

주식회사 팜캐드와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 3(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 2(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안 경 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
연결재무제표	
연결재무상태표 -----	6
연결포괄손익계산서 -----	7
연결자본변동표 -----	8
연결현금흐름표 -----	9
주석 -----	10
외부감사 실시내용 -----	86

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 팜캐드

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 팜캐드와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 동 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변 동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표 의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 주식회사 팜캐드와 그 종 속기업의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종 료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중 요성의 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 요구 사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충 분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 연결회사의 연결재무제표에 대한 주석 29에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 29에서 설명하는 바와 같이, 2021년 3월 24일자 감사보고서에 첨부된 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도 재무제표의 당기순손실 및 미처리결손금이, 상환전환우선주부채 2,181백만원 과대계상과 과생상품부채 2,688백만원 과소계상으로 인하여, 각각 527백만원과 507백만원이 과소계상되어 있습니다. 따라서, 비교표시된 전년도 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성된 것입니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임


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

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

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

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

안 경 회 계 법 인

대표이사 金 鎮 善 
김 진 선

2022년 3월 31일

이 독립된 감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 31일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 독립된 감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 팜캐드와 그 종속기업

제 3(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 2(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 팜캐드 대표이사 권태형, 이상욱

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 동구 중앙대로 331, 12층
(초량동, 메리츠타워)

(전 화) 051-731-5688

연 결 재 무 상 태 표
제 3(당) 기 2021년 12월 31일 현재
제 2(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 팜캐드와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당)기말	제 2(전)기말
자 산			
I. 유동자산		8,896,848,384	4,716,168,605
현금및현금성자산	5	8,182,387,656	4,313,734,369
기타채권	6	280,532,791	281,970,646
기타유동자산	7	420,276,948	120,131,450
당기법인세자산		13,650,989	332,140
II. 비유동자산		4,874,025,291	900,005,206
장기금융상품		9,075,263	5,106,330
기타채권	6	121,534,459	38,626,802
유형자산	8	4,585,124,847	785,234,165
무형자산	9	158,290,722	71,037,909
자 산 총 계		13,770,873,675	5,616,173,811
부 채			
I. 유 동 부 채		25,035,903,126	553,585,467
기타채무	10	667,064,236	336,993,459
기타유동부채	11	124,119,060	56,089,560
상환전환우선주부채	13, 30	464,492,330	-
파생상품부채	13, 30	23,428,301,707	-
리스부채	12	351,925,793	160,502,448
II. 비 유 동 부 채		9,314,369,115	10,455,251,865
상환전환우선주부채	13, 30	6,669,790,162	3,031,535,709
파생상품부채	13, 30	-	7,338,732,268
기타채무	10	32,608,592	79,006,168
리스부채	12	2,560,178,960	5,977,720
총당부채	14	51,791,401	-
부 채 총 계		34,350,272,241	11,008,837,332
자 본			
I. 지배기업지분		(20,579,188,964)	(5,392,663,521)
자본금	15	547,330,000	547,330,000
기타불입자본	16, 17	4,186,472,687	3,801,475,893
기타포괄손익누계액	18	1,071,018	-
결손금	30	(25,314,062,669)	(9,741,469,414)
II. 비지배지분		(209,602)	-
자 본 총 계		(20,579,398,566)	(5,392,663,521)
부 채 및 자 본 총 계		13,770,873,675	5,616,173,811

주석 참조

연결포괄손익계산서

제 3(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 2(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 팜캐드와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3 (당)기		제 2 (전기)	
I. 매출액	19		80,000,000		-
II. 매출원가			-		-
III. 매출총이익			80,000,000		-
IV. 판매비와관리비	20, 24		8,629,846,992		5,338,006,016
V. 영업손실			(8,549,846,992)		(5,338,006,016)
금융수익	21	24,219,321		8,315,913	
금융비용	21, 30	(1,095,510,326)		(170,680,741)	
기타영업외수익	22, 30	336,931,625		69,212,727	
기타영업외비용	22, 30	(6,288,660,366)		(2,745,259,683)	
VI. 법인세비용차감전순손실			(15,572,866,738)		(8,176,417,800)
VII. 법인세비용	23		-		-
VIII. 당기순손실			(15,572,866,738)		(8,176,417,800)
IX. 기타포괄손익			1,071,018		-
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			1,071,018		-
해외사업환산손익		1,071,018			-
X. 총포괄손실			(15,571,795,720)		(8,176,417,800)
당기순손실의 귀속					
지배기업소유주지분		(15,572,593,255)		(8,176,417,800)	
비지배지분		(273,483)		-	
총포괄손익의 귀속					
지배기업소유주지분		(15,571,488,629)		(8,176,417,800)	
비지배지분		(307,091)		-	
XI. 지배기업 소유주지분 추당손실	25				
기본및희석주당순손실			(2,845)		(1,544)

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 3(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 2(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 팜캐드와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본		기타포괄손익 누계액	결손금	지배기업지분계	비지배지분	합 계
		주식발행초과금	주식매수선택권					
I. 2020.01.01 (보고금액)	502,555,600	941,923,337	1,739,949	-	(1,584,917,539)	(138,698,653)	-	(138,698,653)
전기요류수정이익	-	-	-	-	19,865,925	19,865,925	-	19,865,925
수정후 재작성된 금액	502,555,600	941,923,337	1,739,949	-	(1,565,051,614)	(118,832,728)	-	(118,832,728)
유상증자	44,774,400	2,637,226,049	-	-	-	2,682,000,449	-	2,682,000,449
주식기준보상거래	-	-	220,586,558	-	-	220,586,558	-	220,586,558
당기순손실	-	-	-	-	(8,176,417,800)	(8,176,417,800)	-	(8,176,417,800)
II. 2020.12.31 (전기말)	547,330,000	3,579,149,386	222,326,507	-	(9,741,469,414)	(5,392,663,521)	-	(5,392,663,521)
I. 2021.01.01 (보고금액)	547,330,000	3,579,149,386	222,326,507	-	(9,234,633,640)	(4,885,827,747)	-	(4,885,827,747)
전기요류수정손실	-	-	-	-	(506,835,774)	(506,835,774)	-	(506,835,774)
수정후 재작성된 금액	547,330,000	3,579,149,386	222,326,507	-	(9,741,469,414)	(5,392,663,521)	-	(5,392,663,521)
주식기준보상거래	-	-	384,996,794	-	-	384,996,794	-	384,996,794
해외사업환산손익	-	-	-	1,071,018	-	1,071,018	63,881	1,134,899
당기순손실	-	-	-	-	(15,572,593,255)	(15,572,593,255)	(273,483)	(15,572,866,738)
II. 2021.12.31 (당기말)	547,330,000	3,579,149,386	607,323,301	1,071,018	(25,314,062,669)	(20,579,188,964)	(209,602)	(20,579,398,566)

