

주식회사 고바이오랩과 그 종속기업

연결 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

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 고바이오랩
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 고바이오랩과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에

따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 3에서 설명하고 있는 바와 같이, 2020년 초 "코로나바이러스감염증-19 (이하, 코로나 19)"의 확산 우려로 인하여 우리나라를 포함한 전 세계는 어려운 경제상황 및 사태 장기화에 대한 불확실성에 직면하고 있습니다. 그러나 위에서 언급한 전반적으로 어려운 경제상황이 연결회사의 연결재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 연결회사의 연결재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

핵심감사사항

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

라이선스 수익인식

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표 주석 37에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 당기 중 SPH Sine Pharmaceutical Laboratories Co., Ltd.,과 기술이전계약을 체결하였습니다. 연결회사는 기술이전계약서의 내용을 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 검토하고 라이선스 수익을 인식하였습니다(주석 28 참조). 연결회사의 총 수익금액의 7.78%를 차지하는 라이선스 수익은 고객과의 기술이전계약에 따라 수행의무의 식별 및 거래가격 배분 등 수익인식에 대한 경영진의 판단이 개입될 수 있으며, 발생원가에 기초한 투입법을 통해 측정하는 진행률의 추정불확실성이 존재하는 바, 라이선스 수익인식과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 연결회사가 체결한 기술이전계약에 따른 수익인식과 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사의 라이선스 수익인식에 대한 회계정책의 이해 및 평가
- SPH Sine Pharmaceutical Laboratories Co., Ltd., 과 체결한 기술이전계약서 입수 및 주요 계약내용 검토
- 연결회사가 작성한 기업회계기준서 제1115호에 따른 기술이전계약 분석자료의 검토를 통해 기술이전계약 수익인식의 적정성 검토
- 추정총예정원가와 실제 누적발생원가 비율에 따른 진행률 추정의 적정성 검토
- 라이선스 수익인식과 관련된 주석 공시사항의 완전성과 정확성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 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.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 신중훈입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼일회계법인
대표이사 윤 훈 수

2022년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중

요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 고바이오랩과 그 종속기업

제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 고바이오랩 대표이사 고광표, 박철원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 관악구 관악로1 220동 628호
(신림동, 서울대학교 종합연구동)
(전 화) 02-888-9964

연 결 재 무 상 태 표

당기말: 2021년 12월 31일 현재

전기말: 2020년 12월 31일 현재

주식회사 고바이오랩과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	당기말	전기말
자산			
유동자산		98,618,760,762	57,809,840,432
현금및현금성자산	5,6,7	52,692,935,513	40,626,920,085
단기금융상품	5,6,7	33,988,167,526	10,347,670,922
매출채권	4,5,6,9	199,204,179	2,677,528,870
기타유동금융자산	5,6,10	3,238,621,368	2,475,251,482
기타유동자산	11	2,181,969,461	1,502,022,025
당기법인세자산	23	255,288,333	74,888,006
재고자산	12	256,212,476	105,559,042
당기손익-공정가치금융자산	5,6,8	2,003,100,000	-
유동파생상품자산	5,6,13	3,803,261,906	-
비유동자산		6,666,714,357	727,256,206
유형자산	14	5,736,567,787	293,862,854
사용권자산	15	54,245,441	89,342,751
무형자산	16	324,196,477	300,732,905
기타비유동자산	11	496,923,223	16,643,836
기타비유동금융자산	5,6,10	54,781,429	26,673,860
자산총계		105,285,475,119	58,537,096,638
부채			
유동부채		6,840,043,587	3,089,323,222
유동전환사채	4,5,6,19	1,515,231,586	-
유동파생상품부채	5,6,20	1,014,436,342	-
기타유동금융부채	4,5,6,17	2,215,207,801	2,570,994,343

과목	주식	당기말	전기말
유동리스부채	4,6,15	24,600,162	28,770,808
기타유동부채	18	2,070,567,696	489,558,071
비유동부채		7,856,923,686	57,099,320
비유동전환사채	4,5,6,19	7,632,558,299	-
비유동리스부채	4,6,15	24,365,387	57,099,320
기타비유동금융부채	4,5,6,17	200,000,000	-
부채총계		14,696,967,273	3,146,422,542
자본			
지배기업의 소유지분		90,588,507,846	55,390,674,096
자본금	24	9,011,137,000	7,759,253,000
주식발행초과금	24	201,332,398,720	158,759,598,247
기타자본항목	25,26	7,564,652,141	662,903,360
기타포괄손익누계액	26	(266,583,584)	(119,899,843)
결손금	27	(127,053,096,431)	(111,671,180,668)
비지배지분		-	-
자본총계		90,588,507,846	55,390,674,096
부채와 자본총계		105,285,475,119	58,537,096,638

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

당기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 고바이오랩과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	당기	전기
매출액	28,36	2,893,328,683	4,591,484,668
매출원가	30	(984,243,314)	(1,949,489,501)
매출총이익		1,909,085,369	2,641,995,167
판매비와관리비	29,30	(18,246,444,620)	(14,986,969,253)
영업손실		(16,337,359,251)	(12,344,974,086)
기타수익	31	231,849,287	325,188,857
기타비용	31	(33,988,016)	(9,098,122)
금융수익	32	502,425,840	402,932,091
금융비용	32	(731,111,602)	(43,446,436,113)
법인세비용차감전순손실		(16,368,183,742)	(55,072,387,373)
법인세비용	23	(986,267,979)	-
당기순손실		(15,381,915,763)	(55,072,387,373)
당기순손실의 귀속			
지배기업의 소유주		(15,381,915,763)	(55,072,387,373)
비지배지분		-	-
기타포괄손익		(146,683,741)	(119,263,048)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:			
해외사업장환산외환차이		(146,683,741)	(119,263,048)
당기총포괄손실		(15,528,599,504)	(55,191,650,421)
당기총포괄손실의 귀속			
지배기업의 소유주		(15,528,599,504)	(55,191,650,421)
비지배지분		-	-
지배기업 지분에 대한 주당순손실	33		
기본주당순손실		(959)	(5,138)
희석주당순손실		(959)	(5,138)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

당기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 고바이오랩과 그 종속기업

(단위: 원)

구분	지배기업 소유주						비지배지분	총
	자본금	주식발행 초과금	기타 자본항목	기타포괄손익 누계액	결손금	합계		
2020.1.1.(전기초)	3,549,300,000	1,122,340,360	(1,696,075,628)	(636,795)	(56,598,793,295)	(53,623,865,358)	-	(53,62

구분	지배기업 소유주						비지배지분	총
	자본금	주식발행 초과금	기타 자본항목	기타포괄손익 누계액	결손금	합계		
총포괄손익:								
당기순손실	-	-	-	-	(55,072,387,373)	(55,072,387,373)	-	(55,072,387,373)
기타포괄손익	-	-	-	(119,263,048)	-	(119,263,048)	-	(119,263,048)
해외사업환산손익	-	-	-	(119,263,048)	-	(119,263,048)	-	(119,263,048)
당기총포괄손실 합계	-	-	-	(119,263,048)	(55,072,387,373)	(55,191,650,421)	-	(55,191,650,421)
소유주와의 거래:								
유상증자	1,030,000,000	29,858,081,000	-	-	-	30,888,081,000	-	30,888,081,000
보통주전환	3,127,432,000	127,612,356,959	-	-	-	130,739,788,959	-	130,739,788,959
주식보상비용	-	-	2,405,449,104	-	-	2,405,449,104	-	2,405,449,104
주식매수선택권 행사	52,521,000	166,819,928	(46,470,116)	-	-	172,870,812	-	172,870,812
소유주와의 거래 합계	4,209,953,000	157,637,257,887	2,358,978,988	-	-	164,206,189,875	-	164,206,189,875
2020.12.31.(전기말)	7,759,253,000	158,759,598,247	662,903,360	(119,899,843)	(111,671,180,668)	55,390,674,096	-	55,390,674,096
2021.1.1(당기초)	7,759,253,000	158,759,598,247	662,903,360	(119,899,843)	(111,671,180,668)	55,390,674,096	-	55,390,674,096
총포괄손익:								
당기순손실	-	-	-	-	(15,381,915,763)	(15,381,915,763)	-	(15,381,915,763)
기타포괄손익	-	-	-	(146,683,741)	-	(146,683,741)	-	(146,683,741)
해외사업환산손익	-	-	-	(146,683,741)	-	(146,683,741)	-	(146,683,741)
당기총포괄손실 합계	-	-	-	(146,683,741)	(15,381,915,763)	(15,528,599,504)	-	(15,528,599,504)
소유주와의 거래:								
주식보상비용	-	-	1,571,446,045	-	-	1,571,446,045	-	1,571,446,045
주식매수선택권 행사	376,026,500	5,364,893,313	(1,390,685,821)	-	-	4,350,233,992	-	4,350,233,992
전환우선주의 발행	875,857,500	37,207,907,160	3,224,220,269	-	-	41,307,984,929	-	41,307,984,929
전환권대가(전환사채)	-	-	3,496,768,288	-	-	3,496,768,288	-	3,496,768,288
소유주와의 거래 합계	1,251,884,000	42,572,800,473	6,901,748,781	-	-	50,726,433,254	-	50,726,433,254
2021.12.31(당기말)	9,011,137,000	201,332,398,720	7,564,652,141	(266,583,584)	(127,053,096,431)	90,588,507,846	-	90,588,507,846

