

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주식	14
외부감사 실시내용.....	93

신라젠 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 16 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

신라젠 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 신라젠 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약 을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적 이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증 거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

경상연구개발비의 발생사실 및 기간귀속의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 의약품의 연구개발 및 임상시험사업 등을 목적으로 하고 있습니다. 개발된 의약품에 대한 제조 및 유통활동이 발생하지 않는 연결회사의 특성상 주된 영업으로부터 발생하는 경상연구개발비의 지출은 연결회사의 주요 성과지표에 해당하며, 2021년 연결재무제표에 인식된 경상연구개발비는 7,544백만원으로 당기순손실의 47%에 해당하여 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이라고 판단되므로 우리는 경상연구개발비의 발생사실과 기간귀속에 대한 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

경상연구개발비의 발생사실과 기간귀속에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 당기 중 발생한 경상연구개발비에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후 발생한 경상연구개발비에 대하여 표본을 추출하여 관련 증빙과 대사를 통한 경상연구개발비 비용인식 시점의 적정성 검토
- 보고기간말 현재 경상연구개발비 관련 미지급 부채에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 당기 중 발생한 경상연구개발비에 대한 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 수행

기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한 우리는 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항을 기술합니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 30에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 30에 기술되어 있는 바와 같이 지배기업의 전직 대표이사황령·배임 혐의 관련 주권 상장폐지여부에 대하여 한국거래소 코스닥시장위원회는 2022년 8월 18일까지 6개월간 추가 개선기간을 부여하였습니다. 동 개선기간 중 지배기업 발행주권의 매매거래는 정지됩니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 안동휘입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2022년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

신라젠 주식회사와 그 종속기업

제 16 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 15 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

신라젠 주식회사 대표이사 장동택

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 소공로 109
(전 화) 02-368-2600

연결 재무상태표

제 16 (당)기 기말 2021년 12월 31일 현재

제 15 (전)기 기말 2020년 12월 31일 현재

신라젠 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 16 (당)기말		제 15 (전)기말	
자 산					
I. 유동자산			122,545,268,061		24,535,071,812
현금및현금성자산	6	49,067,642,722		4,493,295,230	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,7	59,195,739,599		8,150,898,343	
매출채권및기타채권	6,9	614,737,213		3,408,454,700	
당기법인세자산		89,831,770		238,667,060	
기타유동금융자산	6,8,14,30	12,942,002,587		8,158,342,782	
기타유동자산	15	635,314,170		85,413,697	
II. 비유동자산			12,282,359,529		22,888,153,113
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6	9,831,465,000		7,200,000,000	
유형자산	10,13	952,977,601		1,296,735,725	
무형자산	11	247,657,228		69,450,095	
사용권자산	12	930,137,836		1,106,438,454	
기타비유동금융자산	6,8,14	320,121,864		13,009,905,385	
기타비유동자산	15	-		205,623,454	
자 산 총 계			134,827,627,590		47,423,224,925
부 채					
I. 유동부채			20,582,186,530		5,147,890,819
기타유동채무	6,16	2,769,311,977		3,357,879,547	
유동성전환사채	6,17,31	10,002,138,709		-	
기타유동부채	13,18,25	1,218,296,592		1,057,123,187	
유동성충당부채	30	5,987,032,400		-	
유동성리스부채	6,12	605,406,852		732,888,085	
II. 비유동부채			6,197,360,273		19,395,590,912
전환사채	6,17,31	5,722,499,401		13,086,259,639	
비유동리스부채	6,12	442,277,717		541,798,873	
비유동충당부채	30	32,583,155		5,767,532,400	
부 채 총 계			26,779,546,803		24,543,481,731
자 본					
I. 자본금	1,19	51,433,562,500		35,808,562,500	
II. 주식발행초과금		424,658,604,278		342,558,265,088	
III. 기타포괄손익누계액		12,730,216,649		10,169,300,313	
IV. 기타자본항목	17,20,22,31	15,878,072,040		15,488,008,443	
V. 결손금	21	(396,652,374,680)		(381,144,393,150)	
VI. 비지배지분		-		-	
자 본 총 계			108,048,080,787		22,879,743,194
부 채 및 자 본 총 계			134,827,627,590		47,423,224,925

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 포괄손익계산서

제 16 (당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

신라젠 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 16 (당)기	제 15 (전)기
I. 영업수익	4,23	254,362,816	1,669,716,316
II. 영업비용	24,25,31	20,604,443,754	35,879,874,362
III. 영업손실		(20,350,080,938)	(34,210,158,046)
기타수익	26	529,821,065	24,414,684
기타비용	26	(40,396,100)	(12,640,174,557)
금융수익	27,31	882,964,144	1,086,388,648
금융비용	27,31	(3,146,797,976)	(2,085,359,602)
IV. 법인세비용차감전순손실		(22,124,489,805)	(47,824,888,873)
V. 법인세비용(수익)	28	(6,118,405,665)	-
VI. 당기순손실		(16,006,084,140)	(47,824,888,873)
당기순손실의 귀속			
지배기업 소유주지분		(16,006,084,140)	(47,824,888,873)
비지배지분		-	-
VII. 기타포괄손익		3,059,018,946	836,005,481
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	6	3,185,273,800	2,303,192,400
후속기간에 당기손익을 재분류되는 항목			
해외사업환산손실		(126,254,854)	(1,467,186,919)
VIII. 당기총포괄손실		(12,947,065,194)	(46,988,883,392)
당기총포괄손실의 귀속			
지배기업 소유주지분		(12,947,065,194)	(46,988,883,392)
비지배지분		-	-
IX. 주당손실	29		
기본 및 희석주당손실		(189)	(668)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 자본변동표

제 16 (당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

신라젠 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	기타포괄손익누계액	기타자본항목	결손금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2020.01.01 (기초자본)	35,526,062,500	341,322,375,538	9,333,294,832	8,130,300,600	(333,319,504,277)	60,992,529,193	-	60,992,529,193
당기총포괄손실								
당기순손실	-	-	-	-	(47,824,888,873)	(47,824,888,873)	-	(47,824,888,873)
기타포괄손익-공정가치	-	-	2,303,192,400	-	-	2,303,192,400	-	2,303,192,400
측정 금융자산 평가이익	-	-	-	-	-	-	-	-
해외사업환산손실	-	-	(1,467,186,919)	-	-	(1,467,186,919)	-	(1,467,186,919)
소계	-	-	836,005,481	-	(47,824,888,873)	(46,988,883,392)	-	(46,988,883,392)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
전환사채의 발행	-	-	-	8,470,580,000	-	8,470,580,000	-	8,470,580,000
주식선매권 행사	282,500,000	1,235,889,550	-	(303,545,150)	-	1,214,844,400	-	1,214,844,400
주식보상비용(환입)	-	-	-	(809,327,007)	-	(809,327,007)	-	(809,327,007)
소계	282,500,000	1,235,889,550	-	7,357,707,843	-	8,876,097,393	-	8,876,097,393
2020.12.31 (기말자본)	35,808,562,500	342,558,265,088	10,169,300,313	15,488,008,443	(381,144,393,150)	22,879,743,194	-	22,879,743,194
2021.01.01 (기초자본)	35,808,562,500	342,558,265,088	10,169,300,313	15,488,008,443	(381,144,393,150)	22,879,743,194	-	22,879,743,194
당기총포괄손실								
당기순손실	-	-	-	-	(16,006,084,140)	(16,006,084,140)	-	(16,006,084,140)
기타포괄손익-공정가치	-	-	3,185,273,800	-	-	3,185,273,800	-	3,185,273,800
측정 금융자산 평가이익	-	-	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분 등으로 인한 재분류	-	-	(498,102,610)	-	498,102,610	-	-	-
해외사업환산손실	-	-	(126,254,854)	-	-	(126,254,854)	-	(126,254,854)
소계	-	-	2,560,916,336	-	(15,507,981,530)	(12,947,065,194)	-	(12,947,065,194)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
유상증자	15,625,000,000	82,100,339,190	-	-	-	97,725,339,190	-	97,725,339,190
주식보상비용	-	-	-	390,063,597	-	390,063,597	-	390,063,597
소계	15,625,000,000	82,100,339,190	-	390,063,597	-	98,115,402,787	-	98,115,402,787
2021.12.31 (기말자본)	51,433,562,500	424,658,604,278	12,730,216,649	15,878,072,040	(396,652,374,680)	108,048,080,787	-	108,048,080,787

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 16 (당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

