

코아시스템웜 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 21 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

인덕회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
연결재무상태표	9
연결포괄손익계산서	11
연결자본변동표	12
연결현금흐름표	13
주석	14
외부감사 실시내용	104

독립된 감사인의 감사보고서

코아시스템켄온 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 코아시스템켄온 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

(1) 교환사채의 교환 청구권 행사

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 연결회사의 연결재무제표에 대한 주석 38에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 38에 기술하고 있는 바와 같이 보고서일 이후 교환사채의 교환청구권이 행사되었습니다.

(2) 전기 오류수정

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 연결회사의 재무제표에 대한 주석 39에 주의를 기울여야 필요가 있습니다.

- 전기 비교표시 재무제표의 수정

연결재무제표에 대한 주석 39에 기술하고 있는 바와 같이, 매출액 수익인식기준, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 분류와 측정, 자기주식 계정재분류 등의 회계처리 오류와 관련하여 연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표를 재작성하였습니다.

동 오류수정으로 인하여 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 자산 1,560,004천원 감소, 부채 1,266,895천원 증가, 자본 2,826,899천원 감소 및 당기순이익 298,644천원이 감소하였습니다.

우리는 당기 감사를 수행하는 과정에서 전기 연결재무제표에 대해 중요한 왜곡표시 가능성을 알게 되었으며, 전기 연결재무제표의 수정이 요구되는 전기오류수정사항이 존재한다는 결론을 내리기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 전기 연결재무제표 재작성 내용과 관련한 사실관계가 적절한지 확인
- 연결회사의 기존 회계정책 및 재작성시 적용한 회계정책과 관련 세부자료를 검토하여 재작성의 근거가 기준서에 부합하는 지 검토

우리는 2023년 연결재무제표에 대한 감사의 일부로서, 연결재무제표에 대한 주석 39에서 설명하는 바와 같이 2022년 연결재무제표를 수정하기 위해 적용된 조정사항들에 대하여도 감사를 수행하였습니다. 우리의 의견으로는, 해당 조정사항들은 적절하며 바르게 적용되었습니다. 우리는 위의 조정사항을 제외하고는 회사의 2022년 연결재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우

리는 2022년 연결재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다

핵심감사사항

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

(1) 기간에 걸친 수익인식

연결재무제표에 대한 주석 2에서 기술한 바와 같이 연결회사는 용역계약에 대하여 원가기준투입법에 따라 용역의 수익은 계약의 완성 시점에 인식하며 보고기간 종료일 현재 진행중인 계약의 경우 투입한 원가를 수익으로 인식하고 있습니다.

주석 39(재무제표 재작성)에서 언급한 바와 같이 연결회사는 총예정원가와 실제의 중요한 차이가 발생하여 수행의무의 결과를 합리적으로 측정할 수 없다고 판단하였습니다. 이에 실행예산에 대한 실제 발생원가의 비율로 계산된 진행률에 의하여 수익을 인식을 할 수 없는 것으로 판단하여 발생한 원가의 범위에서 수익을 인식하는 것으로 수익 인식 방법을 변경 하였습니다. 기간에 걸친 수익인식이 적절하게 계산되지 않을 경우 계약자산, 계약부채, 매출의 과소, 과대 계상 위험이 존재합니다.이에 따라 우리는 기간에 걸친 수익인식의 오류를 유의적인 위험으로 식별하였고 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 기간에 걸친 수익인식에 대한 내부통제의 설계를 이해하고 아래의 주요 통제와 관련한 운영의 효과성을 테스트하였습니다.

- 신규 계약 수임 및 계약금액 변경에 대한 내부통제
- 프로젝트별 원가투입(직접비와 간접비 배분) 및 대체에 대한 내부통제

또한, 우리는 수익인식의 중요한 추정에 항목에 해당하는 계약수익과 계약원가 등에 대해서 실증적 감사 절차를 수행하였으며 주요한 절차는 아래와 같습니다.

- 주요 계약사항에 대한 확인
- 이익율 등 주요 재무지표에 대한 분석적 검토
- 보고기간별 누적계약원가와 총계약원가의 주요 구성항목의 변동에 대한 질문 및 분석적 검토
- 주요 프로젝트의 보고기간종료일 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대한 현업담당자 및 발주처에 제출한 보고서를 통한 확인
- 신규 수입 및 변경된 계약금액에 대한 샘플 테스트 및 조회 확인
- 당기 발생한 투입원가의 발생사실과 귀속시기 및 프로젝트별 귀속에 대한 샘플 테스트

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션 합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이민호입니다.

2024년 3월 21일

서울시 영등포구 국회대로 70길 19

인 덕 회 계 법 인

대표이사 김 종 필

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

코아스텍켄 주식회사 및 그 종속기업

제 21 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 20 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코아스텍켄 주식회사 대표이사 양길안

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 255번길 24(삼평동)

(전 화) 02-497-3711

연결 재무상태표

제 21 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 20 기말 : 2022년 12월 31일 현재

코아시스템컴온 주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 21 기말	제 20 기말
자산			
유동자산		10,721,293,647	15,206,490,492
현금및현금성자산	4,5,6	2,250,164,965	2,100,849,541
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,7	456,416,342	491,461,112
매출채권	4,5,8	3,333,724,022	5,025,096,139
계약자산	4,5,8,	3,216,407,001	5,912,451,096
기타유동금융자산	4,5,9,35	117,267,547	246,754,865
기타유동자산	10	673,582,547	777,093,995
당기법인세자산		73,333,140	56,020
재고자산	11	600,398,083	652,727,724
비유동자산		67,870,030,179	61,847,551,236
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,7	4,502,487,000	4,161,233,000
투자부동산	12	128,956,286	139,861,798
유형자산	13	54,750,079,184	49,373,698,273
무형자산	14	5,990,528,970	6,114,888,427
사용권자산	15	972,119,319	770,789,891
기타비유동금융자산	4,5,6,9	1,525,859,420	1,287,079,847
자산 총계		78,591,323,826	77,054,041,728
부채			
유동부채		41,591,586,817	27,871,595,945
단기차입금	20	3,000,000,000	3,000,000,000
유동성장기차입금	20	4,260,000,000	-
매입채무	4,5	420,576,445	358,130,945
기타유동금융부채	4,5,16,35	2,256,838,023	3,329,845,634
전환사채	5,21	-	8,491,333,491
파생상품부채	5	11,463,472,116	2,699,197,696
계약부채	4,5,27	4,523,130,983	7,323,609,894

과 목	주석	제 21 기말	제 20 기말
유동성리스부채	15	690,230,552	437,844,884
교환사채	5,22	14,395,725,374	–
기타유동부채	17	581,613,324	1,030,105,852
당기법인세부채		–	1,201,527,549
비유동부채		17,399,107,223	10,548,269,339
장기차입금	19	10,194,000,000	6,234,645,164
비유동리스부채	15	230,594,718	272,145,226
계약손실충당부채	20	981,354,384	168,961,372
기타비유동금융부채	4,5,16	30,000,000	161,382,074
기타비유동부채	17	700,369,892	178,126,326
순확정급여부채	18	4,705,112,991	2,973,324,378
이연법인세부채	23	557,675,238	559,684,799
부채 총계		58,990,694,040	38,419,865,284
자본			
지배기업의 소유지분		19,600,629,786	38,634,176,444
자본금	1,24	16,435,188,000	16,435,188,000
주식발행초과금	24	212,364,193,443	212,364,193,443
기타자본	25	(141,980,134,537)	(141,976,562,137)
기타포괄손익누계액	26	(622,208,969)	(968,165,000)
결손금	27	(66,596,408,151)	(47,220,477,862)
비지배지분		–	–
자본 총계		19,600,629,786	38,634,176,444
부채와 자본 총계		78,591,323,826	77,054,041,728

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 포괄손익계산서

제 21 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 20 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

코아시스템켄은 주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 21 기	제 20 기
매출액	28,37	33,657,156,172	45,877,628,499
매출원가	30	30,164,466,270	30,633,239,839
매출총이익		3,492,689,902	15,244,388,660
판매비와관리비	29,30	23,168,322,773	21,596,807,853
영업이익(손실)		(19,675,632,871)	(6,352,419,193)
기타수익	31,35	387,147,091	400,096,630
기타비용	31	344,198,410	126,995,811
금융수익	5,32	7,916,533,891	16,869,697,633
금융비용	5,32	5,959,980,199	7,383,622,082
법인세비용차감전순이익(손실)		(17,676,130,498)	3,406,757,177
법인세비용(수익)	23	(4,495,620)	2,704,493,265
당기순이익(손실)		(17,671,634,878)	702,263,912
지배기업 소유주		(17,671,634,878)	(2,257,210,800)
비지배지분		-	2,959,474,712
기타포괄손익		(1,358,339,380)	(328,092,324)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업장환산외환차이		4,702,031	-
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	19	(1,704,295,411)	308,871,676
기타포괄손익금융자산평가손익		341,254,000	(636,964,000)
총포괄손익		(19,029,974,258)	374,171,588
지배기업 소유주		(19,029,974,258)	(2,431,099,732)
비지배지분		-	2,805,271,320
주당손익			
기본주당순이익(손실)	33	(825)	(140)
희석주당순이익(손실)	33	(837)	(536)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 자본변동표

제 21 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 20 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

코아시스템켄 주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주식	자본							
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자분	자본 합계
		자본금	주식발행초과금	기타자본	기타포괄손익	결손금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본합계		
2022.1.1 (재작성전, 전기초)		7,934,469,500	58,265,003,641	16,443,805,880	-	(45,452,589,229)	37,190,689,802	28,228,436,264	65,419,126,066
재작성금액	39	-	-	-	(331,201,000)	19,733,186	(311,467,814)	-	(311,467,814)
2022.1.1(재작성후, 전기초)		7,934,469,500	58,265,003,641	16,443,805,880	(331,201,000)	(45,432,856,043)	36,879,221,988	28,228,436,264	65,107,658,252
총포괄손익 :									
당기순손실		-	-	-	-	(2,257,210,800)	(2,257,210,800)	2,959,474,712	702,263,912
기타포괄손익									
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	-	469,588,981	469,588,981	(160,717,305)	308,871,676
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		-	-	-	(636,964,000)	-	(636,964,000)	-	(636,964,000)
소유주와의 거래									
주식매수선택권행사		20,000,000	638,915,600	(114,915,600)	-	-	544,000,000	-	544,000,000
전환사채의 보통주전환	24	11,597,000	338,557,482	-	-	-	350,154,482	-	350,154,482
자기주식의 취득		-	-	(40,040,768,460)	-	-	(40,040,768,460)	-	(40,040,768,460)
종속기업의 합병		8,469,121,500	153,121,716,720	(118,264,683,967)	-	-	43,326,154,253	(31,027,193,671)	12,298,960,582
2022.12.31 (전기말)		16,435,188,000	212,364,193,443	(141,976,562,137)	(968,165,000)	(47,220,477,862)	38,634,176,444	-	38,634,176,444
2023.1.1 (당기초)		16,435,188,000	212,364,193,443	(141,976,562,137)	(968,165,000)	(47,220,477,862)	38,634,176,444	-	38,634,176,444
총포괄손익 :									
당기순손실		-	-	-	-	(17,671,634,878)	(17,671,634,878)	-	(17,671,634,878)
기타포괄손익									
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	-	(1,704,295,411)	(1,704,295,411)	-	(1,704,295,411)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		-	-	-	341,254,000	-	341,254,000	-	341,254,000
해외사업환산손익		-	-	-	4,702,031	-	4,702,031	-	4,702,031
소유주와의 거래									
자기주식의 취득	25	-	-	(3,572,400)	-	-	(3,572,400)	-	(3,572,400)
2023.12.31 (당기말)		16,435,188,000	212,364,193,443	(141,980,134,537)	(622,208,969)	(66,596,408,151)	19,600,629,786	-	19,600,629,786

