

## 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서 .....	2
(첨부)재 무 제 표 .....	5
주식 .....	11
외부감사 실시내용 .....	79

주식회사 녹십자지놈

재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 8기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

서우회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 녹십자지능

주주 및 이사회 귀중

2021년 03월 11일

## 감사의견

우리는 주식회사 녹십자지능(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 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 2020년 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 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 한길회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 2020년 2월 28일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 강남구 테헤란로 123 여삼빌딩

서 우 회 계 법 인

대 표 이 사 이 용 찬

이 독립된 감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.



## (첨부)재 무 제 표

### 주식회사 녹십자지농

#### 제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

#### 제 7 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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

## 재무상태표

제8기 2020년 12월 31일 현재

제7기 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 녹십자지농

(단위 : 원)

과목	주석	제 8(당)기 말	제 7(전)기 말
자 산			
I. 유동자산		31,415,962,076	5,651,154,261
1. 현금및현금성자산	2,5,6,7	9,404,080,542	3,058,386,259
2. 단기금융상품	5,6	20,000,000,000	1,000,000,000
3. 매출채권및기타채권	2,4,5,6,9,22,31	1,627,085,530	1,322,782,670
4. 기타유동자산	10,32	384,796,004	269,985,332
II. 비유동자산		10,431,999,310	8,359,017,333
1. 장기금융자산	5,6	-	573,696
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,3,4,5,6,8	1,927,987,886	1,858,987,886
3. 유형자산	2,11	5,761,021,414	3,997,513,430
4. 무형자산	2,12,32	608,607,725	433,199,234
5. 사용권자산	2,13	881,004,231	841,743,087
6. 장기매출채권및기타채권	2,4,5,6,9,31	1,197,483,000	1,227,000,000
7. 이연법인세자산	2,3,18	55,895,054	-
자 산 총 계		41,847,961,386	14,010,171,594
부 채			
I. 유동부채		2,485,468,430	2,670,976,569
1. 단기차입부채	16,30	-	100,000,000
2. 매입채무및기타채무	2,4,6,14	1,545,777,691	2,173,782,370
3. 당기법인세부채	2,3,18	30,975,602	4,025,655
4. 기타유동부채	15,31	556,866,743	159,473,859
5. 단기리스부채	2,13	351,848,394	233,694,685
II. 비유동부채		20,710,203,723	2,720,133,043
1. 장기차입부채	4,16,30	-	2,000,000,000
2. 전환사채	4,16	11,461,883,469	-
3. 장기매입채무및기타채무	4,14,17	69,208,645	49,139,028
4. 확정급여채무	2,17	51,442,811	35,124,656
5. 장기리스부채	2,13	551,674,480	624,958,566
6. 파생상품부채	4,16	8,575,994,318	-
7. 이연법인세부채	2,3,18	-	10,910,793
부 채 총 계		23,195,672,153	5,391,109,612
자 본			
I. 자본금	1,19	8,000,000,000	7,000,000,000

II. 자본잉여금	19	10,474,751,400	1,474,751,400
III. 이익잉여금(이월결손금)	21	(6,542,167)	14,050,582
IV. 기타포괄손익누계액	2,20	184,080,000	130,260,000
자 본 총 계	4	18,652,289,233	8,619,061,982
부 채 및 자 본 총 계		41,847,961,386	14,010,171,594

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



포괄손익계산서

제8기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제7기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 녹십자지농

(단위 : 원)

과목	주석	제 8(당)기	제 7(전)기
I. 매출액	2,22,31,32	13,555,760,149	12,156,244,937
II. 매출원가	23,31	7,456,721,347	6,898,290,749
III. 매출총이익		6,099,038,802	5,257,954,188
IV. 판매비와관리비	24,31	6,101,765,442	4,904,527,020
V. 영업이익(손실)		(2,726,640)	353,427,168
VI. 금융손익	6,27	(79,248,417)	(73,787,131)
1. 금융수익		40,736,149	7,095,474
2. 금융원가		(119,984,566)	(80,882,605)
VII. 기타손익	6,26	44,504,675	14,442,684
1. 기타수익		61,404,538	22,147,778
2. 기타비용		(16,899,863)	(7,705,094)
VIII. 법인세비용차감전이익(순손실)		(37,470,382)	294,082,721
IX. 법인세비용(수익)	2,3,18	(34,798,069)	60,647,828
X. 당기순이익(순손실)		(2,672,313)	233,434,893
기타포괄손익			
X I. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		-	-
X II. 후속적으로당기손익으로 재분류되지 않는 항목		35,899,564	(59,294,652)
기타포괄손익누계액		69,000,000	167,000,000
보험수리적이익(손실)		(22,974,918)	(243,018,785)
법인세효과		(10,125,518)	16,724,133
X III. 총포괄이익(손실)		33,227,251	174,140,241
X IV. 주당이익(손실)	28		
1. 기본주당순이익(손실)		(0.15)원	25원
2. 희석주당순이익(손실)		1.90원	25원

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제8기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제7기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 녹십자지농

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01(제7기초)	4,500,000,000	(25,248,600)	-	(25,530,833)	4,449,220,567
회계정책의 변경효과	-	-	-	(4,298,826)	(4,298,826)
2019.01.01(회계정책변경의 효과 반영 후)	4,500,000,000	(25,248,600)	-	(29,829,659)	4,444,921,741
유상증자	2,500,000,000	1,500,000,000	-	-	4,000,000,000
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	233,434,893	233,434,893
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	-	-	130,260,000	-	130,260,000
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	(189,554,652)	(189,554,652)
총포괄손익합계	-	-	130,260,000	43,880,241	174,140,241
자본에 직접인식된 주주와의 거래 등 합계	-	-	-	-	-
2019.12.31(제7기말)	7,000,000,000	1,474,751,400	130,260,000	14,050,582	8,619,061,982
2020.01.01(제8기초)	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-공정가치측정 지분상품평가손익	-	-	53,820,000	-	53,820,000
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	(17,920,436)	(17,920,436)
총포괄손익합계	-	-	53,820,000	(20,592,749)	33,227,251
자본에 직접인식된 주주와의 거래 등 합계	-	-	-	-	-
2020.12.31(제8기말)	8,000,000,000	10,474,751,400	184,080,000	(6,542,167)	18,652,289,233

