

주식회사 싸이토젠

재무제표에 대한

감사보고서

제 12 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 11 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 싸이토젠
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 싸이토젠(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 포함 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 전환사채 발행 회계처리

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 17에 기재된 바와 같이, 회사는 당기 중 액면 30,000백만원의 전환사채를 발행하였습니다. 회사는 전환사채에 대하여 부채요소와 자본요소를 분리하여 인식합니다. 복합금융상품으로 회계처리하는 전환사채는 자본과 부채의 분류, 평가방법론, 평가를 위한 투입 변수 산출 등 평가의 복잡성이 높아 중요한 왜곡표시 위험이 존재하므로 우리는 전환사채 발행 회계처리를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 전환사채의 공정가치 평가를 위하여 회사에서 고용한 외부평가기관의 적격성과 독립성 평가
- 계약서 검토를 통한 전환사채 발행 조건들을 이해하고 전환사채 평가에 미치는 영향을 검토하였으며, 각 조건들이 공정가치 평가에 반영되었는지 확인
- 경영진의 공정가치 평가방법론 및 주요 가정의 합리성 평가를 위해 감사인측 전문가를 활용
- 전환사채 발행 회계처리의 적정성 확인

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 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 송용입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼일회계법인
대표이사 윤훈수

2022년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 싸이토젠

제 12 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 11 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 싸이토젠 대표이사 전 병 희

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 송파구 법원로 128, A동 8층 (문정동, 문정SK V1 GL 메트로시티)
(전 화) 02-6925-1070

재 무 상 태 표

제12(당)기 : 2021년 12월 31일 현재

제11(전)기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 싸이토젠

(단위 : 원)

과 목	주석	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			43,588,919,763		22,400,158,935
현금및현금성자산	4,5,6	30,287,910,650		11,075,533,921	
단기금융상품	4,5,6,11	5,455,600,000		2,274,400,406	
매출채권및미청구공사	4,5,7	88,895,000		562,594,319	
상각후원가측정금융자산	4,5,8	-		3,000,000,000	
당기법인세자산		61,986,973		85,598,129	
파생상품자산	4,5,17	7,309,498,026		4,991,907,893	
기타유동금융자산	4,5,9	196,571,345		374,098,716	
기타유동자산	10	188,457,769		36,025,551	
II. 비유동자산			11,938,819,811		5,910,376,354
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,5,12	7,321,106,958		2,999,988,960	
기타비유동금융자산	4,5,9	286,523,254		353,800,313	
기타비유동자산	10	27,227,530		-	
유형자산	13,21	2,808,422,754		1,732,841,160	
무형자산	14	1,495,539,315		823,745,921	
자 산 총 계			55,527,739,574		28,310,535,289
부 채					
I. 유 동 부 채			6,791,151,249		1,170,153,811
매입채무	4,5	112,629,000		67,089,000	
유동전환사채	4,5,17	3,279,967,321		-	
유동파생상품부채	5,17	2,150,285,417		-	
기타유동금융부채	4,5,16,21	1,130,066,026		985,221,336	
손실충당부채	20	-		45,490,306	
기타유동부채	19,27	118,203,485		72,353,169	
II. 비유동부채			25,727,598,842		8,803,461,077
전환사채	4,5,17	20,444,619,815		5,380,364,820	
비유동파생상품부채	5,17	4,289,878,980		2,989,860,043	
기타비유동금융부채	4,5,16,21	582,470,804		221,821,991	
순확정급여부채	18	191,071,026		158,314,223	
복구충당부채	20	219,558,217		53,100,000	
부 채 총 계			32,518,750,091		9,973,614,888
자 본					
I. 자본금	23	2,947,030,000		2,816,932,000	
II. 주식발행초과금	23	39,700,273,939		32,434,011,366	
III. 결손금	24	(33,531,177,349)		(22,660,565,128)	
IV. 기타자본항목	25	13,892,862,893		5,746,542,163	
자 본 총 계			23,008,989,483		18,336,920,401
부 채 및 자 본 총 계			55,527,739,574		28,310,535,289

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제12(당)기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제11(전)기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 싸이토젠

(단위 : 원)

과목	주석	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 매출액	27,35		347,845,637		413,850,727
II. 매출원가	29		290,567,465		543,478,674
III. 매출총이익(손실)			57,278,172		(129,627,947)
IV. 판매비와관리비	28,29		12,918,197,966		6,457,243,153
V. 영업이익(손실)			(12,860,919,794)		(6,586,871,100)
VI. 금융손익			(573,254,207)		1,567,806,282
금융수익	5,31	4,977,298,279		2,432,839,590	
금융비용	5,31	(5,550,552,486)		(865,033,308)	
VII. 기타손익			111,456,110		9,118,176
기타수익	30	112,299,580		148,043,905	
기타비용	30	(843,470)		(138,925,729)	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)			(13,322,717,891)		(5,009,946,642)
IX. 법인세수익	32		2,452,105,670		121,145,351
X. 당기순손실			(10,870,612,221)		(4,888,801,291)
XI. 기타포괄손익			55,881,693		(24,606,977)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소			55,881,693		(24,606,977)
XII. 총포괄손실			(10,814,730,528)		(4,913,408,268)
XIII. 주당손실	26				
기본주당손실			(1,925)		(868)
희석주당손실			(1,925)		(1,146)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제12(당)기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제11(전)기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 싸이토젠

(단위 : 원)

과목	주석	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	결손금	총계
2020년 1월 1일(전기초)		2,816,932,000	32,434,011,366	440,859,043	(17,771,763,837)	17,920,038,572
총포괄손익:						
당기순손실		-	-	-	(4,888,801,291)	(4,888,801,291)
확정급여제도의 재측정요소	18	-	-	(24,606,977)	-	(24,606,977)
자본에 직접인식된 소유주와의 거래:						
주식선택권	25,34	-	-	550,162,224	-	550,162,224
전환권대가	17	-	-	4,780,127,873	-	4,780,127,873
2020년 12월 31일(전기말)		2,816,932,000	32,434,011,366	5,746,542,163	(22,660,565,128)	18,336,920,401
2021년 1월 1일(당기초)		2,816,932,000	32,434,011,366	5,746,542,163	(22,660,565,128)	18,336,920,401
총포괄손익:						
당기순손실		-	-	-	(10,870,612,221)	(10,870,612,221)
확정급여제도의 재측정요소	18	-	-	55,881,693	-	55,881,693
자본에 직접인식된 소유주와의 거래:						
주식선택권	25,34	-	-	1,758,329,811	-	1,758,329,811
주식선택권 행사		15,000,000	482,956,500	(88,680,000)	-	409,276,500
전환사채의 전환		115,098,000	6,783,306,073	(2,222,759,461)	-	4,675,644,612
전환권대가		-	-	8,643,548,687	-	8,643,548,687
2021년 12월 31일(당기말)		2,947,030,000	39,700,273,939	13,892,862,893	(33,531,177,349)	23,008,989,483

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제12(당)기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제11(전)기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 싸이토젠

(단위 : 원)

과목	주석	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			(5,229,642,537)		(4,466,024,275)
영업에서 창출된 현금흐름	33	(5,461,191,567)		(4,824,415,754)	

과목	주석	제 12(당) 기	제 11(전) 기
이자의 수취		207,937,874	465,490,577
이자의 지급		-	(36,152,309)
법인세의 납부		23,611,156	(70,946,789)
II. 투자활동 현금흐름		(5,584,668,448)	(4,089,855,749)
단기금융상품의 증가		(17,955,600,000)	(20,313,750,868)
단기금융상품의 감소		14,774,400,406	20,487,241,052
단기대여금의 감소		300,000,000	200,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가		(43,596,535,658)	(999,996,900)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소		39,748,195,967	-
상각후원가측정금융자산의 증가		-	(3,000,000,000)
상각후원가측정금융자산의 감소		3,000,000,000	-
국고보조금의 유입		140,926,829	
유형자산의 취득		(1,218,972,458)	(269,687,758)
유형자산의 처분		763,000	-
무형자산의 취득		(777,846,534)	(180,494,275)
보증금의 증가		-	(13,167,000)
III. 재무활동 현금흐름	33	30,026,687,714	9,643,306,504
국고보조금의 유입		43,961,145	59,714,397
단기차입금의 증가		-	1,267,600,000
단기차입금의 감소		-	(1,267,600,000)
리스부채의 지급		(426,549,931)	(416,407,893)
전환사채의 증가		30,000,000,000	10,000,000,000
주식선택권 행사		409,950,000	-
신주발행비용		(673,500)	-
IV. 현금및현금성자산의 증가		19,212,376,729	1,087,426,480
V. 기초 현금및현금성자산		11,075,533,921	10,065,183,214
현금및현금성자산의 환율변동효과		-	(77,075,773)
VI. 기말 현금및현금성자산		30,287,910,650	11,075,533,921

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제12(당)기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제11(전)기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 싸이토젠

1. 회사의 개요

주식회사 싸이토젠(이하 "당사")은 2010년 3월 설립되어 혈중암세포 기반 Liquid Biopsy 응용사업과 관련 하드웨어 제조를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2018년 11월 22일 코스닥시장에 상장하였습니다. 당사의 본사는 서울시 송파구에 위치하고 있습니다.