신라젠 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 16 (당)기		제 15 (전)기	
I. 영업활동현금흐름		(60,694,982,829)		(22,941,343,199)
1. 영업에서 창출된 현금	(67,357,888,398)		(22,848,021,833)	
(1) 당기순손실	(16,006,084,140)		(47,824,888,873)	
(2) 조정	(759,650,328)		14,822,831,593	
주식보상비용(환입)	390,063,597		(809,327,007)	
대손상각비	1,015,272,887		21,862,303	
지급수수료	212,183,333		-	
감가상각비	1,119,493,005		1,400,980,934	
무형자산상각비	20,118,552		326,628,693	
유형자산처분손실	223,669		13,512,765	
무형자산손상차손	-		298,417,291	
유형자산손상차손	-		102,204,529	
무형자산폐기손실	-		11,911,097	
기타의대손상각비	28,200,939		450,865,609	
손해배상비용	-		11,609,007,400	
이자비용	2,809,796,988		1,676,218,279	
외화환산손실	226,881,253		160,620,387	
법인세이익	(6,118,405,665)		-	
유형자산처분이익	-		(147,910)	
이자이익	(407,973,055)		(160,934,320)	
외화환산이익	(179,514)		(217,971,703)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(56,337,624)		(47,829,182)	
리스해지이익	-		(9,625,991)	
기타 현금유입이 없는 비용(수익)	1,011,307		(3,561,581)	
(3) 자산 및 부채의 증감	(50,592,153,930)		10,154,035,447	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소(증가)	(50,988,503,632)		19,985,801,899	
매출채권의 감소	1,049,310,182		857,740,559	
기타채권의 감소(증가)	683,094,062		(586,874,544)	
기타유동자산의 감소(증가)	(544,103,473)		135,040,629	
기타채무의 감소	(1,164,473,817)		(3,312,733,576)	
기타유동부채의 증가(감소)	372,522,748		(1,076,393,424)	
기타비유동부채의 감소	-		(7,071,096)	
총당부채의 감소	-		(5,841,475,000)	
2. 이자의 수취	395,664,614		145,345,690	
3. 법인세의 환급(납부)	6,267,240,955		(238,667,056)	
II. 투자활동현금흐름		8,399,383,973		(740,329,231)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	14,591,704,385		38,578,927,046	
단기금융상품의 처분	14,000,000,000		37,296,079,973	
장기금융상품의 처분	-		296,242,207	
유형자산의 처분	-		7,260,001	

보증금의 감소	40,000,000		492,332,330	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	551,704,385		-	
정부보조금의 수취	-		487,012,535	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(6,192,320,412)		(39,319,256,277)	
단기금융상품의 취득	6,000,000,000		32,296,079,973	
유형자산의 취득	64,566,727		73,606,000	
무형자산의 취득	6,189,685		27,110,752	
보증금의 증가	121,564,000		6,922,459,552	
III. 재무활동현금흐름		96,834,846,117		20,331,465,769
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	100,000,000,000		21,214,844,400	
전환사채의 발행	-		20,000,000,000	
유상증자	100,000,000,000		-	
주식선택권의 행사	-		1,214,844,400	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,165,153,883)		(883,378,631)	
리스부채의 상환	890,493,073		883,378,631	
신주발행비용	2,274,660,810		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		44,539,247,261		(3,350,206,661)
V. 기초의 현금및현금성자산		4,493,295,230		7,999,650,824
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		35,100,231		(156,148,933)
VII. 기말의 현금및현금성자산		49,067,642,722		4,493,295,230

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 16(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2020년 12월 31일 현재

신라젠 주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

신라젠 주식회사(이하 "지배기업")는 유전공학적 기법을 이용한 신기술·신제품의 연구개발 및 제조판매, 그리고 관련 연구용역사업을 주사업 목적으로 2006년 3월 23일에 설립되었으며, 서울특별시 중구 소공로 109에 본사를 두고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결기업")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

지배기업은 설립이후 수 차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 51,433,563천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)엠투엔	18,750,000	18.23
뉴신라젠투자조합1호	12,500,000	12.15
문은상 외 2명	5,288,589	5.14
자기주식	75,000	0.07
기타	66,253,536	64.41
합 계	102,867,125	100.00

당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소재지	주요 영업활동	소유지분율(%)	
			당기말	전기말
Sillajen Biotherapeutics, Inc.	미국	생명공학연구업	100.00	100.00
Sillajen USA, Inc.	미국	생명공학연구업	100.00	100.00

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 연결재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 공정가치로 평가된 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원단위로 표시되어 있습니다.

2-2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업 간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-3-2 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

채무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공 시가 격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않 은 투입 변수를 이용한 공정가치

연결채무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매보고 기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준간의 이동이 있는지 판단합니다.

부동산 및 금융자산과 같은 유의적인 자산에 대하여는 외부평가자가 참여합니다. 이러한 외부평가자의 선정기준은 시장지식, 명성, 독립성 및 윤리기준의 유지를 포함하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3, 6, 11, 22
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 6
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 6

2-3-3 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 연결재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결기업은 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분시 직접 연결법의 사용함에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결기업의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2-3-4 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

구 분	추정 내용연수
기계장치	10년
차량운반구	5년
공기구와비품	3년, 5년
시설장치	5년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경 시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2-3-5 재고자산

연결기업은 재고자산의 단위원가를 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2-3-6 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 연결기업은 리스이용자에 해당하나 리스제공자에는 해당하지 않으므로 리스이용자 측면에서 아래 사항을 기재하였습니다.

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 기초자산의 소유권이 연결기업에 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2-3-8 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2-3-7 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산제거시 순매각 금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연구개발비

(1) 내부창출 개발비

연결기업은 내부에서 개발중인 의약품은 신약개발 프로젝트이며 신약후보물질발굴, 전임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승인 신청, 정부승인완료, 제품 판매시작 등의 단계로 진행됩니다. 또한 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 연결기업은 해당 프로젝트가 임상3상 단계를 통과한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

(2) 외부취득 개발비

연결기업은 제3자로부터 신약 관련 기술도입계약을 체결하면서 지급한 계약금 및 추가적인 지출금액은 외부에 지급한 금액이 공정가치를 반영하고 있다고 판단하여 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 회원권은 상각을 하지 않으며, 이를 제외한 무형자산은 아래의 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5년

2-3-8 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-3-9 현금 및 현금성자산

연결재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

연결현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2-3-10 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

① 최초인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업 회계기준서 제 1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다(주석 2-3-15 참조).

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

② 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가측정금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제 1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

③ 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다.

이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전합니다.

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

④ 금융자산의 손상

연결기업은 다음 자산의 기대신용손실에 대해 충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무 불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보장을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

① 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입 및 파생상품부채를 포함합니다.

② 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제 1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제 1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

차입금

최초 인식 이후에, 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

③ 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-3-11 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3-12 종업원급여

연결기업은 종업원의 퇴직급여와 관련하여 확정기여제도를 적용하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(단기종업원급여부채)로 인식하고 있습니다. 또한 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

2-3-13 주식기준보상거래

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 22 참조).

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 연결손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건이 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

발행된 주식선택권의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다(주석 29 참조).

2-3-14 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

사업결합에서 인식한 우발부채

사업결합에서 인식한 우발부채는 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로는 충당부채에 대한 일반 기준에 따라 인식되어야 할 금액과 최초 인식금액에서 수익인식 기준에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

2-3-15 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 회수 시기와 관계없이 경제적효익의 유입 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상지급조건을 고려하고 세금과 관세 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 다음의 인식 기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 공동 연구개발 수익

공동연구협약에 따라 공동협약자로부터 보전받는 연구개발비용은 비용이 발생한 기간에 수익으로 인식하고 있습니다. 연구개발 활동과 관련하여 외주업체 등을 선정할 권리가 연결기업에 있고, 고객에게 용역을 제공하기로 하는 약속을 이행할 주된 책임이 연결기업에 있으므로 계약 상 본인으로서 활동을 수행하기 때문에 관련 수익과 비용을 총액으로 인식하고 있습니다. 또한 공동연구협약에 따라 수행을 완료한 정도가 고객에게 주는 가치에 직접 상응하는 금액을 고객에게서 받을 권리가 있기 때문에 연결기업은 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 상품공급 수익

연결기업은 고객과의 계약에 따라 다양한 재화를 공급하고 있습니다. 고객에게 제공될 정해진 재화를 고객에게 이전하기 전에 연결기업이 통제하지 않는 경우 대리인으로서 수수료 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다. 또한 운송서비스가 포함되어 있는 계약에서 운송서비스는 별도의 수행의무로 인식하고 있습니다.

2-3-16 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 연결손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-3-17 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2022년 3월 15일자 지배기업의 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 30일자 지배기업의 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2-4 회계정책 및 공시사항의 변경

2-4-1 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

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

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

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

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

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 개정사항의 경과규정에 따라 과거 기간을 재작성하지는 않았으며, 개정사항의 적용으로 인해 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-2 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

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

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

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주식 6), 재무위험관리 및 정책(주식6), 민감도 분석(주식 6)이 있습니다.

3-1 회계적 판단

연결기업의 회계정책을 적용하는 과정에서, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

3-1-1 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기기 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

연결기업은 짧은 해지불능기간의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 연결기업은 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

3-2 회계 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3-2-1 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3-2-2 주식기준보상

연결기업은 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당율 등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모형은 주석 22에 기술하였습니다.

3-2-3 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세금 전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

3-2-4 금융자산의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

사업결합과정에서 발생하는 조건부 대가는 취득일에 공정가치로 평가하고 있습니다. 조건부 대가가 과생상품의 정의를 충족하여 금융부채로 분류될 경우 매 보고기간말마다 재측정하고 있습니다. 공정가치는 현금흐름할인법에 기초하여 측정하고 있으며 주요 가정은 매 보고기간 말마다 검토됩니다.