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

당기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 고바이오랩과 그 종속기업

(단위: 원)

구분	주석	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름		(12,480,854,817)	(12,770,563,588)
영업으로부터 창출된 현금흐름	35	(12,633,178,076)	(13,112,934,868)
이자의 수취		341,600,680	412,985,889
이자의 지급		(8,877,094)	(14,525,053)
법인세 부담액		(180,400,327)	(56,089,556)
투자활동으로 인한 현금흐름		(31,153,947,506)	20,991,597,411
단기금융상품의 감소		60,381,670,894	55,059,807,904
단기금융상품의 증가		(83,839,434,252)	(33,766,085,386)
단기대여금의 대여		(120,000,000)	-
당기손익-공정가치 금융자산의 취득		(3,994,997,261)	-
당기손익-공정가치 금융자산의 처분		1,999,229,590	-
유형자산의 취득		(5,512,265,127)	(124,979,398)
무형자산의 취득		(39,065,000)	(150,812,509)
장기대여금의 대여		(10,000,000)	-
보증금의 증가		(19,217,000)	(35,105,200)
보증금의 감소		130,650	8,772,000
재무활동으로 인한 현금흐름		55,741,177,456	31,045,036,615
유상증자		-	30,888,081,000
주식매수선택권의 행사		4,350,233,992	172,870,812
전환우선주의 발행		38,083,764,660	-
전환사채의 발행		13,346,479,920	-
리스부채의 상환		(39,301,116)	(15,915,197)
현금및현금성자산의 증감		12,106,375,133	39,266,070,438
기초 현금및현금성자산		40,626,920,085	1,278,461,683
현금및현금성자산의 환율변동효과		(40,359,705)	82,387,964
기말 현금및현금성자산		52,692,935,513	40,626,920,085

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 고바이오랩과 그 종속기업

1. 연결회사의 개요

주식회사 고바이오랩(이하 '지배기업')은 2014년 8월에 설립되어, 인체 마이크로바이옴과 임상 메타데이터 분석을 통한 면역, 대사, 뇌 질환의 신약 개발과 기능성 프로바이오틱스 및 건강기능식품 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 한편 연결회사는 서울특별시 관악구 관악로 1 서울대학교 종합연구동에 본사를 두고 있습니다.

2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업 KoBioLabs Australia Pty Ltd(이하 주식회사 고바이오랩과 그 종속기업)을 일괄하여 "연결회사"를 연결대상으로 하여 작성된 연결재무제표입니다.

1.1 종속기업 현황

당기말과 전기말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	자본금(원)	투자주식수	지분율(%)		결산월	업종	소재지
			당기말	전기말			
KoBioLabs Australia Pty Ltd	78,781	100	100%	100%	6월	연구개발	호주

당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	전기말
자산	5,818,683,557	3,181,340,648
부채	15,516,503,377	7,172,451,306
자본	(9,697,819,820)	(3,991,110,658)
매출	-	-
당기순이익	(5,560,025,421)	(2,238,335,955)
당기총포괄손익	(5,706,709,162)	(2,357,599,003)

1.2 연결대상범위의 변동

당기에 종속기업의 변동내역은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 주식결제형 주식기준보상

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 (2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 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

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

(4) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영

한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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

(9) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업 활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 연결손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 연결손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.1 참조)

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결채무상대표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결채무상대표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익 또는 금융비용'으로 연결손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하는 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 9, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.1 참조)

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
기계장치	5년
비품	5년
차량운반구	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특허권	7년
상표권	5년
소프트웨어	5년

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초로 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 연결손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수

있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.16 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 퇴직급여: 확정기여제도

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

(3) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.19 수익인식

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결회사는 인체 마이크로바이옴과 임상 메타데이터 분석을 통한 면역, 대사, 뇌 질환의 신약 개발과 기능성 프로바이오틱스 및 건강기능식품 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

(1) 기술이전 계약

연결회사는 신약개발과 관련된 기술이전으로 인한 수익이 발생하고 있습니다. 기술이전으로 인한 수익은 통상 계약체결시점에 수령하는 계약금(upfront payment), 일정요건 달성시점에 수령하는 마일스톤 금액(milestone payment) 및 매출액의 일정비율로 수령하는 로열티로 구성되어 있습니다.

계약금(upfront payment)은 수행의무가 구별되며, 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무의 기준 중 어느 하나도 충족하지 못한다면 한시점에 이행되는 수행의무로 판단하여 통제가 이전되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 연결회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

마일스톤 금액(milestone payment)은 특정 임상시험의 착수 및 종료, 규제당국의 승인 등 계약에서 규정된 일정요건이 만족되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

로열티(royalty)는 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다. 연결회사는 과거에 체결했던 라이선스 계약 중 수행의무를 이행한 때 또는 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 수익을 인식합니다.

(2) 재화의 판매

연결회사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른수익을 인식하고 있습니다.

(3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

2.20 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

연결회사는 다양한 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~4년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 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.

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 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수 선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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.

연결회사는 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

연결회사는 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 상환과 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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

사무실 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스 자산은 사무실로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최소화하기 위해 연결회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 36 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2022년 2월 14일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

2020년 초 "코로나바이러스감염증-19(이하, 코로나 19)"의 확산 우려로 인하여 우리나라를 포함한 전 세계는 어려운 경제상황 및 사태 장기화에 대해 불확실성에 직면하고 있습니다. 그러나 위에서 언급한 전반적으로 어려운 경제상황이 연결회사의 연결재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 연결회사의 연결재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인

판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 수익인식

기술이전계약과 관련된 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있으며, 진행정도는 각 계약의 추정총예정원가에 대한 실제 누적발생원가 비율에 따라 산정하고 있습니다. 기술이전 수익금액은 발생한 추정총예정원가 및 실제 누적발생원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 추정총예정원가는 경상연구개발비, 노무비 등의 미래 예상치에 근거하여 추정하는 바, 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다(주석 28 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실총당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.1 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시 통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	환율 모니터링
신용위험	현금성자산, 매출채 권, 파생상품, 채무상 품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	유동비율 관리

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 관련부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 신용 위험

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

(1) 위험관리

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

연결회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

연결회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권과 계약자산

연결회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 연결회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 12개월동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다 (단위: 원).

구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	-	-	-	-	-
총 장부금액 - 매출채권	199,204,179	-	-	-	199,204,179
손실충당금	-	-	-	-	-
전기말					
기대 손실률	-	-	-	-	-
총 장부금액 - 매출채권	2,677,308,870	-	220,000	-	2,677,528,870
손실충당금	-	-	-	-	-

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

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 연결손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

4.1.2 유동성 위험

연결회사는 유동부채를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

(1) 당기말

구분	3개월 미만	3개월~1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과	합계
미지급금	1,671,899,247	-	-	-	-	1,671,899,247
미지급비용	526,412,950	16,895,604	-	-	-	543,308,554
장기미지급금	-	-	-	200,000,000	-	200,000,000
리스부채(*)	7,674,729	18,121,833	23,481,734	5,228,900	-	54,507,196
유동전환사채	-	2,350,000,000	-	-	-	2,350,000,000
비유동전환사채	-	-	-	11,000,000,000	-	11,000,000,000
합계	2,205,986,926	2,385,017,437	23,481,734	11,205,228,900	-	15,819,714,997

(*) 리스부채 관련 이자금액이 포함되어 있습니다.

(2) 전기말

구분	3개월 미만	3개월~1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과	합계
미지급금	2,107,829,961	77,534,813	-	-	-	2,185,364,774
미지급비용	365,178,740	20,450,829	-	-	-	385,629,569
리스부채(*)	15,204,716	15,259,200	29,103,716	49,100,148	-	108,667,780
합계	2,488,213,417	113,244,842	29,103,716	49,100,148	-	2,679,662,123

(*) 리스부채 관련 이자금액이 포함되어 있습니다.

4.2 자본위험 관리

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

연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	전기말
부채	14,696,967,273	3,146,422,542
자본	90,588,507,846	55,390,674,096
부채비율	16.22%	5.68%

5. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	52,692,935,513	(*)	40,626,920,085	(*)
단기금융상품	33,988,167,526	(*)	10,347,670,922	(*)
매출채권	199,204,179	(*)	2,677,528,870	(*)
기타유동금융자산	3,238,621,368	(*)	2,475,251,482	(*)
기타비유동금융자산	54,781,429	(*)	26,673,860	(*)
당기손익-공정가치 금융자산	2,003,100,000	2,003,100,000	-	-
유동파생상품자산	3,803,261,906	3,803,261,906	-	-
합계	95,980,071,921		56,154,045,219	
금융부채				
기타유동금융부채	2,215,207,801	(*)	2,570,994,343	(*)
기타비유동금융부채	200,000,000	(*)	-	-
유동전환사채	1,515,231,586	(*)	-	-
비유동전환사채	7,632,558,299	(*)	-	-
유동파생상품부채	1,014,436,342	1,014,436,342	-	-
합계	12,577,434,028		2,570,994,343	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 리스부채는 기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(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(단위: 원).