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 현금흐름표

제8기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제7기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 녹십자지농

(단위 : 원)

과목	제8(당)기		제7(전)기	
I. 영업활동현금흐름		668,985,996		895,377,873
1. 영업에서 창출된 현금(주석29)	729,814,989		992,311,222	
2. 이자의 수취	36,293,409		2,020,936	
3. 배당금의 수취	1,600,000		1,500,000	
4. 이자의 지급	(58,211,801)		(49,661,548)	
5. 리스부채이자의 지급	(25,327,252)		(29,788,783)	
6. 법인세의환급(납부)	(15,183,349)		(21,003,954)	
II. 투자활동현금흐름		(21,959,540,965)		(2,472,078,583)
1. 임차보증금의 감소	29,517,000		-	
2. 단기금융상품의 증가	(19,000,000,000)		(1,000,000,000)	
3. 장기금융상품의 감소(증가)	573,696		(286,848)	
4. 유형자산의취득	(2,416,223,500)		(1,330,407,541)	
5. 미지급금의 증가(감소)	(338,797,170)		-	
6. 무형자산의취득	(234,610,991)		(141,384,194)	
III. 재무활동현금흐름		27,636,249,252		4,626,972,283
1. 단기차입부채의증가	2,900,000,000		-	
2. 장기차입금의 증가	20,000,000,000		2,000,000,000	
3. 유상증자	10,000,000,000		4,000,000,000	
4. 단기차입금의 감소	(3,000,000,000)		(1,143,000,000)	
5. 장기차입금의 감소	(2,000,000,000)			
6. 리스부채의 상환	(263,750,748)		(230,027,717)	
iv. 현금및현금성자산의 순증감		6,345,694,283		3,050,271,573
v. 기초의 현금및현금성자산		3,058,386,259		8,114,686
vi. 기말의 현금및현금성자산		9,404,080,542		3,058,386,259

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제8기: 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제7기: 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

회사명 : 주식회사 녹십자지놈

### 1. 회사의 개요

주식회사 녹십자지놈(이하 "회사")의 개요는 다음과 같습니다.

- (1) 회사의 설립 연월일 : 2013년 7월 31일
- (2) 주요사업내용 : 유전체분석사업
- (3) 회사의 소재지 : 경기도 용인시 기흥구 이현로30번길 107(보정동)
- (4) 대표이사 : 기창석
- (5) 주주현황

주주명	소유주식수	지분율(%)
(주)녹십자	4,656,500	28.98
(주)녹십자홀딩스	2,256,656	14.10
(주)녹십자셀	22,571	0.14
(주)녹십자엠에스	16,928	0.11
우리사주조합	764,285	4.78
기타	8,283,060	51.89
합 계	16,000,000	100.00

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함),
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### 2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 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.

다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액(2020년 4분기 공표 예정)

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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 "충당부채, 우발부채 및 우발자산" 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 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 "리": 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 "농림어업": 공정가치 측정



(7) 기업회계기준서 제1001호 "재무제표 표시" 개정 - 부채의 유동/비유동 분류(2020년 4분기 공표 예정)

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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

## 2.3 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.4 금융자산

### (1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무

상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

## (2) 측정

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

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

### ① 채무상품

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

#### (가) 상각후원가

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

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 "기타수익" 또는 "기타비용"으로 표시하고 손상차손은 "기타비용"으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 "기타수익" 또는 "기타비"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 증거 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 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

### (5) 금융상품의 상계

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

## 2.5 파생상품

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

## 2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적

인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각 후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

## 2.7 재고자산

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

## 2.8 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
건축물	25	정액법
기계장치	10	정액법
비품	5	정액법

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

## 2.9 차입원가

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

## 2.10 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.

## 2.11 무형자산

영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
상표권	10년
컴퓨터소프트웨어	5년

## 2.12 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.

## 2.13 매입채무와 기타채무

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

## 2.14 금융부채

### (1) 분류 및 측정

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

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

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

## 2.15 금융보증계약

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

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

## 2.16 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.

## 2.17 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.



## 2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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.

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

## 2.19 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 보고기간

말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 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 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

## 2.20 수익인식

회사는 고객에게 유전체분석을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다.

회사는 계약기간 동안 고객에게 유전체분석 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 진행율에 따라 수익으로 인식합니다.

## 2.21 리스

### (1) 리스이용자

회사는 사무실등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 결

쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

·가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

## (2) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

## (3) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

## 2.22 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.

## 2.23 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 03월 15일자로 이사회에서 승인될 예정이며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

## COVID-19 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

### (1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

### (2) 금융상품의 공정가치

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

### (3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

### (4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

### (5) 리스

#### 사례 1: 리스기간을 산정하는 중요한 판단

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

선택권이 실제로 행사되거나 회사가 선택권을 행사할 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

당기 중 연장선택권 및 종료선택권의 행사 영향을 반영하는 리스기간의 조정으로 인한 재무적 영향은 없습니다.



## 사례 2: 잔존가치보증에 따른 지급액의 추정

회사는 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 일반적으로 리스개시일에 예상되는 잔존가치는 보증금액과 같거나 더 높으므로 연결회사는 보증에 따라 어떤 금액을 지급할 것으로 예상하지 않습니다.

매 보고기간말에 비교 가능한 자산에 대해 달성된 실제 잔존가치와 미래 가격에 대한 예상을 반영하기 위해 예상 잔존가치를 검토합니다.

