

주식회사 제넥신

재무제표에 대한
감사보고서

제 22(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21(전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서.....	1
(첨부)재 무 제 표	
재 무 상 태 표	7
포 괄 손 익 계 산 서	9
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	12
내부회계관리제도 검토의견	75
외부감사 실시내용	79

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제넥신

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 제넥신(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 31일과 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 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2020년 1월 1일 이후 개시하는 보고기간부터 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표를 작성하게 되었으며, 이 재무제표는 2020년 12월 31일의 한국채택국제회계기준에 따른 최초 별도재무제표이므로 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'의 적용을 받습니다. 별도재무제표에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일과 채택일은 각각 2019년 1월 1일과 2020년 1월 1일이며, 이 재무제표는 작성일(2020년 12월 31일) 현재 유효한 한국채택국제회계기준 및 관련 선택사항을 근거로 작성한 것입니다.

기타사항

비교표시된 2019년 1월 1일 현재의 재무상태표 및 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 금융상품의 공정가치 평가

주석 5와 주석 9에서 언급된 바와 같이, 회사는 활성시장에서 거래되지 않는 투자전환사채 23,269백만원을 보유하고 있습니다. 당기말 현재 동 금융상품은 관측가능한 투입변수 및 일정한 가정에 기반한 평가모형을 통해 공정가치로 측정되었습니다.

투자전환사채에 대한 금융상품 공정가치 평가는 현금흐름할인모형 및 이항모형을 적용하였으며, 할인율, 변동성, 신용등급 등의 추정치에 유의적인 판단을 요합니다. 이에, 우리는 투자전환사채에 대한 금융상품 공정가치 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

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

- 금융상품의 공정가치 평가와 관련된 내부통제 평가
- 경영진이 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 공정가치평가 시 적용한 평가방법의 적정성 검토
- 공정가치평가 시 사용된 주요 가정에 대한 평가
- 공정가치평가보고서 계산의 정확성 검증

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 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 조용준입니다

서울특별시 강남구 영동대로 333

대 성 삼 경 회 계 법 인

대 표 이 사 박 광 명

2021년 3월 12일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 제넥신

제 22(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21(전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제넥신 대표이사 성영철

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 700 코리아바이오파크
B동 4층
(전 화) 031-628-3200

재 무 상 태 표

제 22(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 21(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 제넥신

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22(당) 기말		제 21(전) 기말 (감사받지 아니함)		제 21(전) 기초 (감사받지 아니함)	
자산							
유동자산			19,101,745,273		95,816,744,465		177,517,799,156
현금및현금성자산	4,5,15	5,186,966,852		19,052,403,446		55,679,615,709	
단기금융상품	4,5,6	-		22,000,000,000		75,105,000,000	
당기손익금융자산	4,5,9	-		41,463,935,000		40,321,022,063	
파생상품자산	4,5,12	787,044,000		150,875,675		36,688,540	
매출채권 및 기타채권	4,5,7,36	8,178,191,363		3,964,766,205		2,575,483,066	
기타유동자산	8,36	4,783,652,939		8,829,160,381		3,553,230,574	
당기법인세자산		165,890,119		355,603,758		246,759,204	
비유동자산			595,352,956,837		284,795,115,607		196,354,609,569
당기손익금융자산	4,5,9	25,144,426,411		32,626,932,402		61,440,170,655	
기타포괄손익금융자산	4,5,10	278,506,627,911		77,182,038,853		20,233,505,299	
관계기업및공동기업투자	11,36	212,119,828,048		119,260,866,705		61,075,243,179	
종속기업투자	11,36	5,100,000,000		-		-	
파생상품자산	4,5,12	1,706,563,412		-		630,000,000	
유형자산	13,15,18,35	67,717,756,160		49,839,411,342		47,537,173,180	
무형자산	14,15	4,065,363,283		4,601,035,506		4,097,731,310	
기타장기채권	4,5,7	269,559,052		633,497,052		754,444,452	
기타비유동자산	8	722,832,560		651,333,747		586,341,494	
자산총계			614,454,702,110		380,611,860,072		373,872,408,725
부채							
유동부채			40,108,087,492		22,637,587,010		10,934,780,064
매입채무 및 기타채무	4,5,16,36	28,401,762,813		11,737,686,283		7,826,796,363	
단기차입금	4,5,13,18,35,37	10,000,000,000		10,000,000,000		-	
전환사채	4,5,19,37	1,020,884,290		-		-	
파생상품부채	4,5,20	279,646,500		423,358,791		2,175,531,667	
리스부채	4,5,21,37	169,661,161		163,291,641		108,019,961	
기타유동부채	17	236,132,728		313,250,295		824,432,073	
비유동부채			20,057,552,092		38,629,675,269		43,729,286,832
장기차입금	4,5,13,18,35,37	5,200,000,000		-		10,000,000,000	
전환사채	4,5,19,37	10,488,462,793		28,932,758,018		24,610,301,379	
파생상품부채	4,5,20	2,773,932,016		8,188,250,000		7,294,200,000	
리스부채	4,5,21,37	188,928,933		281,179,302		252,346,185	
종업원급여부채	22	886,157,427		924,371,010		1,076,727,174	
기타장기채무	4,5,16	520,070,923		303,116,939		495,712,094	
부채총계			60,165,639,584		61,267,262,279		54,664,066,896
자본							
자본금			12,348,887,000		11,880,648,500		11,323,466,500
보통주자본금	1,23	12,348,887,000		11,880,648,500		10,213,592,000	
우선주자본금	23	-		-		1,109,874,500	
자본잉여금	24		551,193,218,287		457,525,462,599		452,883,813,591

과 목	주 석	제 22(당) 기말		제 21(전) 기말 (감사받지 아니함)		제 21(전) 기초 (감사받지 아니함)	
기타자본구성요소	10,25,26		135,542,815,738		8,300,243,424		14,141,324,580
이익잉여금(결손금)	27		(144,795,858,499)		(158,361,756,730)		(159,140,262,842)
자본총계			554,289,062,526		319,344,597,793		319,208,341,829
자본과부채총계			614,454,702,110		380,611,860,072		373,872,408,725

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 22(당) 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 21(전) 기 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

주식회사 제넥신

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22(당) 기	제 21(전) 기 (감사받지 아니함)
매출	28,36,38	18,543,494,616	11,303,045,030
매출원가	29	6,866,700,951	3,849,754,115
매출총이익		11,676,793,665	7,453,290,915
판매비와관리비	29,30	50,405,959,580	51,989,359,039
영업이익(손실)		(38,729,165,915)	(44,536,068,124)
기타수익	31,36	54,904,051,322	53,132,381,911
기타비용	31,36	7,240,312,333	4,545,262,631
금융수익	32	18,797,001,730	2,922,628,825
금융비용	32	9,489,751,317	5,995,039,493
법인세비용차감전순이익		18,241,823,487	978,640,488
법인세비용	33	-	-
당기순이익		18,241,823,487	978,640,488
기타포괄손익		120,582,287,227	(8,006,154,399)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익금융자산평가손익		120,634,243,143	(7,806,020,023)
확정급여제도의 재측정요소		(51,955,916)	(200,134,376)
총포괄이익(손실)		138,824,110,714	(7,027,513,911)
주당이익	34		
기본주당이익		760	46
희석주당이익		491	42

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 21(전) 기 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

주식회사 제넥신

(단위 : 원)

과 목		자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금 (결손금)	총 계
2019.01.01(전기초) (감사받지 아니함)		11,323,466,500	452,883,813,591	14,141,324,580	(159,140,262,842)	319,208,341,829
자본의 변동	당기순이익(손실)	-	-	-	978,640,488	978,640,488
	기타포괄손익금융자산평가손익	-	-	(7,806,020,023)	-	(7,806,020,023)
	확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(200,134,376)	(200,134,376)
	전환우선주 전환	475,657,000	(476,098,660)	-	-	(441,660)
	주식선택권 행사	81,525,000	5,117,747,668	1,964,938,867	-	7,164,211,535
2019.12.31(전기말) (감사받지 아니함)		11,880,648,500	457,525,462,599	8,300,243,424	(158,361,756,730)	319,344,597,793
2020.01.01(당기초)		11,880,648,500	457,525,462,599	8,300,243,424	(158,361,756,730)	319,344,597,793
자본의 변동	당기순이익(손실)	-	-	-	18,241,823,487	18,241,823,487
	기타포괄손익금융자산평가손익	-	-	120,634,243,143	-	120,634,243,143
	기타포괄손익금융자산처분손익 이익잉여금 대체	-	-	4,623,969,340	(4,623,969,340)	-
	확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(51,955,916)	(51,955,916)
	유상증자	214,530,500	58,295,469,460	-	-	58,509,999,960
	전환사채 발행 및 상환	-	2,294,860,555	-	-	2,294,860,555
	전환권 행사	200,508,000	28,251,522,105	-	-	28,452,030,105
	주식선택권 발행 및 행사	53,200,000	4,825,903,568	1,984,359,831	-	6,863,463,399
2020.12.31(당기말)		12,348,887,000	551,193,218,287	135,542,815,738	(144,795,858,499)	554,289,062,526

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 22(당) 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 21(전) 기 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