3-2-5 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

연결기업은 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성합니다.

4. 영업부문

연결기업의 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 영업부문은 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 연결기업의 지역부문별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
국내	18,949	-
홍콩	235,414	1,669,716
합 계	254,363	1,669,716

(2) 당기와 전기 중 연결기업 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 거래처 및 해당거래처에 대한 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
거래처 A	235,414	92.55	1,669,716	100.00

(3) 당기말과 전기말 현재 지역별 비유동자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
국내	1,577,081	1,642,455
미국	553,692	830,169
소 계	2,130,773	2,472,624
연결조정	-	-
합 계	2,130,773	2,472,624

(*) 사용권자산 및 유·무형자산의 합계금액입니다.

5. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결기업은 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결기업이 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결기업의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

5-1 위험관리 체계

연결기업의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 연결기업의 위험관리 정책을 개발하고 감독하고 있으며, 중장기 경영계획 및 단기 경영전략에 대해 정기적으로 보고받고 승인하고 있습니다.

연결기업의 위험관리 정책은 연결기업이 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결기업 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결기업은 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

5-2 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결기업이 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생하고 있습니다.

연결기업의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객 및 거래상대방별 특성의 영향을 받습니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결기업은 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거경험 및 기타 요소들을 고려하여 고객 및 거래상대방의 재무신용도를 평가하고 있습니다. 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

연결기업은 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실이 개별적으로 유의적인 항목에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

5-3 유동성위험

유동성위험이란 연결기업이 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결기업의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결기업의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결기업은 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 현금및현금성자산을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되어 있지 않습니다.

5-4 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

(1) 환위험

외환위험은 외환변동으로 인해 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 연결기업의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR 등 입니다.

(2) 이자율위험

이자율위험은 시장금리의 변동으로 인해 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 연결기업은 변동이자부 금융상품을 보유하고 있기 때문에 이자율위험에 노출되어 있습니다.

(3) 이자율지표 개혁

전세계적으로 이자율지표에 대한 근본적인 전환이 이루어지고 있으며, 이러한 이자율지표 개혁으로 인해 일부 은행간 대출 금리가 새로운 무위험 금리로 대체되고 있습니다. 한편 국내 CD금리의 경우 이러한 이자율지표 개혁의 일환으로 대체 지표 이자율이 KOFR (Korea Overnight Financing Repo Rate)로 선정되었으며, 2021년 11월 26일부터 한국예탁결제원을 통해 그 금리가 공시되고 있습니다. KOFR는 국채 및 통안증권을 담보로 하는 익일물 RP금리를 사용하여 산출한 금리입니다. 다만, CD금리는 LIBOR 와 달리 산출의 중단이 예정되어 있지 않아 KOFR로의 전환이 언제, 어떻게 이루어질지 확실하지 않습니다. 당기말 연결기업의 재무제표에는 이자율지표 개혁에 노출되어 있는 금융상품이 존재하지 않습니다.

6. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)							
구 분	장부금액					공정가치 수준	
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계	수준 1(*2)	수준 2
공정가치로 측정되는 금융자산							
당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,195,740	-	-	-	59,195,740	-	59,195,740
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,831,465	-	-	9,831,465	9,831,465	-
소 계	59,195,740	9,831,465	-	-	69,027,205	9,831,465	59,195,740
상각후원가로 측정되는 금융자산(*1)							
현금및현금성자산	-	-	49,067,643	-	49,067,643	-	-
매출채권및기타채권	-	-	614,737	-	614,737	-	-
기타금융자산	-	-	13,262,124	-	13,262,124	-	-
소 계	-	-	62,944,504	-	62,944,504	-	-
금융자산 합계	59,195,740	9,831,465	62,944,504	-	131,971,709	9,831,465	59,195,740
상각후원가로 측정되는 금융부채(*1)							
기타채무	-	-	-	2,769,312	2,769,312	-	-
전환사채	-	-	-	15,724,638	15,724,638	-	-
리스부채	-	-	-	1,047,685	1,047,685	-	-
금융부채 합계	-	-	-	19,541,635	19,541,635	-	-

(*1) 공정가치로 측정되지 않은 금융자산 및 부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(*2) 당기 중 수준 3에서 수준 1로 이동하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)							
구 분	장부금액					공정가치 수준	
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산							
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,150,898	-	-	-	8,150,898	8,150,898	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	7,200,000	-	-	7,200,000	-	7,200,000
소 계	8,150,898	7,200,000	-	-	15,350,898	8,150,898	7,200,000
상각후원가로 측정되는 금융자산(*)							
현금및현금성자산	-	-	4,493,295	-	4,493,295	-	-
매출채권및기타채권	-	-	3,408,455	-	3,408,455	-	-
기타금융자산	-	-	21,168,248	-	21,168,248	-	-
소 계	-	-	29,069,998	-	29,069,998	-	-
금융자산 합계	8,150,898	7,200,000	29,069,998	-	44,420,896	8,150,898	7,200,000
상각후원가로 측정되는 금융부채(*)							
기타채무	-	-	-	3,357,880	3,357,880	-	-
전환사채	-	-	-	13,086,260	13,086,260	-	-
리스부채	-	-	-	1,274,687	1,274,687	-	-
금융부채 합계	-	-	-	17,718,827	17,718,827	-	-

(*) 공정가치로 측정되지 않은 금융자산 및 부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 공정가치를 공시하지 않았습니다.

③ 가치평가기법

i) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 시장접근법에 따라 공정가치를 측정하고 있습니다.

ii) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

당기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 시장접근법에 따라 공정가치를 측정하고 있습니다.

④ 수준 3 공정가치

당기와 전기 중 수준 3 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	지분증권	
	수준3	수준1
전기초잔액	4,896,808	-
기타포괄손익에 포함된 손익(*1)	2,303,192	-
전기말잔액	7,200,000	-
당기초잔액	7,200,000	-
수준 3 에서 이동한 금액(*2),(*)3)	(7,200,000)	7,200,000
매도 금액	-	(553,809)
기타포괄손익에 포함된 손익(*1)	-	3,185,274
당기말잔액(*2)	-	9,831,465

(*1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 평가와 관련하여 관련손익을기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(*2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	보유주식수(주) (*4)	지분율(%)	당기말			전기말		
			취득가액	공정가액	장부가액	취득가액	공정가액	장부가액
지분증권								
네오이문텍	949,900	0.96	1,056,194	9,831,465	9,831,465	1,111,900	7,200,000	7,200,000

(*3) 연결기업은 네오이문텍의 지분증권을 보유하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 공정가치는 각각 9,831,465천원 및 7,200,000천원 입니다. 전기말 현재 해당 주식은상장되어 있지 않아 서열체계는 수준 3으로 분류되었습니다. 당기 중 네오이문텍의 주식은 상장되었고 활성 시장에서 거래되고 있고, 당기말 현재 공시가격이 존재하기 때문에 당기말의 공정가치 서열체계 분류는 수준 3에서 수준 1로 이동하였습니다.

(*4) 당기 중 네오이문텍의 주식이 한국거래소 코스닥 시장에 상장됨에 따라 DR 200,000주에서 KDR 1,000,000주로 1:5비율로 변경 상장되었으며, 50,100주를 장내 매도하였습니다.

(2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 다만, 신용위험의 정의에 따라 현금시재액의 경우에는 신용위험에 대한 노출정도에 포함시키지 않았습니다. 당기말과 전기말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산	49,067,643	4,493,295
당기손익 공정가치 측정 금융자산	59,195,740	8,150,898
매출채권및기타채권	614,737	3,408,455
기타금융자산	13,262,124	21,168,248
합 계	122,140,244	37,220,896

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	251,366	779,859
연체된 채권		
만기일 경과 후 3개월 이하	240	128,160
만기일 경과 후 3개월 초과 6개월 이하	2,260	469,162
만기일 경과 후 6개월 초과 1년 이하	1,096,617	937,827
만기일 경과 후 1년 초과	-	-
소 계	1,099,117	1,535,149
손상된 채권	1,100,058	-
합 계	250,425	2,315,008

(3) 유동성위험

당기말과 전기말 현재 연결기업이 보유한 금융부채의 계약상 만기와 금액은 다음과 같습니다. 금액은 이차지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년이상 5년 미만
기타채무	2,769,312	2,769,312	2,769,312	-
전환사채(*)	15,724,638	20,864,050	-	20,864,050
리스부채	1,047,685	1,226,818	714,286	512,532
합 계	19,541,635	24,860,180	3,483,598	21,376,582

(*) 전환사채는 중도 전환이나 조기상환 없이, 만기 전액 상환되는 것을 가정한 현금흐름입니다. 따라서, 전환사채의 조기상환청구권이 행사되어 중도상환되거나 전환되는 경우 현금흐름은 달라질 수 있습니다(주석 17 참조).

