

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식	11
외부감사 실시내용	75

주식회사 녹십자지놈

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 9기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 녹십자지능

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 녹십자지능(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성 되어 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.

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 11일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 영등포구 여의공원로 111 태영빌딩

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2022년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일 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 녹십자지농

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대표이사 기창석

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 이현로30번길 107(보정동)
(전 화) 031-260-9600

재 무 상 태 표

제 9(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 8(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 녹십자지농

(단위: 원)

과목	주석	제 9(당)기말		제 8(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			30,271,202,704		31,415,962,076
1. 현금및현금성자산	5,6,7	10,742,793,471		9,404,080,542	
2. 단기금융상품	5,6	15,000,000,000		20,000,000,000	
3. 매출채권및기타채권	4,5,6,9,23,31	3,773,359,429		1,627,085,530	
4. 재고자산	11	598,198,970		-	
5. 기타유동자산	10	156,850,834		384,796,004	
II. 비유동자산			12,159,344,945		10,431,999,310
1. 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	4,5,6,8	1,647,987,886		1,927,987,886	
2. 유형자산	12	7,070,928,612		5,761,021,414	
3. 무형자산	13	617,595,570		608,607,725	
4. 사용권자산	14	1,221,723,599		881,004,231	
5. 장기매출채권및기타채권	4,5,6,9,31	1,443,641,101		1,197,483,000	
6. 기타비유동자산		37,153,760		-	
7. 이연법인세자산	19	-		55,895,054	
8. 확정급여자산	18	120,314,417		-	
자 산 총 계			42,430,547,649		41,847,961,386
부 채					
I. 유동부채			4,713,776,667		2,485,468,430
1. 매입채무및기타채무	4,5,6,15	2,691,847,759		1,545,777,691	
2. 당기법인세부채	19	-		30,975,602	
3. 기타유동부채	16,23,31	1,336,873,882		556,866,743	
4. 단기리스부채	4,5,6,14	685,055,026		351,848,394	
II. 비유동부채			18,750,063,277		20,710,203,723
1. 전환사채	4,5,6,17	12,913,235,583		11,461,883,469	
2. 장기매입채무및기타채무	4,5,6,15	66,604,989		69,208,645	
3. 확정급여채무	18	-		51,442,811	
4. 장기리스부채	4,5,6,14	508,183,762		551,674,480	
5. 파생상품부채	4,5,6,17	5,253,035,294		8,575,994,318	
6. 이연법인부채	19	9,003,649		-	
부 채 총 계			23,463,839,944		23,195,672,153
자 본					
I. 자본금	20		8,000,000,000		8,000,000,000
II. 자본잉여금	20		10,474,751,400		10,474,751,400
III. 이익잉여금(결손금)	22		491,956,305		(6,542,167)
IV. 기타포괄손익누계액	21		-		184,080,000
자 본 총 계			18,966,707,705		18,652,289,233

부 채 및 자 본 총 계			42,430,547,649		41,847,961,386
---------------	--	--	----------------	--	----------------

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제9(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제8(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 녹십자지농

(단위: 원)

과목	주석	제 9(당)기		제 8(전)기	
I. 매출액	23,31,32		18,497,960,056		13,555,760,149
II. 매출원가	25,31		11,318,141,429		7,456,721,347
III. 매출총이익			7,179,818,627		6,099,038,802
IV. 판매비와관리비	24,25,31		9,288,760,691		6,101,765,442
V. 영업손실			2,108,942,064		2,726,640
기타수익	6,26	417,231,734		61,404,538	
기타비용	6,26	(40,250,550)		(16,899,863)	
금융수익	6,27	3,620,547,756		40,736,149	
금융원가	6,27	(1,482,010,657)		(119,984,566)	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)			406,576,219		(37,470,382)
VII. 법인세비용(수익)	19		113,372,838		(34,798,069)
VIII. 당기순이익(손실)			293,203,381		(2,672,313)
IX. 기타포괄손익					
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			21,215,091		35,899,564
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익		7,920,000		53,820,000	
순확정급여부채 재측정요소		13,295,091		(17,920,436)	
X. 총포괄이익			314,418,472		33,227,251
XI. 주당손익					
기본주당이익(손실)	28		18.33		(0.15)
희석주당이익	28		72.88		1.53

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제9(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제8(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 녹십자지농

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	7,000,000,000	1,474,751,400	130,260,000	14,050,582	8,619,061,982
유상증자	1,000,000,000	9,000,000,000	-	-	10,000,000,000
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	(2,672,313)	(2,672,313)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가이익	-	-	53,820,000	-	53,820,000
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	(17,920,436)	(17,920,436)
2020.12.31(전기말)	8,000,000,000	10,474,751,400	184,080,000	(6,542,167)	18,652,289,233
2021.01.01(당기초)	8,000,000,000	10,474,751,400	184,080,000	(6,542,167)	18,652,289,233
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	293,203,381	293,203,381
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가이익	-	-	7,920,000	-	7,920,000
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	13,295,091	13,295,091
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	-	-	(192,000,000)	192,000,000	-
2021.12.31(당기말)	8,000,000,000	10,474,751,400	-	491,956,305	18,966,707,705

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제9(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제8(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 녹십자지농

(단위: 원)

