

주식회사 큐로셀의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제8기

2023년 1월 1일부터

2023년 12월 31일까지

주식회사 큐로셀

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	7
자본변동표	8
현금흐름표	9
재무제표에 대한 주석	10
내부회계관리제도 검토의견	73
외부감사 실시내용	77

信宇會計法人

ShinWoo Accounting Corporation

Certified Public Accountants

서울특별시 강남구 언주로 86길 5, 육성빌딩 10층
TEL: (02) 557-4608 FAX: (02) 557-4609

Yuksung Building 10th fl., 5, Eonju-ro 86-gil,
Gangnam-gu, Seoul. 06210. Korea

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 큐로셀

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 19일

감사의견

우리는 주식회사 큐로셀(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 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 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

경상연구개발비의 발생사실 및 기간귀속의 적정성

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 의약품의 연구개발 및 임상시험사업 등을 목적으로 하고 있습니다. 이에 따라 의약품 연구 및 개발에 매년 대규모의 경상연구개발비를 지출하고 있습니다. 2023년 재무제표에 인식된 경상연구개발비는 27,190백만원으로 재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이라고 판단되므로 우리는 경상연구개발비의 발생사실 및 기간귀속에 대한 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

경상연구개발비의 발생사실 및 기간귀속에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 당기 중 발생한 경상연구개발비에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
- 보고기간 말 전후 발생한 경상연구개발비에 대하여 표본을 추출하여 관련 증빙과 대사를 통해 경상연구개발비 비용인식 시점의 적정성 검토 수행
- 경상연구개발비에 대한 과거 실적 비교, 추세분석 등의 분석적 검토 수행

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 13일자 감사보고서에는 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 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 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

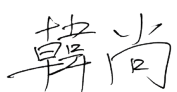
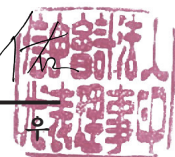
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 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 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박경연입니다.

신 우 회 계 법 인

대표이사 
 한 상 우 

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일) 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 큐로셀

제 8(당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 7(전)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 큐로셀 대표이사 김건수

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 국제과학16로 11(구룡동)

(전 화) 042-863-3698

재 무 상 태 표

제 8(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 7(전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 큐로셀

(단위 : 원)

과 목	주석	제 8(당)기말		제 7(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			42,786,879,396		41,397,339,762
현금및현금성자산	4,5,6,7,8	9,917,130,769		6,625,748,577	
당기법인세자산	20	137,006,390		98,528,070	
기타유동금융자산	4,5,6,8,9	32,608,839,168		34,584,916,975	
기타유동자산	10	123,903,069		88,146,140	
II. 비유동자산			62,182,506,568		46,590,392,923
유형자산	11	59,015,470,404		43,733,960,681	
무형자산	13	520,988,654		26,887,998	
사용권자산	12	2,226,300,109		2,369,676,436	
기타비유동금융자산	4,5,6,9	287,092,000		279,850,000	
기타비유동자산	10	132,655,401		180,017,808	
자 산 총 계			104,969,385,964		87,987,732,685
부 채					
I. 유동부채			3,270,411,791		106,647,939,125
당기손익-공정가치 측정금융부채	4,5,6,14,30	-		101,479,439,760	
유동리스부채	4,5,6,12,30	502,306,369		543,917,262	
기타유동금융부채	4,5,6,15	1,634,230,255		4,398,885,463	
기타유동부채	16	333,875,167		225,696,640	
단기차입금	4,5,6,17,30,31	800,000,000		-	
II. 비유동부채			42,599,433,676		28,937,680,078
장기차입금	4,5,6,17,30,31	34,390,000,000		26,085,000,000	
비유동리스부채	4,5,6,12,30	2,020,299,215		2,085,059,551	
순확정급여부채	19	431,155,339		391,630,338	
기타비유동금융부채	4,5,6,15	552,965,030		375,990,189	
전환사채	18,30	5,205,014,092		-	
부 채 총 계			45,869,845,467		135,585,619,203
자 본					
I. 자본금	21		6,806,368,000		4,703,625,000
II. 자본잉여금	22		204,852,138,022		70,468,747,414
III. 기타자본	23		7,904,168,717		8,014,424,908
IV. 결손금	25		(160,463,134,242)		(130,784,683,840)
자 본 총 계			59,099,540,497		(47,597,886,518)
부채와자본총계			104,969,385,964		87,987,732,685

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 8(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 7(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 큐로셀

(단위 : 원)

구 분	주식	제 8(당)기	제 7(전)기
I. 매출액		-	-
II. 매출원가		-	-
III. 매출총이익		-	-
IV. 판매비와관리비	24,26	31,129,752,767	21,424,611,321
V. 영업손실		(31,129,752,767)	(21,424,611,321)
VI. 금융손익	6,27	1,408,329,030	(17,472,849,753)
금융수익		4,358,338,404	953,149,888
금융비용		2,950,009,374	18,425,999,641
VII. 기타손익	28	57,840,778	12,335,648
기타수익		69,245,808	12,366,662
기타비용		11,405,030	31,014
VIII. 법인세비용차감전순손실		(29,663,582,959)	(38,885,125,426)
IX. 법인세비용(수익)	20	(88,728,639)	-
X. 당기순손실		(29,574,854,320)	(38,885,125,426)
XI. 기타포괄손익		(103,596,082)	219,587,931
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(103,596,082)	219,587,931
순확정급여부채의 재측정요소	19	(103,596,082)	219,587,931
XII. 총포괄손실		(29,678,450,402)	(38,665,537,495)
XIII. 주당손실	29		
기본주당손실		(2,499)	(4,143)
희석주당손실		(2,499)	(4,143)

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 8(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 7(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 큐로셀

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	결손금	총 계
2022.01.01(전기초)	4,681,959,500	70,427,230,783	4,774,207,507	(92,119,146,345)	(12,235,748,555)
총포괄손익 :					
당기순손실	-	-	-	(38,885,125,426)	(38,885,125,426)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	219,587,931	219,587,931
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :					
주식선택권 부여	-	-	3,249,256,472	-	3,249,256,472
주식선택권 행사	21,665,500	41,516,631	(9,039,071)	-	54,143,060
2022.12.31(전기말)	4,703,625,000	70,468,747,414	8,014,424,908	(130,784,683,840)	(47,597,886,518)
2023.01.01(당기초)	4,703,625,000	70,468,747,414	8,014,424,908	(130,784,683,840)	(47,597,886,518)
총포괄손익 :					
당기순손실	-	-	-	(29,574,854,320)	(29,574,854,320)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(103,596,082)	(103,596,082)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :					
주식선택권 부여	-	-	1,409,938,408	-	1,409,938,408
주식선택권 행사	124,098,000	3,081,093,625	(2,327,714,835)	-	877,476,790
파생상품(전환사채) 자본 재분류	-	-	807,520,236	-	807,520,236
상환전환우선주 보통주전환	1,154,645,000	100,818,946,183	-	-	101,973,591,183
유상증자	824,000,000	30,483,350,800	-	-	31,307,350,800
2023.12.31(당기말)	6,806,368,000	204,852,138,022	7,904,168,717	(160,463,134,242)	59,099,540,497

