

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	12
외부감사 실시내용	120

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 12 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 11 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 강스템바이오텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 강스템바이오텍 및 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 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 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

홈쇼핑매출의 발생사실

해당 사항이 핵심감사사항으로 식별된 이유

기업의 당기 홈쇼핑을 통한 재화 판매금액은 17억원이며, 재무제표에 대한 주석2에 기재한 바와 같이, 고객이 홈쇼핑에서 재화를 구매하여 재화의 통제가 고객에게 이전되었을 때 수익을 인식하고 있습니다.

당기 중 기술특례 상장을 통한 코스닥 관리종목 지정요건 적용 유예가 종료됨에 따라수익의 과대 계상과 관련된 위험이 존재합니다. 회사는 관리종목 지정 요건을 충족시키기 위한 자구책으로 다양한 영업활동을 수행하였으며, 이 중 신규로 발생한 홈쇼핑을 통한 재화 판매가 전체 매출의 14%로 회사의 매출에서 차지하는 비중이 중요하므로 홈쇼핑을 통한 매출의 발생사실을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

해당 사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 홈쇼핑을 통한 재화 판매의 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 홈쇼핑 매출의 인식 관련하여 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해를 수행하였습니다.
- 홈쇼핑 매출의 발생사실에 대한 회사의 주요 내부통제의 설계효과성을 평가하였습니다.
- 홈쇼핑 매출 인식의 적정성을 검토하기 위한 매출계약서 검토를 수행하였습니다.
- 회사에서 수행중인 매출 회계처리의 수익인식 기준이 IFRS1115호 요건에 부합하는지 독립적인 검토를 수행하였습니다.
- 당기 발생한 홈쇼핑매출 거래에서 표본 추출을 통한 세부 실증 절차를 수행하였습니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 오정훈입니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2022년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 16일) 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

주식회사 강스템바이오텍

제 12 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 11 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 강스템바이오텍 대표이사 나종천

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 512 신안빌딩 17층
(전 화) 02) 888-1590

연 결 재 무 상 대 표

제 12기 당기 2021년 12월 31일 현재

제 11기 전기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 12 (당)기 말		제 11(전)기 말	
자 산					
I. 유동자산			65,355,113,853		44,750,598,843
1. 현금및현금성자산	34	7,541,589,035		9,968,671,983	
2. 단기금융상품	5, 34	39,017,642,733		24,800,649,651	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	6, 34	10,026,219,177		3,164,040,000	
4. 매출채권및기타채권	7, 34, 35	5,006,039,110		4,269,604,709	
5. 당기법인세자산		59,990,280		125,933,130	
6. 계약자산	19, 25, 35	321,906,104		-	
7. 재고자산	8	763,768,689		354,858,965	
8. 계약이행원가	19, 25, 35	898,052,798		657,004,733	
9. 기타자산	12	1,719,905,927		1,409,835,672	
II. 비유동자산			37,792,721,745		37,754,688,371
1. 장기금융상품	5, 34	170,000,000		170,000,000	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	6, 34	2,027,756,818		500,000,000	
3. 관계기업및공동기업투자	15	-		-	
4. 장기기타채권	7, 34	283,181,907		991,263,710	
5. 유형자산	10	31,786,048,409		31,882,092,157	
6. 무형자산	11	991,530,410		1,121,238,590	
7. 사용권자산	13	2,339,709,837		2,912,390,550	
8. 기타자산	12	194,494,364		177,703,364	
자 산 총 계			103,147,835,598		82,505,287,214
부 채					
I. 유동부채			22,473,220,401		12,206,139,883
1. 매입채무및기타채무	16, 34, 35	5,270,562,965		2,781,856,886	
2. 차입금	17, 33, 34	3,500,000,000		355,555,552	
3. 총당부채	18	666,204,348		669,741,967	
4. 계약부채	19, 25, 35	4,069,813,423		4,959,984,599	
5. 리스부채	13, 33, 34	844,368,436		829,401,958	
6. 기타부채	20	575,194,965		411,153,378	
7. 전환사채	17, 33, 34, 36	2,264,415,715		2,198,445,543	
8. 상환전환우선주부채	17, 33, 34	5,282,660,549		-	
II. 비유동부채			14,671,610,954		21,660,276,085
1. 차입금	17, 33, 34	5,630,000,000		7,300,000,000	
2. 상환전환우선주부채	17, 33, 34	-		5,127,439,984	
3. 계약부채	19, 25, 35	5,000,000,000		5,000,000,000	
4. 기타채무	16	1,187,415,361		1,051,239,023	
5. 리스부채	13, 33, 34	1,805,126,626		2,347,776,006	
6. 총당부채	18	135,344,940		92,588,092	
7. 확정급여부채	31	913,724,027		741,232,980	
부 채 총 계			37,144,831,355		33,866,415,968
자 본					
I. 지배기업의 소유주지분			68,072,947,048		51,619,739,067

1. 자본금	21	19,002,712,000		12,688,329,000	
2. 주식발행초과금	22	163,373,525,450		131,311,370,016	
3. 기타자본항목	22, 24	2,750,676,353		3,289,748,503	
4. 결손금	23	(117,053,966,755)		(95,669,708,452)	
II. 비지배지분	14		(2,069,942,805)		(2,980,867,821)
자 본 총 계			66,003,004,243		48,638,871,246
부 채 및 자 본 총 계			103,147,835,598		82,505,287,214

주식 참조

연결포괄손익계산서

제 12 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 11 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 12 (당)기	제 11 (전)기
I. 매출액	4, 25, 35	12,404,664,762	9,137,898,290
II. 매출원가	29, 35	9,715,792,255	8,092,209,591
III. 매출총이익		2,688,872,507	1,045,688,699
IV. 판매비와관리비	26, 29, 35	25,424,416,961	19,771,053,249
V. 영업손실		(22,735,544,454)	(18,725,364,550)
VI. 기타손익		924,565,559	(1,030,418,568)
1. 금융수익	27, 34	827,668,018	1,482,653,325
2. 금융비용	27, 34	1,144,599,687	859,814,572
3. 기타수익	28	1,399,205,907	199,658,081
4. 기타비용	28	157,708,679	1,852,915,402
VII. 법인세비용차감전순손실		(21,810,978,895)	(19,755,783,118)
1. 법인세비용	30	15,804,699	(9,984,568)
VIII. 연결당기순손실		(21,826,783,594)	(19,745,798,550)
당기순손실의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(21,348,329,409)	(18,471,355,603)
비지배지분	14	(478,454,185)	(1,274,442,947)
IX. 연결기타포괄손익			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(56,034,844)	35,399,830
확정급여제도의 재측정요소		(56,034,844)	35,399,830
X. 당기총포괄손실		(21,882,818,438)	(19,710,398,720)
포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(21,384,258,303)	(18,438,081,452)
비지배지분	14	(498,560,135)	(1,272,317,268)
XI. 주당순손실			
기본 및 희석주당손실	32	(767)	(828)

주석 참조

연결자본변동표

제 12 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 11 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	지배기업의 소유주지분					비지배지분	자본 합계
		자본금	주식발행초과금	기타자본항목	결손금	합 계		
2020.01.01 (기초자본)		12,044,685,500	131,767,424,796	4,140,039,850	(77,231,627,000)	70,720,523,146	(2,001,286,732)	68,719,236,414
당기순손익		-	-	-	(18,471,355,603)	(18,471,355,603)	(1,274,442,947)	(19,745,798,550)
확정급여제도의 재측정요소	31	-	-	-	33,274,151	33,274,151	2,125,679	35,399,830
소유주와의 거래								
주식선택권 행사		65,000,000	133,843,600	(5,291,000)	-	193,552,600	-	193,552,600
주식보상비용	24	-	-	(104,443,488)	-	(104,443,488)	-	(104,443,488)
전환우선주의 전환		578,643,500	(589,898,380)	-	-	(11,254,880)	-	(11,254,880)
종속기업의 추가지분취득		-	-	(740,556,859)	-	(740,556,859)	292,736,179	(447,820,680)
2020.12.31 (기말자본)		12,688,329,000	131,311,370,016	3,289,748,503	(95,669,708,452)	51,619,739,067	(2,980,867,821)	48,638,871,246
당기순손익		-	-	-	(21,348,329,409)	(21,348,329,409)	(478,454,185)	(21,826,783,594)
확정급여제도의 재측정요소	31	-	-	-	(35,928,894)	(35,928,894)	(20,105,950)	(56,034,844)
소유주와의 거래								
유상증자		6,188,118,500	32,016,204,949	-	-	38,204,323,449	-	38,204,323,449
주식선택권 행사		25,000,000	149,606,400	(1,625,000)	-	172,981,400	-	172,981,400
주식보상비용	24	-	-	862,038,000	-	862,038,000	-	862,038,000
전환우선주의 전환		101,264,500	(103,655,914)	-	-	(2,391,414)	-	(2,391,414)
종속기업의 추가지분취득		-	-	(1,405,897,035)	-	(1,405,897,035)	1,405,897,035	-
지분율변동에 의한 자본조정		-	-	6,411,884	-	6,411,884	3,588,116	10,000,000
2021.12.31 (기말자본)		19,002,712,000	163,373,525,450	2,750,676,353	(117,053,966,755)	68,072,947,048	(2,069,942,805)	66,003,004,243

주석 참조

연결 현금흐름표

제 12 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 11 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 12 (당)기		제 11 (전)기	
영업활동현금흐름			(16,993,513,914)		(13,994,255,275)
영업으로부터 창출된 현금흐름	33	(17,112,874,345)		(13,970,452,164)	
이자수취(영업)		264,876,616		222,369,984	
이자지급(영업)		(211,459,035)		(248,503,545)	
배당금수취		-		8,000,000	
법인세환급(납부)		65,942,850		(5,669,550)	
투자활동현금흐름			(24,775,059,080)		29,848,924,984
단기금융상품의 취득		(54,055,334,947)		(50,096,072,789)	
단기금융상품의 처분		39,838,341,865		32,595,423,138	
유형자산의 취득		(4,630,897,384)		(3,038,295,536)	
유형자산의 처분		2,272,727		46,611,503	
무형자산의 취득		(19,416,579)		(15,587,298)	
매각예정자산의 처분		2,910,398,409		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(11,862,982,152)		(12,500,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		3,124,841,481		62,839,786,046	
임차보증금의 증가		(151,845,500)		(174,170,000)	
임차보증금의 감소		69,563,000		191,229,920	
재무활동현금흐름	33		39,286,023,097		(13,566,860,930)
장기차입금의 증가		1,830,000,000		-	
유상증자		38,204,323,449		-	
종속기업의 추가지분취득		-		(447,820,680)	
주식선택권행사		172,981,400		193,552,600	
정부보조금의 사용		(5,127)		(3,795,622)	
차입금의 상환		(355,555,552)		(323,333,328)	
전환사채의 상환		-		(12,426,888,000)	
전환우선주의 전환		(2,391,415)		(11,254,880)	
리스상환		(563,329,658)		(547,321,020)	
현금및현금성자산의 증가(감소)			(2,482,549,897)		2,287,808,779
기초현금및현금성자산			9,968,671,983		7,680,863,204
외화표시현금성자산의 환율변동효과			55,466,949		
기말현금및현금성자산			7,541,589,035		9,968,671,983

주석 참조

주석

제 12 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 11 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 강스템바이오텍(이하 "당사")은 제대혈 줄기세포의 연구, 개발 및 세포치료제 개발, 제조 그리고 판매를 목적으로 2010년 10월 29일에 설립되었습니다. 서울시 강남구 테헤란로 512에 본점 소재지를 두고 있으며, 서울시 금천구 가산디지털1로 84에 연구소와 경기도 광명시 하안로 60 광명 SK테크노파크에 공장 소재지를 두고 있습니다. 당사는 2013년 12월 중 주식회사 강스템홀딩스에서 주식회사강스템바이오텍으로 상호를 변경하였으며, 2015년 12월 중 한국증권업협회 중개시장(KOSDAQ)에 등록하였습니다.