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 3(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 2(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 팜캐드와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당) 기	제 2(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(7,535,259,481)	(4,623,237,384)
1. 영업에서 창출된 현금		(7,504,177,242)	(4,615,542,728)
가. 당기손손실		(15,572,866,738)	(8,176,417,800)
나. 조정	26	7,969,211,009	3,392,124,413
다. 순운전자본의 변동	26	99,478,487	168,750,659
2. 이자 수취		17,136,391	3,325,826
3. 이자 지급		(34,899,781)	(11,137,022)
4. 법인세 환급(납부)		(13,318,849)	116,540
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	26	(1,629,687,281)	(650,158,763)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		151,818,181	49,545,454
유형자산의 처분		11,818,181	34,545,454
임차보증금의 감소		140,000,000	15,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		1,781,505,462	699,704,217
장기금융상품의 증가		(3,968,933)	(3,917,940)
종속기업투자주식의 취득		-	-
유형자산의 취득		(1,402,712,256)	(574,986,777)
무형자산의 취득		(120,990,700)	(5,659,900)
임차보증금의 증가		(253,833,573)	(115,139,600)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	26	13,032,458,931	8,207,606,535
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		13,291,416,030	8,675,983,540
유상증자		-	2,682,000,449
상환전환우선주의발행		13,291,416,030	5,993,983,091
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		258,957,099	468,377,005
유동성장기부채의 상환		-	(290,000,000)
리스부채의 상환		(258,957,099)	(178,377,005)
IV. 종속기업 환율변동에 따른 현금의 변동		1,141,118	-
V. 현금및현금성자산의 증가(I+II+III)		3,868,653,287	2,934,210,388
VI. 기초의 현금및현금성자산	5	4,313,734,369	1,379,523,981
VII. 기말의 현금및현금성자산	5	8,182,387,656	4,313,734,369

주석 참조

주석

제 3(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 2(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 팜캐드와 그 종속기업

1. 연결실체의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 팜캐드(이하 "당사")는 2019년 3월에 설립되어, 인공지능 기반의 BT/IT 융복합 신약개발을 주된 영업으로 하고 있습니다. 당사의 본점은 부산광역시 동구 중앙대로에 위치하고 있으며 당사의 설립자본금은 75,000천원이고 수차례 유·무상증자 등을 실시하여 당기말 현재 자본금은 547,330천원입니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수 (주)	지분율 (%)	구 분
권태형	1,800,900	32.90	대표이사
우상욱	858,240	15.68	대표이사
DTN 창업초기 혁신 투자조합	555,556	10.15	
김준구	150,000	2.74	사내이사
지애텍빅점프투자조합	150,000	2.74	
기타주주	1,958,604	35.79	
합 계	5,473,300	100.00	

(2) 종속기업의 현황 등

1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	법인설립 및 영업소재지	주요영업활동	지분율(%)	결산일
PHARMCADD INDIA PRIVATE LIMITE (주1)	인도	연구활동	99.00	12월 31일
PHARMCADD USA INC (주1)	미국	연구활동	100.00	12월 31일

(주1) 당기 중 설립되었습니다.

2) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	PHARMCADD INDIA PRIVATE LIMITE	PHARMCADD USA INC
유동자산	75,461,003	115,295,649
비유동자산	5,716,098	-
자산 계	81,177,101	115,295,649
유동부채	49,735,642	46,163
비유동부채	-	-
부채 계	49,735,642	46,163
지배기업소유주지분	31,441,459	115,249,486
비지배지분	-	-
자본 계	31,441,459	115,249,486

3) 당기 중 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	PHARMCADD INDIA PRIVATE LIMITE	PHARMCADD USA INC
매출액	229,190,802	-
영업손익(손실)	22,577,964	(3,231,721)
당기순이익(손실)	22,171,555	(3,231,721)
기타포괄손익	4,398,207	(478,994)
총포괄손익	26,569,762	(3,710,715)

2. 연결재무제표작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

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

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

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

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

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

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

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

동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 및 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체지표이자율을 반영한 할인율을 적용하는 예외규정을 포함하고 있습니다.

동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

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

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

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

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함된 매각 금액과 원가를 연결포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 연결포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 연결재무제표에 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 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노동원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

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

연결실체는 상기 개정으로 인하여 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토하고 있습니다.

(2) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 신약개발용역
- 로열티수익

연결실체는 모든 유형의 계약을 기준서 제1115호에 따라 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결실체는 신약개발용역을 제공하며, 대체용도가 없고 집행가능한 지급청구권이 있는 고객 주문형 용역 공급계약으로 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 로열티수익은 계약조건에 따라 발생주의에 의하여 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 리스

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

연결실체는 리스부채를 연결채무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

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

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

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

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

연결실체는 사용권자산을 연결재무상태표에서 유형자산에 포함하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '영업권을 제외한 유·무형자산의 손상'의 회계정책에 설명되어 있습니다.

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

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

2) 연결실체가 리스제공자인 경우는 없습니다.

(4) 퇴직급여비용과 해고급여

연결실체는 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도에 대한 기여금 납입의무는 해당 납입기일에 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 퇴직급여로서 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 미달 납부한 기여금의 경우 동 미달액을 부채로 인식하고, 초과납부한 기여금의 경우 미래지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다. 한편, 연결실체가 당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 325,322,680원(전기 171,059,273원)이며, 이 중 190,512,708원(전기 117,324,714)은 경상연구개발비에 계상되어 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

(5) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다.

