

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	11
외부감사 실시내용.....	65

주식회사 고바이오랩과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 6 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 고바이오랩과 그 종속회사

주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 28일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 고바이오랩과 그 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

연결회사의 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 감사받지 않았습니다.

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 연결회사는 일반기업회계기준에 따라 2018년 12월 31일 종료하는 회계연도의 연결재무제표를 작성하였습니다. 회사가 작성한 연결재무제표는 주석37에서 기술된 조정사항 및 주석38에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 연결재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2018 회계연도의 연결재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

우리는 회사의 2018년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2018년도 연결재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 않습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 고바이오랩과 그 종속기업

제 6 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 5 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 고바이오랩 대표이사 고광표, 박철원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 관악구 관악로1 220동 628호
(신림동, 서울대학교 종합연구동)
(전 화) 02-888-9938

연 결 재 무 상 태 표

제 6(당) 기말 : 2019년 12월 31일 현재

제 5(전) 기말 : 2018년 12월 31일 현재

제 5(전) 기초 : 2018년 01월 01일 현재

주식회사 고바이오랩과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말 "감사받지 아니한 재무제표"	제 5(전) 기초 "감사받지 아니한 재무제표"
자산				
I. 유동자산		34,655,204,125	8,897,127,711	10,703,991,357
현금및현금성자산	6,7,8,35	1,278,461,683	3,815,202,837	641,661,212
단기금융상품	6,7	31,641,393,440	4,500,000,000	9,907,670,959
매출채권	5,6,7,9	107,912,904	661,235	-
기타유동금융자산	6,7,10	979,860,021	72,914,891	91,731,529
기타유동자산	11	505,821,292	302,995,908	59,853,937
당기법인세자산		18,798,450	20,060,540	3,073,720
재고자산	12	122,956,335	185,292,300	-
II. 비유동자산		666,369,984	389,207,773	224,293,306
유형자산	13	283,298,104	318,413,769	133,258,427
사용권자산	3,15	101,207,194	-	-
무형자산	14	270,571,010	62,211,776	79,852,559
기타비유동금융자산	6,7,10	11,293,676	8,408,329	10,807,724
기타비유동자산	11	-	173,899	374,596
자산총계		35,321,574,109	9,286,335,484	10,928,284,663
부채				
I. 유동부채		88,868,084,175	21,164,230,445	14,800,173,783
매입채무	5,6,7,16	68,593,140	42,857,100	-
유동전환(상환)우선주부채	5,6,7,19	7,619,712,119	3,670,187,672	3,220,823,046
유동파생상품부채	5,6,7,18	79,688,165,780	17,013,433,072	11,310,395,632
기타유동금융부채	5,6,7,16	1,339,262,160	399,373,179	192,391,840
유동리스부채	3,5,6,7,15	33,738,155	-	-
기타유동부채	17	118,612,821	38,379,422	76,563,265
II. 비유동부채		77,355,292	-	-
비유동리스부채	3,5,6,7,15	72,992,761	-	-
기타비유동부채	17	4,362,531	-	-
부채총계		88,945,439,467	21,164,230,445	14,800,173,783
자본				
자본금	22	3,549,300,000	114,750,000	114,750,000
주식발행초과금	22	1,122,340,360	125,875,000	125,875,000
기타자본항목	23,24	(1,696,075,628)	413,192,102	37,245,207
기타포괄손익누계액		(636,795)	416,310	-

결손금	25	(56,598,793,295)	(12,532,128,373)	(4,149,759,327)
자본총계		(53,623,865,358)	(11,877,894,961)	(3,871,889,120)
부채와 자본총계		35,321,574,109	9,286,335,484	10,928,284,663

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 6(당) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 5(전) 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 고바이오랩과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 6(당) 기	제 5(전) 기 "감사받지 아니한 재무제표"
I. 매출액	26	576,519,070	64,162,367
II. 매출원가	28	288,657,316	42,659,250
III. 매출총이익		287,861,754	21,503,117
판매비와관리비	27	(7,639,760,413)	(2,374,962,054)
IV. 영업손실		(7,351,898,659)	(2,353,458,937)
기타수익	29	102,795,886	31,770,450
기타비용	29	(51,071,768)	(331,765)
금융수익	30	231,658,887	92,053,272
금융비용	30	(36,998,149,268)	(6,152,402,066)
V. 법인세비용차감전순손실		(44,066,664,922)	(8,382,369,046)
법인세비용	21	-	-
VI. 당기순손실		(44,066,664,922)	(8,382,369,046)
VII. 기타포괄손익		(1,053,105)	416,310
VIII. 당기총포괄손실		(44,067,718,027)	(8,381,952,736)
IX. 주당순손실	31		
기본주당순손실		(6,238)	(1,217)
희석주당순손실		(6,238)	(1,217)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 6(당) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 5(전) 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 고바이오랩과 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	자본금	주식발행 초과금	기타 자본항목	기타포괄손익 누계액	결손금	합계
2018.1.1.(전기초) "감사받지 아니한 재무제표"	114,750,000	125,875,000	37,245,207	-	(4,149,759,327)	(3,871,889,120)
총포괄손익						
당기순손실	-	-	-	-	(8,382,369,046)	(8,382,369,046)
기타포괄손익						
해외사업환산손익	-	-	-	416,310	-	416,310
총기타포괄손익	-	-	-	416,310	-	416,310
총포괄손실	-	-	-	416,310	(8,382,369,046)	(8,381,952,736)
소유주와의 거래						
주식보상비용	-	-	375,946,895	-	-	375,946,895
소유주와의 거래 총액	-	-	375,946,895	-	-	375,946,895
2018.12.31.(전기말) "감사받지 아니한 재무제표"	114,750,000	125,875,000	413,192,102	416,310	(12,532,128,373)	(11,877,894,961)
2019.1.1.(당기초) "감사받지 아니한 재무제표"	114,750,000	125,875,000	413,192,102	416,310	(12,532,128,373)	(11,877,894,961)
총포괄손익						
당기순손실	-	-	-	-	(44,066,664,922)	(44,066,664,922)
기타포괄손익						
해외사업환산손익	-	-	-	(1,053,105)	-	(1,053,105)
총기타포괄손익	-	-	-	(1,053,105)	-	(1,053,105)
총포괄손실	-	-	-	(1,053,105)	(44,066,664,922)	(44,067,718,027)
소유주와의 거래						
유상증자	3,560,000	996,465,360	-	-	-	1,000,025,360
무상증자	3,430,990,000	-	(3,430,990,000)	-	-	-
주식보상비용	-	-	1,321,722,270	-	-	1,321,722,270
소유주와의 거래 총액	3,434,550,000	996,465,360	(2,109,267,730)	-	-	2,321,747,630
2019.12.31.(당기말)	3,549,300,000	1,122,340,360	(1,696,075,628)	(636,795)	(56,598,793,295)	(53,623,865,358)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 6(당) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 5(전) 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 고바이오랩과 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	주석	제 6(당) 기	제 5(전) 기 "감사받지 아니한 재무제표"
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(5,708,991,592)	(1,983,391,669)
영업으로부터 창출된 현금흐름	33	(5,832,250,204)	(2,089,326,884)
이자의 수취		121,996,522	122,922,035
법인세의 환급(납부)		1,262,090	(16,986,820)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(27,431,679,917)	5,111,793,347
단기금융상품의 감소		5,499,962,310	11,407,670,959
단기금융상품의 증가		(32,641,355,750)	(6,000,000,000)
기계장치의 취득		-	(44,723,637)
비품의 취득		(56,428,999)	(248,153,975)
소프트웨어의 취득		(13,726,828)	(3,000,000)
특허권의 취득		(220,000,000)	-
보증금의 증가		(130,650)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		30,604,983,460	44,723,637
유상증자		1,000,025,360	-
전환상환우선주부채의 발행		29,641,292,700	-
정부보조금의 수령		-	44,723,637
리스부채의 상환		(36,334,600)	-
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(2,535,688,049)	3,173,125,315
V. 기초 현금및현금성자산		3,815,202,837	641,661,212
현금및현금성자산의 환율변동효과 등		(1,053,105)	416,310
VI. 기말 현금및현금성자산		1,278,461,683	3,815,202,837

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 6(당) 기말 : 2019년 12월 31일 현재

제 5(전) 기말 : 2018년 12월 31일 현재

제 5(전) 기초 : 2018년 1월 1일 현재

주식회사 고바이오랩과 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 고바이오랩(이하 '지배기업')은 2014년 8월에 설립되어, 인체 마이크로바이옴과 임상 메타데이터 분석을 통한 자가면역, 대사, 정신의학, 감염 분야의 신약 개발과 기능성 식품 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 한편 회사는 서울특별시관악구 관악로 1 서울대학교 종합연구동에 본사를 두고 있습니다.

2019년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업 KOBIO LABS AUSTRALIA PTY LTD(이하 주식회사 고바이오랩과 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 하여 작성된 연결재무제표입니다.

