

주식회사 메디젠휴먼케어와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 09 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

| | | |
|-------------------|-------|----|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | | 1 |
| 연 결 재 무 제 표 | | 5 |
| 연 결 재 무 상 태 표 | | 6 |
| 연 결 포 괄 손 익 계 산 서 | | 8 |
| 연 결 자 본 변 동 표 | | 9 |
| 연 결 현 금 흐름 표 | | 10 |
| 주 석 | | 12 |
| 외부감사 실시내용 | | 94 |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 메디젠휴먼케어

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 메디젠휴먼케어와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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.

계속기업 관련 중요한 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 37에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 37은 연결회사가 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 영업손실 3,062백만원과 당기순손실 5,118백만원이 발생하였고, 2020년 12월 31일 현재 누적결손금이 19,269백만원이며, 유동부채가 유동자산을 4,557백만원 초과하고 있으며, 총부채가 총자산을 11,959백만원 초과하고 있습니다. 주석 37에서 기술된 바와 같이

, 이러한 사건이나 상황은 주석 37에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

비교 표시된 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 반석회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 계속기업 관련 중요한 불확실성이 포함된 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 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, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 연결회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 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 연결재무제표를 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 수

행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 노영기입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 권 장 시

2021년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 메디젠휴먼케어와 그 종속기업

제 9 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 8 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 메디젠휴먼케어 대표이사 신동직

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 테헤란로 223. 20층 (역삼동, 큰길타워)

(전 화) 02-555-9806

연 결 재 무 상 태 표

제 9(당)기 기말 2020년 12월 31일 현재

제 8(전)기 기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 메디젠휴먼케어와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제9(당)기 기말 | | 제8(전)기 기말 | |
|--------------|--------------|---------------|------------------|---------------|-----------------|
| 자산 | | | | | |
| I. 유동자산 | | | 2,106,743,961 | | 2,304,870,965 |
| 현금및현금성자산 | 3,4,30,33,34 | 73,160,404 | | 311,434,341 | |
| 매출채권 | 3,5,33,34 | 1,090,475,649 | | 1,200,762,529 | |
| 기타수취채권 | 3,5,33,34 | 36,396,610 | | 12,499,457 | |
| 재고자산 | 7 | 778,899,482 | | 604,618,724 | |
| 기타유동자산 | 8 | 127,787,526 | | 175,395,184 | |
| 당기법인세자산 | | 24,290 | | 160,730 | |
| II. 비유동자산 | | | 1,620,298,976 | | 1,294,458,025 |
| 유형자산 | 9,11 | 794,809,239 | | 513,040,960 | |
| 무형자산 | 10 | 530,042,714 | | 485,192,639 | |
| 기타상각후원가금융자산 | 3,6,33,34 | 276,183,230 | | 281,050,733 | |
| 기타비유동자산 | 8 | 19,263,793 | | 15,173,693 | |
| 자산총계 | | | 3,727,042,937 | | 3,599,328,990 |
| 부채 | | | | | |
| I. 유동부채 | | | 6,663,811,597 | | 3,649,425,555 |
| 매입채무 | 3,12,33,34 | 1,790,602,929 | | 980,856,890 | |
| 기타지급채무 | 3,12,33,34 | 858,564,135 | | 300,751,279 | |
| 단기차입금 | 3,13,33,34 | 3,055,000,000 | | 905,000,000 | |
| 전환사채 | 3,14,33,34 | 678,710,428 | | 1,379,645,784 | |
| 리스부채 | 3,9,33,34 | 253,224,492 | | 41,475,933 | |
| 기타유동부채 | 17 | 15,717,800 | | 30,325,856 | |
| 계약부채 | 18 | 11,991,813 | | 11,369,813 | |
| II. 비유동부채 | | | 9,022,130,287 | | 8,391,466,382 |
| 상환전환우선주부채 | 3,15,33,34 | 8,571,209,346 | | 8,047,909,841 | |
| 확정급여부채 | 16 | 284,617,268 | | 226,004,991 | |
| 충당부채 | 19 | 123,323,070 | | 117,551,550 | |
| 리스부채 | 3,9,33,34 | 42,980,603 | | - | |
| 부채총계 | | | 15,685,941,884 | | 12,040,891,937 |
| 자본 | | | | | |
| I. 지배기업소유주지분 | 21 | | (11,958,898,947) | | (8,441,562,947) |
| 자본금 | 21 | 1,202,690,500 | | 1,152,446,000 | |
| 주식발행초과금 | 22 | 5,958,623,250 | | 4,311,141,216 | |
| 기타자본 | 23 | 148,297,510 | | 221,795,211 | |

| 과 목 | 주석 | 제9(당)기 기말 | | 제8(전)기 기말 | |
|-----------|----|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 기타포괄손익누계액 | | 588,703 | | (81,363) | |
| 결손금 | | (19,269,098,910) | | (14,126,864,011) | |
| II. 비지배지분 | | | - | | - |
| 자본총계 | | | (11,958,898,947) | | (8,441,562,947) |
| 부채 및 자본총계 | | | 3,727,042,937 | | 3,599,328,990 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 9(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 8(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 메디젠휴먼케어와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제9(당)기 | | 제8(당)기 | |
|---------------------------|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| I. 매출액 | 24,35 | | 2,507,840,033 | | 2,734,272,997 |
| II. 매출원가 | 24,26 | | 2,354,030,747 | | 1,770,094,581 |
| III. 매출총이익 | | | 153,809,286 | | 964,178,416 |
| IV. 판매비와관리비 | 25,26 | | 3,215,763,163 | | 3,461,861,554 |
| V. 영업손실 | | | (3,061,953,877) | | (2,497,683,138) |
| VI. 기타영업외수익 | 27 | | 6,132,951 | | 26,616,861 |
| VII. 기타영업외비용 | 27 | | 1,851,608,200 | | 422,008 |
| VIII. 금융수익 | 28,34 | | 695,739,481 | | 152,188,680 |
| IX. 금융비용 | 28,34 | | 906,084,377 | | 1,217,540,498 |
| X. 법인세비용차감전순손실 | | | (5,117,774,022) | | (3,536,840,103) |
| XI. 법인세비용 | 20 | | - | | - |
| XII. 당기순손실 | | | (5,117,774,022) | | (3,536,840,103) |
| 지배기업소유주지분 | | (5,117,774,022) | | (3,536,840,103) | |
| 비지배지분 | | - | | - | |
| XIII. 기타포괄손익 | 16 | | (23,790,811) | | 19,391,974 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목: | | | | | |
| 확정급여채무의 재측정요소 | 29 | (24,460,877) | | 19,414,407 | |
| 해외사업환산손익 | | 670,066 | | (22,433) | |
| XIV. 총포괄손실 | | | (5,141,564,833) | | (3,517,448,129) |
| 지배기업소유주지분 | | (5,141,564,833) | | (3,517,448,129) | |
| 비지배지분 | | - | | - | |
| XV. 주당손익 | | | | | |
| 기본주당순손실 | | | (2,207) | | (1,534) |
| 희석주당순손실 | | | (2,207) | | (1,534) |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 9(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 8(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 메디젠휴먼케어와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 자본금 | 주식발행초과금 | 기타자본 | 기타포괄손익 누계액 | 결손금 | 지배기업 소유주지분 | 비지배지분 | 자본총계 |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|------------------|-------|------------------|
| 2019.01.01(전기초) | 1,152,446,000 | 4,311,141,216 | 358,667,122 | (58,930) | (10,609,438,315) | (4,787,242,907) | - | (4,787,242,907) |
| 총포괄손익: | | | | | | | | |
| 당기순손실 | - | - | - | - | (3,536,840,103) | (3,536,840,103) | - | (3,536,840,103) |
| 확정급여채무의 재측정요소 | - | - | - | - | 19,414,407 | 19,414,407 | - | 19,414,407 |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | (22,433) | - | (22,433) | - | (22,433) |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등: | | | | | | | | |
| 주식선택권 | - | - | (111,686,480) | - | - | (111,686,480) | - | (111,686,480) |
| 전환권대가 | - | - | (25,185,431) | - | - | (25,185,431) | - | (25,185,431) |
| 2019.12.31(전기말) | 1,152,446,000 | 4,311,141,216 | 221,795,211 | (81,363) | (14,126,864,011) | (8,441,562,947) | - | (8,441,562,947) |
| 2020.01.01(당기초) | 1,152,446,000 | 4,311,141,216 | 221,795,211 | (81,363) | (14,126,864,011) | (8,441,562,947) | - | (8,441,562,947) |
| 총포괄손익: | | | | | | | | |
| 당기순손실 | - | - | - | - | (5,117,774,022) | (5,117,774,022) | - | (5,117,774,022) |
| 확정급여채무의 재측정요소 | - | - | - | - | (24,460,877) | (24,460,877) | - | (24,460,877) |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | 670,066 | - | 670,066 | - | 670,066 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등: | | | | | | | | |
| 전환사채 전환 | 20,833,000 | 714,985,940 | (74,047,685) | - | - | 661,771,255 | - | 661,771,255 |
| 전환사채 연장 | - | - | 549,984 | - | - | 549,984 | - | 549,984 |
| 상환전환우선주 전환 | 29,411,500 | 932,496,094 | - | - | - | 961,907,594 | - | 961,907,594 |
| 2020.12.31(당기말) | 1,202,690,500 | 5,958,623,250 | 148,297,510 | 588,703 | (19,269,098,910) | (11,958,898,947) | - | (11,958,898,947) |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 9(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 8(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 메디젠휴먼케어와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 구 분 | 제9(당)기 | | 제8(전)기 | |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | (2,990,094,308) | | (2,003,476,119) |
| 1. 당기순손실 | (5,124,674,128) | | (3,536,840,103) | |
| 2. 조정 | 2,888,420,443 | | 1,861,776,559 | |
| 퇴직급여 | 155,826,309 | | 209,614,533 | |
| 감가상각비 | 195,292,071 | | 201,304,674 | |
| 대손상각비 | 15,665,014 | | (19,153,962) | |
| 기타의대손상각비 | 1,852,391,635 | | - | |
| 재고자산평가손실 | 12,000,000 | | 400,000 | |
| 유형자산처분이익 | - | | (26,481,927) | |
| 주식기준보상 | - | | (111,686,480) | |
| 무형자산상각비 | 134,649,664 | | 113,592,986 | |
| 무형자산손상차손 | 3,000,000 | | - | |
| 이자비용 | 189,028,012 | | 206,324,668 | |
| 외화환산손실 | 1,016,357 | | 78,863 | |
| 지급임차료 | - | | 9,635,571 | |
| 복구충당부채전입액 | 5,771,520 | | - | |
| 사용권자산상각비 | 300,913,812 | | 419,403,794 | |
| 상환전환우선주부채평가이익 | (679,441,562) | | - | |
| 상환전환우선주부채평가손실 | 714,664,661 | | 1,010,829,772 | |
| 이자수익 | (11,459,671) | | (151,857,086) | |
| 외화환산이익 | - | | (228,847) | |
| 리스해지이익 | (897,379) | | - | |
| 3. 순운전자본의 변동 | (697,529,484) | | (310,103,195) | |
| 매출채권의 증감 | 94,123,599 | | 5,615,433 | |
| 기타수취채권의 증감 | (23,897,153) | | 96,007,197 | |
| 기타유동자산의 증감 | (1,797,883,871) | | (46,240,515) | |
| 기타비유동자산의 증감 | (4,090,100) | | 4,262,708 | |
| 재고자산의 증감 | (186,280,758) | | (252,632,390) | |
| 매입채무의 증감 | 809,746,039 | | 557,826,310 | |
| 기타지급채무의 증감 | 425,963,922 | | (8,852,685) | |
| 기타유동부채의 증감 | (15,833,162) | | (38,390,864) | |
| 계약부채의 증감 | 622,000 | | (460,682,920) | |
| 퇴직금의 지급 | - | | (167,015,469) | |
| 4. 이자의 수취 | 206,654 | | 343 | |