당기말 현재 당사의 보통주 자본금은 18,968,963천원이며, 최대주주는 강경선으로 보유주식은 2,301,515주(6.07%)입니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

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

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

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

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제 1116호 '리스'(개정)

국제회계기준위원회는 2021년 3월 동 기준서를 개정하여 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법이 적용되는 리스료 감면의 범위를 1년 연장하였습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.

동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

연결실체는 수원시 권서구에 소재한 건물에 대해 2021년 6월 30일 이후부터 2021년 8월 31일까지 납부해야 하는 리스료를 2개월 동안 면제 받았습니다. 면제받은 리스료 약 6.9백만 원은 부(-)의 변동리스료로 당기손익으로 인식하였습니다. 기업회계기준서 제1109호 문단 3.3.1의 요구사항과 일관되게 연결실체는 리스료의 면제로 소멸된 리스부채의 일부를 제거하였습니다.

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

연결실체는 당기에 '이자율지표개혁 2단계 - 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1104호, 제1107호 및 제1116호(개정)'를 도입하였습니다. 당사는 동 개정사항을 도입하여 재무제표의 정보이용자에게 유용한 정보를 제공하지 못할 회계적 영향을 발생시키지 않으면서, 은행간대출금리(IBOR)에서 대체지표이자율(무위험이자율 또는 RFR)로의 전환을 반영할 수 있습니다.

동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007))대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

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 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가

(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 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 제1101호 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'

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'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 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.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련된 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련된 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기여 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익을 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다. 측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다. 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니

다. 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제 1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로당기손익으로 재분류하게되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'를 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

(5) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2.(3)에 설명되어 있습니다.

(6) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 재화의 판매
- CDMO(Contract Development Manufacturing Organization)
- 수수료수익
- 용역계약수익

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

가. 재화의 판매

연결실체는 즐기세포 배양액 및 배양액이 함유된 화장품을 대리점 및 홈쇼핑을 통해 고객에게 직접 판매하고 있습니다. 재화의 판매와 관련한 보증은 별도로 구매할 수 없으며, 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 제공합니다. 따라서 연결실체는 기존 회계처리와 동일하게 그러한 보증을 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

대리점을 통한 재화판매의 경우, 재화가 대리점의 특정 위치에 운송(인도)되어 재화의 통제가 대리점에게 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 재화가 인도된 후에 대리점은 재화를 유통하는 방식과 가격 결정에 완전한 재량권을 보유하며, 재화를 판매할 때 주된 책임을 지고 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담합니다. 연결실체는 재화가 대리점에게 인도되었을 때 수취채권을 인식합니다.

홈쇼핑을 통한 재화판매의 경우, 고객이 홈쇼핑에서 재화를 구매하여 재화의 통제가 고객에게 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 거래가격의 지급은 고객이 재화를 구매하는 시점에 즉시 이루어집니다.

연결실체의 표준적인 계약조건에 따르면 고객은 반품 및 교환을 요청할 권리를 보유합니다. 단, 제조상의 불량품인 경우와 수송 중에 파손된 경우에 한하여 반품 및 교환을 요청할 수 있으므로 그 권리를 행사할 때, 이에 상응하는 매출원가 조정을 인식합니다.

나. CDMO(Contract Development Manufacturing Organization)

연결실체가 생산한 제품은 대체용도가 없으며, 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급 청구권이 있습니다. 고객이 요구하는 품질의 바이오의약품을 생산하고, 계약이 고객에 의해 해지되는 경우 회사는 투입된 원가에 적정한 이윤에 대한 보상을 청구할 수 있기 때문입니다. 그러므로 고객과의 계약으로부터 발생하는 수익은 바이오의약품의 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다. 연구개발서비스의 경우, 수행하는 대로 동시에 고객이 효익을 얻고 소비할 수 있으므로 계약기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 기업회계기준서 제 1115호의 실무적 간편법에 따라 관련계약의 미이행 부분에 배분된 거래가격은 공시하지 않았습니다.

다. 수수료수익

연결실체는 2014년 12월 대응계약과 줄기세포치료제에 대한 공동개발 계약을 체결하였으며, 최초 계약시점에 수령한 계약금은 수익을 해당 계약기간으로 정액 안분하여 이연 인식하고 있습니다. 경영진은 선수한 수수료수익에 대하여 계약기간동안 정액 안분하여 인식하는 것이 기업회계기준서 제 1115호 하에서 수익을 인식하는 가장적절한 방법이라고 평가하였습니다.

라. 용역계약수익

연결실체는 비임상CRO 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체의 비임상CRO 사업은의약품, 식품, 화학물질, 화장품 농약 등 신물질을 탐색하고 개발하는 모든 과정에서 요구되는 광범위한 연구개발 용역을 제공하고 그 대가를 수익의 기반으로 하는 연구개발서비스 사업으로, 일반적으로 6개월~1년의 실험 기간이 소요되며, 장기의 시험은 2년 이상이 경과되는 경우도 있습니다. 이러한 용역은 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무로 인식되며 용역의 수익은 계약의 완성단계에 따라 인식됩니다. 경영진은 개별적으로 체결된 계약(프로젝트)별로 완성기준(용역의 수행이 완료된 시점)과 진행기준(진행중인 시험에 대하여 수주금액을 초과하지 않는 한도내에서 발생된 비용만큼 수익 인식)을 각각 적용하여 수익을 인식하는 것이 적절한 방법이라고 판단하여 수익을 인식하고 있습니다.

(7) 리스

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 연결실체의 위험속성과 다르고 해당 리스가 연결실체

의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

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

연결실체는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다. 연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(14)참고)에 설명되어 있습니다.

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

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

(8) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

연결재무제표의 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(9) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고있습니다.

(10) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에서 차감하는 방식으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

(11) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결채무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결채무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(12) 주식기준보상약정

1) 연결실체의 주식기준보상거래

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다. 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치의 결정에 대한 자세한 사항은 주석 24를 참고하시기 바랍니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결실체의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결실체는 시장조건이 아닌 가득조건으로의 결과로 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 사업결합 피취득자의 주식기준보상거래

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 주식기준보상(이하 '피취득자 보상')을 연결실체의 주식기준보상(이하 '대체보상')으로 대체하는 경우, 취득일 현재 피취득자 보상과 대체보상을 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정합니다('시장기준측정치'). 사업결합 이전대가에 포함되는 대체보상 부분은 피취득자 보상의 시장기준측정치에 피취득자 보상의 총가득기간 또는 원래 가득기간 중 긴 기간에 대한 가득기간 완료부분의 비율을 곱한 금액과 일치합니다. 대체보상의 시장기준측정치가 이전대가에 포함된 피취득자 보상의 시장기준측정치를 초과하는 금액은 사업결합 후 근무용역에 대한 보상원가로 인식합니다.

그러나 사업결합의 결과로 피취득자 보상이 소멸할 수 있는 상황에서 연결실체가 보상을 대체할 의무가 없더라도 대체하는 경우, 대체보상을 기업회계기준서 제1102호에 따라 시장기준측정치로 측정합니다. 대체보상의 시장기준측정치의 전체는 사업결합 후 근무용역에 대한 보상원가로 인식합니다.

취득일 현재 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 주식결제형주식기준보상거래를 연결실체가 연결실체의 주식기준보상거래로 대체하지 않는 경우에는 피취득자의 주식기준보상거래는 취득일 현재의 시장기준측정치로 측정합니다. 만약 피취득자의 주식기준보상거래가 취득일 전에 가득되는 경우에는 피취득자의 주식기준보상거래는 피취득자에 대한 비지배지분의 일부로 포함됩니다. 그러나 만약 피취득자의 주식기준보상거래가 취득일까지 가득되지 않은 경우에는 가득되지 않은 주식기준보상거래의 시장기준측정치는 주식기준보상거래의 총가득기간과 원래 가득기간 중 더 긴 기간에 대한 완료된 가득기간의 비율에 근거하여 피취득자에 대한 비지배지분에 배분합니다. 잔액은 사업결합 후 근무용역에 대한 보상원가로 인식합니다.

(13) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할일시적 차이에 대하여 인식됩니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다. 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다. 이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 받

영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업 모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(14) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 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, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건 물	40 년
시설장치	5 년~10년
연구시험용자산	5 년
비 품	5 년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서

발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(16) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

또한, 비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부가액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부가액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부가액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부가액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미작품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

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

(18) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

1) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식 및 측정하고 있습니다. 연결실체가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

2) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 연결실체가 부담하여야 하는 비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

(19) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 않습니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다. 지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고). 공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 28 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 28 참고). 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치 변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 28 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권 및 계약자산에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화

- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후 원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 비용.
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 6개월을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수

취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(21) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

또한 연결실체는 발행한 전환권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에도 금융감독원 질의회신 연석회의 결과에 의거하여 전환권이나 신주인수권을 자본으로 분류하고 있습니다. 다만 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아 있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 다음의 경우 금융부채를 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는
- 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결실체가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타비용'에서 인식하고 있습니다(주석 28 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실총당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 28 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타손익' 항목으로 인식합니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 연결채무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 과거 경험과 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 미사용 세무상결손금의 실현가능성

연결실체의 영업실적과 향후 경영성과에 대한 추정 등을 종합적으로 고려하여 미사용 세무상 결손금에 대해서는 자산성이 없다고 판단하였습니다.

(2) 현금창출단위의 손상판단

연결실체는 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상'에 따라 식별된 현금창출단위에 대해 손상을 시사하는 징후가 존재하는 경우 손상검사를 수행하기 위하여 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정하며 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정합니다. 현금창출단위에 대하여 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률과 같은 중요 가정에 많은 영향을 받습니다.

경영진은 유사회사의 대용베타를 사용한 자본자산가격모형을 활용하여 할인율을 결정하였으며, 이익접근법 중 하나인 현금흐름할인모형을 활용하여 현금창출단위의 사용가치를 추정하였습니다. 이와 관련된 불확실성으로 인하여 현금창출단위의 손상판단은 다음 사업연도에 조정될 수 있습니다.

(3) 수행의무의 이행 시기를 결정할 때의 판단

연결실체는 2019년 3월에 계약한 국내 독점판매권/통상 실시권 설정 및 기술전수 계약과 관련하여 연결실체의 역할 및 권리를 분석하고, 그에 따른 수행의무와 거래가격을 식별하여 수행의무에 배분해야 합니다. 경영진은 수행의무의 분리 여부와 함께 고객에게 한시점에 의무가 이전되는지 아니면 계약기간에 걸쳐 이전되는지에 대하여 고려하였습니다. 이러한 판단 과정에서 기업회계기준서 제1115호에 제시된 수익인식을 위한 구체적인 기준, 특히 각각의 수행의무가 별도의 효익을 얻을 수 있는지 여부와 고객이 자산을 통제하는 시점에 대해 논의하였고 각 수행의무별 공정가치를 수치화한 결과, 라이선스 제공에 대해서는 라이선스 제공과 제품 공급 의무를 단일의 수행의무로 회계처리하며 제품 공급 기간에 걸쳐 수익을 인식하고, 제품의 Know-how 기술이전과 관련된 수행의무에 대해서는 기준서 제1115호 문단 35에 따른 기간에 걸쳐 수행하는 의무 조건을 충족하지 아니하므로, 기술전수가 완료되는 시점에 일시에 수익을 인식하는 것이 적절하다고 판단하였습니다. 향후 기술이전에 대한 세부 조건이 확정되는 경우 이에 대한 추가적인 검토를 수행할 예정입니다.