과목	제9(당)기		제8(전)기	
I. 영업활동현금흐름		(67,703,326)		668,985,996
1. 영업에서 창출된 현금(주석29)	(260,317,770)		729,814,989	
2. 이자의 수취	253,552,621		36,293,409	
3. 배당금의 수취	1,000,000		1,600,000	
4. 이자의 지급	-		(58,211,801)	
5. 리스부채이자 지급	(30,658,543)		(25,327,252)	
6. 법인세의 납부	(31,279,634)		(15,183,349)	
II. 투자활동현금흐름		1,896,573,712		(21,959,540,965)
1. 임차보증금의 증가	(302,517,000)		-	
2. 임차보증금의 감소	-		29,517,000	
2. 단기금융상품의 증가	(18,000,000,000)		(19,000,000,000)	
3. 장기금융상품의 감소	-		573,696	
4. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	236,000,000		-	
5. 유형자산의 취득	(2,867,638,373)		(2,416,223,500)	
6. 미지급금의 감소	-		(338,797,170)	
7. 무형자산의 취득	(169,270,915)		(234,610,991)	
8. 단기금융상품의 처분	23,000,000,000		-	
III. 재무활동현금흐름		(490,157,457)		27,636,249,252
1. 단기차입부채의 증가	-		2,900,000,000	
2. 장기차입금의 증가	-		20,000,000,000	
3. 유상증자	-		10,000,000,000	
4. 단기차입금의 감소	-		(3,000,000,000)	
5. 장기차입금의 감소	-		(2,000,000,000)	
6. 리스부채의 상환	(490,157,457)		(263,750,748)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감		1,338,712,929		6,345,694,283
V. 기초의 현금및현금성자산		9,404,080,542		3,058,386,259
VI. 기말의 현금및현금성자산		10,742,793,471		9,404,080,542

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제9(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제8(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 녹십자지놈

1. 회사의 개요

주식회사 녹십자지놈(이하 "회사")는 유전체 분석사업을 목적으로 2013년 7월 31일에 설립 되었으며, 회사의 본사는 경기도 용인시 기흥구 이현로 30번길 107에 소재하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율(%)
(주)녹십자	4,636,500	28.98
(주)녹십자홀딩스	2,256,656	14.10
(주)지씨셀	22,571	0.14
(주)녹십자엠에스	16,928	0.11
우리사주조합	764,285	4.78
기타	8,303,060	51.89
합 계	16,000,000	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 제·개정된 기준서의 적용

회사는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

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

2020년 5월 28일 IASB는 '코로나19 관련 임차료 할인 - IFRS 16 리스에 대한 개정'을 발표했습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 계속해서 2021년 3월 31일에 IASB는 실무적 간편법의 적용기간을 2022년 6월 30일까지 연장했습니다. 이 개정 사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 회사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용 기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율 지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(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 위험회피 문서화가 가능하도록 허용합니다.
 - 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공합니다.
- 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.2.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

회사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 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. 해당 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 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 day 2 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.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 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. 해당 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가
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 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.
동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 해당 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(5) 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 측정기법과투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 해당 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

동 개정사항은 회사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 회사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정 사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 회사는 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. 해당 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(7) 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 및 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건 (3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세 부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(8) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 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 특성이있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용 범위에서 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. 동 개정사항은 회사에 적용할 수 없습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업

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. 해당 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련수수료
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. 회사는 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. 해당 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

③ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 해당 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2.3 유동성/비유동성 분류

회사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.4 외화환산

회사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산 차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간말의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 회사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 회사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.5 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2.6 금융상품

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가측정금융자산

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

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

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

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

1) 채무상품

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

① 상각후원가

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

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가측정이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

2) 지분상품

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

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.7 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 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.9 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

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.

2.10 유형자산

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

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

구분	내용연수	상각방법
기계장치	10년	정액법
건축물	5년	정액법
공구비품	5년	정액법

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

2.11 차입원가

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

2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.13 무형자산

회사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 자산과 비한정 내용연수를 가진 자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
상표권	10년	정액법
소프트웨어	10년	정액법
특허권	10년	정액법

2.14 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 매입채무및기타채무

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

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치측정금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무및기타채무' 등으로 표시됩니다.

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

(2) 제거

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

2.17 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.18 복합금융상품

회사가 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.

2.19 충당부채

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

2.20 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정

급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.22 수익인식

회사는 고객에게 유전체분석을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다.

회사는 고객에게 유전체분석 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무의 완료시점에 고객과의 거래금액을 수익으로 인식합니다.

2.23 리스

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

(1) 리스이용자

회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 회사는 리스로 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 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

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

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 변동리스료(재고자산을 생산하는데발생된 것이 아니라면)는 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 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.

(2) 리스제공자

회사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익 계산서에서 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.

2.24 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.25 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 10일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사의 경영자는 재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

회사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리, 재무위험관리 (주석 4)가 있습니다.

(1) 회계적 판단

회사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

① 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

회사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

회사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다.

회사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 회사는 회사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

회사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 영업에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 회사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다.

(2) 회계 추정 및 가정

다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다.

현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 회사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

① 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

② 매출채권의 기대손실충당금

회사는 매출채권에 대한 기대신용손실을 계산하는데 충당금 설정률표를 사용합니다.충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를들어, 지역적위치, 상품형태, 고객형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

③ 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

④ 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하고 있습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들의 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

⑤ 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다.

⑥ 리스 - 증분차입이자율의 산정

회사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 회사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 회사가 '지불해야 하는'사항을 반영합니다.

회사는 가능한 경우 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	-
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	-
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

1) 외환 위험

보고기간종료일 현재 회사의 금융자산 중 외환 위험에 노출되어 있는 외화금융자산 내역은 아래와 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
매출채권	64,282	4,216

2) 회사의 위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 USD와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있으나 유의적이지 않습니다.

