

주식회사 메디젠휴먼케어

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 10 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서
재무제표	
재무상태표
포괄손익계산서
자본변동표
현금흐름표
주석
내부회계관리제도 검토의견
외부감사 실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 메디젠휴먼케어

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 메디젠휴먼케어(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 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.

강조사항

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

주석 39에 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 전환권대가 계정의 재분류 및 무형자산의 인식과 관련한 수정사항을 반영하여 비교표시된 전기 재무제표를 재작성하였습니다. 이러한 전기 재무제표의 재작성으로 인하여 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 회사의 기타자본은 50,374천원 감소 및 주식발행초과금이 50,374천원 증가하였으며, 결손금 100,000천원 증가, 무형자산 100,000천원 감소 및 판매비와관리비가 100,000천원 증가하였습니다.

우리는 당기 감사를 수행하는 과정에서 전기재무제표의 수정이 요구되는 중요한 전기오류사항이 존재한다는 결론을 내리기 위하여 우리가 수행한 주요 절차는 아래와 같습니다.

- 전환사채 회계처리 정책에 대한 질문과 전환사채 발행 및 후속측정 내역 검토
- 무형자산 인식 관련 정책에 대한 이해와 질문, 계약서 검토

한편, 우리는 회사 및 전임감사인과 3자간 커뮤니케이션을 실시하였으며 전임감사인은 전기오류수정에 동의하지 않았습니다. 이에 전기 감사보고서를 재발행하지 않기로 하였습니다.

기타사항

비교표시된 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 39에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2020년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 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 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 방명수입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2022년 3월 21일

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 메디젠휴먼케어

제 10 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 9 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 메디젠휴먼케어 대표이사 신동직, 박흥범

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 정의로7길 6 PNS홈즈타워 6층

(전 화) 02-555-9808

재 무 상 태 표

제 10(당)기 기말 2021년 12월 31일 현재

제 9(전)기 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 메디젠휴먼케어

(단위 : 원)

과 목	주석	제10(당)기 기말	제9(전)기 기말
자산			
I. 유동자산		3,961,563,121	2,106,743,961
현금및현금성자산	3,4,31,34,35	1,216,284,136	73,160,404
매출채권	3,5,34,35	1,361,216,539	1,090,475,649
기타수취채권	3,5,33,34,35	26,490,270	36,396,610
재고자산	7	896,103,619	778,899,482
기타유동자산	8	181,233,173	127,787,526
기타유동상각후원가금융자산	3,6,34,35	280,179,444	-
당기법인세자산	20	55,940	24,290
II. 비유동자산		825,732,818	1,520,298,976
유형자산	9,11	364,950,536	794,809,239
무형자산	10,39	337,779,619	430,042,714
공동기업투자주식	12	103,769,255	-
기타비유동상각후원가금융자산	3,6,34,35	17,350,000	276,183,230
기타비유동자산	8	1,883,408	19,263,793
자산총계		4,787,295,939	3,627,042,937
부채			
I. 유동부채		7,523,632,065	6,663,811,597
매입채무	3,13,34,35	2,309,915,872	1,790,602,929
기타지급채무	3,13,34,35	695,568,703	858,564,135
단기차입금	3,14,31,33,34,35	4,305,000,000	3,055,000,000
유동성장기차입금	3,14,31,34,35	18,750,000	-
유동성전환사채	31	-	678,710,428
기타유동부채	17	6,330,160	15,717,800
계약부채	18	11,391,813	11,991,813
유동성충당부채	19	130,021,909	-
유동성리스부채	3,9,31,34,35	46,653,608	253,224,492
II. 비유동부채		9,744,967,604	9,022,130,287
장기차입금	3,14,31,34,35	81,250,000	-
상환전환우선주부채	3,15,31,34,35	9,322,294,440	8,571,209,346
순확정급여부채	16	341,423,164	284,617,268
충당부채	19	-	123,323,070
리스부채	3,9,31,34,35	-	42,980,603
부채총계		17,268,599,669	15,685,941,884
자본			
자본금	21	1,277,094,500	1,202,690,500

과 목	주석	제10(당)기 기말		제9(전)기 기말	
주식발행초과금	21,39	8,224,823,145		6,008,997,135	
기타자본	22,39	27,184,904		97,923,625	
기타포괄손익누계액	23	5,371,055		588,703	
결손금	24,39	(22,015,777,334)		(19,369,098,910)	
자본총계			(12,481,303,730)		(12,058,898,947)
부채 및 자본총계			4,787,295,939		3,627,042,937

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제10(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 메디젠휴먼케어

(단위 : 원)

과 목	주석	제10(당)기	제9(전)기
I. 매출액	25,36	3,552,786,041	2,507,840,033
II. 매출원가	25,27,36	2,773,746,145	2,354,030,747
III. 매출총이익		779,039,896	153,809,286
IV. 판매비와관리비	26,27,39	2,853,191,724	3,315,763,163
V. 영업손실	39	(2,074,151,828)	(3,161,953,877)
VI. 기타영업외수익	28	3,402,096	6,132,951
VII. 기타영업외비용	28	2,900,685	1,851,608,200
VIII. 금융수익	29,35	397,015,483	695,739,481
IX. 금융비용	29,33,35	955,233,174	906,084,377
X. 지분법손실	12	101,800	-
XI. 법인세비용차감전순손실	39	(2,631,969,908)	(5,217,774,022)
XII. 법인세비용	20	-	-
XIII. 당기순손실	30,39	(2,631,969,908)	(5,217,774,022)
XIV. 기타포괄손실		(9,337,461)	(23,790,811)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(14,708,516)	(24,460,877)
순확정급여부채의 재측정요소	16	(14,708,516)	(24,460,877)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		5,371,055	670,066
해외사업환산이익		-	670,066
지분법자본변동	12	5,371,055	-
XV. 총포괄손실		(2,641,307,369)	(5,241,564,833)
XVI. 주당손실			
기본주당순손실	30	(1,092)	(2,251)
희석주당순손실	30	(1,092)	(2,251)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제10(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 메디전휴먼케어

(단위 : 원)

과 목	주식	자본금	주식발행초과금	기타자본	기타포괄손익 누계액	결손금	자본총계
2020.01.01(전기초)		1,152,446,000	4,311,141,216	221,795,211	(81,363)	(14,126,864,011)	(8,441,562,947)
총포괄손익:							
당기순손실	24	-	-	-	-	(5,217,774,022)	(5,217,774,022)
순확정급여부채의 재측정요소	16,24	-	-	-	-	(24,460,877)	(24,460,877)
해외사업환산이익	23	-	-	-	670,066	-	670,066
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
전환사채 전환	21	20,833,000	714,985,940	(74,047,685)	-	-	661,771,255
전환사채 상환		-	50,373,885	(50,373,885)	-	-	-
전환사채 연장		-	-	549,984	-	-	549,984
상환전환우선주 전환	21	29,411,500	932,496,094	-	-	-	961,907,594
2020.12.31(당기말)		1,202,690,500	6,008,997,135	97,923,625	588,703	(19,369,098,910)	(12,058,898,947)
2021.01.01(당기초)		1,202,690,500	6,008,997,135	97,923,625	588,703	(19,369,098,910)	(12,058,898,947)
총포괄손익:							
당기순손실	24	-	-	-	-	(2,631,969,908)	(2,631,969,908)
순확정급여부채의 재측정요소	16,24	-	-	-	-	(14,708,516)	(14,708,516)
지분법자본변동	23	-	-	-	5,371,055	-	5,371,055
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
유상증자	21	53,571,000	1,445,041,770	-	-	-	1,498,612,770
전환사채 상환		-	74,811,888	(74,811,888)	-	-	-
전환사채 연장		-	-	214,218	-	-	214,218
상환전환우선주 전환	21	20,833,000	695,972,352	-	-	-	716,805,352
주식보상비용	22	-	-	3,858,949	-	-	3,858,949
연결범위의 변동		-	-	-	(588,703)	-	(588,703)
2021.12.31(당기말)		1,277,094,500	8,224,823,145	27,184,904	5,371,055	(22,015,777,334)	(12,481,303,730)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제10(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 메디젠휴먼케어

