연결실체의 영업부문은 국내부문과 해외부문으로 구분하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 손익은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

1) 당기

구분	한국	베트남	네덜란드	조정 및 제거	합계
매출액	17,278,232	43,674,097	7,619,268	(19,593,650)	48,977,947
매출원가	17,404,215	45,712,337	2,871,020	(19,637,566)	46,350,006
매출총이익	(125,983)	(2,038,240)	4,748,249	43,916	2,627,942
판매비와관리비	8,248,718	1,747,633	5,814,627	(182,834)	15,628,144
영업이익(손실)	(8,374,702)	(3,785,873)	(1,066,378)	226,750	(13,000,203)
감가상각비 및 무형자산상각비	735,604	4,764,119	2,376,850	33,960	7,910,533

2) 전기

구분	한국	베트남	네덜란드	조정 및 제거	합계
매출액	55,669,516	65,824,864	6,640,466	(54,335,101)	73,799,745
매출원가	53,137,768	63,727,306	2,200,313	(53,617,805)	65,447,582
매출총이익	2,531,747	2,097,558	4,440,154	(717,295)	8,352,164
판매비와관리비	8,031,636	1,833,416	6,935,205	23,668	16,823,925
영업이익(손실)	(5,499,889)	264,142	(2,495,051)	(740,963)	(8,471,761)
감가상각비 및 무형자산상각비	1,182,739	5,602,305	2,415,377	690,523	9,890,944

(3) 연결회사는 부문의 자산 및 부채에 대하여는 상기의 부문별로 관리하고 있지 않습니다.

36. 재무위험관리

36.1 재무위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험 및 현금흐름이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 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, 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

연결회사의 재무위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성위험에 대해 전사 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

연결회사는 외화로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사가 노출되어 있는 주요통화는 미국 달러 및 일본 엔화가있습니다.

연결회사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 안정적인 사업 운영의 기반을 제공하는데 있습니다.

연결회사의 외환위험관리는 외환위험의 측정과 관리 방법의 원칙 등을 규정하고 있는 연결회사의 외환관리규칙에 의거하여 이루어지고 있습니다. 이 규칙에 따라 연결회사의 일반적인 영업활동에서 비롯되는 외화표시 자산과 부채를 우선적으로 일치시켜 외환위험 노출을 최소화 하고, 잔여 위험에 대해서는 파생상품 등을 통한 효율적 외환위험 축소 방안을 지속적으로 검토, 적용하고 있으며, 매월 외환위험의 변동 및 헷지 결과를 점검하고 있습니다. 또한 매매목적의 파생상품 거래 등 투기적 외환관리는 원칙적으로 금지하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화의 환율이 10% 변동하는 경우를 가정한 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화자산	1,161,876	(1,161,876)	1,482,627	(1,482,627)
외화부채	(1,908,751)	1,908,751	(1,734,474)	1,734,474

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 회사의 기능통화인 원화와 베트남동 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성 자산・부채를 대상으로 분석되었습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 손익 변동성 축소와 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 제고하는데 있습니다.

연결회사는 내부자금 공유 확대를 통해 외부차입금 최소화 및 보유 예금의 최적화를 추진하고 있으며 주기적으로 국내외 금리동향 모니터링을 실시하여 이자율 변동에 대한 대응방안을 수립하고 있습니다. 또한 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 순이자 비용 증가 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 50bp 변동시 회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표과 같습니다(단위:천원).

지 수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기말	전기말	당기말	전기말
상승 시	7,658	(40,600)	7,658	(40,600)
하락 시	(7,658)	40,600	(7,658)	40,600

3) 가격위험

보고기간종료일 현재 연결회사는 활성거래시장이 존재하는 지분상품을 보유하고 있지 않아, 이에 따른 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

(2) 신용위험

연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 일관된 전사신용정책을 운영하고 있습니다.

매출채권에 대해서는 거래처별로 매출채권 신용위험을 최소화하기 위하여 지속적인 모니터링을 실시하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 매출채권(장기성 포함)은 다음과 같은 신용등급 채권으로 구성되어 있습니다(단위:천원).

신용등급	당기말	전기말
A이상	-	-
B이상 ~ A미만	430,381	2,356,702
B미만	-	-
이외	11,854,072	14,314,942
손상되지 아니한 매출채권	12,284,453	16,671,644
손상채권	970,304	-
합 계	13,254,757	16,671,644

보고기간종료일 현재 현금성자산 및 금융기관예치금의 신용건전성은 S&P등 외국신용평가사의 A-이상 또는 한국신용평가 등 국내신용평가사의 AAA 등급에 해당되는 금융기관에 예치되어 있습니다.

(3) 유동성위험

연결회사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 이를 위하여 연결회사는 금융자산 및 금융부채의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하고 있습니다.

다음은 보고기간종료일 현재 연결회사의 금융부채별 상환계획(이자비용 포함)으로서 할인되지 않은 계약상의 금액이며 재무상태표의 금액과 다를 수 있습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	1년 이내	1년에서 5년 이하	5년 이후	1년 이내	1년에서 5년 이하	5년 이후
매입채무	13,840,957	-	-	16,524,096	-	-
기타지급채무	8,027,774	1,200	-	8,830,186	1,200	-
차입금	19,921,629	888,424	-	20,960,961	3,485,991	-
전환사채	15,550,185	-	-	21,296,993	-	-
리스부채	515,905	250,152	-	1,032,493	2,493,414	-

36.2 자본위험관리

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

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총 차입금(연결재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
총차입금(A)	34,784,457	40,185,067
차감: 현금및현금성자산(B)	(1,531,819)	(3,661,908)
순부채(A-B=C)	33,252,638	36,523,159
자본총계(D)	21,481,938	58,221,020
총자본(C+D=E)	54,734,577	94,744,179
자본조달비율(C/E)	60.75%	38.55%

36.3 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[금융자산]				
유동				
현금및현금성자산(**)	1,531,819	(*)	3,660,709	(*)
매출채권	12,284,453	(*)	16,671,644	(*)
기타수취채권	1,293,694	(*)	897,227	(*)
비유동				
기타포괄손익-공정가치	1,487,280	1,487,280	1,361,669	1,361,669
기타수취채권	311,398	(*)	3,290,889	(*)
합 계	16,908,643		25,882,138	
[금융부채]				
유동				
매입채무	13,840,957	(*)	16,574,832	(*)
차입금	19,287,158	(*)	20,220,177	(*)
전환사채	14,677,627	(*)	17,309,700	(*)
기타금융부채	556,717	(*)	856,830	(*)
기타지급채무	8,027,774	(*)	8,830,186	(*)
비유동				
차입금	819,672	(*)	2,655,190	(*)
기타금융부채	578,525	(*)	1,895,771	(*)
기타지급채무	1,200	(*)	1,200	(*)
합 계	57,789,630		68,343,886	

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로, 공정가치의 공시를 생략하였습니다.
(**) 현금시재액 등은 제외되었습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 아래와 같은 수준별로 구분됩니다.

수 준	내 용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외

수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익- 공정가치금융자산	-	-	1,487,280	1,487,280

2) 전기

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익- 공정가치금융자산	-	-	1,361,669	1,361,669

(3) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치의 측정을 위해 외부전문가를 이용하고 있습니다. 외부전문가의 공정가치 측정 결과는 회계팀 당당자에게 직접 보고되며, 회사의 결산 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 회계팀 담당자와 협의를 하고 있습니다. 보고기간말 현재 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위:천원).

1) 당기

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,487,280	3	현재가치할인모형과 유사기업비교법	영구성장률	0.00%
				가중평균자본비용	13.62%

2) 전기

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,346,496	3	현재가치할인모형과 유사기업비교법	영구성장률	0.00%
				가중평균자본비용	11,72%
기타포괄손익-공정가치금융자산	15,173	3	순자산가치법	-	-
				-	-

(4) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권이 있습니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 기타포괄손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다(단위: 천원).

할인율	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산(*)	3,042	(2,587)	1,279	(1,080)

성장율	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융자산				

기타포괄손익-공정가치금융자산(*)	1,819	-	796	-

(*) 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률 및 할인율을 1% 포인트를 증가(감소) 또는 감소(증가)시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였음.

37. 비지배지분에 대한 정보

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

회사	비지배지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	기타(*)	기말 누적 비지배지분
LioniX	25%	3,299,999	(632,143)	836,325	3,504,181
매직엘엔피	49%	(294,586)	(75,811)	-	(370,397)
합 계		3,005,413	(707,954)	836,325	3,133,784

(*) PhiX 주식 매각에 따른 연결범위변동으로 관련 비지배지분이 감소하였습니다.

(2) 전기

회사	비지배지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	기타	기말 누적 비지배지분
LioniX	25%	4,474,029	(1,174,030)	-	3,299,999
매직엘엔피	49%	(277,778)	(16,808)	-	(294,586)
합 계		4,196,251	(1,190,838)	-	3,005,413

38. 사업결합

지배기업은 2020년 2월 26일 이사회의 결의로 경영효율성 증대 및 사업경쟁력을 강화함으로써 기업가치와 주주가치 제고를 위하여 100% 지분소유 종속기업인 주식회사 매직아이오티를 2020년 5월 6일에 합병하였습니다.

(1) 피합병회사의 개요

피합병회사명	주식회사 매직아이오티
본점소재지	경기도 성남시 분당구 판교로 253, 씨동 201호
대표이사	양승강
법인구분	주권비상장법인
합병회사와의 관계	종속기업

(2) 합병비율

구 분	합병회사	피합병회사
회사명	매직마이크로	매직아이오티
합병비율	0	1

(3) 합병시 피합병회사 재무상태표(단위:원)

구분	금액
Ⅰ.유동자산	488,192,690
(1)현금및예금	5,478,692
(2)기타당좌자산	482,713,998
Ⅱ.비유동자산	1,399,259,550
(1)투자자산	800,000,000
(2)유형자산	49,925,454
(3)무형자산	374,834,720
(4)기타비유동자산	174,499,376
자산총계	1,887,452,240
Ⅰ.유동부채	100,658,005
Ⅱ.비유동부채	60,781,011
부채총계	161,439,016
Ⅰ.자본금	1,190,000,000
Ⅱ.자본잉여금	870,288,520
Ⅲ.결손금	(334,275,296)
자본총계	1,726,013,224

부채및자본총계	1,887,452,240

39. 중단영업

연결회사는 2020년 4월 3일 일부 지분 매각에 따라 지배력을 상실한 PhiX B.V.와 관련한 손익을 중단영업으로 분류하였습니다.

(1) 당기와 전기 중 중단영업의 손익내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
수익	1,572,582	290,324
비용	(577,665)	(1,623,555)
세전 중단영업손익	994,917	(1,333,231)
법인세비용	-	-
중단영업으로부터의 당기순손익	994,917	(1,333,231)

(2) 당기와 전기 중 중단영업의 현금흐름내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
영업활동으로인한 현금흐름	201,357	(1,195,008)
투자활동으로인한 현금흐름	381,820	(1,098,369)
재무활동으로인한 현금흐름	(47,967)	1,033,167
총현금흐름	535,210	(1,260,210)

40. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

당사는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 영업손실 13,000백만원, 당기순손실이 46,941백만원이 발생하였으며, 당기말 현재 누적결손금은 56,906백만원 입니다. 또한, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 38,338백만원 초과하고 있으며, 조기상환청구권이 행사된 전환사채 중 미상환 부채 상당액은 2,930백만원 입니다.

당사는 유상증자, 관계기업및종속기업 투자주식의 매각 등의 자구계획을 추진하고 있습니다. 따라서 당사의 계속기업으로서의 존속여부는 당사의 자금조달 계획과 기존 사업으로부터의 안정적인 영업이익 달성을 통한 재무 및 경영 개선계획의 성패에 따라 결정되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 의문을 제기할 만한 불확실성이 존재함을 나타냅니다.

만일 이러한 당사의 계획에 차질이 있는 경우에는 당사의 자산과 부채는 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수되거나 상환되지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 동 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

또한, 당사는 2021년 3월 16일에 한국거래소의 코스닥시장 상장규정에 따라 상장적격성 실질심사 대상으로 결정되었다고 통보를 받았습니다. 이에 당사는 코스닥시장 기업심사위원회의 심의를 위하여 당사의 경영개선계획서를 제출할 예정이며, 동 위원회의 심의결과에 따라 당사의 상장폐지 여부 또는 개선기간 부여 여부가 결정될 예정입니다.

41. 후속사건

보고기간종료일 이후 감사보고일 현재 중요한 후속사건은 다음과 같습니다.

발생일자	후속사건	내용
2021.1.14,	전환사채 보유자의 전환청구권 행사	제3회차 전환사채 액면금액 11억원, 전환가액 353원
2021.1.18,	파산신청 비티엠파트너스주식회사	전환사채 전환청구 불응에 대한 파산신청(신청일: 2021.1.4)
2021.1.18,	주권매매거래정지	파산신청 사유
2021.1.28	최대주주 변경	변경일자: 2020.12.31(결산기 주주명부 기준일) 기존 주식회사 마이크로엘이디(4.83%/3,179,199주)에서 공동 최대주주 ㈜새만금브이알에이알리조트(3.57%/2,777,777주), 강홍철(3.57%/2,777,777주), 박성혁(3.57%/2,777,777주)으로 변경
2021.1.28	주주매매거래정지 기간변경	최대주주 변경으로 인한 관리종목 도는 투자주의 환기종목의 경영권 변동 사유로 인한 상장적격성 실질심사 사유 발생}
2021.2.22	상장적격성 실질심사 대상여부의 결정을 위한 조사기간 연장안내	추가 조사 필요성으로 인한 조사기간 연장
2021.2.24	전환사채 보유자의 전환청구권행사	제6회차 액면 20억원, 전환가액 350원
2021.2.24	최대주주의 변경	변경일자: 2021.2.24 기존 공동 최대주주 ㈜새만금브이알에이알리조트(3.57%/2,777,777주), 강홍철(3.57%/2,777,777주), 박성혁(3.57%/2,777,777주)에서 주식회사 한산솔라(6.60%/5,714,285주)로 변경
2021.3.2 2021.3.3 2021.3.5	소송등의제기, 신청	경영권분쟁소송

당사의 후속사건의 결과로 인한 재무제표에 미치는 영향을 판단할 수 없으므로, 후속사건의 재무적 영향은 당사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 15 기 2020.12.31 현재
제 14 기 2019.12.31 현재
제 13 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 15 기	제 14 기	제 13 기
자산			
유동자산	31,405,337,282	56,231,126,854	62,878,824,888
현금및현금성자산 (주4,5,6)	135,519,392	963,683,742	880,894,833
매출채권 (주4,5,7,23,37,39)	16,822,245,307	30,993,557,864	33,225,760,152
기타수취채권 (주4,5,7,36)	13,002,370,863	19,438,362,106	19,305,250,464

재고자산 (주11,34)	1,221,999,349	4,679,038,470	8,691,820,052
기타자산 (주12)	223,084,781	148,249,709	752,199,477
당기법인세자산 (주21)	117,590	8,234,963	22,899,910
비유동자산	44,121,076,992	65,342,985,939	75,738,611,538
기타포괄손익-공정가치금융자산 (주4,5,8,33)	1,487,279,640	1,361,669,188	1,680,809,296
관계기업투자 (주9)	5,160,450,717	6,132,175,210	200,000,000
종속기업투자 (주10,34,37)	25,475,000,000	42,104,000,000	46,461,112,789
기타비유동금융자산 (주4,5,7,37)	100,609,000	3,300,657,932	3,893,190,863
유형자산 (주13,33,34)	411,506,201	916,985,738	21,848,581,005
무형자산 (주14,34)	111,815,042	201,733,972	1,618,024,880
투자부동산 (주16,37)	11,047,717,999	11,048,891,512	36,892,705
장기기타자산 (주12,15,33)	326,698,393	276,872,387	
자산총계	75,526,414,274	121,574,112,793	138,617,436,426
부채			
유동부채	54,384,314,129	73,300,961,554	62,385,674,934
매입채무 (주4,5,23,39)	9,738,473,820	14,080,032,331	9,071,516,578
단기차입금 (주4,5,17,36,37,39)	7,548,168,256	7,885,748,378	10,720,000,000
금융보증부채 (주4,5,36,37)	45,112,239	77,439,583	65,647,302
기타지급채무 (주4,5,19,38)	21,757,251,049	28,987,942,474	18,180,497,182
전환사채 (주4,5,18,39)	14,677,627,367	18,208,929,094	19,255,939,104
기타부채 (주25,39)	273,977,394	3,839,580,199	5,092,074,768
기타금융부채 (주4,5,20,24)	343,704,004	221,289,495	
비유동부채	533,389,390	1,252,936,797	2,484,710,530
이연법인세부채 (주21)	0	70,593,948	1,248,044,659
순확정급여부채 (주22)	483,831,095	1,068,150,589	1,230,665,871
장기기타지급채무 (주4,5,20)	1,200,000	1,200,000	6,000,000
장기기타금융부채 (주4,15,20,24)	48,358,295	112,992,260	
부채총계	54,917,703,519	74,553,898,351	64,870,385,464
자본			
자본금 (주26)	7,779,306,900	6,149,032,300	5,882,277,700
자본잉여금 (주26)	63,966,362,024	57,509,782,567	54,099,925,769
이익잉여금(결손금) (주27)	(53,422,256,257)	(19,631,581,927)	5,783,010,584
기타포괄손익누계액 (주26)	455,224,105	345,413,231	6,105,787,415
자본조정 (주26)	1,830,073,983	2,647,568,271	1,876,049,494
자본총계	20,608,710,755	47,020,214,442	73,747,050,962
자본과부채총계	75,526,414,274	121,574,112,793	138,617,436,426

포괄손익계산서

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 13 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 15 기	제 14 기	제 13 기

매출액 (주28,38)	17,121,981,745	54,356,940,725	65,992,111,971
매출원가 (주11,28,29,38)	17,147,863,611	51,887,594,999	60,595,596,526
매출총이익	(25,881,866)	2,469,345,726	5,396,515,445
판매관리비 (주29,30)	8,107,336,770	7,809,297,889	5,197,978,181
영업이익(손실)	(8,133,218,636)	(5,339,952,163)	198,537,264
금융수익 (주31)	3,239,092,976	2,435,656,586	1,754,089,770
금융비용 (주32)	7,760,515,557	5,435,762,094	3,473,562,916
기타수익 (주33)	201,474,144	2,181,242,497	784,008,603
기타비용 (주34)	20,965,744,969	21,161,011,705	9,306,821,589
법인세비용차감전순이익(손실)	(33,418,912,042)	(27,319,826,879)	(10,043,748,868)
법인세비용(수익) (주21)	53,325,072	262,806,074	(540,561,581)
당기순이익(손실)	(33,472,237,114)	(27,582,632,953)	(9,503,187,287)
기타포괄손익	378,145,035	(3,592,333,742)	(382,227,650)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)			
확정급여제도의 재측정손익	268,334,161	(117,509,558)	(123,207,023)
재평가잉여금	0	(3,225,894,900)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목(세후기타포괄손익)			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	109,810,874	(248,929,284)	(259,020,627)
총포괄손익	(33,094,092,079)	(31,174,966,695)	(9,885,414,937)
주당이익 (주35)			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(516)	(462)	(197)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(516)	(462)	(197)

자본변동표

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 13 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타포괄손익누계액	자본조정	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	3,166,618,000	18,371,421,108	15,409,404,894	6,364,808,042	1,441,910,082	44,754,162,126
당기순이익(손실)			(9,503,187,287)			(9,503,187,287)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익				(259,020,627)		(259,020,627)
순확정급여의 재측정요소			(123,207,023)			(123,207,023)
재평가잉여금						
유상증자	1,968,320,500	29,541,013,890				31,509,334,390
전환사채 전환	747,339,200	6,187,490,771			(1,571,340,088)	5,363,489,883
전환사채 상환						
전환사채 발행					2,005,479,500	2,005,479,500
사업결합으로인한변동						

2018.12.31 (기말자본)	5,882,277,700	54,099,925,769	5,783,010,584	6,105,787,415	1,876,049,494	73,747,050,962
2019.01.01 (기초자본)	5,882,277,700	54,099,925,769	5,783,010,584	6,105,787,415	1,876,049,494	73,747,050,962
당기순이익(손실)			(27,582,632,953)			(27,582,632,953)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익				(248,929,284)		(248,929,284)
순확정급여의 재측정요소			(117,509,558)			(117,509,558)
재평가잉여금			2,285,550,000	(5,511,444,900)		(3,225,894,900)
유상증자	89,285,500	917,315,450				1,006,600,950
전환사채 전환	177,469,100	2,492,541,348			(211,046,160)	2,458,964,288
전환사채 상환					(1,582,248,223)	(1,582,248,223)
전환사채 발행					2,564,813,160	2,564,813,160
사업결합으로인한변동						
2019.12.31 (기말자본)	6,149,032,300	57,509,782,567	(19,631,581,927)	345,413,231	2,647,568,271	47,020,214,442
2020.01.01 (기초자본)	6,149,032,300	57,509,782,567	(19,631,581,927)	345,413,231	2,647,568,271	47,020,214,442
당기순이익(손실)			(33,472,237,114)			(33,472,237,114)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익				109,810,874		109,810,874
순확정급여의 재측정요소			268,334,161			268,334,161
재평가잉여금						
유상증자	317,964,900	1,676,779,101				1,994,744,001
전환사채 전환	1,312,309,700	5,133,787,132			(687,399,024)	5,758,697,808
전환사채 상환						
전환사채 발행						
사업결합으로인한변동		(353,986,776)	(586,771,377)		(130,095,264)	(1,070,853,417)
2020.12.31 (기말자본)	7,779,306,900	63,966,362,024	(53,422,256,257)	455,224,105	1,830,073,983	20,608,710,755

현금흐름표

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 13 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 15 기	제 14 기	제 13 기
영업활동현금흐름	(2,402,944,151)	10,517,264,815	(8,046,731,656)
영업으로부터 창출된 현금 (주36)	(2,072,294,348)	11,942,254,070	(7,730,918,307)
이자의수취	21,006,835	30,340,977	135,666,070
이자의지급	(359,774,011)	(1,469,995,179)	(429,486,059)
법인세의납부(환급)	8,117,373	14,664,947	(21,993,360)
투자활동현금흐름	(61,917,731)	(4,921,215,388)	(34,062,585,250)
정부보조금의 수취			99,696,959
단기금융상품의 처분			17,000,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 처분	16,315,120		9,016,514,178
기타수취채권의 감소	200,000,000	1,506,088,000	
장기기타수취채권의 감소		10,000,000	3,307,405,000
관계기업투자의 처분			292,500,000
유형자산의 처분	271,767,149	11,927,470,932	773,655,189
무형자산의 처분			555,510,439

투자부동산의 처분			1,552,730,000
단기금융상품의 증가			(17,000,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 취득			(9,016,514,178)
기타수취채권의 증가	(550,000,000)	(219,002,000)	(1,890,000,000)
장기기타수취채권의 증가		(1,080,600,000)	(7,711,583,583)
유형자산의 취득		(52,000,000)	(1,436,943,780)
무형자산의 취득			(515,555,474)
투자부동산의 취득		(11,013,172,320)	
관계기업투자자산의 취득		(6,000,000,000)	(200,000,000)
종속기업투자자산의 취득			(28,890,000,000)
재무활동현금흐름	1,640,918,202	(5,513,840,074)	42,927,317,179
차입금의 증가	2,206,361,793	23,260,552,930	3,738,291,504
전환사채의 증가		17,500,000,000	20,000,000,000
자본금의 증가	317,964,900	89,285,500	31,509,334,390
자본잉여금의 증가	1,676,779,101	917,315,450	
차입금의 상환	(2,262,311,456)	(26,094,804,552)	(8,257,890,390)
전환사채 전환비용			(20,618,325)
전환사채의 상환		(10,034,000,000)	
리스부채의 상환	(297,876,136)	(252,026,248)	
종속기업에 대한 투자		(10,900,163,154)	(4,041,800,000)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(823,943,680)	82,209,353	818,000,273
사업결합 현금흐름	5,478,692		
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(9,699,362)	10	(5,231,906)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(828,164,350)	82,209,363	812,768,367
기초현금및현금성자산 (주6)	963,683,742	881,474,379	68,706,012
기말현금및현금성자산 (주6)	135,519,392	963,683,742	881,474,379

5. 재무제표 주석

제 15(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일 현재

제 14(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일 현재

주식회사 매직마이크로

1. 당사의 개요

주식회사 매직마이크로(이하 "당사"라 함)는 2006년 8월 11일에 설립되어, 2013년 12월 20일자로 한국거래소가 개설한 코넥스시장에 상장하고, 2015년 11월 19일 동 기관에서 개설한 코스닥시장에 이전상장한 법인으로서 전자제품 및 부분품제조판매업을 주요 목적사업으로 하고 있습니다. 본사는 경기도 안산시 단원구에 위치하고 있으며, 설립 후 수차례의 증자, 액면분할 및 전환사채의 전환으로 현재 납입자본금은 7,779,307 천원입니다. 당기 중 전

환사채 전환으로 13,123,097주가 증가하였으며, 유상증자로 3,179,649주가 증가하여 총 발행주식수는 77,793,069주입니다.

