

신라젠 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한

감사보고서

제 17 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

신라젠 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 신라젠 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적절하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 34에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 34에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 법인세수익 과소계상 701백만원 등에 대한 수정사항을 반영하여 별첨 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표를 재작성하였습니다. 우리는 2022년 연결재무제표에 대한 감사를 위하여 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주석 34에 기술된 조정사항을 발견하였으며, 동 조정사항에 대해 전임감사인과 커뮤니케이션을 실시하였습니다. 전임감사인은 이러한 사항에 대해 회계처리 견해 차이로 판단하여 전기 감사보고서를 재발행하지 않기로 결정하였습니다.

핵심감사사항

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

상품공급수익의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 고객과의 계약에 따라 다양한 재화를 공급하고 있으며, 고객에게 재화를 이전하기 전에 연결회사가 통제하지 않는 경우 대리인으로서 수수료 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다. 영업수익의 99%를 차지하는 상품공급수익은 금액적으로 중요하며, 통제의 이전 여부에 따라 인식할 수익의 금액이 달라지므로 부정으로 인하여 왜곡표시될 위험이 존재합니다. 따라서 우리는 상품공급수익의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 관련 연결회사의 회계정책을 이해하고 평가
- 수익인식 관련 내부통제를 이해하고 주요 통제의 설계 및 운영의 효과성을 테스트
- 표본으로 추출된 거래에 대한 계약체결, 수익금액 결정, 대금 청구 및 회수 회계처리에 대한 입증감사절차
- 주요 거래처에 대한 채권조회확인 및 대체적 절차

기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편, 해당 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석 34에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 연결재무제표이며 비교표시된 2021년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 해당 조정사항이 반영된 연결재무제표입니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 연결회사의 2021년 연결재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2021년 연결재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

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 경영진

이 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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진도 출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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 공인회계사 이승환입니다.

2023년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

신라젠 주식회사와 그 종속기업

제 17 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 16 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
신라젠 주식회사 대표이사 김재경

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

연 결 재 무 상 대 표

제 17(당)기 기말 2022년 12월 31일 현재
제 16(전)기 기말 2021년 12월 31일 현재

신라젠 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 17 (당)기말	제 16 (전)기말
자 산			
I. 유동자산		77,818,233,094	122,545,268,061
현금및현금성자산	6	12,625,564,586	49,067,642,722
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6.7	-	59,195,739,599
매출채권및기타채권	6.9	1,426,109,868	614,737,213
당기법인세자산		313,914,950	89,831,770
재고자산	10	779,543,777	-
기타유동금융자산	6.8, 15, 31	62,494,250,694	12,942,002,587
기타유동자산	16	178,849,219	635,314,170
II. 비유동자산		25,627,828,452	12,282,359,529
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6	3,794,850,500	9,831,465,000
유형자산	11, 14	899,951,584	952,977,601
무형자산	12	19,438,910,680	247,657,228
사용권자산	13	769,372,043	930,137,836
기타비유동금융자산	6, 15	691,195,328	320,121,864
기타비유동자산	16	33,548,317	-
자 산 총 계		103,446,061,546	134,827,627,590
부 채			
I. 유동부채		17,419,591,345	20,582,186,530

과목	주식	제 17 (당)기말	제 16 (전)기말
매입채무및기타채무	6,17	2,231,373,344	2,769,311,977
유동성전환사채	6,18,21,32	7,594,118,000	10,002,138,709
기타유동부채	14,19,26	1,120,644,337	1,218,296,592
유동성총당부채	31	5,804,904,938	5,987,032,400
유동성리스부채	6,13	668,550,726	605,406,852
II. 비유동부채		7,086,977,577	6,197,360,273
전환사채	6,18,21,32	6,823,297,945	5,722,499,401
비유동리스부채	6,13	129,711,796	442,277,717
비유동총당부채	31	133,967,836	32,583,155
부채총계		24,506,568,922	26,779,546,803
자본			
I. 자본금	1,20	51,433,562,500	51,433,562,500
II. 주식발행초과금		424,658,604,278	424,658,604,278
III. 기타포괄손익누계액		6,262,541,432	10,799,656,987
IV. 기타자본항목	18,21,23,32	14,700,227,720	14,014,544,440
V. 결손금	22	(418,115,443,306)	(392,858,287,418)
자본총계		78,939,492,624	108,048,080,787
부채 및 자본총계		103,446,061,546	134,827,627,590

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 17 (당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

신라젠 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 17 기	제 16 기
I. 영업수익	4,24	5,013,362,991	254,362,816
II. 영업비용	25,26,32	29,489,610,003	20,604,443,754
III. 영업손실		(24,476,247,012)	(20,350,080,938)
기타수익	27	891,296,203	529,821,065
기타비용	27	(125,238,472)	(40,396,100)
금융수익	28,32	2,398,368,090	882,964,144
금융비용	28,32	(2,589,634,550)	(3,146,797,976)
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)		(23,901,455,741)	(22,124,489,805)
V. 법인세비용(수익)	29	1,355,700,147	(6,819,165,901)
VI. 당기순이익(손실)		(25,257,155,888)	(15,305,323,904)
당기순손실의 귀속			
지배기업 소유지분		(25,257,155,888)	(15,305,323,904)
비지배지분		-	-
VII. 기타포괄이익(손실)		(4,537,115,555)	2,358,258,710
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익(손실)	6	(4,681,172,743)	2,484,513,564
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산이익(손실)		144,057,188	(126,254,854)
VIII. 당기총포괄이익(손실)		(29,794,271,443)	(12,947,065,194)
당기총포괄손실의 귀속			
지배기업 소유지분		(29,794,271,443)	(12,947,065,194)
비지배지분		-	-
IX. 주당순이익(손실)			
기본 및 희석주당순이익(손실)	30	(246)	(181)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 17 (당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

신라젠 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본
	자본금	주식발행초과금	기타포괄손익누계액	기타자본항목	결손금	합계		
2021.01.01(전기초)	35,808,562,500	342,558,265,088	8,829,918,313	13,624,480,843	(377,941,483,550)	22,879,743,194	-	22,879,743,194
당기총포괄손실								
당기순손실	-	-	-	-	(15,305,323,904)	(15,305,323,904)	-	(15,305,323,904)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	2,484,513,564	-	-	2,484,513,564	-	2,484,513,564
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분 등으로 인한 재분류	-	-	(388,520,036)	-	388,520,036	-	-	-
해외사업환산손실	-	-	(126,254,854)	-	-	(126,254,854)	-	(126,254,854)
소계	-	-	1,969,738,674	-	(14,916,803,868)	(12,947,065,194)	-	(12,947,065,194)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
유상증자	15,625,000,000	82,100,339,190	-	-	-	97,725,339,190	-	97,725,339,190
주식보상비용	-	-	-	390,063,597	-	390,063,597	-	390,063,597
소계	15,625,000,000	82,100,339,190	-	390,063,597	-	98,115,402,787	-	98,115,402,787
2021.12.31(전기말)	51,433,562,500	424,658,604,278	10,799,656,987	14,014,544,440	(392,858,287,418)	108,048,080,787	-	108,048,080,787
2022.01.01(당기초)	51,433,562,500	424,658,604,278	10,799,656,987	14,014,544,440	(392,858,287,418)	108,048,080,787	-	108,048,080,787
당기총포괄손실								
당기순손실	-	-	-	-	(25,257,155,888)	(25,257,155,888)	-	(25,257,155,888)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	(4,681,172,743)	-	-	(4,681,172,743)	-	(4,681,172,743)
해외사업환산손실	-	-	144,057,188	-	-	144,057,188	-	144,057,188
소계	-	-	(4,537,115,555)	-	(25,257,155,888)	(29,794,271,443)	-	(29,794,271,443)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
주식보상비용	-	-	-	685,683,280	-	685,683,280	-	685,683,280
소계	-	-	-	685,683,280	-	685,683,280	-	685,683,280
2022.12.31(당기말)	51,433,562,500	424,658,604,278	6,262,541,432	14,700,227,720	(418,115,443,306)	78,939,492,624	-	78,939,492,624

