

주식회사 셀리드

재무제표에 대한
감사보고서

제 15 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 14 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	_____	1
(첨부) 재무제표		
재무상태표	_____	6
포괄손익계산서	_____	7
자본변동표	_____	8
현금흐름표	_____	9
주석	_____	10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견		
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	_____	63
대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서	_____	65
외부감사 실시내용	_____	66

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 셀리드
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 16일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 셀리드(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

금융상품 계정분류의 적정성

회사는 신약의 연구개발, 제조 및 판매업을 주사업목적으로 하고 있습니다. 당기말 현재 연구개발 외에 제조 및 판매업을 수행하고 있지 않고, 외부 차입금이 없어 대부분의 현금흐름이 투자활동에서 발생합니다. 회사의 금융자산은 전체 자산에서 중요한 비중을 차지하고 있으며 금융상품의 구성 및 위험 등의 정보는 주석 5~9에서, 금융상품의 계정분류에 대한 회사의 회계정책은 주석 4(2)에서 설명하고 있습니다.

금융상품이 재무제표에서 차지하는 비중이 유의적이며, 계정분류에 경영진의 유의적인 판단이 수반되므로 금융상품의 계정분류의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

금융상품 계정분류의 적정성을 검토하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 금융상품 취득, 처분 및 계정분류에 대한 회사의 프로세스 이해 및 내부통제의 설계, 이행 및 운영의 효과성 평가
- 보고기간 말 현재 금융상품의 계약서 등을 문서검사하여 회사가 보유중인 모든 금융상품의 계약상 현금흐름의 특성을 전수로 파악하고 회사가 수행한 계정분류가 기업회계기준서에 따라 분류되었는지 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 셀리드

제 15 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 14 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 셀리드 대표이사 강창율

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 관악구 관악로 1 서울대학교 142동 5층

(전 화) 02-3285-7860

재 무 상 태 표

제15(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제14(전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 셀리드

(단위: 원)

과 목	제15(당)기말	제14(전)기말
자산		
Ⅰ. 유동자산	12,974,919,088	27,038,777,472
현금및현금성자산(주5,6,7)	3,470,450,593	1,676,578,334
단기금융상품(주5,6,7)	3,200,000,000	237,125,871
당기손익-공정가치측정금융자산(주5,6,8)	431,654,480	19,551,086,647
상각후원가측정금융자산(주5,6,9)	5,008,369,838	5,003,283,288
기타금융자산(주5,6,10)	59,510,211	37,160,195
기타유동자산(주11)	689,108,646	389,881,237
당기법인세자산	115,825,320	143,661,900
Ⅱ. 비유동자산	36,425,020,601	25,476,887,616
당기손익-공정가치측정금융자산(주5,6,8)	14,402,400,000	10,199,450,000
상각후원가측정금융자산(주5,6,9)	-	5,018,668,746
기타금융자산(주5,6,10)	173,564,500	47,092,600
사용권자산(주12)	88,800,512	71,849,800
유형자산(주13)	21,711,443,244	10,075,794,665
무형자산(주14)	48,812,345	64,031,805
자산총계	49,399,939,689	52,515,665,088
부채		
Ⅰ. 유동부채	1,043,863,396	597,762,285
기타금융부채(주5,6,15,21)	876,059,617	290,445,680
기타부채(주17)	128,338,750	283,381,284
유동리스부채(주5,6,16)	39,465,029	23,935,321
Ⅱ. 비유동부채	1,060,293,642	588,277,654
기타금융부채(주5,6,15,21)	507,089,022	200,000,000
비유동리스부채(주5,6,16)	54,433,344	50,544,239
순확정급여부채(주18)	498,771,276	337,733,415
부채총계	2,104,157,038	1,186,039,939
자본		
Ⅰ. 자본금(주19)	4,849,346,000	4,789,346,000
Ⅱ. 주식발행초과금(주19)	48,651,743,213	48,231,359,213
Ⅲ. 기타자본항목(주22)	301,474,721	781,784,176
Ⅳ. 결손금(주20)	(6,506,781,283)	(2,472,864,240)
자본총계	47,295,782,651	51,329,625,149
부채및자본총계	49,399,939,689	52,515,665,088

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제15(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
제14(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 셀리드

(단위: 원)

과 목	제15(당)기	제14(전)기
I. 매출	-	-
II. 매출원가	-	-
III. 매출총이익	-	-
1. 판매비와관리비(주23,24)	2,113,304,831	1,468,154,846
2. 경상연구개발비(주24)	3,173,310,751	2,062,607,703
IV. 영업손실	(5,286,615,582)	(3,530,762,549)
1. 기타수익(주25)	4,936,911	19,990
2. 기타비용(주25)	(27)	(100,000,000)
3. 금융수익(주5,26)	1,352,388,066	1,142,811,629
4. 금융원가(주5,26)	(196,707,856)	(5,624,484)
V. 법인세차감전순손실	(4,125,998,488)	(2,493,555,414)
VI. 법인세비용	-	-
VII. 당기순손실(주28)	(4,125,998,488)	(2,493,555,414)
VIII. 기타포괄손익	92,081,445	20,691,174
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지않는 항목		
순확정급여제도의 재측정요소	92,081,445	20,691,174
IX. 총포괄손실	(4,033,917,043)	(2,472,864,240)
X. 주당손실(주28)		
1. 기본주당손익	(428)	(266)
2. 희석주당손익	(428)	(266)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제15(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
제14(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 셀리드