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 8(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 7(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 큐로셀

(단위 : 원)

과 목	제 8(당)기		제 7(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(25,264,010,436)		(14,391,895,673)
영업으로부터 창출된 현금	(24,723,251,694)		(14,379,050,662)	
이자 수취	899,079,257		643,697,579	
이자 지급	(1,401,359,679)		(615,387,690)	
법인세 납부	(38,478,320)		(41,154,900)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(21,126,786,532)		(40,721,081,875)
단기금융상품의 감소	57,400,000,000		82,800,000,000	
유형자산의 처분	30,909,091		3,499,560	
보증금의 감소	216,528,000		-	
단기금융상품의 증가	(56,900,000,000)		(95,500,000,000)	
유형자산의 취득	(21,163,941,023)		(27,866,725,435)	
무형자산의 취득	(486,512,600)		(2,900,000)	
보증금의 증가	(223,770,000)		(154,956,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		49,682,179,160		19,148,494,058
장기차입금의 차입	38,086,000,000		19,478,000,000	
단기차입금의 차입	1,000,000,000		-	
유상증자	31,307,350,800		-	
주식선택권의 행사	877,420,550		54,143,060	
전환사채의 발행	8,812,500,000		-	
리스부채의 상환	(420,092,190)		(383,649,002)	
장기차입금의 상환	(29,781,000,000)		-	
단기차입금의 상환	(200,000,000)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		3,291,382,192		(35,964,483,490)
V. 기초 현금및현금성자산		6,625,748,577		42,590,232,067
VI. 기말 현금및현금성자산		9,917,130,769		6,625,748,577

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 8(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 7(전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 큐로셀

1. 일반 사항

주식회사 큐로셀(이하 '당사')은 2016년 12월 1일 설립되어, 의약품 개발 및 제조, 연구개발용역 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 회사의 본점은 대전광역시 유성구 국제과학16로 11(구룡동)에 소재하고 있으며, 대표이사는 김건수입니다.

한편, 회사는 2023년 11월 중 코스닥 시장에 상장하였으며, 당기말 현재 회사의 자본금은 6,806백만원이며, 당기말 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

구분	주주	소유주식수	지분율
보통주	김건수	1,540,000	11.31%
	김찬혁	1,440,000	10.58%
	미래에셋셀트리온신성장투자조합1호	786,020	5.77%
	심현보	750,000	5.51%
	인터베스트4차산업혁명투자조합II	692,000	5.08%
	SEMA-인터베스트바이오헬스케어전문투자조합	556,000	4.08%
	박진경	460,000	3.38%
	김형철	423,300	3.11%
	스틱4차산업혁명펀드	330,000	2.42%
	스틱청년일자리펀드	268,036	1.97%
	케이투엑스페디오투자조합	267,912	1.97%
	엘비(LB)혁신성장펀드	243,678	1.79%
	키움-문채이스-피티알 혁신신약투자조합	187,920	1.38%
	아주 좋은 성장지원 펀드	177,480	1.30%
	위드윈바이오투자조합20호	161,073	1.18%
	에이티넘성장투자조합2018	137,439	1.01%
	1%미만 소액주주	5,191,878	38.14%
	합 계	13,612,736	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성했습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 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 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 회사가 발행한 금융부채의 정보는 주석 18.(4)에 공시하였습니다.

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

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

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

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

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 금융자산

(1) 분류

회사는 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. 회사는 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

회사는 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. 회사는 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 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 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 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.2 참조)

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 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.

2.4 유형자산

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

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
시설장치	10년
비품	5년

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

2.5 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.6 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.

2.7 무형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5~7년
소프트웨어	5년

2.8 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.

2.9 매입채무와 기타채무

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

2.10 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

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

(2) 제거

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

2.11 복합금융상품

(1) 전환사채

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

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

만약, 계약조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다. 자본으로 재분류한 전환권은 후속적으로 재측정되지 않습니다.

(2) 전환상환우선주

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 확정가능한 금액의 상환을 청구하거나 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 해당 전환상환우선주는 내재파생상품으로 인해 복합계약의 현금흐름이 유의적으로 변경될 수 있으며, 분리가 금지된 내재파생상품에 해당하지 아니하여 복합금융상품을 당기손익인식공정가치 측정항목으로 지정하여 공정가치로 평가하였습니다.

2.12 충당부채

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

2.13 당기법인세 및 이연법인세

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

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

2.14 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 구성됩니다.

한편, 순확정급여부채와 관련된 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하고, 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

회사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다. 회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(3) 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 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.15 리스

(1) 리스제공자

회사가 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 리스자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 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.

회사는 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. 회사는 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 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 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, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 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. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

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

2.16 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 1월 22일자로 이사회에서 승인됐으며, 2024년 3월 28일 정기주주총회에서 최종승인될 예정입니다..

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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) 금융상품의 공정가치

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

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.2 참조).

(3) 순확정급여부채

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

(4) 리스

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

창고, 소매매장, 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

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

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

4. 금융위험관리

(1) 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(2) 신용위험

당사의 신용위험은 상각후원가로 측정하는 금융자산에서 발생합니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 단기금융상품, 미수금, 미수수익, 보증금으로 구성되어 있습니다. 당기와 전기 중 상각후원가로 측정하는 기타금융자산에 대해 당기 손익으로 인식한 손실충당금은 없습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 금융상품은 채무불이행위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

신용위험은 재무적 손실의 최소화를 목적으로 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 거래상대방이 계약조건상의무사항을 지키지 못하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 거래시 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 포함한 거래상대방의 신용도를 고려하고 있습니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위하여 회사는 신용도가 높은 금융기관들과 거래를 하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사가 보유한 금융상품과 관련하여 신용위험 최대노출액은 장부금액과 동일합니다.