당기말 현재의 자본금은 2,947백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
전병희 (대표이사)	1,226,083	20.80
어센트바이오펀드	1,220,916	20.71
김진욱	505,800	8.58
이종길	120,000	2.04
기타	2,821,261	47.87
합 계	5,894,060	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

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제 회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회 계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(1) 측정기준

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통 화")및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으 며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에 서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실 무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용 자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정 이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107 호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개 혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생 한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조 하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도

부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 자산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(10) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내이고 가치변동의 위험이 경미한 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

2.4 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.5 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

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

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

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

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

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다.

최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다. 당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

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

2.6 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

2.7 파생상품

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

2.8 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

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

유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	추정 내용연수
비품	5년
시설장치	3~5년
연구장비	5년
차량운반구	5년
임차시설물	4년

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

2.9 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

무형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	추정 내용연수
개발비	5년
특허권 및 상표권	5년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

2.10 정부보조금

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

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하는 경우 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 자산관련 정부보조금 이외의 보조금을 수령하는 경우 정부보조금으로 보전하려는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있으며, 상환의무가 없는 정부보조금을 수령하는 경우 정부보조금수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

2.12 복합금융상품

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

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

2.13 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

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

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

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

2.14 리스

(1) 리스이용자

당사는 토지, 건물, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~4년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (2)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스 및 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스 자산은 소액의 비품 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 연장선택권 및 종료선택권

당사 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 당사가 행사할 수 있습니다.

2.15 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기

손익으로 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 손익이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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.

당사의 전환사채에 부가된 권리인 매도청구권을 임직원에게 부여하는 경우 부여시점에 매도청구권의 공정가치를 주식보상비용으로 인식하고 있습니다.

2.16 총당부채

총당부채는 과거 사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.17 외화

당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환

산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.18 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 재화의 판매

수익은 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에 누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매에 대하여는 재화를 고객에게 이전하여 수행의무를 이행하고, 고객이 재화를 통제하게 되는 때 수익을 인식하고 있습니다. 인식하는 수익금액은 이행한 수행의무에 배분된 금액입니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 고객과의 계약에 의해 일정 기간 동안 바이오마커 발굴 및 검증 등의 분석 용역을 제공하고 있으며, 분석 용역의 결과를 고객에게 제공하고 있습니다. 당사는 해당 용역수익에 대하여 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 재화나 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다. 다만, 다음 기준을 충족하지 못하는 경우 일시에 수익을 인식합니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

회사는 고객에게 이전하기로 약속한 재화나 용역의 특성을 고려하여 산출법 또는 투입법으로 진행률을 측정하고 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 당사가 제공한 용역 또는 이전한 재화에 대하여 그 대가를 받을 당사의 권리이며, 계약부채는 당사가 용역 제공 또는 재화 이전의 대상이 되는 고객에게서 이미 받은 대가에 상응하여 고객에게 용역 제공 또는 재화 이전을 이전하여야 하는 당사의 의무로 정의됩니다.

2.20 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

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

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

2.21 법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 손액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 또한 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획 등 미래 과세소득을 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세

효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.22 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

2.23 과거 포괄손익계산서의 수정

당사는 시스템매출 관련하여 거래의 실질을 고려하여 2020년도 매출과 매출원가를 수정하였습니다. 이로 인해 2020년도 매출과 매출원가는 229백만원 과대계상되었으며, 비교표시된 전기 포괄손익계산서는 수정되었습니다. 상기의 수정으로 인해 당기 순이익과 순자산, 자산 및 부채에 미치는 영향은 없습니다.

2.24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 당사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. COVID-19가 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향의 범위를 예측하는 것은 현재 시점에는 매우 불확실하며, 당사의 고객과 공급자 및 글로벌 시장 전반에 다양한 요인에 의해 영향을 미칠 것이므로 COVID-19의 효과는 당분간 당사의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

재무제표 작성 시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 따라서 COVID-19와 영업활동 변경이 당사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 또한 매 보고기간말 이연법인세 자산 및 부채의 실현가능성을 고려합니다(주석 32 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실총당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 18 참조).

(5) 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.

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 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 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(6) 수익인식

① 총계약수의 추정치의 불확실성

총계약수익은 계약을 수행하는 과정에서 수행업무 범위 변경 등에 따라 증가하거나 당사의 귀책사유로 용역 수행 완료시기가 지연되어 위약금을 부담함으로써 감소될 수 있으므로 거래가격의 산정은 미래 사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 당사는 거래가격을 산정할 때에 거래가격 조정의 승인가능성 등을 고려하며, 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 추정된 금액의 일부나 전부를 거래가격에 포함합니다.

② 추정총계약원가 추정치의 불확실성

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 수행기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

(7) 주식선택권

부여된 주식선택권의 보상원가는 기대만기, 소멸을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황 등을 고려하여 판단합니다(주석 25 참조).

4. 금융위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 당기손익-공정가치측정 금융자산, 매출채권, 기타금융자산 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무, 기타금융부채 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

① 외환위험

당사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD가 있습니다. 또한 당사는 외화로 표시된 채무의 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 주요 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 원)				
구분	당기말		전기말	
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산				
USD	3,034,502.89	3,597,403,176	3,018,752.46	3,284,402,676

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 법인세차감전순손익에 미치는 외화금융자산의 환율변동위험은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
현금및현금성자산				
USD	359,740,318	(359,740,318)	328,440,268	(328,440,268)

② 이자율 위험

당사는 이자율변동으로 인한 재무상태표 항목(금융자산, 금융부채)의 가치변동(공정가치)위험 및 여유자금의 운용 및 조달에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 이자율 변동위험은 차입금 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다. 당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 변동이자부 차입금은 없습니다.

(2) 신용위험

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

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험 최대노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	30,287,910,650	11,075,533,921
단기금융상품	5,455,600,000	2,274,400,406
당기손익-공정가치 측정 금융자산	7,321,106,958	2,999,988,960
상각후원가측정금융자산	-	3,000,000,000
매출채권및미청구공사	88,895,000	562,594,319
파생상품자산	7,309,498,026	4,991,907,893
기타유동금융자산	196,571,345	374,098,716
기타비유동금융자산	286,523,254	353,800,313
금융보증계약(*)	455,600,000	455,600,000

(*) 금융보증계약으로 인해 향후 지급될 수도 있는 총 한도액을 표시하였습니다.

(3) 유동성 위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 당사는 채권을 예상된 시기에 회수하지 못하거나, 채무를 약정된 만기보다 빠른 시일에 지급해야할 상황에 대비하기 위하여 충분한 현금성자산을 보유하고 적절히 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 등을 확보하고 있습니다.