또한 연결실체는 2021년 중 신규 개시된 CDMO 계약과 관련하여 당사의 역할 및 권리를 분석하고, 그에 따른 수행의무와 거래가격을 식별하여 수행의무에 배분하고 있습니다. 경영진은 공정개발, 제품생산, 안정성시험 및 보관활동을 각기 다른 별도의 수행의무로 구분하였습니다. 각 수행의무별로 기업회계기준서 제1115호에 제시된 수익인식을 위한 구체적인 기준, 특히 각각의 수행의무가 별도의 효익을 얻을 수 있는지 여부와 고객이 자산을 통제하는 시점에 대해 논의한 결과, 공정개발과 안정성시험에 대해서는 고객에게 효익이 이전되는 시점에 일시에 수익을 인식하고 제품생산은 투입법에 따라 수익을 인식하며, 보관활동은 계약기간에 걸쳐 수익을 인식하는 것이 적절하다고 판단하였습니다.

4. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결실체의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보는 각각의 사업의 유형에 초점이 맞추어져 있습니다. 기업회계기준서 제 1108호에 따른 연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

사업부문	주요 재화 및 용역
줄기세포 사업부	줄기세포배양액 및 배양배지
화장품 사업부	줄기세포 화장품
비임상 시험 사업부	비임상 연구용역

(2) 당기 및 전기말 현재 연결실체의 부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	줄기세포 사업부	화장품 사업부	비임상시험 사업부	합계
총부문수익	691,520	3,182,307	8,876,238	12,750,065
부문간수익	-	-	345,400	345,400
외부고객으로부터의 수익	691,520	3,182,307	8,530,838	12,404,665
부문별 매출총이익	428,846	1,292,795	967,232	2,688,873
부문별 영업손익	(19,581,976)	(2,318,919)	(834,649)	(22,735,544)

(전기말)

(단위: 천원)

구분	줄기세포 사업부	화장품 사업부	비임상시험 사업부	합계
총부문수익	295,379	1,277,126	8,611,275	10,183,780
부문간수익	143,000	-	902,882	1,045,882
외부고객으로부터의 수익	152,379	1,277,126	7,708,393	9,137,898
부문별 매출총이익	244,579	398,591	402,518	1,045,688
부문별 영업손익	(16,271,684)	(213,346)	(2,240,334)	(18,725,364)

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	줄기세포 사업부	화장품 사업부	비임상시험 사업부	합계
유동자산	61,509,350	1,022,626	2,823,138	65,355,114
유,무형자산	23,178,708	62,768	9,536,103	32,777,579
기타비유동자산	4,406,391	-	608,752	5,015,143
유동부채	5,620,110	1,211,552	15,641,558	22,473,220
비유동부채	13,209,709	-	1,461,902	14,671,611

(전기말)

(단위: 천원)

구분	줄기세포 사업부	화장품 사업부	비임상시험 사업부	합계
유동자산	39,796,796	975,863	3,977,940	44,750,599
유,무형자산	23,519,737	107,619	9,375,975	33,003,331
기타비유동자산	4,245,703	51,300	454,355	4,751,358
유동부채	2,411,317	523,704	9,271,119	12,206,140
비유동부채	12,018,918	25,469	9,615,889	21,660,276

(4) 당기 및 전기 중 연결실체의 부문별 감가상각비와 상각비 및 유,무형자산의 취득금액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	줄기세포 사업부	화장품 사업부	비임상시험 사업부	합계
감가상각비	2,067,560	13,172	833,119	2,913,851
상각비	130,294	12,866	36,215	179,375
유형자산취득	3,420,090	-	1,028,891	4,448,981
무형자산취득	65,931	5,473	1,795	73,199

(전기)

(단위: 천원)

구분	줄기세포 사업부	화장품 사업부	비임상시험 사업부	합계
감가상각비	1,313,719	18,670	512,956	1,845,345
상각비	258,988	17,122	39,308	315,418
유형자산취득	857,260	48,409	2,364,831	3,270,500
무형자산취득	98,929	10,587	-	109,516

(5) 주요고객에 대한 정보

당기 및 전기중 연결실체 수익의 10%이상을 차지하는 주요 외부고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
A사	1,915,774	15.4%	-	0.0%
B사	1,339,777	10.8%	1,372,951	15.0%
C사	1,314,195	10.6%	-	0.0%
합계	4,569,746	36.8%	1,372,951	15.0%

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	기관명	사용제한의 내용	당기말	전기말
단기금융상품	신한은행	국책연구과제	17,643	647
단기금융상품	농협은행	국책연구과제	-	3
단기금융상품	신한은행	차입금에 대한 질권설정	-	300,000
장기금융상품(주1)	신한은행	지급보증	170,000	170,000
합 계			187,643	470,650

(주1) 법인카드에 대한 지급보증해당액입니다.

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
유 동		
기타금융상품	10,026,219	3,164,040
비유동		
기타금융상품	2,027,757	500,000
합 계	12,053,976	3,664,040

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,679,749	-	1,308,178	-
차감: 대손충당금	(454,860)	-	(647,596)	-
매출채권(순액)	1,224,889	-	660,582	-
미수금	191,043	-	142,304	727,842
미수수익	135,307	-	71,493	-
보증금	3,455,775	321,355	3,395,663	299,185
차감: 현재가치할인차금	(975)	(38,173)	(437)	(35,763)
보증금(순액)	3,454,800	283,182	3,395,226	263,422
합 계	5,006,039	283,182	4,269,605	991,264

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

(2) 신용위험 및 손실충당금

제품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 60일이며, 매출채권에 대해서 이자는 부과되지 아니합니다.

연결실체는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자 특유의 요인, 일반적인 경제 환경, 보고기간 말에 현재 상황에 대한 평가뿐만 아니라 미래에 상황이 어떻게 변동할 것인지에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려한 충당금 설정률표를 이용하여 산정됩니다. 연결실체는 과거 경험상 6개월이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 6개월이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 연결실체의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	발생이후 일수				
	미연체	~30일	30~90일	90일초과	계
총장부금액	1,224,889	-	-	454,860	1,679,749

전체기간 기대신용손실	-	-	-	(454,860)	(454,860)
순장부금액	1,224,889	-	-	-	1,224,889

(전기말)

(단위: 천원)

구분	연체된 일수				
	미연체	~30일	30~90일	90일초과	계
총장부금액	660,582	-	-	647,596	1,308,178
전체기간 기대신용손실	-	-	-	(647,596)	(647,596)
순장부금액	660,582	-	-	-	660,582

2) 당기 및 전기중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	비손상채권		손상채권	계
	집합평가 대상	개별평가 대상		
기초금액	-	-	647,596	647,596
손실충당금의 재측정	-	-	(192,736)	(192,736)
기말금액	-	-	454,860	454,860

(전기)

(단위: 천원)

구 분	비손상채권		손상채권	계
	집합평가 대상	개별평가 대상		
기초금액	-	-	877,145	877,145
손실충당금의 재측정	-	-	(229,549)	(229,549)
기말금액	-	-	647,596	647,596

3) 당기 및 전기중 매출채권 총장부금액의 유의적인 변동이 손실충당금의 변동에 미친 영향의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	비손상채권 기대신용손실	손상채권 기대신용손실
개별평가 손상채권으로 분류	-	(44,014)
손상채권 회수로 인한 환입	-	236,750

(전기)

(단위: 천원)

구 분	비손상채권 기대신용손실	손상채권 기대신용손실
손상채권 회수로 인한 환입	-	229,549

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	315,395	(159,746)	155,649	169	(84)	85
제품	531,596	(20,014)	511,582	352,529	(53,992)	298,537
재공품	32,656	-	32,656	30,806	-	30,806
원재료	-	-	-	15,766	-	15,766
저장품	63,882	-	63,882	9,665	-	9,665
합계	943,529	(179,760)	763,769	408,935	(54,076)	354,859

당기 중 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실환입 34백만원과 순실현가치로 감액한 평가손실 160백만원을 인식하였습니다. (전기:재고자산평가손실환입 242백만원)

9. 매각예정자산

(1) 연결실체는 경기도 광명시에 소재한 구.GMP(광명테크노파크E동)의 연구시험용자산과 시설장치를 매각예정자산으로 분류하였으며, 당기 중 매각예정자산의 처분으로 발생한 이익은 1,329백만원입니다.

(2) 당기 중 매각예정자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체(*1)	기말
토지	-	-	(642,598)	642,598	-
건물	-	-	(916,062)	916,062	-
연구시험용자산	-	-	(19,855)	19,855	-
시설장치	-	-	(2,593)	2,593	-
합계	-	-	(1,581,108)	1,581,108	-

당기 중 매각이 확정되어 유형자산에서 대체된 금액입니다(주석10 참조).

(*1) 한편, 상기 자산은 별도의 주요 사업계열이 아니므로 관련된 손익은 중단영업으로 표시되지 않았습니다.

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	7,983,948	-	-	-	7,983,948
건물	10,595,859	(593,862)	-	-	10,001,997
시설장치	12,495,736	(2,877,471)	(824,444)	-	8,793,821
연구시험용자산	10,667,669	(5,353,884)	(322,544)	(143,455)	4,847,786
비품	523,427	(401,471)	(14,425)	-	107,531
차량운반구	24,399	(24,398)	-	-	1
건설중인자산	50,964	-	-	-	50,964
합계	42,342,002	(9,251,086)	(1,161,413)	(143,455)	31,786,048

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	7,797,956	-	-	-	7,797,956
건물	10,211,319	(505,116)	-	-	9,706,203
시설장치	12,876,627	(2,878,837)	(824,444)	-	9,173,346
연구시험용자산	10,397,415	(4,774,181)	(322,544)	(219,012)	5,081,678
비품	526,765	(390,776)	(14,425)	-	121,564
차량운반구	26,770	(25,425)	-	-	1,345
합계	41,836,852	(8,574,335)	(1,161,413)	(219,012)	31,882,092

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득(주1)	처분	감가상각	대체(주2)	기말
토지	7,797,956	828,590	-	-	(642,598)	7,983,948
건물	9,706,203	1,563,592	-	(351,735)	(916,062)	10,001,998
시설장치	9,173,346	794,950	(34,459)	(1,137,424)	(2,593)	8,793,820
연구시험용자산	5,081,679	1,164,300	(3)	(1,378,335)	(19,855)	4,847,786
비품	121,564	32,988	(782)	(46,239)	-	107,531
차량운반구	1,345	-	(1,225)	(119)	-	1
건설중인자산	-	50,964	-	-	-	50,964
합계	31,882,093	4,435,384	(36,469)	(2,913,852)	(1,581,108)	31,786,048

(주1) 상기 유형자산의 취득과 관련하여 미지급된 47,346천이 미지급금으로 계상되어 있습니다.