(2) 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 지배기업의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	자본금(원)	투자주식수	지분율		결산월	업 종	소재지
			당기말	전기말			
KOBIO LABS AUSTRALIA PTY LTD	78,781	-	100%	100%	6월	연구개발	호주

보고기간종료일 현재 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)						
회 사 명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기손익	총포괄손익
KOBIO LABS AUSTRALIA PTY LTD	1,315,943,662	2,949,455,317	(1,633,511,655)	-	(1,480,556,008)	(1,481,609,113)

② 전기말

(단위:원)						
회 사 명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기손익	총포괄손익
KOBIO LABS AUSTRALIA PTY LTD	78,781	147,928,659	(147,849,878)	-	(152,397,633)	(147,928,659)

(3) 종속기업 변동내역

당기 중 종속기업의 변동내역은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준

연결회사는 주식회사등의외부감사에 관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기

준위위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2020년 2월 19일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 31일자 주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

연결회사의 연결재무제표는 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초로 적용하여 작성하였습니다. 이로 인한 변동은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2018년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 38에 제시되어 있습니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 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 주석 4에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

연결회사의 연결재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결회사의 연결재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 연결재무제표를 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 실제환경과 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.

① 경영진의 판단

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

- 주석 4: 회수가능금액 - 부도위험 및 기대신용손실률등에 대한 가정
- 주석 6: 공정가치 - 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단

- 주석 15: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 26: 수익인식 - 예상반품률의 추정
- 주석 26: 수익인식 - 제품판매에 대한 수익인식시기

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 34: 우발부채 및 약정사항 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

③ 공정가치 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 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 측정시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 6에 포함되어 있습니다.

3. 회계정책의 변경

연결회사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결회사의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호 최초 적용 누적효과를 2019년 1월 1일의 이익잉여금에 반영하는 수정 소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서

2018년의 비교정보는 재작성되지 않았습니다. 비교정보는 종전에 기업회계기준서 제 1017호 '리스' 및 관련 해석서에 따라 작성되고 표시되었습니다. 회계정책 변경과 관련된 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1116호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았습니다.

(1) 리스의 정의

종전에 연결회사는 계약 약정일에 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 계약이 리스인지 또는 리스가 포함되어 있는지를 판단하였습니다. 연결회사는 현재 기업회계기준서 제 1116호에 따라 주석 4.(10)에 설명된 바와 같이 리스의 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다.

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 연결회사는 계약이 리스인지를 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 결정하였습니다. 연결회사는 종전에 리스로 식별된 계약에 만 기업회계기준서 제1116호를 적용합니다. 종전 리스 기준서인 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약은 해당 계약이 리스인지 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그러므로 기업회계기준서 제 1116호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 계약에만 적용합니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 리스이용자로서 사무실, 업무용 차량 등을 리스하고 있습니다. 리스이용자로서 연결회사는 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사로 이전하는지에 기초하여 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제 1116호 하에서 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하며, 재무상태표에 표시됩니다.

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결회사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 회사가 리스이용자인 부동산리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스

연결회사는 종전에 부동산리스를 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류하였습니다. 전환시점에 이러한 리스에 대하여 리스부채는 연결회사의 2019년 1월 1일의 증분차입 이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정하였습니다(주석 3.(4).① 참조). 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 측정하였으며, 다만 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하였습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 소액 기초자산 리스(예: 사무용품)에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 리스기간을 산정할 때 사후판단을 사용함

(3) 리스제공자

연결회사는 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환 시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다.

(4) 연결재무제표에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호에 따라 연결회사는 전환시점에 건물 등을 포함한 사용권자산과 리스부채를 인식하였습니다. 전환 효과는 아래에 요약되어 있습니다.

(단위:원)	
구 분	2019년 1월 1일
사용권자산	123,403,949
선급비용	374,596
리스부채	123,029,353

* 기업회계기준서 제1116호가 당기손익에 미치는 영향은 주석 15을 참조

리스부채를 측정할 때, 연결회사는 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 리스료를 할인하였습니다. 적용된 가중평균 증분차입이자율은 8.8%~14.5%입니다.

(단위:원)	
구 분	2019년 1월 1일
전기말(2018년 12월 31일) 운용리스 약정	178,095,650
2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 금액	129,619,307
- 전환시점에 남은 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대한 면제규정 적용	(6,589,954)
- 행사할 것이 상당히 확실한 연장 및 종료 선택권 반영	-
2019년 1월 1일에 인식한 리스부채	123,029,353

4. 유의적인 회계정책

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 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.

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결회사가 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 후속측정

i) 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 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 연결회사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 단, 한번 선택하면 이를 취소할 수 없으며, 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다(주석 6 참고). 최초 인식시점에 연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의

적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

ii) 금융자산: 사업모형

연결회사는 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. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 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 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

iii) 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

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

이를 평가할 때 연결회사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결회사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 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.

iv) 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는손익은 당기손익으로 인식합니다
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

연결회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

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

④ 상계

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

(4) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다.

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 금융상품 손상

① 금융상품과 계약자산

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

연결회사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결회사가 소구활동을 하지 않으면, 연결회사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 유의적으로 증가하는 경우

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

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에 연결회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악

영향을 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
- 채무불이행이나 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 채무상태표상 신용손실충당금의 표시

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

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결회사는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결회사의 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 차감한금액을 장부금액으로 하고 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 정액법으로상각하고 있습니다.

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

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

당기 및 전기의 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	추 정 내 용 연 수
기계장치	5 년
비품	5 년

연결회사는 매 보고기간말에 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 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추 정 내 용 연 수
특허권	7 년
상표권	5 년
소프트웨어	5 년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다 . 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

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

(8) 정부보조금

정부보조금은 연결회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결회사는 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(9) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를

검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 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 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 리스

연결회사는 수정소급법을 이용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 재작성되지 않았으며, 기업회계기준서 제1017호 및 기업회계기준 해석서 제2104호를 적용하여 작성되었습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준 해석서 제2104호에 따른 회계정책은 별도로 공시하였습니다.

① 2019년 1월 1일부터 적용가능한 정책

연결회사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

i) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결회사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

연결회사는 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 동일한방식에 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 연결회사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결회사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

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 장부금액이영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결회사는 사무용품을 포함하여 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결회사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

ii) 리스제공자

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

리스제공자로서 연결회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결회사는 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 연결회사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결회사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다.

상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 배분합니다.

② 2019년 1월 1일 전에 적용한 회계정책

2019년 1월 1일 전에 체결된 계약에 대하여 연결회사는 다음 사항에 대한 평가에 기초하여 약정이 리스이거나 리스를 포함하는지 판단하였습니다.

- 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 여부
- 약정에 따라 자산의 사용권이 이전되는지 여부. 다음 중 하나의 조건을 충족하면 약정에서 자산의 사용권이 이전됨
 - 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산을 운영할 권리나 능력을 가짐
 - 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산에 대한 물리적 접근을 통제할 권리나 능력을 가짐
 - 사실과 상황에 비추어 볼 때 다른 당사자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득할 가능성이 희박하고 산출물의 단위당 가격이 고정되거나 시장가격과 같지 않음

i) 리스이용자

비교기간에 연결회사가 리스이용자인 경우, 연결회사는 기초자산의 소유에 대한 위험과 보상의 대부분이 연결회사에게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하였습니다.

금융리스의 경우에 리스자산은 공정가치나 최소리스료의 현재가치 중 낮은 금액으로 최초 측정되었습니다. 최소리스료는 조정리스료를 제외하고 리스기간 동안 리스이용자가 지급해야 하는 금액입니다. 후속적으로 리스자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리 되었습니다.

운용리스로 분류되는 경우에 연결회사의 재무상태표에 인식되는 리스자산은 없습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용이 인식됩니다. 리스 인센티브를 받는 경우에는 리스기간에 걸쳐 전체 리스비용에서 차감하여 인식합니다.

ii) 리스제공자

리스제공자로서 연결회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결회사는 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 연결회사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

(11) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익 인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

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

연결회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

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

③ 해고급여

연결회사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려

하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 증당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

증당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 증당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 증당부채를 환입하고 있습니다. 증당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 전환상환우선주

연결회사가 발행한 전환상환우선주는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 향후 시장성과에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(15) 외화

연결회사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결회사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결회사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결회사의 주주총회에서 배

당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정 가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(17) 주식기준보상

연결회사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 주식보상비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 주식보상비용을 조정하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결회사의 회계정책은 주석 26에 기술되어 있습니다.

(19) 금융수익과 비용

연결회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 파생상품평가손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

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

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 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.

(20) 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 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제

1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결회사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 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.