보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수 (주)	지분율 (%)
(주)새만금브이알에이알리조트	2,777,777	3.57%
강홍철	2,777,777	3.57%
박성혁	2,777,777	3.57%
주식회사 마이크로엘이디	1,605,058	2.06%
기타주주	67,854,680	87.22%
합 계	77,793,069	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1.1 당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제ㆍ개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁
개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다.예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법
동 개정사항은 코로나바이러스감염증-19 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대하여 실무적 간편법을 적용하여 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)
동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다.
동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어

있다면 이는 사업이 아닙니다.
동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)
동 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다.

상기 제·개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 제정・공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동/비유동 분류
동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2023 년 1 월 1 일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계' 에 대한 참조
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.
동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액
동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다. 동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한

방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다.

동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정) - 손실부담계약의 계약이행원가
동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.
개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.
동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.
동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업
동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'- 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.
동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브
동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다
.

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'- 공정가치 측정
동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.
동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제・개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.2 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다.

2.3 영업부문

당사의 영업부문은 최고영업의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업 단위로서 단일 영업부문에 해당하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산・부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산・부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

현금및현금성자산과 차입금으로부터 발생하는 외환차이는 포괄손익계산서상 금융손익으로 표시되며, 이 외의 외환차이는 기타손익으로 표시됩니다.

2.5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2.6 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정
당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주 중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고있습니다.

① 상각후원가측정금융자산
계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후 원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입) 및 외환손익은 기타손익에 반영하고 있습니다.

한편, 당사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산
금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 기타손익에 인식하고 있습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정
당사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금

융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 당사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융자산의 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 12개월기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

2.7 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 구성됩니다. 한편, 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

2.9 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
건 물	40년
구 축 물	5년
기 계 장 치	5년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비 품	5년
시 설 장 치	5년

매 회계연도말에 자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 '기타수익(비용)'으로 표시하고 있습니다.

2.10 차입원가

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

2.11 무형자산

(1) 개발비

신제품, 신기술 등의 개발비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 개발비로 계상하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 추정 경제적 내용연수(5년) 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

(2) 회원권

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로, 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고 있으며, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

2.12 연구 및 개발

연구 활동을 위한 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당사에 의해 통제되면서, 식별가능하고 고유한 개발 프로젝트에서 발생한 원가는 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있도록 기술적으로 실 현가능하고,
- 경영진은 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도가 있고,
- 무형자산을 사용하거나 판매할 능력이 있고,
- 무형자산이 어떻게 미래경제적 효익을 창출할 것인지를 제시할 수 있고,
- 개발을 완성하여 무형자산을 사용하거나 판매하는데 필요한 적절한 기술적, 재정 적 및 기타 자원이 이용가능하며,
- 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

상기 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발 활동을 위한 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 이전에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 아니합니다. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용 또는 판매가능시점부터추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하며, 자산손상 검사를 하고 있습니다.

2.13 투자부동산

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

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

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

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

2.14 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 보고 기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못함으로써 발생하는 보유자의 손실을 보상하기 위해 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '금융보증부채' 로 인식하고있습니다.
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계 액을 차감한 금액

2.16 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

2.17 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.

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.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 확정급여제도 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라산정되며, 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 비시장성과 조건을 고려하여 재측정되며, 당초추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

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

2.19 자본금

당사는 보통주를 발행하고 있으며, 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

당사가 당사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.20 수익인식

(1) 수행의무의 식별

당사는 고객에게 반도체 및 LED 리드프레임과 LED package, SMT 등의 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 재화에 대한 판매 등이 구별되는 수행의무로 식별됩니다. 당사는 고객에게 재화가 판매되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전될 때 수익을 인식합니다.

(2) 수행의무: 재화의 판매

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 판매시점까지에 의무수행이 완료되고, 추가로 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 일정시점, 즉 재화가 인도되는 시점에 수익을 인식합니다.

(3) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(4) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

(5) 반품

당사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

2.21 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 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경 우, 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 반

영하는 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 내용연수종료일과 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 별도 계약으로 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.

2.22 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.23 주당손익

기본주당손익은 보통주당기순손익을 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정합니다.

2.24 사업결합

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리하고 있습니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 연결재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상자산과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 연결장부금액 및 관련 기타포괄손익누계액의 합계액과 이전대가의 차이는 자본잉여금으로 반영하고 있습니다.

2.25 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다(주석 40참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.26 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 3월 15일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 순확정급여부채

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

(4) 충당부채

보고기간말 현재 품질보증수리 및 반품예상액 등과 관련하여 미래에 부담할 것으로 예상되는 금액을 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정하고 있습니다.

4. 공정가치

당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[금융자산]				
유동				
현금및현금성자산	135,519	(*)	963,684	(*)
매출채권	16,822,245	(*)	30,993,558	(*)
기타수취채권	13,002,371	(*)	19,438,362	(*)
비유동				
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,487,280	1,487,280	1,361,669	1,361,669
장기기타수취채권	100,609	(*)	3,300,658	(*)
합 계	31,548,024		56,057,931	
[금융부채]				
유동				
매입채무	9,738,474	(*)	14,080,032	(*)
차입금	7,548,168	(*)	7,885,748	(*)
금융보증부채	45,112	(*)	77,440	(*)
기타지급채무	21,757,251	(*)	28,987,942	(*)
전환사채	14,677,627	(*)	18,208,929	(*)
기타금융부채	343,704	(*)	221,289	(*)
비유동				
장기기타지급채무	1,200	(*)	1,200	(*)
장기기타금융부채	48,358	(*)	112,992	(*)
합 계	54,159,894		69,575,572	

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로, 공정가치의 공시를 생략하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 아래와 같은 수준별로 구분됩니다.

수 준	내 용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격

수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 서열체계 구분은 다음과 같습니다 (단위:천원).

1) 당기말

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익- 공정가치금융자산	-	-	1,487,280	1,487,280

2) 전기말

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익- 공정가치금융자산	-	-	1,361,669	1,361,669

(3) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치의 측정을 위해 외부 전문가를 이용하고 있습니다. 외부전문가의 공정가치 측정 결과는 회계팀 당담자에게 직접 보고되며, 당사의 결산 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 회계팀 담당자와 협의를 하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위:천원).

1) 당기말

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,346,496	3	현재가치할인모형과 유사상장회사비교법	영구성장률	0.00%
				가중평균자본비용	13.62%

2) 전기말

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,346,496	3	현재가치할인모형과 유사상장회사비교법	영구성장률	0.00%
				가중평균자본비용	11.72%
기타포괄손익-공정가치금융자산	15,173	3	순자산가치법	-	-
				-	-

(4) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권이 있습니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 기타포괄손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다(단위: 천원).

할인율	2020년		2019년	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	3,042	(2,587)	1,279	(1,080)

성장율	2020년		2019년	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,819	-	796	(654)

(*) 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률 및 할인율을 1% 포인트를 증가(감소) 또는 감소(증가)시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였음.

5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	합계
현금및현금성자산	135,519	-	135,519
매출채권	16,822,245	-	16,822,245
기타수취채권(유동 및 비유동)	13,102,980	-	13,102,980
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	1,487,280	1,487,280
합 계	30,060,744	1,487,280	31,548,024

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무	9,738,474

차입금	7,548,168
금융보증부채	45,112
기타지급채무	21,758,451
전환사채	14,677,627
기타금융부채	392,062
합 계	54,159,894

2) 전기말

금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	합계
현금및현금성자산(*)	963,684	-	963,684
매출채권	30,993,558	-	30,993,558
기타수취채권(유동 및 비유동)	22,739,020	-	22,739,020
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	1,361,669	1,361,669
합 계	54,696,262	1,361,669	56,057,931

(*) 현금시재액 및 차감표시된 국고보조금은 제외되었습니다.

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무	14,080,032
전환사채	18,208,929
차입금	7,885,748
기타지급채무	28,989,142
금융보증부채	77,440
기타금융부채	334,282
합 계	69,575,573

(2) 당기와 전기 중 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	26,743	54,741
외환차손익 및 외화환산손익	(1,695,417)	2,168,796
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	3,827,772	3,974,507
리스이자비용	20,826	
외환차손익 및 외화환산손익	995,790	750,050

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
예금	135,519	963,380
합계	135,519	963,380

7. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 채권액과 대손충당금은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

구분	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	17,792,549	(970,304)	16,822,245
유동성 기타수취채권	13,542,371	(540,000)	13,002,371
비유동성 장기기타수취채권	6,520,570	(6,419,961)	100,609

2) 전기말

구 분	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	30,993,558	-	30,993,558
유동성 기타수취채권	19,533,890	(95,528)	19,438,362
비유동성 장기기타수취채권	5,718,358	(2,417,700)	3,300,658

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동자산		
단기대여금	400,000	300,000
미수수익	32,243	26,507
미수금	12,548,843	18,890,570
주임종단기대여금	21,285	221,285
소 계	13,002,371	19,438,362
비유동자산		
장기대여금	-	324,358
보증금	100,609	2,976,300
소 계	100,609	3,300,658

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 채권액은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

구 분	연체되지 않은채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)			손상채권	합계
		6개월 이하	7~12개월	12개월 초과		
매출채권	16,822,245	-	-	-	-	16,822,245
유동성 기타수취채권	13,002,371	-	-	-	540,000	13,542,371
비유동성 장기기타수취채권	100,609	-	-	-	6,419,961	6,520,570

2) 전기말

구 분	연체되지 않은채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)			손상채권	합계
		6개월 이하	7~12개월	12개월 초과		
매출채권	30,993,558	-	-	-	-	30,993,558
유동성 기타수취채권	19,438,362	-	-	-	95,528	19,533,890
비유동성 장기기타수취채권	1,632,957	-	-	-	4,085,401	5,718,358

(*) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 거래처와 관련이 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	2,513,228	750,000
손상된 채권에 대한 대손상각비	5,631,437	1,763,228
제각처리	-	-
보고기간말 금액	8,144,665	2,513,228

손상된 장기대여금 및 기타보증금에 대한 대손충당금 설정액은 재무상태표의 '비유동자산'에 포함되어 있으며, 대손충당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정의 사유가 해소되거나 회수가능성이 없는 채권을 제각할 경우 발생합니다.

(5) 보고기간말 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
자산의 장부금액(*1)		
매출채권	-	281,630
관련부채 장부금액(*1)		
단기차입금	-	281,630
순 포지션(*2)	-	-

(*1) 상기 매출채권과 단기차입금의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.
(*2) 상기 양도 금융자산과 관련 부채의 공정가치의 차이내역입니다.

8. 기타포괄손익-공정가치금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	주식수(주)	지분율	당기말		전기말	
			취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
㈜매직디스플레이	36,444	4.3%	903,659	1,487,280	903,659	1,346,496
정보통신공제조합	-	-	-	-	15,173	15,173
합 계			903,659	1,487,280	918,832	1,361,669

(2) 당기와 전기 중 당사의 공정가치금융자산에 대한 변동내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	1,361,669	1,680,809
처분	(15,173)	-
평가손익	140,783	(319,140)
기말금액	1,487,279	1,361,669

9. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

기업명	소재국가	소유지분율	주식수	취득원가	당기말	전기말
(주)매직담푸른	대한민국	48.78%	400,000	200,000	-	132,175
Raffles Infrastructure Holdings Ltd.	싱가포르	20.31%	13,799,833	6,000,000	5,160,451	6,000,000
합 계				6,200,000	5,160,451	6,132,175

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초 장부금액	6,132,175	200,000
취득	-	6,000,000
손상차손	(971,724)	(67,825)
기말 장부금액	5,160,451	6,132,175

(*) 관계기업 (주)매직담푸른과 Raffles Infrastructure Holdings Ltd. 투자주식의 손상평가 결과, 장부금액이 회수가능금액(사용가치)에 미달하여 차액을 손상차손으로 인식하였습니다.

10. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업투자내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종속기업명	소재국가	당기말 소유지분율	당기말	전기말
MAGIC VINA CO., LTD (*)	베트남	100%	3,538,000	11,434,000
㈜매직엘앤피	대한민국	51%	-	-
주식회사 매직아이오티	대한민국	100%	-	2,080,000
LIONIX INTERNATIONAL B.V.	네덜란드	75%	21,937,000	28,590,000
합계			25,475,000	42,104,000

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	42,104,000	46,461,113
추가투자	-	10,900,163
손상차손	(14,549,000)	(15,257,276)
사업결합(합병)	(2,080,000)	-
기말금액	25,475,000	42,104,000

(*) 종속기업 MAGIC VINA CO., LTD 와 LIONIX INTERNATIONAL B.V. 투자주식의 손상평가 결과, 장부금액이 회수가능금액(사용가치)에 미달하여 차액을 손상차손으로 인식하였습니다.

11. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	60,803	-	60,803	196,662	-	196,662
제품	388,184	(289,303)	98,881	685,558	(98,444)	587,114
재공품	641,153	(27,625)	613,528	2,120,925	-	2,120,925
원재료 및 저장품	650,206	(201,418)	448,788	1,665,924	-	1,665,924
미착품	-	-	-	108,414	-	108,414
합 계	1,740,346	(518,346)	1,222,000	4,777,483	(98,444)	4,679,039

(2) 당기와 전기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 각각 17,033백만원, 51,888백만원입니다.

(3) 당기 중 매출원가로 비용(수익) 인식한 재고자산평가손실은 420백만원(전기: (-)222백만원)에 해당합니다.

12. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동항목		
선급금	176,636	70,609
선급비용	46,449	77,641
합계	223,085	148,250
비유동항목		
사용권자산	326,698	276,872
합계	326,698	276,872

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	손상차손누계액	감가상각누계액	장부가액	취득원가	손상차손누계액	감가상각누계액	장부가액
기계장치	147,430	(18,427)	(126,438)	2,566	147,430	(18,427)	(103,952)	25,052
공구와기구	821,666	-	(727,476)	94,190	944,062	-	(731,158)	212,904
비품(주)	641,890	163,133	(490,273)	314,750	1,715,505	(163,133)	(873,342)	679,030
합 계	1,610,986	144,706	(1,344,187)	411,506	2,806,997	(181,560)	(1,708,452)	916,986

(주) 전기 손상차손 인식한 비품을 당기 중 처분으로 인한 관련 손상차손누계액누계액입니다
.

(2) 당기와 전기 중 유형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기타증감(주)	기말
기계장치	25,052	37,180	(37,180)	(22,486)	-	-	2,566
공구와기구	212,904	-	(17,295)	(101,419)	-	-	94,190
비품	679,030	12,795	(426,998)	(113,210)	-	163,133	314,750
합 계	916,986	49,976	(481,473)	(237,115)	-	163,133	411,506

(주) 전기 손상차손 인식한 비품을 당기 중 처분으로 인한 관련 손상차손누계액누계액입니다
.

2) 전기

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	재평가(주)	기말
토지	13,140,405	-	(8,360,000)	-	-	(4,780,405)	-
건물	5,638,482	-	(2,730,943)	-	-	(2,907,539)	-
구축물	88,506	42,000	(130,506)	-	-	-	-
기계장치	742,020	-	(702,174)	(14,794)	-	-	25,052
차량운반구	1,586	-	(1,586)	-	-	-	-
공구와기구	1,242,770	-	(879,694)	(150,172)	-	-	212,904
비품	873,401	10,000	(22,364)	(182,008)	-	-	679,029
시설장치	25,411	-	(25,411)	-	-	-	-
건설중인자산	96,000	-	-	-	(96,000)	-	-
합 계	21,848,581	52,000	(12,852,677)	(346,974)	(96,000)	(7,687,944)	916,986

(주) 토지는 2017년 12월 31일 기준으로 재평가를 실시하였으며, 재평가액은 13,140,405천원으로 취득원가 6,074,450천원과의 평가차액 7,065,955천원 중 이연법인세효과 1,554,510천원을 제외한 5,511,445천원이 재평가잉여금으로 계상되어 있습니다. 한편, 토지의 재평가는 나라감정평가법인이 실시하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 발생한 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기	전기

매출원가	123,905	152,229
판매비와관리비	114,384	182,008
영업외비용	-	12,737
합 계	238,289	346,974

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손	장부가액	취득원가	상각누계액	손상차손	장부가액
개발비	2,550,352	(2,178,964)	(371,370)	18	2,699,447	(2,086,408)	(520,465)	92,574
산업재산권	2,916	(276)	-	2,640	3	-	-	3
회원권	186,986	-	(77,829)	109,157	186,986	-	(77,829)	109,157
판권	-	-	-	-	1,800,000	(120,000)	(1,680,000)	-
합 계	2,740,254	(2,179,240)	(449,199)	111,815	4,686,436	(2,206,408)	(2,278,294)	201,734

(2) 당기와 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구분	기초	취득	처분	상각	기타증감	기말
개발비	92,574	371,370	-	(92,556)	(371,370)	18
산업재산권	3	2,913	-	(276)	-	2,640
회원권	109,157	-	-	-	-	109,157
합 계	201,734	374,283	-	(92,831)	(371,370)	111,815

2) 전기

구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	기말
개발비	462,801	-	-	(370,227)	-	92,574
산업재산권	3	-	-	-	-	3
회원권	109,157	-	-	-	-	109,157
판권	1,046,064	-	-	-	(1,046,064)	-
합 계	1,618,025	-	-	(370,227)	(1,046,064)	201,734

(3) 당기와 전기 중 발생한 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기	전기
매출원가	92,556	370,227
판매비와관리비	276	-
합 계	92,832	370,227

15. 기타비유동자산

(1) 당기중 기타비유동자산으로 계상하고 있는 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

기초자산유형	기초 (*)	증가	감가상각	감소	기말
부동산	152,117	895,359	(266,095)	(672,870)	108,511
차량운반구	124,756	195,912	(44,114)	(58,366)	218,188
합계	276,873	1,091,271	(310,209)	(731,236)	326,699

(*) 당사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1116호를 최초로 적용하였으며, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않는 방법(수정소급법)을 선택하였습니다.

(2) 당기 중 리스부채에 대한 이자비용으로 20,826천원이 계상되었습니다.

(3) 당기 중 사용권자산으로 인식하지 아니한 단기리스와 소액자산리스 관련 비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
단기리스	39,172	39,984
소액자산리스	4,889	15,843
합계	44,061	55,827

16. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부가액	취득원가	감가상각 누계액	장부가액
토지	11,021,575		11,021,575	11,021,575	-	11,021,575
건물	32,598	(6,454)	26,143	32,598	(5,281)	27,317
합 계	11,054,173	(6,454)	11,047,718	11,054,173	(5,281)	11,048,892

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구분	기초	취득	감가상각	기말
토지	11,021,575	-	-	11,021,575
건물	27,317	-	(1,174)	26,143
합 계	11,048,892	-	(1,174)	11,047,718

2) 전기

구분	기초	처분	감가상각	기말
토지	8,402	11,013,173	-	11,021,575
건물	28,490	-	(1,174)	27,316
합 계	36,892	11,013,173	(1,174)	11,048,891

(3) 보고기간종료일 현재 토지는 차입금과 관련하여 담보(금액 9,100백만원)로 제공되어 있습니다(주석 37 참조).

(4) 당기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익은 1,200천원 입니다.

