

# 주식회사 강스템바이오텍과 그 종속회사

## 연결 재무제표에 대한

# 감사보고서

### 제 13 기

2022년 01월 01일 부터  
2022년 12월 31일 까지

### 제 12 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

## 안진회계법인

### 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 강스템바이오텍  
주주 및 이사회 귀중

#### 감사의견

우리는 주식회사 강스템바이오텍 및 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 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 2022년 12월 31일과 2021년 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.

#### 홍쇼핑매출의 발생사실

##### 해당 사항이 핵심감사사항으로 식별된 이유

연결회사의 당기 홍쇼핑을 통한 재화 판매금액은 28억원이며, 고객이 홍쇼핑에서 재화를 구매하여 재화의 통제가 고객에게 이전되었을 때 수익을 인식하고 있습니다.

연결회사의 지배기업은 기술성장기업 상장 특례를 적용받아 코스닥 시장에 상장하여, 상장일이 속한 사업연도 포함 5개 사업연도 동안 최근 사업연도 매출액 30억원 미만일 경우의 코스닥 시장 관리종목 지정이 미적용 되었습니다. 전기 중 해당 특례기간이 종료되어 지배기업의 매출액이 30억원에 미달하는 경우 관리종목으로 지정될 수 있음에 따라 연결회사에는 수익의 과대 계상과 관련된 위험이 존재합니다. 지배기업은 관리종목 지정을 회피하기 위한 자구책으로 다양한 영업활동을 수행하였으며, 이 중 홍쇼핑을 통한 재화 판매가 지배기업 매출의 47%로 지배기업의 매출에서 차지하는 비중이 중요하므로 홍쇼핑을 통한 매출의 발생사실을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

##### 해당 사항이 감사에서 다루어진 방법

홍쇼핑매출의 발생사실과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 홍쇼핑 매출의 인식 관련하여 연결회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해를 수행하였습니다.
- 홍쇼핑 매출의 발생사실에 대한 연결회사의 주요 내부통제의 설계효과성을 평가하였습니다.
- 홍쇼핑 매출 인식의 적정성을 검토하기 위한 매출계약서 검토를 수행하였습니다.
- 연결회사에서 수행중인 매출 회계처리의 수익인식 기준이 IFRS1115호 요건에 부합하는지 독립적인 검토를 수행하였습니다.
- 당기 발생한 홍쇼핑매출 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 발행하는데 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 왜곡 표시를 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 경영진에 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 지배기구에 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 오정훈입니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2023년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 15일) 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)연결재무제표

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업

제 13 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 12 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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

태 표

제 13 기 2022년 12월 31일 현재

제 12 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 13 기 당기말		제 12 기 전기말	
자 산					
I. 유동자산			45,906,520,168		65,355,113,853
1. 현금및현금성자산	33	4,680,560,978		7,541,589,035	
2. 단기금융상품	5,33	31,008,492,797		39,017,642,733	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	6,33	988,823,300		10,026,219,177	
4. 매출채권및기타채권	7,33,34	5,779,305,377		5,006,039,110	
5. 당기법인세자산		133,195,720		59,990,280	
6. 계약자산	18,34	656,206,292		321,906,104	
7. 재고자산	8	467,150,029		763,768,689	
8. 계약이행원가	18,34	663,975,965		898,052,798	
9. 기타자산	11	1,528,809,710		1,719,905,927	
II. 비유동자산			34,685,184,645		37,792,721,745
1. 장기금융상품	5,33	170,000,000		170,000,000	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	6,33	1,662,982,152		2,027,756,818	
3. 관계기업및공동기업투자	14	-		-	
4. 장기기타채권	7,33	217,879,524		283,181,907	
5. 유형자산	4,9	29,530,020,112		31,786,048,409	
6. 무형자산	4,10	1,040,943,212		991,530,410	
7. 사용권자산	12	1,734,559,231		2,339,709,837	
8. 기타자산	11	328,800,414		194,494,364	
자 산 총 계			80,591,704,813		103,147,835,598
부 채					
I. 유동부채			19,708,665,596		22,473,220,401
1. 매입채무및기타채무	15,33,34	2,721,109,659		5,270,562,965	
2. 차입금	16,32,33	4,600,000,000		3,500,000,000	
3. 리스부채	12,32,33	752,430,070		844,368,436	

과 목	주석	제 13 기 당기말		제 12 기 전기말	
4. 계약부채	18,34	3,184,195,848		4,069,813,423	
5. 총당부채	17	617,306,553		666,204,348	
6. 기타부채	19	725,862,997		575,194,965	
7. 전환사채	16,32,33	1,665,969,346		2,264,415,715	
8. 상환전환우선주부채	16,32,33	5,441,791,123		5,282,660,549	
II. 비유동부채			13,622,745,005		14,671,610,954
1. 차입금	16,32,33	5,230,000,000		5,630,000,000	
2. 리스부채	12,32,33	1,120,486,818		1,805,126,626	
3. 계약부채	18,34	5,000,000,000		5,000,000,000	
4. 기타채무	15,33	1,292,617,665		1,187,415,361	
5. 총당부채	17	8,837,642		135,344,940	
6. 확장급여부채	30	970,802,880		913,724,027	
부 채 총 계			33,331,410,601		37,144,831,355
자 본					
I. 지배기업의 소유주지분			49,369,848,320		68,072,947,048
1. 자본금	20	19,002,712,000		19,002,712,000	
2. 주식발행초과금	21	163,373,731,578		163,373,525,450	
3. 기타자본항목	21	4,194,313,778		2,750,676,353	
4. 결손금	22	(137,200,909,036)		(117,053,966,755)	
II. 비지배지분	13		(2,109,554,108)		(2,069,942,805)
자 본 총 계			47,260,294,212		66,003,004,243
부 채 및 자 본 총 계			80,591,704,813		103,147,835,598

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 13 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 12 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 13 기 당기	제 12 기 전기
I. 매출액	4,24,34	16,300,572,670	12,404,664,762
II. 매출원가	28	11,427,833,213	9,715,792,255
III. 매출총이익		4,872,739,457	2,688,872,507
IV. 판매비와관리비	25,28,34	25,431,237,793	25,424,416,961
V. 영업손실		(20,558,498,336)	(22,735,544,454)
VI. 기타손익		343,275,190	924,565,559
1. 금융수익	26,33	1,334,691,917	827,668,018
2. 금융비용	26,33	1,129,347,227	1,144,599,687
3. 기타수익	27	459,125,979	1,399,205,907
4. 기타비용	27	321,195,479	157,708,679
VII. 법인세비용차감전순손실		(20,215,223,146)	(21,810,978,895)
1. 법인세비용	29	(38,962,503)	15,804,699
VIII. 연결당기순손익		(20,176,260,643)	(21,826,783,594)
당기순손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(20,236,043,247)	(21,348,329,409)
비지배지분	13	59,782,604	(478,454,185)
IX. 연결기타포괄손익		138,139,784	(56,034,844)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확장급여제도의 재측정요소		138,139,784	(56,034,844)
X. 연결당기총포괄손익		(20,038,120,859)	(21,882,818,438)
포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(20,146,942,281)	(21,384,258,303)
비지배지분	13	108,821,422	(498,560,135)
XI. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익			
기본및희석주당손실	31	(533)	(767)

