

주식회사 티앤알바이오팜

재무제표에 대한
감사보고서

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

태성회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 4
재 무 제 표	
. 재 무 상 태 표	6 - 7
. 포 괄 손 익 계 산 서	8
. 자 본 변 동 표	9
. 현 금 흐 름 표	10 - 11
. 주 석	12 - 77
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	79 - 80
. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서	81
외부감사 실시내용	82 - 83

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 티앤알바이오팜

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 금융부채의 공정가치 평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 당기 중 자본시장에서의 금융상품 발행을 통한 자금조달을 수행하였으며, 이러한 복합금융상품의 발행에 따라 재무제표에 인식된 금융부채 관련 장부금액의 규모가 유의적인 수준이고, 공정가치 평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

감사에서 다루어진 방법

우리는 공정가치평가와 연관되어 있는 가치평가 모델, 주요 가정 및 판단에 대한 감사절차를 수행하였으며, 감사 과정은 다음을 포함합니다.

- 금융부채의 공정가치 계산에 사용된 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 금융부채의 공정가치 계산에 사용된 주요 가정의 타당성을 평가
- 금융부채의 공정가치를 평가하는데 참여한 경영진측 전문가들의 역량과 독립성을 평가
- 금융부채의 공정가치 계산에 사용된 주요 가정과 중요한 판단에 대해 경영진 및 경영진 측 전문가들과의 논의를 포함한 평가

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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나, 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의

기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이회곤입니다.

서울특별시 강남구 역삼로 25길 35 청오큐브타워 5층

태성회계법인 대표이사 남상환

2022년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 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 티앤알바이오팜

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 티앤알바이오팜 대표이사 윤원수

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 시흥시 산기대학로 237 스마트허브 산학융합본부 542호

(전 화) 031-431-3344

재 무 상 태 표

제 9(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 8(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 티앤알바이오팜

(단위 : 원)

과목	주석	제 9(당)기	제 8(전)기
자산			
Ⅰ. 유동자산		63,675,595,721	42,834,048,471
현금및현금성자산	5,6,7	23,664,491,760	23,278,555,347
단기금융상품	5,6,7	34,501,057,500	13,600,000,000
매출채권	4,5,6,8	913,124,637	563,543,563
리스채권	14	62,297,921	-
기타유동자산	10	631,656,167	1,215,362,944
기타수취채권	4,5,6,9	427,461,891	597,667,987
재고자산	11	3,475,505,845	3,578,918,630
Ⅱ. 비유동자산		18,558,183,118	5,671,111,796
당기손익공정가치측정금융자산	5,6,12	3,396,037,351	700,000,000
리스채권	14	8,733,556	-
유형자산	13	9,446,240,450	1,676,315,581
사용권자산	14	1,550,132,781	939,302,500
투자부동산	15	-	110,441,452
무형자산	16	804,066,664	719,782,241
순확정급여자산	24	147,447,105	-
기타비유동금융자산	4,5,6,17	3,205,525,211	1,525,270,022
자산총계		82,233,778,839	48,505,160,267
부채			
Ⅰ. 유동부채		1,671,129,784	1,209,345,080
매입채무	4,5,6,18	-	3,090,400
기타지급채무	4,5,6,19	481,894,933	402,435,058
기타유동부채	20,24	323,556,512	279,861,180
리스부채	4,5,6,14	826,799,733	446,971,909
총당부채	25	38,878,606	76,986,533
Ⅱ. 비유동부채		38,869,450,664	1,243,604,078
차입금	4,5,6,22	6,200,000,000	-
전환사채	4,5,6,22	22,964,175,337	-
기타비유동지급채무	4,5,6,21	449,488,102	325,847,083
리스부채	4,5,6,14	646,801,491	497,870,485

과목	주석	제 9(당)기	제 8(전기)
파생금융부채	5,6,23	8,396,522,755	-
순확정급여부채	24	-	239,681,564
장기종업원부채	24	38,900,800	32,848,668
충당부채	25	173,562,179	147,356,278
부채총계		40,540,580,448	2,452,949,158
자본			
I. 자본금	1,27	5,269,609,500	5,211,622,500
II. 자본잉여금	27	67,145,672,618	65,668,042,483
III. 기타자본	27	5,994,732,749	829,799,378
IV. 결손금	29	(36,716,816,476)	(25,657,253,252)
자본총계		41,693,198,391	46,052,211,109
부채및자본총계		82,233,778,839	48,505,160,267

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 9(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 8(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 티앤알바이오팜

(단위 : 원)

과목	주식	제 9(당)기	제 8(전)기
매출액	30,39	3,234,679,293	6,805,106,846
매출원가	32	3,447,165,644	4,146,001,648
매출총이익		(212,486,351)	2,659,105,198
판매비와관리비	31,32	9,874,595,711	8,168,096,743
대손상각비	4	163,976,837	-
영업손실		(10,251,058,899)	(5,508,991,545)
금융수익	6,33	1,160,427,377	468,965,609
금융비용	6,33	(1,498,640,999)	(360,358,756)
기타수익	34	110,327,416	48,377,786
기타비용	34	(604,277,185)	(252,357,891)
법인세비용차감전순손실		(11,083,222,290)	(5,604,364,797)
법인세비용	26	-	-
당기순손실		(11,083,222,290)	(5,604,364,797)
기타포괄손익		23,659,066	(3,891,801)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소		23,659,066	(3,891,801)
총포괄손실		(11,059,563,224)	(5,608,256,598)
주당손익	35		
기본주당순손실		(1,246)	(669)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 9(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 8(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 티앤알바이오랩

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본	결손금	총계
2020.1.1(전기초)	4,173,845,000	39,913,402,503	718,912,238	(20,048,996,654)	24,757,163,087
총포괄손익 :					
당기순손실	-	-	-	(5,604,364,797)	(5,604,364,797)
기타포괄손익	-	-	-	(3,891,801)	(3,891,801)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 :					
유상증자 (주식 27)	996,165,000	24,992,792,920	-	-	25,988,957,920
주식매수선택권행사 (주식 27,28)	41,612,500	761,847,060	(324,136,410)	-	479,323,150
주식보상비용 (주식 28)	-	-	435,023,550	-	435,023,550
2020.12.31(전기말)	5,211,622,500	65,668,042,483	829,799,378	(25,657,253,252)	46,052,211,109
2021.1.1(당기초)	5,211,622,500	65,668,042,483	829,799,378	(25,657,253,252)	46,052,211,109
총포괄손익 :					
당기순손실	-	-	-	(11,083,222,290)	(11,083,222,290)
기타포괄손익	-	-	-	23,659,066	23,659,066
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 :					
주식매수선택권행사 (주식 27,28)	57,987,000	1,477,630,135	(492,474,982)	-	1,043,142,153
주식보상비용 (주식 28)	-	-	722,105,915	-	722,105,915
전환권대가 (주식22,27)	-	-	4,935,302,438	-	4,935,302,438
2021.12.31(당기말)	5,269,609,500	67,145,672,618	5,994,732,749	(36,716,816,476)	41,693,198,391