17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	차입처	연이자율	만기	장부금액	
				당기말	전기말
팩토링대출	기업은행	-	2020-01-23	-	281,630
일반자금대출	퍼스트원제일차㈜	5.000%	2020-10-11	7,000,000	7,000,000
일반자금대출	㈜프로톡스	8.000%	2020-02-22	548,168	600,000
일반자금대출	최재훈	-	2020-12-24	-	4,118
합 계				7,548,168	7,885,748

(2) 당사의 차입금과 관련하여 투자부동산(금액 9,100백만원)과 종속기업투자주식이 담보로 제공되어 있으며 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다 (주석16 ,37, 38 참조).

18. 전환사채

(1)보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
전환사채(제3회)	2018-09-14	2021-09-14	0%	2,400,000	2,400,000
사채상환할증금				304,380	304,380
전환권조정				(74,577)	(177,191)
소계				2,629,803	2,527,189
전환사채(제4회)	2019-07-16	2022-07-16	0%	6,400,000	9,000,000
사채상환할증금				811,680	1,141,425
전환권조정				(429,649)	(2,048,360)
소계				6,782,031	8,093,065
전환사채(제6회)	2019-09-18	2022-09-18	0%	2,000,000	2,000,000
사채상환할증금				253,650	253,650
전환권조정				(148,594)	(607,683)
소계				2,105,056	1,645,967
전환사채(제7회)	2019-09-09	2022-09-09	0%	3,000,000	6,000,000
사채상환할증금				380,475	760,950
전환권조정				(219,737)	(1,246,797)
소계				3,160,738	5,514,153
전환사채(제8회)	2019-09-11	2022-09-11	0%	-	500,000
사채상환할증금				-	63,413
전환권조정				-	(134,856)
소계				-	428,557
합계				14,677,628	18,208,931

당기 중 당사의 전환사채(4회, 7회, 8회) 중 5,300백만원이 보통주로 전환되었고, 800백만원은 합병으로 인하여 전환사채가 회수되었습니다. 한편, 조기상환청구권이 행사된 전환사채 중 당기말과 전기말 현재 미상환 부채 상당액은 각각 2,930백만원과 5,385백만원입니다. 당사는 미상환 부채에 대해 연체이자를 계상하고 있으며, 향후 신규 전환사채 발행 및 유상증자 등 자금조달하여 상환을 계획하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 전환사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
발행가액	13,800,000	19,900,000
전환사채의 부채요소	14,677,627	18,208,929
전환사채의 자본요소	1,967,541	2,785,035

(3) 보고기간종료일 현재 전환사채의 세부 조건은 다음과 같습니다.

구 분	제 3 회	제 4 회	제6회	제7회	제8회
발행인	주식회사 매직마이크로	주식회사 매직마이크로	주식회사 매직마이크로	주식회사 매직마이크로	주식회사 매직마이크로
발행일	2018-09-14	2019-07-16	2019-09-18	2019-09-09	2019-09-11
최초투자자	주식회사 인터코퍼레이션	삼원테크 주식회사	마이더스파트너스	SHEN FEIYING	더마인드에셋 주식회사
발행금액	5,000,000,000원	9,000,000,000원	2,000,000,000원	6,000,000,000원	500,000,000원
발행가액	1주당 5,470 원	1주당 2,045 원	1주당 1,270 원	1주당 1,365 원	1주당 1,365 원
전환청구기간	시작일 : 2019년 09월 14일종료일 : 2021년 08월 14일	시작일 : 2020년 07월 16일종료일 : 2022년 06월 16일	시작일 : 2020년 09월 18일 종료일 : 2022년 08월 18일	시작일 : 2020년 09월 09일종료일 : 2022년 08월 09일	시작일 : 2020년 09월 11일종료일 : 2022년 08월 11일
전환가액	발행가액으로 하되, 주식의 분할, 주식배당 등의 사유 발생시 조정될 수 있음	발행가액으로 하되, 주식의 분할, 주식배당 등의 사유 발생시 조정될 수 있음	발행가액으로 하되, 주식의 분할, 주식배당 등의 사유 발생시 조정될 수 있음	발행가액으로 하되, 주식의 분할, 주식배당 등의 사유 발생시 조정될 수 있음	발행가액으로 하되, 주식의 분할, 주식배당 등의 사유 발생시 조정될 수 있음
전환주식수	최초 발행가액을 전환가액으로 나눈 수	최초 발행가액을 전환가액으로 나눈 수	최초 발행가액을 전환가액으로 나눈 수	최초 발행가액을 전환가액으로 나눈 수	최초 발행가액을 전환가액으로 나눈 수
상환청구기간	발행일로부터 1년 이 되는 2019년 9월 14일 및 이후 매 3개월이 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있다.	발행일로부터 1년 이 되는 2020년 7월 16일 및 이후 매 3개월이 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있다.	발행일로부터 1년 이 되는 2020년 9월 18일 및 이후 매 3개월이 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있다.	발행일로부터 1년 이 되는 2020년 9월 9일 및 이후 매 3개월이 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있다.	발행일로부터 12개월이 되는 2020년 9월 11일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있다.
만기보장수익율	만기 액면금액의 4 % 상환	만기 액면금액의 4 % 상환	만기 액면금액의 4 % 상환	만기 액면금액의 4 % 상환	만기 액면금액의 4 % 상환

19. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	21,030,925		28,469,795	-
미지급비용	726,326		518,148	-
임대보증금		1,200	-	1,200
합 계	21,757,251	1,200	28,987,943	1,200

20. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채(*)	267,596	48,358	151,577	107,802
복구충당부채	76,108	-	69,712	5,190
합 계	343,704	48,358	221,289	112,992

(*) 리스부채 세부내역은 주석24 참조

21. 이연법인세와 법인세비용

21.1 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기법인세 부담액(*)	-	-
이연법인세 변동 :		
일시적차이 변동 효과	(70,594)	(1,177,451)
자본에 반영된 이연법인세	123,919	1,440,257
법인세비용	53,325	262,806

(*) 과거기간 법인세의 조정사항이 포함되어 있습니다.

(2) 법인세비용차감전순손실과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(33,418,912)	(27,319,827)
법정세율로 계산된 법인세	(7,330,161)	(5,988,362)
조정사항 :		
세무상 공제되지 않는 비용	173,522	77,728
이월결손금 미인식	2,291,643	2,414,606
차감할일시적차이 미인식	4,895,140	3,739,468
기타(세율차이 등)	23,181	19,366
법인세비용	53,325	262,806
유효세율(*)	-	-

(*) 당기와 전기의 세전이익이 (-) 금액이므로 유효세율은 산출되지 않습니다.

21.2 이연법인세

(1) 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	당기초	합병승계	당기손익	기타포괄손익	당기말
[이연법인세자산]					
퇴직급여충당부채	278,114	-	(78,069)	(75,684)	124,361
대손충당금	-	-	1,288,656	-	1,288,656
미수수익	-	-	1,216	-	1,216
재고자산평가손실충당금	21,658	-	92,378	-	114,036
유형자산	23,678	-	(10,237)	-	13,441
무형자산	73,863	-	(19,697)	-	54,166
개발비	-	7,346	(7,346)	-	-
상환할증금	555,240	-	(170,199)	-	385,041
회원권손상차손	17,122	-	-	-	17,122
리스부채	57,063	27,066	(14,619)	-	69,510
복구충당부채	16,478	-	265	-	16,744
관계기업투자주식	14,921	-	213,779	-	228,701
소 계	1,058,139	34,412	1,296,127	(75,684)	2,312,994
[이연법인세부채]					
퇴직연금운용자산	(43,121)	-	25,203	-	(17,918)
기타포괄손익공정가치금융자산	(97,424)	-	-	(30,972)	(128,397)
전환권조정	(927,275)	-	504,737	230,575	(191,963)
사용권자산	(60,912)	(26,267)	15,305	-	(71,874)
소 계	(1,128,733)	(26,267)	545,246	199,603	(410,151)
합 계	(70,594)	8,144	1,841,373	123,919	1,902,843
이월결손금	2,789,250	116,887	2,291,643	-	5,197,780
이연법인세자산(부채) 합계	2,718,657	125,031	4,133,016	123,919	7,100,623
실현가능성을 고려한 이연법인세자산 미인식효과					(7,100,623)
이연법인세자산(부채)					-

2) 전기

구 분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
[이연법인세자산]				
퇴직급여충당부채	402,534	(157,563)	33,144	278,114
재고자산	70,488	(48,830)	-	21,658
유형자산	125,612	(101,933)	-	23,678
무형자산	153,826	(79,963)	-	73,863
상환할증금	558,030	(2,790)	-	555,240
회원권손상차손	17,122	-	-	17,122
리스부채	-	57,063	-	57,063
복구충당부채	-	16,478	-	16,478

관계기업투자주식	-	14,921	-	14,921
소 계	1,327,611	(302,616)	33,144	1,058,139
[이연법인세부채]				-
퇴직연금운용자산	(131,787)	88,666	-	(43,121)
기타포괄손익공정가치금융자산	(167,635)	-	70,211	(97,424)
전환권조정	(721,723)	50,821	(256,373)	(927,275)
토지	(1,554,510)	-	(1,554,510)	-
사용권자산	-	(60,912)	-	(60,912)
소 계	(2,575,656)	78,575	1,368,348	(1,128,733)
합 계	(1,248,045)	(224,041)	1,401,492	(70,594)

(2) 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	344,018	(75,684)	268,334	(150,653)	33,144	(117,510)
기타포괄손익공정가치금융자산평가손익	140,783	(30,972)	109,811	(319,140)	70,211	(248,929)
전환권대가	(1,048,070)	230,575	(817,495)	1,165,333	(256,373)	908,960
재평가잉여금	-	-	-	(7,065,955)	1,554,510	(5,511,445)
기타자본	-	-	-	(176,206)	38,765	(137,441)
합 계	(563,269)	123,919	(439,350)	(6,546,622)	1,440,257	(5,106,365)

(3) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 주요 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	금액	미인식 사유 및 만기
종속기업투자주식	41,431,229	배당 및 처분가능성이 없음
기타의대손상각비	1,146,460	세무상 인정되지 아니함.
투자부동산	35,755	처분가능성이 낮음
이월결손금	23,626,273	미래과세소득의 불확실성 고려

22. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 재무상태표에 인식된 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	565,277	1,264,156
사외적립자산의 공정가치	(81,446)	(196,006)
순확정급여부채	483,831	1,068,150

(2) 당기와 전기 중 당사의 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기근무원가	399,091	521,650
순이자원가	14,992	21,809
종업원 급여에 포함된 총 비용	414,083	543,459

(3) 당기와 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기	전기
제조원가	119,697	54,824
판매비와관리비	294,386	323,617
경상연구개발비	-	165,018
합 계	414,083	543,459

(4) 당기와 전기 중 당사의 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	1,264,156	1,829,698
당기근무원가	399,091	521,650
이자원가	21,579	38,717
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동에 의한 보험수리적 손익	-	143,669
- 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(10,222)	(15,263)
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적손익	(339,225)	10,035
퇴직급여지급액	(770,102)	(1,264,350)
기말금액	565,277	1,264,156

(5) 당기와 전기 중 당사의 사외적립자산 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	196,006	599,033
이자수익	6,587	16,907
재측정요소:		
- 사외적립자산 수익	(5,429)	(12,212)
사용자의 기여금	-	-
퇴직급여지급액	(115,718)	(407,722)
기말금액	81,446	196,006

(6) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.10%	1.97%
미래임금상승률	2.92%	2.98%

(7) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	1% 증가시	1% 감소시	1% 증가시	1% 감소시
임금상승률	56,250	(49,172)	139,641	(120,204)
할인율	(49,058)	57,284	(120,204)	142,517

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 가져오므로 가장 유의적인 위험요소입니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동할 수 있습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(8) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
정기예금 등	81,446	100.00%	196,006	100.00%

(9) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.92년(전기 8.71년)이며, 확정급여채무의 만기구성정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
1년 미만	76,312	136,429
1년~2년 미만	-	-
2년~5년 미만	-	44,223
5년~10년 미만	189,979	270,502
10년 이상	298,986	813,002
합 계	565,277	1,264,156

(10) 당사는 사외적립자산의 적립수준을 매년 검토하고, 근로자퇴직급여보장법에서 요구하는 수준 이상으로 유지하는 사외적립자산 정책을 보유하고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 174백만원입니다.

23. 외화자산과 외화부채

보고기간종료일 현재 당사의 화폐성 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다 (원화단위:천원).

계정과목	통화	당기말		전기말	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
현금및현금성자산	USD	77,613.13	84,443	1.45	2
매출채권	USD	15,957,875.35	17,362,168	26,051,077.16	30,161,937
미수금	USD	12,374,957.26	13,463,953	16,313,733.68	18,888,041
장기대여금	EUR	250,000.00	334,560	250,000.00	324,358
자산합계		28,660,445.74	31,245,124	42,614,812.29	49,374,338
매입채무	USD	3,422,079.55	3,723,223	4,064,903.27	4,706,345
매입채무	JPY	67,000	706	-	-
미지급금	USD	14,770,745.93	16,070,572	19,141,447.77	22,161,968
미지급금	EUR	22,842.50	30,569	70,490.38	91,456
선수금	USD	-	-	-	-
부채합계		18,282,667.98	19,825,070	23,276,841.42	26,959,769

24. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채에 대한 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
리스부채	267,596	48,358	315,954	151,577	107,802	259,379
복구충당부채	76,108	-	76,108	69,712	5,190	74,902
합계	343,704	48,358	392,062	221,289	112,992	334,281

(2) 당기와 전기 중 리스부채에 대한 이자비용으로 각각 20,826천원과 14,521천원이 계상되었습니다.

(3) 당기말 현재 미래 지급할 기간별 최소리스료의 총합계는 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	최소리스료
1년이내	202,757
1년초과 5년 이내	234,892
5년 초과	
합계	437,649

25. 기타부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
예수금	97,997	3,573,168
부가세예수금	-	266,412
반품충당부채	175,981	-
합 계	273,978	3,839,580

26. 자본금 등

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 500,000,000주이며, 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말			전기말		
	발행주식수(주)	주당금액(원)	자본금(천원)	발행주식수(주)	주당금액(원)	자본금(천원)
보통주	77,793,069	100	7,779,307	61,490,323	100	6,149,032

(2) 당기 중 자본금 등의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	발행주식수	자본금	주식발행초과금	기타자본잉여금	소계
전기말	61,490,323	6,149,032	57,392,290	117,492	63,658,815
유상증자	3,179,649	317,965	1,676,779	-	1,994,744
전환사채의 전환	13,123,097	1,312,310	5,133,787	-	6,446,097
사업결합	-	-	-	(353,987)	(353,987)
당기말	77,793,069	7,779,307	64,202,856	(236,494)	71,745,669

(3) 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	455,224	345,413
합계	455,224	345,413

(4) 자본조정

보고기간종료일 현재 당사의 자본조정은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	당기말	전기말
자기주식	(26)	(26)
전환권대가	1,967,541	2,785,035
주식선택권	(137,441)	(137,441)
합계	1,830,074	2,647,568

자기주식은 2015년 (주)매직엘이디와의 사업결합에 따라 발생한 단주 3주의 취득으로 인한 것이며, 전환사채 발행에 따라 발생한 전환권대가와 전환사채 조기상환에 따른 상환손실로 구성되어 있습니다.

27. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말

미처리결손금	53,422,256	19,631,582

(2) 결손금처리계산서

결손금처리계산서

==========

제 15(당) 기	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지	제 14(전) 기	2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지
처리예정일	2021년 03월 31일	처리확정일	2020년 03월 30일

(단위: 천원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
미처리결손금		(53,422,256)		(19,631,582)
전기이월결손금	(19,631,582)		5,783,011	
순확정급여부채의 재측정요소	268,334		(117,510)	
재평가잉여금 대체	-		2,285,550	
사업결합	(586,771)		-	
당기순손실	(33,472,237)		(27,582,633)	
이익잉여금 처분액		-		-
차기이월 미처리결손금		(53,422,256)		(19,631,582)

28. 매출액

(1) 당기와 전기 중 당사의 매출액 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
재화의 판매	17,120,782	54,354,761
임대료 수입	1,200	2,180
합 계	17,121,982	54,356,941

(2) 당기와 전기의 상품매출 원가는 각각 11,098,610천원과 27,336,361천원입니다.

(3) 당기와 전기의 제품매출 원가는 각각 6,049,253천원과 24,551,234천원입니다.

(4) 주요 외부고객으로부터의 수익에 대한 고객별 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
주요고객 A 및 그 종속기업	5,531,901	32.31%	21,470,864	39.50%

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
재고자산 변동	1,029,503	4,012,782
원재료 등 매입액	11,966,628	40,801,316
종업원급여	2,018,531	3,614,578
퇴직급여	414,083	490,085
복리후생비	324,872	538,502
감가상각비 및 무형자산상각비	330,845	705,637
지급수수료	3,104,778	2,284,952
기타비용	6,065,961	7,249,041
합 계(*)	25,255,201	59,696,893

(*) 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 판매관리비

당기와 전기 중 당사의 판매관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	1,693,385	2,900,959

퇴직급여	294,386	435,261
복리후생비	294,941	434,056
여비교통비	20,023	181,895
지급임차료	39,172	39,984
사용권자산감가상각비	310,209	305,339
지급수수료	3,071,738	1,997,060
감가상각비	114,384	183,181
세금과공과금	81,131	72,307
보험료	53,109	98,591
차량유지비	27,000	54,224
경상연구개발비	62,579	223,626
대손상각비	970,304	-
수출제비용	652,239	688,714
무형자산상각비	276	-
기타	422,461	194,100
합 계	8,107,337	7,809,297

31. 금융수익

당기와 전기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
이자수익	26,743	54,741
외환차익	1,359,585	1,924,037
외화환산이익	1,740,595	369,443
금융보증수익	112,170	87,436
합 계	3,239,093	2,435,657

32. 금융비용

당기와 전기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
이자비용	3,827,713	3,959,986
리스부채이자비용	20,826	14,521
외환차손	1,122,466	999,593
외화환산손실	2,677,340	374,227
금융보증비용	112,170	87,436
합 계	7,760,515	5,435,763

33. 기타수익

당기와 전기 중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
투자자산처분이익	1,142	-
유형자산처분이익	3,404	113,546
사용권자산처분이익	9,213	-
사채상환이익	157,403	2,028,341
잡이익	30,312	39,356
합 계	201,474	2,181,243

34. 기타비용

당기와 전기 중 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	4,666,660	1,763,228

재고자산감모손실	12	-
유형자산처분손실	50,478	1,038,752
유형자산손상차손	-	2,907,539
무형자산손상차손	371,370	-
종속기업투자주식 손상차손(*1)	14,549,000	15,257,276
관계기업투자주식 손상차손(*2)	971,724	67,825
사용권자산처분손실	-	722
운휴자산상각비	-	12,737
잡손실	356,500	112,933
합 계	20,965,744	21,161,012

(*1) 종속기업 MAGIC VINA CO., LTD와 LIONIX INTERNATIONAL B.V . 투자주식의 손상평가 결과, 장부금액이 회수가능금액(사용가치)에 미달하여 차액을 손상차손으로 인식하였습니다.
(*2) 관계기업 (주)매직담푸른과 Raffles Infrastructure Holdings Ltd. 투자주식의 손상평가 결과, 장부금액이 회수가능금액(사용가치)에 미달하여 차액을 손상차손으로 인식하였습니다
.

35. 주당손실

(1) 당기와 전기 중 당사의 기본주당손실 계산내역은 다음과 같습니다(단위:원,주).

구 분	당기	전기
당기순손실	(33,472,237,114)	(27,582,632,953)
가중평균 유통보통주식수	64,850,569	59,759,498
기본주당손실	(516)	(462)

(2) 당기와 전기 중 가중평균 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다(단위:주).

구 분	당기			전기		
	주식수	적 수	가중평균 유통보통주식수	주식수	적 수	가중평균 유통보통주식수
기초	61,490,323	22,505,458,218	61,490,323	58,822,777	21,470,313,605	58,822,777
자기주식	(15)	(5,490)	(15)	(15)	(5,475)	(15)
전환주식(*1)	13,123,097	578,027,644	1,579,311	1,774,691	152,623,426	418,146
유상증자(*2)	3,179,649	651,828,045	1,780,951	892,855	189,285,260	518,590
기말	77,793,054	23,735,308,417	64,850,570	61,490,308	21,812,216,816	59,759,498

(*1) 전환사채의 보통주로의 전환으로 인해 증가된 유통보통주식수를 산정하였습니다.
(*2) 제3자배정 유상증자로 인하여 발행된 보통주를 현금을 받을 권리가 발생일(증자결정일)을 기산일로 하여 가중평균보통주식수를 산정하였습니다.

(3) 당기와 전기의 희석주당손익은 전환권 및 주식매입선택권 행사로 인한 영향 등이 반희석화효과가 발생하여 기본주당손익과 동일합니다.

36. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기의 영업활동현금흐름은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기순손실	(33,472,237)	(27,582,633)
조정항목:	27,685,809	24,537,096
이자손익	3,821,796	3,919,766
외화환산손익	936,745	4,784
투자자산처분손익	(1,142)	-
유・무형자산처분손익	47,074	705,815
유・무형자산손상차손	371,370	2,907,539
사용권자산처분손익	(9,213)	722
종속기업투자주식손상차손	14,549,000	15,257,276
관계기업투자주식손상차손	971,724	67,825
법인세비용	53,325	262,806
감가상각비(유형자산)	237,115	334,237
감가상각비(투자부동산)	1,174	1,174
사용권자산상각비	310,209	305,339
운휴자산상각비	-	12,737
무형자산상각비	92,831	370,227
대손상각비	970,304	-
재고자산감모손실	12	-
기타의대손상각비	4,666,660	1,763,228
재고자산평가손실	419,902	(221,954)
사채상환이익	(157,403)	(2,028,341)
잡이익	(9,760)	(580)
퇴직급여	414,083	655,104
영업활동으로 인한 자산・부채의 변동:	3,714,134	14,987,796
매출채권의 증가(감소)	11,382,744	2,488,259
기타수취채권의 감소(증가)	5,212,392	(1,675,304)
장기기타수취채권의 감소(증가)	(736,906)	-
재고자산의 감소(증가)	3,037,125	4,330,736
기타자산의 감소(증가)	(257,225)	3,950
매입채무의 증가(감소)	(4,001,129)	5,002,295
기타지급채무의 증가(감소)	(6,667,073)	7,051,633
기타부채의 증가(감소)	(3,569,082)	(1,252,493)
장기기타지급채무의 감소	-	(4,800)
퇴직급여 지급액	(770,102)	(1,375,994)
사외적립자산의 감소(증가)	115,718	407,722

기타금융부채의 감소(증가)	(32,327)	11,792
영업으로부터 창출된 현금	(2,072,294)	11,942,259

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
토지의 재평가이익	-	5,511,445
건설중인유형자산의 본계정 대체	-	96,000
미지급금과 선급금 상계	32,000	600,000
전환사채의 전환	6,446,097	2,670,010
전환사채의 상환천구액 중 미지급금 대체	-	5,266,000
리스부채의 유동성대체	847,505	403,183
복구충당부채의 유동성 대체	6,396	69,712

(3) 당기와 전기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다 (단위:천원).