## 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	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통 화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	-
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	-
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계 약자산	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

##### (가) 외환 위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	USD	USD
매출채권	4,216	-

##### (나) 회사의 위험

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

##### (2) 가격위험

##### (가) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 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.

회사가 보유하고 있는 상장주식은 대부분 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수 또는 KOSDAQ 주가지수 중 하나에 속해 있습니다.

##### (나) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 두 개의 주가지수의 변동 시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
KOSDAQ	5% 상승시	-	-	15,288	11,521
	5% 하락시	-	-	(10,920)	(8,229)

당기손익-공정가치 측정 지분증권의 손익은 당기손익에 영향을 미치고 기타포괄손익-공정

가치 측정 지분증권의 손익은 자본에 영향을 미칩니다.

(다) 당기손익 및 기타포괄손익

회사의 투자 금융상품이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 주석5에서 설명하고 있습니다.

(3) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 회사는 변동이자부 장기차입금이 없는 관계로 장기차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있지 않으며 단기차입금과 관련한 이자율위험은 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

회사는 신용위험을 실체 관점에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과 만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

##### (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
- 용역 제공에 따른 계약자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

#### (가) 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.

보고기간말 현재의 매출채권 및 기타채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	3개월 이하	3개월 초과- 6개월 이하 초과	6개월 초과 9개월 이하	9개월 초과	합계
당기말						
기대 손실률(%)	0.24	7.26	24.91	39.73	100	
총 장부금액 - 매출채권	1,560,409	42,914	9,789	750	-	1,613,862
손실충당금	3,687	3,118	2,438	298	-	9,541
전기말						
기대 손실률(%)	0.08	0.3	2.26	-	-	
총 장부금액 - 매출채권	1,274,084	40,045	3,100	-	-	1,318,279
손실충당금	1,094	137	70	-	-	1,301

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	매출채권	
	당기	전기
기초	1,301	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	8,240	1,301
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-
환입된 미사용 금액	-	-
기말	9,541	1,301

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.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 없습니다.

(다) 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 국공채, 회사채와 할인 대상이 되는 매출채권을 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당기손익에 인식되고 공정가치평가손실로 기타포괄손익에 인식되었을 금액을 감소시킵니다.

매출채권 이외의 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 매출채권은 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 없습니다.

#### (4) 대손상각비

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권 및 계약자산	8,240	1,301
단기금융상품	-	-
대손상각비 환입	-	-
상각후원가 측정 금융자산의 대손상각비	8,240	1,301
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-
대손상각비	-	-

#### 4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 차입금 한도 3,000백만원 (전기: 3,000백만원)을 확보하고 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 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
변동금리		
- 1년 이후 만기 도래 (은행차입금)	3,000,000	3,000,000

당좌차월 한도는 항상 사용이 가능하고 1년 내에 상환해야 하며, 신용등급이 유지되는 전제 하에 사용 가능한 은행차입금 한도는 KRW로 항상 사용이 가능하고 평균 만기 3년 후에 상환해야 합니다.

### (2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

(가) 모든 비파생 금융부채

(나) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 금융보증계약 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있으므로 계약금액 총액이 6개월 미만 구분에 포함되어 있습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	6개월 미만	6개월~ 1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	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	-	351,848	-	551,675	-	903,523	903,523
비파생상품 합계	1,545,778	351,848	11,461,883	551,675	69,209	13,980,393	13,980,393
파생상품							
내재된 파생상품	-	-	8,575,994	-	-	8,575,994	8,575,994
파생상품 합계	-	-	8,575,994	-	-	8,575,994	8,575,994

(전기말)

(단위:천원)

구분	6개월 미만	6개월~ 1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
비파생상품							
매입채무및기타채무	2,173,782	-	-	-	49,139	2,222,921	2,222,921
차입금	-	100,000	2,000,000	-	-	2,100,000	2,100,000
리스부채	-	233,695	-	624,959	-	858,654	858,654
합계	2,173,782	333,695	2,000,000	624,959	49,139	5,181,575	5,181,575

## 4.2. 자본위험 관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본(비지배지분 포함)으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(연결재무상대표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상대표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기 회사의 전략은 전기와 동일하게 자본조달비율은 44%~ 62%, 신용등급은 BB로 유지하는 것이었고 당기 동안 신용등급 BB가 유지되었습니다. 당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	20,037,678	2,100,000
차감: 현금및현금성자산	(9,404,081)	(3,058,386)
순부채	10,633,597	(958,386)
자본총계	18,652,289	8,619,062
총자본	29,285,886	7,660,676
자본조달비율	36.31%	-

전기는 순부채 금액이 부수인관계로 자본조달비율을 산출하지 않았습니다.

## 5. 금융상품 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	9,404,081	9,404,081	3,058,386	3,058,386
기타금융자산	20,000,000	20,000,000	1,000,000	1,000,000
매출채권(*)	2,824,569	2,824,569	2,549,783	2,549,783
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,927,988	1,927,988	1,859,562	1,859,562
소계	34,156,638	34,156,638	8,467,731	8,467,731
금융부채				
매입채무 및 기타채무(*)	1,614,986	1,614,986	2,222,921	2,222,921
차입금	-	-	2,100,000	2,100,000
전환사채	11,461,883	11,461,883	-	-
리스부채	903,523	903,523	858,654	858,654
파생상품부채	8,575,994	8,575,994	-	-
소계	22,556,386	22,556,386	5,181,575	5,181,575

(\*) 매출채권 및 매입채무 중 단기성으로 장부금액이 공정가치에 상당히 가까운 경우 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

## 5.2 공정가치 서열체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시 가격 (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.