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 9(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 8(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 티앤알바이오랩

(단위 : 원)

구분	주석	제 9(당)기		제 8(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(7,562,410,775)		(8,375,666,412)
1. 영업에서 창출된 현금	36	(7,763,957,169)		(8,695,882,765)	
2. 이자 수취		245,338,974		364,761,528	
3. 이자 지급		(62,274,390)		(33,455,675)	
4. 법인세의 납부		18,481,810		(11,089,500)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(33,776,729,495)		1,029,572,249
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		28,469,983,590		28,507,639,887	
단기금융상품의 감소		24,100,000,000		26,500,000,000	
리스채권의 회수		23,238,750		-	
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		4,085,482,688		2,000,000,000	
집기비품의 처분		-		292,000	
상표권의 처분		-		400,000	
국고보조금의 수령		97,159,432		6,947,887	
파생상품부채의 증가		160,602,720		-	
임차보증금의 감소		3,500,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(62,246,713,085)		(27,478,067,638)	
단기금융상품의 증가		45,001,057,500		23,100,000,000	
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		6,350,000,000		2,100,000,000	
파생상품부채의 감소		79,236,118		-	
토지의 취득		7,510,923,711		-	
렌탈자산의 취득		49,000,000		-	
기계장치의 취득		512,886,776		725,519,894	
연구기자재의 취득		-		723,095,945	
비품의 취득		93,672,565		95,376,290	
시설장치의 취득		-		102,990,000	
건설중인자산의 취득		471,236,020		39,943,302	
특허권 취득		14,998,144		164,981,308	
상표권의 취득		1,701,400		27,741,860	
소프트웨어의 취득		76,700,000		30,705,000	
건설중인무형자산의 취득		152,141,821		252,714,039	
회원권의 취득		155,928,350		-	
임차보증금의 증가		1,777,230,680		115,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			41,656,311,874		26,033,681,937
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		42,367,383,172		26,520,714,009	
전환우선주의 발행		-		25,988,957,920	
임대보증금의 증가		6,981,819		-	
파생상품부채의 증가		-		43,342,450	

구분	주석	제 9(당)기		제 8(전)기	
주식선택권의행사		1,043,142,153		479,323,150	
국고보조금 수령		117,259,200		9,090,489	
차입금의 증가		41,200,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(711,071,298)		(487,032,072)	
부동산리스부채의 상환		672,529,788		450,551,589	
차량리스부채의 상환		37,941,510		36,480,483	
임대보증금의 감소		600,000		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I +II+III)			317,171,604		18,687,587,774
V. 기초의 현금			23,278,555,347		4,723,553,821
VI. 현금및현금성자산에대한 환율변동효과			68,764,809		(132,586,248)
VII. 기말의 현금			23,664,491,760		23,278,555,347

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 9(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 8(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 티앤알바이오팩

1. 일반사항

주식회사 티앤알바이오팩(이하 "당사"라 함)은 2013년 3월 29일 의공학기기 제조, 판매 및 연구를 목적으로 설립되었으며, 2014년 5월 8일 기술보증기금으로부터 벤처기업임을 확인 받았습니다.

당사의 주요사업 내용 및 주요 주주는 다음과 같습니다.

(1) 주요사업 내용

당사는 조직공학 및 재생의학 기술을 기반으로 3D 프린팅 기술을 통한 생물학적 제체, 생분해성 인공지지체 등을 제조 및 생산하는 기업으로서, 생체 조직 및 장기의 구성 물질인 세포와 단백질을 3차원으로 직접 프린팅하여 체내 결손 조직 및 장기를 재생시키는 기술을 개발 및 판매하고 있습니다.

(2) 당사의 당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주식: 주)

주주	구분	주식수	지분율(%)
윤원수	보통주	1,918,084	18.2
KB자산운용	보통주	1,316,410	12.5
심진형	보통주	685,160	6.5
국민연금	보통주	418,423	4.0
조동우	보통주	335,000	3.2
한국투자바이오글로벌펀드	보통주	266,283	2.5
NORGES BANK	보통주	238,200	2.3
기타	보통주 및 우선주(*1)	5,361,659	50.9
합 계		10,539,219	100.0

(*1) 상기 우선주는 의결권 있는 전환우선주로서 자본으로 계상되어 있으며, 당기 중

일부 전환되었습니다(주석 27참조).

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성했습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실

무적 간편법

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

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

사업결합 시 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된

경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

이연법인세

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

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 당사의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국의 원화입니다.

(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.

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

당사는 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. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 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

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정 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. 당사는 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-공정가치측정 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, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 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-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 표시하여 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

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

(4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한

금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 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 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(당사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 8, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조).

2.7 재고자산

재고자산의 단위원가는 재공품 및 미작품은 개별법, 원재료는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

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

2.8 유형자산

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

유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
기계장치	5년
차량운반구	3년
비품	3년
연구기자재	3년
시설장치	3년 및 5년
렌탈자산	3년

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

2.9 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.

2.10 무형자산

당사는 신규개발 프로젝트가 제품검증단계를 통과한 이후 발생한 지출 중 자산화요건을 충족한 경우 개발비로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
특허권	10년
소프트웨어	3년
상표권	5년
실용신안권	5년

2.11 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.

2.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 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.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 매입채무 및 기타지급채무, 파생금융부채로 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.

2.14 전환우선주

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는

부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.15 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환사채이며 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다.

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.

2.16 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.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식

합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 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 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급

여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

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

(2) 기타 장기종업원 급여

당사 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(3) 주식기준보상

임직원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원급여비용으로 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.

2.19 수익인식

(1) 재화의 판매

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포

합되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 병원, 대리점 등 고객에게 생분해성 인공지지체 및 3D 바이오프린팅 시스템, 바이오 잉크, 비접촉식체온계 등을 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객이 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 당사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

당사의 판매정책에 따르면 최종고객은 제품을 구매한 후 2년 이내에 반품할 권리가 있습니다. 따라서 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채(충당부채)와 회수할 재화에 대한 권리(재고자산)를 인식하였습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품을 예측합니다. 반품되는 재화의 수량이 수년간 일정했기 때문에 누적적으로 인식한 수익의 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성은 매우 높습니다. 매 보고기간 말 이러한 가정과 예상되는 반품금액이 타당한지 재평가합니다.

수취채권은 재화를 인도하여 고객에게 통제가 이전되는 시점에 인식합니다. 이는 재화를 인도하고 통제가 이전되는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(2) 연구개발 용역의 제공

당사는 고객에게 고객이 개발중인 물질 등에 대한 효능 평가 및 특성 측정 등의 위탁 연구개발 용역을 제공하고 있으며, 고객과의 위탁연구개발 용역은 하나의 수행의무로 식별됩니다. 당사는 계약기간 동안 고객에게 위탁연구개발 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2.20 리스

당사는 다양한 사무실, 자동차, 사무용기기를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (1)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 사무용기기 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.