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 21 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 20 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

코아시스템켄은 주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	제 21 기	제 20 기
영업활동현금흐름		(15,696,516,159)	(8,272,929,083)
영업으로부터 창출된 현금흐름		(14,403,715,486)	(8,571,234,856)
이자의 수취		301,582,997	1,134,522,204
이자의 지급		(322,065,060)	(263,186,259)
법인세의 환급(납부)		(1,272,318,610)	(573,030,172)
투자활동현금흐름		(9,298,003,007)	55,461,663,660
단기금융상품의 증가		(12,000,000,000)	(95,266,303,477)
단기금융상품의 감소		12,000,000,000	144,016,337,161
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(19,503,260,714)	(24,955,160,437)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		19,756,731,671	41,692,541,609
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		-	(3,089,266,541)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	3,138,293,779
장기금융상품의 증가		(300,000)	-
장기대여금의 증가		(108,962,660)	-
유형자산의 취득		(9,173,671,173)	(9,077,819,991)
유형자산의 처분		1,500,000	-
무형자산의 취득		(97,721,605)	(836,785,443)
보증금의 증가		(225,534,126)	(406,973,000)
보증금의 감소		53,215,600	246,800,000
재무활동현금흐름		25,139,165,317	(50,993,786,790)
차입금의 차입		8,219,354,836	1,974,645,164
교환사채의 발행		32,311,450,000	-
교환사채의 상환		(2,700,000,000)	-
전환사채의 상환		(12,873,110,000)	(25,658,740,000)
전환사채의 전환		-	(14,832)
리스부채의 감소		(785,073,488)	(776,280,735)
자기주식의 취득		(3,572,400)	(27,618,168,271)
정부보조금의 수령		970,116,369	540,771,884
주식매수선택권의 행사		-	544,000,000
현금및현금성자산의순증가(감소)		144,646,151	(3,805,052,213)
기초현금및현금성자산		2,100,849,541	5,905,901,754
현금및현금성자산의 환율변동효과		4,669,273	-
기말현금및현금성자산		2,250,164,965	2,100,849,541

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제21기 : 2023년 12월 31일 현재

제20기 : 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 코아스탬캠온 주식회사 및 종속기업

1. 일반 사항

이 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 코아스탬캠온 주식회사(이하 "회사")와 그 종속기업(이하 코아스탬캠온 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

가. 연결회사의 개요

연결회사는 줄기세포 등 세포치료제를 활용한 난치성질환치료제의 개발 및 공급을 목적으로 2003년 12월 29일에 설립되었습니다. 연결회사는 경기도 성남시 분당구에 본사를 두고 있으며, 2015년 6월 26일에 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 2022년 12월 1일을 합병기일로 하여 주식회사 캠온을 흡수합병하였으며, 비임상실험대행, 신약개발 및 연구대행 등의 사업이 추가 되었습니다.

연결회사의 설립시 자본금은 200백만원이었으며, 설립 후 수차의 유상증자를 실시하여 당기말 현재 납입자본금은 16,435백만원이며, 최대주주는 김경숙 이사로 보유주식은 3,533,320주(지분율 10.75%)입니다.

나. 종속기업의 현황

(1) 보고기간 종료일 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 연결회사의 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	지분율(%)		영업소재지	주요영업활동	결산월
	당기말	전기말			
코아스템바이오 주식회사	100	100	경기도 용인시	의약품 판매업	12월
Corestemchemon US Inc.	100	-	미국	마케팅	12월

(2) 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 요약 재무상태표

(당기말)

(단위: 천원)

종속기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본
코아스템바이오 주식회사	106,399	29,877	792,645	142,388	(798,756)
Corestemchemon US Inc.	579,163	4,747	7,305	-	576,605

(전기말)

(단위: 천원)

종속기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본
코아스템바이오 주식회사	116,402	30,320	768,569	119,948	(741,794)

2) 요약 포괄손익 계산서

(당기)

(단위: 천원)

종속기업명	매출	순이익	기타포괄손익	총포괄손익
코아스템바이오 주식회사	480,000	(56,962)	-	(56,962)
Corestemchemon US Inc.	-	(69,767)	4,702	(65,065)

(전기)

(단위: 천원)

종속기업명	매출	순이익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)캠온(*)	42,847,081	9,391,545	(341,952)	9,049,593
코아스템바이오 주식회사	480,000	(56,632)	-	(56,632)

(*) 캠온은 2022년 12월 1일을 합병기일로 하여 지배기업에 흡수합병 되었습니다. 캠온의 요약 포괄손익계산서는 합병되기 이전까지의 경영성과입니다.

3) 요약 현금흐름표

(당기)

(단위: 천원)

종속기업명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름
코아스템바이오 주식회사	(9,960)	-	-
Corestemchemon US Inc.	(63,765)	(4,863)	641,671

(전기)

(단위: 천원)

종속기업명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름
코아스템바이오 주식회사	11,754	(5,966)	-

(3) 누적 비지배지분의 변동

당기와 전기 중 종속기업의 손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	비지배지분율(%)	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	비지배지분에 배분된 기타포괄손익	비지배지분의 비지배주주와의 자본거래	당기말 누적 비지배지분
(주)캠온	47.00%	28,228,436	2,959,475	(160,717)	(31,027,194)	-

다. 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 변동된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	변동사유
Corestemchemon US Inc.	당기 중 설립됨

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

2.2 회계정책의 변경과 공시

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 22에 공시하였습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’ - ‘국제조세개혁 - 필라2 모범규칙’

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 금융상품

(1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

(2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

(3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다. 금융보증부채(금융자산)의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유

하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

연결회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전

체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정 위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상 거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로

예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

2.5 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석8, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.6 재고자산

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

2.7 유형자산

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

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용

연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	20년, 40년
구축물	10년, 20년
기계장치	5년
시설장치	5년, 10년
공구와기구	5년
비품	5년
차량운반구	5년
실험기기	5년, 8년

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

2.8 차입원가

연결회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

2.9 정부보조금

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

2.10 무형자산

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특허권	10년
상표권	10년
소프트웨어	5년, 8년

2.11 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계

액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 채무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타유동금융부채는 연결회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타유동금융부채는 보고기간 후 12개월 후에 지급 기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께

손익계산서 상 '금융비용'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

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

2.15 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채와 연결회사의 자기지분상품과 교환될 수 있는 교환사채입니다.

연결회사가 발행한 복합금융상품은은 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 금융상품으로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동되거나 기타 발행 조건에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권 및 교환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권 및 교환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채 또는 교환사채의 공정가치에서 전환권 및 교환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환 및 교환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.16 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위

한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

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

2.18 종업원급여

(1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를

차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량 회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(3) 주식기준보상

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

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

2.19 수익

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

(1) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 비임상CRO 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사의 비임상CRO 사업은 의약품, 식품, 화학물질, 화장품 등 신물질을 탐색하고 개발하는 모든 과정에서 요구되는 광범위한 연구개발 용역을 제공하고 그 대가를 수익의 기반으로 하는 연구개발 서비스 사업으로, 일반적으로 6개월~1년의 실험 기간이 소요됩니다. 이러한 용역은 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무로 인식되며 용역의 수익은 계약의 완성단계에 따라 인식됩니다.

2.20 리스

(1) 리스이용자

연결회사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 당사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 당사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결회사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

연결회사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용한다.
- 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용

권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

연결회사는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

연결회사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(2) 리스제공자

연결회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결회사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

연결회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

연결회사는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상하는 금액의 산정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

2.21 영업부문

연결회사의 영업부문은 최고영업의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업부문 단위로 공시하고 있으며, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표 '주석 35'에 공시하였습니다.

2.22 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 2월 29일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 15 참조).

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 대한민국의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 23 참조).

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용 위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 신용 위험 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 검토, 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분(*)	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
미국 달러/원	11,209	(11,209)	-	-

* 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 연결회사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

(2) 가격위험

(가) 가격위험

연결회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

연결회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결회사가 정한 한도에 따라 이루어 집니다.

연결회사가 보유하고 있는 상장 신종자본증권은 대부분 공개시장에서 거래되고 있으며, 공정가치로 평가하고 있습니다.

(나) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 공정가치 가격 10% 변동 시 연결회사의 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

가격	자본에 대한 영향	
	당기	전기
10% 변동시	450,249	416,123

당기손익-공정가치 측정 지분증권의 손익은 당기손익에 영향을 미치고 기타포괄손익-공정가치 측정 지분증권의 손익은 자본에 영향을 미칩니다.

(다) 당기손익 및 기타포괄손익

연결회사의 투자 금융상품이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 주석 7에서 설명하고 있습니다.