1) 당기

구 분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	대체 등	
단기차입금	7,885,748	(55,950)	-	(281,630)	7,548,168
유동성리스부채	151,577	(297,876)	-	413,895	267,596
재무활동으로부터의 총부채	8,037,325	(353,826)	-	132,265	7,815,764

2) 전기

구 분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	대체 등	
단기차입금	10,720,000	(2,834,252)	-	-	7,885,748
유동성리스부채	-	(266,128)	-	417,705	151,577
전환사채	19,255,939	8,812,821	-	(9,859,831)	18,208,929
재무활동으로부터의 총부채	29,975,939	5,712,441	-	(9,442,126)	26,246,254

37. 우발상황 및 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 토지(투자부동산) 담보

담보제공자산	담보가액	관련 계정과목	금액	담보권자
토지(투자부동산)	9,100,000	차입금	7,000,000	퍼스트원제일차㈜

2) 주식담보

담보제공자산	관련 계정과목	종속기업	수량	금액	담보권자
종속기업투자주식	투자자산	매직아이오티	2,380,000주	600,000	㈜프로톡스
		LioniX :International	90주		

(*) 당기 중 당사와의 흡수합병으로 인하여 담보력이 상실됨에 따라 담보권자는 대여금 지급명령 소송을 제기하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사는 종속기업인 MAGIC VINA CO., LTD를 위하여 금융기관에 연대보증을 제공하고 있으며, 대지급가능성을 고려하여 금융보증부채로 계상하고 있습니다. 당사가 제공하고 있는 지급보증의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원, USD).

금융기관명	특수관계자	보증금액	보증내용
비에틴은행	MAGIC VINA CO., LTD	USD7,104,028.32	차입금 연대보증
엠비은행	MAGIC VINA CO., LTD	USD3,272,509.65	차입금 연대보증

(3) 중요한 소송사건

1) 보고기간 종료일 현재 진행중인 중요한 소송사건으로 당사가 피고인 사건은 다음과 같습니다 (단위 : 천원).

구분	원 고	소송가액	내 용	사건번호	진행상황
수원지방법원 안산지원	김동훈	200,000	주주총회결의 취소건	2020가합8194	2020.10.22 원고승
수원지방법원 안산지원	주식회사 프로톡스	612,234	대여금 지급명령 신청건	2020가합8224	1심 진행중
수원지방법원 안산지원	신핑 (SHEN FEIYING)	2,500,000	전환사채 교부청구건	2020가합 10883	2020.12.17 소취하
수원지방법원 안산지원	최정미	200,000	주권인도건	2020가단 84627	2020.11.25 원고승
수원지방법원	주식회사 마이더스파트너스	-	파산신청	2020하합10	2020.10.28 기각
수원지방법원	비티엠파트너스 주식회사	-	파산신청	2021하합1	진행 중

상기 계류중인 소송사건의 결과는 예측할 수 없으나 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2) 보고기간 종료일 현재 소송 진행 중인 원고 비티엠파트너스 주식회사의 파산신청은 원고가 보유하고 있는 제7회 전환사채 2,000 백만원의 전환청구에 대하여 당사는제7회 전환사채의 최초발행일 이후 해당 채권이 원고에게 양도된 사실과 그 증명서류 등 채권자의 변경사실을 확인 할 수 없었으며, 채권의 권리 이전이 발생할 경우 입증 서류를 확인받아야 하므로 확

인받지 않은 제3자가 사채권을 주장할 수는 없다고 판단하여 전환청구에 응하지 않았습니다.

(4) 투자금 분쟁
당사는 2018년 9월 24일에 미국 Monsoon Blockchain Storage, Inc. (이하 '대상회사')의 Series A Note 매입을 위하여 총 취득금액 미달러화 $30,000,000 를 지급하겠다는 Note Purchase Agreement를 체결하였으며, 동일자에 계약금으로 미달러화 $3,000,000를 에스크로 대리인 Gutnicki LLP의 계좌에 이체하였습니다. 이후 대상회사의 동 투자자금 운영 등에 대한 상호 분쟁으로 인하여, 당사는 미국중재협회(Americ-an Arbitration Association)를 통하여 대상회사를 상대로 계약금 환수 등 분쟁절차를 진행하고 있습니다. 동 분쟁절차의 결과 당사에 미치는 재무적 영향을 현재로서는판단할 수 없습니다. 한편, 당사는 당기말 현재 동 계약금 전액에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(5) 당사의 일부 은행계좌에 채권가압류와 관련하여 인출이 제한되어 있으며, 채권가압류의 최종결과는 보고기간 종료일 현재 예측할 수 없습니다.

(6) 당사는 당기 중 매직아이오티와의 흡수합병으로 인하여 매직아이오티가 보유하고 있던 전환사채를 보유하고 이를 소각하였으나, 법인 등기부 등본에 동 전환사채의 말소등기를 수행하지 않았습니다.

(7) 보고기간 종료일 현재 당사의 제7회 전환사채(액면금액 6,000백만원)의 최초 발행 이후, 전환사채의 소유자의 변동과정에서 전환사채의 도난 및 재발행을 요청하는 전환사채 소유자에 대하여 당사는 2020년 12월 10일 이사회 결의로서 조건부 재발행을 한 사실이 있습니다. 이후 재발행을 주장하는 소유자가 재발행 관련한 조건을 불이행하였고 이에 당사는 추후 제권판결이 없는 전환사채의 재발행은 무효라는 내용을 인지하여 2021년 1월 18일 이사회에서 동 전환사채의 재발행을 무효로 결의하였습니다.
이로 인하여 보고기간 종료일 현재 전환사채의 법적 실질 소유자가 보유하고 있는 전환사채의 액면금액은 재무제표에 표시된 전환사채의 액면금액과 상이할 수 있습니다.

38. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말
주.임.종(*1)	(주)마이크로엘이디	장원, ㈜퓨처테크원(*1)
	가온누리㈜	가온누리㈜
	우림개발㈜	-
관계기업	㈜매직담푸른	㈜매직담푸른
	Raffles Infrastructure Holdings Ltd	Raffles Infrastructure Holdings Ltd(*2)
종속기업	MAGIC VINA CO., LTD	MAGIC VINA CO., LTD
	-	㈜매직아이오티(*3)
	LIONIX INTERNATIONAL B.V.	LIONIX INTERNATIONAL B.V.
	(주)매직엘앤피	(주)매직엘앤피
기타의 특수관계자	SurfiX B.V., PhiX B.V.(*4)	-

(*1) 서로 특수관계에 있는 당사의 개인주주들입니다.
(*2) 당사가 투자한 관계기업입니다.
(*3) 당사가 지분율 100%를 보유하고 있던 종속기업으로 2020년 5월 6일 합병기일에 당사에 흡수합병 되었습니다.
(*4) LIONIX INTERNATIONAL B.V.가 지분투자한 LIONIX INTERNATIONAL B.V.의 관계기업입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자에 대한 주요 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말 현재 채권, 채무의 내역은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

구분	회사명	채권			채무
		매출채권	**기타채권**	대여금	**기타채무**
종속기업	MAGIC VINA CO., LTD	13,207,644	12,163,353	-	14,448,563
종속기업	LIONIX INTERNATIONAL B.V.	-	-	-	29,160
기타의 특수관계자	PhiX B.V.	-	-	334,560	-
관계기업	㈜매직담푸른	-	-	90,000	-
주.임.종	가온누리㈜	-	1,000,000	-	1,940
주.임.종	우림개발㈜	-	-	450,000	-
주.임.종	주요경영진	-	-	19,002	1,969
합계		13,207,644	13,163,353	893,562	14,481,632

2) 당기 중 채권, 채무의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

채권보유회사	채무보유회사	계정과목	기초	증가	감소	대체(*)	기말
당사	가온누리(주)	기타채권	1,000,000	-	-	-	1,000,000
당사	우림개발㈜	기타채권	-	450,000	-	-	450,000
당사	MAGIC VINA CO., LTD	매출채권	27,134,738	8,437,192	(22,364,287)	-	13,207,643
		기타채권	18,844,022	8,029,332	(14,710,002)	-	12,163,352
당사	LIONIX INTERNATIONAL B.V.	기타채권	10,068	-	-	(10,068)	-
		대여금	324,358	-		(324,358)	-
당사	PhiX B.V.	기타채권	-	10,137	(20,205)	10,068	-
		대여금	-	10,203		324,358	334,561
당사	㈜매직담푸른	기타채권	5,528		(5,528)	-	-
		대여금	90,000	-		-	90,000
당사	주요경영진	대여금	219,002	-	(200,000)	-	19,002
채권 합계			47,627,716	16,936,864	(37,300,022)	-	27,264,558
가온누리(주)	당사	기타채무	1,940	-	-	-	1,940
MAGIC VINA CO., LTD	당사	기타채무	21,906,976	8,430,297	(15,888,709)	-	14,448,564
LIONIX INTERNATIONAL B.V.	당사	기타채무	91,456	181,572	(243,868)	-	29,160
주요경영진	당사	기타채무	6,086	1,351,000	(1,355,118)	-	1,968
채무 합계			22,006,458	9,962,869	(17,487,695)	-	14,481,632

(*) 당기 중 LIONIX INTERNATIONAL B.V. 의 기존 연결회사 PhiX B.V.의 지분매각으로 연결에서 제외되어 기타의 특수관계자로 분류되었습니다.

3) 전기말 현재 채권, 채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	채권			채무
		매출채권	**기타채권**	대여금	**기타채무**
주.임.종	가온누리㈜	-	1,000,000	-	1,940
종속기업	MAGIC VINA CO., LTD	27,134,738	18,844,023	-	21,906,976
종속기업	LIONIX INTERNATIONAL B.V.	-	10,068	324,358	91,456
관계기업	㈜매직담푸른	-	5,528	90,000	-
주.임.종	주요 경영진	-	-	219,002	-
합계		27,134,738	19,859,618	633,360	22,000,372

4) 전기중 채권, 채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

채권보유회사	채무보유회사	계정과목	기초	증가	감소	기말
당사	가온누리(주)	기타채권	-	1,000,000	-	1,000,000
당사	MAGIC VINA CO., LTD	매출채권	24,234,373	34,501,461	(31,601,095)	27,134,738
		기타채권	17,325,750	23,706,912	(22,188,639)	18,844,022
당사	㈜매직아이오티	기타채권	600,000	-	(600,000)	-
당사	LIONIX INTERNATIONAL B.V.	기타채권	289	9,779	-	10,068
		대여금	319,790	4,568	-	324,358
당사	㈜매직담푸른	기타채권	803	4,725	-	5,528
		대여금	90,000	-	-	90,000
당사	주요경영진	대여금	-	238,004	(19,002)	219,002
채권 합계			42,571,005	59,465,448	(54,408,737)	47,627,716
가온누리(주)	당사	기타채무	-	1,940	-	1,940
MAGIC VINA CO., LTD	당사	기타채무	13,634,644	19,742,755	(11,470,424)	21,906,976
㈜매직아이오티	당사	기타채무	1,672,099	14,673	(1,686,771)	-
LIONIX INTERNAT-IONAL B.V.	당사	기타채무	-	171,364	(79,907)	91,456
주요경영진	당사	기타채무	-	368,086	(362,000)	6,086
채무 합계			15,306,743	20,298,818	(13,599,103)	22,006,458

(3) 당기와 전기 중 당사의 특수관계자에 대한 주요 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	회사명	매출	매입	기타수익	기타비용	단기대여금 대여	단기대여금 회수	단기차입금 차입	단기차입금상환	유형자산 등 매각
주.임.종	가온누리㈜	-	-	-	-	-	-	-		-
주.임.종	우림개발㈜	-	-	-	-	450,000	-	-		-
종속기업	MAGIC VINA CO., LTD	8,395,609	7,411,770	1,957,174	3,228,534	-	-	-		37,599
종속기업	LIONIX INTERNATIONAL B.V.	-	-	1,100	189,873	-	-	-		252,169
기타의 특수관계자	PhiX B.V.	-	-	20,343	202	-	-	-		-
관계기업	㈜매직담푸른	-	-	-	-	-	-	-		-
주.임.종	주요 경영진	-	-	-	-	-	200,000	1,351,000	1,355,118	-
합 계		8,395,609	7,411,770	1,978,617	3,418,609	450,000	200,000	1,351,000	1,355,118	289,768

2) 전기

구 분	회사명	매출	매입	기타수익	기타비용	단기대여	유형자산 등 매각
주.임.종	가온누리㈜	-	-	-	1,940	-	-
종속기업	MAGIC VINA CO., LTD	25,679,336	19,082,301	2,077,301	721,597	-	1,227,159
종속기업	㈜매직아이오티	-	-	-	38,056	-	-

종속기업	LIONIX INTERNATI-ONAL B.V.	-	-	14,464	181,650	-	-
관계기업	㈜매직담푸른	-	-	4,725	-	-	-
주.임.종	주요 경영진	-	-	-	-	219,002	-
합 계		25,679,336	19,082,301	2,096,490	943,243	219,002	1,227,159

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, USD).

금융기관명	특수관계자	보증금액	보증내용
비에틴은행	MAGIC VINA CO., LTD	USD7,104,028.32	차입금 연대보증
엠비은행	MAGIC VINA CO., LTD	USD3,272,509.65	차입금 연대보증

(5) 당기와 전기 중 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
단기종업원급여	2,479,416	1,532,763

39. 재무위험관리

39.1 재무위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험 및 현금흐름이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 당시의 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, 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

당사의 재무위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성위험에 대해 전사 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

당사는 외화로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사가 노출되어 있는 주요통화는 미국 달러 및 일본 엔화가 있습니다._

당사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 안정적인 사업 운영의 기반을 제공하는데 있습니다.

당사의 외환위험관리는 외환위험의 측정과 관리 방법의 원칙 등을 규정하고 있는 당사의 외환관리규칙에 의거하여 이루어지고 있습니다. 이 규칙에 따라 당사의 일반적인 영업활동에서 비롯되는 외화표시 자산과 부채를 우선적으로 일치시켜 외환위험 노출을 최소화 하고, 잔여 위험에 대해서는 파생상품 등을 통한 효율적 외환위험 축소 방안을 지속적으로 검토, 적용하고 있으며, 매월 외환위험의 변동 및 헷지 결과를 점검하고 있습니다. 또한 매매목적의 파생상품 거래 등 투기적 외환관리는 원칙적으로 금지하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화의 환율이 10% 변동하는 경우를 가정한 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화자산	3,124,512	(3,124,512)	4,937,434	(4,937,434)
외화부채	(1,982,507)	1,982,507	(2,695,977)	2,695,977

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 당사의 기능통화인 원화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성 자산・부채를 대상으로 분석되었습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 손익 변동성 축소와 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 제고하는데있습니다.

당사는 내부자금 공유 확대를 통해 외부차입금 최소화 및 보유 예금의 최적화를 추진하고 있으며 주기적으로 국내외 금리동향 모니터링을 실시하여 이자율 변동에 대한 대응방안을 수립하고 있습니다. 또한 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 순이자 비용 증가 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 50bp 변동시 당사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표과 같습니다(단위:천원).

지 수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기말	전기말	당기말	전기말
상승 시	678	4,817	678	4,817
하락 시	(678)	(4,817)	(678)	(4,817)

(2) 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 일관된 전사신용정책을 운영하고 있습니다.

매출채권에 대해서는 거래처별로 매출채권 신용위험을 최소화하기 위하여 지속적인 모니터링을 실시하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 매출채권은 다음과 같은 신용등급 채권으로 구성되어 있습니다(단위:천원).

신용등급	당기말	전기말
A이상	-	-
B이상 ~ A미만	430,381	2,222,077
B미만		-
이외(*)	17,362,168	28,771,481
손상되지 아니한 매출채권 합계	17,792,549	30,993,558
손상된 채권		-
매출채권의 합계	17,792,549	30,993,558

(*) 종속기업 매직비나와 기타 해외거래처의 채권금액 입니다.

보고기간종료일 현재 현금성자산 및 금융기관예치금의 신용건전성은 S&P등 외국신용평가사의 A-이상 또는 한국신용평가 등 국내신용평가사의 AAA 등급에 해당되는 금융기관에 예

치되어 있습니다.

(3) 유동성위험

당사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 이를 위하여 당사는 금융자산 및 금융부채의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하고 있습니다.

다음은 보고기간종료일 현재 당사의 금융부채별 상환계획(이자비용을 포함)으로서 할인되지 않은 계약상의 금액이며 재무상태표의 금액과 다를 수 있습니다(단위:천원).
1) 당기말

구 분	1년 이내	1년에서 5년 이하	합계
매입채무	9,738,474	-	9,738,474
기타지급채무	21,709,797	1,200	21,710,997
차입금	7,826,865	-	7,826,865
전환사채	13,800,000	-	13,800,000
기타금융부채	343,704	48,358	392,062
금융보증계약(*)	11,289,673	-	11,289,673

2) 전기말

구 분	1년 이내	1년에서 5년 이하	합계
매입채무	14,080,032	-	14,080,032
기타지급채무	28,987,942	1,200	28,989,142
차입금	8,166,006	-	8,166,006
전환사채	19,900,000	-	19,900,000
기타금융부채	221,289	112,992	334,281
금융보증계약(*)	10,177,062	-	10,177,062

(*) 금융보증계약에 따른 총 보증금액입니다. 금융보증 계약상 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기초로 분류하였습니다.

39.2 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 및 전환사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 당사의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
총차입금(A)	13,800,000	27,785,748
차감: 현금및현금성자산(B)	135,519	963,684
순부채(A-B=C)	13,664,481	26,822,065
자본총계(D)	21,417,288	47,020,214
총자본(C+D=E)	35,081,768	73,842,279
자본조달비율(C/E)	38.95%	36.32%

(*)총차입금에는 전환사채 장부금액을 포함하였습니다.

40. 부문 정보

당사의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 LED용 전자부품의 제조 및 판매부문을 단일부문으로 구분하고 있습니다.

(1) 지역에 대한 정보

당기와 전기의 지역별로 세분화된 외부고객으로부터의 수익에 대한 정보는 다음과 같습니다 (단위 : 천원).

구 분	당기	전기
국내	1,845,483	16,597,968
국외	15,276,499	37,758,973
합 계	17,121,982	54,356,941

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사의 비유동자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다.

(2) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 당사의 영업수익(매출액)의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 당기는 매직비나 외 3개사, 전기는 매직비나 외 2개사로, 관련 영업수익(매출액)은 14,656백만원및 41,707백만원입니다.

41. 사업결합

당사는 경영자원의 통합을 통하여 경영효율성 증대 및 사업경쟁력을 강화함으로써 기업가치와 주주가치 제고를 위하여 2020년 2월 26일자 이사회 결의를 거쳐 2020년5월 6일을 합병기일로 하여 100% 지분소유 종속기업인 주식회사 매직아이오티를 흡수합병하였습니다. 본 합병 건은 상법 제527조의 3에 따른 소규모합병으로, 존속회사의 주주총회 승인은 이사회 승인으로 갈음하였습니다. 동 합병(해산)등기일은 2020년 5월 11일입니다.

(1) 피합병회사의 개요

피합병회사명	주식회사 매직아이오티
본점소재지	경기도 성남시 분당구 판교로 253, 씨동 201호
대표이사	양승강
법인구분	주권비상장법인
합병회사와의 관계	종속기업

(2) 합병비율

구 분	합병회사	피합병회사
회사명	매직마이크로	매직아이오티
합병비율	0	1

(3) 합병 회계처리

당사는 동일 지배하의 종속기업 합병으로 연결재무제표상 순자산 장부금액을 기준으로 종속기업투자주식과의 차액을 기타자본잉여금으로 인식하였습니다.

(4) 피합병회사의 재무상태표(단위:원)

구분	금액
Ⅰ.유동자산	488,192,690
(1)현금및예금	5,478,692
(2)기타당좌자산	482,713,998
Ⅱ.비유동자산	1,399,259,550
(1)투자자산	800,000,000
(2)유형자산	49,925,454
(3)무형자산	374,834,720
(4)기타비유동자산	174,499,376
자산총계	1,887,452,240
Ⅰ.유동부채	100,658,005
Ⅱ.비유동부채	60,781,011
부채총계	161,439,016
Ⅰ.자본금	1,190,000,000
Ⅱ.자본잉여금	870,288,520
Ⅲ.결손금	(334,275,296)
자본총계	1,726,013,224
부채및자본총계	1,887,452,240

42. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

당사는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 영업손실 8,133백만원, 당기순손실이 33,472백만원이 발생하였으며, 당기말 현재 누적결손금은 53,422백만원 입니다.또한, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 22,979백만원 초과하고 있으며, 전환사채의 조기상환청구기간이 도래하였으나 미상환된 전환사채 부채 상당액은 2,930백만원입니다.

당사는 유상증자, 관계기업및종속기업 투자주식의 매각 등의 자구계획을 추진하고 있습니다. 따라서 당사의 계속기업으로서의 존속여부는 당사의 자금조달 계획과 기존 사업으로부터의 안정적인 영업이익 달성을 통한 재무 및 경영 개선계획의 성패에 따라 결정되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서의 존속능력에의문을 제기할 만한 불확실성이 존재함을 나타냅니다.

