

에스씨엠생명과학 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서.....	1 - 5
재무제표	
재무상태표.....	7 - 8
포괄손익계산서.....	9
자본변동표.....	10
현금흐름표.....	11 - 12
주석.....	13 - 74
내부회계관리제도 검토의견.....	75
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서.....	76 - 77
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서.....	78
외부감사 실시내용.....	79 - 80

# 독립된 감사인의 감사보고서

에스씨엠생명과학 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 에스씨엠생명과학 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

## 관계기업투자주식에 대한 지분법 회계처리

### 핵심감사사항으로 결정된 이유

2021년 12월 31일 현재 회사가 보유하고 있는 관계기업투자주식의 장부금액은 20,506백만원으로 총자산의 38%이며, 당기 중 관계기업의 순자산 변동에 대해 회사가 인식한 지분법투자관련손실은 9,998백만원입니다.

따라서, 우리는 관계기업투자주식의 장부금액 및 지분법투자관련손익이 회사의 재무제표에서 차지하는 중요성 및 경영진의 유의적인 판단을 고려하여 관계기업투자주식에 대한 지분법 회계처리를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 관계기업투자주식 지분법 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 관계기업 부문감사인에 대한 감사지침서 발행 및 감사 절차 수행 내역과 결과 보고에 대한 적절성 평가 절차 수행으로 지분법 평가의 기초가 되는 관계기업의 재무제표의 신뢰성 확인 절차 수행
- 관계기업투자주식의 지분을 변동시 수행된 지분법 회계처리의 적절성에 대한 확인
- 회사가 제시한 지분법 회계처리 금액의 산술적 재계산
- 관계기업투자주식에 대한 주식 공시사항의 적절성을 평가

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주식 2에

주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석2는 경영진이 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)가 회사에 미칠 수 있는 영향에 대한 경영진의 판단을 설명하고 있습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 않습니다.

### **재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **재무제표감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 목적은 회사의 재무제표에 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 재무제표를 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 재무제표의 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 받

견하지 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.

- 재무제표를 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 재무제표의 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 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 정근영입니다

.

서울특별시 용산구 한강대로 100  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2022년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

에스씨엠생명과학 주식회사

### 제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스씨엠생명과학 주식회사 오형남 대표이사 대행

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 연수구 갯벌로145번길 7-7

(전 화) 032-881-3600



## 재 무 상 태 표

제 8 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 7 기 : 2020년 12월 31일 현재

에스씨엠생명과학 주식회사

(단위:원)

과 목	주 석	제 8(당)기 기말	제 7(전)기 기말
자산			
I.유동자산		20,311,708,346	36,086,073,000
현금및현금성자산	27, 28	2,890,275,427	77,474,257
단기금융상품	6, 27, 28	16,753,572,123	35,219,418,967
매출채권	11, 27, 28	16,795,717	18,592,060
미수수익	27, 28	59,541,237	46,576,398
미수금	27, 28	13,326,890	12,601,350
재고자산	7	279,682,604	36,019,520
유동성보증금	27, 28	8,294,000	-
선급금		31,659,987	318,128,832
선급비용		38,496,308	68,713,312
선급부가세		184,500,033	243,020,374
당기법인세자산		35,564,020	45,527,930
II.비유동자산		33,733,038,770	40,205,942,974
지분법적용투자주식	8	20,506,445,708	28,167,061,261
장기투자자산	27, 28	1,147,100,000	-
유형자산	9	11,117,153,938	11,543,502,245
무형자산	10	335,324,860	359,174,127
보증금	27, 28	627,014,264	136,205,341
자 산 총 계		54,044,747,116	76,292,015,974
부채			
I.유동부채		8,709,277,610	3,259,231,456
미지급금	27, 28	459,998,150	796,885,770
미지급비용	27, 28	232,787,654	224,607,419
예수금		43,083,470	54,350,120
선수금		1,481,282,073	1,485,669,376
유동성계약부채	11	250,952,311	246,837,189
유동성장기차입금	12, 27, 28, 29	5,820,000,000	120,000,000
유동성리스부채	28	269,684,036	330,714,962
유동성총당부채	13	151,489,916	166,620
II.비유동부채		722,921,313	9,953,335,206
장기미지급금	27, 28	204,371,570	153,348,761
장기차입금	12, 27, 28	-	5,820,000,000
계약부채	11	301,786,896	543,348,775
총당부채	13	-	145,324,523
리스부채	28	81,121,899	368,640,488
장기미지급비용	18	135,640,948	2,922,672,659

과 목	주 석	제 8(당)기 기말		제 7(전)기 기말	
부 채 총 계			9,432,198,923		13,212,566,662
자 본					
I.자본금	14		6,010,927,000		5,937,307,500
II.자본잉여금	14		161,783,738,375		160,143,680,218
III.기타포괄손익누계액	15		913,544,926		(1,424,559,216)
IV.결손금	16		(124,095,662,108)		(101,576,979,190)
자 본 총 계			44,612,548,193		63,079,449,312
부채 및 자본 총계			54,044,747,116		76,292,015,974

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 8 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에스씨엠생명과학 주식회사

(단위:원)

과 목	주 석	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
매출액	5		439,262,616		320,006,088
매출원가	20		91,353,698		42,866,246
매출총이익			347,908,918		277,139,842
판매비와관리비	19, 20		12,503,078,528		16,366,121,390
영업손실			(12,155,169,610)		(16,088,981,548)
영업외이익(손실)			(10,363,513,308)		6,456,181,423
금융수익	21, 27	214,069,042		9,243,817,362	
금융비용	21, 27	(571,735,018)		(11,930,386,515)	
기타수익	22	27,415,058		42,953,313	
기타비용	22	(34,542,695)		(85,964,950)	
지분법투자관련이익(손실)	8	(9,998,719,695)		9,185,762,213	
법인세비용차감전순손실			(22,518,682,918)		(9,632,800,125)
법인세비용	23		-		-
당기순손실			(22,518,682,918)		(9,632,800,125)
기타포괄손익			2,338,104,142		(1,755,705,152)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
지분법자본변동	8	2,338,104,142		(1,755,705,152)	
총포괄손실			(20,180,578,776)		(11,388,505,277)
주당손실					-
기본주당손손실	24		(1,882)		(908)
희석주당손손실	24		(1,882)		(908)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 8 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에스씨엠생명과학 주식회사

(단위:원)

과 목	주 석	자 본 금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	결손금	총 계
2020.01.01(전기초)		4,586,323,000	103,877,264,152	331,145,936	(91,944,179,065)	16,850,554,023
당기순손실		-	-	-	(9,632,800,125)	(9,632,800,125)
지분법자본변동	8	-	-	(1,755,705,152)	-	(1,755,705,152)
유상증자		927,000,000	29,003,790,400	-	-	29,930,790,400
보통주 전환		357,414,000	25,217,620,099	-	-	25,575,034,099
주식선택권 행사	18	66,570,500	670,731,470	-	-	737,301,970
주식보상비용	18	-	1,374,274,097	-	-	1,374,274,097
2020.12.31(전기말)		5,937,307,500	160,143,680,218	(1,424,559,216)	(101,576,979,190)	63,079,449,312
2021.01.01(당기초)		5,937,307,500	160,143,680,218	(1,424,559,216)	(101,576,979,190)	63,079,449,312
당기순손실		-	-	-	(22,518,682,918)	(22,518,682,918)
지분법자본변동	8	-	-	2,338,104,142	-	2,338,104,142
주식선택권 행사	18	73,619,500	826,563,490	-	-	900,182,990
주식보상비용	18	-	813,494,667	-	-	813,494,667
2021.12.31(당기말)		6,010,927,000	161,783,738,375	913,544,926	(124,095,662,108)	44,612,548,193