(21) 주당손익

연결회사는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익

은 전환상환우선주 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 36 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 사업의 정의 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

5. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

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

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통 화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	환율 모니터링
신용위험	현금성자산, 매출채권 , 파생상품, 채무상품, 계 약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신 용한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	유동비율 관리

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

① 신용 위험

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

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	계
당기말					
총 장부금액 - 매출채권	107,912,904	-	-	-	107,912,904
손실충당금	-	-	-	-	-
전기말					
총 장부금액 - 매출채권	661,235	-	-	-	661,235
손실충당금	-	-	-	-	-
전기초					
총 장부금액 - 매출채권	-	-	-	-	-
손실충당금	-	-	-	-	-

② 유동성 위험

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

당기말과 전기말 및 전기초 현재 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

i) 당기말

(단위: 원)						
구분	3개월 미만	3개월~1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과	합계
매입채무	68,593,140	-	-	-	-	68,593,140
미지급금	859,547,784	7,128,000	-	-	-	866,675,784
미지급비용	472,586,376	-	-	-	-	472,586,376
전환(상환)우선주부채	-	7,619,712,119	-	-	-	7,619,712,119
파생상품부채	-	79,688,165,780	-	-	-	79,688,165,780
리스부채	24,576,600	10,717,200	26,684,400	75,972,600	7,051,050	145,001,850
합계	1,425,303,900	87,325,723,099	26,684,400	75,972,600	7,051,050	88,860,735,049

ii) 전기말

(단위: 원)						
구분	3개월 미만	3개월~1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과	합계
매입채무	42,857,100	-	-	-	-	42,857,100
미지급금	240,868,004	96,509,437	-	-	-	337,377,441
미지급비용	23,850,000	38,145,738	-	-	-	61,995,738

전환(상환)우선주부채	-	3,670,187,672	-	-	-	3,670,187,672
파생상품부채	-	17,013,433,072	-	-	-	17,013,433,072
합계	307,575,104	20,818,275,919	-	-	-	21,125,851,023

iii) 전기초

(단위: 원)						
구분	3개월 미만	3개월~1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과	합계
미지급금	-	179,606,449	-	-	-	179,606,449
미지급비용	-	12,785,391	-	-	-	12,785,391
전환(상환)우선주부채	-	3,220,823,046	-	-	-	3,220,823,046
파생상품부채	-	11,310,395,632	-	-	-	11,310,395,632
합계	-	14,723,610,518	-	-	-	14,723,610,518

(2) 자본위험 관리

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

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

당기말과 전기말 및 전기초 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
부채	88,945,439,467	21,164,230,445	14,800,173,783
자본	(53,623,865,358)	(11,877,894,961)	(3,871,889,120)
부채비율	(-)165.9%	(-)178.2%	(-)382.3%

6. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
현금및현금성자산	1,278,461,683	(*)	3,815,202,837	(*)	641,661,212	(*)
단기금융상품	31,641,393,440	(*)	4,500,000,000	(*)	9,907,670,959	(*)
매출채권	107,912,904	(*)	661,235	(*)	-	(*)
기타유동금융자산	979,860,021	(*)	72,914,891	(*)	91,731,529	(*)
기타비유동금융자산	11,293,676	(*)	8,408,329	(*)	374,596	(*)
합계	34,018,921,724		8,397,187,292		10,641,438,296	

금융부채						
매입채무	68,593,140	(*)	42,857,100	(*)	-	(*)
기타유동금융부채	1,339,262,160	(*)	399,373,179	(*)	192,391,840	(*)
유동리스부채	33,738,155	(*)	-	(*)	-	(*)
유동전환(상환)우선주부채	7,619,712,119	7,511,698,366	3,670,187,672	2,309,200,450	3,220,823,046	1,796,283,822
유동파생상품부채	79,688,165,780	79,688,165,780	17,013,433,072	17,013,433,072	11,310,395,632	11,310,395,632
비유동리스부채	72,992,761	(*)	-	(*)	-	(*)
합계	88,822,464,115		21,125,851,023		14,723,610,518	

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
유동파생상품부채	-	-	79,688,165,780	79,688,165,780

② 전기말

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
유동파생상품부채	-	-	17,013,433,072	17,013,433,072

③ 전기초

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
유동파생상품부채	-	-	11,310,395,632	11,310,395,632

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

① 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역
당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

② 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

구분	당기	전기
	파생상품부채	파생상품부채
기초	17,013,433,072	11,310,395,632
당기손익인식액	36,221,560,269	5,703,037,440
발행금액	26,453,172,439	-
기말	79,688,165,780	17,013,433,072

(4) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
파생상품부채	79,688,165,780	3	이항옵션모형	주가(*)	14,007
				무위험이자율	1.62%
				변동성	41.70%

(*) 2019년 12월 무상증자를 반영한 주가입니다.

② 전기말

(단위: 원)					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
파생상품부채	17,013,433,072	3	이항옵션모형	주가(*)	5,077
				무위험이자율	1.96%
				변동성	38.89%

(*) 2019년 12월 무상증자를 반영한 주가입니다.

(5) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

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

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
파생상품부채(*)	7,884,893,630	(8,243,630,020)	1,696,368,815	(1,309,875,898)

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

7. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

① 금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	상각후원가측정 금융자산		
	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	1,278,461,683	3,815,202,837	641,661,212
단기금융상품	31,641,393,440	4,500,000,000	9,907,670,959
매출채권	107,912,904	661,235	-
기타유동금융자산	979,860,021	72,914,891	91,731,529
기타비유동금융자산	11,293,676	8,408,329	10,807,724
합계	34,018,921,724	8,397,187,292	10,651,871,424

② 금융부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

i) 당기말

(단위: 원)			
구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무	68,593,140	-	68,593,140
유동전환(상환)우선주부채	7,619,712,119	-	7,619,712,119
유동파생상품부채	-	79,688,165,780	79,688,165,780

유동리스부채	33,738,155	-	33,738,155
기타유동금융부채	1,339,262,160	-	1,339,262,160
비유동리스부채	72,992,761	-	72,992,761
합계	9,134,298,335	79,688,165,780	88,822,464,115

ii) 전기말

(단위: 원)			
구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무	42,857,100	-	42,857,100
기타유동금융부채	399,373,179	-	399,373,179
유동전환(상환)우선주부채	3,670,187,672	-	3,670,187,672
유동파생상품부채	-	17,013,433,072	17,013,433,072
합계	4,112,417,951	17,013,433,072	21,125,851,023

iii) 전기초

(단위: 원)			
구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
기타유동금융부채	192,391,840	-	192,391,840
유동전환(상환)우선주부채	3,220,823,046	-	3,220,823,046
유동파생상품부채	-	11,310,395,632	11,310,395,632
합계	3,413,214,886	11,310,395,632	14,723,610,518

(2) 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	231,658,887	92,053,272
금융수익 합계	231,658,887	92,053,272
상각후원가 측정 금융부채		
리스부채 이자비용	(15,184,813)	-
전환(상환)우선주부채 이자비용	(761,404,186)	(449,364,626)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품평가손실	(36,221,560,269)	(5,703,037,440)
금융비용 합계	(36,998,149,268)	(6,152,402,066)

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
보통예금	378,246,117	3,745,260,114	190,564,548
MMDA	900,215,566	69,942,723	451,096,664
합계	1,278,461,683	3,815,202,837	641,661,212

9. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
매출채권	107,912,904	661,235	-
손실충당금	-	-	-
매출채권(순액)	107,912,904	661,235	-

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식 시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결회사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석 4에서 제공됩니다.

(2) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 연결회사의 신용위험 관련 사항은 주석 5를 참고하시기 바랍니다.

10. 기타금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
기타유동금융자산			
미수금	825,620,210	25,492,730	15,840,000
미수수익	154,239,811	44,803,014	75,891,529
기타보증금	-	2,642,000	-
현재가치할인차금	-	(22,853)	-

합계	979,860,021	72,914,891	91,731,529
기타비유동금융자산			
기타보증금	11,544,650	8,772,000	11,414,000
현재가치할인차금	(250,974)	(363,671)	(606,276)
합계	11,293,676	8,408,329	10,807,724

11. 기타자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
기타유동자산			
부가세대급금	167,834,048	83,516,230	27,379,284
선급금	-	-	1,331,800
선급비용	337,987,244	219,479,678	31,142,853
합계	505,821,292	302,995,908	59,853,937
기타비유동자산			
장기선급비용	-	173,899	374,596

12. 재고자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
제품	129,653,282	185,292,300	-
제품평가충당금	(8,821,500)	-	-
반품자산	2,124,553	-	-
합계	122,956,335	185,292,300	-

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 275백만원(전기: 43백만원)입니다.