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐름 표

제 17 (당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

신라젠 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 17 기	제 16 기
I. 영업활동현금흐름	(22,139,955,054)	(60,694,982,829)
1. 영업에서 창출된 현금	(23,830,941,503)	(67,357,888,398)
(1) 당기순손실	(25,257,155,888)	(15,305,323,904)
(2) 조정	3,583,528,844	(1,460,410,564)
주식보상비용	685,683,280	390,063,597
대손상각비(환입)	(80,449,702)	1,015,272,887
지급수수료	7,316,667	212,183,333
감가상각비	1,167,739,313	1,119,493,005
무형자산상각비	30,468,503	20,118,552
유형자산처분손실	-	223,669
재고자산평가손실	283,194,096	-
기타의대손상각비	-	28,200,939
이자비용	2,079,109,537	2,809,796,988
외화환산손실	227,457,907	226,881,253
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	9,322,603	-
법인세비용(수익)	1,355,700,147	(6,819,165,901)
기타의대손상각비(환입)	(29,590,731)	-
이자수익	(2,148,721,052)	(407,973,055)
외화환산이익	(58,489,720)	(179,514)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(3,905,945)	(56,337,624)
리스해지이익	(5,148,947)	-
기타 현금유입이 없는 비용	63,842,888	1,011,307
(3) 자산 및 부채의 증감	(2,157,314,459)	(50,592,153,930)

과목	제 17 기	제 16 기
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소(증가)	-	(50,988,503,632)
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(526,175,156)	1,732,404,244
재고자산의 증가	(1,062,737,873)	-
기타유동자산의 감소(증가)	461,970,564	(544,103,473)
매입채무및기타채무의 감소(증가)	(690,195,182)	(1,164,473,817)
기타유동부채의 증가(감소)	(120,676,812)	372,522,748
총당부채의 증가(감소)	(219,500,000)	-
2. 이자의 수취	2,018,103,098	395,664,614
3. 이자의 지급	(102,775,079)	-
4. 법인세의 환급(납부)	(224,341,570)	6,267,240,955
II. 투자활동현금흐름	(10,217,555,096)	8,399,383,973
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	99,985,225,670	14,591,704,385
단기금융상품의 처분	40,398,949,129	14,000,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	59,190,322,941	-
보증금의 감소	395,953,600	40,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	-	551,704,385
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(110,202,780,766)	(6,192,320,412)
단기금융상품의 취득	90,229,935,431	6,000,000,000
유형자산의 취득	291,695,563	64,566,727
무형자산의 취득	19,162,881,955	6,189,685
보증금의 증가	484,719,500	121,564,000
무형자산 취득관련 선급금의 증가	33,548,317	-
III. 재무활동현금흐름	(4,078,563,784)	96,834,846,117
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	100,000,000,000
유상증자	-	100,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(4,078,563,784)	(3,165,153,883)
전환사채의 상환	3,182,700,000	-
리스부채의 상환	895,863,784	890,493,073
신주발행비용	-	2,274,660,810
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	(36,436,073,934)	44,539,247,261
V. 기초의 현금및현금성자산	49,067,642,722	4,493,295,230
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(6,004,202)	35,100,231
VII. 기말의 현금및현금성자산	12,625,564,586	49,067,642,722

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 17(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 16(전) 기 2021년 12월 31일 현재

신라젠 주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

신라젠 주식회사(이하 "지배기업")는 유전공학적 기법을 이용한 신기술·신제품의 연구개발 및 제조판매, 그리고 관련 연구용역사업을 주사업 목적으로 2006년 3월 23일에 설립되었으며, 서울특별시 중구 소공로 109에 본사를 두고 있습니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결기업")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

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

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)엠투엔	18,750,000	18.23%
뉴신라젠투자조합1호	6,250,000	6.08%
문은상 외 2명	5,288,589	5.14%
자기주식	75,000	0.07%
기타	72,503,536	70.48%
합 계	102,867,125	100.00%

당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

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

당기말과 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	자산	부채	자본	자산	부채	자본
Sillajen Biotherapeutics, Inc.	5,087,104	84,485,616	(79,398,512)	3,990,600	77,732,749	(73,742,149)
Sillajen USA, Inc.	-	-	-	-	-	-

당기와 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당 기			전 기		
	영업수익	영업손익	당기순손익	영업수익	영업손익	당기순손익
Sillajen Biotherapeutics, Inc.	-	(4,115,449)	(5,746,974)	-	(3,966,274)	954,937
Sillajen USA, Inc.	-	-	-	-	-	(1,178)

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 연결재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 공정가치로 평가된 당기손익-공정가치 측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 연금이 있는 경우를 제외하고는 천원단위로 표시되어 있습니다.

2-2 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-3-2 공정가치 측정

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

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

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

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

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참

여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

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

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

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

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

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

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

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

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3, 6, 12, 23
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 6
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 6

2-3-3 외화환산

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

(1) 거래와 잔액

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

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장 순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

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

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거

래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(2) 해외사업장의 환산

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

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

2-3-4 유형자산

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

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

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

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

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

2-3-5 리스

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

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

(1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의

재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

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

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

(2) 리스부채

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

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

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

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2-3-6 무형자산

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

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

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

또한, 상각이 개시되지 않은 무형자산은 매년 개별적으로 손상검사를 수행하고 있습

니다.

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

연구개발비

(1) 내부창출 개발비

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

(2) 외부취득 무형자산

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

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

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5

2-3-7 재고자산

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

2-3-8 비금융자산의 손상

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

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

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적인

로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

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

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

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

2-3-9 현금 및 현금성자산

연결재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

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

2-3-10 금융상품: 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

① 최초인식 및 측정

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

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

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

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

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

② 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

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

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

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

③ 제거

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

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

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

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

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

④ 금융자산의 손상

연결기업은 다음 자산의 기대신용손실에 대해 총당금을 인식합니다.

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

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

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반

영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

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

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

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

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

(2) 금융부채

① 최초인식 및 측정

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

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

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

② 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

차입금

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

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

③ 제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

2-3-11 내재파생상품

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

2-3-12 종업원급여

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

2-3-13 주식기준보상거래

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

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모형을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 23 참조).

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

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기

준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

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

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

발행된 주식선택권의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다(주석 30 참조).

2-3-14 총당부채

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

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

사업결합에서 인식한 우발부채

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

2-3-15 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 회수 시기와 관계없이 경제적효익의 유입 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상지급조건을 고려하고 세금과 관세 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다.

고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 다음의 인식 기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 공동 연구개발 수익

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

(2) 상품공급 수익

연결기업은 고객과의 계약에 따라 다양한 재화를 공급하고 있습니다. 고객에게 제공될 정해진 재화를 고객에게 이전하기 전에 연결기업이 통제하지 않는 경우 대리인으로서 수수료 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

2-3-16 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 연결손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련하여 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 총당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

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

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

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

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만

당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-3-17 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2023년 2월 2일자 지배기업의 이사회에서 발행 승인되었으며, 2023년 3월 31일자 지배기업의 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2-4 회계정책 및 공시사항의 변경

2-4-1 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

연결기업은 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 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.

(2) 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.

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

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접 관련되는 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 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

(4) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

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

당기말 현재 상기 기준서의 개정이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-4-2 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

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

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

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

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

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

(2) 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 영향

을 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.

(3) 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 일반목적 재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않은 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.

(4) 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 포함될 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

(5) 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 오류수정으로 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.

(6) 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 경우에만 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.

연결기업은 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토중에 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석 6), 재무위험관리 및 정책(주석6), 민감도 분석(주석 6)이 있습니다.