(2) 이자율 위험

변동금리부 금융상품의 이자율 변동위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 연결회사의 이자율 변동위험은 주로 예금(당기손익인식금융자산의 편입자산 중 채무증권 포함) 및 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 연결회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

연결회사는 보고기간종료일 현재 변동금리부 차입을 하지 않음으로써 이자율변동위험의 발생을 제한하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

연결회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

연결회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지 수	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	-	-	-	-
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일				
1년 미만	7,260,000	42%	3,000,000	33%
1-5년	10,194,000	58%	6,234,645	67%
합 계	17,454,000	100%	9,234,645	100%

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

4.1.2 신용위험

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

금융자산의 장부가액은 연결회사의 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타내고 있다고 판단되며, 당기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산	2,245,427	2,100,850
당기손익-공정가치측정금융자산	456,416	491,461
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,502,487	4,161,233
매출채권	3,333,724	5,025,096
계약자산	3,216,407	5,912,451
기타유동금융자산	117,268	246,755
기타비유동금융자산	1,525,859	1,287,080
합 계	15,397,588	19,224,926

(1) 위험관리

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다. 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 용역 제공에 따른 계약자산
- 당기손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권과 계약자산

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

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

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 연결회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

당기말과 전기말의 매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	정상	30일 초과 연체	90일 초과 연체	180일 초과 연체	1년 초과 연체	개별인식	계
기대 손실률	0%	2%	4%	16%	100%	100%	
총 장부금액 - 매출채권	2,422,032	230,289	722,029	-	-	2,916,698	6,291,048
총 장부금액 - 계약자산	3,224,817	-	-	-	-	-	3,224,817
손실충당금	14,601	3,635	30,800	-	-	2,916,698	2,965,734

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	정상	30일 초과 연체	90일 초과 연체	180일 초과 연체	1년 초과 연체	개별인식	계
기대 손실률	0%	3%	9%	26%	100%	100%	
총 장부금액 - 매출채권	4,824,365	120,010	110,979	-	-	1,655,418	6,710,772
총 장부금액 - 계약자산	5,937,819	-	-	-	-	-	5,937,819
손실충당금	42,908	3,178	9,539	-	-	1,655,418	1,711,043

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분(*1)	당기		전기	
	매출채권	계약자산	매출채권	계약자산
기초금액	1,685,675	25,368	346,649	213,352
대손상각비	1,470,722	(16,958)	1,339,026	(77,068)
제각	(199,073)	-	-	(110,916)
기말금액	2,957,324	8,410	1,685,675	25,368

(나) 상각후원가 측정 기타수취채권

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 관계사대여금, 임직원대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

리스채권 이외의 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행

위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 리스채권은 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 연결회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다 (당기말: 456,416천원, 전기말: 491,461원).

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 매 6개월 및 1년 단위로 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요한 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성 리스크를 사전에 관리하고 있습니다. 또한, 신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금성자산 및 단기금융상품의 유지, 적절히 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 등을 포함하고 있습니다.

(1) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 연결회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

(가) 모든 비파생 금융부채

(나) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 금융보증계약 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있으므로 계약금액 총액이 6개월 미만 구분에 포함되어 있습니다. 이자율스왑의 경우 보

고기간말 현재의 선도이자율을 적용하여 미래 현금흐름을 추정하였습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월미만	3개월이상 1년 미만	1년이상	합 계
매입채무	420,576	-	-	420,576
미지급금	829,227	-	-	829,227
미지급비용	1,427,610	-	-	1,427,610
계약부채	4,523,131	-	-	4,523,131
차입금	2,873,291	4,434,330	10,233,380	17,541,001
리스부채	139,246	545,915	315,329	1,000,490
교환사채	-	30,818,353	-	30,818,353
임대보증금	-	-	30,000	30,000
합 계	10,213,081	35,798,598	10,578,709	56,590,388

(전기말)

(단위: 천원)

구분	3개월미만	3개월이상 1년 미만	1년이상	합계
매입채무	358,131	-	-	358,131
미지급금	1,728,865	-	-	1,728,865
미지급비용	1,600,980	-	-	1,600,980
계약부채	7,323,610	-	-	7,323,610
차입금	3,024,567	1,413,102	4,853,981	9,291,650
리스부채	51,471	386,374	272,145	709,990
전환사채	12,873,110	-	-	12,873,110
임대보증금	-	-	30,000	30,000
합 계	26,960,734	1,799,476	5,156,126	33,916,336

4.2 자본위험관리

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

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며, 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을차감한 금액이며, 총자본은 연결재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다. 보고기간종료일 현재 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	31,849,725	17,725,978
차감: 현금및현금성자산	(2,250,165)	(2,100,850)
순부채	29,599,560	15,625,128
자본총계	19,600,630	38,634,176
총자본	49,200,190	54,259,304
자본조달비율	60.2%	28.8%

5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	2,250,165	-	-	2,250,165
당기손익-공정가치측정금융자산	-	456,416	-	456,416
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,502,487	4,502,487
매출채권	3,333,724	-	-	3,333,724
계약자산	3,216,407	-	-	3,216,407
기타유동금융자산	117,268	-	-	117,268
기타비유동금융자산	1,525,859	-	-	1,525,859
합 계	10,443,423	456,416	4,502,487	15,402,326

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	2,100,850	-	-	2,100,850
당기손익-공정가치측정금융자산	-	491,461	-	491,461
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,161,233	4,161,233
매출채권	5,025,096	-	-	5,025,096
계약자산	5,912,451	-	-	5,912,451
기타유동금융자산	246,755	-	-	246,755
기타비유동금융자산	1,287,080	-	-	1,287,080
합 계	14,572,232	491,461	4,161,233	19,224,926

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가 치측정금융부채	기타금융부채	합 계
단기차입금	3,000,000	-	-	3,000,000
유동성장기차입금	4,260,000	-	-	4,260,000
매입채무	420,576	-	-	420,576
계약부채	4,523,131	-	-	4,523,131
기타유동금융부채	2,256,838	-	-	2,256,838
유동리스부채	-	-	690,231	690,231
기타비유동금융부채	30,000	-	-	30,000
비유동리스부채	-	-	230,595	230,595
장기차입금	10,194,000	-	-	10,194,000
교환사채	14,395,725	-	-	14,395,725
파생상품부채	-	11,463,472	-	11,463,472
합 계	39,080,270	11,463,472	920,826	51,464,568

(전기)

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가 치측정금융부채	기타금융부채	합 계
단기차입금	3,000,000	-	-	3,000,000
매입채무	358,131	-	-	358,131
계약부채	7,323,610	-	-	7,323,610
기타유동금융부채	3,329,846	-	-	3,329,846
유동성리스부채	-	-	437,845	437,845
기타비유동금융부채	161,382	-	-	161,382
비유동리스부채	-	-	272,145	272,145
장기차입금	6,234,645	-	-	6,234,645
전환사채	8,491,333	-	-	8,491,333
파생상품부채	-	2,699,198	-	2,699,198
합 계	28,898,947	2,699,198	709,990	32,308,135

(3) 당기와 전기의 연결회사의 금융상품 범주별 금융손익은 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가 치측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가 치측정금융부채	기타금융부채	합 계
이자수익(비용)	188,140	-	-	(3,663,329)	-	(95,666)	(3,570,855)
배당금수익	-	-	137,672	-	-	-	137,672
외환차익(차손)	1,616	-	-	(2,354)	-	-	(738)
외화환산이익(손실)	(2,261)	-	-	-	-	-	(2,261)
당기손익-공정가치측정금융 자산평가이익(손실)	-	3,101	-	-	(300,000)	-	(296,899)
당기손익-공정가치측정금융 자산처분이익(손실)	-	215,325	-	-	-	-	215,325
파생상품평가이익(손실)	-	7,370,672	-	-	-	-	7,370,672
사채상환손실	-	-	-	(1,896,362)	-	-	(1,896,362)
합 계	327,436	7,589,098	137,672	(5,564,314)	(300,000)	(95,666)	1,956,554

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가 치측정금융자산	기타포괄손익-공 정가치측정금융 자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가 치측정금융부채	기타금융부채	합 계
이자수익(비용)	1,033,816	-	-	(5,431,078)	-	(32,214)	(4,429,476)
배당금수익	-	-	-	-	-	-	-
외환차익(차손)	1,091,472	-	-	(292,015)	-	-	799,457
외화환산이익(손실)	-	-	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융 자산평가이익(손실)	-	417	-	-	-	-	417
당기손익-공정가치측정금융 자산처분이익(손실)	-	169,691	-	-	(10,455)	-	159,236
파생상품평가이익(손실)	-	14,574,303	-	-	-	-	14,574,303
사채상환손실	-	-	-	(1,617,860)	-	-	(1,617,860)
합 계	2,125,288	14,744,411	-	(7,340,953)	(10,455)	(32,214)	9,486,077

(4) 공정가치

1) 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가되는 금융상품의 종류별 공정가치 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[금융자산]				
현금및현금성자산	2,250,165	2,250,165	2,100,850	2,100,850
당기손익-공정가치측정금융자산	456,416	456,416	491,461	491,461
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,502,487	4,502,487	4,161,233	4,161,233
매출채권(*)	3,333,724	3,333,724	5,025,096	5,025,096
계약자산(*)	3,216,407	3,216,407	5,912,451	5,912,451
기타유동금융자산	117,268	117,268	246,755	246,755
기타비유동금융자산	1,525,859	1,525,859	1,287,080	1,287,080
합 계	15,402,326	15,402,326	19,224,926	19,224,926
[금융부채]				
단기차입금	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000
유동성장기차입금	4,260,000	4,260,000	-	-
매입채무(*)	420,576	420,576	358,131	358,131
계약부채(*)	4,523,131	4,523,131	7,323,610	7,323,610
기타유동금융부채	2,256,838	2,256,838	3,329,846	3,329,846
유동리스부채	690,231	690,231	437,845	437,845
기타비유동금융부채	30,000	30,000	161,382	161,382
비유동리스부채	230,595	230,595	272,145	272,145
장기차입금	10,194,000	10,194,000	6,234,645	6,234,645
전환사채	-	-	8,491,333	8,491,333
교환사채	14,395,725	14,395,725	-	-
파생상품부채	11,463,472	11,463,472	2,699,198	2,699,198
합 계	51,464,568	51,464,568	32,308,135	32,308,135

(*) 연결회사의 경영진은 보고기간말 현재 공정가치로 후속 측정되지 않는 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 공정가치로 측정되거나 공정가치로 공시되는 금융상품을 공정가치 서열체계에 따라 구분하기 위하여 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- Level 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- Level 2 : 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외함
- Level 3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수
(관측가능하지 않은 투입변수)

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	Level 1	Level 2	Level 3	합계
[금융자산]				
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	456,416	-	456,416
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,521,760	980,727	-	4,502,487
금융자산 계	3,521,760	1,437,143	-	4,958,903
[금융부채]				
파생상품부채	-	-	11,463,472	11,463,472

(전기)

(단위: 천원)

구 분	Level 1	Level 2	Level 3	합계
[금융자산]				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	491,461	-	491,461
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,227,874	933,359	-	4,161,233
금융자산 계	3,227,874	1,424,820	-	4,652,694
금융부채				
파생상품부채	-	-	2,699,198	2,699,198

3) 가치평가기법 및 투입 변수

(단위: 천원)

구분	수준	가치평가기법	투입변수	공정가치		수준 3 투입변수 범위		
				당기	전기	투입변수	당기	전기
파생상품부채								
전환사채	3	이항모형	주가의 변동성	-	2,699,198	변동성		47.0%
교환사채	3	이항모형	주가의 변동성	11,463,472	-	변동성	53.5%	

6. 현금및현금성자산 등

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산 등의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
현금및현금성자산		
현금	4,738	-
보통예금	2,245,427	2,100,850
합 계	2,250,165	2,100,850

7. 공정가치측정금융자산

7.1 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
휴믹(*1)	-	-	-	-
MMF	456,416	-	491,461	-
합 계	456,416	-	491,461	-

(*1) 당기 중 공간사용계약의 대가로 받을 임대료의 출자전환으로 취득하였으며, 손상징후가 발생함에 따라 전액 평가손실을 인식 하였습니다.