② 전기말

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년이상 5년 미만
기타채무	3,357,880	3,357,880	3,357,880	-
전환사채(*)	13,086,260	20,864,050	-	20,864,050
리스부채	1,274,687	1,491,359	790,710	700,649
합 계	17,718,827	25,713,289	4,148,590	21,564,699

(*) 전환사채는 중도 전환이나 조기상환 없이, 만기 전액 상환되는 것을 가정한 현금흐름입니다. 따라서, 전환사채의 조기상환청구권이 행사되어 중도상환되거나 전환되는 경우 현금흐름은 달라질 수 있습니다(주석 17 참조).

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결기업의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)								
구 분	당기말				전기말			
	외화	환율	원화환산액	외화	환율	원화환산액	외화	환율
I. 외화자산								
현금및현금성자산	USD	4,000	1,185.50	4,742	USD	226,644	1,088.00	246,589
	AUD	-	-	-	AUD	18,940	836.56	15,844
	GBP	-	-	-	GBP	2,765	1,482.40	4,100
매출채권및기타채권	USD	-	-	-	USD	2,127,765	1,088.00	2,315,008
	EUR	-	-	-	EUR	648,040	1,338.24	867,233
합 계	USD	4,000	1,185.50	4,742	USD	2,354,409	1,088.00	2,561,597
	EUR	-	-	-	EUR	648,040	1,338.24	867,233
	AUD	-	-	-	AUD	18,940	836.56	15,844
	GBP	-	-	-	GBP	2,765	1,482.40	4,100
II. 외화부채								
기타채무	USD	1,055,168	1,185.50	1,250,902	USD	1,903,825	1,088.00	2,071,362
	EUR	73,043	1,342.34	98,049	EUR	41,400	1,338.24	55,403
	AUD	-	-	-	AUD	29,890	836.56	25,005
	CAD	596	930.61	555	CAD	-	-	-

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 연결기업의 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화 통화에 대한 원화의 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	(62,308)	62,308	24,512	(24,512)
EUR	(4,902)	4,902	40,591	(40,591)
AUD	-	-	(458)	458
CAD	(28)	28	-	-
GBP	-	-	205	(205)

상기 분석은 연결기업이 보고기간말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것이며, 이자율 등 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다.

(5) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결기업이 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	103,094,943	12,493,295
변동이자율		
금융자산	5,168,440	8,150,898

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 변동하지 않는다고 가정하면, 이자율이 0.5%P 변동하는 경우 향후 1년간 예상되는 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자수익	25,842	(25,842)	40,754	(40,754)

(6) 자본관리

연결기업의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업의 자본구조는 차입금 및 사채 등에서 현금및현금성자산을 차감한 순차입금과 자본으로 관리하며, 연결기업의 경영진은 순차입금비율을 주기적으로 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결기업의 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금 및 사채 등	15,724,638	13,086,260
현금및현금성자산 차감	(49,067,643)	(4,493,295)
순차입금	(33,343,005)	8,592,965
자본총계	108,048,081	22,879,743
순차입금비율(*)	-	37.56%

(*) 당기말 현재 순차입금이 부(-)의 금액이 발생함에 따라 산정하지 아니하였습니다.

7. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
MMF 외	59,139,402	59,195,740	8,000,000	8,150,898

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	8,150,898	28,088,871
취득	69,036,343	38,090,348
처분(*)	(18,047,839)	(58,076,150)
평가손익	56,338	47,829
기말잔액	59,195,740	8,150,898

(*) 당기 중 처분으로 인하여 150,443천원의 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익을 금융손익으로 인식하였으며, 전기 중 처분으로 인하여 178,497천원의 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익을 금융손익으로 인식하였습니다.

8. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내역
기타유동금융자산	12,535,032	-	소송관련 공탁(주석 30 참조)
기타비유동금융자산	-	12,535,032	소송관련 공탁(주석 30 참조)

9. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	장단기매출채권	1,350,484	-	2,315,008	-
	대손충당금	(1,100,059)	-	-	-
	소 계	250,425	-	2,315,008	-
미수금	미수금	633,814	-	1,382,833	-
	기타의대손충당금	(283,389)	-	(299,873)	-
	소 계	350,425	-	1,082,960	-
미수수익		13,887	-	10,487	-
합 계		614,737	-	3,408,455	-

10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	기계장치	차량운반구	공구와비품	시설장치	건설중인자산	합 계
취득원가:						
기초금액	1,593,788	54,016	1,150,387	1,474,176	-	4,272,367
취득금액	1,200	-	4,527	-	58,840	64,567
처분금액	(497,776)	-	(38,911)	-	-	(536,687)
환율변동효과	-	-	80,001	54,737	-	134,738
기말금액	1,097,212	54,016	1,196,004	1,528,913	58,840	3,934,985
감가상각누계액:						
기초금액	(722,511)	(41,412)	(1,071,339)	(1,009,914)	-	(2,845,176)
감가상각비	(106,650)	(10,803)	(49,453)	(247,739)	-	(414,645)
처분금액	367,354	-	38,655	-	-	406,009
환율변동효과	-	-	(78,853)	(49,342)	-	(128,195)
기말금액	(461,807)	(52,215)	(1,160,990)	(1,306,995)	-	(2,982,007)
손상차손누계액:						
기초금액	(102,173)	-	(32)	-	-	(102,205)
처분금액	102,173	-	32	-	-	102,205
기말금액	-	-	-	-	-	-
정부보조금누계액 :						
기초금액	(28,250)	-	-	-	-	(28,250)
처분금액	28,250	-	-	-	-	28,250
기말금액	-	-	-	-	-	-
장부금액:						
기초금액	740,854	12,604	79,016	464,262	-	1,296,736
기말금액	635,405	1,801	35,014	221,918	58,840	952,978

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	기계장치	차량운반구	공구와비품	시설장치	건설중인자산	합 계
취득원가:						
기초금액	1,091,133	54,016	1,520,822	1,395,534	615,955	4,677,460
취득금액	69,120	-	4,486	-	-	73,606
처분금액	(50,030)	-	(319,981)	(14,842)	-	(384,853)
대체금액(*)	483,565	-	-	132,390	(615,955)	-
환율변동효과	-	-	(54,940)	(38,906)	-	(93,846)
기말금액	1,593,788	54,016	1,150,387	1,474,176	-	4,272,367
감가상각누계액:						
기초금액	(614,692)	(30,609)	(1,308,063)	(790,913)	-	(2,744,277)
감가상각비	(152,801)	(10,803)	(122,658)	(268,951)	-	(555,213)
처분금액	44,982	-	304,404	14,842	-	364,228
환율변동효과	-	-	54,978	35,108	-	90,086
기말금액	(722,511)	(41,412)	(1,071,339)	(1,009,914)	-	(2,845,176)
손상차손누계액:						
기초금액	-	-	-	-	-	-
손상차손	(102,173)	-	(32)	-	-	(102,205)
기말금액	(102,173)	-	(32)	-	-	(102,205)
정부보조금누계액 :						
기초금액	(43,850)	-	-	-	-	(43,850)
감소	15,600	-	-	-	-	15,600
기말금액	(28,250)	-	-	-	-	(28,250)
장부금액:						
기초금액	432,591	23,407	212,759	604,621	615,955	1,889,333
기말금액	740,854	12,604	79,016	464,262	-	1,296,736

(*) 전기 중 연구소를 양산에서 판교로 이전하였습니다. 판교 연구소 인테리어 비용 및 연구장치가 건설중인자산에서 각각 시설장치와 기계장치로 대체되었습니다.

(3) 연결기업은 상기 기계장치 등에 대하여 (주)KB손해보험, Federal Insurance Company에 화재보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 496,375천원입니다. 또한 연결기업은 동 보험 이외에 차량운반구에 대하여 업무용차량보험에 가입하고 있습니다.

11. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	개발비	소프트웨어	산업재산권	기타의무형자산	영업권	회원권	합 계
취득원가:							
기초금액	688,585	116,760	43,039,448	41,463,379	3,382,226	-	88,690,398
외부구입	-	-	6,189	-	-	-	6,189
기타증감(*)	-	-	-	-	-	192,136	192,136
기말금액	688,585	116,760	43,045,637	41,463,379	3,382,226	192,136	88,888,723
상각누계액:							
기초금액	-	(49,668)	(15,116,530)	(2,132,179)	-	-	(17,298,377)
무형자산상각비	-	(20,118)	-	-	-	-	(20,118)
기말금액	-	(69,786)	(15,116,530)	(2,132,179)	-	-	(17,318,495)
손상차손누계액:							
기초금액	(688,585)	-	(27,920,560)	(39,331,200)	(3,382,226)	-	(71,322,571)
기말금액	(688,585)	-	(27,920,560)	(39,331,200)	(3,382,226)	-	(71,322,571)
장부금액:							
기초금액	-	67,092	2,358	-	-	-	69,450
기말금액	-	46,974	8,547	-	-	192,136	247,657

(*) 당기 중 기타투자자산에서 무형자산으로 재분류하였습니다(주석 15 참조).

