

주식회사 안지오랩

재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부) 재무제표	
재무상태표	5
포괄손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	9
III. 내부회계관리제도 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	61
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	63
.....	
IV. 외부감사실시내용	64

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 안지오랩
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 22일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 안지오랩(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일 및 2019년 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 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 16에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 16에서 설명하고 있는 바와 같이 회사가 전기말까지 금융부채로 분류하였던 상환전환우선주는 당기 중 투자자와의 계약조건 변경에 따라 상환권이 소멸되어 전환우선주로 변경되었으며, 회사는 해당 전환우선주를 자본으로 재분류하였습니다.

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.

재무제표 감사에 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 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 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 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 신문철입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 안지오랩

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 안지오랩 대표이사 김민영

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 테크노3로 65, 159호(관평동,한신에스메카)

(전 화) 042-867-5785

재무상태표

제 22(당) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 21(전) 기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 안지오랩

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기말		제 21(전) 기말	
자산				
I. 유동자산		2,716,431,605		8,349,991,841
현금및현금성자산(주4,6,29)	178,253,219		121,256,420	
매출채권및기타채권(주4,7,29)	152,535,149		223,345,524	
단기투자자산(주4,8,29)	1,879,764,525		1,848,580,590	
기타금융자산(주4,9,29)	63,000,000		4,572,910,074	
채고자산(주10)	428,061,374		1,561,367,754	
기타유동자산(주11)	3,011,768		4,468,509	
당기법인세자산	11,805,570		18,062,970	
II. 비유동자산		544,794,801		512,403,766
기타금융자산(주4,9,29)	143,116,800		146,253,510	
유형자산(주3,12)	223,740,997		185,347,216	
무형자산(주13)	93,814,291		114,928,128	
기타비유동자산(주11)	84,122,713		65,874,912	
자산총계		3,261,226,406		8,862,395,607
부채				
I. 유동부채		429,457,737		19,613,747,789
기타금융부채(주3,4,14,16,29)	408,795,247		19,605,875,649	
기타부채(주15)	20,662,490		7,872,140	
II. 비유동부채		127,464,885		3,621,547,513
기타금융부채(주3,4,14,16,29)	119,900,765		3,547,785,194	
순확정급여부채(주25)	7,564,120		73,762,319	
부채총계		556,922,622		23,235,295,302
자본				
I. 자본금(주1,17)		1,744,836,000		1,125,180,000
II. 자본잉여금(주17)		25,581,448,650		8,313,521,508
III. 기타자본구성요소(주18)		113,211,046		-
IV. 결손금(주19)		(24,735,191,912)		(23,811,601,203)
자본총계		2,704,303,784		(14,372,899,695)
부채 및 자본총계		3,261,226,406		8,862,395,607

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 22(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 안지오랩

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 매출액(주5)		315,545,180		1,654,527,968
II. 매출원가(주10,24)		1,514,602,263		1,069,731,681
III. 매출총이익(손실)		(1,199,057,083)		584,796,287
판매비와관리비(주20,24)	4,474,741,251		3,848,210,795	
IV. 영업손실		5,673,798,334		3,263,414,508
기타영업외수익(주21)	6,080,621		20,412,516	
기타영업외비용(주21)	17,760,793		52,117,092	
금융수익(주22,29)	14,473,693,607		114,053,724	
금융비용(주22,29)	9,638,580,054		4,902,733,989	
V. 법인세비용차감전순손실		850,364,953		8,083,799,349
VI. 법인세비용(주23)		-		-
VII. 당기순손실		850,364,953		8,083,799,349
VIII. 기타포괄손실		73,225,756		54,960,948
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익				
확정급여제도의 재측정요소(주25)	73,225,756		54,960,948	
IX. 총포괄손실		923,590,709		8,138,760,297
X. 주당순손실(주26)				
기본주당손실		378		4,299
희석주당손실		378		4,299

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 안지오랩

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	결손금	총 계
2019.01.01(전기초)	902,957,000	881,539,205	-	(15,672,840,906)	(13,888,344,701)
총포괄손실					
당기순손실	-	-	-	(8,083,799,349)	(8,083,799,349)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(54,960,948)	(54,960,948)
총포괄손실 합계	-	-	-	(8,138,760,297)	(8,138,760,297)
상환전환우선주의 전환	222,223,000	7,431,982,303	-	-	7,654,205,303
2019.12.31(전기말)	1,125,180,000	8,313,521,508	-	(23,811,601,203)	(14,372,899,695)
2020.01.01(당기초)	1,125,180,000	8,313,521,508	-	(23,811,601,203)	(14,372,899,695)
총포괄손실					
당기순손실	-	-	-	(850,364,953)	(850,364,953)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(73,225,756)	(73,225,756)
총포괄손실 합계	-	-	-	(923,590,709)	(923,590,709)
상환전환우선주의 계약변경(주16,17)	619,656,000	17,267,927,142	-	-	17,887,583,142
주식선택권의 부여	-	-	113,211,046	-	113,211,046
2020.12.31(당기말)	1,744,836,000	25,581,448,650	113,211,046	(24,735,191,912)	2,704,303,784

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 22(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 안지오랩