주식회사 제넥신

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22(당) 기		제 21(전) 기 (감사받지 아니함)	
영업활동현금흐름			(22,526,738,306)		(41,571,708,994)
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	37	(23,805,776,240)		(42,720,442,511)	
이자수취		1,077,267,865		1,152,084,573	
이자지급		(153,833,689)		(250,110,266)	
법인세환급(납부)		355,603,758		246,759,210	
투자활동현금흐름			(63,666,034,557)		1,636,888,149
투자활동으로 인한 현금유입액		80,133,680,226		129,997,927,944	
단기금융상품의 감소		22,000,000,000		66,105,000,000	
장기대여금의 감소		8,176,223		9,036,489	
당기손익금융자산의 처분		41,566,467,247		60,868,324,003	
기타포괄손익금융자산의 처분		14,263,381,605		-	
관계/공동/종속기업투자의 감소		1,617,323,988		2,148,630,052	
유형자산의 처분		65,616,563		360,038,000	
보증금의 감소		612,714,600		506,899,400	
투자활동으로 인한 현금유출액		(143,799,714,783)		(128,361,039,795)	
단기금융상품의 증가		-		13,000,000,000	
당기손익금융자산의 취득		19,500,000,000		20,101,622,498	
기타포괄손익금융자산의 취득		24,299,177,010		2,235,000,000	
관계/공동/종속기업투자의 증가		78,646,493,360		87,416,321,155	
유형자산의 취득		18,832,946,370		3,961,522,944	
무형자산의 취득		1,908,535,921		1,120,278,600	
보증금의 증가		612,562,122		526,294,598	
재무활동현금흐름			72,481,115,842		3,328,125,920
재무활동으로 인한 현금유입액		97,068,044,960		3,496,518,750	
주식선택권의 행사		3,358,045,000		3,496,518,750	
전환사채의 발행		20,000,000,000		-	
유상증자		58,509,999,960		-	
차입금의 증가		15,200,000,000		-	
재무활동으로 인한 현금유출액		(24,586,929,118)		(168,392,830)	
전환우선주의 전환		-		441,660	
전환사채의 전환		125,552		-	
전환사채의 상환		14,408,657,205		-	
차입금의 상환		10,000,000,000		-	
리스부채의 상환		178,146,361		167,951,170	
현금및현금성자산의 순증가(감소)			(13,711,657,021)		(36,606,694,925)
기초현금및현금성자산			19,052,403,446		55,679,615,709
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(153,779,573)		(20,517,338)
기말현금및현금성자산			5,186,966,852		19,052,403,446

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 22(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 21(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 제넥신

1. 당사의 개요

주식회사 제넥신(이하 "당사")은 1999년 7월 1일 설립되어, 유전공학방식을 이용한 신약 연구개발과 관련 신기술의 사용권 대여 및 양도 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 700 코리아바이오파크에 본사와 기술개발을 위한 연구시설을 두고 있으며, 2009년 9월 15일 주식을 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 보통주 12,348,887천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
(주)한독	3,781,017	15.31%
성영철 외 특수관계자	1,945,230	7.88%
기타	18,971,527	76.81%
합 계	24,697,774	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

(1) 재무제표 작성기준

당사는 당기 중 연결대상 종속기업이 발생함에 따라, 2020년 1월 1일 이후 개시하는 보고기간부터 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 별도재무제표를 작성하게 되었습니다. 이 재무제표는 2020년 12월 31일의 한국채택국제회계기준에 따른 최초 별도재무제표이므로 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'의 적용을 받습니다. 별도재무제표에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일과 채택일은 각각 2019년 1월 1일과 2020년 1월 1일이며, 이 재무제표는 작성일(2020년 12월 31일) 현재 유효한 한국채택국제회계기준 및 관련 선택사항을 근거로 작성한 것입니다.

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다. 당기가 속하는 회계연도부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

가. 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 당사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대하여 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화입니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 종료일에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간 종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 손익으로 인식합니다.

가. 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자 비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이

나. 특정외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(3) 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(4) 금융자산

금융자산은 일반적으로 계약당사자가 되는 때에 인식하며, 정형화된 금융자산의 매입은 매입하기로 약정한 매매일에 인식합니다. 금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만, 당기손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

금융자산은 당기손익-공정가치측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산, 상각후원가측정 금융자산으로 분류됩니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 결정되며 최초 인식시점에 결정됩니다.

가. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며, 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며, 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

나. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 매도가능항목으로 지정되거나 당기손익-공정가치측정 금융자산 또는 상각후원가측정 금융자산으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로서 공정가치로 측정하며 손상차손과 외환손익을 제외한 공정가치의 변동에 따른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

다. 상각후원가측정 금융자산

상각후원가측정 금융자산은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하고 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 매출채권, 대여금 및 기타미수금으로서 상각후원가로 측정하며, 이자수익의 인식이 중요하지 않은 단기채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

라. 금융자산의 손상

당기손익-공정가치측정 금융자산을 제외한 금융자산에 대해서는 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 종료일에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건의 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있고, 금융자산의 예상미래현금흐름이 영향을 받았을 경우 금융자산이 손상되었다고 판단합니다. 매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하며, 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거는 대금회수에 관한 과거 경험과 수취채권의 채무불이행과관련 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화를 포함합니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 최초인식시점에 계산된 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금 계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가를 초과하지 않는 범위 내에서 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 아니합니다.

마. 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 자산의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거합니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분을 이전하지도 아니하고 보유하지도 않고, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당해 금융자산에 대한 보유지분과 지불하여야 할 수도 있는 금액에 대한 관련 부채를 재무제표에 인식합니다. 만약 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속적으로 인식하고, 수취한 대가는 담보 차입으로 인식합니다.

(5) 재고자산

재고자산은 각 항목별로 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며 매입원가, 생산 또는 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 모든 원가를 포함하여 취득원가를 산정하고 있습니다.

재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자를 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다.

또한 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(7) 유형자산

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

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

자 산	추정내용연수	자 산	추정내용연수
건물	40년	비품	5 년
기계장치	5~10 년	시설장치	5 년
차량운반구	5 년	사용권자산	4 년

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

(8) 무형자산

가. 개별취득하는 무형자산

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

개별취득하는 무형자산은 산업재산권 및 기타의무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	10년
기타의무형자산	5년~10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

나. 내부적으로 창출한 무형자산 - 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식합니다. 당사는 임상 3상승인 이후 시점부터 발생한 개발비 중 기준서 1038호의 문단 57의 자산화 요건을 충족하는 개발활동 관련 지출만 무형자산으로 회계처리하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술

한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다. 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

당사는 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각자산은 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과 거의 독립적으로 창출된다면 회수가능금액은 개별 자산별로 결정하고 만약 독립적으로 창출되지 않는다면 회수가능액을 당해 자산이 속한 현금창출단위별로 결정하고 있습니다. 손상차손을 인식한 비금융자산은 매 보고기간 종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(11) 금융부채 및 지분상품

당사가 발행한 채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

가. 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약 또는 약정을 의미합니다.

1) 보통주

보통주는 자본으로 분류되고 있으며, 보통주의 발행시 또는 주식선택권의 행사 시 발생하는 추가적인 비용은 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

2) 자기주식

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

나. 금융보증계약부채

당사가 발행한 금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 인식하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호(충당부채, 우발부채 및 우발자산)에 따라 결정된 금액과 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호(수익)에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

다. 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 재매입할 목적으로 발행된 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 효과적인 헤지상품으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 금융부채에 지급된 이자비용은 당기 손익으로 인식됩니다.

라. 기타금융부채

기타금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당해 금융부채의 발행과 직접 관련된 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 차감하여 인식합니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

마. 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

(12) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로서 자본화하고 있는데, 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산에 대한 지출이 이루어지는 동안에 특정차입금의 일시적 운용에서 생긴 수익은 자본화가능차입원가에서 차감합니다. 변동이자율부 차입금이 적격자산의 자금조달에 사용되었고 이자율 위험에 대한 효과적인 현금흐름위험회피가 이루어진 경우에 파생상품의 평가손익 중 효과적인 부분은 자본으로 이연되고, 당해 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때에 당기손익으로 반영합니다. 고정이자율부 차입금이 적격자산의 자금조달에 사용되었고 이자율위험에 대한 효과적인 공정가치위험회피가 이루어진 경우, 자본화되는 차입원가는 위험회피이자율을 반영합니다. 기타 차입원가는 발생기간에 손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 종업원급여

가. 확정급여부채

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

나. 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제 의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

(14) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제 의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 당사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

(15) 주식보상비용

당사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 당사의 지분상품(주식선택권)을 부여하는 여러 종류의 주식결제형 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 주식선택권을 부여한 대가로 받는 종업원의 근무용역에 대한 공정가치는 보상원가로 인식하고 있습니다. 보상원가는 시장성과조건과 비가득조건을 고려하여 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 결정됩니다.

비시장성과조건은 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 가정에 포함되어 있습니다. 총보상원가는 특정 가득조건이 모두 만족될 가득기간동안 인식합니다. 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 가득될 것으로 예상될 지분상품의 수량을 측정하며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식합니다. 당사는

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행합니다. 주식선택권의 행사 시에는 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액을 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식합니다.

(16) 수익인식

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있으며, 수익은 부가가치세, 반품, 장려금 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

가. 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 당사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

나. 용역의 제공

연구개발 등 용역의 제공과 관련하여 용역제공조건의 종결, 용역 연구개발에 대한 검수 등 각 단계별 수행의무의 이행사항 및 계약조건의 이행여부 등의 실질적 내용에 따라 수익으로 인식하고 있습니다.

다. 기술이전 라이선스의 제공

라이선스 제공의 경우에는 라이선스의 성격을 파악하여, 사용권의 경우에는 수행의무를 충족하는 시점에 수익을 인식하며 접근권의 경우에는 이행의무를 충족하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 당사는 기술이전 라이선스 제공은 사용권으로 판단하여 수익을 인식하고 있습니다.

라. 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 당사는 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 손상을 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

마. 배당금수익

배당금 수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(17) 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세 부채가 결제되거나 이연법인세 자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(18) 영업부문

당사의 영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 단일부문으로 공시되고 있습니다(주석38 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문의 자원과 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(19) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

전기 재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 전기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 보고된 전기 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 않습니다.

(20) 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 18일자로 이사회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 한편 2020년 COVID-19의 확산으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

보고기간말 이후의 자산 및 부채 장부금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 당기말 현재 주요한 시장상황에 기초하여, 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(2) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며, 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험 수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여채무의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 당사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 당사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 퇴직급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

4. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아니며, 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
부채	60,165,640	61,267,262	54,664,067
자본	554,289,063	319,344,598	319,208,342
부채비율	10.85%	19.19%	17.12%

(2) 재무위험관리

당사의 재무부서는 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다.

이러한 위험들은 시장위험(외환위험, 이자율위험 등), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다. 당사는 투기적 목적으로 파생금융상품을 포함한 금융상품계약을 체결하거나 거래하지 않습니다.