① 당기말

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 금융자산	-	2,003,100,000	-	2,003,100,000
유동파생상품자산	-	-	3,803,261,906	3,803,261,906
합계	-	2,003,100,000	3,803,261,906	5,806,361,906
금융부채				
유동파생상품부채	-	-	1,014,436,342	1,014,436,342

② 전기말

전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품은 없습니다.

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

① 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

② 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역(단위: 원)

구분	기초	발행	평가손익	당기말
유동파생상품자산	-	4,381,782,652	(578,520,746)	3,803,261,906
유동파생상품부채	-	1,016,929,913	(2,493,571)	1,014,436,342

(4) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위: 원).

① 당기말

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
파생상품자산					
전환우선주 콜옵션	2,796,989,971	3	이항옵션모형	기초주가	20,600~22,250

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
				기초주가변동성	46.34%
				무위험이자율	1.80%~1.97%
전환사채 콜옵션	1,006,271,934	3	위험조정할인율모형 (Tsiveriotis Fernandes and Hull)	기초주가	20,600~22,250
				기초주가변동성	46.34%
				이자율변동성	2.86%~2.98%
				신용위험이자율	18.93%
				무위험이자율	2.01%~2.19%
파생상품부채					
전환사채 전환권 및 풋옵션	1,014,436,342	3	위험조정할인율모형 (Tsiveriotis Fernandes and Hull)	기초주가	20,600~22,250
				기초주가변동성	46.34%
				이자율변동성	2.86%~2.98%
				신용위험이자율	18.93%
				무위험이자율	2.01%~2.19%

② 전기말

전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품은 없습니다.

(5) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 전환우선주 및 전환사채 관련 파생상품이 있습니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	
	유리한 변동	불리한 변동
유동파생상품자산(*)		
전환우선주 콜옵션	644,127,564	(662,433,936)
전환사채 콜옵션	197,966,705	(208,532,323)
유동파생상품부채(*)	85,747,983	(97,221,604)

(*) 주요 관측불가능한 투입변수인 주가와 변동을 사이의 상관관계를 10% 만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

① 금융자산

당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

가. 당기말

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	52,692,935,513	-	52,692,935,513
단기금융상품	33,988,167,526	-	33,988,167,526
매출채권	199,204,179	-	199,204,179
기타유동금융자산	3,238,621,368	-	3,238,621,368
기타비유동금융자산	54,781,429	-	54,781,429
당기손익-공정가치 금융자산	-	2,003,100,000	2,003,100,000
유동파생상품자산	-	3,803,261,906	3,803,261,906

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
합계	90,173,710,015	5,806,361,906	95,980,071,921

나. 전기말

구분	상각후원가 측정 금융자산
현금및현금성자산	40,626,920,085
단기금융상품	10,347,670,922
매출채권	2,677,528,870
기타유동금융자산	2,475,251,482
기타비유동금융자산	26,673,860
합계	56,154,045,219

② 금융부채

당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

가. 당기말

구분	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
유동리스부채	-	24,600,162	-	24,600,162
기타유동금융부채	2,215,207,801	-	-	2,215,207,801
비유동리스부채	-	24,365,387	-	24,365,387
유동전환사채	1,515,231,586	-	-	1,515,231,586
비유동전환사채	7,632,558,299	-	-	7,632,558,299
유동파생상품부채	-	-	1,014,436,342	1,014,436,342
기타비유동금융부채	200,000,000	-	-	200,000,000
합계	11,562,997,686	48,965,549	1,014,436,342	12,626,399,577

나. 전기말

구분	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
유동리스부채	-	28,770,808	28,770,808
기타유동금융부채	2,570,994,343	-	2,570,994,343
비유동리스부채	-	57,099,320	57,099,320
합계	2,570,994,343	85,870,128	2,656,864,471

(2) 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

① 금융자산

가. 당기

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
이자수익	499,932,269	-	499,932,269
외환차손익	42,539,023	-	42,539,023
외화환산손익	106,324,036	-	106,324,036
당기손익-공정가치 금융자산평가이익	-	7,076,985	7,076,985
당기손익-공정가치 금융자산처분이익	-	255,344	255,344
파생상품평가손실	-	(578,520,746)	(578,520,746)
합계	648,795,328	(571,188,417)	77,606,911

나. 전기

--	--

구분	상각후원가 측정 금융부채
이자수익	402,932,091
외화환산손익	2,912
합계	402,935,003

② 금융부채

가. 당기

구분	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
리스부채 이자비용	-	(8,877,094)	-	(8,877,094)
전환사채 이자비용	(143,713,762)	-	-	(143,713,762)
파생상품평가이익	-	-	2,493,571	2,493,571
외화환산손익	(339,714)	-	-	(339,714)
외환차손익	(35,182,750)	-	-	(35,182,750)
리스자산변경손익	(7,122,373)	-	-	(7,122,373)
합계	(186,358,599)	(8,877,094)	2,493,571	(192,742,122)

나. 전기

구분	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
리스부채 이자비용	-	(14,525,053)	-	(14,525,053)
전환(상환)우선주부채 이자비용	(693,580,581)	-	-	(693,580,581)
파생상품평가손실	-	-	(42,738,330,479)	(42,738,330,479)
외화환산손익	12,557,002	-	-	12,557,002
외환차손익	28,325,160	-	-	28,325,160
리스자산변경이익	-	10,369,000	-	10,369,000
합계	(652,698,419)	(4,156,053)	(42,738,330,479)	(43,395,184,951)

7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	전기말
보통예금	11,328,150,526	461,207,476
정기예금 등	41,364,784,987	40,165,712,609
합계	52,692,935,513	40,626,920,085

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	전기말
증금채	9,001,935,775	10,347,670,922
RP 등	24,986,231,751	-
합계	33,988,167,526	10,347,670,922

8. 당기손익-공정가치 금융자산

(1) 당기말 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말
유동자산	
사모펀드	2,003,100,000

(2) 당기에 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다 (단위: 원).

구분	당기
평가손익	7,076,985
처분손익	255,344
합계	7,332,329

9. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	전기말
매출채권	199,204,179	2,677,528,870
손실충당금	-	-
매출채권(순액)	199,204,179	2,677,528,870

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다.

(2) 손상

매출채권, 기타상각후원가 측정 금융자산의 손상 및 연결회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4를 참고하시기 바랍니다.

10. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
미수금	3,003,257,064	2,332,906,738
미수수익	114,864,304	142,344,744
기타보증금	500,000	-
단기대여금	120,000,000	-
합계	3,238,621,368	2,475,251,482
기타비유동금융자산		
장기대여금	10,000,000	-
기타보증금	53,822,200	37,877,850
현재가치할인차금	(9,040,771)	(11,203,990)
합계	54,781,429	26,673,860

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
부가세대금금	343,643,301	131,830,194
선급금	49,445,000	59,982,780
선급비용	1,788,881,160	1,310,209,051
합계	2,181,969,461	1,502,022,025
기타비유동자산		
장기선급비용	496,923,223	16,643,836

12. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	전기말
제품	281,467,755	240,662,082
제품평가충당금	(84,863,846)	(137,954,783)
부재료	19,005,655	-
부재료평가충당금	(1,064,632)	-
반제품	40,248,327	-
반품자산	1,419,217	2,851,743
합계	256,212,476	105,559,042

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 956백만원(전기: 1,693백만원)입니다.

13. 파생상품자산

(1) 당기말 현재 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	전기말
유동파생상품자산(*)	3,803,261,906	-

(*) 연결회사는 당기 중 전환우선주 및 전환사채를 발행하였으며, 연결회사가 보유한 전환우선주의 콜옵션은 이항옵션모형으로, 전환사채의 콜옵션은 위험조정할인율모형에 따라 평가하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 파생상품의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
기초잔액	-	-
증가	4,381,782,652	-
평가손실	(578,520,746)	-
상환	-	-
기말잔액	3,803,261,906	-

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

① 당기말

구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
비품	857,134,236	(444,167,096)	-	412,967,140
차량운반구	2,642,000	(264,200)	-	2,377,800
건설중인자산(*)	5,321,222,847	-	-	5,321,222,847
합계	6,180,999,083	(444,431,296)	-	5,736,567,787

(*) 연결회사는 당기에 주식회사 제넥신과 부동산 매매계약을 체결하였습니다. 연결회사는 이와 관련한 지출을 건설중인자산(유형자산)으로 계상하고 있습니다. 당기말 현재 총 매매대금 8,850백만원 중 계약금 및 중도금으로 5,310백만원을 지급하였으며, 잔여 금액은 소유권 이전일에 지급할 예정입니다.