(2) 가격위험

1) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다. 회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

2) 민감도 분석

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 두 개의 주가지수의 변동시 회사의세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당 기	전 기	당 기	전 기
KOSDAQ	5% 상승시	-	-	-	15,288
	5% 하락시	-	-	-	(10,920)

3) 당기손익 및 기타포괄손익

회사의 투자 금융상품이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 주석 6에서 설명하고 있습니다.

(3) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 회사는 변동이자부 차입금이 없는 관계로 차입금과 관련된 시장이자율 변동 위험은 유의적이지 않습니다.

회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

회사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있으며, 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용 위험 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

회사의 위험관리 정책은 회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 회사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 회사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다. 또한, 회사의 내부감사는 경영진이 회사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 회사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

1) 매출채권과 계약자산

회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

매출채권과 계약자산은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 120일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

2) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 기타미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 없습니다.

(4) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권및기타채권	29,547	8,240

4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 모니터링하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다. 이러한 추정은 회사가 설정한 관행과 한도에 따라 각 영업회사의 지역별로 관리됩니다. 이러한 한도는 회사가 속한 지역 시장의 유동성 상황을 고려하여 달리 책정됩니다. 또한 회사의 유동성 위험 관련 정책은 주요 통화별 필요 현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 유동성 비율을 내부 및 외부 감독 기관 등의 요구사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

(1) 유동성 약정

회사는 보고기간종료일 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
변동금리		
- 산업운영자금대출한도 약정	3,000,000	3,000,000

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

- 모든 비파생 금융부채
- 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

하기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 만기별 구분은 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~ 1년 이내	1년 초과	합 계	장부금액
비파생상품					
매입채무및기타채무	2,691,848	-	66,605	2,758,453	2,758,453
전환사채	-	-	12,913,236	12,913,236	12,913,236
리스부채	173,760	521,280	527,536	1,222,576	1,193,239
소 계	2,865,608	521,280	13,507,377	16,894,265	16,864,928
파생상품					
파생상품부채	-	-	5,253,035	5,253,035	5,253,035
합 계	2,865,608	521,280	18,760,412	22,147,300	22,117,963

(전기말)

(단위:천원)

구 분	3개월 이내	3개월~ 1년 이내	1년 초과	합 계	장부금액
비파생상품					
매입채무및기타채무	1,545,778	-	69,209	1,614,987	1,614,987
전환사채	-	-	11,461,883	11,461,883	11,461,883
리스부채	91,260	266,256	583,320	940,836	903,523
소 계	1,637,038	266,256	12,114,412	14,017,706	13,980,393
파생상품					
파생상품 부채	-	-	8,575,994	8,575,994	8,575,994
합 계	1,637,038	266,256	20,690,406	22,593,700	22,556,387

4.2. 자본위험 관리

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

회사는 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 회사는 산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있는 바, 순부채는 부채총액에서 현금및현금성자산 및 기타금융자산을 차감하고 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	23,463,840	23,195,672
차감: 현금및현금성자산	(10,742,793)	(9,404,081)
순부채	12,721,047	13,791,591
자본총계	18,966,708	18,652,289
부채비율	67.07%	73.94%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	10,742,793	10,742,793	9,404,081	9,404,081
기타금융자산	15,000,000	15,000,000	20,000,000	20,000,000
매출채권 및 기타채권	5,217,001	5,217,001	2,824,569	2,824,569
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,647,988	1,647,988	1,927,988	1,927,988
합 계	32,607,782	32,607,782	34,156,638	34,156,638
금융부채				
매입채무및기타채무	2,758,453	2,758,453	1,614,986	1,614,986
전환사채	12,913,236	12,913,236	11,461,883	11,461,883
리스부채	1,193,239	1,193,239	903,523	903,523
파생상품부채	5,253,035	5,253,035	8,575,994	8,575,994
합 계	22,117,963	22,117,963	22,556,386	22,556,386

5.2 공정가치 서열체계

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

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장(조정되지 않은)의 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,647,988	1,647,988
파생상품부채	-	-	5,253,035	5,253,035

(전기말)

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	280,000	-	1,647,988	1,927,988
파생상품부채	-	-	8,575,994	8,575,994

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
Cipherome, Inc	520,088	3	현금흐름 할인법(DCF)	이자율, 환율, 신용위험이 반영된 할인율
Genoplan, Inc	1,127,900	3	현금흐름 할인법(DCF)	이자율, 신용위험이 반영된 할인율

5.5 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식되고 있습니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 당기의 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	
	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	668,023	(443,055)

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,647,988	1,927,988
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	10,742,793	9,404,081
매출채권및기타채권	5,217,001	2,824,569
단기금융상품	15,000,000	20,000,000
상각후원가 금융부채		
매입채무및기타채무	2,758,453	1,614,986
리스부채(유동)	685,055	351,848
리스부채(비유동)	508,184	551,674
전환사채	12,913,236	11,461,883
파생상품		
파생상품부채	5,253,035	8,575,994
합 계	54,725,745	56,713,023

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	7,920	53,820
상각후원가금융자산		
이자수익	296,004	39,136
외환차익	6,670	12,741
외환차손	(18,879)	(10,441)
외화환산이익	15	2
외화환산손실	(221)	(53)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,451,352)	(94,657)
리스이자	(30,659)	(25,327)
파생상품		
파생상품부채평가이익	3,322,959	-
합 계	2,132,457	(24,779)

7. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	3,115	1,406
요구불예금 등	10,741,860	9,596,898
정부보조금	(2,182)	(194,223)
합 계	10,742,793	9,404,081

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

8. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 회사의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상장주식		
(주)녹십자웰빙	-	280,000
비상장주식		
Cipherome, Inc	520,088	520,088
Genoplan, Inc	1,127,900	1,127,900
합 계	1,647,988	1,927,988

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기 손익으로 재분류되지 않습니다.

9. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	3,741,452	-	1,613,862	-
손실충당금	(39,088)	-	(9,541)	-
미수금	54,924	-	16,350	-
미수수익	16,071	-	6,414	-
보증금	-	1,500,000	-	1,197,483
보증금 현재가치할인차금	-	(56,359)	-	-
합 계	3,773,359	1,443,641	1,627,085	1,197,483

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 90 일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 회수기간경과에 따른 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채무불이행률 (%)	집합평가 대상금액	손실충당금	채무불이행률 (%)	집합평가 대상금액	손실충당금

정상	0.49	3,686,120	17,978	0.24	1,560,409	3,687
3개월 이하	17.96	23,003	4,130	7.26	42,914	3,118
3개월 초과-6개월 이하 초과	50.15	30,789	15,440	24.91	9,789	2,438
6개월 초과 9개월 이하	100.00	1,540	1,540	39.73	750	298
9개월 초과	100.00	-	-	100.00	-	-
합 계		3,741,452	39,088		1,613,862	9,541

(3) 당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	매출채권	
	당기	전기
기초	9,541	1,301
증가	29,547	8,240
기말	39,088	9,541

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
선급금	30,690	37,154	-
선급비용	126,161	-	360,813
부가가치세대급금	-	-	23,983
합 계	156,851	37,154	384,796

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
원재료	610,079	(11,880)	598,199	-	-	-

당기 중 매출원가로 인식된 재고자산평가손실액은 11,880천원입니다.

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득금액	상각누계액	장부금액	취득금액	상각누계액	장부금액
구축물	1,111,325	(353,887)	757,438	609,000	(56,840)	552,160
기계장치	6,618,148	(2,386,036)	4,232,112	5,482,728	(1,749,674)	3,733,054
공구비품	3,181,456	(1,100,077)	2,081,379	2,067,714	(591,906)	1,475,808
합 계	10,910,929	(3,840,000)	7,070,929	8,159,442	(2,398,420)	5,761,022

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	구축물	기계장치	공구비품	합 계
기초	552,160	3,733,052	1,475,809	5,761,021
취득	502,326	1,135,420	1,128,578	2,766,324
폐기	-	-	(1,826)	(1,826)
감가상각비	(297,048)	(636,361)	(521,181)	(1,454,590)
기말	757,438	4,232,111	2,081,380	7,070,929

(전기)

(단위: 천원)

구 분	구축물	기계장치	공구비품	건설중인자산	합 계
기초	576,520	2,662,862	470,631	287,500	3,997,513
취득	-	50,040	1,208,684	1,157,500	2,416,224
처분	-	-	(288)	-	(288)
감가상각비	(24,360)	(424,850)	(203,218)	-	(652,428)
대체	-	1,445,000	-	(1,445,000)	-
기말	552,160	3,733,052	1,475,809	-	5,761,021

(3) 보고기간종료일 현재 담보로 제공된 회사의 유형자산은 없습니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
상표권	26,247	(7,756)	18,491	21,489	(5,325)	16,164
소프트웨어	657,901	(170,457)	487,444	421,066	(138,359)	282,707
특허권	139,937	(28,276)	111,661	215,358	(32,894)	182,464
건설중인자산	-	-	-	127,273	-	127,273
합 계	824,085	(206,489)	617,596	785,186	(176,578)	608,608

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상표권	소프트웨어	특허권(*)	건설중인자산	합 계
기초	16,164	282,707	182,464	127,273	608,608
취득	4,758	-	17,041	149,562	171,361
처분	-	(12,000)	-	-	(12,000)
무형자산상각비	(2,431)	(60,098)	(13,950)	-	(76,479)
대체	-	276,835	(73,894)	(276,835)	(73,894)
기말	18,491	487,444	111,661	-	617,596

(*) 선급금 등으로 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상표권	소프트웨어	특허권	건설중인자산	합 계
기초	11,993	297,516	73,690	50,000	433,199
취득	6,105	25,350	125,883	77,273	234,611
무형자산상각비	(1,934)	(40,160)	(17,108)	-	(59,202)
기말	16,164	282,706	182,465	127,273	608,608

14. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	사용권자산	리스부채
기초	881,004	903,523
증가	866,703	779,873
감가상각	(525,983)	-
이자비용	-	30,659
지급	-	(520,816)
기말	1,221,724	1,193,239

(전기)

(단위: 천원)

구 분	사용권자산	리스부채
기초	841,743	858,653
증가	308,620	308,621
감가상각	(269,359)	-
이자비용	-	25,327
지급	-	(289,078)
기말	881,004	903,523

(2) 당기와 전기 중 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	525,983	269,359
리스부채에 대한 이자비용	30,659	25,327
소액 리스료	23,574	21,660
합 계	580,216	316,346

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,293,496	-	-	-
미지급금	212,925	-	312,150	-
미지급비용	1,185,427	-	1,233,628	-
장기미지급비용	-	66,605	-	69,209
합 계	2,691,848	66,605	1,545,778	69,209

매입채무에 제공된 담보는 없으며 일반적으로 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무 및미지급금, 미지급비용은 거래기간이 단기임에 따라 장부금액과 공정가치가 동일한 것으로 간주됩니다.

16. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수수익	1,064,636	434,330
예수금	131,209	122,536
부가가치세예수금	141,029	-
합 계	1,336,874	556,866

17. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
액면금액	20,000,000	20,000,000
사채상환할증금	6,321,463	6,321,463
사채할인발행차금	(13,408,227)	(14,859,580)
합 계	12,913,236	11,461,883

(2) 회사가 발행한 전환사채의 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.

구 분	전환사채
발행일	2020년 12월 22일
만기일	2027년 12월 22일
액면가액	20,000 백만원
발행가액	20,000 백만원
표면이자율	0%
상환보장이자율	4%
전환시 발행할 주식	기명식 보통주
전환조건	발행일로부터 1년 후 주당 5,625원(액면가액:500원)으로 전환 가능
전환청구기간	사채발행일 이후 1년이 경과한 날로부터 만기일 1개월전까지
전환가격조정	가. 회사는 '본 계약'에서 달리 정하고 있는 경우를 제외하고는, 인수인의 사전 서면동의가 없는 한 (i)유상. 무상증자를 실시하거나 (ii)전환우선주를 발행하거나 (iii)전환사채를 발행하거나, (iv)신주인수권부사채를 발행하는 경우 본건 사채의 전환가격 (아래 조정사유에 따라 전환비율이 조정된 경우에는 조정된 전환가격을 포함함)을 하회하는 가격으로 주당 발행가격, 전환가격 및 행사가격(이하 '발행가격 등')을 정할 수 없다.
	나. 가에 의한 동의 여부를 불문하고 인수인이 전환청구를 하기 전에, 회사가 인수인의 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우에는 전환가격은 그 하회하는 발행가격 등으로 조정한다.
	다. 무상증자 또는 주식배당의 경우에는 다음과 같이 전환가격을 조정한다. 조정후 전환가격 = 조정전 전환가격 * 기발행주식수 / (기발행주식수+신발행주식수)
	라. 합병, 자본의 감소, 주식분할. 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우, 당해 합병, 자본의 감소, 주식분할. 병합 등의 사유 발생 직전에 전환권이 행사되어 본건 사채가전액 보통주식으로 전환되었더라면 사채권자가 가질 수 있었던 주식수를 산출할 수 있는 가액으로 전환가격을 조정한다. 본항에 따른 전환가격의 조정일은 합병, 자본의 감소, 주식분할, 병합의 기준일 또는 기타사유의 효력발생일로 한다.
	마. 회사의 주식이 기업공개를 통하여 상장되는 경우, 1주당 공모가격의 70% 해당액이 당시 본건 사채의 전환가격을 하회하는 경우에는 공모가격의 70%에 해당하는 금액(동 금액이 액면가를 미달하는 경우에는 액면가)으로 전환가격을 조정한다.
	바. 회사가 다른 주권상장법인과의 합병, 주식의 포괄적 교환 등을 통한 기업결합 시 교환비율 산정을 위한 주식평가액이 전환가격을 하회하는 경우에는, 주식평가액이 전환가

	격과동일하였더라면 인수인이 가질 수 있는 주식수가 전환주식수가 되도록 전환가격을 조정한다. 단, 회사가 기업인수목적회사와 합병하는 경우로서 합병 당시 회사의 1주당 평가가액의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우에는 회사 1주당 평가가액의 70%에 해당하는 금액(동금액이 액면가를 미달하는 경우에는 액면가)으로 전환가격을 조정한다.
	사. 본 호에서 명시하지 않았으나 합리적으로 보아 전환가격 조정이 필요한 사유가 발생하는 경우, '사채권자'에 불리하지 않도록 전환가격을 조정하기로 한다.
	아. 본 호에서 정한 전환가격의 조정은 중첩적으로 적용한다.
조기상환권	사채권자는 2024년 12월 22일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날을 조기상환일로 하여 사채의 전부 또는 일부금액 및 이에 연복리 4%이자를 가산한 금액 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
주식매수청구권	회사가 상장이 완료되지 않은 경우 사채권자는 전환권을 행사하여 보유하는 보통주식의 일부(발행권면 총액의 60% 이내)에 대하여는 2024년 12월 22일 및 그 이후로 하여 보통주식의 일부(발행권면 총액의 60% 이내)에 해당하는 금액 및 이에 대한 연복리 4%의 이자를 가산한 금액에 대하여 회사 및 (주)녹십자홀딩스에게 주식매수를 청구할 권리가 있다.

(3) 보고기간종료일 현재 전환사채와 관련한 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품부채	5,253,035	8,575,994

(4) 상기 전환사채에 부여된 조기상환청구권 및 전환청구권은 내재파생상품으로 분류하여 당기손익-공정가치측정 금융부채로 인식하고 있습니다.

18. 순확정급여부채(자산)

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채(자산)와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 공정가치	2,448,869	1,962,647
사외적립자산의 공정가치	(2,569,183)	(1,911,204)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(120,314)	51,443

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,962,647	1,573,770
당기근무원가	544,171	445,614
이자비용	41,331	33,322
재측정요소		
－ 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(153,020)	(24,095)
－ 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	128,615	43,394
퇴직금지급	(81,000)	(109,358)
관계사전출입	6,125	－
기말	2,448,869	1,962,647

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,911,204	1,538,645
이자수익	40,214	32,556
재측정요소		
– 사외적립자산의 수익	(7,360)	(3,676)
부담금납입액	700,000	500,000
퇴직금지급	(81,000)	(156,321)
관계사전출입	6,125	–
기말	2,569,183	1,911,204

(4) 보고기간종료일 현재의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
채무상품	2,569,177	1,911,200
현금및현금성자산	7	4
합 계	2,569,184	1,911,204

(5) 확정급여채무

① 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율(%)	2.97	2.17
임금상승률(%)	4.82	4.98

② 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1% 포인트 변동	(136,287)	159,540	(119,636)	140,805
기대임금상승률의 1% 포인트 변동	160,801	(139,727)	140,419	(121,543)

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 491백만원입니다.