7.2 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목 :		
상장		
농업금융채권	1,881,058	1,771,288
중소기업은행채권조건부자본증권	1,640,702	1,456,586
비상장		
신한캐피탈 신종자본증권	980,727	933,359
합 계	4,502,487	4,161,233

위 금융상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 당기 현재 연결회사는 차입금과 관련하여 상기 기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석35 참조).

8. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권과 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	6,291,048	(2,957,324)	3,333,724	6,710,771	(1,685,675)	5,025,096
계약자산	3,224,817	(8,410)	3,216,407	5,937,819	(25,368)	5,912,451
합 계	9,515,865	(2,965,734)	6,550,131	12,648,590	(1,711,043)	10,937,547

(*) 당기중 매출채권 제각 등으로 인해 대손충당금 199,073천원이 감소하였습니다.

(2) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 연결회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

9. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
미수수익	19,422	19,048
미수금	97,845	227,707
소계	117,267	246,755
기타비유동금융자산		
장기금융상품	300	-
보증금	1,474,573	1,302,255
현재가치할인차금	(55,753)	(15,175)
장기대여금	106,739	-
소계	1,525,859	1,287,080
합계	1,643,126	1,533,835

10. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	266,599	418,114
선급비용	406,984	358,980
합계	673,583	777,094

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	재무상태표가액	평가전금액	평가충당금	재무상태표가액
원재료	348,411	-	348,411	371,610	-	371,610
부재료	120,554	-	120,554	190,892	-	190,892
저장품	9,783	-	9,783	9,385	-	9,385
재공품	121,650	-	121,650	80,841	-	80,841
합 계	600,398	-	600,398	652,728	-	652,728

당기에 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,364,253천원 (전기: 1,084,386천원) 입니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말				전기말
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	공정가치	장부금액
토지	117,527	-	117,527	608,000	117,527
건물	218,110	(206,681)	11,429		22,335
합계	335,637	(206,681)	128,956	608,000	139,862

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기 초	139,862	150,767
감가상각비(*)	(10,906)	(10,905)
기 말	128,956	139,862

(*) 투자부동산의 감가상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 33,600천원(전기 33,600천원)입니다.

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초 장부금액	취득	처분	감가상각	대체(주1)	기말 장부금액	기말 취득원가	기말 상각누계액
토지	11,307,496	31,593	-	-	-	11,339,089	11,339,089	-
건물	23,337,755	159,077	(217,589)	(657,969)	-	22,621,274	26,506,693	(3,885,419)
구축물	658,563	-	-	(45,322)	-	613,241	872,043	(258,802)
기계장치	51,323	11,600	(3)	(29,815)	-	33,105	460,780	(427,675)
차량운반구	14,243	-	-	(5,395)	-	8,847	53,494	(44,646)
공구와기구	29,672	2,650	(2)	(10,254)	-	22,066	333,166	(311,100)
비품	738,641	209,194	(11,793)	(240,172)	-	695,870	1,757,776	(1,061,906)
시설장치	2,240,256	124,623	-	(437,235)	213,500	2,141,144	5,401,696	(3,260,552)
연구및시험기기	10,422,250	979,835	(16,447)	(2,433,133)	-	8,952,505	22,248,833	(13,296,328)
건설중인자산	573,500	8,012,938	-	-	(263,500)	8,322,938	8,322,938	-
합 계	49,373,699	9,531,510	(245,834)	(3,859,295)	(50,000)	54,750,079	77,296,508	(22,546,428)

(주1) 건설중인자산의 경상연구개발비로의 대체 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초 장부금액	취득	처분	감가상각	대체	사업결합	기말 장부금액	기말 취득원가	기말상각 누계액
토지	7,229,228	11,841			1,112,418	2,954,009	11,307,496	11,307,496	-
건물	21,449,349			(611,007)	(1,047,141)	3,546,554	23,337,755	26,707,764	(3,370,009)
구축물	700,669	2,700		(44,806)			658,563	872,043	(213,480)
기계장치	7,582,506			(39,187)		(7,491,996)	51,323	495,280	(443,957)
차량운반구	6,511	13,966		(6,234)			14,243	53,494	(39,251)
공구와기구	44,882			(15,210)			29,672	346,543	(316,871)
비품	561,151	302,408	(4,019)	(234,389)		113,490	738,641	1,690,367	(951,726)
시설장치	2,397,345	62,000		(397,808)		178,719	2,240,256	5,063,573	(2,823,317)
실험기기	1,193,079	2,608,353	(1,255)	(2,218,862)		8,840,935	10,422,250	21,491,958	(11,069,708)
건설중인자산	2,638,659	6,076,552				(8,141,711)	573,500	573,500	-
합계	43,803,379	9,077,820	(5,274)	(3,567,503)	65,277	-	49,373,699	68,602,018	(19,228,319)

(2) 당기와 전기 중 감가상각비의 계정별 배부현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	3,342,198	3,223,522
판매비와관리비	517,098	278,704
합 계	3,859,296	3,502,226

(3) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 287,262천원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 15.48%입니다.

(4) 당기 현재 연결회사는 차입금과 관련하여 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다. (주석35 참조)

회사는 상기 건물에 대하여 KB손해보험에 화재보험을 가입하고 있으며, 동 화재보험과 관련하여 신한은행은 3,292,000천원의 질권을 설정하고 있습니다.

(5) 연결회사는 2023년 2월 오송읍 연제리686번지에 오송ATMP센터(세포치료제 제조소)건축을 결정하고 녹십자이엠과 건축계약을 총 59억원에 체결하였습니다. 총 투자금액은 187억원으로 현재 약 65억원을 지출하였으며 향후 2024년 08월까지 128억원을 추가 지출 할 예정입니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초 장부금액	취 득	감가상각	대체	기 말 장부금액	기 말 취득원가	기 말 상각누계액
특허권	38,716	-	(15,583)	1,059	24,192	533,147	(508,955)
상표권	3,702	-	(3,606)	-	96	15,312	(15,217)
산업재산권	1,059	-	-	(1,059)	-	-	-
회원권	1,765,783	-	-	-	1,765,783	1,765,783	-
소프트웨어	234,605	97,722	(81,625)	-	250,702	1,003,029	(752,327)
고객가치	121,267	-	(121,267)	-	-	121,267	(121,267)
영업권	3,949,756	-	-	-	3,949,756	3,949,756	-
합 계	6,114,888	97,722	(222,081)	-	5,990,529	7,388,294	(1,397,766)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상각비	기 말
특허권	59,790		(21,074)	38,716
상표권	5,233		(1,531)	3,702
산업재산권	1,317		(258)	1,059
회원권	977,224	788,559	-	1,765,783
소프트웨어	278,646	48,226	(92,267)	234,605
고객가치	303,167		(181,900)	121,267
영업권	3,949,756		-	3,949,756
합 계	5,575,133	836,785	(297,030)	6,114,888

(2) 당기와 전기에 인식한 무형자산상각비의 계정별 배부현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	30,029	-
판매비와관리비	192,052	297,030
합 계	222,081	297,030

(3) 당기와 전기에 발생한 경상연구개발비는 각각 12,763,431천원 및 10,264,905천원입니다.

(4) 영업권이 배분된 현금창출단위 손상검사

연결회사는 주석2에서 설명하는 바와 같이 매 보고기간말 영업권이 배분된 현금창출단위에 대하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치 혹은 처분부대원가를 뺀 공정가치인 순공정가치의 계산에 근거하여 결정되었습니다.

연결회사는 전기 중 종속기업인 주식회사 켄온의 흡수합병으로 승계한 영업권이 배분된 현금창출단위인 비임상실험대행 부문에 대한 손상평가를 수행하였으며 사용가치에 근거한 회수가능가액이 장부금액을 초과하였습니다.

회수가능액의 추정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다. 주요 가정치는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내·외부의 역사적 자료에

기초하고 있습니다.

구분	비임상실험대행
영구성장률	0.0%
세후할인율	15.0%

15. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	770,790	1,123,140
취득	995,909	376,416
처분	-	(13,723)
상각	(794,579)	(715,043)
기말	972,119	770,790

(2) 당기와 전기의 리스사용권 및 리스부채와 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	794,579	715,043
리스부채에 대한 이자비용	95,666	2,525
단기리스료 및 소액자산리스료	62,838	108,155

(3) 당기와 전기의 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
유동리스부채	690,230	437,845
비유동리스부채	230,595	272,145
합계	920,825	709,990

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	709,990	532,761
증가	930,383	263,100
감소	-	(12,906)
지급	(719,548)	(558,033)
사업결합	-	485,068
기말	920,825	709,990

(5) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	95,666	2,525
리스부채에서 발생한 현금유출	785,073	558,033
단기리스료 및 소액자산리스료	62,838	108,155
합 계	943,577	668,713

(6) 당기와 전기 중 유형자산에 포함된 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	건 물	차량운반구	합 계	건 물	차량운반구	합 계
기초 순장부가액	598,032	172,758	770,790	494,307	51,829	546,136
취득	749,442	246,467	995,909	221,423	41,678	263,101
처분	-	-	-	-	(12,906)	(12,906)
감가상각비	(645,772)	(148,808)	(794,580)	(450,013)	(40,580)	(490,593)
사업결합	-	-	-	332,315	132,737	465,052
기말 순장부가액	701,702	270,417	972,119	598,032	172,758	770,790

16. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타유동금융부채		
미지급금	829,228	1,728,866
미지급비용	1,427,610	1,600,980
합 계	2,256,838	3,329,846
기타비유동금융부채		
장기미지급금	-	131,382
임대보증금	30,000	30,000
합 계	30,000	161,382

17. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
예수금	315,425	433,576
선수금	26,100	31,200
선수수익	240,089	-
부가가치세예수금	-	565,330
합 계	581,614	1,030,106
기타비유동부채		
장기급여부채	674,570	152,326
복구충당부채	25,800	25,800
합 계	700,370	178,126

18. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기금에 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	10,808,606	7,658,773
사외적립자산의 공정가치	(6,103,493)	(4,685,449)
연결재무상태표상의 순확정급여부채	4,705,113	2,973,324

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	7,658,773	6,734,457
당기 근무원가	1,665,591	1,627,353
이자원가	276,518	163,922
재측정요소:		
– 재무적가정의 변동에 의한 보험수리적 손익	540,683	(1,292,481)
– 가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적 손익	1,051,167	926,462
제도에서의 지급액:		
– 급여의 지급	(384,126)	(500,940)
보고기간말 금액	10,808,606	7,658,773

(3) 당기와 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	4,685,449	-
사외적립자산의 이자수익	283,128	32,802
재측정요소:	-	-
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(112,446)	(23,490)
사외적립자산 납입액	1,478,815	285,231
제도에서의 지급액:	-	-
- 급여의 지급	(231,453)	(15,946)
기타:	-	-
- 사업결합으로 인한 변동	-	4,406,852
기말금액	6,103,493	4,685,449

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
정기예금	6,103,493	4,685,449

(5) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기 근무원가	1,665,591	1,627,353
이자원가	276,518	163,922
사외적립자산의 이자수익	(283,128)	(127,907)
확정기여형 부담금	26,434	41,854
당기손익에 인식한 퇴직급여	1,685,415	1,705,222

(6) 당기와 전기 중 인식한 퇴직급여 배부액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	476,917	300,481
경상연구개발비	151,852	166,260
매출원가	1,056,646	1,238,481
합 계	1,685,415	1,705,222

(7) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	5.11%	5.8%~6.0%
미래임금상승률	4.00%	3.0%~7.0%

(8) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

부채금액의 변동	할인율		임금상승률	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기	(581,841)	679,059	680,707	(593,076)
전기	(399,524)	466,953	470,918	(409,654)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으며, 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 채무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(9) 당기 현재 연결회사의 연결회사의 확정급여채무 가중평균만기는 9.13년 입니다.

(10) 당기 현재 향후 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	724,693	675,764	1,104,156	13,515,298	16,019,911

19. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	연이자율	당기말	전기말
일반대출	신한은행	4.36%	3,000,000	3,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	만기일자	연이자율	당기	전기
일반대출	신한은행(*)	2024-01-27	5.14%	2,860,000	-
일반대출	신한은행(*)	2024-10-30	5.33%	1,400,000	-
합 계				4,260,000	-

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	만기일자	연이자율	당기	전기
일반대출	신한은행(*)	2025-08-03	5.37%	1,974,000	1,974,000
일반대출	신한은행(*)	2024-10-30	5.33%	1,400,000	1,400,000
일반대출	신한은행(*)	2024-01-27	5.14%	2,860,000	2,860,645
시설대출	산업은행(*)	2028-09-26	4.65%	3,000,000	-
시설대출	산업은행(*)	2028-09-26	4.24%	3,555,000	-
시설대출	산업은행(*)	2028-10-24	4.05%	1,665,000	-
소 계				14,454,000	6,234,645
유동성대체액				(4,260,000)	-
합 계 : 비유동성잔액				10,194,000	6,234,645

(*) 차입금에 대해서 당사의 금융상품과 토지, 건물이 담보로 설정돼 있습니다. (주석 35 참조)

20. 계약손실충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
계약손실충당부채	981,354	168,961

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	168,961	-
전입액	812,393	168,961
환입액	-	-
기말금액	981,354	168,961

21. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채	-	12,873,110
전환권조정	-	(4,381,777)
합 계	-	8,491,333

당기 중 전환사채와 관련하여 파생상품평가이익 268백만원이 발생하였습니다. 또한, 전환사채 전액이 조기상환되었으며, 조기상환된 전환사채와 관련하여 사채상환손실 1,907백만원이 발생하였습니다.

(2) 전환사채의 발행일, 당기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당기말	전기말
발행가액	41,000,000	-	12,873,110
전환사채의 부채요소	13,372,429	-	8,491,333
조기상환청구권(파생상품부채)	9,255,302	-	2,699,198
지분전환권(파생상품부채)	18,372,269	-	-

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 지분전환권으로 구분 계상되었습니다. 전환사채에 내재된 지분전환권은 자본요소에 해당하지 않으므로 전환사채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 지분전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. 동 지분전환권의 공정가치는 당사의 주가에 따라 변동합니다.

(3) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당기말	전기말
지분전환권(파생상품부채)	18,372,269	-	-

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용 차감전계속사업손익	(17,676,130)	3,465,106
평가이익(손실)	268,186	14,574,303
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	(17,944,316)	(11,109,197)

22. 교환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 교환사채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
교환사채	29,611,450	-
교환권조정	(16,422,628)	-
상환할증금	1,206,903	-
합 계	14,395,725	-

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	당기말	전기말
제2회 이권부 무보증 사모 교환사채	2023-01-19	2027-01-19	9,361,443	-
제3회 이권부 무보증 사모 교환사채	2023-01-26	2027-01-26	5,034,282	-
합 계			14,395,725	-

(2) 교환사채 발행내역

연결회사가 당기중 발행한 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 교환사채	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 교환사채
발행일	2023-01-19	2023-01-26
만기일	2027-01-19	2027-01-26
액면금액	18,800,000,000원	10,811,450,000원
발행가액	21,500,000,000원	10,811,450,000원
액면이자율	액면이자 연0.0%	액면이자 연0.0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 1.0%(3개월 단위 복리계산)	사채 만기일까지 연 1.0%(3개월 단위 복리계산)
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 104.0578%를 일시상환	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 104.0578%를 일시상환
교환대상주식	코아시스템켐온(주)의 기명식 보통주(자기주식)	코아시스템켐온(주)의 기명식 보통주(자기주식)
교환시 발행할 주식수	2,119,503주	1,218,878주
교환가격	8,870원(단, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은	8,870원(단, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은

구분	제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 교환 사채	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 교환 사채
	조정될 수 있음)	조정될 수 있음)
사채권자의 조기상환청구권	발행일로부터 18개월이 되는 날로부터 가능	발행일로부터 18개월이 되는 날로부터 가능
전환청구기간	2023-02-19 ~ 2026-12-19	2023-02-26 ~ 2026-12-26
발행회사(또는 발행회사가 지정하는 자)의 매도청구권	해당사항 없음	해당사항 없음

연결회사가 발행한 교환사채는 보유자의 선택에 의해 주식으로 교환될 수 있는 교환사채로, 발행할 주식수는 교환사채의 교환가격의 조정 약정에 해당될 경우 변동될 수 있습니다. 따라서 지분교환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 처리하고 있습니다.

(3) 교환사채의 발행일 및 당기 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2회차		3회차	
	당기	전기	당기	전기
기초	-	-	-	-
발행	21,500,000	-	10,811,450	-
상환(*1)	2,700,000	-	-	-
기말	18,800,000	-	10,811,450	-

(*1) 당기 중 반기보고서 지연 제출로 인한 조기상환권 청구에 의하여 2,700백만원(304,390주)이 조기상환 되었습니다.

(4) 교환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제2회차		제3회차	
	발행일	당기말	발행일	당기말
발행가액	21,500,000	18,800,000	10,811,450	10,811,450
교환사채의 부채요소	8,501,737	9,361,443	3,938,196	5,034,282
조기상환청구권(파생상품부채)	6,757,835	6,436,931	3,416,516	3,721,235
지분교환권(파생상품부채)	6,240,428	878,726	3,456,738	476,581

교환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 지분교환권으로 구분 계상되었습니다. 교환사채에 내재된 지분교환권은 자본요소에 해당하지 않으므로 교환사채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 지분교환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다.

당기 중 제2회 교환사채와 관련하여 파생상품평가이익 4,427,048천원(조기상환청구권 (-)601,722천원 및 지분교환권 5,028,771천원)이 발생하였습니다.

당기 중 제3회 교환사채와 관련하여 파생상품평가이익 2,675,438천원(조기상환청구권 (-)304,719천원 및 지분교환권 2,980,156천원)이 발생하였습니다.

(5) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제2회차		제3회차	
	발행일	당기말	발행일	당기말
지분교환권(파생상품부채)	6,240,428	878,726	3,456,738	476,581

(단위: 천원)

구분	당기	
	2회차	3회차
법인세비용 차감전계속사업손익	(17,676,130)	(17,676,130)
평가이익(손실)	5,028,771	2,980,157
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	(22,704,901)	(20,656,287)

23. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세	(2,486)	2,917,231
법인세납부액(환급액)	(2,486)	2,917,231
이연법인세	(2,010)	(212,738)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,010)	(224,666)
자본에 직접 반영된 법인세효과	—	11,928
법인세비용(수익)	(4,496)	2,704,493

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순실과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(17,676,130)	3,406,757
적용세율에 따른 세부담액	(3,694,311)	715,419
조정사항 :		
비공제비용(비과세수익)	(356,198)	70,732
이연법인세 미인식효과 등	4,048,023	2,851,823
세액공제	—	(623,448)
기타	(2,010)	(310,033)
조정항목 계	3,689,815	1,989,074
법인세비용	(4,496)	2,704,493
유효세율	(*)	(*)

(*) 법인세비용차감전순손실 발생으로 계산하지 아니하였습니다.

