

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	82
외부감사 실시내용.....	86

주식회사 제테마

재무제표에 대한
감사보고서

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제테마
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 제테마(이하, '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

감가상각 개시시점의 적절성

핵심감사사항으로 결정한 이유

2020년 12월 31일 현재 회사는 총 36,800백만원의 유형자산을 보유하고 있으며, 해당 유형 자산은 건물 및 기계장치 등을 포함하고 있습니다. 회사는 건물 및 기계장치 등의 사용가능 시점을 판단하여 각 자산에 대한 감가상각을 개시합니다.

회사의 총자산에서 유형자산이 차지하는 비중이 크고 사용가능시점 판단에 따른 감가상각금액이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 감가상각 개시시점의 적절성 관련 회계처리를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음과 같습니다.

- 자산의 사용가능시점 판단에 대한 회사의 정책 및 내부통제 이해
- 건설중인자산이 미대체된 사유를 파악하고 그 사유가 합리적인지에 대한 질문 및 문서검사
- 감가상각 개시시점의 적절성을 확인하기 위해 사용가능시점을 판단한 근거 등에 관한 질문 및 문서검사

기타사항

주식회사 제테마의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에서는 적정의견이 표명되었습니다.

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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표에 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 따라수행된 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 그러한위험에

대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 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 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션 한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강석민입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 권 장 시

2021년 03월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 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 제테마

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 11 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제테마 대표이사 김재영

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 원주시 지정면 조엄로 321
(전 화) 02-572-1331

재무상태표

당기말: 2020년 12월 31일 현재

전기말: 2019년 12월 31일 현재

주식회사 제테마

(단위: 원)

과 목	주석	당기말		전기말	
자 산					
유동자산			27,235,455,986		22,277,092,370
현금및현금성자산	4,5,6,7	16,941,512,787		3,030,370,005	
단기금융상품	5,6,7	-		7,009,965,893	
리스채권	5,6,12	-		30,170,581	
매출채권	4,5,6,8	3,219,485,648		5,093,296,218	
기타금융자산	5,6,8	643,119,774		4,402,634,150	
기타유동자산	14	398,203,867		682,849,669	
당기법인세자산		4,852,810		12,170,360	
재고자산	9	6,028,281,100		2,015,635,494	
비유동자산			39,624,825,629		40,009,040,325
장기금융상품	5,6,7,35	1,850,000,000		1,850,000,000	
기타금융자산	5,6,8	598,176,627		87,870,801	
관계기업투자	10	-		145,074,380	
유형자산	11,12,35	36,799,898,693		37,377,797,171	
무형자산	13	228,607,539		91,433,434	
기타비유동자산	14	148,142,770		456,864,539	
자 산 총 계			66,860,281,615		62,286,132,695
부 채					
유동부채			15,869,147,066		22,623,028,575
단기차입금	4,5,6,15,35	10,500,000,000		7,800,000,000	
유동성장기차입금	4,5,6,15,35	835,454,540		835,454,540	
우선주부채	4,5,6,17	-		2,681,128,586	
리스부채	4,5,6,12	484,689,087		313,220,093	
매입채무	4,5,6	635,371,557		382,417,123	
기타금융부채	4,5,6,18	2,423,065,507		2,427,354,862	
파생금융부채	4,5,6,17,35	14,870,213		7,368,415,882	
기타유동부채	19	893,160,255		620,251,558	
충당부채	20,25	16,862,928		84,410,054	
환불부채	25	65,672,979		110,375,877	
비유동부채			9,427,620,538		5,725,539,136
장기차입금	4,5,6,15,35	3,134,999,985		3,970,454,525	
전환사채	4,5,6,16	52,482,895		1,530,728,466	
리스부채	4,5,6,12	785,208,245		119,766,375	
파생금융부채	4,5,6,35	100,054,413		104,589,770	

기타비유동부채	19,35	5,321,235,000		-	
총당부채	20	33,640,000		-	
부 채 총 계			25,296,767,604		28,348,567,711
자 본					
자본금	21		8,783,179,500		4,059,467,500
주식발행초과금	21		75,566,171,006		62,788,140,549
기타자본항목	22,23		1,333,178,063		1,882,087,124
결손금	24		(44,119,014,558)		(34,792,130,189)
자 본 총 계			41,563,514,011		33,937,564,984
부채와자본총계			66,860,281,615		62,286,132,695

주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

당기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

전기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 제테마

(단위: 원)

과 목	주석	당기	전기
매출액	25,36	20,659,506,249	13,300,387,700
매출원가	26,28	(11,857,648,471)	(7,173,421,577)
매출총이익		8,801,857,778	6,126,966,123
판매비와관리비	27,28	(14,284,900,754)	(16,258,838,632)
대손상각비	4	(103,880,722)	(603,037,772)
영업손실		(5,586,923,698)	(10,734,910,281)
기타수익	30	221,483,679	121,127,822
기타비용	30	(246,617,100)	(41,790,326)
유효이자율법을 적용하여 산출한 이자수익	6	168,859,204	127,656,384
금융수익	31	77,071,990	110,203,329
금융원가	31	(3,437,173,829)	(3,935,780,025)
지분법손익	10	(131,881,784)	(370,884,620)
법인세비용차감전순손실		(8,935,181,538)	(14,724,377,717)
법인세비용	32	391,702,831	-
당기순손실		(9,326,884,369)	(14,724,377,717)
주당순손실:			
기본주당손실	33	(541)	(1,136)
희석주당손실	33	(541)	(1,136)
기타포괄손익:			
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	10	(21,294,350)	16,370,715
총포괄손실		(9,348,178,719)	(14,708,007,002)

주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

당기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

전기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 제테마

(단위: 원)

구 분	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	결손금	자본총계
2019년 1월 1일(전기초)	1,419,309,000	12,129,680,808	1,474,164,505	(20,067,752,472)	(5,044,598,159)
당기순손실	-	-	-	(14,724,377,717)	(14,724,377,717)
기타포괄손익					
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	-	-	16,370,715	-	16,370,715
소유주와의 거래					
전환사채의 전환권 행사	61,305,500	4,874,606,840	-	-	4,935,912,340
우선주부채(상환전환우선주)의 전환권 행사	488,733,000	25,845,350,297	-	-	26,334,083,297
유상증자	494,400,000	20,259,736,720	-	-	20,754,136,720
무상증자	1,492,520,000	(1,502,153,180)	-	-	(9,633,180)
주식매수선택권의 행사	103,200,000	1,180,919,064	-	-	1,284,119,064
주식보상비	-	-	391,551,904	-	391,551,904
2019년 12월 31일(전기말)	4,059,467,500	62,788,140,549	1,882,087,124	(34,792,130,189)	33,937,564,984
2020년 1월 1일(당기초)	4,059,467,500	62,788,140,549	1,882,087,124	(34,792,130,189)	33,937,564,984
당기순손실	-	-	-	(9,326,884,369)	(9,326,884,369)
기타포괄손익					
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	-	-	(21,294,350)	-	(21,294,350)
소유주와의 거래					
전환사채의 전환권 행사	73,802,500	2,270,388,452	(763,440,575)	-	1,580,750,377
우선주부채(상환전환우선주)의 전환권 행사	204,081,000	12,079,688,275	-	-	12,283,769,275
유상증자(신주인수권의 행사)	25,000,000	1,023,062,800	-	-	1,048,062,800
무상증자	4,344,628,500	(4,383,429,910)	-	-	(38,801,410)
주식매수선택권의 행사	76,200,000	1,788,320,840	(550,174,000)	-	1,314,346,840
주식보상비	-	-	785,999,864	-	785,999,864
2020년 12월 31일(당기말)	8,783,179,500	75,566,171,006	1,333,178,063	(44,119,014,558)	41,563,514,011

주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

당기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

전기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 제테마

(단위: 원)

과 목	주석	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	34	1,565,786,637	(8,107,239,261)
영업으로부터 창출된 현금흐름		2,200,885,682	(8,195,670,302)
이자의 수취		142,842,180	88,825,891
이자의 지급		(393,555,944)	-
법인세의 납부		(384,385,281)	(394,850)
투자활동으로 인한 현금흐름		9,463,276,664	(15,576,086,417)
단기금융상품의 감소		7,009,965,893	11,000,000,000
리스채권의 감소		37,400,000	39,049,715
기타금융자산의 감소		4,392,863,000	64,830,000
정부보조금의 수취		2,169,345,160	-
유형자산의 처분		457,500	2,909,091
단기금융상품의 증가		-	(10,000,000,000)
기타금융자산의 증가		(929,500,000)	(3,645,863,000)
유형자산의 취득		(3,081,780,630)	(12,853,120,233)
무형자산의 취득		(135,474,259)	(93,868,095)
기타비유동자산의 증가		-	(90,023,895)
재무활동으로 인한 현금흐름		3,673,733,532	20,658,003,407
단기차입금의 차입		3,000,000,000	4,245,255,000
장기차입금의 차입		-	3,000,000,000
전환사채의 전환		(5,727,610)	(464,240)
우선주부채의 전환		(2,622,400)	(7,313,280)
유상증자		1,048,062,800	20,754,136,720
무상증자		(38,801,410)	(9,633,180)
주식매수선택권의 행사		1,314,346,840	1,030,750,000
단기차입금의 상환		(300,000,000)	(4,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환		(835,454,540)	(811,530,935)
장기차입금의 상환		-	(3,000,000,000)
전환사채의 상환		-	(100,000,000)
리스부채의 감소		(506,070,148)	(443,196,678)
현금및현금성자산의 증가(감소)		14,702,796,833	(3,025,322,271)
기초 현금및현금성자산		3,030,370,005	6,014,344,406
현금및현금성자산의 환율변동효과		(791,654,051)	41,347,870
기말 현금및현금성자산		16,941,512,787	3,030,370,005