| | | | | |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| 5. 이자의 지급 | (56,654,233) | | (19,077,203) | |
| 6. 법인세의 환급 | 136,440 | | 767,480 | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (440,585,525) | | (334,114,167) |
| 유형자산의 취득 | (250,745,727) | | (160,120,000) | |
| 유형자산의 처분 | - | | 59,090,909 | |
| 무형자산의 취득 | (182,499,739) | | (279,543,600) | |
| 기타비유동금융자산의 증가 | (39,087,559) | | (9,079,476) | |
| 기타비유동금융자산의 감소 | 31,747,500 | | 55,538,000 | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | 3,312,405,903 | | 529,707,173 |
| 단기차입금의 차입 | 2,200,000,000 | | 770,000,000 | |
| 단기차입금의 상환 | (50,000,000) | | (15,000,000) | |
| 상환전환우선주의 발행 | 1,449,984,000 | | - | |
| 유동성전환사채의 상환 | (138,929,767) | | (225,292,827) | |
| 국고보조금의 수령 | 120,000,000 | | - | |
| 리스부채의 상환 | (268,648,330) | | - | |
| IV. 현금및현금성자산의 증감 | | (118,273,930) | | (1,807,883,113) |
| V. 기초 현금및현금성자산 | | 311,434,341 | | 2,119,229,687 |
| VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | (7) | | 87,767 |
| VII. 기말 현금및현금성자산 | | 193,160,404 | | 311,434,341 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 9(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 8(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 메디젠휴먼케어와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배회사인 주식회사 메디젠휴먼케어(이하 "지배회사")는 국외 종속기업인 Medizen HumanCare HK Limited (이하 지배회사와 종속기업을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배회사의 개요

지배회사는 2012년 7월 20일에 설립되어 유전자 진단방법 및 분석기법의 개발 및 유전자검사 서비스 사업 등을 영위하고 있으며, 서울시 강남구 테헤란로에 소재하고 있습니다. 지배회사의 설립시 자본금은 50백만원이었으나 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 1,203백만원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 보통주 | 지분율 | 우선주 |
|---------------------------------|---------|--------|---------|
| 신동직 | 845,900 | 35.17% | - |
| (주)에이치피오 | 133,102 | 5.53% | 108,430 |
| (주)비엠인터내셔널홀딩스 | 40,798 | 1.70% | 33,236 |
| 하재기 | 181,333 | 7.54% | - |
| 원익 2015 Hidden Opportunity 투자조합 | 71,428 | 2.97% | 41,666 |
| 키움성장15호 세컨더리투자조합 | 50,000 | 2.08% | 33,333 |
| 엘에스케이-비엔에이치코리아바이오펀드 | - | - | 66,667 |
| 중소벤처기업진흥공단 | - | - | 60,603 |
| 한국투자파트너스(Re-Up 펀드) | - | - | 59,375 |
| 기업은행[KTB자산운용] | 58,823 | 2.45% | - |
| 우리은행(IB사업단) | - | - | 58,823 |
| 메디치중소중견녹색성장사다리창업투자조합 | 50,445 | 2.10% | - |
| (주)일산 | 50,000 | 2.08% | - |

| 주주명 | 보통주 | 지분율 | 우선주 |
|------------------------|-----------|---------|---------|
| 황석윤 | 46,545 | 1.94% | - |
| 한송이 | 43,332 | 1.80% | - |
| 조재웅 | 41,666 | 1.73% | - |
| 신한캐피탈(주) | - | - | 33,333 |
| 이정희 | 33,333 | 1.39% | - |
| 대덕벤처파트너스(충청권글로벌기술투자조합) | - | - | 31,249 |
| 1%미만 소액주주 | 758,676 | 31.54% | - |
| 합계 | 2,405,381 | 100.00% | 526,715 |

(2) 종속기업의 개요

가. 보고기간종료일 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

| 종속기업명 | 소재지 | 결산월 | 업종 | 지분율(%) | |
|------------------------------|-----|-----|----------|--------|-------|
| | | | | 당기말 | 전기말 |
| Medizen HumanCare HK Limited | 홍콩 | 12월 | 유전자분석서비스 | 100.0 | 100.0 |

(*) 종속기업의 주식 취득일은 2018년 10월 10일 입니다.

나. 당기와 전기의 종속기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

| 종속기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
|------------------------------|----|-------|---------|----|---------|---------|
| Medizen HumanCare HK Limited | 66 | 9,233 | (9,167) | - | (4,347) | (3,677) |

② 전기

(단위:천원)

| 종속기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
|------------------------------|-----|-------|---------|----|---------|---------|
| Medizen HumanCare HK Limited | 121 | 5,611 | (5,490) | - | (4,064) | (4,087) |

다. 연결범위의 변동

당기 및 전기 중 연결범위의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다

2.1 회계정책의 변경과 공시

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제110

7호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’ 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 및 해석서 제2121호 ‘부담금’의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(마) 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 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

(사) 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준

연결회사의 연결재무제표는 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

(2) 측정기준

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

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미 실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4. 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다.

다. 지배회사의 기능통화는 대한민국 원화(KRW)이며 재무제표는 대한민국 원화(KRW)로 표시되어 있습니다.

나. 외화거래와 보고기간종료일의 외화환산

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

2.5. 현금및현금성자산

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

2.6. 금융자산

(1) 금융자산

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

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이

아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

가. 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

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

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

나. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정

금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기 손익으로 인식되지 않습니다.

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

다. 상각후원가측정금융자산

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

라. 금융자산의 제거

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

(2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

| 구 분 | | 손실충당금 |
|---------|------------------------------------|--|
| Stage 1 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1) | 12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실 |
| Stage 2 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 | 전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실 |
| Stage 3 | 신용이 손상된 경우 | |

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

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

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

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

(3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

가. 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최

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

나. 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

다. 금융부채의 제거

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

(4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

(5) 부채와 자본의 분류

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

(6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

가. 내재파생상품

1) 금융자산이 주계약인 복합계약

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

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

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

나. 위험회피회계

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

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피 전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피 효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피 대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

다. 공정가치위험회피

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

라. 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하

는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

마. 해외사업장순투자의 위험회피

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

2.7. 재고자산

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

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

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

2.8. 유형자산

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

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

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

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

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

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기

대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.9. 무형자산

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

(1) 개별취득

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

(2) 영업권

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

(3) 사업결합으로 인한 취득

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

(4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술

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

(5) 내용연수 및 상각

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

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

| 구분 | 추정내용연수 | 감가상각방법 |
|-----|--------|--------|
| 특허권 | 7년 | 정액법 |

| 구분 | 추정내용연수 | 감가상각방법 |
|---------|--------|--------|
| 상표권 | 5년 | 정액법 |
| 소프트웨어 | 5년 | 정액법 |
| 회원권 | 비한정 | - |
| 기타의무형자산 | 비한정 | - |

(6) 무형자산의 제거

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

2.10. 정부보조금

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

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.11. 자산손상

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

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

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

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

매 보고기간 종료일마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감

가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

2.12. 리스

리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스 기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권 자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택

권의 행사가격

- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

연결회사는 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스입니다.

가. 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 차량운반구 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 연결회사가 행사할 수 있습니다.