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금 흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

(단위: 원)				
구 분	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	합 계
매입채무	112,629,000	-	-	112,629,000
기타유동금융부채	1,159,620,535	-	-	1,159,620,535
전환사채	5,350,000,000	30,000,000,000	-	35,350,000,000
기타비유동금융부채	-	427,389,600	166,558,081	593,947,681
금융보증계약	455,600,000	-	-	455,600,000
합 계	7,077,849,535	30,427,389,600	166,558,081	37,671,797,216

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금 흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

(단위: 원)				
구 분	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	합 계
매입채무	67,089,000	-	-	67,089,000
기타유동금융부채	1,008,582,047	-	-	1,008,582,047
전환사채	-	10,000,000,000	-	10,000,000,000
기타비유동금융부채	-	185,866,215	5,542,200	191,408,415
금융보증계약	455,600,000	-	-	455,600,000
합 계	1,531,271,047	10,185,866,215	5,542,200	11,722,679,462

(4) 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	32,518,750,091	9,973,614,888
자본(B)	23,008,989,483	18,336,920,401
부채비율(A/B)	141.33%	54.39%

5. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치 측정 금융자산	7,321,106,958	7,321,106,958	2,999,988,960	2,999,988,960
상각후원가측정 금융자산:				
현금 및 현금성자산	30,287,910,650	(*1)	11,075,533,921	(*1)
단기금융상품	5,455,600,000	(*1)	2,274,400,406	(*1)
상각후원가측정 금융자산	-	(*1)	3,000,000,000	(*1)
매출채권	88,895,000	(*1)	5,500,000	(*1)
기타유동금융자산	101,096,304	(*1), (*2)	322,710,026	(*1), (*2)
기타비유동금융자산	286,523,254	(*1)	353,800,313	(*1)
소계	36,220,025,208		17,031,944,666	
파생상품자산	7,309,498,026	7,309,498,026	4,991,907,893	4,991,907,893
상각후원가측정 금융부채:				
매입채무	112,629,000	(*1)	67,089,000	(*1)
기타유동금융부채	681,114,292	(*1), (*3)	598,545,445	(*1), (*3)
기타비유동금융부채	126,015,881	(*1), (*3)	89,676,231	(*1), (*3)
전환사채	23,724,587,136	22,884,879,071	5,380,364,820	5,377,973,422

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
소계	24,644,346,309		6,135,675,496	
기타금융부채	6,287,443	(*1)	6,287,443	(*1)
파생상품부채:				
유동파생상품부채	2,150,285,417	2,150,285,417	-	-
비유동파생상품부채	4,289,878,980	4,289,878,980	2,989,860,043	2,989,860,043
소계	6,440,164,397	6,440,164,397	2,989,860,043	2,989,860,043

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

(*2) 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 부가가치세 환급금을 제외하였습니다.

(*3) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 제외하였습니다.

(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 서열체계에 따른 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	7,321,106,958	7,321,106,958
파생상품자산	-	-	7,309,498,026	7,309,498,026
파생상품부채	-	-	6,440,164,397	6,440,164,397

② 전기말

(단위: 원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	2,999,988,960	2,999,988,960
파생상품자산	-	-	4,991,907,893	4,991,907,893
파생상품부채	-	-	2,989,860,043	2,989,860,043

당기 및 전기 중 수준 간의 이동은 없으며, 금융자산과 금융부채간의 상계 내역 또한 존재하지 않습니다.

(3) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 원)					
당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
당기손익-공정가치 금융자산					
복합금융상품	3,999,982,200	3	(*)	-	-
복합금융상품	3,321,124,758	3	이항모형	무위험수익률(%)	1.75~1.96
				변동성(%)	55.88
파생상품자산					
파생상품자산	7,309,498,026	3	이항모형	무위험수익률(%)	1.73~1.89

(단위: 원)					
당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
				변동성(%)	65.74
파생상품부채					
파생상품부채	6,440,164,397	3	현재가치법	할인율(%)	17.94~19.84

(*) 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분하여 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 판단하였습니다.

(단위: 원)					
전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
당기손익-공정가치 금융자산					
복합금융상품	2,999,988,960	3	(*)	-	-
파생상품자산					
파생상품자산	4,991,907,893	3	이항모형	무위험수익률(%)	1.30
				변동성(%)	74.30
파생상품부채					
파생상품부채	2,989,860,043	3	현재가치법	할인율(%)	14.17

(*) 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분하여 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 판단하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 금융수익(비용)의 범주별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품자산	상각후원가 측정 금융부채	파생상품부채	합계
금융수익:						
이자수익	224,841,182	-	-	-	-	224,841,182
외환차익	303,622,801	-	-	-	-	303,622,801
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	321,150,272	-	-	-	321,150,272
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	151,628,035	-	-	-	151,628,035
파생상품평가이익	-	-	3,966,134,513	-	-	3,966,134,513
금융보증수익	-	-	-	7,239,484	-	7,239,484
합계	528,463,983	472,778,307	3,966,134,513	7,239,484	-	4,974,616,287
금융비용:						
이자비용	-	-	-	2,641,269,376	-	2,641,269,376
외환차손	17,273	-	-	-	-	17,273
외화환산손실	7,800,000	-	-	-	-	7,800,000
파생상품평가손실	-	-	786,264,371	-	1,308,701,263	2,094,965,634
파생상품거래손실	-	-	783,673,627	-	-	783,673,627
금융보증비용	-	-	-	7,239,484	-	7,239,484
합계	7,817,273	-	1,569,937,998	2,648,508,860	1,308,701,263	5,534,965,394

② 전기

(단위: 원)					
구분	상각후원가 측정 금융자산	파생상품자산	상각후원가 측정 금융부채	파생상품부채	합계
금융수익:					
이자수익	239,213,112	-	-	-	239,213,112
외환차익	64,884,756	-	-	-	64,884,756
외화환산이익	97,427,499	-	-	-	97,427,499
파생상품평가이익	-	2,024,054,905	-	-	2,024,054,905
금융보증수익	-	-	7,259,318	-	7,259,318
합계	401,525,367	2,024,054,905	7,259,318	-	2,432,839,590
금융비용:					

(단위: 원)					
구 분	상각후원가 측정 금융자산	파생상품자산	상각후원가 측정 금융부채	파생상품부채	합 계
이자비용	-	-	187,548,674	-	187,548,674
외환차손	265,689	-	-	-	265,689
외화환산손실	517,730,727	-	-	-	517,730,727
파생상품평가손실	-	-	-	117,798,333	117,798,333
금융보증비용	-	-	7,239,484	-	7,239,484
합 계	517,996,416	-	194,788,158	117,798,333	830,582,907

6. 현금및현금성자산 및 사용제한 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	30,287,910,650	9,609,931,651
기타	-	1,465,602,270
합 계	30,287,910,650	11,075,533,921

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	비 고
단기금융상품(*)	455,600,000	455,600,000	우리사주조합원 대여금 질권설정

(*) 주석 22 참조

7. 매출채권 및 미청구공사

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 미청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	총액	대손충당금	순액	총액	대손충당금	순액
매출채권						
상각후원가측정 금융자산	96,687,857	(7,792,857)	88,895,000	13,292,857	(7,792,857)	5,500,000
미청구공사	-	-	-	557,094,319	-	557,094,319
합 계	96,687,857	(7,792,857)	88,895,000	570,387,176	(7,792,857)	562,594,319

(2) 당기과 전기 중 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	7,792,857	7,792,857
설정	-	-
제각	-	-
기말금액	7,792,857	7,792,857

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	88,895,000	562,594,319
손상된 채권(12개월 이상)	7,792,857	7,792,857
합 계	96,687,857	570,387,176

8. 상각후원가측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
채무상품	-	3,000,000,000

(2) 전기말 현재 채무상품의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
자산	구분	세부내역	취득원가	장부금액
유동	채무상품	테크메이트코리아대부(주) 제 537-1호 무보증사모사채(*1)	1,500,000,000	1,500,000,000
	채무상품	테크메이트코리아대부(주) 제 537-2호 무보증사모사채(*2)	1,500,000,000	1,500,000,000
합계			3,000,000,000	3,000,000,000

(*1) 만기일은 2021년 7월 20일 입니다.

(*2) 만기일은 2021년 10월 20일 입니다.