(주2) 당기 중 매각예정인 유형자산 1,581,108천원을 매각예정자산으로 대체하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기타증감(주1)	손상차손	기말
토지	1,243,166	-	-	-	6,554,790	-	-	7,797,956
건물	2,444,465	-	-	(187,625)	7,449,362	-	-	9,706,203
시설장치	426,459	235,149	(60,966)	(682,438)	10,079,586	-	(824,444)	9,173,346
연구시험용자산	997,348	1,370,722	(1,654)	(911,985)	3,949,792	-	(322,544)	5,081,678
비품	142,310	59,679	(3,177)	(62,823)	-	-	(14,425)	121,564
차량운반구	1,820	-	(1)	(474)	-	-	-	1,345
건설중인자산	25,963,956	1,456,453	-	-	(28,019,230)	598,822	-	-
합계	31,219,524	3,122,003	(65,798)	(1,845,345)	14,300	598,822	(1,161,413)	31,882,092

(주1) 기타증감은 차입원가자본화 해당금액입니다.

(3) 당기말 현재 유형자산 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 차입금액	담보권자
토지	7,982,781	11,196,000	차입금 (주석 17 참조)	9,330,000	기업은행
건물	9,972,640				

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
소프트웨어	460,443	(328,908)	131,535
산업재산권	1,883,771	(1,479,728)	404,043
회원권	455,952	-	455,952
합계	2,800,166	(1,808,636)	991,530

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계	장부금액
소프트웨어	490,503	(272,270)	-	218,233
산업재산권	1,826,217	(1,379,164)	-	447,053
회원권	455,952	-	-	455,952
고객관계	870,000	(407,813)	(462,187)	-
합계	3,642,672	(2,059,247)	(462,187)	1,121,238

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득(주1)	처분 및 폐기	상각	기말
소프트웨어	218,233	15,645	(23,532)	(78,811)	131,535
산업재산권	447,053	57,554	-	(100,564)	404,043
회원권	455,952	-	-	-	455,952
합계	1,121,238	73,199	(23,532)	(179,375)	991,530

(주1) 산업재산권 취득과 관련하여 전기 이전 지급된 53,782천원이 선급금에서 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득(주1)	상각	손상	기말
소프트웨어	307,469	5,000	(94,236)	-	218,233
산업재산권	454,969	104,516	(112,432)	-	447,053
회원권	455,952	-	-	-	455,952
고객관계(주2)	570,938	-	(108,750)	(462,188)	-
합계	1,789,328	109,516	(315,418)	(462,188)	1,121,238

(주1) 산업재산권 취득과 관련하여 전기 이전 지급된 93,929천원이 선급금에서 대체되었습니다.

(주2) 사업결합 당시 측정하였던 고객관계의 손상검사 결과, 현재가치는 0원으로 잔액 462백만 원에 대하여 손상을 인식하였습니다.

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	893,728	194,494	1,118,664	177,703
선급비용	326,958	-	26,091	-
기타	499,220	-	265,081	-
합 계	1,719,906	194,494	1,409,836	177,703

13. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스관련 사용권자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
사용권자산 취득가액	4,289,990	479,209	4,769,199
사용권자산 감가상각누계액	(2,030,919)	(270,655)	(2,301,574)
사용권자산 손상차손누계액	(107,548)	(20,367)	(127,915)
기말장부금액	2,151,523	188,187	2,339,710

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	기타자산	합계
사용권자산 취득가액	4,091,170	444,988	9,188	4,545,346
사용권자산 감가상각누계액	(1,303,331)	(192,521)	(9,188)	(1,505,040)
사용권자산 손상차손누계액	(107,548)	(20,367)	-	(127,915)
기말장부금액	2,680,291	232,099	-	2,912,391

(2) 당기 및 전기중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
기초금액	2,680,291	232,099	2,912,390
취득	308,838	69,078	377,916
해지	(285,172)	(6,927)	(292,099)
재측정	105,961	16,082	122,043
리스상각비	(658,395)	(122,145)	(780,540)
기말금액	2,151,523	188,187	2,339,710

(전기)

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	기타자산	합계
기초금액	3,520,564	235,812	1,838	3,758,214
취득	346,779	159,083	-	505,862
해지	(392,304)	(26,138)	-	(418,442)
재측정	27,696	-	-	27,696
손상	(107,548)	(20,367)	-	(127,915)
리스상각비	(714,896)	(116,290)	(1,838)	(833,024)
기말금액	2,680,291	232,100	-	2,912,391

연결실체는 건물 및 차량을 리스하였으며, 평균 리스기간은 약 4년 입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스제공자가 보유하고 있습니다.

당기 중 건물 및 차량에 대한 리스 중 약 10%(전기: 11%)가 계약해지로 종료되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	780,541	833,024
리스부채 이자비용	289,161	393,342
소액자산리스 관련비용	36,815	34,349
리스해지 관련 손익	13,094	87,792
사용권자산 손상차손	-	127,915

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 600,145천원과 581,670천원입니다.

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	3,177,178	3,700,957
리스부채 증가	358,689	544,059
이자비용	289,161	393,342
해지	(304,927)	(502,837)
재측정	(307,276)	(411,022)
지급	(563,330)	(547,321)
기말장부금액	2,649,495	3,177,178

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년이내	860,889	926,731
1년 초과 2년 이내	817,853	819,715
2년 초과 3년 이내	683,185	786,042
3년 초과 4년 이내	636,579	681,177
4년 초과 5년 이내	22,552	644,884
5년 초과	90,209	216,000
합 계	3,111,267	4,074,549

14. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	주요 영업활동	소재지	지분율(%)		결산월
			당기말	전기말	
(주)크로엔	비임상 시험용역	대한민국	67.98	64.12	12월
라보셀(주)(주2)	더마코스메틱	대한민국	-	100	12월

(주1) 당기 중 본사에서 보유중이던 전환상환우선주를 주식으로 전환하여 지분율이 증가하였습니다.

(주2) 당기 중 연결실체에 흡수합병되어 소멸되었습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업소유주지분	비지배지분
(주)크로엔	2,823,138	10,144,855	17,971,190	1,461,902	(6,465,099)	-

(*1) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업소유주지분	비지배지분
(주)크로엔	3,977,939	9,830,331	9,347,459	12,768,425	(8,307,614)	-
라보셀(주)	975,863	158,919	850,413	775,469	(491,101)	-

(*1) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)크로엔	8,876,238	(784,650)	(1,333,882)	(56,035)	(1,389,917)

(*1) 상기 요약 경영성과는 사업결합 이후의 요약 경영성과로 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)크로엔	8,611,275	(1,327,453)	(3,257,600)	5,924	(3,251,675)
라보셀(주)	1,277,126	(213,346)	(321,489)	29,476	(292,014)

(*1) 상기 요약 경영성과는 사업결합 이후의 요약 경영성과로 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는

제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	영업활동	투자활동	재무활동	순증감	기초현금성자산	기말현금성자산
(주)크로엔	(450,240)	(1,273,777)	(210,174)	(1,934,191)	2,734,720	800,529

(*1) 상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치 조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	영업활동	투자활동	재무활동	순증감	기초현금성자산	기말현금성자산
(주)크로엔	2,756,633	(2,171,525)	(454,119)	130,989	2,603,731	2,734,720
라보셀(주)	(625,892)	32,520	666,667	73,295	118,601	191,896

(*1) 상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치 조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(5) 비지배지분이 연결실체에 중요한 각 종속기업별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)크로엔
비지배지분이 보유한 소유지분율	32.02%
누적 비지배지분	(2,069,943)
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	(478,454)
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	(498,560)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	-

15. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말 현재 관계기업 및 공동기업에 대한 지분율 현황 및 출자금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	구분	주요영업활동	소재지	결산월	당기말			전기말		
					지분율(%)	취득 원가	장부 금액	지분율(%)	취득 원가	장부 금액
디앤케이코퍼레이션(주1)	공동기업	화장품 판매	대한민국	12월	50.0%	1,000,000	-	50.0%	1,000,000	-
(주)블루진(주2)(주3)	관계기업	화장품 판매	대한민국	12월	20.0%	300,000	-	20.0%	300,000	-
합 계						1,300,000	-		1,300,000	-

연결실체가 공동지배력을 보유하고 있는 공동약정은 별도의 회사를 통하여 구조화되었으며, 공동약정의 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유한다는 것을 명시하는 합의된 계약(주1) 상 조건이나 그 밖의 사실과 상황이 존재하지 않습니다. 따라서 공동약정에 대하여 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하고 있습니다. 또한 연결실체는 공동기업에 대한 지분을 지분법으로 회계처리 하고 있습니다.

연결실체가 20%의 지분을 취득하여 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있어(주2) 관계기업으로 분류하였습니다. 또한 연결실체는 해당 관계기업에 대한 지분을 지분법으로 회계처리 하고 있습니다.

(2) 당기 중 관계기업 및 공동기업의 장부금액 변동내역은 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본
디앤케이코퍼레이션	200,914	85,633	123,525	739,903	(576,881)
(주)블루진	87,577	-	1,755,813	-	(1,668,236)

(*1) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기말) (단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본
디앤케이코퍼레이션	90,689	115,549	710,757	18,651	(523,170)
(주)블루진	75,569	-	1,798,187	-	(1,722,618)

(*1) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
-----	-----	------	-------	--------	-------

디엔케이코퍼레이션	468,792	(45,427)	(58,338)	4,627	(53,711)
(주)블루진	474,500	70,117	54,382	-	54,382

(*1) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
디엔케이코퍼레이션	506,405	(253,214)	(301,010)	5,868	(295,142)
(주)블루진	133,477	(482,281)	(510,551)	-	(510,551)

(*1) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	디엔케이코퍼레이션	(주)블루진	디엔케이코퍼레이션	(주)블루진
관계기업 및 공동기업 기말 순자산(A)	(576,880)	(1,668,236)	(523,170)	(1,722,618)
연결실체 지분율(B)	50%	20%	50%	20%
순자산 지분금액(A×B)	(288,440)	(333,647)	(261,585)	(344,524)
누적미반영 지분법손실	315,697	158,087	141,976	87,261
내부거래제거	(27,257)	175,560	119,609	257,263
기말 장부금액	-	-	-	-

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
매입채무	850,367	385,404
미지급금	3,999,002	2,092,175
미지급비용	421,193	304,278
소 계	5,270,562	2,781,857
비유동		
임대보증금	8,000	-
미지급금	1,179,416	1,051,239
소 계	1,187,416	1,051,239
합 계	6,457,978	3,833,096

17. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
유동성장기차입금	3,500,000	355,556
전환사채	2,264,416	2,198,446
상환전환우선주부채	5,282,660	-
소 계	11,047,076	2,554,002
비유동		
장기차입금	5,630,000	7,300,000
상환전환우선주부채	-	5,127,439
소 계	5,630,000	12,427,439
합 계	16,677,076	14,981,441

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
중소기업시설자금(주1)	기업은행	3.07	4,000,000	4,000,000
중소기업시설자금(주1)	기업은행	2.971	1,480,000	-
중소기업시설자금(주1)	기업은행	2.62	350,000	-
중소기업시설자금(주2)	기업은행	2.88	3,300,000	3,300,000
운영자금대출	신한은행	-	-	55,556
운영자금대출	신한은행	-	-	300,000
소계			9,130,000	7,655,556
유동성대체			(3,500,000)	(355,556)
합계			5,630,000	7,300,000

(주1) 기업은행 차입금과 관련하여 유형자산(장부금액:12,140,571천원)이 담보(담보설정금액:6,996,000천원)로 제공되어 있습니다(주석10참고).

기업은행 차입금은 당기 중 유동성대체되었습니다. 해당 차입금과 관련하여 유형자산(장부금액:5,814,850천원)이 담보(담보설정금액:4,200,000천원)로 제공되어 있습니다(주석10참고).