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

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

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

(6) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

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

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

이연법인세는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(7) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
기 계 장 치	5년
차량운반구	5년
비 품	5년
시 설 장 치	5년
실험용기구	5년
사용권자산	2년 ~ 10년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

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

(8) 무형자산

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

계 정 과 목	추정내용연수
특허권	7년
소프트웨어	5년
전용실시권	5년

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

(9) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

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

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

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

(10) 금융상품

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

(11) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

- 특정 요건을 충족하는 경우 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우, 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

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

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

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

2) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

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

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

2-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다.

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

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

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

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

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

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

2-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음 기준을 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

2-3) 신용이 손상된 금융자산

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

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

2-4) 기대신용손실의 측정 및 인식

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

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다.

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

3) 금융자산의 제거

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

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(12) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계 기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

5) 상각후원가측정금융부채

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

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

6) 금융부채의 제거

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

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

(13) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고 기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 연결재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 복합계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동 자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

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

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 연결실체의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 수익인식

경영진은 기업회계기준서 제1115호에 제시된 수익인식을 위한 구체적인 기준, 특히 연결실체가 용역의 통제를 고객에게 이전하였는지 여부를 고려하였습니다.

2) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다. 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 때도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 연결실체의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

3) 신용위험의 유의적인 증가

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 연결실체는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

4) 이연법인세자산

세무상결손금 및 세액공제가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결실체의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 중요한 판단을 수행합니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

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

1) 손상검사 - 사용권자산

사용권자산의 회수가능액을 추정함에 있어, 경영진은 유사한 리스기간을 가진 유사한 부동산의 달성 가능한 시장 수익률에 대한 가정치를 이용하였습니다.

2) 유형자산 내용연수

주석 2에 기술된 바와 같이 연결실체는 매 보고기간말에 유형자산의 추정내용연수를 검토하고 있습니다.

3) 금융상품의 공정가치 평가

연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 부문정보

연결실체의 경영진은 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결실체의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 영업부문을 단일 부문으로 결정하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	8,182,387,656	4,313,734,369

당기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

6. 기타채권

당기말과 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미수금	2,232,723	-	873,560	-
미수수익	6,400,000	-	-	-
보증금	275,584,163	163,389,010	285,139,600	40,000,000
현재가치할인차금	(3,684,095)	(41,854,551)	(4,042,514)	(1,373,198)
합 계	280,532,791	121,534,459	281,970,646	38,626,802

7. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
선급금	321,375,791	32,808,435
선급비용	26,030,829	53,818,566
부가세대급금	72,870,328	33,504,449
합 계	420,276,948	120,131,450

8. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)

구 분	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	실험용기구	사용권자산	합 계
취득원가	817,783,177	272,841,156	199,364,025	434,945,000	216,342,300	3,411,873,838	5,353,149,496
감가상각누계액	(156,205,120)	(81,918,974)	(46,260,386)	(40,280,913)	(23,888,915)	(419,470,341)	(768,024,649)
순장부금액	661,578,057	190,922,182	153,103,639	394,664,087	192,453,385	2,992,403,497	4,585,124,847

(전기말)

(단위 : 원)

구 분	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	합 계
취득원가	272,915,176	225,918,550	131,354,343	78,464,720	381,251,740	1,089,904,529
감가상각누계액	(30,271,224)	(29,696,874)	(20,739,605)	(10,095,199)	(213,867,462)	(304,670,364)
순장부금액	242,643,952	196,221,676	110,614,738	68,369,521	167,384,278	785,234,165

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 원)

구 분	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	실험용기구	사용권자산	합 계
기초장부금액	242,643,952	196,221,676	110,614,738	68,369,521	-	167,384,278	785,234,165
취득	545,718,001	68,534,916	91,436,592	425,000,000	216,342,300	3,114,173,037	4,461,204,846
감가상각	(126,146,396)	(53,302,715)	(33,713,981)	(52,292,609)	(23,888,915)	(280,138,234)	(569,482,850)
처분	(637,500)	(20,531,695)	(15,227,491)	(46,412,825)	-	(9,015,584)	(91,825,095)
기타	-	-	(6,219)	-	-	-	(6,219)
기말장부금액	661,578,057	190,922,182	153,103,639	394,664,087	192,453,385	2,992,403,497	4,585,124,847

(전 기)

(단위 : 원)

구 분	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	합 계
기초장부금액	15,790,305	115,620,199	5,340,911	-	281,779,557	418,530,972
취득	255,997,312	161,714,995	125,577,979	78,464,720	72,124,595	693,879,601
감가상각	(29,143,665)	(34,268,299)	(20,304,152)	(10,095,199)	(186,519,874)	(280,331,189)
처분	-	(46,845,219)	-	-	-	(46,845,219)
기말장부금액	242,643,952	196,221,676	110,614,738	68,369,521	167,384,278	785,234,165

(3) 연결실체는 사무실, 임직원 숙소 등을 리스하고 있으며 리스자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다. 연결실체는 리스 기간 산정시 해지불능기간과 연장선택권의 대상기간을 고려하여 리스기간을 산정하였습니다.

(4) 리스와 관련하여 당기와 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	280,138,234	186,519,874
리스부채 이자비용	32,460,998	7,622,995
단기리스 관련 비용	16,002,245	59,740,647
소액리스 관련 비용	1,845,770	973,625
보증금 현재가치할인차금 이자수익	7,082,930	6,142,425

(5) 당기 중 리스부채와 관련한 현금지출액은 292,717,040원(전기 178,377,055원)입니다.

9. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위 : 원)

구 분	특허권	소프트웨어	전용실시권	합 계
취득원가	33,850,600	76,600,000	100,000,000	210,450,600
감가상각누계액	(5,043,209)	(32,116,669)	(15,000,000)	(52,159,878)
순장부금액	28,807,391	44,483,331	85,000,000	158,290,722

(전기말) (단위 : 원)

구 분	특허권	소프트웨어	합 계
취득원가	16,659,900	72,800,000	89,459,900
감가상각누계액	(1,435,319)	(16,986,672)	(18,421,991)
순장부금액	15,224,581	55,813,328	71,037,909

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위 : 원)

구 분	특허권	소프트웨어	전용실시권	합 계
기초장부가액	15,224,581	55,813,328	-	71,037,909
취득	17,190,700	3,800,000	100,000,000	120,990,700
감가상각	(3,607,890)	(15,129,997)	(15,000,000)	(33,737,887)
기말장부가액	28,807,391	44,483,331	85,000,000	158,290,722

(전 기) (단위 : 원)

구 분	특허권	소프트웨어	합 계
기초장부가액	10,869,834	70,373,334	81,243,168
취득	5,659,900	-	5,659,900
기타	130,166	-	130,166
감가상각	(1,435,319)	(14,560,006)	(15,995,325)
기말장부가액	15,224,581	55,813,328	71,037,909

10. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급금	344,562,257	32,608,592	107,195,011	79,006,168
미지급비용	322,501,979	-	229,798,448	-
합 계	667,064,236	32,608,592	336,993,459	79,006,168

연결실체는 모든 채무를 지급기일내에 결제하는 채무위험관리정책을 가지고 있습니다.

11. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
예수금	124,119,060	56,089,560

12. 리스부채

연결실체는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않으며 리스부채는 연결실체의 재무부서에서 모니터링하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	351,925,793	160,502,448
비유동부채	2,560,178,960	5,977,720
합 계	2,912,104,753	166,480,168

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구 분	기 초	증 가	상 환	기 타	기 말
리스부채	166,480,168	3,015,219,155	(258,957,099)	(10,637,471)	2,912,104,753

(전기)

(단위 : 원)

구 분	기 초	증 가	상 환	기 말
리스부채	275,057,673	69,799,500	(178,377,005)	166,480,168

(3) 당기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	금 액
2022년	442,993,120
2023년	312,993,120
2024년	327,944,220
2025년	342,895,320
2026년 이후	1,945,234,480
합 계	3,372,060,260

(4) 연결실체의 리스부채는 증분차입이자율로 할인한 리스료의 현재가치로 측정되었으며, 사용된 증분차입이자율은 3.11%(전기 2.998%)입니다.

13. 상환전환우선주부채 및 파생상품부채

(1) 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	발행일	상환일	발행주식수	주당 발행가	발행가액	이자율 (%)	장부금액	
							당기말	전기말
1회차	2019-07-23	2029-07-22	833,333	1,800	1,499,999,400	7.00	464,492,330	363,641,004
2회차	2020-06-05	2030-06-04	166,666	6,000	999,996,000	7.00	450,101,867	378,235,194
3회차	2020-06-30	2030-06-29	166,667	6,000	1,000,002,000	7.00	440,826,285	370,169,003
4회차	2020-12-16	2030-12-15	421,055	9,500	4,000,022,500	5.00	2,171,377,116	1,919,490,508
5회차	2021-02-03	2031-02-02	219,048	10,500	2,300,004,000	7.00	445,762,026	-
6회차	2021-03-18	2031-03-17	285,714	10,500	2,999,997,000	7.00	549,013,622	-
7회차	2021-03-31	2031-03-31	761,906	10,500	8,000,013,000	7.00	2,612,709,246	-
합 계			2,854,389		20,800,033,900		7,134,282,492	3,031,535,709
유 동 부 채							464,492,330	-
비유동부채							6,669,790,162	3,031,535,709

(2) 상기 상환전환우선주부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
종류	기명식 상환전환우선주
의결권	1주당 1개의 의결권(보통주와 동일)
존속기간	발행일로부터 10년(존속기간 이후 자동으로 보통주로 전환)
배당	액면가액의 0% 누적적/참가적 우선주
전환기간	발행일의 익일부터 존속기간 만료 전까지
전환청구자	우선주식의 주주(회사는 전환청구권을 보유하지 아니함)
전환조건	<p>전환비율은 우선주 1주당 보통주 1주로 하되, 다음 사유 등 발생시 전환비율 조정</p> <p>① 전환가격을 하회하는 발행가격으로 신주 등 발행하는 경우 ② 주식의 분할·합병의 경우 ③ 무상증자 및 무상감자 등의 경우 ④ IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 “본건 종류주식”의 발행가격을 하회하는 경우 ⑤ 경영권 매각 등의 경우</p>
상환청구권 보유자	주주(회사는 상환청구권을 보유하지 아니함)
상환청구 기간	주금 납입기일 3년 경과일부터 존속기간 만료일 전까지
상환금액	투자자의 1주당 취득가격과 발행일부터 상환일까지 연복리 (5% 7%)를 적용하여 산출한 이자금액을 더하고 상환일까지 기지급된 배당금을 차감한 금액

연결실체가 발행한 상환전환우선주에는 전환권과 상환청구권에 대한 요소가 포함되어 있으므로 이를 제외한 금액을 상환전환우선주부채로 분류하였습니다. 상환전환우선주부채는 상각후원가로 측정하고 유효이자율에 따른 신용위험변동에 따른 우선주의 공정가치변동이 회계불일치를 일으키거나 확대하지 아니하므로 신용위험변동효과는 기타포괄손익으로 인식하고 자본에 누적됩니다. 당기 중 신용위험에 따른 누적 공정가치변동은 없습니다.

(3) 당기말 현재 상환전환우선주부채의 장부금액과 만기시점에 지급할 계약상 지급액의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	장부금액	만기시점 지급할 계약상 금액	차이금액
1회차	464,492,330	2,950,725,856	2,486,233,526
2회차	450,101,867	1,967,143,489	1,517,041,622
3회차	440,826,285	1,967,155,292	1,526,329,007
4회차	2,171,377,116	6,515,615,157	4,344,238,041
5회차	445,762,026	4,524,455,990	4,078,693,964
6회차	549,013,622	5,901,448,170	5,352,434,548
7회차	2,612,709,246	15,737,236,431	13,124,527,185
합 계	7,134,282,492	39,563,780,385	32,429,497,893

(4) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

파생상품 종류	계약내용	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
내재파생상품	상환전환우선주 내 상환청구권 및 전환권	23,428,301,707	-	-	7,338,732,268

연결실체는 상환전환우선주내에 전환권 및 상환청구권가치를 공정가치로 평가하였고 당기 중 인식한 파생상품에 대한 평가손익은 기타영업외수익 및 기타영업외비용에 계상하였습니다.

14. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구총당부채	-	51,791,401	-	-

(2) 당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	기초금액	총당부채 전입액	총당부채 사용액	할인차금상각과 할인율의 변동	기말금액
복구총당부채	-	51,390,344	-	401,057	51,791,401

15. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	100원	100원
발행한 주식의 수	5,473,300주	5,473,300주
자본금	547,330,000원	547,330,000원

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	547,330,000	502,555,600
유상증자	-	44,774,400
기말	547,330,000	547,330,000

연결실체는 전기 중 2020년 3월 9일, 2020년 5월 25일 이사회 결의로 유상증자를 실시하였습니다.

16. 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	3,579,149,386	3,579,149,386
주식선택권	607,323,301	222,326,507
합 계	4,186,472,687	3,801,475,893

(2) 당기와 전기 중 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	3,579,149,386	941,923,337
유상증자	-	2,637,226,049
기말	3,579,149,386	3,579,149,386

(3) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	222,326,507	1,739,949
보상원가 인식금액	384,996,794	220,586,558
기말	607,323,301	222,326,507

17. 주식기준보상

연결실체는 연결실체의 경영진과 종업원에 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다.

(1) 연결실체가 발행한 주식기준보상 관련 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	부여일	부여일 주식가격	행사가격	공정가치	부여주식수	기대변동성	무위험이자율
1회차	2019-12-27	1,800	1,350	648.93	490,000	15.80%	1.62%
2회차	2020-03-31	4,181	1,350	3,055.63	80,000	36.20%	1.46%
3회차	2020-08-24	4,819	4,200	2,148.28	262,500	36.90%	1.25%
4회차	2021-03-31	7,815	7,350	2,849.09	170,000	29.90%	1.86%
5회차	2021-11-30	8,746	10,500	2,068.46	347,500	25.40%	2.15%

(2) 상기 주식기준보상의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
부여방법	행사가격으로 신주를 발행하여 교부
행사가능기간	주주총회 결의일부터 2년 경과한 날로부터 5년
가득조건	주주총회 결의일부터 2년 이상 재임 또는 재직
가치평가방법	이항옵션가격결정모형

(3) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
기초	675,000	490,000
부여수량	517,500	342,500
행사수량	-	-
소멸수량	(162,500)	(157,500)
기말	1,030,000	675,000

(4) 당기말 현재 부여된 주식매수선택권과 관련하여 당기에 인식한 보상원가는 384,996,794원이며, 향후 인식할 보상원가는 851,230,083원 입니다.

(5) 임직원의 퇴사로 인하여 소멸된 주식선택권은 2019년에 부여된 120,000주, 2020년에 부여된 25,000주, 2021년에 부여된 17,500주입니다. 한편 2021년 발행한 주식선택권 중 35,000주는 연결실체의 주요 경영진에게 부여되었습니다.

18. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말
해외사업환산손익	1,071,018

(2) 당기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기
기초	-
해외사업환산손익	1,071,018
기말	1,071,018

19. 수익

당기와 전기 중 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
용역매출	80,000,000	-

20. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
직원급여	1,762,062,996	1,000,093,566
상여금	104,366,930	102,714,001
잡급	5,040,320	9,632,958
퇴직급여	134,809,972	53,734,559
복리후생비	310,490,890	244,173,785
여비교통비	72,354,281	40,911,027
접대비	94,163,000	93,335,533
통신비	2,446,831	1,748,767
수도광열비	4,177,027	5,471,698
세금과공과금	34,653,316	2,116,360
감가상각비	122,467,307	176,773,015
지급임차료	13,081,260	115,184
수선비	712,401	507,273
보험료	10,498,030	7,884,994
경상연구개발비	5,171,339,875	3,056,820,917
차량유지비	21,912,580	8,151,021
교육훈련비	1,125,000	3,058,870
도서인쇄비	5,885,656	3,981,523
회의비	2,745,166	6,360,715
사무용품비	12,211,568	4,802,308
소모품비	10,757,941	7,187,819
지급수수료	282,687,178	199,651,261
광고선전비	9,920,000	6,080,000
주식보상비용	256,531,165	111,914,747
무형고정자산상각	4,567,890	2,395,319
시장개척비	177,554,792	188,388,796
건물관리비	1,283,620	-
합 계	8,629,846,992	5,338,006,016

21. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
상각후원가측정금융자산이자	24,219,321	8,315,913
금융비용		
일반차입금이자	-	1,444,858
상환전환우선주부채이자	1,060,209,488	159,805,273
할부금융이자	2,839,840	1,807,615
리스부채이자	32,059,941	7,622,995
복구충당부채이자	401,057	-
합 계	1,095,510,326	170,680,741

22. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익과 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익		
외환차익	228,447	40,473,833
외화환산이익	206,514	-
전기오류수정이익	-	130,166
파생상품평가이익	331,985,344	-
잡이익	4,511,320	28,608,728
합 계	336,931,625	69,212,727
기타영업외비용		
외환차손	6,844,480	332,746
외화환산손실	9,133	-
유형자산처분손실	70,991,330	12,299,765
파생상품평가손실	6,172,676,048	2,700,676,914
기부금	33,320,000	31,800,000
잡손실	4,819,375	150,258
합 계	6,288,660,366	2,745,259,683

23. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세 부담액 및 법인세비용은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손실에 대한 법인세비용과 연결실체의 이익에 대해 적용되는 유효세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(15,572,866,738)	(8,176,417,800)
적용세율(세율: 22%)에 따른 법인세비용	(3,426,030,682)	(1,798,811,916)
조정사항:		
- 비공제비용으로 인한 효과	107,419,499	70,431,284
- 비과세수익으로 인한 효과	(781,797,291)	(1,318,676,280)
- 세액공제로 인한 효과	(1,072,709,170)	(415,385,523)
- 이연법인세자산 미인식효과 (주1)	5,177,918,405	3,346,950,852
- 기타 (주2)	(4,800,761)	115,491,583
법인세비용	-	-
유효세율(법인세비용/세전손실)	0.00%	0.00%

(주1) 상환전환우선주부채 및 과생상품부채와 관련한 차감할일시적차이는 법인세절감효과가 없으므로 이연법인세자산을 인식하지 않았으며, 상기 이연법인세미인식효과에 반영되어 있습니다.

(주2) 당기의 기타금액은 연결조정 과정에서 내부거래 제거로 인하여 변동된 법인세비용차감전순손실로 인한 법인세 효과 금액입니다. 전기의 기타금액은 재무제표 재작성으로 인한 법인세 효과입니다.