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동항목:		
미수금	116,018,089	52,647,710
미수수익	21,465,334	21,451,006
단기대여금	-	300,000,000
기타보증금	59,087,922	-
합계	196,571,345	374,098,716
비유동항목:		
장기임차보증금	274,941,576	286,349,585
기타보증금	11,581,678	67,450,728
합계	286,523,254	353,800,313

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동항목:		
선급비용	73,130,837	29,713,302
선급금	115,326,932	6,312,249
합계	188,457,769	36,025,551
비유동항목:		
장기선급비용	27,227,530	-
합계	27,227,530	-

11. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구분	당기말		
	취득원가	장부금액	평가손익
상각후원가 측정 금융자산			
정기예금	5,455,600,000	5,455,600,000	-

② 전기말

(단위: 원)			
구분	전기말		
	취득원가	장부금액	평가손익
상각후원가 측정 금융자산			
정기예금	2,274,400,406	2,274,400,406	-

12. 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
복합금융상품	7,321,106,958	2,999,988,960

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)						
자산	구분	세부내역	취득원가	평가금액	장부금액	평가손익
비유동	복합금융상품	웰마커바이오(주) 상환전환우선주	2,999,974,486	3,321,124,758	3,321,124,758	321,150,272
	복합금융상품	(주)지아이바이오 전환우선주	999,996,900	999,996,900	999,996,900	-
	복합금융상품	티에스디라이프사이언스 상환전환우선주	2,999,985,300	2,999,985,300	2,999,985,300	-
합계			6,999,956,686	7,321,106,958	7,321,106,958	321,150,272

② 전기말

(단위: 원)						
자산	구분	세부내역	취득원가	평가금액	장부금액	평가손익
비유동	복합금융상품	웰마커바이오(주) 상환전환우선주	1,999,992,060	1,999,992,060	1,999,992,060	-
	복합금융상품	(주)지아이바이오 전환우선주	999,996,900	999,996,900	999,996,900	-
합계			2,999,988,960	2,999,988,960	2,999,988,960	-

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)							
구분	연구장비	비품	시설장치	건설중인자산	차량운반구	사용권자산(*)	합계
취득원가	3,323,161,416	399,270,219	798,942,545	648,876,685	33,354,534	2,313,630,284	7,517,235,683
감가상각누계액	(2,460,655,249)	(172,898,148)	(648,787,239)	-	(15,565,450)	(1,219,655,438)	(4,517,561,524)
정부보조금	(50,324,576)	-	-	(140,926,829)	-	-	(191,251,405)
장부금액	812,181,591	226,372,071	150,155,306	507,949,856	17,789,084	1,093,974,846	2,808,422,754

(*) 주석 21 참조

② 전기말

(단위: 원)							
구분	연구장비	비품	시설장치	임차시설물	차량운반구	사용권자산(*)	합계
취득원가	3,093,806,835	221,991,572	716,910,000	53,100,000	33,354,534	1,289,583,147	5,408,746,088
감가상각누계액	(2,129,286,350)	(117,320,157)	(487,268,980)	(36,939,130)	(8,894,543)	(783,546,299)	(3,563,255,459)
정부보조금	(112,649,469)	-	-	-	-	-	(112,649,469)
장부금액	851,871,016	104,671,415	229,641,020	16,160,870	24,459,991	506,036,848	1,732,841,160

(*) 주석 21 참조

(2) 당기와 전기 중 유형자산 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)									
구분	연구장비	비품	시설장치	임차시설물	건설중인자산	차량운반구	사용권자산	합계	
기초금액	851,871,016	104,671,415	229,641,020	16,160,870	-	24,459,991	506,036,848	1,732,841,160	
취득 및 자본적지출	323,354,581	178,708,647	82,032,545	-	507,949,856	-	994,456,785	2,086,521,414	
처분 등	(2,000)	(762,667)	-	-	-	-	(3,579,198)	(4,343,865)	
대체	-	-	-	(2,885,870)	-	-	-	(2,885,870)	

(단위: 원)								
구 분	연구장비	비품	시설장치	임차시설물	건설중인자산	차량운반구	사용권자산	합계
감가상각비	(363,042,006)	(56,245,324)	(161,518,259)	(13,275,000)	-	(6,670,907)	(405,825,459)	(1,006,571,955)
기말금액	812,181,591	226,372,071	150,155,306	-	507,949,856	17,789,084	1,093,974,846	2,808,444,654

② 전기

(단위: 원)							
구 분	연구장비	비품	시설장치	임차시설물	차량운반구	사용권자산	합계
기초금액	978,437,667	108,620,587	386,550,296	29,435,870	31,130,898	839,085,718	2,373,261,036
취득 및 자본적지출	211,037,303	29,939,909	3,530,000	-	-	66,500,753	311,007,965
감가상각비	(337,603,954)	(33,889,081)	(160,439,276)	(13,275,000)	(6,670,907)	(399,549,623)	(951,427,841)
기말금액	851,871,016	104,671,415	229,641,020	16,160,870	24,459,991	506,036,848	1,732,841,160

(3) 당기와 전기의 감가상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	17,138,322	35,383,603
판매비와관리비	989,438,633	916,044,238
합 계	1,006,576,955	951,427,841

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구 분	특허권	소프트웨어	회원권	기타의 무형자산	합계
취득원가	552,878,409	60,470,000	1,084,770,100	211,584,024	1,909,702,533
상각누계액	(342,073,700)	(46,822,000)	-	-	(388,895,700)
정부보조금	(4,011,535)	-	-	(21,255,983)	(25,267,518)
장부금액	206,793,174	13,648,000	1,084,770,100	190,328,041	1,495,539,315

② 전기말

(단위: 원)					
구 분	특허권	소프트웨어	회원권	기타의 무형자산	합계
취득원가	552,878,409	49,770,000	380,186,690	165,489,950	1,148,325,049
상각누계액	(255,288,497)	(38,898,667)	-	-	(294,187,164)
정부보조금	(9,135,981)	-	-	(21,255,983)	(30,391,964)
장부금액	288,453,931	10,871,333	380,186,690	144,233,967	823,745,921

(2) 당기와 전기 중 무형자산 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	특허권	소프트웨어	회원권	기타의 무형자산	합계
기초금액	288,453,931	10,871,333	380,186,690	144,233,967	823,745,921
취득	1,768,824	10,700,000	704,583,410	62,563,124	779,615,358
상각	(99,898,631)	(7,923,333)	-	-	(107,821,964)
대체	16,469,050	-	-	(16,469,050)	-
기말금액	206,793,174	13,648,000	1,084,770,100	190,328,041	1,495,539,315

② 전기

(단위: 원)					
구 분	특허권	소프트웨어	회원권	기타의 무형자산	합계
기초금액	277,867,686	18,253,333	380,186,690	58,147,992	734,455,701
취득	-	-	-	180,494,275	180,494,275
상각	(83,822,055)	(7,382,000)	-	-	(91,204,055)
대체	94,408,300	-	-	(94,408,300)	-
기말금액	288,453,931	10,871,333	380,186,690	144,233,967	823,745,921

(3) 당기와 전기의 무형자산상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	3,050,116	6,041,482
판매비와관리비	104,771,848	85,162,573
합 계	107,821,964	91,204,055

(4) 당기와 전기의 비용으로 인식한 경상연구개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	3,315,242,564	1,738,262,041

15. 정부보조금

당사는 산업통상자원부 등으로부터 보조금을 수령하였습니다. 수령한 정부보조금 중 상환의무가 있는 금액을 장기미지급금 및 미지급금으로 계상하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
제공처	과제명	수행기간	정부보조금 수령액(*)		장기미지급금 및 미지급금	
			당 기	전 기	당기말	전기말
산업통상자원부	ATC 과제	2017-06-01 ~ 2018-05-31	-	-	59,816,503	59,816,503
산업통상자원부	오가노이드 (3차)	2018-01-01 ~ 2018-12-31	-	-	47,250,780	47,250,780
산업통상자원부	오가노이드 (4차)	2019-01-01 ~ 2019-12-31	-	1,096,521	15,265,168	15,265,168
산업통상자원부	오가노이드 (5차)	2020-01-01 ~ 2020-09-30	-	46,999,092	3,331,849	3,331,849
산업통상자원부	CTC엑소좀과제(1차)	2020-04-01 ~ 2020-12-31	877,820	255,443,593	24,999,166	23,828,434
산업통상자원부	CTC엑소좀과제(2차)	2021-01-01 ~ 2021-12-31	372,105,625	-	35,168,918	-
과학기술정보통신부	챌린지 데모데이	2017-07-01 ~ 2018-01-31	-	-	29,837,861	29,837,861
고용노동부	중소기업 장려금	-	102,412,710	140,799,760	-	-
고용노동부	청년고용 장려금	-	9,000,000	-	-	-
한국간편결제진흥원	비대면 서비스 바우처	-	-	2,700,000	-	-
합 계			484,396,155	447,038,966	215,670,245	179,330,595

(*) 정부보조금 수령액 중 141백만원이 당기 자산 취득에 사용되었으며, 111백만원과 143 백만원은 각각 당기와 전기 정부보조금수익으로 계상되었습니다. 기술료에 해당하는 36백만원 및 27백만원은 각각 당기와 전기 중 장기미지급금으로 대체되었으며, 그 외 금액은 각각 당기와 전기의 인건비 30백만원 및 23백만원, 경상연구개발비 154 백만원 및 254백만원, 지급수수료 2백만원과 차감되었습니다.

16. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
미지급금	304,716,998	320,124,002
미지급비용	376,397,294	278,421,443
금융보증부채 (유동)	6,287,443	6,287,443
리스부채	442,664,291	380,388,448
합 계	1,130,066,026	985,221,336
비유동항목:		
장기미지급금	126,015,881	89,676,231
장기리스부채	456,454,923	132,145,760
합 계	582,470,804	221,821,991

17. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	비유동
	제3회 무보증사모전환사채	제4회 무보증사모전환사채	제3회 무보증사모전환사채

(단위: 원)			
구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	비유동
	제3회 무보증사모전환사채	제4회 무보증사모전환사채	제3회 무보증사모전환사채
전환사채	5,350,000,000	30,000,000,000	10,000,000,000
전환권조정	(2,070,032,679)	(9,555,380,185)	(4,619,635,180)
합계	3,279,967,321	20,444,619,815	5,380,364,820

(2) 당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	제3회 무보증사모전환사채	제4회 무보증사모전환사채
발행금액(*2)	5,350,000,000원	30,000,000,000
액면금액	5,350,000,000원	30,000,000,000
발행일	2020.09.25	2021.05.20
만기일	2025.09.25	2024.05.20
액면이자율	0.00%	0.00%
만기보장수익율	0.00%	0.00%
전환권 행사기간	2021.09.25 ~ 2025.08.25	2022.05.20 ~ 2024.04.20
전환시 발행주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
전환권 행사가격(*1)	20,200원/주	61,705원/주
전환비용	사채권면 금액의 100%	사채권면 금액의 100%
사채의 상환방법	만기일시상환	만기일시상환
조기상환청구권	사채권자는 발행일로부터 2년이 경과한 시점부터 매 3개월마다 조기상환일에 권면금액의 100%를 충족하는 금액으로 조기상환 청구 가능	사채권자는 발행일로부터 2년이 경과한 시점부터 매 3개월마다 조기상환일에 권면금액의 100%를 충족하는 금액으로 조기상환 청구 가능
조기상환청구권 행사기간	2022.09.25 ~ 2025.06.25	2023.05.20 ~ 2024.02.20
매도청구권	회사 또는 회사가 지정하는 자는 발행일로부터 1년이 경과한 시점부터 매 3개월마다 권면금액(최대 20억원)에 조기상환율(연복리 1.00%)을 가산한 금액으로 매도청구 가능	회사 또는 회사가 지정하는 자는 발행일로부터 1년이 경과한 시점부터 매 3개월마다 권면금액(최대 90억원)에 조기상환율(연복리 1.00%)을 가산한 금액으로 매도청구 가능
매도청구권 행사기간	2021.09.25 ~ 2022.09.25	2022.05.20 ~ 2023.05.20

(*1) 추가하락시 또는 전환사채의 발행가액을 하회하여 유상증자, 주식배당, 준비금 자본전입 등을 하거나 합병, 자본의 감소, 주식분할, 병합 등에 따라 전환가격이 조정될 수 있습니다.

(*2) 제3회 무보증사모전환사채의 경우 최초 발행금액은 10,000백만원이었으나, 당기 중 4,650백만원이 보통주로 전환되었습니다(주석 23 참조).

당사는 전환권 행사가격 조정조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의 회신 "회제이-00094"에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초 인식 시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 전환사채에서 파생된 파생상품자산 및 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채
기초	4,991,907,893	2,989,860,043	-	-
발행	3,615,855,000	4,011,922,488	2,967,852,988	2,872,061,710
전환	-	(1,870,319,397)	-	-
부여(*)	(4,478,135,009)	-	-	-
파생상품평가이익	3,966,134,513	-	2,024,054,905	-
파생상품평가손실	786,264,371	1,308,701,263	-	117,798,333
기말	7,309,498,026	6,440,164,397	4,991,907,893	2,989,860,043
유동파생상품	7,309,498,026	2,150,285,417	4,991,907,893	-
비유동파생상품	-	4,289,878,980	-	2,989,860,043

(*) 당사는 당기 중 제3회 무보증사모전환사채의 액면가액 2,000백만원에 대한 매도청구권을 회사가 지정하는 자에게 부여하였습니다(주석 25, 34 참조).

18. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	991,048,956	820,904,932
사외적립자산	(799,977,930)	(662,590,709)
순확정급여부채	191,071,026	158,314,223

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	820,904,932	591,885,898
당기근무원가	377,467,249	304,612,730
이자비용	16,632,172	14,354,016
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(41,575,391)	22,881,226
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	-
- 경험적조정으로 인한 보험수리적 손익	(27,808,122)	(3,899,661)
제도에서의 지급액:		
- 퇴직금의 지급	(154,571,884)	(108,929,277)
기말 금액	991,048,956	820,904,932

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	662,590,709	445,320,208
이자수익	16,459,757	10,760,616
재측정요소:		
사외적립자산의 수익	(13,501,820)	(5,625,412)
기여금:		
사용자	284,977,220	321,064,574
제도에서의 지급:		
퇴직금의 지급	(150,547,936)	(108,929,277)
기말 금액	799,977,930	662,590,709

당기말 현재 사외적립자산은 전액 정기예금으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기와 전기의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	2.67%	2.16%
임금인상률	5.00%	5.00%

(5) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(72,337,396)	84,255,500
임금상승률	81,507,844	(71,555,497)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 사외적립자산의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상대표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(6) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금

은 200백만원입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 확정급여채무 가중평균예상만기는 8.07년 및 8.99년입니다.

(7) 당기와 전기 중 발생한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	8,742,440	25,617,645
판매비와관리비	368,897,224	282,588,485
합 계	377,639,664	308,206,130

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말

유동항목:		
예수금	47,909,465	50,059,149
선수금	70,294,020	22,294,020
합 계	118,203,485	72,353,169

20. 총당부채

당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
유동항목:				
공사손실총당부채	45,490,306	-	(45,490,306)	-
비유동항목:				
복구총당부채	53,100,000	166,458,217	-	219,558,217

21. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산(*1)		
부동산	1,026,133,451	383,122,005
차량운반구	67,841,395	122,914,843
소 계	1,093,974,846	506,036,848
리스부채(*2)		
유동	442,664,291	380,388,448
비유동	456,454,923	132,145,760
소 계	899,119,214	512,534,208

(*1) 주석 13 참조

(*2) 재무상태표의 '기타금융부채' 항목에 포함되었습니다(주석 16 참조).

(2) 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	350,752,011	350,252,146
차량운반구	55,073,448	49,297,477
합 계	405,825,459	399,549,623

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	15,150,192	34,450,401
단기리스료	2,143,103	10,167,003
소액자산 리스료	6,726,552	6,620,452

당기 중 리스의 총 현금유출은 435백만원(전기: 433백만원)입니다.

22. 우발채무와 약정사항

22.1 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 회사가 피고(공동피소 포함)로 계류 중인 소송사건은 1건으로서, 소송가액은 총 429백만원입니다. 소송의 최종 결과 및 그 영향은 보고기간종료일 현재 예측할 수 없습니다.

22.2 주요 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)		
금융기관	구분	약정한도금액
한국증권금융	우리사주취득자금대출(*)	455,600,000

(*) 당사는 2021년 11월 12일 우리사주조합원 대출금에 대하여 1년 만기의 지급보증을 제공하였습니다. 또한 단기금융상품을 담보로 제공하고 있습니다(주석 6 참조).

② 전기말

(단위: 원)		
금융기관	구분	약정한도금액
한국증권금융	우리사주취득자금대출(*)	455,600,000

(*) 당사는 2020년 11월 13일 우리사주조합원 대출금에 대하여 1년 만기의 지급보증을 제공하였습니다. 또한 단기금융상품을 담보로 제공하고 있습니다(주석 6 참조).

(2) 전기말 현재 당사는 (주)우림엔알 단기대여금 3억원에 대하여 개인 2명으로부터 원금과 이자에 대한 연대보증을 제공받았습니다.

(3) 당사는 2019년 중 웰마커바이오(주)의 상환전환우선주 취득시, 웰마커바이오(주)의 이해관계인 또는 이해관계인이 지정하는 자에게 상환전환우선주 발행일로부터 1년이 되는 날부터 3년이 되는 날까지 회사가 보유하는 주식수의 30% 이내의 범위에서 매도할 것을 청구할 수 있는 매도청구권을 부여하였습니다. 주당 매매금액은 본 상환전환우선주의 주당 발행가액과 주당 발행가액에 매도청구권 프리미엄(연 복리 6%)을 적용한 금액의 합계액입니다.