만일 이러한 당사의 계획에 차질이 있는 경우에는 당사의 자산과 부채는 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수되거나 상환되지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 동 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

또한, 당사는 2021년 3월 16일에 한국거래소의 코스닥시장 상장규정에 따라 상장적격성 실질심사 대상으로 결정되었다고 통보를 받았습니다. 이에 당사는 코스닥시장 기업심사위원회의 심의를 위하여 당사의 경영개선계획서를 제출할 예정이며, 동 위원회의 심의결과에 따라 당사의 상장폐지 여부 또는 개선기간 부여 여부가 결정될 예정입니다.

43. 후속사건

보고기간종료일 이후 감사보고일 현재 중요한 후속사건은 다음과 같습니다.

발생일자	후속사건	내용
2021.1.14,	전환사채 보유자의 전환청구권 행사	제3회차 전환사채 액면금액 11억원, 전환가액 353원
2021.1.18,	파산신청 비티엠파트너스주식회사	전환사채 전환청구 불응에 대한 파산신청(신청일 2020.1.4)
2021.1.18,	주권매매거래정지	파산신청 사유
2021.1.28	최대주주 변경	변경일자: 2020.12.31(결산기 주주명부 기준일) 기존 주식회사 마이크로엘이디 (4.83%/3,179,199주)에서 공동 최대주주 ㈜새만금브이알에이알리조트(3.57%/2,777,777주), 강홍철(3.57%/2,777,777주), 박성혁(3.57%/2,777,777주)으로 변경
2021.1.28	주주매매거래정지 기간변경	최대주주 변경으로 인한 관리종목 도는 투자주의환기종목의 경영권 변동 사유로 인한 상장적격성 실질심사 사유 발생}
2021.2.22	상장적격성 실질심사 대상여부의 결정을 위한 조사기간 연장안내	추가 조사 필요성으로 인한 조사기간 연장
2021.2.22	대표이사 해임 및 선임 경영지배인 선임	전 대표이사 김형민 해임 및 신임 대표이사 김덕근 선임 경영진배인 염승호 선임
2021.2.24	전환사채 보유자의 전환청구권행사	제6회차 액면 20억원, 전환가액 350원
2021.2.24	최대주주의 변경	변경일자: 2021.2.24 기존 공동 최대주주 ㈜새만금브이알에이알리조트(3.57%/2,777,777주), 강홍철(3.57%/2,777,777주), 박성혁(3.57%/2,777,777주)에서 주식회사 한산솔라(6.60%/5,714,285주)로 변경
2021.3.2 2021.3.3 2021.3.5	소송등의제기, 신청	경영권분쟁소송
2021.3.16	상장적격성 실질심사 대상 결정	코스닥시장 기업심사위원회의 심의, 의결 후 상장폐지 여부 또는 개선기간 부여여부의 결정예정

당사의 후속사건의 결과로 인한 재무제표에 미치는 영향을 판단할 수 없으므로, 후속사건의 재무적 영향은 당사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표의 재작성 등 유의사항

(1) (연결)재무제표를 재작성한 경우 재작성사유, 내용 및 (연결)재무제표에 미치는 영향

연결회사는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 연결회사는 당기 중 당사의 연결회사인 PhiX의 연결대상범위 제외결과 관련 영업성과를 중단영업으로 표시하였으며, 중단영업관련 공시사항을 반영하여 비교표시되는 과거재무제표(제14기)를 재작성하였습니다.
이에 전기(제14기) 수치의 변동이 있었습니다.

단위 : 천원)

구분	변경전	변경후	비고
I. 매출액	73,799,745	73,509,421	(290,324)
II. 매출원가	65,447,582	65,241,358	(206,224)
III. 매출총이익	8,352,164	8,268,064	(84,100)
IV. 판매관리비	16,823,925	15,720,787	(1,103,138)
V. 영업이익(손실)	(8,471,761)	(7,452,724)	(1,019,037)
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)	(15,647,821)	(14,314,589)	(1,333,232)
XIII. 주당손익			
기본주당이익(손실)(원)	(243)	(235)	(8)
희석주당이익(손실)(원)	(243)	(235)	(8)

주) III. 재무에 관한 사항 "3. 연결재무제표 주석", "39. 중단영업" 을 참고하시기 바랍니다.

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도

- 주식회사 매직마이크로, 주식회사 매직아이오티 합병 -

1) 합병의 시기 및 목적
- 합병기일 : 2020년 5월 6일 (합병등기 : 2020년 5월 11일)
- 합병의 목적 : 경영효율성 증대 및 사업경쟁력 강화를 통한 기업가치 상향
- 합병 세부 일정

구 분		합병존속회사 ((주)매직마이크로)	피합병소멸회사 ((주)매직아이오티))
합병이사회 결의일		2020년 2월 26일	2020년 2월 26일
합병계약체결일		2020년 2월 28일	2020년 2월 28일
주주확정기준일		2020년 3월 12일	-
소규모합병 공고일		2020년 3월 13일	-
주주명부폐쇄기간	시작일	2020년 3월 13일	-
	종료일	2020년 3월 15일	-
합병반대의사 통지 접수기간	시작일	2020년 3월 13일	-
	종료일	2020년 3월 27일	-

합병승인 이사회 결의일		2020년 3월 30일	2020년 3월 30일
채권자 이의제출 기간	시작일	2020년 4월 1일	2020년 4월 1일
	종료일	2020년 5월 5일	2020년 5월 5일
합병기일		2020년 5월 6일	2020년 5월 6일
합병종료보고 주주총회 갈음 이사회 결의		2020년 5월 7일	-
합병보고 공고		2020년 5월 7일	-
합병(해산)등기 예정일		2020년 5월 11일	2020년 5월 11일

2) 합병대상회사 및 합병의 방법

- 합병법인 : (주)매직마이크로, 피합병법인 : (주)매직아이오티

합병 후 존속회사	상 호	주식회사 매직마이크로
	소 재 지	경기도 안산신 단원구 성곡로 208, 다동5호
	대표이사	최 재 훈
	법인구분	코스닥시장 상장법인
합병 후 소멸회사	상 호	주식회사 매직아이오티
	소 재 지	경기도 성남시 분당구 판교로 253, 씨동 201호
	대표이사	양 승 강
	법인구분	주권비상장법인

-합병의 방법 : 합병법인은피합병법인을 흡수합병하며, (주)매직마이크로는 존속하고 (주)매직아이오티는 소멸

3) 합병조건

존속회사 (주)매직마이크로는 소멸회사 (주)매직아이오티의 지분 100%를 소유하고 있으므로 합병비율은 1.0000000 : 0.0000000 으로 산정하였고, 합병교부금은 없습니다.

4) 합병 시 발행한 주식의 종류 및 수량

본 흡수합병으로 인한 신주 발행은 없습니다.

5) 합병 후 최초 결산 확정일

2020년 6월 말

6) 합병전후 요약재무제표

(단위 : 백만원)

항목	합병후최초결산 (2020년 6월 말)	2019년도		2018년도	
		(주)매직마이크로	(주)매직아이오티	(주)매직마이크로	(주)매직아이오티
총자산	110,472	121,574	2,754	138,617	2,788
자본금	6,467	6,149	1,190	5,882	1,190
자본총계	41,492	47,020	2,096	73,747	2,313
부채총계	68,979	74,554	658	64,870	475
매출액	12,234	54,357	1,313	65,992	1,509
영업이익	-2,460	-5,340	-235	199	179

법인세비용차감전 계속사업이익	-6,486	-27,320	-217	-10,044	257
당기순이익	-6,452	-27,583	-217	-9,503	253
주당순이익(*)	-104	-462	-91	-197	106
영업활동 현금흐름	-2,113	10,517	-119	-8,047	-310
전체 현금흐름	232	82	-444	818	445

*㈜매직아이오티는 ㈜매직마이크로가 100% 지분소유한 비상장법인으로 총발행주식수 기준으로 주당순이익을 산정하였습니다.

7) 합병등 전후의 재무사항 비교표

(단위 : 원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	괴리율	실적	괴리율	
매직 마이크로	매출액	-	-	-	-	-	-	-
	영업이익	-	-	-	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

*해당 합병은 외부평가기관의 외부평가를 받지 않아 예측정보가 존재하지 않기 때문에 실적의 예측치와 실제실적과의 괴리율 등이 작성이 불가하여 합병 전후의 재무사항 비교표는 작성하지 않습니다.

(3) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

당사는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 영업손실 13,000백만원, 당기순손실이 46,941백만원이 발생하였으며, 당기말 현재 누적결손금은 56,906백만원 입니다. 또한, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 38,338백만원 초과하고 있으며, 조기상환청구권이 행사된 전환사채 중 미상환 부채 상당액은 2,930백만원 입니다.

당사는 유상증자, 관계기업및종속기업 투자주식의 매각 등의 자구계획을 추진하고 있습니다. 따라서 당사의 계속기업으로서의 존속여부는 당사의 자금조달 계획과 기존 사업으로부터의 안정적인 영업이익 달성을 통한 재무 및 경영 개선계획의 성패에 따라 결정되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 의문을 제기할 만한 불확실성이 존재함을 나타냅니다.

만일 이러한 당사의 계획에 차질이 있는 경우에는 당사의 자산과 부채는 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수되거나 상환되지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 동 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

또한, 당사는 2021년 3월 16일에 한국거래소의 코스닥시장 상장규정에 따라 상장적격성 실질심사 대상으로 결정되었다고 통보를 받았습니다. 이에 당사는 코스닥시장 기업심사위원회의 심의를 위하여 당사의 경영개선계획서를 제출할 예정이며, 동 위원회의 심의결과에 따라 당사의 상장폐지 여부 또는 개선기간 부여 여부가 결정될 예정입니다.

나. 대손충당금 설정현황

(1) 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원, %)

구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금 설정비율
제15기	매출채권	13,254,756	970,304	7.32%
	장단기 대여금	2,063,066	1,506,398	73.02%
	장단기 미수금	924,095	8,522	0.92%
	장단기 미수수익	32,243	-	0.00%
	장단기 보증금	5,436,010	5,335,401	98.15%
	계	21,710,170	7,820,625	36.02%
제14기	매출채권	16,390,013	-	0.00%
	받을어음	281,630	-	0.00%
	장단기 대여금	649,486	90,000	13.86%
	장단기 미수금	344,800	-	0.00%
	장단기 미수수익	36,670	5,528	15.07%
	장단기 보증금	3,031,403	1,667,700	55.01%
	계	20,734,003	1,763,228	8.50%
제13기	매출채권	13,942,988	-	0.00%
	받을어음	2,044,094	-	0.00%
	장단기 대여금	1,890,000	-	0.00%
	장단기 미수금	440,367	-	0.00%
	장단기 미수수익	7,634	-	0.00%
	장단기 보증금	3,722,750	-	0.00%
	계	22,047,834	-	0.00%

(2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제15기	제14기	제13기
기초 대손충당금	1,763,228	-	713,250
손상된 채권에 대한 대손상각비(환입)	6,003,723	1,763,228	(64,841)
지분법손실	63,529	-	(648,409)
환율변동	(4,328)		
제각처리액	(5,527)	-	(648,409)
기말 대손충당금	7,820,625	1,763,228	-

(3) 자산계정 관련 대손충당금 설정방침

- 거래처별 실제 회수가능성을 검토하여 개별 설정
- 회수가능성이 불확실한 경우 100% 설정
*연결대상회사 매출채권 충당금 설정 제외

(4) 당 보고기간말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원, %)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	일반	9,074,122	3,210,330	970,304	-	26,465,616
	계	9,074,122	3,210,330	970,304	-	26,465,616
구성비율		68.46%	24.22%	7.32%	0.00%	100.00%

다. 재고자산 현황 등

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제15기	제14기	제13기	비고
반도체	상품	60,804	196,662	137,000	-
	제품	163,630	969,087	2,458,850	-
	재공품	1,220,201	2,780,509	4,621,330	-
	원재료 및 저장품	2,664,561	4,515,172	4,977,311	-
	미착품	50,308	279,262	743,611	-
	합 계	4,159,504	8,740,692	12,938,102	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계*100]		5.19%	6.78%	9.27%	-
재고자산회전율{회수} [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		7.1회	6.0회	5.9회	-

※ 한국채택국제회계기준에 따라 연결기준으로 작성되었습니다.

(2) 재고자산의 실사내역

실사내역	실사 일자	입회자	비고
제품	2021-01-04	대주회계법인	-
원부자재			-
외주업체			-
매출처 사외재고			-

제품	2020-01-02	다음회계법인	-
원부자재			-
외주업체			-
매출처 사외재고			-
제품	2019-01-02	현대회계법인	-
원부자재			-
외주업체			-
매출처 사외재고			-

(3) 장기체화재고 등 내역

2020년 기말 현재 재고자산에 대한 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	60,803	-	60,803
제품	452,934	(289,303)	163,631
재공품	1,247,827	(27,625)	1,220,202
원재료 및 저장품	2,865,978	(201,418)	2,664,560
미착품	50,308	-	50,308
합 계	4,677,850	(518,346)	4,159,504

라. 채무증권 발행실적 등

채무증권 발행실적

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)매직마이크로	회사채	사모	2016년 11월 14일	7,000	0	해당없음	2019년 11월 14일	전액상환	하이투자증권
(주)매직마이크로	회사채	사모	2018년 05월 24일	15,000	0	해당없음	2021년 05월 24일	일부상환	-
(주)매직마이크로	회사채	사모	2018년 09월 14일	5,000	0	해당없음	2021년 09월 14일	일부전환	-
(주)매직마이크로	회사채	사모	2019년 07월 16일	9,000	0	해당없음	2022년 07월 16일	일부전환	-
(주)매직마이크로	회사채	사모	2019년 09월 09일	6,000	0	해당없음	2022년 09월 09일	일부전환	-
(주)매직마이크로	회사채	사모	2019년 09월 11일	500	0	해당없음	2022년 09월 11일	전액전환	-
(주)매직마이크로	회사채	사모	2019년 09월 18일	2,000	0	해당없음	2022년 09월 18일	미상환	-
합 계	-	-	-	44,500	-	-	-	-	-

주) 제6회차 전환사채(권면총액 20억)는 2021.2.24 본 사채권자의 전환청구로 인하여 보고서 작성일 현재 "전액전환" 되었습니다.

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020.12.31) (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	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 백만원)

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

- 해당사항 없습니다.

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	5,320	11,400	-	-	-	-	-	-
	합계	5,320	11,400	-	-	-	-	-	16,720

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 백만원)

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

- 해당사항 없습니다.

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020.12.31) (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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

본 자료는 미래에 대한 '예측정보'를 포함하고 있습니다. 이는 과거가 아닌 미래의 사건과 관계된 것으로 회사의 향후 예상되는 경영현황 및 재무실적을 의미하고, 표현상으로는 '예상', '전망', '계획', '기대' 등과 같은 단어를 포함합니다.

'예측정보'는 그 성격상 불확실한 사건들을 언급하는데, 회사의 향후 경영현황 및 재무실적에 긍정적 또는 부정적으로 영향을 미칠 수 있는 불확실성에는 다음과 같은 것들이 포함됩니다.

- 환율, 이자율 등의 변동을 포함한 국내·외 금융 시장의 동향
- 사업의 처분, 매수 등을 포함한 회사의 전략적인 의사결정
- L/F, LED PKG, SMT 등 회사가 영위하는 주요사업 분야의 예상치 못한 급격한 여건변화
- 기타 경영현황 및 재무실적에 영향을 미칠 수 있는 국내·외 변화

이러한 불확실성으로 인해 회사의 실제 미래실적은 '예측정보'에 명시적 또는 묵시적으로 포함된 내용과 중대한 차이가 있을 수 있음을 양지하시기 바랍니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

2. 개요

당사는 정부보조금을 등에 업은 중국 LED 업체들의 대규모 투자, 칩 효율 증가 및 패키징 기술 발전에 따른 대당 LED Package 탑재량 감소로 인한 공급과잉, 베트남 공장의 안정화와 신규 SMT 사업을 위한 투자 등으로 최근 몇 년간 실적이 좋지 않았습니다.

당사는 2017년에 베트남 현지 법인 매직비나를 통해 SMT 사업에 진출하여 리드프레임에서 LED Package, LED ARRAY 이어지는 수직계열화에 성공하였습니다. LED Package의 원재료 중 하나인 리드프레임을 자체적으로 조달하고, 생산한 LED Package를 LED ARRAY 제작에 사용할 수 있게 된 것입니다. 이러한 Value Chain 확장을 통해 당사는 원가경쟁력 확보는 물론 핵심 원재료를 안정적으로 공급받을 수 있게 되었고 그 결과 2018년에 경영실적 개선을 이끌어냈습니다. 앞으로도 당사는 원가경쟁력 확보를 통한 영업이익 극대화에 끊임없는 노력을 기울일 것입니다.

2021년은 포스트 코로나로 원/달러 환율은 상승세를 보일 전망으로 미국의 경제성장률 상승 및 연준의 금리동결 가능성 등에 따른 달러화 강세 흐름이 예상되는 가운데 대내적으로는 통화정책 완화 지속 및 확대재정 기조 지속등으로 국내경제는 급속도로 회복될 것으로 보입니다. 다만 코로나 백신의 효과로 글로벌 펜데믹 사태가 완화된다는 가정이 없다면 대외 불확실성이 여전히 존재하므로 변동성이 확대될 가능성에 유의할 필요가 있습니다. 또한 당사의 주력제품은 경쟁이 더욱 심화되고, 경쟁업체의 과감한 투자는 당사에 위협이 될 것으로 보입니다.

당사는 급변하는 경영환경과 어려운 대내외 여건 속에서도 기존 사업의 기술 경쟁력을 강화하고, 신사업의 발굴하여 새로운 사업을 기존 핵심 사업의 뒤를 잇는 캐시 카우(Cash Cow)로 육성해 나가도록 하겠습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

(단위 : 천원)

과목	제15기	제14기	증감	증감율
[유동자산]	20,190,577	31,496,328	-11,305,751	-35.90%
· 당좌자산	16,031,373	22,755,636	-6,724,263	-29.55%
· 재고자산	4,159,204	8,740,692	-4,581,488	-52.42%
[비유동자산]	59,892,913	97,474,358	-37,581,445	-38.56%
· 투자자산	6,647,730	8,328,993	-1,681,263	-20.19%
· 유형자산	12,585,336	35,217,262	-22,631,926	-64.26%
· 무형자산	23,420,665	31,564,801	-8,144,136	-25.80%
· 투자부동산	11,047,718	11,048,892	-1,174	0.01%
· 기타비유동자산	6,191,463	11,309,395	-5,117,932	-45.25%
자산총계	80,083,490	128,970,686	-48,887,196	-37.91%
[유동부채]	58,528,621	65,037,698	-6,509,077	-10.01%
[비유동부채]	1,883,228	5,711,968	-3,828,740	-67.03%
부채총계	60,411,849	70,749,666	-10,337,817	-14.61%
[자본금]	7,779,307	6,149,032	1,630,275	26.51%
[자본잉여금]	64,300,637	57,490,071	6,810,566	11.85%
[자본조정]	1,830,074	2,439,082	-609,008	-24.97%
[기타포괄손익누계액]	Δ466,533	78,505	-545,038	-694.27%
[이익잉여금]	Δ56,905,628	Δ10,941,084	-45,964,544	-420.11%
[비지배지분]	3,133,784	3,005,414	128,370	4.27%
자본총계	19,671,641	58,221,020	-38,549,379	-66.21%

2020년말 연결기준 당사의 자산은 80,083백만원, 부채는 60,412백만원, 자본은 19,672백만원 입니다. 당사는 당해 종속기업 투자주식의 지분가치 감소 및 기타채권에 대한 충당금 설정으로 전기대비 자산규모가 대폭 축소되었습니다. 본 건에 대한 영향으로 인한 결손금의 대폭증가로 자본총계 또한 대폭 감소하였습니다.

나. 영업실적

(단위 : 천원)

과목	제15기	제14기	증 감	증감율
매출액	48,977,947	73,509,421	-24,531,474	-33.37%
매출원가	46,350,005	65,241,358	-18,891,353	-28.96%
매출이익	2,627,942	8,268,064	-5,640,122	-68.22%
판매비와 관리비	15,628,144	15,720,787	-92,643	-0.59%
영업이익	-13,000,203	-7,452,724	-5,547,479	-74.44%
영업외수익	2,499,027	4,877,296	-2,378,269	-48.76%
영업외비용	35,364,792	11,480,444	23,884,348	208.04%
관계기업투자손익	-2,008,920	-258,717	-1,750,203	-480.38%
법인세비용차감전순이익	-47,874,877	-14,314,589	-33,560,288	-676.49%
법인세비용(수익)	60,872	69,281	-8,409	-12.14%
당기순이익	-46,940,833	-15,717,101	-31,223,732	-198.66%

2020년 연결기준 매출액은 48,978백만원으로 2019년 대비 33.37% 감소하였고, 영업손익은 적자지속으로 -13,000백만원을 실현 하였습니다. 매출액 및 영업이익감소요인은 업계 경쟁 심화로 인한 수주량 감소와 유무형자산에 대한 손상차손 등의 반영으로 인한 영업외비용의 증가에 기인합니다.