가. 시장위험

1) 외환위험

당사는 영업활동에 있어 외환위험, 특히 주로 달러화, 엔화 및 유로화와 관련된 환율 변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산 및 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산, 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산· 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	외화	원화환산액	외화	원화환산액	외화	원화환산액
현금및현금성자산						
USD	3,302,105.39	3,592,691	168,745.95	195,374	1,819,297.28	2,034,156
매출채권						
USD	1,933,148.66	2,103,266	832,337.29	963,680	1,356,866.71	1,517,113
미수금						
USD	646,422.54	703,308	274,547.70	317,871	22,240.00	24,867
외화자산합계		6,399,264		1,476,925		3,576,135
미지급금						
USD	3,191,211.14	3,472,038	3,073,294.17	3,558,260	291,300.85	325,703
EUR	4,500.00	6,022	53,804.61	69,808	278,827.08	356,664
GBP	24,055.49	35,660	94,346.50	143,283	48,806.61	69,321
외화부채합계		3,513,720		3,771,351		751,689

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 환율변동이 당사의 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
현금및현금성자산	359,269	(359,269)	19,537	(19,537)	203,416	(203,416)
매출채권	210,327	(210,327)	96,368	(96,368)	151,711	(151,711)
미수금	70,331	(70,331)	31,787	(31,787)	2,487	(2,487)
미지급금	(351,372)	351,372	(377,135)	377,135	(75,169)	75,169
합 계	288,554	(288,554)	(229,443)	229,443	282,445	(282,445)

2) 이자율위험

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율 위험을 관리하기 위하여 고정이자율 차입금과 변동이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있으며, 이자율 주기를 통하여 이자비용의 변동을 막음으로써, 최적의 위험회피전략을 적용할 계획입니다. 한편, 당기말 현재 당사가 보유한 차입금의 이자율이 100베이스스포인트 변동할 때, 이러한 이자율변동이 손익에 미치는 영향은 당기말에 최대 152,000천원 증가 또는 152,000천원 감소합니다.

나. 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 등 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 당사는 금융기관에 현금및현금성자산 및 예치금 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당사는 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수 지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말 현재 당사 금융자산의 신용위험 최대 노출 금액은 장부금액과 동일합니다.

다. 유동성 위험

당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년
차입금	15,200,000	15,605,786	75,824	10,159,992	5,369,970
전환사채	11,509,347	21,500,000	1,500,000	-	20,000,000
매입채무및기타채무	28,401,763	28,401,763	26,075,444	2,326,319	-
리스부채	358,590	366,468	43,854	131,562	191,052
기타장기채무	520,071	520,071	-	-	520,071
합 계	55,989,771	66,394,088	27,695,122	12,617,873	26,081,093

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년
차입금	10,000,000	10,141,233	52,673	10,088,560	-
전환사채	28,932,758	50,000,000	-	-	50,000,000
매입채무및기타채무	11,737,686	11,737,686	9,203,990	2,533,697	-
리스부채	444,471	460,704	30,189	142,268	288,247
기타장기채무	303,117	303,117	-	-	303,117
합 계	51,418,032	72,642,740	9,286,852	12,764,525	50,591,364

<전기초>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년
차입금	10,000,000	10,391,418	66,292	183,506	10,141,620
전환사채	24,610,301	50,000,000	-	-	50,000,000
매입채무및기타채무	7,826,796	7,826,796	5,144,104	2,682,692	-
리스부채	360,366	377,864	29,100	87,299	261,465
기타장기채무	495,712	495,712	-	-	495,712
합 계	43,293,175	69,091,790	5,239,496	2,953,497	60,898,797

상기 분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

당사의 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
현금및현금성자산(*)	5,186,967	5,186,967	19,052,403	19,052,403	55,679,616	55,679,616
단기금융상품	-	-	22,000,000	22,000,000	75,105,000	75,105,000
매출채권및기타채권(*)	8,178,191	8,178,191	3,964,766	3,964,766	2,575,483	2,575,483
당기손익금융자산	25,144,426	25,144,426	74,090,867	74,090,867	101,761,193	101,761,193
기타포괄손익금융자산	278,506,628	278,506,628	77,182,039	77,182,039	20,233,505	20,233,505
파생상품자산	2,493,607	2,493,607	150,876	150,876	666,689	666,689
기타장기채권(*)	269,559	269,559	633,497	633,497	754,444	754,444
합 계	319,779,378	319,779,378	197,074,448	197,074,448	256,775,930	256,775,930
금융부채						
매입채무및기타채무(*)	28,401,763	28,401,763	11,737,686	11,737,686	7,826,796	7,826,796
차입금(*)	15,200,000	15,200,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
전환사채(*)	11,509,347	11,509,347	28,932,758	28,932,758	24,610,301	24,610,301
파생상품부채	3,053,579	3,053,579	8,611,609	8,611,609	9,469,732	9,469,732
리스부채(*)	358,590	358,590	444,471	444,471	360,366	360,366
기타장기채무(*)	520,071	520,071	303,117	303,117	495,712	495,712
합 계	59,043,350	59,043,350	60,029,641	60,029,641	52,762,907	52,762,907

(*) 당사의 경영진은 재무제표상 상각후원가로 측정된 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

당사는 금융자산과 금융부채의 공정가치를 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 정상거래시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장 가격을 이용하여 결정하였습니다.
- 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 관측가능한 현행시장거래로부터의 가격과 유사한 상품에 대한 딜러의 호가를 이용하여 할인한 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정되었습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치
- 수준2 : 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(예:가격) 또는 간접적으로(예:가격에서 도출되어)관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
단, 수준1 에 해당되는 공시가격은 제외
- 수준3 : 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측 불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 서열체계 각 수준에 따른 공정 가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
당기손익금융자산	-	23,269,353	1,875,073	25,144,426
기타포괄손익금융자산	260,816,781	-	17,689,847	278,506,628
파생상품자산	-	2,493,607	-	2,493,607
합 계	260,816,781	25,762,960	19,564,921	306,144,662
금융부채				
파생상품부채	-	2,873,928	179,651	3,053,579
합 계	-	2,873,928	179,651	3,053,579

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
당기손익인식금융자산	41,463,935	18,300,127	14,326,805	74,090,867
기타포괄손익금융자산	63,876,665	-	13,305,374	77,182,039
파생상품자산	-	115,400	35,476	150,876
합 계	105,340,600	18,415,527	27,667,655	151,423,782
금융부채				
파생상품부채	-	8,188,250	423,359	8,611,609
합 계	-	8,188,250	423,359	8,611,609

<전기초>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
당기손익인식금융자산	80,340,162	5,434,385	15,986,646	101,761,193
기타포괄손익금융자산	6,848,965	-	13,384,540	20,233,505
파생상품자산	-	630,000	36,689	666,689
합 계	87,189,127	6,064,385	29,407,874	122,661,387
금융부채				
파생상품부채	-	7,294,200	2,175,532	9,469,732
합 계	-	7,294,200	2,175,532	9,469,732

당사는 공정가치 서열체계에서 수준2로 분류되는 금융상품에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
당기손익금융자산					
투자전환사채	23,269,353	2	이항모형	-	-
파생상품자산					
전환사채 콜옵션	2,493,607	2	이항모형	-	-
파생상품부채					
전환사채 풋옵션	2,873,928	2	이항모형	-	-

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
당기손익인식금융자산					
투자전환사채	18,300,127	2	이항모형	-	-
파생상품자산					
전환사채 콜옵션	115,400	2	이항모형	-	-
파생상품부채					
전환사채 풋옵션	8,188,250	2	이항모형	-	-

<전기초>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
당기손익인식금융자산					
투자전환사채	5,434,385	2	이항모형	-	-
파생상품자산					
전환사채 콜옵션	630,000	2	이항모형	-	-
파생상품부채					
전환사채 풋옵션	7,294,200	2	이항모형	-	-

당사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 금융상품에 대하여 다음의 가치 평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입 변수 범위
당기손익금융자산					
출자금	1,875,073	3	자산접근법	순자산가액	-
기타포괄손익금융자산					
보통주	6,000,177	3	원가측정	-	-
보통주	5,219,400		시장접근법	PBR, PSR	-
우선주	6,470,270		원가측정	-	-
파생상품부채					
보통주 콜옵션	179,651	3	현금흐름할인모형	할인율	0.66%
			이항모형	변동성	34.60%

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입 변수 범위
당기손익금융자산					
전환사채	12,301,424	3	이항모형	변동성	11.40%
전환사채	100,000		원가측정	-	-
출자금	1,925,381		자산접근법	순자산가액	-
기타포괄손익금융자산					
우선주	470,268	3	이항모형	변동성	8.65%
보통주	11,985,101		현금흐름할인모형	할인율	10.40%
보통주	850,005		원가측정	-	-
파생상품자산					
보통주 풋옵션	35,476	3	현금흐름할인모형	할인율	10.01%
			이항모형	변동성	17.20%
파생상품부채					
보통주 콜옵션	423,359	3	현금흐름할인모형	할인율	10.01%
			이항모형	변동성	17.20%

<전기초>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가방법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입 변수 범위
당기손익금융자산					
전환사채	5,819,664	3	이항모형	변동성	11.40%
전환사채	9,677,700		원가측정	-	-
출자금	489,282		자산접근법	순자산가액	-
기타포괄손익금융자산					
우선주	12,725,809	3	이항모형	할인율	-
보통주	100,005		현금흐름할인모형	-	-
보통주	558,726		원가측정	변동성	5.70%
파생상품자산					
보통주 풋옵션	36,689	3	현금흐름할인모형	할인율	10.01%
			이항모형	변동성	17.20%
파생상품부채					
보통주 콜옵션	2,175,532	3	현금흐름할인모형	할인율	10.01%
			이항모형	변동성	17.20%

한편, 당기와 전기 중 수준3으로 분류된 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	당기손익	기타포괄손익	기타	기말
당기손익금융자산	14,326,805	-	(12,301,424)	(50,308)	-	(100,000)	1,875,073
기타포괄손익금융자산	13,305,374	17,219,579	(11,985,101)	-	-	(850,005)	17,689,847
파생상품자산	35,476	-	(35,476)	-	-	-	-
파생상품부채	423,359	179,651	(423,359)	-	-	-	179,651