(3) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	(주)크로엔 제1회 전환사채	(주)크로엔 제1회 전환사채
유동 :		
전환사채 액면금액	2,100,000	2,100,000
사채상환할증금	203,291	136,205
사채할인발행차금	(34)	(50)
전환권조정	(38,841)	(37,709)
기말 장부금액	2,264,416	2,198,446

(주)크로엔 제1회 전환사채의 경우는 전환권조정 금액 가운데, 전환권 가치 등은 전환권 발행시점에 지분상품의 분류요건을 충족하지 못하여 동 금액을 전액 파생상품금융부채로 분류하여 공정가치로 인식하였습니다.

(주2) 투자자의 조기상환청구권이 행사될 수 있는 가장 이른 날을 기대만기로 추정하였습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 발행한 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	(주)크로엔 제1회 전환사채(주1)
----	---------------------

액면금액	2,100,000,000원
발행가액	2,100,000,000원
보장수익률	연 3.0%(연 복리)
상환방법	만기일에 액면가액의 115.93%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 상환전환우선주 131,250주(액면가액 500원)
전환청구기간	2019년 7월 13일부터 2024년 6월 13일까지
전환가격	16,000원
투자자의 조기상환청구권(풋옵션)	1차: 2021년 6월 13일 ~ 2021년 7월 13일 2차: 2022년 6월 13일 ~ 2022년 7월 13일

(5) 전환사채의 발행일과 당기말 현재 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당기말	전기말
발행가액	2,100,000	2,100,000	2,100,000
전환사채의 자본요소	-	-	-
전환사채의 부채요소	2,099,820	2,264,416	2,198,446

(6) 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	유동	비유동
상환전환우선주부채	5,282,661	5,127,440

(7) 당기말 및 전기말 현재 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	의결권	당기말	전기말
기명식 상환전환우선주	2019. 06. 14	발행일로부터 10년	주당 1표	4,900,000	4,900,000
상환전환우선주(상환할증금)				454,362	454,362
상환전환우선주(조정)				(71,702)	(226,922)
합 계				5,282,660	5,127,440

(8) 당기말 현재 상환전환우선주부채 관련 발행내역은 다음과 같습니다.

명칭	상환전환우선주부채
발행금액/발행주식수	49억원/306,250주(상환전환우선주)
발행일	2019.06.15

<p>전환에 관한 사항</p>	<p>전환청구기간 : 발행일로부터 1개월 경과한 날로부터 발행일로부터 10년 경과일까지 전환가격 : 우선주 1주당 16,000원 전환비율 : 우선주 1주당 발행회사의 보통주 1주 전환비율의 조정 : 아래의 경우 전환비율 조정 a. 인수회사가 본건 우선주에 대한 무상증자 또는 주식배당을 받은 경우 b. 발행회사가 본건 우선주의 1주당 발행가액을 하회하는 가격으로 발행가액, 전환가액 및 행사가액을 정하여 지분증권 또는 주식관련사채를 발행하는 경우 c. 합병,분할, 무상증자,무상감자, 자본의 감소, 주식분할, 주식병합 등에 의하여 전환비율의 조정이 필요한 경우</p>
<p>상환에 관한 사항</p>	<p>상환기간 : 발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 발행일로부터 10년까지 상환권자 : 발행회사 상환조건 : 이익잉여금(이익준비금 제외)한도 내에서 상환 상환가액 : a+b-c a. 주당 발행가액 b. 주당 발행가액에 대해 발행일로부터 상환일까지 연복리의 3.0%를 적용하여 산정한 이자금액 단, 조기상환사유에 해당시 발행일로부터 상환일까지 연복리 10.0%를 적용하여 산출한 이자금액 c. 주당 상환일까지 발행회사로부터 실제로 지급받은 기 배당 금액</p>

(9) 당기말 및 전기말 현재 차입부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	장기차입금	전환사채	상환전환우선주부채	합 계
2022.01.01 ~ 2022.12.31	3,500,000	2,303,291	5,354,362	11,157,653
2023.01.01 ~ 2023.12.31	400,000	-	-	400,000
2024.01.01 ~ 2024.12.31	2,230,000	-	-	2,230,000
2025.01.01 ~ 2025.12.31	400,000	-	-	400,000
2026.01.01 이후	2,600,000	-	-	2,600,000
합 계	9,130,000	2,303,291	5,354,362	16,787,653

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	장기차입금	전환사채	상환전환우선주부채	합 계
2021.01.01 ~ 2021.12.31	355,556	2,236,205	-	2,591,761
2022.01.01 ~ 2022.12.31	3,500,000	-	5,354,362	8,854,362
2023.01.01 ~ 2023.12.31	400,000	-	-	400,000
2024.01.01 ~ 2024.12.31	400,000	-	-	400,000
2025.01.01 이후	3,000,000	-	-	3,000,000
합 계	7,655,556	2,236,205	5,354,362	15,246,123

18. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	전입	사용	당기말
하자보수총당부채(주1)	302,154	(63,841)	-	238,313
용역계약총당부채(주2)	45,366	32,313	-	77,679
복구총당부채	414,810	67,908	-	482,718
반품총당부채	-	2,840	-	2,840
합 계	762,330	39,220	-	801,550

(주1) 연결실체는 고객에게 제공완료한 용역계약에 대한 보완작업을 위해 소비할 것으로 예상되는 지출을 총당부채로 설정하고 있습니다.

(주2) 용역계약과 관련한 총당부채는 미래손실이 예상되는 용역에 대하여 최선의 추정치를 현재 가치로 할인하지 않은 금액입니다. 이러한 추정은 변동될 수 있습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	전입	사용	전기말
하자보수총당부채(주1)	214,431	87,723	-	302,154
용역계약총당부채(주2)	50,322	(4,956)	-	45,366
복구총당부채	393,722	21,088	-	414,810
합 계	658,475	103,855	-	762,330

(주1) 연결실체는 고객에게 제공완료한 용역계약에 대한 보완작업을 위해 소비할 것으로 예상되는 지출을 총당부채로 설정하고 있습니다.

(주2) 용역계약과 관련한 총당부채는 미래손실이 예상되는 용역에 대하여 최선의 추정치를 현재 가치로 할인하지 않은 금액입니다. 이러한 추정은 변동될 수 있습니다.

19. 계약이행원가와 계약부채

(1) 당기말과 전기말 현재 계약자산 및 부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계약이행원가 및 계약자산		계약부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
CDMO(주1)	33,459	-	259,903	-
임상실험용역(주2)	1,186,500	657,005	3,809,910	4,959,985
독점판매권/통상실시권(주3)	-	-	5,000,000	5,000,000
합 계	1,219,959	657,005	9,069,813	9,959,985

- (주1) CDMO 업무진척도 및 기간 안분에 따른 비용인식액과 고객으로부터 선수취한 금액으로 제품 납품시 매출원가와 매출로 전환 될 예정입니다.
- (주2) 임상실험용역에 따른 비용인식액과 계약금 및 중도금에 해당하는 금액으로 용역제공의 완료시점에 매출원가와 매출로 전환 될 예정입니다.
- (주3) 현대바이오랜드(구.SK바이오랜드)와 국내 독점판매권/통상 실시권 설정 및 기술전수 계약과 관련하여 수령한 계약금 5,000,000천원 해당금액 입니다.

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	-	205
선수수익	235,772	300,006
예수금	339,423	110,942
합 계	575,195	411,153

21. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기말	전기말
①발행할 주식의 총수	100,000,000 주	100,000,000 주
②1주당 액면금액	500 원	500 원
③발행한 주식의 수	38,005,424 주	25,376,658 주
보통주	37,937,925 주	24,836,666 주
우선주	67,499 주	539,992 주
④자본금	19,002,712,000 원	12,688,329,000 원
보통주자본금	18,968,962,500 원	12,418,333,000 원
우선주자본금	33,749,500 원	269,996,000 원

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기		전기	
	보통주식수	우선주식수	보통주식수	우선주식수
기초	24,836,666	539,992	20,849,437	3,239,934
유상증자	12,376,237	-	-	-
주식선택권 행사	50,000	-	130,000	-
전환우선주의 전환	675,022	(472,493)	3,857,229	(2,699,942)
기말	37,937,925	67,499	24,836,666	539,992

(3) 당기말 현재 전환우선주에 대한 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
<p>전환에 관한 사항</p>	<p>- 발행가액 : 14,815원 - 전환가격 : 9,355원 (주식발행일 이후 매 1개월마다 전환가액은 조정될 수 있음) - 전환비율 : 1 대1.58363827612261 - 존속기간 : 발행일로부터 5년 (만기시 보통주로 전환) - 전환가격 조정 사항 :</p> <p>(a) 대상주식의 투자자는 전환청구기간 동안 자신의 선택에 의하여 당사에 전환청구서를 제출함으로써 대상주식의 전부 또는 일부를 대상회사의 보통주식으로 전환해 줄 것을 청구할 수 있음. (b) 전환권이 행사된 대상주식의 수에 전환비율(대상주식의 주당 발행가격/주당 전환가격)을 곱하여 계산한 값에서 소수점 이하를 버린 수로 함. (c) 대상주식의 전환으로 인하여 발행될 보통주식 1주당 전환가격은 주당 발행가액으로 함. 단, 합병, 분할, 주식의 분할 및 병합, 자본의 감소 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병, 분할, 주식의 분할 및 병합, 자본의 감소 직전에 전환권을 행사하였다면 전환우선주의 주주가 가질 수 있었던 보통주식수를 기준으로 하여 이와 동등한 가치를 갖는 보통주식을 취득할 수 있도록 전환가격이 조정됨. (d) 위의 전환가액의 조정과는 별도로 본건 주식 발행일 이후 매 1개월마다 전환가액을 조정하며, 각 조정일의 전일을 기준일로 산정한 보통주의 산술평균가액{(1개월 거래량 가중평균주가 + 1주일 거래량 가중평균주가 + 최근일 종가)/3}과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격으로 조정하되, 조정 후 전환가격이 조정전 전환가격보다 낮은 경우에는 그 중 낮은금액으로 전환가격을 조정함. 단, 최초 전환가액(조정일 전에 전환 가액을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 100분의 70 에 해당하는 가액 미만으로 조정되지 아니함.</p> <p>전환청구기간 2020년 07월 12일 ~ 2024년 7월 12일</p> <p>전환으로 발행할 주식의 종류 기명식 보통주식</p> <p>전환으로 발행할 주식수 106,894주</p>
<p>의결권에 관한 사항</p>	<p>의결권이 없음 (단, 소정의 배당을 하지 아니한다는 결의가 있을 경우에는 그 결의가 있는 주주총회의 다음 주주총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지의 의결권이 있는 것으로 한다)</p>
<p>이익배당에 관한 사항</p>	<p>- 본건 주식의 주주는 이익배당에 관하여 보통주식에 우선하는 지위를 가지며, 회사의 정관과 법률이 정하는 형태로 액면가 기준 2%(이하 "우선배당률")에 해당하는 금액을 배당 받음 - 참가적, 비누적적 우선주</p>

22. 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	163,373,525	131,311,370
주식선택권	950,719	90,306
기타자본	1,799,958	3,199,443
합 계	166,124,202	134,601,119

(2) 당기와 전기 중 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	131,311,370	131,767,425
유상증자	32,016,205	-
주식선택권 행사	149,606	133,843
전환우선주 행사	(103,656)	(589,898)
기말금액	163,373,525	131,311,370

(3) 전기의 전환권대가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기
기초금액	3,040,102
전환사채의 상환으로 기타자본 대체	(3,040,102)
기말금액	-

전환권대가는 전기 중 상환완료된 2016년에 발행된 표면이자율 0%, 액면금액 12,000백만 원인 전환사채중 자본요소(전환권)를 나타내고 있습니다. (주석17 참고)

(4) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	90,306	201,203
주식기준보상의 발생	862,038	111,932
행사	(1,625)	(5,291)
권리상실	-	(217,538)
기말금액	950,719	90,306

(5) 당기와 전기 중 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	3,199,443	898,734
주식선택권에서 대체	-	1,163
전환사채에서 대체	-	3,040,102
비지배지분에서 대체	(1,399,485)	(740,556)
기말금액	1,799,958	3,199,443

23. 결손금

당기 및 전기 현재 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(95,669,708)	(77,231,627)
지배기업 귀속 순이익	(21,348,330)	(18,471,355)
재측정요소	(35,929)	33,274
기말금액	(117,053,967)	(95,669,708)

24. 주식기준보상

연결실체는 설립, 경영 및 기술에 기여하거나 기여할 수 있는 임직원에게 발행주식수의 100분의 15 범위 내에서 주주총회 특별결의에 의하여 주식선택권을 부여할 수 있도록 하고 있으며, 당기말 현재 부여된 주식선택권은 다음과 같습니다.