(단위 : 원)

구 분	제10(당)기		제9(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,636,564,719)		(3,090,094,308)
1. 당기순손실	(2,631,969,908)		(5,217,774,022)	
2. 조정	1,120,376,902		2,881,520,337	
퇴직급여	46,034,145		155,826,309	
감가상각비	216,123,799		195,292,071	
대손상각비(대손충당금환입)	(55,333,764)		15,665,014	
기타의대손상각비	-		1,845,491,529	
사용권자산상각비	262,026,026		300,913,812	
재고자산평가손실	12,478,670		12,000,000	
주식보상비용	3,858,949		-	
무형자산상각비	158,960,641		134,649,664	
무형자산손상차손	-		3,000,000	
이자비용	96,015,917		189,028,012	
외화환산손실	-		1,016,357	
복구충당부채전입액	6,698,839		5,771,520	
투자자산처분손실	635,252		-	
지분법손실	101,800		-	
상환전환우선주부채평가손실	852,710,830		714,664,661	
상환전환우선주부채평가이익	(384,318,144)		(679,441,562)	
이자수익	(11,878,885)		(11,459,671)	
외화환산이익	(793,108)		-	
리스해지이익	-		(897,379)	
정부보조금조정	(82,944,065)		-	
3. 순운전자본의 변동	(84,511,362)		(697,529,484)	
매출채권	(214,711,123)		94,123,599	
기타수취채권	9,906,340		(23,897,153)	
기타유동자산	(88,810,709)		(1,797,883,871)	
기타비유동자산	-		(4,090,100)	
재고자산	(129,682,807)		(186,280,758)	
매입채무	519,312,943		809,746,039	
기타지급채무	(170,538,366)		425,963,922	
기타유동부채	(9,387,640)		(15,833,162)	
계약부채	(600,000)		622,000	
4. 이자의 수취	283,734		206,654	
5. 이자의 지급	(40,712,435)		(56,654,233)	
6. 법인세의 납부(환급)	(31,650)		136,440	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(165,350,020)		(340,585,525)

구 분	제10(당)기		제9(전)기	
유형자산의 취득	(38,911,818)		(250,745,727)	
무형자산의 취득	(16,952,099)		(82,499,739)	
기타상각후원가금융자산의 증가	(7,429,476)		(39,087,559)	
기타상각후원가금융자산의 감소	-		31,747,500	
공동기업투자주식의 취득	(98,500,000)		-	
연결범위의 변동	(3,556,627)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		2,861,997,301		3,312,405,903
유상증자	1,498,612,770		-	
단기차입금의 차입	2,400,000,000		2,200,000,000	
장기차입금의 차입	100,000,000		-	
상환전환우선주의 발행	999,992,000		1,449,984,000	
단기차입금의 상환	(1,150,000,000)		(50,000,000)	
상환전환우선주의 전환	(494,240)		-	
유동성전환사채의 상환	(719,540,642)		(138,929,767)	
국고보조금의 수령	-		120,000,000	
리스부채의 상환	(266,572,587)		(268,648,330)	
IV. 현금및현금성자산의 증감		1,060,082,562		(118,273,930)
V. 기초 현금및현금성자산		193,160,404		311,434,341
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		97,105		(7)
VII. 기말 현금및현금성자산		1,253,340,071		193,160,404

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 10(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 메디젠휴먼케어

1. 일반사항

주식회사 메디젠휴먼케어(이하 '회사'라 함)는 2012년 7월 20일에 설립되어 유전자 진단방법 및 분석기법의 개발 및 유전자검사 서비스 사업 등을 영위하고 있으며, 본사는 당기말 현재 서울시 강남구 테헤란로에 소재하고 있습니다. 회사의 설립시 자본금은 50백만원이었으나 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 1,277백만원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	지분율	우선주
신동직	845,900	33.12%	-
하재기	181,333	7.10%	-
(주)에이치피오	133,102	5.21%	108,430
유한회사 지디케이	107,142	4.19%	-
키움성장15호 세컨더리투자조합	50,000	1.96%	33,333
(주)일산	50,000	1.96%	-
황석윤	46,545	1.82%	-
한송이	43,332	1.70%	-
조재웅	41,666	1.63%	-
장성복	41,666	1.63%	-
(주)비엠인터내셔널홀딩스	40,798	1.60%	33,236
원익 2015 Hidden Opportunity 투자조합	36,977	1.45%	-
이정희	33,333	1.31%	-
(주)에이치아이글로벌넷	-	-	71,428
엘에스케이-비엔에이치코리아바이오펀드	-	-	66,667
중소벤처기업진흥공단	-	-	60,603
한국투자파트너스(Re-Up 펀드)	-	-	59,375
우리은행(IB사업단)	-	-	58,823
신한캐피탈(주)	-	-	33,333
대덕벤처파트너스(충청권글로벌기술투자조합)	-	-	31,249
1% 미만 소액주주	902,395	35.32%	-
합계	2,554,189	100.00%	556,477

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

가. 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 1107호, 1104호 및 1116호(개정) - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다. 개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 합니다.
 - 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용합니다.
 - 대체 무위험 지표(RFR)를 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제
- 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

나. 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

가. 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계 기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용(변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법(보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 회사는 보험계약을 발행하는 기업이 아니므로 이 기준서는 회사에 해당사항이 없습니다.

나. 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 회사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향을 평가하고 있습니다.

다. 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 거래익일 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

라. 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

마. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 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 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 회사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

바. 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

사. 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 회사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 회사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

아. 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채, 자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세 부채, 자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

자. 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단22의 요구사항을 제거하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2.2 재무제표 작성기준

(1) 회계기준

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

당기 중 회사의 종속기업인 Medizen HumanCare HK Limited의 청산이 완료되어, 당기말 현재 보유하고 있는 종속기업은 없습니다. 따라서 회사는 당기부터 연결재무제표를 작성하지 않습니다. 한편, 당기의 재무제표는 청산 이전까지의 성과를 반영한 개별재무제표이며, 비교표시되는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 12개월 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표는 연결재무제표입니다.

(2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2.3 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 회사가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 회사의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 회사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 회사가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 회사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 회사의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

회사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

회사는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 회사는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 회사는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

회사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 회사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 회사의 재무제표에 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배회사의 기능통화는 대한민국 원화(KRW)이며 재무제표는 대한민국 원화(KRW)로 표시되어 있습니다.

나. 외화거래와 보고기간종료일의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익에, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

2.6 금융자산

(1) 금융자산

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

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

가. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 상각후원가 측정 금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

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

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

나. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

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

다. 상각후원가 측정 금융자산

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

라. 금융자산의 제거

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

(2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

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

(*1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

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

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

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

(3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치 측정 금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치 측정 금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에서 차감하고 있습니다.

가. 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

나. 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류되지 않는 금융부채

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

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

다. 금융부채의 제거

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

(4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(5) 부채와 자본의 분류

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

(6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

가. 내재파생상품

1) 금융자산이 주계약인 복합계약

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

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

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

나. 위험회피회계

회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

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

다. 공정가치위험회피

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

라. 현금흐름위험회피

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

마. 해외사업장순투자의 위험회피

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

2.7 재고자산

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

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

2.8 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
기계장치	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.9 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

(1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

(2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

(3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간 종료일 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간 종료일에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
특허권	7년	정액법
상표권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

(6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.10 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 비용에서 차감하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 비용에서 차감하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.11 자산손상

재고자산, 건설계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간 종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간 종료일마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

2.12 리스

회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자

회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 회사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

- 건물 2년
- 차량운반구 1~2년

리스기간 종료시점에 회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-11 자산손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

회사의 사용권자산은 유형자산에 포함됩니다(주석 9 참조).

(2) 리스부채

리스 개시일에, 회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

회사는 기계장치와 장비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

리스제공자

회사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.13 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간 종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간 종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.14 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위하여 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며 후속 측정시 최초인식 금액의 미상각잔액을 초과하는 금액은 기타금융부채로 인식하고 있습니다.