(3) 유동성 위험

당사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 약정 등을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
당기말	장부금액	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
기타유동금융부채	1,634,230	1,634,230	-	-	1,634,230
단기차입금	800,000	804,048	-	-	804,048
장기차입금	34,390,000	1,766,861	34,809,992	-	36,576,853
전환사채	5,205,014	-	5,205,014	-	5,205,014
리스부채	2,522,606	696,829	2,084,586	324,960	3,106,375
기타비유동금융부채	552,965	-	552,965	-	552,965
합계	45,104,815	4,901,968	42,652,557	324,960	47,879,485

② 전기말

(단위: 천원)					
전기말	장부금액	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
당기손익-공정가치측정금융부채	101,479,440	101,479,440	-	-	101,479,440
기타유동금융부채	4,398,885	4,398,885	-	-	4,398,885
장기차입금	26,085,000	1,214,274	26,156,677	1,404,932	28,775,883
리스부채	2,628,977	566,941	2,001,498	812,400	3,380,839
기타비유동금융부채	375,990	-	375,990	-	375,990
합계	134,968,292	107,659,540	28,534,165	2,217,332	138,411,037

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(4) 자본위험 관리

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

회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채(A)	45,869,845	135,585,619
자본(B)	59,099,540	(47,597,887)
부채비율(A/B)(*)	77.61%	-

(*) 전기말 부채비율은 부의 비율이므로 부채비율을 산정하지 아니하였습니다.

5. 금융상품 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
상각후원가 측정 금융자산(*)				
현금및현금성자산	9,917,131	9,917,131	6,625,749	6,625,749
기타유동금융자산	32,608,839	32,608,839	34,584,917	34,584,917
기타비유동금융자산	287,092	287,092	279,850	279,850
소계	42,813,062	42,813,062	41,490,516	41,490,516
금융부채				
당기손익인식 금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	101,479,440	101,479,440
상각후원가 측정 금융부채(*)				
단기차입금	800,000	800,000	-	-
장기차입금	34,390,000	34,390,000	26,085,000	26,085,000
전환사채	5,205,014	5,205,014	-	-
기타유동금융부채	1,634,230	1,634,230	4,398,885	4,398,885
리스부채	2,522,606	2,522,606	2,628,977	2,628,977
기타비유동금융부채	552,965	552,965	375,990	375,990
소계	45,104,815	45,104,815	134,968,292	134,968,292

(*) 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채로서 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(2) 공정가치 서열체계

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

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

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	-	-
파생상품부채	-	-	-	-

② 전기말

(단위: 천원)				
전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	101,479,440	101,479,440

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

② 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: 천원)				
구분	당기손익-공정가치측정 금융부채		파생상품부채	
	당기	전기	당기	전기
기초	101,479,440	83,280,295	-	-
취득	-	-	4,626,527	-
전환	(101,973,648)	-	-	-
당기손익인식액	494,208	18,199,145	(3,730,278)	-
자본 재분류	-	-	(896,249)	-
기말	-	101,479,440	-	-

(4) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융부채				
전환상환우선주	-	3	현금흐름할인 및 옵션가격결정모형	연환산 신용변동성 및 기초자산 주식가격
파생상품부채	-	3	현금흐름할인 및 옵션가격결정모형	연환산 신용변동성 및 기초자산 주식가격

② 전기말

(단위: 천원)				
전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융부채				
전환상환우선주	101,479,440	3	현금흐름할인 및 옵션가격결정모형	연환산 신용변동성 및 기초자산 주식가격

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가측정 금융자산		
현금및현금성자산	9,917,131	6,625,749
기타유동금융자산	32,608,839	34,584,917
기타비유동금융자산	287,092	279,850
금융자산 합계	42,813,062	41,490,516
당기손익인식 금융부채		
당기손익-공정가치측정금융부채	-	101,479,440
상각후원가측정 금융부채		
단기차입금	800,000	-
장기차입금	34,390,000	26,085,000
전환사채	5,205,014	-
기타유동금융부채	1,634,230	4,398,885
리스부채	2,522,606	2,628,977
기타비유동금융부채	552,965	375,990
금융부채 합계	45,104,815	134,968,292

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	617,538	942,183
상각후원가 금융부채		
외환차익	10,316	10,967
외환차손	(25,158)	(19,531)
외화환산이익	206	-
이자비용	(2,430,643)	(207,323)
당기손익인식 금융부채		
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손익	(494,208)	(18,199,145)
파생상품평가손익	2,103,306	-
파생상품거래손익	1,626,973	-
합계	1,408,330	(17,472,849)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보통예금	9,917,131	6,625,749

8. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	비고
단기금융상품	2,000,000	32,000,000	장기차입금 담보

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
단기금융상품	32,000,000	32,500,000
미수금	517,560	1,712,098
미수수익	91,279	372,819
합계	32,608,839	34,584,917
비유동		
보증금	287,092	279,850

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
선급금	14,168	18,197
선급비용	109,735	69,949
합계	123,903	88,146
비유동		
선급금	132,655	180,018

11. 유형자산

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	당기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	6,546,561	-	(848,000)	5,698,561
건물	23,700,141	(444,378)	(277,596)	22,978,167
차량운반구	10,194	(4,416)	-	5,778
공구와기구	14,901,818	(4,935,847)	(405,493)	9,560,478
시설장치	22,702,199	(2,534,919)	(4,698)	20,162,582
비품	922,206	(326,251)	-	595,955
건설중인자산	13,950	-	-	13,950
합계	68,797,069	(8,245,811)	(1,535,787)	59,015,471

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	6,523,343	-	(848,000)	5,675,343
차량운반구	10,191	(2,378)	-	7,813
공구와기구	5,295,294	(2,949,018)	(55,667)	2,290,609
시설장치	3,705,347	(771,947)	(5,373)	2,928,027
비품	406,668	(197,605)	(285)	208,778
건설중인자산	33,337,391	-	(714,000)	32,623,391
합계	49,278,234	(3,920,948)	(1,623,325)	43,733,961

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득(*1)	처분	대체	감가상각비(*2)	기말
토지	6,523,343	23,218	-	-	-	6,546,561
차감: 정부보조금	(848,000)	-	-	-	-	(848,000)
건물	-	3,886,638	-	19,813,503	(444,378)	23,255,763
차감: 정부보조금	-	-	-	(282,900)	5,304	(277,596)
차량운반구	7,813	37,684	(37,681)	-	(2,038)	5,778
공구와기구	2,346,275	1,992,887	-	7,613,638	(1,986,829)	9,965,971
차감: 정부보조금	(55,666)	-	-	(431,100)	81,273	(405,493)
시설장치	2,933,400	9,204,967	-	9,791,884	(1,762,971)	20,167,280
차감: 정부보조금	(5,373)	-	-	-	675	(4,698)
비품	209,063	520,200	(4,466)	-	(128,842)	595,955
차감: 정부보조금	(285)	-	-	-	285	-
건설중인자산	33,337,391	3,895,584	-	(37,219,025)	-	13,950
차감: 정부보조금	(714,000)	-	-	714,000	-	-
합계	43,733,961	19,561,178	(42,147)	-	(4,237,521)	59,015,471

(*1) 당기말 현재 유형자산의 취득과 관련하여 181,634천원이 미지급금으로 계상되어있습니다.