전환일로부터 당사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 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 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 당사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택

하지 않았습니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무실 비품으로 구성되어 있습니다.

(1) 연장선택권 및 종료선택권

당사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

2.21 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 2년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.22 영업부문

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다(주석 39 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

2.23 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 9일 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 26 참조).

당사는 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 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히

할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 24 참조).

(4) 리스

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

사무실의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 당사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

당사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

전기말 현재 리스이용자의 연장선택권 행사(또는 종료선택권 미행사)가 상당히 확실하지 않은 잠재적인 미래 현금유출은 리스부채에 포함되지 않았습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	10% 상승시		10% 하락시	
	당기	전기	당기	전기
USD	46,580,717	90,845,612	(46,580,717)	(90,845,612)

4.1.2 신용위험

(1) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로 12개월동안의 매출과 관련된 지불 정보와

관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말과 전기말의 매출채권 손실충당금은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위: 원)

구 분	정상	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과	합 계
기대손실률	2.42%	13.06%	28.17%	100.00%	16.89%
총 장부금액	768,566,661	139,756,405	57,970,308	132,349,228	1,098,642,602
손실충당금	18,584,576	18,253,816	16,330,345	132,349,228	185,517,965

② 전기말 (단위: 원)

구 분	정상	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과	합 계
기대손실률(*1)	-	-	-	100%	-
총 장부금액	445,279,596	118,263,967	-	21,541,128	585,084,691
손실충당금	-	-	-	21,541,128	21,541,128

(*1) 당사는 축적된 대손경험자료가 부족하여, 각 연체구간별 기대손실률이 미설정된 상태입니다. 따라서, 매출채권 거래처별로 회수가능액을 평가하여 손실충당금을 설정하였습니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	21,541,128	21,541,128
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	163,976,837	-
기말	185,517,965	21,541,128

당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 1,098,643천원입니다.

당사는 다음의 징후가 있는 경우 손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 간주하였습니

다.

- 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연

(2) 상각후원가 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 미수금 및 미수수익이 포함된 기타수취채권과 보증금으로 구성되어 있습니다. 당기와 전기 중 상각후원가로 측정하는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동은 없습니다.

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

신용위험은 재무적 손실의 최소화를 목적으로 당사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 거래상대방이 계약조건상의 의무사항을 지키지 못하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 거래시 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 포함한 거래상대방의 신용도를 고려하고 있습니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위하여 당사는 신용도가 높은 금융기관들과 거래를 하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사가 보유한 금융상품과 관련하여 신용위험 최대노출액은 장부금액과 동일합니다.

4.1.3 유동성 위험

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기

위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다. 아래 표시된 금액은 현금흐름을 할인하지 아니한 금액이며, 예상 이자비용이 포함된 금액입니다.

① 당기말

(단위: 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하
미지급금	481,894,933	481,994,013	481,994,013	-	-
장기미지급금	443,106,283	443,106,283	-	443,106,283	-
보증금	6,381,819	6,381,819	-	6,381,819	-
장기차입금	6,200,000,000	8,358,485,974	-	-	8,358,485,974
전환사채(*1)	22,964,175,337	35,703,500,000	-	35,703,500,000	-
리스부채	1,473,601,224	1,524,198,662	838,131,252	308,067,410	378,000,000
합 계	31,569,159,596	46,517,666,751	1,320,125,265	36,461,055,512	8,736,485,974

(*1) 조기상환이 가능한 가장 이른 구간에 지급하여야 할 금액을 표시하였습니다.

② 전기말

(단위: 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하
매입채무	3,090,400	3,090,400	3,090,400	-	-
미지급금	402,435,058	402,435,058	402,435,058	-	-
장기미지급금	325,847,083	325,847,083	-	228,880,140	96,966,943
리스부채	944,842,394	981,323,106	454,092,024	398,407,332	128,823,750
합 계	1,676,214,935	1,712,695,647	859,617,482	627,287,472	225,790,693

4.2 자본위험관리

당기말과 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	40,540,580,448	2,452,949,158
자본(B)	41,693,198,391	46,052,211,109
부채비율 (A/B)	97.24%	5.33%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	23,664,491,760	(*1)	23,278,555,347	(*1)
단기금융상품	34,501,057,500	(*1)	13,600,000,000	(*1)
매출채권	913,124,637	(*1)	563,543,563	(*1)
당기손익공정가치측정금융자산(비유동, 지분상품)	3,396,037,351	3,396,037,351	700,000,000	700,000,000
기타수취채권	427,461,891	(*1)	597,667,987	(*1)
기타비유동금융자산	3,205,525,211	(*1)	1,525,270,022	(*1)
합 계	66,107,698,350		40,265,036,919	-
금융부채				
매입채무	-	(*1)	3,090,400	(*1)
장기차입금	6,200,000,000	(*1)	-	-
전환사채	22,964,175,337	(*1)	-	-
파생금융부채	8,396,522,755	8,396,522,755	-	-
기타지급채무	481,894,933	(*1)	402,435,058	(*1)
기타비유동지급채무	449,488,102	(*1)	325,847,083	(*1)
리스부채	1,473,601,224	(*1)	944,842,394	(*1)
합 계	39,965,682,351	8,396,522,755	1,676,214,935	-

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

5.2 공정가치 서열 체계

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: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익공정가치측정금융자산				
국내 비상장 지분증권	-	-	3,396,037,351	3,396,037,351
금융부채				
파생금융부채 - 전환사채 조기상환권 및 매도청구권	-	8,396,522,755	-	8,396,522,755

② 전기말

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익공정가치측정금융자산				
국내 비상장 지분증권	-	-	700,000,000	700,000,000

5.3 가치평가기법 및 투입변수

수준2와 3으로 분류되는 공정가치 측정치는 채무상품, 옵션 등과 관련된 파생금융상품, 지분상품으로 구성됩니다.

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정 지분상품(*1)					
SETI-KF창업투자조합Ⅳ	1,244,733,351	3	순자산가치평가법	기초자산가격(최근거래가, 유사거래가 등)	-
세티밸류업사모투자합자회사	1,151,304,000	3	순자산가치평가법	기초자산가격(최근거래가, 유사거래가 등)	-
쿼드엔코어 신기술사업투자조합 1호	1,000,000,000	3	순자산가치평가법	기초자산가격(최근거래가, 유사거래가 등)	-
파생금융부채					
전환사채 조기상환권 및 매도청구권	8,396,522,755	2	BDT 모형	이자율	5.29%
				이자율변동성	3.13%

(*1) 수준3으로 분류되는 일부 비상장 지분증권은 당기와 전기 중 해당 피투자기업의 가치변동에 영향을 주는 경영성과 및 경제적 영업환경에 유의적인 변동이 없으므로 공정가치의 적절한 추정치를 취득원가로 측정하였습니다.