2.15. 당기법인세와 이연법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

(1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

(2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업, 지점, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업 투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업, 지점, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된

모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액 공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 종료일에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

2.16 종업원 급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 퇴직급여

가. 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적 의무나 의제 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간 종료일 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

나. 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간 종료일 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리전문가에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(3) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

2.17 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

(1) 주식결제형 주식기준보상거래

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득 되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일 당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

(2) 현금결제형 주식기준보상거래

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 회사의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 종료일과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

2.18 배당금

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.19 자본금

보통주와 상환의무가 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다. 회사가 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 수행의무의 식별

회사는 개인별 유전자 정보를 분석하여 질병발생예측서비스를 고객에게 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서 검사의뢰, 접수, 분석결과보고서 전달 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

(3) 계약체결 증분원가

계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 회사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화된 계약체결 증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다. 다만, 회사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

(4) 본인 대 대리인

회사는 위탁기관과 유전체 분석사업 계약을 체결하여 재화 및 용역을 제공합니다. 회사는 관련 재화나 용역 제공 시 위탁기관은 용역에 대한 통제권이 없으므로 단순 대리인의 성격을 지니고 있습니다. 이에 회사는 고객에게 분석용역을 제공하는 시점에 본인으로서 수익을 인식합니다.

2.21 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.22 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

2.23 중단영업

회사는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다.

2.24 영업부문

영업부문은 최고영업의사 결정권자에게 보고되는 부문별로 공시되고 있습니다. 최고 영업의사결정권자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 최고 의사결정권자로 보고 있습니다.

2.25 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간 종료일 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 재무제표의 작성시 적용된 회계 추정 및 가정과 동일합니다.

3. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용위험, 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

가. 시장위험

1) 외환위험

회사는 정상적인 거래로부터 기인하는 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 동 위험의 대부분은 회사의 기능통화와는 다른 통화로 거래되는 구매대금 등으로부터 발생합니다. 회사가 외환위험에 노출되어 있는 주요 통화는 USD입니다. 회사는 외환위험이 최소화 될 수 있도록 사전적으로 환율변동위험을 관리하고 있습니다. 환율관리의 기본전략은 환율 영향으로 인한 손익 변동성을 축소하는 것입니다.

보고기간종료일 현재 회사의 외화금융자산은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화금융자산:				
현금및현금성자산	1,237.45	1,467	0.09	-
매출채권	7,138.50	8,463	7,138.50	7,767
합계	8,375.95	9,930	7,138.59	7,767

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 회사의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	993	(993)	777	(777)

2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금 등에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 회사의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 차입금의 이자율이 1% 변동시 회사의 세전이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세후이익	(5,350)	5,350	(4,350)	4,350

나. 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우 제1금융권인 국내은행에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,215,979	73,160
매출채권 및 기타수취채권	1,524,395	1,126,873
기타상각후원가금융자산	299,684	276,183
합계	3,040,058	1,476,216

다. 유동성 위험

회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는 데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사의 내부목표 채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	1개월이하	3개월이하	1년이하	5년이하	5년초과
매입채무 및 기타채무	3,005,485	806,826	587,871	1,610,788	-	-
리스부채	46,654	22,354	23,097	1,486	-	-
차입금	4,405,000	-	-	4,323,750	81,250	-
상환전환우선주부채	9,322,294	-	-	-	735,406	8,586,888
합계	16,779,433	829,180	610,968	5,936,024	816,656	8,586,888

② 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	1개월이하	3개월이하	1년이하	5년이하	5년초과
매입채무및기타채무	2,649,167	766,212	651,563	1,231,392	-	-
리스부채	296,205	23,011	47,052	211,454	16,105	-
차입금	3,055,000	-	-	3,055,000	-	-
전환사채	678,710	-	-	678,710	-	-
상환전환우선주부채	8,571,209	-	-	-	1,386,325	7,184,884
합계	15,250,291	789,223	698,615	5,176,556	1,402,430	7,184,884

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표에 공시된 숫자로 계산합니다.

산업 내의 타사와 마찬가지로 회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)

구분	당기말	전기말
차입금	4,405,000	3,055,000
전환사채	-	678,710
상환전환우선주	9,322,294	8,571,209
총차입금(A)	13,727,294	12,304,919
차감: 현금및현금성자산(B)	(1,216,284)	(73,160)
순부채(C = A + B)	12,511,010	12,231,759
부채총계(D)	17,268,600	15,685,942
자본총계(E)	(12,481,304)	(12,058,899)
총자본(F = C + E)	29,706	172,860
자본조달비율(C / F)	42,116.10%	7,076.11%
부채비율(D / E)(*)	-	-

(*) 부(-)의 금액이므로 비율을 산정하지 아니합니다.

4. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	305	-
보통예금	1,253,035	193,160
정부보조금	(37,056)	(120,000)
합계	1,216,284	73,160

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

5. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	1,497,905	(136,688)	1,361,217	1,284,808	(194,332)	1,090,476
미수금	26,490	-	26,490	36,397	-	36,397
합계	1,524,395	(136,688)	1,387,707	1,321,205	(194,332)	1,126,873

(2) 상기 매출채권 및 기타수취채권은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류되며 용역 매출에 대한 평균 신용 공여기간은 채권발생일로부터 90일입니다. 당기말 현재 매출채권에 대해 기대신용손실율에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	채권연령					
	3개월이내	6개월	9개월	12개월이내	12개월초과	계
총장부금액	1,286,870	110,152	19,436	916	80,531	1,497,905
기대손실율	1.99%	20.65%	36.52%	80.73%	100.00%	
전체기간 기대손실	(25,569)	(22,752)	(7,097)	(739)	(80,531)	(136,688)
순장부금액	1,261,301	87,400	12,339	177	-	1,361,217

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	채권연령					
	3개월이내	6개월	9개월	12개월이내	12개월초과	계
총장부금액	1,029,610	77,248	9,445	7,069	161,436	1,284,808
기대손실율	0.41%	23.80%	45.69%	84.53%	100.00%	
전체기간 기대손실	(4,224)	(18,383)	(4,315)	(5,974)	(161,436)	(194,332)
순장부금액	1,025,386	58,865	5,130	1,095	-	1,090,476

(4) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	194,332	178,667
전입	-	119,513
환입	(55,334)	(103,848)
제각	(2,310)	-
기말금액	136,688	194,332

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입은 포괄손익계산서상 판매비와관리비(주석 26 참조)에 포함되어 있습니다.

6. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동상각후원가금융자산:		
단기금융상품	16,914	-
임차보증금	247,845	-
기타보증금	15,420	-
소계	280,179	-
기타비유동상각후원가금융자산:		
장기금융상품	8,400	17,884
임차보증금	-	236,929
기타보증금	8,950	21,370
소계	17,350	276,183
합계	297,529	276,183

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득금액	평가충당금	장부금액	취득금액	평가충당금	장부금액
원재료	886,900	(24,478)	862,422	757,582	(12,000)	745,582
재공품	33,682	-	33,682	33,317	-	33,317
합계	920,582	(24,478)	896,104	790,899	(12,000)	778,899

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,009,694	-	1,962,832	-
대손충당금	(1,845,492)	-	(1,845,492)	-
선급비용	17,031	1,883	10,447	19,264
합계	181,233	1,883	127,787	19,264

9. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
기계장치	1,919,030	(1,668,032)	250,998	1,919,030	(1,562,756)	356,274
차량운반구	2,753	(964)	1,789	2,753	(413)	2,340
비품	239,500	(224,283)	15,217	237,068	(201,052)	36,016
사용권자산	513,934	(467,980)	45,954	529,839	(231,238)	298,601
시설장치	435,336	(420,823)	14,513	435,336	(333,757)	101,579
건설중인자산	36,480	-	36,480	-	-	-
합계	3,147,033	(2,782,082)	364,951	3,124,026	(2,329,216)	794,810