주석 참조

연

결 자본 변동 표

제 13 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 12 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	지배기업의 소유주지분					비지배지분	자본 합계
		자본금	주식발행초과금	기타자본항목	결손금	합 계		
2021년 1월 1일		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	30	-	-	-	(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	23	-	-	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
2021년 12월 31일		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
2022년 1월 1일		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
당기순손익		-	-	-	(20,236,043,247)	(20,236,043,247)	59,782,604	(20,176,260,643)
확정급여제도의 재측정요소	30	-	-	-	89,100,966	89,100,966	49,038,818	138,139,784
소유주와의 거래								
주식발행비용의 환급		-	206,128	-	-	206,128	-	206,128
주식선택권 행사		-	-	385,130,925	-	385,130,925	(148,432,725)	236,698,200
주식보상비용	23	-	-	1,058,506,500	-	1,058,506,500	-	1,058,506,500
2022년 12월 31일		19,002,712,000	163,373,731,578	4,194,313,778	(137,200,909,036)	49,369,848,320	(2,109,554,108)	47,260,294,212

주석 참조

연 결 현 금 흐

름 표

제 13 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 12 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 13 기 당기	제 12 기 전기
영업활동현금흐름		(18,864,024,730)	(16,993,513,914)
영업활동에서 사용된 현금	32	(19,213,153,998)	(17,112,874,345)
이자의 수취		786,333,009	264,876,616
이자의 지급		(363,998,301)	(211,459,035)
법인세의 납부(환급)		(73,205,440)	65,942,850
투자활동현금흐름		16,235,719,931	(24,775,059,080)
단기금융상품의 취득		(56,742,529,024)	(54,055,334,947)
단기금융상품의 처분		64,751,678,960	39,838,341,865
유형자산의 취득		(712,419,074)	(4,630,897,384)
유형자산의 처분		19,363,636	2,272,727
무형자산의 취득		(135,064,000)	(19,416,579)
매각예정자산의 처분		-	2,910,398,409
당기순익-공정가치측정금융자산의 취득		(1,985,000,000)	(11,862,982,152)
당기순익-공정가치측정금융자산의 처분		11,078,707,503	3,124,841,481
임차보증금의 증가		(67,314,070)	(151,845,500)
임차보증금의 감소		28,296,000	69,563,000
재무활동현금흐름	32	(231,395,281)	39,286,023,097
유상증자		-	38,204,323,449
차입금의 증가		1,100,000,000	1,830,000,000
주식발행비용의 환급		206,128	-

과 목	주석	제 13 기 당기		제 12 기 전기	
주식선택권행사		236,698,200		172,981,400	
전환우선주의 전환		-		(2,391,415)	
정부보조금의 사용		-		(5,127)	
차입금의 상환		(400,000,000)		(355,555,552)	
전환사채의 상환		(600,000,000)		-	
상환할증금의 상환		(61,395,652)		-	
리스부채의 상환		(506,903,957)		(563,329,658)	
현금및현금성자산의 감소			(2,859,700,080)		(2,482,549,897)
기초의 현금및현금성자산			7,541,589,035		9,968,671,983
외화표시현금성자산의환율변동효과			(1,327,977)		55,466,949
기말의 현금및현금성자산			4,680,560,978		7,541,589,035

## 주석 참조

## 주석

제 13 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 12 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 강스탬바이오택과 그 종속기업

### 1. 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 강스탬바이오택(이하 "지배기업")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 광명SK테크노파크에 공장 소재지를 두고 있습니다. 지배기업은 2013년 12월 중 주식회사 강스탬홀딩스에서 주식회사강스탬바이오택으로 상호를 변경하였으며, 2015년 12월 중 한국증권업협회 중개시장(KOSDAQ)에 등록하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 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 위하여 지급한 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 '리

스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현 가능가치 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.

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

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 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.

- 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 제1002호 '재고자산'에 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.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 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 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

- 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 D 16(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.

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.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

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 제1113호 '공정가치 측정'의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

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

- 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 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 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. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재

무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 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 관련되는 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 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

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

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

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류 수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

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 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채
  - 사용권자산 그리고 리스부채
  - 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액
- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

## (2) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 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 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 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 작성 시 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 귀속되고 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 지배기업의 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 적용되는 기준서에서 요구 또는 허용하는 바에 따라 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 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 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 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 취득자산과 인수부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 영가매수차익으로 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 이후 보고일에 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 보유한 지분을 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 알았다더라면 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 관계기업과 공동기업의 당기손익, 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 지니고 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 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자가 손상되었다는 객관적인 증거가 있으면, 연결실체의 순투자와 관련하여 손상차손을 인식할 필요가 있는지를 판단하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 요구사항을 적용합니다. 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 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 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 포함하여 당기손익으로 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 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 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 관련된 비례적 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'을 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 누적 손상차손을 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.

#### (6) 수익인식

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

##### 1) 수행의무의 식별

연결실체는 고객과의 계약에서 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 금액으로 수익을 인식합니다.

## 2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행 의무

기업회계기준서 제1115호에 따라 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대채용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

## 3) 변동대가

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

## 4) 고객에게 지급할 대가

연결실체의 고객에게 지급할 대가에는 연결실체가 고객(또는 고객에게서 기업의 재화나 용역을 구매하는 다른 당사자)에게 지급하거나 지급할 것으로 예상하는 현금 금액을 포함하며, 또한 고객이 연결실체에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 수익에서 차감하여 회계처리하고 있습니다.

## 5) 유의적인 금융요소

기업회계기준서 제1115호 적용시 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 회사에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식하여야 합니다.

연결실체에 유의적인 금융요소의 영향은 없습니다.

## 6) 보증의무

연결실체는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리 합니다.

## 7) 계약 잔액

### 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결실체가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

### 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결실체의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다.

### 계약부채

계약부채는 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 연결실체의 의무입니다. 만약 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 연결실체는 지급이 되었거나 지급기일 중 이른시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결실체가 계약에 따라 수행 의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

## (7) 리스

### 1) 연결실체가 리스이용자인 경우

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 잘나타내는 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 연결실체의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 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

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 상황의 변경이나 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 것임이 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 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용합니다.

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

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

#### (8) 외화환산

재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 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 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (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.

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

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 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 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자 에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재 측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태 표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 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(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 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.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결실체의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결실체는 시장조건이 아닌 가득조건에 의해 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 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받는 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점

에 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 총 가득기간 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. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 총당부채를 인식합니다. 총당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

#### 2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 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 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 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 당기법인세부채와 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 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

### 3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결함으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결함시에는 법인세 효과는 사업결함에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

#### (14) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 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 최초로 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.

구 분	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 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 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 보고기간 종료일에 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, 재정적자원 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) 무형자산의 제거

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

#### 4) 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 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 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.

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 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

#### (17) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 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 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

#### (18) 총당부채

총당부채는 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.

총당부채로 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 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 총당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

총당부채를 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 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

#### (19) 현금및현금성자산

재무상태표에 현금과 은행잔고는 현금(즉 보유 현금과 요구불예금)과 현금성자산으로 구성됩니다. 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유합니다.

제3자와의 계약상 연결실체의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

#### (20) 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-공정가치 측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치 측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (21) 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-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가 측정금융자산이나 기타포괄손익-공정

가치측정금융자산의 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 미래 현금수취액의 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 측정된 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 '이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

### 1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

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.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

#### 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.

한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

#### 2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 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 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 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, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 총당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제상황 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·질적 정보를 모두 고려합니다.

연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 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 상각후원가에 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 변동
- 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 약해지지는 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 요

건을 수정하고 있습니다.

### 3-2) 채무불이행의 정의

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

- 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 채무자가 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 유의적으로 증가하는 경우

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 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

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지에 대해 개별적으로 평가하고, 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수 절차에 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 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 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 기업회계기준서 제1116호 '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 판단

하는 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 수취할 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.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 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 자가지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

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 남아있으며, 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 금융부채는 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
- 파생상품(금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 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 제1109호에 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.

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.

#### 6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자

올법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율은 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 현재 가치를 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 특정 금액을 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 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초인식금액에서 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 '외화환산손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.