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 8 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에스씨엠생명과학 주식회사

(단위:원)

과 목	주 석	제 8(당) 기	제 7(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		(13,403,615,088)	(10,890,027,960)
1. 당기순이익(손실)		(22,518,682,918)	(9,632,800,125)
2. 현금유출입이없는수익·비용의 조정		9,513,121,198	(1,005,499,994)
감가상각비	9	1,055,653,076	1,157,437,580
무형자산상각비	10	79,967,519	73,977,883
금융수익	21	(214,069,042)	(9,243,817,362)
금융비용	21	571,735,018	11,930,386,515
주식기준보상비용	18	(1,973,537,044)	4,296,946,756
리스해지이익	22	(6,889,169)	(35,064,605)
잡이익		(431,005)	(980,029)
잡손실		1,238,176	
유형자산폐기손실	22	481,138	1,375,481
리스해지손실	22	252,836	-
지분법적용투자주식처분이익	8	(527,178,637)	(15,229,150,557)
지분법손실(이익)	8	10,525,898,332	6,043,388,344
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(420,435,576)	(339,768,349)
외상매출금의 감소(증가)		1,796,343	(4,201,940)
미수금의 감소(증가)		(725,540)	(9,569,770)
선급금의 감소(증가)		286,468,845	(300,888,051)
선급비용의 감소(증가)		30,217,004	(6,218,507)
선급세금의 감소(증가)		58,520,341	(107,375,284)
재고자산의 감소(증가)		(243,663,084)	273,525,992
미지급금의 증가(감소)		(337,257,620)	74,421,853
예수금의 증가(감소)		(11,266,650)	12,967,580
선수금의 증가(감소)		(4,387,303)	-
미지급비용의 증가(감소)		(13,768,964)	30,515,655
환불부채의 증가(감소)		4,115,122	3,170,052
계약부채의 증가(감소)		(241,561,879)	(215,089,345)
장기미지급금의 증가(감소)		51,022,809	-
충당부채의 증가(감소)		55,000	(91,026,584)
4. 이자의 수취		146,588,201	230,524,939
5. 이자의 지급		(169,733,963)	(217,052,041)
6. 법인세의 환급(납부)		45,527,970	74,567,610
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		15,791,128,680	(23,656,591,910)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		44,123,692,451	19,430,819,561
단기금융상품의 처분		44,103,692,451	18,192,386,531
단기금융상품관련 선수금 수령		-	1,199,308,230

과 목	주 석	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
보증금의 회수		20,000,000		39,124,800	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(28,332,563,771)		(43,087,411,471)	
단기금융상품의 취득		(26,000,000,000)		(34,044,074,059)	
장기투자자산의 취득		(1,147,100,000)		-	
지분법적용주식의 취득	8	-		(7,555,495,980)	
유형자산의 취득	9	(675,999,771)		(1,479,591,432)	
무형자산의 취득	10	-		(7,900,000)	
보증금의 증가		(509,464,000)		(350,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			425,287,578		30,188,842,426
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		907,698,850		32,301,644,039	
유상증자		-		31,518,000,000	
주식선택권 행사	18	907,698,850		745,250,850	
정부보조금의 수령		-		38,393,189	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(482,411,272)		(2,112,801,613)	
리스부채의 지급	25	(354,895,412)		(392,043,053)	
유동성장기차입금의 상환	25	(120,000,000)		(120,000,000)	
신주발행비		(7,515,860)		(1,600,758,560)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			2,812,801,170		(4,357,777,444)
V. 기초 현금및현금성자산			77,474,257		4,435,251,701
VI. 기말 현금및현금성자산			2,890,275,427		77,474,257

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 8 기 2021년 12월 31일 현재

제 7 기 2020년 12월 31일 현재

에스씨엠생명과학 주식회사

### 1. 일반 사항

에스씨엠생명과학 주식회사(이하 '당사')는 2014년 7월 2일에 설립되었으며, 층분리 배양법 기술을 이용한 난치성 질환 줄기세포치료제의 개발 및 공급을 목적으로 하고 있습니다. 당사는 인천광역시 연수구에 본사를 두고 있으며, 2020년 6월 17일자로 코스닥시장에 상장하였습니다.

당사는 수차례의 유상증자 및 무상증자를 통하여 당기말 현재 당사의 자본금은 6,011백만원이며, 최대주주(송순욱) 및 특수관계자의 지분율은 23.05%입니다.

### 2. 재무제표의 작성기준

#### (1) 재무제표의 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

#### (2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

#### (3) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

#### (4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 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.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

##### ① 경영진의 판단

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

- 주석 9: 리스 - 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 18: 주식기준보상

- 주석 28: 재무위험관리 - 유의적인 관측불가능한 투입변수

##### ③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으



며, 그 결과는 재무담당임원에게 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 이사회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 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, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 18: 주식기준보상

### 3. 회계정책 변경

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3-1에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제· 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

### 3.1 회사가 채택한 제· 개정기준서및해석서

#### (1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 ' 보험계약' 및 제 1116호 ' 리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 3.2 회사가 적용하지 않은 제· 개정 기준서 및 해석서

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

#### (1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기

준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 4. 유의적인 회계정책

##### (1) 현금 및 현금성자산

당사는 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.

##### (2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정되며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가가 포함되어 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정됩니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식되며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감됩니다.

##### (3) 비파생금융자산

###### ① 인식 및 최초 측정

매출채권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 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 후속 측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류됩니다. 금융자산은 당사가 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.

당사는 금융자산이 다음 두가지 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.

당사는 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 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 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.

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
- 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 제 3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

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

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계

약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 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 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식됩니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식됩니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식됩니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식되며, 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류됩니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식됩니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

### ③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을



보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

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

#### ④ 상계

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

#### (4) 파생금융상품

내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다. 파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정됩니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식됩니다.

#### (5) 금융자산의 손상

##### ① 금융자산 손상의 인식

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

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

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 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 당사가 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. 기대신용 손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

## ③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 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
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화

- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

#### ④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함되고 기타포괄손익에 인식됩니다.

#### ⑤ 제각

당사는 금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

#### (6) 지분법적용기업투자

지분법적용기업투자주식에는 관계기업과 공동기업이 포함됩니다. 관계기업은 회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

#### (7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식됩니다. 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.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식됩니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식됩니다. 이때 대체된 부분의 장부금액은 제거됩니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식됩니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타영업외손익으로 인식됩니다.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	추정내용연수
건물	30년
기계장치	5년
공구와기구	5년
비품	5년
시설장치	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고

재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정되며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식됩니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
특허권	7년
상표권	5년
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.

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, 무형자산의 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.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

### (9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

### (10) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식됩니다.

#### ① 자산관련 보조금

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### ② 수익관련 보조금

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (11) 비금융자산의 손상

당사는 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 당사는 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 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정됩니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름

을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정됩니다.

