

에이비온 주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 17(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 16(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

인덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	
연결재무상태표	6
연결포괄손익계산서	8
연결자본변동표	9
연결현금흐름표	10
연결재무제표에 대한 주석	12
III. 외부감사 실시내용	92

독립된 감사인의 감사보고서

에이비온주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에이비온 주식회사과 그 종속회사(이하 “연결회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

않습니다

가. 공정가치 평가

금융상품 공정가치 평가는 확률가중기대수익모형의 적용, 미래 매출액 및 영업이익, 할인율 등의 추정치에 유의적인 판단을 요합니다. 이에, 우리는 금융상품 공정가치 평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 금융상품 공정가치 평가에 대한 적정성 확인을 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 금융상품 공정가치 평가에 대한 회사의 주요 프로세스와 관련된 내부통제의 이해 및 평가
- 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 회사에서 고용한 외부평가기관의 적격성과 독립성을 평가
- 계약서를 검토하여 조건들을 이해하고 금융상품 평가에 미치는 영향을 검토하였으며, 투자조건들이 공정가치 평가에 반영되었는지 확인
- 감사인의 가치 평가 전문가를 활용하여 외부평가 기관의 평가보고서 결과, 회사에 공정가치를 평가하기 위하여 사용한 가치 평가 기법(시장접근법, 옵션가격결정모형 및 현재가치기법) 및 미래매출액, 영업이익, 할인율 등의 가정의 적정성을 확인
- 회사의 재무제표가 한국채택국제회계기준에서 요구하는 공정가치 평가 기법, 주요 가정 및 변수를 적절하게 공시하는지 확인

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 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진도출한 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 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 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안된다고 결론을 내리는 경우가 아닌한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김정일입니다

2024년 03월 15일

서울특별시 영등포구 국회대로70길 19

인 덕 회 계 법 인

대표이사 김 종 필

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

에이비온주식회사와 그 종속기업

제 17(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 16(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이비온주식회사 대표이사 신 영 기

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 구로구 디지털로 242,9층 915호(구로동, 한화
비즈메트로 1차)
(전 화) 02-6006-7657

연 결 재 무 상 태 표

제 17(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 16(전) 기 2022년 12월 31일 현재

에이비온주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 17(당) 기	제 16(전) 기
자 산			
I. 유 동 자 산		13,340,856,643	18,767,005,266
1. 현금및현금성자산	5,6,7	10,733,516,251	4,288,620,665
2. 단기금융자산	6,9	-	13,000,000,000
3. 매출채권및기타유동채권	5,6,8,32	1,438,537,412	994,609,932
4. 기타유동자산	10	817,549,420	289,613,979
5. 당기법인세자산		86,401,560	194,160,690
6. 파생상품자산	6,22	264,852,000	-
II. 비 유 동 자 산		31,333,132,629	5,376,566,020
1. 당기손익 공정가치 측정 금융자산	6,11	17,512,667,290	-
2. 유형자산	12,17,33	12,859,526,069	4,617,944,092
3. 무형자산	13,17,33	6,519,127	10,792,644
4. 투자부동산	14,17,33	343,510,540	354,105,540
5. 기타비유동금융자산	5,6,8	318,362,000	138,003,000
6. 기타비유동자산	10	1,825,619	17,298,709
7. 사용권자산	15	290,721,984	238,422,035
자 산 총 계		44,673,989,272	24,143,571,286
부 채			
I. 유 동 부 채		28,126,190,180	7,691,321,258
1. 매입채무및기타유동채무	5,6,16,32	5,795,832,170	1,597,034,717
2. 단기차입금	5,6,12,13,14,17,31,33	2,600,000,000	1,830,000,000
3. 유동성리스부채	5,6,15,18	199,284,963	182,236,747
4. 기타유동부채	19,34	242,736,932	568,858,780
5. 전환사채	5,6,21,31	8,006,947,115	2,819,081,014
6. 파생상품금융부채	5,6,22,31	11,281,389,000	694,110,000
II. 비 유 동 부 채		6,568,375,831	1,351,979,490
1. 장기차입금	5,6,17,31,33	4,200,000,000	-
2. 순확정급여부채	20	1,615,085,168	1,282,007,365
3. 리스부채	5,6,15,18	102,670,313	59,972,125
4. 기타비유동금융부채	5,6,18,32	20,000,000	10,000,000
5. 이연법인세부채	29	630,620,350	-
부 채 총 계		34,694,566,011	9,043,300,748
자 본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		9,979,423,261	15,100,270,538
I. 자 본 금	1,23,24	11,012,996,500	9,422,618,500
II. 자본잉여금	23,24	175,757,448,428	155,581,072,240
III. 기타포괄손익누계액	23	2,477,122,562	60,480,071
IV. 결손금	23	(179,268,144,229)	(149,963,900,273)
비지배자본		-	-
자 본 총 계		9,979,423,261	15,100,270,538
부 채 및 자 본 총 계		44,673,989,272	24,143,571,286

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제17기(당기) 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제16기(전기) 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

에이비온주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 17(당) 기		제 16기(전) 기	
I. 매출액	32,34		1,274,306,821		2,506,519,185
II. 매출원가	26		1,258,465,079		1,786,558,412
III. 매출총이익			15,841,742		719,960,773
IV. 판매비와관리비	12,13,14,15,20,24,25,26,32	31,267,729,593		25,886,842,609	
V. 영업이익(손실)			(31,251,887,851)		(25,166,881,836)
VI. 금융수익	6,27,32	6,873,266,688		5,378,632,584	
VII. 금융비용	6,27,32	4,688,648,967		709,124,125	
VIII. 기타영업외수익	6,28	218,241,855		1,161,913,797	
IX. 기타영업외비용	6,28	361,885,957		589,932,620	
X. 법인세비용차감전순이익(손실)			(29,210,914,232)		(19,925,392,200)
XI. 법인세비용	29	-		-	
XII. 당기순이익(손실)			(29,210,914,232)		(19,925,392,200)
XIII. 기타포괄손익			2,323,312,767		392,521,584
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
자산재평가	12	2,386,701,897		-	
종업원급여재측정요소	20	(93,329,724)		301,027,472	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
해외사업환산손익	22	29,940,594		91,494,112	
XIV. 총포괄손익			(26,887,601,465)		(19,532,870,616)
XV. 당기순이익의 귀속			(29,210,914,232)		(19,925,392,200)
지배기업의 소유주지분		(29,210,914,232)		(19,925,392,200)	
비지배지분		-		-	
XVI. 당기총포괄이익의 귀속			(26,887,601,465)		(19,532,870,616)
지배기업의 소유주지분		(26,887,601,465)		(19,532,870,616)	
비지배지분		-		-	
기본(희석)주당순손익	30		(1,524)		(1,059)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 17기(당기) 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 16기(전기) 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

에이비온주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자배기업 소유주지분							비지배지분	총 계
	자 본 금	기타불입자본			기타포괄 손익누계액	결손금	소 계		
		주식발행초과금	주식선택권	기타자본잉여금					
2022.01.01 (전기초)	9,377,068,500	149,367,295,465	3,326,264,867	400,839,829	(31,014,041)	(130,339,535,545)	32,100,919,075	-	32,100,919,075
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
주식매수선택권의 행사	45,550,000	919,599,250	(356,939,650)	-	-	-	608,209,600	-	608,209,600
주식기준보상거래의인식	-	-	1,924,012,479	-	-	-	1,924,012,479	-	1,924,012,479
총포괄손익:									
종업원급여재측정요소	-	-	-	-	-	301,027,472	301,027,472	-	301,027,472
해외사업환산손익	-	-	-	-	91,494,112	-	91,494,112	-	91,494,112
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	(19,925,392,200)	(19,925,392,200)	-	(19,925,392,200)
2022.12.31 (전기말)	9,422,618,500	150,286,894,715	4,893,337,696	400,839,829	60,480,071	(149,963,900,273)	15,100,270,538	-	15,100,270,538
2023.01.01 (당기초)	9,422,618,500	150,286,894,715	4,893,337,696	400,839,829	60,480,071	(149,963,900,273)	15,100,270,538	-	15,100,270,538
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
유상증자	1,308,906,000	15,187,386,321	-	-	-	-	16,496,292,321	-	16,496,292,321
전환사채의 전환	255,972,000	4,237,745,664	-	-	-	-	4,493,717,664	-	4,493,717,664
주식매수선택권의 행사	25,500,000	445,964,710	(163,732,760)	-	-	-	307,731,950	-	307,731,950
주식기준보상거래의인식	-	-	469,012,253	-	-	-	469,012,253	-	469,012,253
주식선택권의 소멸	-	-	(782,122,722)	782,122,722	-	-	-	-	-
총포괄손익:									
종업원급여재측정요소	-	-	-	-	-	(93,329,724)	(93,329,724)	-	(93,329,724)
자산재평가	-	-	-	-	2,386,701,897	-	2,386,701,897	-	2,386,701,897
해외사업환산손익	-	-	-	-	29,940,594	-	29,940,594	-	29,940,594
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	(29,210,914,232)	(29,210,914,232)	-	(29,210,914,232)
2023.12.31 (당기말)	11,012,996,500	170,157,991,410	4,416,494,467	1,182,962,551	2,477,122,562	(179,268,144,229)	9,979,423,261	-	9,979,423,261

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제17기(당기) 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제16기(전기) 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