5.4 수준3으로 분류된 금융상품의 변동 내역

당기와 전기 중 수준 3으로 분류된 금융상품(비상장 지분증권)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기 초	700,000,000	100,000,000
취 득	2,350,000,000	600,000,000
평 가	346,037,351	-
기 말	3,396,037,351	700,000,000

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

① 당기말

(단위: 원)

구분	장부금액		
	당기손익공정가치측정	상각후원가	합계
공정가치로 측정되는 금융자산			
당기손익공정가치측정금융자산	3,396,037,351	-	3,396,037,351
공정가치로 측정되지 않는 금융자산			
현금및현금성자산	-	23,664,491,760	23,664,491,760
단기금융상품	-	34,501,057,500	34,501,057,500
매출채권	-	913,124,637	913,124,637
기타수취채권	-	427,461,891	427,461,891
기타비유동금융자산	-	3,205,525,211	3,205,525,211
합 계	3,396,037,351	62,711,660,999	66,107,698,350
공정가치로 측정되는 금융부채			
파생금융부채	8,396,522,755	-	8,396,522,755
공정가치로 측정되지 않는 금융부채			
매입채무	-	-	-

구분	장부금액		
	당기손익공정가치측정	상각후원가	합계
차입금	-	6,200,000,000	6,200,000,000
전환사채	-	22,964,175,337	22,964,175,337
기타지급채무	-	481,894,933	481,894,933
기타비유동지급채무	-	449,488,102	449,488,102
리스부채	-	1,473,601,224	1,473,601,224
합 계	8,396,522,755	31,569,159,596	39,965,682,351

② 전기말

(단위: 원)

구분	장부금액		
	당기손익공정가치측정	상각후원가	합계
공정가치로 측정되는 금융자산			
당기손익공정가치측정금융자산	700,000,000	-	700,000,000
공정가치로 측정되지 않는 금융자산			
현금및현금성자산	-	23,278,555,347	23,278,555,347
단기금융상품	-	13,600,000,000	13,600,000,000
매출채권	-	563,543,563	563,543,563
기타수취채권	-	597,667,987	597,667,987
기타비유동금융자산	-	1,525,270,022	1,525,270,022
합 계	700,000,000	39,565,036,919	40,265,036,919
공정가치로 측정되지 않는 금융부채			
매입채무	-	3,090,400	3,090,400
기타지급채무	-	402,435,058	402,435,058
기타비유동지급채무	-	325,847,083	325,847,083
리스부채	-	944,842,394	944,842,394
합 계	-	1,676,214,935	1,676,214,935

(2) 금융상품 범주별 순손익(법인세 효과 차감전)

① 당기

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
이자수익	463,613,897	-	-	-	463,613,897
외환차익	376,103	-	2,248,927	-	2,625,030
외환차손	(25,231,400)	-	(923,770)	-	(26,155,170)
외화환산이익	68,818,809	-	-	-	68,818,809
이자비용	-	-	(62,274,390)	(922,451,652)	(984,726,042)
처분이익	-	145,449,688	-	-	145,449,688
처분손실	-	(52,516,000)	-	-	(52,516,000)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
평가이익	-	398,553,351	-	81,366,602	479,919,953
평가손실	-	(59,967,000)	-	(373,548,878)	(433,515,878)

② 전기

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
이자수익	245,219,033	-	-	-	245,219,033
외환차익	12,612,270	-	1,246	-	12,613,516
외화환산손실	132,990,888	-	-	-	132,990,888
이자비용	-	-	(33,455,675)	-	(33,455,675)
외환차손	-	-	(68,267,542)	-	(68,267,542)
처분이익	-	69,754,900	-	-	69,754,900
평가이익	-	-	-	141,378,160	141,378,160
평가손실	-	(26,926,000)	-	(96,393,990)	(123,319,990)

7. 현금및현금성자산과 단기금융상품

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
보통예금 등	23,664,491,760	23,278,555,347
단기금융상품		
정기예금 등	34,501,057,500	13,600,000,000

당기말 및 전기말 단기금융상품에는 국책연구과제와 관련하여 사용이 제한돼 있는 정기예금 101,057천원(전기말 : 100,000천원)이 포함돼 있습니다.

8. 매출채권

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	1,098,642,602	585,084,691
손실충당금	(185,517,965)	(21,541,128)
매출채권(순액)	913,124,637	563,543,563

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30 일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 당사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

9. 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
미수금	228,422,348	549,134,014
미수수익	199,039,543	48,533,973
합 계	427,461,891	597,667,987

(2) 당기말과 전기말 현재 수취채권 중 연체되었으나 손상되지 않은 채권 및 손상된 채권은 존재하지 않습니다.

10. 기타자산

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동		
선급금	453,319,465	1,010,881,400
선급비용	140,685,022	148,348,054
선급법인세	37,651,680	56,133,490
합 계	631,656,167	1,215,362,944

11. 재고자산

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
상품	898,299,323	616,064,593
상품평가충당금	(75,519,856)	-
제품	1,808,584,985	1,750,995,089
제품평가충당금	(395,353,343)	-
재공품	316,428,747	333,936,757
재공품평가충당금	(216,088,691)	(216,088,691)
원재료	1,077,659,254	995,871,688
원재료평가충당금	(336,473,594)	-
미착품	369,675,232	55,235,938
반품자산	28,293,788	42,903,256
합 계	3,475,505,845	3,578,918,630

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 617,801천원(전기: (-)2,151,224천원)입니다.

당사는 당기 중 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 807,347천원(

전기: 216,089천원)을 인식하였으며, 손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

12. 당기손익공정가치측정금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
비상장 주식(*1)		
SETI-KIF창업투자조합Ⅳ	1,244,733,351	700,000,000
세티밸류업사모투자합자회사	1,151,304,000	-
쿼드엔코어 신기술사업투자조합 1호	1,000,000,000	-
합 계	3,396,037,351	700,000,000

(*1) 당사는 최선의 추정치를 기반으로 공정가치로 평가하였습니다.