(4) 당사는 2020년 중 서울대학교병원으로부터 암의 골전이 진단용 조성물질 및 키트에 관한 기술이전계약을 체결하였습니다. 또한 해당 특허 기반 제품의 제조 및 판매를 통한 매출액의 1%를 경상기술료로 지급하는 약정을 체결하였습니다.

23. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기말 현재 당사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 50,000,000주(1주의 금액: 500원)이며, 당사가 발행한 보통주식수는 5,894,060주입니다.

(2) 당기와 전기 중 발행주식수 및 납입자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)			
구분	발행주식수	자본금	주식발행초과금
2019.12.31	5,633,864	2,816,932,000	32,434,011,366
2020.12.31	5,633,864	2,816,932,000	32,434,011,366
주식선택권 행사	30,000	15,000,000	482,956,500
전환사채 전환	230,196	115,098,000	6,783,306,073
2021.12.31	5,894,060	2,947,030,000	39,700,273,939

24. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 미처리결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(33,531,177,349)	(22,660,565,128)

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과목	제 12(당) 기 처리예정일: 2022년 3월 24일		제 11(전) 기 처리확정일: 2021년 3월 23일	
	I. 미처리결손금		(33,531,177,349)	
전기이월결손금	(22,660,565,128)		(17,771,763,837)	
당기손실	(10,870,612,221)		(4,888,801,291)	
II. 차기이월미처리결손금		(33,531,177,349)		(22,660,565,128)

25. 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
순확정급여부채의 재측정요소	(78,428,615)	(134,310,308)
기타자본잉여금(*)	3,734,000,000	500,000,000
주식선택권	2,270,374,409	600,724,598
전환권대가	11,200,917,099	4,780,127,873
자기주식(*)	(3,234,000,000)	-
합 계	13,892,862,893	5,746,542,163

(*) 당사는 당기 중 주주로부터 자기주식 60,000주를 무상수증 받았습니다. 증여받은 주식 40,000주에 상응하는 금액은 임직원의 복리후생을 목적으로, 20,000주에 상응하는 금액은 연구과제에 사용하기로 하였습니다.

(2) 주식선택권

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

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행, 자기주식 교부 또는 차액보상
- 가득조건 및 행사 가능 시점:
 - 2차: 부여일 이후 2년간 당사의 임직원으로 재직 한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과시점에서 3년간 부여주식의 100%를 행사
 - 3-1차: 부여일 이후 2년간 당사의 임직원으로 재직 한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과시점에서 5년간 부여주식의 100%를 행사
 - 4차: 부여일 이후 2년간 당사의 임직원으로 재직 한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과시점에서 5년간 부여주식의 100%를 행사

② 당사는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	2차	3-1차
권리부여일	2020년 3월 20일	2020년 9월 14일
당기말 행사대상주식수	40,000주	49,000주
행사가격	9,883원	22,650원
가득조건- 근무기간(가득가능수량)	2020년 3월 20일~2022년 3월 19일 (100%)	2020년 9월 14일~2022년 9월 13일 (100%)
행사가능기간(행사가능수량)	2022년 3월 20일~2025년 3월 19일 (100%)	2022년 9월 14일~2027년 9월 14일 (100%)
평가모형	CRR 이항모형 (Cox, Ross and Rubinstein Model)	CRR 이항모형 (Cox, Ross and Rubinstein Model)
무위험수익률	1.27%	1.18%
적용변동성(*)	71.03%	74.70%
부여된 선택권의 가중평균공정가치	3,331원	16,766원

구분	4차
권리부여일	2021년 3월 23일
당기말 행사대상주식수	135,000주
행사가격	58,250원
가득조건- 근무기간(가득가능수량)	2021년 3월 23일~2023년 3월 22일 (100%)
행사가능기간(행사가능수량)	2023년 3월 23일~2028년 3월 22일 (100%)
평가모형	CRR 이항모형 (Cox, Ross and Rubinstein Model)
무위험수익률	1.14%
적용변동성(*)	72.50%
부여된 선택권의 가중평균공정가치	30,865원

(*) 당사의 역사적 변동성을 사용하였습니다.

③ 당기와 전기 중 주식선택권의 수량과 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

당기	주식매수선택권수량(주)	가중평균 행사가격(원)
기초	294,000	17,994
부여	230,000	58,250
행사	(30,000)	13,665
소멸	(270,000)	32,995
기말	224,000	41,826
기말 행사가능한 주식수	-	-

전기	주식매수선택권수량(주)	가중평균 행사가격(원)
기초	60,000	13,665
부여	289,000	19,104
행사	-	-
소멸	(55,000)	9,883
기말	294,000	17,994
기말 행사가능한 주식수	-	-

④ 당기말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균잔여만기는 5.6년(전기말: 5.4년)입니다.

⑤ 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 5,453백만원 및 550백만원입니다. 당기 주식기준보상비용에는 대표이사에게 부여한 매도청구권 관련 3,694백만원이 포함되어 있습니다(주석 17, 34 참조).

26. 주당순손실

(1) 당기와 전기의 기본주당순손실의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순손실	(10,870,612,221)	(4,888,801,291)
가중평균유통보통주식수	5,648,148주	5,633,864주
기본주당순손실	(1,925)	(868)

(2) 가중평균주식수 산정내역

① 당기말

(단위: 주)				
구분	기간	유통주식수	일수(일)	적수
기초	2021.01.01~2021.12.31	5,633,864	365	2,056,360,360
주식선택권행사	2021.03.31~2021.12.31	15,000	276	4,140,000
	2021.05.13~2021.12.31	15,000	233	3,495,000
자기주식	2021.06.02~2021.12.31	(60,000)	213	(12,780,000)
전환권행사	2021.10.26~2021.12.31	148,513	67	9,950,371
	2021.12.27~2021.12.31	81,683	5	408,415
합계				2,061,574,146
가중평균유통보통주식수				5,648,148

② 전기말

(단위: 주)				
구 분	기간	유통주식수	일수(일)	적수
기초	2020.01.01~2020.12.31	5,633,864	366	2,061,994,224
합 계				2,061,994,224
가중평균유통보통주식수				5,633,864

(3) 당기와 전기의 희석주당순손실의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

당사는 당기말 현재 잠재적 보통주로 전환가능한 전환권과 잠재적 보통주인 주식선택권 224,000주를 부여하고 있으나, 반희석효과가 발생하여 희석주당순손실 산정시 제외하였습니다(주석 17, 25 참조). 이에 따라 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

② 전기

(단위: 원)	
구 분	전기
보통주당기순손실	(4,888,801,291)
전환사채에 대한 이자비용	185,846,766
전환사채에 대한 파생상품평가손익	(1,906,256,572)
희석당기순손실	(6,609,211,097)
발행된 가중평균유통보통주식수	5,633,864주
조정내역	
전환사채의 전환 가정	132,917주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	5,766,781주
희석주당순손실	(1,146)

당사는 전기말 현재 잠재적 보통주인 주식선택권 294,000주를 부여하고 있으나, 반희석효과가 발생하여 희석주당순손실 산정시 제외하였습니다.

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

27.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	347,845,637	413,850,727

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당사는 다음의 주요 제품라인과 지역에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

① 당기

(단위: 원)			
구 분	바이오	시스템	합계
	국내	국내	
수익인식 시점			
한 시점에 인식	7,200,000	194,450,000	201,650,000
기간에 걸쳐 인식	146,195,637	-	146,195,637
합계	153,395,637	194,450,000	347,845,637

② 전기

(단위: 원)			
구 분	바이오	시스템	합계
	국내	국내	
수익인식 시점			
한 시점에 인식	-	371,181,818	371,181,818
기간에 걸쳐 인식	42,668,909	-	42,668,909
합계	42,668,909	371,181,818	413,850,727

27.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산(*)	-	557,094,319

(*) 계약자산은 선급비용에 포함되어 있습니다.

(2) 당사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
계약부채(*)	48,000,000	-

(*) 계약부채는 선수금에 포함되어 있습니다.

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	-	8,466,000

상기 고객과의 계약에 따른 계약자산과 계약부채는 진행률에 따라 유의적으로 변동하며, 계약부채는 고객에 대한 수행의무가 완료되는 시점까지 수익으로 인식 될 것으로 예상됩니다.

(4) 고객과의 계약이 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하는 수행의무를 포함하고 그 거래가격이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약은 없습니다.