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

## (12) 비파생금융부채

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

### ① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정되며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식됩니다.

### ② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류됩니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식됩니다.

### ③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 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.

### (13) 복합금융상품

당사는 전환상환우선주 및 전환우선주에 대하여 부채요소와 보유자가 지분상품으로 전환을 청구할 수 있는 전환권의 요소로 분리합니다. 전환권은 발생시점에 전환가격과 보유자의 권리행사에 따라 발행할 주식수가 모두 확정되어 자본의 정의를 충족할 경우에는 지분상품으로 분류하여 기타자본으로 인식하고, 그 외의 경우에는 파생금융부채로 인식합니다.

내재파생상품인 전환권과 조기상환권은 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환상환우선주 및 전환우선주의 공정가치에서 내재파생상품의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

### (14) 리스

#### ① 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

#### ② 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 창고, 소매매장, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.



회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스 이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게

관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

### ③ 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권

을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

#### ④ 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

#### (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 인식됩니다.

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) 수익인식

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 당기말 현재 화장품 제품매출, 연구 용역수익 및 라이선스 매출로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐

다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

## ② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

## ③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다.

## ④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 예상원가 이윤 가산접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

## ⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 계약의 성격에 따라 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 인식하거나 의무가 이행되는 한 시점에 일시에 인식하고 있습니다. 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있는 경우 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계처리합니다.

## (17) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

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

## ② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다.

## (18) 주식기준보상

당사는 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)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

회사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 주식선택권의 시가와 행사가격의 차이를 보상하는 현금결제형 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 가득기간 동안 비용으로 인식될 총 금액은 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 결정됩니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치는 재측정되고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식됩니다.

## (19) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성 외화항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성 외화항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 외화항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당

기손익으로 인식하고 있습니다.

## (20) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 유효이자율은 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 적용됩니다. 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.

## (21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 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. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으

로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

## ② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 지분법투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 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 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.



이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(22) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 3월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

5. 부문정보

(1) 당사의 경영진은 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 당사의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있으며, 당사는 줄기세포사업부 보고부문을 가지고 있습니다.

사업부문	주요 재화 및 용역
줄기세포 사업부문	위탁연구개발, 화장품 제조 및 판매

(2) 당사의 당기 및 전기 부문별 수익은 아래와 같으며, 모두 국내에서 발생하였습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
줄기세포 사업부문	439,262,616	320,006,088

## 6. 사용제한 금융상품

당기말 현재 사용제한금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	사용제한 내용
단기금융상품(*)	753,572,123	1,126,189,535	펀드 환매 중지

(\*) 전기 중 해당 금융상품의 환매중지가 발생하였으며 당기말 현재 취득원가는 2,527백만원이며, 장부가액은 754백만원입니다. 이와 관련하여 회사는 우리은행으로부터 1,481백만원의 투자금을 회수하였으나, 환수 조건이 존재하여 재무상태표상 선수금으로 계상하였습니다.

## 7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
제품	82,197,144	32,824,727
원재료	55,960,000	1,300,400
재공품	138,067,260	-
반환제품회수권	3,458,200	1,894,393
합계	279,682,604	36,019,520

## 8. 지분법적용투자주식

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

(단위: 원)									
투자기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	당기말			전기말		
				지분율 (%)	취득금액	장부금액	지분율 (%)	취득금액	장부금액
CoImmune Inc.	세포치료제 연구개발	미국	12월	23.88%	26,339,623,660	20,506,445,708	26.83%	26,339,623,660	28,167,061,261

(\*) CoImmune Inc.은 당기 중 제3자에게 7,036,325주의 주식을 추가 발행하여 당사의 지분율이 하락하였습니다. 당사는 새로운 주주간 협약에 의하여 공동지배력을 보유하고 있다고 볼 수 없어 동 투자를 공동기업투자에서 지분법적용투자주식으로 분류하였습니다.



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

<당기말>

(단위: 원)					
투자기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본
Colimmune Inc.	41,839,974,009	18,958,485,757	3,115,752,254	1,638,276,836	56,044,430,676

<전기말>

(단위: 원)					
투자기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본
Colimmune Inc.	54,013,897,093	24,301,984,312	1,636,570,568	1,779,282,908	74,900,027,929

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

<당기>

(단위: 원)					
투자기업명	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Colimmune Inc.	360,712,825	(37,631,554,536)	(37,723,046,321)	2,338,104,142	(35,384,942,179)

<전기>

(단위: 원)					
투자기업명	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Colimmune Inc.	2,950,125,000	(16,317,325,008)	(16,413,840,436)	(5,121,115,597)	(21,534,956,033)

(4) 당기말 및 전기말 현재 투자기업의 재무정보를 투자기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
투자기업명	순자산지분액	투자차액	장부금액
Colmmune Inc.	12,552,175,392	7,954,270,316	20,506,445,708

<전기말>

(단위: 원)			
투자기업명	순자산지분액	투자차액	장부금액
Colmmune Inc.	19,763,023,647	8,404,037,613	28,167,061,261

(5) 당기 및 전기 중 투자기업의 종목별 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
투자기업명	기초	취득	지분율감소 차익	지분법손익	지분법자본변동	기말
Colmmune Inc.	28,167,061,261	-	527,178,636	(10,525,898,331)	2,338,104,142	20,506,445,708

<전기>

(단위: 원)						
투자기업명	기초	취득(*)	지분율감소 차익	지분법손실	지분법자본변동	기말
Colmmune Inc.	4,438,662,098	16,298,342,102	15,229,150,557	(6,043,388,344)	(1,755,705,152)	28,167,061,261

(\*) 약정에 의한 파생상품자산 평가이익 8,742,846,122원이 포함되어 있습니다.

## 9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*2)	장부금액	취득원가	상각누계액(*2)	장부금액
토지(*1)	6,967,498,403	-	6,967,498,403	6,967,498,403	-	6,967,498,403
건물(*1)	2,101,460,939	(157,929,005)	1,943,531,934	2,098,460,939	(86,479,334)	2,011,981,605
구축물	16,000,000	(861,333)	15,138,667	16,000,000	(317,333)	15,682,667
기계장치	2,679,201,110	(1,715,581,198)	963,619,912	2,269,266,383	(1,313,019,291)	956,247,092
공구와기구	352,159,091	(153,920,131)	198,238,960	252,178,000	(97,481,044)	154,696,956
비품	286,760,075	(157,004,226)	129,755,849	241,034,579	(108,953,980)	132,080,599
시설장치	555,658,244	(333,883,977)	221,774,267	507,658,244	(249,106,685)	258,551,559
건설중인자산	304,921,178	-	304,921,178	293,568,973	-	293,568,973
사용권자산	1,439,119,498	(1,066,444,730)	372,674,768	1,485,767,520	(732,573,129)	753,194,391
합 계	14,702,778,538	(3,585,624,600)	11,117,153,938	14,131,433,041	(2,587,930,796)	11,543,502,245

(\*1) 당사 소유의 토지 및 건물은 우리은행 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석 12 참조)