(3) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 원)

구 분	이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말
일시적차이로 인한 이연법인세			
감가상각비	4,306,856	2,483,710	6,790,566
리스부채	36,625,637	604,037,409	640,663,046
미지급비용(연차수당)	15,325,983	5,080,440	20,406,423
미지급비용(퇴직급여)	15,084,698	3,649,243	18,733,941
사용권자산	(83,875,383)	(666,736,861)	(750,612,244)
사용권자산상각누계액	47,050,842	45,232,633	92,283,475
현재가치할인차금	1,191,457	8,827,045	10,018,502
일시적차이 소계	35,710,090	2,573,619	38,283,709
이월결손금	1,394,743,149	(451,177,823)	943,565,326
이월세액공제	456,538,435	1,072,709,170	1,529,247,605
이월결손금및이월세액공제 소계	1,851,281,584	621,531,347	2,472,812,931
이연법인세자산	1,970,867,057	1,290,841,827	3,261,708,884
이연법인세부채	(83,875,383)	(666,736,861)	(750,612,244)
합 계	1,886,991,674	624,104,966	2,511,096,640
이연법인세자산 미인식	(1,886,991,674)	(624,104,966)	(2,511,096,640)
합 계	-	-	-

(전 기)

(단위 : 원)

구 분	이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말
일시적차이로 인한 이연법인세			
리스부채	60,512,688	(23,887,051)	36,625,637
미지급비용(연차수당)	3,242,598	12,083,385	15,325,983
미지급비용(퇴직급여)	-	15,084,698	15,084,698
사용권자산	(68,007,972)	(15,867,411)	(83,875,383)
사용권자산상각누계액	6,016,469	41,034,373	47,050,842
감가상각비	845,737	3,461,119	4,306,856
현재가치할인차금	-	1,191,457	1,191,457
일시적차이 소계	2,609,520	33,100,570	35,710,090
이월결손금	328,386,378	1,066,356,771	1,394,743,149
이월세액공제	41,152,912	415,385,523	456,538,435
이월결손금및이월세액공제 소계	369,539,290	1,481,742,294	1,851,281,584
이연법인세자산	440,156,782	1,530,710,275	1,970,867,057
이연법인세부채	(68,007,972)	(15,867,411)	(83,875,383)
합 계	372,148,810	1,514,842,864	1,886,991,674
이연법인세자산 미인식	(372,148,810)	(1,514,842,864)	(1,886,991,674)
합 계	-	-	-

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해 부과되는 법인세로서 연결실체가 당기법인세 자산과 부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 부채를 상계 합니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위 : 원)

구 분	대상금액	이연법인세자산
차감할 일시적차이	174,016,859	38,283,709
세무상결손금	4,288,933,301	943,565,326
미사용세액공제	1,529,247,605	1,529,247,605
합 계		2,511,096,640

(전기말) (단위 : 원)

구 분	대상금액	이연법인세자산
차감할 일시적차이	162,318,590	35,710,090
세무상결손금	6,339,741,585	1,394,743,149
미사용세액공제	456,538,435	456,538,435
합 계		1,886,991,674

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

(당기말) (단위 : 원)

구 분	세무상결손금	이월세액공제
3년 초과	4,288,933,301	1,529,247,605

(전기말) (단위 : 원)

구 분	세무상결손금	이월세액공제
3년 초과	6,339,741,585	456,538,435

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 원)

계정과목	판매비와관리비
종업원급여	4,583,311,101
감가상각비	569,482,850
무형자산상각비	33,737,887
지급수수료	359,849,180
지급임차료	88,466,898
외주용역비	1,315,884,095
복리후생비	502,811,168
기타	1,176,303,813
합 계	8,629,846,992

(전 기)

(단위 : 원)

계정과목	판매비와관리비
종업원급여	2,982,631,433
감가상각비	280,331,189
무형자산상각비	15,995,325
지급수수료	218,731,168
지급임차료	60,714,272
외주용역비	551,299,690
복리후생비	368,282,175
기타	860,020,764
합 계	5,338,006,016

25. 주당손실

(1) 당기와 전기의 기본주당손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순손실	(15,572,866,738)	(8,176,417,800)
가중평균유통보통주식수	5,473,300	5,293,982주
기본주당손실	(2,845)	(1,544)

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 주)

구 분	주식수	가중치(일)	가중평균주식수
기초	5,473,300	365/365	5,473,300
가중평균유통보통주식수	5,473,300		5,473,300

(전 기)

(단위 : 주)

구 분	주식수	가중치(일)	가중평균주식수
기초	5,025,556	366/366	5,025,556
유상증자	114,410	276/366	86,276
유상증자	333,334	200/366	182,150
가중평균유통보통주식수	5,473,300		5,293,982

(3) 희석주당손실

당기의 희석주당손실은 희석효과가 없음에 따라 기본주당손실과 동일합니다.

26. 연결현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름 중 조정항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
조정항목:		
감가상각비	569,482,850	280,331,189
무형자산상각비	33,737,887	15,995,325
이자비용	1,095,510,326	170,680,741
주식보상비용	384,996,794	220,586,558
파생상품평가손실	6,172,676,048	2,700,676,914
유형자산처분손실	70,991,330	12,299,765
이자수익	(24,219,321)	(8,315,913)
파생상품평가이익	(331,985,344)	-
전기오류수정이익	-	(130,166)
잡이익	(1,979,561)	-
합 계	7,969,211,009	3,392,124,413

(2) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름 중 순운전자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
순운전자본의 변동:		
미수수익의 증가	(6,400,000)	-
미수금의 증가	(1,359,163)	(317,272)
선급금의 감소(증가)	(288,567,356)	71,227,049
선급비용의 감소(증가)	27,787,737	(48,027,722)
부가세대급금의 감소(증가)	(39,365,879)	4,415,425
미지급금의 증가(감소)	246,650,117	(45,231,377)
예수금의 증가	68,029,500	42,150,990
미지급비용의 증가	92,703,531	144,533,566
합 계	99,478,487	168,750,659

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산과 리스부채의 인식	3,114,173,037	72,124,595
리스부채의 유동성대체	310,510,451	160,502,448
파생상품부채의 유동성대체	23,428,301,707	-
상환전환우선주부채의 유동성대체	464,492,330	-
유형자산의 연불취득	-	134,686,615
임차보증금의 유동성대체	-	285,139,600
장기미지급금의 유동성대체	46,397,576	-