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	개발비	소프트웨어	산업재산권	기타의무형자산	영업권	합 계
취득원가:						
기초금액	688,585	372,040	43,039,448	41,463,379	3,382,226	88,945,678
외부구입	-	27,111	-	-	-	27,111
처분금액	-	(282,391)	-	-	-	(282,391)
기말금액	688,585	116,760	43,039,448	41,463,379	3,382,226	88,690,398
상각누계액:						
기초금액	-	(278,960)	(14,973,234)	(1,990,034)	-	(17,242,228)
무형자산상각비	-	(41,188)	(143,296)	(142,145)	-	(326,629)
처분금액	-	270,480	-	-	-	270,480
기말금액	-	(49,668)	(15,116,530)	(2,132,179)	-	(17,298,377)
손상차손누계액:						
기초금액	(688,585)	-	(27,622,143)	(39,331,200)	(3,382,226)	(71,024,154)
무형자산손상차손	-	-	(298,417)	-	-	(298,417)
기말금액	(688,585)	-	(27,920,560)	(39,331,200)	(3,382,226)	(71,322,571)
장부금액:						
기초금액	-	93,080	444,071	142,145	-	679,296
기말금액	-	67,092	2,358	-	-	69,450

(3) 손상검사

① 산업재산권(SJ-815 관련 특허권)

연결기업은 전기말 기준 펙사백 및 글로벌 트렌드에 부합하는 신규 후보물질 개발에 집중하고자 상표권을 제외한 산업재산권(SJ-815 등) 전액 손상차손을 인식하였습니다.

② 영업권을 포함하는 현금창출단위

연결기업은 전기 이전 미국의 제네렉스(Jennerex, Inc) 사를 인수할 때 계상하였던 산업재산권, 기타의무형자산(IPR&D) 및 영업권에 대하여 임상 조기종료로 인하여 전액 무형자산손상차손으로 계상하였습니다.

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액 등	장부금액	취득원가	상각누계액 등	장부금액
건물	2,097,702	(1,400,205)	697,497	2,005,332	(898,894)	1,106,438
차량운반구	257,244	(24,603)	232,641	-	-	-
합계	2,354,946	(1,424,808)	930,138	2,005,332	(898,894)	1,106,438

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구분	기초	증가	상각	기타	환율차이	기말
건물	1,106,438	217,651	(680,245)	(2,040)	55,693	697,497
차량운반구	-	257,244	(24,603)	-	-	232,641
합계	1,106,438	474,895	(704,848)	(2,040)	55,693	930,138

② 전기

(단위:천원)						
구분	기초	증가	감소	상각	환율차이	기말
건물	951,272	1,092,695	(75,283)	(802,327)	(59,919)	1,106,438
차량운반구	222,708	-	(163,667)	(59,041)	-	-
합계	1,173,980	1,092,695	(238,950)	(861,368)	(59,919)	1,106,438

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)								
구분	기초	증가	감소	지급	이자비용	기타	환율차이	기말
리스부채	1,274,687	429,318	-	(890,493)	169,316	(3,133)	67,990	1,047,685

② 전기

(단위:천원)								
구분	기초	증가	감소	지급	이자비용	기타	환율차이	기말
리스부채	1,217,206	1,092,695	(248,576)	(883,379)	171,810	(3,562)	(71,507)	1,274,687

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금 유출	890,493	883,379
단기리스 관련 비용	6,312	73,206
총현금유출액	896,805	956,585

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	714,286	605,407	790,710	732,888
1년 초과 5년 이내	512,532	442,278	700,649	541,799
소 계	1,226,818	1,047,685	1,491,359	1,274,687
차감 : 현재가치 조정금액	(179,133)	-	(216,672)	-
리스부채의 현재가치	1,047,685	1,047,685	1,274,687	1,274,687

13. 정부보조금

(1) 연결기업은 SLJ496 항암바이러스 현탁세포배양 기반 임상시험용 물질 생산공정 및 제형 개발과 Pexa-Vec(펙사벡)의 진행성 간세포암 관리대상 글로벌 제3상 임상시험프로세스 등에 대하여 한국연구재단 및 한국보건산업진흥원으로부터 정부보조금을 수령하였으며, 수령한 정부보조금을 연구용자산의 취득과 연구비 등의 지출에 사용하였습니다. 동 정부보조금은 해당 유형자산의 차감항목으로 표시하고 있으며, 상환의무가 존재하는 정부보조금의 경우에는 상환의무가 확정되는 시점에 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 미국의 경기부양 패키지 법안(Cares Act)에 따라 미국 중소기업 급여 보호 프로그램 (Paycheck Protection Program) 정부보조금을 수령하였으며, 동 정부보조금을 급여의 지출에 사용하였습니다.

(2) 정부보조금과 관련하여 수행 중인 개발과제는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과제명	협약체결일	입금연도	입금액	총지원금	개발기간	정부기관
Pexa-Vec(펙사벡)의 진행성 간세포암대상 글로벌 제3상 임상시험 프로세스관리	2015.9.24	2015	644,578	4,989,500	2015.11.2 ~ 2018.7.31 (*)	한국연구재단 및 한국보건산업진흥원
		2016	2,276,922			
		2017	1,346,500			
		2018	721,500			
항암 박시니아 바이러스와 면역관문억제제(ICI 항체)의 병용치료요법 개발		2015	297,022	2,259,000		
		2016	746,978			
		2017	795,000			
		2018	420,000			
신장암을 포함한 난치성 고혈압 치료에 있어 박시니아 바이러스와 면역관문억제제(ICI 항체) 병용치료를 통한 항암 파이프라인 구축 및 비임상 기전 연구		2015	235,400	1,806,500		
		2016	754,100			
		2017	533,500			
		2018	283,500			

(*) 상기 정부과제는 2018년 7월 31일 종료되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 정부보조금의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	내 역	기 초	감 소(*3)	기 타증 감(*2)	기 말
이연수익	정부보조금 수령(*1)	449,023	(472,308)	23,285	-
유형자산	연구용자산등 취득	28,250	(28,250)	-	-
합 계		477,273	(500,558)	23,285	-

(*1) 미국의 경기부양 패키지 법안(Cares Act)에 따라 미국 중소기업 급여 보호 프로그램 (Paycheck Protection Program) 정부보조금을 수령한 것 입니다.

(*2) 정부보조금의 기타증감액은 환율차이입니다.

(*3) 유형자산 보조금 감소는 유형자산 처분으로 인한 감소입니다.

② 전기

(단위:천원)						
구 분	내 역	기 초	증 가	상 각	기 타증 감(*2)	기 말
이연수익	정부보조금 수령(*1)	-	487,013	-	(37,990)	449,023
유형자산	연구용자산등 취득	43,850	-	(15,600)	-	28,250
합 계		43,850	487,013	(15,600)	(37,990)	477,273

(*1) 미국의 경기부양 패키지 법안(Cares Act)에 따라 미국 중소기업 급여 보호 프로그램 (Paycheck Protection Program) 정부보조금을 수령한 것 입니다.

(*2) 정부보조금의 기타증감액은 환율차이입니다.

14. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
금융상품		-	-	8,000,000	-
대여금(*1)	장단기대여금	131,483	-	128,999	-
	기타의대손충당금	(101,282)	-	(101,282)	-
	소 계	30,201	-	27,717	-
보증금(*2)	보증금	12,912,411	326,922	131,398	13,016,162
	현재가치할인차금	(609)	(6,801)	(772)	(6,257)
	소 계	12,911,802	320,121	130,626	13,009,905
합 계		12,942,003	320,121	8,158,343	13,009,905

(*1) 당기말 현재 단기대여금은 우리사주조합대여금 101,282천원을 포함하고 있습니다.

(*2) 당기말 현재 계류중인 소송과 관련하여 12,535백만원이 공탁되어 사용제한되어 있습니다. (주석 8, 30 참조)

15. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
선급금	선급금	319,760	61,143	-	61,143
	기타의대손충당금	-	(61,143)	-	(47,656)
	소 계	319,760	-	-	13,487
선급비용		315,554	-	85,414	-
기타투자자산(*)		-	-	-	192,136
합 계		635,314	-	85,414	205,623

(*) 당기 중 기타투자자산에서 무형자산으로 재분류하였습니다(주석 11 참조).

16. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	2,560,620	-	3,241,765	-
미지급비용	208,692	-	116,115	-
합 계	2,769,312	-	3,357,880	-

17. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업이 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
제31회 전환사채	2020.4.24	2025.4.24	-	5,000,000	5,000,000
제32회 전환사채	2020.4.24	2025.4.24	-	5,000,000	5,000,000
제33회 전환사채	2020.4.24	2025.4.24	-	10,000,000	10,000,000
액면가액 합계				20,000,000	20,000,000
상환할증금				864,050	864,050
사채할인발행차금				(303,507)	(656,358)
전환권조정				(4,835,905)	(7,121,432)
장부금액 합계				15,724,638	13,086,260
유동성대체액:					
액면가액				(10,000,000)	-
상환할증금				(609,000)	-
사채할인발행차금				110,970	-
전환권조정				495,891	-
유동성대체액 합계				(10,002,139)	-
비유동 해당분				5,722,499	13,086,260

(2) 상기 전환사채에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구 분		내 용
용도		운영자금
표면이자율		연 0%(제31회, 제32회, 제33회)
만기보장수익률		연 0%(제31회)
		연 1%(제32회)
		연 3%(제33회)
원금상환방법		만기일에 사채원금에 대하여 발행일로부터 만기보장수익률을 연단위 복리로 계산한 금액을 원금에 가산하여 일시 상환함(제31회, 제32회, 제33회)
전환권 행사기간		사채발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기일의 1개월 전일까지(제31회, 제32회, 제33회)
당기말 현재 전환가격 (*)		9,330원(제31회, 제32회, 제33회)
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수(*)		2,143,621
조기상환청구권 (Put Option)	행사기간	발행일로부터 2년이 되는 날로부터 만기일의 1개월 전일까지(제33회)
	조기상환금액	조기상환청구권의 행사기간에 사채권자의 요청이 있을 경우 사채원금에 조기상환수익률(연단위 복리 3%)을 가산한 금액(해당 기간동안 기 지급된 표면이율에 따른 이자는 공제함)을 상환함(제33회)
발행자의 매도청구권 (Call Option)	행사기간	발행일로부터 6개월이 되는 날로부터 만기일의 1개월 전일까지. 다만, 원리금 지급 직전 2영업일부터 원리금 지급기일까지는 전환청구할 수 없음. 회사의 조기상환청구일과 조기상환일 사이에 인수인(사채권자)의 전환청구권이 행사될 경우 전환청구권이 우선함.(제31회, 제32회, 제33회)
	조기상환금액	조기상환청구권의 행사기간에 회사가 요청을 할 경우 사채원금에 조기상환수익률(연단위 복리 3%)을 가산한 금액(해당 기간동안 기 지급된 표면이율에 따른 이자는 공제함)을 상환함
전환권 행사에 따라 발행할 주식의 종류		무기명식 보통주식

(*) 2020년 4월 23일 전환사채 발행당시 전환가액은 1주당 13,016원, 전환가능 주식수는 1,536,569주 입니다. 2020년 7월 23일 시가 하락에 따라 전환가액이 12,100원으로 조정되었으며, 2021년 7월 15일 600억원의 유상증자와 2021년 8월 31일 400억원의 유상증자로 인해 전환가격과 발행주식수가 조정되었습니다.

(3) 전환권대가

당기말 현재 전환권의 행사가격 조정과 관련된 유효한 계약조항은 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 부합하는 행사가격의 조정입니다. 이에 따라 전환권대가를 공정가치로 평가하여 기타자본항목으로 분류하였습니다. 당기말 현재 전환권과 관련하여 8,470,580천원의 기타자본항목을 계상하고 있습니다. (주석 20 참조)

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기종업원급여부채	1,121,849	-	553,534	-
이연수익	7,859	-	449,023	-
예수금	86,244	-	50,980	-
기타	2,345	-	3,586	-
합 계	1,218,297	-	1,057,123	-

19. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	400,000,000	400,000,000
주당금액	500	500
보통주발행주식수	102,867,125	71,617,125
보통주자본금	51,433,562,500	35,808,562,500

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 보통주 발행주식수(유통주식수) 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행주식수	71,617,125	71,052,125
유상증자	31,250,000	-
주식선택권 행사	-	565,000
기말 발행주식수	102,867,125	71,617,125

지배기업은 2021년 5월 31일 (주)엠투엔을 대상으로 하는 제 3자 배정 유상증자 (1,875만주, 발행가액 3,200원)에 대한 이사회 결의 및 신주인수계약을 체결하였으며, 2021년 7월 15일 납입이 완료되었습니다. 또한, 2021년 7월 14일 뉴신라젠투자조합1호를 대상으로 하는 제3자 배정 유상증자(1,250만주, 발행가액 3,200원)에 대한 이사회 결의 및 신주인수계약을 체결하였으며, 2021년 8월 31일 납입이 완료되었습니다.

20. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	566,930	566,930
기타자본잉여금	610,746	610,746
주식선택권	8,177,234	7,787,170
전환권대가	8,470,580	8,470,580
전환사채상환손실	(1,947,418)	(1,947,418)
합 계	15,878,072	15,488,008

21. 결손금

당기와 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(381,144,393)	(333,319,504)
기타포괄손익누계액 대체	498,103	-
당기순손실	(16,006,084)	(47,824,889)
기말금액	(396,652,374)	(381,144,393)

22. 주식선택권

(1) 연결기업은 설립 또는 경영·기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원등을 대상으로 이사회 결의를 거쳐 주식선택권을 부여하였으며, 그 주요내역은 다음과 같습니다.

구 분	부여일	부여주식수	부여방법	행사가격	가득조건	행사가능기간
1차 부여분	2012년 3월 21일	790,000주	신주발행 교부	2,000원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 5년 이내
2차 부여분	2013년 3월 20일	100,000주	신주발행 교부	3,000원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 5년 이내
5차 부여분	2016년 3월 23일	2,890,000주	신주발행 교부	4,500원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
6차 부여분	2017년 3월 3일	200,000주	신주발행 교부	11,000원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
7차 부여분	2018년 2월 23일	500,000주	신주발행 교부	97,400원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
8차 부여분	2018년 3월 23일	50,000주	신주발행 교부	113,200원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
9차 부여분	2019년 3월 4일	290,000주	신주발행 교부	73,500원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
10차 부여분	2021년 7월 23일	1,286,000주	신주발행 교부	4,500원	용역제공조건 : 2, 3, 4년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
11차 부여분	2021년 10월 29일	748,000주	신주발행 교부	6,000원	용역제공조건 : 2, 3, 4년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내

(2) 연결기업은 이항모형에 의한 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

구 분	보통주 공정가치	행사가격	보통주 공정가치 변동성	무위험 수익률	할인율	주식선택권의 공정가치	기대권리소멸률
1차 부여분	2,605원	2,000원	14.50%	3.92%	21.02%	541.43원	-
2차 부여분	3,203원	3,000원	7.40%	2.83%	19.56%	324.83원	-
5차 부여분	5,857원	4,500원	14.95%	1.87%	19.02%	1,105.91원	-
6차 부여분	10,650원	11,000원	21.25%	2.26%	2.26%	3,371.00원	-
7차 부여분	94,800원	97,400원	31.26%	2.81%	2.81%	18,642.10원	-
8차 부여분	113,300원	113,200원	28.70%	2.69%	2.69%	21,866.96원	-
9차 부여분	74,300원	73,500원	22.55%	1.82%	1.82%	11,591.66원	-
10차 부여분	2,629원	4,500원	44.94%	1.86%	1.86%	1,056원	5%
11차 부여분	2,646원	6,000원	44.50%	2.49%	2.49%	911원	5%

(3) 당기와 전기 중 주식선택권 부여주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:주)						
구 분	기초	부여	행사	취소(*1)	기타(*2)	기말
5차 부여분	397,223	-	-	-	75,000	472,223
6차 부여분	200,000	-	-	-	-	200,000
7차 부여분	216,000	-	-	(93,000)	-	123,000
8차 부여분	50,000	-	-	-	-	50,000
9차 부여분	100,000	-	-	(45,000)	-	55,000
10차 부여분	-	1,286,000	-	(17,000)	-	1,269,000
11차 부여분	-	748,000	-	-	-	748,000
합 계	963,223	2,034,000	-	(155,000)	75,000	2,917,223

(*1) 2021년 4월 12일 이사회 결의를 통하여 연결기업 임직원에게 부여한 9차 부여분 주식매수선택권 중 5,000주가 부여 취소되었습니다. 또한, 2021년 10월 14일 이사회 결의를 통하여 연결기업 임직원에게 부여한 7차, 9차, 10차 부여분 주식매수선택권 중 150,000주가 부여 취소되었습니다.

(*2) 2019년 8월 30일 주식인도청구의 소송 패소로 인하여 기 취소하였던 5차 주식매수선택권이 행사 가능하게 되었습니다. 해당 건에 대하여 청구이의의 소송을 진행중입니다. (주석 30 참조)

② 전기

(단위:주)					
구 분	기초	행사(*)	취소	기타	기말
1차 부여분	500,000	(500,000)	-	-	-
2차 부여분	50,000	(50,000)	-	-	-
5차 부여분	412,223	(15,000)	-	-	397,223
6차 부여분	200,000	-	-	-	200,000
7차 부여분	301,000	-	(85,000)	-	216,000
8차 부여분	50,000	-	-	-	50,000
9차 부여분	254,000	-	(154,000)	-	100,000
합 계	1,767,223	(565,000)	(239,000)	-	963,223

(*) 전기 이전 주식인도청구의 소송 패소로 인하여 기 취소하였던 1차 주식매수선택권이 행사 되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기초	주식보상비용	행사	취소(*1)	기말
5차 부여분	522,236	-	-	-	522,236
6차 부여분	674,200	-	-	-	674,200
7차 부여분	4,026,694	-	-	-	4,026,694
8차 부여분	1,093,348	-	-	-	1,093,348
9차 부여분	1,470,692	210,099	-	(57,958)	1,622,833
10차 부여분(*2)	-	198,874	-	-	198,874
11차 부여분(*2)	-	39,049	-	-	39,049
합 계	7,787,170	448,022	-	(57,958)	8,177,234

(*1) 2021년 4월 12일 이사회 결의를 통하여 연결기업 임직원에게 부여한 9차 부여분 주식매수선택권 중 5,000주가 부여 취소되었습니다. 그에 따라 가득기간이 충족되지 못한 주식선택권 5,000주는 기 인식한 주식보상비용을 환입하였습니다.