주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

당기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
 전기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 제테마

1. 일반사항

주식회사 제테마(이하 "당사")는 2009년 7월 17일에 설립되었으며, 의료기기(필러) 및 의약품(톡신)의 제조 및 판매업과 의약품 도매업 등을 주요 영업으로 하고 있습니다. 당사는 2019년 11월 14일에 코스닥시장에 등록하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주, %)				
주주명	당기말		전기말	
	소유주식수	소유지분율	소유주식수	소유지분율
보통주				
김재영	4,233,600	24.10	2,116,800	25.19
미래에셋대우글로벌케이그로스사모투자합자회사	-	-	399,999	4.76
하나금융투자(주)	263,208	1.50	408,100	4.86
동화약품(주)	272,896	1.55	136,448	1.62
(주)브이원텍	219,200	1.25	109,600	1.30
(주)인터림스코리아	5,573	0.03	111,000	1.32
기타주주	12,571,882	71.57	4,836,988	57.55
소계	17,566,359	100.00	8,118,935	96.60
우선주				
미래에셋대우글로벌케이그로스사모투자합자회사	-	-	285,714	3.40
소계	-	-	285,714	3.40
합계	17,566,359	100.00	8,404,649	100.00

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

동 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다.

상기 제·개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는

선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

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

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’ 개정에서 도입한 예외에 해당하는 위험회피관계에 대한 기업회계기준서 제1107호 ‘금융상품: 공시’의 새로운 공시 요구사항을 도입하였습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함)
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - '개념체계'에 대한 참조

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 '직접 관련된 원가 접근법'을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(6) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융원가'로 표시하고 손상차손은 '금융원가'로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융원가'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융원가'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대하여 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.(당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석4.1.2 참조)

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타수익(비용)" 또는 "금융수익(원가)"로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(당사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석8, 손상에 대한 회계정책은 주석4.1.2 참조).

2.7 재고자산

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

2.8 관계기업투자

관계기업은 당사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 당사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 당사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 당사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 당사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 당사에 법적-의제 의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

당사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 당사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	40년	건물 외 유형자산	5년

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

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 보고기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 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.

2.12 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
특허권	7년	허가권	5년

2.13 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.

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 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 비파생 금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다. 특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(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.

2.16 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채 및 상환전환우선주입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무 신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 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 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다. 확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다. 주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.20 수익인식

당사는 의료기기(필러) 및 의료장비를 제조하여 판매하며, 의약품 도매업을 하고 있습니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하는 시점에 인식합니다. 또한, 의약품 등, 상품 판매로 인한 수익은 고객에게 상품을 판매하는 시점에 인식합니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

당사의 판매정책에 따르면 최종고객은 제품을 구매한 후 일정기간 이내에 반품할 권리가 있습니다. 따라서 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하였습니다. 판매시점에 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품을 예측합니다. 반품되는 재화의 수량이 수년간 일정했기 때문에 누적적으로 인식한 수익의 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성은 매우 높습니다. 매 보고기간 말 이러한 가정과 예상되는 반품 금액이 타당한지 재평가합니다.

표준 보증 조건에 따라 제품 구매 후 일정기간 이내 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 당사의 의무는 충당부채로 인식하고 있습니다(주석20참조).

2.21 리스

(1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

당사는 다양한 기숙사, 연구소, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~6년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기 손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

당사 전체에 걸쳐 다수의 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 당사가 행사할 수 있습니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 당사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다

2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석37 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 최고경영자회의를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

2.23 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 1월 29일에 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 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) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석32 참조)

당사는 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 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 수익인식

당사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기대값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 당사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경

제적 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.

부동산, 자동차 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.- 위 이외의 경우 당사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험 관리요소

당사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 당사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래가능통화 이외의 표시 통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도 및 통화옵션
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	이자율스왑
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계약자산	연체율 분석신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, L/C채무상품 투자지침

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

(가) 외화 금융자산·부채

당기말 및 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	USD	EUR	JPY	USD	EUR	JPY
금융자산						
현금및현금성자산	10,774,621,410	28,112,768	10,534,313	1,109,859,680	733,267	10,626,341
매출채권	448,968,640	-	-	299,451,666	-	-
금융부채						
매입채무	119,136,000	-	-	-	-	-
기타금융부채	103,548,344	-	-	110,191,427	-	-

(나) 민감도 분석

당사의 주요 환위험은 USD 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 표시 금융상품으로부터 발생합니다.

(단위: 원)			
구분		당기	전기
미국달러/원	10% 상승시	1,100,090,571	129,911,992
	10% 하락시	(1,100,090,571)	(129,911,992)

USD 환율 변동이 손익에 미치는 영향이 당기에 증가한 것은 USD 외화예금의 증가에 기인합니다. 당사의 기타 환율위험에 대한 노출은 유의적이지 않습니다.

(2) 이자율위험

(가) 이자율위험

당사의 이자율위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율위험입니다. 당사는 차입금을 고정금리로 조달하는 것 보다 낮은 조달금리를 위해 변동금리 상품으로 조달하고 이자율스왑으로 고정금리로 변환합니다. 당사의 당기 및 전기의 변동금리 차입금은 주로 KRW로 표시된 상품입니다.

당사의 차입금은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

당사의 차입금과 관련된 이자율위험과 보고기간말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 원, %)				
지수	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	11,225,000,000	77.57	8,815,000,000	69.93
이자율 재설정일(*1):				
6개월 미만	10,645,000,000	73.56	7,945,000,000	63.03
6~12개월	145,000,000	1.00	145,000,000	1.15
1~5년	435,000,000	3.01	725,000,000	5.75
5년 초과	-	-	-	-
합계	11,225,000,000	77.57	8,815,000,000	69.93

(*1) 이자율 재설정일은 계약상 이자율이 재설정되는 시점과 계약 만기 중 이른 시점입니다.

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

(나) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 변동시 당사의 세전 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 원)				
지수	세전 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
100bp 상승 시	(112,250,000)	(88,150,000)	(112,250,000)	(88,150,000)
100bp 하락 시	112,250,000	88,150,000	112,250,000	88,150,000

(3) 가격위험

당사는 가격 위험에 노출되어 있지 않습니다.

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 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다.

(1) 위험관리

당사는 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

당사의 신용위험은 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없으며, 개별고객에 대한 유의적인 집중은 주석37을 참고하시기 바랍니다.

(2) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

당사는 과거 2개년의 분기별 채권잔액에 대해서 연령별 평균손실률을 산출하고 이를채무상태표일 현재 매출채권에 적용하여 손실충당금을 설정합니다. 또한 채무자의 파산, 부도, 경제력 상실 등의 사유로 채권회수여부가 불투명한 경우에는 개별적으로손상징후를 파악한 후 손실충당금을 설정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : %, 원)						
구분	당기말			전기말		
	매출채권	기대손실률	손실충당금	매출채권	기대손실률	손실충당금
3개월 이하	1,741,309,358	6.74	117,344,575	3,225,374,987	7.09	228,803,033
6개월 이하	438,092,417	12.28	53,807,993	1,276,840,071	13.30	169,783,989
9개월 이하	734,785,540	21.17	155,584,007	914,738,183	23.96	219,191,705
12개월 이하	472,347,269	32.84	155,133,416	337,320,630	46.92	158,261,534
15개월 이하	438,807,730	47.19	207,084,087	122,401,017	67.46	82,576,676
18개월 이하	164,843,100	67.27	110,892,629	210,274,295	84.46	177,601,364
21개월 이하	160,001,400	81.78	130,854,459	420,356,740	89.87	377,791,404
24개월 이하	16,864,250	100.00	16,864,250	13,243,640	100.00	13,243,640
24개월 초과	699,778,415	100.00	699,778,415	735,100,331	100.00	735,100,331
합계	4,866,829,479	33.85	1,647,343,831	7,255,649,894	29.80	2,162,353,676

당기 및 전기에 매출채권 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	2,162,353,676	2,491,697,890
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	103,880,722	603,037,772
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(622,989,213)	(932,381,986)
제각채권 중 회수된 금액	4,098,646	-
기말	1,647,343,831	2,162,353,676

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 당사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 장기간 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 임직원대여금, 미수금, 보증금 등이 포함됩니다.