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	44,723,637	(13,417,091)	(31,306,546)	-

비품	487,562,558	(204,264,454)	-	283,298,104
합계	532,286,195	(217,681,545)	(31,306,546)	283,298,104

② 전기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	44,723,637	(4,472,364)	(40,251,273)	-
비품	431,133,559	(112,719,790)	-	318,413,769
합계	475,857,196	(117,192,154)	(40,251,273)	318,413,769

③ 전기초

(단위: 원)				
구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
비품	186,331,064	(53,072,637)	-	133,258,427

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구분	기계장치	비품	합계
기초 순장부금액	-	318,413,769	318,413,769
취득	-	56,428,999	56,428,999
감가상각비(*)	-	(91,544,664)	(91,544,664)
기말 순장부금액	-	283,298,104	283,298,104

(*) 감가상각비는 포괄손익계산서상 판매비와관리비 및 경상연구개발비에 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)			
구분	기계장치	비품	합계
기초 순장부금액	-	133,258,427	133,258,427
취득	44,723,637	244,802,495	289,526,132
정부보조금의 수령	(44,723,637)	-	(44,723,637)
감가상각비(*)	-	(59,647,153)	(59,647,153)
기말 순장부금액	-	318,413,769	318,413,769

(*) 감가상각비는 포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구분	원가	상각누계액	장부금액
특허권	328,843,400	(73,575,755)	255,267,645
상표권	600,000	(530,000)	70,000
소프트웨어	28,406,928	(13,173,563)	15,233,365
합계	357,850,328	(87,279,318)	270,571,010

② 전기말

(단위: 원)			
구분	원가	상각누계액	장부금액
특허권	108,843,400	(52,913,332)	55,930,068
상표권	600,000	(410,000)	190,000
소프트웨어	14,680,100	(8,588,392)	6,091,708
합계	124,123,500	(61,911,724)	62,211,776

③ 전기초

(단위: 원)			
구분	원가	상각누계액	장부금액
특허권	108,843,400	(37,457,569)	71,385,831
상표권	600,000	(290,000)	310,000
소프트웨어	11,680,100	(3,523,372)	8,156,728
합계	121,123,500	(41,270,941)	79,852,559

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	특허권	상표권	소프트웨어	합계
기초	55,930,068	190,000	6,091,708	62,211,776
취득	220,000,000	-	13,726,828	233,726,828
상각(*)	(20,662,423)	(120,000)	(4,585,171)	(25,367,594)
기말	255,267,645	70,000	15,233,365	270,571,010

(*) 무형자산상각비는 포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)				
구분	특허권	상표권	소프트웨어	합계
기초	71,385,831	310,000	8,156,728	79,852,559
취득	-	-	3,000,000	3,000,000
상각(*)	(15,455,763)	(120,000)	(5,065,020)	(20,640,783)
기말	55,930,068	190,000	6,091,708	62,211,776

(*) 무형자산상각비는 포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결회사가 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 4,319백만원, 716백만원입니다.

15. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	당기초
사용권자산		
부동산	90,697,373	107,441,513
차량운반구	10,509,821	15,962,436
합계	101,207,194	123,403,949

(단위: 원)		
구분	당기말	당기초
리스부채(*)		
유동	33,738,155	33,509,092
비유동	72,992,761	89,520,261
합계	106,730,916	123,029,353

(*) 연결회사는 전기에 기업회계기준서 제1017호에 따라 금융리스로 분류된 리스와 관련된 리스부채만을 인식하였으며 회계정책 변경의 상세내역은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 5백만원입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	16,744,140	-
차량운반구	10,393,983	-
합계	27,138,123	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	15,184,813	-
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	6,600,000	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 43백만원입니다.

16. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
매입채무	68,593,140	42,857,100	-
기타유동금융부채			
미지급금	866,675,784	337,377,441	179,606,449
미지급비용	472,586,376	61,995,738	12,785,391
소계	1,339,262,160	399,373,179	192,391,840
합계	1,407,855,300	442,230,279	192,391,840

17. 기타부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
기타유동부채			
선수금	37,713,338	19,895,832	69,667,795
예수금	14,223,680	18,483,590	6,895,470
선수수익	64,818,678	-	-
계약부채	1,857,125	-	-
합계	118,612,821	38,379,422	76,563,265
기타비유동부채			
반품충당부채	4,362,531	-	-
합계	4,362,531	-	-

18. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
유동파생상품부채(*)	79,688,165,780	17,013,433,072	11,310,395,632

(*) 연결회사의 파생상품부채는 연결회사가 발행한 전환(상환)우선주의 내재파생상품으로, 최초 인식 시 전체 전환(상환)우선주의 발행가액에서 내재파생상품의 공정가치를 차감하여 부채부분을 인식하고 있습니다. 한편, 부채부분은 전환으로 인한 소멸또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다(주석 19참조).

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

(2) 당기와 전기 중 파생상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초잔액	17,013,433,072	11,310,395,632
발행	26,453,172,440	-
평가손실	36,221,560,268	5,703,037,440
기말잔액	79,688,165,780	17,013,433,072

19. 전환(상환)우선주부채

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 전환우선주 및 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분		발행일	만기일	당기말	전기말	전기초
전환우선주	제1회	2016.03.04	2026.03.03	964,450,002	898,599,478	837,116,902
전환상환우선주	제1회	2017.07.07	2027.07.06	3,221,953,447	2,771,588,194	2,383,706,144
	제2회	2019.02.28	2029.02.27	382,870,381	-	-
	제3회	2019.09.25	2029.09.24	1,567,823,259	-	-
	제4회	2019.09.27	2029.09.26	773,001,714	-	-
	제5회	2019.10.01	2029.09.30	709,613,316	-	-
합계				7,619,712,119	3,670,187,672	3,220,823,046

(2) 당기와 전기 중 전환(상환)우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	3,670,187,672	3,220,823,046
발행	3,188,120,259	-
이자비용	761,404,186	449,364,626
기말잔액	7,619,712,117	3,670,187,672

(3) 연결회사가 발행한 전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

① 제1회 전환우선주

발행가액	1,496,000,000원
발행주식수	1,020,000주
인수자	CKD Start-up 1호 벤처투자조합
의결권	우선주 1주당 보통주와 동일하게 1개의 의결권을 가짐
이익 배당	누적적(1주당 발행가액기준 연0%), 참가적 우선주
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
전환비율 조정	<p>1. 상장 시 전환비율 조정 : 회사의 주식이 기업공개를 통하여 상장되는 경우 공모가격이 동 전환가격보다 낮을 때에는 공모가의 70%에 해당하는 금액(동 금액이 액면가를 미달하는 경우에는 액면가)을 전환가격으로 한다.</p> <p>2. 유상증자시 전환비율 조정: 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식 관련 사채(전환사채, 신주인수권부사채, 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우에는 전환가격은 그 하회하는 발행가격으로 조정</p> <p>3. 무상증자시 전환비율 조정: 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 주식배당, 무상증자 등을 실시하여 발행주식수가 증가하는 경우, 아래 산식에 따라 전환가액을 하향 조정 조정된 전환가격 = (기발행 주식수 * 조정전 전환가액)/(기발행 주식수+ 신발행 주식수)</p> <p>4. 합병시 전환비율 조정: 회사가 타사와 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가가액이 그 당시 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우, 본건 우선주식의 평가가액을 전환가격으로 하여 전환비율을 조정</p> <p>5. 주식의 분할 또는 병합 시 전환비율 조정: 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정</p> <p>6. 무상감자 시 전환비율 조정: 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우에는 전환비율은 그 감자의 비율에 따라 조정</p> <p>7. 후행투자과 전환비율 조정: 본건 우선주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 우선주식보다 유리한 경우 후행 투자자의 전환비율에 따라 전환비율 조정</p>

(4) 당사가 발행한 전환상환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

① 제1회 전환상환우선주

발행가액	9,998,277,100원
발행주식수	2,774,730주
인수자	에이티넘뉴패러다임투자조합, 스톤브릿지 이노베이션쿼터투자조합, 쉐콤-컴퍼니케이 모바일생태계상생펀드
의결권	우선주 1주당 보통주와 동일하게 1개의 의결권을 가짐
이익 배당	누적적(1주당 발행가액기준 연0%), 참가적 우선주
상환권	우선주식 발행일로부터 36개월이 지난날부터 우선주식의 존속기간까지 상환청구할 수 있음.
상환가액	우선주식의 인수단가[108,100원]와 우선주식의 발행일로부터 상환일까지의 연복리 [7%]를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
전환비율 조정	<p>1. 회사가 기업공개를 통해 회사의 주식을 상장(한국거래소가 개설한 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장 또는 등록되는 것을 의미)하거나 주권상장법인(SPAC을 포함)과의 합병, 주식의 포괄적 교환 등을 통하여 상장을 하는 경우, 공모단가 또는 교환비율 등의 산정을 위한 주식평가액("공모단가 등")의 70%에 해당하는 금액이 본건 우선주식의 전환가액을 하회하는 경우, 본건 우선주식의 전환가액을 공모단가 등의 70%에 해당하는 금액으로 조정</p> <p>2. 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식 관련 사채(전환사채, 신주인수권부사채, 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우, 본건 우선주식의 전환가액을 그 하회하는 발행가액, 전환가액 또는 행사가액 등으로 조정</p> <p>3. 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 주식배당, 무상증자 등으로 인해 회사의 발행주식수가 증가하는 경우, "조정전 전환가액 * 기발행 주식수 / (기발행 주식수 + 신발행 주식수)"의 산식에 따라 전환가격 조정</p> <p>4. 회사가 다른 법인과 합병, 주식의 포괄적 교환 등을 통하여 기업결합을 하거나(주권상장법인과 기업결합은 제외) 피인수(회사의 신규주식 및 주식연계증권의 발행, 회사나 주주가 보유하는 기존주식 및 주식연계증권 포함의 매매 또는 양자가 결합된 동시 또는 순차의 거래로 인하여 회사의 경영권 이전의 결과가 발생하는 경우 등 포함)되는 경우, 거래단가 또는 교환비율 산정을 위한 주식평가액의 70%에 해당하는 금액으로 조정</p> <p>5. 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정</p> <p>6. 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우에는 전환비율은 그 감자의 비율에 따라 조정</p> <p>7. 각호의 사안이 복합적으로 발생하는 경우, 발생한 순서에 따라 누적하여 계산된 전환가액 또는 각 호에 의해 산출된 전환가액 중 가장 낮은 금액으로 전환가액을 정하며, 전환비율 또한 이에 따라 조정</p>