(1) 주식선택권의 구성내역

결제방식	주식결제형					
	4차	5차	6차	7차	8차	10차
부여일	2014.03.28	2015.03.31	2015.08.27	2016.03.30	2018.03.23	2021.03.25
부여수량	172,000 주	80,000 주	69,500 주	40,000 주	10,000 주	689,000 주
전기말 행사가능주식수	50,000 주	60,000 주	2,500 주	20,000 주	10,000 주	-
당기말 행사가능주식수	-	60,000 주	2,500 주	20,000 주	10,000 주	-
부여일주식가격	480 원	3,654 원	8,000 원	13,400 원	13,000 원	7,120 원
행사가격	3,500 원	4,660 원	4,660 원	12,790 원	13,466 원	6,659 원
행사가능기간	부여일로부터 2년후 5년동안					
가득조건	용역제공조건: 2년					

(2) 주식선택권 변동내역

(단위: 주, 원)

구분	당기		전기	
	주식선택권수량	가중평균 행사가격	주식선택권수량	가중평균 행사가격
기 초	142,500	9,503	297,500	5,207
부여	689,000	6,659	-	-
소멸(주1)	(25,000)	-	(25,000)	-
행사	(50,000)	3,500	(130,000)	1,500
기 말	756,500	7,624	142,500	9,503

(주1) 퇴직으로 인한 가득기간 미충족 및 권리행사 만기일 초과로 인해 소멸하였습니다.

(3) 당기 중 인식한 주식보상비용은 862,038천원(전기:환입104,443천원)입니다.

(4) 연결실체는 주식선택권의 보상원가를 이항모형 및 블랙숄즈모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	4차	5차	6차	7차	8차	10차
부여된 선택권의 가중평균 공정가치	33원	41원	2,971원	2,442원	2,995원	3,462원
부여일의 가중평균 주가	480원	3,654원	8,000원	13,400원	13,000원	7,120원
주가변동성(주1)	59.30%	8.25%	13.5%	32.6%	20.45%	45.80%
기대만기	4년	7년	7년	7년	7년	7년
무위험수익률	3.57%	1.98%	2.12%	1.70%	2.57%	1.70%

(주1) 주가변동성은 유사업종 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

(5) 종속기업의 주식기준보상

종속기업인 (주)크로엔은 경영진과 종업원에 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다. 동 주식선택권은 (주)강스템바이오텍의 주식선택권으로 대체되지 않고, (주)크로엔의 선택권으로 존재하고 있습니다.

(주)크로엔의 종업원주식선택권은 행사시점에 (주)크로엔의 주식으로 전환됩니다. 종업원이 주식선택권을 부여받을 때 지급하였거나 지급할 금액은 없습니다. 주식선택권은 배당에 대한 권리나 의결권을 가지지 않습니다. 주식선택권은 가득일로부터 만기일까지의 기간 동안에 행사될 수 있습니다.

1) 주식선택권의 구성내역

결제방식	주식결제형		
	1차	2차	3차
약정유형			
부여일	2017.03.20	2018.09.17	2021.03.29
부여수량	56,000 주	146,000 주	88,500 주
전기말 행사가능주식수	41,000 주	128,500 주	- 주
당기말 행사가능주식수	41,000 주	128,500 주	- 주
행사가격	824 원	3,500 원	16,000 원
행사가능기간	부여일로부터 3년후 7년동안	부여일로부터 2년후 7년동안	
가득조건	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 2년	

2) 주식선택권의 변동내역

(단위: 주,원)

구 분	당기		전기	
	주식선택권수량	가중평균 행사가격	주식선택권수량	가중평균 행사가격
기 초	169,500	2,852	174,500	2,871
부 여	88,500	16,000	-	-
소 멸(주1)	(33,000)	16,000	(5,000)	3,500
기 말	225,000	6,096	169,500	2,852

(주1) 퇴직으로 인한 주식선택권의 가득기간 미충족으로 소멸하였습니다.

3) (주)크로엔은 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차
부여된 선택권의 가중평균 공정가치	-원	-원	-원
기대만기	7년	7년	7년
무위험수익률	2.11%	2.24%	1.70%

25. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 주요 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한시점에 인식하는 수익		
재화의 판매	3,444,930	1,353,754
수수료수익	204,500	75,750
용역의 제공	3,381,554	3,369,059
소 계	7,030,984	4,798,563
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
CDMO사업수익	224,397	-
용역의 제공	5,149,284	4,339,335
소 계	5,373,681	4,339,335
합 계	12,404,665	9,137,898

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산 및 부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계약이행원가 및 계약자산		계약부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
CDMO(주1)	33,459	-	259,903	-
임상실험용역(주2)	1,186,500	657,005	3,809,910	4,959,985
독점판매권/통상실시권(주3)	-	-	5,000,000	5,000,000
합 계	1,219,959	657,005	9,069,813	9,959,985

- (주1) CDMO 업무진척도 및 기간 안분에 따른 비용인식액과 고객으로부터 선수취한 금액으로 제품 납품시 매출원가와 매출로 전환 될 예정입니다.
- (주2) 임상실험용역에 따른 비용인식액과 계약금 및 중도금에 해당하는 금액으로 용역제공의 완료시점에 매출원가와 매출로 전환 될 예정입니다.
- (주3) 현대바이오랜드(구.SK바이오랜드)와 국내 독점판매권/통상 실시권 설정 및 기술전수 계약과 관련하여 수령한 계약금 5,000,000천원 해당금액 입니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,858,046	3,282,943
퇴직급여	496,341	470,388
복리후생비	559,970	466,365
경상연구개발비	14,652,929	12,638,595
주식보상비용	373,896	(108,188)
지급수수료	3,457,245	1,340,525
광고선전비	589,247	80,834
감가상각비	39,841	112,211
무형자산상각비	95,546	220,773
기타	1,301,356	1,266,607
합계	25,424,417	19,771,053

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	742,094	874,079
배당금수익	-	8,000
외환차익	3,888	10,744
외화환산이익	55,467	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	26,219	155,687
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	434,143
합계	827,668	1,482,653

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	761,086	560,710
외환차손	9,090	7,010
외화환산손실	-	261
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	335,225	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	39,199	291,834
합 계	1,144,600	859,815

(3) 당기와 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장, 단기차입금	214,693	245,550
전환사채 전환권조정	66,031	386,345
리스부채	289,161	393,342
자본화된 차입원가	-	(598,822)
상환우선주부채	155,221	113,207
복구총당부채	35,980	21,088
합 계	761,086	560,710

28. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	1,048	43,395
수입임대료	3,923	-
채무조정이익	61	-
리스해지이익	14,114	87,792
매각예정자산처분이익	1,329,290	-
잡이익	50,770	68,472
기타수익 합 계	1,399,206	199,659
기타영업외비용:		
기부금	-	7,000
무형자산폐기손실	23,531	-
유형자산폐기손실	35,242	-
유형자산처분손실	2	62,582
리스해지손실	1,020	-
사용권자산손상차손	-	127,915
유형자산손상차손	-	1,161,413
무형자산손상차손	-	462,188
잡손실	97,914	31,817
기타비용 합 계	157,709	1,852,915

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(1,392,633)	(579,665)
상품 및 원재료 매입액	3,947,884	2,416,870
종업원급여	11,915,459	9,122,760
복리후생비	1,261,439	1,105,602
여비교통비	73,913	69,755
광고선전비	597,717	80,834
지급수수료	4,585,540	2,038,556
감가상각비	2,913,851	1,845,345
무형자산상각비	179,375	315,418
외주용역비	28,076	909,229
경상연구개발비	5,077,572	5,632,721
기타	5,952,016	4,905,838
매출원가와 판매관리비 합계	35,140,209	27,863,263

30. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	-	-
자본에 직접 가감된 법인세	15,805	(9,985)
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	-	-
당기 발생 이월결손금 및 세액공제 이월로 인한 금액	-	-
법인세비용	15,805	(9,985)

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손실과 법인세비용(수익)과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(21,810,979)	(19,755,783)
가중평균세율(22%)로 계산된 법인세	(4,798,415)	(4,346,273)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(92,554)	(221,003)
- 세무상 과세되지 않는 비용	1,427,138	120,877
- 세액공제	(1,104,530)	(1,144,957)
- 미인식한 이연법인세효과	4,564,645	5,678,610
- 기타	19,521	(97,239)
법인세비용(수익)	15,805	(9,985)

당해 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율은 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(15,805)	9,985

(4) 당기말과 전기말 현재 인식된 이연법인세자산(부채) 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기초	손익계산서	자본에 직접 인식된 금액	기말
유형자산	278,110	(114,888)	-	163,222
미지급비용	64,807	26,287	-	91,094
전환사채	11,997	14,510	-	26,507
종속기업투자주식	1,025,833	385,106	-	1,410,939
관계기업투자주식	286,000	-	-	286,000
건설중인자산	(915,187)	70,317	-	(844,870)
당기손익-공정가치측정금융자산	716,056	(648,075)	-	67,981
미수수익	(15,433)	(17,256)	-	(32,689)
무형자산	71,243	(19,503)	-	51,740
매도가능금융자산	4,892	-	-	4,892
퇴직급여충당부채(주1)	186,717	22,605	15,805	225,127
상품평가충당금	18	-	-	18
용역계약충당부채	75,917	(5,539)	-	70,378
복구충당부채	91,258	8,905	-	100,163
사용권자산	(640,726)	(19,483)	-	(660,209)
리스부채	698,980	175,071	-	874,051
국고보조금	27,128	(140,952)	-	(113,824)
보증금	7,868	(7,624)	-	244
매출채권	210,279	(114,324)	-	95,955
제품평가충당금	11,879	34,450	-	46,329
파생상품부채	14,814	-	-	14,814
상환우선주부채	1,816,451	(654,267)	-	1,162,184
소계	4,028,901	(1,004,660)	15,805	3,040,046
세무상결손금	20,267,959	4,317,187	-	24,585,146
세액공제	5,411,481	1,046,135	-	6,457,616
이연법인세자산(부채) 합계	29,708,341	4,358,662	15,805	34,082,808
실현가능성이 불확실한 부분	(29,708,341)	(4,374,645)	178	(34,082,808)
이연법인세자산(부채)	-	(15,983)	15,983	-