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	당기손익	기타포괄손익	기타	기말
당기손익금융자산	15,986,646	1,585,000	-	(3,195,940)	-	(48,900)	14,326,805
기타포괄손익금융자산	13,384,540	750,000	-	-	(829,166)	-	13,305,374
파생상품자산	36,689	-	-	(1,213)	-	-	35,476
파생상품부채	2,175,532	-	-	(1,752,173)	-	-	423,359

5. 범주별 금융상품

(1) 당사의 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

가. 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	5,186,967	-	-	5,186,967
매출채권및기타채권	8,178,191	-	-	8,178,191
당기손익금융자산	-	25,144,426	-	25,144,426
기타포괄손익금융자산	-	-	278,506,628	278,506,628
파생상품자산	-	2,493,607	-	2,493,607
기타장기채권	269,559	-	-	269,559
합 계	13,634,717	27,638,033	278,506,628	319,779,378

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	19,052,403	-	-	19,052,403
단기금융상품	22,000,000	-	-	22,000,000
매출채권및기타채권	3,964,766	-	-	3,964,766
당기손익금융자산	-	74,090,867	-	74,090,867
기타포괄손익금융자산	-	-	77,182,039	77,182,039
파생상품자산	-	150,876	-	150,876
기타장기채권	633,497	-	-	633,497
합 계	45,650,666	74,241,743	77,182,039	197,074,448

<전기초>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	55,679,616	-	-	55,679,616
단기금융상품	75,105,000	-	-	75,105,000
매출채권및기타채권	2,575,483	-	-	2,575,483
당기손익금융자산	-	101,761,193	-	101,761,193
기타포괄손익금융자산	-	-	20,233,505	20,233,505
파생상품자산	-	666,689	-	666,689
기타장기채권	754,444	-	-	754,444
합 계	134,114,543	102,427,882	20,233,505	256,775,930

나. 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정 하는 기타금융부채	공정가치로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	28,401,763	-	28,401,763
차입금	15,200,000	-	15,200,000
전환사채	11,509,347	-	11,509,347
파생상품부채	-	3,053,579	3,053,579
리스부채	358,590	-	358,590
기타장기채무	520,071	-	520,071
합 계	55,989,771	3,053,579	59,043,349

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정 하는 기타금융부채	공정가치로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	11,737,686	-	11,737,686
차입금	10,000,000	-	10,000,000
전환사채	28,932,758	-	28,932,758
파생상품부채	-	8,611,609	8,611,609
리스부채	444,471	-	444,471
기타장기채무	303,117	-	303,117
합 계	51,418,032	8,611,609	60,029,641

<전기초>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	공정가치로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	7,826,796	-	7,826,796
차입금	10,000,000	-	10,000,000
전환사채	24,610,301	-	24,610,301
파생상품부채	-	9,469,732	9,469,732
리스부채	360,366	-	360,366
기타장기채무	495,712	-	495,712
합 계	43,293,175	9,469,732	52,762,907

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기손익금융자산		
평가손익	6,219,045	(1,090,754)
처분손익	8,861,990	545,679
기타포괄손익금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	120,634,243	(7,806,020)
파생상품자산		
평가손익	18,087,106	(515,813)
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	251,062	1,170,456
외환차손익	(330,823)	192,864
외화환산손익	(164,752)	(30,576)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(2,910,446)	(4,585,177)
파생상품부채		
평가손익	(458,967)	858,123

6. 단기금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 단기금융상품의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
정기예금	-	-	10,105,000
증금채	-	-	35,000,000
저축성보험	-	22,000,000	30,000,000
합 계	-	22,000,000	75,105,000

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	3,533,811	-	3,332,406	-	2,489,663	-
차감:손실충당금	(794,525)	-	(805,525)	-	(807,595)	-
미수금	5,485,487	-	658,260	-	86,161	-
차감:손실충당금	(46,581)	-	(46,581)	-	(581)	-
미수수익	-	-	826,206	-	807,835	-
장기대여금	-	273,912	-	282,088	-	291,125
차감:손실충당금	-	(273,912)	-	(282,088)	-	(291,125)
보증금	-	269,559	-	633,497	-	754,444
합 계	8,178,191	269,559	3,964,766	633,497	2,575,483	754,444

(2) 당기 및 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		기초	대손상각	환입	기말
매출채권	당기	805,525	-	(11,000)	794,525
	전기	807,595	-	(2,070)	805,525

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분(*)	당기말			전기말			전기초		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
정상채권	2,739,286	-	2,739,286	2,526,881	-	2,526,881	1,682,068	-	1,682,068
3개월 이하	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3개월 초과 6개월 이하	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6개월 초과	794,525	(794,525)	-	805,525	(805,525)	-	807,595	(807,595)	-
합 계	3,533,811	(794,525)	2,739,286	3,332,406	(805,525)	2,526,881	2,489,663	(807,595)	1,682,068

(*) 매출채권의 기간구분은 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

8. 기타유동자산 및 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
기타유동자산			
선급금	2,658,080	720,322	1,731,775
선급비용	12,867	10,407	10,779
선급용역원가	715,189	7,162,301	1,408,962
부가세대급금	1,397,516	936,131	401,714
합 계	4,783,653	8,829,160	3,553,231
기타비유동자산			
장기선급금	722,833	651,334	586,341
합 계	722,833	651,334	586,341

9. 당기손익금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행회사명	당기말	전기말	전기초
< 유동 >				
전단채립	하나금융투자	-	-	30,319,872
특정금전신탁	우리은행	-	-	10,001,150
파생결합사채	신한은행	-	20,492,935	-
지수연동예금	신한은행	-	20,971,000	-
합 계		-	41,463,935	40,321,022
< 비유동 >				
투자전환사채	(주)코스온	6,543,770	5,142,940	5,434,385
투자전환사채	(주)제넨바이오	11,294,878	13,157,187	-
투자전환사채	(주)에스엘백시젠	-	3,221,793	5,819,664
투자전환사채	(주)에스엘포젠	-	100,000	-
투자전환사채	(주)바이넥스	5,430,705	-	-
투자전환사채	I-Mab	-	9,079,631	9,677,700
파생결합사채	신한은행	-	-	20,019,140
지수연동예금	신한은행	-	-	20,000,000
출자금	미래에셋청년창업 투자조합 3호	1,875,073	1,925,381	489,282
합 계		25,144,426	32,626,932	61,440,171

10. 기타포괄손익금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	보유주식수	지분율	당기말		전기말	전기초
			취득가액	장부가액	장부가액	장부가액
시장성있는 지분증권						
(주)바이넥스	-	-	-	-	410,800	476,320
(주)티씨엠생명과학 우선주	-	-	-	-	3,165,309	2,782,940
(주)티씨엠생명과학 보통주	-	-	-	-	-	1,392,352
(주)코스온	216,488	0.97%	4,242,064	953,630	1,370,369	2,197,353
(주)제넨바이오(주1)	8,588,181	9.15%	47,922,050	24,046,907	-	-
I-Mab	10,572,823	7.94%	73,253,151	235,816,244	58,930,187	-
소 계			125,417,265	260,816,781	63,876,665	6,848,965
시장성없는 지분증권						
(주)에스엘포젠(주2)	-	-	-	-	850,005	100,005
Theravalues	-	-	-	-	11,985,101	12,725,809
PharmaJet	297,128	0.96%	895,866	470,268	470,268	558,726
와이바이오로직스	176,991	1.53%	2,999,997	2,999,997	-	-
에스엘백시젠	250,000	13.97%	10,219,400	10,219,400	-	-
이노퓨틱스	381,680	8.33%	1,000,002	1,000,002	-	-
큐로젠	24,195	7.67%	3,000,180	3,000,180	-	-
소 계			18,115,445	17,689,847	13,305,374	13,384,540
합 계			143,532,710	278,506,628	77,182,039	20,233,505

(주1) 당사 임원의 피투자회사 사외이사 사임으로 유의적 영향력을 상실하여 관계기업투자주식에서 재분류하였습니다.

(주2) 연결대상종속기업에 해당되어 종속기업투자주식으로 재분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(6,416,795)	1,389,225
평가액	120,634,243	(7,806,020)
처분액	4,623,969	-
기말금액	118,841,417	(6,416,795)

11. 관계기업, 공동기업 및 종속기업 투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업, 공동기업 및 종속기업 투자의 현황과 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회사명	소재지	주요 영업활동	지분율	당기말		전기말	전기초
					취득금액	장부금액	장부금액	장부금액
관계기업	아지노모도제넥신(주)	대한민국	생물학적 제제 제조업	25.00%	8,925,000	8,925,000	8,925,000	8,925,000
관계기업	NT (NeolmmuneTech, Inc.)	미국	면역학을 이용한 바이오의약품 연구/개발 및 판매	25.31%	45,246,777	45,246,777	45,246,777	7,150,765
관계기업	Sirmogen (Sirmogen Biotech Co. Ltd)	중국	중국, 글로벌 임상개발 및 사업화	49.00%	1,102,598	1,102,598	1,102,598	1,102,598
관계기업	KG-Bio (PT Kalbe-Genexine Biologics)	인도네시아	아세안, 글로벌 임상개발 및 사업화	40.00%	18,669,175	18,669,175	18,669,175	4,239,864
관계기업	쥬바이젠	대한민국	바이오 의약품 생산	-	-	-	-	2,000,000
관계기업	쥬에스엘메다젠	대한민국	대사성질환, 희귀질환 연구개발	-	-	-	294,000	294,000
관계기업	I-Mab	케이만군도	글로벌 임상개발 및 사업화	-	-	-	-	18,077,973
관계기업	케이클라비스 마이스터 신기술조합 제삼십육호	대한민국	투자운영관리	-	-	-	-	10,000,000
관계기업	(주)톨젠(주1)	대한민국	유전자교정 연구개발 및 유전자교정 기술 기반 치료제 개발 및 품종개량	16.64%	79,480,998	79,480,998	-	-
공동기업	Rezolute, Inc	미국	글로벌 임상개발 및 사업화	21.86%	25,827,875	23,820,637	25,827,875	-
공동기업	Colmmune, Inc.	미국	글로벌 임상개발 및 사업화	25.77%	25,374,549	25,374,549	9,675,622	-
공동기업	ILKOGEN	터키	글로벌 임상개발 및 사업화	50.00%	9,500,093	9,500,093	9,500,093	9,285,043
공동기업	KinGen Biotech, Inc	태국	CDMO 서비스 및 사업화	50.00%	1,193,366	-	19,726	-
종속기업	쥬에스엘포젠	대한민국	CDMO 서비스 및 사업화	98.08%	5,100,000	5,100,000	-	-
합 계					220,420,431	217,219,827	119,260,866	61,075,243