(\*2) 정부보조금을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

### <당기말>

(단위: 원)										
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구와기구	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초 순장부금액	6,967,498,403	2,011,981,605	15,682,667	956,247,092	154,696,956	132,080,599	258,551,559	293,568,973	753,194,391	11,543,502,245
취득	-	3,000,000	-	409,934,727	99,961,091	47,613,496	-	115,470,457	113,103,027	789,102,798
대체	-	-	-	-	-	-	48,000,000	(104,118,252)	-	(56,118,252)
감소	-	-	-	-	-	(111,138)	-	-	(103,568,639)	(103,679,777)
감가상각비	-	(71,449,671)	(544,000)	(402,561,907)	(56,439,087)	(49,827,108)	(84,777,292)	-	(390,054,011)	(1,055,653,076)
기말 순장부금액	6,967,498,403	1,943,531,934	15,138,667	963,619,912	198,238,960	129,755,849	221,774,267	304,921,178	372,674,768	11,117,153,938

### <전기말>

(단위: 원)										
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구와기구	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초 순장부금액	6,967,498,403	1,052,985,732	-	1,223,267,420	161,779,222	79,555,807	349,524,523	223,867,570	1,208,003,255	11,266,481,932
취득	-	179,891,091	-	153,656,818	38,200,000	86,233,000	-	1,000,520,523	45,782,030	1,504,283,462
대체	-	850,452,453	16,000,000	-	-	5,850,000	9,000,000	(930,819,120)	-	(49,516,667)
감소	-	-	-	-	-	(1,375,481)	-	-	(18,933,421)	(20,308,902)
감가상각비	-	(71,347,671)	(317,333)	(420,677,146)	(45,282,266)	(38,182,727)	(99,972,964)	-	(481,657,473)	(1,157,437,580)
기말 순장부금액	6,967,498,403	2,011,981,605	15,682,667	956,247,092	154,696,956	132,080,599	258,551,559	293,568,973	753,194,391	11,543,502,245

(3) 당기와 전기 중 발생한 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
판매관리비	398,226,066	350,501,468
경상연구개발비	657,427,010	806,936,112
매출원가	-	-
합 계	1,055,653,076	1,157,437,580

(4) 당기 및 전기의 사용권자산의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구 분	건물	시설장치	차량운반구	합 계
기초 장부금액	629,775,217	50,939,520	72,479,654	753,194,391
취득	11,845,343	-	101,257,684	113,103,027
감소	(101,487,815)	-	(2,080,824)	(103,568,639)
감가상각비	(314,953,661)	(10,915,620)	(64,184,730)	(390,054,011)
기말 장부금액	225,179,084	40,023,900	107,471,784	372,674,768

<전기말>

(단위: 원)				
구 분	건물	시설장치	차량운반구	합 계
기초 장부금액	1,018,285,569	61,855,140	127,862,546	1,208,003,255
취득	45,782,030	-	-	45,782,030
감소	(18,933,421)	-	-	(18,933,421)
감가상각비	(415,358,961)	(10,915,620)	(55,382,892)	(481,657,473)
기말 장부금액	629,775,217	50,939,520	72,479,654	753,194,391

(5) 당기와 전기 중 리스계약과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	390,054,011	481,657,473
리스부채 이자비용	26,796,628	42,022,671
단기리스 관련 비용	-	144,550
소액자산리스 관련 비용	24,141,443	22,007,000

당기 중 리스의 총 현금유출은 407,914,447원입니다.

#### (6) 연장선택권

일부 부동산 리스는 회사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 회사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스 계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 회사만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 회사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 회사는 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.



## 10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
소프트웨어	61,734,000	(36,680,665)	25,053,335	43,134,000	(29,765,518)	13,368,482
특허권	521,853,673	(216,137,342)	305,716,331	484,335,421	(144,952,962)	339,382,459
상표권	9,339,960	(4,784,766)	4,555,194	9,339,960	(2,916,774)	6,423,186
합 계	592,927,633	(257,602,773)	335,324,860	536,809,381	(177,635,254)	359,174,127

(\*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구 분	소프트웨어	특허권	상표권	합 계
기초	13,368,482	339,382,459	6,423,186	359,174,127
대체	18,600,000	37,518,252	-	56,118,252
상각비	(6,915,147)	(71,184,380)	(1,867,992)	(79,967,519)
당기말	25,053,335	305,716,331	4,555,194	335,324,860

<전기말>

(단위: 원)				
구 분	소프트웨어	특허권	상표권	합 계
기초	12,334,781	355,109,384	8,291,178	375,735,343
취득	7,900,000	-	-	7,900,000
대체	-	49,516,667	-	49,516,667
상각비	(6,866,299)	(65,243,592)	(1,867,992)	(73,977,883)
당기말	13,368,482	339,382,459	6,423,186	359,174,127

(3) 당기와 전기 중 발생한 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	3,151,489	3,399,492
경상연구개발비	76,816,030	70,578,391
합계	79,967,519	73,977,883

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비 금액은 각각 10,472,945,422원, 8,845,569,503원이며, 자산화된 연구개발비는 없습니다.

11. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
제품매출	197,700,737	104,916,743
라이선스매출	241,561,879	215,089,345
합 계	439,262,616	320,006,088

당사의 제품매출은 모두 한 시점에 수행의무가 이행되는 것으로 보아 수익을 인식하고 있고, 라이선스매출은 기간에 걸쳐 수행의무가 이행되는 것으로 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 당기 중 단일 외부고객으로부터의 매출액이 전체 매출액의 10%를 상회하는 고객으로부터 발생한 매출액의 합은 344,669,153원(전기 : 267,826,436원)입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
수취채권:		
매출채권	16,795,717	18,592,060
계약부채:		
계약부채	543,348,776	784,910,655
환불부채	9,390,431	5,275,309
소 계	552,739,207	790,185,964

## 12. 차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
차입처	내역	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
우리은행	기업시설분할상환대출	3개월 KORIBOR + 2.64%	5,820,000,000	5,940,000,000
	유동성 대체		(5,820,000,000)	(120,000,000)
	장기차입금		-	5,820,000,000

당사는 당기말 현재 동 차입금과 관련하여 당사의 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 29 참조)

## 13. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기			전기		
	포인트충당부채	복구충당부채	합계	포인트충당부채	복구충당부채	합계
기초	166,620	145,324,523	145,491,143	225,000	249,791,861	250,016,861
전입	110,000	5,943,773	6,053,773	594,620	24,288,371	24,882,991
사용	(55,000)	-	(55,000)	(653,000)	(128,755,709)	(129,408,709)
기말	221,620	151,268,296	151,489,916	166,620	145,324,523	145,491,143
유동부채	221,620	151,268,296	151,489,916	166,620	-	166,620
비유동부채	-	-	-	-	145,324,523	145,324,523

## 14. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
1주당 액면가액	500	500
보통주 발행주식수	12,021,854	11,874,615
자본금	6,010,927,000	5,937,307,500

(2) 당기와 전기 보통주식수 및 보통주 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	보통주식수	보통주자본금	보통주식수	보통주자본금
기초	11,874,615	5,937,307,500	9,172,646	4,586,323,000
유상증자	-	-	1,854,000	927,000,000
주식선택권 행사	147,239	73,619,500	133,141	66,570,500
보통주 전환	-	-	714,828	357,414,000
기말	12,021,854	6,010,927,000	11,874,615	5,937,307,500

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	158,135,246,950	156,907,541,295
기타자본잉여금	3,648,491,425	3,236,138,923
합 계	161,783,738,375	160,143,680,218