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 지분증권 관련 손익	346,037,351	-
당기손익-공정가치 측정 채무증권 관련 손익	85,482,688	42,828,900
합 계	431,520,039	42,828,900

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말				전기말			
	원가	상각누계액(*1)	정부보조금(*2)	장부금액	원가	상각누계액	정부보조금(*2)	장부금액
토지	7,510,923,711	-	-	7,510,923,711	-	-	-	-
기계장치	2,265,451,019	(1,139,240,356)	(99,579,632)	1,026,631,031	1,639,439,822	(757,232,067)	(113,989,744)	768,218,011
차량운반구	9,964,910	(9,963,910)	-	1,000	9,964,910	(9,963,910)	-	1,000
비품	454,545,091	(316,033,601)	-	138,511,490	360,872,526	(221,659,796)	(136,642)	139,076,088
연구기자재	1,327,623,575	(785,460,196)	(39,268,624)	502,894,755	1,098,668,674	(395,606,484)	(107,376,105)	595,686,085
시설장치	447,458,211	(389,033,448)	-	58,424,763	447,458,211	(314,067,116)	-	133,391,095
렌탈자산	49,000,000	(9,246,300)	-	39,753,700	-	-	-	-
건설중인자산	169,100,000	-	-	169,100,000	39,943,302	-	-	39,943,302
합계	12,234,066,517	(2,648,977,811)	(138,848,256)	9,446,240,450	3,596,347,445	(1,698,529,373)	(221,502,491)	1,676,315,581

(*1) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(*2) 정부보조금으로 취득한 유형자산은 모두 이연연구사업수익 사용 외의 연구과제로 취득한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	토지	기계장치	차량운반구	비품	연구기자재	시설장치	렌탈자산	건설중인자산	계
기초 장부금액	-	768,218,011	1,000	139,076,088	595,686,085	133,391,095	-	39,943,302	1,676,315,581
취득	7,510,923,711	512,886,776	-	93,672,565	-	-	49,000,000	471,236,020	8,637,719,072
국고보조금 수령	-	(32,061,465)	-	-	(8,382,788)	-	-	-	(40,444,253)
대체	-	113,124,421	-	-	228,954,901	-	-	(342,079,322)	-
처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-
손상	-	(51,212,387)	-	-	-	-	-	-	(51,212,387)
감가상각비	-	(284,324,325)	-	(94,237,163)	(313,363,443)	(74,966,332)	(9,246,300)	-	(776,137,563)
기말 장부금액	7,510,923,711	1,026,631,031	1,000	138,511,490	502,894,755	58,424,763	39,753,700	169,100,000	9,446,240,450

② 전기

(단위: 원)

구분	기계장치	차량운반구	비품	연구기자재	시설장치	건설중인자산	계
기초 장부금액	251,164,245	1,000	122,578,126	81,821,089	123,935,728	-	579,500,188
취득	725,519,894	-	95,376,290	723,095,945	102,990,000	39,943,302	1,686,925,431
국고보조금 수령	-	-	-	(294,000)	-	-	(294,000)
처분	-	-	(6,000)	-	-	-	(6,000)
감가상각비	(208,466,128)	-	(78,872,328)	(208,936,949)	(93,534,633)	-	(589,810,038)
기말 장부금액	768,218,011	1,000	139,076,088	595,686,085	133,391,095	39,943,302	1,676,315,581

(3) 당기와 전기 중 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가	195,333,079	211,620,824
판매비와관리비	580,804,484	378,189,214
합 계	776,137,563	589,810,038

(4) 유형자산 담보제공 내역

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	7,506,063	7,500,000	장기차입금	6,200,000	한국산업은행

14. 리스

14.1. 리스이용자

(1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,505,224,288	854,382,089
차량운반구	44,908,493	84,920,411
합계	1,550,132,781	939,302,500

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	826,799,733	446,971,909
비유동	646,801,491	497,870,485
합계	1,473,601,224	944,842,394

당기 중 증가된 사용권자산은 1,443,631천원(전기 333,103천원)입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	744,136,643	540,753,226
차량운반구	40,011,918	40,011,919
합계	784,148,561	580,765,145
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	41,447,486	33,455,675
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	-	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	1,871,120	13,333,092

당기 중 리스의 총 현금유출은 753,790천원(전기 533,821천원)이며, 총 현금유입은 24,000천원(전분기: -천원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 사용권자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구분	기초장부가액	취득	처분또는해지(*1)	감가상각	기말장부금액
부동산사용권자산	854,382,089	1,443,630,794	(48,651,952)	(744,136,643)	1,505,224,288
차량사용권자산	84,920,411	-	-	(40,011,918)	44,908,493
합계	939,302,500	1,443,630,794	(48,651,952)	(784,148,561)	1,550,132,781

(*1) 금융리스로 분류된 부동산 전대리스 계약으로 인한 사용권자산 제거금액이 포함되어 있습니다.

- 전기

(단위: 원)

구분	기초장부가액	취득	대체(*1)	감가상각	기말장부금액
부동산사용권자산	1,188,251,223	333,102,894	(126,218,802)	(540,753,226)	854,382,089
차량사용권자산	124,932,330	-	-	(40,011,919)	84,920,411
합계	1,313,183,553	333,102,894	(126,218,802)	(580,765,145)	939,302,500

(*1) 전기 중 투자부동산으로 재분류 되었습니다(주석 15참조).

(4) 당기와 전기 중 리스부채 관련 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	944,842,394	1,125,013,960
발생	1,257,907,807	306,860,506
처분또는해지	(18,677,679)	-
이자비용	41,447,486	33,416,222
지급	(751,918,784)	(520,448,294)
기말장부금액	1,473,601,224	944,842,394

14.2. 리스제공자

(1) 리스채권내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
전대리스채권		
유동	62,297,921	-
비유동	8,733,556	-
합계	71,031,477	-

(2) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 원)

구분	당기	전기
리스채권에 대한 이자수익(금융수익에 포함)	761,250	-

(3) 당기와 전기 중 리스채권 관련 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초장부금액	-	-
발생	94,270,227	-
이자수익	761,250	-
회수	(24,000,000)	-
기말장부금액	71,031,477	-

15. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
건물	-	-	-	126,218,802	(15,777,350)	110,441,452

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초장부금액	110,441,452	-
대체	-	126,218,802
처분(*1)	(63,111,100)	-
상각	(47,330,352)	(15,777,350)
기말장부금액	-	110,441,452

(*1) 기존 운용리스로 분류하던 부동산 전대리스 계약이 계약조건 변경에 따라 금융리스로 재분류하였습니다.

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 45,000천원(전기 : 16,667천원)이며, 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(감가상각비 포함)은 47,330천원 (전기 : 15,777천원)입니다

16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말				전기말			
	원가	상각누계(*1)	정부보조금(*2)	장부금액	원가	상각누계	정부보조금(*2)	장부금액
특허권	784,989,255	(409,660,553)	(14,534,889)	360,793,813	699,049,224	(203,345,187)	(11,949,749)	483,754,288
소프트웨어	195,568,210	(131,629,515)	(31,056,210)	32,882,485	125,072,000	(89,705,611)	-	35,366,389
상표권	66,602,168	(20,717,768)	(318,515)	45,565,885	39,337,655	(8,486,925)	(109,205)	30,741,525
건설중인무형자산	224,151,310	-	(15,255,179)	208,896,131	169,920,039	-	-	169,920,039
회원권	155,928,350	-	-	155,928,350	-	-	-	-
합계	1,427,239,293	(562,007,836)	(61,164,793)	804,066,664	1,033,378,918	(301,537,723)	(12,058,954)	719,782,241