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 대여자와 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 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

### 3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 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. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타요인에 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.

(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.

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 제1108호에 따른 연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

사업부문	주요 재화 및 용역
줄기세포 사업부	줄기세포배양액 및 배양배지
화장품 사업부	줄기세포 화장품
바이오파마 사업부(주1)	일반의약품(OTC) 및 건강기능식품
비임상시험 사업부	비임상 연구용역

(주1) 당기 중 신설되었습니다.

(2) 당기 및 전기 연결실체의 부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	줄기세포 사업부	화장품 사업부	바이오파마 사업부	비임상시험 사업부	합 계
총부문수익	1,342,752	4,009,361	562,537	10,480,263	16,394,913
부문간수익	-	-	-	94,340	94,340
외부고객으로부터의 수익	1,342,752	4,009,361	562,537	10,385,923	16,300,573
부문별 매출총이익	277,576	2,150,024	56,796	2,388,343	4,872,739
부문별 영업손익	(19,338,654)	(1,425,222)	(250,689)	456,067	(20,558,498)

(전기) (단위: 천원)

구 분	줄기세포 사업부	화장품 사업부	비임상시험 사업부	합 계
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)

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

(당기말) (단위: 천원)

구분	즐기세포 사업부	화장품 사업부	바이오파마 사업부	비임상시험 사업부	합계
유동자산	42,510,011	497,363	96,926	2,802,220	45,906,520
유,무형자산	21,470,915	39,589	-	9,060,459	30,570,963
기타비유동자산	3,681,075	51,300	-	381,846	4,114,221
유동부채	2,945,871	394,449	16,058	16,352,288	19,708,666
비유동부채	12,367,508	-	-	1,255,237	13,622,745

(전기말)

(단위: 천원)

구분	즐기세포 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

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	즐기세포 사업부	화장품 사업부	비임상시험 사업부	합계
감가상각비	2,137,204	13,127	882,547	3,032,878
상각비	134,338	12,181	28,753	175,272
유형자산취득	379,279	-	446,874	826,153
무형자산취득	184,491	2,129	2,100	188,720

(전기)

(단위: 천원)

구분	즐기세포 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

(5) 주요고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
A사(주1)	-	-	1,915,774	15.40%
B사	2,181,616	13.38%	1,564,175	12.61%
C사(주1)	-	-	1,314,195	10.60%
합계	2,181,616	13.38%	4,794,144	38.61%

(주1) 당기에는 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하지 않아, 당기의 매출액은 표시하지 않았습니다.

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	기관명	사용제한의 내용	당기말	전기말
단기금융상품	신한은행	국책연구과제	8,493	17,643
장기금융상품(주1)	신한은행	지급보증	170,000	170,000
합계			178,493	187,643

(주1) 법인카드에 대한 지급보증해당액입니다.

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
유동		
채무증권	988,823	-
기타금융상품	-	10,026,219
소계	988,823	10,026,219
비유동		
시장성 없는 지분증권	662,982	662,982
복합금융상품	1,000,000	1,364,775
소계	1,662,982	2,027,757
합계	2,651,805	12,053,976

7. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,878,012	-	1,679,749	-
차감: 대손충당금	(310,846)	-	(454,860)	-
매출채권(순액)	1,567,166	-	1,224,889	-
미수금	368,850	-	191,043	-
미수수익	282,219	-	135,307	-
보증금	3,572,575	231,948	3,455,775	321,355
차감: 현재가치할인차금	(11,505)	(14,068)	(975)	(38,173)
보증금(순액)	3,561,070	217,880	3,454,800	283,182
합 계	5,779,305	217,880	5,006,039	283,182

(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 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 총당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 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 총당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 연결실체의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 총당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	연체일수				계
	미연체	~30일	30~90일	90일초과	
총장부금액	1,548,066	-	19,100	310,846	1,878,012
전체기간 기대신용손실	-	-	-	(310,846)	(310,846)
순장부금액	1,548,066	-	19,100	-	1,567,166

(전기말)

(단위: 천원)

구분	연체일수				계
	미연체	~30일	30~90일	90일초과	
총장부금액	1,224,889	-	-	454,860	1,679,749
전체기간 기대신용손실	-	-	-	(454,860)	(454,860)
순장부금액	1,224,889	-	-	-	1,224,889

2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 손실총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	비손상채권		손상채권	계
	집합평가 대상	개별평가 대상		
기초금액	-	-	454,860	454,860
손상채권의 회수	-	-	(144,014)	(144,014)
기말금액	-	-	310,846	310,846

(전기)

(단위: 천원)

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

3) 당기 및 전기 중 매출채권 총장부금액의 유의적인 변동이 손실총당금의 변동에 미친 영향의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	비손상채권 기대신용손실	손상채권 기대신용손실
손상채권 회수로 인한 환입	-	144,014

(전기)

(단위: 천원)

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

### 8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	145,778	(42,677)	103,101	315,395	(159,746)	155,649
제품	388,930	(99,115)	289,815	531,596	(20,014)	511,582
재공품	74,234	-	74,234	32,656	-	32,656
저장품	-	-	-	63,882	-	63,882
합계	608,942	(141,792)	467,150	943,529	(179,760)	763,769

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실환입 38백만원(전기: 재고자산평가손실 70백만원)이 포함되어 있습니다.

9. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	7,983,948	-	-	-	7,983,948
건물	10,595,859	(956,747)	-	-	9,639,112
시설장치	12,713,276	(4,043,923)	(824,444)	-	7,844,909
연구시험용자산	11,240,621	(6,874,725)	(322,544)	(126,272)	3,917,080
비품	568,885	(442,563)	(14,425)	-	111,897
차량운반구	36,340	(26,786)	-	-	9,554
건설중인자산	23,520	-	-	-	23,520
합계	43,162,449	(12,344,744)	(1,161,413)	(126,272)	29,530,020

(전기말)

(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

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득(주1)	처분	감가상각	대체(주2)	기말
토지	7,983,948	-	-	-	-	7,983,948
건물	10,001,997	-	-	(362,885)	-	9,639,112
시설장치	8,793,821	217,540	-	(1,166,452)	-	7,844,909
연구시험용자산	4,847,786	513,158	-	(1,458,864)	15,000	3,917,080
비품	107,531	46,676	(21)	(42,289)	-	111,897
차량운반구	1	25,259	(24,943)	(2,388)	11,625	9,554
건설중인자산	50,964	23,520	-	-	(50,964)	23,520
합계	31,786,048	826,153	(24,964)	(3,032,878)	(24,339)	29,530,020

(주1) 상기 유형자산의 취득과 관련하여 미지급된 115,233천원이 미지급금으로 계상되어 있습니다.

(주2) 당기 중 11,625천원이 임차보증금에서 대체, 35,964천원이 무형자산(소프트웨어)으로 대체되었습니다.

(전기)

(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)	8,793,821
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 1,500천원이 미지급금으로 계상되어 있습니다.

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

(3) 당기말 현재 유형자산 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	7,982,780	12,036,000	차입금 (주석 16 참조)	9,830,000	기업은행
건물	9,610,597				
시설장치	1,797,681				

10. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
소프트웨어	631,471	(403,405)	228,066
산업재산권	1,937,428	(1,580,503)	356,925
회원권	455,952	-	455,952
합계	3,024,851	(1,983,908)	1,040,943

(전기말) (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

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초	취득(주1)	상각	대체(주2)	기말
소프트웨어	131,535	135,064	(74,497)	35,964	228,066
산업재산권	404,043	53,656	(100,774)	-	356,925
회원권	455,952	-	-	-	455,952
합계	991,530	188,720	(175,271)	35,964	1,040,943

(주1) 산업재산권 취득과 관련하여 당기 이전에 지급된 53,656천원이 선금금에서 대체되었습니다.