(4) 당기 및 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)									
구 분	당기				전기				
	주식발행초과금	주식선택권	기타자본잉여금	합 계	주식발행초과금	주식선택권	기타자본잉여금	합 계	
기초	156,907,541,295	3,739,704,246	(503,565,323)	160,143,680,218	101,867,105,602	2,513,723,873	(503,565,323)	103,877,264,152	
유상증자	-	-	-	-	29,003,790,400	-	-	29,003,790,400	
주식선택권 행사	1,227,705,655	(401,142,165)	-	826,563,490	819,025,194	(148,293,724)	-	670,731,470	
주식보상비용	-	813,494,667	-	813,494,667	-	1,374,274,097	-	1,374,274,097	
보통주 전환	-	-	-	-	25,217,620,099	-	-	25,217,620,099	
기말	158,135,246,950	4,152,056,748	(503,565,323)	161,783,738,375	156,907,541,295	3,739,704,246	(503,565,323)	160,143,680,218	

15. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	913,544,926	(1,424,559,216)

(2) 당기 및 전기의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)			
구 분	기초	지분법자본변동	기말
기타포괄손익누계액	(1,424,559,216)	2,338,104,142	913,544,926

<전기>

(단위: 원)			
구 분	기초	지분법자본변동	기말
기타포괄손익누계액	331,145,936	(1,755,705,152)	(1,424,559,216)

16. 결손금 및 결손금처리계산서

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
미처리결손금	124,095,662,108	101,576,979,190

(2) 당기의 결손금처리계산서(안)는 2022년 3월 28일 주주총회에서 처리될 예정이며 (전기처리확정일: 2021년 3월 26일), 당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
I.미처리결손금		124,095,662,108		101,576,979,190
1.전기이월미처리결손금	101,576,979,190		91,944,179,065	
2.당기순손실	22,518,682,918		9,632,800,125	
II.결손금처리액		-		-
III.차기이월미처리결손금		124,095,662,108		101,576,979,190

17. 퇴직급여

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 퇴직급여 중 226,578,042원(전기: 233,199,790원)은 판매비와관리비에 228,723,453원(전기: 247,295,519원)은 경상연구개발비에 포함되어 있습니다.

## 18. 주식기준보상

(1) 당사의 주주총회 결의에 의거하여 당사의 임직원에게 부여하고 있는 주식선택권의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	1 차(*1)	2 차(*2)	3차(*2)	4차(*2)
주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
부여방법	보통주 신주발행	보통주 신주발행	보통주 신주발행	보통주 신주발행
가득조건 및 행사가능시점	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직하는 자에 한해 행사가능하며, 3년 경과 시점에서 최초부여주식의 40% 4년 경과 시점에서 70% 5년 경과 시점에서 7년 이내 100%를 행사할 수 있음	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직하는 자에 한해 행사가능하며, 3년 경과 시점에서 최초부여주식의 40% 4년 경과 시점에서 70% 5년 경과 시점에서 7년 이내 100%를 행사할 수 있음	부여일 이후 2년 이상 회사의 임원으로 재직하는 자에 한해 행사가 가능하며 2년 경과시점에서 7년 이내 최초 부여주식의 100%를 행사할 수 있음	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직하는 자에 한해 행사가능하며, 3년 경과 시점에서 최초부여주식의 40% 4년 경과 시점에서 70% 5년 경과 시점에서 7년 이내 100%를 행사할 수 있음
부여일	2016-02-17	2017-02-28	2018-05-15	2018-06-15
행사가격	2,750원	6,700원	7,000원	7,250원
최초 부여수량	155,700주	384,706주	250,000주	278,000주

구 분	5 차	6 차	7차(*2)	8차
주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
부여방법	보통주 신주발행	보통주 신주발행	보통주 신주발행	보통주 신주발행
가득조건 및 행사가능시점	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직하는 자에 한해 행사가능하며, 3년 경과 시점에서 최초부여주식의 40% 4년 경과 시점에서 70% 5년 경과 시점에서 7년 이내 100%를 행사할 수 있음	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직하는 자에 한해 행사가능하며, 3년 경과 시점에서 최초부여주식의 40% 4년 경과 시점에서 70% 5년 경과 시점에서 7년 이내 100%를 행사할 수 있음	부여일 이후 2년 이상 회사의 임원으로 재직하는 자에 한해 행사가 가능하며 2년 경과시점에서 7년 이내 최초 부여주식의 100%를 행사할 수 있음	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직하는 자에 한해 행사가능하며, 3년 경과 시점에서 최초부여주식의 40% 4년 경과 시점에서 70% 5년 경과 시점에서 7년 이내 100%를 행사할 수 있음
부여일	2019-01-18	2019-03-29	2019-07-17	2019-09-20
행사가격	9,000원	10,000원	11,000원	14,000원
최초 부여수량	26,000주	160,000주	98,874주	80,000주



구 분	9 차	10 차	11 차	12 차
주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
부여방법	보통주 신주발행 또는 현금차액보상	보통주 신주발행	보통주 신주발행	보통주 신주발행
가득조건 및 행사가능시점	부여일 이후 2년 이상 회사 의 임원으로 재직할 자에 한해 행사가 가능하며 2년 경과시점에서 7년 이내 최 초 부여주식의 100%를 행 사할 수 있음	부여일 이후 2년 이상 재임 또는 재직할 자에 한해 행 사가 가능하며, 3년이 경과한 날로부터 4년 이내 50% 4 년이 경과한 날로부터 5년 이내 80% 5년이 경과한 날로부터 7년 이내 100% 행사할 수 있음	부여일 이후 2년 이상 재임 또는 재직할 자에 한해 행 사가 가능하며, 3년이 경과한 날로부터 4년 이내 50% 4 년이 경과한 날로부터 5년 이내 80% 5년이 경과한 날로부터 7년 이내 100% 행사할 수 있음	부여일 이후 2년 이상 재임 또는 재직할 자에 한해 행 사가 가능하며, 3년이 경과한 날로부터 4년 이내 50% 4 년이 경과한 날로부터 5년 이내 80% 5년이 경과한 날로부터 7년 이내 100% 행사할 수 있음
부여일	2020-06-30	2021-03-26	2021-08-13	2021-11-12
행사가격	30,400원	36,260원	30,409원	20,566원
최초 부여수량	383,701주	66,000주	49,000주	12,000주

(\*1) 주식선택권 1차 부여분은 당기 중 전량 행사되었습니다.

(\*2) 주식선택권 2차 부여분의 70%, 3차 부여분의 100%, 4차 부여분의 40%, 7차분  
의 100%는 가득조건이 완료되어 당기말 현재 행사가능합니다.

(2) 당사의 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주)				
구 분	당기		전기	
	주식선택권 수량	가중평균행사가격	주식선택권 수량	가중평균행사가격
기초	1,421,454	14,182	1,175,894	7,898
부여	127,000	32,520	383,701	30,400
행사	(147,239)	6,165	(133,141)	5,597
소멸	(374,701)	30,728	(5,000)	9,450
기말	1,026,514	12,957	1,421,454	14,182
행사가능 수량	396,908	6,914	272,351	6,700

당기말 현재 미행사된 주식선택권의 행사가격은 6,700원부터 36,260원 사이에 있으  
며, 가중평균 잔여만기는 3.93년입니다. 당기 중 행사된 주식선택권의 행사일 현재  
주식가격의 가중평균은 34,152원입니다.