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 원)

구 분	기초	현금흐름	비현금변동				기말
			공정가치 변동	신규리스	상각	대체 등	
유동부채							
상환전환우선주부채	-	-	-	-	-	464,492,330	464,492,330
파생상품부채	-	-	-	-	-	23,428,301,707	23,428,301,707
리스부채	160,502,448	(258,957,099)	-	139,869,993	-	310,510,451	351,925,793
비유동부채							
상환전환우선주부채	3,031,535,709	3,042,537,295	-	-	1,060,209,488	(464,492,330)	6,669,790,162
파생상품부채	7,338,732,268	10,248,878,735	5,840,690,704	-	-	(23,428,301,707)	-
리스부채	5,977,720	-	-	2,864,711,691	-	(310,510,451)	2,560,178,960

(전 기)

(단위 : 원)

구 분	기초	현금흐름	비현금변동				기말
			공정가치 변동	신규리스	상각	대체 등	
유동부채							
리스부채	149,801,032	(149,801,032)	-	-	-	160,502,448	160,502,448
차입금	290,000,000	(290,000,000)	-	-	-	-	-
비유동부채							
상환전환우선주부채	1,149,193,778	2,587,043,911	-	-	159,805,273	(864,507,253)	3,031,535,709
파생상품부채	386,474,846	3,406,939,180	2,700,676,914	-	-	844,641,328	7,338,732,268
리스부채	125,256,641	(28,575,973)	-	69,799,500	-	(160,502,448)	5,977,720

27. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 연결실체는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
차입금총계	7,134,282,492	3,031,535,709
차감:현금및현금성자산	(8,182,387,656)	(4,313,734,369)
순차입금	(1,048,105,164)	(1,282,198,660)
자본총계	(20,579,398,566)	(5,392,663,521)
총자본부채비율	5.09%	23.78%

(2) 금융자산의 범주별 분류 및 공정가치

성격 및 특성에 기초한 금융상품의 범주별 분류에 따른 장부금액과 공정가치 및 공정가치 서열체계 수준별 분류내역은 다음과 같습니다.

공정가치 서열체계 수준은 공정가치의 관측가능한 정도에 따라 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (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 투입변수에서 도출된 금액
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능한 자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함한 가치평가기법에서 도출된 금액 (관측가능하지 않은 투입변수)

1) 금융자산

(당기말)

(단위 : 원)

구 분	장부가액	공정가치			
	상각후원가 금융자산	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
현금및현금성자산	8,182,387,656	-	-	-	-
기타채권	402,067,250	-	-	-	-
장기금융상품	9,075,263	-	-	-	-
합 계	8,593,530,169	-	-	-	-

(전기말)

(단위 : 원)

구 분	장부가액	공정가치			
	상각후원가 금융자산	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
현금및현금성자산	4,313,734,369	-	-	-	-
기타채권	320,597,448	-	-	-	-
장기금융상품	5,106,330	-	-	-	-
합 계	4,639,438,147	-	-	-	-

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하여 공정가치의 공시를 생략하였습니다.

2) 금융부채

(당기말)

(단위 : 원)

구 분	장부금액			공정가치			
	당기손익- 공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합 계	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타채무 (주1)	-	530,406,976	530,406,976	-	-	-	-
상환전환우선주부채	-	7,134,282,492	7,134,282,492	-	-	-	-
파생상품부채	23,428,301,707	-	23,428,301,707	-	-	23,428,301,707	23,428,301,707
리스부채	-	2,912,104,753	2,912,104,753	-	-	-	-
합 계	23,428,301,707	10,576,794,221	34,005,095,928	-	-	23,428,301,707	23,428,301,707

(주1) 종업원급여 관련 미지급비용은 제외하였습니다.

(전기말)

(단위 : 원)

구 분	장부금액			공정가치			
	당기손익- 공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합 계	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타채무 (주1)	-	277,769,258	277,769,258	-	-	-	-
상환전환우선주부채	-	3,031,535,709	3,031,535,709	-	-	-	-
파생상품부채	7,338,732,268	-	7,338,732,268	-	-	7,338,732,268	7,338,732,268
리스부채	-	166,480,168	166,480,168	-	-	-	-
합 계	7,338,732,268	3,475,785,135	10,814,517,403	-	-	7,338,732,268	7,338,732,268

(주1) 종업원급여 관련 미지급비용은 제외하였습니다.

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하여 공정가치의 공시를 생략하였습니다.

3) 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치

일부 금융자산 및 금융부채의 보고기간말 공정가치로 측정합니다. 이러한 금융자산 및 금융부채의 공정가치가 산정되는 방법은 다음과 같습니다.

구 분	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
파생상품부채	T-F 모형 (Tsvieriotis-FernandesModel)	주가변동성	24.6%

(3) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험, 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는것을 그 목적으로 하고 있습니다. 전반적인 금융위험 관리 전략은 매년 동일합니다.

1) 시장위험

가. 외화위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성 부채는 없으며, 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	자 산	부 채
달러화(USD)	114,851,086	21,586,698
루피화(INR)	13,605,958	48,431,592
합 계	128,457,044	70,018,290

당기말 현재 각 외화에 대한 연결실체의 기능통화인 원화 환율의 10% 변동시, 환율 위험이 당기의 손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	10%상승시	10%하락시
달러화(USD)	9,326,439	(9,326,439)
루피화(INR)	(3,482,563)	3,482,563
합 계	5,843,876	(5,843,876)

나. 기타 가격위험요소

연결실체가 보유하고 있는 파생상품부채는 주가변동위험에 노출되어 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	행사가능기간	1주당 옵션가치	부여주식수	파생금융부채
Call-Option	2019년 07월 24일부터 2029년 07월 22일까지	8,529.70	833,333	7,108,080,490
Call-Option	2020년 06월 06일부터 2030년 06월 04일까지	7,830.26	166,666	1,305,038,113
Call-Option	2020년 07월 01일부터 2030년 06월 29일까지	7,844.05	166,667	1,307,344,281
Call-Option	2020년 12월 17일부터 2030년 12월 15일까지	7,811.48	421,055	3,289,062,711
Call-Option	2021년 02월 04일부터 2031년 02월 02일까지	8,312.78	219,048	1,820,897,833
Call-Option	2021년 03월 19일부터 2031년 03월 17일까지	8,225.08	285,714	2,350,020,507
Call-Option	2021년 04월 01일부터 2031년 03월 31일까지	8,200.30	761,906	6,247,857,772
합 계			2,854,389	23,428,301,707