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름		(4,317,588,790)		(3,838,499,635)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	(4,395,687,463)		(3,936,919,961)	
당기순손실	(850,364,953)		(8,083,799,349)	
수익비용의 조정(주30)	(3,095,901,080)		5,175,650,952	
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동(주30)	(449,421,430)		(1,028,771,564)	
2. 이자의 수취	71,841,273		100,703,716	
3. 법인세의 환급(납부)	6,257,400		(2,283,390)	
II. 투자활동 현금흐름		4,436,536,887		506,199,198
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	11,535,962,374		16,848,958,946	
기타금융자산의 감소	7,000,000,000		14,560,347,605	
단기투자자산의 감소	4,525,962,374		2,283,611,341	
보증금의 감소	10,000,000		5,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(7,099,425,487)		(16,342,759,748)	
기타금융자산의 증가	2,500,000,000		14,060,347,605	
단기투자자산의 증가	4,553,957,782		2,226,795,008	
유형자산의 취득	37,220,455		40,617,135	
무형자산의 취득	8,247,250		-	
보증금의 증가	-		15,000,000	
III. 재무활동 현금흐름		(50,250,862)		2,957,988,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		2,999,988,000	
상환전환우선주의 발행	-		2,999,988,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(50,250,862)		(42,000,000)	
리스부채의 상환	50,250,862		42,000,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		68,697,235		(374,312,437)
V. 기초 현금및현금성자산		121,256,420		496,662,826
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(11,700,436)		(1,093,969)
VII. 기말 현금및현금성자산		178,253,219		121,256,420

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 22 기 2020년 12월 31일 현재

제 21 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 안지오랩

1. 회사의 개요

주식회사 안지오랩(이하 "당사")은 대전광역시 유성구 테크노3로 65에 소재하고 있습니다. 당사는 천연물의약품인 복부비만치료제, 습성황반변성치료제, 비알콜성지방간염치료제, 치주질환치료제, 삼출성중이염치료제 등의 개발 및 제조 판매를 주된 영업으로 하는 의학 및 약학 연구개발 전문업체로서 1999년 6월에 설립되었으며, 2016년 10월 25일 코넥스시장에 상장하였습니다.

한편, 당사는 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 1,744,836,000원이며, 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식의 종류	소유주식수(주)	지분율(%)
김민영 및 특수관계자	보통주	1,219,454	34.94
기타	보통주, 전환우선주	2,270,218	65.06
합 계		3,489,672	100.00

한편, 당사는 총 5회차에 걸쳐 상환전환우선주 1,683,758주를 발행하였으며, 전기 중 상환전환우선주에서 444,446주가 보통주로 전환되었고, 미전환된 1,239,312주는 상환권이 소멸하여 전환우선주로 변경되었으며, 당기말 현재 자본으로 재분류되었습니다.(주석16 참조).

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2021년 2월 9일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 30일자

주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

한편, 당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당기의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. COVID-19로 인하여 재무상태와 재무성과에 궁극적으로 미칠 영향은 현재 재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 주석 3에 포함되어 있습니다.

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 4: 매출채권 및 기타채권에 대한 기대신용손실 측정
- 주석 10: 재고자산평가충당금의 측정
- 주석 23: 이연법인세자산의 인식
- 주석 25: 확정급여채무의 측정
- 주석 28: 우발부채와 약정사항

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

당사의 경영진은 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치의 측정을 책임지고 있습니다.

당사는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가조정을 검토하고 있습니다. 공정가치를 측정함에 있어 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자의 정보를 사용하는 경우, 당사는 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며, 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

- 수준 1: 투입변수가 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격인 경우
- 수준 2: 투입변수가 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 경우
- 수준 3: 투입변수가 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 경우

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 서로 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 주석 29 등에 포함되어 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 적용되는 제·개정 기준서를 제외하고는 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 회계정책의 변경

당사는 2020년 1월 1일부터 사업의 정의(기업회계기준서 제1103호 '사업결합'), 이자율지표 개혁(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시') 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 2020년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성

자산에 포함하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환 원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 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 분류합니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경이 후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

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

단기매매를 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 투자자산별로 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.

가. 사업모형

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, 그 밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

나. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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, 계약의 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.

③ 후속측정과 손익

가. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.

나. 상각후원가 측정 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.

다. 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.

라. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자 원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

④ 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.

⑤ 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.

(5) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

- 보고기간 말에 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 기대신용손실을 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 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

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

① 기대신용손실의 측정

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

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간 말에, 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

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

④ 제각

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) 유형자산

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

유형자산은 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 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.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
기계장치	5년
차량운반구	4년
비품	4년
시설장치	4년

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
특허권	10년
소프트웨어	4년

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

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

(8) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 주 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 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 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

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

(9) 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 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

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.

(10) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 상환전환우선주입니다. 당사는 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 기타금융부채와 당기손익인식금융부채(파생상품부채)로 각각 분류하고 있습니다. 변동가능한 수량의 자기지분상품에 대하여 우선주 중 금융자산의 교환을 통해 결제할 전환권옵션은 금융부채입니다.

당사가 발행한 복합금융상품에 포함된 전환권옵션과 상환권옵션을 공정가치로 최초 측정하며 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다. 기타금융부채요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 전환권 및 상환권옵션의 가치를 차감한 금액으로 최초 인식되고, 동 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 기록하고 있습니다.

상환전환우선주의 발행과 관련된 거래원가는 기타금융부채요소의 장부금액에 포함하여 상환전환우선주 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

당사가 발행한 전환우선주는 보유자의 선택에 따라 보통주로 전환될 수 있습니다. 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있으며, 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 자본으로 분류하였습니다.