② 제2회 전환상환우선주

발행가액	3,000,059,205원
발행주식수	590,970주
인수자	바이오헬스케어펀드
의결권	우선주 1주당 보통주와 동일하게 1개의 의결권을 가짐
이익 배당	누적적(1주당 발행가액기준 연0%), 참가적 우선주
상환권	우선주식 발행일로부터 36개월이 지난날부터 우선주식의 존속기간까지 상환청구할 수 있음.
상환가액	우선주식의 인수단가[152,295원]와 우선주식의 발행일로부터 상환일까지의 연복리 [7%]를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
전환비율 조정	<p>1. 회사가 기업공개를 통해 회사의 주식을 상장(한국거래소가 개설한 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장 또는 등록되는 것을 의미)하거나 주권상장법인(SPAC을 포함한다)과의 합병, 주식의 포괄적 교환 등을 통하여 상장을 하는 경우, 공모단가 또는 교환비율 등의 산정을 위한주식평가액("공모단가 등")의 70%에 해당하는 금액이 본건 우선주식의 전환가액을 하회하는 경우, 본건 우선주식의 전환가액을 공모단가 등의 70%에 해당하는 금액으로 조정</p> <p>2. 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자하거나 주식 관련 사채(전환사채, 신주인수권부사채, 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우, 본건 우선주식의 전환가액을 그 하회하는 발행가액, 전환가액 또는 행사가액 등으로 조정</p> <p>3. 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 주식배당, 무상증자 등으로 인해 회사의 발행주식수가 증가하는 경우, "조정전 전환가액 * 기발행 주식수 / (기발행 주식수 + 신발행 주식수)"의 산식에 따라 전환가격 조정</p> <p>4. 회사가 다른 법인과 합병, 주식의 포괄적 교환 등을 통하여 기업결합을 하거나(주권상장법인과 의 기업결합은 제외) 피인수(회사의 신규주식 및 주식연계증권의 발행, 회사나 주주가 보유하는 기존주식 및 주식연계증권 포함의 매매 또는 양자가 결합된 동시 또는 순차의 거래로 인하여 회사의 경영권 이전의 결과가 발생하는 경우 등 포함)되는 경우, 거래단가 또는 교환비율 산정을 위한주식평가액의 70%에 해당하는 금액으로 조정</p> <p>5. 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정</p> <p>6. 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우에는 전환비율은 그 감자의 비율에 따라 조정</p> <p>7. 각호의 사안이 복합적으로 발생하는 경우, 발생한 순서에 따라 누적하여 계산된 전환가액 또는 각 호에 의해 산출된 전환가액 중 가장 낮은 금액으로 전환가액을 정하며, 전환비율 또한 이에 따라 조정</p>

③ 제3회 전환상환우선주

발행가액	15,192,402,225원
발행주식수	1,051,050주
인수자	한국산업은행, 퀴드콜라보오피스원포스텍 창업벤처전문 사모투자합자회사, NH투자증권 '퀴드 헬스케어 멀티스트래티지5 전문투자형 사모투자신탁'의 신탁업자지위에서, NH투자증권 '파인밸류IPO플러스전문투자형 사모증권투자신탁'의 신탁업자지위에서, NH투자증권 '파인밸류PreIPO플러스전문투자형 사모증권투자신탁'의 신탁업자지위에서, 한국증권금융(주) '에셋원공모주코스닥벤처기업증권 투자신탁[주식혼합-파생형]'의 신탁업자지위에서, 한국증권금융(주) '에셋원브라이트코스닥벤처기업전문 투자형 사모증권투자신탁제1호'의 신탁업자지위에서, 삼성증권 주식회사, 대신증권 주식회사
의결권	우선주 1주당 보통주와 동일하게 1개의 의결권을 가짐
이익 배당	누적적(1주당 발행가액기준 연0%), 참가적 우선주
상환권	우선주식 발행일로부터 36개월이 지난날부터 우선주식의 존속기간까지 상환청구할 수 있음
상환가액	우선주식의 인수단가[433,635원]와 우선주식의 발행일로부터 상환일까지의 연복리 [7%]를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주

전환비율 조정	<p>1. 회사가 기업공개를 통해 회사의 주식을 상장(한국거래소가 개설한 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장 또는 등록되는 것을 의미)하거나 주권상장법인(SPAC을 포함)과의 합병, 주식의 포괄적 교환 등을 통하여 상장을 하는 경우, 공모단가 또는 교환비율 등의 산정을 위한 주식평가액("공모단가 등")의 70%에 해당하는 금액이 본건 우선주식의 전환가액을 하회하는 경우, 본건 우선주식의 전환가액을 공모단가 등의 70%에 해당하는 금액으로 조정</p> <p>2. 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자하거나 주식 관련 사채(전환사채, 신주인수권부사채, 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우, 본건 우선주식의 전환가액을 그 하회하는 발행가격, 전환가격 또는 행사가액 등으로 조정</p> <p>3. 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 주식배당, 무상증자 등으로 인해 회사의 발행주식수가 증가하는 경우, "조정전 전환가격 * 기발행 주식수 / (기발행 주식수 + 신발행 주식수)"의 산식에 따라 전환가격 조정</p> <p>4. 회사가 다른 법인과 합병, 주식의 포괄적 교환 등을 통하여 기업결합을 하거나(주권상장법인과는 제외) 피인수(회사의 신규주식 및 주식연계증권의 발행, 회사나 주주가 보유하는 기존주식 및 주식연계증권 포함의 매매 또는 양자가 결합 된 동시 또는 순차의 거래로 인하여 회사의 경영권이전의 결과가 발생하는 경우 등 포함)되는 경우, 거래단가 또는 교환비율 산정을 위한주식평가액의 70%에 해당하는 금액으로 조정</p> <p>5. 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정</p> <p>6. 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우에는 전환비율은 그 감자의 비율에 따라 조정</p> <p>7. 각호의 사안이 복합적으로 발생하는 경우, 발생한 순서에 따라 누적하여 계산된 전환가격 또는 각 호에 의해 산출된 전환가격 중 가장 낮은 금액으로 전환가격을 정하며, 전환비율또한 이에 따라 조정</p>
------------	---

④ 제4회 전환상환우선주

발행가격	8,486,236,950원
발행주식수	587,100주
인수자	컴퍼니케이 문화-ICT 융합펀드, CKP-KIS 2019 투자조합, 바이오헬스케이펀드, 프로디지 제2호 투자조합, 에이티넘성장투자조합2018
의결권	우선주 1주당 보통주와 동일하게 1개의 의결권을 가짐
이익 배당	누적적(1주당 발행가격기준 연0%), 참가적 우선주
상환권	우선주식 발행일로부터 36개월이 지난날부터 우선주식의 존속기간까지 상환청구할 수 있음.
상환가격	우선주식의 인수단가[433,635원]와 우선주식의 발행일로부터 상환일까지의 연복리 [7%]를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주

전환비율 조정	<p>1. 회사가 기업공개를 통해 회사의 주식을 상장(한국거래소가 개설한 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장 또는 등록되는 것을 의미)하거나 주권상장법인(SPAC을 포함)과의 합병, 주식의 포괄적 교환 등을 통하여 상장을 하는 경우, 공모단가 또는 교환비율 등의 산정을 위한 주식평가액("공모단가 등")의 70%에 해당하는 금액이 본건 우선주식의 전환가액을 하회하는 경우, 본건 우선주식의 전환가액을 공모단가 등의 70%에 해당하는 금액으로 조정</p> <p>2. 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자하거나 주식 관련 사채(전환사채, 신주인수권부사채, 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우, 본건 우선주식의 전환가액을 그 하회하는 발행가격, 전환가액 또는 행사가액 등으로 조정</p> <p>3. 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 주식배당, 무상증자 등으로 인해 회사의 발행주식수가 증가하는 경우, "조정전 전환가액 * 기발행 주식수 / (기발행 주식수 + 신발행 주식수)"의 산식에 따라 전환가격 조정</p> <p>4. 회사가 다른 법인과 합병, 주식의 포괄적 교환 등을 통하여 기업결합을 하거나(주권상장법인과는 제외) 피인수(회사의 신규주식 및 주식연계증권의 발행, 회사나 주주가 보유하는 기존주식 및 주식연계증권 포함의 매매 또는 양자가 결합 된 동시 또는 순차의 거래로 인하여 회사의 경영권이전의 결과가 발생하는 경우 등 포함)되는 경우, 거래단가 또는 교환비율 산정을 위한주식평가액의 70%에 해당하는 금액으로 조정</p> <p>5. 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정</p> <p>6. 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우에는 전환비율은 그 감자의 비율에 따라 조정</p> <p>7. 각호의 사안이 복합적으로 발생하는 경우, 발생한 순서에 따라 누적하여 계산된 전환가액 또는 각 호에 의해 산출된 전환가액 중 가장 낮은 금액으로 전환가액을 정하며, 전환비율 또한이에 따라 조정</p>
------------	---