(단위 : 원)

구 분	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	결손금	합계
2019.01.01(전기초)	4,105,444,500	29,115,428,525	295,992,678	(20,021,360,592)	13,495,505,111
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(2,493,555,414)	(2,493,555,414)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	20,691,174	20,691,174
소유주와의 거래:					
주식보상비용	-	-	590,872,998	-	590,872,998
유상증자	615,151,500	38,935,526,780	-	-	39,550,678,280
주식매수선택권 행사	68,750,000	201,764,500	(105,081,500)	-	165,433,000
결손금처리	-	(20,021,360,592)	-	20,021,360,592	-
2019.12.31(전기말)	4,789,346,000	48,231,359,213	781,784,176	(2,472,864,240)	51,329,625,149
2020.01.01(당기초)	4,789,346,000	48,231,359,213	781,784,176	(2,472,864,240)	51,329,625,149
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(4,125,998,488)	(4,125,998,488)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	92,081,445	92,081,445
소유주와의 거래:					
주식보상비용	-	-	(312,748,455)	-	(312,748,455)
주식매수선택권 행사	60,000,000	420,384,000	(167,561,000)	-	312,823,000
2020.12.31(당기말)	4,849,346,000	48,651,743,213	301,474,721	(6,506,781,283)	47,295,782,651

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제15(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
제14(전기) 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 셀리드

(단위 : 원)

과 목	제15(당)기	제14(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(3,763,089,207)	(1,920,789,391)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름(주30)	(4,896,999,585)	(2,796,773,653)
2. 이자의 수취	1,106,073,798	1,006,019,902
3. 법인세의 환급(지급)	27,836,580	(130,035,640)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	5,170,007,883	(37,103,285,916)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	30,342,763,547	24,096,024,146
단기금융상품의 감소	474,251,742	7,000,032,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	24,868,511,805	17,065,292,146
상각후원가측정금융자산의 처분	5,000,000,000	-
정부보조금 수령	-	30,700,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(25,172,755,664)	(61,199,310,062)
단기금융상품의 증가	(3,437,125,871)	(237,125,871)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(9,894,030,271)	(46,603,310,969)
상각후원가측정금융자산의 취득	-	(10,028,000,000)
종업원대여금의 증가	(95,000,000)	-
보증금의 증가	(31,471,900)	(47,092,600)
유형자산의 취득	(11,715,127,622)	(4,283,780,622)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	386,953,583	39,815,369,034
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	421,324,542	41,155,824,404
단기차입금의 차입	-	1,327,992,440
정부보조금 수령	108,501,542	111,720,684
유상증자	-	39,550,678,280
주식매수선택권 행사	312,823,000	165,433,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(34,370,959)	(1,340,455,370)
단기차입금의 상환	-	(1,327,992,440)
리스부채의 상환	(34,370,959)	(12,462,930)
IV. 현금및현금성자산의증가	1,793,872,259	791,293,727
V. 기초 현금및현금성자산	1,676,578,334	885,284,607
VI. 기말 현금및현금성자산	3,470,450,593	1,676,578,334

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

당기말 2020년 12월 31일 현재

전기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 셀리드

1. 회사의 개요

주식회사 셀리드(이하 "당사")는 2006년 12월 11일 설립되어 신약의 연구개발, 제조 및 판매업을 주사업목적으로 하고 있으며 본사는 서울특별시 관악구 관악로 1에 소재하고 있습니다. 당사는 2019년 2월 20일 주식을 코스닥시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 주요 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
강창울	1,860,000	19.18
아미코젠(주)	805,411	8.30
기타	7,033,281	72.52
합 계	9,698,692	100.00

2. 재무제표 작성기준

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

당사의 재무제표는 2021년 2월 24일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화로 작성되어 보고되고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 16: 리스기간 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 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 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 내부감사에게 보고하고 있습니다.

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

구분	투입변수
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 5에 포함되어 있습니다.

3. 회계정책의 변경

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

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

② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

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

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산 또는 당기손익-공정가치측정금융부채가 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 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

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

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

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

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

ii) 금융자산 - 사업모형평가

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 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, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액을 나타내며, 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

iv) 금융자산 - 후속측정과 손익

당기손익-공정가치측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

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

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

④ 상계

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

(3) 금융자산의 손상

① 금융상품

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 가장 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, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건에 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가하고, 제각한 금액은 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(4) 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 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
비품	5년
공구와기구	5년
시설장치	5년

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

(5) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 사전에 정해진 연구활동과 관련해서만 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(6) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 10년의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 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 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 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 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(7) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산을 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 현금창출단위 별로 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.

(8) 리스

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

- 리스이용자

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

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

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

(9) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 최초인식 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

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 당사는 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.

(10) 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: 확정급여제도

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

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(11) 외화

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이를 제외한 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.