(11) 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 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(12) 외화

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 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 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

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

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

당사는 다양한 외부 재무정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하였습니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

(14) 납입자본

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

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

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정되며, 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

당사는 주로 건강기능식품 및 원료를 고객에게 판매하여 수익을 창출합니다. 제품매출은 고객에게 재화에 대한 통제가 이전될 때 인식되며, 재화에 대한 통제는 고객이 인수할 때 이전됩니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여하는 경우에는 누적수익금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 수익을 인식합니다.

(16) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익
- 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실
- 배당금수익
- 파생상품 평가이익
- 파생상품 평가손실
- 파생상품 거래이익
- 파생상품 거래손실

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

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

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

(17) 법인세

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

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 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 일시적차이가 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 미래과세소득에 고려합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간 말 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. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(18) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제,개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제,개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제,개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 2단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안

4. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 당사의 위험관리 정책을 개발하고 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 관리·감독하고 있습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 금융자산의 신용보강을 위한 정책을 마련하고 있습니다.

또한, 회수가 지연되고 있는 금융자산에 대하여 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및 현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산	178,253,219	121,227,320
기타금융자산	206,116,800	4,719,163,584
매출채권	15,439,900	83,366,300
기타채권	137,095,249	139,979,224
합 계	536,905,168	5,063,736,428

② 손상차손

당사는 매출채권및기타채권에 대한 기대손실율을 측정하여 충당금을 설정하고 있습니다. 다만, 매출채권은 연체되어 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll-Rate' 방법을 이용하여 전체기간 기대신용손실을 측정합니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 기대신용손실과 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구 분	당기말				전기말			
	기대손실율	채권잔액	손상된 금액	장부금액	기대손실율	채권잔액	손상된 금액	장부금액
단기일 미도래	0%	15,439,900	-	15,439,900	0%	83,366,300	-	83,366,300
3개월 이하	0%	-	-	-	0%	-	-	-
9개월 이하	0%	-	-	-	0%	-	-	-
12개월 이하	0%	-	-	-	0%	-	-	-
12개월 초과	100%	-	-	-	100%	-	-	-
합 계		15,439,900	-	15,439,900		83,366,300	-	83,366,300

당사의 현금성자산과 금융기관예치금은 신용등급이 우수한 금융기관에 예치되어 있어 12개월 기대손실율이 매우 낮다고 판단하고 손실충당금을 설정하지 않았습니다. 또한, 상기 금융기관예치금에서 발생한 미수수익(기타채권)에 대해서도 기대손실은 매우 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

3) 유동성위험

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

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 금액은 이자지급액을 포함하고 상계약정은 포함하지 않았으며, 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	7~12개월	1년 초과
기타금융부채	528,696,012	531,852,678	336,465,185	73,038,683	122,348,810

② 전기말

(단위: 원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	7~12개월	1년 초과
기타금융부채	504,033,888	504,974,590	80,775,245	352,178,535	72,020,810
상환전환우선주부채(*)	9,225,223,046	15,298,125,010	11,519,004,127	-	3,779,120,883
합 계	9,729,256,934	15,803,099,600	11,599,779,372	352,178,535	3,851,141,693

(*) 당사는 채권자의 조기상환권을 고려하여 발생할 수 있는 가장 이른 구간을 적용하여 금융부채의 계약상 만기금액을 산출하였습니다. 다만, 상환은 당사의 이익잉여금 한도 내에서 가능합니다.

4) 시장위험

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

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 거래로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원, 외화단위: 외화)						
구 분		통 화	당기말		전기말	
			현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
자산	현금및현금성자산	USD	136,488.46	148,499,443	67,579.18	78,243,172
		EUR	2.00	2,676	2.00	2,594
		CHF	0.04	49	2,520.17	3,012,913
	매출채권	USD	13,500.00	14,688,000	13,500.00	15,630,300

당기와 전기의 외화환산에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80
EUR	1,345.99	1,304.81	1,338.24	1,297.43
CHF	1,257.34	1,173.43	1,234.33	1,195.52

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 변동하지 않는다고 가정하였을 경우 원화 환율변동에 법인세차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
통 화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	16,318,744	(16,318,744)	9,387,347	(9,387,347)
EUR	268	(268)	259	(259)
CHF	5	(5)	301,291	(301,291)

② 이자율위험

이자율위험이란 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 당기말과 전기말 현재 변동이자율 금융자산 및 금융부채를 보유하고 있지 않습니다. 따라서 이자율 변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

③ 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사의 상환전환우선주 관련 파생상품부채는 당사의 주식가치 변동위험에 노출되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품부채	-	13,424,403,909

(2) 자본관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 부채비율을 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당사의 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	556,922,622	23,235,295,302
자본총계	2,704,303,784	(14,372,899,695)
부채비율	20.59%	-

5. 영업부문

(1) 당사의 주요 영업활동은 의약품 및 건강식품의 개발과 제조 등이며, 단일부문으로 구성되어 있습니다.

당사의 매출액은 모두 제품매출이며, 고객에게 통제가 이전되는 한 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 지역별 정보

당기와 전기의 지역별 매출액 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
대한민국	208,955,100	1,551,186,698
유럽	75,964,200	97,023,810
미주	3,216,780	6,317,460
아시아	27,409,100	-
합 계	315,545,180	1,654,527,968

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 총 매출의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 2곳으로 거래처 A의 매출액은 101,241천원, B의 매출액은 47,201천원이며, 전기 중 총 매출의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 2곳으로 거래처 B의 매출액은 172,800천원, C의 매출액은 1,230,494천원입니다.