(*1) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(*2) 정부보조금으로 취득한 무형자산은 모두 이연연구사업수익 사용 외의 연구과제로 취득한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	특허권	소프트웨어	상표권	건설중인무형자산	회원권	계
기초 장부금액	483,754,288	35,366,389	30,741,525	169,920,039	-	719,782,241
취득	14,998,144	76,700,000	1,701,400	152,141,821	155,928,350	401,469,715
국고보조금 수령	(4,200,000)	(37,260,000)	-	(15,255,179)	-	(56,715,179)
대체	72,556,747	-	25,353,803	(97,910,550)	-	-
무형자산상각비	(90,359,366)	(33,252,904)	(11,566,872)	-	-	(135,179,142)
손상	(115,956,000)	(8,671,000)	(663,971)	-	-	(125,290,971)
기말 장부금액	360,793,813	32,882,485	45,565,885	208,896,131	155,928,350	804,066,664

② 전기

(단위: 원)

구분	특허권	소프트웨어	상표권	건설중인무형자산	계
기초 장부금액	224,489,823	26,594,563	10,422,774	71,814,000	333,321,160
취득	164,981,308	30,705,000	27,341,860	252,714,039	475,742,207
국고보조금 수령	(6,653,887)	-	-	-	(6,653,887)
대체	154,608,000	-	-	(154,608,000)	-
무형자산상각비	(53,670,956)	(21,933,174)	(7,023,109)	-	(82,627,239)
기말 장부금액	483,754,288	35,366,389	30,741,525	169,920,039	719,782,241

(3) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가	90,421,019	45,940,556
판매비와관리비	44,758,123	36,686,683
합 계	135,179,142	82,627,239

17. 기타비유동금융자산

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
임차보증금	3,061,436,680	1,284,356,000
현재가치할인차금(임차보증금)	(195,070,079)	(99,064,563)
기타보증금	342,550,000	345,900,000
현재가치할인차금(기타보증금)	(3,391,390)	(5,921,415)
합 계	3,205,525,211	1,525,270,022

18. 매입채무

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
매입채무	-	3,090,400

19. 기타지급채무

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
미지급금	481,894,933	402,435,058

20. 기타유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
미지급비용	106,605,220	110,726,067
선수금	24,297,870	9,500,000
예수금	192,653,422	118,298,372
이연연구사업수익	-	41,336,741
합 계	323,556,512	279,861,180

(2) 당기와 전기 중 이연연구사업수익의 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
전기이월액	41,336,741	63,010,463
수령액	270,051,519	268,998,478
사용액	(311,388,260)	(290,672,200)
유형자산 취득	(97,159,432)	(6,947,887)
경상개발비대체 등	(96,969,628)	(274,633,824)
장기미지급금 대체	(117,259,200)	(9,090,489)
기말잔액	-	41,336,741

21. 기타비유동지급채무

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
장기미지급금(*1)	443,106,283	325,847,083
보증금	6,381,819	-
합 계	449,488,102	325,847,083

(*1) 당사는 산업통상자원부 등과 협약을 통해 호흡기 및 혈관 등 다양한 임상실증 및 연구 과제 등을 수행하고 있으며, 상환의무가 존재하는 기술료에 대하여 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

22. 차입금 및 전환사채

(1) 차입금 및 전환사채 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	대출종류	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
장기차입금	산업시설자금대출	산업은행(*1)	2036-10-14	2.01%	6,200,000,000	-
	차감: 유동성대체				-	-
	장기차입금잔액				6,200,000,000	-
전환사채	무기명식 사모전환사채		2026-08-06	1.00%	22,964,175,337	-
	차감: 유동성대체				-	-
	비유동사채				22,964,175,337	-

(*1) 산업은행 차입금에 대해 당사의 유형자산이 담보제공 되어있습니다(주석 13. 유형자산, 담보제공 내역 참조).

(2) 당기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 주요 조건은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	내용
사채의 종류	제1회 무보증 사모전환사채(무기명식)
발행일	2021-08-06
만기일	2026-08-06
권면총액	35,000백만원
발행가액	35,000백만원
표면이율	0.0%
만기보장수익률	1.0%
상환할증률	1.0%
만기상환률	105.1039%
전환가격	47,890원
전환청구기간	사채발행일로부터 1년째 되는 날부터 만기일의 1개월 전까지
투자자의 조기상환청구권	발행일로 부터 2년째 되는 날 및 그로부터 매3개월이 되는날에 사채의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환 청구 가능
발행회사의 매도청구권	발행회사 또는 발행회사가 지정하는자가 발행일로부터 1년째 되는날로부터 2년째 되는 날까지 본 사채의 일부를 사채발행일로부터 2%이율을 적용한 금액으로 매도 청구 가능

당사는 전환사채에 대해서 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 "주식회사 외부감사에 관한 법률" 제5조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다. 또한, 전환사채에 내재된 조기상환청구권 및 매도청구권은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다.

23. 파생금융부채

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
비유동		
전환사채 조기상환권 및 매도청구권	8,396,522,755	-

24. 퇴직급여

24.1. 확정급여제도

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	1,368,691,481	1,070,606,541
사외적립자산 공정가치	(1,516,138,586)	(830,924,977)
순확정급여부채(자산)	(147,447,105)	239,681,564

(2) 당기와 전기 중 관련손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	455,195,984	429,624,081
순이자원가	5,150,148	7,501,260
합 계	460,346,132	437,125,341

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	1,070,606,541	757,368,290
당기근무원가	455,195,984	429,624,081
이자비용	24,100,248	18,020,700
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(61,047,654)	2,511,406
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	18,875,410	(3,843,856)
퇴직급여지급액	(139,039,048)	(133,074,080)
보고기간말 금액	1,368,691,481	1,070,606,541

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초 잔액	830,924,977	442,114,007
이자수익	18,950,100	10,519,440
재측정 요소	(18,513,178)	(5,224,251)
사용자의 기여금	816,000,000	525,000,000
퇴직급여지급액	(131,223,313)	(141,484,219)
보고기간말 잔액	1,516,138,586	830,924,977

(5) 사외적립자산은 전액 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

(6) 당기와 전기의 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
할인율	2.91%	2.39%
임금상승율	3.00%	3.00%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기말 확정급여채무의 민감도 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1%증가	1%감소
할인율	(1,269,057,020)	1,500,844,530
미래임금상승률(물가상승률포함)	1,499,540,647	(1,268,102,760)

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

- 확정급여채무의 가중평균 만기는 8.7년이며, 당기말 현재 할인되지 않은 장래 예상 퇴직급여 지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	124,644,711	153,280,331	388,236,771	7,615,156,531	8,281,318,344

24.2 기타장단기종업원급여

(1) 단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액을 미지급비용에 계상하고 있으며, 장기간 근속한 직원들에 대하여 장기종업원 인센티브를 부여하였는바, 향후 지급이 예상되는 금액의 경과기간 해당분을 장기종업원부채로 계상하고 있습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	106,605,220	95,141,850
장기종업원급여부채	38,900,800	32,848,668