(12) 납입자본

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

자가지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(13) 주식기준보상

당사는 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 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(14) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

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

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

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 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.

(15) 법인세

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

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 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

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차

이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세 부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세 자산은 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.

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 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(16) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(17) 미적용 제·개정 기준서

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

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

- COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 2단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산 및 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	3,470,450,593	3,470,450,593
단기금융상품	-	3,200,000,000	3,200,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	14,834,054,480	-	14,834,054,480
상각후원가측정금융자산	-	5,008,369,838	5,008,369,838
기타금융자산	-	233,074,711	233,074,711
합 계	14,834,054,480	11,911,895,142	26,745,949,622

(단위: 원)	
구 분	기타금융부채
리스부채	93,898,373
기타금융부채	1,383,148,639
합 계	1,477,047,012

② 전기말

(단위: 원)			
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	1,676,578,334	1,676,578,334
단기금융상품	-	237,125,871	237,125,871
당기손익-공정가치측정금융자산	29,750,536,647	-	29,750,536,647
상각후원가측정금융자산	-	10,021,952,034	10,021,952,034
기타금융자산	-	84,252,795	84,252,795
합 계	29,750,536,647	12,019,909,034	41,770,445,681

(단위: 원)	
구 분	기타금융부채
리스부채	74,479,560
기타금융부채	490,445,680
합 계	564,925,240

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	715,987,404	394,244,184	-	1,110,231,588
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	242,154,480	-	-	242,154,480
외환차익	-	1,998	-	1,998
이자비용	-	-	(12,552,742)	(12,552,742)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(184,155,113)	-	-	(184,155,113)
외환차손	-	(1)	-	(1)
합 계	773,986,771	394,246,181	(12,552,742)	1,155,680,210

② 전기

(단위: 원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	643,506,138	286,787,667	-	930,293,805
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	212,517,824	-	-	212,517,824
이자비용	-	-	(5,624,484)	(5,624,484)
합 계	856,023,962	286,787,667	(5,624,484)	1,137,187,145

(3) 공정가치 측정

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)					
구 분	장부금액	공정가치			
		수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 인식된 금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	14,834,054,480	-	14,834,054,480	-	14,834,054,480
상각후원가로 인식된 금융자산					
현금및현금성자산	3,470,450,593	-	-	-	-
단기금융상품	3,200,000,000	-	-	-	-
상각후원가측정금융자산	5,008,369,838	-	-	-	-
기타금융자산	233,074,711	-	-	-	-
소 계	11,911,895,142	-	-	-	-
금융자산 합계	26,745,949,622	-	14,834,054,480	-	14,834,054,480
상각후원가로 인식된 금융부채					
리스부채	93,898,373	-	-	-	-
기타금융부채	1,383,148,639	-	-	-	-
금융부채 합계	1,477,047,012	-	-	-	-

② 전기말

(단위:원)					
구 분	장부금액	공정가치			
		수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 인식된 금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	29,750,536,647	-	29,750,536,647	-	29,750,536,647
상각후원가로 인식된 금융자산					
현금및현금성자산	1,676,578,334	-	-	-	-
단기금융상품	237,125,871	-	-	-	-
상각후원가측정금융자산	10,021,952,034	-	-	-	-
기타금융자산	84,252,795	-	-	-	-
소 계	12,019,909,034	-	-	-	-
금융자산 합계	41,770,445,681	-	29,750,536,647	-	29,750,536,647
상각후원가로 인식된 금융부채					
리스부채	74,479,560	-	-	-	-
기타금융부채	490,445,680	-	-	-	-
금융부채 합계	564,925,240	-	-	-	-

당사는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 상각후원가로 인식된 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치 (수준 3)

수준 2의 금융상품의 평가기법은 현금흐름할인모형이며 가치평가에 사용한 투입변수는 할인율(1.62%~3.20%)입니다. 당사는 이러한 평가기법을 기초로 평가한 수탁 금융기관의 평가가액을 공정가치로 산정하고 있습니다.

당기 중 공정가치 서열체계의 각 수준간 이동은 없습니다.

6. 금융위험관리

(1) 신용위험

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타내고 있습니다. 당사는 현금및현금성자산 및 단기금융상품을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
계정과목	당기말	전기말
현금및현금성자산	3,470,450,593	1,676,578,334
단기금융상품	3,200,000,000	237,125,871
당기손익-공정가치측정금융자산	14,834,054,480	29,750,536,647
상각후원가측정금융자산	5,008,369,838	10,021,952,034
기타금융자산	233,074,711	84,252,795
합계	26,745,949,622	41,770,445,681

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산 중 연체된 항목은 없습니다.