(5) 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정 총계약수익과 추정 총계약원가의 변경내역은 없습니다.

28. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	2,135,779,988	1,775,899,606
퇴직급여	254,011,668	228,417,429
복리후생비	303,681,263	225,092,546
감가상각비	887,682,464	916,044,238
무형자산상각비	94,712,601	85,162,573
여비교통비	75,496,838	75,510,822
세금과공과금	101,517,297	87,997,456
소모품비	34,781,563	39,648,780
지급임차료	5,912,447	5,133,110
지급수수료	837,617,792	533,224,459
경상연구개발비	3,315,242,564	1,738,262,041
주식보상비용	4,601,971,692	495,140,307
기타	269,789,789	251,709,786
합 계	12,918,197,966	6,457,243,153

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
재료매입액	593,596,346	1,332,344,852
급여	3,337,448,075	2,423,466,576
퇴직급여	398,653,363	312,545,848

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
복리후생비	323,866,887	230,496,895
감가상각비	1,006,576,955	951,427,841
무형자산상각비	107,821,964	91,204,055
여비교통비	77,806,118	75,510,822
소모품비	35,721,624	39,648,780
지급임차료	6,070,000	5,473,540
지급수수료	837,617,792	537,937,118
주식보상비용	5,452,791,193	550,162,224
기타	1,030,795,114	450,503,276
합 계	13,208,765,431	7,000,721,827

30. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
정부보조금	111,412,710	143,499,760
잡이익	886,537	4,544,145
유형자산처분이익	333	-
합 계	112,299,580	148,043,905
기타비용:		
잡손실	841,470	90,125,729
유형자산처분손실	2,000	-
기타의 대손 상각비	-	48,800,000
합 계	843,470	138,925,729

31. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	224,841,182	239,213,112
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	321,150,272	-
당기손익_공정가치측정 금융자산 처분이익	151,628,035	-
외환차익	303,674,737	64,884,756
외화환산이익	-	97,427,499
파생상품평가이익	3,966,134,513	2,024,054,905
리스조정이익	2,630,056	-
금융보증수익	7,239,484	7,259,318
합 계	4,977,298,279	2,432,839,590
금융비용:		
이자비용	2,656,419,568	221,999,075
외환차손	454,173	265,689
외화환산손실	7,800,000	517,730,727
파생상품평가손실	2,094,965,634	117,798,333
파생상품거래손실	783,673,627	-
금융보증비용	7,239,484	7,239,484
합 계	5,550,552,486	865,033,308

32. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 중 법인세 비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	-	-

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(*)	(2,452,105,670)	(121,145,351)
법인세비용(수익)	(2,452,105,670)	(121,145,351)

(*) 전환권대가의 법인세 효과입니다.

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손실과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(13,322,717,891)	(5,009,946,642)
적용세율에 따른 법인세	(2,930,997,936)	(1,102,188,262)
조정사항	478,892,266	981,042,911
비과세수익	(803,728,078)	(5,413,535)
비공제비용	4,058,756,370	1,218,320,106
미인식 일시적차이	(324,030,356)	(110,718,309)
자본에 직접 반영된 법인세(*1)	(2,452,105,670)	(121,145,351)
법인세수익	(2,452,105,670)	(121,145,351)
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)(*2)	-	-

(*1) 전환권대가의 법인세 효과입니다.

(*2) 법인세비용차감전순손실로 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

(3) 당기의 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	당기증감액	당기말잔액	기초이연법인세 자산(부채)	당기증감액	당기말이연법인세 자산(부채)
일시적차이						
퇴직급여충당부채	811,793,070	174,167,972	985,961,042	178,594,475	38,316,954	216,911,429
퇴직연금운용자산	(662,590,709)	(137,387,221)	(799,977,930)	(145,769,956)	(30,225,189)	(175,995,145)
미지급비용	95,755,945	176,819,688	272,575,633	21,066,308	38,900,331	59,966,639
미지급금	179,330,595	36,339,650	215,670,245	39,452,731	7,994,723	47,447,454
유형자산	(465,757,331)	(507,664,377)	(973,421,708)	(102,466,613)	(111,686,163)	(214,152,776)
무형자산	63,433,049	35,944,516	99,377,565	13,955,271	7,907,793	21,863,064
대손충당금	2,127,053	3,340,226	5,467,279	467,952	734,849	1,202,801
국고보조금	176,254,668	(76,054,746)	100,199,922	38,776,027	(16,732,044)	22,043,983
미수수익	(21,451,006)	(14,328)	(21,465,334)	(4,719,221)	(3,152)	(4,722,373)
리스부채	512,534,208	386,585,006	899,119,214	112,757,526	85,048,701	197,806,227
임차보증금	22,373,439	7,091,385	29,464,824	4,922,157	1,560,104	6,482,261
전환사채	(4,619,635,180)	(7,005,777,684)	(11,625,412,864)	(1,016,319,740)	(1,541,271,090)	(2,557,590,830)
파생상품자산	(4,991,907,893)	(2,317,590,133)	(7,309,498,026)	(1,098,219,736)	(509,869,830)	(1,608,089,566)
파생상품부채	2,989,860,043	3,450,304,354	6,440,164,397	657,769,209	759,066,958	1,416,836,167
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	(321,150,272)	(321,150,272)	-	(70,653,060)	(70,653,060)
소 계	(5,907,880,049)	(6,095,045,964)	(12,002,926,013)	(1,299,733,610)	(1,340,910,115)	(2,640,643,725)
이월결손금	20,926,260,698	4,622,180,725	25,548,441,423	4,603,777,354	1,016,879,759	5,620,657,113
이월세액공제	410,622,120	80,260,352	490,882,472	410,622,120	80,260,352	490,882,472
합 계	15,429,002,769	(1,392,604,887)	14,036,397,882	3,714,665,864	(243,770,004)	3,470,895,860
미인식한 이연법인세자산(부채) (*)				3,714,665,864	(243,770,004)	3,470,895,860
합 계				-	-	-

(*) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상과세소득 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 전환사채 발행시점에 전환권대가를 자본으로 분류하였습니다(주석 17 참조). 이로 인해 발생하는 가산할 일시적차이에 대하여 전환가능성이 높지 않은 경우 이연법인세부채를 인식 후 전환권 대가를 조정하였습니다. 또한 가산할 일시적차이를 한도로 해당 범위 안에서 이월결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식하였으며, 다른 일시적차이 및 이월결손금 등에 대하여 실현가능성이 불확실하다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(4) 전기의 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	당기증감액	당기말잔액	기초이연법인세 자산(부채)	당기증감액	당기말이연법인세 자산(부채)
	(단위: 원)					
일시적차이						
퇴직급여충당부채	582,774,036	229,019,034	811,793,070	128,210,288	50,384,187	178,594,475
퇴직연금운용자산	(445,320,208)	(217,270,501)	(662,590,709)	(97,970,446)	(47,799,510)	(145,769,956)
미지급비용	104,074,866	(8,318,921)	95,755,945	22,896,471	(1,830,163)	21,066,308
미지급금	152,170,302	27,160,293	179,330,595	33,477,466	5,975,265	39,452,731
유형자산	(857,744,417)	391,987,086	(465,757,331)	(188,703,772)	86,237,159	(102,466,613)
무형자산	48,770,330	14,662,719	63,433,049	10,729,473	3,225,798	13,955,271
대손충당금	1,864,564	262,489	2,127,053	410,204	57,748	467,952
국고보조금	220,266,798	(44,012,130)	176,254,668	48,458,696	(9,682,669)	38,776,027
미수수익	(263,504,536)	242,053,530	(21,451,006)	(57,970,998)	53,251,777	(4,719,221)
리스부채	832,607,821	(320,073,613)	512,534,208	183,173,721	(70,416,195)	112,757,526
임차보증금	35,970,380	(13,596,941)	22,373,439	7,913,484	(2,991,327)	4,922,157
전환사채	-	(4,619,635,180)	(4,619,635,180)	-	(1,016,319,740)	(1,016,319,740)
파생상품자산	-	(4,991,907,893)	(4,991,907,893)	-	(1,098,219,736)	(1,098,219,736)
파생상품부채	-	2,989,860,043	2,989,860,043	-	657,769,209	657,769,209
소 계	411,929,936	(6,319,809,985)	(5,907,880,049)	90,624,587	(1,390,358,197)	(1,299,733,610)
이월결손금	15,109,715,756	5,816,544,942	20,926,260,698	3,324,137,466	1,279,639,888	4,603,777,354
이월세액공제	351,115,567	59,506,553	410,622,120	351,115,567	59,506,553	410,622,120
합 계				3,765,877,620	(51,211,756)	3,714,665,864
미인식한 이연법인세자산(부채) (*)				3,765,877,620	(51,211,756)	3,714,665,864
합 계				-	-	-

(*) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상과세소득 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 전환사채 발행시점에 전환권대가를 자본으로 분류하였습니다(주석 17 참조). 이로 인해 발생하는 가산할 일시적차이에 대하여 전환가능성이 높지 않은 경우 이연법인세부채를 인식 후 전환권 대가를 조정하였습니다. 또한 가산할 일시적차이를 한도로 해당 범위 안에서 이월결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식하였으며, 다른 일시적차이 및 이월결손금 등에 대하여 실현가능성이 불확실하다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(5) 당기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 이월결손금 및 이월세액공제의 세무상 만료기한은 다음과 같습니다.