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기계장치	차량운반구	비 품	사용권자산	시설장치	건설중인자산	합 계
기초금액	356,274	2,340	36,016	298,601	101,579	-	794,810
취득	-	-	2,432	9,379	-	36,480	48,291
감가상각	(105,276)	(551)	(23,231)	(262,026)	(87,066)	-	(478,150)
기말금액	250,998	1,789	15,217	45,954	14,513	36,480	364,951

② 전기

(단위: 천원)

구분	기계장치	차량운반구	비품	사용권자산	시설장치	합계
기초금액	191,319	-	60,790	72,286	188,646	513,041
취득	242,000	2,753	5,993	595,472	-	846,218
처분	-	-	-	(68,243)	-	(68,243)
감가상각	(77,045)	(413)	(30,767)	(300,914)	(87,067)	(496,206)
기말금액	356,274	2,340	36,016	298,601	101,579	794,810

(3) 당기와 전기 중 감가상각비의 포괄손익계산서상 계정과목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	372,874	419,161
매출원가	105,276	77,045
합 계	478,150	496,206

(4) 리스

회사는 건물 및 차량운반구를 리스하고 있으며, 회사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
기초	294,324	4,277	298,601
신규계약	-	9,379	9,379
감가상각	(252,278)	(9,748)	(262,026)
기말	42,046	3,908	45,954

② 전기

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
기초	68,096	4,190	72,286
신규계약	504,555	90,917	595,472
계약해지	-	(68,243)	(68,243)
감가상각	(278,327)	(22,587)	(300,914)
기말	294,324	4,277	298,601

2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	252,277	278,327
차량	9,749	22,587
합계	262,026	300,914
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	8,320	19,989
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매관리비에 포함)	8,225	8,387

한편, 당기 중 현금흐름표에 인식한 리스의 총 현금유출은 266,573천원(전기: 268,648천원)입니다.

3) 당기말 현재 리스부채 현금유출액의 만기정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
3개월 미만	45,452
3개월 초과~1년 이하	1,486
1년 초과~2년 이하	-
2년 초과~5년 이하	-
할인전 리스부채	46,938
재무상태표상 리스부채(할인후)	46,654
유동	46,654
비유동	-

10. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	122,518	(55,454)	67,064
소프트웨어	699,830	(429,114)	270,716
합계	822,348	(484,568)	337,780

② 전기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	106,320	(36,784)	-	69,536
소프트웨어	649,330	(288,823)	-	360,507
회원권	3,000	-	(3,000)	-
합계	758,650	(325,607)	(3,000)	430,043

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	합계
기초금액	69,536	360,507	430,043
취득(*1)	16,198	50,500	66,698
상각	(18,670)	(140,291)	(158,961)
기말금액	67,064	270,716	337,780

(*1) 선급금에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
기초금액	50,986	431,207	3,000	485,193
취득	32,500	50,000	-	82,500
상각	(13,950)	(120,700)	-	(134,650)
손상	-	-	(3,000)	(3,000)
기말금액	69,536	360,507	-	430,043

(3) 보고기간종료일 현재 주요 무형자산의 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 년)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	잔여상각기간	장부금액	잔여상각기간
특허권	60,106	4.8	62,345	4.4
상표권	6,958	3.2	7,190	2.2
소프트웨어	270,716	2.4	360,508	2.0
합계	337,780		430,043	

(4) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 포괄손익계산서상 계정과목별 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	158,961	134,650

(5) 당기 경상연구개발비 167,875천원(전기: 390,429천원)이 발생하였으며, 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

11. 보험가입내용

당기말 현재 유형자산 등에 대한 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	부보금액	부보처
화재보험	기계장치, 비품, 시설장치, 재고자산 등	1,600,000	DB손해보험
배상책임보험	화재폭발배상책임(실손) (사무실)-대인	100,000	DB손해보험
배상책임보험	화재폭발배상책임(실손) (사무실)-대물	200,000	DB손해보험
배상책임보험	시설소유배상책임(실손) (사무실)-대인	10,000	DB손해보험
배상책임보험	시설소유배상책임(실손) (사무실)-대물	100,000	DB손해보험
손해보험	특수건물등수재손해(비례) 11층이상 건물해당(사무실)	450,000	DB손해보험
손해보험	점포휴업손해(실손, 사무실)	100,000	DB손해보험
손해보험	구내폭발파열손해(비례, 사무실)	500,000	DB손해보험
손해보험	화재벌금(사무실)	20,000	DB손해보험
배상책임보험	화재폭발배상책임(실손) (연구소)-대인	100,000	DB손해보험
배상책임보험	화재폭발배상책임(실손) (연구소)-대물	300,000	DB손해보험
손해보험	특수건물등수재손해(비례) 11층이상 건물해당(연구소)	700,000	DB손해보험
손해보험	점포휴업손해(실손, 연구소)	100,000	DB손해보험
손해보험	구내폭발파열손해(비례, 사무실)	1,100,000	DB손해보험

회사는 상기 보험 외에 차량운반구에 대한 책임보험 및 종합보험 등에 가입하고 있습니다.

12. 공동기업투자주식

(1) 보고기간종료일 현재 공동기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	소재지	결산월	업종	당기말		전기말	
					지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
공동기업투자주식	PT. Indo Medizen Sehat(*1)	인도네시아	12월	유전자분석서비스	50.00	103,769	-	-

(*1) 공동기업투자주식 취득일은 2021년 5월 21일 입니다.

(2) 당기 중 공동기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	처분	기말
PT. Indo Medizen Sehat	-	98,500	(102)	5,371	-	103,769

(3) 보고기간종료일 현재 공동기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
PT. Indo Medizen Sehat	226,523	18,984	207,539	-	(204)	(204)

13. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	2,309,916	1,790,603
미지급금	517,143	712,958
미지급비용	178,426	145,606
합계	3,005,485	2,649,167

14. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	4,305,000	3,055,000
장기차입금	100,000	-

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	당기말 현재 이자율	당기말	전기말
운전자금	KB국민은행	5.52%	135,000	135,000
운전자금	중소기업은행	3.70%	300,000	300,000
운전자금	개인	2.00%	400,000	470,000
운전자금	개인	-	-	50,000
운전자금	대표이사	0.00%	3,470,000	2,100,000
합계			4,305,000	3,055,000

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	당기말 현재 이자율	최종만기일	당기말
운전자금	중소기업은행	2.35%	2026.02.19	100,000
차감: 유동성 대체				(18,750)
합 계				81,250

(4) 당기말 장기차입금의 연도별 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연도	상환약정액
2022년	18,750
2023년	25,000
2024년	25,000
2025년	25,000
2026년	6,250
합 계	100,000

15. 상환전환우선주부채

(1) 보고기간종료일 현재 상환전환우선주부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
발행가치	7,783,271	7,283,271
공정가치	9,322,294	8,571,209
차감: 유동성대체	-	-
비유동상환전환우선주부채	9,322,294	8,571,209

(2) 보고기간종료일 현재 회차별 상환전환우선주부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2우선구주	
인수자	(주)에이치피오	(주)비엠인터내셔널홀딩스
발행일	2015.11.03	2015.11.03
발행주식수	31,891	9,775
전환기간만료일	2025.11.02	2025.11.02
전환가격(원/주당)	12,000	12,000
전환에 관한 사항(*1)	-발행일 이후 상환청구 이전까지 상환전환우선주 1주당 보통주 1주 로 전환청구 가능 -IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환비율 조정	-발행일 이후 상환청구 이전까지 상환전환우선주 1주당 보통주 1주 로 전환청구 가능 -IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환비율 조정
배당율(연)	2.00% 누적적, 참가적	2.00% 누적적, 참가적
보장수익율(연)	6.00%	6.00%
상환에 관한 사항	발행일로부터 3년 이후 연복리 보 장수익률로 상환청구가능	발행일로부터 3년 이후 연복리 보 장수익률로 상환청구가능
발행할주식종류	보통주	보통주
발행할주식수(주)(*2)	31,891	9,775
의결권	우선주식 1주당 1개의 의결권	우선주식 1주당 1개의 의결권
액면금액	382,692	117,300
장부금액	562,877	172,529

(단위: 천원)