4.1.3 유동성위험

당사는 미사용 차입금 한도(주석35 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다. 또한 당사의 유동성위험 관련 정책은 주요 통화별 필요현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 유동성 비율을 내부 및 외부 감독 기관 등의 요구사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

유동성위험 분석에서는 당사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.- 모든 비파생 금융부채

- 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.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	합계
차입금(*1)	11,088,395,621	459,845,643	3,271,843,307	14,820,084,571
전환사채(*1)	-	-	62,562,248	62,562,248
리스부채	261,030,702	238,699,182	902,880,156	1,402,610,040
매입채무	635,371,557	-	-	635,371,557
기타금융부채	2,423,065,507	-	-	2,423,065,507
합계	14,407,863,387	698,544,825	4,237,285,711	19,343,693,923

(*1) 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 작성되었으며, 원금 및 이자에 대한 현금흐름을 포함하고 있습니다.

<전기말>

(단위: 원)				
구분	6개월 이하	6개월 초과~ 1년 이하	1년 초과	합계
차입금(*1)	8,401,937,825	470,825,650	4,307,360,736	13,180,124,211
우선주부채(*1)(*2)	-	-	2,083,086,984	2,083,086,984
전환사채(*1)	-	-	12,073,166,758	12,073,166,758
리스부채	201,828,174	116,079,024	126,928,008	444,835,206
매입채무	382,417,123	-	-	382,417,123
기타금융부채	2,427,354,862	-	-	2,427,354,862
합계	11,413,537,984	586,904,674	18,590,542,486	30,590,985,144

(*1) 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 작성되었으며, 원금 및 이자에 대한 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(*2) 1년 이내 우선주 주주의 상환 청구가 있으며 배당가능이익이 존재한다면 계약 상 현금흐름과 달라질 수 있습니다.

4.2 자본위험 관리

당사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다. 자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(채무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 채무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: %, 원)		
구분	당기말	전기말
총차입금	14,522,937,420	16,817,766,117
차감: 현금및현금성자산 및 단기금융상품	(16,941,512,787)	(10,040,335,898)
순부채	(2,418,575,367)	6,777,430,219
자본총계	41,563,514,011	33,937,564,984
총자본	39,144,938,644	40,714,995,203
자본조달비율	(6.18)	16.65

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	16,941,512,787	(*)	3,030,370,005	(*)
단기금융상품	-	(*)	7,009,965,893	(*)
(유동)리스채권	-	(*)	30,170,581	(*)
매출채권	3,219,485,648	(*)	5,093,296,218	(*)
(유동)기타금융자산	643,119,774	(*)	4,402,634,150	(*)
장기금융상품	1,850,000,000	(*)	1,850,000,000	(*)
(비유동)기타금융자산	598,176,627	(*)	87,870,801	(*)
금융부채				
단기차입금	10,500,000,000	(*)	7,800,000,000	(*)
유동성장기차입금	835,454,540	(*)	835,454,540	(*)
우선주부채	-	(*)	2,681,128,586	(*)
(유동)리스부채	484,689,087	(*)	313,220,093	(*)
매입채무	635,371,557	(*)	382,417,123	(*)
(유동)기타금융부채	2,423,065,507	(*)	2,427,354,862	(*)
(유동)파생상품부채	14,870,213	14,870,213	7,368,415,882	7,368,415,882

장기차입금	3,134,999,985	(*1)	3,970,454,525	(*1)
전환사채	52,482,895	(*1)	1,530,728,466	(*1)
(비유동)리스부채	785,208,245	(*1)	119,766,375	(*1)
(비유동)파생상품부채	100,054,413	100,054,413	104,589,770	104,589,770

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

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

- 수준1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
- 수준2: 수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
- 수준3: 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생금융부채	-	114,924,626	-	114,924,626

<전기말>

(단위: 원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생금융부채	-	117,438,533	7,355,567,119	7,473,005,652

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간말에 인식하며, 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

당기 및 전기에 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	7,355,567,119	23,732,121,838
파생상품평가이익	-	(45,672,977)
파생상품평가손실	1,981,826,906	3,858,194,990
전환금액	(9,337,394,025)	(20,189,076,732)
기말	-	7,355,567,119

5.4 가치평가기법 및 투입변수

전기말 현재 당사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
파생금융부채	7,355,567,119	이항모형	변동성, 기초자산간 상관계수 등

5.5 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

당사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 하고있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 재무담당이사 및 감사에게 직접 보고하며 매 기말 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사와 협의합니다.

5.6 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품의 투입변수의 변동에 따른 당기손익의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
파생상품부채(*1)	-	-	688,776,933	(826,175,893)

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

6. 범주별 금융상품

6.1 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	16,941,512,787	3,030,370,005
단기금융상품	-	7,009,965,893
리스채권	-	30,170,581
매출채권	3,219,485,648	5,093,296,218
(유동)기타금융자산	643,119,774	4,402,634,150
장기금융상품	1,850,000,000	1,850,000,000
(비유동)기타금융자산	598,176,627	87,870,801
합계	23,252,294,836	21,504,307,648

6.2 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
단기차입금	10,500,000,000	7,800,000,000
유동성장기차입금	835,454,540	835,454,540
우선주부채	-	2,681,128,586
(유동)리스부채	484,689,087	313,220,093
매입채무	635,371,557	382,417,123
(유동)기타금융부채	2,423,065,507	2,427,354,862
장기차입금	3,134,999,985	3,970,454,525
전환사채	52,482,895	1,530,728,466
(비유동)리스부채	785,208,245	119,766,375
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
(유동)파생상품부채	14,870,213	7,368,415,882
(비유동)파생금융부채	100,054,413	104,589,770
합계	18,966,196,442	27,533,530,222

6.3 당기 및 전기의 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	168,859,204	127,656,384
(순)외환차손익	16,412,191	(17,901,617)
(순)외화환산이익(손실)	(794,668,019)	40,811,297
상각후원가 금융부채		
이자비용	(616,733,805)	-
(순)외환차손익	5,269,160	(3,539,916)
(순)외화환산이익(손실)	8,931,633	(3,778,373)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품평가손익	(1,979,312,999)	(3,842,140,575)
합계	(3,191,242,635)	(3,698,892,800)

7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품 · 장기금융상품

7.1 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금시재	-	2,136,000
보통예금	6,128,244,296	1,907,014,717
외화보통예금	10,813,268,491	1,121,219,288
합계	16,941,512,787	3,030,370,005

7.2 당기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
금융회사	금융상품	당기말	전기말
신한은행	정기예금	-	3,000,000,000
NH투자증권	정기예금	-	4,009,965,893
합계		-	7,009,965,893

7.3 당기말 및 전기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
금융회사	금융상품	당기말	전기말
신한은행	정기예금(*1)	1,850,000,000	1,850,000,000

(*1) 당기말 현재 질권설정되어 사용이 제한됩니다(주석35.4 참조).

8. 매출채권 및 기타금융자산

8.1 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
외상매출금	4,866,829,479	7,244,281,182
손실충당금	(1,647,343,831)	(2,162,353,676)
받을어음	-	11,368,712
매출채권	3,219,485,648	5,093,296,218

8.2 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	33,000,000	30,000,000	3,665,863,000	-
미수금	503,679,280	-	274,269,573	-
미수수익	37,261,230	-	35,209,378	-
보증금	69,179,264	568,176,627	427,292,199	87,870,801
합계	643,119,774	598,176,627	4,402,634,150	87,870,801

9. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
상품	1,566,929,107	250,213,155
상품평가충당금	(1,160,618,295)	(199,190,737)
제품	2,560,875,128	589,605,399
제품평가충당금	(37,156,152)	(30,912,933)
환불제품(*1)	33,879,071	58,559,022
재공품	1,601,211,286	702,356,984
원재료	1,463,160,955	645,004,604
합계	6,028,281,100	2,015,635,494

(*1) 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 따라 계상한 환불부채에 대한 회수자산

(2) 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 평가손실환입 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
재고자산평가손실(환입)	967,670,777	(171,443,037)

10. 관계기업투자

10.1 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	주사업장	주요영업	소유지분율(%)(*2)	
			당기말	전기말
(주)페로카(*1)	한국	화장품 제조 및 판매	22.50	-
(주)캐럿티카(*1)	한국	화장품 제조 및 판매	-	39.47
Pronex incorporate(Thailand) Co., Ltd.	태국	의료기기 유통	50.00	50.00

(*1) 당기 중 (주)페로카는 (주)캐럿티카를 흡수합병하였으며, 합병기준일은 2020년 6월 30일입니다.

(*2) 의결권 없는 우선주는 제외한 보통주에 대한 지분율입니다.

10.2 당기 및 전기에 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
기업명	기초	대체	기타포괄손익	지분법손익	손상차손	기말
(주)페로카(*1)	-	195,720,525	-	(126,974,359)	(68,746,166)	-
(주)캐럿티카(*2)	-	(195,720,525)	-	195,720,525	-	-
Pronex incorporate (Thailand) Co., Ltd.	145,074,380	-	(21,294,350)	-	(123,780,030)	-
합계	145,074,380	-	(21,294,350)	68,746,166	(192,526,196)	-

(*1) 당기 중 유상증자로 지분율 22.77% 에서 22.50%로 하락하였으며, 지분율 하락에 따른 지분변동금액 4,907천원을 관계기업투자처분이익으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)페로카와 합병되어 (주)페로카 주식 209,159주(지분율 22.77%)를 취득하였으며, 취득대가와 장부금액의 차이 195,721천원은 관계기업투자처분이익으로 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 원)					
기업명	기초	처분	기타포괄손익	지분법손익	기말
(주)캐럿티카	362,537,395	-	-	(362,537,395)	-
Pronex incorporate(Thailand) Co., Ltd.	137,050,890	-	16,370,715	(8,347,225)	145,074,380
합계	499,588,285	-	16,370,715	(370,884,620)	145,074,380

10.3 주요 관계기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기(말)>

(단위: 원)				
기업명	자산	부채	매출액	당기순손실
(주)페로카(*1)	2,438,128,187	2,497,018,062	439,986,563	(579,199,999)
(주)캐럿티카(*2)	-	-	1,344,086,317	(116,645,283)

(*1) 관계기업투자의 취득일부터 발생한 매출액과 당기순손실을 표시하였습니다.