구 분	이월결손금	이월세액공제
(단위: 원)		
2024년	-	-
2025년	-	107,560,386
2026년	-	77,880,936
2027년	-	59,405,163
2028년	-	53,489,738
2029년	2,719,328,513	52,779,344
2030년	-	59,506,553
2031년	-	80,260,352
2035년	5,770,992,620	-
2036년	4,667,733,047	-
합 계	13,158,054,180	490,882,472

33. 영업활동 현금흐름

(1) 당기와 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금흐름 중 당기순이익 및 조정의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
(단위: 원)		
당기순손실	(10,870,612,221)	(4,888,801,291)
조정:		
주식보상비용	5,452,791,193	550,162,224

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
파생상품거래손실	783,673,627	-
외화환산손실	7,800,000	517,730,727
기타의 대손상각비	-	48,800,000
이자비용	2,656,419,568	221,999,075
금융보증비용	7,239,484	7,239,484
퇴직급여	377,639,664	308,206,130
감가상각비	1,006,576,955	951,427,841
무형자산상각비	107,821,964	91,204,055
파생상품평가손실	2,094,965,634	117,798,333
유형자산처분손실	2,000	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(321,150,272)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(151,628,035)	-
외화환산이익	-	(97,427,499)
이자수익	(224,841,182)	(239,213,112)
금융보증수익	(7,239,484)	(7,259,318)
파생상품평가이익	(3,966,134,513)	(2,024,054,905)
법인세수익	(2,452,105,670)	(121,145,351)
리스조정이익	(2,630,056)	-
유형자산처분이익	(333)	-
합 계	(5,501,411,677)	(4,563,333,607)

(2) 당기와 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금흐름 중 순운전자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기

매출채권및미청구공사의 감소(증가)	473,699,319	(16,877,999)
미수금의 감소(증가)	(62,096,831)	(52,329,630)
선급금의 감소(증가)	(109,014,683)	(51,120,228)
선급비용의 감소(증가)	(43,417,535)	(9,266,276)
부가세대급금의 감소(증가)	-	75,707,720
장기선급비용의 감소(증가)	(27,227,530)	-
외상매입금의 증가(감소)	45,540,000	(74,362,860)
미지급금의 증가(감소)	(48,060,738)	41,535,256
예수금의 증가(감소)	(686,269)	23,365,375
선수금의 증가(감소)	48,000,000	(8,466,000)
미지급비용의 증가(감소)	97,975,851	86,306,763
확정급여채무의 증가(감소)	(154,571,884)	(108,929,277)
사외적립자산의 감소(증가)	(134,429,284)	(212,135,297)
총당부채의 증가(감소)	(45,490,306)	45,490,306
합 계	40,220,110	(261,082,147)

(3) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
리스계약에 따른 사용권자산과 리스부채의 인식	801,600,532	66,500,753
리스부채의 유동성 대체	101,543,106	335,644,014
기타의 무형자산의 특허권 대체	16,469,050	94,408,300
유형자산 취득 미지급금 증가	14,000,000	-
주식선택권 행사	88,680,000	-
전환사채의 보통주 전환	6,898,404,073	-

(4) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	전환사채	리스부채	장기리스부채
전기초	-	373,700,331	458,907,490
현금흐름	10,000,000,000	(416,407,893)	-
유동성대체	-	335,644,014	(335,644,014)

(단위 : 원)			
구 분	전환사채	리스부채	장기리스부채
전환권조정	(4,805,481,946)	-	-
이자비용 등	185,846,766	87,451,996	8,882,284
전기말	5,380,364,820	380,388,448	132,145,760
당기초	5,380,364,820	380,388,448	132,145,760
현금흐름	30,000,000,000	(426,549,931)	-
리스계약에 따른 리스부채의 인식	-	375,748,263	425,852,269
유동성대체	-	101,543,106	(101,543,106)
전환사채의 전환	(2,805,325,215)	-	-
전환권조정	(11,491,721,845)	-	-
이자비용 등	2,641,269,376	11,534,405	-
당기말	23,724,587,136	442,664,291	456,454,923

34. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자는 대표이사 등 주요 경영진과 주주입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자의 채권·채무내역과 주요 거래내역은 존재하지 않습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 당사는 제3회 무보증사모전환사채 5,350백만원(전기말: 10,000백만원)에 대하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 미등기), 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 당기와 전기의 당사의 주요 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,089,132,599	757,924,195
퇴직급여	125,852,148	107,892,175
주식기준보상(*)	4,263,619,822	344,389,979

(*) 당사는 당기 중 제3회 무보증사모전환사채의 매도청구권 1,650백만원을 대표이사에게 부여하였으며, 이로 인한 주식기준보상 3,694백만원이 포함되어 있습니다(주석 17, 25 참조).

(5) 주식선택권

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다(주석 25 참조).

구 분	당 기	전 기
기초	195,000	60,000
부여	25,000	165,000
행사	(30,000)	-
소멸	(110,000)	(30,000)
기말	80,000	195,000

35. 영업부문 정보

(1) 당사는 혈중암세포 기반 Liquid Biopsy 응용사업과 관련 하드웨어 제조가 주사업 목적인 단일 영업부문으로 구성되어 있으며, 영업부문은 최고 영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 보고되고 있습니다. 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 영업의사결정자로 보고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)	

구 분	당 기	전 기 (단위: 원)
구사분	당 기	전 기 200,000,000
B사		161,181,818
C사	127,804,069	-
D사	152,150,000	-
E사	42,300,000	-

(3) 당기와 전기의 지역별 매출현황 및 비유동자산은 다음과 같습니다.

구 분	외부 고객으로부터의 수익		비유동자산(*)	
	당 기	전 기	당기말	전기말
국내	347,845,637	413,850,727	4,472,116,428	2,556,587,081

(*) 금융상품 및 이연법인세자산, 순확정급여자산을 포함하지 않은 금액입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 싸이토젠

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 싸이토젠의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 :

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 싸이토젠

대표이사 귀하

2022년 3월 16일

우리는 첨부된 주식회사 싸이토젠의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 싸이토젠의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다." 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 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.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 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.

삼일회계법인
대표이사 윤훈수

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

[내부회계관리제도 운영실태보고서.jpg](#)
내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 싸이도젠			
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	8	6	1	1	8	4	1	1	1	3	-	-	19	15	
투입 시간	분·반기검토	3	5	15	9	257	104	-	36	-	-	-	-	275	154
	감사	41	19	74	44	429	410	125	51	2	23	-	-	671	547
	합계	44	24	89	53	686	514	125	87	2	23	-	-	946	701

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역			
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.09.27~2021.09.30		4 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정		
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주	
	2021.11.17~2021.11.19	3 일	4 명	2 명
2022.02.08~2022.02.11	4 일	4 명	2 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등), 내부회계관리제도 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		- 일
	실사(입회)장소	-		
	실사(입회)대상	-		

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04		1	일	
	실사(입회)장소	㈜씨이토젠 본사				
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021.11.29, 2022.03.11, 2022.03.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 29일	회사측 : 감사 1인 감사인측:업무수행이사, 담당회계사 1인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의책임, 감사인의 독립성 등
2	2022년 03월 11일	회사측 : 감사 1인, 회사담당 2인 감사인측:업무수행이사, 담당회계사 1인	기타	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항 등
3	2022년 03월 15일	회사측 : 감사 1인 감사인측:업무수행이사, 담당회계사 1인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 유의적 내부통제의 미비점, 감사인의 독립성 등