(*2) 감가상각비 중 4,176,636천원은 경상연구개발비에 포함되어있습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득(*1)	기타	감가상각비(*2)	기말
토지	6,526,843	-	(3,500)	-	6,523,343
차감: 정부보조금	-	(848,000)	-	-	(848,000)
차량운반구	9,851	-	-	(2,038)	7,813
공구와기구	2,691,528	638,863	-	(984,116)	2,346,275
차감: 정부보조금	(98,776)	-	-	43,110	(55,666)
시설장치	3,303,935	-	-	(370,536)	2,933,399
차감: 정부보조금	(6,047)	-	-	675	(5,372)
비품	178,013	99,692	-	(68,641)	209,064
차감: 정부보조금	(2,333)	-	-	2,047	(286)
건설중인자산	2,600,793	30,736,598	-	-	33,337,391
차감: 정부보조금	-	(714,000)	-	-	(714,000)
합계	15,203,807	29,913,153	(3,500)	(1,379,499)	43,733,961

(*1) 전기말 현재 유형자산의 취득과 관련하여 1,784,397천원이 미지급금으로 계상되어있습니다.

(*2) 감가상각비 중 1,370,039천원은 경상연구개발비에 포함되어있습니다.

(3) 당기 중 차입금에서 발생한 차입원가 중 386,432천원(전기: 431,146천원)을 자본화하여 유형자산의 취득원가에 포함하였습니다.

12. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	3,655,185	3,588,554
차량운반구	77,635	102,023
소계	3,732,820	3,690,577
사용권자산상각누계액	(1,506,520)	(1,320,901)
합계	2,226,300	2,369,676

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
사용권자산				
부동산	3,588,554	327,352	(260,721)	3,655,185
차량운반구	102,023	-	(24,388)	77,635
소계	3,690,577	327,352	(285,109)	3,732,820
사용권자산 감가상각누계액	(1,320,901)	(458,018)	272,399	(1,506,520)
합계	2,369,676	(130,666)	(12,710)	2,226,300

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
사용권자산				
부동산	3,436,275	152,279	-	3,588,554
차량운반구	77,738	52,811	(28,526)	102,023
소계	3,514,013	205,090	(28,526)	3,690,577
사용권자산 감가상각누계액	(909,239)	(438,915)	27,253	(1,320,901)
합계	2,604,774	(233,825)	(1,273)	2,369,676

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
리스부채		
부동산	2,486,886	2,551,156
차량운반구	35,720	77,821
소계	2,522,606	2,628,977
리스부채(유동)	502,306	543,917
리스부채(비유동)	2,020,300	2,085,060

(4) 당기와 전기 중 리스부채 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,628,977	2,808,958
신규	327,352	205,090
이자비용	204,296	207,323
리스료의 지급	(624,388)	(590,973)
기타	(13,631)	(1,421)
기말	2,522,606	2,628,977

(5) 당기말과 전기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료 및 현재가치 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	696,829	566,940
1년~5년	2,084,586	2,001,498
5년초과	324,960	812,400
소계	3,106,375	3,380,838
현재가치할인차금	(583,769)	(751,861)
차감 후 잔액	2,522,606	2,628,977
유동성대체	(502,306)	(543,917)
합계	2,020,300	2,085,060

(6) 당기말 현재 리스부채의 측정에 사용된 증분차입이자율은 5.59%~9.23%입니다.

(7) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비(*)		
부동산	429,207	416,434
차량운반구	28,811	22,481
합계	458,018	438,915
리스부채에 대한 이자비용	204,296	207,323
단기리스료	17,400	6,902
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	10,036	3,854

(*) 사용권자산의 감가상각비 중 427,378천원(전기: 415,631천원)은 경상연구개발비에 포함되어 있습니다.

(8) 당기 중 리스의 총 현금유출은 651,824천원(전기: 601,729천원)입니다.

13. 무형자산

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	당기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	58,283	(26,691)	-	31,592
소프트웨어	34,021	(18,105)	(492)	15,424
회원권	473,973	-	-	473,973
합계	566,277	(44,796)	(492)	520,989

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	40,002	(19,240)	-	20,762
소프트웨어	21,482	(14,605)	(751)	6,126
합계	61,484	(33,845)	(751)	26,888

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	상각비(*1)	대체(*2)	기말
산업재산권	20,762	-	(7,451)	18,281	31,592
소프트웨어	6,877	12,540	(3,501)	-	15,916
차감: 정부보조금	(751)	-	259	-	(492)
회원권	-	473,973	-	-	473,973
합계	26,888	486,513	(10,693)	18,281	520,989

(*1) 당기 무형자산상각비 중 9,189천원은 경상연구개발비에 포함되어있습니다.

(*2) 장기선급비용에서 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	상각비(*1)	대체(*2)	기말
산업재산권	13,397	-	(5,550)	12,915	20,762
소프트웨어	7,193	2,900	(3,216)	-	6,877
차감: 정부보조금	(1,359)	-	608	-	(751)
합계	19,231	2,900	(8,158)	12,915	26,888

(*1) 전기 무형자산상각비 중 7,586천원은 경상연구개발비에 포함되어있습니다.

(*2) 장기선급비용에서 대체되었습니다.

14. 당기손익-공정가치측정금융부채

당사가 발행한 전환상환우선주는 복합금융상품에 해당하며, 보유자의 선택에 의해 확정가능한 금액의 상환을 청구하거나 지분상품으로 전환될 수 있으며, 발행할 주식 수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 이에 따라 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하여 계상하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
제5회(2호)	-	4,592,149
제6회(2호)	-	48,443,426
제7회(2호)	-	16,146,783
제6회(3호)	-	13,841,481
제7회(3호)	-	9,227,361
제6회(4호)	-	9,228,240
합계	-	101,479,440

(*) 당기 중 모두 보통주로 전환되었습니다. (주석 21 참조)

상기 전환상환우선주부채의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)			
구분	제5회(2호)	제6회(2호)	제7회(2호)
발행일	2020-06-20	2020-07-16	2020-08-07
발행주식수(*)	104,500	1,102,390	367,440
주당액면금액(*)	500	500	500
총발행가액	1,990,725,000	21,000,529,500	6,999,732,000
주당발행가액(*)	19,050	19,050	19,050
의결권	1주당 1의결권		
배당에 관한 사항	참가적, 누적적 우선주로서 연 1% 우선배당		
상환보장수익률	연복리 8%		
상환청구권한	인수인		
상환청구기간	발행일로부터 1년이 경과한 날부터 존속기간 만료일까지		
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주로 전환되는 것을 원칙으로 하나 전환비율 조정 조건에 해당하는 경우 그에 따름		
전환청구기간	발행일 익일부터 존속기간 만료일까지		

(*) 2021년 3월 31일 실시한 무상증자에 따라 환산한 기준 수량 및 금액입니다.