3-1 회계적 판단

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

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

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

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

고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

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

3-2 회계 추정 및 가정

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

3-2-1 비금융자산의 손상

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

3-2-2 주식기준보상

연결기업은 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당율 등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모형은 주석 23에 기술하였습니다.

3-2-3 이연법인세자산

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

3-2-4 금융자산의 공정가치

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

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

3-2-5 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경

에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는'사항을 반영합니다.

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

4. 영업부문

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

(1) 당기와 전기 중 연결기업의 지역부문별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
국내	4,937,741	18,949
홍콩	75,622	235,414
합 계	5,013,363	254,363

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

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
거래처 A(*)	-	-	235,414	92.55

(*) 당기에는 연결기업 영업수익의 10% 이상을 차지하지 아니하여 기재하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
국내	20,864,587	1,577,081
미국	243,647	553,692
합 계	21,108,234	2,130,773

(*) 비유동자산은 사용권자산 및 유.무형자산의 합계금액입니다.

5. 금융위험관리

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

5-1 위험관리 체계

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

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

5-2 신용위험

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

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

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

5-3 유동성위험

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

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

5-4 시장위험

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

(1) 환위험

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

(2) 이자율위험

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

(3) 이자율지표 개혁

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

6. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

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

① 당기말

(단위:천원)								
구 분	장부금액					공정가치 수준		
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산								
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,794,851	-	-	3,794,851	3,794,851	-	-
상각후원가로 측정되는 금융자산(*1)								
현금및현금성자산	-	-	12,625,565	-	12,625,565	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	1,426,110	-	1,426,110	-	-	-
기타금융자산	-	-	63,185,446	-	63,185,446	-	-	-
소 계	-	-	77,237,121	-	77,237,121	-	-	-
금융자산 합계	-	3,794,851	77,237,121	-	81,031,972	3,794,851	-	-
상각후원가로 측정되는 금융부채								
매입채무및기타채무(*1)	-	-	-	2,231,373	2,231,373	-	-	-
전환사채(*2)	-	-	-	14,417,416	14,417,416	-	-	14,473,645
소 계	-	-	-	16,648,789	16,648,789	-	-	14,473,645
기타 금융부채(*3)								
리스부채	-	-	-	798,263	798,263	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	17,447,052	17,447,052	-	-	14,473,645

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

(*2) 상각후원가로 측정되었으나 공정가치가 공시되는 금융상품입니다.

(*3) 범주별 금융상품의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

② 전기말

(단위:천원)								
구 분	장부금액					공정가치 수준		
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계	수준 1(*2)	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산								
당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,195,740	-	-	-	59,195,740	-	59,195,740	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,831,465	-	-	9,831,465	9,831,465	-	-
소 계	59,195,740	9,831,465	-	-	69,027,205	9,831,465	59,195,740	-
상각후원가로 측정되는 금융자산(*1)								
현금및현금성자산	-	-	49,067,643	-	49,067,643	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	614,737	-	614,737	-	-	-
기타금융자산	-	-	13,262,124	-	13,262,124	-	-	-
소 계	-	-	62,944,504	-	62,944,504	-	-	-
금융자산 합계	59,195,740	9,831,465	62,944,504	-	131,971,709	9,831,465	59,195,740	-
상각후원가로 측정되는 금융부채								
기타채무(*1)	-	-	-	2,769,312	2,769,312	-	-	-
전환사채(*3)	-	-	-	15,724,638	15,724,638	-	-	16,100,808
소 계	-	-	-	18,493,950	18,493,950	-	-	16,100,808
기타 금융부채(*4)								
리스부채	-	-	-	1,047,685	1,047,685	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	19,541,635	19,541,635	-	-	16,100,808

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

다.

(*2) 전기 중 수준 3에서 수준 1로 이동하였습니다.

(*3) 상각후원가로 측정되었으나 공정가치가 공시되는 금융상품입니다.

(*4) 범주별 금융상품의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

③ 가치평가방법

i) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

ii) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

iii) 전환사채

당기말과 전기말 현재 전환사채는 신용위험을 감안한 할인율을 사용한 현금흐름할인 모형에 따라 공정가치를 측정하고 있습니다.

④ 수준 3 공정가치

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

구 분	지분증권	
	수준3	수준1
전기초잔액	7,200,000	-
수준 3 에서 이동한 금액(*2),(*)3)	(7,200,000)	7,200,000
매도금액	-	(553,809)
기타포괄손익에 포함된 손익(*1)	-	3,185,274
전기말잔액	-	9,831,465
당기초금액	-	9,831,465
기타포괄손익에 포함된 손익(*1)	-	(6,036,614)
당기말잔액	-	3,794,851

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

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

구분	보유주식수(주)	지분율(%)	당기말			전기말		
			취득가액	공정가액	장부가액	취득가액	공정가액	장부가액
지분증권								
네오이윤텍(*4)	949,900	0.96	1,056,194	3,794,851	3,794,851	1,056,194	9,831,465	9,831,465
시장성없는 지분증권								
(주)밸류인베스트코리아(*5)	1,089	0.05	-	-	-	-	-	-

(*3) 연결기업은 네오이윤텍의 지분증권을 보유하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 공정가치는 각각 3,794,851천원 및 9,831,465천원 입니다. 전기 중 네오이윤텍의 주식은 상장되었고 활성시장에서 거래되고 있습니다. 전기말 현재 공시가격이 존재하기 때문에 전기말의 공정가치 서열체계 분류는 수준 3 에서 수준 1로 이동하였습니다.

(*4) 전기 중 네오이윤텍의 주식이 한국거래소 코스닥 시장에 상장됨에 따라 DR 20 0,000주에서 KDR 1,000,000주로 1:5비율로 변경 상장되었으며, 50,100주를 장내 매도 하였습니다.

(*5) 당기 중 전기말 전액 손실되었던 (주)밸류인베스트코리아 미수금 일부의 출자자환을 통하여 취득하였습니다.

(2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산	12,625,565	49,067,643
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	59,195,740
매출채권및기타채권	1,426,110	614,737
기타금융자산	63,185,446	13,262,124
합 계	77,237,121	122,140,244

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	137,234	251,366
연체된 채권		
만기일 경과 후 3개월 이하	66,894	240
만기일 경과 후 3개월 초과 6개월 이하	119,717	2,260
만기일 경과 후 6개월 초과 1년 이하	1,006	1,096,617
만기일 경과 후 1년 초과	1,174,957	-
소 계	1,362,574	1,099,117
손상된 채권	(1,089,962)	(1,100,058)
합 계	409,846	250,425

(3) 유동성위험

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

① 당기말

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년이상 5년 미만
기타채무	2,231,373	2,231,373	2,231,373	-
전환사채(*)	14,417,416	17,849,168	-	17,849,168
리스부채	798,263	898,354	745,816	152,538
합 계	17,447,052	20,978,895	2,977,189	18,001,706

(*) 전환사채는 중도 전환이나 조기상환 없이, 만기 전액 상환되는 것을 가정한 현금 흐름입니다. 따라서, 전환사채의 조기상환청구권이 행사되어 중도상환되거나 전환되는 경우 현금흐름은 달라질 수 있습니다(주석 18 참조).

② 전기말

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

(*) 전환사채는 중도 전환이나 조기상환 없이, 만기 전액 상환되는 것을 가정한 현금 흐름입니다. 따라서, 전환사채의 조기상환청구권이 행사되어 중도상환되거나 전환되는 경우 현금흐름은 달라질 수 있습니다(주석 18 참조).