에이비온주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기	제 16(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(26,919,767,238)	(19,886,228,306)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	(27,348,358,902)	(20,934,374,788)
(1) 당기순손실	(29,210,914,232)	(19,925,392,200)
(2) 손익조정항목	(910,980,881)	(1,530,141,498)
감가상각비	307,290,287	241,924,503
퇴직급여	416,679,669	477,319,977
이자비용	2,083,481,257	709,124,125
무형자산상각비	4,273,517	71,979,421
외화환산손실	2,208,531	-
주식보상비용	469,012,253	1,924,012,479
유형자산처분손실	8,018,361	193,761
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	315,150,710	-
리스상각비	236,680,527	183,246,594
파생상품평가손실	2,290,017,000	-
유형자산손상차손	-	250,000,000
잡손실	3,535,591	-
파생상품평가이익	(5,120,955,000)	(4,150,311,000)
외화환산이익	(83,663,896)	(9,309,774)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(1,227,818,000)	-
이자수익	(524,493,688)	(1,228,321,584)
대손충당금환입	(90,398,000)	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	2,773,536,211	521,158,910
매출채권의 증가	(14,300,000)	(900,000)
미수금의 증가	(377,695,233)	221,880,801
선금금의 증가	(689,639,058)	(69,981,459)
선급비용의 감소	68,903,617	122,686,716
장기선급비용의 감소	15,473,090	6,830,364
미지금금의 증가	4,265,668,393	863,969,840
미지급비용의 증가	8,178,840	20,274,491
선수금의 감소	(325,834,094)	(542,404,644)
예수금의 감소	(287,754)	(18,398,289)
퇴직금 지급	(176,931,590)	(82,798,910)
2. 이자의 지급	(242,126,907)	(76,131,759)
3. 이자의 수취	562,959,441	1,261,855,831
4. 법인세의 환급(납부)	107,759,130	(137,577,590)

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(9,220,067,969)		8,364,597,593
단기금융상품의 취득	(1,600,000,000)		(7,024,594,411)	
단기금융상품의 처분	14,600,000,000		16,024,594,411	
유형자산의 취득	(5,439,708,969)		(635,402,407)	
당기손익공정가치측정금융자산의 취득	(16,600,000,000)		-	
임차보증금의 감소	38,785,000		-	
임차보증금의 증가	(219,144,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		42,554,790,199		93,342,076
유상증자	16,496,292,321		-	
주식매수선택권의 행사	307,731,950		608,209,600	
리스부채의 상환	(229,234,072)		(182,867,524)	
장기차입금의 증가	4,200,000,000			
단기차입금의 증가	1,000,000,000			
단기차입금의 상환	(230,000,000)		(312,000,000)	
임대보증금의 감소	-		(20,000,000)	
임대보증금의 증가	10,000,000		-	
전환사채의 발행	21,000,000,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		6,414,954,992		(11,428,288,637)
V. 기초의 현금및현금성자산		4,288,620,665		15,625,415,190
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		29,940,594		91,494,112
VII. 기말의 현금및현금성자산		10,733,516,251		4,288,620,665

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 17(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

에이비온주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

에이비온주식회사(이하 "지배기업" 또는 "당사")는 서울시 구로구에 소재하고 있습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 "연결회사")인 Abion Austrailia Pty Ltd.와 ABTS LLC로 구성되어 있습니다. 연결회사는 의학 및 약학 연구개발업 등을 영위하고 있습니다.

(1) 종속기업 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	소유지분율(%)	결산월
Abion Austrailia Pty Ltd. (주1)	호주	의학 및 약학 연구개발업	100.0	12월
ABTS LLC (주2)	미국	의학 및 약학 연구개발업	100.0	12월

(주1) 전기 이전에 100%의 지분을 출자하여 설립하였습니다.

(주2) 전기 중에 100%의 지분을 출자하여 설립하였습니다.

(2) 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기의 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
Abion Austrailia Pty Ltd.	304	66	238	-	(352)
ABTS LLC	1,051	11	1,040	-	(201)

(3) 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표 작성대상범위의 변동은 없습니다.

(4) 지배기업의 자본금 현황

당사는 그 동안 수차례의 유상증자 등을 통하여 보고기간 종료일 현재의 자본금은 11,013백만원이며, 모두 보통주에 해당합니다.

보고기간 종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율(%)
에스티-스타셋 헬스케어 조합 제1호	3,826,292	17.37%
신영기	2,328,842	10.57%
(주)텔콘알에프제약	1,977,893	8.98%
에스티 39호 신기술투자조합	1,297,016	5.89%
(주)지문	511,944	2.32%
백경아	408,846	1.86%
NH투자증권(스타퀘스트자산-HBKI기업은행)	341,312	1.55%
(유)씨드인컴퍼니	325,000	1.48%
최영호	300,000	1.36%
(주)랩지노믹스	245,941	1.12%
유레카 헬스케어투자조합 1호	238,284	1.08%
티피-바이오 제3호조합	192,332	0.87%
최준영	58,100	0.26%
이화영	14,000	0.06%
기타주주	9,960,191	45.23%
합 계	22,025,993	100.00%

2. 연결재무제표의 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결회사')은 주식회사의외부감사에관한법률 제 5 조 1 항 1 호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2024년 2월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결회사의 연결재무제표는 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 1: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 4(20): 수익인식 - 라이선스아웃 및 기술연구용역의 수익인식시기
- 주석 15: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 20: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 29: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용

③ 공정가치 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 채무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결회사는 유의적인 평가 문제를 지배회사의 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지

않은 공시가격

- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 6: 금융상품
- 주석 24: 주식기준보상

3. 제 · 개정된 기준서의 적용

연결회사는 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고 2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 연차재무제표를 작성할 때 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

1) 연결회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제 · 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 22에 공시하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하

여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을

것으로 판단하고 있습니다.

4. 중요한 회계정책

연결회사는 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, (주식 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

비교표시된 전기의 포괄손익계산서 상 일부 금액은 전기 중 발생한 중단영업의 결과를 반영하여 일부 항목을 표시 및 분류하였습니다.

(1) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 종속기업

종속기업은 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 당사가 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

③ 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 당사의 소유지분 변동은 자본거래로 회계 처리하고 있습니다.

④ 지배력의 상실

당가가 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 내부거래제거

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 중단영업

연결회사는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

(3) 현금 및 현금성자산

연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인

식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위하여 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식시에 연결회사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산 : 사업모형

연결회사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오의 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가

합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함.

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식

- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식

- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)

- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결회사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상

품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는 지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결회사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결회사의 청구권을 제한하는 계약 조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상이 포함될 수 있는) 중도상환 특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익 - 공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은

로 측정하는 지분상품	명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.
-------------	---

③ 제거

금융자산

연결회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결회사가 연결재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

연결회사는 연결회사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

연결회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결회사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결회사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결회사가 소구활동을 하지 않으면, 연결회사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

연결회사는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 "투자등급"의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다. 연결회사는 이것을 신용평가기관의 Ba a3 이상으로 간주합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결회사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 연결채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경

우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 연결회사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 180일이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결회사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된

개별자산별로 추정된 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

계정과목	추정 내용연수	계정과목	추정 내용연수
건 물	40,20	시설장치	5
기계장치	7	비 품	5
차량운반구	5		

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

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
상표권과 특허권	10년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무

형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 연결회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

연결회사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는 지를 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결회사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

연결회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및

제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결회사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결회사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결회사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

연결회사는 IT장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결회사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결회사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지를 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결회사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결회사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결회사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결회사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다(주석 4. (5) 참조). 연결회사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

연결회사는 운용리스로 받는 리스료를 "기타수익"의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

연결회사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다. 다만 연결회사는 당기 중 체결된 전대리스의 분류를

금융리스로 분류하였습니다.

(12) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(13) 비파생금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하

고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(14) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습

니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 이익잉여금으로 인식됩니다. 연결회사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

④ 해고급여

연결회사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정과 관련한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 전환사채

연결회사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(17) 외화

① 외화거래

연결회사의 연결재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비

화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 지배회사의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 연결재무상태표(비교표시하는 연결재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결회사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 지배회사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 지배회사 또는 연결회사 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 주식기준보상

연결회사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 동 기준서에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(계약 식별 -> 수행의무 식별-> 거래가격의 산정-> 거래가격을 수행의무에 배분-> 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

- 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식(2018년 1월 1일 이후 적용)	기업회계기준서 제1018호 등 하에서 수익인식(2018년 1월 1일 이전 적용)
라이선스아웃	연결회사는 자체적인 연구개발 활동을 통하여 경쟁력 있는 신약기술을 개발하고, 이에 대한 지적재산권을 확보한 뒤, 고객에게 해당 기술과 관련된 권리와 의무를 이전하는 형태의 기술실시 서비스를 제공합니다. 각 프로젝트 단계별 대금을 선수하거나, 특정 단계를 완료한 시점에 청구서를 발행하고 대금을 회수합니다.	수행의무 이행에 따라 수익을 인식합니다. 한시점에 이행하는 수행의무는 수행의무를 이행한 때에 수익을 인식합니다. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 지금까지 수행을 완료한 정도를 조사하여 완료한 단계에 따라 수익금액을 결정합니다.	고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식하였습니다. 용역의 경우 보고기간말 계약활동의 진행률을 기준으로 인식하였습니다. 진행률은 지금까지 수행을 완료한 정도를 조사하여 측정하였습니다.
기술연구용역	연결회사는 고객이 요구하는 백신 및 치료제 등 전략비축물자에 대하여 기술연구용역을 제공합니다. 각 프로젝트 단계별 대금을 선수하여 연구용역을 진행합니다.	용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 지금까지 수행을 완료한 정도를 조사하여 완료한 단계에 따라 수익금액을 결정합니다.	하나의 계약 내 각 용역이 다른 보고기간에 제공되는 경우, 상대적 공정가치에 기초하여 거래대가를 배분하였습니다.
임대수익	연결회사는 보유하고 있는 사무실에 대하여 고객이 요구하는 사무실임차 서비스를 제공합니다.	하나의 계약 내 용역이 다른 보고기간에 제공되는 경우, 상대적 개별 계약금액에 기초하여 거래대가를 배분합니다.	