(당기말)

단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	280,000	-	1,647,968	1,927,988
파생상품부채	-	-	8,575,994	8,575,994

(전기말)

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	211,000	-	1,647,988	1,858,988

## 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	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
Cipherome, Inc	520,088	3	현금흐름 할인법(DCF)	가중평균자본비용	12.97%~14.97 % (13.97%)
				영구성장율	0%
Genoplan, Inc	1,127,900	3	현금흐름 할인법(DCF)	가중평균자본비용	12.38%~14.38 % (13.38%)
				영구성장율	0%

회사는 전기에는 상기 주식의 취득기간이 최근이고 큰 변화가 없어 평가하지 아니하였으며 당기 평가액은 취득원가와 차이금액이 유의적이지 아니하여 취득금액으로 평가하였습니다.

## 5.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치를 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 회사의 재무담당이사과 감사위원회에 직접 보고하며 매 분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사위원회와 협의합니다.

## 5.6 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 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식되고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	
	유리한 변동	불리한 변동
금융자산		
비상장주식(*1)	235,746	199,046
금융부채		
파생금융상품(*1)	10,029	12,377

(\*1) 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 가중평균자본비용(12.38%-14.97%)과의 상관 관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하고 있습니다.

## 5.7. 거래일 평가손익

회사가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 파생금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다르다면 금융상품의 공정가치는 거래가격으로 인식합니다. 이 때 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 즉시 손익으로 인식하지 않고 이연하여 인식하며, 동 차이는 금융상품의 만기동안 정액법으로 상각하고, 평가기법의 요소가 시장에서 관측 가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다.

이와 관련하여 당기 및 전기에 이연되고 있는 총 차이금액 및 그 변동내역은 없습니다.

## 6. 범주별 금융상품

범주별 금융상품의 장부금액과 순손익은 다음과 같습니다.

### 6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,927,988	1,858,988
상각후원가 금융자산		
매출채권및기타채권	2,824,569	2,549,783
단기금융상품	20,000,000	1,000,574
현금및현금성자산	9,404,081	3,058,386

합 계	34,156,638	8,467,731
-----	------------	-----------

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가		
매입채무및기타채무	1,614,986	2,222,921
차입금(유동)	-	100,000
리스부채(유동)	351,848	233,694
차입금(비유동)	-	2,000,000
전환사채	11,461,883	-
리스부채(비유동)	551,674	624,959
파생상품		
잠재적파생상품	8,575,994	-
합 계	22,556,385	5,181,574



6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
기타포괄손익(지분상품 관련 평가손익)	69,000	167,000
상각후원가 금융자산		
이자수익	39,136	5,592
환손익	2,248	940
상각후원가 금융부채		
이자비용	(94,657)	(51,094)
리스이자	(25,327)	(29,789)
합 계	(9,600)	92,649

7. 현금및현금성자산

회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	9,404,081	3,058,386

## 8. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간말 현재 회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상장주식		
(주)녹십자웰빙	280,000	211,000
비상장주식		
Cipherome, Inc	520,088	520,088
Genoplan, Inc	1,127,900	1,127,900
합 계	1,927,988	1,858,988

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

## 9. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

### (1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	1,613,862	1,318,279
손실충당금	(9,541)	(1,301)
매출채권(순액)	1,604,321	1,316,978

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.

회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
기타 미수금(*)	22,764	1,197,483	1,220,247	5,804	1,227,000	1,232,804
총 장부금액	22,764	1,197,483	1,220,247	5,804	1,227,000	1,232,804
차감: 손실충당금	-	-	-	-	-	-
상각후원가	22,764	1,197,483	1,220,247	5,804	1,227,000	1,232,804

동 금액은 일상적인 영업활동 외에서 일반적으로 발생하며 담보를 제공받지 않고 만기가 6개

(\*) 월을 초과하는 경우 시장금리에 근거한 이자가 부과될 수 있습니다.

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

10. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	360,813	269,985
부가가치세대급금	23,983	-
유동항목	384,796	269,985

## 11. 유형자산

### (1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
구축물	609,000	(56,840)	552,160	609,000	(32,480)	576,520
기계장치	5,482,728	(1,749,675)	3,733,053	3,987,688	(1,324,826)	2,662,862
공구비품	2,067,714	(591,906)	1,475,808	864,780	(394,149)	470,631
건설중인자산	-	-	-	287,500	-	287,500
합계	8,159,442	(2,398,421)	5,761,021	5,748,968	(1,751,455)	3,997,513

### (2) 유형자산의 변동

(당기)

(단위: 천원)

구분	구축물	기계장치	공구기구	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	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)
건설중인자산의 본계정대체	-	1,445,000	-	(1,445,000)	-
기말 순장부금액	552,160	3,733,052	1,475,809	-	5,761,021

(전기)

(단위: 천원)

구분	구축물	기계장치	공구기구	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	600,880	2,262,659	299,722	-	3,163,261
취득	-	758,918	283,989	287,500	1,330,407
처분	-	(2,240)	(235)	-	(2,475)
감가상각비	(24,360)	(356,475)	(112,845)	-	(493,680)
기말 순장부금액	576,520	2,662,862	470,631	287,500	3,997,513

### (3) 유형자산 담보제공 내역

보고기간말 현재 담보로 제공된 회사의 유형자산은 없습니다.

## 12. 무형자산

### (1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

계정과목	당기말			전기말		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
상표권	21,489	(5,325)	16,164	15,384	(3,391)	11,993
컴퓨터소프트웨어	421,066	(138,359)	282,707	395,716	(98,200)	297,516
특허권	215,358	(32,894)	182,464	89,475	(15,785)	73,690
건설중인자산	127,273	-	127,273	50,000	-	50,000
합계	785,186	(176,578)	608,608	550,575	(117,376)	433,199

## (2) 무형자산의 변동 내역

(당기)

(단위: 천원)

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

(전기)

(단위:

천원)

구 분	상표권	소프트웨어	특허권	건설중인자산	합 계
전기초	6,951	265,958	64,015	-	336,924
개별취득	6,239	67,536	17,609	50,000	141,384
상각비	(1,197)	(35,978)	(7,934)	-	(45,109)
전기말	11,993	297,516	73,690	50,000	433,199

(3) 회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
판매비와 관리비	2,948,210	2,042,792

### 13. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

#### (1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	881,004	841,743

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	351,848	233,695
비유동	551,674	624,959
합계	903,522	858,654

당기 중 증가된 사용권자산은 308,620천원(전기: 1,083,170천원)입니다.