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

구 분	1 차	2 차	3차	4차	5차	6차	7차	8차	9차	10차	11차	12차
주식선택권의 가중평균 공정가치(*1)	2,529	566	4,316	4,142	6,074	5,547	6,415	5,667	6,001	16,933	10,815	7,025
부여일의 기초자산 주가	4,286	3,432	8,520	8,520	11,949	12,096	15,323	15,323	19,450	35,900	29,200	17,700
주가변동성(*2)	42%	31%	38%	37%	37%	35%	23%	29%	46%	43%	34%	39%
배당수익률	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
무위험수익률	1.70%	1.90%	2.60%	2.50%	1.90%	1.71%	1.45%	1.40%	1.92%	1.65%	1.63%	2.04%

(\*1) 9차 주식선택권은 차액보상형 주식선택권으로 보고기간말 현재 공정가치가액입니다.

(\*2) 1~8차 주가변동성은 이동평균방법을 적용한 의약품 업종변동성을 적용하였으며, 9차~12차는 유사 동종 업종변동성을 적용하였습니다.

(4) 당사의 주식기준보상비용은 전액 주식결제형 및 차액결제형 주식기준보상과 관련된 비용이며 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	(2,291,528,539)	3,891,910,899
경상연구개발비	317,991,495	405,035,857
합계	(1,973,537,044)	4,296,946,756

19. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	1,495,363,768	1,479,072,569
퇴직급여	226,578,042	233,199,790
복리후생비	274,231,929	253,669,025
여비교통비	41,649,798	65,800,400
접대비	83,404,477	126,252,789
통신비	20,289,246	10,898,522
전력비	19,674,263	11,218,661
세금과공과금	92,688,968	26,773,090
감가상각비	398,226,066	350,501,468
지급임차료	29,806,152	3,495,328
수선비	5,691,000	23,716,341
보험료	11,168,295	13,602,543
차량유지비	37,774,827	27,621,390
경상연구개발비	10,472,945,422	8,845,569,503
운반비	32,013,139	70,202,764
교육훈련비	2,576,637	1,778,270
도서인쇄비	8,414,229	13,471,189
회의비	1,437,096	1,820,735
사무용품비	10,576,169	11,378,869
소모품비	60,389,155	66,866,305
지급수수료	1,246,493,184	684,409,102
광고선전비	164,803,590	108,727,406
판매촉진비	52,897,806	39,764,110
무형자산상각비	3,151,489	3,399,492
주식보상비용	(2,291,528,539)	3,891,910,899
기타	2,362,320	1,000,830
합계	12,503,078,528	16,366,121,390

20. 성격별비용

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기(*)	전기(*)
종업원급여	2,414,248,269	8,443,330,594
감가상각비 및 무형자산상각비	1,135,620,595	1,231,415,463
지급수수료	5,905,286,221	4,132,434,216
소모품비	1,930,875,734	1,591,865,463
여비교통비	48,122,982	65,800,400
지급임차료	31,897,752	28,323,902
기타	1,128,380,673	915,817,598
합 계	12,594,432,226	16,408,987,636

(\*) 포괄손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

21. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
이자수익	202,115,352	178,692,161
단기투자자산평가이익	1,490,671	319,856,970
단기투자자산처분이익	10,463,019	2,422,109
파생상품자산평가이익	-	8,742,846,122
합 계	214,069,042	9,243,817,362

(2) 당기와 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
이자비용	197,626,935	507,541,741
단기투자자산평가손실	374,108,083	388,777,878
단기투자자산처분손실	-	149,965,983
파생금융부채평가손실	-	10,884,100,913
합 계	571,735,018	11,930,386,515

22. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
외환차익	8,847,786	6,698,894
외화환산이익	14,000	-
리스해지이익	6,889,169	35,064,605
잡이익	11,664,103	1,189,814
합 계	27,415,058	42,953,313

(2) 당기와 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
외환차손	11,519,402	76,348,756
기부금	7,500,000	3,600,000
유형자산폐기손실	481,138	1,375,481
잡손실	14,771,465	164,937
재고자산폐기손실	17,854	4,475,776
리스해지손실	252,836	-
합 계	34,542,695	85,964,950

### 23. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 인식할 법인세비용은 없습니다.

(2) 당사의 법인세비용차감전순손실에 대한 법인세수익과 당사에 적용되는 가중평균 세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(22,518,682,918)	(9,632,800,125)
국내법인세율로 계산된 법인세수익	(4,954,110,242)	(2,119,216,028)
조정사항:		
- 세무상 과세되지 않는 수익 및 비용	198,971,747	22,504,992
- 당기발생 세액공제	-	(491,812,677)
- 이연법인세자산미인식효과	4,403,515,197	523,997,774
- 전환상환우선주 및 전환우선주 평가	-	2,453,204,275
- 공동기업투자주식	514,382,911	(386,255,133)
- 기타	(162,759,613)	(2,423,203)
법인세수익	-	-

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

#### ① 당기

(단위: 원)						
구 분	차감할(가산할)일시적차이 등				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
지분법적용투자주식	4,658,866,834	9,085,174,769	1,424,559,216	12,319,482,387	1,024,950,704	2,710,286,125
단기금융상품	1,402,477,199	372,617,412	1,402,477,199	372,617,412	308,544,984	81,975,831
사용권자산	(753,194,391)	(372,674,768)	(753,194,391)	(372,674,768)	(165,702,766)	(81,988,449)
리스부채	699,355,450	350,805,935	699,355,450	350,805,935	153,858,199	77,177,306
총당부채	145,491,143	148,031,716	145,491,143	148,031,716	32,008,051	32,566,977
보증금	14,296,659	6,412,776	14,296,659	6,412,776	3,145,265	1,410,811
미지급비용	214,921,102	226,798,635	214,921,102	226,798,635	47,282,642	49,895,700
유무형자산	3,118,752	-	3,118,752	-	686,125	-
미수수익	(46,576,398)	(59,541,237)	(46,576,398)	(59,541,237)	(10,246,808)	(13,099,072)
주식보상비용	2,312,968,508	813,494,667	3,309,591,250	(183,128,075)	508,853,072	(40,288,177)

(단위: 원)						
구 분	차감할(가산할)일시적차이 등				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
장기미지급비용	2,922,672,659	-	2,787,031,711	135,640,948	642,987,985	29,841,009
기타	157,197,677	259,188,886	157,041,677	259,344,886	34,583,489	57,055,875
소 계	11,731,595,194	10,830,308,791	9,358,113,370	13,203,790,615	2,580,950,942	2,904,833,936
이월결손금	26,880,508,190	18,609,960,992	-	45,490,469,182	5,913,711,802	10,007,903,220
이월세액공제	-	-	-	-	3,071,068,568	3,056,509,352
이연법인세자산 인식 제외(*)	-	-	-	-	11,565,731,312	15,969,246,508
이연법인세자산 인식 대상	-	-	-	-	-	-