(2) 유동성위험

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)				
계정과목	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년에서 3년 이하
기타금융부채	1,383,148,639	1,383,148,639	876,059,617	507,089,022
리스부채	93,898,373	113,629,088	42,610,908	71,018,180
합계	1,477,047,012	1,496,777,727	918,670,525	578,107,202

② 전기말

(단위:원)				
계정과목	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년에서 3년 이하
기타금융부채	490,445,680	490,445,680	290,445,680	200,000,000
리스부채	74,479,560	94,080,008	25,658,184	68,421,824
합계	564,925,240	584,525,688	316,103,864	268,421,824

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약 정의 효과는 포함하지 않았습니다. 당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(3) 자본위험관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
부채 (A)	2,104,157,038	1,186,039,939
자본 (B)	47,295,782,651	51,329,625,149
부채비율 (= A/B)	4.45%	2.31%

7. 현금및현금성자산, 단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	3,241,081,255	1,345,704,957
전자단기사채 등	229,369,338	330,873,377
합계	3,470,450,593	1,676,578,334

(2) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	3,200,000,000	237,125,871

(3) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	당기말	전기말	비고
현금및현금성자산	41,369,022	313,113,090	정부보조금

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
ELB	431,654,480	-	5,108,000,000	-
CP 등	-	-	14,443,086,647	-
DLS	-	9,237,000,000	-	5,011,000,000
영구채	-	5,165,400,000	-	5,188,450,000
합 계	431,654,480	14,402,400,000	19,551,086,647	10,199,450,000

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초장부금액	19,551,086,647	10,199,450,000	-	-
취득금액	894,030,271	9,000,000,000	36,473,532,496	10,129,778,473
평가손익	(144,950,633)	202,950,000	142,846,297	69,671,527
처분금액	(19,868,511,805)	(5,000,000,000)	(17,065,292,146)	-
기말장부금액	431,654,480	14,402,400,000	19,551,086,647	10,199,450,000

9. 상각후원가측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
회사채	5,008,369,838	-	5,003,283,288	5,018,668,746

(2) 당기와 전기 중 상각후원가측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초장부금액	5,003,283,288	5,018,668,746	-	-
취득금액	-	-	5,007,500,000	5,020,500,000
상각	(3,283,288)	(10,298,908)	(4,216,712)	(1,831,254)
처분	(5,000,000,000)	-	-	-
유동성대체	5,008,369,838	(5,008,369,838)	-	-
기말장부금액	5,008,369,838	-	5,003,283,288	5,018,668,746

10. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	4,610,030	-	-	-
미수수익	54,900,181	-	37,160,195	-
임차보증금	-	58,000,000	-	36,000,000
보증금	-	20,564,500	-	11,092,600
종업원대여금	-	95,000,000	-	-
합 계	59,510,211	173,564,500	37,160,195	47,092,600

11. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	220,417,372	1,158,950
선급비용	13,302,527	395,144
부가세대급금	455,388,747	388,327,143
합 계	689,108,646	389,881,237

12. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	114,128,828	(25,328,316)	88,800,512	81,318,006	(9,468,206)	71,849,800

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초	71,849,800	-
취득	75,080,299	81,318,006
상각	(26,666,181)	(9,468,206)
해지	(31,463,406)	-
기말	88,800,512	71,849,800

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	26,666,181	9,468,206
리스부채 이자비용	12,552,742	5,624,484
단기리스에서 발생한 비용	3,873,025	14,906,977
소액리스에서 발생한 비용	7,117,384	1,669,456
합 계	50,209,332	31,669,123

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	7,552,264,723	-	7,552,264,723	6,761,251,656	-	6,761,251,656
건물	5,377,326,827	(135,381,170)	5,241,945,657	2,916,184,544	(6,075,381)	2,910,109,163
차량운반구	124,565,192	(53,275,828)	71,289,364	124,565,192	(35,074,543)	89,490,649
공구와기구	3,222,556,942	(477,708,651)	2,744,848,291	511,401,397	(269,662,265)	241,739,132
정보보조금 (공구와기구)	(119,680,000)	90,711,498	(28,968,502)	(119,680,000)	68,658,997	(51,021,003)
비품	309,672,477	(33,489,927)	276,182,550	64,155,373	(12,108,639)	52,046,734
시설장치	3,140,921,896	(113,078,085)	3,027,843,811	90,027,273	(17,848,939)	72,178,334
건설중인자산	2,826,037,350	-	2,826,037,350	-	-	-
합 계	22,433,665,407	(722,222,163)	21,711,443,244	10,347,905,435	(272,110,770)	10,075,794,665

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)					
구 분	기초 장부금액	취득	감가상각비	계정대체	기말 장부금액
토지	6,761,251,656	17,477,185	-	773,535,882	7,552,264,723
건물	2,910,109,163	54,378,165	(129,305,789)	2,406,764,118	5,241,945,657
차량운반구	89,490,649	-	(18,201,285)	-	71,289,364
공구와기구	241,739,132	612,228,545	(208,046,386)	2,098,927,000	2,744,848,291
정부보조금 (공구와기구)	(51,021,003)	-	22,052,501	-	(28,968,502)
비품	52,046,734	23,068,727	(21,381,288)	222,448,377	276,182,550
시설장치	72,178,334	157,330,000	(95,229,146)	2,893,564,623	3,027,843,811
건설중인자산	-	11,221,277,350	-	(8,395,240,000)	2,826,037,350
합 계	10,075,794,665	12,085,759,972	(450,111,393)	-	21,711,443,244