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결기업의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)								
구 분	당기말				전기말			
	외화	환율	원화환산액	외화	환율	원화환산액		
I. 외화자산								
현금및현금성자산	USD	463,393	1,267.30	587,258	USD	4,000	1,185.50	4,742
매출채권및기타채권	USD	138,483	1,267.30	175,500	USD	-	-	-
합 계	USD	601,876	1,267.30	762,758	USD	4,000	1,185.50	4,742
II. 외화부채								
기타채무	USD	358,254	1,267.30	454,015	USD	1,055,168	1,185.50	1,250,902
	EUR	103,514	1,351.20	139,868	EUR	73,043	1,342.34	98,049
	CAD	-	935.38	-	CAD	596	930.61	555

② 민감도분석

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	15,437	(15,437)	(62,308)	62,308
EUR	(6,993)	6,993	(4,902)	4,902
CAD	-	-	(28)	28

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

(5) 이자율위험

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	62,456,551	103,094,943
변동이자율		
금융자산	-	5,168,440

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

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

(6) 자본관리

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

당기말과 전기말 현재 연결기업의 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금 및 사채 등	14,417,416	15,724,638
현금및현금성자산 차감	(12,625,565)	(49,067,643)
순차입금	1,791,851	(33,343,005)
자본총계	78,939,493	108,048,081
순차입금비율(*)	2.27%	-

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

7. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
MMF 외	-	-	59,139,402	59,195,740

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	59,195,740	8,150,898
취득	-	69,036,343
처분(*)	(59,195,740)	(18,047,839)
평가손익	-	56,338
기말잔액	-	59,195,740

(*) 당기 중 3,906천원의 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익 및 9,323천원의 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실을 금융손익으로 인식하였으며, 전기 중 150,443천원의 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익을 금융손익으로 인식하였습니다.

8. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내역
기타유동금융자산	12,535,032	12,535,032	소송관련 공탁(주석 15, 31 참조)

9. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분		당기말	전기말
		유동	유동
매출채권	매출채권	1,499,808	1,350,484
	대손충당금	(1,089,962)	(1,100,059)
	소 계	409,846	250,425
미수금	미수금	892,911	633,814
	기타의대손충당금	(7,838)	(283,389)
	소 계	885,073	350,425
미수수익		131,191	13,887
합 계		1,426,110	614,737

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	1,062,738	(283,194)	779,544	-	-	-

11. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	기계장치	차량운반구	공구와비품	시설장치	건설중인자산	합계
취득원가:						
기초금액	1,097,212	54,016	1,196,004	1,528,913	58,840	3,934,985
취득금액	114,592	-	1,406	89,700	86,000	291,698
처분금액	-	-	-	(593,973)	-	(593,973)
대체금액(*)	-	-	-	86,000	(144,840)	(58,840)
환율변동효과	-	-	67,118	45,923	-	113,041
기말금액	1,211,804	54,016	1,264,528	1,156,563	-	3,686,911
감가상각누계액:						
기초금액	(461,807)	(52,215)	(1,160,990)	(1,306,995)	-	(2,982,007)
감가상각비	(107,411)	(1,800)	(17,637)	(163,524)	-	(290,372)
처분금액	-	-	-	593,973	-	593,973
환율변동효과	-	-	(67,118)	(41,436)	-	(108,554)
기말금액	(569,218)	(54,015)	(1,245,745)	(917,982)	-	(2,786,960)
장부금액:						
기초금액	635,405	1,801	35,014	221,918	58,840	952,978
기말금액	642,586	1	18,783	238,581	-	899,951

(*) 당기 중 건설중인자산 58,840천원을 무형자산으로 대체하였습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(3) 연결기업은 상기 기계장치 등에 대하여 (주)KB손해보험, 메리츠화재해상보험(주) 및 Federal Insurance Company에 화재보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금

액은 5,086,825천원입니다. 또한 연결기업은 동 보험 이외에 차량운반구에 대하여 업무용차량보험에 가입하고 있습니다.

12. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	개발비	소프트웨어	산업재산권	기타의무형자산	영업권	회원권	합 계
취득원가:							
기초금액	688,585	116,760	43,045,637	41,463,379	3,382,226	192,136	88,888,723
외부구입	-	33,900	2,983	19,126,000	-	-	19,162,883
기타증감(*)	-	58,840	-	-	-	-	58,840
기말금액	688,585	209,500	43,048,620	60,589,379	3,382,226	192,136	108,110,446
상각누계액:							
기초금액	-	(69,786)	(15,116,530)	(2,132,179)	-	-	(17,318,495)
무형자산상각비	-	(30,469)	-	-	-	-	(30,469)
기말금액	-	(100,255)	(15,116,530)	(2,132,179)	-	-	(17,348,964)
손상차손누계액:							
기초금액	(688,585)	-	(27,920,560)	(39,331,200)	(3,382,226)	-	(71,322,571)
기말금액	(688,585)	-	(27,920,560)	(39,331,200)	(3,382,226)	-	(71,322,571)
장부금액:							
기초금액	-	46,974	8,547	-	-	192,136	247,657
기말금액	-	109,245	11,530	19,126,000	-	192,136	19,438,911

(*) 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(*) 전기 중 기타투자자산에서 무형자산으로 재분류하였습니다.

(3) 손상검사

① 산업재산권(SJ-815 관련 특허권)

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

② 영업권을 포함하는 현금창출단위

연결기업은 미국의 제네렉스(Jennerex, Inc) 사를 인수할 때 계상하였던 산업재산권, 기타의무형자산(IPR&D) 및 영업권에 대하여 임상 조기중료로 인하여 전액 무형자산 손상차손으로 계상하였습니다.

③ 기타의무형자산(BAL0891 관련 IP와 판권)

연결기업은 당기 중 Basilea Pharmaceutica International Ltd로부터 취득한 BAL0891 관련 IP와 판권에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 자산의 회수가능액은 사용가

치의 계산에 기초하여 측정하였으며, 측정을 위한 미래현금흐름은 향후 임상계획 및 특허기간을 근거로 추정하였습니다. 또한 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정한 가중평균자본비용인 15.15%로 추정하였습니다. 당기 손상검사 수행 결과 현금창출단위의 장부가액이 회수가능액을 초과하지 않는 것으로 판단하였습니다.

13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액 등	장부금액	취득원가	상각누계액 등	장부금액
건물	2,033,163	(1,398,515)	634,648	2,097,702	(1,400,205)	697,497
차량운반구	204,124	(69,400)	134,724	257,244	(24,603)	232,641
합 계	2,237,287	(1,467,915)	769,372	2,354,946	(1,424,808)	930,138

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구 분	기초	증가	감소	상각	기타	환율차이	기말
건물	697,497	720,354	-	(816,062)	(7,632)	40,491	634,648
차량운반구	232,641	22,040	(63,768)	(61,307)	5,118	-	134,724
합 계	930,138	742,394	(63,768)	(877,369)	(2,514)	40,491	769,372

② 전기

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

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)								
구 분	기초	증가	감소	지급	이자비용	기타	환율차이	기말
리스부채	1,047,685	605,980	(63,896)	(998,639)	182,788	(27,969)	52,314	798,263

② 전기

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

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채에서 발생한 현금 유출	998,639	890,493
단기리스 관련 비용	7,236	6,312
총현금유출액	1,005,875	896,805

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	753,369	668,550	714,286	605,407
1년 초과 5년 이내	168,313	129,713	512,532	442,278
소 계	921,682	798,263	1,226,818	1,047,685

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
차감 : 현재가치 조정금액	(123,419)	-	(179,133)	-
리스부채의 현재가치	798,263	798,263	1,047,685	1,047,685

14. 정부보조금

(1) 연결기업은 SLJ496 항암바이러스 현탁세포배양 기반 임상시험용 물질 생산공정 및 제형 개발과 Pexa-Vec(펙사벡)의 진행성 간세포암 관리대상 글로벌 제3상 임상시험프로세스 등에 대하여 한국연구재단 및 한국보건산업진흥원으로부터 정부보조금을 수령하였으며, 수령한 정부보조금을 연구용자산의 취득과 연구비 등의 지출에 사용하였습니다. 동 정부보조금은 해당 유형자산의 차감항목으로 표시하고 있으며, 상환의무가 존재하는 정부보조금의 경우에는 상환의무가 확정되는 시점에 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 연결기업은 미국의 경기부양 패키지 법안(Cares Act)에 따라 미국 중소기업 급여 보호 프로그램 (Paycheck Protection Program) 정부보조금을 수령하였으며, 동 정부보조금을 급여의 지출에 사용하였습니다.