## ② 전기

(단위: 원)						
구 분	차감할(가산할)일시적차이 등				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
공동기업투자주식	5,602,619,460	7,467,947,560	8,411,700,186	4,658,866,834	1,232,576,281	1,024,950,704
단기금융상품	1,279,550,748	68,920,908	(54,005,543)	1,402,477,199	281,501,165	308,544,984
사용권자산	(1,208,003,255)	(753,194,391)	(1,208,003,255)	(753,194,391)	(265,760,716)	(165,702,766)
리스부채	1,079,186,877	699,355,450	1,079,186,877	699,355,450	237,421,113	153,858,199
총당부채	250,016,861	145,491,143	250,016,861	145,491,143	55,003,709	32,008,051
보증금	20,371,636	14,296,659	20,371,636	14,296,659	4,481,760	3,145,265
미지급비용	169,264,773	214,921,102	169,264,773	214,921,102	37,238,250	47,282,642
유무형자산	97,914	3,020,838	-	3,118,752	21,541	686,125
미수수익	(150,770,273)	(46,576,398)	(150,770,273)	(46,576,398)	(33,169,460)	(10,246,808)
주식보상비용	2,576,763,399	1,374,274,097	1,638,068,989	2,312,968,508	566,887,948	508,853,072
장기미지급비용	-	2,922,672,659	-	2,922,672,659	-	642,987,985
기타	117,225,983	156,729,677	116,757,983	157,197,677	25,789,716	34,583,489
소 계	9,736,324,124	12,267,859,304	10,272,588,234	11,731,595,194	2,141,991,306	2,580,950,942
이월결손금	28,744,097,925	-	1,863,589,735	26,880,508,190	6,323,701,544	5,913,711,802
이월세액공제	-	-	-	-	2,200,457,806	3,071,068,568
이연법인세자산 인식 제외(*)	-	-	-	-	10,666,150,656	11,565,731,312
이연법인세자산 인식 대상	-	-	-	-	-	-

(\*) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으나 보고기간말 현재 차감할 일시적 차이 및 이월결손금과 관련된 법인세효과의 실현가능성이 확실하지 않다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이,



이월결손금 및 이월세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	사 유
차감할일시적차이	13,203,790,615	11,731,595,194	미래과세소득 발생여부 불확실
이월결손금(*1)	45,490,469,182	26,880,508,190	미래과세소득 발생여부 불확실
이월세액공제(*2)	3,056,509,352	3,071,068,568	미래과세소득 발생여부 불확실

(\*1) 당기말과 전기말 현재 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	비 고
2025년	150,262,825	150,262,825	2015년 발생분
2026년	3,877,143,633	3,877,143,633	2016년 발생분
2027년	4,900,051,117	4,900,051,117	2017년 발생분
2028년	7,592,352,251	7,592,352,251	2018년 발생분
2029년	10,360,698,364	10,360,698,364	2019년 발생분
2031년	18,609,960,992	-	2021년 발생분
합 계	45,490,469,182	26,880,508,190	

(\*2) 당기말과 전기말 현재 이월세액공제액의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	비 고
2024년	-	2,720,000	2014년 발생분
2025년	354,706,369	354,706,369	2015년 발생분
2026년	366,630,124	366,630,124	2016년 발생분
2027년	464,903,569	464,903,569	2017년 발생분
2028년	492,415,657	492,415,657	2018년 발생분
2029년	894,638,456	897,880,172	2019년 발생분
2030년	483,215,177	491,812,677	2020년 발생분
합 계	3,056,509,352	3,071,068,568	

## 24. 주당손익

### (1) 기본주당손익

당기와 전기의 보통주 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(22,518,682,918)	(9,632,800,125)
가중평균 유통보통주식수(*1)	11,967,128	10,606,014
기본주당순이익	-	-
보통주 주당이익(손실)	(1,882)	(908)

(\*1) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초발행주식수	11,874,615	9,172,646
유상증자	-	1,002,984
주식선택권 행사	92,513	58,651
보통주 전환	-	371,733
가중평균 유통보통주식수	11,967,128	10,606,014

### (2) 희석주당이익

회사는 주식선택권을 발행하고 있으나 동 희석성잠재적보통주로 인하여 희석화 효과가 발생하지 않으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

25. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 유동성 대체를 제외한 중요한 현금의 유입·유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 대체	104,118,252	930,819,120
보통주 전환	-	25,580,634,179
주식매수선택권 행사	401,142,165	148,293,724

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

<당기>

(단위: 원)						
구 분	기초	현금흐름	비현금변동			기말
			리스부채 증가	리스부채 감소	상각(이자비용)	
리스부채	699,355,450	(381,692,094)	112,830,675	(106,484,778)	26,796,682	350,805,935
차입금	5,940,000,000	(120,000,000)	-	-	-	5,820,000,000
재무활동으로부터의 총부채	6,639,355,450	(501,692,094)	112,830,675	(106,484,778)	26,796,682	6,170,805,935

<전기>

(단위: 원)								
구 분	기초	현금흐름	비현금변동					기말
			리스부채 증가	리스부채 감소	보통주전환	상각(이자비용)	공정가치변동	
전환상환우선주	3,546,162,021	-	-	-	(3,812,989,631)	266,827,610	-	-
파생금융부채	10,883,543,635	-	-	-	(21,767,644,548)	-	10,884,100,913	-
리스부채	1,079,186,877	(434,641,275)	24,591,185	(11,804,008)	-	42,022,671	-	699,355,450
차입금	6,060,000,000	(120,000,000)	-	-	-	-	-	5,940,000,000
재무활동으로부터의 총부채	21,568,892,533	(554,641,275)	24,591,185	(11,804,008)	(25,580,634,179)	308,850,281	10,884,100,913	6,639,355,450

26. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는기업(*1)	Duopharma Biotech Berhad	Duopharma Biotech Berhad
지분법적용투자기업(*2)	ColImmune Inc.	ColImmune Inc.

(\*1) 별도 약정서에 의거해 당사의 이사를 선임할 수 있는 권한이 있습니다.

(\*2) ColImmune Inc는 지분법적용투자기업 분류 내 당기중 공동지배기업에서 관계기업투자로 변경되었습니다.

(2) 당기와 전기의 당사와 특수관계자간의 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

당기 중 특수관계자간의 거래는 없습니다.

<전기>

(단위: 원)		
회사명	전기	
	매출	이자비용
유의적 영향력을 행사하는 기업:		
산은캐피탈주(*)	-	117,394,632
KDBC마이다스동아스노우볼투자조합2호(*)	-	47,118,579
(주)한독(*)	84,712,111	67,939,996
합 계	84,712,111	232,453,207

(\*) 특수관계가 해소되기 전까지의 수익 인식금액입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채무 금액은 없습니다.

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같으며, 당사의 장기차입금과 관련하여 주요 경영진으로부터 2,940,000,000원의 보증을 제공받고 있습니다.

(단위: 원)				
특수관계자 구분	특수관계자명	자금거래의 성격	당기	전기
지분법적용투자기업	ColImmune Inc	추가 출자	-	7,555,495,980

(5) 당사는 등기이사 및 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있으며, 당기 및 전기의 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	529,685,191	572,400,006
퇴직급여	130,277,782	121,000,001
주식보상비용	(2,312,585,416)	3,886,266,498
합 계	(1,652,622,443)	4,579,666,505

(\*) 당기 중 사임한 등기임원의 근무기간동안의 금액이 포함되어 있습니다.