(2) 당기와 전기 중 장기종업원급여부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초 장기종업원급여부채	32,848,668	23,374,946
당기근무원가	17,570,808	14,328,588
이자비용	730,260	524,100
급여지급액	(4,600,000)	(2,600,000)
보험수리적손실(이익)	(7,648,936)	(2,778,966)
기말 장기종업원급여부채	38,900,800	32,848,668

25. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
반품총당부채(*1)	38,878,606	-	76,986,533	-
복구총당부채(*2)	-	173,562,179	-	147,356,278

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	반품충당부채	복구충당부채	반품충당부채	복구충당부채
기초금액	76,986,533	147,356,278	-	125,696,551
설정	-	24,478,143	76,986,533	19,335,066
할인액 상각	-	1,727,758	-	2,324,661
환입	(38,107,927)	-	-	-
기말금액	38,878,606	173,562,179	76,986,533	147,356,278

26. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(11,083,222,290)	(5,604,364,797)
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 세부담액	(2,438,308,904)	(1,232,960,255)
조정사항 :		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	1,252,450,702	(609,972,696)
미인식 결손금	1,185,858,202	1,097,498,846
미인식 세액공제	805,128,698	707,250,331
미인식 일시적차이	(805,128,698)	38,183,774
자본에 직접 반영된 법인세효과	-	-
법인세비용	-	-

(3) 당기와 전기의 주요 누적일시적 차이의 증감내역 및 관련 이연법인세자산(부채)은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	차감할(가산할) 일시적차이 및 세무상 결손금				이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	감 소	증 가	기말잔액	
감가상각비	168,747,071	103,354,896	80,833,512	146,225,687	32,169,651
미수수익	(48,533,973)	(48,533,973)	(199,039,543)	(199,039,543)	(43,788,699)
미지급비용(연차수당)	95,141,850	95,141,850	106,605,220	106,605,220	23,453,148
이연연구사업수익	41,336,741	41,336,741	-	-	-
퇴직급여	1,070,606,541	139,039,048	437,123,988	1,368,691,481	301,112,126
특허권	(68,028,766)	(18,553,300)	-	(49,475,466)	(10,884,603)
국고보조금	233,879,960	233,879,960	200,013,049	200,013,049	44,002,871
퇴직연금운용자산	(830,924,977)	(131,223,313)	(668,989,817)	(1,368,691,481)	(301,112,126)
대손충당금	15,690,282	15,690,282	593,135,571	593,135,571	130,489,826
장기미지급금	325,847,083	325,847,083	443,106,283	443,106,283	97,483,382
기타장기종업원급여	32,848,668	32,848,668	38,900,800	38,900,800	8,558,176
복구충당부채	147,356,278	147,356,278	173,562,179	173,562,179	38,183,679
당기손익인식공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(346,037,351)	(346,037,351)	(76,128,217)
파생금융부채평가손익	-	-	8,315,156,153	8,315,156,153	1,829,334,354
사용권자산	(939,302,500)	(939,302,500)	(1,550,132,781)	(1,550,132,781)	(341,029,212)
리스부채	944,842,394	944,842,394	1,473,601,224	1,473,601,224	324,192,269
투자부동산(전대리스)	(110,441,452)	(110,441,452)	-	-	-
현재가치할인차금(보증금)	104,985,978	104,985,978	198,461,469	198,461,469	43,661,523
반품자산	(42,903,256)	(42,903,256)	(28,293,788)	(28,293,788)	(6,224,633)
반품충당부채	76,986,533	76,986,533	38,878,606	38,878,606	8,553,293
미지급비용(출원료)	15,584,217	15,584,217	-	-	-
재고자산평가충당금	-	-	628,082,141	628,082,141	138,178,071
상환할증금	-	-	1,786,354,579	1,786,354,579	392,998,007
전환권조정	-	-	(13,822,179,242)	(13,822,179,242)	(3,040,879,433)
렌탈자산	-	-	(39,753,700)	(39,753,700)	(8,745,814)
유무형자산손상차손	-	-	167,832,358	167,832,358	36,923,119
소 계	1,233,718,672	985,936,134	(1,972,779,090)	(1,724,996,552)	(379,499,242)
이월결손금	22,489,431,059	-	8,348,979,778	30,838,410,837	6,784,450,384
세액공제	2,094,094,803	-	805,128,698	2,899,223,501	2,899,223,501
합 계	25,817,244,534	985,936,134	7,181,329,386	32,012,637,786	9,304,174,643

② 전기

(단위: 원)

구 분	차감할(가산할) 일시적차이 및 세무상 결손금				이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	감 소	증 가	기말잔액	
감가상각비	27,230,495	-	141,516,576	168,747,071	37,124,356
미수수익	(206,942,192)	(206,942,192)	(48,533,973)	(48,533,973)	(10,677,474)
미지급비용(연차수당)	72,809,893	72,809,893	95,141,850	95,141,850	20,931,207
이연연구사업수익	63,010,463	63,010,463	41,336,741	41,336,741	9,094,083
퇴직급여	757,368,290	133,074,080	446,312,331	1,070,606,541	235,533,439
특허권	(86,582,066)	(18,553,300)	-	(68,028,766)	(14,966,329)
국고보조금	380,519,845	380,519,845	233,879,960	233,879,960	51,453,591
퇴직연금운용자산	(442,114,007)	(133,074,080)	(521,885,050)	(830,924,977)	(182,803,495)
대손충당금	19,761,223	19,761,223	15,690,282	15,690,282	3,451,862
장기미지급금	316,756,594	316,756,594	325,847,083	325,847,083	71,686,358
기타장기종업원급여	23,374,946	23,374,946	32,848,668	32,848,668	7,226,707
복구충당부채	125,696,551	125,696,551	147,356,278	147,356,278	32,418,381
당기손익인식공정가치측정 금융자산평가손익	285,793,900	285,793,900	-	-	-
파생금융부채평가손익	(88,358,280)	(88,358,280)	-	-	-
사용권자산	(1,313,183,553)	(1,313,183,553)	(939,302,500)	(939,302,500)	(206,646,550)
리스부채	1,125,013,960	1,125,013,960	944,842,394	944,842,394	207,865,327
투자부동산(전대리스)	-	-	(110,441,452)	(110,441,452)	(24,297,119)
현재가치할인차금(보증금)	-	-	104,985,978	104,985,978	23,096,915
반품자산	-	-	(42,903,256)	(42,903,256)	(9,438,716)
반품충당부채	-	-	76,986,533	76,986,533	16,937,037
미지급비용(출원료)	-	-	15,584,217	15,584,217	3,428,528
소 계	1,060,156,062	785,700,050	959,262,660	1,233,718,672	271,418,108
이월결손금	17,500,799,943	-	4,988,631,116	22,489,431,059	4,947,674,833
세액공제	1,386,844,472	-	707,250,331	2,094,094,803	2,094,094,803
합 계	19,947,800,477	785,700,050	6,655,144,107	25,817,244,534	7,313,187,744