(단위: 주, 원)			
구분	제6회(3호)	제7회(3호)	제6회(4호)
발행일	2020-07-16	2020-08-07	2020-07-16
발행주식수(*)	314,980	209,980	210,000
주당액면금액(*)	500	500	500
총발행가액	6,000,369,000	4,000,119,000	4,000,500,000
주당발행가액(*)	19,050	19,050	19,050
의결권	1주당 1의결권		
배당에 관한 사항	참가적, 누적적 우선주로서 연 1% 우선배당		
상환보장수익률	연복리 5%		
상환청구권한	인수인		
상환청구기간	발행일로부터 1년이 경과한 날부터 존속기간 만료일까지		
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주로 전환되는 것을 원칙으로 하나 전환비율 조정 조건에 해당하는 경우 그에 따름		
전환청구기간	발행일 익일부터 존속기간 만료일까지		

(*) 2021년 3월 31일 실시한 무상증자에 따라 환산한 기준 수량 및 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 전환상환우선주부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	101,479,440	83,280,295
평가손실	494,208	18,199,145
전환	(101,973,648)	-
기말	-	101,479,440

15. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
미지급금	1,634,230	4,398,885
비유동		
장기미지급금	552,965	375,990

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예수금	79,176	55,865
미지급비용	254,699	169,832
합계	333,875	225,697

17. 차입금

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

(단위: 천원)					
차입처	차입 종류	이자율	만기일	당기말	전기말
우리은행	운영자금	3.93%	2024-02-16	800,000	-

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	차입 종류	이자율	만기일	당기말	전기말
우리은행	건설및GMP설비자금	5.06%	2025-03-28	25,890,000	-
	토지대금	5.05%	2025-03-28	5,000,000	-
	GMP장비대금	5.70%	2025-03-28	3,500,000	-
KEB하나은행	시설자금(*)	-	-	-	5,007,000
		-	-	-	1,600,000
		-	-	-	6,800,000
		-	-	-	5,000,000
		-	-	-	7,188,000
		-	-	-	490,000
합 계				34,390,000	26,085,000

(*) 당기 중 전부 상환하였습니다.

(3) 상기 장기차입금과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.(주석32참고)

18. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
명칭	구분	당기말	전기말
제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	액면금액	8,812,500	-
	상환할증금	1,100,364	-
	전환권조정	(4,707,850)	-
합계		5,205,014	-

(2) 회사가 발행한 전환사채의 발행내용은 다음과 같습니다.

구분	내용	
전환사채의 종류	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	
전환사채의 액면금액	8,812,500,000원	
발행일	2023년 03월 29일	
만기일	2026년 03월 29일	
표면이자율	0%	
만기이자율	4%	
조기상환권	조기상환 수익율	4%
	행사가능기간	2024년 09월 29일 및 그 날로부터 2026년 3월 29일까지 매 3개월에 해당되는 날
전환권	전환시 발행할 주식의 종류	주식회사 큐로셀 보통주식
	전환가액	37,250원
	전환가격조정(*)	IPO 공모단가가 전환가격을 하회하는 경우 전환가격의 70%에 해당하는 금액을 전환가격으로 조정함
	행사가능기간	본 사채의 발행일로부터 12개월이 경과한 날(2024년 03월 29일)로부터 본 사채의 만기직전일(2026년 03월 28일)까지

(*) 당기 중 회사가 상장됨에 따라 전환사채 계약 내용에 따라 조기상환청구권의 소멸 및 리픽싱 조건이 제거되었습니다.

(3) 당기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초	발생	평가손익	거래손익	자본 재분류(주1)	기말
전환권 등	-	4,626,527	(2,103,306)	(1,626,972)	(896,249)	-

(주1) 당기 중 회사가 상장됨에 따라 전환사채 계약 내용에 따라 조기상환청구권의 소멸 및 리픽싱 조건의 제거로 인하여 부채에서 자본으로 재분류되었습니다.

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

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	취득시
무기명식 이권부 무보증 사모전환사채 전환권	-	-	4,626,527

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(29,663,583)	(38,885,125)
평가손익	2,103,306	-
거래손익	1,626,972	-
평가손익 등 제외 법인세비용차감전순손익	(25,933,305)	(38,885,125)

19. 퇴직급여

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,296,123	872,508
사외적립자산의 공정가치	(864,968)	(480,878)
재무상태표상 순확정급여부채	431,155	391,630

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	872,508	747,690
당기근무원가	436,236	373,733
이자비용	49,808	27,873
확정급여채무의 재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동에 의한 재측정요소	(4,989)	-
- 재무적가정의 변동에 의한 재측정요소	91,359	(211,506)
- 경험적조정으로 인한 재측정요소	28,432	(11,234)
급여지급액	(177,231)	(54,048)
기말	1,296,123	872,508

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	480,877	181,906
이자수익	22,420	5,578
사외적립자산의 재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	11,206	(3,153)
기여금:		
- 사용자	449,947	314,000
급여지급액	(99,482)	(17,453)
기말	864,968	480,878

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예금 등	864,968	480,878

(5) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.62%	5.37%
임금상승률	6.00%	6.00%

(6) 당기말 현재 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(118,293)	139,633
임금상승률	1.00%	136,431	(118,022)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(7) 확정급여채무의 가중평균만기는 10.35년(전기 10.22년)입니다.