(주2) 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(전기) (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 이전에 지급된 53,782천원이 선금금에서 대체되었습니다.

11. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,029,376	328,800	893,728	194,494
선급비용	330,060	-	326,958	-
기타의당좌자산	169,374	-	499,220	-
합계	1,528,810	328,800	1,719,906	194,494

12. 리스

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

(당기말) (단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
사용권자산 취득가액	4,090,712	698,380	4,789,092
사용권자산 감가상각누계액	(2,527,338)	(399,280)	(2,926,618)
사용권자산 손상차손누계액	(107,548)	(20,367)	(127,915)
기말장부금액	1,455,826	278,733	1,734,559

(전기말)

(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

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
기초금액	2,151,523	188,187	2,339,710
취득	-	195,805	195,805
해지	-	(5,014)	(5,014)
재측정	(161,615)	28,381	(133,234)
리스상각비	(534,082)	(128,626)	(662,708)
기말금액	1,455,826	278,733	1,734,559

(전기)

(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

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

당기 중 건물 및 차량에 대한 리스 중 약 0.2%(전기: 10%)가 계약해지로 종료되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	662,708	780,541
리스부채 이자비용	154,067	289,161
단기리스 관련 비용	35,184	-
소액자산리스 관련비용	37,450	36,815
리스해지 관련 이익	3,750	13,094
리스재측정 관련 이익	203,559	-

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 579,537천원과 600,145천원입니다.

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	2,649,495	3,177,178
리스부채 증가	195,805	358,689
이자비용	154,067	289,161
해지	(7,906)	(304,927)
재측정	(611,640)	(307,276)
지급	(506,904)	(563,330)

구 분	당기	전기
기말장부금액	1,872,917	2,649,495

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	773,857	860,889
1년 초과 2년 이내	618,877	817,853
2년 초과 3년 이내	566,871	683,185
3년 초과 4년 이내	34,175	636,579
4년 초과 5년 이내	22,552	22,552
5년 초과	67,655	90,209
합 계	2,083,987	3,111,267

### 13. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주요 영업활동	소재지	지분율(%)		결산월
			당기말	전기말	
(주)크로엔	비임상 시험용역	대한민국	64.50	67.98	12월

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업소유주지분	비지배지분
(주)크로엔	2,802,220	9,442,305	16,938,131	1,255,237	(5,948,843)	-

(\*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	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.

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)크로엔	10,480,263	400,407	141,419	138,140	279,559

(\*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	8,876,238	(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.

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	영업활동	투자활동	재무활동	순증감	기초현금성자산	기말현금성자산
(주)크로엔	(427,903)	(344,416)	783,610	11,291	800,529	811,820

(\*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	(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.

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

(단위: 천원)

구분	(주)크로엔
비지배지분이 보유한 소유지분율	35.50%
누적 비지배지분	(2,109,554)
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	59,783
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	108,821
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	-

#### 14. 관계기업및공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업및공동기업투자에 대한 지분율 현황 및 출자금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	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)	관계기업	화장품 판매	대한민국	12월	20.0%	300,000	-	20.0%	300,000	-

(주1) 연결실체가 공동지배력을 보유하고 있는 공동약정은 별도의 회사를 통하여 구조화되었으며, 공동약정의 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유한다는 것을 명시하는 합의된 계약상 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.

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

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

(당기말) (단위: 천원)

구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본
디앤케이코퍼레이션	245,812	54,531	185,605	770,666	(655,928)
(주)블루진	32,310	-	1,764,818	-	(1,732,508)

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

(전기말) (단위: 천원)

구분	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 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

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

(당기) (단위: 천원)

구분	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
디앤케이코퍼레이션	564,754	(36,740)	(92,574)	13,525	(79,049)
(주)블루진	121,872	(72,106)	(64,272)	-	(64,272)

(\*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)

구분	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 사업결합 이후의 요약 경영성과로 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 관계기업및공동기업의 순자산에서 관계기업및공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	디엔케이코퍼레이션	(주)블루진	디엔케이코퍼레이션	(주)블루진
관계기업및공동기업 기말 순자산(A)	(655,928)	(1,732,508)	(576,880)	(1,668,236)
연결실체 지분율(B)	50.00%	20.00%	50.00%	20.00%
순자산 지분금액(A×B)	(327,965)	(346,502)	(288,440)	(333,647)
누적미반영 지분법손실	355,500	166,318	315,697	158,087
내부거래제거	(27,535)	180,184	(27,257)	175,560
기말 장부금액	-	-	-	-

#### 15. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
매입채무	406,558	850,367
미지급금	1,870,468	3,999,002
임대보증금	8,000	-
미지급비용	436,084	421,193
소 계	2,721,110	5,270,562
비유동		
임대보증금	-	8,000
미지급금	1,292,618	1,179,416
소 계	1,292,618	1,187,416
합 계	4,013,728	6,457,978

경영진은 매입채무의 장부금액이 공정가치와 거의 유사하다고 판단하고 있습니다.

#### 16. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	900,000	-
유동성장기차입금	3,700,000	3,500,000
전환사채	1,665,969	2,264,416
상환전환우선주부채	5,441,791	5,282,660
소 계	11,707,760	11,047,076
비유동		
장기차입금	5,230,000	5,630,000
소 계	5,230,000	5,630,000
합 계	16,937,760	16,677,076

(2) 당기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말
중소기업시설자금(주1)	기업은행	3.80	300,000
중소기업시설자금(주1)	기업은행	5.45	600,000
합계			900,000

(주1) 기업은행 차입금과 관련하여 유형자산(장부금액: 7,472,577천원)이 담보(담보 설정금액: 5,280,000천원)로 제공되어 있습니다(주석 9 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
중소기업시설자금(주1)	기업은행	6.08	3,800,000	4,000,000
중소기업시설자금(주1)	기업은행	5.64	1,480,000	1,480,000
중소기업시설자금(주1)	기업은행	4.92	350,000	350,000
중소기업시설자금(주2)	기업은행	5.51	3,300,000	3,300,000
소계			8,930,000	9,130,000
유동성대체			(3,700,000)	(3,500,000)
합계			5,230,000	5,630,000

(주1) 기업은행 차입금과 관련하여 유형자산(장부금액: 11,918,482천원)이 담보(담보 설정금액: 6,756,000천원)로 제공되어 있습니다(주석 9 참조).

(주2) 기업은행 차입금과 관련하여 유형자산(장부금액: 7,472,577천원)이 담보(담보 설정금액: 5,280,000천원)로 제공되어 있습니다(주석 9 참조).

(4) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	(주)크로엔 제1회 전환사채	(주)크로엔 제1회 전환사채
유동:		
전환사채 액면금액	1,500,000	2,100,000
사채상환할증금	194,564	203,291
사채할인발행차금	(19)	(34)
전환권조정	(28,576)	(38,841)
기말 장부금액	1,665,969	2,264,416

(주1) (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.

(5) 당기말 현재 연결실체가 발행한 전환사채의 발행당시 내역은 다음과 같습니다.

구분	(주)크로엔 제1회 전환사채
액면금액(주1)	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 주식 수	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(주2)

(주1) 2022년 9월 29일 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인하여 제1회 전환사채 액면금액 21억 원 중 6억 원을 조기상환하였습니다. 그에 따른 조정후 전환가능 주식수는 93,750주입니다.

(주2) 2022년 6월 15일 일부 사채권자의 조기상환청구권 2차 행사기간을 2023년 6월 13일 ~ 2023년 7월 13일로 변경 계약하였습니다.