(주1) 지분율이 20%미만이나 피투자회사에 대한 임원 선임권 등 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업, 공동기업 및 종속기업 투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	119,260,866	61,075,243
취득	113,041,254	88,263,596
처분	(11,881,689)	(30,077,973)
손상	(3,200,604)	-
기말	217,219,827	119,260,866

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	회 사 명	자 산		부 채		매 출	당기순손익	총포괄손익
		유동	비유동	유동	비유동			
관계기업	아지노모도제넥신(주)	7,627,814	26,843,208	3,271,907	128,052	9,418,084	(1,731,501)	(1,731,501)
관계기업	NIT (NeolmmuneTech, Inc.)	80,960,958	14,971,024	9,380,926	2,419,782	-	(30,559,691)	(30,450,006)
관계기업	Sirmogen (Sirmogen Biotech Co. Ltd)	1,173,950	369,632	7,789	-	-	(131,798)	(131,798)
관계기업	KG-Bio (PT Kalbe-Genexine Biologics)	16,120,765	26,985,072	338,196	11,091	-	501,211	501,211
관계기업	(주)틀젠	20,438,631	9,661,098	1,943,842	1,272,548	713,093	(14,797,565)	(14,794,147)
공동기업	Rezolute, Inc	7,501,657	560,320	3,181,312	113,152	-	(4,271,781)	(4,271,781)
공동기업	Colmmune, Inc	54,013,897	24,301,984	1,636,571	1,779,283	2,950,125	(2,401,701)	(2,401,701)
공동기업	ILKOGEN	1,139,414	6,733,183	315,345	-	-	(28,049)	(28,049)
공동기업	KinGen Biotech, Inc	316,911	110,449	2,283,967	-	-	(3,896,859)	(3,896,859)
종속기업	(주)에스엘포젠	1,544,519	4,140,875	112,264	99,890	-	(674,447)	(674,447)

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	회 사 명	자 산		부 채		매 출	당기순손익	총포괄손익
		유동	비유동	유동	비유동			
관계기업	아지노모도제넥신(주)	6,739,556	27,090,359	1,027,351	-	15,054,368	633,981	633,981
관계기업	NIT (NeolmmuneTech, Inc.)	109,699,544	11,866,085	2,610,459	2,225,809	-	(12,287,652)	(12,287,652)
관계기업	Sirmogen (Sirmogen Biotech Co. Ltd)	1,238,467	429,980	16,027	-	-	(187,615)	(187,615)
관계기업	KG-Bio (PT Kalbe-Genexine Biologics)	25,888,652	22,062,532	2,660,989	-	-	(237,374)	(237,374)
관계기업	(주)에스엘메타젠	1,832,659	20,784	236,143	1,491,511	-	(566,807)	(566,807)
공동기업	Rezolute, Inc.	30,005,435	759,517	6,394,529	499,012	-	(29,696,523)	(29,696,523)
공동기업	Colmmune, Inc.	1,188,971	12,780,455	979,337	2,188,900	-	(9,476,094)	(9,476,094)
공동기업	ILKOGEN	1,465,955	8,710,568	159,574	-	-	(29,743)	(29,743)
공동기업	KinGen Biotech, Inc.	7,180	-	411,106	-	-	(444,761)	(444,761)

12. 파생상품자산

보고기간종료일 현재 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
보통주 풋옵션(주1)	-	-	35,476	-	36,689	-
전환사채 콜옵션(주2)	787,044	1,706,563	115,400	-	-	630,000
합계	787,044	1,706,563	150,876	-	36,689	630,000

(주1) Theravalues 보통주에 대하여 당사가 보유하고 있는 풋옵션으로 당기 중 행사되어 소멸되었습니다.

(주2) 당사는 2018년 5월과 2020년 12월에 제6회 및 제7회 전환사채를 발행하였으며, 당사가 보유한 콜 옵션을 이항모형에 따라 평가하였습니다.

13. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

계 정 과 목	기초	취득 및 자본적지출액	처분액	대체	감가상각비	기말	취득금액	감가상각누계액
토지	6,838,569	-	-	-	-	6,838,569	6,838,569	-
건물	10,895,115	-	-	-	(336,625)	10,558,490	13,468,828	(2,910,338)
기계장치	2,365,239	1,509,093	(18,438)	-	(1,039,081)	2,816,814	11,818,975	(9,002,161)
차량운반구	-	-	-	-	-	-	48,724	(48,724)
비품	812,911	32,127	(1,635)	-	(226,399)	617,003	1,930,289	(1,313,286)
시설장치	104,779	12,336	-	-	(68,462)	48,653	2,387,728	(2,339,075)
사용권자산(주1)	438,191	146,134	(64,077)	-	(169,248)	351,000	621,264	(270,264)
건설중인자산	28,384,607	17,279,390	-	823,230	-	46,487,227	46,487,227	-
합 계	49,839,411	18,979,081	(84,150)	823,230	(1,839,816)	67,717,756	83,601,604	(15,883,847)

(주1) 당기말 현재 사용권자산은 차량운반구 351,000천원으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

계 정 과 목	기초	취득 및 자본적지출액	처분액	대체	감가상각비	기말	취득금액	감가상각누계액
토지	6,838,569	-	-	-	-	6,838,569	6,838,569	-
건물	11,231,741	-	-	-	(336,625)	10,895,115	13,468,426	(2,573,310)
기계장치	2,144,511	1,326,094	(81,709)	-	(1,023,657)	2,365,239	10,587,167	(8,221,928)
차량운반구	-	-	-	-	-	-	48,724	(48,724)
비품	251,652	736,649	(5,168)	-	(170,222)	812,911	1,901,249	(1,088,339)
시설장치	215,204	9,302	(3,619)	-	(116,109)	104,779	2,375,391	(2,270,613)
사용권자산(주1)	-	599,656	-	-	(161,465)	438,191	599,656	(161,465)
건설중인자산	26,495,130	1,889,477	-	-	-	28,384,607	28,384,607	-
합 계	47,176,807	4,561,178	(90,496)	-	(1,808,079)	49,839,411	64,203,790	(14,364,379)

(주1) 전기말 현재 사용권자산은 차량운반구 438,191천원으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 감가상각비의 계상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	576,233	588,785
경상연구개발비	1,123,329	1,027,938
용역원가	136,193	154,928
공동개발 프로젝트	4,061	36,428
합 계	1,839,816	1,808,079

(3) 유형자산 중 건설중인자산(분양토지)은 당사의 금융기관의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석35 참조).

(4) 차입원가자본화

당기 중 차입원가를 자본화하여 건설중인자산으로 계상한 금액은 891,627천원이며, 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 일반목적 차입금 자본화이자율은 12.4%입니다.

14. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	시설이용권	기타의무형자산	건설중인자산	합계
기초	712,152	356,473	3,498,207	34,204	4,601,036
취득액	156,454	-	1,942,740	-	2,099,194
대체	-	-	-	(34,204)	(34,204)
상각액	(151,836)	-	(786,876)	-	(938,712)
손상차손(환입포함)	-	(433)	(1,661,518)	-	(1,661,951)
기말	716,770	356,040	2,992,553	-	4,065,363

<전기>

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	시설이용권	기타의무형자산	건설중인자산	합계
기초	737,838	361,607	2,998,287	-	4,097,731
취득액	120,341	-	1,086,075	34,204	1,240,620
대체	-	-	-	-	-
상각액	(146,027)	-	(586,155)	-	(732,182)
손상차손	-	(5,133)	-	-	(5,133)
기말	712,152	356,473	3,498,207	34,204	4,601,036

(2) 당기 및 전기에 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출액(경상개발비)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료비	6,917,701	3,915,071
인건비	9,802,206	9,885,914
위탁용역비	23,063,949	24,789,634
기타비용	3,725,503	3,903,481
정부보조금	(4,513,496)	(2,044,637)
합 계	38,995,862	40,449,463

15. 정부보조금

(1) 개요

당사는 신약개발과 관련하여 범부처신약개발사업단, 한국산업기술평가원, 한국보건산업진흥원 등과 과제수행 주관사로서 다수의 협약을 체결하여 과제물을 수행하고 있습니다. 또한, POSTECH 및 연세대학교 산학협력단 등과 다수의 협약을 체결하여 정부과제를 위탁 수행하고 있습니다. 당사는 이러한 협약에 의해 정부과제를 수행하고 정부보조금을 수령하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 정부보조금의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	현금및현금성자산	건물	기계장치	비품	기타의무형자산
기초	1,356,243	12,677	16,277	5,899	18,948
수령액	2,009,742	-	-	-	-
자산취득	(4,141)	-	4,141	-	-
비용상계	(3,361,844)	(402)	(8,494)	(1,594)	(4,943)
반납액	-	-	-	-	-
기말	-	12,275	11,924	4,305	14,005

<전기>

(단위 : 천원)

구분	현금및현금성자산	건물	기계장치	비품	기타의무형자산
기초	1,351,298	13,080	36,230	6,487	23,891
수령액	2,219,916	-	-	-	-
자산취득	(988)	-	-	988	-
비용상계	(2,025,564)	(402)	(19,953)	(1,577)	(4,943)
반납액	(188,419)	-	-	-	-
기말	1,356,243	12,677	16,277	5,899	18,948

16. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	24,946,616	520,071	8,552,318	303,117	5,316,510	495,712
예수금	568,513	-	948,002	-	790,925	-
미지급비용	2,577,767	-	1,830,736	-	1,383,091	-
임대보증금	308,867	-	406,630	-	336,270	-
합 계	28,401,763	520,071	11,737,686	303,117	7,826,796	495,712

17. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	당기말	전기말	전기초
선수금	236,133	313,250	824,432

18. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
금융기관차입금	10,000,000	5,200,000	10,000,000	-	-	10,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	내 역	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
기업은행	시설자금대출	2.00	10,000,000	10,000,000	10,000,000
	설비투자대출	1.87	5,200,000	-	-
합 계			15,200,000	10,000,000	10,000,000

상기 장기차입금과 관련하여 당사의 유형자산 중 분양토지(건설중인자산)를 담보로 제공하고 있습니다(주석35 참조).

19. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
전환사채	21,500,000	50,000,000	50,000,000
전환권조정	(9,990,653)	(21,067,242)	(25,389,699)
사채상환할증금	-	-	-
합 계	11,509,347	28,932,758	24,610,301

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 전환사채의 발행조건은 아래와 같습니다.

사채의 종류	제6회 기명식 무보증 사모 전환사채	제7회 기명식 무보증 사모 전환사채
액면가액(주1)	50,000,000천원	20,000,000천원
발행가액	50,000,000천원	20,000,000천원
발행일	2018년 05월 18일	2020년 12월 17일
만기일	2023년 05월 18일	2025년 12월 17일
이자지급조건	없음	없음
만기보장수익률	0%	0%
전환조건(주2)	2019년 5월 18일에서 2023년 5월 17일까지 주당 87,278원으로 전환 가능(총 572,881주)	2020년 12월 17일에서 2025년 12월 16일까지 주당 140,950원으로 전환 가능(총 141,894주)
풋옵션	채권자는 사채발행후 3년이 되는 날인 2021년 5월 18일부터 만기일 3개월 전인 2023년 2월 18일까지 매 3개월이 되는 날마다 본 사채의 원금에 대해 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음	채권자는 사채발행후 3년이 되는 날인 2023년 12월 17일부터 만기일 3개월 전인 2025년 9월 17일까지 매 3개월이 되는 날마다 본 사채의 원금에 대해 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음
콜옵션	발행회사는 사채발행후 2년이 되는 날인 2020년 5월 18일부터 만기일 3개월 전인 2023년 2월 18일까지 매 3개월이 되는 날마다 본 사채 권면총액 30%에 해당하는 금액의 한도 내에서 발행회사에게 상환하거나, 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있음	발행회사는 사채발행후 2년이 되는 날인 2022년 12월 17일부터 만기일 3개월 전인 2025년 9월 17일까지 매 3개월이 되는 날마다 본 사채 권면총액 30%에 해당하는 금액의 한도 내에서 발행회사에게 상환하거나, 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있음

(주1) 당사가 2018년 5월 18일 발행한 제6회 전환사채는 2020년 7월 30일 액면 3,500,000천원, 2020년 8월 5일 액면 31,500,000천원이 전환되었으며, 2020년 12월 18일 액면 13,500,000천원이 상환되어 잔여액면금액은 1,500,000천원 입니다.

(주2) 2018년 8월 19일 전환가액의 조정에 따라 전환가액과 전환가능주식수가 기존 102,680원, 486,948주에서 변경되었으며, 결산일 현재 전환가능한 잔여주식수는 171,865주입니다.

20. 파생상품부채

보고기간종료일 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
보통주 콜옵션(주1)	-	179,651	423,359	-	2,175,532	-
전환사채 풋옵션(주2)	279,647	2,594,281	-	8,188,250	-	7,294,200
합 계	279,647	2,773,932	423,359	8,188,250	2,175,532	7,294,200

(주1) 당사는 미국 Turret과 2020년 12월에 GX-P1 기술을 이전하고 Egret 보통주를 취득하는 계약을 체결하였으며, 2년 이후 Egret의 주식을 당사로부터 매수할 수 있는 콜옵션을 부여하고 있습니다. 당사는 상기 콜옵션의 공정가치를 이항모형에 따라 평가하였습니다. 한편 전기말 콜옵션은 Theravalues 보통주에 대하여 (주)한독이 보유한 권리로써 당기 중 행사되어 소멸되었습니다.

(주2) 당사는 2018년 5월과 2020년 12월에 제6회 및 제7회 전환사채를 발행하였으며, 투자자가 보유한 풋옵션을 이항모형에 따라 평가하였습니다.

21. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	176,215	169,661	172,457	163,292	116,399	108,020
1년 초과 5년 이내	195,584	188,929	288,247	281,179	261,465	252,346
합 계	371,799	358,590	460,704	444,471	377,864	360,366

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	169,661	188,929	163,292	281,179	108,020	252,346

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	169,248	161,465
리스부채 이자비용	7,638	12,766
단기 및 소액리스 관련비용	8,842	20,842

한편, 당기와 전기 중 리스부채로 인한 총현금유출 금액은 각각 178,146천원 및 167,951천원입니다.

22. 종업원급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
순확정급여부채	771,705	821,332	1,076,727
기타장기종업원급여부채	114,452	103,039	-
합 계	886,157	924,371	1,076,727

(2) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	4,850,580	4,495,751	3,990,382
사외적립자산의 공정가치	(4,078,875)	(3,674,419)	(2,913,654)
순확정급여부채	771,705	821,332	1,076,727

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,034,195	1,111,394
이자비용	65,940	64,305
사외적립자산의 기대수익	(98,140)	(80,323)
과거근무원가	-	(47,761)
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,001,996	1,047,615

(4) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	4,495,751	3,990,381
당기근무원가	1,034,195	1,111,394
이자원가	65,940	64,305
과거근무원가	-	(47,761)
확정급여제도의 재측정요소	(14,032)	154,614
퇴직금지급액	(731,274)	(777,182)
기말	4,850,580	4,495,751

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	3,674,419	2,913,654
납입액	1,271,664	1,206,557
퇴직금지급액	(899,359)	(480,595)
기대수익	98,140	80,323
보험수리적손실	(65,988)	(45,520)
기말	4,078,875	3,674,419

(6) 퇴직급여제도와 관련하여 2021년도에 납입할 것으로 예상되는 사업주 부담금의 합리적인 추정치는 1,640백만원 입니다.

(7) 순확정급여부채의 보험수리적평가를 위하여 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	2.55%	2.46%
가중평균 임금인상율(인플레이션 포함)	3.75%	3.75%
사망률	연령별율	연령별율
퇴직률	연령별율	연령별율
정년	만65세	만65세

(8) 보고기간종료일 현재 사외적립자산 운용내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
정기예금	4,078,875	3,674,419	2,913,654

(9) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	6.50% 감소	7.90% 증가
임금인상율	1%	7.70% 증가	6.50% 감소

할인률인 우량채 수익율의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(10) 당기말 현재 확정급여채무의 만기구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년이상
급여지급액	225,564	366,293	420,579	425,734	1,537,565

(11) 당사의 확정급여부채의 가중평균만기는 11.99년입니다.

23. 자본금

(1) 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 300,000,000주, 발행한 주식의 수는 보통주 24,697,774주이며, 1주당 금액은 500원입니다.

(2) 당기와 전기 중 보통주식수 및 우선주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	보통주식수(주)	보통주자본금	우선주식수(주)	우선주자본금
2019년 1월 1일	20,427,184	10,213,592	2,219,749	1,109,875
주식선택권 행사	163,050	81,525	-	-
전환우선주 전환	3,171,063	1,585,532	(2,219,749)	(1,109,875)
2019년 12월 31일	23,761,297	11,880,649	-	-
2020년 1월 1일	23,761,297	11,880,649	-	-
주식선택권 행사	106,400	53,200	-	-
전환사채 전환(주1)	401,016	200,508	-	-
유상증자	429,061	214,530	-	-
2020년 12월 31일	24,697,774	12,348,887	-	-

24. 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	540,862,078	433,306,443	428,664,794
감자차익	1,100,820	1,100,820	1,100,820
전환권대가	9,230,321	23,118,200	23,118,200
합 계	551,193,218	457,525,463	452,883,814

25. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
주식매수선택권	11,291,125	10,206,271	8,477,739
기타포괄손익금융자산평가손익	118,841,418	(6,416,795)	1,389,225
기타자본항목	5,410,273	4,510,767	4,274,361
합 계	135,542,816	8,300,243	14,141,325

26. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준 보상약정은 다음과 같습니다.

구 분	부여일	부여수량	행사가능기간	가득조건
11-2차	2013.03.15	10,000	2018.03.15~2021.03.14	용역제공 5년
11-3차	2013.03.15	320,000	2021.03.15~2023.03.14	용역제공 8년
12-3차	2014.03.21	210,000	2022.03.21~2024.03.20	용역제공 8년
18차	2016.02.17	9,700	2019.02.17~2021.02.16	용역제공 3년
19차	2016.03.18	20,000	2019.03.18~2021.03.17	용역제공 3년
21차	2016.11.02	7,800	2019.11.02~2021.11.01	용역제공 3년
22차	2017.02.08	1,500	2020.02.08~2022.02.07	용역제공 3년
25-1차	2018.02.06	47,100	2021.02.06~2023.02.05	용역제공 3년
25-2차	2018.02.06	75,000	2021.02.06~2024.02.05	용역제공 3년
26차	2018.08.08	22,500	2021.08.08~2023.08.07	용역제공 3년
27차	2018.10.12	29,000	2021.10.12~2023.10.11	용역제공 3년
28차	2019.05.22	5,030	2022.05.22~2024.05.21	용역제공 3년
29차	2019.11.28	6,500	2022.11.28~2024.11.27	용역제공 3년
30차	2019.12.27	850	2022.12.27~2024.12.26	용역제공 3년
31차	2020.03.04	5,000	2023.03.04~2025.03.03	용역제공 3년
32차	2020.07.15	99,500	2023.07.15~2025.07.14	용역제공 3년

한편, 당사가 임직원 등에게 부여한 주식기준 보상약정은 주식결제형과 현금결제형을 당사가 선택할 수 있으며, 당기말 현재는 현금을 지급해야 하는 의무가 없어 주식결제형을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

임직원 등에게 부여한 주식선택권의 부여일 현재 추정 공정가치는 다음과 같으며, 동 공정가치는 블랙·솔즈모형에 따라 산정한 것입니다.