② 전기

(단위:원)				
구 분	기초 장부금액	취득	감가상각비	기말 장부금액
토지	5,723,821,400	1,037,430,256	-	6,761,251,656
건물	-	2,916,184,544	(6,075,381)	2,910,109,163
차량운반구	1,000	91,006,422	(1,516,773)	89,490,649
공구와기구	203,185,317	126,525,027	(87,971,212)	241,739,132
정부보조금 (공구와기구)	(42,930,335)	(30,700,000)	22,609,332	(51,021,003)
비품	5,914,354	52,624,373	(6,491,993)	52,046,734
시설장치	7,753,788	69,800,000	(5,375,454)	72,178,334
합 계	5,897,745,524	4,262,870,622	(84,821,481)	10,075,794,665

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	152,194,600	(103,382,255)	48,812,345	152,194,600	(88,162,795)	64,031,805

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)			
구 분	기초 장부금액	무형자산상각비	기말 장부금액
산업재산권	64,031,805	(15,219,460)	48,812,345

② 전기

(단위:원)			
구 분	기초 장부금액	무형자산상각비	기말 장부금액
산업재산권	79,251,267	(15,219,462)	64,031,805

15. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	876,059,617	-	290,445,680	-
장기미지급금	-	507,089,022	-	200,000,000
합 계	876,059,617	507,089,022	290,445,680	200,000,000

16. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당기말		전기말	
	리스료	리스료의 현재가치	리스료	리스료의 현재가치
1년 이내	42,610,908	39,465,029	25,658,184	23,935,321
1년 초과	71,018,180	54,433,344	68,421,824	50,544,239
합 계	113,629,088	93,898,373	94,080,008	74,479,560

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초(제1116호 적용 효과)	74,479,560	-
인식	75,080,299	81,318,006
지급	(34,370,959)	(12,462,930)
해지	(33,843,269)	-
이자비용	12,552,742	5,624,484
기말	93,898,373	74,479,560

(3) 당기와 전기에 발생한 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	45,361,368	28,894,163

당사는 연장선택권의 행사를 가정한 경우의 잠재적인 미래 리스료를 추정하였습니다.

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 당사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
선수수익	41,251,000	228,171,201
예수금	21,038,540	11,647,635
종업원급여(*)	66,049,210	43,562,448
합 계	128,338,750	283,381,284

(*) 종업원급여 관련 기타부채는 발생한 연차휴가 등을 포함하고 있습니다.

18. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여부채 금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	498,771,276	337,733,415

(2) 당기와 전기 중 현재 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초	337,733,415	251,723,393
당기근무원가	331,435,138	165,228,254
이자비용	5,858,214	5,088,729
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동에 의한 보험수리적손익	-	19,357,490
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(45,531,637)	(24,009,106)
- 가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	(46,549,808)	(16,039,558)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(84,174,046)	(63,615,787)
기말	498,771,276	337,733,415

(3) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.51%	2.26%
미래임금상승률	6.40%	7.00%

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 당기말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다. 사외적립자산의 기대수익은 현행 투자정책에 따른 보유자산의 적용가능한 기대수익을 고려하여 결정되었습니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 10.27년과 10.71년입니다.

(4) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 확정급여채무의 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	1%상승시	1%하락시
할인율	(45,366,878)	56,227,311
미래임금상승률	53,445,055	(44,283,631)

확정급여채무의 증가(감소)는 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었습니다.

19. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말 현재 당사의 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 100,000,000주와 9,698,692주 및 500원입니다.

(2) 당기와 전기 중 발행주식수, 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	발행주식수(주)	자본금	주식발행초과금	합 계
2019.01.01(전기초)	8,210,889	4,105,444,500	29,115,428,525	33,220,873,025
유상증자(보통주)	1,230,303	615,151,500	38,935,526,780	39,550,678,280
주식매수선택권 행사	137,500	68,750,000	201,764,500	270,514,500
결손금 처리	-	-	(20,021,360,592)	(20,021,360,592)
2019.12.31(전기말)	9,578,692	4,789,346,000	48,231,359,213	53,020,705,213
주식매수선택권 행사	120,000	60,000,000	420,384,000	480,384,000
2020.12.31(당기말)	9,698,692	4,849,346,000	48,651,743,213	53,501,089,213

20. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(6,506,781,283)	(2,472,864,240)

(2) 당기와 전기 당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

제15기	2020년 01월 01일 부터	제14기	2019년 01월 01일 부터
	2020년 12월 31일 까지		2019년 12월 31일 까지
처리에정일	2021년 03월 24일	처리확정일	2020년 03월 25일

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
I. 미처리결손금		(6,506,781,283)		(2,472,864,240)
전기이월미처리결손금	(2,472,864,240)		-	
당기순손실	(4,125,998,488)		(2,493,555,414)	
순확정급여부채의 재측정요소	92,081,445		20,691,174	
II. 결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		(6,506,781,283)		(2,472,864,240)

21. 정부보조금

당기말 현재 당사가 주관연구기관으로 선정된 과제에 대한 정부보조금 중 기술료로 향후 납부해야 할 것으로 예상되는 금액은 (장기)미지급금의 계정과목으로 기타금융부채로 계상하고 있습니다.