## (2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	269,359	241,427
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	25,327	29,789
합계	294,686	271,216

당기 중 리스의 총 현금유출은 25백만원(전기: 30백만원)입니다.

## 14. 매입채무와 기타채무

보고기간말 현재 매입채무와 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금(*1)	312,150	650,947
미지급비용(*1)	1,233,628	1,522,836
장기미지급비용	69,209	49,139
합 계	1,614,987	2,222,922

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

## 15. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	-	800
선수수익	434,331	-
예수금	122,536	83,309
부가가치세예수금	-	75,365
합 계	556,867	159,474

## 16. 차입금 등

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위:천원)

구분	차입처(인수자)	이자율(%)	만기일	당기말 금액	전기말 금액
단기(유동성)차입금	산업은행(운영자금)	2.61	2020.05.18	-	100,000
장기차입금	국민은행(시설자금)	2.69	2022.08.23	-	1,000,000
	국민은행(운전자금)	3.06	2022.08.23	-	1,000,000
전환사채	지노베이션1호사모투자합자회사	-	2027.12.22	11,461,883	-
합계				11,461,883	2,100,000



## (2) 전환사채

가. 회사가 에 발행한 전환사채의 주요 발행내역은 다음과 같습니다.

- 발행일: 2020년 12월 22일
- 액면가액: 20,000 백만원
- 발행가액: 20,000 백만원
- 액면이자율: 0%
- 상환보장수익률: 4%
- 행사가격 조정내역:
  - 전환 조건: 발행일로부터 1년 후 주당 5,625원(액면가액:500원)으로 전환 가능
  - 전환청구기간: 사채발행일 이후 1년이 경과한 날로부터 만기일 1개월전까지
  - 전환가격조정: 전환사채의 전환가격은 시가를 하회하여 유상증자를 하거나 전환사채, 신주인수권부사채를 발행하는 경우, 무상증자, 주식배당, 액면분할, 시가 하락 등에 따라 전환비율이 조정될 수 있으며, 그 외 주식에 상장되는 경우 1주당 공모가격의 70% 해당액이 당시 전환가격을 하회하는 경우에는 공모가의 70%에 해당하는 금액(동 금액이 액면가를 미달하는 경우에는 액면가액)으로 조정 등의 전환가격조정 사항있음
- 사채권자에 의한 조기상환청구권: 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 있음.
- 주식매수청구권: 회사가 상장이 완료되지 않은 경우 사채권자는 전환권행사된 보통주식의 일부(발행권면총액의 60%이내)에 대하여는 2024년 12월 22일 및 그 이후로 하여 보통주식의 일부에 해당하는 금액 및 연복리 4%의 이자를 가산한 금액에 대하여 회사 및 (주) 녹십자홀딩스는 주식 매수청구할 수 있는 권리가 있음

나. 당기말 현재 전환사채 및 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

• 전환사채의 내역

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
발행가액	20,000,000	-
가산 : 상환할증금	6,321,463	-
차감 : 전환권조정	(14,859,580)	-
전환사채 잔액	11,461,883	-

• 파생상품부채의 내역

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품부채	-	8,575,994	-	-

다. 상기 전환사채에 부여된 조기상환청구권 및 매도청구권은 내재파생상품으로 분류하여 당기손익-공정가치측정 금융부채로 인식하고 있습니다.

## 17. 퇴직급여

### 17.1 확정급여제도

회사는 최종임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립돼 있지 않습니다.

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	1,911,204	1,538,645
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	51,443	35,125
소 계	1,962,647	1,573,770
사외적립자산의 공정가치	1,911,204	1,538,645
재무상태표상 순확정급여부채	51,443	35,125

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,573,770	1,085,738
당기근무원가	445,614	343,839
이자비용	33,322	25,936
재측정요소:		
－ 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	－	－
－ 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(24,095)	－
－ 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	43,394	237,292
제도에서의 지급액:		
－ 급여의 지급	(109,358)	(130,481)
관계사전입으로 인수한 부채	－	11,446
보고기간말 금액	1,962,647	1,573,770

(\*) 아래 (3)의 설명을 참고하시기 바랍니다.

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,538,645	931,922
이자수익	32,556	22,121
재측정요소:		
– 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(3,676)	(5,727)
외환차이		
기여금:		
– 사용자	500,000	700,000
제도에서의 지급:		
– 급여의 지급	(156,321)	(121,117)
관계사전입으로 인수한 자산	–	11,446
보고기간말 금액	1,911,204	1,538,645

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
채무상품				
ELB투자증권	1,911,200	99.9	1,538,638	99.9
현금 및 현금성자산	4	0.1	7	0.1
합계	1,911,204	100	1,538,645	100

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	2.17%	2.18%
임금상승률	4.98%	5.13%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	6.10% 감소	7.17% 증가
임금상승률	1.00%	7.15% 증가	6.19% 감소

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.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 597백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 8.93년 입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	116,598	139,131	395,246	7,439,306	8,090,281

## 17.2 기타장단기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	172,653	18,491
기타장기종업원급여부채	69,209	49,139
합계	241,862	67,630

## 18. 법인세비용 및 이연법인세

### (1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	42,461	13,624
전기법인세의 조정사항	(328)	753
총당기법인세	42,133	14,377
이연법인세		
일시적차이의 (증)감	(76,931)	46,271
법인세율 변경효과	-	
총이연법인세	(76,931)	46,271
법인세비용	(34,798)	60,648