구분	3우선구조			
인수자	(주)에이치피오	(주)비엠인태셔널홀딩스	키움성장15호 세컨더리투자조합	신한캐피탈(주)
발행일	2017.01.16	2017.01.16	2017.01.16	2017.01.16
발행주식수	76,539	23,461	33,333	33,333
전환기간만료일	2027.01.15	2027.01.15	2027.01.15	2027.01.15
전환가격(원/주당)	14,000	14,000	14,000	14,000
전환에 관한 사항(*1)	-발행일 이후 상환청구 이전까지 상환전환우선주 1주당 보통주 1주 로 전환청구 가능 -IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환비율 조정	-발행일 이후 상환청구 이전까지 상환전환우선주 1주당 보통주 1주 로 전환청구 가능 -IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환비율 조정	-발행일 이후 상환청구 이전까지 상환전환우선주 1주당 보통주 1주 로 전환청구 가능 -IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환비율 조정	-발행일 이후 상환청구 이전까지 상환전환우선주 1주당 보통주 1주 로 전환청구 가능 -IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환비율 조정
배당율(연)	2.00% 누적적, 참가적	2.00% 누적적, 참가적	2.00% 누적적, 참가적	2.00% 누적적, 참가적
보장수익율(연)	6.00%	6.00%	6.00%	6.00%
상환에 관한 사항	발행일로부터 3년 이후 연복리 보 장수익률로 상환청구가 가능	발행일로부터 3년 이후 연복리 보 장수익률로 상환청구가 가능	발행일로부터 3년 이후 연복리 보 장수익률로 상환청구가 가능	발행일로부터 3년 이후 연복리 보 장수익률로 상환청구가 가능
발행할주식종류	보통주	보통주	보통주	보통주
발행할주식수(주)(*2)	82,006	25,137	35,714	35,714
의결권	우선주식 1주당 1개의 의결권	우선주식 1주당 1개의 의결권	우선주식 1주당 1개의 의결권	우선주식 1주당 1개의 의결권
액면금액	1,148,085	351,915	499,995	499,995
장부금액	1,573,148	482,207	685,112	685,112

(단위: 천원)

구분	4우선구주	5우선구주	6우선구주	7우선구주	8우선구주	9우선구주
인수자	LSK-BNH코리아 바이오펀드	우리은행	중소벤처기업진흥공단	한국투자파트너스	대덕벤처파트너스	(주)에이치아이글로벌
발행일	2017.02.18	2018.10.25	2019.02.22	2020.05.15	2020.05.27	2021.12.20
발행주식수	66,667	58,823	60,603	59,375	31,249	71,428
전환기간만료일	2027.02.17	2028.10.24	2028.02.21	2030.05.14	2030.05.26	2031.12.20
전환가격(원/주당)	14,000	14,000	5,500	14,000	14,000	14,000
전환에 관한 사항(*1)	-발행일 이후 상환청구 이전까지 상환전환 우선주 1주당 보통주 1주로 전환청구 가능 -IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환비율 조정	-발행일 이후 상환청구 이전까지 상환전환 우선주 1주당 보통주 1주로 전환청구 가능 -IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환비율 조정	-발행일 이후 상환청구 이전까지 상환전환 우선주 1주당 보통주 1주로 전환청구 가능 -IPO 공모단가의 80%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환비율 조정	-발행일 이후 상환청구 이전까지 상환전환 우선주 1주당 보통주 1주로 전환청구 가능 -IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환비율 조정	-발행일 이후 상환청구 이전까지 상환전환 우선주 1주당 보통주 1주로 전환청구 가능 -IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환비율 조정	-발행일 이후 상환청구 이전까지 상환전환 우선주 1주당 보통주 1주로 전환청구 가능 -IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환비율 조정
배당율(연)	2.00% 누적적, 참가적	2.00% 누적적, 참가적	1.00% 누적적, 참가적	0.00% 참가적	1.00% 누적적, 참가적	1.00% 누적적, 참가적
보장수익율(연)	6.00%	6.00%	4.00%	6.00%	6.00%	6.00%
상환에 관한 사항	발행일로부터 3년 이후 연복리 보장수익률로 상환청구가능	발행일로부터 3년 이후 연복리 보장수익률로 상환청구가능	발행일로부터 3년 이후 연복리 보장수익률로 상환청구가능	발행일로부터 3년 이후 연복리 보장수익률로 상환청구가능	발행일로부터 3년 이후 연복리 보장수익률로 상환청구가능	발행일로부터 3년 이후 연복리 보장수익률로 상환청구가능
발행할주식종류	보통주	보통주	보통주	보통주	보통주	보통주
발행할주식수(주)(*2)	71,429	71,428	60,603	67,857	35,713	71,428
의결권	우선주식 1주당 1개의 의결권	우선주식 1주당 1개의 의결권	우선주식 1주당 1개의 의결권	우선주식 1주당 1개의 의결권	우선주식 1주당 1개의 의결권	우선주식 1주당 1개의 의결권
액면금액	1,000,005	999,991	333,317	950,000	499,984	999,992
장부금액	1,363,828	1,251,476	438,596	931,583	489,485	686,341

(*1) 전환비율은 상환전환우선주의 발행가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등 일정한 조건을 충족하는 경우 조정됩니다.

(*2) 전환비율 조정 후 주식 수입니다.

16. 순확정급여부채

(1) 확정기여제도

회사는 확정기여제도를 실시함에 따라 당해 회계기간 중에 납부해야할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용 처리하고 있습니다.

가. 당기와 전기 중 퇴직급여로 인해 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	38,998	104,614
경상연구개발비	7,141	15,415
용역원가	21,415	1,646
합계	67,554	121,675

(2) 확정급여제도

회사는 확정기여제도에 가입되지 않은 인원에 대해서는 확정급여제도를 적용하고 있습니다.

가. 보고기간종료일 현재 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 퇴직급여채무의 현재가치	341,423	284,617
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	341,423	284,617

나. 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	284,617	226,005
당기근무원가	36,746	28,468
이자비용	5,352	5,683
재측정요소:		
경험조정에 의한 보험수리적손익	26,789	24,461
인구통계학적가정 변동에 의한 손익	-	-
재무적가정변동에 의한 손익	(12,081)	-
기말금액	341,423	284,617

다. 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	2.71	1.96
미래임금상승률	3.00	3.00
적용승급율	3.00	3.00

라. 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
할인율	(15,271)	16,445	(13,674)	14,690
임금상승률	16,251	(15,385)	14,408	(13,680)

바. 당기말 현재 확정급여채무의 만기구성에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	2년 미만	5년 미만	10년 미만	10년 이상	합계
급여지급액	30,242	36,838	95,293	168,890	10,160	341,423

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 4.8년입니다.

17. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	6,330	15,718

18. 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	유동	유동
선수금	11,392	11,992

(2) 보고기간종료일 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가격은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유전자분석서비스	11,392	11,992

전기말 회사가 계상한 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 600천원이고, 보고기간종료일 현재 이행되지 않은 계약에 대해서는 다음 보고기간 동안 수익으로 인식될 것으로 예상하고 있습니다.

19. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
복구충당부채	130,022	123,323

(2) 당기와 전기 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	123,323	117,552
당기계상액	6,699	5,771
기말금액	130,022	123,323
차감 : 유동성대체	130,022	-
비유동항목	-	123,323

20. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	65,012	420,717
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	483,074	755,192
이연법인세자산 미인식효과	(548,086)	(1,175,909)
법인세비용	-	-

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(2,631,970)	(5,217,774)
적용세율에 따른 법인세	(579,033)	(1,147,910)
조정사항:		
비공제비용	6,148	1,055
세액공제	(22,892)	(79,322)
미인식 이연법인세 변동	548,086	1,175,909
기타	47,691	50,268
법인세비용	-	-

(*) 법인세비용차감전순손익이 부(-)의 금액이므로 유효세율을 산정하지 않습니다.