4. 유동성 및 자금의 조달 등

가. 유동성 현황

(단위 : 천원)

과 목	제 15 기	제 14 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(2,167,931)	5,853,557
투자활동으로 인한 현금흐름	(620,566)	(102,210,936)
재무활동으로 인한 현금흐름	1,325,743	3,263,880
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	55,559	(8,411)
기초의 현금및현금성자산	3,661,908	4,773,975
기말의 현금및현금성자산	1,531,819	3,661,908

나. 자금의 조달

(1) 단기차입금

(단위:천원)

구 분	차입처	연 이자율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
팩토링대출	기업은행	-	-	281,630
운전자금대출	기업은행	-	-	579,750

운전자금대출	Vietin Bank	3.60	7,727,581	10,745,327
운전자금대출	MB Bank	2.60	3,559,753	-
운전자금대출	퍼스트원제일차(주)	5.00	7,000,000	7,000,000
운전자금대출	㈜프로톡스	8.00	548,168	600,000
운전자금대출	최재훈	-	-	4,118
운전자금대출	(주)에이엘지파트너스	-	-	45,000
합 계			18,835,502	19,255,825

(2) 장기차입금

(단위:천원)

구 분	차입처	연 이자율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
시설자금대출	국민은행	-	-	173,925
운전자금대출	Panthera 외 1사	3.00~8.00	1,271,328	3,445,617
합 계			1,271,328	3,619,542
차감 : 유동성장기차입금			(451,656)	(964,352)
장기차입금			819,672	2,655,190

(3) 전환사채

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기일	연간표면 이자율(%)	당기말	전기말
전환사채(제3회)	2018-09-14	2021-09-14	0%	2,400,000	2,400,000
사채상환할증금				304,380	304,380
전환권조정				(74,577)	(177,191)
소계				2,629,803	2,527,189
전환사채(제4회)	2019-07-16	2022-07-16	0%	6,400,000	8,000,000
사채상환할증금				811,680	1,014,600
전환권조정				(429,649)	(1,820,765)
소계				6,782,031	7,193,835
전환사채(제6회)	2019-09-18	2022-09-18	0%	2,000,000	2,000,000
사채상환할증금				253,650	253,650
전환권조정				(148,594)	(607,684)
소계				2,105,056	1,645,966
전환사채(제7회)	2019-09-09	2022-09-09	0%	3,000,000	6,000,000
사채상환할증금				380,475	760,950

전환권조정				(219,737)	(1,246,797)
소계				3,160,738	5,514,153
전환사채(제8회)	2019-09-11	2022-09-11	0%	-	500,000
사채상환할증금				-	63,413
전환권조정				-	(134,856)
소계				-	428,557
합계				14,677,628	17,309,700

주) 당기 중 지배기업의 전환사채(4회, 7회, 8회) 중 5,300백만원이 보통주로 전환되었고, 800백만원은 합병으로 인하여 전환사채가 회수되었습니다. 한편, 조기상환청구권이 행사된 전환사채 중 당기말과 전기말 현재 미상환 부채 상당액은 각각 2,930백만원과 5,385백만원입니다. 지배기업은 미상환 부채에 대해 연체이자를 계상하고 있으며, 향후 신규 전환사채 발행 및 유상증자 등 자금조달하여 상환을 계획하고 있습니다.

V. 감사인의 감사의견 등

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

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제15기(당기)	대주회계법인	의견거절	(1) 파산신청 회사가 2019년 9월에 발행한 전환사채의 소유자 비티엠파트너스주식회사는 2020년12월 9일에 보유 전환사채(액면 2,000백만원, 행사가액 주당 360원)의 전환청구를 요청하였으나, 회사는 동 채권의 양도사실과 그 증명서류 등 채권자의 변경사실을 확인할 수 없는 등의 사유로 상기 전환청구에 응하지 않았습니다. 이에 비티엠파트너스주식회사는 2021년 1월 4일자로 수원지방법원에 회사의 파산을 신청하였습니다. (2) 상장적격성 실질심사 대상 결정 한국거래소는 회사에 대하여 코스닥시장 상장규정 제38조제2항제5호의 종합적 요건에 의한 상장폐지 가능성 등을 검토한 결과, 회사를 상장적격성 실질심사 대상으로 결정하였습니다. 해당 결정에 따라 한국거래소는 회사에 심사일정 및 절차를 통보하고, 해당 통보일로부터 20일 이내에 기업심사위원회의 심의·의결을 거쳐 상장폐지여부 또는 개선기간 부여 여부를 결정할 예정입니다. 다만, 회사가 통보일로부터 15일 이내에 경영개선계획서를 제출하는 경우에는 해당 제출일로부터 20일(영업일 기준)이내에 기업심사위원회의 심의·의결을 거쳐 상장폐지 여부 또는 개선기간 부여 여부를 결정할 예정입니다.	전환사채 거래의 신뢰성 계속기업 가정에 대한 불확실성
제14기(전기)	다음회계법인	적정	계속기업 관련 중요한 불확실성	영업권 손상검토
제13기(전전기)	현대회계법인	적정	-	-

- 당사는 제15기부터 금융감독원을 통해 감사인 지정통지를 받아 지정감사인인 " 대주회계법인"으로부터 감사를 받고 있으며 2022년까지 감사인 지정계약이 체결되어 있는 상태입니다.

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제15기(당기)	대주회계법인	재무제표 감사	18,000만원	1,448	18,000만원	1,448
제14기(전기)	다음회계법인	재무제표 감사	6,600만원	1,016	6,600만원	1,016
제13기(전전기)	현대회계법인	재무제표 감사	5,800만원	852	5,800만원	852

- 당사는 제15기부터 금융감독원을 통해 감사인 지정통지를 받아 지정감사인인 " 대주회계법인"으로부터 감사를 받고 있으며 2022년까지 감사인 지정계약이 체결되어 있는 상태입니다.

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

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

	-	-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

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

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020.05.07	회사: 재무이사외 3인 감사인: 담당이사외 3인	대면회의	전반감사계획, 독립성
2	2020.07.24	회사: 대표이사, 재무이사 외 다수 감사인: 담당이사외 3인	대면회의	반기검토 발견사항
3	2020.10.30	회사: 대표이사, 재무이사 외 다수 감사인: 담당이사외 3인	대면회의	중간감사 발견사항 및 내부회계관리제도 중간평가 미비점, 기말결산 준비사항
4	2021.01.29	회사: 감사 감사인: 담당이사외 1인	대면회의	기말감사 중간 발견사항, 회계이슈
5	2021.03.16	회사: 감사 감사인: 담당이사외 1인	서면회의	기말감사 발견사항, 내부회계관리제도 기말평가 미비점 및 독립성

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
9	2	1	-	2

주1) 2020년 10월20일 사외이사 2명이 중도퇴임하여 사외이사수는 1명이 되었으나 2020년 10월 21일 임시주주총회에서 사외이사 1명을 신규 선임하였습니다.

나. 주요 이사회 의결사항

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사									사외이사				기타 비상무이사
				최재훈	양승강	장양욱	김형민	장원	이주현	김현석	김동훈	김덕근	박경민	황경태	박병회	박석근	윤여훈
				46%	0%	100%	59%	100%	54%	89%	100%	100%	29%	80%	7%	88%	49%
1	2020.02.13	담보 제공의 건	가결	반대	불참	찬성	찬성	찬성					반대				찬성
2	2020.02.26	합병결정	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성					불참				찬성
3	2020.02.28	내부회계관리제도 운영실태 보고	가결	찬성	불참	찬성	불참	찬성					불참				찬성
4	2020.03.05	합병 일정 정정의 건	가결	찬성	불참	찬성	불참	찬성	03.30 선임				불참	03.30 선임	03.30 선임		찬성
5	2020.03.13	제14기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	불참	찬성	불참	찬성					불참				찬성
6	2020.03.20	제5회 전환사채권 발행 취소의 건	가결	찬성	불참	찬성	불참	찬성					불참				찬성
7	2020.03.25	타법인 주식 취득 일정 변경의 건	가결	찬성	불참	찬성	불참	찬성		10.21 선임	10.21 선임	10.21 선임	불참			10.21 선임	찬성
8	2020.03.30	주식회사 매직아이오티와의 합병계약서 승인의 건	가결	찬성	불참	찬성	불참	찬성	찬성				불참	찬성	불참		찬성
9	2020.03.31	3자배정 유상증자 일정 변경의 건	가결	찬성	불참	찬성	불참	찬성	불참				불참	불참	불참		찬성
10	2020.04.29	대표이사 선임 건	가결	찬성	불참	찬성	불참	찬성	찬성				불참	찬성	불참		찬성
11	2020.05.07	매직아이오티와의 합병경과 보고 및 공고의 건	가결	찬성		찬성	불참	찬성	찬성				불참	찬성	불참		찬성
12	2020.06.10	3자배정 유상증자 배정 변경의 건	가결	찬성	05.06 사임	찬성	불참	찬성	찬성				불참	찬성	찬성		찬성
13	2020.06.1	채권자 확인의 건	가결	찬성		찬성	불참	찬성	찬성				불참	불참	불참		찬성

	1																
14	2020.06.18	대표이사 선임 건	가결	찬성		찬성	불참	찬성	찬성				불참	찬성	불참		찬성
15	2020.07.13	임시주주총회 소집	가결	찬성		찬성	불참	찬성	찬성				불참	불참	불참		찬성
16	2020.07.22	임시주주총회 안건 변경	가결	찬성		찬성	찬성	찬성	불참				불참	찬성	불참		찬성
17	2020.08.24	임시주주총회 일정 변경	가결	찬성		찬성	불참	찬성	불참				찬성	찬성	불참		찬성
18	2020.09.14	집행임원 선임	가결	불참		찬성	찬성	찬성	불참				찬성	찬성	불참		불참
19	2020.10.05	임시주주총회 안건 변경	가결	불참		찬성	찬성	찬성	불참				찬성	찬성	불참		불참
20	2020.10.05	3자배정 유상증자 결정	가결	불참		찬성	찬성	찬성	불참				찬성	찬성	불참		불참
21	2020.10.08	대출약정 변경	가결	불참		찬성	찬성	찬성	불참				찬성	찬성	불참		불참
22	2020.10.16	타법인 주식취득결정 철회의 건	가결	반대		찬성	찬성	찬성	반대				찬성	찬성	불참		반대
		타법인 주식 및 출자증권 양도결정 철회의 건	가결	반대		찬성	찬성	찬성	반대				찬성	찬성	불참		반대
23	2020.10.27	임시주주총회 소집의 건	가결	불참		찬성	찬성			찬성	찬성	찬성	불참			찬성	불참
		이사 변경등기에 관한 건	가결	불참		찬성	찬성			찬성	찬성	찬성	불참			찬성	불참
24	2020.11.06	대표이사 선임의 건	가결	불참		찬성	찬성			찬성	찬성	찬성	불참			찬성	불참
25		채권자 확인의 건	가결	불참		찬성	찬성			찬성	찬성	찬성	불참			찬성	불참
26	2020.11.17	3자배정 유상증자 일정변경의 건	가결	불참		찬성	찬성			찬성	찬성	찬성	불참			찬성	불참
27		미국중재위원회 변호사 지속선임 및 수임료 지급의 건	가결	불참		찬성	찬성		10.23 법원 판결에 따른 해임	찬성	찬성	찬성	불참			찬성	불참
		SMT 원자재 외상대 대위변제의 건	가결	불참		찬성	찬성	10.20 사임		찬성	찬성	찬성	불참	10.20 사임	10.20 사임	찬성	불참
28	2020.12.04	임시주주총회 소집의 건	가결	불참		찬성	찬성			찬성	찬성	찬성	불참			불참	불참
29	2020.12.10	제7회 전환사채 조건부 재교부의 건	가결	불참		찬성	찬성			불참	찬성	찬성	불참			찬성	불참
30	2020.12.22	임시주주총회 소집의 건	가결	불참		찬성	찬성			12.21 직무집행정지	12.21 직무집행정지	12.21 직무집행정지	찬성			12.21 직무집행정지	불참
31		3자배정 유상증자의 건	가결	불참		찬성	찬성						찬성				불참
32	2020.12.29	3자배정 유상증자 일정변경의 건	가결	불참		찬성	찬성						찬성				불참
33		3자배정 유상증자 일정변경의 건	가결	불참		찬성	찬성						찬성				불참

다. 이사의 독립성

이사는 이사회에서 이사후보자를 선정하고 주주총회의 의안으로써 이사를 선임하고 있습니다. 또한, 이사후보자의 성명, 약력 등을 주주총회 2주전에 공고하고 있습니다. 현재 사외이사후보추천위원회를 별도로 설치하고 있지 않습니다.

직 명	성 명	**임기**	**연임여부**	**선임배경**	추천인	활동분야 (담당업무)	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
대표이사	김형민	2020.10.21 ~2023.10.20	-	경영 전문화 재고	이사회	경영전반에 대한 주요 의사결정 (경영 총괄)	없음	없음
사내이사	최재훈	2019.06.05 ~2022.06.04	-	경영 전문화 재고	이사회	경영전반에 대한 주요 의사결정 (경영 자문)	없음	없음

사내이사	김현석	2020.10.21 ~2023.10.20	-	경영 전문화 재고	이사회	경영전반에 대한 주요 의사결정 (경영 자문)	없음	없음
사내이사	장양욱	2018.06.15 ~2021.06.14	-	경영 전문화 재고	이사회	경영전반에 대한 주요 의사결정 (경영 자문)	없음	없음
사내이사	김덕근	2020.10.21 ~2023.10.20	-	경영 전문화 재고	이사회	경영전반에 대한 주요 의사결정 (경영 자문)	없음	없음
사내이사	김동훈	2020.10.21 ~2023.10.20	-	경영 전문화 재고	이사회	경영전반에 대한 주요 의사결정 (경영 자문)	없음	없음
사외이사	박석근	2020.10.21 ~2023.10.20	-	경영 전문화 재고	이사회	경영전반에 대한 주요 의사결정 (경영 자문)	없음	없음
사외이사	박정민	2019.06.05 ~2022.06.04	-	경영 전문화 재고	이사회	경영전반에 대한 주요 의사결정 (경영 자문)	없음	없음
기타비상무이사	윤여훈	2019.09.23 ~2022.09.22	-	경영 전문화 재고	이사회	경영전반에 대한 주요 의사결정 (경영 자문)	없음	없음

주) 본 보고서 작성일 현재 장원, 황경태, 박병희 이사는 2020년 10월20일 사임하였고 이주현 이사는 주주총회결의 취소의 판결 (2020.10.26 소송 등의 판결/결정 공시) 로 10월23일 이사직을 상실하였습니다. 또한 2020년 10월 21일 임시주주총회에서 김현석, 김동훈, 김덕근, 박석근 이사가 신규로 선임되었습니다.

라. 사외이사의 전문성

당사에서는 사외이사가 이사회에서 전문적인 직무수행을 가능토록 지원하고 있습니다. 이사회 개최 이전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 자료를 사전에 제공하고 있으며 기타 사내 주요 현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당기 중 사외이사에게 교육을 실시한 사항이 없습니다. 향후 적합한 교육이 있을 시 실시할 예정입니다.

당사는 별도의 감사위원회를 설치하고 있지 아니하며, 주주총회의 결의에 따라 선임된 감사 1인이 감사업무를 수행하고 있습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계・재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
-	-	-	-	-	-

당사는 별도의 감사위원회를 설치하고 있지 아니하며, 당사 15기 정기주주총회에서 감사의

재선임을 의결하였으나 정족수 미달로 상정하지 못하면서 현재는 감사를 두고 있지 않습니다.

나. 감사

(1) 감사의 인적사항

성명	주요경력	최대주주등과의 이해관계	결격요건여부	비고
-	-	-	-	-

당사 15기 정기주주총회에서 기존감사인 류창현 감사의 재선임을 의결하였으나 정족수 미달로 상정하지 못하면서 현재는 감사를 두고 있지 않습니다.

(2) 감사의 독립성
당사의 정관 중 감사의 직무에 대한 규정에 감사의 독립성을 위한 내용을 마련하고 있습니다.

구분	내용
정관 제44조의5 (감사의 직무 등)	①감사는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다. ②감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다. ③감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자를 말한다. 이하 같다.)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. ④제3항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다. ⑤감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다. ⑥감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다. ⑦감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.

(3) 감사의 주요활동 내용

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	출석여부
1	2020.02.13	담보 제공의 건	가결	출석
2	2020.02.26	합병결정	가결	불참
3	2020.02.28	내부회계관리제도 운영실태 보고	가결	불참
4	2020.03.05	합병 일정 정정의 건	가결	출석
5	2020.03.13	제14기 정기주주총회 소집의 건	가결	출석
6	2020.03.20	제5회 전환사채권 발행 취소의 건	가결	출석

7	2020.03.25	타법인 주식 취득 일정 변경의 건	가결	불참
8	2020.03.30	주식회사 매직아이오티와의 합병계약서 승인의 건	가결	불참
9	2020.03.31	3자배정 유상증자 일정 변경의 건	가결	출석
10	2020.04.29	대표이사 선임 건	가결	출석
11	2020.05.07	매직아이오티와의 합병경과 보고 및 공고의 건	가결	불참
12	2020.06.10	3자배정 유상증자 배정 변경의 건	가결	출석
13	2020.06.11	채권자 확인의 건	가결	출석
14	2020.06.18	대표이사 선임 건	가결	출석
15	2020.07.13	임시주주총회 소집	가결	출석
16	2020.07.22	임시주주총회 안건 변경	가결	출석
17	2020.08.24	임시주주총회 일정 변경	가결	출석
18	2020.09.14	집행임원 선임	가결	불참
19	2020.10.05	임시주주총회 안건 변경	가결	불참
20	2020.10.05	3자배정 유상증자 결정	가결	불참
21	2020.10.08	대출약정 변경	가결	불참
22	2020.10.16	타법인 주식취득결정 철회의 건	가결	불참
		타법인 주식 및 출자증권 양도결정 철회의 건	가결	불참
23	2020.10.27	임시주주총회 소집의 건	가결	불참
		이사 변경등기에 관한 건	가결	불참
24	2020.11.06	대표이사 선임의 건	가결	불참
25		채권자 확인의 건	가결	불참
26	2020.11.17	3자배정 유상증자 일정변경의 건	가결	불참
27		미국중재위원회 변호사 지속선임 및 수임료 지급의 건	가결	불참
		SMT 원자재 외상대 대위변제의 건	가결	불참
28	2020.12.04	임시주주총회 소집의 건	가결	불참
29	2020.12.10	제7회 전환사채 조건부 재교부의 건	가결	불참
30	2020.12.22	임시주주총회 소집의 건	가결	불참
31		3자배정 유상증자의 건	가결	불참
32	2020.12.29	3자배정 유상증자 일정변경의 건	가결	불참
33		3자배정 유상증자 일정변경의 건	가결	불참

당사 15기 정기주주총회에서 기존감사인 류창현 감사의 재선임을 의결하였으나 정족수 미달로 상정하지 못하면서 현재는 감사를 두고 있지 않습니다.

감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	당기 중 감사에게 교육을 실시한 사항이 없습니다. 향후 적합한 교육이 있을 시 실시할 예정입니다.

감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
재무회계팀	7	3년	회계정보 작성

그 밖에 준법지원인 등 지원조직에 관한 사항은 해당사항 없습니다.

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 투표제도
당사는 작성기준일 현재 집중투표제, 서면투표제 또는 전자투표제를 채택하고 있지 않습니다.

나. 소수주주권
당사는 작성기준일 현재 소수주주권의 행사내역이 없습니다.

다. 경영권 경쟁

구분	공시일자	관할 법원	내용	경과
소송등의 제기/신청	2020.05.19	수원지방법원 안산지원 (2020카합 50061)	이사 3인의 직무집행정지 가처분 신청	신청 기각 (2020.07.30)
소송등의 제기/신청	2020.05.22	수원지방법원 안산지원 (2020가합8194)	주주총회결의 취소 (이사 3인 선임)	원고 승소 (2020.10.26)
소송등의 제기/신청	2020.07.30	수원고등법원 (2020라10229)	이사 3인의 직무집행정지 가처분 신청	소 취하 (2020.10.30)
소송등의 제기/신청	2020.11.24	수원지방법원 안산지원 (2020카합 50178)	이사 3인의 직무집행정지 가처분 신청	신청 인용 (2020.12.22)
소송등의 제기/신청	2020.12.24	수원지방법원 안산지원 (2020가합 13226)	주주총회결의 취소	진행중

- 상기 사건번호 2020카합 50178의 채무자들은 채권자를 상대로 제기한 "가처분에 대한 이의신청"이 받아들여져 직무에 복귀하였습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
새만금	최대주주	보통주	0	0	2,777,777	3.57	-
강홍철	최대주주	보통주	0	0	2,777,777	3.57	-
박성혁	최대주주	보통주	0	0	2,777,777	3.57	-
계		보통주	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-

주) 보고서 작성일 현재 2021년 2월24일 주식회사 한산솔라(5,714,285주/6.60%)
가 전환청구권을 행사하여 당사의 최대주주가 되었습니다.

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)새만금브이알에이알리조트	-	김성광	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)새만금브이알에이알리조트
자산총계	-
부채총계	-
자본총계	-
매출액	-
영업이익	-
당기순이익	-

- 상기 회사의 "법인등기부등본" 열람 결과 본 보고서 작성기준일 현재 자본금은 16억8천만

원이며, 다른 재무사항에 대한 확인은 어렵습니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용
- 해당사항 없습니다.

(4) 최대주주 변경을 초래할 수 있는 거래
- 해당사항 없습니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2018년 05월 18일	장원 외 1인	6,300,000	12.78	주식의 장외거래	-
2020년 09월 14일	(주)마이크로엘이디	3,179,199	4.83	주식의 장외거래	-
2020년 12월 31일	강홍철	2,777,777	3.57	전환청구권 행사	공동최대주주
2020년 12월 31일	(주)새만금브이알에이알리조트	2,777,777	3.57	전환청구권 행사	공동최대주주
2020년 12월 31일	박성혁	2,777,777	3.57	전환청구권 행사	공동최대주주

주) 보고서 작성일 현재 2021년 2월24일 주식회사 한산솔라(5,714,285주/6.60%)
가 전환청구권을 행사하여 당사의 최대주주가 되었습니다.

주식 소유현황

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	-	-	-	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

- 해당사항 없습니다.