한편, 당사의 비유동자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재액	-	29,100
요구불예금	178,253,219	121,227,320
합 계	178,253,219	121,256,420

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	15,439,900	83,366,300
미수금	137,095,249	135,632,648
미수수익	-	4,346,576
합 계	152,535,149	223,345,524

(2) 당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 매출채권및기타채권의 손실충당금은 없습니다.

8. 단기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
수익증권 등	1,879,764,525	1,848,580,590

(2) 당기와 전기 중 단기투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	1,848,580,590	1,891,345,139
취득	4,553,957,782	2,226,795,008
처분	(4,525,962,374)	(2,283,611,341)
평가	3,188,527	13,261,885
기타	-	789,899
기말잔액	1,879,764,525	1,848,580,590

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
금융기관예치금	-	4,500,000,000
보증금	63,000,000	72,910,074
소 계	63,000,000	4,572,910,074
비유동:		
보증금	143,116,800	146,253,510
합 계	206,116,800	4,719,163,584

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
제품	7,557,374	(2,341,369)	5,216,005	6,483,966	(1,620,991)	4,862,975
원재료	1,519,542,753	(1,394,985,808)	124,556,945	1,291,503,414	(170,793,288)	1,120,710,126
재공품	457,152,974	(158,864,550)	298,288,424	436,661,269	(866,616)	435,794,653
합 계	1,984,253,101	(1,556,191,727)	428,061,374	1,734,648,649	(173,280,895)	1,561,367,754

(2) 당기와 전기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실	1,382,910,832	162,748,828

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	1,833,113	84,122,713	3,288,301	65,874,912
선급비용	1,178,655	-	1,180,208	-
합 계	3,011,768	84,122,713	4,468,509	65,874,912

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	709,888,292	568,871,639
상각누계액	(486,147,295)	(383,524,423)
장부금액	223,740,997	185,347,216

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구 분	기계장치	차량운반구	비 품	시설장치	사용권자산(*)	합 계
취득원가:						
기초금액	315,821,045	56,367,243	37,726,590	53,090,909	105,865,852	568,871,639
취득	35,203,000	-	2,017,455	-	103,796,198	141,016,653
기말금액	351,024,045	56,367,243	39,744,045	53,090,909	209,662,050	709,888,292
상각누계액:						
기초금액	205,892,242	56,365,243	27,659,851	49,235,035	44,372,052	383,524,423
감가상각비	42,235,897	-	4,260,471	3,607,040	52,519,464	102,622,872
기말금액	248,128,139	56,365,243	31,920,322	52,842,075	96,891,516	486,147,295
기말장부금액	102,895,906	2,000	7,823,723	248,834	112,770,534	223,740,997

(*) 사용권자산은 건물 임차에 대한 것입니다.

② 전기

(단위: 원)						
구 분	기계장치	차량운반구	비 품	시설장치	사용권자산(*)	합 계
취득원가:						
기초금액	284,347,545	56,367,243	28,582,955	53,090,909	-	422,388,652
회계정책 변경효과	-	-	-	-	52,105,705	52,105,705
취득	31,473,500	-	9,143,635	-	53,760,147	94,377,282
기말금액	315,821,045	56,367,243	37,726,590	53,090,909	105,865,852	568,871,639
상각누계액:						
기초금액	168,752,876	56,365,243	23,070,288	35,962,308	-	284,150,715
감가상각비	37,139,366	-	4,589,563	13,272,727	44,372,052	99,373,708
기말금액	205,892,242	56,365,243	27,659,851	49,235,035	44,372,052	383,524,423
기말장부금액	109,928,803	2,000	10,066,739	3,855,874	61,493,800	185,347,216

(*) 사용권자산은 건물 임차에 대한 것입니다.

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	338,428,724	330,181,474
상각누계액	(244,614,433)	(215,253,346)
장부가액	93,814,291	114,928,128

(2) 당기 및 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구 분	특허권	소프트웨어	합 계
취득원가:			
기초금액	313,563,383	16,618,091	330,181,474
취득	8,247,250	-	8,247,250
기말금액	321,810,633	16,618,091	338,428,724
상각누계액:			
기초금액	202,268,172	12,985,174	215,253,346
감가상각비	26,477,650	2,883,437	29,361,087
기말금액	228,745,822	15,868,611	244,614,433
기말장부금액	93,064,811	749,480	93,814,291

② 전기

(단위: 원)			
구 분	특허권	소프트웨어	합 계
취득원가:			
기초금액	313,563,383	16,618,091	330,181,474
기말금액	313,563,383	16,618,091	330,181,474
상각누계액:			
기초금액	175,558,430	8,830,652	184,389,082
무형자산상각비	26,709,742	4,154,522	30,864,264
기말금액	202,268,172	12,985,174	215,253,346
기말장부금액	111,295,211	3,632,917	114,928,128

14. 기타금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기타금융부채(유동):		
미지급금	311,301,185	327,014,535
미지급비용	47,874,683	55,611,245
상환전환우선주부채	-	7,620,589,066
파생상품부채(*)	-	11,553,246,394
리스부채	49,619,379	49,414,409
소 계	408,795,247	19,605,875,649
기타금융부채(비유동):		
장기미지급금	63,632,810	63,632,810
상환전환우선주부채	-	1,604,633,980
파생상품부채(*)	-	1,871,157,515
리스부채	56,267,955	8,360,889
소 계	119,900,765	3,547,785,194
합 계	528,696,012	23,153,660,843