(주1) 당기말 현재 확정급여제도의 재측정요소에 대한 법인세효과 15,805천원을 인식하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	자본에 직접 인식된 금액	기말
유형자산	102,650	175,460	-	278,110
미지급비용	59,862	4,945	-	64,807
전환사채	40,990	(28,993)	-	11,997
종속기업투자주식	970,939	54,894	-	1,025,833
관계기업투자주식	286,000	-	-	286,000
건설중인자산	(767,977)	(147,210)	-	(915,187)
당기손익-공정가치측정금융자산	404,517	311,539	-	716,056
미수수익	(7,401)	(8,032)	-	(15,433)
무형자산	151,308	(80,065)	-	71,243
매도가능금융자산	4,892	-	-	4,892
퇴직급여충당부채(주1)	180,906	15,796	(9,985)	186,717
상품평가충당금	2,241	(2,223)	-	18
용역계약충당부채	69,060	6,857	-	75,917
복구충당부채	86,619	4,639	-	91,258
사용권자산	(826,807)	186,081	-	(640,726)
리스부채	814,211	(115,231)	-	698,980
국고보조금	31,521	(4,393)	-	27,128
보증금	55,940	(48,072)	-	7,868
매출채권	219,511	(9,232)	-	210,279
제품평가충당금	62,990	(51,111)	-	11,879
파생상품부채	943	13,871	-	14,814
상환우선주부채	1,763,131	53,320	-	1,816,451
소 계	3,706,046	332,840	(9,985)	4,028,901
세무상결손금	16,013,045	4,254,914	-	20,267,959
세액공제	4,266,524	1,144,957	-	5,411,481
이연법인세자산(부채) 합계	23,985,615	5,732,711	(9,985)	29,708,341
실현가능성이 불확실한 부분	(23,985,615)	(5,722,726)	-	(29,708,341)
이연법인세자산(부채)	-	9,985	(9,985)	-

(주1) 전기말 현재 확정급여제도의 재측정요소에 대한 법인세효과 1,796천원을 인식하고 있습니다.

(5) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결실체의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한요소들을 고려하여 평가합니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 2021년 12월 31일 현재 세무상 차감할 일시적차이, 이월결손금잔액 및 이월세액공제에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 세무상결손금 및 세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
차감할 일시적차이	13,818,385	18,313,185	미래과세소득의 불확실
세무상결손금(주1)	111,750,665	92,127,087	미래과세소득의 불확실
세액공제(주2)	6,457,616	5,411,480	미래과세소득의 불확실

(주1) 당기말 현재 연결실체의 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만료시기	금액
2022년	2,363,282
2023년	2,614,220
2024년	4,155,422
2025년	5,301,237
2026년	8,442,197
2027년	11,624,296
2028년	13,878,627
2029년	23,537,413
2035년	19,339,353
2036년	20,494,618
합계	111,750,665

(주2) 당기말 현재 연결실체의 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2025년	245,604
2026년	745,040
2027년	303,608
2028년	1,275,747
2029년	1,585,630
2030년	1,197,457
2031년	1,104,530
합계	6,457,616

31. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리 하에서 기금 형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

포괄손익계산서에 인식된 퇴직급여 중 819,910천원(전기: 622,113천원)은 확정기여형 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결실체가 퇴직급여제도에 납입할기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역 기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불 급여를 수령받고 있습니다.

이러한 확정급여형 퇴직급여제도는 종업원에게 기여금을 요구하고 있으며, 이러한 기여금은 종업원의 근무연수에 따라 결정되거나 종업원 임금의 고정비율로 결정되는 두 가지 방식이 존재합니다.

1) 당기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	2.52%	2.46%~2.52%
기대임금상승률	5.00%	3.00%~5.00%

2) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 연결채무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	1,016,375	877,409
사외적립자산의 공정가치	(102,651)	(136,176)
확정급여채무에서 발생한 순부채	913,724	741,233

3) 당기와 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	877,409	823,693
당기손익으로 인식되는 금액		
당기근무원가	333,095	367,365
이자원가	16,588	15,105
소계	349,683	382,470
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소		
인구통계적가정의 변동에서 발생	-	-
재무적가정의 변동에서 발생	(50,235)	(31,716)
경험조정으로 인하여 발생	117,449	(16,899)
소계	67,214	(48,615)
퇴직금 지급액	(239,318)	(257,040)
관계사 전출입	(38,614)	(23,098)
기말잔액	1,016,374	877,409

4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예금	102,651	136,176

5) 당기와 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	136,176	108,876
이자수익	5,027	4,755
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	(4,625)	(3,231)
기업이 납부한 기여금	-	61,810
관계사 전출입	(33,928)	(23,098)
퇴직금 지급액	-	(12,936)
기말잔액	102,650	136,176

6) 당기말과 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 보험수리적가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 100bp 변동	(84,271)	101,627	(74,776)	90,817
기대임금상승률의 1% 변동	98,611	(83,626)	87,700	(73,924)

32. 주당손실

(1) 당기와 전기 중 기본주당손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당기	전기
기본주당손익 계산에 사용된 손실	(21,348,329,409)	(18,471,355,603)
기본주당손익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	27,847,873	22,297,125
기본주당손실	(767)	(828)

(2) 기본주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

일자	변동내역	발행주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
2021-01-01	기초	24,836,666	24,836,666	365	24,836,666
2021-01-12	주식선택권 행사	10,000	10,000	354	9,699
2021-02-15	주식선택권 행사	10,000	10,000	320	8,767
2021-03-11	주식선택권 행사	30,000	30,000	296	24,329
2021-03-22	우선주의 보통주 전환	675,022	675,022	285	527,072
2021-10-21	유상증자	12,376,237	12,376,237	72	2,441,340
	합 계	37,937,925	37,937,925		27,847,873

(전기)

(단위: 주)

일자	변동내역	발행주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
2020-01-01	기초	20,849,437	20,849,437	366	20,849,437
2020-01-13	주식선택권 행사	20,000	20,000	354	19,344
2020-02-11	주식선택권 행사	110,000	110,000	325	97,678
2020-08-21	우선주의 보통주 전환	3,423,295	3,423,295	133	1,243,984
2020-08-28	우선주의 보통주 전환	96,431	96,431	126	33,198
2020-11-04	우선주의 보통주 전환	337,503	337,503	58	53,484
	합 계	24,836,666	24,836,666		22,297,125

(3) 당기와 전기 중 발행된 잠재적 보통주식이 있으나, 당기순손실 상태이므로 희석주당손익을 산정하지 않았습니다.

33. 연결현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
연결당기순손실	(21,826,784)	(19,745,799)
조정:		
이자수익	(742,094)	(874,079)
이자비용	761,086	560,710
배당금수익	-	(8,000)
법인세비용(수익)	15,805	(9,985)
외화환산이익	(55,467)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(26,219)	(155,687)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(434,143)
퇴직급여	344,656	377,715
외화환산손실	-	261
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	335,225	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	39,199	291,833
하자보수비용	238,313	87,723
용역계약이행비용	32,313	(4,956)
유형자산처분이익	(1,048)	(43,395)
무형자산폐기손실	23,532	-
유형자산폐기손실	35,244	-
유형자산처분손실	-	62,582
사용권자산손상차손	-	127,915
유형자산손상차손	-	1,161,413
무형자산손상차손	-	462,188
주식보상비용	862,038	(104,443)
감가상각비	2,913,851	1,845,345
리스상각비	780,541	833,023
대손상각비 환입	(192,736)	(229,549)
제품평가손실 환입	(33,978)	(232,325)
무형자산상각비	179,375	315,418
상품평가손실	159,662	(10,104)

채무조정이익	(61)	-
리스해지이익	(14,114)	(87,792)
리스해지손실	1,020	-
매각예정자산처분이익	(1,329,290)	-
순운전자본의 증감:		
매출채권의 증가	(371,570)	(74,224)
기타유동자산의 감소(증가)	(358,859)	57,708
계약자산의 증가	(321,906)	-
계약이행원가의 감소(증가)	(241,048)	1,050,192
기타자산의 감소(증가)	667,318	(522,659)
재고자산의 감소(증가)	(534,594)	153,963
매입채무의 증가(감소)	464,963	(241,400)
계약부채의 증가(감소)	(890,171)	1,707,671
기타유동부채의 증가(감소)	2,076,068	(526,466)
기타부채의 증가	136,174	544,808
순확정급여부채의 순증감	(239,318)	(305,914)
영업으로부터 창출된 현금	(17,112,874)	(13,970,452)

(2) 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
차입원가 자본화	-	598,822
장기차입금의 유동성 대체	200,000	355,556
장기금융상품의 유동성 대체	-	300,000
유형자산 미지급금	(47,346)	83,707
선급금의 무형자산 대체	53,782	93,929
사용권자산 및 리스부채 증가	393,998	505,862
사용권자산 및 리스부채 감소	292,099	417,663
건설중인자산의 본계정 대체	-	28,019,230
상환전환우선주의 유동성 대체	5,127,440	-
매각예정자산으로 대체	1,581,108	-

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동				기말
			전환권조정 상각 이자비용	신규 리스	리스 이자비용	리스의 변경 등	
전환사채	2,198,446	-	66,031	-	-	(61)	2,264,416
금융기관 차입금	7,655,556	1,474,444	-	-	-	-	9,130,000
리스부채	3,177,178	(563,330)	-	358,689	289,161	(612,203)	2,649,494
상환우선주부채	5,127,440	-	155,221	-	-	-	5,282,661
재무활동으로부터의 총부채	18,158,620	911,114	221,252	374,771	289,161	(612,264)	19,326,571

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동				기말
			전환권조정 상각 이자비용	신규 리스	리스 이자비용	리스 변경	
전환사채	14,238,988	(12,426,888)	386,346	-	-	-	2,198,446
금융기관 차입금	7,978,889	(323,333)	-	-	-	-	7,655,556
리스부채	3,700,957	(547,321)	-	544,059	393,342	(913,860)	3,177,177
상환우선주부채	5,014,233	-	113,207	-	-	-	5,127,440
재무활동으로부터의 총부채	30,933,067	(13,297,542)	499,553	544,059	393,342	(913,860)	18,158,619

34. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리의 주 목적은 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 연결실체는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 변경사항은 없습니다.

연결실체의 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	37,144,831	33,866,416
자본	66,003,004	48,638,871
부채비율	56.3%	69.6%

(2) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(통화위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

1) 시장위험

연결실체의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있으며 시장위험에 대한 연결실체의 위험노출정도 또는 위험을 관리하고 측정하는 방식에는 변경이 없습니다.

가. 이자율위험

연결실체는 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며 보유하고 있는 변동이자율부 금융상품의 이자율 변동으로 인하여 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 위험회피활동과 관련하여 연결실체는 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하면서 정기적으로 평가하여 최적의 위험회피 전략이 적용되도록 하고 있습니다.

당기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1% 상승시	1% 하락시
차입금	(91,300)	91,300

한편, 연결실체는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 연결실체는 이자율변동 위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 연결실체 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

나. 환율변동위험

당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
자산:					
현금및현금성자산	USD	560,038.69	663,926	-	-
	EUR	-	-	5,420.78	7,254

보고기간 중 모든 다른 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	10% 상승시	10% 하락시
USD	66,393	(66,393)

2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 은행, 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 은행 및 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

가. 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산의 신용위험에 대한 최대노출금액은 채권의 각 분류별 장부금액입니다.

나. 금융자산 손상차손

당기와 전기 중 금융자산과 관련하여 발생한 손상차손은 없습니다.

3) 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석하고 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 비파생 금융자산 및 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있으며, 현재가치로 할인하지 아니한 금액입니다.