(3) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	-	-
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	-	-
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(557,675)	(559,685)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
이연법인세자산(부채) 순액	(557,675)	(559,685)

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채) 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말
Ⅰ. 미래차감할 일시적차이			
정부보조금	163,395	49,401	212,796
유형자산	45,467	(15,354)	30,113
종속기업투자지분	21,000	(100)	20,900
퇴직급여충당부채	782,178	(6,433)	775,745
대손상각비	487,687	(20,987)	466,700
미지급연차수당	177,921	(5,263)	172,658
미수수익	(4,000)	(59)	(4,059)
당기손익인식금융자산	(88)	191,054	190,966
사용권자산	(160,967)	(41,484)	(202,451)
리스부채	149,098	43,354	192,452
상각후원가금융자산	8,520	243,723	252,243
파생상품부채	566,832	1,816,032	2,382,864
전환권조정	(920,173)	(2,492,491)	(3,412,664)
고객가치	(25,466)	25,410	(56)
영업권	(829,449)	3,950	(825,499)
토지	(422,008)	2,010	(419,998)

건물	197,088	7,133	204,221
기타	(60,443)	218,473	158,030
소계	176,592	18,369	194,961
II. 이월결손금	14,361,064	1,596,637	15,957,701
III. 이월세액공제	5,866,579	3,312,120	9,178,699
합계	20,404,235	4,927,126	25,331,361
IV. 실현가능성이 불확실한 부분			
일시적차이	736,277	(541,316)	194,961
이월결손금	14,361,064	1,596,637	15,957,701
이월세액공제	5,866,579	3,312,121	9,178,699
소계	20,963,920	4,367,441	25,331,361
이연법인세자산(부채)	(559,685)	2,010	(557,675)

(전기)

(단위: 천원)

구분	이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말
I. 미래차감할 일시적차이			
정부보조금	171,176	(7,781)	163,395
유형자산	45,929	(462)	45,467
무형자산	-	-	-
종속기업투자지분	22,000	(1,000)	21,000
퇴직급여충당부채	993,703	(211,525)	782,178
대손상각비	251,522	236,165	487,687
미지급연차수당	142,788	35,133	177,921
미수수익	(30,261)	26,261	(4,000)
당기손익인식금융자산	(13,081)	12,993	(88)
사용권자산	(247,091)	86,124	(160,967)
리스부채	247,187	(98,089)	149,098
상각후원가금융자산	4,815	3,705	8,520
파생상품부채	5,656,287	(5,089,455)	566,832
전환권조정	(4,321,780)	3,401,607	(920,173)
고객가치	(66,698)	41,232	(25,466)

영업권	-	(829,449)	(829,449)
토지	(442,102)	20,094	(422,008)
건물	196,229	859	197,088
종속기업 손익효과	(838,099)	706,680	(131,419)
기타	(90,273)	161,249	70,976
소계	1,682,251	(1,505,659)	176,592
II. 이월결손금	11,025,496	3,335,568	14,361,064
III. 이월세액공제	3,773,414	2,093,165	5,866,579
합계	16,481,161	3,923,074	20,404,235
IV. 실현가능성이 불확실한 부분			
일시적차이	2,510,888	(1,774,611)	736,277
이월결손금	11,025,496	3,335,568	14,361,064
이월세액공제	3,729,128	2,137,451	5,866,579
소계	17,265,512	3,698,408	20,963,920
이연법인세자산(부채)	(784,351)	224,666	(559,685)

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

당기 현재 누적일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 실현가능성이 불확실하여 당해 법인세효과를 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였습니다.

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
차감할 일시적차이	932,828	3,476,280	실현 가능성 불확실
이월결손금(*)	76,352,636	68,386,019	미래과세소득의 불확실
이월세액공제(*)	9,178,699	5,866,578	미래과세소득의 불확실
계	86,464,163	77,728,877	

(*) 당기말 현재 미사용 이월결손금 및 이월세액공제의 보고기간 종료일부터의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	이월결손금	이월세액공제
2024년	6,964,173	—
2025년	798,305	—
2026년	3,126,132	402,962
2027년	3,122,446	333,975
2028년	3,918,517	303,948
2029년	5,289,086	1,179,980
2035년	10,861,311	1,417,191
2036년	13,551,544	1,873,384
2037년	11,569,063	1,866,497
2038년	17,152,059	1,800,762
합계	76,352,636	9,178,699

24. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보통주 :		
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	32,870,376주	32,870,376주
자본금	16,435,188	16,435,188

(2) 당기 및 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	일자	주식수(주)	자본금	주식발행초과금
전기초	2022-01-01	15,868,939	7,934,470	58,265,004
주식매수선택권행사	2022-03-08	40,000	20,000	638,916
전환사채 전환청구	2022-08-25	23,194	11,597	338,557
합병신주 발행	2022-12-01	16,938,243	8,469,121	153,121,716
전기말	2022-12-31	32,870,376	16,435,188	212,364,193
당기초	2023-01-01	32,870,376	16,435,188	212,364,193
당기말	2023-12-31	32,870,376	16,435,188	212,364,193

25. 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	(102,728,654)	(102,728,654)
자기주식	(40,044,341)	(40,040,769)
주식매수선택권	734,512	734,512
합계	(142,038,483)	(142,034,911)

(2) 당기와 전기 중 주식매수선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	734,512	849,427
발생	-	-
행사	-	(114,915)
기말	734,512	734,512

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 없습니다.

(3) 주식기준보상

가. 연결회사는 주주총회 결의에 의거 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 보통주 신주발행
- 부여일 : 2019년 3월 29일
- 가득조건 및 행사가능시점 : 부여일 이후 2년 이상 연결회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며, 2년 경과시점부터 5년 이내에 행사 가능
- 행사가격 : 13,600원

나. 당기와 전기의 주식선택권의 수량 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 잔여주	255,670	295,670
부여	-	-
행사	-	(40,000)
소멸	-	-
기말 잔여주	255,670	255,670

26. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(626,911)	(968,165)
해외사업환산손익	4,702	-
합 계	(622,209)	(968,165)

(2) 당기와 전기의 기타포괄손익누계액의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		해외사업환산손익	
	당기	전기	당기	전기
기초	(968,165)	(331,201)	-	-
평가이익(손실)	341,254	(636,964)	-	-
해외사업환산이익(손실)	-	-	4,702	-
기말	(626,911)	(968,165)	4,702	-

27. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 연결이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	(66,596,408)	(47,220,478)

(2) 당기 및 전기의 연결이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	(47,220,478)	(45,452,589)
재작성효과(주석39)	-	19,733
당기순이익(손실)	(17,671,635)	(2,257,211)
순확정급여부채의 재측정요소	(1,704,295)	469,589
기말	(66,596,408)	(47,220,478)

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 당기와 전기의 수익인식 시기에 따라 구분한 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	33,657,155	45,877,628

(2) 당기와 전기의 고객과의 계약에서 생기는 수익 구분 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	제품매출	연구용역매출	기타매출	합계
한 시점에 인식	1,605,385	-	222,825	1,828,210
기간에 걸쳐 인식	-	31,828,946	-	31,828,946
합 계	1,605,385	31,828,946	222,825	33,657,156

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	제품매출	연구용역매출	기타매출	합계
한 시점에 인식	1,641,717	-	201,778	1,843,495
기간에 걸쳐 인식	-	44,034,133	-	44,034,133
합 계	1,641,717	44,034,133	201,778	45,877,628

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산	3,216,407	5,912,451
계약부채	4,523,131	7,323,610

계약자산은 연결회사가 진행중인 용역에 대해 당기 현재 미청구한 금액에 대한 자산입니다. 계약자산은 연결회사가 청구서를 발행할 때 매출채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 계약에서 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다.

전기말 계약부채로 계상된 선수금 중 3,926,753천원이 당기에 수익으로 인식되었습니다.

29. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,774,512	4,686,153
퇴직급여	476,918	466,741
복리후생비	211,556	271,683
여비교통비	294,405	140,563
통신비	16,018	18,858
세금과공과	190,978	101,703
감가상각비	44,258	305,942
감가상각비(사용권자산)	382,533	90,918
무형자산상각비	192,052	297,030
계약손실충당전입액	382,533	99,314
지급임차료	119,445	107,420
수선비	187	-
보험료	212,433	102,080
차량유지비	81,212	95,510
운반비	1,510	1,109
교육훈련비	50,968	28,618
도서인쇄비	22,447	71,299
사무용품비	16,515	9,037
소모품비	10,393	1,034
지급수수료	1,360,883	1,573,681
경상연구개발비	12,763,431	11,384,900
광고선전비	248,945	85,126
대손상각비	1,453,764	1,261,959
기타	860,427	396,130
합계	23,168,323	21,596,808

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음/과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	1,050,287	1,684,554
급여	23,378,263	6,960,635
퇴직급여	1,685,416	1,705,222
복리후생비	1,697,960	408,667
여비교통비	396,362	119,853
통신비	83,069	14,606
세금과공과	409,164	168,358
투자자산상각비	10,906	10,905
유형자산상각비	3,859,296	3,502,226
무형자산상각비	222,081	297,030
사용권자산상각비	794,580	490,593
지급임차료	184,627	145,311
수선비	417,986	47,476
보험료	1,381,086	51,764
차량유지비	161,326	60,382
운반비	41,925	293,759
교육훈련비	129,422	18,702
도서인쇄비	51,217	21,830
사무용품비	88,494	14,672
소모품비	1,224,177	122,409
지급수수료	3,590,890	1,539,773
기타	12,474,255	34,492,972
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	53,332,789	52,171,699

31. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
잡이익	242,999	367,697
임대료수익	144,148	32,400
합 계	387,147	400,097

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	244,334	5,275
기부금	5,500	14,000
잡손실	57,311	107,721
기타의 대손상각비	37,053	-
합 계	344,198	126,996

32. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	188,140	1,033,776
배당금수익	137,672	—
외환차익	1,616	1,091,472
외화환산이익	8	—
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	3,101	417
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	215,325	169,730
파생상품부채평가이익	7,370,672	14,574,303
합 계	7,916,534	16,869,698

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	3,758,994	5,463,292
외환차손	2,354	292,015
외화환산손실	2,269	—
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	300,000	—
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	—	10,455
사채상환손실	1,896,362	1,617,860
합 계	5,959,979	7,383,622

33. 주당순손익

(1) 당기와 전기의 기본주당순손실의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순손실	(17,671,634,878)	(2,198,862,180)
가중평균유통보통주식수(*)	21,425,687	16,129,254
주당순손실	(825)	(136)

(*) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	가중치	적수
기초	2023-01-01	21,425,821	365	7,820,424,665
자기주식의 취득	2023-07-31	(318)	154	(48,972)
합계	2023-12-31	21,425,503		7,820,375,693
일수				365
가중평균유통보통주식수				21,425,687

(전기)

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	가중치	적수
기초	2022-01-01	15,717,440	365	5,736,865,600
주식선택권 행사	2022-03-08	40,000	299	11,960,000
전환권 행사	2022-08-25	23,194	129	2,992,026
주식매수청구권 행사로 인한 자기주식 취득	2022-11-30	(1,076,642)	32	(34,452,544)
합병신주 발행	2022-12-01	16,938,243	31	525,085,533
자기주식 취득	2022-12-01	(11,460,416)	31	(355,272,896)
합계				5,887,177,719
일수				365
가중평균유통보통주식수				16,129,254

(2) 전기의 희석주당순손실의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
희석당기순손실(*1)	(20,726,536,863)	(9,612,505,777)
희석가중평균유통보통주식수(*2)	24,762,868	18,031,485
희석주당순손실	(837)	(533)

(*1)희석당기순손실

(당기)

(단위: 주)

보통주 당기순손실	희석효과	희석당기순손실
(17,671,634,878)	(3,054,901,985)	(20,726,536,863)

(당기)

(단위: 주)

보통주	잠재적 보통주	합 계
21,425,687	3,337,181	24,762,868

(전기)

(단위: 주)

보통주 당기순손실	희석효과	희석당기순손실
(2,198,862,180)	(7,413,643,597)	(9,612,505,777)

(전기)

(단위: 주)

보통주	잠재적 보통주	합 계
16,129,254	1,902,231	18,031,485

희석주당순익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기 중 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식매수선택권과 교환사채가 있으나, 주식매수선택권으로 인한 희석화는 발생하지 아니하였습니다.