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	-	-
자본에 직접 부가되는 법인세부담액(*)	(88,729)	-
법인세비용(수익)	(88,729)	-

(*) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	
	변동액	법인세효과
전환권대가	896,249	(88,729)

(2) 당기와 전기 중 법인세 비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(29,663,583)	(38,885,125)
적용세율에 따른 법인세	(2,936,695)	(8,554,728)
조정사항		
비과세수익	(1,171,715)	(14)
비공제비용	10,336,145	762,235
이연법인세 미인식효과	(6,316,464)	7,792,507
법인세비용(수익)	(88,729)	-
유효세율	(주1)	(주1)

(주1) 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	일시적차이		세효과	
	당기말	전기말	당기말	전기말
퇴직급여충당부채	1,296,123	872,508	128,316	183,227
연차수당	237,026	141,917	23,466	29,802
국고보조금	1,536,280	1,624,076	152,092	341,056
장기미지급금	552,965	375,990	54,744	78,958
전환상환우선주	-	101,479,440	-	-
리스	2,522,606	2,628,977	249,738	552,085
전환사채상환할증금	1,100,364	-	108,936	-
이월결손금	79,990,907	38,440,555	7,919,100	8,072,517
세액공제	-	-	16,345,854	9,584,989
소계	87,236,271	145,563,463	24,982,246	18,842,634
이연법인세부채와 상계된 금액			(1,021,970)	(1,061,654)
이연법인세자산 미인식 금액			23,960,276	17,780,980

당사는 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다.

당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 일시적차이 순액, 세무상결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세자산에 대하여 그 실현가능성이 확실하지 아니하므로 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

21. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
발행주식수	13,612,736주	9,407,250주
주당금액	500원	500원
보통주자본금	6,806,368	4,703,625

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	주식수(주)	자본금	주식수(주)	자본금
기초	9,407,250	4,703,625	9,363,919	4,681,960
주식선택권 행사	248,196	124,098	43,331	21,665
상환전환우선주	2,309,290	1,154,645	-	-
유상증자	1,648,000	824,000	-	-
기말	13,612,736	6,806,368	9,407,250	4,703,625

22. 자본잉여금

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	204,852,138	70,468,747

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	70,468,747	70,427,231
주식선택권 행사	3,081,094	41,516
상환전환우선주 보통주전환	100,818,946	-
유상증자	30,483,351	-
기말	204,852,138	70,468,747

23. 기타자본항목

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식매수선택권	7,096,648	8,014,425
전환권대가	807,520	-
합계	7,904,168	8,014,425

(2) 당기와 전기 중 기타자본항목의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
주식매수선택권		
기초	8,014,425	4,774,208
주식보상비용의 인식	1,409,938	3,249,256
주식선택권 행사	(2,327,715)	(9,039)
기말	7,096,648	8,014,425
전환권대가		
기초	-	-
파생상품(전환사채) 자본 재분류(주1)	807,520	-
기말	807,520	-

(주1) 당기 중 회사가 상장됨에 따라 전환사채 계약 내용에 따라 조기상환청구권의 소멸 및 리픽싱 조건의 제거로 인하여 부채에서 자본으로 재분류되었습니다.

24. 주식기준보상

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

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행 교부
- 가득조건 및 행사가능 시점:
 - 1차, 3차: 부여일 이후 3년 이상 당사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 3년 경과 시점에서 최초부여주식의 3분의 1 한도, 4년 경과 시점에서 누계기준 3분의 2 한도, 5년 경과 시점에서 누계기준 전체를 행사
 - 2차: 부여일 이후 3년 경과 시점부터 행사
 - 4차: 임직원 부여분은 부여일 이후 3년 이상 당사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 3년 경과 시점에서 최초부여주식의 3분의 1 한도, 4년 경과 시점에서 누계기준 3분의 2 한도, 5년 경과 시점에서 누계기준 전체를 행사, 외부전문가 부여분(10,000주)은 부여일 이후 3년 경과 시점부터 행사
 - 5차, 6차: 부여일 이후 2년 이상 당사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 2분의 1 한도, 3년 경과 시점에서 누계기준 전체를 행사

(2) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

구분	부여일	가득기간 종료일	행사가능 시작일	행사가능 종료일	부여 주식수(*)	행사가격(원)(*)	부여일 공정가치(원)(*)
1차	2018-07-30	2021-07-30	2021-07-30	2031-07-30	61,434	1,260	209
	2018-07-30	2022-07-30	2022-07-30	2031-07-30			209
	2018-07-30	2023-07-30	2023-07-30	2031-07-30			209
2차	2018-09-27	2021-09-27	2021-09-27	2031-09-27	-	1,260	184
3차	2019-12-19	2022-12-19	2022-12-19	2032-12-18	366,039	4,350	12,649
	2019-12-19	2023-12-19	2023-12-19	2032-12-18			12,649
	2019-12-19	2024-12-19	2024-12-19	2032-12-18			12,649
4차	2021-03-30	2024-03-30	2024-03-30	2034-03-30	364,750	13,335	7,025
	2021-03-30	2025-03-30	2025-03-30	2034-03-30			7,025
	2021-03-30	2026-03-30	2026-03-30	2034-03-30			7,025
5차	2021-09-30	2023-09-30	2023-09-30	2033-09-30	20,000	19,050	23,571
	2021-09-30	2024-09-30	2024-09-30	2033-09-30			23,571
6차(주1)	2023-03-29	2025-03-29	2025-03-29	2035-03-29	71,000	25,343	28,763
	2023-03-29	2026-03-29	2026-03-29	2035-03-29			28,763

- (*) 2021년 3월 31일 실시한 무상증자에 따라 환산한 기준 수량 및 금액이며, 행사가능 주식수는 상기 '가득조건 및 행사가능 시점' 참고하시기 바랍니다.
- (주1) 당기 IPO공모 유상증자시 발행가격이 6회차 주식매수선택권 기준 행사가격보다 낮아, 6회차 주식매수선택권 부여 계약서에 따라 행사가격이 26,080원에서 25,343원으로 조정되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	수량	가중평균행사가격(원)	수량	가중평균행사가격(원)
기초 잔여주	1,193,419	8,029	1,290,750	8,113
기중 부여분	92,000	25,343	-	-
기중 권리 상실	(154,000)	15,078	(54,000)	15,452
기중 권리 행사	(248,196)	3,538	(43,331)	1,260
기말 잔여주	883,223	9,866	1,193,419	8,029

(*) 2021년 3월 31일 실시한 무상증자에 따라 환산한 기준 수량 및 금액입니다.

당기말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균 잔여만기는 9.61년입니다.