(6) 전환사채의 발행일과 당기말 및 전기말 현재 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	당기말	전기말
발행가액	2,100,000	1,500,000	2,100,000
전환사채의 자본요소	-	-	-
전환사채의 부채요소	2,099,820	1,665,969	2,264,416

(7) 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	유동	유동
상환전환우선주부채	5,441,791	5,282,661

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

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	의결권	당기말	전기말
기명식 상환전환우선주	2019. 06. 14	발행일로부터 10년	주당 1표	4,900,000	4,900,000
상환전환우선주(상환할증금)				542,232	454,362
상환전환우선주(조정)				(441)	(71,702)
합계				5,441,791	5,282,660

(9) 당기말 현재 상환전환우선주부채 관련 발행내역은 다음과 같습니다.

명칭	상환전환우선주부채
발행금액/발행주식수	49억원/306,250주(상환전환우선주)
발행일	2019.06.15
전환에 관한 사항	<p>전환청구기간 : 발행일로부터 1개월 경과한 날로부터 발행일로부터 10년 경과일까지</p> <p>전환가격 : 우선주 1주당 16,000원</p> <p>전환비율 : 우선주 1주당 발행회사의 보통주 1주</p> <p>전환비율의 조정 : 아래의 경우 전환비율 조정</p> <p>a. 인수회사가 본건 우선주에 대한 무상증자 또는 주식배당을 받은 경우</p> <p>b. 발행회사가 본건 우선주의 1주당 발행가액을 하회하는 가격으로 발행가액, 전환가액 및 행사가액을 정하여 지분증권 또는 주식관련사채를 발행하는 경우</p> <p>c. 합병,분할, 무상증자,무상감자, 자본의 감소, 주식분할, 주식병합 등에 의하여 전환비율의 조정이 필요한 경우</p>
상환에 관한 사항	<p>상환기간 : 발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 발행일로부터 10년까지</p> <p>상환권자 : 발행회사</p> <p>상환조건 : 이익잉여금(이익준비금 제외)한도 내에서 상환</p> <p>상환가액 : a+b-c</p> <p>a. 주당 발행가액</p> <p>b. 주당 발행가액에 대해 발행일로부터 상환일까지 연복리의 3.0%를 적용하여 산정한 이자 금액</p> <p>단, 조기상환사유에 해당시 발행일로부터 상환일까지 연복리 10.0%를 적용하여 산출한 이자금액</p> <p>c. 주당 상환일까지 발행회사로부터 실제로 지급받은 기 배당 금액</p>

(10) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금과 전환사채 및 상환전환우선주의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	장기차입금	전환사채	상환전환우선주	합계
2023.01.01 ~ 2023.12.31	3,700,000	1,694,564	5,442,232	10,836,796
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 ~ 2026.12.31	400,000	-	-	400,000
2027.01.01 이후	2,200,000	-	-	2,200,000
합계	8,930,000	1,694,564	5,442,232	16,066,796

(전기말)

(단위: 천원)

구분	장기차입금	전환사채	상환전환우선주	합계
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

구분	장기차입금	전환사채	상환전환우선주	합계
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
합계	9,130,000	2,303,291	5,354,362	16,787,653

### 17. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 천원)

구분	기초	전입(환입)	사용	기말
하자보수총당부채(주1)	238,313	(99,312)	-	139,001
용역계약총당부채(주2)	77,679	79,112	-	156,791
복구총당부채	482,718	(163,649)	-	319,069
반품총당부채	2,840	2,781	-	5,621
장기종업원급여총당부채	-	5,662	-	5,662
합계	801,550	(175,406)	-	626,144

(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 현재가치로 할인하지 않은 금액입니다. 이러한 추정은 변동될 수 있습니다.

(전기) (단위 : 천원)

구분	기초	전입(환입)	사용	기말
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
합계	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 현재가치로 할인하지 않은 금액입니다. 이러한 추정은 변동될 수 있습니다.

### 18. 계약자산 및 계약이행원가, 계약부채

당기말 및 전기말 현재 계약자산 및 계약이행원가, 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	계약자산		계약이행원가		계약부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
CDMO(주1)	400	-	480,924	33,459	522,277	259,903
임상실험용역(주2)	655,806	321,906	183,052	864,594	2,661,919	3,809,910
독점판매권/통상실시권(주3)	-	-	-	-	5,000,000	5,000,000
합계	656,206	321,906	663,976	898,053	8,184,196	9,069,813

(주1) 계약자산은 CDMO 진행률에 따라 인식되는 회사의 수행의무 이행정도와 고객에게 청구한 대가의 차이로 인해 인식되었습니다. 계약이행원가 및 계약부채는 CDMO 업무진척도 및 기간 안분에 따른 비용인식액 및 고객으로부터 선수취한 금액으로 제품 납품시 매출원가 및 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.

### 19. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	12,753	-
선수수익	334,050	235,772
예수금	379,060	339,423
합계	725,863	575,195

## 20. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기말	전기말
①발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
②1주당 액면금액	500	500
③발행한 주식의 수	38,005,424	38,005,424
보통주	37,937,925	37,937,925
우선주	67,499	67,499
④자본금	19,002,712,000	19,002,712,000
보통주자본금	18,968,962,500	18,968,962,500
우선주자본금	33,749,500	33,749,500

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기		전기	
	보통주식수	우선주식수	보통주식수	우선주식수
기초	37,937,925	67,499	24,836,666	539,992
유상증자	-	-	12,376,237	-
주식선택권 행사	-	-	50,000	-
전환우선주의 전환	-	-	675,022	(472,493)
기말	37,937,925	67,499	37,937,925	67,499

(3) 당기말 현재 전환우선주에 대한 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
전환에 관한 사항	<p>전환조건 (전환비율 변동여부 포함)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 발행가액 : 14,815원</li> <li>- 전환가격 : 9,355원 (주식발행일 이후 매 1개월마다 전환가액은 조정될 수 있음)</li> <li>- 전환비율 : 1 대 1.58363827612261</li> <li>- 존속기간 : 발행일로부터 5년 (만기시 보통주로 전환)</li> <li>- 전환가격 조정 사항 : <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) 대상주식의 투자자는 전환청구기간 동안 자신의 선택에 의하여 당사에 전환청구서를 제출함으로써 대상주식의 전부 또는 일부를 대상회사의 보통주식으로 전환해 줄 것을 청구할 수 있음.</li> <li>(b) 전환권이 행사된 대상주식의 수에 전환비율(대상주식의 주당 발행가격/주당 전환가격)을 곱하여 계산한 값에서 소수점 이하를 버린 수로 함.</li> <li>(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.</li> <li>(d) 위의 전환가액의 조정은 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</li> </ul> </li> </ul>

구분	내용
	전환 가액을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 100분의 70 에 해당하는 가액 미만으로 조정되지 아니함.
전환청구기간	2020년 07월 12일 ~ 2024년 7월 12일
전환으로 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
전환으로 발행할 주식수	106,894주
의결권에 관한 사항	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)
이익배당에 관한 사항	- 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

## 21. 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	163,373,732	163,373,525
주식선택권	1,999,344	950,719
기타자본	2,194,969	1,799,958
합계	167,568,045	166,124,202

(2) 당기 및 전기 중 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	163,373,525	131,311,370
유상증자	-	32,016,205
주식발행비용의 환급	207	-
주식선택권 행사	-	149,606
전환우선주 전환	-	(103,656)
기말금액	163,373,732	163,373,525

(3) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	950,719	90,306
주식기준보상의 발생	1,058,506	862,038
행사	-	(1,625)
주식매수선택권 권리상실분 대체	(9,881)	-
기말금액	1,999,344	950,719

(4) 당기 및 전기 중 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,799,958	3,199,443
주식매수선택권 권리상실분 대체	9,881	-
비지배지분에서 대체	385,130	(1,399,485)
기말금액	2,194,969	1,799,958

## 22. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	(137,200,909)	(117,053,967)

(2) 당기 및 전기 현재 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(117,053,967)	(95,669,708)
지배기업 귀속 손이익	(20,236,043)	(21,348,330)
확정급여제도의 재측정요소	89,101	(35,929)
기말금액	(137,200,909)	(117,053,967)

### 23. 주식기준보상

(1) 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.