(2) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(236,000)	51,920	(184,080)	(167,000)	36,740	(130,260)
재측정요소	467,866	(102,930)	364,936	444,891	(97,876)	347,015
리스부채기초조정	5,511	(1,212)	4,299	5,511	(1,212)	4,299
합계	237,377	(52,222)	185,155	283,402	(62,348)	221,054

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	4,051,960	518,636
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,971,247	507,764
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	80,713	10,872
이연법인세부채	(3,996,065)	(529,547)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,994,654)	(528,761)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,411)	(786)
이연법인세자산(부채) 순액	55,895	(10,911)

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
사용권자산	(190,368)	(3,453)	-	(193,821)
미수수익	(785)	(626)	-	(1,411)
전환권조정	-	(3,269,108)	-	(3,269,108)
퇴직보험료	(301,654)	(75,221)	-	(376,875)
기타포괄누계액	(36,740)	-	(15,180)	(51,920)
이연법인세부채	(529,547)	(3,348,408)	(15,180)	(3,893,135)
확정급여채무	203,777	70,168	-	273,945
장기종업원급여	10,811	4,415	-	15,226
연차수당	4,068	33,916	-	37,984
리스부채	194,088	3,475	-	197,563
특정연구개발비	6,803	35,926	-	42,729
파생상품부채	-	1,886,719	-	1,886,719
상환할증금	-	1,390,722	-	1,390,722
보험수리적손실	97,877	-	5,053	102,930
리스부채기초조정	1,212	-	-	1,212
이연법인세자산	518,636	3,425,341	5,053	3,949,030
<b>이연법인세자산(부채) 순액</b>	<b>(10,911)</b>	<b>78,933</b>	<b>(10,127)</b>	<b>55,895</b>



(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
사용권자산	-	(190,368)	-	(190,368)
미수수익	-	(785)	-	(785)
퇴직보험료	(194,745)	(106,909)	-	(301,654)
기타포괄누계액	-	-	(36,740)	(36,740)
이연법인세부채	(194,745)	(298,062)	(36,740)	(529,547)
확정급여채무	150,333	53,444	-	203,777
장기종업원급여	6,053	4,758	-	10,811
연차수당	2,981	1,087	-	4,068
리스부채	-	194,088	-	194,088
특정연구개발비	-	6,803	-	6,803
보험수리적손실	44,412	-	53,465	97,877
리스부채기초조정	-	-	1,212	1,212
이월결손금	8,390	(8,390)	-	-
이연법인세자산	212,169	251,790	54,677	518,636
<b>이연법인세자산(부채) 순액</b>	<b>17,424</b>	<b>(46,272)</b>	<b>17,937</b>	<b>(10,911)</b>

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

## 19. 자본금과 주식발행초과금

(1) 회사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 16,000,000주(전기: 14,000,000주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 유상증자

회사는 2019년 12월 11일자로 주당 800원의 가액으로 5,000,000주를 발행하였습니다. 이로 인하여 1,500,000천원의 주식발행초과금이 발생하였으며, 2020년 12월 21 일자로 2,000,000주를 주당 5,000원의 가액으로 유상증자를 하여 9,000,000천원의 주식발행초과금이 발생하였습니다.

## 20. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 기타포괄손익누계액의 증감

(당기)

(단위:

천원)

구분	기초	증감	기말
----	----	----	----

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	130,260	53,820	184,080
---------------------	---------	--------	---------

(전기)  
원)

(단위: 천

구분	기초	증감	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	130,260	130,260

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

회사는 특정 지분상품투자의 공정가치를 기타포괄손익으로 인식하도록 지정하였습니다. 이러한 공정가치 변동은 자본 내에서 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 잉여금으로 누적됩니다. 회사는 관련 지분상품을 제거하는 시점에서 이러한 잉여금을 이익잉여금으로 대체합니다.

## 21. 결손금

### (1) 결손금처리계산서

당기의 결손금처리계산서는 2021년 3월 26일 주주총회에서 처분될 예정입니다. (전기 처분 확정일: 2020년 3월 26일)

(단위: 원)

과 목	당기		전기	
미처리결손금(이익잉여금)		6,542,167		(14,050,582)
전기미처리결손금(이월이익잉여금)	(14,050,582)		25,530,833	
회계정책변경의 효과	-		4,298,826	
순확정급여부채의 재측정요소	17,920,436		189,554,652	
당기순(이익)손실	2,672,313		(233,434,893)	
이익잉여금 처분액				-
차기이월 미처리결손금(미처분이익잉여금)		6,542,167		(14,050,582)

## 22. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

### 22.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	13,555,760	12,156,245
기타 원천으로부터의 수익	-	-
총 수익	13,555,760	12,156,245

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 다음의 주요 용역을 기간에 걸쳐 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

부문	당기	전기
부문 수익	13,555,760	12,156,245
수익인식 시점		
한 시점에 인식	-	5,027
기간에 걸쳐 인식	13,555,760	12,151,218
지리적 시장		
국내	13,541,994	12,154,561
외국	13,766	1,684

## 22.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유전체분석 및 상품매출 계약과 관련한 계약자산	1,613,862	1,318,279
대손충당금	(9,541)	(1,301)
계약자산 합계	1,604,321	1,316,978
계약부채 - 유전체분석용역	434,330	-

(2) 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동

회사의 영업이 안정기에 접어들면서 용역매출이 증가함에 따라 계약자산과 계약부채가 증가하였습니다. 또한 회사는 기업회계기준서 제1109호에 따라 계약자산에 대하여 대손충당금을 인식하였습니다.

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 없습니다.