⑤ 제5회 전환상환우선주

발행가액	2,962,594,320원
발행주식수	204,960주
인수자	스톤브릿지영프론티어투자조합
의결권	우선주 1주당 보통주와 동일하게 1개의 의결권을 가짐
이익 배당	누적적(1주당 발행가액기준 연0%), 참가적 우선주
상환권	우선주식 발행일로부터 48개월이 지난날부터 우선주식의 존속기간까지 상환청구할 수 있음.
상환가액	우선주식의 인수단가[433,635원]와 우선주식의 발행일로부터 상환일까지의 연복리 [2%]를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주

전환비율 조정	<p>1. 회사가 기업공개를 통해 회사의 주식을 상장(한국거래소가 개설한 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장 또는 등록되는 것을 의미)하거나 주권상장법인(SPAC을 포함)과의 합병, 주식의 포괄적 교환 등을 통하여 상장을 하는 경우, 공모단가 또는 교환비율 등의 산정을 위한 주식평가액("공모단가 등")의 70%에 해당하는 금액이 본건 우선주식의 전환가액을 하회하는 경우, 본건 우선주식의 전환가액을 공모단가 등의 70%에 해당하는 금액으로 조정</p> <p>2. 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자하거나 주식 관련 사채(전환사채, 신주인수권부사채, 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우, 본건 우선주식의 전환가액을 그 하회하는 발행가액, 전환가액 또는 행사가액 등으로 조정</p> <p>3. 회사가 본건 우선주식의 전환 전에 주식배당, 무상증자 등으로 인해 회사의 발행주식수가 증가하는 경우, "조정전 전환가액 * 기발행 주식수 / (기발행 주식수 + 신발행 주식수)"의 산식에 따라 전환가격 조정</p> <p>4. 회사가 다른 법인과 합병, 주식의 포괄적 교환 등을 통하여 기업결합을 하거나(주권상장법인과외의 기업결합은 제외) 피인수(회사의 신규주식 및 주식연계증권의 발행, 회사나 주주가 보유하는 기존주식 및 주식연계증권 포함의 매매 또는 양자가 결합 된 동시 또는 순차의 거래로 인하여 회사의 경영권이전의 결과가 발생하는 경우 등 포함)되는 경우, 거래단가 또는 교환비율 산정을 위한주식평가액의 70%에 해당하는 금액으로 조정</p> <p>5. 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정</p> <p>6. 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우에는 전환비율은 그 감자의 비율에 따라 조정</p> <p>7. 각호의 사안이 복합적으로 발생하는 경우, 발생한 순서에 따라 누적하여 계산된 전환가액 또는 각 호에 의해 산출된 전환가액 중 가장 낮은 금액으로 전환가액을 정하며, 전환비율 또한이에 따라 조정</p>
---------	--

20. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 161백만원(전기: 45백만원)입니다.

21. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손실과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(44,066,664,922)	(8,382,369,046)
적용세율에 따른 세부담액	(9,783,697,916)	(1,844,902,007)
조정사항	-	-
세무상 과세되지 않는 수익	(100,609,655)	(26,425,352)
세무상 차감되지 않는 비용	817,202,900	125,651,957
이연법인세 미인식	9,053,165,845	1,745,675,402
기타	13,938,826	-
법인세비용	-	-
유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율은 산출하지 않았습니다.

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

① 당기

(단위: 원)			
구분	기초	증감	기말
일시적차이로 인한 이연법인세			
지급수수료	6,502,364	(6,502,364)	-
인정이자	-	7,846,821	7,846,821
재고자산	-	1,940,730	1,940,730
계약부채	-	492,355	492,355
반품충당부채	-	408,568	408,568
종속기업손상차손	-	17,332	17,332
대손충당금	-	388,187,662	388,187,662
미수수익	-	(33,932,758)	(33,932,758)
사용권자산	-	(22,265,583)	(22,265,583)
리스부채	-	23,480,802	23,480,802
감가상각비	-	2,949,112	2,949,112
국고보조금	4,377,083	(4,377,083)	-
정부출연금	(4,377,083)	4,377,083	-
퇴직연금	6,737,869	(6,737,869)	-
선급비용	(18,811,164)	18,811,164	-
미확정비용	3,815,273	39,789,020	43,604,293
현재가치할인차금	85,035	(29,821)	55,214
이자비용	158,825,746	167,508,920	326,334,666

파생상품평가손실	1,862,829,856	7,968,743,259	9,831,573,115
기타	(12,910,876)	(157,504,035)	(170,414,911)
소계	2,007,074,103	8,393,203,315	10,400,277,418
이월결손금으로 인한 이연법인세			
이월결손금	647,586,217	659,962,530	1,307,548,747
이연법인세자산(부채) 인식 제외 금액	2,654,660,320	9,053,165,845	11,707,826,165
이연법인세자산(부채)	-	-	-

② 전기

(단위: 원)			
구분	기초	증감	기말
일시적차이로 인한 이연법인세			
지급수수료	-	6,502,364	6,502,364
국고보조금	15,326,915	(10,949,832)	4,377,083
정부출연금	(15,326,915)	10,949,832	(4,377,083)
퇴직연금	-	6,737,869	6,737,869
선급비용	(6,933,839)	(11,877,325)	(18,811,164)
미확정비용	2,812,786	1,002,487	3,815,273
현재가치할인차금	133,381	(48,346)	85,035
이자비용	59,965,528	98,860,218	158,825,746
파생상품평가손실	608,161,619	1,254,668,237	1,862,829,856
기타	-	(12,910,876)	(12,910,876)
소계	664,139,475	1,342,934,628	2,007,074,103
이월결손금으로 인한 이연법인세			
이월결손금	244,845,443	402,740,774	647,586,217
이연법인세자산(부채) 인식 제외 금액	908,984,918	1,745,675,402	2,654,660,320
이연법인세자산(부채)	-	-	-

(4) 당기말과 전기말 현재 인식하지 않은 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	사유
일시적차이	10,400,260,086	2,092,779,214	미래과세소득의 불확실
미사용결손금	1,307,548,747	647,586,217	미래과세소득의 불확실

(5) 당기말과 전기말 현재 미사용 이월결손금의 세무상 만료기한은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말

2026년	313,968,573	313,968,573
2027년	798,965,260	798,965,260
2028년	1,830,639,880	1,830,639,880
2029년	4,614,123,540	-
합계	7,557,697,253	2,943,573,713

22. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말(*)		전기말		전기초	
	보통주	우선주	보통주	우선주	보통주	우선주
수권주식수	50,000,000주		50,000,000주		50,000,000주	
주당 액면금액	500원	500원	500원	500원	500원	500원
발행주식수	7,098,600주	-	229,500주	-	229,500주	-
자본금	3,549,300,000	-	114,750,000	-	114,750,000	-

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

(단위: 원)			
구분	주식수(주)	자본금	주식발행초과금
전기초	229,500	114,750,000	125,875,000
전기말	229,500	114,750,000	125,875,000
유상증자	7,120	3,560,000	996,465,360
무상증자	6,861,980	3,430,990,000	-
당기말	7,098,600	3,549,300,000	1,122,340,360

23. 주식기준보상

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

구분	1차 부여분	2차 부여분	3차 부여분	4차 부여분	5차 부여분
부여일	2017.03.27	2018.04.02	2018.10.01	2019.07.01	2019.08.29
부여수량(주)	324,056	564,065	105,013	270,034	36,004
행사가격(원)	1,666	2,522	2,522	3,553	3,553
행사가능기간	2020.03.26~ 2025.03.25	2021.04.01~ 2026.03.31	2021.09.30~ 2026.09.29	2022.06.30~ 2027.06.29	2022.08.28~ 2027.08.27
가득조건	용역제공조건: 부여일로부터 3년	용역제공조건: 부여일로부터 3년, IPO조건	용역제공조건: 부여일로부터 3년	용역제공조건: 부여일로부터 3년	용역제공조건: 부여일로부터 3년
부여방법	신주발행교부	신주발행교부	신주발행교부	신주발행교부	신주발행교부
행사한 주식수(주)	-	-	-	-	-

소멸된 주식수(주)(*)	183,000	48,000	-	6,000	-
미행사 주식수(주)	141,056	516,065	105,013	264,034	36,004

(*) 직원의 퇴사로 인하여 부여되었던 주식선택권이 소멸되었습니다.

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구분	주식매수선택권 수량 (단위: 주)		가중평균행사가가격 (단위: 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초	870,134	225,056	2,318	1,666
부여	306,038	669,078	3,553	2,522
소멸	(114,000)	(24,000)	(2,081)	(1,880)
기말	1,062,172	870,134	2,700	2,318

보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균잔여만기는 4.3년이며, 행사가격은 1,666 ~ 3,553원입니다.

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

구분	1차	2-1차	2-2차	3차	4차	5차
부여일 공정가치(원)	443	2,311	2,289	1,988	10,942	11,040
부여일 추가(원)	1,183	3,603	3,603	3,603	14,007	14,007
주가변동성(%)(*1)	20.71%	47.78%	47.78%	34.81%	25.61%	37.01%
배당수익률(%)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
기대만기(년)	8	8	7.75	8	8	8
무위험수익률(%)	2.09%	2.58%	2.57%	2.33%	1.60%	1.24%

(*) 주가변동성은 부여일 기준 KOSDAQ150 생명기술지수의 과거 180일 변동성을 반영한 것입니다.