(2) 정부보조금과 관련하여 수행 중인 개발과제는 다음과 같습니다.

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

(*) 상기 정부과제는 2018년 7월 31일 종료되었습니다.

(3) 당기 중 정부보조금의 증감내역은 없으며, 전기 중 정부보조금의 증감내역은 다음과 같습니다.

단위:천원)					
구 분	내 역	기초	감소(*3)	기타증감(*2)	기말
이연수익	정부보조금 수령(*1)	449,023	(472,308)	23,285	-
유형자산	연구용자산등 취득	28,250	(28,250)	-	-
합 계		477,273	(500,558)	23,285	-

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

(*2) 정부보조금의 기타증감액은 환율차이입니다.

(*3) 유형자산 보조금 감소는 유형자산 처분으로 인한 감소입니다.

15. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품		49,830,986	-	-	-
대여금(*1)	장단기대여금	133,567	-	131,483	-
	기타의대손충당금	(101,282)	-	(101,282)	-
	소 계	32,285	-	30,201	-

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
보증금(*2)	장단기보증금	12,631,431	705,233	12,912,411	326,922
	현재가치할인차금	(451)	(14,038)	(609)	(6,801)
	소 계	12,630,980	691,195	12,911,802	320,121
합 계		62,494,251	691,195	12,942,003	320,121

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

(*2) 당기말 현재 계류중인 소송과 관련하여 12,535백만원이 공탁되어 사용제한되어 있습니다. (주석 8, 31 참조)

16. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
선급금	장단기선급금	985	94,691	319,760	61,143
	기타의대손충당금	-	(61,143)	-	(61,143)
	소 계	985	33,548	319,760	-
선급비용		177,864	-	315,554	-
합 계		178,849	33,548	635,314	-

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
	유동	유동
외상매입금	28,274	-
미지급금	1,987,235	2,560,620
미지급비용	215,864	208,692
합 계	2,231,373	2,769,312

18. 전환사채

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

(단위:천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
제31회 전환사채	2020.4.24	2025.4.24	-	5,000,000	5,000,000
제32회 전환사채	2020.4.24	2025.4.24	-	5,000,000	5,000,000
제33회 전환사채(*)	2020.4.24	2025.4.24	-	7,000,000	10,000,000
액면가액 합계				17,000,000	20,000,000
상환할증금				849,168	864,050
사채할인발행차금				(145,776)	(303,507)
전환권조정				(3,285,976)	(4,835,905)
장부금액 합계				14,417,416	15,724,638
유동성대체액:					
액면가액				(7,000,000)	(10,000,000)
상환할증금				(594,118)	(609,000)
사채할인발행차금				-	110,970
전환권조정				-	495,891
유동성대체액 합계				(7,594,118)	(10,002,139)
비유동 해당분				6,823,298	5,722,499

(*1) 당기 중 제 33회 전환사채의 액면가액 10,000백만원 중 3,000백만원에 해당하는 금액을 사채권자의 조기상환청구권 행사에 따라 상환하였습니다.

(2) 상기 전환사채에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	
용도	운영자금	
표면이자율	연 0%(제31회, 제32회, 제33회)	
만기보장수익률	연 0%(제31회)	
	연 1%(제32회)	
	연 3%(제33회)	
원금상환방법	만기일에 사채원금에 대하여 발행일로부터 만기보장수익률을 연단위 복리로 계산한 금액을 원금에 가산하여 일시 상환함(제31회, 제32회, 제33회)	
전환권 행사기간	사채발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기일의 1개월 전일까지(제31회, 제32회, 제33회)	
당기말 현재 전환가격 (*)	8,280원(제31회, 제32회, 제33회)	
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수(*)	2,053,138	
조기상환청구권 (Put Option)	행사기간	발행일로부터 2년이 되는 날로부터 만기일의 1개월 전일까지(제33회)
	조기상환금액	조기상환청구권의 행사기간에 사채권자의 요청이 있을 경우 사채원금에 조기상환수익률(연단위 복리 3%)을 가산한 금액(해당 기간동안 기 지급된 표면이율에 따른 이자는 공제함)을 상환함(제33회)
발행자의 매도청구권 (Call Option)	행사기간	발행일로부터 6개월이 되는 날로부터 만기일의 1개월 전일까지. 다만, 원리금 지급 직전 2영업일부턴 원리금 지급기일까지는 전환청구할 수 없음. 회사의 조기상환청구일과 조기상환일 사이에 인수인(사채권자)의 전환청구권이 행사될 경우 전환청구권이 우선함.(제31회, 제32회, 제33회)
	조기상환금액	조기상환청구권의 행사기간에 회사가 요청을 할 경우 사채원금에 조기상환수익률(연단위 복리 3%)을 가산한 금액(해당 기간동안 기 지급된 표면이율에 따른 이자는 공제함)을 상환함
전환권행사에 따라 발행할 주식의 종류	무기명식 보통주식	

(*) 2020년 4월 24일 전환사채 발행당시 전환가액은 1주당 13,016원 전환가능 주식수는 1,536,569주 입니다. 2020년 7월 23일 시가 하락에 따라 전환가액이 12,100원으로 조정되었으며, 2021년 7월 15일 600억원의 유상증자와 2021년 8월 31일 400억원의 유상증자로 인해 전환가격과 발행주식수가 조정되었으며, 2022년 12월 26일시가 하락에 따라 전환가액이 8,280원으로 조정되었습니다.

(3) 전환권대가

당기말 현재 전환권의 행사가격 조정과 관련된 유효한 계약조항은 금융감독원 질의 회신 "회제이-00094"에 부합하는 행사가격의 조정입니다. 이에 따라 전환권대가를 공정가치로 평가하여 기타자본항목으로 분류하였습니다. 당기말 현재 전환권과 관련하여 8,567,236천원의 기타자본항목을 계상하고 있습니다. (주석 21 참조)

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위:천원)	
	당기말	전기말
	유동	유동
단기종업원급여부채	1,048,741	1,121,849
이연수익	-	7,859
예수금	71,903	86,244
기타	-	2,345
합 계	1,120,644	1,218,297

20. 자본금

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

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

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

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

지배기업은 2021년 5월 31일 (주)엠투엔을 대상으로 하는 제 3차 배정 유상증자(1,875만주, 발행가액 3,200원)에 대한 이사회 결의 및 신주인수계약을 체결하였으며, 2021년 7월 15일 납입이 완료되었습니다. 또한, 2021년 7월 14일 뉴신라젠투자조합1호를 대상으로 하는 제3차 배정 유상증자(1,250만주, 발행가액 3,200원)에 대한 이사회 결의 및 신주인수계약을 체결하였으며, 2021년 8월 31일 납입이 완료되었습니다.

21. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	566,930	566,930
기타자본잉여금	906,427	610,746
주식선택권	8,567,236	8,177,234
전환권대가	6,607,052	6,607,052
전환사채상환손익	(1,947,418)	(1,947,418)
합 계	14,700,227	14,014,544

(*) 당기말과 전기말 현재 연결기업은 무상증여받은 자기주식 75,000주를 보유하고 있으며 동 자기주식은 계류중인 소송과 관련하여 공탁되어 있습니다(주석 31 참조).