(7) 확정급여채무의 가중평균만기는 9.09년 입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합 계
급여지급액	153,861	181,597	532,916	9,239,483	10,107,857

19. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	-	42,765
법인세추납액(환급액)	304	(632)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	64,899	(66,806)
자본에 직접 반영된 법인세비용	48,170	(10,126)
법인세비용(수익)	113,373	(34,798)

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 재측정요소	(3,750)	5,054
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	51,920	(15,180)
합 계	48,170	(10,126)

(3) 당기와 전기 중 회사의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	406,576	(37,470)
적용세율에 따른 세부담액	89,447	-
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	-	(12,710)
비공제비용으로 인한 효과	23,622	12,169
법인세추납액	304	(632)
세액공제	-	(17,304)
기타	-	(16,321)
법인세비용(수익)	113,373	(34,798)
평균유효세율(*)	27.88%	-

(*) 전기에는 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율은 표시하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
이연법인세자산				
퇴직급여충당금	376,875	123,441	-	500,316
종업원 장기급여	15,226	(573)	-	14,653
연차수당	37,984	14,852	-	52,836
특정연구개발예수금	42,729	(42,249)	-	480
대손충당금	-	368	-	368
리스부채	198,775	63,738	-	262,513
전환사채(상환할증금)	1,390,722	-	-	1,390,722
전환사채(파생상품부채)	1,886,719	(731,051)	-	1,155,668
현재가치할인차금	-	12,399	-	12,399
퇴직급여충당금(보험수리적손익)	102,930	(3,750)	-	99,180
이월결손금	-	323,483	-	323,483
소 계	4,051,960	(239,342)	-	3,812,618
이연법인세부채				
퇴직보험료	(376,875)	(123,441)	-	(500,316)
미수수익	(1,411)	(2,126)	-	(3,537)
리스자산	(193,821)	(74,958)	-	(268,779)
전환사채(전환권조정)	(3,269,108)	319,297	-	(2,949,811)

보험수리적손익	(102,930)	-	3,750	(99,180)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(51,920)	-	51,920	-
소 계	(3,996,065)	118,773	55,670	(3,821,622)
이연법인세자산(부채) 순액	55,895	(120,569)	55,670	(9,004)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
이연법인세자산				
퇴직급여충당금	301,654	75,221	-	376,875
종업원 장기급여	10,811	4,415	-	15,226
연차수당	4,068	33,916	-	37,984
특정연구개발예수금	6,804	35,926	-	42,729
대손충당금	-	-	-	-
리스부채	190,116	8,659	-	198,775
전환사채(상환할증금)	-	1,390,722	-	1,390,722
전환사채(파생상품부채)	-	1,886,719	-	1,886,719
현재가치할인차금	-	-	-	-
퇴직급여충당금(보험수리적손익)	97,876	5,054	-	102,930
소 계	611,329	3,440,632	-	4,051,960
이연법인세부채				
퇴직보험료	(301,654)	(75,221)	-	(376,875)
미수수익	(786)	(625)	-	(1,411)
리스자산	(185,183)	(8,637)	-	(193,821)
전환사채(전환권조정)	-	(3,269,108)	-	(3,269,108)
보험수리적손익	(97,876)	-	(5,054)	(102,930)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(36,740)	-	(15,180)	(51,920)
소 계	(622,239)	(3,353,591)	(20,234)	(3,996,065)
이연법인세자산(부채) 순액	(10,910)	87,041	(20,234)	55,895

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 없습니다.

20. 자본금과 주식발행초과금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
발행주식수	16,000,000	16,000,000
주당금액	500	500
보통주자본금	8,000,000,000	8,000,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	10,500,000	10,500,000
주식할인발행차금	(25,249)	(25,249)
합 계	10,474,751	10,474,751

21. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	184,080

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

(2) 회사는 특정 지분상품투자의 공정가치를 기타포괄손익으로 인식하도록 지정하였습니다. 이러한 공정가치 변동은 자본 내에서 기타포괄손익누계액으로 누적됩니다. 회사는 관련 지분상품을 제거하는 시점에서 이러한 기타포괄손익누계액을 이익잉여금으로 대체합니다. 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분으로 인해 192,000천원을 이익잉여금으로 대체하였습니다.

22. 이익잉여금(결손금)

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익잉여금(결손금)	491,956	(6,542)

(2) 당기의 이익잉여금처분계산서는 2022년 3월 30일 주주총회에서 처리될 예정이며, 전기 결손금처리 확정일은 2021년 3월 26일입니다.