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(17,671,635)	702,264
조정 :		
퇴직급여	1,658,982	1,663,368
투자자산상각비	10,906	10,905
유형자산상각비	3,859,296	3,580,942
무형자산상각비	222,081	297,030
사용권자산상각비	794,579	701,605
이자비용	3,663,329	5,407,400
외화환산손실	2,269	-
대손상각비	1,453,764	1,261,958
기타의대손상각비	37,053	-
법인세비용(수익)	(4,496)	2,704,493
이자비용(리스부채)	95,666	55,892
유형자산처분손실	244,334	5,275
장기종업원급여	418,961	5,310
당기손익인식금융자산평가손실	300,000	10,455
손실충당부채전입액	812,393	99,314
사채상환손실	1,896,362	1,617,860
이자수익	(188,140)	(1,033,776)
배당금수익	(137,672)	-
외화환산이익	(8)	-
당기손익인식금융자산평가이익	(3,101)	(417)
당기손익인식금융자산처분이익	(215,325)	(169,730)
파생상품평가이익	(7,370,672)	(14,574,303)
잡이익	-	36,997
소 계	7,550,561	1,680,578
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 증감	200,743	(2,995,391)
계약자산의 증감	2,713,002	(3,651,516)
미수금의 증감	92,149	(38,482)
선급금의 증감	40,967	(77,658)

구 분	당기	전기
선급비용의 증감	16,424	(73,282)
재고자산의 증감	52,330	(199,117)
매입채무의 증감	62,446	(497,374)
미지급금의 증감	(1,206,818)	(488,012)
미지급비용의 증감	(205,665)	634,849
계약부채의 증감	(2,800,479)	(2,040,546)
정부보조금의 사용	(919,479)	(540,772)
예수금의 증감	(118,856)	233,696
부가세예수금의 증감	(544,718)	113,362
선수금의 증감	(5,100)	42,702
장기종업원급여의 지급	(28,100)	(8,000)
퇴직금의 지급	(152,673)	25,614
사외적립자산의 증감	(1,478,815)	(1,394,151)
소 계	(4,282,642)	(10,954,077)
합 계	(14,403,716)	(8,571,235)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산의 취득으로 인한 미지급금	307,840	-
사용권자산의 계상	995,909	263,100
장기차입금의 유동성대체	4,260,000	-
전환권조정	-	368,150

(3) 당기와 전기의 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동			기말
		증가	감소	유동성 대체	발행	기타	
단기차입금	3,000,000	-	-	-	-	-	3,000,000
유동성장기차입금	-	-	-	4,260,000	-	-	4,260,000
장기차입금	6,234,645	8,220,000	(645)	(4,260,000)	-	-	10,194,000
리스부채	709,990	-	(785,073)	-	-	995,909	920,826
전환사채	8,491,333	-	(12,873,110)	-	-	4,381,777	-
교환사채	-	32,311,450	(2,700,000)	-	(18,518,462)	3,302,737	14,395,725

(전기)

(단위: 천원)

내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동			기말
		증가	감소	유동성 대체	합병	기타	
단기차입금	-	-	-	-	3,000,000	-	3,000,000
장기차입금	-	-	-	-	6,234,645	-	6,234,645
리스부채	532,761	-	(558,033)	-	485,069	250,193	709,990
전환사채	19,255,545	-	(25,658,755)	-	-	14,894,543	8,491,333

35. 약정사항 및 우발상황

(1) 당기말 현재 금융기관과 맺고 있는 주요한 차입약정 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	약정내용	한도금액	실행금액
신한은행	담보대출	14,234,000	9,234,000
산업은행	담보대출	20,000,000	8,220,000
합 계		34,234,000	17,454,000

(2) 당기말 현재 차입금과 관련하여 제공한 담보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부가액	담보한도액	차입금액	담보권자
토지	9,465,762	17,112,000	9,234,000	신한은행
건물	20,727,978			
토지	760,909	24,000,000	8,220,000	산업은행
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,502,487			
합 계	35,457,136	41,112,000	17,454,000	

(3) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	내역	보증한도액	
		당기	전기
서울보증보험	이행(계약)보증 외	1,111,678	2,821,627
기술보증기금	자금차입	10,000,000	-
합 계		11,111,678	2,821,627

(4) 당기말 현재 연결회사가 피고로서 계류 중인 소송은 없습니다.

36. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기타특수관계자	주요 경영진	주요 경영진

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	교환사채		전환사채	
	당기	전기	당기	전기
기타특수관계자				
- 주요 경영진	6,700,000	-	-	6,700,000

(3) 당기와 전기 중 특수관계자 등에 대한 차입거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
기타특수관계자					
- 주요 경영진	전환사채(*1)	6,700,000	-	(6,700,000)	-
	교환사채	-	6,700,000	-	6,700,000
합 계		6,700,000	6,700,000	(6,700,000)	6,700,000

(*1) 당기중 특수관계자가 보유한 전환사채의 조기상환으로 인한 사채상환손실은 918,830천원입니다.

(전기)

(단위: 천원)

회사명	계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
기타특수관계자					
- 주요 경영진	전환사채	-	6,700,000	-	6,700,000

(4) 주요 경영진에 대한 보상

연결회사가 당기 및 전기 중 회사경영의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 경영진(등기임원)에 대하여 지급한 총 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,254,360	1,051,700
퇴직급여	769,415	855,995
장기종업원급여	11,835	-
합 계	2,035,610	1,907,695

37. 부문별 정보

(1) 부문에 대한 일반정보

연결회사가 한국채택기업회계기준 제1108호(영업부문)에 의거하여 구분한 영업부문의 주요 현황은 다음과 같습니다.

부문	주요 사업의 내용
세포치료제 부문	세포치료제 의약품 제조 및 판매
비임상실험대행 부문	비임상실험대행 및 효력, 효능분석 용역 제공

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 보고되고 있습니다. 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(2) 부문의 손익 및 자산

당기와 전기의 보고부문별 손익 및 자산은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	세포치료제 의약품부문	비임상실험 대행용역부문	보고부문 합계	조정	합 계
수익	2,120,185	32,016,971	34,137,156	(480,000)	33,657,156
외부거래	1,640,185	32,016,971	33,657,156	-	33,657,156
내부거래	480,000	-	480,000	(480,000)	-
비용	17,422,353	35,910,436	53,813,989	(481,200)	53,332,789
외부거래	16,941,153	36,391,636	53,332,789	-	53,332,789
내부거래	481,200	-	481,200	(481,200)	-
영업이익	(15,302,168)	(4,374,665)	(19,675,633)	-	(19,675,633)
감가상각비	538,346	4,126,435	4,664,781	-	4,664,781
무형자산상각비	156,324	65,757	222,081	-	222,081
총자산	16,819,655	61,771,669	78,591,324	-	78,591,324
유형자산	9,707,111	45,042,968	54,750,079	-	54,750,079
무형자산	4,040,330	1,950,199	5,990,529	-	5,990,529

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	세포치료제 의약품부문	비임상실험 대행용역부문	보고부문 합계	조정	합 계
수익	5,489,141	40,868,487	46,357,628	(480,000)	45,877,628
외부거래	5,009,141	40,868,487	45,877,628	-	45,877,628
내부거래	480,000	-	480,000	(480,000)	-
비용	20,265,003	32,446,245	52,711,248	(481,200)	52,230,048
외부거래	19,783,803	32,446,245	52,230,048	-	52,230,048
내부거래	481,200	-	481,200	(481,200)	-
영업이익	(14,775,862)	8,422,243	(6,353,619)	1,200	(6,352,419)
감가상각비	986,424	3,296,855	4,283,279	-	4,283,279
무형자산상각비	218,117	78,913	297,030	166,742	463,772
총자산	5,292,785	71,805,257	77,098,042	(44,000)	77,054,042
유형자산	4,555,301	44,818,397	49,373,698	-	49,373,698
무형자산	82,993	6,031,895	6,114,888	-	6,114,888

(3) 지역별 정보

당기 및 전기의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

당기	한국	아시아	연결조정	연결후 금액
총부문수익	33,926,220	210,936	(480,000)	33,657,156
부문간수익	(480,000)	-	-	(480,000)
외부고객으로부터수익	33,446,220	210,936	-	33,657,156

(전기)

(단위: 천원)

전기	한국	아시아	연결조정	연결후 금액
총부문수익	46,357,628	-	(480,000)	45,877,628
부문간수익	(480,000)	-	-	(480,000)
외부고객으로부터수익	45,877,628	-	-	45,877,628

(4) 수익의 상세내역

당기와 전기의 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출	1,605,385	5,009,141
연구용역매출	31,828,946	40,800,623
기타매출	222,825	67,864
합계	33,657,156	45,877,628

(5) 외부고객으로부터의 수익에 대한 연결회사의 고객별 정보

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
주요고객 A고객그룹	6,266,745	18.62%	1,346,480	2.93%
주요고객 B고객그룹	3,545,595	10.53%	-	0.00%
주요고객 C고객그룹	17,365,725	51.60%	2,591,161	5.65%
기타고객(*)	6,479,091	19.25%	41,939,987	91.42%
합계	33,657,156	100.00%	45,877,628	100.00%

(*) 단일 외부고객으로부터의 수익이 기업전체 수익의 10% 미만인 거래처들로 구성되어 있습니다.

(6) 당기 및 전기 중 회사의 자가골수유래줄기세포치료제(제품명: 뉴로나타-알주)의 국내 판매권을 가진 A사에 각각 1,438,420천원(매출액 총액의 4.28%) 및 1,641,717천원(매출액 총액의 3.53%)의 제품매출액이 발생하였습니다.

38. 보고기간 후 사건

(1) 보고기간 말 이후, 제2회 무기명 이권부 무보증 사모 교환사채에 대한 교환청구권 행사로 인하여 다음과 같이 자기주식이 교부되었습니다.

(단위: 천원/주)

교환청구일	교환청구액	교환주식수
2024-02-20	700,000,000	78,917
2024-03-12	560,000,000	63,132
2024-03-13	830,000,000	93,572
2024-03-14	885,000,000	99,772
합계	2,975,000,000	335,393

상기 교환청구 이후, 교환가능 주식수는 1,784,103주(교환청구 가능금액 15,825,000천원)입니다.