소액주주현황

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	7,435	7,438	99.96	69,459,723	77,793,069	89.29	-

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2020.12.31) (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			
김형민	남	1972년 12월	대표이사	등기임원	상근	경영자문	전) 우리투자증권 팀장 전) KB투자증권 팀장 현) 더마인드에셋 대표이사	-	-	없음	2019.06.05~	2022.06.04
최재훈	남	1979년 07월	사내이사	등기임원	상근	경영자문	현) 더키사 대표이사 현) 이에스브이 사외이사 전) 위너지스 대표이사 전) NY 이사	-	-	없음	2019.06.05~	2022.06.04
장양욱	남	1980년 04월	사내이사	등기임원	상근	경영총괄	전) 쉘라인 선임연구원 전) Lionix International B. V. Director	-	-	없음	2018.06.15~	2021.06.14
박정민	남	1981년 04월	사외이사	등기임원	비상근	경영자문	현) 마임메디 대표이사	250,000	-	없음	2019.06.05~	2022.06.04
윤여훈	남	1981년 03월	기타비상무이사	등기임원	비상근	경영자문	전) 푸르덴셜 투자증권 근무 전) 한화증권 근무 현) 메리츠증권 근무	-	-	없음	2019.09.23~	2022.09.23
류창현	남	1963년 08월	감사	등기임원	상근	감사	전) 대우증권 전) 동부증권 전) 메리츠종금증권	-	-	없음	2018.10.26~	2021.10.25
김덕근	남	1968년 07월	사내이사	등기임원	상근	경영자문	전)위노바 관리이사 전)서울마리나 대표이사 현)더블유디소프트 대표이사	-	-	없음	2020.10.21~	2023.10.20
김동훈	남	1970년 09월	사내이사	등기임원	상근	경영자문	전)비에이엔터테인먼트 이사 전)한국철도기술연구원 연구원	-	-	없음	2020.10.21~	2023.10.20
김현석	남	1977년 12월	사내이사	등기임원	상근	경영자문	전)로운컬렉션 대표이사 현)엘투케이 대표이사	-	-	없음	2020.10.21~	2023.10.20
박석근	남	1969년 11월	사외이사	등기임원	비상근	경영자문	전)C&그룹 구조조정본부 부사장	-	-	없음	2020.10.21~	2023.10.20

주1) 사내이사 장원, 사외이사 황경태, 박병희는 2020년 10월20일에 사임하였으며, 사내이사 이주현은 주주총회결의취소의 소송 판결결정(2020.10.26 소송등의 판결,결정)에 따라 10월20일 해임처리 하였습니다.
주2) 사내이사 김덕근, 김동훈, 김현석 및 사외이사 박석근은 2020년 10월21일 당사 임시주주총회에서 선임되었습니다.
주3) 대표이사 김형민은 2020년 11월6일 당사 이사회를 거쳐 기존 장양욱 대표이사에서 신규 대표이사로 선임되었습니다.

직원 등 현황

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
관리직	남	24	-	-	-	24	2.5	1,403	58	-	-	-	-
관리직	여	5	-	-	-	5	0.6	361	72				-
생산직	남	4	-	-	-	4	0.2	155	39				-
생산직	여	-	-	-	-	-	-	-	-				-
합 계		33	-	-	-	33	1.1	1,919	58				-

주) 상기 직원수는 결산기 기준 재직중 수며, 연간급여는 퇴사한 직원의 급여와 미지급 급여 포함된 금액입니다
.

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	3	461	154	급여총액은 퇴직한 미등기임원 9명 포함 금액임

주) 상기 보수총액은 결산기 중 퇴임한 미등기임원 9명의 보수와 미지급 급여 포함된 금액입니다.

2. 임원의 보수 등

<이사・감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	10	800	-
감사	1	100	-

주) 상기 인원수는 당사 정관으로 규정한 이사 및 감사의 총 수 입니다.

2. 보수지급금액

2-1. 이사・감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
10	579	57	-

주) 상기 인원수와 보수총액은 결산기 중 퇴임한 임원의 보수와 미지급 급여 포함된 금액입니다.

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	7	453	65	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	54	27	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	72	72	-

주) 상기 보수총액은 결산기 중 퇴임한 임원의 보수와 미지급 급여 포함된 금액입니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사・감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 원)

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

- 해당사항 없습니다.

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 원)

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

- 해당사항 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 등의 현황

가. 계열회사 현황

당사의 보고서 작성기준일 현재 계열회사는 당사를 포함하여 6개사이며 공정거래법상의 출자총액제한 기업집단 또는 상호출자제한 기업집단에 해당되지 않습니다.

회사명	사업자번호	비고
MAGIC VINA	-	베트남(비상장)
㈜매직엘앤피	493-88-00442	비상장
LIONIX INTERNATIONAL B.V.	-	네덜란드(비상장)
㈜매직담푸른	518-81-00984	비상장
Raffles Infrastructure Holdings Ltd	-	싱가포르

나. 회사와 계열회사간 임원 겸직현황

- 당사의 대표이사 김형민은 본 보고서 작성기준일 현재 당사의 종속회사인 "LIONIX INTERNATIONAL" 등기이사를 겸직하고 있습니다.

2. 계열회사 등의 투지지분 현황

(단위 : %)

피투자회사 투자회사	(주)매직마이크로	MAGIC VINA	(주)매직엘앤피	LIONIX INTERNATIONAL	㈜매직담푸른	Raffles Infrastructure Holdings Ltd.
(주)매직마이크로	-	100.00	51.00	75.00	48.78	20.31
MAGIC VINA	-	-	-	-	-	-
(주)매직엘앤피	-	-	-	-	-	-
LIONIX INTERNATIONAL	-	-	-	-	-	-
㈜매직담푸른	-	-	-	-	-	-
Raffles Infrastructure Holdings Ltd	-	-	-	-	-	-

타법인출자 현황

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부가액	취득(처분) 수량	취득(처분) 금액	평가손익	수량	지분율	장부가액	총자산	당기순손익
MAGIC VINA	2015년 06월 30일	생산	8,077	-	100	11,434	-	-	-7,896	-	100	3,538	56,453	-4,527

(비상장)														
(주)매직엘앤피 (비상장)	2016년 05월 26일	경영참여	26	51,000	51	-	-	-	-	51,000	51	-	4	-155
(주)매직디스플레이 (비상장)	2017년 02월 28일	합병취득	2,017	36,444	4	1,347	-	-	140	36,444	4	1,487	108,982	40,350
Lionix International (비상장)	2018년 07월 24일	경영참여	28,590	780	75	28,590	-	-	-6,653	780	75	21,937	19,314	-1,971
㈜매직담푸른 (비상장)	2018년 08월 17일	경영참여	200	400,000	49	132	-	-	-132	400,000	49	-	464	0
Raffles Infrastructure Holdings Ltd	2019년 09월 09일	경영참여	6,000	13,799,833	20	6,000	-	-	-840	13,799,833	20	5,160	23,371	-1,163
㈜매직아이오티 (비상장)	2018년 05월 31일	경영참여	300	2,380,000	100	2,080	-2,380,000	-2,080	-	-	-	-	-	-370
합 계				16,668,057	-	49,583	-2,380,000	-2,080	-15,381	14,288,057	-	32,122	208,588	32,164

주) 2020년 5월11일 (주)매직아이오티는 당사에 흡수합병되었습니다. 또한 매직아이오티의 최근사업연도 당기순손익은 합병하기전까지 당기실적입니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용공여 등

- 해당사항 없습니다.

2. 대주주와 자산양수도 등

- 해당사항 없습니다.

3. 대주주와 영업거래

- 해당사항 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

가. 보고기간말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말
지배력을 행사하는 주주(*)	㈜마이크로엘이디	장원, ㈜퓨처테크원
관계기업	㈜매직담푸른	㈜매직담푸른
	SurfiX B.V.	SurfiX B.V.
	PhiX B.V.	-
	Raffles Infrastructure Holdings Limited	Raffles Infrastructure Holdings Limited

(*) 지배기업에 유의적인 영향력이 있는 주주입니다.

나. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	회사명	당기말			전기말		
		기타채권	대여금	기타채무	기타채권	대여금	기타채무
관계기업	㈜매직담푸른(*)	-	90,000	-	5,528	90,000	-
	PhiX B.V.	13,440	562,897	61,942	-	-	-
	Surfix B.V.(*)	258,695	568,674	-	-	259,486	-
기타의 특수관계자	가온누리(주)	1,000,000	-	1,940	1,000,000	-	1,940
	우림개발(주)(*)	2,941	45,000	-	-	-	-
	주요 경영진	-	19,002	1,969	-	219,002	-
합 계		1,275,076	1,285,573	65,851	1,005,528	568,488	1,940

(*) 대여금에 대하여 전액 충당금을 설정하였습니다.

다. 당기 중 연결회사의 특수관계자에 대한 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	매입	기타수익	기타비용
관계기업	PHIX B.V.	114,276	452,212	10,137	-
관계기업	SurfiX B.V.	752,713	-	50,394	6,515
합 계		866,989	452,212	60,531	6,515

라. 연결회사 내의 거래와 채권·채무 잔액은 연결재무제표를 작성하는 과정에서 모두 제거되었습니다.

마. 당기 중 연결회사의 특수관계자에 대한 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

채권보유회사	채무보유회사	계정과목	기초	증가	감소	기말
지배기업	㈜매직담푸른	기타채권	5,528	-	(5,528)	-
		대여금	90,000	-	-	90,000
지배기업	PhiX B.V.	기타채권	-	134,403	(120,963)	13,440
		대여금	-	562,897		562,897
지배기업	Surfix B.V.	기타채권	-	764,674	(505,979)	258,695
		대여금	259,486	326,011	(16,825)	568,672
지배기업	가온누리(주)	기타채권	1,000,000	-	-	1,000,000
지배기업	우림개발(주)	대여금	-	450,000	-	450,000
지배기업	주요경영진	대여금	219,002	-	(200,000)	19,002
채권 합계			1,574,016	2,237,985	(849,295)	2,962,706
PhiX B.V.	지배기업	기타채무	-	61,942	-	61,942
가온누리(주)	지배기업	기타채무	1,940	-	-	1,940
주요경영진	지배기업	기타채무	6,086	1,351,000	(1,355,117)	1,969
채무 합계			8,026	1,412,942	(1,355,117)	65,851

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용의 진행 · 변경상황

보고서명	신고일자	신 고 내 용	진행상황
주요사항보고서 (신주인수권부사채권 발행결정)	[최초] 2018.04.05	- 사채의 종류 : 제1회차 무기명식 이권부 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 - 사채의 권면총액 : 20,000,000,000원 - 발행 목적 : 타법인 증권 취득, 운영자금 - 표면이자율 : 0.00% - 만기이자율 : 4.00% - 만기일 : 2021년 5월 24일 - 행사가액 : 3,785원 - 신주인수권 행사에 따라 발행할 주식 : 보통주 5,284,015주 - 권리행사기간 : 2019년 05월 24일 ~ 2021년 04월 24일 - 납입일 : 2018년 05월 24일 - 발행 대상자 : 대성자산운용 주식회사	최종 납입 불발
	[정정] 2018.05.24	- 사채의 종류 : 제1회차 무기명식 이권부 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 - 사채의 권면총액 : 20,000,000,000원 - 발행 목적 : 타법인 증권 취득, 운영자금 - 표면이자율 : 0.00% - 만기이자율 : 4.00% - 만기일 : 2021년 6월 28일 - 행사가액 : 3,785원 - 신주인수권 행사에 따라 발행할 주식 : 보통주 5,284,015주 - 권리행사기간 : 2019년 06월 28일 ~ 2021년 05월 28일 - 납입일 : 2018년 06월 28일 - 발행 대상자 : 대성자산운용 주식회사	
	[정정] 2018.06.28	- 사채의 종류 : 제1회차 무기명식 이권부 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 - 사채의 권면총액 : 20,000,000,000원 - 발행 목적 : 타법인 증권 취득, 운영자금 - 표면이자율 : 0.00% - 만기이자율 : 4.00% - 만기일 : 2021년 7월 31일 - 행사가액 : 3,785원 - 신주인수권 행사에 따라 발행할 주식 : 보통주 5,284,015주 - 권리행사기간 : 2019년 07월 31일 ~ 2021년 06월 30일 - 납입일 : 2018년 07월 31일 - 발행 대상자 : 대성자산운용 주식회사	
	[정정]	- 사채의 종류 : 제1회차 무기명식 이권부 무보증 비분리형	

	2018.07.30	사모 신주인수권부사채 - 사채의 권면총액 : 20,000,000,000원 - 발행 목적 : 타법인 증권 취득, 운영자금 - 표면이자율 : 0.00% - 만기이자율 : 4.00% - 만기일 : 2021년 9월 28일 - 행사가액 : 3,785원 - 신주인수권 행사에 따라 발행할 주식 : 보통주 5,284,015주 - 권리행사기간 : 2019년 09월 28일 ~ 2021년 08월 28일 - 납입일 : 2018년 09월 28일 - 발행 대상자 : 대성자산운용 주식회사	
	[정정] 2018.09.28	- 사채의 종류 : 제4회차 무기명식 이권부 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 - 사채의 권면총액 : 20,000,000,000원 - 발행 목적 : 타법인 증권 취득, 운영자금 - 표면이자율 : 0.00% - 만기이자율 : 4.00% - 만기일 : 2021년 10월 29일 - 행사가액 : 3,785원 - 신주인수권 행사에 따라 발행할 주식 : 보통주 5,284,015주 - 권리행사기간 : 2019년 10월 29일 ~ 2021년 09월 29일 - 납입일 : 2018년 10월 29일 - 발행 대상자 : 대성자산운용 주식회사	
	[정정] 2018.10.29	- 사채의 종류 : 제4회차 무기명식 이권부 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 - 사채의 권면총액 : 20,000,000,000원 - 발행 목적 : 타법인 증권 취득, 운영자금 - 표면이자율 : 0.00% - 만기이자율 : 4.00% - 만기일 : 2021년 11월 23일 - 행사가액 : 3,785원 - 신주인수권 행사에 따라 발행할 주식 : 보통주 5,284,015주 - 권리행사기간 : 2019년 11월 23일 ~ 2021년 09월 23일 - 납입일 : 2018년 11월 23일 - 발행 대상자 : 대성자산운용 주식회사	
	[정정] 2018.11.23	- 증권 발행결과(자율공시) - 발행예정금액 : 20,000,000,000원 - 발행금액 : 0원 ※ 본 신주인수권부사채의 경우 납입 불발의 귀책사유가 당사에 없음이 인정되어 불성실공시법인 지정에서 제외되었습니다.	

주요사항보고서	[최초]	- 종류 : 3자배정 유상증자	최종

(유상증자결정)	2018.09.14	- 신주의 종류와 수 : 보통주식 5,952,379주 - 자금조달의 목적 : 타법인 증권 취득자금 - 자금조달 금액 : 29,999,990160원 - 발행일 : 2018년 10월 24일 - 발행대상자 : Broadline Capital XV LLC, WATERMARK CAPITAL PTE.LTD.	납입 불발
	[정정] 2018.10.24	- 종류 : 3자배정 유상증자 - 신주의 종류와 수 : 보통주식 5,952,379주 - 자금조달의 목적 : 타법인 증권 취득자금 - 자금조달 금액 : 29,999,990160원 - 발행일 : 2018년 11월 23일 - 발행대상자 : Broadline Capital XV LLC, WATERMARK CAPITAL PTE.LTD.	
	[정정] 2018.11.23	- 종류 : 3자배정 유상증자 - 신주의 종류와 수 : 보통주식 5,952,379주 - 자금조달의 목적 : 타법인 증권 취득자금 - 자금조달 금액 : 29,999,990160원 - 발행일 : 2018년 12월 14일 - 발행대상자 : Broadline Capital XV LLC, WATERMARK CAPITAL PTE.LTD.	
	[정정] 2018.12.14	- 종류 : 3자배정 유상증자 - 신주의 종류와 수 : 보통주식 5,952,379주 - 자금조달의 목적 : 타법인 증권 취득자금 - 자금조달 금액 : 29,999,990160원 - 발행일 : 2019년 3월 15일 - 발행대상자 : Broadline Capital XV LLC, WATERMARK CAPITAL PTE.LTD.	
	[정정] 2019.03.15	- 종류 : 3자배정 유상증자 - 신주의 종류와 수 : 보통주식 5,952,379주 - 자금조달의 목적 : 타법인 증권 취득자금 - 자금조달 금액 : 29,999,990160원 - 발행일 : 2019년 4월 19일 - 발행대상자 : Broadline Capital XV LLC, WATERMARK CAPITAL PTE.LTD.	
	[정정] 2019.04.22	- 3자배정 유상증자 취소	
주요사항보고서 (전환사채권발행결정)	[최초] 2019.07.23	- 사채의 종류 : 제5회차 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채 - 사채의 권면총액 : 30,000,000,000원 - 발행 목적 : 운영자금 - 표면이자율 : 0.00% - 만기이자율 : 4.00% - 만기일 : 2022년 9월 23일 - 행사가액 : 2,040원 - 전환권 행사에 따라 발행할 주식 : 보통주 14,705,882주	최종 납입 불발

		- 권리행사기간 : 2019년 09월 23일 ~ 2022년 08월 23일 - 납입일 : 2019년 09월 23일 - 발행 대상자 : 주식회사 코리아리츠	
	[정정] 2019.09.23	- 사채의 종류 : 제5회차 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채 - 사채의 권면총액 : 30,000,000,000원 - 발행 목적 : 운영자금 - 표면이자율 : 0.00% - 만기이자율 : 4.00% - 만기일 : 2022년 12월 23일 - 행사가액 : 2,040원 - 전환권 행사에 따라 발행할 주식 : 보통주 14,705,882주 - 권리행사기간 : 2019년 12월 23일 ~ 2022년 11월 23일 - 납입일 : 2019년 12월 23일 - 발행 대상자 : 주식회사 코리아리츠	
	[정정] 2019.12.20	- 사채의 종류 : 제5회차 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채 - 사채의 권면총액 : 30,000,000,000원 - 발행 목적 : 운영자금 - 표면이자율 : 0.00% - 만기이자율 : 4.00% - 만기일 : 2023년 3월 20일 - 행사가액 : 2,040원 - 전환권 행사에 따라 발행할 주식 : 보통주 14,705,882주 - 권리행사기간 : 2021년 3월 20일 ~ 2023년 2월 20일 - 납입일 : 2020년 3월 20일 - 발행 대상자 : 주식회사 코리아리츠	
	[정정] 2020.03.20	- 제5회차 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채 발행취소	
최대주주 변경을 수반하는 주식양수도 계약	[최초] 2019.04.16	당사의 최대주주의 특별관계인 (주)퓨쳐테크원이 보유한 매직마이크로 보통주 4,827,431주 중 3,400,000주 및 경영권을 양도하는 계약을 체결 1. 계약체결일 : 2019.04.16 2. 대금지급 방법 : 현금 지급 3. 계약내용 가. 계약금 및 중도금 - 매수인은 계약체결일에 계약금 10억원과 중도금 10억원을 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다. (매수인이 매도인에게 기 대여한 10억원을 계약금으로 갈음할 수 있다) 나. 잔금	매수인 잔금 미납으로 계약 해제

		- 지급일은 매직마이크로가 개최 예정인 임시 주주총회일로 하며 계약일까지 상호 합의로 지정한 법무법인에 에스크로 하거나 매도인이 지정한 은행계좌로 입금한다. 4. 매수인 내역 가. 더키사 주식회사 3,077,419주 나. 더마인드에셋 주식회사 322,581주	
	[정정] 2019.04.18	당사의 최대주주의 특별관계인 (주)퓨쳐테크원이 보유한 매직마이크로 보통주 4,127,431주 중 3,400,000주 및 경영권을 양도하는 계약을 체결 1. 계약체결일 : 2019.04.17 2. 대금지급 방법 : 현금 지급 3. 계약내용 가. 계약금 - 매수인은 계약체결일에 계약금 10억원을 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다. (매수인이 매도인에게 기 대여한 10억원을 계약금으로 갈음할 수 있다) 나. 중도금 - 매수인은 중도금 20억원을 2019년 4월 17일 까지 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다. 다. 잔금 - 매수인은 잔금 74억 5천만원을 매직마이크로가 개최 예정인 임시주주총회일에 지급하며 상호 합의로 지정한 법무법인에 에스크로 하거나 매도인이 지정한 은행계좌로 입금한다. 4. 매수인 내역 가. 최재훈 1,580,000주 나. 더키사 주식회사 1,497,419주 다. 더마인드에셋 주식회사 322,581주	
	[정정] 2019.05.22	당사의 최대주주 및 그 특수관계인이 보유한 (주)매직마이크로 보통주 4,447,431주 중 4,080,000주 및 경영권을 양도하는 계약을 체결 1. 계약체결일 : 2019.04.16(최초) : 2019.04.17(변경) : 2019.05.22(변경)	

		2. 대금지급 방법 : 현금 지급 3. 계약내용 가. 계약금(완료) - 매수인은 계약체결일에 계약금 10억원을 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다. (매수인이 매도인에게 기 대여한 10억원을 계약금으로 갈음할 수 있다.) 나. 중도금(완료) - 매수인은 중도금 20억원을 2019년 4월 17일 까지 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다. 다. 잔금 - 매수인은 잔금 96억4천8백만원을 2019년 6월 5일까지 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다. 4. 매수인 내역 가. 오명식 2,350,000주 나. 최재훈 1,580,000주 다. 더마인드에셋 주식회사 150,000주	
	[정정] 2019.06.05	당사의 최대주주 및 그 특수관계인이 보유한 (주)매직마이크로 보통주 4,447,431주 중 4,080,000주 및 경영권을 양도하는 계약을 체결 1. 계약체결일 : 2019.04.16(최초) : 2019.04.17(변경) : 2019.05.22(변경) : 2019.06.05(변경) 2. 대금지급 방법 : 현금 지급 3. 계약내용 가. 계약금(완료) - 매수인은 계약체결일에 계약금 10억원을 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다. (매수인이 매도인에게 기 대여한 10억원을 계약금으로 갈음할 수 있다.) 나. 중도금(완료) - 매수인은 중도금 20억원을 2019년 4월 17일 까지 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다. 다. 잔금 - 매수인은 잔금 96억4천8백만원을 2019년 6월 27일까지 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다.	