(단위: 원)

구 분	당 기		전 기	
I. 이익잉여금(결손금)		491,956,305		(6,542,167)
1. 전기이월이익잉여금(미처리결손금)	(6,542,167)		14,050,582	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	13,295,091		(17,920,436)	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융상품의 처분	192,000,000		-	
4. 당기순이익(손실)	293,203,381		(2,672,313)	
II. 이익잉여금 처분		-		-
III. 차기이월 미처분이익잉여금(미처리결손금)		491,956,305		(6,542,167)

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

23.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	18,497,960	13,555,760

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

부 문	당 기	전 기
부문 수익	18,497,960	13,555,760
수익인식 시점		
한 시점에 인식	18,497,960	13,555,760
지리적 시장		
국내	18,305,283	13,541,994
국외	192,677	13,766

23.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	3,741,452	1,613,862
손실충당금	(39,088)	(9,541)
소 계	3,702,364	1,604,321
계약부채	1,064,636	434,330
합 계	4,767,000	2,038,651

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 421,017천원입니다.

24. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,386,799	1,757,076
퇴직급여	244,951	192,113
복리후생비	56,733	58,325
복지증진비	198,927	173,380
여비교통비	197,731	128,772
수도광열비	21,325	19,260
감가상각비	64,460	21,503
무형자산상각비	29,101	26,750
사용권자산상각비	103,042	83,179
소모품비	10,255	12,765
세금과공과	17,653	18,077
보험료	55,396	22,673
접대비	135,237	103,812
운반비	34,200	10,174
지급수수료	426,850	274,671
임차료	79,832	70,453
광고선전비	97,650	94,135
대손상각비	29,547	8,240
위탁용역료	229,210	57,180
경상개발비	4,840,522	2,948,210
기타	29,340	21,018
합 계	9,288,761	6,101,766

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	용역원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합 계
급여	1,206,584	2,386,799	2,102,387	5,695,770
퇴직급여	86,984	244,951	213,353	545,288
유무형상각비	844,001	93,561	593,507	1,531,069
사용권자산상각비	198,558	103,043	224,382	525,983
소모품비	5,954,403	10,255	86,285	6,050,943
임차료	119,878	79,832	88,366	288,076
기타	2,907,733	1,529,798	1,532,242	5,969,774
합 계	11,318,141	4,448,239	4,840,522	20,606,903

(전기)

(단위:천원)

구 분	매출(용역)원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합 계
급여	909,141	1,757,075	1,767,019	4,433,235
퇴직급여	80,518	192,113	173,749	446,380
유무형상각비	401,023	48,893	262,353	712,269
사용권자산상각비	100,114	83,179	86,067	269,360
소모품비	3,841,403	12,765	29,321	3,883,489
임차료	78,086	70,453	72,703	221,242
기타	2,046,436	980,117	556,998	3,583,551
합 계	7,456,721	3,144,595	2,948,210	13,549,526

26. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	6,085	12,741
외화환산이익	15	2
잡이익	411,132	48,662
합 계	417,232	61,405

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	18,879	10,441
외화환산손실	221	53
유형자산처분손실	1,826	287
기부금	5,000	-
무형자산처분손실	12,000	-
잡손실	2,325	6,119
합 계	40,251	16,900

27. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	296,004	39,136
배당금수익	1,000	1,600
파생상품평가이익	3,322,959	-
외환차익	585	-
합 계	3,620,548	40,736

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,451,352	94,658
이자비용(리스)	30,659	25,327
합 계	1,482,011	119,985

28. 주당순손익

(1) 기본주당순손익

1) 당기와 전기의 기본주당순손익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(손실)	293,203,381원	(2,672,313)원
가중평균 유통보통주식수	16,000,000주	14,054,645주
기본주당순이익(손실)	18.33원	(0.19)원

2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기			전 기		
	유통주식수	일수	적수	유통주식수	일수	적수
기초	16,000,000	365	5,840,000,000	14,000,000	366	5,124,000,000
유상증자	-	-	-	2,000,000	10	20,000,000
합 계			5,840,000,000			5,146,000,000
가중평균 유통보통주식수			16,000,000			14,054,645

(2) 희석주당순이익

1) 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기와 전기의 희석주당순이익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
희석보통주당기순이익	1,425,258,030원	26,872,361원
가중평균 희석성잠재적보통주식수	19,555,556주	17,610,201주
희석주당순이익	72.88원	1.53원

2) 당기와 전기 희석보통주당순이익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(손실)	293,203,381	(2,672,313)
전환사채 이자비용(법인세차감후)	1,132,054,649	29,544,674
희석보통주당기순이익	1,425,258,030	26,872,361

3) 당기와 전기 가중평균 희석성잠재적보통주식수의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	16,000,000	14,054,645
전환사채 전환효과	3,555,556	3,555,556
가중평균 희석성잠재적보통주식수	19,555,556	17,610,201

29. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기		전 기	
당기순이익(손실)		293,203,381		(2,672,313)
조정사항		682,878,120		1,512,955,728
퇴직급여	545,287,760		478,935,986	
감가상각비	1,454,589,675		652,427,183	
무형자산상각비	76,479,363		59,202,500	
사용권자산상각비	525,982,595		269,359,227	
대손상각비	29,547,013		8,240,286	
재고자산평가손실	11,880,400		-	
외화환산손실	221,453		53,406	
유형자산처분손실	1,826,000		287,333	
무형자산처분손실	12,000,000		-	
유형자산폐기손실	-		1,000	
지급수수료	47,334,782		-	
이자비용	1,451,352,114		94,657,314	
리스이자비용	30,658,543		25,327,252	
잡손실	2,324,063		-	
법인세비용	113,372,838		(34,798,069)	
이자수익	(296,004,459)		(39,136,149)	
배당금수익	(1,000,000)		(1,600,000)	
외화환산이익	(14,996)		(1,541)	
파생상품평가이익	(3,322,959,024)		-	
운전자본의 변동		(1,236,399,271)		(780,468,426)
매출채권	(2,127,795,957)		(295,634,871)	
미수금	(38,573,330)		(14,117,400)	
재고자산	(610,079,370)		-	
기타자산	217,350,622		(90,827,687)	
미지급비용	(48,200,670)		(287,775,235)	
매입채무	1,293,495,951		-	
기타부채	780,007,139		373,409,899	
장기미지급비용	(2,603,656)		20,069,617	
퇴직금의 지급	-		(109,357,686)	
사외적립자산의 증가	(700,000,000)		(376,235,063)	
영업에서 창출된 현금		(260,317,770)		729,814,989