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식(2018년 1월 1일 이후 적용)	기업회계기준서 제1018호 등 하에서 수익인식(2018년 1월 1일 이전 적용)
	매월 완료한 시점에 청구서를 발행하고 대금을 회수합니다.		

(21) 금융수익과 비용

연결회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 금융부채로 분류된 조건부대가에 대한 공정가치손실

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 "법인세"를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 "충당부채, 우발부채, 우발자산"을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세

자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결회사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(23) 주당이익

연결회사는 보통주기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(24) 영업부문

연결회사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다. 영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적

의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

5. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

금융상품과 관련하여 연결회사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결회사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

당사의 이사회는 전반적인 금융위험관리전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 동사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 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 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화 및 유럽 유로화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환위험은 미래 예상거래, 인식된 자산과 부채에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 연결회사의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: USD/EUR/AUD/GBP, 천원)

구 분	통 화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융부채					
미지급금	USD	2,446,707	3,154,784	271,058	343,512
미지급금	EUR	-	-	17,615	23,802
미지급금	AUD	24,430	21,500	-	-
미지급금	GBP	122,388	200,936	51,879	79,254

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당 기	전 기	당 기	전 기
USD/원	상승시	(315,478)	(34,351)	(315,478)	(34,351)
	하락시	315,478	34,351	315,478	34,351
EUR/원	상승시	-	(2,380)	-	(2,380)
	하락시	-	2,380	-	2,380
AUD/원	상승시	(2,150)	-	(2,150)	-
	하락시	2,150	-	2,150	-
GBP/원	상승시	(20,094)	(7,925)	(20,094)	(7,925)
	하락시	20,094	7,925	20,094	7,925

② 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

한편, 연결회사는 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조개선, 고정 대 변동이자 차입 조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응 방안수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 예금과 변동금리부 차입금의 이자율의 0.5% 변동시 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	손 익		자 본	
	50bp 상승	50bp 하락	50bp 상승	50bp 하락
당기말:				
변동금리부 차입금	-	-	-	-
전기말:				
변동금리부 차입금	(9,150)	9,150	(9,150)	9,150

2) 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무 상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 수행의무에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산, 단기금융자산 및 기타비유동금융자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권

연결회사의 매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일로써 연결회사는 개별적인 손상 사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통해 회수가능액을 산정하고 산정된 회수가

능액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 연체 2개월 이하까지의 채권은 정상채권으로 간주하여 별도의 대손설정 정책을 유지하고 있으며, 연체기간 2개월 이후의 채권에 대해서는 채권 연체기간에 따라 채권의 그룹 내 통일된 대손율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

보고기간말 현재의 매출채권 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	정상	60일 초과 연체	365일 초과 연체	합 계
당기말:				
총 장부금액 - 매출채권	4,400	24,000	-	28,400
손실충당금	-	-	-	-
전기말:				
총 장부금액 - 매출채권	5,500	8,600	-	14,100
손실충당금	-	-	-	-

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금의 변동은 없습니다.

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 120일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

② 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 미수수익과 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	(90,398)	(90,398)
당기손익에 인식된 손실총당금의 증가	-	-
환입된 미사용금액	90,398	-
기말	-	(90,398)

신용위험은 재무적손실의 최소화를 목적으로 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하여 연결회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 이러한신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 거래시 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 포함한 거래상대방의 신용도를 고려하고 있습니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및금융기관 예치금으로부터 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위하여 연결회사는 신용도가 높은 금융기관들과 거래를 하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결회사가 보유한 금융상품과 관련하여 신용위험 최대노출액은 장 부금액과 동일합니다.

③ 대손상각비

보고기간 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권 및 계약자산		
- 매출채권의 손실충당금 변동	-	-
기타금융자산	(90,398)	-
대손상각비(환입)	(90,398)	-

3) 유동성 위험

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

일반적으로 연결회사는 금융부채 상환을 포함하여, 향후 60일 동안 발생될 것으로 예상되는 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되어 있지 않습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년이내	1년초과 5년이내	합 계
매입채무및기타채무	5,795,832	-	5,795,832
단기차입금	2,600,000	4,200,000	6,800,000
리스부채	199,285	102,670	301,955
기타비유동금융부채	-	20,000	20,000
전환사채	8,006,947	-	8,006,947
합 계	16,602,064	4,322,670	20,924,734

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년이내	1년초과 5년이내	합 계
매입채무및기타채무	1,597,035	-	1,597,035
단기차입금	1,830,000	-	1,830,000
리스부채	182,237	59,972	242,209
기타비유동금융부채	-	10,000	10,000
전환사채	2,819,081	-	2,819,081
합 계	6,428,353	69,972	6,498,325

(2) 자본위험관리

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

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결채무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	6,800,000	1,830,000
전환사채	8,006,947	2,819,081
파생상품금융부채	11,281,389	694,110
차감: 현금및현금성자산	(10,733,516)	(4,288,621)
순부채 (a)	15,354,820	1,054,570
자본총계	9,979,423	15,100,271
총자본 (b)	25,334,243	16,154,841

구 분	당기말	전기말
자본조달비율 (a/b)(%)	60.6	6.5

6. 금융상품 종류별 분류 및 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치와 장부금액

금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	당기손익-공정 가치측정	상각후원가	합계	당기손익-공 정가치측정	상각후원가	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:						
당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,512,667	-	17,512,667	-	-	-
파생상품자산	264,852	-	264,852	-	-	-
소 계	17,777,519	-	17,777,519	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:						
현금및현금성자산	-	10,733,516	10,733,516	-	4,288,621	4,288,621
단기금융자산	-	-	-	-	13,038,466	13,038,466
매출채권및기타채권	-	1,438,537	1,438,537	-	994,610	994,610
기타비유동금융자산	-	318,362	318,362	-	138,003	138,003
소 계	-	12,490,415	12,490,415	-	18,459,700	18,459,700
금융자산 합계	17,777,519	12,490,415	30,267,934	-	18,459,700	18,459,700
공정가치로 측정되는 금융부채:						
파생상품금융부채	11,281,389	-	11,281,389	694,110	-	694,110
소 계	11,281,389	-	11,281,389	694,110	-	694,110
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:						
단기차입금	-	6,800,000	6,800,000	-	1,830,000	1,830,000
매입채무및기타채무	-	5,795,832	5,795,832	-	1,597,035	1,597,035
전환사채	-	8,006,947	8,006,947	-	2,819,081	2,819,081
리스부채	-	301,955	301,955	-	242,209	242,209
기타비유동금융부채	-	20,000	20,000	-	10,000	10,000
소 계	-	20,924,734	20,924,734	-	6,498,325	6,498,325
금융부채 합계	11,281,389	20,924,734	32,206,123	694,110	6,498,325	7,192,435

(2) 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치 (수준 3)

당사의 보고기간종료일 현재 금융상품 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	17,512,667	17,512,667
파생상품자산	-	-	264,852	264,852
파생상품부채	-	-	11,281,389	11,281,389

<전기>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
파생상품부채	-	-	694,110	694,110

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

금융상품의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증가	당기손익	감소	기말잔액
당기손익공정가치측정금융자산					
국내 비상장 지분증권 - 루하바 이아웃제1호 사모투자합자회사	-	500,000	(214,002)	-	285,998
국내 비상장 지분증권 - 스마트 애그놀로지 신기술투자조합	-	8,100,000	(101,149)	-	7,998,851
국내 상장 채무증권 - 전환사채 ((주)젠큐릭스)	-	2,000,000	520,490	-	2,520,490
국내 상장 채무증권 - 전환사채 ((주)텔콘알에프제약)	-	6,000,000	707,328	-	6,707,328
당기손익공정가치측정금융자산 합계	-	16,600,000	912,667	-	17,512,667
파생상품자산					
전환사채매수선택권	-	613,515	(348,663)	-	264,852
파생상품자산 합계	-	613,515	(348,663)	-	264,852
파생상품부채					
제2회 전환사채 전환권대가	694,110	-	603,297	1,297,407	-
제4회 전환사채 전환권대가	-	15,064,287	(3,782,898)	-	11,281,389
파생상품부채 합계	694,110	15,064,287	(3,179,601)	1,297,407	11,281,389

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증가	당기손익	감소	기말잔액
파생상품부채					
제2회 전환사채 전환 권대가	4,844,421	-	(4,150,311)	-	694,110

(4) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	가치평가기법	유의적인 관측가능 하지 않은 투입변	관측가능하지 않은 투입 변수와 공정가치 측정치