(*) 상환전환우선주와 관련된 조기상환권 및 전환권에 대한 파생상품부채입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구 분	할인율	총장부금액	현재가치할인차금	순장부금액
리스부채	2.63%	109,044,000	(3,156,666)	105,887,334
유동성 대체		(50,328,000)	708,621	(49,619,379)
장기리스부채 합계		58,716,000	(2,448,045)	56,267,955

② 전기말

(단위: 원)				
구 분	할인율	총장부금액	현재가치할인차금	순장부금액
리스부채	2.59%	58,716,000	(940,702)	57,775,298
유동성 대체		(50,328,000)	913,591	(49,414,409)
장기리스부채 합계		8,388,000	(27,111)	8,360,889

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	당기초	발 생	이자비용	상 환	당기말
리스부채	57,775,298	97,449,307	913,591	(50,250,862)	105,887,334

② 전기

(단위: 원)						
구 분	전기초	회계정책 변경효과	발 생	이자비용	상 환	전기말
리스부채	-	48,021,577	50,803,556	950,165	(42,000,000)	57,775,298

(4) 당기말 현재 리스부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	2021년	2022년	2023년
리스부채	50,328,000	50,328,000	8,388,000

(5) 리스의 총 현금유출

당기 중 리스와 관련한 총 현금흐름은 리스부채 상환액 50,250,862원, 소액리스료 5,477,464원 및 단기리스료 7,950,000원이고, 전기 중 리스와 관련한 총 현금흐름은 리스부채 상환액 42,000,000원, 소액리스료 3,378,881원 및 단기리스료 10,111,660원입니다.

15. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	20,662,490	7,872,140

16. 상환전환우선주부채

(1) 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
상환전환우선주	-	7,620,589,066
비유동상환전환우선주	-	1,604,633,980
합 계	-	9,225,223,046

당사가 발행한 상환전환우선주는 계약조건의 변경에 따라 상환권이 소멸되어 전환우선주로 변경되었으며 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 자본으로 분류되었습니다. 동 회계처리는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 발행한 전환우선주 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	제1회 전환우선주	제2회 전환우선주	제3회 전환우선주	제4회 전환우선주	제5회 전환우선주	
발행주식종류	기명식 전환우선주	기명식 전환우선주	기명식 전환우선주	기명식 전환우선주	기명식 전환우선주	
발행일	2013년 6월 4일	2014년 10월 18일	2014년 11월 20일	2016년 9월 21일	2019년 7월 20일	
만기	2023년 6월 3일	2024년 10월 17일	2024년 11월 19일	2026년 9월 20일	2029년 7월 19일	
발행주식총수	222,222주	230,770주	230,770주	833,330주	166,666주	
권면총액 및 발행가액	999,999,000원 (주당 4,500원)	1,500,005,000원 (주당 6,500원)	1,500,005,000원 (주당 6,500원)	7,499,970,000원 (주당 9,000원)	2,999,988,000원 (주당 18,000원)	
배당에 관한 사항	참가적 누적적 우선주 (발행가액의 0%)	참가적 누적적 우선주 (액면가액의 1%)	참가적 누적적 우선주 (액면가액의 1%)	참가적 누적적 우선주 (발행가액의 1%)	참가적 누적적 우선주 (발행가액의 1%)	
의결권	있음	있음	있음	있음	있음	
주주의 전환권	전환청구 기간	납입일 익일부터 2023년 6월 2일까지	납입일 익일부터 2024년 10월 16일까지	납입일 익일부터 2024년 11월 18일까지	납입일 익일부터 2026년 9월 19일까지	납입일 익일부터 2029년 7월 18일까지
	전환비율	우선주 1주 당 보통주 1주	우선주 1주 당 보통주 1주	우선주 1주 당 보통주 1주	우선주 1주 당 보통주 1주	우선주 1주 당 보통주 1주
전환가액의 조정	1. 회사의 IPO시 공모단가의 70% 또는 타 법인에 의한 인수 및 합병시 주식평가액의 70%와 그 시점까지 조정된 전환가격 중 낮은 가격에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 종류주식의 전환가격을 하회하는 경우 2. 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우 3. 본건 우선주식의 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 4. 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 5. 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우 6. 본건 우선주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 우선주식 보다 유리한 경우	1. 회사의 IPO시 공모단가의 70% 또는 타 법인에 의한 인수 및 합병시 주식평가액의 70%와 그 시점까지 조정된 전환가격 중 낮은 가격에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 종류주식의 전환가격을 하회하는 경우 2. 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우 3. 본건 우선주식의 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 4. 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 5. 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우 6. 본건 우선주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 우선주식 보다 유리한 경우	1. 회사의 IPO시 공모단가의 70% 또는 타 법인에 의한 인수 및 합병시 주식평가액의 70%와 그 시점까지 조정된 전환가격 중 낮은 가격에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 종류주식의 전환가격을 하회하는 경우 2. 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우 3. 본건 우선주식의 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 4. 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 5. 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우 6. 본건 우선주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 우선주식 보다 유리한 경우	1. 회사의 IPO시 공모단가의 70% 또는 타 법인에 의한 인수 및 합병시 주식평가액의 70%와 그 시점까지 조정된 전환가격 중 낮은 가격에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 종류주식의 전환가격을 하회하는 경우 2. 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우 3. 본건 우선주식의 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 4. 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 5. 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우 6. 본건 우선주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 우선주식 보다 유리한 경우	1. 회사의 IPO시 공모단가의 70% 또는 타 법인에 의한 인수 및 합병시 주식평가액의 70%와 그 시점까지 조정된 전환가격 중 낮은 가격에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 종류주식의 전환가격을 하회하는 경우 2. 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우 3. 본건 우선주식의 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 4. 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 5. 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우 6. 본건 우선주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 우선주식 보다 유리한 경우	
전환된 누적주식수	222,222주	-	-	222,224주	-	
미전환된 잔여주식수	-	230,770주	230,770주	611,106주	166,666주	

당기 중 계약조건의 변경에 따라 당사가 발행한 상환전환우선주의 상환권이 소멸되어 당기말 현재 전환우선주로 변경되었습니다.

17. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
구 분	당기말		전기말	
	보통주	우선주(*)	보통주	우선주
발행할 주식의 총수	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
1주당 액면금액	500	500	500	-
발행주식수	2,250,360	1,239,312	2,250,360	-
자본금	1,125,180,000	619,656,000	1,125,180,000	-

(*) 당기말 현재 미전환된 상환전환우선주는 당기 중 계약변경에 따라 상환권이 소멸되어 자본으로 분류되었습니다(주석 16참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	보통주	우선주	보통주	우선주
주식발행초과금	8,313,521,508	17,267,927,142	8,313,521,508	-

18. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	113,211,046	-

(2) 주식기준보상

① 당사는 당기 중 당사의 종업원 및 주요경영진에게 주식선택권을 부여하였습니다. 각 부여일별 구체적인 조건은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
회차	부여일	대상자	부여수량	가득조건	약정기간	행사가격
1차	2020년2월12일	종업원	57,500주	2년간 근무	5년	18,619

(단위: 원)						
회차	부여일	대상자	부여수량	가득조건	약정기간	행사가격
2차	2020년3월25일	주요 경영진	8,000주	2년간 근무	5년	18,271

② 당사는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치로 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차
부여일 현재 공정가치	3,860원	5,033원
기대주가변동성	22.30%	28.40%
무위험이자율	1.55%	1.52%

③ 당기 및 전기 중에 발생한 주식보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
총보상원가	262,214,210	-
전기이전 누적보상원가	-	-
당기인식보상원가	113,211,046	-
잔여보상원가	149,003,164	-

19. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
결손금	24,735,191,912	23,811,601,203

(2) 결손금처리계산서

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	처리에정일 : 2021년 3월 30일		처리확정일 : 2020년 3월 26일	
I. 미처리결손금		24,735,191,912		23,811,601,203

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	처리에정일 : 2021년 3월 30일		처리확정일 : 2020년 3월 26일	
전기미처리결손금	23,811,601,203		15,672,840,906	
확정급여제도 재측정요소	73,225,756		54,960,948	
당기순손실	850,364,953		8,083,799,349	
II. 결손금처리액			-	-
III. 차기이월미처리결손금		24,735,191,912		23,811,601,203

20. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	794,946,248	782,572,831
퇴직급여	55,143,680	39,630,750
복리후생비	142,955,773	133,736,057
여비교통비	17,664,594	34,442,649
접대비	9,677,336	9,972,568
통신비	3,623,883	3,836,297
세금과공과금	1,364,600	6,921,910
감가상각비	19,613,019	30,669,128
지급임차료	19,010,214	11,786,573
보험료	1,411,091	1,407,923
차량유지비	2,854,183	4,236,691
경상연구개발비	2,946,227,019	2,444,647,470
운반비	3,298,862	4,114,920
교육훈련비	1,428,000	2,895,580
도서인쇄비	1,468,582	3,950,644
소모품비	7,019,224	7,534,178
지급수수료	312,847,129	278,995,862
광고선전비	40,215,625	15,994,500
무형자산상각비	29,361,087	30,864,264
주식보상비용	64,611,102	-
합 계	4,474,741,251	3,848,210,795

21. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		
외환차익	1,226,120	18,001,755
외화환산이익	82	15,357
잡이익	4,854,419	2,395,404
합 계	6,080,621	20,412,516
기타영업외비용:		
외환차손	5,669,020	50,262,305
외화환산손실	12,027,218	1,550,776
잡손실	64,555	304,011
합 계	17,760,793	52,117,092

22. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	70,794,804	98,086,959
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	4,915,828	15,966,765
파생상품거래이익(*)	14,397,982,975	-
합 계	14,473,693,607	114,053,724
금융비용:		
이자비용	1,445,424,198	1,466,812,918
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	1,727,301	2,704,880
파생상품평가손실	8,191,428,555	3,218,476,956
파생상품거래손실	-	214,739,235
합 계	9,638,580,054	4,902,733,989

(*) 당기 중 계약변경으로 인하여 상환전환우선주의 상환권이 소멸되어 전환우선주(자본분류)로 분류 됨에 따라 발생한 손익입니다.

23. 법인세비용

(1) 당기 및 전기에 인식된 당기법인세와 이연법인세는 없습니다.