## 23. 매출원가

### (1) 용역원가

(단위:천원)

계정과목	당기	전기
I. 노 무 비	989,659	1,141,088
1. 급여	884,568	1,000,330
2. 상여금	24,573	49,320
3. 퇴직급여	80,518	89,968
4. 잡역비	-	1,470
II. 경 비	6,467,062	5,754,407
1. 복리후생비	42,102	50,548
2. 복지증진비	111,146	116,688
3. 여비교통비	-	599
4. 통신비	5,946	8,648
5. 수도광열비	28,676	39,809
6. 세금과공과	5,784	6,637
7. 감가상각비	399,420	360,870
8. 무형자산상각비	1,603	1,193
9. 사용권자산상각비	100,114	129,420
10. 임차료	78,086	101,765
11. 수선비	6,894	10,567
12. 보험료	27,285	46,921
13. 운반비	95	93
14. 교육훈련비	3,731	4,567
15. 소모품비	3,841,403	4,123,751
16. 지급수수료	1,754,673	743,611
17. 기타	60,104	8,720
용역원가합계	7,456,721	6,895,495

### (2) 상품매출원가

당기의 상품매출원가는 없으며 전기는 2,795천원 입니다.

## 24. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
급여	1,757,075	1,514,129
퇴직급여	192,113	167,244
복리후생비	58,325	60,498
복지증진비	173,380	146,085
여비교통비	128,772	146,784
수도광열비	19,260	20,018
소모품비	12,765	19,256
세금과공과	18,077	22,165
보험료	22,673	1,058
접대비	103,812	112,636
운반비	10,174	3,843
지급수수료	274,671	184,001
임차료	70,453	63,118
광고선전비	94,135	198,635
대손상각비	8,240	1,301
위탁용역료	57,180	41,920
감가상각비	21,503	19,773
무형자산상각비	26,750	24,831
사용권자산상각비	83,179	80,219
경상개발비	2,948,210	2,042,792
기타	21,018	34,221
합계	6,101,765	4,904,527

## 25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	용역원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합계
급여	909,141	1,757,075	1,767,019	4,433,235
퇴직급여	80,518	192,113	173,749	446,380
감가상각비	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
합계	7,456,721	3,144,595	2,948,210	13,549,526

(전기)

(단위:천원)

구분	매출(용역)원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합계
재고자산의증감	2,796	-	-	2,796
급여	1,049,650	1,514,129	956,854	3,520,633
퇴직급여	89,968	167,244	90,442	347,654
감가상각비	362,064	44,604	132,121	538,789
사용권자산상각비	129,420	80,220	31,787	241,427
소모품비	4,123,750	19,257	22,728	4,165,735
임차료	101,764	63,118	34,059	198,941
기타	1,038,879	973,163	774,801	2,786,843
합계	6,898,291	2,861,735	2,042,792	11,802,818

26. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

26.1 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환관련이익	12,742	2,170
잡이익	48,663	19,978
합 계	61,405	22,148

26.2 기타비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외환관련손실	10,494	1,230
유형자산처분손실	287	2,475
기부금	-	4,000
잡손실	6,119	-
합 계	16,900	7,705

27. 금융수익과 금융원가

당기와 전기의 금융수익과 금융원가의 내용은 다음과 같습니다.

27.1 금융수익

(단위 : 천원)

금 용 수 익	당기	전기
현금관리목적으로 보유하는 금융자산에서 생기는 이자수익	39,136	5,592
배당금수익	1,600	1,500
기타	-	3
금융수익 합계	40,736	7,095



## 27.2. 금융원가

(단위 : 천원)

금 융 원 가	당기	전기
차입금 이자	94,657	51,094
리스부채 이자비용 및 금융원가	25,327	29,789
금융원가 합계	119,984	80,883

## 28. 주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

### (1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
지배주주 보통주당기순이익(손실)	(2,672,313)원	233,434,893원
가중평균 유통보통주식수	14,054,645주	9,287,671주
기본주당순이익(손실)	(0.19)원	25원
희석주당순이익(손실)	1.90원	25원

### (2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채가 있습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주당기순이익에 가산했습니다. 전기는 희석주가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익이 동일합니다.

구 분	당기
지배주주 보통주당기순이익(손실)	(2,672,313)원
전환사채에 대한 이자비용(법인세 효과 차감 후)	29,544,674원
회석주당이익 산정을 위한 순이익(손실)	26,872,361원
발행된 가중평균유통보통주식수	14,054,645주
조정내역	,
전환사채의 전환 가정	3,555,556주
회석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	17,610,201주
회석주당순이익	1.90원
계속영업 보통주 주당이익(손실)	1.90원

## 29. 현금흐름

### (1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위:원)

구 분	당 기		전 기	
당기순이익(손실)		(2,672,313)		233,434,893
현금유출없는 비용등의 가산:		1,553,693,418		1,295,297,218
퇴직급여	478,935,986		369,775,066	
감가상각비	652,427,183		493,679,717	
무형자산상각비	59,202,500		45,109,394	
사용권자산상각비	269,359,227		241,426,567	
대손상각비	8,240,286		1,300,641	
외화환산손실	53,406		-	
유형자산처분손실	287,333		2,475,400	
유형자산폐기손실의 잡손실계상	1,000		-	
이자비용	94,657,314		51,093,822	
리스부채이자	25,327,252		29,788,783	
법인세비용	(34,798,069)		60,647,828	
현금유입없는 수익등의 차감		(40,737,690)		(7,091,895)
이자수익	39,136,149		5,591,895	
배당금수익	1,600,000		1,500,000	
외화환산이익	1,541		-	
영업활동관련자산 부채의변동		(780,468,426)		(529,328,994)
매출채권의감소(증가)	(295,634,871)		(314,454,584)	
미수금의감소(증가)	(14,117,400)		4,631,000	
재고자산의감소(증가)	-		2,796,225	
선급금의감소(증가)	-		28,431,289	
선급비용의감소(증가)	(90,827,687)		(117,667,824)	
미지급금의증가(감소)	-		307,980,810	