(3) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익반영	기말
사채상환할증금	195,597	(195,597)	-
감가상각비	61,216	-	61,216
대손충당금	2,014,248	(66,575)	1,947,673
미지급비용	35,856	9,508	45,364
전환권조정	(16,887)	16,887	-
상환전환우선주	1,231,496	468,393	1,699,889
복구충당부채	123,323	6,699	130,022
재고자산평가손실	12,000	12,479	24,479
순확정급여부채	284,617	56,806	341,423
사용권자산	(298,601)	252,647	(45,954)
리스부채	296,205	(249,551)	46,654
공동기업투자주식	-	(5,269)	(5,269)
현재가치할인차금	13,071	(10,917)	2,154
일시적차이 소계	3,952,141	295,510	4,247,651
이월결손금 등	14,949,365	2,449,042	17,398,407
일시적차이 등 합계	18,901,506	2,744,552	21,646,058
법인세 효과	4,158,331	603,802	4,762,133
이월공제감면세액	302,793	(55,715)	247,078
이연법인세자산(*1)	4,461,124	548,087	5,009,211
미인식 이연법인세자산	(4,461,124)	(548,087)	(5,009,211)
인식한 이연법인세자산	-	-	-

(*1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익반영	기말
사채상환할증금	368,594	(172,997)	195,597
감가상각비	61,216	-	61,216
대손충당금	164,873	1,849,375	2,014,248
미지급비용	37,082	(1,226)	35,856
전환권조정	(131,800)	114,913	(16,887)
상환전환우선주	1,196,273	35,223	1,231,496
복구충당부채	117,552	5,771	123,323
재고자산평가손실	-	12,000	12,000
순확정급여부채	226,005	58,612	284,617
사용권자산	-	(298,601)	(298,601)
리스부채	-	296,205	296,205
현재가치할인차금	-	13,071	13,071
일시적차이 소계	2,039,795	1,912,346	3,952,141
이월결손금 등	11,628,807	3,320,558	14,949,365
일시적차이 등 합계	13,668,602	5,232,904	18,901,506
법인세 효과	3,007,092	1,151,239	4,158,331
이월공제감면세액	300,123	2,670	302,793
이연법인세자산(*1)	3,307,215	1,153,909	4,461,124
미인식 이연법인세자산	(3,307,215)	(1,153,909)	(4,461,124)
인식한 이연법인세자산	-	-	-

(*1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기
	금액	만료시기	
차감할 일시적차이	934,483	2023년 이후	869,471
미사용세무상 결손금	3,827,650	2022년 이후	3,288,860
미사용세액공제	247,078	2022년 이후	302,793
합계	5,009,211		4,461,124

회사는 일시적차이의 소멸액 반영전 예상과세소득과 가산할 일시적차이의 합계액이 차감할 일시적차이에 미달하므로 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

이연법인세자산의 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

당기말 현재 회사의 누적일시적차이 및 이월결손금의 법인세효과는 그 실현가능성이 불확실한 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였으며, 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 추가로 인식할 수 있습니다.

21. 자본금과 주식발행초과금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	20,000,000주	20,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	2,554,189주	2,405,381주
보통주자본금	1,277,094,500원	1,202,690,500원

(2) 당기와 전기 중 보통주 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,202,691	1,152,446
유상증자	53,571	-
전환사채 전환	-	20,833
상환전환우선주 전환	20,833	29,412
기말	1,277,095	1,202,691

(3) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
기초	2,405,381	526,715	2,304,892	494,914
유상증자	107,142	-	-	-
전환사채 전환	-	-	41,666	-
상환전환우선주 전환	41,666	(41,666)	58,823	(58,823)
상환전환우선주 발행	-	71,428	-	90,624
기말	2,554,189	556,477	2,405,381	526,715

(4) 당기와 전기 중 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	6,008,997	4,311,141
유상증자	1,445,042	-
전환사채 전환	-	714,986
전환사채 상환	74,812	50,374
상환전환우선주 전환	695,972	932,496
기말	8,224,823	6,008,997

22. 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환권대가	-	74,598
주식선택권	27,185	23,326
합계	27,185	97,924

(2) 주식기준보상

회사는 설립, 경영, 해외사업, 기술혁신 등에 기여하였거나 기여하는 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 상법에 규정된 총발행주식수의 10%까지의 주식선택권을 회사의 임직원에게 부여할 수 있습니다. 회사는 2021년 12월 31일 현재 수차례의 주주총회 및 이사회결의에 의거하여 회사의 임직원 등에 대해 다음과 같이 주식기준보상약정을 보유하고 있습니다.

가. 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	23,326	23,326
증가	3,859	-
기말	27,185	23,326

나. 보고기간 종료일 현재 주식선택권의 상세 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	2차	4차
부여일	2017.03.14	2021.11.22
당초 부여수량	10,000	50,000
소멸 및 행사수량	(5,000)	-
잔여수량	5,000	50,000
1주당 행사가격	13,100원	11,500원
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	
주식의 지급방법	보통주 신주발행교부	
행사만료일	2024.03.13	2028.11.21
결제방식	주식결제형	
가득조건	가득조건 달성	용역제공조건: 부여일로부터 2년

보고기간 종료일 현재 행사 가능한 주식선택권은 5,000주(2차분)입니다.

다. 회사는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 블랙·솔즈 모형을 이용한 공정 가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	4차
가중평균주가	4,970
행사가격	11,500
기대주가변동성(*1)	36.62%
옵션만기	5년
기대배당금	-
무위험이자율(*2)	1.86%
공정가치	926

(*1) 기대주가변동성은 회사의 과거 주가변동성에 기초하여 산정하였습니다.

(*2) 무위험이자율은 5년 만기 국고채이자율을 이용하였습니다.

라. 당기 중 비용으로 인식한 주식보상비용은 3,859천원이며, 전기 중 인식한 주식기
준보상은 없습니다.

23. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지분법자본변동	5,372	-
해외사업환산이익	-	589

24. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	(22,015,777)	(19,369,099)

(2) 당기와 전기 중 미처리결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
전기이월미처리결손금	(19,369,099)	(14,126,864)
당기순손실	(2,631,970)	(5,217,774)
순확정급여부채의 재측정요소	(14,708)	(24,461)
차기이월미처리결손금	(22,015,777)	(19,369,099)

(3) 당기와 전기 중 배당금의 지급은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 결손금처리계산서(안)은 다음과 같습니다.

제 10(당)기 2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지
처리예정일 : 2022년 3월 29일

제 9(전)기 2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지
처리일 : 2021년 3월 29일

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 미처리결손금		(22,015,777,334)		(19,369,098,910)
1. 전기이월미처리결손금	(19,369,098,910)		(14,126,864,011)	
2. 당기손실	(2,631,969,908)		(5,217,774,022)	
3. 순확정급여부채 재측정요소	(14,708,516)		(24,460,877)	
II. 미처리결손금 처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(22,015,777,334)		(19,369,098,910)

25. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출	-	11,000
용역매출	3,552,786	2,496,840
합계	3,552,786	2,507,840

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	-	6,818
용역매출원가	2,773,746	2,347,213
합계	2,773,746	2,354,031

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,013,893	1,111,091
퇴직급여	81,096	138,765
복리후생비	99,630	116,487
여비교통비	58,756	44,934
접대비	36,341	49,572
통신비	6,381	7,217
전력비	10,838	11,066
세금과공과	56,325	53,130
감가상각비	110,848	118,247
지급임차료	249,265	212,293
보험료	17,181	14,770
차량유지비	11,563	9,970
경상연구개발비	167,875	390,429
운반비	45,624	31,469
교육훈련비	100	1,255
도서인쇄비	1,504	4,926
소모품비	74,281	52,142
지급수수료	425,807	452,653
광고선전비	9,673	15,552
대손상각비	(55,334)	15,665
무형자산상각비	158,961	134,650
리스료	-	22,794
복구충당부채전입액	6,699	5,772
주식보상비용	3,859	-
사용권자산상각비	262,026	300,914
합계	2,853,192	3,315,763

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
원재료의 사용	2,063,303	1,648,781
재고자산의 변동	(365)	(26,499)
종업원급여	1,506,030	1,734,133
감가상각비 및 무형자산상각비	637,111	730,856
지급수수료	547,142	611,606
임차관리비	249,294	235,296
소모품비	223,779	225,476
여비교통비	63,619	44,979
복리후생비	109,672	119,805
연구개발비	76,309	124,802
기타	151,044	220,558
합계(*1)	5,626,938	5,669,793