(*2) 관계기업투자의 처분일까지 발생한 매출액과 당기순손실을 표시하였습니다.

<전기(말)>

(단위: 원)				
기업명	자산	부채	매출액	당기순손실
(주)캐럿티카	1,141,393,590	1,529,754,781	2,044,883,974	(1,306,835,180)

10.4 당기 및 전기의 지분법 적용의 중지로 인식하지 못한 지분법손실과 당기말 및 전기말 현재 누적 미반영 지분법손실은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
기업명	구분	당기말	전기말
(주)페로카	미반영 지분법손실	13,252,126	-
	누적 미반영 지분법손실	13,252,126	-
(주)캐럿티카	미반영 지분법손실	-	153,292,805
	누적 미반영 지분법손실	-	153,292,805

11. 유형자산

11.1 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 취득원가와 감가상각누계액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	5,881,907,770	-	-	5,881,907,770
건물	27,514,054,163	(746,147,473)	(4,706,604,553)	22,061,302,137
시설장치	6,832,053,722	(2,239,189,435)	(1,586,241,303)	3,006,622,984
기계장치	8,102,504,441	(3,281,811,708)	(824,845,478)	3,995,847,255
차량운반구	201,299,374	(141,299,547)	-	59,999,827
공구와기구	920,000	(919,000)	-	1,000
비품	539,978,602	(264,582,312)	-	275,396,290
금형	269,370,000	(209,816,666)	-	59,553,334
건설중인자산	185,400,000	-	-	185,400,000
사용권자산	1,763,782,669	(489,914,573)	-	1,273,868,096
합계	51,291,270,741	(7,373,680,714)	(7,117,691,334)	36,799,898,693

<전기말>

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	5,545,907,770	-	-	5,545,907,770
건물	1,041,235,122	(126,344,464)	-	914,890,658
시설장치	1,568,247,473	(1,133,629,084)	-	434,618,389
기계장치	4,035,052,569	(1,987,719,344)	-	2,047,333,225
차량운반구	158,254,574	(115,609,883)	-	42,644,691
공구와기구	920,000	(919,000)	-	1,000
비품	404,349,602	(180,584,981)	-	223,764,621
금형	267,870,000	(182,942,666)	-	84,927,334
건설중인자산	33,249,916,301	-	(5,600,000,000)	27,649,916,301
사용권자산	978,774,936	(544,981,754)	-	433,793,182
합계	47,250,528,347	(4,272,731,176)	(5,600,000,000)	37,377,797,171

11.2 당기 및 전기에 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	대체	감가상각	기말
토지	5,545,907,770	336,000,000	-	-	-	5,881,907,770
건물	914,890,658	843,032,621	-	20,812,792,421	(509,413,563)	22,061,302,137
시설장치	434,618,389	1,032,463,000	(1,666,667)	2,309,006,959	(767,798,697)	3,006,622,984
기계장치	2,047,333,225	686,346,000	(2,000)	2,418,259,183	(1,156,089,153)	3,995,847,255
차량운반구	42,644,691	43,044,800	-	-	(25,689,664)	59,999,827
공구와기구	1,000	-	-	-	-	1,000
비품	223,764,621	95,190,000	-	40,439,000	(83,997,331)	275,396,290
금형	84,927,334	1,500,000	-	-	(26,874,000)	59,553,334
건설중인자산(*1)(*2)	27,649,916,301	(1,884,018,738)	-	(25,580,497,563)	-	185,400,000
사용권자산	433,793,182	1,324,723,667	-	-	(484,648,753)	1,273,868,096
합계	37,377,797,171	2,478,281,350	(1,668,667)	-	(3,054,511,161)	36,799,898,693

(*1) 건설중인자산의 취득에는 차입원가자본화로 증가한 94,166천원이 포함되어 있습니다. 당기 중 자본화 가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 특정차입금의 이자율은 3.35%~4.56%이며, 일반차입금의 가중평균차입이자율은 11.54%입니다.

(*2) 당기중 수취한 정부보조금 2,169,345천원이 취득금액에 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 원)							
구분	기초	회계정책의 변경	취득	처분	대체	감가상각	기말
토지	5,545,907,770	-	-	-	-	-	5,545,907,770
건물	940,921,534	-	-	-	-	(26,030,876)	914,890,658
시설장치	678,528,866	(29,435,000)	84,639,000	-	-	(299,114,477)	434,618,389
기계장치	1,079,048,667	-	1,602,092,000	-	-	(633,807,442)	2,047,333,225
차량운반구	125,595,668	(84,156,902)	30,310,000	(428,983)	-	(28,675,092)	42,644,691
공구와기구	76,667	-	-	-	-	(75,667)	1,000
비품	132,909,210	-	156,991,000	-	-	(66,135,589)	223,764,621
금형	122,199,334	-	15,000,000	-	-	(52,272,000)	84,927,334
건설중인자산(*1)	17,459,712,717	-	10,190,203,584	-	-	-	27,649,916,301
사용권자산	-	863,030,628	57,746,841	-	-	(486,984,287)	433,793,182
합계	26,084,900,433	749,438,726	12,136,982,425	(428,983)	-	(1,593,095,430)	37,377,797,171

(*1) 건설중인자산의 취득에는 차입원가자본화로 증가한 1,975,880천원이 포함되어 있습니다. 전기에 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 특정차입금의 이자율은 2.68%~3.77%이며, 일반차입금의 가중평균차입이자율은 13.74%입니다.

11.3 당기 및 전기의 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출원가	2,275,831,097	833,383,725
판매비와관리비	357,890,273	350,659,520
경상연구개발비	420,789,791	409,052,185
합계	3,054,511,161	1,593,095,430

12. 리스

12.1 리스이용자

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스이용과 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기말	전기말
사용권자산	건물	1,087,072,542	364,150,387
	차량운반구	186,795,554	99,308,636
	합계	1,273,868,096	463,459,023
리스부채	유동	484,689,087	313,220,093
	비유동	785,208,245	119,766,375
	합계	1,269,897,332	432,986,468

당기에 사용권자산의 증가는 1,331,176천원(전기: 57,747천원)입니다.

(2) 당기 및 전기의 리스이용과 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기	전기
사용권자산의 감가상각비	건물	419,524,333	373,750,055
	차량운반구	101,242,419	152,788,687
합계		520,766,752	526,538,742
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)		56,023,193	30,187,212
단기리스료(매출원가 및 판매비관리비에 포함)		697,728	25,660,181
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가 및 판매비와관리비에 포함)		25,429,797	24,115,216

당기에 리스의 총 현금유출은 532,198천원(전기: 522,499천원)입니다.

12.2 리스제공자

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스제공과 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기말	전기말
사용권자산	건물	-	(29,665,841)
리스채권	유동	-	30,170,581
	합계	-	30,170,581

(2) 당기 및 전기의 리스제공과 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기	전기
사용권자산의 감가상각비	건물	(36,117,999)	(39,554,455)
리스채권에 대한 이자수익(금융수익에 포함)		777,261	1,750,285

당기에 리스의 총 현금유입은 37,400천원(전기: 40,800천원)입니다.

13. 무형자산

13.1 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 취득원가와 상각누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
특허권	78,140,683	(46,818,261)	31,322,422	54,365,000	(41,013,170)	13,351,830
허가권	85,000,000	(32,333,329)	52,666,671	85,000,000	(15,333,329)	69,666,671
상표권	-	-	-	8,868,095	(453,162)	8,414,933
건설중인무형자산	144,618,446	-	144,618,446	-	-	-
합계	307,759,129	(79,151,590)	228,607,539	148,233,095	(56,799,661)	91,433,434

13.2 당기 및 전기에 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구분	기초	취득	대체	상각	기타증감	기말
특허권	13,351,830	-	23,775,683	(5,805,091)	-	31,322,422
허가권	69,666,671	-	-	(17,000,000)	-	52,666,671
상표권	8,414,933	-	-	-	(8,414,933)	-
건설중인무형자산	-	168,394,129	(23,775,683)	-	-	144,618,446
합계	91,433,434	168,394,129	-	(22,805,091)	(8,414,933)	228,607,539

<전기>

(단위: 원)						
구분	기초	취득	대체	상각	기타증감	기말
특허권	16,811,660	-	-	(3,459,830)	-	13,351,830
허가권	-	85,000,000	-	(15,333,329)	-	69,666,671
상표권	-	8,868,095	-	(453,162)	-	8,414,933
합계	16,811,660	93,868,095	-	(19,246,321)	-	91,433,434

13.3 당기 및 전기의 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되었습니다.