39. 재무제표 재작성

연결회사는 당기 중 매출액 수익인식기준, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 분류와 측정, 자기주식 계정재분류 등의 오류가 발견되었으며, 동 사항으로 인한 연결 재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 비교표시된 전년도 연결재무제표에 수정사항을 반영하여 재작성하였습니다. (아래의 '이전 보고금액'은 당사의 최초 공시가 이루어졌던 2023년 3월 20일자 감사보고서에 첨부된 연결재무제표에 따른 보고금액입니다.)

(1) 전기오류의 성격

가	1. 계정과목	매출채권, 계약자산, 계약손실충당부채, 기타자본, 결손금, 매출액, 판매비와관리비
	2. 발생경위	연구용역대행사업 매출액 인식과 관련하여 적절한 진행률 측정방법을 적용하는 데 필요한 신뢰할 수 있는 정보가 충분하다고 판단하여 투입원가법에 따른 진행기준으로 인식한 매출 회계처리를 당기에 오류 수정하여 전기재무제표를 재작성함. 이러한 오류수정 회계처리는 총예정원가와 실제 발생원가와 괴리가 중요한 차이로 인해 수행의무의 결과를 합리적으로 측정할 수 없다는 지적에 따른 것임
	3. 오류의 내용	(재무상태표) 제20기 매출채권 10백만원 과소계상 (재무상태표) 제20기 계약자산 737백만원 과대계상 (재무상태표) 제20기 계약부채 951백만원 과소계상 (재무상태표) 제20기 계약손실충당부채 169백만원 과소계상 (재무상태표) 제20기 기타자본 1,668백만원 과대계상 (재무상태표) 제20기 결손금 277백만원 과대계상 (손익계산서) 제20기 매출액 426백만원 과소계상 (손익계산서) 제20기 판매비와관리비 105백만원 과소계상
	4. 관련 기준서	기업회계기준서 제1115호 문단 44~45
나	1. 계정과목	기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 기타비유동금융자산, 기타자본, 결손금, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익
	2. 발생경위	신종자본증권 금융상품에 대하여 보유자 입장에서 판단하여 채무증권으로 분류하고 상각후원가로 측정하였던 회계처리를 당기에 오류 수정하여 전기재무제표를 재작성함. 이러한 오류수정 회계처리는 발행자가 자본으로 인식한 회계처리에 따라 보유자도 지분상품으로 분류하여 기타포괄손익-당기손익인식공정가치로 분류 및 측정해야 한다는 관점에 따른 것임
	3. 오류의 내용	(재무상태표) 제20기 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 4,161백만원 과소계상 (재무상태표) 제20기 기타비유동금융자산 5,079백만원 과대계상 (재무상태표) 제20기 기타자본 522백만원 과소계상 (재무상태표) 제20기 기타포괄손익 968백만원 과대계상 (재무상태표) 제20기 결손금 735백만원 과소계상 (손익계산서) 제20기 금융수익 40백만원 과소계상 (손익계산서) 제20기 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 637백만원 과소계상

	4. 관련 기준서	기업회계기준서 제1032호 문단 11, 기업회계기준서 제1109호 문단 4.1.1~4.4.3
다	1. 계정과목	매출채권, 유형자산, 기타유동금융부채, 기타자본, 결손금, 매출액, 매출원가
	2. 발생경위	자기주식 단주 취득대금 지급 시점에 취득으로 회계처리 등 일부 계정재분류 항목을 당기에 오류 수정하여 전기재무제표를 재작성함
	3. 오류의 내용	(재무상태표) 제20기 매출채권 11백만원 과소계상 (재무상태표) 제20기 유형자산 75백만원 과소계상 (재무상태표) 제20기 기타유동금융부채 147백만원 과대계상 (재무상태표) 제20기 기타자본 147백만원 과대계상 (재무상태표) 제20기 결손금 20백만원 과소계상 (손익계산서) 제20기 매출액 10백만원 과소계상 (손익계산서) 제20기 매출원가 29백만원 과대계상
	4. 관련 기준서	-

(2-1) 전기말 연결재무상태표

(단위 : 천원)

과 목	관련주석	2022년말(전기말)				
		이전 보고금액	(가) 관련 수정금액	(나) 관련 수정금액	(다) 관련 수정금액	재작성 금액
자산						
유동자산		15,923,860	(782,094)	-	10,530	15,152,296
매출채권	8	5,004,485	10,081	-	10,530	5,025,096
계약자산	8	6,650,431	(737,980)	-	-	5,912,451
기타유동자산		777,094	(54,195)	-	-	722,899
비유동자산		62,690,186	-	(917,497)	74,862	61,847,551
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7	-	-	4,161,233	-	4,161,233
유형자산	14	49,298,836	-	-	74,862	49,373,698
기타비유동금융자산	9	6,365,810	-	(5,078,730)	-	1,287,080
자산 총계		78,614,046	(782,094)	(917,497)	85,392	76,999,847
부채						
유동부채		26,773,661	951,043	-	146,891	27,871,596
기타유동금융부채	17	3,182,955	-	-	146,891	3,329,846
계약부채	28	6,372,567	951,043	-	-	7,323,610
비유동부채		10,379,308	168,961	-	-	10,548,269
계약손실충당부채		-	168,961	-	-	168,961
부채 총계		37,152,970	1,120,004	-	146,891	38,419,865
자본						
기타자본	25	(139,698,082)	(1,667,742)	151,211	(146,891)	(141,361,503)
기타포괄손익누계액	26	-	-	(968,164)	-	(968,165)
결손금	27	(47,640,223)	(331,579)	61,956	20,115	(47,889,731)
자본 총계		41,461,075	(1,999,320)	(754,997)	(126,776)	38,579,982

(2-2) 전기 연결포괄손익계산서

(단위 : 천원)

과 목	관련주석	2022년(전기)				
		이전 보고금액	(가) 관련 수정금액	(나) 관련 수정금액	(다) 관련 수정금액	재작성 금액
매출액	28	46,293,145	(426,047)	-	10,530	45,877,628
매출원가	30	30,662,583	-	-	(29,343)	30,633,240
매출총이익		15,630,563	(406,289)	-	20,115	15,244,389
판매비와관리비	29	21,643,892	(105,433)	-	-	21,538,459
영업이익(손실)		(6,013,330)	(300,856)	-	20,115	(6,294,071)
기타수익	31	400,097	-	-	-	400,097
기타비용	31	126,996	-	-	-	126,996
금융수익	32	16,829,253	-	40,445	-	16,869,698
금융비용	32	7,383,622	-	-	-	7,383,622
법인세비용차감전순이익(손실)		3,705,401	(306,397)	45,987	20,115	3,465,106
당기순이익(손실)		1,000,908	(289,067)	28,657	20,115	760,613
비지배지분 순이익		3,658,131	-	(25,249)	-	3,632,882
기타포괄손익		-	-	(636,964)	-	(636,964)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		-	-	(636,964)	-	(636,964)
총포괄손익		1,309,780	(289,067)	(608,307)	20,115	432,520
주당손익	33					
기본주당순이익(손실)		(164)	-	-	-	(178)
희석주당순이익(손실)		(570)	-	-	-	(570)

(2-3) 전기 연결자본변동표

(단위 : 천원)

과 목	관련주석	2022년(전기)				
		이전 보고금액	(가) 관련 수정금액	(나) 관련 수정금액	(다) 관련 수정금액	재작성 금액
2022년 1월 1일 잔액(전기초)		65,419,126	(34,461)	(331,201)	-	65,053,464
당기순이익(손실)		1,000,908	(289,067)	28,657	20,115	760,612
총포괄손익						
기타포괄손익인식 측정금융자 산 평가손익		-	-	(636,964)	-	(636,964)
자기주식의 취득		(39,893,878)	-	-	(146,891)	(40,040,769)
종속기업의 합병		13,731,894	(1,642,493)	151,210	-	12,240,612
2022년 12월 31일 잔액(전기말)		41,461,076	(1,966,021)	(788,298)	(126,776)	38,579,981

(2-4) 전기말 현금흐름표

(단위 : 천원)

과 목	관련주석	2022년(전기)				
		이전 보고금액	(가) 관련 수정 금액	(나) 관련 수정 금액	(다) 관련 수정 금액	재작성 금액
영업활동으로 인한 현금흐름		(8,419,820)	-	-	146,891	(8,272,929)
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	(8,718,126)	-	-	-	(8,718,126)
투자활동으로 인한 현금흐름		55,461,664	-	-	-	55,461,664
단기금융상품의 감소		144,016,337	-	(5,980,880)	-	138,035,457
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		-	-	(2,990,570)	-	(2,990,570)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	-	9,020,477	-	9,020,477
재무활동으로 인한 현금흐름		(50,846,896)	-	-	(146,891)	(50,993,787)
현금및현금성자산의 증가(감소)		(3,805,052)	-	-	-	(3,805,052)
기초의 현금및현금성자산		5,905,902	-	-	-	5,905,902
기말 현금및현금성자산		2,100,850	-	-	-	2,100,850

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	코아시스템켄온(주)			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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
투입 인원수		4	-	1	-	5	-	-	-	1	-	-	-	11	-
투입 시간	분·반기검토	6	-	16	-	40	-	-	-	-	-	-	-	62	-
	감사	23	-	157	-	1,150	-	-	-	48	-	-	-	1,378	-
	합계	29	-	173	-	1,190	-	-	-	48	-	-	-	1,440	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023년 5월 4일				1	일			
	주요내용			감사위험평가 및 감사절차의 성격, 범위, 시기 결정								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2023.05.10~2023.05.16		5	일	5	명	1	명	기초잔액 검증			
	2023.12.04~2023.12.08		5	일	5	명	1	명	위험평가/내부통제평가			
	2024.02.05~2024.02.14		5	일	5	명	1	명	입증절차/감사종결절차			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2024년 1월 4일				1	일			
	실사(입회)장소			코아시스템켄온 양지연구소 외								
	실사(입회)대상			사료 및 약품 재고 등								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2024년 1월 4일				1	일			
	실사(입회)장소			본사								
	실사(입회)대상			현금 시재								
	금융거래조회			○		채권채무조회			○	변호사조회		○

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2023.05.10, 2023.08.31, 2023.12.04, 2024.02.14		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 10일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 2인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사계획 및 주요 이슈사항 논의
2	2023년 08월 31일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 2인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사계획 및 주요 이슈사항 논의
3	2023년 12월 04일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 2인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사계획 및 중간감사결과 논의
4	2024년 02월 14일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 2인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사결과 및 기타보고사항 논의