나. 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 시설장치 등 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다

2.13. 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간 종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가

하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

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

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

2.14. 금융보증계약

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

2.15. 당기법인세와 이연법인세

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

(1) 당기법인세

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

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

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

(2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

2.16. 종업원 급여

(1) 단기종업원급여

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

으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 퇴직급여

가. 확정기여제도

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

나. 확정급여제도

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

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

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하

며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

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

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

(3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애편여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간 종료일 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(4) 해고급여

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

2.17. 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인

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

(1) 주식결제형 주식기준보상거래

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

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

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

과를 인식하고 있습니다.

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

(2) 현금결제형 주식기준보상거래

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

2.18. 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.19. 자본금

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

2.20. 수익인식

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

(1) 수행의무의 식별

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

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

(3) 계약체결증분원가

계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지

않았다면 들지 않았을 원가로 연결회사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결 원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다. 다만, 연결회사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

(4) 본인 대 대리인

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

(5) 라이선싱: 사용권

연결회사의 유전자분석 기술에 대해서 고객과의 계약에 따라 기술 라이선스를 제공하고 있고, 라이선스 제공 의무 외에 계약상 고객에게 이전할 다른 재화나 용역은 없습니다. 기술라이선스 계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적재산을 사용할 권리에 해당하는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다. 연결회사는 기술라이선스를 제공하여 고객이 사용할 제공하는 약속을 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계처리합니다.

2.21. 주당이익

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

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한

세후우선주 배당금,우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

회석주당이익은 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.22. 매각예정비유동자산

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

2.23. 중단영업

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

2.24. 영업부문

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

2.25. 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다.보고기간 종료일 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라

이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 연결재무제표의 작성시 적용된 회계 추정 및 가정과 동일합니다.

3. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

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

가. 시장위험

1) 외환위험

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

보고기간종료일 현재 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------|----------|-------|----------|-------|
| | 외화금액 | 원화환산액 | 외화금액 | 원화환산액 |
| 외화금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 0.09 | - | 440.89 | 510 |
| 매출채권 | 7,138.50 | 7,767 | 7,138.50 | 3,982 |
| 합계 | 7,138.59 | 7,767 | 7,579.39 | 4,492 |

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|---------|---------|---------|---------|
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 777 | (777) | 449 | (449) |

2) 이자율 위험

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

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

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 차입금의 이자율이 1

% 변동시 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------|---------|--------|---------|--------|
| | 1% 상승시 | 1% 하락시 | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 세후이익 | (4,350) | 4,350 | (2,026) | 2,026 |

나. 신용위험

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

보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|-----------|-----------|
| 현금및현금성자산 | 73,160 | 311,434 |
| 매출채권및기타수취채권 | 1,126,873 | 1,213,262 |
| 기타상각후원가금융자산 | 276,183 | 281,051 |
| 합계 | 1,476,216 | 1,805,747 |

다. 유동성 위험

연결회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는 데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사의 내부목표 재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은

외부법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

| 구분 | 장부금액 | 1개월이하 | 3개월이하 | 1년이하 | 5년이하 | 5년초과 |
|-----------|------------|-----------|---------|-----------|-----------|------|
| 매입채무및기타채무 | 2,649,167 | 766,212 | 651,563 | 1,231,392 | - | - |
| 차입금 | 3,055,000 | - | - | 3,055,000 | - | - |
| 전환사채 | 678,710 | - | - | 678,710 | - | - |
| 상환전환우선주부채 | 8,571,209 | 4,483,415 | - | 2,451,542 | 1,636,252 | - |
| 합계 | 14,954,086 | 5,249,627 | 651,563 | 7,416,644 | 1,636,252 | - |

② 전기말

(단위:천원)

| 구분 | 장부금액 | 1개월이하 | 3개월이하 | 1년이하 | 5년이하 | 5년초과 |
|-----------|------------|---------|---------|-----------|-----------|------|
| 매입채무및기타채무 | 1,279,126 | 980,857 | 226,005 | 72,264 | - | - |
| 차입금 | 905,000 | - | - | 905,000 | - | - |
| 전환사채 | 1,379,646 | - | 35,713 | 1,343,933 | - | - |
| 상환전환우선주부채 | 8,047,910 | - | - | - | 8,047,910 | - |
| 합계 | 11,611,682 | 980,857 | 261,718 | 2,321,197 | 8,047,910 | - |

(2) 자본위험관리

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

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

보고기간종료일 현재 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원,%)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------|--------------|-------------|
| 차입금 | 3,055,000 | 905,000 |
| 전환사채 | 678,710 | 1,379,646 |
| 상환전환우선주 | 8,571,209 | 8,047,910 |
| 총차입금(A) | 12,304,919 | 10,332,556 |
| 차감: 현금및현금성자산(B) | (73,160) | (311,434) |
| 순부채(C = A + B) | 12,231,759 | 10,021,122 |
| 부채총계(D) | 15,685,942 | 12,040,892 |
| 자본총계(E) | (11,958,899) | (8,441,563) |
| 총자본(F = C + E) | 272,860 | 1,579,559 |
| 자본조달비율(C / F) | 4482.80% | 634.43% |
| 부채비율(D / E) | (131.17%) | (142.64%) |

4. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|---------|
| 보통예금 | 193,160 | 311,434 |
| 정부보조금 | (120,000) | - |
| 합계 | 73,160 | 311,434 |

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

5. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 매출채권 | 1,284,808 | (194,332) | 1,090,476 | 1,379,429 | (178,667) | 1,200,762 |
| 미수금 | 36,397 | - | 36,397 | 12,499 | - | 12,499 |
| 합계 | 1,321,205 | (194,332) | 1,126,873 | 1,391,928 | (178,667) | 1,213,261 |

(2) 상기 매출채권 및 기타수취채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류되며 용역 매출에 대한 평균 신용 공여기간은 채권발생일로 부터 180일입니다. 당기말 현재 매출채권에 대해 기대신용손실율에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

| 구분 | 채권연령 | | | | | | | | |
|-----------|-----------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|---------|-----------|
| | 미연체 | 7개월이내 | 8개월이내 | 9개월이내 | 10개월이내 | 11개월이내 | 12개월이내 | 12개월초과 | 계 |
| 총장부금액 | 1,106,859 | 6,449 | 2,017 | 979 | 3,493 | 878 | 2,698 | 161,436 | 1,284,808 |
| 기대손실율 | 2.0% | 41.9% | 50.5% | 60.7% | 72.4% | 85.4% | 100.0% | 100.0% | |
| 전체기간 기대손실 | 22,606 | 2,703 | 1,018 | 594 | 2,527 | 750 | 2,698 | 161,436 | 194,332 |
| 순장부금액 | 1,084,253 | 3,746 | 999 | 385 | 966 | 128 | - | - | 1,090,476 |

② 전기말

(단위:천원)

| 구분 | 채권연령 | | | | | | | | |
|-----------|-----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|-----------|
| | 미연체 | 7개월이내 | 8개월이내 | 9개월이내 | 10개월이내 | 11개월이내 | 12개월이내 | 12개월초과 | 계 |
| 총장부금액 | 1,189,152 | 19,458 | 22,150 | 12,505 | 6,483 | 2,923 | 9,003 | 117,756 | 1,379,429 |
| 기대손실율 | 1.7% | 38.7% | 47.0% | 57.8% | 70.4% | 82.4% | 100.0% | 100.0% | |
| 전체기간 기대손실 | 19,772 | 7,521 | 10,409 | 7,230 | 4,567 | 2,409 | 9,003 | 117,756 | 178,667 |
| 순장부금액 | 1,169,380 | 11,937 | 11,741 | 5,275 | 1,916 | 514 | - | - | 1,200,762 |

연체되었거나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 거래처들과

관련되어 있습니다.

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|---------|---------|
| 기초금액 | 178,667 | 197,821 |
| 전입 | 119,513 | 99,308 |
| 환입 | 103,848 | 118,462 |
| 기말금액 | 194,332 | 178,667 |

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입은 포괄손익계산서상 판매비와관리비(주석25참조)에 포함되어 있습니다.

6. 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------------|-----|---------|-----|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 상각후원가측정금융자산: | | | | |
| 장기금융상품 | - | 17,884 | - | 9,255 |
| 임차보증금 | - | 236,929 | - | 248,618 |
| 기타보증금 | - | 21,370 | - | 23,178 |
| 합계 | - | 276,183 | - | 281,051 |

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|---------|----------|---------|---------|-------|---------|
| | 취득금액 | 평가총당금 | 장부금액 | 취득금액 | 평가총당금 | 장부금액 |
| 원재료 | 757,582 | (12,000) | 745,582 | 604,619 | - | 604,619 |
| 재공품 | 33,317 | - | 33,317 | - | - | - |
| 합계 | 790,899 | (12,000) | 778,899 | 604,619 | - | 604,619 |

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|-------------|--------|---------|--------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 1,962,832 | - | 159,868 | - |
| 대손충당금 | (1,845,492) | - | - | - |
| 선급비용 | 10,447 | 19,264 | 15,527 | 15,174 |
| 합계 | 127,787 | 19,264 | 175,395 | 15,174 |

9. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------|-----------|-------------|---------|-----------|-------------|---------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 기계장치 | 1,919,030 | (1,562,756) | 356,274 | 1,677,029 | (1,485,711) | 191,318 |
| 차량운반구 | 2,753 | (413) | 2,340 | - | - | - |
| 비품 | 237,068 | (201,052) | 36,016 | 231,075 | (170,284) | 60,791 |
| 사용권자산 | 529,839 | (231,238) | 298,601 | 491,690 | (419,404) | 72,286 |
| 시설장치 | 435,336 | (333,757) | 101,579 | 435,336 | (246,690) | 188,646 |
| 합계 | 3,124,026 | (2,329,216) | 794,810 | 2,415,726 | (1,902,685) | 513,041 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