22. 결손금

당기와 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(392,858,287)	(377,941,483)
기타포괄손익누계액 대체	-	388,520
당기손실	(25,257,156)	(15,305,324)
기말금액	(418,115,443)	(392,858,287)

23. 주식선택권

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

구 분	부여일	부여주식수	부여방법	행사가격	가득조건	행사가능기간
5차 부여분	2016년 3월 23일	2,890,000주	신주발행 교부	4,500원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
6차 부여분	2017년 3월 3일	200,000주	신주발행 교부	11,000원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
7차 부여분	2018년 2월 23일	500,000주	신주발행 교부	97,400원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
8차 부여분	2018년 3월 23일	50,000주	신주발행 교부	113,200원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
9차 부여분	2019년 3월 4일	290,000주	신주발행 교부	73,500원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
10차 부여분	2021년 7월 23일	1,286,000주	신주발행 교부	4,500원	용역제공조건 : 2, 3, 4년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
11차 부여분	2021년 10월 29일	748,000주	신주발행 교부	6,000원	용역제공조건 : 2, 3, 4년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
12차 부여분	2022년 8월 4일	510,000주	신주발행 교부	7,000원	용역제공조건 : 2, 3, 4년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
13차 부여분	2022년 11월 3일	80,000주	신주발행 교부	12,000원	용역제공조건 : 2, 3, 4년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내

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

구 분	보통주 공정가치	행사가격	보통주 공정가치 변동성	무위험 수익률	할인율	주식선택권의 공정가치
5차 부여분	5,857원	4,500원	14.95%	1.87%	19.02%	1,105.91원
6차 부여분	10,650원	11,000원	21.25%	2.26%	2.26%	3,371.00원
7차 부여분	94,800원	97,400원	31.26%	2.81%	2.81%	18,642.10원
8차 부여분	113,300원	113,200원	28.70%	2.69%	2.69%	21,866.96원
9차 부여분	74,300원	73,500원	22.55%	1.82%	1.82%	11,591.66원
10차 부여분	2,629원	4,500원	44.94%	1.86%	1.86%	1,056원
11차 부여분	2,646원	6,000원	44.50%	2.49%	2.49%	911원
12차 부여분	1,773원	7,000원	49.48%	3.08%	3.08%	393원
13차 부여분	10,700원	12,000원	50.36%	4.14%	4.14%	6,486원

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

① 당기

(단위:주)						
구 분	기초	부여	행사	취소(*)	기타	당기말
5차 부여분	472,223	-	-	-	-	472,223
6차 부여분	200,000	-	-	-	-	200,000
7차 부여분	123,000	-	-	-	-	123,000
8차 부여분	50,000	-	-	-	-	50,000
9차 부여분	55,000	-	-	-	-	55,000
10차 부여분	1,269,000	-	-	(439,000)	-	830,000
11차 부여분	748,000	-	-	(360,000)	-	388,000
12차 부여분	-	510,000	-	-	-	510,000
13차 부여분	-	80,000	-	-	-	80,000
합 계	2,917,223	590,000	-	(799,000)	-	2,708,223

(*) 당기 중 퇴사한 인원에 부여한 수량입니다.

② 전기

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

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

(*2) 2019년 8월 30일 주식인도청구의 소송 패소로 인하여 기 취소하였던 5차 주식매수선택권이 행사 가능하게 되었습니다. 해당 건에 대하여 청구이의의 소송을 진행중입니다. (주석 31 참조)

(4) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기초	증가(*1)	행사	취소 등	기말
5차 부여분	522,236	-	-	-	522,236
6차 부여분	674,200	-	-	-	674,200
7차 부여분	4,026,694	-	-	-	4,026,694
8차 부여분	1,093,348	-	-	-	1,093,348

(단위:천원)					
구 분	기초	증가(*1)	행사	취소 등	기말
9차 부여분	1,622,833	-	-	-	1,622,833
10차 부여분(*2)(*3)	198,874	538,225	-	(295,680)	441,419
11차 부여분(*2)(*4)	39,049	151,823	-	(62,051)	128,821
12차 부여분	-	32,691	-	-	32,691
13차 부여분	-	24,994	-	-	24,994
합 계	8,177,234	747,733	-	(357,731)	8,567,236

(*1) 10차, 11차, 12차, 13차 부여분 주식매수선택권은 역사적 권리 소멸 비율, 행태 등을 고려한 권리소멸률을 반영하였습니다. 따라서 권리소멸률 이내의 취소분에 대해서는 주식보상비용을 환입하지 않았습니다.

(*2) 2022년 7월 20일 이사회 결의를 통하여 연결기업 임직원에게 부여한 10차 및 11차 부여분 주식선택권 중 141,000주가 부여 취소되었습니다. 그에 따라 기 인식한 주식보상비용을 환입하였습니다.

(*3) 당기 중 퇴사한 인원에 부여한 10차 부여분 주식선택권 중 308,000주는 이사회 결의를 통하여 취소될 예정입니다. 그 중 가득기간이 충족되지 못한 주식선택권 28,000주는 기 인식한 주식보상비용을 환입하였고, 주식선택권 280,000주는 잔여 가득기간에 대하여 일시에 비용 인식 후 기타자본잉여금으로 대체하였습니다.

(*4) 2022년 8월 4일 이사회 결의를 통하여 연결기업 임직원에게 부여한 11차 부여분 주식매수선택권 중 350,000주가 부여 취소되었습니다. 그에 따라 기 인식한 주식보상비용을 환입하였습니다.

② 전기

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

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

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

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

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 계약		
공동연구개발수익	287	13,151
기타수익	75,335	222,263
상품공급수익	4,937,741	18,949
합 계	5,013,363	254,363
지리적 시장		
국내	4,937,741	18,949
홍콩	75,622	235,414
합 계	5,013,363	254,363
수익인식시기		
한 시점에 인식	5,013,076	241,212
기간에 걸쳐 인식	287	13,151

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
합 계	5,013,363	254,363

25. 영업비용의 성격별 분류

당기와 전기의 영업비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
상품의 변동	(1,062,738)	-
상품 매입액 등	4,593,027	-
종업원급여	7,438,217	6,564,778
주식보상비용	685,683	390,064
복리후생비	667,771	724,561
여비교통비	148,710	70,726
감가상각비와 무형자산상각비	1,198,208	1,139,611
지급수수료와 외부용역비	13,790,080	9,115,312
대손상각비(환입)	(80,449)	1,015,273
기타	2,111,101	1,584,119
합 계	29,489,610	20,604,444

(*) 상기 영업비용 중 경상연구개발비는 9,411,201천원(전기: 7,543,731천원)입니다.

26. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 단기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	240,041	298,379
급여에 대한 부채	445,141	466,171
성과급에 대한 부채	253,628	241,509
퇴직급여에 대한 부채	109,931	115,790
합 계	1,048,741	1,121,849

(2) 연결기업은 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 당기와 전기에 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 626,650천원 및 560,486천원입니다.

27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익 :		
리스해지이익	5,149	-
기타의대손상각비환입	29,591	-
잡이익	856,556	529,821
합 계	891,296	529,821
기타비용 :		
유형자산처분손실	-	224
기타의대손상각비	-	28,201
손해배상비용	29,547	-
잡손실	95,691	11,971
합 계	125,238	40,396

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익 :		

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	2,148,721	407,973
외환차익		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	4,209	254,119
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	183,042	13,912
외화환산이익		
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	58,490	179
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익		
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,906	56,338
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익		
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	150,443
소 계	2,398,368	882,964
금융비용 :		
이자비용		
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	2,079,110	2,809,797
외환차손		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	-	1,570
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	273,744	108,550
외화환산손실		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	16,281	-
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	211,177	226,881
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실		
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,323	-
소 계	2,589,635	3,146,798
순금융손익	(191,267)	(2,263,834)

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세 수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:	-	-
당기법인세	258	(6,118,406)
이연법인세 비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	-	-
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	1,355,442	(700,760)
법인세비용(수익)	1,355,700	(6,819,166)

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

(단위:천원)		
구 분	당 기(*)	전 기(*)
법인세비용차감전순손실	(23,901,456)	(22,124,490)
적용세율	21.00%	22.00%
적용세율에 따른 세부담액	(5,019,306)	(4,867,388)
조정사항:		
비과세수익 및 비공제비용	168,249	643,591
해외원천세	2,326	1,144
법인세환급액	-	(6,118,406)
이연법인세자산 등 미인식	6,204,431	(1,895,754)
법인세비용(수익)	1,355,700	(6,819,166)
평균유효세율	-	-

(*) 당기 및 전기의 유효세율이 부(負)의 세율이므로 산정하지 아니하였습니다.