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 1,322백만원과 376백만원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

24. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
기타자본항목			
주식선택권	1,734,914,372	413,192,102	37,245,207
자본조정	(3,430,990,000)	-	-
합계	(1,696,075,628)	413,192,102	37,245,207

기타포괄손익누계액			
해외사업환산손익	(636,795)	416,310	-

25. 결손금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 결손금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
미처리결손금	(56,598,793,295)	(12,532,128,373)	(4,149,759,327)

(2) 결손금처리계산서

당기의 결손금처리계산서는 2020년 3월 31일 주주총회에서 처리될 예정입니다(전기처리 확정일: 2018년 3월 29일).

(단위: 원)			
구분	당기		전기
I.미처리결손금		(56,598,793,295)	(12,532,128,373)
전기이월미처리결손금	(12,532,128,373)		(4,149,759,327)
당기손실	(44,066,664,922)		(8,382,369,046)
II.결손금처리액		-	-
III.차기이월 미처리결손금		(56,598,793,295)	(12,532,128,373)

비교표시된 전기 결손금처리계산서는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 조정내역을 반영한 것으로 한국채택국제회계기준 도입 이전의 회계기준에 따라 작성되어 2018년 3월 30일에 처리 확정된 결손금처리계산서와는 차이가 있습니다. 한편, 결손금 처리계산서의 금액은 오류수정과 회계정책의 변경에 따른 사항이 반영된 후의 금액입니다(주석 37 참조).

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

① 당기와 전기 중 연결회사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	576,519,070	64,162,367

② 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 건강기능식품 부문에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 원)		
---------	--	--

구분	당기	전기
수익인식 시점		
한 시점에 인식	576,519,070	64,162,367

연결회사는 국내 및 해외에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다(주석 36 참조).

(2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결회사가 인식하고 있는 계약자산은 없으며, 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
계약부채 - 고객충성제도	1,857,125	-	-

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

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
고객충성제도		-

27. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	1,011,281,588	674,244,336
퇴직급여	48,030,986	53,940,311
복리후생비	124,817,095	75,862,792
여비교통비	176,835,891	43,309,900
세금과공과	95,133,180	34,547,855
감가상각비	11,512,866	59,647,153
무형자산상각비	25,367,594	20,640,783
사용권자산상각비	27,138,123	-

임차료	6,600,000	36,407,642
보험료	29,378,565	22,122,410
차량유지비	8,243,178	19,933,587
경상연구개발비	4,318,897,793	716,742,733
소모품비	30,770,194	23,975,222
지급수수료	704,633,958	339,408,178
주식보상비용	742,330,678	210,099,741
기타	278,788,724	44,079,411
합계	7,639,760,413	2,374,962,054

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	53,636,441	(189,664,200)
연구관련 재료비 및 소모품비	415,124,136	110,051,198
종업원 급여	2,096,101,915	997,032,273
주식보상비용	1,321,722,270	375,946,895
용역비	1,013,588,658	394,605,967
감가상각비 및 무형자산상각비	144,050,381	80,287,936
지급수수료	2,201,414,639	353,604,860
기타 비용	682,779,289	295,756,375
합계	7,928,417,729	2,417,621,304

29. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
고용지원금	87,550,800	25,492,730
외환차익	2,472,142	-
외화환산이익	3,152,000	-
잡이익	9,620,944	6,277,720
합계	102,795,886	31,770,450

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
외환차손	5,682,391	-
외화환산손실	17,670,500	-
기부금	27,225,000	-
잡손실	493,877	331,765
합계	51,071,768	331,765

30. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자수익	231,658,887	92,053,272

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자비용	776,588,999	449,364,626
파생상품평가손실	36,221,560,269	5,703,037,440
합계	36,998,149,268	6,152,402,066

31. 주당순손실

기본주당순이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순손실	(44,066,664,922)	(8,382,369,046)
가중평균 유통보통주식수	7,064,658	6,885,000
기본주당순손익	(6,238)	(1,217)
희석주당순손익	(6,238)	(1,217)

(2) 가중평균 유통보통주식수

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

① 당기

구분	기간	유통주식수	일수	주식수(*)
기초	2019.1.1 ~ 2019.12.31	6,885,000	365	2,513,025,000
유상증자	2019.2.28 ~ 2019.12.31	213,600	307	65,575,200
합계				2,578,600,200
유통일수				365
가중평균 유통보통주식수				7,064,658

(*) 2019년 무상증자를 소급적용한 유통주식수입니다.

② 전기

구분	기간	유통주식수(*)	일수	주식수(*)
기초	2018.1.1 ~ 2018.12.31	6,885,000	365	2,513,025,000
합계				2,513,025,000
유통일수				365
가중평균 유통보통주식수				6,885,000

(*) 2019년 무상증자를 소급적용한 유통주식수입니다.

(3) 희석주당순이익

① 연결회사의 잠재적보통주는 희석화 효과가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

② 희석효과가 없어 보통주희석주당순이익을 계산할 때 가중평균 보통주식수에서 제외된 잠재적 보통주 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기(*)
전환상환우선주	5,208,810	2,774,730
전환우선주	1,020,000	1,020,000
주식선택권	746,995	363,231

(*) 2019년 무상증자를 소급적용한 유통주식수입니다.

32. 배당금

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

33. 현금흐름 관련 정보

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전 순손실	(44,066,664,922)	(8,382,369,046)
조정		
감가상각비	118,682,787	59,647,153
무형자산상각비	25,367,594	20,640,783
이자비용	776,588,999	449,364,626
주식보상비용	1,321,722,270	375,946,895
파생상품평가손실	36,221,560,269	5,703,037,440
이자수익	(231,658,887)	(92,053,272)
소계	38,232,263,032	6,516,583,625
영업 활동관련 자산부채의 변동		
매출채권의 증가	(107,251,669)	(661,235)
예수금의 증가(감소)	(4,259,910)	11,588,120
선급금의 감소	-	1,331,800
미수금의 증가	(800,127,480)	(9,652,730)
매입채무의 증가	25,736,040	42,857,100
미지급금의 증가	529,298,343	161,122,472
선급비용의 증가	(118,708,263)	(188,136,128)
선수금의 증가(감소)	17,817,506	(49,771,963)
부가세대급금의 증가	(84,317,818)	(56,136,946)
미지급비용의 증가	410,590,638	49,210,347
재고자산의 감소(증가)	53,514,465	(185,292,300)
제품평가충당금의 증가	8,821,500	-
계약부채의 증가	1,857,125	-
선수수익의 증가	64,818,678	-
반품충당부채의 증가	4,362,531	-
소계	2,151,686	(223,541,463)
영업으로부터 창출된 현금 합계	(5,832,250,204)	(2,089,326,884)

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
유형자산 취득관련 미지급금의 감소	-	3,351,480
기타보증금의 유동성 대체	-	2,642,000
사용권자산의 인식	128,345,317	-
리스부채의 인식	127,880,703	-
무상증자	3,430,990,000	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	현금흐름	비현금거래	기말
유동리스부채	33,509,092	(36,334,600)	36,563,663	33,738,155
비유동리스부채	89,520,261	-	(16,527,500)	72,992,761
유동전환(상환)우선주부채	3,670,187,672	3,188,120,261	761,404,186	7,619,712,119
유동파생상품부채	17,013,433,072	26,453,172,439	36,221,560,269	79,688,165,780

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초	현금흐름	비현금거래	기말
유동전환(상환)우선주부채	3,220,823,046	-	449,364,626	3,670,187,672
유동파생상품부채	11,310,395,632	-	5,703,037,440	17,013,433,072

34. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	예금종류	금융기관	당기말	전기말	전기초	사용제한내용
현금성자산	보통예금	기업은행	20,278,380	19,895,832	47,068,085	정부보조금
		신한은행	-	-	20,585,598	
		우리은행	2,744,537	-	2,014,112	
합계			23,022,917	19,895,832	69,667,795	

(2) 연결회사는 전기 중 서울대학교 산학협력단과 상표사용허락 계약을 체결하였으며 주요 내용은 다음과 같습니다.

계약일	목적	주요 내용
2018.08.16	통상사용권 부여	회사는 서울대학교 산학협력단과의 상표사용허락 계약을 통하여 계약상표에 대한 사용 권리를 부여받았으며, 선급상표 사용료와 경상상표사용료를 지급할 의무가 발생함. - 선급상표사용료 : 금 오천만원을 계약 후 15일 이내 지급 - 경상상표사용료 : 계약제품의 제조·판매로 발생된 총매출액의 1%와 금 오천만원 중 높은 금액을 연간 지급

(3) 연결회사는 서울대학교 산학협력단과 계약기술 관련 특허에 대한 기술이전계약 (양도) 및 기술이전계약(전용실시권)을 체결하였습니다. 연결회사는 향후 동 기술에 대한 임상 진행

경과에 따라 총 10,700백만원(경상기술료 별도)의 마일스톤 지급약정을 체결하고 있습니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다

구분	당기말	전기말	전기초
유의적인 영향력을 행사하는 기업	CKD Start-Up 1호벤처투자조합 (전환우선주), 에이티넘뉴패러다임투자조합, 쉐콤-컴퍼니케이 모바일생태계상생펀드, 스톤브릿지 이노베이션쿼터 투자조합		
기타 특수관계자	대표이사 및 주요 경영진		

(2) 매출 및 매입 등 거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)	
특수관계구분	매출 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	11,312,500
기타 특수관계자	2,438,975
합계	13,751,475

② 전기

(단위: 원)	
특수관계구분	매출 등
기타 특수관계자	707,250

(3) 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액

당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무는 없습니다.