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

② 전기

(단위:천원)

| 구분 | 기계장치 | 비품 | 사용권자산 | 시설장치 | 합계 |
|------|----------|----------|-----------|----------|-----------|
| 기초금액 | 153,040 | 85,795 | - | 275,713 | 514,548 |
| 취득 | 155,750 | 4,370 | 491,690 | - | 651,810 |
| 처분 | (32,609) | - | - | - | (32,609) |
| 감가상각 | (84,862) | (29,375) | (419,404) | (87,067) | (620,708) |
| 기말금액 | 191,319 | 60,790 | 72,286 | 188,646 | 513,041 |

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

(단위:천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------|---------|---------|
| 판매비와관리비 | 419,161 | 530,729 |
| 매출원가 | 77,045 | 89,979 |
| 합 계 | 496,206 | 620,708 |

(4) 리스

연결회사는 건물 및 차량운반구를 리스하고 있으며, 연결회사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

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

② 전기

(단위:천원)

| 구분 | 건물 | 차량운반구 | 합계 |
|------|-----------|----------|-----------|
| 기초 | 476,672 | - | 476,672 |
| 신규계약 | - | 15,018 | 15,018 |
| 감가상각 | (408,576) | (10,828) | (419,404) |
| 기말 | 68,096 | 4,190 | 72,286 |

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------------------------|---------|---------|
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 부동산 | 278,327 | 408,576 |
| 차량 | 22,587 | 10,828 |
| 합계 | 300,914 | 419,404 |
| 리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함) | 19,989 | 10,447 |
| 단기리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함) | - | 7,360 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매관리비에 포함) | 8,387 | - |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판매관리비에 포함) | - | - |

한편, 당기 중 현금흐름표에 인식한 리스의 총 현금유출은 268,648천원(전기: 460,040천원)입니다.

3) 당기말 현재 리스부채 현금유출액의 만기정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 금액 |
|------------------|---------|
| 3개월 미만 | 65,232 |
| 3개월 초과~1년 이하 | 196,140 |
| 1년 초과~2년 이하 | 43,223 |
| 2년 초과~5년 이하 | - |
| 할인전 리스부채 | 304,595 |
| 재무상태표상 리스부채(할인후) | 296,205 |
| 유동 | 253,224 |
| 비유동 | 42,981 |

10. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

| 구분 | 취득원가 | 상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
|---------|---------|-----------|---------|---------|
| 산업재산권 | 106,320 | (36,784) | - | 69,536 |
| 소프트웨어 | 649,330 | (288,823) | - | 360,507 |
| 회원권 | 3,000 | - | (3,000) | - |
| 기타의무형자산 | 100,000 | - | - | 100,000 |
| 합계 | 858,650 | (325,607) | (3,000) | 530,043 |

② 전기말

(단위:천원)

| 구분 | 취득원가 | 상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
|-------|--------|--------|---------|--------|
| 산업재산권 | 73,820 | 22,834 | - | 50,986 |

| 구분 | 취득원가 | 상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
|-------|---------|---------|---------|---------|
| 소프트웨어 | 599,330 | 168,123 | - | 431,207 |
| 회원권 | 3,000 | - | - | 3,000 |
| 합계 | 676,150 | 190,957 | - | 485,193 |

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

| 구분 | 산업재산권 | 소프트웨어 | 회원권 | 기타의무형자산 | 합계 |
|------|----------|-----------|---------|---------|-----------|
| 기초금액 | 50,986 | 431,207 | 3,000 | - | 485,193 |
| 취득 | 32,500 | 50,000 | - | 100,000 | 182,500 |
| 상각 | (13,950) | (120,700) | - | - | (134,650) |
| 손상 | - | - | (3,000) | - | (3,000) |
| 기말금액 | 69,536 | 360,507 | - | 100,000 | 530,043 |

② 전기

(단위:천원)

| 구분 | 산업재산권 | 소프트웨어 | 회원권 | 합계 |
|------|---------|-----------|-------|-----------|
| 기초금액 | 32,226 | 284,017 | 3,000 | 319,243 |
| 취득 | 26,793 | 252,750 | - | 279,543 |
| 상각 | (8,033) | (105,560) | - | (113,593) |
| 기말금액 | 50,986 | 431,207 | 3,000 | 485,193 |

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

(단위:천원,년)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|--------|--------|--------|--------|
| | 장부금액 | 잔여상각기간 | 장부금액 | 잔여상각기간 |
| 특허권 | 62,345 | 5.3 | 45,412 | 4.1 |
| 상표권 | 7,190 | 1.8 | 5,574 | 2.5 |

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------|---------|--------|---------|--------|
| | 장부금액 | 잔여상각기간 | 장부금액 | 잔여상각기간 |
| 소프트웨어 | 360,508 | 4.2 | 431,207 | 3.3 |
| 회원권 | - | - | 3,000 | - |
| 기타의무형자산 | 100,000 | - | - | - |
| 합계 | 530,043 | | 485,193 | |

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|---------|---------|
| 판매비와관리비 | 134,650 | 113,593 |
| 매출원가 | - | - |
| 합계 | 134,650 | 113,593 |

(5) 당기 경상연구개발비 290,429천원(전기: 272,387천원)이 발생하였으며, 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

11. 보험가입내용

당기말 현재 유형자산 등에 대한 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

| 보험종류 | 부보자산 | 부보금액 | 부보처 |
|--------|-------------------------------|-----------|----------|
| 손해보험 | 화재벌금(사무실) | 20,000 | 동부화재해상보험 |
| 배상책임보험 | 화재폭발배상책임(실손) (연구소)-대인 | 100,000 | 동부화재해상보험 |
| 배상책임보험 | 화재폭발배상책임(실손) (연구소)-대물 | 300,000 | 동부화재해상보험 |
| 손해보험 | 특수건물등수재손해(비례) 11층이상 건물해당(연구소) | 700,000 | 동부화재해상보험 |
| 손해보험 | 점포휴업손해(실손, 연구소) | 100,000 | 동부화재해상보험 |
| 손해보험 | 구내폭발파열손해(비례, 사무실) | 1,100,000 | 동부화재해상보험 |

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

12. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|-----------|
| 매입채무 | 1,790,603 | 980,857 |
| 미지급금 | 712,958 | 228,454 |
| 미지급비용 | 145,606 | 72,297 |
| 합계 | 2,649,167 | 1,281,608 |

13. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|---------|
| 단기차입금 | 3,055,000 | 905,000 |

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 차입처 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
|------|------|--------|-----------|---------|
| 운전자금 | 국민은행 | 5.30% | 135,000 | 135,000 |
| 운전자금 | 기업은행 | 4.05% | 300,000 | 300,000 |
| 운전자금 | 개인 | 2.00% | 470,000 | 470,000 |
| 운전자금 | 개인 | 10.00% | 50,000 | - |
| 운전자금 | 대표이사 | - | 2,100,000 | - |
| 합계 | | | 3,055,000 | 905,000 |

14. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|-----------|-------------|
| 전환사채 | 500,000 | 1,142,851 |
| 사채상환할증금 | 195,597 | 368,594 |
| 전환권조정 | (16,887) | (131,799) |
| 소계 | 678,710 | 1,379,646 |
| 차감 : 유동성대체 | (678,710) | (1,379,646) |
| 비유동성전환사채 | - | - |

(2) 보고기간종료일 현재 회차별 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 제2회 전환사채 |
|-----|---------------------------------|
| 인수자 | 원익 2015 Hidden Opportunity 투자조합 |
| 발행일 | 2015.11.03 |

| 구분 | 제2회 전환사채 |
|------------|------------|
| 전환기간만료일(※) | 2021.05.03 |
| 전환가격(원/주당) | 12,000 |
| 표시이자율(연) | - |
| 보장수익율(연) | 9.00% |
| 발행할주식종류 | 보통주 |
| 발행할주식수(주) | 41,666 |
| 액면금액 | 500,000 |

(※) 2020년 11월 2일 전환사채 만기연장 계약에 따라 동 사채의 만기일은 2020년 11월 3일에서 6개월 연장한 날인 2021년 5월 3일로 연장되었으며, 이와 관련하여 당기 중 기타자본 550천원, 이자비용 10,148천원이 재무제표에 추가로 인식되었습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 전환사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 연도 | 제2회 전환사채 |
|-------|----------|
| 2021년 | 500,000 |

15. 상환전환우선주부채

(1) 보고기간종료일 현재 상환전환우선주부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-----------|-----------|
| 발행가치 | 7,283,271 | 6,833,278 |
| 공정가치 | 8,571,209 | 8,047,910 |
| 차감 : 유동성대체 | - | - |
| 비유동상환전환우선주부채 | 8,571,209 | 8,047,910 |

(2) 보고기간종료일 현재 회차별 상환전환우선주부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 2우선구주 | | |
|------------|---------------------------------|------------|---------------|
| 인수자 | 원익 2015 Hidden Opportunity 투자조합 | (주)에이치피오 | (주)비엠인터내셔널홀딩스 |
| 발행일 | 2015.11.03 | 2015.11.03 | 2015.11.03 |
| 전환기간만료일 | 2025.11.02 | 2025.11.02 | 2025.11.02 |
| 전환가격(원/주당) | 12,000 | 12,000 | 12,000 |
| 배당율(연) | 2.00% | 2.00% | 2.00% |
| 보장수익율(연) | 6.00% | 6.00% | 6.00% |
| 발행할주식종류 | 보통주 | 보통주 | 보통주 |
| 발행할주식수(주) | 41,666 | 31,891 | 9,775 |
| 액면금액 | 499,992 | 382,692 | 117,300 |