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

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	증감		기말
		손익계산서	기타포괄손익	
무형자산	7,888,730	(460,295)	-	7,428,435
단기종업원급여부채	41,892	(16,683)	-	25,209
매출채권및기타채권	1,720,970	(154,354)	-	1,566,616
기타채무	155,995	(7,091)	-	148,904
전환사채	(940,580)	24,393	373,844	(542,343)
종속기업투자주식	19,211,031	215,162	-	19,426,193
기타자산	1,501	1,366	-	2,867
당기손익인식금융자산	(12,394)	12,394	-	-
기타포괄손익-공정가치측증금융자산평가이익	(1,930,560)	-	1,355,442	(575,118)
총당부채	1,324,315	(77,152)	-	1,247,163
대손충당금	14,261,198	207,726	-	14,468,924
사용권자산	(97,126)	(27,876)	-	(125,002)
리스부채	90,471	24,973	-	115,444
업무용승용차	4,718	(214)	-	4,504
재고자산	-	59,471	-	59,471
소계	41,720,161	(198,180)	1,729,286	43,251,267
이월결손금	317,887,297	26,305,431	-	344,192,728
이월세액공제	19,320,432	2,616,394	-	21,936,826
이연법인세자산(부채) 인식 제외	(81,981,889)	(5,924,298)	-	(87,906,187)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	증감		기말
		손익계산서	기타포괄손익	
무형자산	7,995,290	(106,560)	-	7,888,730
유형자산	28,700	(28,700)	-	-
단기종업원급여부채	57,763	(15,870)	-	41,893
매출채권및기타채권	155,995	-	-	155,995
전환사채	1,713,887	7,082	-	1,720,969
종속기업투자주식	(1,521,023)	77,627	502,816	(940,580)
기타자산	18,265,261	945,771	-	19,211,032
당기손익인식금융자산	45	1,456	-	1,501
기타포괄손익-공정가치측증금융자산평가이익	(33,198)	20,803	-	(12,395)
매입채무및기타채무	(1,339,382)	-	(591,178)	(1,930,560)
총당부채	1,268,857	55,458	-	1,324,315
대손충당금	14,186,062	75,136	-	14,261,198
사용권자산	(78,978)	(18,148)	-	(97,126)
리스부채	85,553	4,918	-	90,471
업무용승용차	4,718	-	-	4,718
소계	40,789,550	1,018,973	(88,362)	41,720,161
이월결손금	292,333,623	25,553,674	-	317,887,297
이월세액공제	17,779,845	1,305,713	-	19,085,558
이연법인세자산(부채) 인식 제외	(81,051,278)	(4,280,885)	-	(85,332,163)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-

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

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	세무상결손금	이월세액공제	세무상결손금	이월세액공제
1년 이내	3,022,497	-	119,795	-
1년초과~2년이내	8,797,167	-	3,022,498	-
2년초과~3년이내	7,536,077	946,536	8,797,167	-
3년 초과	324,836,987	20,990,290	305,947,837	19,085,559
합 계	344,192,728	21,936,826	317,887,297	19,085,559

30. 지배기업지분의 주당손실

(1) 기본주당손실

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업의 보통주당기순손실	(25,257,155,888)	(15,305,323,904)
가중평균유통보통주식수(주)	102,792,125	84,427,125
기본주당손실	(246)	(181)

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정

① 당기

구 분	유통보통주식수(주)	가중치	적 수
기초	102,792,125	365	37,519,125,625
합 계	102,792,125		37,519,125,625

가중평균유통보통주식수 : 37,519,125,625 ÷ 365일 = 102,792,125주

② 전기

구 분	유통보통주식수(주)	가중치	적 수
기초	71,542,125	365	26,112,875,625
유상증자	18,675,000	170	3,174,750,000
유상증자	12,425,000	123	1,528,275,000
합 계	102,792,125		30,815,900,625

가중평균유통보통주식수 : 30,815,900,625 ÷ 365일 = 84,427,125주

(3) 희석주당손실

당기 및 전기 당기순손실이 발생함에 따라 잠재적 보통주의 희석화 효과가 없으므로 연결기업의 희석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

31. 총당부채와 약정사항

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

(단위: 천원)			
제공자	내역	당기말	전기말
SGI서울보증보험	이행지급보증보험	200,000	130,000
	공탁보증보험	1,810,400	-

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	당 기				전 기			
	복구총당부채(*)		소송총당부채	복구총당부채(*)		소송총당부채		
	유동	비유동	유동	유동	비유동	유동	비유동	
기초금액	219,500	32,583	5,767,532	-	-	-	5,767,532	
증감액	(219,500)	138,758	-	219,500	32,583	-	-	
유동성대체	37,373	(37,373)	-	-	-	5,767,532	(5,767,532)	
기말금액	37,373	133,968	5,767,532	219,500	32,583	5,767,532	-	

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

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

(단위: 천원)				
소송의 내용	원고	피고	소송가액	진행현황
주식인도청구의 소 청구 이의의 소 (*1)	신라젠(주)	전 임원 등	5,767,532	3심
손해배상 청구의 소	신라젠(주)	전 임원 등	1,376,000	1심
단기매매차익 청구의 소	신라젠(주)	전 임원 등	174,000	종료(*2)
손해배상(기) 청구의 소	OOO	신라젠(주)	194,124	1심
신주발행무효확인 소	OOO	신라젠(주)	100,000	2심(*3)
용역대금청구의 소	OOO	신라젠(주)	1,200,000	2심(*3)

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

(*2) 피고 청구인낙으로 종료되었습니다.

(*3) 당기말 현재 서울남부지방법원에서 원고의 청구를 모두 기각하기로 하여 1심 소송이 종료되었으며, 원고가 1심 패소에 불복 및 항소하여 2심 진행 중입니다.

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

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

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

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

(5) 연결기업이 체결한 독점라이선스계약은 다음과 같습니다.

계약일	계약상대	관계	계약목적 및 내용	계약상 주요 내용
2022.09	Basilea Pharmaceutica International Ltd	-	독점서브라이선스계약	연결기업은 BAL0891의 연구/개발/상업화에 대한 전 세계 지역 대상 독점 서브라이선스 권리를 부여받음. 계약에 따른 대금은 계약금과 일정 조건 달성시 지급하는 마일스톤으로 CHF 107,000,000과 USD 65,000,000 지급하며, 순매출의 일정비율을 로열티로 지급하는 계약을 맺고 있음

(6) 연결기업이 체결한 자산양수계약은 다음과 같습니다.

계약일	계약상대	관계	계약 배경	주요 자산
2022.09	Basilea Pharmaceutica International Ltd	-	Basilea의 BAL0891의 개발 자산을 연결기업으로 이전	①BAL0891 관련 특허, 노하우, FDA IND, 관련 계약 등 * 자산양수대금은 계약금(일부 지급) 및 마일스톤(임상/허가 및 상업화 성공에 따른 단계별 지급) 총 USD 163,000,000 으로 구성되어 있으며, 순매출의 일정비율을 로열티로 지급하는 계약을 맺고 있음

(7) 2019년 중 조기 종결된 펙사백(JX-594)과 관련하여 연결기업이 해외 파트너사와 체결한 공동연구 및 라이선스 계약은 다음과 같습니다.

구분	녹십자	Lee's Pharmaceutical(*1)	Transgene(*2)
계약당사자	신라젠(주)	신라젠(주)	Sillajen Biotherapeutics, Inc.
계약체결일	2006. 10.	2009. 10.	2010.08

구분	녹십자	Lee's Pharmaceutical(*1)	Transgene(*2)
대상지역	한국	중국, 홍콩, 마카오	유럽 40개국

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

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

(8) 연결기업이 진행중인 주요 임상연구는 다음과 같습니다.