(4) 특수관계자와의 자금 거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 없습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기 이사 및 감사를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	348,985,913	290,060,386
퇴직급여	37,032,353	15,191,580

주식기준보상	374,955,300	255,893,330
합계	760,973,566	561,145,296

36. 영업부문 정보

(1) 영업수익에 대한 정보

당기말 현재 연결회사의 영업부문은 건강기능식품부문에 단일 영업부문입니다. 당기와 전기 중 건강기능식품부문의 영업수익(매출액) 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
건강기능식품부문	576,519,070	64,162,367

(2) 지역 및 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 매출은 모두 국내에서 발생하였으며, 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
주식회사 리얼화이트	1,525,636	0.26%	21,600,000	33.66%
뉴스틸주식회사	13,090,910	2.27%	10,000,000	15.59%
주식회사 허밍헤더	226,781,266	39.34%	-	-
주식회사 뉴트리케어	72,821,600	12.63%	-	-

37. 비교표시 전기재무제표의 수정

연결회사는 당기 중 비교표시 전기 연결재무제표 및 주식사항을 수정하였습니다. 동 수정사항은 손익귀속기간의 오류수정 및 종업원급여(퇴직급여충당금 및 연차부채충당금)의 수정 등으로 인하여 발생하였으며, 동 수정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표

(단위:원)			
구분	당기초(변동전)	조정사항	당기초(변동후)
자산:			
유동자산	8,652,356,000	110,623,424	8,762,979,424
비유동자산	389,286,554	-	389,286,554
자산합계	9,041,642,554	110,623,424	9,152,265,978
부채:			
유동부채	21,102,781,470	61,448,975	21,164,230,445

부채합계	21,102,781,470	61,448,975	21,164,230,445
자본:			
자본금	114,828,781	-	114,828,781
자본잉여금	539,067,102	-	539,067,102
결손금	(12,715,034,799)	49,174,449	(12,665,860,350)
자본합계	(12,061,138,916)	49,174,449	(12,011,964,467)

(2) 포괄손익계산서

(단위 : 원)			
구분	당기초(변동전)	조정사항	당기초(변동후)
매출원가	47,031,150	(4,371,900)	42,659,250
판매비와관리비	2,029,536,169	(1,171,772)	2,028,364,397
기타수익	6,277,720	25,492,730	31,770,450
당기순손실	1,852,552,673	31,036,402	1,883,589,075
총포괄손실	1,852,552,673	31,036,402	1,883,589,075
기본주당손실(원)	269	5	274

38. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

연결회사의 한국채택국제회계기준으로의 전기초는 2018년 1월 1일이며, 한국채택국제회계 기준 채택일은 2019년 1월 1일입니다.

(2) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

① 기업의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

i) 전기초 시점인 2018년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 연결회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	자산	부채	자본
과거 회계기준	10,781,184,245	186,501,919	10,594,682,326
조정액			
정부보조금의 표시방법 변경(*1)	69,667,795	69,667,795	-
감가상각방법의 변경(*2)	46,521,450	-	46,521,450
보증금의 현재가치평가(*3)	(12,265)	-	(12,265)
주식선택권의 공정가치 평가(*4)	-	-	-
전환상환우선주 및 전환우선주를 부채로 재분류(*5)	-	14,531,218,678	(14,531,218,678)
기타	30,923,438	12,785,391	18,138,047
조정액 합계	147,100,418	14,613,671,864	(14,466,571,446)
한국채택국제회계기준	10,928,284,663	14,800,173,783	(3,871,889,120)

- (*1) 정부보조금의 표시방법을 현금및현금성자산의 차감 항목이 아닌 부채로 표시방법을 변경하였습니다.
- (*2) 유형자산 및 무형자산의 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였습니다.
- (*3) 보증금을 명목가액이 아닌 현재가치로 평가 및 계상하였습니다.
- (*4) 주식결제형 주식기준보상거래에 대하여 평가 후 주식보상비용과 자본으로 인식하였습니다.
- (*5) 과거회계기준에서는 전환상환우선주 및 전환우선주를 자본으로 분류하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 전환상환우선주 및 전환우선주를 금융부채로 계상하였습니다.

ii) 채택일 시점인 2019년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준으로의 도입으로 인하여 연결회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	자산	부채	자본
과거 회계기준	8,945,589,766	251,336,235	8,694,253,531
조정액			
정부보조금의 표시방법 변경(*1)	19,895,832	19,895,832	-
감가상각방법의 변경(*2)	76,090,103	-	76,090,103
보증금의 현재가치평가(*3)	(11,928)	-	(11,928)
주식선택권의 공정가치 평가(*4)	-	-	-
전환상환우선주 및 전환우선주를 부채로 재분류(*5)	-	20,683,620,744	(20,683,620,744)
연결범위변동(*6)	134,148,287	147,928,659	(13,780,372)
기타	110,623,424	61,448,975	49,174,449
조정액 합계	340,745,718	20,912,894,210	(20,572,148,492)
한국채택국제회계기준	9,286,335,484	21,164,230,445	(11,877,894,961)

- (*1) 정부보조금의 표시방법을 현금및현금성자산의 차감 항목이 아닌 부채로 표시방법을 변경하였습니다.
- (*2) 유형자산 및 무형자산의 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였습니다.
- (*3) 보증금을 명목가액이 아닌 현재가치로 평가 및 계상하였습니다.
- (*4) 주식결제형 주식기준보상거래에 대하여 평가 후 주식보상비용과 자본으로 인식하였습니다.
- (*5) 과거회계기준에서는 전환상환우선주 및 전환우선주를 자본으로 분류하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 전환상환우선주 및 전환우선주를 금융부채로 계상하였습니다.
- (*6) 과거회계기준에서는 종속회사를 연결대상으로 분류하지 않았으나, 한국채택국제회계기준에 따라 연결대상으로 분류하였습니다.

iii) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2018년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기순이익	총포괄손익
과거 회계기준(*1)	(1,900,428,795)	(1,900,428,795)

조정액		
감가상각방법의 변경(*1)	29,568,653	29,568,653
보증금의 현재가치평가(*2)	337	337
주식선택권의 공정가치 평가(*3)	(375,946,895)	(375,946,895)
전환상환우선주 및 전환우선주를 부채로 재분류(*4)	(6,152,402,066)	(6,152,402,066)
연결범위변동(*5)	(14,196,682)	(13,780,372)
기타	31,036,402	31,036,402
조정액 합계	(6,481,940,251)	(6,481,523,941)
한국채택국제회계기준	(8,382,369,046)	(8,381,952,736)

- (*1) 유형자산 및 무형자산의 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였습니다.
- (*2) 보증금을 명목가액이 아닌 현재가치로 평가 및 계상하였습니다.
- (*3) 주식결제형 주식기준보상거래에 대하여 평가 후 주식보상비용과 자본으로 인식하였습니다.
- (*4) 과거회계기준에서는 전환상환우선주 및 전환우선주를 자본으로 분류하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 전환상환우선주 및 전환우선주를 금융부채로 계상하였습니다.
- (*5) 과거회계기준에서는 종속회사를 연결대상으로 분류하지 않았으나, 한국채택국제회계기준에 따라 연결대상으로 분류하였습니다.

② 연결회사의 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표 상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정했습니다. 또한 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 별도로 표시했습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 고바이오랩			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 감도자 (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							

투입 인원수	2	-	1	-	2	-	3	-	1	-	-	-	9	-
투입시 간	분·반기경도	-	-	-	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
	감사	19	-	37	-	275	-	491	-	102	-	-	924	-
	합계	19	-	37	-	275	-	507	-	102	-	-	940	-

3. 주요 감사실시내용

구분	내역													
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.11.29							1	일				
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정												
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용					
					상주		비상주							
	2019.12.02~06	5	일		3	명		2	명		통제의 설계 및 운영의 효과성 평가			
2020.02.11~14	5	일		4	명		2	명		기말 입증감사절차				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.22							1	일				
	실사(입회)장소	경기도 남양주시 화도읍												
	실사(입회)대상	제품												
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-							-	일				
	실사(입회)장소	-												
	실사(입회)대상	-												
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회				0	변호사조회		X				
	기타조회	-												
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회											
	수행시기	2019.12.29, 2020.03.26												
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-												
	수행시기	-							-	일				

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 29일	업무수행이사/감사	서면협의	2019년 감사계획 등
2	2020년 03월 26일	업무수행이사/감사	서면협의	2019년 외부감사인 감사결과 협의