(단위:천원)

| 구분 | 3우선구주 | | | |
|------------|------------|---------------|-------------------|------------|
| 인수자 | (주)에이치피오 | (주)비엠인터내셔널홀딩스 | 키움성장15호 세컨더리 투자조합 | 신한캐피탈(주) |
| 발행일 | 2017.01.16 | 2017.01.16 | 2017.01.16 | 2017.01.16 |
| 전환기간만료일 | 2027.01.15 | 2027.01.15 | 2027.01.15 | 2027.01.15 |
| 전환가격(원/주당) | 15,000 | 15,000 | 15,000 | 15,000 |
| 배당율(연) | 2.00% | 2.00% | 2.00% | 2.00% |
| 보장수익율(연) | 6.00% | 6.00% | 6.00% | 6.00% |
| 발행할주식종류 | 보통주 | 보통주 | 보통주 | 보통주 |
| 발행할주식수(주) | 76,539 | 23,461 | 33,333 | 33,333 |
| 액면금액 | 1,148,085 | 351,915 | 499,995 | 499,995 |

(단위:천원)

| 구분 | 4우선구주 | 5우선구주 | 6우선구주 | 7우선구주 | 8우선구주 |
|------------|------------------|------------|------------|------------|------------|
| 인수자 | LSK-BNH코리아 바이오펀드 | 우리은행 | 중소벤처기업진흥공단 | 한국투자파트너스 | 대덕벤처파트너스 |
| 발행일 | 2017.02.17 | 2018.10.25 | 2019.02.22 | 2020.05.15 | 2020.05.27 |
| 전환기간만료일 | 2027.02.16 | 2028.10.24 | 2028.02.21 | 2030.05.14 | 2030.05.26 |
| 전환가격(원/주당) | 15,000 | 17,000 | 5,500 | 16,000 | 16,000 |
| 배당율(연) | 2.00% | 2.00% | 1.00% | 0.00% | 1.00% |
| 보장수익율(연) | 6.00% | 6.00% | 4.00% | 6.00% | 6.00% |
| 발행할주식종류 | 보통주 | 보통주 | 보통주 | 보통주 | 보통주 |
| 발행할주식수(주) | 66,667 | 58,823 | 60,603 | 59,375 | 31,249 |
| 액면금액 | 1,000,005 | 999,991 | 333,317 | 950,000 | 499,984 |

16. 확정급여부채

(1) 확정기여제도

연결회사는 확정기여제도를 실시함에 따라 당해 회계기간 중에 납부해야할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용 처리하고 있습니다. 1년 미만 임직원에 대해서는 확정기여제도 기준으로 퇴직급여를 계산하여 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|---------|---------|
| 판매비와관리비 | 104,614 | 133,869 |
| 경상연구개발비 | 15,415 | - |
| 용역원가 | 1,646 | 21,786 |
| 합계 | 121,675 | 155,655 |

(2) 확정급여제도

연결회사는 확정기여제도에 가입되지 않은 일부 인원에 대해서는 확정급여제도를 적용하고 있습니다.

가. 보고기간종료일 현재 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------------------|---------|---------|
| 기금이 적립되지 않은 퇴직급여채무의 현재가치 | 284,617 | 226,005 |
| 사외적립자산의 공정가치 | - | - |
| 재무상태표상 순확정급여부채 | 284,617 | 226,005 |

나. 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------------|---------|----------|
| 기초금액 | 226,005 | 202,820 |
| 당기근무원가 | 28,468 | 37,588 |
| 이자비용 | 5,683 | 5,012 |
| 재측정요소: | | |
| 경험조정에 의한 보험수리적손익 | 24,461 | (19,415) |
| 인구통계학적가정 변동에 의한 손익 | - | - |
| 재무적가정변동에 의한 손익 | - | - |
| 급여지급액 | - | - |
| 기말금액 | 284,617 | 226,005 |

다. 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------|-------|
| 할인율 | 1.96% | 2.52% |
| 미래임금상승률 | 3.00% | 6.00% |
| 적용승급율 | 3.00% | 6.00% |

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 1% 증가 | 1% 감소 | 1% 증가 | 1% 감소 |
| 할인율 | (270,943) | 299,307 | (224,591) | 227,557 |
| 임금상승율 | 299,025 | (270,937) | 227,500 | (224,621) |

바. 당기말 현재 확정급여채무의 만기구성에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 1년 미만 | 2년 미만 | 5년 미만 | 10년 미만 | 10년 이상 | 합계 |
|-------|--------|--------|--------|---------|--------|---------|
| 급여지급액 | 22,663 | 23,641 | 76,113 | 151,197 | 11,003 | 284,617 |

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 5.7년입니다.

17. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|--------|--------|
| 예수금 | 15,718 | 27,934 |
| 부가세예수금 | - | 2,392 |
| 합계 | 15,718 | 30,326 |

18. 계약부채

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|--------|-----|--------|-----|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선수금 | 11,992 | - | 11,370 | - |

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|--------|--------|
| 유전자분석서비스 | 11,992 | 11,370 |

연결회사는 보고기간종료일 현재 이행되지 않은 계약에 대해서는 다음 보고기간 동안 수익으로 인식될 것으로 예상하고 있습니다.

19. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|---------|---------|
| 복구충당부채 | 123,323 | 117,552 |

(2) 당기와 전기 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|---------|---------|
| 기초금액 | 117,552 | 111,780 |
| 당기계상액 | 5,771 | 5,772 |
| 당기사용액 | - | - |
| 기말금액 | 123,323 | 117,552 |
| 차감 : 유동성대체 | - | - |
| 비유동항목 | 123,323 | 117,552 |

20. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|-------------|-----------|
| 법인세부담액 | - | - |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | 420,717 | 205,844 |
| 세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액 | 733,192 | 653,129 |
| 이연법인세자산 미인식효과 | (1,153,909) | (858,973) |
| 법인세비용 | - | - |

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|-------------|-------------|
| 법인세비용차감전순손익 | (5,117,774) | (3,513,361) |
| 적용세율에 따른 법인세 | (1,125,910) | (772,939) |
| 조정사항: | | |
| 비공제비용 | 1,055 | (25,591) |
| 세액공제 | (79,322) | (60,443) |
| 미인식 이연법인세 변동 | 1,153,909 | - |
| 기타 | 50,268 | 858,973 |
| 법인세비용 | - | - |
| 평균유효세율 | -% | -% |

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

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

① 당기

(단위:천원)

| 구분 | 기초 | 당기손익반영 | 자본반영 | 기말 |
|-------------|-----------|-----------|------|-----------|
| 사채상환할증금 | 368,594 | (172,997) | - | 195,597 |
| 감가상각비 | 61,216 | - | - | 61,216 |
| 대손충당금 | 164,873 | 1,849,375 | - | 2,014,248 |
| 미확정비용(연차수당) | 37,082 | (1,226) | - | 35,856 |
| 전환권조정 | (131,800) | 114,913 | - | (16,887) |
| 상환전환우선주 | 1,196,273 | 35,223 | - | 1,231,496 |
| 복구충당부채 | 117,552 | 5,771 | - | 123,323 |
| 재고자산평가손실 | - | 12,000 | - | 12,000 |
| 퇴직급여충당금 | 226,005 | 58,612 | - | 284,617 |
| 사용권자산 | - | (298,601) | - | (298,601) |
| 리스부채 | - | 296,205 | - | 296,205 |

| 구분 | 기초 | 당기손익반영 | 자본반영 | 기말 |
|-------------|-------------|-------------|------|-------------|
| 현재가치할인차금 | - | 13,071 | - | 13,071 |
| 일시적차이 소계 | 2,039,795 | 1,912,346 | - | 3,952,141 |
| 이월결손금 등 | 11,628,807 | 3,320,558 | - | 14,949,365 |
| 일시적차이 등 합계 | 13,668,602 | 5,232,904 | - | 18,901,506 |
| 법인세 효과 | 3,007,092 | 1,151,239 | - | 4,158,331 |
| 이월공제감면세액 | 300,123 | 2,670 | - | 302,793 |
| 이연법인세자산(*) | 3,307,215 | 1,153,909 | - | 4,461,124 |
| 미인식 이연법인세자산 | (3,307,215) | (1,153,909) | - | (4,461,124) |
| 인식한 이연법인세자산 | - | - | - | - |

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

② 전기

(단위:천원)

| 구분 | 기초 | 당기손익반영 | 자본반영 | 기말 |
|-------------|------------|-----------|------|------------|
| 사채상환할증금 | 480,793 | (112,199) | | 368,594 |
| 감가상각비 | 61,216 | - | - | 61,216 |
| 대손충당금 | 183,971 | | - | 164,873 |
| 미확정비용(연차수당) | 51,432 | (14,351) | - | 37,082 |
| 전환권조정 | (366,300) | 234,500 | - | (131,800) |
| 상환전환우선주 | 325,865 | 870,408 | - | 1,196,273 |
| 복구충당부채 | 111,780 | 5,772 | - | 117,552 |
| 재고자산평가손실 | 52,561 | (52,561) | - | - |
| 퇴직급여충당금 | 202,820 | 23,185 | - | 226,005 |
| 일시적차이 소계 | 1,104,139 | 935,655 | - | 2,039,794 |
| 이월결손금 등 | 8,934,777 | 2,694,030 | - | 11,628,807 |
| 일시적차이 등 합계 | 10,038,916 | 3,629,685 | - | 13,668,601 |
| 법인세 등 비율 | 22% | - | - | 22% |
| 법인세 효과 | 2,208,562 | 798,531 | - | 3,007,092 |
| 이월공제감면세액 | 316,943 | (16,820) | - | 300,123 |
| 이연법인세자산(*) | 2,525,504 | 781,711 | - | 3,307,215 |

| 구분 | 기초 | 당기손익반영 | 자본반영 | 기말 |
|-------------|-------------|-----------|------|-------------|
| 미인식 이연법인세자산 | (2,525,504) | (781,711) | - | (3,307,215) |
| 인식한 이연법인세자산 | - | - | - | - |