13.4 당기에 당사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 5,052백만원(전기: 7,803백만원)이며 전액 판매비와관리비에 포함되었습니다.

14. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	250,584,484	-	489,661,485	143,224,273
선급비용	147,619,383	148,142,770	193,188,184	313,640,266
합계	398,203,867	148,142,770	682,849,669	456,864,539

15. 차입금

15.1 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: %, 원)					
차입처	차입종류	최장 만기일	연 이자율	당기말	전기말
신한은행	시설자금	2021.06.22	3.17	7,800,000,000	7,800,000,000
	일반자금	2021.01.22	3.79	2,700,000,000	-
합계				10,500,000,000	7,800,000,000

15.2 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: %, 원)					
차입처	차입종류	최장 만기일	연 이자율	당기말	전기말
기업은행	창업기업지원자금	2023.04.12	2.76	475,000,000	665,000,000
	시설자금	2023.05.15	2.76	250,000,000	350,000,000
신한은행	시설자금	2024.09.25	2.85	2,045,454,525	2,590,909,065
	시설자금	2027.06.22	1.79	1,200,000,000	1,200,000,000
합계				3,970,454,525	4,805,909,065
차감: 유동성장기차입금				(835,454,540)	(835,454,540)
차감 후 장기차입금				3,134,999,985	3,970,454,525

16. 전환사채

16.1 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
제7회 전환사채	52,482,895	1,530,728,466

16.2 당기 중 전환사채의 전환내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
전환일자	구분	전환 액면금액
2020.02.05	제7회 전환사채	50,000,000
2020.03.11	제7회 전환사채	50,000,000
2020.06.29	제7회 전환사채	1,100,000,000
2020.07.03	제7회 전환사채	150,000,000
2020.10.14	제7회 전환사채	200,000,000
2020.12.10	제7회 전환사채	50,000,000
합계		1,600,000,000

전환사채는 보통주 147,605주로 전환되었습니다(주석21.2참조).

16.3 당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
명칭	제7회 전환사채
액면금액	2,500,000천원
발행금액	2,500,000천원
전환금액	2,350,000천원
상환금액	100,000천원
미전환금액	50,000천원
액면이자율 / 상환보장수익률	연 0.0% / 연 6.0%
발행일 / 만기일	2018년 6월 25일 / 2022년 6월 24일
상환방법	사채의 만기일에 사채원금의 126.25% 일시 상환
전환청구기간	발행일 이후 6개월이 경과한 날로부터 만기일 1개월전까지
전환가격(*1)	10,500원
전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주

(*1) 당기 중 무상증자로 전환가격이 조정되었습니다.

16.4 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
발행금액	50,000,000	1,650,000,000
주계약 부채요소	52,482,895	1,530,728,466
전환권대가	11,615,702	775,056,277

당사는 전환사채의 발행으로 수령한 순수취액을 주계약 부채요소와 내재파생상품 전환권으로 구분 계상하였습니다. 주계약 부채요소는 전환사채로 계상되어 있으며, 자본요소에 해당하는 전환권은 전환권대가(자본)로 분류하고 자본요소에 해당하지 않는 전환권은 별도의 파생상품부채로 회계처리하였습니다.

당사는 주계약 부채요소는 상각후원가로 측정하며 유효이자율에 따라 이자비용을 인식하였습니다.

17. 우선주부채

17.1 당기말 및 전기말 현재 우선주부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
제2회 상환전환우선주	-	2,681,128,586

17.2 당기 중 우선주부채의 전환내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
전환일자	구분	전환 액면금액
2020.02.04	제2회 상환전환우선주	5,999,994,000

상환전환우선주는 보통주 408,162주로 전환되었습니다(주석21.2참조).

17.3 당기말 및 전기말 현재 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
발행금액	-	5,999,994,000
우선주부채	-	2,681,128,586
파생상품부채	-	7,355,567,119

상환전환우선주에 내재된 전환권 및 조기상환권은 자본요소에 해당하지 않으므로 금융부채로 분류하였으며, 전환권 및 조기상환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다.

또한, 상환전환우선주 발행으로 수령한 순수취액을 주계약 부채요소와 내재파생상품전환권 및 조기상환권으로 구분하여 계상하였습니다. 주계약 부채요소는 우선주부채로 계상되어 있으며, 전환권 및 조기상환권은 파생상품부채로 계상되어 있으며 주계약 부채요소는 상각후 원가로 측정하며 유효이자율에 따라 이자비용을 인식하였습니다.

18. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
미지급금	1,279,735,066	1,373,704,388
미지급비용	1,143,330,441	1,053,650,474
합계	2,423,065,507	2,427,354,862

19. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	776,830,079	5,321,235,000	517,767,150	-
예수금	116,330,176	-	102,484,408	-
합계	893,160,255	5,321,235,000	620,251,558	-

20. 총당부채

당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증부채	16,862,928	-	50,770,054	-
복구총당부채	-	33,640,000	33,640,000	-
합계	16,862,928	33,640,000	84,410,054	-

21. 자본금과 주식발행초과금

21.1 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
발행한 주식의 총수	17,566,359	8,118,935
1주의 금액	500	500
자본금	8,783,179,500	4,059,467,500

21.2 당기 및 전기에 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주, 원)				
구분	주식수	자본금	주식발행초과금	합계
기초	8,118,935	4,059,467,500	62,788,140,549	66,847,608,049
전환사채의 전환	147,605	73,802,500	2,270,388,452	2,344,190,952
우선주부채(상환전환우선주)의 전환	408,162	204,081,000	12,079,688,275	12,283,769,275
유상증자(신주인수권의 행사)	50,000	25,000,000	1,023,062,800	1,048,062,800
무상증자	8,689,257	4,344,628,500	(4,383,429,910)	(38,801,410)
주식매수선택권의 행사	152,400	76,200,000	1,788,320,840	1,864,520,840
기말	17,566,359	8,783,179,500	75,566,171,006	84,349,350,506

<전기>

(단위: 주, 원)				
구분	주식수	자본금	주식발행초과금	합계
기초	2,838,618	1,419,309,000	12,129,680,808	13,548,989,808
유상증자	988,800	494,400,000	20,259,736,720	20,754,136,720
무상증자	2,985,040	1,492,520,000	(1,502,153,180)	(9,633,180)
전환사채의 전환권 행사	122,611	61,305,500	4,874,606,840	4,935,912,340
상환전환우선주의 전환권 행사	977,466	488,733,000	25,845,350,297	26,334,083,297
주식매수선택권의 행사	206,400	103,200,000	1,180,919,064	1,284,119,064
기말	8,118,935	4,059,467,500	62,788,140,549	66,847,608,049

22. 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
합병차익	138,373,094	138,373,094
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-	21,294,350
전환권대가	11,615,702	775,056,277
주식매수선택권	1,159,957,864	924,132,000
기타자본잉여금	23,231,403	23,231,403
합계	1,333,178,063	1,882,087,124

23. 주식기준보상

23.1 당사는 주주총회 결의로 당사의 임직원에게 주식매수선택권을 부여하였으며, 주식매수선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	제1차
결제방식	주식결제형
부여일	2016년 03월 28일
부여수량	130,000주
취소수량	38,000주
행사수량	67,000주
잔여수량(*1)	100,000주
행사가격(*1)	2,500원
행사기간	2019년 3월 28일~ 2024년 3월 28일
가득조건	용역제공기간 3년
보상원가측정방법	공정가액접근법 (옵션가격결정모형 중 이항모형 적용)
부여 시 단위당 주식선택권의 추정 공정가치	720원
무위험이자율	1.736%
기대배당율	0.00%
예상주가변동율	42.827%

(*1) 당기 중 무상증자로 잔여수량 및 행사가격이 조정되었습니다.

구분	제3차
결제방식	주식결제형
부여일	2018년 03월 30일
부여수량	54,200주
취소수량	3,000주
행사수량	36,700주
잔여수량(*1)	58,000주
행사가격(*1)	5,250원
행사기간	2020년 3월 30일 ~ 2025년 3월 30일
가득조건	용역제공기간 2년
보상원가측정방법	공정가액접근법 (옵션가격결정모형 중 이항모형 적용)
부여 시 단위당 주식선택권의 추정 공정가치	12,635원
무위험이자율	2.506%
기대배당율	0.00%
예상주가변동율	35.531%

(*1) 당기 중 무상증자로 잔여수량 및 행사가격이 조정되었습니다.

구분	제4차
결제방식	주식결제형
부여일	2018년 11월 30일
부여수량	76,800주
취소수량	12,300주
행사수량	8,250주
잔여수량(*1)	225,000주
행사가격(*1)	10,500원
행사기간	2020년 11월 30일 ~ 2025년 11월 30일
가득조건	용역제공기간 2년
보상원가측정방법	공정가액접근법 (옵션가격결정모형 중 이항모형 적용)
부여 시 단위당 주식선택권의 추정 공정가치	6,679원
무위험이자율	2.026%
기대배당율	0.00%
예상주가변동율	35.439%

(*1) 당기 중 무상증자로 잔여수량 및 행사가격이 조정되었습니다.