② 전기말

구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	44,723,637	(22,361,818)	(22,361,819)	-
비품	612,541,956	(318,679,102)	-	293,862,854
합계	657,265,593	(341,040,920)	(22,361,819)	293,862,854

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

① 당기

구분	비품	차량운반구	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	293,862,854	-	-	293,862,854
취득	244,592,280	2,642,000	5,321,222,847	5,568,457,127
감가상각비(*)	(125,487,994)	(264,200)	-	(125,752,194)
당기말 순장부금액	412,967,140	2,377,800	5,321,222,847	5,736,567,787

(*) 감가상각비는 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

② 전기

구분	기계장치	비품	합계
기초 순장부금액	-	283,298,104	283,298,104
취득	-	124,979,398	124,979,398
감가상각비(*)	-	(114,414,648)	(114,414,648)
당기말 순장부금액	-	293,862,854	293,862,854

(*) 감가상각비는 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어있습니다.

15. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	1,730,027	37,888,128
차량운반구	52,515,414	51,454,623
합계	54,245,441	89,342,751
리스부채		
유동	24,600,162	28,770,808
비유동	24,365,387	57,099,320
합계	48,965,549	85,870,128

(*) 당기 중 신규계약에 따른 사용권자산의 증가액은 22백만원(전기: 66백만원)이며, 변경에 따른 사용권자산의 감소액은 19백만원(전기: 46백만원)입니다.

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	20,427,650	14,920,458
차량운반구	20,939,388	16,357,676
합계	41,367,038	31,278,134
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	8,877,094	14,525,053
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	7,760,227	6,600,000

당기 중 리스의 총 현금유출은 56백만원(전기: 37백만원)입니다.

16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

① 당기말

구분	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	438,843,400	(178,090,611)	260,752,789
상표권	600,000	(599,000)	1,000
소프트웨어	71,784,437	(34,841,749)	36,942,688
건설중인무형자산	26,500,000	-	26,500,000
합계	537,727,837	(213,531,360)	324,196,477

② 전기말

구분	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	388,843,400	(122,283,183)	266,560,217
상표권	600,000	(599,000)	1,000
소프트웨어	59,219,437	(25,047,749)	34,171,688
합계	448,662,837	(147,929,932)	300,732,905

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

① 당기

구분	특허권	상표권	소프트웨어	건설중인무형자산	합계
기초	266,560,217	1,000	34,171,688	-	300,732,905

구분	특허권	상표권	소프트웨어	건설중인무형자산	합계
취득	50,000,000	-	12,565,000	26,500,000	89,065,000
상각(*)	(55,807,428)	-	(9,794,000)	-	(65,601,428)
당기말	260,752,789	1,000	36,942,688	26,500,000	324,196,477

(*) 무형자산상각비는 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

② 전기

구분	특허권	상표권	소프트웨어	합계
기초	255,267,645	70,000	15,233,365	270,571,010
취득	120,000,000	-	30,812,509	150,812,509
처분	(56,450,000)	-	-	(56,450,000)
상각(*)	(52,257,428)	(69,000)	(11,874,186)	(64,200,614)
당기말	266,560,217	1,000	34,171,688	300,732,905

(*) 무형자산상각비는 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 연결회사가 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 12,269백만원 및 8,882백만원입니다.

17. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	전기말
기타유동금융부채		
미지급금	1,671,899,247	2,185,364,774
미지급비용	543,308,554	385,629,569
소계	2,215,207,801	2,570,994,343
기타비유동금융부채		
장기미지급금	200,000,000	-
합계	2,415,207,801	2,570,994,343

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	68,427,542	50,428,129
예수금	107,524,744	46,741,180
부가세예수금	-	106,972,189
반품충당부채	5,262,875	10,335,140
계약부채	1,256,822,746	4,194,588
선수수익	632,529,789	270,886,845
합계	2,070,567,696	489,558,071

19. 전환사채

(1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	차입처	만기일	표면이자율(%)	당기말
제1회 무보증 사모 전환사채	뉴딜익스텐션신기술투자조합1호 스마트코리아 컴퍼니케이 언택트펀드 씨케이피-KIS2020 투자조합 메리츠에셋원신기술금융조합 제1호	2026.11.19	-	7,632,558,299
제2회 무보증 사모 전환사채	아이비케이 스톡브릿지 혁신성장 사모투자합자회사	2026.12.30	-	1,515,231,586
	소계			9,147,789,885

(2) 당기말 현재 연결회사가 발행한 사모 전환사채의 주요내용은 다음과 같습니다(단위: 원).

--	--

구분	제1회 무보증 사모 전환사채(*)
액면가액	11,000,000,000
발행가액	11,000,000,000
이자지급방법	없음
상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	발행일로부터 30개월이 되는 날 및 이후 매 3개월에 해당되는 날
매도청구권	발행일로부터 12개월이 되는 날로부터 본 사채 발행일로부터 30개월이 되는 날까지
전환비율(%)	100
전환가격	25,250
전환에 따라 발행할 주식수	435,641
전환청구기간	2022.11.19~2026.10.19
전환가액 조정에 관한 사항	<p>(1) 본 사채를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사가격으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다.</p> <p>조정 후 전환가격 = 조정 전 전환가격 × $\left[\frac{\{기발행주식수 + (신발행주식수 \times 1주당 발행가격/시가)\}}{(기발행주식수 + 신발행주식수)} \right]$</p> <p>(2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 전환청구권이 행사되어 전액 주식으로 인수되었더라면 본 사채의 사채권자가 가질 수 있었던 동일한 효과가 날 수 있도록 조정한다.</p> <p>(3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가격을 조정한다.</p> <p>(4) 위 (1)호 내지 (3)호과는 별도로 2021년 11월 19일 및 이후 매 3개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 전환가격의 최저 조정한도는 최초 전환가액의 100분의 70에 해당하는 가액으로 한다.</p> <p>(5) 위 (1)호 내지 (4)호에 의하여 조정된 전환가격이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가격으로 하며, 각 전환사채에 부여된 전환청구권의 행사로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.</p>

(*) 행사가격 인하조건이 내재된 제1회 사모전환사채의 전환권에 대해서 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점에 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액변동은 회계처리 하지 아니하였습니다.

구분	제2회 무보증 사모 전환사채(*)
액면가액	2,350,000,000
발행가액	2,350,000,000
이자지급방법	없음
상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	본 사채의 발행일로부터 30개월이 되는 날 및 이후 매 3개월에 해당되는 날
매도청구권	발행일로부터 12개월이 되는 날로부터 본 사채 발행일로부터 30개월이 되는 날까지
전환비율(%)	100
전환가격	25,250
전환에 따라 발행할 주식수	93,069
전환청구기간	2022.12.30~2026.11.30
전환가액 조정에 관한 사항	<p>(1) 본 사채를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사가격으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다.</p> <p>조정 후 전환가격 = 조정 전 전환가격 × $\left[\frac{\{기발행주식수 + (신발행주식수 \times 1주당 발행가격/시가)\}}{(기발행주식수 + 신발행주식수)} \right]$</p> <p>(2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 전환청구권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 본 사채의 사채권자가 가질 수 있었던 것과 동일한 효과가 날 수 있도록 조정한다.</p>

(3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가격을 조정한다.

(4) 위 (1)호 내지 (3)호와는 별도로 2021년 12월 30일 및 이후 매 3개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격(이하 분 호 및 (5)호에서 "시가산정액")이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 시가산정액을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 전환가격의 최저 조정한도는 최초 전환가격의 100분의 70에 해당하는 가액으로 한다.

(5) 위 (4)호에 따라 전환가격을 하향조정 한 이후에 위 (4)호에 따라 산정한 시가산정액이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 높게 되는 경우 시가산정액을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 전환가격의 최고 조정한도는 최초 전환가격으로 한다.

(6) 위 (1)호 내지 (4)호에 의하여 조정된 전환가격이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가격으로 하며, 각 전환사채에 부여된 전환청구권의 행사로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.

(* 제2회 사모전환사채의 전환권은 상향리픽싱 조항으로 인해 부채로 분류됐습니다.

20. 파생상품부채

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말(*2)	전기말(*1)
유동파생상품부채	1,014,436,342	-

(*1) 연결회사가 전기 이전 중 발행한 전환우선주 및 전환상환우선주의 전부가 전환권행사에 의하여 보통주로 전환되었습니다.

(*2) 연결회사가 당기 중 발행한 전환사채의 내재파생상품으로 당기말 현재 공정가치로 평가되었습니다.

연결회사는 파생상품부채의 공정가치 변동에 대해 연결포괄손익계산서상 '금융수익 및 금융비용'으로 표시하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 파생상품의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
기초잔액	-	79,688,165,780
전환사채 발행	1,016,929,913	-
평가손실	(2,493,571)	42,738,330,479
보통주전환	-	(122,426,496,259)
기말잔액	1,014,436,342	-

21. 전환(상환)우선주부채

(1) 연결회사가 전기 이전 중 발행한 전환우선주 및 전환상환우선주의 전부가 전기 중 전환권행사에 의하여 보통주로 전환되었습니다.