(4) 당사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	1차	2차	3차	4차	5차	6차
부여일의 주당가치 (*)	511원	511원	15,922원	14,356원	37,250원	43,944원
연환산 예상주가변동성	40.88%	37.86%	28.88%	27.47%	22.72%	28.68%
기대만기	13년	13년	13년	13년	12년	12년
무위험수익률	2.59%	2.37%	1.66%	2.18%	2.28%	3.25%

(5) 당기와 전기 중 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
총보상원가:		
판매비와관리비	588,777	192,352
경상연구개발비	821,161	3,056,905
합계	1,409,938	3,249,257
잔여보상원가	2,588,814	3,917,201

25. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미처리결손금	(160,463,134)	(130,784,684)

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	(130,784,684)	(92,119,146)
당기순손실	(29,574,854)	(38,885,125)
순확정급여부채의 재측정요소	(103,596)	219,587
기말	(160,463,134)	(130,784,684)

(3) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	처리 예정일 : 2024년 3월 28일		처리 확정일 : 2023년 3월 30일	
I. 미처리결손금		(160,463,134)		(130,784,684)
전기이월미처리결손금	(130,784,684)		(92,119,146)	
당기순손실	(29,574,854)		(38,885,125)	
순확정급여부채의 재측정요소	(103,596)		219,587	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
합계		(160,463,134)		(130,784,684)
III. 결손금처리액		-		-
IV. 차기이월미처리결손금		(160,463,134)		(130,784,684)

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	1,585,348	753,565
퇴직급여	125,377	80,570
복리후생비	227,937	124,188
여비교통비	109,589	76,458
접대비	49,176	31,654
통신비	5,232	3,201
수도광열비	45,700	4,136
세금과공과	11,222	6,629
지급임차료	21,591	6,674
수선비	8,049	-
경상연구개발비(*)	27,190,711	19,670,193
보험료	50,292	27,694
차량유지비	6,146	6,093
교육훈련비	29,265	10,138
도서인쇄비	33,460	11,189
회의비	163	694
소모품비	135,841	11,037
지급수수료	767,472	334,750
광고선전비	45,377	40,079
감가상각비	60,885	9,461
무형자산상각비	1,503	572
사용권자산감가상각비	30,640	23,284
주식보상비용	588,777	192,352
합계	31,129,753	21,424,611

(*) 경상연구개발비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	4,266,718	3,133,531
퇴직급여	338,247	315,458
복리후생비	587,112	438,233
여비교통비	97,232	53,778
통신비	72,042	72,685
수도광열비	1,124,491	182,372
세금과공과	77,970	9,401
지급임차료	231,784	233,684
수선비	72,431	25,895
차량유지비	9,272	12,656
교육훈련비	39,436	33,365
도서인쇄비	2,720	1,690
회의비	-	678
소모품비	221,421	62,232
지급수수료	1,610,575	1,022,003
임상및시험비	9,669,676	6,588,519
GMP임상및시험비	2,166,290	2,633,852
감가상각비	4,176,636	1,370,039
무형자산상각비	9,189	7,586
사용권자산감가상각비	427,378	415,631
주식보상비용	821,162	3,056,905
보험료	12,720	-
시운전재료비	1,156,209	-
합계	27,190,711	19,670,193

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	617,538	942,183
외환차익	10,316	10,967
외화환산이익	206	-
파생상품평가이익	2,103,306	-
파생상품거래이익	1,626,973	-
합계	4,358,339	953,150
금융비용		
이자비용	2,430,643	207,323
외환차손	25,158	19,531
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가손실	494,208	18,199,146
합계	2,950,009	18,426,000

28. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익		
리스정산이익	920	150
잡이익	68,325	12,217
합계	69,245	12,367
기타비용		
잡손실	167	31
유형자산처분손실	11,238	-
합계	11,405	31

29. 주당순손실

(1) 당기와 전기의 기본주당손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순손실	(29,574,854,320)	(38,885,125,426)
가중평균 유통보통주식수(단위: 주)	11,833,836	9,385,881
기본주당손실	(2,499)	(4,143)

당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)				
구분	기준일	발행주식수	가중치	적수
기초 유통주식수	2023-01-01	9,407,250	365	3,433,646,250
주식선택권 행사	2023-01-27	248,196	339	84,138,444
상환전환우선주	2023-03-02	2,309,290	305	704,333,450
유상증자	2023-11-03	1,648,000	59	97,232,000
합계				4,319,350,144
가중평균 유통보통주식수				11,833,836

② 전기

(단위: 주)				
구분	기준일	발행주식수	가중치	적수
기초 유통주식수	2022-01-01	9,363,919	365	3,417,830,435
주식선택권 행사	2022-06-30	43,331	185	8,016,235
합계				3,425,846,670
가중평균 유통보통주식수				9,385,881

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 상환전환우선주와 주식선택권, 전환사채가 있으나, 당기와 전기는 반희석효과로 인하여 희석주당순이익은 산정하지 아니하였습니다.

30. 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 사용된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순손실	(29,574,854)	(38,885,125)
조정:	5,078,210	22,935,991
이자비용	2,430,643	207,323
퇴직급여	463,624	396,028
감가상각비	4,237,521	1,379,500
사용권자산감가상각비	458,018	438,915
무형고정자산상각	10,692	8,157
주식보상비용	1,409,938	3,249,256
당기손익인식금융부채평가손실	494,208	18,199,145
유형자산처분손실	11,238	-
이자수익	(617,538)	(942,183)
외화환산이익	(206)	-
리스정산이익	(920)	(150)
파생상품평가이익	(2,103,306)	-
파생상품거래이익	(1,626,973)	-
법인세수익	(88,729)	-
운전자본의 변동:	(226,608)	1,570,083
미수금	1,194,537	(1,227,924)
선급금	4,029	1,118,415
선급비용	(39,786)	(51,987)
장기선급비용	29,082	(142,934)
미지급금	(1,161,686)	1,908,063
예수금	23,311	(10,542)
선수금	-	(810)
미지급비용	74,626	43,019
장기미지급금	176,975	285,377
퇴직금의 지급	(177,231)	(54,048)
사외적립자산의 적립	(350,465)	(296,546)
영업으로부터 사용된 현금흐름	(24,723,252)	(14,379,051)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 인식	327,352	205,090
유형자산 미지급금 취득	181,634	1,784,397
선급비용 무형자산 대체	18,281	12,915
건설중인자산의 본계정대체	37,219,025	-
상환전환우선주의 전환	101,973,647	-
파생상품(전환사채) 자본 재분류	807,520	-

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

(단위: 천원)						
구분	재무활동으로 인한 부채					합계
	리스부채	단기차입금	장기차입금	전환사채	전환상환 우선주부채	
전기초	2,808,958	-	6,607,000	-	83,280,295	92,696,253
현금흐름	(383,649)	-	19,478,000	-	-	19,094,351
비현금변동	203,668	-	-	-	18,199,145	18,402,813
전기말	2,628,977	-	26,085,000	-	101,479,440	130,193,417
당기초	2,628,977	-	26,085,000	-	101,479,440	130,193,417
현금흐름	(420,092)	800,000	8,305,000	8,812,500	-	17,497,408
비현금변동	313,721	-	-	-	(101,479,440)	(101,165,719)
당기말	2,522,606	800,000	34,390,000	8,812,500	-	46,525,106

31. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	약정사항	한도액	실행금액
우리은행	운영자금	1,000,000	800,000
	건설및GMP설비자금	25,890,000	25,890,000
	토지대금	5,000,000	5,000,000
	GMP장비대금	3,500,000	3,500,000
합계		35,390,000	35,190,000

(2) 당기말 현재 담보로 제공되어있는 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	담보제공자산	설정일	채권최고액
우리은행	단기금융상품	2023-03-29	2,000,000
	부동산	2023-05-26	38,988,000

(3) 당기말 현재 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	내용	보증금액
서울보증보험(주1)	이행지급보증	2,092,113
기술보증기금	대출보증	800,000

(주1) 당기말 현재 당사는 대전광역시로부터 지방이전투자보조금 1,562,000천원을 지원 받았으며, 사업이행 협약서에 따라서 관련법 및 관련규정을 준수하여야 합니다. 그러하지 않은 경우 해당 보조금에 대하여 반납 하여야 할 의무가 발생할 수 있습니다. 준수하여야 할 주요 관련규정은 다음과 같습니다.

- ① 보조금을 지원받은 기업은 사업(투자)계획서에 정해진 용도(입지 및 설비투자) 이외의 용도로 보조금을 사용할 수 없다.
- ② 보조금을 지원받은 기업은 교부받은 보조금에 대하여 별도의 계정을 설정하고 자 체수입 및 지출을 명백히 구분하여 처리하여야 한다.

③ 보조금을 지원받은 기업은 정당한 사유가 없는 한 보조금 신청시 제출한 사업계획서에 따라 약속한 투자기간 이내에 투자 및 상시고용인원 충족을 완료하여야하며, 투자가 완료된 경우 투자완료일부터 3개월 이내에 투자현황 및 정산자료를 대전광역시 에 제출하여 정산신청 하여야한다.

④ 보조금을 지원받은 기업은 정산을 신청한 날로부터 5년간 해당 사업장에서 사업 계획서상의 사업 및 고용, 사업장을 유지하여야 한다.

당사는 해당 약정사항과 관련하여 서울보증보험으로부터 정부 및 지방자치단체 보조금 등 반환지급보증을 제공받고 있으며, 부보금액은 1,673,756천원입니다.

서울보증보험의 지급보증에 대하여 대표이사로부터 2,057,857천원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 타인에게 제공한 보증내역은 없습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건은 없습니다.

(6) 한편, 전환사채 관련 투자자에게 부여된 권리와 관련된 주요내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
주식의 처분제한	투자자의 사전동의 없이 보통주 주식 처분, 이전, 담보제공 등을 할수 없음
공동매도권 / 우선매수권	이해관계인이 보유 중인 발행회사의 주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 양도하고자할 경우 동일 조건으로 함께 매각하여 줄 것을 이해관계인에게 청구 가능, 또한 이해관계인이 제3자에게 주식의 일부 또는 전부를 처분하는 경우 투자자는 제3자에 우선하여 처분의 상대방이 될 권리를 가짐
투자자의 주식매수청구권	일정 사유가 발생한 경우, 투자자는 발행회사에게 투자자 보유주식 전부 또는 일부를 매수할 것을 청구 할 수 있음

32. 특수관계자 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 지배기업 및 종속기업은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 채권·채무 내역은 없습니다.

(4) 당사는 대전광역시로부터 지방이전투자보조금을 지원 받았으며, 관련법 및 관련 규정을 준수하지 않은 경우 보조금에 대하여 반납 하여야 할 의무가 발생할 수 있습니다.

당사는 해당거래에 대하여 대표이사의 연대보증을 제공받고 있습니다(주석 31참조).

(5) 당기말 현재 우리은행 차입금 약정에 대하여 대표이사로부터 12,888백만원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

회사는 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	560,784	556,666
퇴직급여	94,111	51,801
주식보상비용	46,605	-
합 계	701,500	608,467

33. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일 부문이고 수익이 발생하지 않아 부문별 정보를 공시하지 않습니다.

34. 정부보조금

당기말 현재 당사가 수행중인 정부보조금 관련 사업은 다음과 같습니다.

사업명	배부처	수행기간
신약임상개발사업	국가신약개발재단	2021년 9월 1일 ~ 2024년 6월 30일

당사는 정부보조금 중 당기 사용액 1,592,774천원(전기 사용액 : 2,050,890천원)을 경상연구개발비의 차감 등으로 인식하였습니다. 한편, 배부처에게 상환의무가 있는 정부보조금은 부채로 계상하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 부채로 계상한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
장기미지급금	552,965	375,990

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 큐로셀의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

信宇會計法人

ShinWoo Accounting Corporation

Certified Public Accountants

서울특별시 강남구 언주로 86길 5, 육성빌딩 10층
TEL: (02) 557-4608 FAX: (02) 557-4609

Yuksung Building 10th fl., 5, Eonju-ro 86-gil,
Gangnam-gu, Seoul. 06210. Korea

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 큐로셀

대표이사 귀하

2024년 3월 19일

우리는 첨부된 주식회사 큐로셀의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 큐로셀의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다" 라고 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 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용' 과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계 기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계 기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.


경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

신 우 회 계 법 인

대 표 이 사

韓尚佑
한 상 우



내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 큐로셀 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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 조려할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

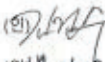
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.


본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 1월 18일

대표이사 김진수 (인 )

내부회계관리자 박진경 (인 )

2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 큐로셀			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	3	1	1	5	4	1	3	-	14	-	-	8	25	
투입 시간	분·반기검토	6	-	8	14	173	84	-	110	-	-	-	-	187	208
	감사	12	16	32	38	350	285	109	203	-	134	-	-	503	676
	합계	18	16	40	52	523	369	109	313	-	134	-	-	690	884

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.07.06					1	일
	주요내용	회사와 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2023.07.19 ~ 21	3	일	4	명	1	명	반기검토 (재무제표의 유의적인 변동 사항에 대한 질문 및 분석적 절차 등)
	2023.12.04 ~ 06	3	일	4	명	1	명	중간감사 (내부통제의 유효성 평가)
2024.01.22 ~ 24	3	일	4	명	1	명	기말감사 (중요 계정잔액 및 공시내 용에 대하여 질문, 분석적절 차, 표본테스트 등)	
	실사(입회)시기	-					-	일

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-	-	일		
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.12.06 / 2024.01.24				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 06일	회사 : 감사 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2024년 01월 24일	회사 : 감사 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 감사수행 결과 유의적 발견사항 등