구분	제5차
결제방식	주식결제형
부여일	2019년 03월 29일
부여수량	12,600주
취소수량	1,600주
행사수량	-주
잔여수량(*1)	44,000주
행사가격(*1)	21,000원
행사기간	2021년 3월 29일 ~ 2026년 3월 29일
가득조건	용역제공기간 2년
보상원가측정방법	공정가액접근법 (옵션가격결정모형 중 이항모형 적용)
부여 시 단위당 주식선택권의 추정 공정가치	6,508원
무위험이자율	1.758%
기대배당율	0.00%
예상주가변동율	30.882%

(*1) 당기 중 무상증자로 잔여수량 및 행사가격이 조정되었습니다.

구분	제6차
결제방식	주식결제형
부여일	2020년 03월 27일
부여수량	129,400주
취소수량	-주
행사수량	-주
잔여수량(*1)	258,800주
행사가격(*1)	8,150원
행사기간	2022년 3월 27일 ~ 2027년 3월 26일
가득조건	용역제공기간 2년
보상원가측정방법	공정가액접근법 (옵션가격결정모형 중 이항모형 적용)
단위당 주식선택권의 추정 공정가치	10,517원
무위험이자율	1.50%
기대배당율	0.00%
예상주가변동율	60.78%

(*1) 당기 중 무상증자로 잔여수량 및 행사가격이 조정되었습니다.

무위험이자율은 기대 행사기간과 만기가 유사한 국공채수익률을 사용하고, 주식가치의 변동성은 상장되어 있는 유사 동종 기업군들의 평균 180영업일 기준변동성을 사용하였으며, 기대만기는 옵션 보유자가 가득조건을 충족하는 시점에 옵션을 행사 할 것을 가정하여 평가하였습니다.

23.2 당기에 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	주식매수선택권 수량(*1)	가중평균행사가가격(*1)
기초	740,800	7,819
부여	258,800	8,150
취소	(54,000)	11,744
행사	(259,800)	5,070
기말	685,800	8,676
기말 행사가능한 주식수	383,000	7,616

(*1) 무상증자로 인한 효과가 반영된 수량 및 행사가격입니다.

23.3 당기에 당사는 주식보상비 786,000천원(전기: 644,921천원)을 인식하였습니다.

24. 결손금

24.1 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
미처리결손금	(44,119,014,558)	(34,792,130,189)

24.2 당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과목	당기 (처리예정일: 2021년 3월 29일)		전기 (처리확정일: 2020년 3월 27일)	
	미처리결손금		(44,119,014,558)	
전기이월미처리결손금	(34,792,130,189)		(20,067,752,472)	
당기순손실	(9,326,884,369)		(14,724,377,717)	
결손금 처리액				-
차기이월미처리결손금		(44,119,014,558)		(34,792,130,189)

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채

25.1 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
상품매출액	1,350,272,282	1,000,884,417
제품매출액	19,307,833,967	12,299,503,283
기타매출액	1,400,000	-
합계	20,659,506,249	13,300,387,700

상기 매출액은 외부고객으로부터의 수익이며, 한 시점에 인식하였습니다.

25.2 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약과 관련된 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
환불부채	65,672,979	110,375,877
판매보증충당부채	16,862,928	50,770,054

26. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
제품매출원가		
기초제품재고액	617,251,488	910,319,349
당기제품제조원가	13,189,546,033	6,156,786,285
타계정으로 대체액	(1,451,600,748)	(154,872,718)
기말제품재고액	(2,557,598,047)	(617,251,488)
소계	9,797,598,726	6,294,981,428
상품매출원가		
기초상품재고액	51,022,418	112,392,415
당기상품매입액	2,415,338,139	817,070,152
기말상품재고액	(406,310,812)	(51,022,418)
소계	2,060,049,745	878,440,149
합계	11,857,648,471	7,173,421,577

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	2,798,563,754	2,161,054,129
상여	397,442,092	118,417,665
잡급	51,223,490	60,790,000
퇴직급여	290,415,495	192,645,240
복리후생비	365,767,334	316,810,416
여비교통비	126,199,149	268,372,951
접대비	105,820,111	115,691,060
통신비	23,922,607	25,086,134
수도광열비	1,258,215	936,750
전력비	25,220,560	20,928,552
세금과공과금	312,145,054	88,208,250
감가상각비	357,890,273	350,659,520
무형자산상각비	22,805,091	19,246,321
경상연구개발비	5,052,418,334	7,802,846,446
지급임차료	10,999,930	6,098,142
지급수수료	2,106,571,013	2,630,973,970
수선비	8,631,611	11,148,282
보험료	208,767,965	158,519,162
차량유지비	51,091,400	69,504,579
건물관리비	118,165,582	144,692,544
교육훈련비	9,815,310	2,497,270
도서인쇄비	2,486,703	1,530,796
소모품비	49,222,161	43,797,373
운반비	122,893,832	77,926,565
광고선전비	1,108,986,634	1,120,094,568
판매촉진비	156,745,439	64,704,075
판매보증비	(33,907,126)	8,275,904
주식보상비	433,338,741	377,381,968
합계	14,284,900,754	16,258,838,632

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(4,012,645,606)	539,430,958
원재료와 상품의 매입액	7,303,689,598	2,919,079,416
종업원급여	8,898,409,943	6,874,806,953
감가상각비 및 무형자산상각비	3,077,316,252	1,612,341,751
지급임차료	82,616,205	81,805,893
지급수수료	2,943,449,244	2,999,578,613
외주비	5,071,501,507	4,967,372,190
기타	2,778,212,082	3,437,844,435
매출원가 및 판매비와관리비 합계	26,142,549,225	23,432,260,209

29. 종업원급여

29.1 당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	6,788,851,337	5,157,737,431
퇴직급여	583,954,631	461,584,383
복리후생비	739,604,111	610,564,171
주식보상비	785,999,864	644,920,968
합계	8,898,409,943	6,874,806,953

29.2 당기에 당사는 확정기여제도와 관련하여 퇴직급여 583,955천원(전기: 461,584천원)을 인식하였습니다.

30. 기타수익 · 기타비용

30.1 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
관계기업투자처분이익	200,627,950	-
유형자산처분이익	-	2,480,108
잡이익	20,855,729	118,647,714
합계	221,483,679	121,127,822

30.2 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
관계기업투자손상차손	192,526,196	-
유형자산처분손실	1,211,167	-
기부금	10,000,000	10,000,000
잡손실	42,879,737	31,790,326
합계	246,617,100	41,790,326

31. 금융수익 · 금융원가

31.1 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차익	61,335,713	13,018,171
외화환산이익	10,467,951	42,395,750
단기금융상품평가이익	-	9,116,431
파생상품평가이익	5,268,326	45,672,977
합계	77,071,990	110,203,329

31.2 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자비용	616,733,805	-
외환차손	39,654,362	34,459,704
외화환산손실	796,204,337	5,362,826
사채상환손실	-	8,143,943
파생상품평가손실	1,984,581,325	3,887,813,552
합계	3,437,173,829	3,935,780,025

32. 법인세비용 및 이연법인세

32.1 당기 및 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기법인세	-	-
당기법인세부담액	391,702,831	-
이연법인세	-	-
법인세비용	391,702,831	-

32.2 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 당사의 이익에 대해 적용되는 법인세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(8,935,181,538)	(14,724,377,717)
법인세율로 계산된 법인세비용	-	-
법인세효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(6,161,303,230)	(5,539,559,681)
세무상 차감되지 않는 비용	5,946,757,856	6,069,524,720
기타	606,248,205	(529,965,039)
법인세비용	391,702,831	-

32.3 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 이연법인세부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	11,723,459,451	7,392,498,993
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,040,114,042	968,738,349
합계	12,763,573,493	8,361,237,342
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,643,276,681)	(690,479,846)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(263,992,260)	(33,985,800)
합계	(1,907,268,941)	(724,465,646)
이연법인세자산(부채) 순액	10,856,304,552	7,636,771,696

32.4 당기 및 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(이연법인세부채) 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)			
구분	기초금액	증감액	기말금액
단기금융상품	2,005,615	(2,005,615)	-
미수수익	(7,746,063)	(451,408)	(8,197,471)
대손충당금	252,452,583	12,210,463	264,663,046
재고자산	50,622,807	212,887,571	263,510,378
유형자산	(517,266,501)	189,343,543	(327,922,958)
정부보조금	1,232,000,000	333,892,094	1,565,892,094
일시상각충당금	-	(1,565,892,094)	(1,565,892,094)
임차보증금	3,975,180	4,628,384	8,603,564
미지급비용	26,375,266	182,703,582	209,078,848
환불부채	1,057,535	13,390,521	14,448,056
판매보증충당부채	11,169,412	(7,459,568)	3,709,844
복구충당부채	7,400,800	-	7,400,800
전환사채	(196,752,118)	194,742,900	(2,009,218)
우선주부채	589,848,289	(589,848,289)	-
파생상품부채	25,836,477	(553,059)	25,283,418
리스부채	68,908,420	210,468,993	279,377,413
이월결손금	3,832,635,105	2,092,273,032	5,924,908,137
이월세액공제	2,254,248,889	1,939,201,806	4,193,450,695
합계	7,636,771,696	3,219,532,856	10,856,304,552