또한, 2021년 10월 14일 이사회 결의를 통하여 연결기업 임직원에게 부여한 7차, 9차 부여분 주식매수선택권 중 133,000주가 부여 취소되었으며, 가득일 이후 취소되어 기 인식한 주식보상비용은 환입하지 않았습니다.

(*2) 10차, 11차 부여분 주식매수선택권은 역사적 권리 소멸 비율, 행태 등을 고려한 권리소멸률을 반영하였습니다. 따라서 권리소멸률 이내의 취소분에 대해서는 주식보상비용을 환입하지 않았습니다.

② 전기

(단위:천원)					
구 분	기초	주식보상비용	행사	취소(*1)	기말
2차 부여분	16,241	-	(16,241)	-	-
5차 부여분	538,824	-	(16,588)	-	522,236
6차 부여분	674,200	-	-	-	674,200
7차 부여분	5,143,667	269,534	-	(1,386,507)	4,026,694
8차 부여분	956,680	136,668	-	-	1,093,348
9차 부여분	1,299,715	1,107,004	-	(936,027)	1,470,692
합 계	8,629,327	1,513,206	(32,829)	(2,322,534)	7,787,170

(*1) 2020년 2월 27일 이사회 결의를 통하여 연결기업 임직원에게 부여한 7차 및 9차 부여분 주식선택권 중 147,000주가 부여 취소되었고, 2020년 7월 29일 이사회 결의를 통하여 연결기업 임직원에게 부여한 9차 부여분 주식선택권 중 92,000주가 부여 취소되었습니다. 그에 따라 가득기간이 충족되지 못한 주식선택권 239,000주는 기 인식한 주식보상비용을 환입하였습니다.

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 계약		
공동연구개발수익	13,151	1,669,521
기타수익	222,263	195
상품공급수익	18,949	-
합 계	254,363	1,669,716
수익인식시기		
한 시점에 인식	241,212	195
기간에 걸쳐 인식	13,151	1,669,521
합 계	254,363	1,669,716

24. 영업비용의 성격별 분류

당기와 전기의 영업비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
종업원급여	6,564,778	8,913,473
주식보상비용(환입)	390,064	(809,327)
복리후생비	724,561	1,016,243
여비교통비	70,726	114,309
감가상각비와 무형자산상각비	1,139,611	1,727,610
지급수수료와 외부용역비	9,115,312	7,742,234
대손상각비	1,015,273	-
기타	1,584,119	17,175,332
합 계	20,604,444	35,879,874

(*) 상기 영업비용 중 경상연구개발비는 7,543,731천원(전기 : 18,495,851천원)입니다.

25. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 단기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	298,379	241,272
급여에 대한 부채	466,171	171,081
성과급에 대한 부채	241,509	-
퇴직급여에 대한 부채	115,790	141,181
합 계	1,121,849	553,534

(2) 연결기업은 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 당기와 전기에 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 560,486천원 및 795,497천원입니다.

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	-	148
리스해지이익	-	9,626
잡이익	529,821	14,641
기타수익 합계	529,821	24,415
기타비용:		
유형자산처분손실	224	13,288
유형자산폐기손실	-	225
유형자산손상차손	-	102,205
무형자산손상차손	-	298,417
무형자산폐기손실	-	11,911
기타의대손상각비	28,201	450,866
손해배상비용	-	11,609,007
잡손실	11,971	154,256
기타비용 합계	40,396	12,640,175

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익 :		
이자수익		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	407,973	160,934
외환차익		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	254,119	-
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	13,912	481,157
외화환산이익		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	-	508
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	179	217,464
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익		
-당기손익-공정가치 측정 금융자산	56,338	47,829
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익		
-당기손익-공정가치 측정 금융자산	150,443	178,497
금융수익 소계	882,964	1,086,389
금융비용 :		
이자비용		
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	2,809,797	1,676,218
외환차손		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	1,570	131,317
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	108,550	117,204
외화환산손실		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	-	158,931
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	226,881	1,690
금융비용 소계	3,146,798	2,085,360
순금융손익	(2,263,834)	(998,971)

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세 수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	-	-
법인세환급액	(6,118,406)	-
법인세비용(수익)	(6,118,406)	-

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(22,124,490)	(47,824,889)
적용세율	22.00%	22.00%
적용세율에 따른 세부담액	(4,867,388)	(10,521,476)
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	643,591	(2,027,006)
해외원천세	1,144	1,180
법인세환급액	(6,118,406)	-
이연법인세자산 등 미인식	4,222,653	12,547,302
법인세비용(수익)	(6,118,406)	-

(3) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율의 평균세율을 적용하여 계산하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
차감할 일시적차이	189,637,103	41,720,163	185,407,047	40,789,550
세무상결손금	317,887,297	68,377,205	292,333,623	81,058,190
이월세액공제	19,085,559	19,044,973	17,779,845	17,739,259
합 계	526,609,959	129,142,341	495,520,515	139,586,999

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결기업의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결기업은 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 일시적차이 순액, 세무상결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세자산에 대하여 그 실현가능성이 확실하지 아니하므로 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	세무상결손금	이월세액공제	세무상결손금	이월세액공제
1년 이내	119,795	-	39,195	-
1년초과~2년이내	3,022,498	-	119,795	-
2년초과~3년이내	8,797,167	-	3,022,497	-
3년 초과	305,947,837	19,085,559	301,656,864	17,779,845
합 계	317,887,297	19,085,559	304,838,351	17,779,845

29. 지배기업지분의 주당손실

(1) 기본주당손실

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업의 보통주당기순손실	(16,006,084,140)	(47,824,888,873)
가중평균유통보통주식수(주)	84,562,330	71,593,464
기본주당손실	(189)	(668)

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정

① 당기

구 분	유통보통주식수(주)	가중치	적 수
기초	71,617,125	365	26,140,250,625
유상증자	18,750,000	170	3,187,500,000
유상증자	12,500,000	123	1,537,500,000
합 계	102,867,125		30,865,250,625

가중평균유통보통주식수 : $30,865,250,625 \div 365 \text{ 일} = 84,562,330 \text{ 주}$

② 전기

구 분	유통보통주식수(주)	가중치	적 수
기초	71,052,125	366	26,005,077,750
주식매수선택권 행사(*)	565,000	-	198,130,000
합 계	71,617,125		26,203,207,750

가중평균유통보통주식수 : $26,203,207,750 \div 366 \text{ 일} = 71,593,464 \text{ 주}$

(*) 전기 중 주식매수선택권 행사거래가 빈번하게 이루어져, 개별 거래를 별도로 표시하지 않고 통합하여 표시하였습니다.

(3) 희석주당손실

당기 및 전기 당기순손실이 발생함에 따라 잠재적 보통주의 희석화 효과가 없으므로 연결기업의 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

30. 총당부채, 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공자	내역	당기말	전기말
SGI서울보증보험	이행지급보증보험	130,000	-

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당 기				전 기
	복구총당부채(*)		소송총당부채		소송총당부채
	유동	비유동	유동	비유동	비유동
기초금액	-	-	-	5,767,532	-
증감액	219,500	32,583	-	-	5,767,532
유동성대체	-	-	5,767,532	(5,767,532)	-
기말금액	219,500	32,583	5,767,532	-	5,767,532

(*) 연결기업은 원상복구의무가 있는 임차계약 종료 시 발생할 수 있는 복구비용과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액의 현재가치를 추정하여 복구총당부채로계상하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결기업이 피고로서 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
소송의 내용	원고	소송가액	진행현황
주식인도청구의 소 청구 이의의 소 (*1)	전 임원 등	5,767,532	3심
손해배상(기) 청구의 소	OOO	194,124	1심
신주인수계약 및 유상증자 등 효력정지 가처분	OOO	100,000	소 취하(*2)
신주발행무효확인의 소	OOO	100,000	1심
용역대금청구의 소	OOO	1,200,000	1심
손해배상(기) 청구의 소	OOO	9,775	소 취하(*2)

(*1) 전기 이전 전 임원의 주식인도청구의 소 1건의 대법원 패소에 따라 연결기업은 대상청구액 5,768백만원에 대하여 청구 이의의 소를 제기하였으며 2심 항소기각 판결에 따라 현재 3심 진행 중입니다. 또한, 연결기업은 동 소송과 관련하여 자기주식 75,000주 및 12,535백만원을 공탁하였고 5,768백만원에 대하여 충당부채를 인식하였습니다.

(*2) 당기말 현재 1심 진행 중이었으며, 보고기간 이후 원고의 신청 취하서 제출로 인해 소 취하되었습니다.