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

(\*1) 9차 주식선택권은 퇴직으로 인한 주식선택권의 가득기간 미충족으로 인해 소멸하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당기		전기	
	주식선택권수량	가중평균 행사가격	주식선택권수량	가중평균 행사가격
기 초	756,500	7,624	142,500	9,503
부 여	-	-	689,000	6,659
소 멸(주1)	(92,500)	5,529	(25,000)	-
행 사	-	-	(50,000)	3,500
기 말	664,000	7,915	756,500	7,624

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

(3) 당기 중 인식한 주식보상비용은 1,058,507천원(전기 : 862,038천원)입니다.

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

구분	6차	7차	8차	10차
부여된 선택권의 가중평균 공정가치	2,971 원	2,442 원	2,995 원	3,462 원
부여일 주시가격	8,000 원	13,400 원	13,000 원	7,120 원
주가변동성(주1)	13.50%	32.60%	20.45%	45.80%
기대만기	7년	7년	7년	7년
무위험수익률	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) 당기말 현재 부여된 주식선택권은 다음과 같습니다.

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	7,000 주	68,500 주	- 주
행사가격	824 원	3,500 원	16,000 원
행사가능기간	부여일로부터 3년후 4년동안	부여일로부터 2년후 5년동안	
가득조건	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 2년	

2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당기		전기	
	주식선택권수량	가중평균 행사가격	주식선택권수량	가중평균 행사가격
기초	225,000	6,096	169,500	2,852
부여	-	-	88,500	16,000
소멸(주1)	(2,000)	16,000	(33,000)	16,000
행사	(94,000)	2,532	-	-
기말	129,000	8,539	225,000	6,096

(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.

구분	1차	2차	3차
부여된 선택권의 가중평균 공정가치	-원	-원	-원
옵션만기	7년	7년	7년
무위험수익률	2.11%	2.24%	1.70%

24. 수익

당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한시점에 인식하는 수익		
재화의 판매	5,070,540	3,669,327
CDMO사업수익	729,899	-
수수료수익	4,700	204,500
용역의 제공	2,876,611	3,381,554

구분	당기	전기
소 계	8,681,750	7,255,381
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
CDMO사업수익	109,511	-
용역의 제공	7,509,312	5,149,284
소 계	7,618,823	5,149,284
합 계	16,300,573	12,404,665

## 25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,845,563	3,858,046
퇴직급여	459,762	496,341
복리후생비	550,999	559,970
경상연구개발비	14,220,035	14,652,929
주식보상비용	498,528	373,896
지급수수료	3,665,588	3,457,245
광고선전비	533,737	589,247
감가상각비	43,943	39,841
무형자산상각비	91,019	95,546
기타	1,522,064	1,301,356
합 계	25,431,238	25,424,417

## 26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,218,314	742,094
외환차익	60,067	3,888
외화환산이익	-	55,467
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	3,823	26,219
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	52,488	-
합 계	1,334,692	827,668

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	761,125	761,086
외환차손	2,119	9,090
외화환산손실	1,328	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	364,775	335,225
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	39,199
합 계	1,129,347	1,144,600

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
차입금	374,942	214,693
전환사채 전환권조정	62,949	66,031
리스부채	154,067	289,161
상환우선주부채	159,130	155,221
복구총당부채	10,037	35,980
합 계	761,125	761,086

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	-	1,048
수입임대료	9,600	3,923
채무조정이익	37	61
충당부채환입	173,687	-
리스해지이익	3,750	14,114
리스변경이익	203,559	-
매각예정자산처분이익	-	1,329,290
잡이익	68,493	50,770
합 계	459,126	1,399,206

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기부금	101,639	-
무형자산폐기손실	-	23,531
유형자산폐기손실	21	35,242
유형자산처분손실	5,579	2
리스해지손실	-	1,020
잡손실	213,956	97,914
합 계	321,195	157,709

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(23,042)	(1,392,633)
상품 및 원재료 매입액	4,088,009	3,947,884
종업원급여	12,828,630	11,915,459
복리후생비	1,372,804	1,261,439
여비교통비	144,514	73,913
광고선전비	533,737	597,717
지급수수료	4,779,893	4,585,540
감가상각비	3,032,878	2,913,851
무형자산상각비	175,272	179,375
외주용역비	-	28,076
경상연구개발비	5,521,000	5,077,572
기타	4,405,376	5,952,016
합 계	36,859,071	35,140,209

29. 법인세

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	-	-
자본에 직접 가량된 법인세	(38,963)	15,805
법인세비용	(38,963)	15,805

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손실과 법인세비용(수익)과의 관계는 다음과

같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전손실	(20,215,223)	(21,810,979)
적용세율에 따른 법인세	(4,447,349)	(4,798,415)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(86,464)	(92,554)
- 세무상 과세되지 않는 비용	359,186	1,427,138
- 세액공제	-	(1,104,530)
- 미인식한 이연법인세효과	4,211,280	4,564,645
- 기타	(75,616)	19,521
법인세비용(수익)	(38,963)	15,805

당기 및 전기에는 법인세비용차감전손실이 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	38,963	(15,805)

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기초	손익계산서	자본에 직접 인식된 금액	기말
유형자산	163,222	(110,532)	-	52,690
미지급비용	91,094	18,592	-	109,686
전환사채	26,507	(1,329)	-	25,178
종속기업투자주식	1,410,939	(64,134)	-	1,346,805
관계기업및공동기업투자주식	286,000	(13,000)	-	273,000
건설중인자산	(844,870)	120,133	-	(724,737)
당기손익-공정가치측정금융자산	67,981	78,216	-	146,197
미수수익	(32,689)	(30,306)	-	(62,995)
무형자산	51,740	(21,507)	-	30,233
매도가능금융자산	4,892	-	-	4,892
퇴직급여충당부채(주1)	225,127	41,812	(38,963)	227,976
상품평가충당금	18	-	-	18
용역계약충당부채	70,378	(8,799)	-	61,579
복구충당부채	100,163	(33,159)	-	67,004
사용권자산	(660,209)	145,742	-	(514,467)
리스부채	874,051	(189,576)	-	684,475
국고보조금	(113,824)	(23,932)	-	(137,756)
보증금	244	(3,242)	-	(2,998)
매출채권	95,955	(33,257)	-	62,698
제품평가충당금	46,329	(10,395)	-	35,934
파생상품부채	14,814	-	-	14,814
상환우선주부채	1,162,184	(19,409)	-	1,142,775
반품충당부채	-	1,180	-	1,180
소계	3,040,046	(156,902)	(38,963)	2,844,181
세무상결손금	24,585,146	2,326,170	-	26,911,316
세액공제	6,457,616	1,133,934	-	7,591,550
이연법인세자산(부채) 합계	34,082,808	3,303,202	(38,963)	37,347,047
실현가능성이 불확실한 부분	(34,082,808)	(3,264,239)	-	(37,347,047)
이연법인세자산(부채)	-	38,963	(38,963)	-

(주1) 당기말 현재 확정급여제도의 재측정요소에 대한 법인세효과 38,963천원을 인식하고 있습니다.

(전기말)

(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
관계기업및공동기업투자주식	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.