(2) 전기 중 전환(상환)우선주의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	전기
기초	7,619,712,119
발행	-
이자비용	693,580,581
보통주전환	(8,313,292,700)
기말	-

22. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 425백만원(전기: 252백만원)입니다.

23. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	-	-
자본에 직접 부가되는 법인세부담액(*)	(986,267,979)	-
법인세비용(수익)	(986,267,979)	-

(*) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	
	변동액	법인세효과
전환권대가	4,483,036,268	(986,267,979)

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전손실과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전손실	(16,368,183,742)	(55,072,387,373)
적용세율에 따른 세부담액	(5,507,095,552)	(13,004,887,425)
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	(517,020,312)	(505,917,412)
세무상 차감되지 않는 비용	3,023,540,018	21,123,591,322
이연법인세 미인식	2,012,360,140	(7,612,786,485)
기타	1,947,727	-
법인세비용(수익)	(986,267,979)	-
유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용차감전손실이 발생하여 유효세율은 산출하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

① 당기

구분	기초	증감	기말
일시적차이로 인한 이연법인세			
인정이자	15,935,091	37,211,930	53,147,021
채고자산	30,350,052	(11,445,787)	18,904,265
계약부채	1,646,347	(1,064,666)	581,681
반품충당부채	922,809	(77,204)	845,605
종속기업손상차손	17,332	-	17,332
대손충당금	1,148,524,663	1,689,133,975	2,837,658,638
미수수익	(31,315,844)	6,045,697	(25,270,147)
사용권자산	(19,655,405)	7,721,408	(11,933,997)
리스부채	18,891,428	(8,119,007)	10,772,421
감가상각비	8,069,466	282,985	8,352,451
미확정비용	87,971,411	12,926,302	100,897,713
현재가치할인차금	2,464,878	(475,908)	1,988,970
파생상품자산	-	(836,717,619)	(836,717,619)
파생상품부채	-	223,175,995	223,175,995
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	-	(1,556,937)	(1,556,937)
고용지원금	(6,226,000)	6,226,000	-
기타	(259,850,544)	(341,109,435)	(600,959,979)
전환사채	-	(986,267,979)	(986,267,979)
소계	997,745,684	(204,110,250)	793,635,434
이월결손금	3,352,817,818	3,202,738,369	6,555,556,187
이월세액공제	1,316,601,417	751,150,167	2,067,751,584
이연법인세자산(부채) 인식 제외	(5,667,164,919)	(3,749,778,286)	(9,416,943,205)
이연법인세자산(부채) 인식 대상	-	-	-

② 전기

구분	기초	증감	기말
일시적차이로 인한 이연법인세			
인정이자	7,846,821	8,088,270	15,935,091
재고자산	1,940,730	28,409,322	30,350,052
계약부채	492,355	1,153,992	1,646,347
반품충당부채	408,568	514,241	922,809
종속기업손상차손	17,332	-	17,332
대손충당금	388,187,662	760,337,001	1,148,524,663
미수수익	(33,932,758)	2,616,914	(31,315,844)
사용권자산	(22,265,583)	2,610,178	(19,655,405)
리스부채	23,480,802	(4,589,374)	18,891,428
감가상각비	2,949,112	5,120,354	8,069,466
미확정비용	43,604,293	44,367,118	87,971,411
현재가치할인차금	55,214	2,409,664	2,464,878
이자비용	326,334,666	(326,334,666)	-
파생상품평가손실	9,831,573,115	(9,831,573,115)	-
고용지원금	-	(6,226,000)	(6,226,000)
기타	(170,414,911)	(89,435,633)	(259,850,544)
소계	10,400,277,418	(9,402,531,734)	997,745,684
이월결손금	1,563,072,569	1,789,745,249	3,352,817,818
이월세액공제	696,717,269	619,884,148	1,316,601,417
이연법인세자산(부채) 인식 제외	(12,660,067,256)	6,992,902,337	(5,667,164,919)
이연법인세자산(부채) 인식 대상	-	-	-

(*) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상과세소득 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 일시적차이 및 이월결손금 등에 대하여 실현가능성이 불확실하다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 인식되지 않은 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	전기말	사유
일시적차이 - 기타	793,618,102	997,728,352	미래과세소득의 불확실
미사용결손금	5,569,288,208	3,352,817,818	미래과세소득의 불확실
이월세액공제	2,160,703,584	1,365,827,417	미래과세소득의 불확실

(5) 당기말과 전기말 현재 미사용 이월결손금 및 이월세액공제의 세무상 만료기한은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말		전기말	
	이월결손금	이월세액공제	이월결손금	이월세액공제
2026년	313,968,573	27,752,270	313,968,573	27,752,270
2027년	798,965,260	127,853,031	798,965,260	127,853,031
2028년	1,830,639,880	164,235,774	1,830,639,880	164,235,774
2029년	4,008,831,253	394,300,194	4,008,831,253	394,300,194
2030년	-	651,686,148	-	651,686,148
2031년	-	794,876,167	-	-
2035년	7,143,223,193	-	7,150,751,908	-
2036년	10,660,240,370	-	-	-
-	4,266,404,274	-	909,539,294	-
합계	29,022,272,803	2,160,703,584	15,012,696,168	1,365,827,417

24. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 및 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말		전기말
	보통주	우선주	보통주
수권주식수	50,000,000주		50,000,000주

구분	당기말		전기말
	보통주	우선주	보통주
주당 액면금액	500	500	500
발행주식수	16,270,559주	1,751,715주	15,518,506주
자본금	8,135,279,500	875,857,500	7,759,253,000
주식발행초과금	164,124,491,560	37,207,907,160	158,759,598,247

(2) 당기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	주식수(주)	자본금	주식발행초과금
전기초	7,098,600	3,549,300,000	1,122,340,360
보통주전환	6,254,864	3,127,432,000	127,612,356,959
유상증자	2,060,000	1,030,000,000	29,858,081,000
주식선택권 행사	105,042	52,521,000	166,819,928
전기말	15,518,506	7,759,253,000	158,759,598,247
전환우선주의 발행	1,751,715	875,857,500	37,207,907,160
주식선택권 행사	752,053	376,026,500	5,364,893,313
당기말	18,022,274	9,011,137,000	201,332,398,720

(3) 전환우선주

당기 중 연결회사가 발행한 전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제2회 전환우선주
발행가액(원)	33,449,803,500
전환조건	- 전환가격 : 발행가와 동일 - 전환비율 : 1 대 1
전환청구기간	2022년 11월 19일 ~ 2026년 11월 18일
전환으로 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
전환으로 발행할 주식수	1,537,922
의결권에 관한 사항	우선주 1주당 1의결권
이익배당에 관한 사항	누적적(액면가 기준 1%), 참가적 우선주
기타 약정사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)	본 주식의 발행일로부터 12개월이 되는 날로부터 본 주식 발행일로부터 30개월이 되는 날까지 매 영업일에 본 주식 보유자에게 보유하고 있는 본 주식의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 본 주식 보유자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 주식을 매수인에게 매도하여야 한다.
전환조건의 조정(*1)	<p>가. 인수회사의 본 주식의 1주당 취득가격은 제1조의 납입총액을 본 주식 총수로 나눈 가액으로 한다.</p> <p>나. 발행회사가 당시 전환가액을 하회하는 가격으로 발행가격 등을 정하여 신주, 상환우선주, 전환우선주, 상환전환우선주, 전환사채 또는 신주인수권부사채 등 지분증권 또는 주식관련사채를 발행하는 경우 본 주식의 전환조건 및 1주당 전환되는 보통주식의 수를 정하는 전환비율을 다음과 같이 조정한다.</p> $\text{조정 후 전환가액} = [(\text{조정 전 전환가액} \times \text{기발행주식수}) + (\text{신발행주식수} \times \text{1주당 발행가액})] / (\text{기발행주식수} + \text{신발행주식수})$ $\text{조정 후 전환비율} = \text{본 주식 1주당 취득가액} / \text{조정 후 전환가액}$ <p>다. 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 신주, 상환우선주, 전환우선주, 상환전환우선주, 전환사채 또는 신주인수권부사채 등 지분증권 또는 주식관련사채를 발행하는 경우에는 다음과 같이 전환가격을 조정한다.</p> $\text{조정 후 전환가액} = \text{조정 전 전환가액} \times \{[\text{기발행주식수} + (\text{신발행주식수} \times \text{1주당 발행가액} / \text{시가})] / (\text{기발행주식수} + \text{신발행주식수})\}$ $\text{조정 후 전환비율} = \text{본 주식 1주당 취득가액} / \text{조정 후 전환가액}$ <p>라. 발행회사의 주식을 분할 또는 합병하는 경우 전환조건은 그 분할 및 합병의 비율에 따라 조정된다.</p>

마. 발행회사의 분할 또는 합병 등이 이루어지는 경우 그 사유가 발생하기 전에 본 주식이 보통주로 전환되었다면 받을 수 있었던 대가가 우선주로서 받을 수 있는 대가보다 큰 경우에는 보통주로 전환되었다면 받을 수 있었던 대가가 보장되도록 본 주식의 전환조건이 조정된다.

바. 감자 및 주식 병합 등 주식이 가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다.