당기말 현재 1심 진행중인 소송사건에 대해서는 소송사건의 결과로 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 전기말 현재 연결기업이 피고로서 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
소송의 내용	원고	소송가액	진행현황
주식인도청구의 소 청구 이의의 소(*)	전 임원 등	5,767,532	3심

(*) 전기 이전 전 임원의 주식인도청구의 소 1건의 대법원 패소에 따라 연결기업은 대상청구액 5,768백만원에 대하여 청구 이의의 소를 제기하였으며 2심 항소기각 판결에 따라 현재 3심 진행 중입니다. 또한, 연결기업은 동 소송과 관련하여 자기주식 75,000주 및 12,535백만원을 공탁하였고 5,768백만원에 대하여 충당부채를 인식하였습니다.

(5) 2019년 중 조기 종결 된 펙사백(JX-594)과 관련하여 연결기업이 해외 파트너사와 체결한 공동연구 및 라이선스 계약은 다음과 같습니다.

구분	녹십자	Lee's Pharmaceutical(*1)	Transgene(*2)
계약당사자	신라젠(주)	신라젠(주)	Sillajen Biotherapeutics, Inc.
계약체결일	2006. 10.	2009. 10.	2010.08
대상지역	한국	중국, 홍콩, 마카오	유럽 40개국

(*1) 2018년 7월 20일 Lee's Pharmaceutical이 자회사 COFL (China Oncology Focused Limited)에게 연결기업과의 계약 지위를 이전하였습니다.

(*2) 2015년 10월 Transgene의 비용분담액을 Sillajen Biotherapeutics, Inc.가 부담하기로 한 변경 계약을 체결하였으며, 유럽내 국가 54개국 중 14개국의 권리를 Sillajen Biotherapeutics, Inc. 에게 이전하였습니다.

(6) 펙사백(JX-594)과 관련하여 연결기업이 진행중인 주요 임상연구는 다음과 같습니다.

연구계획	임상단계	적응증
Cemiplimab(PD-1)과의 병용요법 (* (미국, 한국, 호주)	1b/2a	신장암

(*) 연결기업은 미국 Regeneron Pharmaceuticals, Inc. 와 2017년 5월 신세포암(신장암) 치료제 공동개발협약을 체결하여 현재 임상연구가 진행중입니다.

(7) 주권매매거래 정지 및 개선기간부여

2019년 코스닥시장상장규정 제38조제2항제5호나목 및 동규정 시행세칙 제33조제11항제2호의 규정에 의거 횡령·배임으로 인한 상장적격성 실질심사 사유가 발생하였습니다. 이와 관련하여 지배기업이 발행한 주식은 2020년 5월 4일 이후 매매거래가 정지되었으며, 2020년 6월 19일 한국거래소는 지배기업에 대해 상장적격성 실질심사 대상으로 결정하였습니다.

이에 지배기업은 2020년 7월 10일 개선계획서를 한국거래소에 제출하였으며 2020년 11월 30일 한국거래소 기업심사위원회는 상장폐지, 상장적격성 인정(거래재개), 개선기간 부여 등에 대한 심의 결과 개선기간 1년을 부여하기로 심의 의결하였습니다.

지배기업은 2021년 12월 21일, 개선계획 이행내역서, 개선계획 이행결과에 대한 전문가의 확인서 등을 한국거래소에 제출하였으며, 2022년 1월 18일 한국거래소의 기업심사위원회를 통해 상장폐지로 심의 되었습니다.

이후 한국거래소는 코스닥시장 상장규정 제57조제5항 및 동규정 시행세칙 제62조제2항에 따라 2022년 2월 18일 코스닥시장위원회를 개최하였으며, 동 심의 결과 지배기업은 개선기간 6개월을 부여받았습니다.

지배기업은 개선기간 종료일인 2022년 8월 18일로부터 15일 영업일 이내에 개선계획 이행내역서, 개선계획 이행결과에 대한 전문가의 확인서 등을 제출할 예정이며, 한국거래소는 서류 제출일로부터 20일 영업일 이내에 코스닥시장위원회를 개최하여상장폐지 여부를 심의할 예정입니다.

이와 관련하여 향후 연결기업의 재무제표에 미칠 영향을 당기말 현재 합리적으로 추정할 수 없으며, 이로 인한 영향은 연결재무제표에 반영되지 않았습니다.

31. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말	전기말
기타특수관계자	(주)엠투엔과 그 종속기업(*1)	문은상 및 그 특수관계자(*2)

(*1) 엠투엔은 연결기업의 지분을 18.23% 취득하였으며, 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하여 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(*2) 2021년 7월 15일 유상증자로 인한 최대주주 변경으로 유의적인 영향력을 상실함에 따라 특수관계자 관계가 소멸하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	비 용
		이자비용(*)
기타특수관계자	문은상	213,393
	곽병학	224,278

(*) 상기 이자비용은 31회 및 32회 전환사채 발행에 따른 전환권 조정 및 사채할인발행차금의 상각액으로 당기 중 특수관계가 소멸되기 이전까지 발생한 금액입니다.

② 전기

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	비 용
		이자비용(*)
기타특수관계자	문은상	267,401
	곽병학	281,041

(*) 상기 이자비용은 31회 및 32회 전환사채 발행에 따른 전환권 조정 및 사채할인발행차금의 상각액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	전환사채 발행		유상증자	
		당기	전기	당기	전기
기타특수관계자	(주)엠투엔	-	-	60,000,000	-
	문은상	-	5,000,000	-	-
	곽병학	-	5,000,000	-	-

(4) 당기말과 전기말 현재 연결기업과 특수관계자간 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무			
		미수금		전환사채(*)		단기종업원부채	
		당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
기타특수관계자	문은상	40,912	-	5,000,000	5,000,000	257,109	257,109
	곽병학	-	-	5,000,000	5,000,000	-	-
합 계		40,912	-	10,000,000	10,000,000	257,109	257,109

(*) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 액면금액입니다.

(5) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증내역과 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증내역은 없습니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여(*1)	539,240	1,914,271
퇴직급여	50,553	214,651
주식기준보상(환입)(*2)	38,466	(637,505)
합 계	628,259	1,491,417

(*1) 상기의 주요 경영진에는 연결기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(사외이사 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

(*2) 주요 경영진에게 부여한 주식선택권으로 인해 발생한 주식보상비용입니다.

32. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 투자·재무활동 현금흐름 관련 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 제각	-	69,593
임차보증금의 유동성대체	282,513	379,520
기타투자자산의 회원권으로 재분류	192,136	-
건설중인자산의 본계정 대체	-	615,955
사용권자산의 증가	474,895	1,092,695
기타보증금의 유동성대체	12,535,032	-
소송충당부채의 유동성대체	5,767,532	-
리스부채의 유동성대체	432,620	575,754
전환사채의 유동성대체	9,097,490	-

(2) 당기 및 전기 중 재무활동 현금흐름에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	유동성대체	기타	
유동성전환사채	-	-	-	-	9,097,490	904,649	10,002,139
유동리스부채	732,888	(890,493)	139,108	22,897	432,620	168,387	605,407
전환사채	13,086,260	-	-	-	(9,097,490)	1,733,729	5,722,499
비유동리스부채	541,799	-	290,210	45,093	(432,620)	(2,204)	442,278
합계	14,360,947	(890,493)	429,318	67,990	-	2,804,561	16,772,323

② 전기

(단위:천원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	유동성대체	기타	
유동리스부채	692,254	(883,379)	358,018	(28,934)	575,754	19,175	732,888
전환사채	-	20,000,000	-	-	-	(6,913,740)	13,086,260
비유동리스부채	524,952	-	734,677	(42,573)	(575,754)	(99,503)	541,799
합계	1,217,206	19,116,621	1,092,695	(71,507)	-	(6,994,068)	14,360,947

33. COVID-19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID-19의 영향과 정부지원정책이 향후 연결기업의 연결재무제표에 미칠 영향을 당기말 현재 합리적으로 추정할 수 없으며, 이로 인한 영향은 연결재무제표에 반영되지 않았습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	신라젠 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		5	4	1	1	6	3	1	8	6	9	-	-	19	25
투입시 간	분·반기검토	6	17	21	12	175	166	52	186	-	12	-	-	254	393
	감사	44	42	89	78	1,180	572	226	568	80	60	-	-	1,619	1,320
	합계	50	59	110	90	1,355	738	278	754	80	72	-	-	1,873	1,713

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.17 ~ 2021.05.21			5	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정, 전임감사인의 조서열람				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2021.09.13 ~ 2021.09.17	5 일	3 명	2 명	중간감사 및 내부회계관리제도검토	
	2022.02.07 ~ 2022.02.11	5 일	4 명	2 명	별도재무제표감사 및 내부회계관리제도검토	
	2022.02.16 ~ 2022.02.18	3 일	2 명	2 명	연결재무제표감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30			1	일
	실사(입회)장소	서울 본사				
	실사(입회)대상	현금시재 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021년 12월 31일, 2022년 3월 21일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 31일	회사 : 감사 외 2인 감사인 : 업무수행이사 외 2인	서면 회의	감사계획단계 커뮤니케이션 사항
2	2022년 03월 21일	회사 : 감사 외 2인 감사인 : 업무수행이사 외 2인	서면 회의	감사종결단계 커뮤니케이션 사항