## 27. 범주별 금융상품

당기말과 전기말 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 금융자산

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	상각후원가	당기손익- 공정가치	합 계	상각후원가	당기손익- 공정가치	합 계
현금 및 현금성자산	2,890,275,427	-	2,890,275,427	77,474,257	-	77,474,257
매출채권	16,795,717	-	16,795,717	18,592,060	-	18,592,060
기타채권	708,176,391	-	708,176,391	195,383,089	-	195,383,089
단기금융상품	16,000,000,000	753,572,123	16,753,572,123	14,000,000,000	21,219,418,967	35,219,418,967
장기금융상품	-	1,147,100,000	1,147,100,000	-	-	-
합 계	19,615,247,535	1,900,672,123	21,515,919,658	14,291,449,406	21,219,418,967	35,510,868,373

### (2) 금융부채

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	상각후원가	합 계	상각후원가	합 계
차입금	5,820,000,000	5,820,000,000	5,940,000,000	5,940,000,000
기타금융부채	897,157,374	897,157,374	1,174,841,950	1,174,841,950
합 계	6,717,157,374	6,717,157,374	7,114,841,950	7,114,841,950

(3) 금융상품의 범주별 순손익

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
이자수익	39,348,840	52,570,636
평가손익	(372,617,412)	8,673,925,214
처분손익	10,463,019	(147,543,874)
상각후원가 금융자산		
이자수익	157,306,375	126,121,525
당기손익-공정가치 금융부채		
평가손익	-	(10,884,100,913)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(197,626,935)	(465,519,070)
외화손익	-	(69,649,862)

28. 재무위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 당사 재무팀에 의해 이루어지고 있습니다. 당사 재무팀은 당사의 현업 부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

### 가. 시장위험

#### (1) 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있지 않으므로 외화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

#### (2) 이자율위험

이자율 위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동할 위험을 의미합니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
차입금	5,820,000,000	5,940,000,000

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 포인트 변동시 이자율 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
손익효과	(58,200,000)	58,200,000	(59,400,000)	59,400,000

#### (3) 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 당기말 현재 회사의 가격위험에 대한 노출은 유의적이지 않습니다.

### 나. 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 등의 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이

최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 당기 중 신용위험에 중요한 영향을 미치는 사항은 발견되지 않았으며, 경영진은 거래상대방의 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

다. 유동성위험

회사는 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)					
구 분	3개월 미만	3개월~1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	합 계
기타금융부채	414,571,265	278,214,539	204,371,570	-	897,157,374
차입금	69,111,533	5,854,447,888	-	-	5,923,559,421
리스부채	98,946,801	180,317,674	50,977,050	34,652,660	364,894,185
합 계	582,629,599	6,312,980,101	255,348,620	34,652,660	7,185,610,980



<전기말>

(단위: 원)					
구 분	3개월 미만	3개월~1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	합 계
기타금융부채	751,458,885	270,034,304	153,348,761	-	1,174,841,950
차입금	68,458,229	209,848,188	5,923,559,421	-	6,201,865,838
리스부채	90,144,531	255,867,223	332,644,475	40,029,710	718,685,939
합 계	910,061,645	735,749,715	6,409,552,657	40,029,710	8,095,393,727

당사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

라. 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당기말과 전기말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
총차입금(*)	6,170,805,935	6,639,355,450
차감: 현금및현금성자산	2,890,275,427	77,474,257
순부채	3,280,530,508	6,561,881,193
자본총계	44,612,548,193	63,079,449,312
총자본	47,893,078,701	69,641,330,505
자본조달비율	6.85%	9.42%

(\*) 당기말 및 전기말 총차입금에는 리스부채가 포함되어 있습니다.

마. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	2,890,275,427	2,890,275,427	77,474,257	77,474,257
단기금융상품	16,753,572,123	16,753,572,123	35,219,418,967	35,219,418,967
매출채권	16,795,717	16,795,717	18,592,060	18,592,060
기타채권	708,176,391	708,176,391	195,383,089	195,383,089
장기금융상품	1,147,100,000	1,147,100,000	-	-
합 계	21,515,919,658	21,515,919,658	35,510,868,373	35,510,868,373
금융부채				
차입금	5,820,000,000	5,820,000,000	5,940,000,000	5,940,000,000
기타금융부채	897,157,374	897,157,374	1,174,841,950	1,174,841,950
합 계	6,717,157,374	6,717,157,374	7,114,841,950	7,114,841,950

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산				
단기금융상품	-	-	753,572,123	753,572,123
장기금융상품	-	-	1,147,100,000	1,147,100,000
합계	-	-	1,900,672,123	1,900,672,123

<전기말>

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산				
단기금융상품	-	20,093,229,432	1,126,189,535	21,219,418,967

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동  
 당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 원)				
구분	공정가치		평가기법	관측가능하지 않은 투입변수
	당기말	전기말		
단기금융상품	753,572,123	1,126,189,535	회계법인실사금액	• -
장기금융상품	1,147,100,000	-	원가법	• 기초자산가격

29. 우발부채 및 약정사항

(1) 당사는 당기말 현재 신용카드 등 전자결제 대행계약에 따른 손해배상 및 지원사업 협약에 따른 의무상환금과 관련하여 서울보증보험의 이행지급보증보험(부보금액: 20,000,000원)에 가입하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 담보제공자산 등의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	장부금액	담보설정액	비 고
토지	6,967,498,403	7,320,000,000	우리은행 차입금 관련
건물	1,943,531,934		

한편, 상기 차입금과 관련하여 당사의 특수관계자인 주요 경영진으로부터 연대보증 2,940,000,000원을 제공받고 있습니다.(주석 26참조)

(3) 당사는 Allele Biotechnology and Pharmaceuticals, Inc.와의 라이선스계약에 따라 개발비 분담금 US\$750,000을 보고기간종료일 이후인 2022년 1월 31일까지, US\$500,000은 주요단계인 IND(임상시험용신약) 승인 시, US\$1,000,000은 MAA(시판허가신청) 승인 시 지급할 예정입니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

에스씨엠생명과학 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 에스씨엠생명과학 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

---

---

에스씨엠생명과학 주식회사  
대표이사 귀하

2022년 3월 18일

우리는 첨부된 에스씨엠생명과학 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 에스씨엠생명과학 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 윤 훈 수

## 회사의 내부회계관리제도 운영평가보고서

에스씨엠생명과학 주식회사

### 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

#### 에스씨엠생명과학 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다. 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

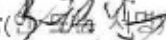
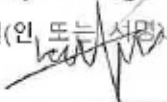
본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 "내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)"을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 "내부회계관리제도모범규준"에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 8일

대표이사 대형 오 형 남   
내부회계관리자 이 종 철(인 또는 서명) 

대표이사및내부회계관리자의내부회계관리제도운영실태보고서\_2021



## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	에스씨엠생명과학 주식회사			
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						
투입 인원수	5	5	1	1	3	6	3	1	-	-	-	-	12	13
투입 시간	분·반기검토	2	10	29	17	82	163	36	-	-	-	-	149	190
	감사	18	25	45	52	389	596	375	137	-	-	-	827	810
	합계	20	35	74	69	471	759	411	137	-	-	-	976	1,000

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.7.12~11.4				5	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021.12.20~22	3	일	6	명	1	명	내부통제 이해 및 평가
	2022.2.7~11	5	일	6	명	1	명	재무제표에 대한 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
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	-	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.11.15, 2022.3.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 15일	회사측 : 감사, 재무담당이사 감사인측 : 업무담당이사, 담당공인회계사	서면회의	독립성, 감사계획 등
2	2022년 03월 18일	회사측 : 감사, 재무담당이사 감사인측 : 업무담당이사, 담당공인회계사	서면회의	독립성, 핵심감사사항, 강조사항, 감사발견사항 보고 등