2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결실체는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	8,182,387,656	4,313,734,369
기타채권	402,067,250	320,597,448
장기금융상품	9,075,263	5,106,330
합 계	8,593,530,169	4,639,438,147

3) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1 ~ 2년	2년 초과
기타채무 (주1)	530,406,976	530,406,976	497,798,384	32,608,592	-
리스부채	2,912,104,753	3,372,060,260	442,993,120	312,993,120	2,616,074,020
상환전환우선주부채	7,134,282,492	25,211,262,413	1,837,563,765	7,080,609,597	16,293,089,051
합 계	10,576,794,221	29,113,729,649	2,778,355,269	7,426,211,309	18,909,163,071

(주1) 종업원급여 관련 미지급비용은 제외하였습니다.

(전기말)

(단위 : 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1 ~ 2년	2년 초과
기타채무 (주1)	277,769,258	415,999,627	336,993,459	46,397,576	32,608,592
리스부채	166,480,168	168,996,166	162,996,166	6,000,000	-
상환전환우선주부채	3,031,535,709	8,918,173,362	-	1,837,563,765	7,080,609,597
합 계	3,475,785,135	9,503,169,155	499,989,625	1,889,961,341	7,113,218,189

(주1) 종업원급여 관련 미지급비용은 제외하였습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 비파생금융자산의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1 ~ 2년	2년 초과
현금및현금성자산	8,182,387,656	8,182,387,656	8,182,387,656	-	-
기타채권	402,067,250	402,067,250	280,532,791	121,534,459	-
장기금융상품	9,075,263	9,075,263	-	-	9,075,263
합 계	8,593,530,169	8,593,530,169	8,462,920,447	121,534,459	9,075,263

(전기말)

(단위 : 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1 ~ 2년	2년 초과
현금및현금성자산	4,313,734,369	4,313,734,369	4,313,734,369	-	-
기타채권	320,597,448	320,597,448	281,970,646	38,626,802	-
장기금융상품	5,106,330	5,106,330	-	-	5,106,330
합 계	4,639,438,147	4,639,438,147	4,595,705,015	38,626,802	5,106,330

28. 특수관계자와의 거래 내용

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭	비 고
권태형, 이상욱	주요 경영진 (대표이사)	
김준구	주요 경영진 (전 대표이사, 현 사내이사)	

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 없으며, 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무는 없습니다.

(3) 당기와 전기의 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	800,795,002	609,000,008
퇴직급여	66,666,663	48,375,000
주식보상비용	110,130,531	46,222,401

연결실체의 주요경영진에는 등기 임원인 이사 및 감사를 포함하였습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자에게 제공하거나 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증은 없습니다.

30. 오류 수정에 의한 전기재무제표의 재작성

연결실체는 당기 결산시에 전기 및 그 이전기간의 재무제표에 오류를 발견하였습니다. 이에 당 연결재무제표상 비교표시 목적으로 작성된 전기재무제표에 해당 오류를 수정반영하여 재작성하였으며, 전기 이전에 발생한 오류의 수정은 비교표시된 전기 재무제표의 기초결손금을 수정하여 반영하였습니다. 당기에 발견된 회계처리 오류사항은 다음과 같습니다.

연결실체는 전기와 그 이전기간에 상환전환우선주부채와 파생상품부채의 분류 및 측정과 관련한 회계처리 오류로 인하여 해당기간의 당기순손실과 부채가 과소계상되었고, 자본이 과대계상되었습니다. 연결실체는 이러한 사항은 전기오류로서 당기의 연결재무제표에 비교표시된 전기 재무정보를 재작성하여 수정할 것을 요하는 중대한 오류로 판단하였습니다.

재무제표 재작성으로 인하여 비교표시된 2020년 기말과 기초의 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	전기말			전기초		
	수정 전	수정 후	차이	수정 전	수정 후	차이
상환전환우선주부채	5,212,726,957	3,031,535,709	(2,181,191,248)	1,149,193,778	284,686,525	(864,507,253)
파생상품부채	4,650,705,246	7,338,732,268	2,688,027,022	386,474,846	1,231,116,174	844,641,328
부채 계	10,502,001,558	11,008,837,332	506,835,774	2,381,401,084	2,361,535,159	(19,865,925)
결손금	(9,234,633,640)	(9,741,469,414)	(506,835,774)	(1,584,917,539)	(1,565,051,614)	19,865,925
자본 계	(4,885,827,747)	(5,392,663,521)	(506,835,774)	(138,698,653)	(118,832,728)	19,865,925

재무제표 재작성으로 인하여 비교표시된 2020년 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	수정 전	수정 후	차이
전기오류수정이익	66,813,440	130,166	(66,683,274)
파생상품평가이익	216,271,117	-	(216,271,117)
이자비용	221,194,643	170,680,741	(50,513,902)
파생상품평가손실	2,406,415,704	2,700,676,914	294,261,210
당기순손실	7,649,716,101	8,176,417,800	526,701,699

31. 연결재무제표의승인

동 연결재무제표는 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	2	3	2	1	-	-	-	-	6	6	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	5	6	30	28	274	196	168	30	-	-	-	-	477	260
	합계	5	6	30	28	274	196	168	30	-	-	-	-	477	260

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.09.28 ~ 2021.09.29				2	일
	주요내용	회사에 대한 이해 및 평가, 감사시기 결정 및 감사팀의 구성					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용	
		상주		비상주			
	2021.11.01 ~ 11.04	4	일	4	명	-	명
2022.03.02 ~ 03.04	3	일	4	명	-	명	기말감사수행(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	-					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	X	변호사조회	○	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2021.11.04, 2022.03.04					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 04일	감사인, 감사, 담당임원	서면회의	중간감사 수행결과 및 감사 진행 일정
2	2022년 03월 04일	감사인, 감사, 담당임원	서면회의	기말감사 수행결과