<전기>

(단위: 원)			
구분	기초금액	증감액	기말금액
단기금융상품	-	2,005,615	2,005,615
미수수익	(3,761,728)	(3,984,335)	(7,746,063)
손실충당금	533,295,095	(280,842,512)	252,452,583
선급비용	(7,852,068)	7,852,068	-
재고자산	88,340,276	(37,717,469)	50,622,807
유형자산	(170,877,759)	(346,388,742)	(517,266,501)
정부보조금	1,232,000,000	-	1,232,000,000
임차보증금	7,852,068	(3,876,888)	3,975,180
미지급비용	88,849,045	(62,473,779)	26,375,266
환불부채	9,348,713	(8,291,178)	1,057,535
판매보증충당부채	-	11,169,412	11,169,412
복구충당부채	7,400,800	-	7,400,800
전환사채	111,037,887	(307,790,005)	(196,752,118)
우선주부채	1,870,627,114	(1,280,778,825)	589,848,289
파생상품부채	19,320,394	6,516,083	25,836,477
리스부채	-	68,908,420	68,908,420
이월결손금	-	3,832,635,105	3,832,635,105
이월세액공제	1,066,182,500	1,188,066,389	2,254,248,889
합계	4,851,762,337	2,785,009,359	7,636,771,696

32.5 당기말 현재 이월결손금 및 이월세액공제액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	이월결손금		이월세액공제	
	금액	만료시기	금액	만료시기
2017년 발생	2,850,500,621	2027년	355,412,708	2022년
2018년 발생	2,965,829,798	2028년	710,769,792	2023년
2019년 발생	10,812,979,591	2029년	1,167,462,429	2024년
2020년 발생	10,302,090,612	2035년	1,959,805,766	2025년
합계	26,931,400,622		4,193,450,695	

32.6 당기말 및 전기말 현재 당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높지 않은 것으로 보아 이연법인세자산을 재무제표에 인식하지 아니하였습니다.

33. 주당순손익

33.1 당기 및 전기의 기본주당순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
보통주당기순손실	(9,326,884,369)	(14,724,377,717)
가중평균유통보통주식수(*1)	17,241,483	12,957,525
기본주당순손실	(541)	(1,136)

(*1) 당기 중 무상증자를 고려하여 가중평균 유통보통주식수를 재산정하였습니다.

33.2 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구분	일자	주식수	적용일수	적수
기초 발행주식수	2020.01.01	16,237,870	366	5,943,060,420
상환전환우선주의 전환	2020.02.04	816,324	332	271,019,568
전환사채의 전환	2020.02.05	4,760	331	1,575,560
전환사채의 전환	2020.03.11	4,760	296	1,408,960
주식매수선택권의 행사	2020.05.21	214,800	225	48,330,000
신주인수권의 행사	2020.06.16	100,000	199	19,900,000
전환사채의 전환	2020.06.29	104,755	186	19,484,430
전환사채의 전환	2020.07.03	14,283	182	2,599,506
전환사채의 전환	2020.10.14	19,046	79	1,504,634
주식매수선택권의 행사	2020.12.01	45,000	31	1,395,000
전환사채의 전환	2020.12.10	4,761	22	104,742
합계		17,566,359		6,310,382,820
회계기간 동안의 일수				÷366
가중평균유통보통주식수				17,241,483

<전기>

구분	일자	주식수	적용일수	적수
기초 발행주식수	2019.01.01	11,354,472	365	4,144,382,280
전환사채의 전환	2019.01.23	52,360	343	17,959,480
전환사채의 전환	2019.03.20	399,996	287	114,798,852
상환전환우선주의 전환	2019.03.20	133,332	287	38,266,284
주식매수선택권의 행사	2019.04.02	10,000	274	2,740,000
주식매수선택권의 행사	2019.04.03	28,000	273	7,644,000
주식매수선택권의 행사	2019.04.04	12,000	272	3,264,000
주식매수선택권의 행사	2019.04.05	14,000	271	3,794,000
주식매수선택권의 행사	2019.04.25	8,000	251	2,008,000
주식매수선택권의 행사	2019.05.02	16,000	244	3,904,000
주식매수선택권의 행사	2019.05.03	120,000	243	29,160,000
상환전환우선주의 전환	2019.05.03	799,998	243	194,399,514
유상증자	2019.11.08	1,977,600	54	106,790,400
상환전환우선주의 전환	2019.11.15	1,088,268	47	51,148,596
주식매수선택권의 행사	2019.11.18	82,000	44	3,608,000
주식매수선택권의 행사	2019.11.20	6,800	42	285,600
주식매수선택권의 행사	2019.11.21	2,800	41	114,800
전환사채의 전환	2019.11.21	19,044	41	780,804
주식매수선택권의 행사	2019.11.22	73,200	40	2,928,000
주식매수선택권의 행사	2019.11.24	40,000	38	1,520,000
합계		16,237,870		4,729,496,610
회계기간 동안의 일수				÷365
가중평균유통보통주식수				12,957,525

33.3 당사는 잠재적보통주를 발행하였으나 반희석효과로 인하여 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

33.4 잠재적보통주

당기말 현재 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 희석화할 수 있는 잠재적보통주의내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)			
구분	행사기간	잠재적보통주	행사가격
제7회 전환사채	2018.12.25~2022.05.24	4,761	10,500
제1차 주식매수선택권	2019.03.28~2024.03.28	100,000	2,500
제3차 주식매수선택권	2020.03.30~2025.03.30	58,000	5,250
제4차 주식매수선택권	2020.11.30~2025.11.30	225,000	10,500
제5차 주식매수선택권	2021.03.29~2026.03.29	44,000	21,000
제6차 주식매수선택권	2022.03.27~2027.03.27	258,800	8,150
합계		690,561	

34. 영업으로부터 창출된 현금

34.1 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순손실	(9,326,884,369)	(14,724,377,717)
조정항목:		
환불부채전입액	(44,702,898)	94,183,218
상품평가충당금전입액(환입액)	961,427,558	(148,730,369)
제품평가충당금전입액(환입액)	6,243,219	(22,712,668)
연차수당충당부채전입액	19,175,917	38,329,444
퇴직급여	277,392,386	-
감가상각비	3,054,511,161	1,593,095,430
무형자산상각비	22,805,091	19,246,321
지급임차료	17,892,729	19,716,208
지급수수료	149,415,226	-
판매보증비	(33,907,126)	8,275,904
주식보상비	785,999,864	644,920,968
대손상각비	103,880,722	603,037,772
관계기업투자손상차손	192,526,196	-
유형자산처분손실	1,211,167	-
이자비용	616,733,805	-
외화환산손실	796,204,337	5,362,826
사채상환손실	-	8,143,943

파생상품평가손실	1,984,581,325	3,887,813,552
법인세비용	391,702,831	-
관계기업투자처분이익	(200,627,950)	-
유형자산처분이익	-	(2,480,108)
잡이익	-	(24,275,390)
이자수익	(168,859,204)	(127,656,384)
외화환산이익	(10,467,951)	(42,395,750)
단기금융상품평가이익	-	(9,116,431)
파생상품평가이익	(5,268,326)	(45,672,977)
지분법손익	131,881,784	370,884,620
조정항목 합계		
순운전자본의 변동:		
매출채권의 감소	1,766,915,880	(2,260,259,463)
미수금의 감소(증가)	(229,409,707)	560,349,187
선급금의 감소	357,796,337	40,861,626
선급비용의 감소	43,758,342	254,831,733
재고자산의 감소(증가)	(4,980,316,383)	710,873,995
장기선급비용의 감소(증가)	-	(4,529,978)
기타보증금의 감소(증가)	(3,731,000)	1,800,000
매입채무의 증가	255,242,984	(530,141,189)
미지급금의 증가(감소)	(103,423,298)	324,675,562
미지급비용의 증가(감소)	(222,958,664)	135,833,275
선수금의 증가	259,062,929	394,659,000
예수금의 증가	13,845,768	29,783,538
장기선수금의 증가	5,321,235,000	-
순운전자본의 변동 합계	2,478,018,188	(341,262,714)
영업으로부터 창출된 현금	2,200,885,682	(8,195,670,302)

34.2 당기 및 전기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출채권의 제각	622,989,213	932,381,986
유형자산 취득 관련 미지급금등의 증가	252,606,213	177,034,000
유형자산 취득 관련 미지급금등의 감소	11,484,000	515,566,500
건설중인자산의 본계정 대체	25,580,497,563	-
장기차입금의 유동성 대체	835,454,540	835,454,540
전환사채의 전환권 행사	2,132,415,949	4,936,376,580
우선주부채의 전환권 행사	12,286,391,675	26,341,396,577
선수금의 정부보조금 대체	-	1,797,530,578
무상증자	4,344,628,500	1,492,520,000
주식매수선택권의 행사	550,174,000	253,369,064