(단위 : 원)

구 분	추정 공정가치	주가	행사가격	기대주가변동성	기대배당금	무위험이자율	만기
11-2차	9,943	18,450	9,350	55.09%	-	2.83%	2021년 03월 14일
11-3차	11,832	18,450	9,350	55.09%	-	2.93%	2023년 03월 14일
12-2차	17,975	33,750	17,600	54.02%	-	3.40%	2022년 03월 20일
12-3차	21,563	33,750	17,600	54.02%	-	3.56%	2024년 03월 20일
18차	43,614	97,900	46,300	53.99%	-	1.55%	2021년 02월 16일
19차	29,417	59,100	57,400	63.29%	-	1.60%	2021년 03월 17일
21차	15,955	36,500	41,750	60.87%	-	1.50%	2021년 11월 01일
22차	17,791	38,250	39,950	60.84%	-	1.83%	2022년 02월 07일
23차	18,401	39,600	41,300	60.59%	-	1.90%	2022년 05월 16일
25-1차	34,512	74,500	78,950	60.01%	-	2.52%	2023년 02월 05일
25-2차	34,512	74,500	78,950	60.01%	-	2.52%	2024년 02월 05일
26차	39,082	81,000	85,900	63.35%	-	2.32%	2023년 08월 07일
27차	42,164	87,500	93,700	63.79%	-	2.23%	2023년 10월 11일
28차	33,766	69,600	72,600	64.06%	-	1.72%	2024년 05월 21일
29차	25,675	54,700	56,200	61.31%	-	1.53%	2024년 11월 27일
30차	30,276	61,200	56,900	61.15%	-	1.47%	2024년 12월 26일
31차	26,423	62,700	58,800	50.53%	-	1.21%	2025년 03월 03일
32차	41,489	96,700	96,500	54.85%	-	1.01%	2025년 07월 14일

(2) 당기 및 전기 중 당사가 부여하고 있는 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
	수량	가중평균행사가격	수량	가중평균행사가격
기초	918,560	33,624	1,093,550	32,105
부여	107,500	42,295	20,060	72,600
행사	106,400	31,561	163,050	21,237
취소 또는 중도청산	50,180	78,509	32,000	20,399
기말 현재 행사가능	869,480	32,498	918,560	33,624

(3) 당기 및 전기 중 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기 비용으로 인식한 보상원가	3,505,419	3,667,693
판매비와관리비	1,274,459	1,319,234
경상연구개발비	2,230,961	2,348,459
당기 이후 비용으로 인식할 보상원가	4,807,343	4,765,898

27. 결손금처리계산서

당기말과 전기말 현재 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당기말		전기말	
	처리에정일 : 2021년 3월 29일		처리확정일 : 2020년 3월 20일	
미처리결손금		144,795,859		158,361,757
전기이월미처리결손금	(158,361,757)		(159,140,263)	
당기순이익	18,241,823		978,640	
보험수리적손실	(51,956)		(200,134)	
기타포괄금융자산처분손실	(4,623,969)		-	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		144,795,859		158,361,757

28. 수익

당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 표시된 매출액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기술이전으로 인한 수익	8,856,966	4,259,776
재화의 판매로 인한 수익	-	11,582
용역의 제공으로 인한 수익	9,380,475	6,760,098
그외 수익	306,054	271,588
합 계	18,543,495	11,303,045

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	3,114,426	3,643,395
감가상각비 및 무형자산상각비	856,695	862,567
주식보상비용	1,274,459	1,319,234
임차료	8,842	20,502
경상연구개발비	38,995,862	40,449,463
지급수수료	1,732,299	1,600,809
기타	11,290,078	7,943,143
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	57,272,661	55,839,113

30. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,793,945	3,324,193
퇴직급여	320,481	319,202
복리후생비	547,731	770,280
여비교통비	29,118	344,927
세금과공과	706,417	809,365
접대비	188,825	230,158
임차료	8,842	20,502
대손상각비(환입)	(11,000)	(2,070)
감가상각비	576,233	588,785
경상연구개발비	38,995,862	40,449,463
차량유지비	89,653	81,468
지급수수료	1,732,299	1,600,809
자문료	15,000	54,000
기술료	1,827,785	672,594
보험료	40,559	32,253
주식보상비용	1,274,459	1,319,234
무형자산상각비	280,462	273,782
기타판매비와관리비	989,288	1,100,413
합 계	50,405,960	51,989,359

31. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
수입임대료	625,354	469,519
외환차익	255,655	343,832
외화환산이익	21,294	11,833
당기손익금융자산처분이익	9,843,786	545,679
당기손익금융자산평가이익	6,269,353	2,396,632
관계기업처분이익	37,657,685	48,231,662
유형자산처분이익	46,598	269,542
무형자산손상차손환입	167	-
기타의대손상각비환입	8,176	9,036
잡이익	175,983	854,647
합 계	54,904,051	53,132,382

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	586,477	150,968
외화환산손실	186,046	42,409
당기손익금융자산평가손실	50,308	3,487,385
당기손익금융자산처분손실	981,796	-
관계기업손상차손	3,200,604	-
유형자산처분손실	1,333	-
무형자산손상차손	1,662,118	5,133
기타의대손상각비	-	46,000
기부금	570,000	582,000
잡손실	1,631	231,367
합 계	7,240,313	4,545,262

32. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	251,062	1,170,456
파생상품평가이익	18,545,940	1,752,173
금융수익 합계	18,797,002	2,922,629
금융비용		
이자비용	2,910,446	4,585,177
파생상품평가손실	917,802	1,409,863
사채상환손실	5,661,503	-
금융비용 합계	9,489,751	5,995,040

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 과세소득 간의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	18,241,823	978,640
적용세율에 따른 세부담액	4,013,201	215,301
조정사항:		
비과세수익	-	-
비공제비용	23,623	46,045
기타(세율차이 등)	(4,036,824)	(261,346)
법인세비용	-	-

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식되지 않은 이연법인세자산은 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위 : 천원)

과목	기초	증감	기말
퇴직급여충당부채	853,947	78,062	932,009
퇴직연금운용자산	(808,372)	(88,980)	(897,352)
장기급여충당부채	-	25,180	25,180
연차수당부채	-	67,282	67,282
대손충당금	240,822	(15,963)	224,859
미수수익	(181,765)	181,765	-
파생상품	1,861,361	(1,738,167)	123,194
당기손익금융자산	(594,686)	(3,504,739)	(4,099,425)
기타포괄손익금융자산	1,212,410	(36,315,016)	(35,102,606)
지분법주식	(5,107,988)	766,376	(4,341,612)
사용권자산	(96,402)	19,182	(77,220)
리스부채	97,784	(18,894)	78,890
기타무형자산	16,343	364,162	380,505
국고보조금	310,210	(300,858)	9,352
장기미지급금	534,513	23,742	558,255
전환권조정	(4,634,793)	2,436,849	(2,197,944)
업무용승용차	25,009	(5,873)	19,136
이월기부금	249,024	122,980	372,004
일시적차이 계	(6,022,585)	(37,902,908)	(43,925,493)
이월결손금	37,543,895	7,500,485	45,044,380
이월세액공제	20,779,523	4,538,637	25,318,160
합계	52,300,833	(25,863,786)	26,437,047

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간 동안 과세 소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당기말 현재의 일시적차이는 향후 과세소득이 충분하지 않을 것으로 예상되는 등 미래 법인세 절감효과의 실현가능성이 불확실하여 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

< 전기말 >

(단위 : 천원)

과목	기초	증감	기말
퇴직급여충당부채	677,516	176,431	853,947
퇴직연금운용자산	(620,075)	(188,297)	(808,372)
대손충당금	238,931	1,891	240,822
미수수익	(177,724)	(4,041)	(181,765)
파생상품자산	368,162	(401,355)	(33,193)
파생상품부채	550,447	1,344,107	1,894,554
당기손익금융자산	(878,313)	283,626	(594,687)
기타포괄손익금융자산	(504,914)	1,717,324	1,212,410
지분법주식	(111,192)	(4,996,796)	(5,107,988)
사용권자산	-	(96,402)	(96,402)
리스부채	-	97,784	97,784
특허권	816	(816)	-
기타무형자산	16,680	(337)	16,343
국고보조금	423,874	(113,664)	310,210
장기미지급금	-	534,513	534,513
전환권조정	5,585,734	(10,220,527)	(4,634,793)
업무용승용차	14,832	10,177	25,009
이월기부금	120,984	128,040	249,024
일시적차이 계	5,705,759	(11,728,344)	(6,022,585)
이월결손금	30,054,774	7,489,121	37,543,895
이월세액공제	17,258,590	3,520,933	20,779,523
합 계	53,019,123	(718,290)	52,300,833

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 전기말 현재의 일시적차이는 향후 과세소득이 충분하지 않을 것으로 예상되는 등 미래 법인세 절감효과의 실현가능성이 불확실하여 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

34. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원,주)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	18,241,823,487	978,640,488
가중평균 유통보통주식수	23,995,429	21,330,198
기본주당순이익	760	46

(2) 당기 및 전기 중 희석주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 전환우선주, 전환사채, 주식매입선택권이 있으며, 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

(단위 : 원,주)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	18,241,823,487	978,640,488
조정사항(주1)	(6,265,559,851)	-
희석효과반영 보통주당기순이익	11,976,263,636	978,640,488
희석효과반영 가중평균 유통보통주식수	24,404,296	23,406,238
희석주당순이익	491	42

(주1) 당기 중 희석성 잠재적보통주에 의해 발생한 비용을 가산하고, 수익을 차감하였습니다.