미지급비용의증가(감소)	(287,775,235)		215,470,766	
선수금의증가(감소)	(800,000)		800,000	
선수수익의증가(감소)	434,330,404		-	
예수금의증가(감소)	39,227,254		10,231,658	
부가가치세예수금의증가(감소)	(99,347,759)		42,312,338	
장기미지급비용의증가	20,069,617		21,624,324	
퇴직금의승계	-		11,445,626	
퇴직금의지급	(109,357,686)		(130,480,986)	
사외적립자산의증가	(376,235,063)		(612,449,636)	
영업에서 창출된 현금		729,814,989		992,311,222

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위:원)

내역	당기	전기
보험수리적이익(손실)의 발생	22,974,918	243,018,785
기타포괄손익누계액의 발생	69,000,000	130,260,000
사용권자산의 계상	308,620,371	1,083,169,654
리스부채의 계상	308,620,371	1,088,680,968
파생상품부채의 발생	8,575,994,318	-
전환권조정의 이자비용계상	37,877,787	-
건설중인자산의 유형자산대체	1,445,000,000	-

### 30. 약정사항

보고기간말 현재 회사는 산업은행과 3,000백만원(전기말: 1,800백만원)을 한도로 산업운영 자금대출약정을 맺고 있습니다. 또한, 회사는 서울보증보험에 용역이행을 위하여 서울보증보험에 196백만원의 이행지급보증보험에 가입하고 있습니다.

### 31. 특수관계자 등

#### (1) 지배·종속기업 등 현황

구분	회사명
최상위 지배기업	(주)녹십자홀딩스
기타관계사	(주)녹십자 (주)녹십자엠에스 (주)녹십자웰빙 (주)녹십자랩셀 Green Cross America, Inc.(GCAM) 농업회사법인인백팜(주) PBS Biotech, Inc. (주)녹십자셀 (주)녹십자이엠 (재)목암생명공학연구소 의료법인 녹십자의료재단 (주)지씨웰페어 (주)녹십자헬스케어 녹십자(중국)생물제재유한공사(GC China) Green Cross Hong Kong Holdings Limited(GCHK) (주)메디셀 Lymphotec Inc.

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

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	매출	매입액	매출	매입액
<b>최상위 지배기업:</b>				
(주)녹십자홀딩스	-	523,932	-	465,792
<b>관계기업:</b>				
<b>기타관계사:</b>				
(주)녹십자	-	66,383	-	52,462
의료법인 녹십자의료재단	11,388,304	123,565	10,845,181	125,481
(주)녹십자이엠	-	73,000	-	-
(주)녹십자랩셀	9,562	137,350	5,649	116,860
(주)녹십자웰빙	-	4,109	1,500	-
(주)지씨웰페어	-	1,293	-	5,257
(주)녹십자헬스케어	11	1,834	11,040	5,171
(주)녹십자엠에스	-	133,304	-	-
합계	11,397,866	540,838	10,863,370	771,024

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

(단위:천원)

구분	당기말				전기말			
	매출채권	미수금	임차보증금	미지급비용등	매출채권	미수금	임차보증금	미지급비용등
<b>최상위 지배기업:</b>								
(주)녹십자홀딩스	-	-	1,197,483	72,804	-	-	1,177,000	50,359
<b>관계기업:</b>								
<b>기타관계사:</b>								
(주)녹십자	-	15,470	-	12,679	-	-	-	9,852
의료법인 녹십자의료재단	1,182,816	-	-	9,963	950,306	-	-	14,343
(주)녹십자랩셀	-	880	-	15,609	396	2,233	-	37,840
(주)녹십자엠에스	-	-	-	38,068	-	-	-	-
(주)녹십자헬스케어	-	-	-	-	2,640	-	-	-
(주)녹십자셀	-	-	-	6,375	-	-	-	5,919,287
(주)녹십자이엠	-	-	-	80,300	-	-	-	-
합계	1,182,816	16,350	1,197,483	235,797	953,342	2,233	1,177,000	118,312

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	691,875	678,625
퇴직급여	131,730	126,011
기타장기급여	534	4,262
합계	824,139	808,899

(5) 당기말 전기말 현재 당사가 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 한국과 외국으로 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)

구분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
(의)녹십자의료재단	11,388,304	10,845,181	국내부문

32. 전기 재무제표 계정과목의 재분류

회사는 전기 재무상태표상의 일부 계정과목을 다음과 같이 재분류하였습니다. 이로 인한 이익잉여금이나 기타자본항목에 미치는 영향은 없습니다.

(단위:원)

계정과목	수정전금액	수정후금액
선금금	98,346,094	-
선금비용	221,639,238	269,985,332
무형자산(건설중인자산)	-	50,000,000

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 녹십자지능			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	-	4	-	-	-	-	-	-	-	6	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	-	24	-	308	-	-	-	-	-	-	336	-
	합계	4	-	24	-	308	-	-	-	-	-	-	336	-

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2020.06.2-06.04				3	일		
	주요내용			전기 감사조서 열람 및 중점 사항 검토							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원					주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주					
	2020.07.13		1	일	3	명	-	명	반기 검토		
	2020.09.21-09.23		3	일	3	명	-	명	중간감사		
	2021.01.11-01.14		4	일	3	명	-	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-					-	일		
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.01.04				1	일			
	실사(입회)장소		수지사무소								
	실사(입회)대상		금융자산								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		-
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		1		회						
	수행시기		2020.09.22								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-				-	일			



#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 09월 22일	회사측: 감사 및 재무담당이사 2인 감사인:담당회계 사 3인	서면	감사인의 독립성, 감사계획 등 감사전략, 부정 및 부정위 험, 핵심감사사항선정