(2) 당사는 당기말과 전기말 현재 이월결손금 및 차감할 일시적차이가 동일한 회계기간에 소멸이 예상되는 가산한 일시적차이를 초과하고 있는 상태입니다. 당사는 가산할 일시적차이를 초과하는 이월결손금 및 차감할 일시적차이의 경우 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에는 충분할 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 것으로 판단하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
관련 자산	발생연도	금 액	만 기
차감할 일시적차이		1,796,428,148	-
미사용세무상결손금	2015년	1,166,927,671	2025년
	2016년	889,093,240	2026년
	2017년	841,314,095	2027년
	2018년	878,726,184	2028년
	2019년	3,356,558,327	2029년
	2020년	8,829,129,324	2035년
	합 계	15,961,748,841	
세액공제	2018년	168,901,896	2028년
	2019년	282,884,946	2029년
	2020년	250,937,227	2030년
	합 계	702,724,069	

24. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 매출원가와 판매관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
원재료 매입 및 재고변동	1,761,610,355	1,386,294,169
종업원급여	1,523,733,394	1,363,431,347
복리후생비	145,171,773	135,878,457
감가상각비	102,925,342	99,373,708
무형자산상각비	29,361,087	30,864,264
외주가공비	69,126,395	339,206,283
지급수수료	2,217,786,718	1,407,705,851
기타	139,628,450	155,188,397
합 계	5,989,343,514	4,917,942,476

25. 종업원급여

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여 및 상여	1,432,536,456	1,236,538,975
유급휴가부채 관련 비용	(7,882,562)	34,443,904
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	99,079,500	92,448,468
복리후생비	145,171,773	135,878,457
합 계	1,668,905,167	1,499,309,804

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 자산과 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
순확정급여부채	7,564,120	73,762,319
유급휴가부채	47,874,683	55,611,245
합 계	55,438,803	129,373,564

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초잔액	733,164,028	586,215,383	(659,401,709)	(366,589,732)	73,762,319	219,625,651
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	97,404,264	86,679,720	-	-	97,404,264	86,679,720
이자원가(수익)	16,367,316	15,173,184	(14,692,080)	(9,404,436)	1,675,236	5,768,748
소 계	113,771,580	101,852,904	(14,692,080)	(9,404,436)	99,079,500	92,448,468
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
(재무적 가정)	-	8,231,910	1,823,318	-	1,823,318	8,231,910
(경험조정)	71,402,438	44,370,650	-	-	71,402,438	44,370,650
- 사외적립자산 수익	-	-	-	2,358,388	-	2,358,388
소 계	71,402,438	52,602,560	1,823,318	2,358,388	73,225,756	54,960,948
기타:						
납부한 기여금	-	-	(238,503,455)	(293,152,268)	(238,503,455)	(293,152,268)
급여 지급	(32,913,299)	(7,506,819)	32,913,299	7,386,339	-	(120,480)
소 계	(32,913,299)	(7,506,819)	(205,590,156)	(285,765,929)	(238,503,455)	(293,272,748)
기말 잔액	885,424,747	733,164,028	(877,860,627)	(659,401,709)	7,564,120	73,762,319

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	877,860,627	659,401,709

(5) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.25%	2.27%
기대임금상승률	3.55%	3.39%

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간 말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채(AA+ 등급)의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 7.807년 및 8.367년입니다.

② 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	증 가	감 소
할인율 (1% 변동)	(26,387,632)	29,910,538
미래 급여인상률 (1% 변동)	29,713,107	(26,717,380)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

26. 주당손익

(1) 당기와 전기의 주당순손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 당기순손실

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순손실	850,364,953	8,083,799,349
가중평균보통유통주식수(주)	2,250,360	1,880,349
기본주당순손실	378	4,299

② 가중평균보통유통주식수

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	2,250,360	1,805,914
전환권 행사(*)	-	74,435
기말 현재 가중평균보통유통주식수	2,250,360	1,880,349

(*) 전기 중 상환전환우선주의 전환권 행사로 보통주식으로 전환되었습니다.

(2) 회석주당손익

당기 및 전기에 회석화효과가 없으므로 회석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 일치합니다.

27. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 최대주주 개인 및 친인척과 당사 임원입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자의 거래내역은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무는 없습니다.

(4) 당기말 현재 특수관계자에게 제공하거나 제공받는 지급보증 및 담보내역은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	462,096,000	457,230,971
퇴직급여	57,966,468	75,472,903
주식기준보상	42,648,922	-
합 계	562,711,390	532,703,874

상기의 주요 경영진은 등기여부에 관계없이 당사 활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 임원입니다.

28. 우발부채와 약정사항

당기말 현재 당사의 금융기관과의 주요약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
제공자	제공처	보증액	보증내용
서울보증보험	(주)케이지모빌리언스	3,000,000	신용카드 전자결제 대행계약 지급보증
서울보증보험	(재)대전경제통상진흥원	12,000,000	고용유지 상생협약 지원사업에따른 기업지원금등 반환지급 보증

29. 금융상품의 범주별 분류

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위: 원)								
구 분	장부금액				공정가치 수준			
	당기손익- 공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계	수준 1	수준 2(*)	수준 3	합 계
금융자산:								
공정가치로 측정되는 금융자산								
단기투자자산	1,879,764,525	-	-	1,879,764,525	-	1,879,764,525	-	1,879,764,525
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	-	178,253,219	-	178,253,219	-	-	-	-
매출채권	-	15,439,900	-	15,439,900	-	-	-	-
기타금융자산	-	206,116,800	-	206,116,800	-	-	-	-
기타채권	-	137,095,249	-	137,095,249	-	-	-	-
금융자산 합계	1,879,764,525	536,905,168	-	2,416,669,693	-	1,879,764,525	-	1,879,764,525
금융부채:								
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
기타금융부채	-	-	528,696,012	528,696,012	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	528,696,012	528,696,012	-	-	-	-

(*) 수준 2의 공정가치 측정을 위해 사용된 유의적이지만 관측가능하지 않은 정보는 없습니다.