				수 및 범위	간의 연관성
공정가치로 측정되는 금융자산:					
국내 비상장 지분증권 - 루하바이아웃제1호 사모투자합자회사	285,998		순자산가치법: 대상회사의 순자산 공정 가치 측정 후 순자산공 정가치 중 회사지분비율 로 측정	순자산가치	순자산가치가 증가하면 지분증권의 공정가치는 변동할 것입니다.
국내 비상장 지분증권 - 스마트에그놀로지 신기술투자조합	7,998,851		순자산가치법: 대상회사의 순자산 공정 가치 측정 후 순자산공 정가치 중 회사지분비율 로 측정	순자산가치	순자산가치가 증가하면 지분증권의 공정가치는 변동할 것입니다.
국내 상장 채무증권 - 전환사채((주)젠큐릭 스)	2,520,490		Tsiveriotis-Fernandes모 형: - T-F 모형에 의해 측정된 지분가치와 부채가치의 합계로 측정	주가변동성	주가변동성이 증가하면 채무증권의 공정가치는 변동할 것입니다.
국내 상장 채무증권 - 전환사채((주)텔콘알 에프제약)	6,707,328		Tsiveriotis-Fernandes모 형: - T-F 모형에 의해 측정된 지분가치와 부채가치의 합계로 측정	주가변동성	주가변동성이 증가하면 채무증권의 공정가치는 변동할 것입니다.
파생상품자산	264,852		옵션차익혼합할인모형: 콜옵션 행사가격을 부채 요소로 가정한 지분-채 권 현금가중할인방식에 따라 공정가치를 측정하 였습니다.	행사가격 변동성	행사가격변동성이 증가 하면 파생상품자산의 공 정가치는 변동할것입니 다.
공정가치로 측정되는 금융부채:					
제2회 전환사채 전환권 대가	-	694,110	Tsiveriotis-Fernandes모 형: - T-F 모형에 의해 측정된 복합상품 전체 공정가치 에서 채권평가모형에 의 해 측정된 주계약 공정 가치를 차감하여 측정	주가변동성	주가변동성이 증가하면 전환권대가의 공정가치 는 변동할 것입니다.
제4회 전환사채 전환권 대가	11,281,389				

(5) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위: 천원)

구 분	금융손익		기타손익		합 계
	이자수익(비용)	평가손익	손상차손	외화관련손익	
금융자산 :					
상각후원가 측정 금융자산	524,494	-	90,398	-	614,892
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	564,004	-	-	564,004

구 분	금융손익		기타손익		합 계
	이자수익(비용)	평가손익	손상차손	외화관련손익	
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	(2,083,481)	-	-	(178,928)	(2,262,409)
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	3,179,601	-	-	3,179,601
합 계	(1,558,987)	3,743,605	90,398	(178,928)	2,096,088

<전기>

(단위: 천원)

구 분	금융손익		기타손익		합 계
	이자수익(비용)	평가손익	외화관련손익		
금융자산 :					
상각후원가 측정 금융자산	1,228,322	-	14,002		1,242,324
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	(709,124)	-	(169,255)		(878,379)
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	4,150,311	-		4,150,311
합 계	519,198	4,150,311	(155,253)		4,514,256

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	10,733,516	4,288,621

8. 매출채권 및 기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	28,400	-	14,100	-
차감: 손실충당금	-	-	-	-
매출채권(순액)	28,400	-	14,100	-
미수금	1,402,217	-	1,024,522	-
차감: 손실충당금	-	-	(90,398)	-
미수금(순액)	1,402,217	-	934,124	-
미수수익	-	-	38,466	-
보증금	7,920	318,362	7,920	138,003
합 계	1,438,537	318,362	994,610	138,003

9. 단기금융자산

당기말과 전기말 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사모채권신탁	-	13,000,000

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	718,281	-	121,442	-

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	99,268	1,826	168,172	17,299
합 계	817,549	1,826	289,614	17,299

11. 당기손익공정가치측정금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국내 비상장 주식		
루하바이아웃제1호 사모투자합자회사	285,998	-
스마트에그놀로지 신기술투자조합	7,998,851	-
국내 상장 채무증권		
전환사채((주)젠큐릭스)	2,520,490	-
전환사채((주)텔콘알에프제약)	6,707,328	-
합 계	17,512,667	-

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 지분상품 관련 손익	(315,151)	-
당기손익-공정가치 측정 채무상품 관련 손익	1,227,818	-
합 계	912,667	-

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	재평가잉여금	장부금액
토지	4,599,649	-	-	3,017,322	7,616,971
건물	5,030,365	(516,336)	-	-	4,514,029
기계장치	2,766,633	(2,256,464)	-	-	510,169
비품	281,273	(251,920)	-	-	29,353
시설장치	270,615	(268,211)	-	-	2,404
건설중인자산	436,600	-	(250,000)	-	186,600
합계	13,385,135	(3,292,931)	(250,000)	3,017,322	12,859,526

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	2,643,883	-	-	2,643,883
건물	1,353,092	(402,318)	-	950,774
기계장치	4,274,865	(3,929,184)	-	345,681
비품	308,575	(273,542)	-	35,033
시설장치	270,615	(262,471)	-	8,144
건설중인자산	884,429	-	(250,000)	634,429
합 계	9,735,459	(4,867,515)	(250,000)	4,617,944

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득	대체/처분	감가상각	재평가	기말금액
토지	2,643,883	1,767,783	187,983	-	3,017,322	7,616,971
건물	950,774	3,330,826	346,447	(114,018)	-	4,514,029
기계장치	345,681	144,550	184,800	(164,862)	-	510,169
비품	35,033	9,950	(3,555)	(12,075)	-	29,353
시설장치	8,144	-	-	(5,740)	-	2,404
건설중인자산	634,429	186,600	(634,429)	-	-	186,600
합 계	4,617,944	5,439,709	81,246	(296,695)	3,017,322	12,859,526

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득	대체/처분	감가상각	손상차손	기말금액
토지	2,578,865	65,018	-	-	-	2,643,883
건물	996,667	-	-	(45,893)	-	950,774
기계장치	496,629	18,173	(71)	(169,050)	-	345,681
비품	28,020	17,782	(123)	(10,646)	-	35,033
시설장치	13,883	-	-	(5,739)	-	8,144

구 분	기초금액	취득	대체/처분	감가상각	손상차손	기말금액
건설중인자산	350,000	534,429	-	-	(250,000)	634,429
합 계	4,464,064	635,402	(194)	(231,328)	(250,000)	4,617,944

(3) 당기말 현재 건설중인자산으로 계상된 금액은 오송 연구동 신축공사 설계와 관련하여 지급한 용역비입니다. 당기 중 임상분석용 기계장치 취득이 완료되어 기계장치로 100,000천원 대체되었으며, 전기 중 분양계약 체결한 판교제2테크노밸리 글로벌비즈니스센터 연구 및 사무동 준공이 당기 중 완료되어 토지 187,983천원, 건물 346,447천원 대체되었습니다.

(4) 당기 중 판교제2테크노밸리 글로벌비즈니스센터 연구 및 사무동 취득으로 토지 1,767,783천원, 건물 3,330,826천원 증가하였습니다.

(5) 당기 및 전기 감가상각비 296,695천원(전기: 231,328천원)은 전액 판매비와관리비에 배부되어 있습니다.

(6) 토지는 재평가모형으로 평가하고 있으며 2023년 9월 30일을 기준으로 재평가하였습니다. 독립적인 전문평가인의 감정평가결과를 근거로 하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
재평가 기준일	2023년 09월 30일
재평가 기관	미래새한감정평가법인
재평가 대상 유형자산	토지
공정가치 추정시 사용한 방법 및 가정	2023년도 공시지가 기준법 및 거래사례 비교법 등을 이용하여 공정가치를 산정

당사는 토지에 대하여 재평가모형을 선택함에 따라 토지를 공정가치로 재평가하였습니다. 재평가모형을 적용하는 토지가 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 4,600백만원이며, 재평가 모형을 도입함에 따라 3,017백만원 증가하였습니다.

(7) 당기말 과 전기말 현재 유형자산 중 토지, 건물은 연결회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있으며, 토지에 대해서는 지상권 2,519백만원이 설정되어 있습니다. (주석 17,33 참조)

(8) 전기말 현재 건설중인자산 중 오송 연구동 설계비 250,000천원은 전액 손상차손으로 인식하였고, 이 외 장부금액이 회수가능액을 미달하는 유형자산 또는 현금창출단위는 없습니다.

(9) 당기말 현재 보험가입자산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	보험종류	부보자산	부보금액
삼성화재해상보험(주)	화재보험	건물	940,000
	화재보험	시설장치	150,000
	화재보험	비품	316,000
합 계			1,406,000

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
특허권	792,949	(786,892)	6,057
소프트웨어	236,953	(236,941)	12
상표권	3,128	(2,679)	450
합 계	1,033,031	(1,026,512)	6,519

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
특허권	792,949	(782,931)	10,018
소프트웨어	236,953	(236,941)	12
상표권	3,128	(2,366)	763
합 계	1,033,031	(1,022,238)	10,793

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	상각비	기말금액
특허권	10,018	(3,961)	6,057
소프트웨어	12	-	12
상표권	763	(313)	450
합 계	10,793	(4,274)	6,519

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	상각비	기말금액
특허권	81,629	(71,611)	10,018
소프트웨어	68	(56)	12
상표권	1,075	(313)	763
합 계	82,772	(71,980)	10,793

(3) 당기와 전기의 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 배부되어 있습니다.