35. 담보제공 및 약정사항 등

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 금융거래 약정 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관	차입약정내용	당기말		전기말	
		약정한도액	실행액	약정한도액	실행액
기업은행	시설자금대출	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
	설비투자대출	20,000,000	5,200,000	-	-
합 계		30,000,000	15,200,000	10,000,000	10,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	관련 차입금	담보권자
분양 토지(건설중인자산)	18,889,381	13,000,000	시설자금대출	10,000,000	기업은행
판교 사옥 (건물)	13,389,948	60,000,000	설비투자대출	5,200,000	기업은행

<전기말>

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	관련 차입금	담보권자
분양 토지(건설중인자산)	18,889,381	13,000,000	시설자금대출	10,000,000	기업은행

(3) 당기말과 전기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증제공자	보증내용	보증한도	
		당기말	전기말
서울보증보험	이행보증	684,830	642,602

(4) 당기말과 전기말 현재 당사가 가입한 보험내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	보험사	부보금액		부보내역
		당기말	전기말	
재산종합보험	롯데손해보험	12,030,000	12,030,000	본사사옥 재물위험담보_시설, 기계, 차량, 집기비품 등
환경책임보험	동부화재해상보험	5,000,000	5,000,000	본사사옥 환경오염 배상책임_수질오염

36. 특수관계자 거래

(1) 당기 및 전기 중 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계구분	당기	전기
관계기업	아지노모도제백신(주)	아지노모도제백신(주)
관계기업	(주)에스엘메타젠	(주)에스엘메타젠
관계기업	-	I-Mab
관계기업	-	케이클라비스 마이스터 신기술조합 제삼십육호
관계기업	(주)제넨바이오	-
관계기업	(주)툴젠	-
관계기업	NIT (NeolImmuneTech, Inc.)	NIT (NeolImmuneTech, Inc.)
관계기업	Sirmogen (Sirmogen Biotech Co. Ltd)	Sirmogen (Sirmogen Biotech Co. Ltd)
관계기업	KG-Bio (PT Kalbe-Genexine Biologics)	KG-Bio (PT Kalbe-Genexine Biologics)
공동기업	ILKOGEN	ILKOGEN
공동기업	Rezolute, Inc.	Rezolute, Inc.
공동기업	ColImmune, Inc.	ColImmune, Inc.
공동기업	KinGen Biotech	KinGen Biotech
종속기업	(주)에스엘포젠	(주)에스엘포젠
기타특수관계자	(주)한독	(주)한독
기타특수관계자	(주)에스엘바이젠	(주)에스엘바이젠

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자 구분	특수관계자명	당 기			전 기		
		매출	기타수익	기타비용	매출	기타수익	기타비용
관계기업	아지노모도제백신(주)	-	-	1,100	-	-	89,890
관계기업	NIT	5,922,237	-	304	287,578	-	6,519
관계기업	KG-Bio	318,776	-	-	2,254,656	-	-
관계기업	(주)에스엘메타젠	122,450	3,225	-	298,308	-	-
관계기업	(주)제넨바이오	-	80,022	267,749	-	-	-
공동기업	Rezolute, Inc.	-	-	-	-	-	148,591
공동기업	KinGen Biotech	280,254	-	1,047,865	-	-	-
종속기업	(주)에스엘포젠	-	46,329	-	-	1,302	-
기타특수관계자	(주)한독	350,000	190,115	14,313	1,450,000	207,568	53,834
기타특수관계자	(주)에스엘바이젠	-	54,123	853	153,117	59,775	16,548

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자 구분	특수관계자명	당기			전기		
		자금대여	자금회수	현금출자	자금대여	자금회수	현금출자
관계기업	NT	-	-	-	-	-	27,974,612
관계기업	KG-Bio	-	-	-	-	-	14,429,311
관계기업	(주)톨젠	-	-	10,000,000	-	-	-
공동기업	ILKOGEN	-	-	-	-	-	215,050
공동기업	Rezolute, Inc.	-	-	-	-	-	25,827,875
공동기업	ColImmune, Inc.	-	-	7,298,938	-	-	9,675,622
공동기업	KinGen Biotech	-	-	1,173,640	-	-	19,726
종속기업	(주)에스엘포젠	-	-	4,149,995	-	-	850,000

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	미수금	선급금	미지급금	예수금	임대보증금
관계기업	NT	16,124	-	168,476	-	-	-
관계기업	KG-Bio	55,763	-	-	-	-	-
공동기업	KinGen Biotech	272,000	-	-	303,697	-	-
종속기업	(주)에스엘포젠	-	519	-	-	-	3,082
기타특수관계자	(주)한독	-	120,304	945,239	-	130,686	105,420

<전기말>

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	미수금	선급금	미지급금	예수금	임대보증금
관계기업	아지노모도제백신(주)	-	-	-	231	-	-
관계기업	NT	-	317,871	-	-	-	-
관계기업	KG-Bio	127,885	-	-	-	-	-
관계기업	(주)에스엘메타젠	110,000	-	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)한독	1,210,000	122,602	149,215	1,223	130,686	105,420
기타특수관계자	(주)에스엘포젠	-	330	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)에스엘바이젠	22,000	11,001	-	319	-	61,000

<전기초>

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	미수금	선급금	미지급금	예수금	임대보증금
관계기업	아지노모도제백신(주)	-	-	-	110	-	-
관계기업	NIT	363,804	24,867	-	6,522	-	-
관계기업	주에스엘메타젠	26,694	-	-	-	-	-
관계기업	I-Mab	1,153,308	-	-	-	-	-
기타특수관계자	주한독	-	58,509	442,329	1,820	130,686	112,320
기타특수관계자	주에스엘포젠	-	330	-	-	-	-
기타특수관계자	주에스엘바이젠	36,860	-	-	1,689	-	-

(5) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,684,442	729,066
퇴직급여	154,948	(28,619)
주식보상비용	22,118	408,171
합 계	1,861,507	1,108,618

주요 경영진은 당사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	18,241,823,487	978,640,488
수익·비용의 조정	(49,794,310,552)	(37,397,635,359)
이자비용	2,910,446,355	4,585,176,628
감가상각비	1,835,754,824	1,771,651,350
무형자산상각비	938,606,127	731,325,570
퇴직급여등	1,026,118,057	1,150,652,989
주식보상비용	3,505,418,399	3,667,692,785
외화환산손실	186,046,185	42,409,162
당기손익금융자산평가손실	50,307,881	3,487,385,150
당기손익금융자산처분손실	981,795,619	—
파생상품평가손실	917,801,764	1,409,862,865
사채상환손실	5,661,503,198	—
관계기업손상차손	3,200,604,077	—
유형자산처분손실	1,332,870	—
무형자산손상차손	1,662,117,577	5,133,333
기타의대손상각비	—	46,000,000
기타손실	38,069,281	94,157,540
이자수익	(251,061,709)	(1,170,455,949)
대손상각비환입	(11,000,000)	(2,070,000)
외화환산이익	(21,338,234)	(11,833,043)
당기손익금융자산평가이익	(6,269,353,000)	(2,396,631,430)
당기손익금융자산처분이익	(9,843,785,611)	(545,679,442)
파생상품평가이익	(18,545,940,021)	(1,752,172,876)
관계기업처분이익	(37,657,685,643)	(48,231,661,467)
유형자산처분이익	(46,597,813)	(269,542,029)
무형자산손상차손환입	(166,667)	—
기타의대손상각비환입	(8,176,223)	(9,036,489)

구 분	당 기	전 기
기타이익	(55,127,845)	(6)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	7,746,710,825	(6,301,447,640)
매출채권의 감소(증가)	(221,598,381)	(862,722,140)
기타채권의 감소(증가)	(646,147,256)	(572,122,082)
당기법인세자산의 감소(증가)	(165,890,119)	(355,603,758)
기타유동자산의 감소(증가)	4,052,864,719	(6,085,920,548)
기타채무의 증가(감소)	5,607,157,881	4,001,777,100
기타유동부채의 증가(감소)	(77,117,567)	(511,181,778)
종업원급여부채의 증가(감소)	(1,119,478,663)	(1,503,143,529)
기타비유동부채의 증가(감소)	316,920,211	(412,530,905)
영업으로부터 창출된 현금	(23,805,776,240)	(42,720,442,511)

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

< 당기 >

(단위 : 천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	대체	기말
전환사채	28,932,758	5,591,217	(23,014,628)	11,509,347
차입금	10,000,000	5,200,000	-	15,200,000
리스부채	444,471	(178,146)	92,266	358,590
합 계	39,377,229	10,613,071	(22,922,363)	27,067,937

< 전기 >

(단위 : 천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	대체	기말
전환사채	24,610,301	-	4,322,457	28,932,758
차입금	10,000,000	-	-	10,000,000
리스부채	-	(167,951)	612,422	444,471
합 계	34,610,301	(167,951)	4,934,879	39,377,229

38. 영업부문 정보

(1) 당사의 보고부문은 단일의 영업부문으로 구성되어 있으며, 영업부문은 최고경영 의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 보고되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
국내	9,874,309	6,285,973
아시아	689,785	3,150,454
미주	7,979,400	1,790,287
유럽	-	76,331
합 계	18,543,495	11,303,045

(3) 당기 및 전기 중 당사의 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 고객 및 당해 고객으로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
A사	6,810,000	25,000
B사	5,922,237	287,578
C사	318,776	2,254,656
합 계	13,051,013	2,567,234

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 제넥신의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 제넥신

대표이사 귀하

2021년 3월 12일

우리는 첨부된 주식회사 제넥신의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 제넥신의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 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 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 "중소기업에 대한 적용"의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 "14. 중소기업 등에 대한 검토특례"에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 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 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 영동대로 333

대성삼경회계법인

대표이사 박 광 명

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 제넥신 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020 년 12 월 31 일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다. 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제 5 장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020 년 12 월 31 일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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.

2021 년 2 월 18 일

내부회계관리자 홍성준(인)

대표이사 성명철(인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 제넥신			
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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	2	1	1	3	2	-	-	-	-	-	-	5	5
투입 시간	분·반기검토	3	4	43	68	150	144	-	-	-	-	-	-	196	216
	감사	17	13	204	168	831	510	-	-	-	-	-	-	1052	691
	합계	20	17	247	236	981	654	-	-	-	-	-	-	1248	907

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.9.7~2020.9.9			3	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주	
	2020.10.26~2020.10.30	5 일	4 명	-	명	내부통제 이해 및 평가
	2021.1.26~2020.2.1	5 일	4 명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.5			1	일
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권				

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.10.30, 2021.2.1				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항없음				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 10월 30일	회사측: 감사외 2인 감사인측: 업무수행이사외 1인	대면회의	감사계획 및 중간감사 경과보고
2	2021년 02월 01일	회사측: 감사외 2인 감사인측: 업무수행이사외 1인	서면회의	주요 감사중점사항 및 연간감사 경과보고