(2) 당기와 전기 중 당사의 현금 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	-	1,445,000,000
건설중인자산의 무형자산 대체	276,834,587	-
유형자산 취득 미지급금 변동	(101,315,500)	19,112,800
무형자산 취득 미지급금 변동	2,090,287	(11,245,540)
기타포괄손익의 이익잉여금대체	(192,000,000)	-

30. 약정사항

보고기간말 현재 회사는 산업은행과 3,000백만원(전기말: 3,000백만원)을 한도로 산업운영 자금대출약정을 맺고 있습니다. 또한, 회사는 서울보증보험에 용역이행을 위하여 서울보증보험에 217백만원의 이행지급보증보험에 가입하고 있습니다.

31. 특수관계자 등

(1) 당기말 현재 회사와 특수관계에 있는 기업은 다음과 같습니다.

구분	회사명
최상위 지배기업	(주)녹십자홀딩스
지배기업	(주)녹십자
기타관계사	(주)녹십자엠에스 (주)녹십자웰빙 (주)지씨셀 (주)녹십자이엠 (재)목암생명공학연구소 의료법인 녹십자의료재단 (주)지씨웰페어 (주)GC헬스케어) 진스랩 Lymphotec Inc. 등

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	매 출	매 입액	매 출	매 입액
최상위 지배기업				
(주)녹십자홀딩스	-	686,993	-	523,932
지배기업				
(주)녹십자	-	76,630	-	66,383
기타관계사				
의료법인 녹십자의료재단	14,080,170	53,594	11,388,304	123,565
(주)녹십자이엠	-	447,000	-	73,000
(주)지씨셀	1,689	239,550	9,562	137,350
(주)녹십자웰빙	-	369	-	4,109
(주)지씨웰페어	-	1,352	-	1,293
(주)GC헬스케어	-	6,008	11	1,834
(주)녹십자엠에스	-	253,138	-	133,304
진스랩	-	3,110	-	-
합 계	14,081,859	1,767,744	11,397,877	1,064,770

(3) 당기말과 전기말의 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	매출채권	임차보증금	미지급비용 등	매출채권	임차보증금	미지급비용 등
최상위 지배기업						
(주)녹십자홀딩스	-	1,500,000	70,285	-	1,197,483	72,804
지배기업						
(주)녹십자	-	-	23,343	15,470	-	12,679
기타관계사						
의료법인 녹십자의료재단	3,118,450	-	2,838	1,182,816	-	9,963
(주)지씨셀	-	-	39,787	880	-	15,609
(주)녹십자엠에스	-	-	82,752	-	-	38,068
(주)GC헬스케어	-	-	10,660	-	-	-
(주)녹십자셀	-	-	-	-	-	6,375
(주)녹십자이엠	-	-	-	-	-	80,300
합 계	3,118,450	1,500,000	229,665	1,199,166	1,197,483	235,798

(4) 회사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였는 바, 회사가 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	982,000	691,875
퇴직급여	151,286	131,730
기타장기급여	693	534
합 계	1,133,979	824,139

(5) 당기말 전기말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증은 없습니다.

32. 영업부문 정보

(1) 회사의 보고부문 구분에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

경영진은 자원배분과 성과평가를 수행하는 이사회에서 검토 및 보고한 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 이사회는 지역측면에서 영업정보를 검토하고 있습니다. 경영진은 지역적으로 한국과외국으로 구분합니다. 회사는 영업부문의 성과를 영업손익에 근거해서 평가하고 있으며, 이는 손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

(2) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	매출액	
	당기	전기
의료법인 녹십자의료재단	14,080,170	11,388,304

33. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다.또한 코로나 19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

회사는 코로나19의 영향과 정부지원정책이 향후 매출채권 회수가능성, 재고자산 및 유무형 자산 손상 등에 미칠 영향을 당기말 현재 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 회사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	-	1	1	1	5	4	1	-	4	-	-	-	11	6
투입시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	4	24	24	274	308	82	-	24	-	-	404	336
	합계	-	4	24	24	274	308	82	-	24	-	-	404	336

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.12.06				1	일			
	주요내용		전기 감사조서 열람 및 중점 사항 검토								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2021.11.24 ~ 11.26		3	일	3	명	2	명	중간감사		
	2022.01.12 ~ 01.14		3	일	3	명	2	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.01.03				1	일			
	실사(입회)장소		수지사무소								
	실사(입회)대상		원재료								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.01.03				1	일			
	실사(입회)장소		수지사무소								
	실사(입회)대상		현금및현금성자산								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		-
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3		회						
	수행시기		2021년 10월 15일, 2022년 1월 14일, 2022년 3월 11일								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 10월 15일	감사, 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	외부감사 수행계획 안내 독립성 및 기말감사 주요사항 논의
2	2022년 01월 14일	감사, 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	외부감사인의 독립성에 대한 안내
3	2022년 03월 11일	감사, 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	기말감사결과 보고