(5) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 2022년 12월 31일 현재 가산할 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적차이와 세무상 이월결손금 및 이월세액공제에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	13,543,467	13,818,385
세무상결손금(주1)	128,149,372	111,750,665
세액공제(주2)	7,591,551	6,457,616

(주1) 당기말 현재 연결실체의 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만료시기	금액
2023년	2,614,221
2024년	4,155,422
2025년	5,301,237
2026년	8,442,197
2027년	11,624,296
2028년	13,878,627

만료시기	금 액
2029년	23,537,413
2035년	19,339,353
2036년	20,415,801
2037년	18,840,805
합 계	128,149,372

(주2) 당기말 현재 연결실체의 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
2025년	245,615
2026년	745,040
2027년	303,608
2028년	1,275,747
2029년	1,585,630
2030년	1,197,457
2031년	1,104,530
2032년	1,133,924
합 계	7,591,551

### 30. 퇴직급여제도

#### (1) 확정기여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 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 802,618천원(전기: 819,909천원)은 확정기여형 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결실체가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 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 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.36%	2.52%
기대임금상승률	5.00%	5.00%

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	1,074,693	1,016,375
사외적립자산의 공정가치	(103,890)	(102,651)
확정급여채무에서 발생한 순부채	970,803	913,724

3) 당기와 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	1,016,375	877,409
당기손익으로 인식되는 금액		
당기근무원가	382,261	333,095
이자원가	24,909	16,588
소계	407,170	349,683
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소		
인구통계적가정의 변동에서 발생	-	-
재무적가정의 변동에서 발생	(206,240)	(50,235)
경험조정으로 인하여 발생	23,916	117,449
소계	(182,324)	67,214
퇴직금 지급액	(166,528)	(239,318)
관계사 진출입	-	(38,614)
기말잔액	1,074,693	1,016,374

4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예금	103,890	102,651

5) 당기와 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	102,651	136,176
이자수익	6,460	5,027
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	(5,221)	(4,625)
기업이 납부한 기여금	-	-
관계사 진출입	-	(33,928)
퇴직금 지급액	-	-
기말잔액	103,890	102,650

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 100bp 변동	(66,645)	78,579	(84,271)	101,627
기대임금상승률의 1% 변동	78,155	(67,513)	98,611	(83,626)

### 31. 주당손실

(1) 당기 및 전기 중 기본주당손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당기	전기
지배기업소유주지분손실	(20,236,043,247)	(21,348,329,409)
가중평균유통보통주식수	37,937,925	27,847,873
기본주당손실	(533)	(767)

(2) 당기 및 전기 중 기본주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

일자	변동내역	발행주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
2022-01-01	기초	37,937,925	37,937,925	365	37,937,925
	합계	37,937,925	37,937,925		37,937,925

(전기)

(단위: 주)

일 자	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

(3) 당기말 및 전기말 현재 잠재적 보통주식이 있으나, 희석효과가 존재하지 않아 희석주당손익을 산정하지 않았습니다.

### 32. 연결현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 사용된 현금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
연결당기순손실	(20,176,261)	(21,826,784)
조정:		
이자수익	(1,218,314)	(742,094)
이자비용	761,125	761,086
법인세비용(수익)	(38,963)	15,805
외화환산이익	-	(55,467)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(3,823)	(26,219)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(52,488)	-
퇴직급여	400,710	344,656
외화환산손실	1,328	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	364,775	335,225
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	39,199
하자보수비용	(99,312)	238,313
용역계약이행비용	79,112	32,313
유형자산처분이익	-	(1,048)
무형자산폐기손실	-	23,532
유형자산폐기손실	21	35,244
유형자산처분손실	5,579	-
주식보상비용	1,058,507	862,038
감가상각비	3,032,878	2,913,851
리스상각비	662,708	780,541
대손상각비	(144,014)	(192,736)
재고자산평가손실환입	(37,968)	-
무형자산상각비	175,271	179,375
재고자산평가손실	-	125,684
채무조정이익	(37)	(61)
복구충당부채환입	(173,687)	-
리스해지이익	(3,750)	(14,114)
리스해지손실	-	1,020
리스변경이익	(203,559)	-
매각예정자산처분이익	-	(1,329,290)
순운전자본의 증감:		
매출채권의 변동	(198,264)	(371,570)
기타유동자산의 변동	(94,497)	(358,859)
계약자산의 변동	(334,300)	(321,906)
계약이행원가의 변동	234,077	(241,048)
기타비유동자산의 변동	(80,176)	667,318

구분	당기	전기
재고자산의 변동	334,588	(534,594)
매입채무의 변동	(443,809)	464,963
계약부채의 변동	(885,618)	(890,171)
기타유동부채의 변동	(2,087,329)	2,076,068
기타비유동부채의 변동	118,864	136,174
순확정급여부채의 변동	(166,528)	(239,318)
영업활동에서 사용된 현금	(19,213,154)	(17,112,874)

(2) 당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	400,000	200,000
건설중인자산의 본계정 대체	50,964	-
상환전환우선주의 유동성 대체	-	5,127,440
유형자산 미지급금	115,233	1,500
선급금의 무형자산 대체	53,656	53,782
리스회계처리로 인한 사용권자산 변동	57,557	207,860
리스회계처리로 인한 리스부채 변동	423,741	237,493
매각예정자산 대체	-	1,581,108

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동				기말
			전환권조정 상각 이자비용	신규 리스	리스 이자비용	리스 변경	
전환사채	2,264,416	(661,396)	62,949	-	-	-	1,665,969
차입금	9,130,000	700,000	-	-	-	-	9,830,000
리스부채	2,649,495	(506,904)	-	195,805	154,067	(619,546)	1,872,917
상환전환우선주부채	5,282,661	-	159,130	-	-	-	5,441,791
재무활동으로부터의 총부채	19,326,572	(468,300)	222,079	195,805	154,067	(619,546)	18,810,677

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동				기말
			전환권조정 상각 이자비용	신규 리스	리스 이자비용	리스 변경	
전환사채	2,198,446	-	66,031	-	-	(61)	2,264,416
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
상환전환우선주부채	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

### 33. 금융상품

#### (1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리의 주 목적은 당사의 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 신규발행을 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	33,331,411	37,144,831
자본	47,260,294	66,003,004

구분	당기말	전기말
부채비율	70.53%	56.30%

## (2) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율위험, 환율변동위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 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 법인세비용 차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1% 상승시	1% 하락시
차입금	(98,300)	98,300

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

#### 나. 환율변동위험

당기말 및 전기말 현재 외화 자산 및 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
자산:					
현금및현금성자산	USD	101,776.46	128,981	560,038.69	663,926

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

(단위: 천원)

구분	10% 상승시	10% 하락시
USD	12,898	(12,898)

### 2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 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 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

#### 가. 신용위험에 대한 노출

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

당기말 현재 연결실체가 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.

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 비파생 금융자산 및 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다. 아래에 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	4,680,561	-	-	4,680,561
장단기금융상품	31,008,493	170,000	-	31,178,493
당기손익-공정가치측정금융자산	988,823	-	1,662,982	2,651,805
매출채권및기타채권	5,779,305	8,729	209,151	5,997,185
합 계	42,457,182	178,729	1,872,133	44,508,044

나. 금융부채

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
차입금	5,112,585	2,476,725	3,717,715	11,307,025
전환사채	1,694,564	-	-	1,694,564
상환전환우선주부채	5,442,232	-	-	5,442,232
매입채무및기타채무(주1)	2,311,130	-	1,292,618	3,603,748
리스부채	773,857	618,877	691,253	2,083,987
합 계	15,334,368	3,095,602	5,701,586	24,131,556

(주1) 인건비성 미지급비용은 제외한 금액입니다.