당기 및 전기 중 정부로부터 보조받은 금액 중 상환의무가 있는 보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)			
구 분	기초	수령	기말
(임상 2상) 항원제시세포를 기반으로 한 자궁경부암 항암면역치료백신의 임상 2상 개발	200,000,000	38,501,542	238,501,542
아데노바이러스 벡터에 기반한 1세대 및 2세대 코비드-19 예방백신 개발	-	70,000,000	70,000,000
난치성암 치료용 B세포 및 단구 기반 면역치료백신 CelVax의 사업화를 위한 비임상 및 임상개발	146,587,480	-	146,587,480
자궁경부암 면역치료백신 BVAC-C의 임상 1상 개발	52,000,000	-	52,000,000
합계	398,587,480	108,501,542	507,089,022

(2) 전기

(단위:원)			
구 분	기초	수령	기말
(임상 2상) 항원제시세포를 기반으로 한 자궁경부암 항암면역치료백신의 임상 2상 개발	90,030,855	109,969,145	200,000,000
난치성암 치료용 B세포 및 단구 기반 면역치료백신 CelVax의 사업화를 위한 비임상 및 임상개발	144,835,941	1,751,539	146,587,480
자궁경부암 면역치료백신 BVAC-C의 임상 1상 개발	52,000,000	-	52,000,000
합계	286,866,796	111,720,684	398,587,480

당사는 상기 정부과제 외에 한국산업기술진흥협회로부터 신진 연구인력 채용 지원 목적으로 당기와 전기 중 각각 45,000,000원과 40,500,000원을 수령하였으며, 이와 관련하여 당기말과 전기말 현재 각각 41,251,000원과 37,125,000원을 기타부채(선수수익)으로 계상하고 있습니다.

22. 주식기준보상

(1) 당사는 주주총회 결의에 의거해서 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 보통주 신주발행 또는 자기주식 교부
- 가득조건 : 부여일 이후 3년이상 당사의 임직원으로 재직 한 자
- 행사기간 : 선택권부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년내(단, 선택권 부여일로부터 3년이 경과한 후 퇴직하는 경우에는 퇴직일로부터 1년 이내)

(2) 주식매수선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량		가중평균행사가가격	
	당기(주)	전기(주)	당기(원)	전기(원)
기초 잔여주	285,000	315,000	23,961	3,310
부여	76,000	200,000	24,316	46,250
소멸	(142,500)	(92,500)	44,582	35,649
행사	(120,000)	(137,500)	2,617	1,209
기말 잔여주	98,500	285,000	20,406	23,961

당기말 현재 행사가능한 주식선택권은 없습니다. 당기말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균잔여만기는 6.7년이며, 행가가격은 12,000원 ~ 34,000원입니다.

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

구 분	당기	전기
당기 중 부여된 선택권의 가중평균 공정가치	8,135원	15,950원
부여일의 가중평균 주가	22,024원	43,838원
주가변동성	30.03%~38.94%	28.95%~30.73%
무위험수익률	1.28%~1.64%	1.35%~1.82%

(4) 당기와 전기 중 주식결제형 주식기준보상과 관련하여 비용(수익)으로 인식한 주식기준보상은 각각 (312,748,455)원과 590,872,998원입니다.

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
급여	1,007,465,710	370,799,329
퇴직급여	159,820,333	49,878,803
복리후생비	149,128,832	61,956,906
여비교통비	5,172,401	9,952,989
접대비	23,974,299	30,095,977
통신비	8,114,430	1,579,574
세금과공과	171,133,642	61,242,390
지급임차료	21,058,507	21,138,439
보험료	17,329,679	11,053,117
차량유지비	4,188,054	2,699,900
운반비	278,993	1,879,664
교육훈련비	2,568,366	4,350,093
도서인쇄비	4,943,451	6,843,449
수도광열비	55,979,879	14,820
소모품비	56,277,084	24,826,966
지급수수료	523,713,822	267,087,977
감가상각비	335,565,410	28,927,807
주식보상비용(환입)	(433,408,061)	513,826,646
합 계	2,113,304,831	1,468,154,846

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
종업원급여	2,603,939,465	1,429,526,911
복리후생비	287,986,352	130,960,865
지급임차료	21,058,507	21,138,439
소모품비	829,741,577	144,842,503
지급수수료	1,002,147,989	925,601,223
감가상각비, 무형자산상각비	465,330,853	100,040,943
사용권자산상각비	26,666,181	9,468,206
주식보상비용(환입)	(312,748,455)	590,872,998
기타비용	362,493,113	178,310,461
합 계	5,286,615,582	3,530,762,549

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
잡이익	4,936,911	19,990

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
기부금	-	100,000,000
잡손실	27	-
합 계	27	100,000,000

26. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자수익	1,110,231,588	930,293,805
외환차익	1,998	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	242,154,480	212,517,824
합 계	1,352,388,066	1,142,811,629

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자비용	12,552,742	5,624,484
외환차손	1	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	184,155,113	-
합 계	196,707,856	5,624,484

27. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	-	-
이연법인세	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(4,125,998,488)	(2,493,555,414)
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 법인세비용(수익)	(907,719,667)	(548,582,191)
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	(802,614,659)	(4,258,648)
세무상 차감되지 않는 비용	20,282,490	162,143,881
세액공제	(766,220,054)	(288,269,202)
실현가능성 없는 이연법인세 증감	2,456,271,890	669,091,162
기타	-	9,874,998
당기조정항목	907,719,667	548,582,191
법인세비용	-	-

(3) 당기말과 전기말 현재 상계전 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)				
구 분	기초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말
유형자산	11,411,644	(2,607,268)	-	8,804,376
기타금융자산	(8,175,243)	(3,902,797)	-	(12,078,040)
기타금융부채	87,689,246	23,956,306	-	111,645,552
기타부채	51,613,903	(37,083,077)	-	14,530,826
순확정급여부채	74,301,351	55,686,248	(20,257,918)	109,729,681
리스부채	16,385,503	4,272,139	-	20,657,642
사용권자산	(15,806,956)	(3,729,157)	-	(19,536,113)
상각후원가측정금융자산	1,330,553	1,338,083	-	2,668,636
당기손익-공정가치측정금융자산	(46,753,921)	(14,125,801)	-	(60,879,722)
소 계	171,996,080	23,804,676	(20,257,918)	175,542,838
이월결손금	1,388,518,152	1,686,505,078	-	3,075,023,230
이월세액공제	569,657,681	766,220,054	-	1,335,877,735
소 계	1,958,175,833	2,452,725,132	-	4,410,900,965
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(2,130,171,913)	(2,476,529,808)	20,257,918	(4,586,443,803)
합 계	-	-	-	-

② 전기말

(단위:원)				
구 분	기초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말
유형자산	9,453,254	1,958,390	-	11,411,644
기타금융자산	(23,504,432)	15,329,189	-	(8,175,243)
기타금융부채	63,110,695	24,578,551	-	87,689,246
기타부채	14,099,185	37,514,718	-	51,613,903
순확정급여부채	55,379,146	-	18,922,205	74,301,351
리스부채	-	16,385,503	-	16,385,503
사용권자산	-	(15,806,956)	-	(15,806,956)
상각후원가측정금융자산	-	1,330,553	-	1,330,553
당기손익-공정가치측정금융자산	-	(46,753,921)	-	(46,753,921)
소 계	118,537,848	34,536,027	18,922,205	171,996,080
이월결손금	1,051,279,424	337,238,728	-	1,388,518,152
이월세액공제	291,263,479	278,394,202	-	569,657,681
소 계	1,342,542,903	615,632,930	-	1,958,175,833
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(1,461,080,751)	(650,168,957)	(18,922,205)	(2,130,171,913)
합 계	-	-	-	-

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	4,522,558,651	1,960,925,853
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	156,379,027	239,982,180
소 계	4,678,937,678	2,200,908,033
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(19,536,113)	-
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(72,957,762)	(70,736,120)
소 계	(92,493,875)	(70,736,120)
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	4,586,443,803	(2,130,171,913)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
차감할일시적차이		
유형자산	40,019,893	51,871,109
기타금융부채	507,479,780	398,587,480
기타부채	66,049,210	234,608,649
순확정급여부채	498,771,276	337,733,415
리스부채	5,097,861	2,629,760
상각후원가측정금융자산	12,130,162	6,047,966
미사용결손금	13,977,378,320	6,311,446,146
합계	15,106,926,502	7,342,924,525

(6) 당기말과 전기말 현재 미사용결손금 및 미사용세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
이월결손금:		
5년이하	673,438,118	62,380,852
6년에서 15년이하	13,276,253,061	6,249,065,294
세액공제:		
2년이하	114,162,238	60,878,166
3년에서 10년이하	1,221,715,497	508,779,515

28. 주당순손실

(1) 기본주당순손실

당기와 전기 중 당사의 주당순손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주당기순손실	4,125,998,488 원	2,493,555,414 원
가중평균유통보통주식수	9,643,173 주	9,385,442 주
기본주당순실	428 원	266 원

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

① 당기

구분	유통기간		유통보통주식수(주)	유통일수(일)	적수(주)
기초	2020-01-01	2020-03-11	9,578,692	71	680,087,132
주식매수선택권 행사	2020-03-12	2020-11-02	9,648,692	236	2,277,091,312
주식매수선택권 행사	2020-11-03	2020-12-31	9,698,692	59	572,222,828
합계				366	3,529,401,272

가중평균유통보통주식수는 9,643,173주 입니다.

② 전기

구분	유통기간		유통보통주식수(주)	유통일수(일)	적수(주)
기초	2019-01-01	2019-02-14	8,210,889	45	369,490,005
유상증자	2019-02-15	2019-03-28	9,441,192	42	396,530,064
주식매수선택권 행사	2019-03-29	2019-10-28	9,563,692	214	2,046,630,088
주식매수선택권 행사	2019-10-29	2019-12-31	9,578,692	64	613,036,288
합계				365	3,425,686,445

가중평균유통보통주식수는 9,385,442주 입니다.

(3) 희석주당순손실

희석주당순손실은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 그러나, 희석주당순손실은 당기와 전기 중 상기 잠재적보통주의 반희석효과로 인하여 산출하지 아니하였습니다.