사. 위의 전환조건 조정과는 별도로 2021년 11월 19일 이후 매 3개월마다 전환가액을 조정하며, 각 조정일의 전일을 기준일로 산정한 보통주의 산술평균가액{(1개월 거래량 가중평균주가 + 1주일 거래량 가중평균주가 + 최근일 종가)/3}과 최근일 종가 중 높은 가격으로 조정하되, 조정후 전환가격이 조정전 전환가격보다 높은 경우에는 그 중 낮은 금액으로 전환가격을 조정함. 단, 최초 전환가액(조정일 전에 전환가액을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 100분의 70에 해당하는 가액 미만으로 조정되지 아니한다.

(*1) 행사가격 인하조건이 내재된 제2회 전환우선주에 대해서 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점에 자본으로 분류하였습니다.

구분	제3회 전환우선주
발행가액(원)	4,649,997,750
전환조건	- 전환가격 : 발행가와 동일 - 전환비율 : 1 대 1
전환청구기간	2022년 12월 30일 ~ 2026년 12월 29일
전환으로 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
전환으로 발행할 주식수	213,793
의결권에 관한 사항	우선주 1주당 1의결권
이익배당에 관한 사항	누적적(액면가 기준 1%), 참가적 우선주
기타 약정사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)	본 주식의 발행일로부터 12개월이 되는 날로부터 본 주식 발행일로부터 30개월이 되는 날까지 매 영업일에 본 주식 보유자에게 보유하고 있는 본 주식의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 본 주식 보유자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 주식을 매수인에게 매도하여야 한다.
전환조건의 조정(*1)	<p>가. 인수회사의 본 주식의 최초 전환가액은 납입총액을 본 주식 총수로 나눈 가액으로 한다.</p> <p>나. 발행회사가 당시 전환가액을 하회하는 가격으로 발행가격 등을 정하여 신주(상환우선주, 전환우선주, 상환전환우선주 포함), 전환사채 또는 신주인수권부사채 등 지분증권 또는 주식관련사채를 발행하는 경우 본 주식의 전환가액 및 1주당 전환되는 보통주식의 수를 정하는 전환비율을 다음과 같이 조정한다.</p> $\text{조정 후 전환가액} = [(\text{조정 전 전환가액} \times \text{기발행주식수}) + (\text{신발행주식수} \times \text{1주당 발행가액})] / (\text{기발행주식수} + \text{신발행주식수})$ $\text{조정후 전환비율} = \text{최초 전환가액} / \text{조정 후 전환가액}$ <p>다. 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 신주(상환우선주, 전환우선주, 상환전환우선주 포함), 전환사채 또는 신주인수권부사채 등 지분증권 또는 주식관련사채를 발행하는 경우에는 다음과 같이 전환가격 및 전환비율을 조정한다.</p> $\text{조정 후 전환가액} = \text{조정 전 전환가액} \times \{[\text{기발행주식수} + (\text{신주발행주식수} \times \text{1주당 발행가액} / \text{시가})] / (\text{기발행주식수} + \text{신발행주식수})\}$ $\text{조정후 전환비율} = \text{최초 전환가액} / \text{조정 후 전환가액}$ <p>라. 발행회사의 주식을 분할 또는 합병하는 경우 전환조건은 그 분할 및 병합의 비율에 따라 조정된다.</p> <p>마. 발행회사의 분할 또는 합병 등이 이루어지는 경우 그 사유가 발생하기 전에 본 주식이 보통주로 전환되었다면 받을 수 있었던 대가가 우선주로서 받을 수 있는 대가보다 큰 경우에는 보통주로 전환되었다면 받을 수 있었던 대가가 보장되도록 본 주식의 전환조건이 조정된다.</p> <p>바. 보통주식에 한하여 이루어지는 감자 및 주식 병합 등 본 주식의 주식이 가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다.</p>

사. 위의 전환조건 조정과는 별도로 2021년 12월 30일 이후 매 3개월마다 전환가액을 조정하며, 각 조정일의 전일을 기준으로 산정한 보통주의 산술평균가액 $\{(1\text{개월 거래량가중평균주가} + 1\text{주일 거래량 가중평균주가} + \text{최근일 종가})/3\}$ 과 최근일 종가 중 높은 가격으로 조정하되, 조정후 전환가격이 조정전 전환가격보다 높은 경우에는 조정하지 아니함(단, 최초 전환가액(조정일 전에 전환가액을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 100분의 70에 해당하는 가액 미만으로 조정되지 아니한다).

(*1) 행사가액 인하조건이 내재된 제3회 전환우선주에 대해서 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점에 자본으로 분류하였습니다.

25. 주식기준보상

(1) 연결회사는 임직원 등에게 주식결제형 주식선택권을 부여하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	2차 부여분	4차 부여분	5차 부여분	6차 부여분
부여일	2018.04.02	2019.07.01	2019.08.29	2020.06.13
부여수량(주)	564,065	270,034	36,004	222,000
행사가액(원)	2,522	3,553	3,553	10,119
행사가능기간	2021.04.01~ 2026.03.31	2022.06.30~ 2027.06.29	2022.08.28~ 2027.08.27	2023.06.12~ 2028.06.11
가득조건	용역제공조건: 부여일로부터 3년 IPO조건	용역제공조건: 부여일로부터 3년, 부여 즉시 가득	용역제공조건: 부여일로부터 3년, 부여 즉시 가득	용역제공조건: 부여일로부터 3년, 부여 즉시 가득
부여방법	신주발행교부	신주발행교부	신주발행교부	신주발행교부
행사한 주식수(주)	411,026	-	-	-
소멸된 주식수(주)(*)	48,000	60,007	-	24,000
미행사 주식수(주)	105,039	210,027	36,004	198,000

구분	7차 부여분	8차 부여분	9-1차 부여분	9-2차 부여분
부여일	2021.04.21	2021.07.21	2021.08.18	2021.08.18
부여수량(주)	60,000	110,000	50,000	20,000
행사가액(원)	34,050	33,250	31,800	31,800
행사가능기간	2023.10.21~ 2028.10.20	2024.01.21~ 2029.01.20	2024.02.18~ 2029.02.17	2025.02.18~ 2030.02.17
가득조건	용역제공조건: 부여일로부터 2년 6개월	용역제공조건: 부여일로부터 2년 6개월	용역제공조건: 부여일로부터 2년 6개월	용역제공조건: 부여일로부터 3년 6개월
부여방법	신주발행교부	신주발행교부	신주발행교부	신주발행교부
행사한 주식수(주)	-	-	-	-
소멸된 주식수(주)(*)	8,000	-	-	-
미행사 주식수(주)	52,000	110,000	50,000	20,000

(*) 직원의 퇴사로 인하여 부여되었던 주식선택권이 소멸되었습니다.

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구분	주식매수선택권 수량(단위: 주)		가중평균행사가가격(단위: 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초	1,358,128	1,062,172	5,762	2,700
부여	240,000	422,000	33,027	12,432
행사	(752,053)	(105,042)	5,799	(1,666)
소멸	(65,005)	(21,002)	9,124	(5,415)
기말	781,070	1,358,128	13,823	5,762

보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균잔여만기는 3.7년입니다.

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

구분	6차(*1)	7차(*1)	8차(*2)	9-1차(*2)	9-2차(*2)
부여일 공정가치(원)	10,953	7,851	10,216	7,707	9,421

구분	6차(*1)	7차(*1)	8차(*2)	9-1차(*2)	9-2차(*2)
부여일 추가(원)	19,602	34,500	32,300	28,900	28,900
추가변동성(*)	44.80%	34.16%	51.26%	46.44%	46.44%
배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
기대단기(년)	3	2.5	2.5	2.5	3.5
무위험수익률	1.09%	0.99%	1.36%	1.31%	1.46%

(*1) 추가변동성은 부여일 기준 KOSDAQ150 생명기술지수의 과거 180일 변동성을 반영하였습니다.

(*2) 추가변동성은 부여일 기준 자사 개별종목의 과거 180일 변동성을 반영하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상비용은 각각 1,571백만원과 2,405백만원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

26. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	전기말
기타자본항목		
주식선택권	4,274,653,584	4,093,893,360
기타자본조정	(3,430,990,000)	(3,430,990,000)
전환권대가	6,720,988,557	-
합계	7,564,652,141	662,903,360
기타포괄손익누계액		
해외사업환산손익	(266,583,584)	(119,899,843)

27. 결손금

당기말과 전기말 현재 결손금의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	전기말
미처리결손금	(127,053,096,431)	(111,671,180,668)

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

① 당기와 전기 중 연결회사는 수익과 관련해 연결포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,893,328,683	4,591,484,668

② 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 다음의 주요부문에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다(단위: 원).