(전기말)

가. 금융자산

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
현금및현금성자산	7,541,589	-	-	7,541,589
장단기금융상품	39,017,643	170,000	-	39,187,643
당기손익-공정가치측정금융자산	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	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(주1)	4,862,309	8,000	1,179,415	6,049,724
리스부채	860,889	817,853	1,432,525	3,111,267

구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
합 계	17,126,895	1,393,030	8,330,326	26,850,251

(주1) 인건비성 미지급비용은 제외한 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	당기손익-공정가치측정금융자산	2,651,805	12,053,976
대여금및수취채권	현금및현금성자산	4,680,561	7,541,589
	단기금융상품	31,008,493	39,017,643
	장기금융상품	170,000	170,000
	매출채권및기타채권	5,779,305	5,006,039
	장기기타채권	217,880	283,182
합 계		44,508,044	64,072,429

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

(단위 : 천원)

금융부채 범주	계정과목	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채	차입금	9,830,000	9,130,000
	전환사채	1,665,969	2,264,416
	상환전환우선주부채	5,441,791	5,282,661
	매입채무및기타채무(주1)	3,603,748	6,049,724
	리스부채	1,872,917	2,649,494
합 계		22,414,425	25,376,295

(주1) 인건비성 미지급비용은 제외한 금액입니다.

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	56,311	(364,775)	(308,464)	26,219	(374,424)	(348,205)
대여금및수취채권	1,278,381	(3,447)	1,274,934	801,449	(9,090)	792,359
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	(761,125)	(761,125)	-	(761,086)	(761,086)
합 계	1,334,692	(1,129,347)	205,345	827,668	(1,144,600)	(316,932)

(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	988,823	1,662,982	-	10,026,219	1,662,982	364,775

(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 수준 3으로 분류되는 주요 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가방법과 투입변수에 대한 설명입니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수
반복적인 공정가치의 측정치				
금융자산				
기타금융상품	1,662,982	2	시장가치법	N/A
전환사채	-	3	할인된 현금흐름	할인율 등

(전기말) (단위: 천원)

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

(7) 금융자산의 재분류 및 양도

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

#### 34. 특수관계자 등 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말
관계기업및공동기업	(주)디앤케이코퍼레이션	(주)디앤케이코퍼레이션
	(주)블루진	(주)블루진
기타 특수관계자	(주)프리모리스인터내셔널(주1)	(주)프리모리스인터내셔널(주1)
	(주)프리모리스테라퓨틱스(주1, 2)	(주)프리모리스(주1)
	마루테라퓨틱스(주)(주1)	마루테라퓨틱스(주)(주1)
	주요경영진	주요경영진

(주1) 연결실체에 대한 지배력을 보유하고 있는 개인 등이 지배력을 보유하고 있는 회사입니다.

(주2) 당기에 (주)프리모리스의 법인명이 (주)프리모리스테라퓨틱스로 변경되었습니다.

(2) 당기 및 전기의 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	당기		전기	
	수익	비용	수익	비용
(주)프리모리스인터내셔널(주1)	1,451,717	350,114	1,352,777	412,097
(주)프리모리스테라퓨틱스	729,899	-	275,585	-
마루테라퓨틱스(주)	-	-	100,000	-
합계	2,181,616	350,114	1,728,362	412,097

(주1) 연결실체는 특수관계자인 (주)프리모리스인터내셔널과 연간 상품공급계약을 맺고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 주요 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	당기말				전기말			
	채권		채무		채권		채무	
	매출채권 등	계약자산 및 계약이행원가	미지급금 등	계약부채	매출채권 등	계약자산 및 계약이행원가	미지급금 등	계약부채
(주)프리모리스인태내셔널	549,527	-	35,753	-	555,097	-	50,670	-
(주)프리모리스테라퓨틱스	510,047	400	-	11,333	-	6,664	-	225,721
합 계	1,059,574	400	35,753	11,333	555,097	6,664	50,670	225,721

(\*)1) 당기말 및 전기말 채권은 대손충당금 차감전 금액이 기재되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 상기 특수관계자 채권에 설정되어 있는 대손충당금은 311백만원 및 455백만원 입니다.

(4) 당기 및 전기중 특수관계자에 대한 지분거래내역은 없습니다.

(5) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없으며, 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자 명칭	구분	금액
(주)디엔케이코퍼레이션	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	777,600	704,600
퇴직급여	129,167	149,583
합 계	906,767	854,183

### 35. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	약정금액	실행금액
시설자본 대출약정	기업은행	3,800,000	3,800,000
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
운전자본 대출약정	기업은행	900,000	900,000

(2) 당기말 현재 연결실체는 지급보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 이행보증을 받고 있으며, 관련 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받자	보증자	보증일	보증금액	보증내용
(주)씨제이이엔엠	서울보증보험	2021.09.27 ~ 2023.09.26	40,000	홍쇼핑계약등에 따른 손해배상금 지급보증
(주)지에스리테일	서울보증보험	2022.11.03 ~ 2024.11.02	10,000	홍쇼핑계약등에 따른 손해배상금 지급보증
경희대학교산학협력단	서울보증보험	2021.06.10 ~ 2024.02.29	5,500	이행(계약)보증
(주)삼천리	서울보증보험	2022.01.07 ~ 2024.01.07	40,000	이행(계약)보증
한국생명공학연구원	서울보증보험	2022.07.04 ~ 2023.02.13	135,659	이행(선금급)보증
한양대학교	서울보증보험	2022.10.31 ~ 2023.10.31	24,450	이행(하자)보증
중앙대학교산학협력단	서울보증보험	2022.11.01 ~ 2023.10.31	12,760	이행(하자)보증
고려대학교산학협력단	서울보증보험	2022.11.11 ~ 2022.12.31	20,000	이행(선금급)보증

제공받으자	보증자	보증일	보증금액	보증내용
고려대학교산학협력단	서울보증보험	2022.11.18 ~ 2023.03.01	4,000	이행(계약)보증
(주)한국인삼공사	서울보증보험	2022.12.12 ~ 2023.12.15	122,815	이행(선금급)보증

(3) 당기말 현재 연결실체는 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.

### 36. 보고기간 후 사건

연결실체는 2023년 1월 20일 이사회 결의를 통해 주식회사 프리모리스테라퓨틱스 최대주주의 지분을 무상으로 증여 받는 계약 체결과 동사에서 발행하는 RCPS(20억원)에 투자하였습니다. 동 거래를 통해 보고서 발행일 현재 주식회사 프리모리스테라퓨틱스의 최대주주가 되었습니다.

### 37. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2023년 3월 6일자 이사회에서 발행승인되었으며, 2023년 3월 23일자 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	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	
투입 인원수	3	2	1	1	6	7	4	7	5	3	-	-	19	20	
투입 시간	분·반기검토	3	3	8	17	112	208	-	80	-	-	-	-	123	308
	감사	20	17	49	53	503	588	400	241	38	49	-	-	1,010	948
	합계	23	20	57	70	615	796	400	321	38	49	-	-	1,133	1,256

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.05.25 ~ 2022.05.27			3	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2022.09.05 ~ 2022.09.07	3 일	4 명	2 명	1차 중간감사	
	2022.11.14 ~ 2022.11.18	5 일	3 명	2 명	2차 중간감사	
2023.02.06 ~ 2023.02.10	5 일	4 명	2 명	별도 및 연결재무제표 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02			1	일
	실사(입회)장소	광명 GMP연구소, 이천 재고창고, 김포 재고창고				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02			1	일
	실사(입회)장소	서울본사				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.12.27, 2023.03.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 27일	회사측: 감사 1인, 감사인측: 업무수행이사 외 1인	서면 전달방식	감사계획에 관한 사항
2	2023년 03월 15일	회사측: 감사 1인, 감사인측: 업무수행이사 외 1인	서면 전달방식	감사수행 및 감사종결에 관한 사항