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

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | | 전기 |
|------------|-----------|----------|-----------|
| | 금액 | 만료시기 | |
| 차감할 일시적차이 | 869,471 | 2022년 이후 | 448,755 |
| 미사용세무상 결손금 | 3,288,860 | 2021년 이후 | 2,558,338 |
| 미사용세액공제 | 302,793 | 2021년 이후 | 300,123 |
| 합계 | 4,461,124 | | 3,307,215 |

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

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

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

21. 자본금과 주식발행초과금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|------------|------------|
| 발행할주식의 총수 | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 1주당 액면금액 | 500 | 500 |
| 발행한 주식수 | 2,405,381 | 2,304,892 |
| 보통주자본금 | 1,202,691 | 1,152,446 |

(2) 당기와 전기 중 보통주 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|-----------|-----------|
| 기초 | 1,152,446 | 1,152,446 |
| 전환사채 전환 | 20,833 | - |
| 상환전환우선주 전환 | 29,412 | - |
| 기말 | 1,202,691 | 1,152,446 |

(3) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|------------|-----------|----------|-----------|---------|
| | 보통주 | 우선주 | 보통주 | 우선주 |
| 기초 | 2,304,892 | 494,914 | 2,304,892 | 434,311 |
| 전환사채 전환 | 41,666 | - | - | 60,603 |
| 상환전환우선주 전환 | 58,823 | (58,823) | - | - |
| 상환전환우선주 발행 | - | 90,624 | - | - |
| 기말 | 2,405,381 | 526,715 | 2,304,892 | 494,914 |

(4) 당기와 전기 중 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|-----------|-----------|
| 기초 | 4,311,141 | 4,311,141 |
| 전환사채 전환 | 714,986 | - |
| 상환전환우선주 전환 | 932,496 | - |
| 기말 | 5,958,623 | 4,311,141 |

22. 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|---------|---------|
| 전환권대가 | 124,972 | 198,469 |
| 주식선택권 | 23,326 | 23,326 |
| 합계 | 148,298 | 221,795 |

(2) 주식기준보상

연결회사는 설립, 경영, 해외사업, 기술혁신 등에 기여하였거나 기여하는 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 상법에 규정된 총발행주식수의 10%까지의 주식선택권을 연결회사의 임직원에게 부여할 수 있습니다. 연결회사는 2020년 12월 31일 현재 수차례의 주주총회 및 이사회결의에 의거하여 연결회사의 임직원 등에 대해 다음과 같이 주식기준보상약정을 보유하고 있습니다.

가. 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----|--------|---------|
| 기초 | 23,324 | 135,012 |
| 증가 | - | 40,784 |
| 감소 | - | 152,473 |
| 기말 | 23,324 | 23,323 |

나. 보고기간 종료일 현재 주식선택권의 상세 발행내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 1차 | 2차 | 3차 |
|------------|------------|------------|------------|
| 부여일 | 2015.11.11 | 2017.03.14 | 2017.09.28 |
| 당초 부여수량 | 95,000 | 10,000 | 15,000 |
| 소멸 및 행사수량 | 95,000 | 7,500 | 15,000 |
| 잔여수량 | - | 2,500 | - |
| 1주당 행사가격 | 12,000 | 13,100 | 10,900 |
| 발행할 주식의 종류 | 기명식 보통주식 | | |
| 주식의 지급방법 | 보통주 신주발행교부 | | |
| 행사만료일 | 2022.11.09 | 2024.03.13 | 2024.09.27 |
| 결제방식 | 주식결제형 | 주식결제형 | 주식결제형 |
| 가득조건 | 행사기간완성 | 행사기간완성 | 행사기간완성 |

보고기간 종료일 현재 행사 가능한 주식선택권은 2,500주(2차분)입니다.

다. 연결회사는 당기 및 전기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 블랙·솔즈 모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위:원)

| 구분 | 1차분 (주1) | 2차분 | 3차분 (주1) |
|--------------|----------|--------|----------|
| 가중평균주가 | - | 15,188 | - |
| 행사가격 | - | 13,100 | - |
| 기대주가변동성 (주2) | - | 41.77% | - |
| 옵션만기 | - | 4.5년 | - |
| 기대배당금 | - | - | - |
| 무위험이자율 (주3) | - | 1.95% | - |
| 공정가치 | - | 3,858 | - |

(주1) 1차부여분 및 3차부여분은 행사기간 도래 전 자진퇴사로 인하여 주식매수선택권 부여가 취소되었습니다.

(주2) 기대주가변동성은 연결회사의 과거 주가변동성을 기초하여 산정하였습니다.

(주3) 무위험이자율은 4~5년 만기 국고채이자율을 이용하였습니다.

라. 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 없으며, 전기 중 인식한 금액 (-)111,686천원으로 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

23. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|--------------|--------------|
| 미처리결손금 | (19,269,099) | (14,126,864) |

(2) 당기와 전기 중 미처리결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|--------------|--------------|
| 전기이월미처리결손금 | (14,126,864) | (10,609,438) |
| 당기순손실 | (5,117,774) | (3,536,840) |
| 확정급여채무의 재측정요소 | (24,461) | 19,414 |
| 차기이월미처리결손금 | (19,269,099) | (14,126,864) |

(3) 당기와 전기 중 배당금의 지급은 없습니다.

24. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|-----------|
| 상품매출 | 11,000 | - |
| 용역매출 | 2,496,840 | 2,734,273 |
| 합계 | 2,507,840 | 2,734,273 |

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|-----------|-----------|
| 상품매출원가 | 6,818 | - |
| 용역매출원가 | 2,347,213 | 1,770,095 |
| 합계 | 2,354,031 | 1,770,095 |

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|-----------|-----------|
| 급여 | 1,111,091 | 1,255,890 |
| 퇴직급여 | 138,765 | 153,284 |
| 복리후생비 | 116,487 | 95,949 |
| 여비교통비 | 44,934 | 122,143 |
| 접대비 | 49,572 | 49,566 |
| 통신비 | 7,217 | 7,417 |
| 전력비 | 11,066 | 11,576 |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-----------|-----------|
| 세금과공과 | 53,130 | 63,046 |
| 감가상각비 | 118,247 | 111,326 |
| 지급임차료 | 212,293 | 4,709 |
| 보험료 | 14,770 | 11,547 |
| 차량유지비 | 9,970 | 10,765 |
| 경상연구개발비 | 290,429 | 272,387 |
| 운반비 | 31,469 | 36,857 |
| 교육훈련비 | 1,255 | 1,754 |
| 도서인쇄비 | 4,926 | 13,690 |
| 소모품비 | 52,142 | 80,809 |
| 지급수수료 | 452,653 | 532,358 |
| 광고선전비 | 15,552 | 202,585 |
| 대손상각비 | 15,665 | (19,154) |
| 무형자산상각비 | 134,650 | 113,593 |
| 해외접대비 | - | 450 |
| 리스료 | 22,794 | 21,597 |
| 복구충당부채전입액 | 5,772 | - |
| 주식기준보상 | - | (111,686) |
| 사용권자산상각비 | 300,914 | 419,404 |
| 합계 | 3,215,763 | 3,461,862 |

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

| 구분 | 판매관리비 | 매출원가 | 연구개발비 | 합계 |
|----------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 원재료의 사용 | - | 1,610,282 | - | 1,610,282 |
| 급여 | 1,111,091 | 317,004 | 165,266 | 1,593,361 |
| 퇴직급여 | 138,765 | 1,646 | 15,415 | 155,826 |
| 지급수수료 | 452,653 | 158,953 | - | 611,606 |
| 지급임차료 | 235,088 | - | - | 235,088 |
| 감가상각비 | 118,247 | 77,045 | - | 195,292 |
| 광고선전비 | 15,552 | - | - | 15,552 |
| 소모품비 | 52,142 | 173,334 | - | 225,476 |
| 여비교통비 | 44,934 | 45 | - | 44,979 |
| 복리후생비 | 116,487 | 3,318 | - | 119,805 |
| 경상연구개발비 | - | - | 109,748 | 109,748 |
| 무형자산상각비 | 134,650 | - | - | 134,650 |
| 대손상각비 | 15,665 | - | - | 15,665 |
| 사용권자산상각비 | 300,914 | - | - | 300,914 |
| 기타 | 189,146 | 12,403 | - | 201,549 |
| 합계(*) | 2,925,334 | 2,354,030 | 290,429 | 5,569,793 |

(*) 손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

② 전기

(단위:천원)

| 구분 | 판매관리비 | 매출원가 | 연구개발비 | 합계 |
|---------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 원재료의 사용 | - | 1,201,809 | - | 1,201,809 |
| 급여 | 1,255,890 | 241,770 | 158,185 | 1,655,845 |
| 퇴직급여 | 153,283 | 21,796 | 15,120 | 190,199 |
| 지급수수료 | 532,359 | 74,155 | - | 606,514 |

| 구분 | 판매관리비 | 매출원가 | 연구개발비 | 합계 |
|----------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 지급임차료 | 4,709 | 1,082 | - | 5,791 |
| 감가상각비 | 111,326 | 89,979 | - | 201,305 |
| 광고선전비 | 202,585 | - | - | 202,585 |
| 소모품비 | 80,809 | 109,739 | - | 190,548 |
| 여비교통비 | 122,143 | 700 | - | 122,843 |
| 복리후생비 | 95,949 | 18,483 | - | 114,432 |
| 경상연구개발비 | - | - | 99,082 | 99,082 |
| 무형자산상각비 | 113,593 | - | - | 113,593 |
| 대손상각비 | (19,154) | - | - | (19,154) |
| 사용권자산상각비 | 419,404 | - | - | 419,404 |
| 기타 | 116,579 | 10,582 | - | 127,161 |
| 합계(*) | 3,189,475 | 1,770,095 | 272,387 | 5,231,957 |