구분	당기	전기
기술이전(*)	225,196,257	2,000,000,000
재화판매	2,668,132,426	2,591,484,668
합계	2,893,328,683	4,591,484,668
지리적 시장		
국내	2,668,132,426	4,591,484,668
해외	225,196,257	-
합계	2,893,328,683	4,591,484,668
수익인식 시점		
한 시점에 인식	2,668,132,426	4,591,484,668
기간에 걸쳐 인식	225,196,257	-
합계	2,893,328,683	4,591,484,668

(*) 기술이전 계약의 주요 내용은 주석 37 참조

(2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

당기말과 전기말 현재 연결회사가 인식하고 있는 계약자산은 없으며, 계약부채는 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기말	전기말
계약부채 - 고객충성제도	2,644,003	4,194,588
계약부채 - 기술이전계약	1,254,178,743	-
합계	1,256,822,746	4,194,588

연결회사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무에 해당하는 금액을 계약부채로 계상하였습니다.

(3) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

구분	계약일	계약기한	진행률	
			과제 1	과제 2
LICENSE AGREEMENT(SPH SINE)(*)	2021-10-28	상업화 후 20년	0.44%	13.31%

(*) 기술이전 계약의 주요 내용은 주석 37 참조

계약기간 동안 계약지역 내 건설, 케이싱대장염 등의 계약적응증 개발·상업화에 필요한 지적재산권에 대한 독점적 라이선스 및 업데이트된 지적재산권의 지속적 제공의 무가 포함되어 있습니다.

계약금액은 과제 1에 대한 대가와 과제 2에 대한 대가로 구분됩니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 계약금액을 각 수행의무의 개별 판매가격으로 배분하였으며, 각 수행의무 별 진행률을 측정하였습니다.

29. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
급여	885,191,151	522,418,001
퇴직급여	136,151,435	51,897,575
복리후생비	58,989,071	156,657,387
여비교통비	59,245,627	57,935,542
세금과공과	25,930,566	87,175,280
감가상각비	26,431,216	22,786,126
무형자산상각비	65,601,428	64,200,614
사용권자산상각비	41,367,038	31,278,134
임차료	5,322,088	6,600,000
보험료	42,427,165	43,548,630
차량유지비	10,765,031	6,081,374
경상연구개발비	12,495,873,261	8,881,834,605
소모품비	10,602,782	19,393,435
지급수수료	2,940,233,736	3,660,462,662
주식보상비용	484,183,624	873,685,975
기타	958,129,401	501,013,913
합계	18,246,444,620	14,986,969,253

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(15,857,860)	(108,624,350)
연구관련 재료비 및 소모품비	618,591,560	363,709,025
종업원 급여	3,843,382,022	2,902,437,966
주식보상비용	1,571,446,045	2,405,449,104
용역비	8,046,832,830	6,524,544,285

구분	당기	전기
감가상각비 및 무형자산상각비	232,720,660	209,893,396
지급수수료	2,940,233,736	3,660,462,662
기타 비용	1,993,338,941	978,586,666
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	19,230,687,934	16,936,458,754

31. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
고용지원금	78,325,000	64,309,670
외환차익	30,763,758	37,161,857
외화환산이익	106,327,366	214,208,014
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	7,076,985	-
잡이익	6,143,191	824,319
리스자산변경이익	2,957,643	8,684,997
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	255,344	-
합계	231,849,287	325,188,857

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
리스자산변경손실	10,080,016	-
외환차손	23,407,485	8,836,697
외화환산손실	343,044	-
잡손실	157,471	261,425
합계	33,988,016	9,098,122

32. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
이자수익	499,932,269	402,932,091
파생상품평가이익	2,493,571	-
합계	502,425,840	402,932,091

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
이자비용	152,590,856	708,105,634
파생상품평가손실	578,520,746	42,738,330,479
합계	731,111,602	43,446,436,113

33. 주당순손실

기본주당순손실은 연결회사의 보통주당기순손실을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다(단위: 원).

(1) 보통주당기순손실

구분	당기	전기
지배주주 당기순손실	(15,381,915,763)	(55,072,387,373)
가중평균 유통보통주식수	16,045,863	10,719,582
기본주당순손실	(959)	(5,138)
희석주당순손실	(959)	(5,138)

(2) 가중평균 유통보통주식수

당기와 전기 중 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	기간	유통주식수	일수	가중평균 유통보통주식수
기초	2021.01.01 ~ 2021.12.31	15,518,506	365	5,664,254,690
주식매수선택권행사	2021.01.11 ~ 2021.12.31	31,008	355	11,007,840
주식매수선택권행사	2021.03.06 ~ 2021.12.31	200,000	301	60,200,000
주식매수선택권행사	2021.04.06 ~ 2021.12.31	412,029	270	111,247,830
주식매수선택권행사	2021.10.01 ~ 2021.12.31	109,016	92	10,029,472
합계				5,856,739,832
유통일수				365
가중평균 유통보통주식수				16,045,863

② 전기

구분	기간	유통주식수	일수	가중평균 유통보통주식수
기초	2020.01.01 ~ 2020.12.31	7,098,600	366	2,598,087,600
주식매수선택권행사	2020.03.30 ~ 2020.12.31	97,536	277	27,017,472
보통주로의 전환	2020.06.19 ~ 2020.12.31	4,385,700	196	859,597,200
보통주로의 전환	2020.06.23 ~ 2020.12.31	138,360	192	26,565,120
보통주로의 전환	2020.06.26 ~ 2020.12.31	1,635,570	189	309,122,730
유상증자	2020.11.13 ~ 2020.12.31	2,060,000	49	100,940,000
주식매수선택권행사	2020.11.19 ~ 2020.12.31	7,506	43	322,758
보통주로의 전환	2020.12.14 ~ 2020.12.31	95,234	18	1,714,212
합계				3,923,367,092
유통일수				366
가중평균 유통보통주식수				10,719,582

(3) 희석주당순이익

① 연결회사의 잠재적보통주는 희석화 효과가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

② 희석효과가 없어 보통주희석주당순이익을 계산할 때 가중평균 보통주식수에서 제외된 잠재적 보통주 내역은 다음과 같습니다(단위: 주).

구분	당기	전기
전환우선주	1,751,715	-
전환사채	528,710	-
주식선택권	781,070	1,358,128
합계	3,061,498	1,358,128

34. 배당금

당기와 전기에 지급된 배당금은 없습니다. 또한, 당 회계연도에 대한 배당도 없을 예정입니다.

35. 연결현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 현금흐름은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
당기순손실	(15,381,915,763)	(55,072,387,373)
조정		
감가상각비	125,752,194	114,414,648
무형자산상각비	65,601,428	64,200,614
사용권자산상각비	41,367,038	31,278,134
이자비용	152,590,856	708,105,634
주식보상비용	1,571,446,045	2,405,449,104
파생상품평가손실	578,520,746	42,738,330,479
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	(7,076,985)	-
당기손익-공정가치 금융자산 처분이익	(255,344)	-

파생상품평가이익	(2,493,571)	-
리스자산변경손실	10,080,016	-
리스자산변경이익	(2,957,643)	(8,684,997)
외화환산손실	343,044	-
이자수익	(499,932,269)	(402,932,091)
외화환산이익	(106,327,366)	(214,208,014)
법인세수익	(986,267,979)	-
소 계	940,390,210	45,435,953,511
영업 활동관련 자산부채의 변동		
매출채권의 증감	2,478,324,691	(2,569,615,966)
미수금의 증감	(670,350,326)	(1,507,286,528)
선급금의 증감	10,537,780	(59,982,780)
선급비용의 증감	(461,210,245)	(972,221,807)
부가세대급금의 증감	(211,813,107)	36,003,854
재고자산의 증감	(98,627,129)	(55,285,990)
제품평가충당금의 증감	(53,090,937)	129,133,283
부재료평가충당금의 증감	1,064,632	-
부가세예수금의 증감	(106,972,189)	106,972,189
외상매입금의 증감	-	(68,593,140)
미지급금의 증감	(617,355,241)	1,331,245,992
선수금의 증감	17,999,413	12,714,791
선수수익의 증감	361,642,944	206,068,167
미지급비용의 증감	147,598,985	(89,836,807)
장기미지급금의 증감	200,000,000	-
반품충당부채의 증감	(5,072,265)	(4,362,531)
반품충당부채(유동)의 증감	-	10,335,140
장기선급비용의 증감	(497,741,251)	(16,643,836)
계약부채의 증감	1,252,628,158	2,337,463
예수금의 증감	60,783,564	32,517,500
소 계	1,808,347,477	(3,476,501,006)
영업으로부터 창출된 현금	(12,633,178,076)	(13,112,934,868)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
사용권자산의 인식	22,000,179	65,964,895
리스부채의 인식	21,084,615	53,170,610
사용권자산/리스부채의 감소	18,688,078	44,867,201
전환상환우선주의 보통주 전환	-	7,315,777,390
전환우선주의 보통주 전환	-	997,515,310
파생상품부채의 보통주 전환	-	122,426,496,259
파생상품자산의 인식	4,381,782,652	-
유형자산 취득 미지급금	56,192,000	-
무형자산 취득 미지급금	50,000,000	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다(단위: 원).