② 전기말

(단위: 원)								
구 분	장부금액				공정가치 수준			
	당기손익- 공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계	수준 1	수준 2 (*)	수준 3	합 계
금융자산:								
공정가치로 측정되는 금융자산								
단기투자자산	1,848,580,590	-	-	1,848,580,590	-	1,848,580,590	-	1,848,580,590
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	-	121,227,320	-	121,227,320	-	-	-	-
매출채권	-	83,366,300	-	83,366,300	-	-	-	-
기타금융자산	-	4,719,163,584	-	4,719,163,584	-	-	-	-
기타채권	-	139,979,224	-	139,979,224	-	-	-	-
금융자산 합계	1,848,580,590	5,063,736,428	-	6,912,317,018	-	1,848,580,590	-	1,848,580,590
금융부채:								
공정가치로 측정되는 금융부채								
파생상품금융부채	13,424,403,909	-	-	13,424,403,909	-	-	13,424,403,909	13,424,403,909
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무	-	-	-	-	-	-	-	-
기타금융부채	-	-	504,033,888	504,033,888	-	-	-	-
상환전환우선주부채	-	-	9,225,223,046	9,225,223,046	-	-	-	-
금융부채 합계	13,424,403,909	-	9,729,256,934	23,153,660,843	-	-	13,424,403,909	13,424,403,909

(*) 수준 2의 공정가치 측정을 위해 사용된 유의적이지만 관측가능하지 않은 정보는 없습니다.

③ 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류되는 금융부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	평 가	대 체(*)	기 말
파생금융부채	13,424,403,909	-	-	8,191,428,555	(21,615,832,464)	-

(*) 당기 중 계약변경에 따라 상환전환우선주가 전환우선주로 변경되면서 발생한 처분손익과 자본대체 금액입니다.

(2) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	순손익		이자수익/비용		기타수익/비용(*)	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
파생상품	6,206,554,420	(3,433,216,191)	-	-	6,206,554,420	(3,433,216,191)
단기투자자산	3,188,527	13,261,885	-	-	3,188,527	13,261,885
상각후원가측정금융자산	70,794,804	98,086,959	70,794,804	98,086,959	-	-
상각후원가측정금융부채	(1,445,424,198)	(1,466,812,918)	(1,445,424,198)	(1,466,812,918)	-	-
합 계	4,835,113,553	(4,788,680,265)	(1,374,629,394)	(1,368,725,959)	6,209,742,947	(3,419,954,306)

(*) 기타수익/비용은 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익, 파생상품평가손익 등을 포함하고 있습니다.

30. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동현금흐름 중 수익·비용의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
외화환산손실	12,027,218	1,550,776
단기투자자산평가손실	1,727,301	2,704,880
재고자산평가손실	1,382,910,832	162,748,828
감가상각비	102,622,872	99,373,708
무형자산상각비	29,361,087	30,864,264
이자비용	1,445,424,198	1,466,812,918
파생상품평가손실	8,191,428,555	3,218,476,956
파생상품거래손실	-	214,739,235
퇴직급여	99,079,500	92,448,468
주식보상비용	113,211,046	-
외화환산이익	(82)	(15,357)
단기투자자산평가이익	(4,915,828)	(15,966,765)
이자수익	(70,794,804)	(98,086,959)
파생상품거래이익	(14,397,982,975)	-
합 계	(3,095,901,080)	5,175,650,952

(2) 당기와 전기의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소	67,599,700	841,742,078
미수금의 증가	(1,462,601)	(135,632,648)
선급금의 감소	1,455,188	76,946,677
선급비용의 감소(증가)	1,553	(327,680)
재고자산의 증가	(249,604,452)	(735,050,476)
장기선급금의 증가	(18,247,801)	-
매입채무의 감소	-	(672,631,406)
미지급금의 감소	(15,713,350)	(54,701,405)
예수금의 증가	12,790,350	1,183,840
선수금의 감소	-	(91,471,700)
미지급비용의 증가(감소)	(7,736,562)	34,443,904
퇴직금의 지급	(32,913,299)	(7,506,819)
사외적립자산의 감소	(205,590,156)	(285,765,929)
합 계	(449,421,430)	(1,028,771,564)

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 안지오랩의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 안지오랩

대표이사 귀하

2021년 3월 XX일

우리는 첨부된 주식회사 안지오랩의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 안지오랩의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 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 절

차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 김 교 태

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주식회사 안지오랩

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 안지오랩 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동 일자로 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 직발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

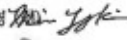

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 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.

2021년 02월 09일

대 표 이 사 김민영 
내부회계관리자 서관식 

대표이사및내부회계관리자의 운영실태보고서_210209

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 안지오랩			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	1	1	1	5	6	2	3	2	1	-	-	13	12	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	31	11	36	28	591	481	172	324	23	28	-	-	853	872
	합계	31	11	36	28	591	481	172	324	23	28	-	-	853	872

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.08.03 - 2020.08.07			5 일	
	주요내용	회사 및 사업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주			
	2020.11.30 - 2020.12.04	5 일	4 명	2 명	중간감사	
2021.02.15 - 2020.02.19	5 일	3 명	2 명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04			1 일	
	실사(입회)장소	본사 및 외부창고				
	실사(입회)대상	원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04			1 일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 및 회원권				
	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X

외부조회	기타조회	타처보관 재고자산조회서		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2020.07.15, 2021.03.15		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음		
	수행시기	해당사항 없음	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 15일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면보고	감사계획
2	2021년 03월 15일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면보고	외부감사결과