		4. 매수인 내역 가. 오명식 2,350,000주 나. 최재훈 1,580,000주 다. 더마인드에셋 주식회사 150,000주	
	[정정] 2019.06.27	당사의 최대주주 및 그 특수관계인이 보유한 (주)매직마이크로 보통주 4,447,431주 중 4,080,000주 및 경영권을 양도하는 계약을 체결 1. 계약체결일 : 2019.04.16(최초) : 2019.04.17(변경) : 2019.05.22(변경) : 2019.06.05(변경) : 2019.06.27(변경) 2. 대금지급 방법 : 현금 지급 3. 계약내용 가. 계약금(완료) - 매수인은 계약체결일에 계약금 10억원을 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다. (매수인이 매도인에게 기 대여한 10억원을 계약금으로 갈음할 수 있다.) 나. 중도금(완료) - 매수인은 중도금 20억원을 2019년 4월 17일 까지 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다. 다. 잔금 - 매수인은 잔금 96억4천8백만원을 2019년 7월 16일까지 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다. 4. 매수인 내역 가. 더마인드에셋(주) 2,500,000주 나. 최재훈 1,580,000주	
	[정정] 2019.07.16	3.계약내용 다. 잔금 - 매수인은 잔금 96억4천8백만원을 2019년 7월 23일까지 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다.	
	[정정] 2019.07.23	3.계약내용 다. 잔금 - 매수인은 잔금 96억4천8백만원을 2019년 7월 31일까지 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다.	
	[정정] 2019.07.31	3.계약내용 다. 잔금 - 매수인은 잔금 96억4천8백만원을 2019년 8월 14일까지	

		매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다.	
	[정정] 2019.08.14	3.계약내용 다. 잔금 - 매수인은 잔금 96억4천8백만원을 2019년 8월 30일까지 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다.	
	[정정] 2019.08.30	3.계약내용 다. 잔금 - 매수인은 잔금 96억4천8백만원을 2019년 9월 23일까지 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다.	
	[정정] 2019.09.23	3.계약내용 다. 잔금 - 매수인은 잔금 96억4천8백만원을 2019년 10월 15일까지 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다.	
	[정정] 2019.10.15	3.계약내용 다. 잔금 - 매수인은 잔금 96억4천8백만원을 2019년 12월 10일까지 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다.	
	[정정] 2019.12.10	3.계약내용 다. 잔금 - 매수인은 잔금 96억4천8백만원을 2020년 3월 30일까지 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다.	
	[정정] 2020.03.30	3.계약내용 다. 잔금 - 매수인은 잔금 96억4천8백만원을 2020년 4월 29일까지 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다.	
	[정정] 2020.04.29	3.계약내용 다. 잔금 - 매수인은 잔금 96억4천8백만원을 2020년 6월 30일까지 매도인이 지정하는 은행계좌로 지급한다.	
	[정정] 2020.06.30	주식양수도 계약 해제	
타법인주식 및 출자증권 취득결정	[최초] 2018.11.23	- 취득법인 : Monsoon Blockchain Storage, Inc. - 취득주식수 : 우선주식 5,874,980주 - 취득금액 : 33,870,000,000원 - 취득일 : 2018년 12월14일 - 취득방법 : 유상증자 참여를 통한 신주(우선주)취득 - 취득목적 : 사업다각화 및 투자수익 배당	잔금미납입 등으로 인한 계약해지
	[정정] 2018.12.14	- 취득법인 : Monsoon Blockchain Storage, Inc. - 취득주식수 : 우선주식 5,874,980주 - 취득금액 : 33,870,000,000원 - 취득일 : 2019년 01월18일 - 취득방법 : 유상증자 참여를 통한 신주(우선주)취득 - 취득목적 : 사업다각화 및 투자수익 배당	
	[정정]	- 취득법인 : Monsoon Blockchain Storage, Inc. - 취득주식수 : 우선주식 5,874,980주	

	2019.01.17	- 취득금액 : 33,870,000,000원 - 취득일 : 2019년 02월15일 - 취득방법 : 유상증자 참여를 통한 신주(우선주)취득 - 취득목적 : 사업다각화 및 투자수익 배당	
	[정정] 2019.02.14	- 취득법인 : Monsoon Blockchain Storage, Inc. - 취득주식수 : 우선주식 5,874,980주 - 취득금액 : 33,870,000,000원 - 취득일 : 2019년 09월13일 - 취득방법 : 유상증자 참여를 통한 신주(우선주)취득 - 취득목적 : 사업다각화 및 투자수익 배당	
	[정정] 2019.03.15	- 취득법인 : Monsoon Blockchain Storage, Inc. - 취득주식수 : 우선주식 5,874,980주 - 취득금액 : 33,870,000,000원 - 취득일 : 2019년 09월13일 - 취득방법 : 유상증자 참여를 통한 신주(우선주)취득 - 취득목적 : 사업다각화 및 투자수익 배당	
	[정정] 2019.06.19	- 취득법인 : Monsoon Blockchain Storage, Inc. - 취득주식수 : 우선주식 5,874,980주 - 취득금액 : 33,870,000,000원 - 취득일 : 2019년 09월13일 - 취득방법 : 유상증자 참여를 통한 신주(우선주)취득 - 취득목적 : 사업다각화 및 투자수익 배당	
	[정정] 2019.09.11	- 취득법인 : Monsoon Blockchain Storage, Inc. - 취득주식수 : 우선주식 5,874,980주 - 취득금액 : 33,870,000,000원 - 취득일 : 2020년 03월25일 - 취득방법 : 유상증자 참여를 통한 신주(우선주)취득 - 취득목적 : 사업다각화 및 투자수익 배당	
	[정정] 2020.03.25	- 취득법인 : Monsoon Blockchain Storage, Inc. - 취득주식수 : 우선주식 5,874,980주 - 취득금액 : 33,870,000,000원 - 취득일 : 2020년 10월16일 - 취득방법 : 유상증자 참여를 통한 신주(우선주)취득 - 취득목적 : 사업다각화 및 투자수익 배당	
	[정정] 2020.03.25	- 취득법인 : Monsoon Blockchain Storage, Inc. - 취득주식수 : 우선주식 5,874,980주 - 취득금액 : 33,870,000,000원 - 취득일 : 2020년 10월16일 - 취득방법 : 유상증자 참여를 통한 신주(우선주)취득 - 취득목적 : 사업다각화 및 투자수익 배당	
	[철회] 2020.10.16	- 타법인 주식 및 출자증권 취득결정 철회	

주요사항보고서		- 양도법인 : LioniX International B.V.	계약상대방과

(타법인 주식 및 출자증권 양도 결정)	[최초] 2019.02.15	- 양도주식수 : 보통주식 462주 - 양도금액 : 16,935,000,000원 - 양도일 : 2019년 09월13일 - 양도방법 : 거래상대방 회사가 발행하는 신주로 수취 - 양도목적 : 타법인 유상증자 신주취득을 위한 현물출자	의 문제로 인한 양도계약해지
	[정정] 2019.09.11	- 양도법인 : LioniX International B.V. - 양도주식수 : 보통주식 462주 - 양도금액 : 16,935,000,000원 - 양도일 : 2020년 03월25일 - 양도방법 : 거래상대방 회사가 발행하는 신주로 수취 - 양도목적 : 타법인 유상증자 신주취득을 위한 현물출자	
	[정정] 2020.03.25	- 양도법인 : LioniX International B.V. - 양도주식수 : 보통주식 462주 - 양도금액 : 16,935,000,000원 - 양도일 : 2020년 10월16일 - 양도방법 : 거래상대방 회사가 발행하는 신주로 수취 - 양도목적 : 타법인 유상증자 신주취득을 위한 현물출자	
	[정정] 2020.10.16	- 타법인 주식 및 출자증권 양도철회	

주요사항보고서 (유상증자결정)	[최초] 2020.10.05	- 종류 : 3자배정 유상증자 - 신주의 종류와 수 : 보통주식 28,503,562주 - 자금조달의 목적 : 운영자금 및 채무상환자금 - 자금조달 금액 : 11,999,999,602원 - 발행일 : 2020년 11월 20일 - 발행대상자 : 에이팩스 에쿼티 파트너스	매수인 납입 지연으로 연기정정
	[정정] 2020.11.17	- 종류 : 3자배정 유상증자 - 신주의 종류와 수 : 보통주식 28,503,562주 - 자금조달의 목적 : 운영자금 및 채무상환자금 - 자금조달 금액 : 11,999,999,602원 - 발행일 : 2020년 12월 29일 - 발행대상자 : 에이팩스 에쿼티 파트너스	
	[정정] 2020.12.29	- 종류 : 3자배정 유상증자 - 신주의 종류와 수 : 보통주식 28,503,562주 - 자금조달의 목적 : 운영자금 및 채무상환자금 - 자금조달 금액 : 11,999,999,602원 - 발행일 : 2021년 02월 08일 - 발행대상자 : 에이팩스 에쿼티 파트너스	

주) 결산기 이후 당사는 상기의, '주요사항보고서(유상증자결정' 공시를 수차례 연기하고 있습니다.

2. 주주총회의사록 요약

주총일자	구분	안 건	결 의 내 용
2016.03.30	정기주주총회	1. 제10기 재무제표 승인의 건 2. 이사보수 한도 승인의 건 3. 감사보수 한도 승인의 건 4. 사내이사 선임의 건 5. 감사 선임의 건 6. 정관 일부 변경의 건	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인
2017.03.24	정기주주총회	1. 제11기 재무제표 승인의 건 2. 액면분할의 건 3. 정관변경의 건 4. 사외이사 선임의 건 5. 감사 선임의 건 6. 이사보수 한도 승인의 건 7. 감사보수 한도 승인의 건	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인
2017.11.17	임시주주총회	1. 정관 일부 변경의 건 2. 사내이사 선임의 건	원안대로 승인 원안대로 승인
2018.03.26	정기주주총회	1. 제12기 재무제표승인의 건 2. 정관 일부 변경의 건 3. 사내이사 선임의 건 4. 사외이사 선임의 건 5. 이사 보수한도 승인의 건 6. 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인
2018.06.15	임시주주총회	1. 정관 일부 변경의 건 2. 사내이사 선임의 건	원안대로 승인 원안대로 승인
2018.10.26	임시주주총회	1. 정관 일부 변경의 건 2. 이사 선임의 건 3. 감사 선임의 건	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인
2019.03.29	정기주주총회	1. 제13기 재무제표승인의 건 2. 정관 일부 변경의 건 3. 사내이사 선임의 건 4. 사외이사 선임의 건 5. 이사 보수한도 승인의 건 6. 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인

2019.06.05	임시주주총회	1. 정관 일부 변경의 건 2. 이사 선임의 건 2-1호 : 사내이사 김인석 선임의 건 2-2호 : 사내이사 최재훈 선임의 건 2-3호 : 사내이사 김원열 선임의 건 2-4호 : 사내이사 하순봉 선임의 건 2-5호 : 사내이사 김형민 선임의 건 2-6호 : 사내이사 손홍근 선임의 건 2-7호 : 사외이사 류길재 선임의 건 2-8호 : 사외이사 박정민 선임의 건 2-9호 : 사외이사 최종문 선임의 건 2-10호 : 사외이사 최창식 선임의 건	원안대로 승인 부결 원안대로 승인 부결 부결 원안대로 승인 부결 부결 원안대로 승인 부결 부결
2019.09.23	임시주주총회	1. 정관 일부 변경의 건 2. 이사 선임의 건 2-1호 : 사내이사 장 원 선임의 건 2-2호 : 기타비상무이사 윤여훈 선임의 건	부결 원안대로 승인 원안대로 승인
2019.12.10	임시주주총회	1. 이사 선임의 건 1-1호 : 기타비상무이사 김봉주 선임의 건 1-2호 : 기타비상무이사 김종구 선임의 건 1-3호 : 사내이사 이유준 선임의 건 1-4호 : 사외이사 김준석 선임의 건 1-5호 : 기타비상무이사 금중필 선임의 건	 부결 부결 부결 부결 부결
2020.03.30	정기주주총회	1. 제14기 재무제표승인의 건 2. 사내이사 선임의 건 2-1호 : 사내이사 이주현 선임의 건 2-2호 : 사외이사 박병희 선임의 건 2-3호 : 사외이사 황경태 선임의 건 3. 이사 보수한도 승인의 건 4. 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인
2020.10.21	임시주주총회	1. 이사 선임의 건 1-1호 : 사내이사 김동훈 선임의 건 1-2호 : 사내이사 김덕근 선임의 건 1-3호 : 사내이사 김현석 선임의 건 1-4호 : 사외이사 박석근 선임의 건	 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인
2020.12.21	임시주주총회	1. 정관 일부 변경의 건	부결

3. 채무보증 현황

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사가 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, 천VND, EUR, 주).

담보제공자산	담보가액	관련 계정과목	금액	담보권자
투자부동산(토지)	9,100,000	차입금	7,000,000	퍼스트원제일차㈜
종속기업 발행주식(LioniX)	90주	차입금	600,000	㈜프로톡스(*)

관계기업투자주식 (SurfiX)	15,993주	차입금	EUR 825,000	Panthera Group B.V.
장기대여금	EUR 424,940			
사용권자산(토지사용권)	VND 199,557,683	차입금	VND 164,777,937	Vietin Bank
기계장치	VND 159,405,000			
사용권자산(토지사용권)	VND 55,522,370	차입금	VND 75,905,861	MB Bank
기계장치	VND 79,894,910			

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결하고 있는 차입약정은 다음과 같습니다(단위:천VND).

금융기관명	약정한도액	약정실행액	구분
Vietin Bank	VND 235,000,000	VND 164,777,937	일반자금대출
MB Bank	VND 120,000,000	VND 75,905,861	일반자금대출

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사는 MAGIC VINA CO., LTD.의 현지 금융기관 차입금을 위해 연대보증을 제공하고 있습니다. 지배기업이 제공하고 있는 지급보증의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원,USD).

금융기관명	특수관계자	보증금액	보증내용
Vietin Bank	MAGIC VINA CO., LTD	USD 7,104,028	차입금 연대보증
MB Bank	MAGIC VINA CO., LTD	USD 3,272,510	차입금 연대보증

4. 그 밖의 우발채무 등

당기말 현재 회사의 우발채무 등에 관한 사항은 III. 재무에 관한 사항 중 주석사항을 참조하시기 바랍니다.

5. 제재현황 등

가. 불성실공시법인 지정

유형	공시번복
내용	유상증자결정(주주배정후 실권주 일반공모) 철회
지정일	2018-03-28
부과벌점	0.0
공시위반제재금(원)	16,000,000
근거규정	코스닥시장공시규정 제28조, 제32조 및 제34조
재발방지를 위한 회사의 대책	공시 관련 해당 임직원 교육 강화

주) 공시위반 제재금은 모두 납부 완료 하였습니다.

유형	공시지연
내용	경영권 변경등에 관한 계약 체결 및 동 계약 해제 지연공시
지정일	2019-03-14
부과벌점	8.0
공시위반제재금(원)	32,000,000
근거규정	코스닥시장공시규정 제27조, 제32조 및 제34조
재발방지를 위한 회사의 대책	공시 관련 해당 임직원 교육 강화

주) 공시위반 제제금은 모두 납부 완료 하였습니다.

유형	공시번복
내용	주요사항보고서(유상증자결정) 철회
지정일	2019-05-17
부과벌점	4.5
공시위반제재금(원)	-
근거규정	코스닥시장공시규정 제28조 및 제32조
재발방지를 위한 회사의 대책	공시 관련 해당 임직원 교육 강화

유형	공시번복
내용	주요사항보고서(타법인 출자증권 취득 및 양도결정 철회)
지정일	2020-11-25
부과벌점	5.0
공시위반제재금(원)	-
근거규정	코스닥시장공시규정 제28조 및 제32조
재발방지를 위한 회사의 대책	공시 관련 해당 임직원 교육 강화

※ 보고서 작성 기준일 현재 당사의 누적 벌점은 5점입니다.

나. 투자주의환기종목지정

유형	최대주주의 의무보유 관련
내용	최대주주의 의무보유 조치 불이행
지정일	2020-09-18
근거규정	코스닥시장 상장규정 제28조의2

다. 실질심사 대상지정

유형	투자주의 환기종목의 경영권 변동사유
내용	투자주의 환기종목 지정중 최대주주 변경
지정일	2021-03-16
근거규정	코스닥시장 상장규정 제38조의 제2항 제5호

주) 보고서 작성기준일 현재 지정된 상황입니다.

견질 또는 담보용 어음・수표 현황

(기준일 :) (단위 :)

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

- 해당사항 없습니다.

<표1>

단기매매차익 발생 및 환수현황

(대상기간 : 2018.09.17. ~ 2019.02.12.)

(단위 : 건, 원)

	증권선물위원회(금융감독원장)으로부터 통보받은 단기매매차익 현황	단기매매차익 환수 현황	단기매매차익 미환수 현황
건수	1	-	1
총액	98,656,907	-	98,656,907

<표2>

단기매매차익 미환수 현황

(대상기간 : 2018.09.17. ~ 2019.02.12.)

(단위 : 원)

차익취득자와 회사의 관계		단기매매 차익 발생사실 통보일	단기매매 차익 통보금액	환수금액	미환수 금액	반환청구여부	반환청구 조치계획	제척기간	공시여부
차익 취득시	작성일 현재								
미등기임원	퇴사	2020년 10월 27일	98,656,907	-	98,656,907	청구중	소송진행중	2019년 02월 12일 ~ 2021년 05월 06일	홈페이지공고
합 계 (	1	건)	98,656,907	-	98,656,907				

※ 해당 법인의 주주(주권 외의 지분증권이나 증권예탁증권을 소유한 자를 포함)는 그 법인으로 하여금 단기매매차익을 얻은 자에게 단기매매차익의 반환청구를 하도록 요구할 수 있으며, 그 법인이 요구를 받은 날부터 2개월 이내에 그 청구를 하지 아니하는 경우에는 그 주주는 그 법인을 대위(代位)하여 청구할 수 있다(자본시장법시행령 제197조)

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	1회	2016년 11월 14일	운영자금	7,000	운영자금	7,000	-
유상증자	-	2018년 03월 29일	운영자금	4,500	운영자금	4,500	-
유상증자	-	2018년 03월 29일	타법인 증권취득	10,000	타법인 증권취득	10,000	-
전환사채	2회	2018년 05월 24일	타법인 증권취득	15,000	타법인 증권취득	15,000	-
유상증자	-	2018년 07월 20일	타법인 증권취득	8,000	타법인 증권취득	8,000	-
유상증자	-	2018년 07월 30일	운영자금	9,599	운영자금	9,599	-
전환사채	3회	2018년 09월 14일	운영자금	5,000	운영자금	5,000	-
유상증자	-	2019년 06월 04일	운영자금	999	운영자금	999	-
전환사채	4회	2019년 07월 16일	기타자금	9,000	기타자금	9,000	-
전환사채	6회	2019년 09월 18일	운영자금	2,000	운영자금	2,000	-
전환사채	7회	2019년 09월 09일	타법인 증권취득	6,000	타법인 증권취득	6,000	-
전환사채	8회	2019년 09월 11일	운영자금	500	운영자금	500	-
유상증자	-	2020년 06월 10일	운영자금	1,999	운영자금	1,999	-

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : 2020년 12월31일) (단위 : 백만원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액	-	-	-	-	-	( )	-
내부 매출액	( )	( )	( )	( )	( )		-
순 매출액	-	-	-	-	-	-	-
영업손익	-	-	-	-	-	( )	-
계속사업손익	-	-	-	-	-	( )	-
당기순손익	-	-	-	-	-	( )	-
자산총액	-	-	-	-	-	( )	-
현금및현금성자산	-	-	-	-	-	-	-
유동자산	-	-	-	-	-	-	-
단기금융상품	-	-	-	-	-	-	-
부채총액	-	-	-	-	-	( )	-
자기자본	-	-	-	-	-	( )	-

자본금	-	-	-	-	-	( )	-
감사인	-	-	-	-	-	-	-
감사·검토 의견	-	-	-	-	-	-	-
비 고	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

주식회사 매직마이크로, 주식회사 매직아이오티 합병

가. 합병의 시기 및 목적

- 합병기일 : 2020년 5월 6일 (합병등기 : 2020년 5월 11일)
- 합병의 목적 : 경영효율성 증대 및 사업경쟁력 강화를 통한 기업가치 상향
- 합병 세부 일정

구 분		합병존속회사 ((주)매직마이크로)	피합병소멸회사 ((주)매직아이오티))
합병이사회 결의일		2020년 2월 26일	2020년 2월 26일
합병계약체결일		2020년 2월 28일	2020년 2월 28일
주주확정기준일		2020년 3월 12일	-
소규모합병 공고일		2020년 3월 13일	-
주주명부폐쇄기간	시작일	2020년 3월 13일	-
	종료일	2020년 3월 15일	-
합병반대의사 통지 접수기간	시작일	2020년 3월 13일	-
	종료일	2020년 3월 27일	-
합병승인 이사회 결의일		2020년 3월 30일	2020년 3월 30일
채권자 이의제출 기간	시작일	2020년 4월 1일	2020년 4월 1일
	종료일	2020년 5월 5일	2020년 5월 5일
합병기일		2020년 5월 6일	2020년 5월 6일
합병종료보고 주주총회 갈음 이사회 결의		2020년 5월 7일	-
합병보고 공고		2020년 5월 7일	-
합병(해산)등기 예정일		2020년 5월 11일	2020년 5월 11일

나. 합병대상회사 및 합병의 방법

- 합병법인 : (주)매직마이크로, 피합병법인 : (주)매직아이오티

합병 후 존속회사	상 호	주식회사 매직마이크로
	소 재 지	경기도 안산신 단원구 성곡로 208, 다동5호
	대표이사	최 재 훈
	법인구분	코스닥시장 상장법인
합병 후 소멸회사	상 호	주식회사 매직아이오티
	소 재 지	경기도 성남시 분당구 판교로 253, 씨동 201호
	대표이사	양 승 강
	법인구분	주권비상장법인

-합병의 방법 : 합병법인은피합병법인을 흡수합병하며, (주)매직마이크로는 존속하고 (주)매직아이오티는 소멸

다. 합병조건
존속회사 (주)매직마이크로는 소멸회사 (주)매직아이오티의 지분 100%를 소유하고 있으므로 합병비율은 1.0000000 : 0.0000000 으로 산정하였고, 합병교부금은 없습니다.

라. 합병 시 발행한 주식의 종류 및 수량
본 흡수합병으로 인한 신주 발행은 없습니다.

합병등 전후의 재무사항 비교표
* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위 : 원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	괴리율	실적	괴리율	
XX	매출액	-	-	-	-	-	-	-
	영업이익	-	-	-	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

*해당 합병은 외부평가기관의 외부평가를 받지 않아 예측정보가 존재하지 않기 때문에 실적의 예측치와 실제실적과의 괴리율 등이 작성이 불가하여 합병 전후의 재무사항 비교표는 작성하지 않습니다.

보호예수 현황

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
보통주	3,179,649	2020년 07월 03일	2021년 07월 02일	1년	전매제한	77,793,069

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없습니다.