(*) 손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

27. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|-------|--------|
| 유형자산처분이익 | - | 26,482 |
| 리스해지이익 | 897 | - |
| 잡이익 | 5,236 | 135 |
| 합계 | 6,133 | 26,617 |

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|-----|
| 재고자산평가손실 | - | 400 |
| 기타의대손상각비 | 1,845,492 | - |
| 무형자산손상차손 | 3,000 | - |
| 잡손실 | 3,116 | 22 |
| 합계 | 1,851,608 | 422 |

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|---------|---------|
| 이자수익 | 11,460 | 151,857 |
| 외환차익 | 4,838 | 103 |
| 외화환산이익 | - | 229 |
| 상환전환우선주평가이익 | 679,442 | - |
| 합계 | 695,740 | 152,189 |

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|---------|-----------|
| 이자비용 | 189,028 | 206,325 |
| 외환차손 | 1,375 | 307 |
| 외화환산손실 | 1,016 | 79 |
| 상환전환우선주평가손실 | 714,665 | 1,010,830 |
| 합계 | 906,084 | 1,217,541 |

29. 주당손익

기본주당손익은 연결회사의 보통주당기순손익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 기본주당순손익

(단위:원,주)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 보통주당기순손실 | (5,117,774,022) | (3,536,840,103) |
| 가중평균유통보통주식수(주1) | 2,318,406 | 2,304,892 |
| 기본주당순손실 | (2,207) | (1,533) |

(주1) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:주)

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

② 전기

(단위:주)

| 구분 | 주식수 | 가중치 | 적수 |
|-----------|-----------|-----|-------------|
| 기초 | 2,304,892 | 365 | 841,285,580 |
| 합계 | | | 841,285,580 |
| 가중평균유통주식수 | | | 2,304,892 |

(2) 희석주당순손실

연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 상환전환우선주부채, 전환사채 및 주식선택권이 있습니다. 당기순손실로 인하여 희석성 잠재적 보통주의 희석화 효과가 발생하지 않으므로 기본주당순손실과 희석주당순손실은 동일합니다.

(3) 잠재적 보통주

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

① 당기말

(단위:주)

| 구분 | 발행일 | 전환기간만료일 | 발행가능보통주식수 |
|-----------|------------|------------|-----------|
| 상환전환우선주부채 | 2015.11.03 | 2025.11.02 | 41,666 |
| | 2015.11.03 | 2025.11.02 | 41,666 |
| | 2017.01.13 | 2026.01.12 | 100,000 |
| | 2017.01.16 | 2027.01.15 | 33,333 |
| | 2017.01.16 | 2027.01.15 | 33,333 |
| | 2017.02.18 | 2027.02.17 | 66,667 |
| | 2018.10.25 | 2028.10.24 | 58,823 |
| | 2019.02.21 | 2028.02.20 | 60,603 |
| | 2020.05.15 | 2030.05.14 | 59,375 |
| | 2020.05.27 | 2030.05.26 | 31,249 |

| 구분 | 발행일 | 전환기간만료일 | 발행가능보통주식수 |
|---------|------------|------------|-----------|
| 전환사채 | 2015.11.03 | 2021.05.03 | 41,666 |
| 주식매수선택권 | 2017.03.14 | 2024.03.13 | 5,000 |
| 합계 | | | 573,381 |

② 전기말

(단위:주)

| 구분 | 발행일 | 전환기간만료일 | 발행가능보통주식수 |
|-----------|------------|------------|-----------|
| 상환전환우선주부채 | 2015.11.03 | 2025.11.02 | 41,666 |
| | 2015.11.03 | 2025.11.02 | 41,666 |
| | 2017.01.16 | 2027.01.15 | 100,000 |
| | 2017.01.16 | 2027.01.15 | 33,333 |
| | 2017.01.16 | 2027.01.15 | 33,333 |
| | 2017.02.17 | 2027.02.16 | 66,667 |
| | 2018.10.25 | 2028.10.24 | 117,646 |
| 전환사채 | 2013.11.28 | 2020.11.26 | 181,818 |
| | 2015.11.03 | 2020.11.03 | 41,666 |
| | 2015.11.03 | 2020.11.03 | 41,666 |
| 주식매수선택권 | 2017.03.14 | 2024.03.13 | 5,000 |
| | 2017.09.28 | 2024.09.27 | 15,000 |
| 합계 | | | 719,461 |

30. 현금흐름표

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

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

① 당기

(단위:천원)

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

② 전기

(단위:천원)

| 구분 | | 차입금 | 전환사채 | 상환전환우선주부채 | 리스부채 | 합계 |
|--------------|------|----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 기초 | | 150,000 | 1,781,133 | 6,805,096 | - | 8,736,229 |
| 제1116호 최초적용 | | - | - | - | 476,672 | 476,672 |
| 재무활동 현금흐름 | 차입 | 770,000 | - | - | - | 770,000 |
| | 상환 | (15,000) | (225,293) | - | (460,040) | (700,333) |
| 비현금흐름 | 평가 | - | - | 1,010,830 | - | 1,010,830 |
| | 전환 등 | - | (347,224) | 372,406 | - | 25,182 |
| | 상각 | - | 142,672 | (140,422) | 10,447 | 12,697 |
| | 신규리스 | - | - | - | 14,397 | 14,397 |
| | 기타 | - | 28,358 | - | - | 28,358 |
| 기말 | | 905,000 | 1,379,646 | 8,047,910 | 41,476 | 10,374,032 |

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------|---------|-----------|
| 전환사채의 유동성 대체 | - | 1,379,646 |
| 전환사채의 전환우선주 대체 | - | 347,224 |
| 상환전환우선주의 비유동성대체 | - | 1,188,416 |
| 유동선급비용의 장기선급비용대체 | - | 7,568 |
| 유형자산의 폐기/처분 | - | 161,755 |
| 전환사채의 전환 | 661,771 | - |
| 상환전환우선주의 전환 | 961,908 | - |
| 전환사채 연장 | 27,034 | - |
| 사용권자산의 증가 | 595,472 | - |

31. 우발채무와 약정사항

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 제공자 | 보증처 | 보증금액 | 내용 |
|--------|--------|---------------------------------|---------|-----------|
| 특수관계자: | | | | |
| 지급보증 | 대표이사 | 원익 2015 Hidden Opporyunity 투자조합 | 695,597 | 전환사채 지급보증 |
| 지급보증 | 대표이사 | 현대캐피탈 | 4,118 | 운용리스 지급보증 |
| 지급보증 | 대표이사 | 국민은행 | 14,850 | 차입금 지급보증 |
| 지급보증 | 대표이사 | 기업은행 | 36,000 | 법인카드 지급보증 |
| 기타: | | | | |
| 지급보증 | 기술보증기금 | 국민은행 | 121,500 | 차입금 지급보증 |
| 지급보증 | 기술보증기금 | 기업은행 | 270,000 | 차입금 지급보증 |
| 지급보증 | 서울보증보험 | 영남대학교의료원 | 2,250 | 이행보증 |

32. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 임직원 외 연결회사의 중요한 특수관계자는 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 매출·매입 등 거래는 없습니다.

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

(단위:천원)

| 구분 | 특수관계자명 | 당기말 | | 전기말 | |
|----|--------|-----|-----------|-----|---------|
| | | 대여금 | 차입금 | 대여금 | 차입금 |
| 기타 | 대표이사 | - | 2,100,000 | - | - |
| | 개인주주 | - | 470,000 | - | 470,000 |

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

① 당기

(단위:천원)

| 구분 | 특수관계자명 | 자금대여거래 | | 자금차입거래 | |
|----|--------|--------|----|-----------|----|
| | | 대여 | 회수 | 차입 | 상환 |
| 기타 | 대표이사 | - | - | 2,100,000 | - |

② 전기

(단위:천원)

| 구분 | 특수관계자명 | 자금대여거래 | | 자금차입거래 | |
|----|--------|--------|----|---------|----|
| | | 대여 | 회수 | 차입 | 상환 |
| 기타 | 개인주주 | - | - | 470,000 | - |

(5) 보고기간종료일 현재 연결회사는 차입금 및 전환사채 등과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 31 참조).