34.3 당기 및 전기에 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름	전환권 행사	유동성 대체	기타 비금융변동	기말
단기차입금	7,800,000,000	2,700,000,000	-	-	-	10,500,000,000
유동성장기차입금	835,454,540	(835,454,540)	-	835,454,540	-	835,454,540
우선주부채	2,681,128,586	-	(12,286,391,675)	-	9,605,263,089	-
리스부채(유동)	313,220,093	(506,070,148)	-	481,190,382	196,348,760	484,689,087
장기차입금	3,970,454,525	-	-	(835,454,540)	-	3,134,999,985
전환사채	1,530,728,466	-	(2,132,415,949)	-	654,170,378	52,482,895
리스부채(비유동)	119,766,375	-	-	(481,190,382)	1,146,632,252	785,208,245

<전기>

(단위: 원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름	전환권 행사	유동성 대체	기타 비금융변동	기말
단기차입금	7,554,745,000	245,255,000	-	-	-	7,800,000,000
유동성장기차입금	845,999,805	(811,530,935)	-	835,454,540	(34,468,870)	835,454,540
유동성전환사채	3,331,310,483	-	(3,451,613,817)	-	120,303,334	-
우선주부채	8,502,850,519	-	-	-	(5,821,721,933)	2,681,128,586
장기차입금	4,805,909,065	-	-	(835,454,540)	-	3,970,454,525
전환사채	2,049,843,319	(111,361,316)	-	-	(407,753,537)	1,530,728,466

35. 우발상황 및 약정사항 등

35.1 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
금융기관	내용	약정한도금액	실행금액
기업은행	창업기업지원자금대출	950,000,000	475,000,000
	시설자금대출	500,000,000	250,000,000
신한은행	시설자금대출	2,045,454,525	2,045,454,525
		1,200,000,000	1,200,000,000
		7,800,000,000	7,800,000,000
	운전자금대출	2,700,000,000	2,700,000,000

35.2 당기말 현재 정부보조금 관련 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
정부기관	내용	약정한도금액	실행금액
강원도 원주시	수도권이전기업보조금	8,000,000,000	7,769,345,160

강원도 원주시로부터 정산완료통지를 받은 날로부터 5년간 사업을 유지하면 상기 정부보조금에 대한 상환의무는 없습니다. 해당 정부보조금과 관련하여 서울보증보험에 6,837,024천 원의 지급보증보험을 가입하고 있습니다.

35.3 담보제공자산

당기말 현재 당사가 차입금과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
담보제공자산	장부금액	담보권자	차입금액	담보설정금액
토지	71,390,000	기업은행	475,000,000	540,000,000
건물	437,128,566			1,140,000,000
기계장치	1,000			
토지	242,550,000	신한은행	250,000,000	600,000,000
건물	451,731,216			
토지	5,231,967,770			
건물	20,341,177,241	신한은행	13,745,454,525	18,000,000,000
기계장치	39,841,190			
시설장치	1,894,672,354			

35.4 지급보증

(1) 당기말 현재 당사가 차입금과 관련하여 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
타인(보증처)	보증제공처	보증금액	보증내용
기술신용보증기금	기업은행	427,500,000	기술부분보증
김재영(대표이사)	기업은행	188,400,000	지급보증
	신한은행	3,547,200,000	지급보증

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 기타보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
타인(보증처)	보증제공처	보증금액	보증내용
서울보증보험	강원도 원주시 등	7,070,523,740	이행보증(*1)
김재영(대표이사)	서울보증보험	6,837,023,740	지급보증

(*1) 서울보증보험은 이행보증금액 중 6,837,024천원과 관련하여 회사의 정기에금에 질권 설정하고 있습니다(주석7.3참조).

35.5 파생상품거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
상환전환우선주	-	-	-	7,355,567,119	-	7,355,567,119
이자율스왑	14,870,213	100,054,413	114,924,626	12,848,763	104,589,770	117,438,533
합계	14,870,213	100,054,413	114,924,626	7,368,415,882	104,589,770	7,473,005,652

(2) 당사는 매매목적의 이자율스왑계약(일정기간 주기적으로 변동금리를 수취하고 고정금리를 지급하기로 하는 계약)을 체결하고 있으며, 당기말 현재 이자율스왑의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
금융기관	계약일	만기일	계약대상 차입금	계약금리		스왑주기
				변동금리	고정금리	
신한은행	2018-10-05	2024-09-25	2,045,454,525	91일물CD금리 +2.22%	4.560%	3개월
신한은행	2018-10-05	2024-09-23	1,200,000,000	91일물CD금리 +0.00%	2.385%	3개월

당기에 당사는 상기 이자율스왑과 관련하여 과생상품평가손실 1,985천원(전기: 29,619천원)과 과생평가이익 5,268천원을 인식하였습니다.

35.6. 주요 공급계약

(1) 당사는 2020년 8월 4일에 중국에 소재한 HUADONG NINGBO MEDICINE Co., Ltd와 홍콩과 마카오를 포함한 중국 내 독점유통계약(EXCLUSIVE DISTRIBUTORSHIP AGREEMENT)을 체결하였습니다. 동 계약에 따라 당사는 환불되지 않는 선수수수료(upfront fees) USD 6,500,000를 고객에게서 받기로 하고, 당기말 현재 USD 3,500,000를 수령하여 장기선수금 4,152백만원을 계상하고 있습니다.

(2) 당사는 2020년 8월 11일에 브라질에 소재한 Skin Store Ltd.와 브라질 내 독점유통계약(EXCLUSIVE DISTRIBUTORSHIP AGREEMENT)을 체결하였습니다. 동 계약에 따라 당사는 환불되지 않는 선수수수료(upfront fees) USD 3,500,000를 고객에게서 받기로 하고, 당기말 현재 USD 1,000,000를 수령하여 장기선수금 1,169백만원을 계상하고 있습니다.

36. 특수관계자

36.1 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
최대주주	김재영	김재영
관계기업	(주)페로카(*1) Pronex incorporate(Thailand) Co., Ltd.	(주)캐럿티카(*1) Pronex incorporate(Thailand) Co., Ltd.

(*1) 당기 중 (주)페로카는 (주)캐럿티카를 흡수합병하였습니다.

36.2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
특수관계자명	매출액	금융리스채권회수	매입액	광고선전비 등
(주)캐럿티카	175,000	37,400,000	569,737,519	139,000,000

<전기>

(단위: 원)				
특수관계자명	매출액	금융리스채권회수	매입액	광고선전비 등
(주)캐럿티카	-	40,800,000	51,690,100	2,765,454

36.3 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
특수관계자명	기타채권	매입채무	미지급금
김재영	-	-	19,155,090
(주)페로카	28,423,560	-	-

<전기말>

(단위: 원)			
특수관계자명	기타채권	매입채무	미지급금
김재영	-	-	19,155,090
(주)캐럿티카	30,170,581	-	-

36.4 당기에 특수관계자와의 자금대여 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
특수관계자명	기초	증가	감소	기말
김재영	-	300,000,000	(300,000,000)	-

36.5 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	478,952,500	348,022,800
상여	301,200,000	-
퇴직급여	54,383,194	27,793,334
주식보상비	118,772,687	78,779,822
합계	953,308,381	454,595,956

37. 영업부문 정보

당사는 의료기기와 의약품 제조 및 판매업과 의약품 도매업을 주요 영업으로 수행하고 있으며, 당사의 이사회는 당사 용역을 집단별로 구분하고 있지 아니하고 전체를 단일 영업부문으로 파악하여 영업부문 정보를 검토하고 있습니다. 최고 영업의사결정자에게 보고되는 손익 및 자산총액은 회계금액과 일치하고 있습니다. 당사의 고객은 대부분 병원 및 도매상이며, 당기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객의 수는 1개이며, 동 고객으로부터의 매출액은 3,984백만원입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 제테마의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계 연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 제테마

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 제테마의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영 실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 제테마의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"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 운영실태보고 내용에 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 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계 기준에 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 모범기준 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.

2021년 03월 19일

대 주 회 계 법 인
대표이사 권 장 시

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 제테마 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

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.

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

2021년 1월 29일

주식회사 제테마

대 표 이 사 김 재 영

내부회계관리자 김 형 석



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 감독자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	5	1	1	4	6	1	2	1	3	-	-	8	17	
투입시 간	분·반기검토	4	-	50	-	142	-	-	-	-	-	-	196	-	
	감사	7	32	196	66	487	504	118	294	8	94	-	-	816	990
	합계	11	32	246	66	629	504	118	294	8	94	-	-	1,012	990

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.8.25				1	일	
	주요내용	회사, 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 시기, 범위의 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2020.7.27 ~2020.7.29	3	일	4	명	-	명	반기검토를 위한 질문 및 분석적 절차 수행
	2020.11.30~ 12.4	5	일	4	명	-	명	감사위험평가 등의 중간감사 수행
	2021.1.29 ~ 2.2	5	일	5	명	-	명	기말 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.05				1	일	
	실사(입회)장소	본사, 용인공장, 원주공장						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료 등 회사 보유 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.05				1	일	
	실사(입회)장소	본사, 용인공장, 원주공장						
	실사(입회)대상	회사보유 현금 등						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.11.30, 2021.3.16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	주식선택권, 전환상환우선주				
	수행시기	감사수행기간			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 30일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면보고	감사업무팀 구성, 감사보수, 감사의 범위 및 시기 등
2	2021년 03월 16일	회사: 감사 감사인: 업무수행 이사 및 팀원	서면보고	입증감사 진행상황, 후속사 건, 서면진술 등