주요제품	연구계획	임상단계	적응증
펙사백(JX-594)	Cemiplimab(PD-1)과의 병용요법(*) (미국, 한국, 호주)	1b/2a	신장암
BAL0891	BAL0891 단독요법 및 화학요법과의 병용 (미국, 한국)	1	진행성 고형암

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

32. 특수관계자

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

구분	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)엠투엔(*)	(주)엠투엔(*)
기타특수관계자	(주)엠투엔의 종속기업(*)	(주)엠투엔의 종속기업(*)

(*)(주)엠투엔이 전기 중 지배기업의 지분을 18.23%을 취득함에 따라 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하였으며, (주)엠투엔의 종속기업을 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(2) 당기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 없으며, 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	특수관계자명	비용
		이자비용(*1)
기타특수관계자(*2)	문은상	213,393
	곽병학	224,278

(*1) 상기 이자비용은 제 31회 및 제 32회 전환사채 발행에 따른 전환권 조정 및 사채 할인발행차금의 상각액으로 전기 중 특수관계가 소멸되기 이전까지 발생한 금액입니다.

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

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

(단위:천원)			
구분	특수관계자명	유상증자	
		당기	전기
최대주주	(주)엠투엔	-	60,000,000

(4) 당기말 현재 연결기업과 특수관계자간 채권·채무잔액은 없으며, 전기말 현재 연결기업과 특수관계자간 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

i) 채권

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	미수금
기타특수관계자	문은상(*)	40,912

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

ii) 채무

(단위:천원)			
구분	특수관계자명	전환사채(*1)	단기종업원부채
기타특수관계자(*2)	문은상	5,000,000	257,109

(단위:천원)			
구 분	특수관계자명	전환사채(*1)	단기종업원부채
	곽병학	5,000,000	-
합 계		10,000,000	257,109

(*1) 전기말 현재 전환사채의 액면금액입니다.

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

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

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여(*1)	701,977	539,240
퇴직급여	85,161	50,553
주식기준보상(*2)	84,398	38,466
합 계	871,536	628,259

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

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

33. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임차보증금의 유동성대체	84,549	282,513
기타투자자산의 회원권으로 재분류	-	192,136
건설중인자산의 분계정 대체	144,840	-
사용권자산의 증가	742,394	474,895
기타보증금의 유동성대체	-	12,535,032
소송충당부채의 유동성대체	-	5,767,532
리스부채의 유동성대체	573,598	432,620
전환사채의 유동성대체	-	9,097,490

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

① 당기

(단위:천원)							
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	유동성대체	기타	
유동성전환사채	10,002,139	(3,182,700)	-	-	-	774,679	7,594,118
유동리스부채	605,407	(998,639)	333,680	37,165	573,598	117,339	668,550
전환사채	5,722,499	-	-	-	-	1,100,799	6,823,298
비유동리스부채	442,278	-	272,300	15,149	(573,598)	(26,416)	129,713
합 계	16,772,323	(4,181,339)	605,980	52,314	-	1,966,401	15,215,679

② 전기

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

34. 전기재무제표 재작성

연결기업은 당기 중 다음과 같은 오류사항을 발견하였으며, 전기오류사항을 수정하기 위하여 전기재무제표를 재발행하지 않고 당기 재무제표와 비교할 목적으로 표시되는 비교재무제표의 금액을 수정하였습니다.

- 자본에 직접 반영되는 이연법인세

(1) 전기 재무제표의 재작성으로 인하여 이전 보고기간말 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	전기말			전기초		
	수정전	수정후	수정효과	수정전	수정후	수정효과
유동자산	122,545,268	122,545,268	-	24,535,072	24,535,072	-
비유동자산	12,282,360	12,282,360	-	22,888,153	22,888,153	-
자산총계	134,827,628	134,827,628	-	47,423,225	47,423,225	-
유동부채	20,582,187	20,582,187	-	5,147,891	5,147,891	-
비유동부채	6,197,360	6,197,360	-	19,395,591	19,395,591	-
부채총계	26,779,547	26,779,547	-	24,543,482	24,543,482	-
자본금	51,433,563	51,433,563	-	35,808,563	35,808,563	-
주식발행초과금	424,658,604	424,658,604	-	342,558,265	342,558,265	-
기타포괄손익누계액	12,730,217	10,799,657	(1,930,560)	10,169,300	8,829,918	(1,339,382)
기타자본항목	15,878,072	14,014,544	(1,863,528)	15,488,008	13,624,481	(1,863,527)
결손금	(396,652,375)	(392,858,287)	3,794,088	(381,144,393)	(377,941,484)	3,202,909
자본총계	108,048,081	108,048,081	-	22,879,743	22,879,743	-
부채와자본총계	134,827,628	134,827,628	-	47,423,225	47,423,225	-

(2) 재무제표의 재작성으로 인하여 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	전기		
	수정전	수정후	수정효과
영업수익	254,363	254,363	-
영업비용	20,604,444	20,604,444	-
영업손실	(20,350,081)	(20,350,081)	-
법인세비용차감전순이익	(22,124,490)	(22,124,490)	-
법인세비용	(6,118,406)	(6,819,166)	(700,760)
당기순이익(손실)	(16,006,084)	(15,305,324)	700,760
기타포괄손익	3,059,019	2,358,259	(700,760)
총포괄이익(손실)	(12,947,065)	(12,947,065)	-

(3) 재무제표의 재작성으로 인하여 상기의 재무상태표 수정과 관련된 주석을 재작성 하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	신라젠 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자	품질관리 검토자	감사업무 담당 회계사	전산감사· 세무·가치평가	건설계약 등 수주산업	합계
-------	-------------	-------------	------------------	----------------	----

인원수 및 시간	(심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		등 전문가		전문가				
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	11	5	1	1	10	6	3	1	2	6	-	-	27	19	
투입 시간	분·반기검토	6	6	24	21	300	175	20	52	-	-	-	-	350	254
	감사	60	44	160	89	1,112	1,180	589	226	9	80	-	-	1,930	1,619
	합계	66	50	184	110	1,412	1,355	609	278	9	80	-	-	2,280	1,873

(*) 회사의 전기 연결재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용임.

3. 주요 감사실시내용

구분	내역												
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022.10.20 ~ 2022.10.28			7		일					
	주요내용		2022년 회계감사에 대한 감사계획 수립(회사와 회사 환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 금액 결정 등)										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용						
			상주		비상주								
	2022.06.27 ~ 2022.06.30 2022.07.27 ~ 2022.07.29 2022.10.13 ~ 2022.10.18		11 일		5 명		4 명		내부회계관리제도의 이해, 설계 및 운영평가, 전산감사 등				
	2022.12.05 ~ 2022.12.09		5 일		5 명		4 명		중간감사 - 조기입증절차 등 (연중감사), 내부회계관리제도 감사				
2023.02.02 ~ 2023.02.10		5 일		5 명		4 명		기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행, 내부회계관리제도 감사					
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.12.30				1		일				
	실사(입회)장소		본사, 창고										
	실사(입회)대상		상품										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.12.30				1		일				
	실사(입회)장소		본사										
	실사(입회)대상		회원권 등										
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O		변호사조회		O		
	기타조회		X										
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회								
	수행시기		2022.12.05, 2023.03.23										
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-										
	수행시기		-		-		일						

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 05일	회사 : 감사 외 1인 감사인 : 업무수행이사 외 2인	서면회의	- 통합감사 수행계획 - 감사위원회 커뮤니케이션 일정 - 핵심감사사항 소개 및 논의 - 감사인의 독립성 등
2	2023년 03월 23일	회사 : 감사 외 1인 감사인 : 업무수행이사 외 2인	서면회의	- 통합감사 수행 결과 - 핵심감사사항 감사 결과 논의 - 그룹감사 진행경과 등 - 감사인의 독립성 확인