(4) 연결회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있던 특허권은 당기 중 해당 차입금 만기 시 일반자금대출로 전환함에 따라 근질권등록을 말소하였습니다. (주석 17,33참조)

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
토지	134,911	-	134,911	134,911	-	134,911
건물	314,300	(105,701)	208,599	314,300	(95,106)	219,194
합계	449,211	(105,701)	343,510	449,211	(95,106)	354,105

(2) 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	134,911	219,194	354,105	134,911	229,789	364,700
감가상각	-	(10,595)	(10,595)	-	(10,595)	(10,595)
기말	134,911	208,599	343,510	134,911	219,194	354,105

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 24백만원입니다.

(4) 당기 및 전기 감가상각비 10,595천원(전기: 10,595천원)은 전액 판매비와관리비에 배부되어 있습니다.

(5) 연결회사의 투자부동산은 전기 이전에 취득한 건물 및 토지로 구성되어 있으며, 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없을 것으로 판단하고 있습니다.

(6) 투자부동산 중 일부는 차입금 담보로 제공되었습니다. (주석 17,33 참조)

15. 사용권자산

연결회사는 부동산, 차량운반구 및 IT설비를 리스하였으며 평균리스기간은 1~3년입니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	350,987	(268,860)	82,127	285,965	(192,269)	93,696
차량운반구	363,303	(165,139)	198,164	275,078	(149,388)	125,690
기타	55,680	(45,249)	10,431	50,154	(31,117)	19,037
합계	769,970	(479,248)	290,722	611,197	(372,774)	238,423

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득	계약해지	감가상각	기말금액
부동산	93,696	96,791	-	(108,360)	82,127
차량운반구	125,690	186,663	-	(114,189)	198,164
기타	19,037	5,526	-	(14,132)	10,431
합 계	238,423	288,980	-	(236,681)	290,722

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득	계약해지	감가상각	기말금액
부동산	66,430	102,214	-	(74,948)	93,696
차량운반구	203,499	16,285	-	(94,094)	125,690
기타	1,901	31,341	-	(14,205)	19,037
합 계	271,830	149,840	-	(183,247)	238,423

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비		
부동산	108,360	74,948
차량운반구	114,189	94,094
기타	14,132	14,205
합계	236,681	183,247
리스부채 이자비용	14,266	5,805

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 253,899천원(재무활동 리스부채 상환액 229,234천원, 이자비용 14,266천원, 소액 및 단기리스 10,399천원)이고, 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 227,502천원(재무활동 리스부채 상환액 182,868천원, 이자비용 5,805천원, 소액 및 단기리스 38,829천원)입니다.

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	5,659,757	-	1,475,544	-
미지급비용	136,075	-	121,490	-
합계	5,795,832	-	1,597,034	-

17. 차입금

당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	내역	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
유동부채						
단기차입금	기업은행	운전자금(주1)(주2)	2024-07-14	5.78	300,000	300,000
		운전자금(주1)	2023-11-15	5.82	-	230,000
		운전자금(주1)	2024-12-15	5.33	1,000,000	-
		시설자금(주1)	2024-03-31	5.26	1,300,000	1,300,000
소계					2,600,000	1,830,000
비유동부채						
장기차입금	기업은행	시설자금(주3)	2026-04-25	4.64	4,200,000	-
합계					6,800,000	1,830,000

(주1) 해당 단기차입금과 관련하여 연결회사의 토지, 건물이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 12,13,14,33 참조)

(주2) 해당 담보로 제공한 특허권은 당기 중 해당 차입금 만기시 일반자금대출로 전환함에 따라 근질권등록을 말소하였습니다. (주석 13,33 참조)

(주3) 해당 장기차입금은 전기 중 분양계약 체결한 판교제2테크노밸리 글로벌비즈니스센터 연구 및 사무동의 잔금에 대한 차입이며, 연결회사의 건물이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 12,33 참조)

18. 기타금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	199,285	102,670	182,237	59,972
임대보증금	-	20,000	-	10,000
합계	199,285	122,670	182,237	69,972

(2) 당기와 전기 중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	242,208	275,237
- 리스부채의 증가	288,980	149,839
- 리스부채의 상환	(229,234)	(182,868)
- 계약의 해지	-	-
기말	301,954	242,208

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	82,185	82,473
선수금	160,552	486,386
합계	242,737	568,859

20. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,443,351	1,139,663
사외적립자산의 공정가치	-	-
순확정급여부채	1,443,351	1,139,663
기타장기종업원급여	171,734	142,345
총 종업원급여 부채	1,615,085	1,282,008

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	4,175,481	3,218,682
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	386,790	384,097
기타장기종업원급여	29,889	93,223
주식결제형 주식기준보상	469,012	1,924,012
합계	5,061,172	5,620,014

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 내역 및 조정 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,443,351	1,139,663
사외적립자산의 공정가치	-	-
순확정급여부채	1,443,351	1,139,663

② 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,139,663	1,139,392
당기근무원가	329,809	355,260

구 분	당 기	전 기
이자비용	56,982	28,836
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	131,263	(401,121)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(37,933)	100,093
급여의 지급	(176,432)	(82,799)
보고기간말 금액	1,443,351	1,139,663

③ 주요 보험수리적가정

(단위: %)

구 분	당 기	전 기
할인율	4.30	5.17
임금상승률	5.00	5.00

④ 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭(%)	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00	(148,060)	174,917
임금상승률	1.00	172,076	(148,606)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

⑤ 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보

전하는 정책을 보유하고 있습니다.

당기말 현재 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

구분	1년미만	1년~8년 미만	8~10년 미만	10년이상	합계
급여지급액	-	190,215	76,379	1,176,757	1,443,351

확정급여채무의 가중평균만기는 10.28년입니다.

21. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	액면이자율	당기말	전기말
제2회 무기명식 무보증 사모전환사채(주1)	2020년 08월 07일	2023년 08월 07일	0.00%	-	3,000,000
제4회 무기명식 무보증 사모전환사채	2023년 04월 14일	2028년 04월 14일	0.00%	21,000,000	-
상환할증금				5,801,922	281,418
전환권조정				(18,794,975)	(462,337)
합 계				8,006,947	2,819,081

(주1) 당기 중 제2회차 전환사채 액면금액 30억이 전환청구되어 보통주 511,944주가 발행되었습니다.

(2) 연결회사가 발행한 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원/주)

구분	제2회 무기명식 무보증 사모전환사채	제4회 무기명식 무보증 사모 전환사채
사채 발행일	2020년 08월 07일	2023년 04월 14일
사채 만기일	2023년 08월 07일	2028년 04월 14일
전환청구기간	2021년 8월 7일 ~ 2023년 7월 7일	2024년 4월 14일 ~ 2028년 3월 14일
액면금액	7,000,000,000	21,000,000,000
발행가액	7,000,000,000	21,000,000,000
표면이자율	0.0%	0%
만기이자율	3.0%	5%
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 전자등록금액에 대하여는 만기일인 2023년 08월 07일에 전자등록금액의 109.3806%에 해당하는 금액을 일시 상환하기로 하되 원미만은 절사한다. 단, 상환기일이 은행영	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 전자등록금액에 대하여는 만기일인 2028년 04월 14일에 전자등록금액의 127.6282%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다

구 분	제2회 무기명식 무보증 사모전환사채	제4회 무기명식 무보증 사모 전환사채
	업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.	음 영업일에 상환하고 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환비율	100%	100%
전환가액 (원/주)	5,860원(단, 전환사채 인수계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)	8,753원(단, 전환사채 인수계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
조기상환청구권 (Put option)	사채권자는 사채의 발행일로부터 1.5년이 되는 2022년 02월 07일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액(3개월 연복리 3%의 비율에 의한 금액)의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환을 청구할 수 있음	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 18개월이 되는 2024년 10월 14일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 (분기단위 연복리 5.0%)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음
전환사채매수선택권 (Call option)	해당사항 없음	발행회사는 본 사채의 발행 후 12개월이 되는 날(2024년 04월 14일)로부터 본 사채의 발행 후 36개월(2026년 04월 14일)이 되는 시점까지(이하 “ 전환사채매수선택권 행사기간”) 각 인수인이 본 계약에 따라 인수한 본 사채 총 권면금액의 10%(이하 “ 전환사채매수선택권 행사대상 전환사채”)에 대하여, 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 “ 매수인”)에게 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 가지며, 각 인수인은 본 계약에 따라 인수한 본 사채 총액의 10%에 대해 본 항에 따른 매도청구에 응할 의무를 부담한다. 단, 최대주주 및 최대주주의 특수관계인(이하 “ 최대주주 등”)이 매수인이 되는 경우, 각 최대주주 등이 매수할 수 있는 본 사채의 수량은 “ 본 사채” 발행 당시의 사채인수계약일의 지분율 기준으로 지분율 이하 또는 10%중 낮은 비율을 한도로 제한된다.

22. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생금융자산(주1)	264,852	-
파생상품금융부채(주2)	11,281,389	694,110

(주1) 전환사채 발행과 관련하여 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자의 매수선택권(Call Option)을 파생상품자산으로 분류하고 공정가치로 평가하였습니다.