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|---------|-----------|
| 급여 | 283,579 | 271,859 |
| 퇴직급여 | 23,185 | 54,285 |
| 지급수수료 | 5,400 | 1,500 |
| 주식기준보상 | - | (152,473) |
| 합계 | 312,164 | 175,171 |

33. 금융상품 공정가치

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------------|------------|------------|------------|------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산 : | | | | |
| 현금및현금성자산 | 73,160 | 73,160 | 311,434 | 311,434 |
| 매출채권 | 1,090,476 | 1,090,476 | 1,200,763 | 1,200,763 |
| 기타수취채권 | 36,397 | 36,397 | 12,499 | 12,499 |
| 기타상각후원가금융자산 | 276,183 | 276,183 | 281,051 | 281,051 |
| 합계 | 1,476,216 | 1,476,216 | 1,805,747 | 1,805,747 |
| 금융부채 : | | | | |
| 매입채무 | 1,790,603 | 1,790,603 | 980,857 | 980,857 |
| 기타지급채무 | 858,564 | 858,564 | 300,751 | 300,751 |
| 단기차입금 | 3,055,000 | 3,055,000 | 905,000 | 905,000 |
| 전환사채 | 678,710 | 678,710 | 1,379,646 | 1,379,646 |
| 리스부채 | 296,205 | 296,205 | 41,476 | 41,476 |
| 상환전환우선주부채 | 8,571,209 | 8,571,209 | 8,047,910 | 8,047,910 |
| 합계 | 15,250,291 | 15,250,291 | 11,655,640 | 11,655,640 |

(2) 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

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

② 전기말

(단위:천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|-----------|------|-----------|------|-----------|
| 상환전환우선주부채 | - | 8,047,910 | - | 8,047,910 |

(3) 공정가치 서열체계 수준 2와 3의 가치평가기법 및 투입변수

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 2와 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 서열체계 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
|-----------|------|-----------|-----------|---------------|-----------------|
| 상환전환우선주부채 | 수준2 | 8,571,209 | 8,047,910 | 이항옵션모형, BDT모형 | 주가변동성, 무위험이자율 등 |

34. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

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

② 전기말

(단위:천원)

| 구분 | 당기손익-공정가치측정 | 상각후원가 |
|-------------|-------------|-----------|
| 금융자산 : | | |
| 현금및현금성자산 | - | 311,434 |
| 매출채권 | - | 1,200,763 |
| 기타수취채권 | - | 12,499 |
| 기타상각후원가금융자산 | - | 281,051 |
| 합계 | - | 1,805,747 |
| 금융부채 : | | |
| 매입채무 | - | 980,857 |

| 구분 | 당기손익-공정가치측정 | 상각후원가 |
|-----------|-------------|-----------|
| 기타지급채무 | - | 300,751 |
| 단기차입금 | - | 905,000 |
| 전환사채 | - | 1,379,646 |
| 리스부채 | - | 41,476 |
| 상환전환우선주부채 | 8,047,910 | - |
| 합계 | 8,047,910 | 3,607,730 |

(2) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|-------------|-----------------|-----------|-----------|-----------------|----------|-------------|
| | 당기손익- 공정가치측정 | 상각후원가 | 합계 | 당기손익- 공정가치측정 | 상각후원가 | 합계 |
| 판매비와관리비 : | | | | | | |
| 대손상각비(환입) | - | 15,665 | 15,665 | - | (19,154) | (19,154) |
| 금융수익 : | | | | | | |
| 이자수익 | - | 11,460 | 11,460 | - | 151,857 | 151,857 |
| 외환차익 | - | 4,838 | 4,838 | - | 103 | 103 |
| 외화환산이익 | - | - | - | - | 229 | 229 |
| 상환전환우선주평가이익 | 679,442 | - | 679,442 | - | - | - |
| 금융수익 소계 | 679,442 | 16,298 | 695,740 | - | 152,189 | 152,189 |
| 금융비용 : | | | | | | |
| 이자비용 | - | 189,028 | 189,028 | - | 206,325 | 206,325 |
| 외환차손 | - | 1,375 | 1,375 | - | 307 | 307 |
| 외화환산손실 | - | 1,016 | 1,016 | - | 79 | 79 |
| 상환전환우선주평가손실 | 714,665 | - | 714,665 | 1,010,830 | - | 1,010,830 |
| 금융비용 소계 | 714,665 | 191,419 | 906,084 | 1,010,830 | 206,711 | 1,217,541 |
| 순손익 | (35,223) | (190,786) | (226,009) | (1,010,830) | (35,368) | (1,046,198) |

35. 영업부문 정보

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

(1) 매출액에 대한 정보

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|-----------|
| 상품매출 | 11,000 | - |
| 용역매출 | 2,496,840 | 2,734,273 |
| 합계 | 2,507,840 | 2,734,273 |

(2) 지역에 대한 정보

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

(3) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|-------|-----------|-------|-----------|-------|
| | 매출액 | 비중 | 매출액 | 비중 |
| A검진센터 | 1,532,324 | 61.1% | 1,459,658 | 53.4% |
| B검진센터 | 171,522 | 6.8% | 216,195 | 7.9% |

36. 재무제표의 확정일과 승인기관

연결회사의 재무제표는 2021년 3월 29일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

37. 계속기업 가정 불확실성

연결회사의 재무제표는 연결회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동을 통하여 장부가액을 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에서 회계처리 되었습니다. 그러나 연결회사는 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 영업손실이 3,062백만원, 당기순손실이 5,118백만원 발생하였고, 2020년 12월 31일 현재 누적결손금이 19,269백만원이며 당기말 현재로 연결회사의 유동부채가 유동자산을 4,557백만원 초과하고 있으며, 총부채가 총자산을 11,959백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서 그 존속능력에 유의적 의문을 제기하고 있습니다.

상기 계속기업으로서의 존속문제에 대하여 연결회사는 재무구조 개선을 위하여 2021년 3월 12일 연결회사의 2대주주인 주식회사 에이치피오와의 투자 확약(LOC)을 완료 하였습니다. 20억원 이상의 투자로써 확약서 발행시점으로부터 3개월 이내, 연결회사의 경영에 중대한 문제가 발생 하지 않도록 적정한 시점에 자금이 투입될 수 있도록 하였습니다. (주)에이치피오는 2021년 4월 코스닥 시장에 상장 예정 되어 있습니다.

투자 확약 전, 선행된 (주)에이치피오, (주)팻닥과 3자 포괄업무제휴계약(2021년 2월 23일)을 체결 하였으며, (주)에이치피오, 팻닥과 더불어 맞춤형 건강기능식품과 유전자검사 및 반려동물 관련 사업을 토대로 수익모델을 계획중 입니다.

2021년 3월 12일 (주)에이치피오의 증권신고서에 공시된 내용에 따르면 모집총액 예정가액은 총885억이며 자금 사용 목적 중 연결회사와 제휴된 맞춤형 건강기능식품 관련 투자에 50억, 팻테크 산업 투자에 45억 사용 예정에 있습니다.

이와 더불어 연결회사는 2021년 2월 24일 케이프투자증권과의 투자의향서(LOI)도 완료 하였습니다. CB, BW, RCPS 형식의 발신일로 부터 6개월 이내 50억원 규모의 투자 입니다

만일 이러한 계획에 차질이 있어서 연결회사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 연결회사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동 과정을 통하여 장부금액으로

회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다.

이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업 가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 연결회사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

38. 후속사건

지배회사는 자금 조달을 위해 2021년 1월 26일 지배회사의 2대 주주인 주식회사 에이치피오와 금전소비대차계약을 체결하고 총 10억원을 차입하였습니다. 동 차입금의 상환을 담보하기 위하여 회사의 수금계좌에 대해 질권을 설정하였으며, 2021년 3월 12일 현재 질권설정된 수금계좌의 잔액은 743,294천원입니다. 동 차입금의 이자율은 연 4.60%이며 이자지급일은 차입만기일인 2021년 4월 26일로 하되, 계약서 제 4조 제4항에 따른 임의조기상환의 경우에는 차입만기일 전이라도 이자를 지급할 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 메디젠휴먼케어 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2020년 01월 01일 | 부터 | 2020년 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 |
| 투입 인원수 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | - | - | 1 | - | - | - | 6 | 4 |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 감사 | 7 | 8 | 222 | 144 | 412 | 184 | - | - | 24 | - | - | - | 665 | 336 |
| | 합계 | 7 | 8 | 222 | 144 | 412 | 184 | - | - | 24 | - | - | - | 665 | 336 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|--|--|------|---|-----|---|--------------|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | | 2020.7.14~15 2020.11.21~22 | | | | 4 | 일 | |
| | 주요내용 | | 감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사위험의 평가 및 감사절차의 성격, 시기 범위 등을 결정 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 | |
| | | | | 상주 | | 비상주 | | | |
| | 2020.8.4~7 | | 4 | 일 | 4 | 명 | - | 명 | 기초잔액감사 및 중요계정의 변동사항에 대한 분석적 절차 수행 |
| | 2020.10.23 | | 1 | 일 | 4 | 명 | - | 명 | 전기조서열람, 전기감사시 중요사항의 확인 |
| | 2020.11.23~26 | | 4 | 일 | 4 | 명 | - | 명 | 내부통제에 대한 이해 및 평가 |
| | 2021.2.18~2.23 | | 4 | 일 | 4 | 명 | - | 명 | 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산) |

| | | | | | | | | | | |
|------------------|-----------|----------------------------------|--|--------|--|---|-------|--|---------|--|
| | | | | | | | | | , 가치평가) | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2021.1.5 | | | | 1 | 일 | | | |
| | 실사(입회)장소 | 본사 | | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 재고실사 | | | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2021.1.5 | | | | 1 | 일 | | | |
| | 실사(입회)장소 | 본사 | | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금등 | | | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | O | | 채권채무조회 | | O | 변호사조회 | | X | |
| | 기타조회 | - | | | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 3 | | 회 | | | | | | |
| | 수행시기 | 2020.7.24, 2020.12.23, 2020.3.19 | | | | | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | | | | | |
| | 수행시기 | - | | | | - | 일 | | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|----------|------|--|
| 1 | 2020년 07월 24일 | 내부감사/감사인 | 대면회의 | 감사범위와 감사계획, 감사 전략, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등 |
| 2 | 2020년 12월 23일 | 내부감사/감사인 | 서면회의 | 중간감사와 기말감사 논의결과보고 |
| 3 | 2021년 03월 19일 | 내부감사/감사인 | 서면회의 | 감사수행결과, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등 |