(*1) 손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

28. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스해지이익	-	897
잡이익	3,402	5,236
합계	3,402	6,133

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자자산처분손실	635	-
기타의대손상각비	-	1,845,492
무형자산손상차손	-	3,000
잡손실	2,266	3,116
합계	2,901	1,851,608

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	11,879	11,460
외환차익	25	4,838
외화환산이익	793	-
상환전환우선주평가이익	384,318	679,442
합계	397,015	695,740

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	96,016	189,028
외환차손	6,506	1,375
외화환산손실	-	1,016
상환전환우선주평가손실	852,711	714,665
합계	955,233	906,084

30. 주당손실

기본주당손실은 회사의 보통주당기순손실을 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 기본주당순손실

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주당기순손실	(2,631,969,908)	(5,217,774,022)
가중평균유통보통주식수(*1)	2,410,534	2,318,406
기본주당순손실	(1,092)	(2,251)

(*1) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)

구분	주식수	가중치	적수
기초	2,405,381	365	877,964,065
유상증자	107,142	16	1,714,272
상환전환우선주의 전환	41,666	4	166,664
합계			879,845,001
가중평균유통주식수			2,410,534

② 전기

(단위: 주)

구분	주식수	가중치	적수
기초	2,304,892	366	843,590,472
전환사채의 전환	41,666	106	4,416,596
상환전환우선주의 전환	58,823	9	529,407
합계			848,536,475
가중평균유통주식수			2,318,406

(2) 희석주당순손실

회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 상환전환우선주부채와 주식선택권이 있습니다. 당기순손실로 인하여 희석성 잠재적 보통주의 희석화 효과가 발생하지 않으므로 기본주당순손실과 희석주당순손실은 동일합니다.

(3) 잠재적 보통주

보고기간종료일 현재 반희석효과로 인하여 희석주당순손실을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당순손실을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 주)

구분	발행일	전환기간만료일	발행가능보통주식수
상환전환우선주부채	2015.11.03	2025.11.02	31,891
	2015.11.03	2025.11.02	9,775
	2017.01.16	2027.01.15	82,006
	2017.01.16	2027.01.15	25,137
	2017.01.16	2027.01.15	35,714
	2017.01.16	2027.01.15	35,714
	2017.02.18	2027.02.17	71,429
	2018.10.25	2028.10.24	71,428
	2019.02.22	2028.02.21	60,603
	2020.05.15	2030.05.14	67,857
	2020.05.27	2030.05.26	35,713
	2021.12.21	2031.12.20	71,428
주식매수선택권	2017.03.14	2024.03.13	5,000
	2021.11.22	2028.11.21	50,000
합계			653,695

② 전기말

(단위: 주)

구분	발행일	전환기간만료일	발행가능보통주식수
상환전환우선주부채	2015.11.03	2025.11.02	41,666
	2015.11.03	2025.11.02	41,666
	2017.01.16	2027.01.15	100,000
	2017.01.16	2027.01.15	33,333
	2017.01.16	2027.01.15	33,333
	2017.02.18	2027.02.17	66,667
	2018.10.25	2028.10.24	58,823
	2019.02.22	2028.02.21	60,603
	2020.05.15	2030.05.14	59,375
	2020.05.27	2030.05.26	31,249
전환사채	2015.11.03	2021.05.02	41,666
주식매수선택권	2017.03.14	2024.03.13	5,000
합계			573,381

31. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표(정부보조금 차감 전)와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분		차입금	전환사채	상환전환 우선주부채	리스부채	합계
기초		3,055,000	678,711	8,571,209	296,206	12,601,126
재무활동 현금흐름	차입	2,500,000	-	999,992	-	3,499,992
	상환	(1,150,000)	(719,541)	-	(266,573)	(2,136,114)
비현금흐름	평가	-	-	468,393	-	468,393
	전환 등	-	-	(717,300)	-	(717,300)
	상각	-	41,044	-	8,320	49,364
	기타	-	(214)	-	8,701	8,487
기말		4,405,000	-	9,322,294	46,654	13,773,948

② 전기

(단위: 천원)

구분		차입금	전환사채	상환전환 우선주부채	리스부채	합계
기초		905,000	1,379,646	8,047,910	41,476	10,374,032
재무활동 현금흐름	차입	2,200,000	-	1,449,984	-	3,649,984
	상환	(50,000)	(138,930)	-	(268,648)	(457,578)
비현금흐름	평가	-	-	35,223	-	35,223
	전환 등	-	(662,321)	(961,908)	-	(1,624,229)
	상각	-	100,316	-	19,989	120,305
	신규리스	-	-	-	567,976	567,976
	리스해지	-	-	-	(64,587)	(64,587)
기말		3,055,000	678,711	8,571,209	296,206	12,601,126

(3) 당기와 전기 중 현금흐름표 상 현금의 유입·유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
복구충당부채의 유동성 대체	130,022	-
사용권자산의 증가	9,379	595,472
리스부채의 유동성 대체	42,981	-
선급금의 무형자산 대체	49,746	-
장기선급비용의 유동성 대체	17,380	-
보증금의 유동성 대체	252,349	-
전환사채 연장	214	27,034
전환권대가의 주식발행초과금 대체	74,812	-
상환전환우선주 전환	717,300	961,908
전환사채의 전환	-	661,771

32. 우발채무와 약정사항

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	제공자	보증처	보증금액	내용
특수관계자:				
지급보증	대표이사	중소기업은행	36,000	법인카드 지급보증
기타:				
지급보증	기술보증기금	KB국민은행	121,500	차입금 지급보증
지급보증	기술보증기금	중소기업은행	270,000	차입금 지급보증
지급보증	신용보증재단	중소기업은행	90,000	차입금 지급보증
지급보증	서울보증보험	영남대학교의료원	2,250	이행보증
지급보증	서울보증보험	나이스페이먼츠주식회사	2,000	이행보증

33. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명
공동기업	PT. Indo Medizen Sehat
기타 특수관계자	LSK-BNH 코리아바이오파드, (주)에이치피오, (주)비엠인터내셔널홀딩스, 키움성장15호 세컨더리투자조합, 신한캐피탈(주)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기	전기
		금융비용	금융비용
기타 특수관계자	(주)에이치피오	11,216	-
	주요 경영진	9,346	10,070

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 중요한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기말		전기말
		기타채권(*1)	차입금 등	차입금 등
공동기업	PT. Indo Medizen Sehat	18,150	-	-
기타 특수관계자	공동대표이사	-	3,470,000	2,100,000
	주요 경영진	-	419,416	480,070

(*1) 특수관계자 채권에 대해 설정된 대손충당금은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	출자거래	자금차입거래	
		출자	차입	상환
공동기업	PT. Indo Medizen Sehat	98,500	-	-
기타 특수관계자	(주)에이치피오	-	1,000,000	1,000,000
	공동대표이사	-	1,390,000	20,000
	주요 경영진	-	10,000	80,000

② 전기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금차입거래
		차입
기타 특수관계자	대표이사	2,100,000

(5) 보고기간종료일 현재 회사는 법인카드에 대해 대표이사로부터 지급보증을 제공 받고 있습니다(주석 32 참조).