(주2) 전환사채에 내재된 전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 분류하고 공정가치로 평가하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 현재 파생상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	발행	평가	제거(전환권행사)	기말
파생상품자산(주1)	-	613,515	(348,663)	-	264,852
파생상품금융부채(주2)	694,110	15,064,287	(3,179,601)	(1,297,407)	11,281,389

(주1) 파생상품평가이익 131,712천원, 파생상품평가손실 480,375천원을 인식하였습

니다.

(주2) 파생상품평가이익 4,989,243천원, 파생상품평가손실 1,809,642천원을 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	발행	평가	제거(전환권행사)	기말
파생상품금융부채(주1)	4,844,421	-	(4,150,311)	-	694,110

(주1) 파생상품평가이익 4,150,311천원을 인식하였습니다.

(3) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	취득시
제2회 전환사채 전환권	-	694,110	1,461,723
제4회 전환사채 전환권	11,281,389	-	15,064,287

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업손익	(29,210,914)	(19,925,392)
평가손익	3,179,601	4,150,311
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	(32,390,515)	(24,075,703)

23. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	100,000,000
발행주식수	22,025,993	18,845,237
1주당 금액	500	500
자본금	11,012,996,500	9,422,618,500

(2) 당기 및 전기 중 자본금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	9,422,618	9,377,068
유상증자 (주1)(주2)	1,308,906	-
주식선택권의 행사 (주3)(주4)	25,500	45,550
전환권의 행사 (주5)	255,972	-
기말금액	11,012,996	9,422,618

(주1) 연결회사는 당기 중 운영자금 및 타법인증권 취득을 위하여 보통주 2,617,812주의 유상증자를 실시하였습니다.

(주2) 당기 중 연결회사는 성공적인 사업을 위한 전략적 제휴 목적으로 (주)텔콘알에프제약이 발행한 전환사채 60억원과 (주)젠큐릭스가 발행한 전환사채 20억원을 취득하였고, (주)텔콘알에프제약으로부터 60억원과 (주)젠큐릭스로부터 20억원의 유상증자를 받았습니다.

(주3) 당기 중 연결회사의 임직원에게 부여된 주식선택권의 일부가 행사되어 보통주 51,000주가 발행되었습니다.

(주4) 전기 중 연결회사의 임직원에게 부여된 주식선택권의 일부가 행사되어 보통주 91,100주가 발행되었습니다.

(주5) 당기 중 제2회차 전환사채 액면금액 30억이 전환청구되어 보통주 511,944주가 발행되었습니다.

(3) 자본잉여금

1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
주식발행초과금	170,157,991	150,286,895
주식선택권	4,416,494	4,893,338
기타자본잉여금	1,182,963	400,840
합 계	175,757,448	155,581,073

2) 당기와 전기 중 현재 자본잉여금의 세부변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	주식발행초과금	주식선택권	기타자본잉여금	합계
기초금액	150,286,895	4,893,338	400,840	155,581,073
유상증자	15,187,386	-	-	15,187,386
전환사채의 전환	4,237,746	-	-	4,237,746
주식선택권의 행사	445,965	(163,733)	-	282,232
주식선택권의 소멸	-	(782,123)	782,123	-
주식보상비용	-	469,012	-	469,012
기말금액	170,157,991	4,416,494	1,182,963	175,757,448

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	주식발행초과금	주식선택권	기타자본잉여금	합계
기초금액	149,367,295	3,326,265	400,840	153,094,400
주식선택권의 행사	919,599	(356,940)	-	562,659
주식보상비용	-	1,924,012	-	1,924,012
기말금액	150,286,895	4,893,338	400,840	155,581,073

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
해외사업환산손익	90,421	60,480
재평가잉여금(주1)	2,386,702	-
합 계	2,477,123	60,480

(주1) 당기 중 토지의 재평가로 인한 재평가잉여금입니다.

(5) 결손금

당기말과 전기말 현재 결손금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
기타이익잉여금	79,487	(13,843)
전기이월미처리결손금	149,977,743	130,052,351
당기순손실	29,210,914	19,925,392
합 계	179,268,144	149,963,900

(6) 결손금처리계산서(안)

보고기간 종료일 현재 결손금처리계산서(안)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
	처리예정일: 2024년 3월 29일		처리확정일: 2023년 3월 30일	
I. 처리전결손금		(179,268,144)		(149,963,900)
1. 전기이월결손금	(149,963,900)		(130,339,536)	
2. 당기순손실	(29,210,914)		(19,925,392)	
3. 순확정급여재측정요소	(93,330)		301,027	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월결손금		(179,268,144)		(149,963,900)

24. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 결의에 의거해서 연결회사의 임직원들에게 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 보유하고 있는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

구 분(주1)	7차	8차	9차	10차	11차	12차
기말현재 잔여주식수	272,200주	-	141,000주	190,000주	215,000주	55,000주
행사가격(주2)	7,526원	5,739원	7,078원	9,030원	16,491원	10,364원
부여일	2018년 3월 30일	2019년 8월 23일	2020년 3월 27일	2021년 3월 26일	2021년 11월 4일	2022년 8월 22일
기득조건	용역제공기간: 부여일로부터 2년~5년					
행사가능기간	2020년 3월 30일 ~ 2025년 3월 29일	2021년 8월 23일 ~ 2023년 8월 22일	2022년 3월 27일 ~ 2027년 3월 26일	2023년 3월 26일 ~ 2028년 3월 25일	2023년 11월 04일 ~ 2028년 11월 03일	2024년 8월 22일 ~ 2029년 8월 21일
회계기간 가중평균 주가	7,486원					
결제방식	주식결제형					
부여받은자	임직원					

(주1) 1차부터 6차로 부여되었던 주식기준보상약정은 행사 및 임직원의 퇴사 등으로

모두 소멸되었습니다.

(주2) 당기 중 제4회차 전환사채의 발행으로 10차(9,065원에서 9,030원으로), 11차(17,475원에서 16,491원으로) 및 12차(10,568원에서 10,364원으로)의 행사가격이 조정되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
기초수량	1,231,200	1,297,300
기중 부여수량	-	55,000
기중 권리상실분	(307,000)	(30,000)
기중 행사수량	(51,000)	(91,100)
기말수량	873,200	1,231,200

당기말 현재 행사 가능한 주식선택권은 563,200주입니다.

(3) 연결회사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항옵션가격모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위하여 적용한 주요 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	7차	8차	9차		10차		11차		12차
			임원	직원	임원	직원	임원	직원	
주식선택권의 공정가치	5,102.05원	2,918.84원	4,574.68원	3,981.12원	4,872.10원	4,217.22원	6,332.08원	5,206.03원	5,987.63원
부여일의 보통주 증가	8,190원	6,290원	7,600원		10,550원		15,800원		10,700원
주가변동성	3.96%	3.58%	3.82%		2.36%		2.39%		3.23%
배당수익률	-%	-%	-%		-%		-%		-%
무위험수익률	1.88%	1.15%	1.07%		1.13%		2.02%		3.33%

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상비용은 각각 469,012천원과 1,924,012천원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상비용과 관련된 비용입니다.

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,914,625	1,884,409
퇴직급여	224,228	243,559
복리후생비	89,898	79,681
여비교통비	500,899	395,114
접대비	164,278	120,698
통신비	6,874	8,447
수도광열비	108,303	72,158
세금과공과	425,207	348,372
감가상각비	307,290	241,925
지급임차료	10,462	38,734
수선비	37,653	33,584
보험료	80,181	85,175
차량유지비	33,783	26,673
경상연구개발비	23,697,191	18,384,665
운반비	4,487	5,644
교육훈련비	10,914	9,441
도서인쇄비	4,559	2,012
사무용품비	943	412
소모품비	16,947	19,036
지급수수료	1,853,174	1,685,672
광고선전비	64,484	18,807
무형고정자산상각비	4,274	71,979
리스료	1,381	3,385
주식보상비용	469,012	1,924,012
리스감가상각비	236,682	183,248
합 계	31,267,729	25,886,842

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	매출원가	판매비와관리비	성격별비용	매출원가	판매비와관리비	성격별비용
종업원급여	192,316	4,399,763	4,592,079	380,641	3,332,752	3,713,393
감가상각비및무형자산상각비	-	311,564	311,564	-	313,904	313,904
경상연구개발비	1,013,069	22,526,179	23,539,248	1,303,413	17,259,562	18,562,975
지급수수료	28,536	1,853,174	1,881,710	69,648	1,685,672	1,755,320
대손상각비	-	-	-	-	-	-
기타비용	24,545	2,177,049	2,201,594	32,856	3,294,952	3,327,808
합 계	1,258,466	31,267,729	32,526,195	1,786,558	25,886,842	27,673,400

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	524,494	1,228,322
파생상품평가이익	5,120,955	4,150,311
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	1,227,818	-
합 계	6,873,267	5,378,633
금융비용:		
이자비용	2,083,481	709,124
파생상품평가손실	2,290,017	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	315,151	-
합 계	4,688,649	709,124

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		

구 분	당 기	전 기
외환차익	41,976	160,303
외화환산이익	83,664	9,310
대손충당금환입	90,398	-
잡이익	2,204	992,301
합 계	218,242	1,161,914
기타영업외비용:		
외환차손	302,360	324,866
외화환산손실	2,209	-
유형자산처분손실	8,018	194
유형자산손상차손	-	250,000
잡손실	49,299	14,873
합 계	361,886	589,933

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세등 부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	630,620,350	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	(630,620,350)	-
결손금으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	-
당기 법인세비용	-	-

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(29,210,914)	(19,925,392)
적용세율(20.9%)에 따른 법인세부담액	(6,105,081)	(4,184,332)
조정사항	6,105,081	4,184,332
비과세수익	778,077	516,710
비공제비용	(42,283)	(66,075)
이연법인세 인식제외 대상 일시적차이 및 세무상결손금의 변동	5,369,287	3,733,697
자본에 반영된 이연법인세(주1)	-	-
법인세비용(수익)	-	-
유효법인세율(주2)	-	-

(주1) 자본에 직접 반영된 이연법인세 부채와 동일금액의 이연법인세 자산을 인식하였으며, 적용세율은 보고기간종료일 현재 제정된 세법에서 규정한 법정세율 20.9%(지방소득세 포함)을 적용하여 산정하였습니다.