① 당기

구분	기초	현금흐름	비현금거래	기말
유동리스부채	28,770,808	(39,301,116)	35,130,470	24,600,162
비유동리스부채	57,099,320	-	(32,733,933)	24,365,387
전환사채	-	12,329,550,007	(3,181,760,122)	9,147,789,885
유동파생상품부채	-	1,016,929,913	(2,493,571)	1,014,436,342

② 전기

구분	기초	현금흐름	비현금거래	기말
유동리스부채	33,738,155	(15,915,197)	10,947,850	28,770,808
비유동리스부채	72,992,761	-	(15,893,441)	57,099,320

구분	기초	현금흐름	비현금거래	기말
유동전환(상환)우선주부채	7,619,712,119	-	(7,619,712,119)	-
유동파생상품부채	79,688,165,780	-	(79,688,165,780)	-

36. 영업부문 정보

(1) 부문에 대한 정보

당기말 현재 연결회사의 영업부문은 단일 영업부문입니다.

당기와 전기 중 영업수익(매출액) 정보는 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
제품매출	2,668,132,426	2,591,484,668
기술이전	225,196,257	2,000,000,000
합계	2,893,328,683	4,591,484,668

(2) 지역에 대한 정보

구분	당기	전기
국내	2,668,132,426	4,591,484,668
해외	225,196,257	-
합계	2,893,328,683	4,591,484,668

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
한국콜마홀딩스㈜	-	0.00%	2,000,000,000	43.56%
보령컨슈머헬스케어	-	0.00%	817,350,633	17.80%

37. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	예금종류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
			12,513,914	11,259,642	
현금성자산	보통예금	기업은행	12,513,914	11,259,642	정부보조금
		우리은행	-	4,056,421	
합계			12,513,914	15,316,063	

(2) 연결회사는 전기 이전에 서울대학교 산학협력단과 상표사용허락 계약을 체결 하였습니다. 본 계약을 통해 연결회사는 계약상표에 대한 사용권리를 확보하였고, 경상 상표사용료를 지급할 의무를 부담하고 있습니다.

(3) 연결회사는 전기 이전에 서울대학교 산학협력단 및 서울대병원과 특허에 대한 기술이전계약(양도 등)을 체결하였습니다. 연결회사는 향후 동 기술에 대한 임상 진행 경과에 따라 총 11,630백만원(경상기술료 별도)의 마일스톤 지급약정을 체결하고 있습니다. 당기 및 전기 중 체결한 기술이전계약의 계약기술은 서울대학교 산학협력단 으로부터 양도받은 특허에 포함되어 있는 기술이며, 기술이전으로 수취한 기술료 중 일부(최대10%, 부가세 별도)에 대해 서울대학교 산학협력단과 합의된 비율에 따라 배분됩니다.

(4) 연결회사는 2021년 11월 1일에 서울대학교 산학협력단과 '인체 마이크로바이옴 유래 균주의 면역 향상 효과 검증'을 위한 위탁연구용역 계약을 체결하였습니다. 당 기말 현재 총 연구비 6억원 중 계약금으로 1.5억원을 납부 완료하였으며, 잔여 금액 4.5억원은 계약 지급 조건에 따라 납부할 예정입니다.

(5) 기술이전계약

① 연결회사가 체결한 주요 기술이전 계약의 내용은 다음과 같습니다.

연결회사는 2020년 11월 30일에 한국콜마홀딩스(주)와 마이크로바이옴 신약 후보물질에 대한 기술이전 계약을 체결하였습니다. 연결회사는 계약금(upfront payment) 30억원 중 20억원은 2021년 1월 7일에 수령하였으며, 10억원은 임상 1상 IND를 FDA또는 HREC에 신청 시 수령할 예정입니다. 계약에 따라 향후 임상단계, 허가, 상업화 등 단계별 마일스톤 지급 조건 충족 시 1,810억원(경상기술료(royalty)별도) 규모의 마일스톤 금액(milestone payment)을 추가로 수령할 수 있습니다.

연결회사는 2021년 10월 28일에 SPH Sine Pharmaceutical Laboratories Co., Ltd. 와 마이크로바이옴 신약 후보물질에 대한 기술이전 계약을 체결하였습니다. 연결회사는 계약금(upfront payment) USD 2,500,000 중 USD 1,250,000은 2021년 12월 17일에 수령하였으며, 동 계약금은 수행의무 이행 기간 동안 진행기준에 따라 수익을 인식합니다. 계약에 따라 향후 임상단계, 허가, 상업화 등 단계별 마일스톤 지급 조건 충족 시 USD 104,750,000(경상기술료(royalty)별도) 규모의 마일스톤 금액(milestone payment)을 추가로 수령할 수 있습니다.

② 기술이전계약과 관련된 불확실성 및 기타사항

본 계약을 통한 수익 인식은 개발 및 임상시험과 품목허가 등의 성공 여부에 따라 달라질 수 있습니다. 계약 조건에 따라, 규제기관에 의한 연구-개발의 중단, 품목허가 실패 등 발생시 계약이 해지될 수 있으므로 발생가능성에 불확실성이 내포되어 있습니다.

(6) 보고기간말 현재 연결회사는 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주) 등으로부터 280백만원(2020년 말 : 87백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

38. 특수관계자 거래

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

구분	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	아이비케이 스톤브릿지 혁신 성장 사모투자합자회사	-
기타 특수관계자	대표이사 및 주요 경영진	

(2) 매출 및 매입 등 거래

전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

특수관계구분	매출
기타 특수관계자	1,678,636

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무는 없습니다.

(4) 특수관계자와의 자금 거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 없습니다.

(5) 전환상환우선주 변동 및 보통주 전환내역

전기 중 유의적인 영향력을 행사하는 기업과의 전환(상환)우선주 발행가액 및 보통주로의 전환 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

① 전기

구분	기초	출자	보통주전환	기말(*)
KD Start up 1호 벤처투자조합 등	11,494,277,100	-	(11,494,277,100)	-

연결회사는 전기 중 금융부채 상각이자 및 파생상품평가손실로 각각 278백만원 및 2,954백만원을 계상하였습니다.

(6) 전환우선주 및 전환사채의 발행 내역

① 당기

구분	발행금액(*)		합계
	제2회 전환사채	제3회 전환우선주	
아이비케이 스톡브릿지 혁신성장 사모투자합자회사	2,350,000,000	4,649,997,750	6,999,997,750

(*) 상세내역은 주석 19, 24 참조

(7) 당기말과 전기말 현재 연결회사는 차량리스 약정과 법인신용카드와 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(8) 연결회사는 당기 중 서울대학교 산학협력단과 마이크로바이옴 관련 위탁연구용역 계약을 체결하였습니다 (주석 37 참조).

(9) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기 이사 및 감사를 포함하고 있습니다. 당기와 전기 중 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기(*)	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	550,020,870	396,972,490
퇴직급여	109,097,937	60,195,742
주식기준보상	23,046,866	343,065,784
합계	682,165,673	800,234,016

(*) 당기중 사임한 등기이사의 보상금액을 포함하고 있습니다.

39. 보고기간 후 사건

(1) 연결회사는 2022년 1월 24일에 주식회사 제백신 간에 체결된 토지 및 건물 양수도 계약에 따라 잔금 3,540백만원을 지급하였습니다.

(2) 연결회사는 2022년 1월 24일 및 25일에 산업은행과 기업은행으로 부터 연결회사의 경기도 성남시 분당구 삼평동 694-1 소재 집합건물을 담보로 총 60억원의 대출금을 수령하였습니다.

(3) 연결회사는 2022년 1월 27일에 주식회사 이마트와 건강기능식품 합작법인 설립에 관한 합작투자계약을 체결하였으며, 2022년 3월 11일에 주식회사 위바이옴을 설립하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자	품질관리	감사업무 담당 회계사	전산감사 ·	건설계약 등	합계
-------	------	-------------	--------	--------	----

\	인원수 및 시간	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		세무·가치평가 등 전문가		수주산업 전문가			
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		10	6	1	1	4	9	3	1	2	2	-	-	20	19
투입 시간	분·반기검토	7	-	12	-	155	-	37	-	-	-	-	-	211	-
	감사	66	55	55	56	458	664	309	176	8	4	-	-	896	955
	합계	73	55	67	56	613	664	346	176	8	4	-	-	1,107	955

3. 주요 감사실시내용

구분	내역													
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.8.30~2021.9.3					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								
	2021.11.17 ~ 2021.11.19			3 일		5 명		2 명		내부통제 이해 및 평가				
2022.2.3 ~ 2022.2.8			4 일		4 명		2 명		기말감사-중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서 검증, 재계산 등) 수행, 연결 재무제표 감사					
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30					1		일					
	실사(입회)장소	인천 위탁 물류창고												
	실사(입회)대상	제품												
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-		일					
	실사(입회)장소	-												
	실사(입회)대상	-												
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회		0		변호사조회		0				
	기타조회	-												
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회										
	수행시기	2021.11.19, 2022.3.14												
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-												
	수행시기	-					-		일					

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 19일	회사측 : 내부감사 외 1명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등 감사계획보고
2	2022년 03월 14일	회사측 : 내부감사 외 1명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항 및 그 결과, 감사인의 독립성 등 감사 종결보고