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	299,812	283,579
퇴직급여	42,097	23,185
지급수수료	7,200	5,400
주식보상비용	3,858	-
합계	352,967	312,164

34. 금융상품 공정가치

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
현금및현금성자산	1,216,284	1,216,284	73,160	73,160
매출채권	1,361,217	1,361,217	1,090,476	1,090,476
기타수취채권	26,490	26,490	36,397	36,397
기타상각후원가금융자산	297,529	297,529	276,183	276,183
합계	2,901,520	2,901,520	1,476,216	1,476,216
금융부채 :				
매입채무	2,309,916	2,309,916	1,790,603	1,790,603
기타지급채무	695,569	695,569	858,564	858,564
단기차입금	4,305,000	4,305,000	3,055,000	3,055,000
유동성장기차입금	18,750	18,750	-	-
유동성전환사채	-	-	678,710	678,710
장기차입금	81,250	81,250	-	-
리스부채	46,654	46,654	296,205	296,205
상환전환우선주부채	9,322,294	9,322,294	8,571,209	8,571,209
합계	16,779,433	16,779,433	15,250,291	15,250,291

(2) 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
상환전환우선주부채	-	9,322,294	-	9,322,294

② 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
상환전환우선주부채	-	8,571,209	-	8,571,209

(3) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	서열체계	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
상환전환우선주부채	수준2	9,322,294	8,571,209	이항옵션모형, BDT모형	주가변동성, 무위험이자율 등

35. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정	상각후원가
금융자산 :		
현금및현금성자산	-	1,216,284
매출채권	-	1,361,217
기타수취채권	-	26,490
기타상각후원가금융자산	-	297,529
합계	-	2,901,520
금융부채 :		
매입채무	-	2,309,916
기타지급채무	-	695,569
단기차입금	-	4,305,000
유동성장기차입금	-	18,750
장기차입금	-	81,250
리스부채	-	46,654
상환전환우선주부채	9,322,294	-
합계	9,322,294	7,457,139

② 전기말

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정	상각후원가
금융자산 :		
현금및현금성자산	-	73,160
매출채권	-	1,090,476
기타수취채권	-	36,397
기타상각후원가금융자산	-	276,183
합계	-	1,476,216
금융부채 :		
매입채무	-	1,790,603
기타지급채무	-	858,564
단기차입금	-	3,055,000
유동성전환사채	-	678,710
리스부채	-	296,205
상환전환우선주부채	8,571,209	-
합계	8,571,209	6,679,082

(2) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	당기손익- 공정가치 측정	상각후원가	합계	당기손익- 공정가치 측정	상각후원가	합계
판매비와관리비:						
대손상각비(대손충당금환입)	-	(55,334)	(55,334)	-	15,665	15,665
금융수익:						
이자수익	-	11,879	11,879	-	11,460	11,460
외환차익	-	25	25	-	4,838	4,838
외화환산이익	-	793	793	-	-	-
상환전환우선주평가이익	384,318	-	384,318	679,442	-	679,442
금융수익 소계	384,318	12,697	397,015	679,442	16,298	695,740
금융비용:						
이자비용	-	96,016	96,016	-	189,028	189,028
외환차손	-	6,506	6,506	-	1,375	1,375
외화환산손실	-	-	-	-	1,016	1,016
상환전환우선주평가손실	852,711	-	852,711	714,665	-	714,665
금융비용 소계	852,711	102,522	955,233	714,665	191,419	906,084
순손익	(468,393)	(34,491)	(502,884)	(35,223)	(190,786)	(226,009)

36. 영업부문 정보

회사는 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로서 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 매출액에 대한 정보

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출	-	11,000
용역매출	3,552,786	2,496,840
합계	3,552,786	2,507,840

(2) 지역에 대한 정보

회사는 본사 소재지인 대한민국에서 영업하고 있으며, 비유동자산은 모두 대한민국에 소재하고 있습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

유전자분석서비스의 제공으로 인한 회사의 매출액에는 아래와 같이 매출 비중이 10%가 넘는 고객에 대한 매출액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출액	비중	매출액	비중
A검진센터	2,096,947	59.0%	1,532,324	61.1%

37. 보고기간후 사건

(1) 재무제표의 확정일과 승인기관

회사의 재무제표는 2022년 3월 29일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 유상증자

2022년 2월 11일 이사회 결의에 의하여 대표이사를 신주인수인으로 하여 보통주식 247,857주를 주당 14,000원에 발행하였습니다. 신주 발행은 현금납입 방식이 아닌 회사가 대표이사로부터 차입한 주임종단기차입금의 출자전환 방식에 의해 이루어졌습니다.

(3) 상환전환우선주의 보통주 전환청구

2022년 2월 18일 상환전환우선주 33,333주가 전환청구되어 보통주 35,713주(전환 가격 14,000원)로 전환되었습니다.

38. 코로나19의 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전 세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 5 참조), 재고자산 및 유·무형자산의 손상(주석 7, 9, 10 참조), 공동기업투자주식의 손상(주석 12 참조) 등입니다. 회사는 코로나19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

그러나, 미래 코로나19의 확산 또는 종식으로 회사의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으나 현재 그 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

39. 전기 재무제표 재작성

회사는 상황이 완료된 전환사채의 전환권대가를 기타자본에서 자본잉여금으로 재분류하였으며, 연구단계에 해당하는 개발비용을 판매비와 관리비로 재분류하였습니다. 전기 재무제표 재작성이 2020년 12월 31일 회계연도의 재무제표에 미치는 영향의 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	전기말		
	수정전	수정후	차이
무형자산	530,043	430,043	(100,000)
주식발행초과금	5,958,623	6,008,997	50,374
기타자본	148,298	97,924	(50,374)
결손금	(19,269,099)	(19,369,099)	(100,000)

(2) 포괄손익계산서상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	전기말		
	수정전	수정후	차이
판매비와관리비	3,215,763	3,315,763	100,000
영업손실	(3,061,954)	(3,161,954)	(100,000)
법인세차감전순손실	(5,117,774)	(5,217,774)	(100,000)
당기순손실	(5,117,774)	(5,217,774)	(100,000)

(3) 재무제표의 재작성으로 인하여 전기 자본변동표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	전기말		
	수정전	수정후	차이
자본금	1,202,691	1,202,691	-
주식발행초과금	5,958,623	6,008,997	50,374
기타자본	148,298	97,924	(50,374)
결손금	(19,269,099)	(19,369,099)	(100,000)

(4) 재무제표의 재작성으로 인하여 전기 현금흐름표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	전기말		
	수정전	수정후	차이
영업활동으로 인한 현금흐름	(2,990,094)	(3,090,094)	(100,000)
당기순손실	(5,117,774)	(5,217,774)	(100,000)
투자활동으로 인한 현금흐름	(440,586)	(340,586)	100,000
무형자산의 취득	(182,500)	(82,500)	100,000

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 메디젠휴먼케어의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 메디젠휴먼케어

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 메디젠휴먼케어의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리 제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계 및 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 메디젠휴먼케어의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다." 라고 기술되어 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 운영실태 보고내용에 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 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 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 운영실태 보고내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 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.

2022년 3월 21일

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 메디젠휴먼케어 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2021년 12월31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

"내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 "내부회계관리제도모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)"을 사용하였습니다"

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

별첨 : 내부회계관리제도의 설계 및 운영평가 결과 보고서

2022년 1월 25일

내부회계관리자 박흥범 (서명)

대표이사 신동직 (서명)

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 메디젠휴먼케어			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		3	1	1	1	5	3	3	-	6	1	-	-	18	6
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	15	7	40	222	510	412	138	-	33	24	-	-	736	665
	합계	15	7	40	222	510	412	138	-	33	24	-	-	736	665

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 6월 10일				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 외곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2021년 6월 7일 ~ 2021년 6월 9일	3	일	3	명	2	명	기초잔액에 대한 초도감사 절차 계획 및 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토
	2021년 11월 29일 ~ 2021년 12월 3일	5	일	3	명	2	명	주요 거래 유형 및 공시 절차에 대한 이해감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토 등) 계획
								중요 계정잔액 및 공시 내용

	2022년 2월 21일 ~ 2022년 2월 25일	5	일	3	명	2	명	에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 4일				1	일		
	실사(입회)장소	서울 본사 연구소							
	실사(입회)대상	원재료, 재공품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 6일				1	일		
	실사(입회)장소	서울 본사 사무실							
	실사(입회)대상	현금및현금성자산							
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회			O	변호사조회		X
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회						
	수행시기	2021년 12월	15일, 2022년 3월 14일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 15일	감사 및 감사팀 2명	서면보고	독립성준수 확인, 외부감사 계획, 전기오류사항
2	2022년 03월 14일	감사 및 감사팀 2명	서면보고	외부감사 결과