(주2) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세 :		
토지재평가잉여금	630,620,350	-

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	차감할(가산할)일시적차이				
	기초	조정	기초조정후	증감	기말
(차감할 일시적차이 및 세무상결손금)					
대손충당금	85,212	-	85,212	(82,794)	2,418
미지급비용	85,612	-	85,612	18,912	104,524
확정급여채무	1,139,663	-	1,139,663	303,688	1,443,351
리스부채	242,209	-	242,209	59,746	301,955

구 분	차감할(가산할)일시적차이				
	기초	조정	기초조정후	증감	기말
외화환산손실	-	-	-	2,209	2,209
파생상품금융부채	694,110	-	694,110	10,587,279	11,281,389
상환할증금	281,418	-	281,418	5,520,504	5,801,922
기타장기종업원급여	142,345	-	142,345	29,389	171,734
지분법손실	2,603,268	-	2,603,268	552,983	3,156,251
부의지분법자본변동	-	-	-	-	-
이월결손금	126,771,966	-	126,771,966	28,160,787	154,932,753
소 계	132,045,803	-	132,045,803	45,152,703	177,198,506
세율	21.0%		21.0%		20.9%
차감할일시적차이 및 세무상 결손금으로 인한 이연법인세자산	27,729,619		27,729,619		37,034,488
이월세액공제	2,235,456	-	2,235,456	299,167	2,534,623
이연법인세자산 인식제외 금액	(29,805,097)		(29,805,097)		(35,299,543)
이연법인세자산	159,978		159,978		4,269,568
(가산할 일시적차이)					
외화환산이익	(9,310)	-	(9,310)	(74,354)	(83,664)
사용권자산	(238,422)	-	(238,422)	(52,300)	(290,722)
전환권조정	(462,337)	-	(462,337)	(18,332,638)	(18,794,975)
파생상품자산	-	-	-	(264,852)	(264,852)
당기손익공정가치금융자산	-	-	-	(912,667)	(912,667)
지분법자본변동	(51,733)	-	(51,733)	(29,940)	(81,673)
소 계	(761,802)	-	(761,802)	(19,666,751)	(20,428,553)
세율	21.0%		21.0%		20.9%
가산할일시적차이로인한 이연법인세부채	(159,978)		(159,978)		(4,269,568)
이연법인세자산(부채)-순액	-		-		-
토지재평가잉여금	-		-	(3,017,322)	(3,017,322)
세율	21.0%		21.0%		20.9%
토지재평가잉여금 이연법인세부 채	-		-		(630,620)

< 전 기 >

(단위: 천원)

구 분	차감할(가산할)일시적차이				
	기초	조정	기초조정후	증감	기말
(차감할 일시적차이 및 세무상결손금)					
대손충당금	85,912	-	85,912	(700)	85,212
미지급비용	75,483	-	75,483	10,129	85,612
확정급여채무	1,139,392	-	1,139,392	271	1,139,663
리스부채	275,237	-	275,237	(33,028)	242,209

구 분	차감할(가산할)일시적차이				
	기초	조정	기초조정후	증감	기말
외화환산손실	1,967	-	1,967	(1,967)	-
파생상품금융부채	4,844,421	-	4,844,421	(4,150,311)	694,110
상환할증금	281,418	-	281,418	-	281,418
기타장기종업원급여	49,121	-	49,121	93,224	142,345
지분법손실	2,037,512	-	2,037,512	565,756	2,603,268
부의지분법자본변동	39,762	-	39,762	(39,762)	-
이월결손금	106,037,831	-	106,037,831	20,734,135	126,771,966
소 계	114,868,056	-	114,868,056	17,177,747	132,045,803
세율	22.0%		22.0%		21.0%
차감할일시적차이 및 세무상 결손금으로 인한 이연법인세자산	25,270,972		25,270,972		27,729,619
이월세액공제	958,842	929,796	1,888,638	346,818	2,235,456
이연법인세자산 인식제외 금액	(25,929,830)		(26,859,626)		(29,805,097)
이연법인세자산	299,984		299,984		159,978
(가산할 일시적차이)					
외화환산이익	(256)	-	(256)	(9,054)	(9,310)
사용권자산	(271,829)	-	(271,829)	33,407	(238,422)
전환권조정	(1,091,480)	-	(1,091,480)	629,143	(462,337)
지분법자본변동	-	-	-	(51,733)	(51,733)
소 계	(1,363,565)		(1,363,565)	601,763	(761,802)
세율	22.0%		22.0%		21.0%
가산할일시적차이로인한 이연법인세부채	(299,984)		(299,984)		(159,978)
이연법인세자산(부채)-순액	-		-		-

(5) 당기말과 전기말 현재 실현가능성 등의 사유로 인해 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적차이, 미사용 세무상결손금 및 이월세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
차감할 일시적차이	22,265,753	5,273,837
세무상결손금	154,932,753	126,771,966
이월세액공제	2,534,623	2,235,456

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소멸연도	세무상결손금	이월세액공제
2024년	4,755,719	-
2025년	4,228,239	-
2026년	6,145,527	929,796
2027년	9,805,053	85,065
2028년	8,286,466	119,159
2029년	7,200,975	154,396
2030년	10,017,039	196,090
2031년	52,377,073	404,132
2032년	20,734,136	346,818
2033년	31,382,526	299,167
합 계	154,932,753	2,534,623

(7) 연결회사는 연결회사의 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하였습니다.

30. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당순손익은 보통주 1주에 대한 당기순손익을 계산한 것입니다. 보통주 순손익은 포괄손익계산서상 당기순손익이며, 보통주순손익을 보고기간동안 가중평균유통보통주식수로 나누어 기본주당순손익을 산정하였습니다. 당기와 전기의 기본주당순손익의 계산근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(29,210,914,232)	(19,925,392,200)
가중평균유통보통주식수	19,163,188	18,818,730
기본 주당순이익(손실)	(1,524)	(1,059)

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	내역	변동일자	유통주식수	일 수	적 수	
당기	기초이월	2023-01-01	18,845,237	365	6,878,511,505	
	주식매수권행사	2023-06-26	10,000	189	1,890,000	
	전환권 행사	2023-06-29	511,944	186	95,221,584	
	주식매수권행사	2023-07-10	7,000	175	1,225,000	
	주식매수권행사	2023-08-22	34,000	132	4,488,000	
	유상증자	2023-12-26	1,378,079	6	8,268,474	
	유상증자	2023-12-28	1,239,733	4	4,958,932	
	당기 유통일수(1/1~12/31)					365
	당기 가중평균유통보통주식수					19,163,188
전기	기초이월	2022-01-01	18,754,137	365	6,845,260,005	
	주식매수권행사	2022-01-10	10,600	356	3,773,600	
	주식매수권행사	2022-02-10	5,500	325	1,787,500	
	주식매수권행사	2022-03-10	11,750	297	3,489,750	
	주식매수권행사	2022-04-11	36,200	265	9,593,000	
	주식매수권행사	2022-05-10	6,500	236	1,534,000	
	주식매수권행사	2022-07-11	17,550	174	3,053,700	
	주식매수권행사	2022-09-08	3,000	115	345,000	
	전기 유통일수(1/1~12/31)					365
	전기 가중평균유통보통주식수					18,818,730

(2) 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사는 전환사채 전환권 및 주식선택권에 대한 희석효과가 없기 때문에 기본주당손익과 희석주당손익이 동일합니다.

31. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여 재측정요소	93,330	(301,027)
지분법자본변동	(29,941)	(91,494)
주식선택권의 주식발행초과금 대체	163,733	356,940
사용권자산과 리스부채의 계상	288,980	149,839
리스부채의 유동성대체	199,285	182,237
주식선택권의 기타자본잉여금 대체	782,123	-
선급금 비유동대체	92,800	-
전환사채의 전환	4,493,718	-
건설중인자산의 유형자산 대체	634,429	-
토지 재평가	3,017,322	-

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	전환사채	파생상품부채	차입금	리스부채	임대보증금	합계
기초잔액	2,819,081	694,110	1,830,000	242,209	10,000	5,595,400
재무활동현금흐름	21,000,000	-	4,970,000	(229,234)	10,000	25,750,766
취득-리스	-	-	-	288,980	-	288,980
상각(이자비용 인식)	1,834,949	-	-	-	-	1,834,949
전환	-	(1,297,407)	-	-	-	(1,297,407)
발행	-	15,064,287	-	-	-	15,064,287
평가	(17,647,083)	(3,179,601)	-	-	-	(20,826,684)
기말잔액	8,006,947	11,281,389	6,800,000	301,955	20,000	26,410,291

<전기>

(단위: 천원)

구분	전환사채	파생상품부채	단기차입금	리스부채	임대보증금	합계
기초잔액	2,189,938	4,844,421	2,142,000	275,237	30,000	9,481,596
재무활동현금흐름	-	-	(312,000)	(182,868)	(20,000)	(514,868)
취득-리스	-	-	-	149,839	-	149,839
상각(이자비용 인식)	629,143	-	-	-	-	629,143
평가	-	(4,150,311)	-	-	-	(4,150,311)
기말잔액	2,819,081	694,110	1,830,000	242,208	10,000	5,595,399

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명	
	당기말	전기말
연결회사에 지배력을 행사하는 기업	-	-
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스티-스타셋 헬스케어 조합 1호	에스티-스타셋 헬스케어 조합 1호
기타의특수관계자	대표이사	대표이사
	재단법인 록원바이오융합연구재단	재단법인 록원바이오융합연구재단
	에스티캐피탈(주) (주1)	에스티캐피탈(주) (주1)
	(주)스타셋인베스트먼트 (주1)	(주)스타셋인베스트먼트 (주1)
	(주)안전대부 (주2)	(주)안전대부 (주2)
	에스티39호신기술투자조합 (주3)	-

(주1) 에스티-스타셋 헬스케어 조합 1호의 공동업무집행조합원입니다.

(주2) 에스티캐피탈(주)에 지배력을 행사하는 기업입니다.

(주3) 에스티캐피탈(주)가 업무집행조합원입니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 특수관계자와의 자본거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	당 기 말		전 기 말	
	내 역	금 액	내 역	금 액
에스티39호신기술투자조합	유상증자	7,999,995	-	-
대표이사		499,997		-
합 계		8,499,992		-

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	당 기			전 기	
	매출 등	매입 등	지분증권 취득 (주)	매출 등	매입 등
재단법인 록원바이오융합연구재단	24,000	589,237	-	24,000	532,065
대표이사	-	48,000	-	-	48,000
(주)안전대부	-	-	8,100,000	-	-
합 계	24,000	637,237	8,100,000	24,000	580,065

(주) 당기 중 안전대부로부터 스마트에그놀로지 신기술투자조합의 지분 6,000좌를

81억원에 취득하였고, 에스티39호 신기술투자조합으로부터 80억원의 유상증자를 받았습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

특수관계자	내역	기초	증가	감소	기말
재단법인 록원바이오융합 연구재단	매출채권및 기타채권 등	103,398	26,400	101,398	28,400
	매입채무및 기타채무 등	-	658,160	648,160	10,000
대표이사	매입채무및 기타채무 등	-	46,416	46,416	-

<전기말> (단위: 천원)

특수관계자	내역	기초	증가	감소	기말
재단법인 록원바이오융합 연구재단	매출채권및 기타채권 등	103,598	26,400	26,600	103,398
	매입채무및 기타채무 등	20,000	585,271	605,271	-
대표이사	매입채무및 기타채무 등	-	46,416	46,416	-

(5) 연결회사는 연결회사의 기타의특수관계자인 (주)안전대부로부터 2021년 9월 10일에 만기일이 2022년 9월 13일인 안전대부 사모사채 180억원을 매입하였고, 그 중 50억원은 만기일인 2022년 9월 13일에 상환받았으며, 나머지 130억원은 당기 중 전액 상환받았습니다. 또한, 2021년 12월 16일에는 안전대부 사모사채 40억원을 매입하였고, 만기일인 2022년 9월 16일인에 전액 상환받았습니다. 이로 인한 이자수익은 당기 162,755천원, 전기 1,135,246천원 발생하였습니다.

(6) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보내역은 없습니다.

(7) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액으로서 당기비용에 계상한 내역은 다음과 같습니다. 주요 경영진은 연결회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 주요한 권한과 책임을 가진 등기임원들로 구성되어 있습니다.

(단위 :천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여(연봉, 상여 등)	1,651,704	1,027,365
퇴직급여	57,160	94,333
기타 장기급여	7,952	4,325
주식기준보상	892,194	1,770,182
합 계	2,609,010	2,896,205

33. 우발채무와 약정사항

(1) 연결회사는 기업은행과 차입약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	한도액	실행액	내역
기업은행	300,000	300,000	운전자금
	1,300,000	1,300,000	시설자금
	4,200,000	4,200,000	시설자금(주1)
	1,000,000	1,000,000	운전자금
합계	6,800,000	6,800,000	

(주1) 해당 내역은 전기중 분양계약 체결한 판교제2테크노밸리 글로벌비즈센터 연구 및 사무동의 잔금에 대한 시설자금 차입약정입니다.

(2) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역(특수관계자 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험	3,660,022	이행보증

(3) 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 연결회사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	차입금종류	담보제공자산	채권최고액
기업은행	단기차입금	특허권(주1)	-
	단기차입금	토지(주2)	1,560,000
	단기차입금	건물	780,000
	장기차입금	건물(주3)	5,040,000

(주1) 해당 담보로 제공한 특허권은 당기 중 해당 차입금 만기시 일반자금대출로 전환함에 따라 근질권등록을 말소하였습니다.

(주2) 토지에는 지상권 2,519,125천원이 별도로 설정되어 있습니다.

(주3) 해당 담보로 제공한 건물은 당기 중 준공이 완료된 판교제2테크노밸리 글로벌 비즈센터 연구 및 사무동입니다.

(4) 연결회사의 당기손익공정가치측정금융자산과 관련하여 당기말 현재 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 좌)

출자지분 대상	약정출자좌수	납입출자좌수	추가출자좌수
스마트애그놀로지 신기술투자조합	8,824	6,000	2,824

(주1) 출자 1좌의 금액은 1,000천원입니다.

(주2) 추가출자금은 기존 납입출자금의 70% 이상이 소진되고, 투자기간 이내에 업무 집행조합원이 추가 출자를 요청한 경우 수시 납입하여야 하며 추가출자금 총액은 회차당 10억원 이상입니다.

(5) 당기말 현재 연결회사는 미국 Ocimum Biosolutions사로부터 미국 특허(등록번호11,107,552 외 2건)와 관련하여 '특허권 개발 시 사용된 데이터베이스 이용에 따른 라이선스 영업비밀 침해의 건'으로 미국 법원에 소송이 제기되어 있습니다. 이는 연결회사가 개발중인 주요 파이프라인 특허와는 전혀 무관한 내용이며, 현재 법원 담당 행정판사가 Ocimum Biosolutions사의 청구에 대한 기각권고 결정을 내렸고 이에 대해 Ocimum Biosolutions사가 법원에 이의신청서를 제출한 상태입니다. 연결회사는 무단사용과 관련 없음을 주장하고 있으며, 현재까지 침해여부 및 금액 등에 관하여 결정된 바는 없습니다.

34. 수익

연결회사의 주요 수익은 항체, 단백질, 핵산치료제 개발 등 생명공학 관련 연구개발 용역과 시약 도, 소매로부터 창출되며, 성과에 대한 최고영업의사결정자에게 보고되는 정보 또한 상기 주요 수익관련 정보가 단일부문으로 보고합니다. 따라서 한국채택 국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문은 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별정보는 다음과 같습니다.

(1) 수익의 세부내역

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익 :		
라이선스 아웃 수입	-	-
기술연구용역 수입	-	-
소계	-	-
기간에 걸쳐 인식하는 수익 :		
기술연구용역 수입	1,238,307	2,470,519
임대수입	36,000	36,000
소계	1,274,307	2,506,519
합계	1,274,307	2,506,519

(2) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사 매출의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
거래처A	1,121,902	2,370,069

(3) 당기 중 연결회사의 투입법으로 진행기준을 적용한 계약 중 총 계약수익금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	계약일	계약기한	진행률 (%)	매출액	계약잔액
프로젝트 A	2020-12-18	2023-12-15	100	784,786	-
프로젝트 B	2023-04-17	2025-03-31	21.1	54,041	125,031
프로젝트 C	2023-04-19	2024-03-15	63.8	328,116	35,521
합계				1,166,943	160,552

(4) 계약 부채

당기말과 전기말 현재 계약부채의 잔액은 각각 160,552천원 및 486,386천원이며, 전

기말의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익은 486,386천원 입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에이비온 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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
투입 인원수	4	4	1	1	2	2	-	-	1	2	-	-	8	9	
투입 시간	분·반기검토	6	5	30	36	52	60	-	-	-	-	-	-	88	101
	감사	18	11	194	197	372	406	-	-	26	8	-	-	610	622
	합계	24	16	224	233	424	466	-	-	26	8	-	-	698	723

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.04.17~18			2	일
	주요내용	회사에 대한 이해 및 감사계획수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2023.07.24 ~07.26	3 일	3 명	- 명	반기검토	
	2023.10.25~10.27	2 일	3 명	- 명	중간감사	
2024.01.29 ~ 01.31	3 일	3 명	- 명	입증감사절차		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2023.10.26, 2024.01.31		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 10월 26일	회사: 경영진 감사인: 업무수행팀	서면회의	중간감사 결과논의, 기말감사계획 논의
2	2024년 01월 31일	회사: 경영진 감사인: 업무수행팀	서면회의	감사업무 결과 논의