(당기말)

가. 금융자산

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
현금및현금성자산	7,541,589	-	-	7,541,589
장/단기금융상품	39,017,643	170,000	-	39,187,643
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,026,219	364,775	1,662,982	12,053,976
매출채권및기타채권	5,006,039	-	283,182	5,289,221
합 계	61,591,490	534,775	1,946,164	64,072,429

나. 금융부채

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
차입금(주1)	3,746,044	567,177	5,718,386	10,031,607
전환사채	2,303,291	-	-	2,303,291
상환전환우선주부채	5,354,362	-	-	5,354,362
매입채무및기타채무	4,862,309	8,000	1,179,415	6,049,724
리스부채	860,889	817,853	1,432,525	3,111,267
합 계	17,126,895	1,393,030	8,330,326	26,850,251

(주1) 차입금에는 원금과 미래에 예상되는 이자금액이 포함된 금액입니다.

(전기말)

가. 금융자산

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
현금및현금성자산	9,968,672	-	-	9,968,672
장/단기금융상품	24,800,650	170,000	-	24,970,650
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,164,040	-	500,000	3,664,040
매출채권및기타채권	4,269,604	60,644	930,620	5,260,868
합 계	42,202,966	230,644	1,430,620	43,864,230

나. 금융부채

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
차입금(주1)	453,156	3,805,536	4,258,306	8,516,998
전환사채	2,236,205	-	-	2,236,205
상환전환우선주부채	-	5,354,363	-	5,354,363
매입채무및기타채무	2,781,856	-	1,051,238	3,833,094
리스부채	926,731	819,715	2,328,104	4,074,550
합 계	6,397,948	9,979,614	7,637,648	24,015,210

(주1) 차입금에는 원금과 미래에 예상되는 이자금액이 포함된 금액입니다.

한편, 상기 분석은 장부금액을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

(3) 범주별 금융상품

1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융자산 범주	계정과목	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	기타금융상품	12,053,976	3,664,040
대여금및수취채권	현금및현금성자산	7,541,589	9,968,672
	단기금융상품	39,017,643	24,800,649
	장기금융상품	170,000	170,000
	매출채권및기타채권	5,006,039	4,269,605
	장기기타채권	283,182	991,264
합 계		64,072,429	43,864,230

2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융부채 범주	계정과목	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채	차입금	9,130,000	7,655,555
	전환사채	2,264,416	2,198,446
	상환전환우선주부채	5,282,661	5,127,440
	매입채무및기타채무	6,049,724	3,833,096
	리스부채	2,649,494	3,177,178
합 계		25,376,295	21,991,715

3) 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	금융수익	금융비용	금융손익	금융수익	금융비용	금융손익
당기손익-공정가치측정금융자산	26,219	(374,424)	(348,205)	597,831	(129,421)	468,409
대여금및수취채권	801,449	(9,090)	792,359	884,822	(7,271)	877,552
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	(761,086)	(761,086)	-	(723,123)	(723,122)
합 계	827,668	(1,144,600)	(316,932)	1,482,653	(859,815)	622,839

(4) 금융상품의 공정가치

연결실체는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- (수준2) 수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로 (가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- (수준3) 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	수준1	수준2	수준3	수준1	수준2	수준3
금융자산:						
당기손익-공정가치측정금융자산	10,026,219	1,662,982	364,775	2,015,180	1,648,860	-

(5) 연결실체는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있으며, 당기 중 유의적인 이동은 없습니다.

(6) 다음은 수준 2와 수준3으로 분류되는 주요 금융상품 공정가치 측정치에 사용된 가치평가 기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
반복적인 공정가치의 측정치				
금융자산				
기타금융상품	1,662,982	2	시장가치법	N/A
전환사채	364,775	3	할인된 현금흐름	할인율 등
합계	2,027,757			

(전기말)

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
반복적인 공정가치의 측정치				
금융자산				
기타금융상품	1,648,860	2	시장가치법	N/A

(7) 금융자산의 재분류 및 양도

당기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없으며, 당기말 및 전기말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 금융자산은 없습니다.

35. 특수관계자 등 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
공동기업 및 관계기업	(주)디앤케이코퍼레이션	(주)디앤케이코퍼레이션
	(주)블루진	(주)블루진
기타 특수관계자	(주)프리모리스인터내셔널(주1)	(주)프리모리스인터내셔널
	(주)프리모리스(주1)	(주)프리모리스
	마루테라퓨틱스(주)(주1)	-
	주요경영진	주요경영진

(주1) 주요경영진이 지배력을 보유하고 있는 회사입니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	당기		전기	
	수익	비용	수익	비용
(주)프리모리스인터내셔널	1,352,777	412,097	1,372,951	240,748
(주)프리모리스	275,585	-	15,508	-
마루테라퓨틱스(주)	100,000	-	-	-
합 계	1,728,362	412,097	1,388,459	240,748

(*1) 연결실체는 특수관계자인 (주)프리모리스인터내셔널과 연간 상품공급계약을 맺고 있습니다.

(3) 당기말 현재 특수관계자 간 주요 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자 명칭	당기말				전기말	
	채권		채무		채권	채무
	매출채권	계약자산 및 계약이행원가	미지급금 등	계약부채	매출채권	미지급금 등
(주)프리모리스인터내셔널	555,097	-	50,670	-	785,519	32,285
(주)프리모리스	-	6,664	-	225,721	-	-
합 계	555,097	6,664	50,670	225,721	785,519	32,285

(*1) 상기 매출채권은 기말시점 설정된 대손충당금 차감 전 금액이며, 해당채권에 대한 대손충당금은 455백만원(전기 648백만원) 설정되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기중 특수관계자와의 지분거래는 없습니다.

(5) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자 명칭	구분	금액
(주)디앤케이코퍼레이션	전환사채 투자	700,000

(6) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

(7) 지배기업의 주요 경영진에 대한 보상

연결실체는 기업활동의 계획·지휘·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사를 주요 경영진으로 판단하였습니다.

당기와 전기 중 지배기업의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	704,600	551,500
퇴직급여	149,583	119,375
합 계	854,183	670,875

36. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	약정금액	실행금액
시설자본 대출약정	기업은행	4,000,000	4,000,000
시설자본 대출약정	기업은행	1,480,000	1,480,000
시설자본 대출약정	기업은행	350,000	350,000
운전자본 대출약정	기업은행	3,500,000	3,300,000

(2) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은자	보증자	보증일	보증금액	보증내용
(재단)한국여성과학기술인지원센터	서울보증보험	2020.11.01~2022.01.3 1	15,008	정부및지방자치단체 보조금 등 반환지급보증
(주)씨제이이엔엠	서울보증보험	2021.09.27~2023.09.2 6	20,000	홈쇼핑계약등에 따른 손해배상금 지급보증
(주)홈쇼핑	서울보증보험	2021.11.24~2022.11.2 3	10,000	홈쇼핑계약등에 따른 손해배상금 지급보증
(주)삼천리	서울보증보험	2020.01.07~2022.01.0 6	31,000	이행(지급)보증
한국환경공단	서울보증보험	2020.12.15~2022.01.3 1	1,187,515	이행(선금급)보증
한양대학교	서울보증보험	2021.05.27~2022.03.3 1	195,600	이행(선금급)보증
한양대학교	서울보증보험	2021.05.28~2022.03.3 1	48,900	이행(계약)보증
경희대학교산학협력단	서울보증보험	2021.06.10~2024.02.2 9	5,500	이행(계약)보증
안국약품(주)	서울보증보험	2021.06.18~2022.08.3 1	69,960	이행(계약)보증
세명대학교산학협력단	서울보증보험	2021.06.29~2021.12.3 1	1,650	이행(계약)보증
대한민국정부강원지방조달청	서울보증보험	2021.08.25~2022.06.3 0	8,690	이행(계약)보증
대한민국정부전북지방조달청	서울보증보험	2021.08.31~2022.06.2 7	8,330	이행(계약)보증
대한민국정부전북지방조달청	서울보증보험	2021.08.31~2022.06.2 7	8,330	이행(계약)보증
강원도농업기술원농식품연구소	서울보증보험	2021.09.16~2022.03.0 1	54,050	이행(선금급)보증

한국식품산업클러스터진흥원	서울보증보험	2021.09.14~2022.08.2 6	65,691	이행(선금급)보증
한국식품산업클러스터진흥원	서울보증보험	2021.09.14~2022.08.2 6	69,797	이행(선금급)보증
대한민국정부조달청장	서울보증보험	2021.12.01~2022.09.2 7	24,500	이행(계약)보증
경북대학교산학협력단	서울보증보험	2021.12.10~2022.11.2 6	220,500	이행(선금급보증)
대한민국정부인천지방조달청	서울보증보험	2020.12.02~2022.04.2 9	73,145	이행(계약)보증

(3) 당기말 현재 당사는 주식회사 대응제약과 세포치료제에 대한 판권 및 공동개발계약을, 주식회사 현대바이오랜드(구.SK바이오랜드)와는 아토피피부염 치료제에 대한 판권 및 기술이전계약을 체결하고 있으며, 상기 거래와 관련하여 수령한 계약금은 수익을 이연하여 인식합니다.

(4) 연결실체는 2019년 6월 13일 (주)크로엔의 이사회결의에 따라 발행된 (주)크로엔의 보통주로 전환 가능한 기명식 무보증 사모전환사채(권면총액 21억원) 131,250주 및 기명식 상환전환우선주(권면총액 49억원) 306,250주를 발행하였습니다. 전환사채와 상환전환우선주는 각각의 계약서 제11조 및 제17조에 경영사항에 대한 동의권 및 협의권에 따라 투자자로부터 서면 동의를 얻도록 명시하고 있습니다. 단, 일부조항은 5억원 미만의 경영사항에 대해 (주)크로엔의 사전 통지 및 투자자의 사전서면동의 없이 가능합니다. 상환전환우선주는 계약서 제27조 공동매도권을 명시하여, 연결실체가 주식을 처분하고자 하는 경우, 투자자는 우선매수권을 행사하는 대신 연결실체와 동일한 조건으로 처분에 참여할 수 있는 권리를 가지며, 기한전상환청구권과 선택하여 행사할 수 있습니다.

37. 재무제표의 승인

동재무제표는 2022년 3월 7일자 이사회에서 발행승인되었으며, 2022년 3월 24일자 주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 강스템바이오텍			
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	2	2	1	2	7	8	7	6	3	4	-	-	20	22	
투입시 간	분·반기검토	3	6	17	35	208	184	80	104	-	-	-	-	308	329
	감사	17	12	53	45	588	650	241	249	49	71	-	-	948	1,027
	합계	20	18	70	80	796	834	321	353	49	71	-	-	1,256	1,356

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역												
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.31 ~ 2021.06.02				3	일						
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정											
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용						
			상주		비상주								
	2021.04.27 ~ 2021.04.28		2	일	2	명	2	명	합병잔액감사				
	2021.11.15 ~ 2021.11.19		5	일	3	명	2	명	내부통제 이해 및 평가				
2022.01.24 ~ 2022.02.09		7	일	5	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점 검(문서검증, 재계산 등)					
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03				1	일						
	실사(입회)장소	광명 GMP연구소, 이천 재고창고											
	실사(입회)대상	재고자산											
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03				1	일						
	실사(입회)장소	서울본사											
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등											
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○					
	기타조회	해당사항없음											
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회									
	수행시기	2021.12.29, 2022.03.14											

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 29일	임승원 감사, 오정훈, 김범수	서면 전달방식	수정된 감사계획에 관한 사항
2	2022년 03월 14일	임승원 감사, 오정훈, 김범수	서면 전달방식	감사수행 및 감사종결에 관한 사항