29. 특수관계자거래

(1) 당사와 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	내용
유의적인 영향력을 행사하는 개인	대표이사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	내용	당기	전기
대표이사	경상연구개발비	-	28,000,000
	단기급여	213,000,000	-
	퇴직급여	51,668,255	-

(3) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
단기급여	449,715,760	131,456,500
퇴직급여	72,133,939	15,264,420
주식기준보상(*)	177,380,000	5,066,530
기타	-	28,000,000
합 계	699,229,699	179,787,450

(*) 해당 기간에 부여한 주식선택권의 공정가치입니다.

30. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(4,125,998,488)	(2,493,555,414)
조정 :		
감가상각비(사용권자산상각비 포함)	476,777,574	94,289,687
무형자산상각비	15,219,460	15,219,462
주식보상비용(환입)	(312,748,455)	590,872,998
퇴직급여	337,293,352	170,316,983
이자비용	12,552,742	5,624,484
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	184,155,113	-
이자수익	(1,110,231,588)	(930,293,805)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(242,154,480)	(212,517,824)
리스해지이익	(2,379,863)	-
기타금융자산의 감소(증가)	(4,610,030)	1,041,000
기타유동자산의 증가	(299,227,409)	(157,567,037)
기타금융부채의 증가(감소)	413,569,067	(31,484,469)
기타부채의 감소	(155,042,534)	(1,133,136,309)
퇴직금의 지급	(84,174,046)	(63,615,787)
정부보조금 수령	-	1,348,032,378
영업으로부터 창출된 현금흐름	(4,896,999,585)	(2,796,773,653)

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
결손금처리	-	20,021,360,592
리스의 해지	33,843,269	-
유형자산 취득 미지급 증가	370,632,350	9,790,000

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)								
구 분	미지급금(*)		장기미지급금(*)		단기차입금		리스부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초	198,587,480	196,835,941	200,000,000	90,030,855	-	-	74,479,560	-
차입/인식	-	-	-	-	-	1,327,992,440	75,080,299	81,318,006
정부보조금 수령	-	1,751,539	108,501,542	109,969,145	-	-	-	-
상각	-	-	-	-	-	-	12,552,742	5,624,484
상환	-	-	-	-	-	(1,327,992,440)	(34,370,959)	(12,462,930)
해지	-	-	-	-	-	-	(33,843,269)	-
계정대체	(198,587,480)	-	198,587,480	-	-	-	-	-
기말	-	198,587,480	507,089,022	200,000,000	-	-	93,898,373	74,479,560

(*) 정부보조금 중 기술료로 향후 납부해야 할 것으로 예상되는 금액입니다.

31. 보고기간후사건

회사는 범부처신약개발사업단의 2020년 제3차 코로나19 백신 임상지원 사업 신규 과제의 국책과제 주관기관으로 선정되어 협약을 체결하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

- (1) 과제명: 아데노바이러스 벡터를 기반으로 한 코로나19 예방백신의 임상 1/2a상 개발
- (2) 주관기관 : 주식회사 셀리드, 위탁기관 : 국제백신연구소
- (3) 총 연구기간 : 2021.02.01 ~ 2022.01.31 (총 12개월)

상기 사건과 관련하여 연구개발비 8,430,000,000원이 발생될 것으로 예상되며, 그 중 6,322,500,000원은 정부출연금으로 지원될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 셀리드

대표이사 귀하

2021년 3월 16일

우리는 첨부된 주식회사 셀리드의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 셀리드의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리, 운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다.

또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

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

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

㈜셀리드 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년12월31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 01월 29일

대 표 이 사 : 강 창 울



내부회계관리자 : 정 세 현



대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서 fy2020

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기
투입 인원수	4	5	1	1	3	3	2	3	5	4	-	-	15	16	
투입 시간	분·반기검토	4	13	12	8	82	76	29	27	-	-	-	-	127	124
	감사	16	26	16	36	371	242	142	221	23	23	-	-	568	548
	합계	20	39	28	44	453	318	171	248	23	23	-	-	695	672

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.07			3	일	
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해 및 감사계획수립					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용			
		상주	비상주				
	2020.07.29-2020.07.31	3 일	3 명	2 명	반기재무제표에 대한 검토		
	2020.11.23-2020.11.25	3 일	3 명	2 명	내부통제 이해와 평가		
2021.02.01-2021.02.04	4 일	3 명	2 명	기말입증감사 및 내부회계 검토			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				- 일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				- 일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	X	변호사조회	O	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2020.10.14, 2021.03.05					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				- 일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 10월 14일	감사, 업무수행이사	서면보고	- 감사계획단계의 지배기구 협의 1) 감사팀 구성 및 재무제표 감사의 목적 2) 책임구분 및 감사 방법론 3) 위험평가 및 감사계획 4) 감사수수료 및 독립성
2	2021년 03월 05일	감사, 업무수행이사	서면보고	- 감사종결단계의 지배기구 협의 1) 감사수행일정 2) 감사수행 중 발견된 이슈 3) 감사수수료 및 독립성