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였으며, 당사는 차기 이후 각 회계연도에 소멸되는 일시적 차이의 규모, 미래 과세소득의 규모 및 당사의 조세정책 등을 종합적으로 판단하여 당기말과 전기말 현재 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 세액공제에 대한 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

(5) 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이, 세무상결손금 및 세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
차감(가산)할 일시적차이	-	1,233,718,672
세무상결손금	29,113,414,285	22,489,431,059
이월세액공제	2,899,223,501	2,094,094,803

(6)당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상이월결손금과 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	세무상결손금	세액공제	세무상결손금	세액공제
1년 이내	-	-	-	-
1년 초과 3년 이내	408,450,148	-	68,108,312	-
3년 초과 5년 이내	3,795,130,496	35,779,755	1,132,305,649	-
5년 초과	26,634,830,193	2,863,443,746	21,289,017,098	2,094,094,803
합 계	30,838,410,837	2,899,223,501	22,489,431,059	2,094,094,803

27. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식수	60,000,000 주	60,000,000주
1주당 금액	500	500원
발행주식수	10,539,219 주	10,423,245주
자본금	5,269,609,500	5,211,622,500

(2) 자본잉여금

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	66,960,139,618	65,482,509,483
자기주식처분이익	185,533,000	185,533,000
합 계	67,145,672,618	65,668,042,483

(3) 자본금 및 자본잉여금의 변동내역

(단위: 원)

일자	내역	보통주자본금	우선주자본금	주식발행초과금	자기주식처분이익
2020년 01월 01일(전기초)	기초잔액	4,173,845,000	-	39,727,869,503	185,533,000
2020년 01월 07일	주식매수선택권행사	300,000	-	972,746	-
2020년 03월 02일	주식매수선택권행사	3,350,000	-	10,862,331	-
2020년 04월 03일	주식매수선택권행사	7,825,000	-	141,911,068	-
2020년 07월 03일	주식매수선택권행사	5,500,000	-	117,996,010	-
2020년 07월 31일	주식매수선택권행사	7,000,000	-	142,721,580	-
2020년 10월 09일	전환상환우선주발행	-	459,767,500	-	-
2020년 10월 13일	주식매수선택권행사	4,500,000	-	96,542,190	-
2020년 10월 13일	전환상환우선주발행	-	536,397,500	24,992,792,920	-
2020년 11월 03일	주식매수선택권행사	1,387,500	-	29,767,175	-
2020년 12월 15일	주식매수선택권행사	11,750,000	-	221,073,960	-
2020년 12월 31일(전기말)	기말잔액	4,215,457,500	996,165,000	65,482,509,483	185,533,000
2021년 01월 01일(당기초)	기초잔액	4,215,457,500	996,165,000	65,482,509,483	185,533,000
2021년 2월 2일	주식매수선택권행사	7,000,000	-	150,176,740	-
2021년 4월 5일	주식매수선택권행사	13,530,000	-	268,438,373	-
2021년 9월 30일	주식매수선택권행사	35,196,000	-	995,090,176	-
2021년 10월 1일	전환우선주 보통주전환	300,000,000	(300,000,000)	-	-
2021년 10월 14일	전환우선주 보통주전환	596,551,500	(596,551,500)	-	-
2021년 11월 1일	주식매수선택권행사	2,261,000	-	63,924,846	-
2021년 12월 31일(당기말)	기말잔액	5,169,996,000	99,613,500	66,960,139,618	185,533,000

(4) 당사는 전기 중 전환우선주를 발행하였으며, 당기말 현재 전환우선주의 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.

구분	1차 전환우선주	2차 전환우선주
납입총액	11,999,932천원	13,999,975천원
발행일자	2020년 10월 09일	2020년 10월 13일
발행주식수(*)	91,950주	107,277주
1주당 발행가액	13,050원	13,050원

구분	1차 전환우선주	2차 전환우선주
의결권	보통주와 동일하게 적용	
이익배당	비참가적, 비누적적 우선주	
우선배당률	1.00%	
전환기간	발행일 이후 1년이 경과한 날로부터 5년 경과일 전일까지 우선주식의 존속기간의 만료일까지 전환권을 행사하지 않을 경우에 그 만료일에 보통주로 자동전환됨	
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주로 전환	
전환가액	최초 발행시 전환가격은 증권발행및공시등에관한규정 5-18조에 준용하여 산정한 기준주가의 5%의 할인율을 적용한 가격	

(*) 당기 중 총 1,793,103주의 전환우선주가 보통주로 전환되었습니다.

당사는 전기 중 발행된 전환우선주에 대하여, 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 자본으로 인식하였습니다. 동 회계처리는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	발행일	만기일	배당률	당기말	전기말
1차 전환우선주	2020년 10월 09일	2025년 10월 08일	1.00%	45,975,000	459,767,500
2차 전환우선주	2020년 10월 13일	2025년 10월 12일	1.00%	53,638,500	536,397,500
합 계				99,613,500	996,165,000

(6) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식매수선택권	1,059,430,311	829,799,378
전환권대가	4,935,302,438	-
합 계	5,994,732,749	829,799,378

28. 주식기준보상

(1) 당사는 설립·기술·영업·경영 등에 기여하거나 기여할 수 있는 임직원을 대상으로 주식매수선택권을 주주총회의 특별결의 또는 이사회 결의에 의하여 부여할 수 있는 바, 이에 대한 주요 부여조건과 보고기간 종료일 현재 부여된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1차	3차	4차	5차	6차	7차	8차	합 계
권리부여일	2015-10-15	2016-05-31	2017-03-23	2018-03-23	2019-09-02	2021-03-25	2021.05.17	-
약정유효제공기간종료일	2017-10-15	2018-05-31	2019-03-23	2020-03-23	2021-09-03	2023-03-26	2023-05-18	-
행사가능기간종료일	2024-10-15	2025-05-31	2026-03-23	2027-03-23	2028-09-02	2030-03-25	2030-05-17	-
부여일현재주가(종가)	2,123	8,093	8,093	9,420	10,450	38,900	33,500	-
행사가격(원)	1,684	5,664	5,664	6,594	10,460	29,700	38,350	-
기대행사기간(년)	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	-
예상주가변동성	61.83%	21.98%	18.42%	21.50%	31.26%	22.33%	25.03%	-
주식매수선택권 가치(주당)	437	3,791	3,699	4,632	4,176	16,532	9,035	-
부여주식수(기명식 보통주식)	13,200	1,590	-	16,275	120,400	59,400	20,000	230,865
스탁옵션가치	5,771,614	6,026,975	-	75,400,610	502,839,741	981,982,976	180,695,400	1,752,717,316
주식기준보상 인식액	5,771,614	6,026,975	-	75,400,610	502,839,741	409,159,571	60,231,800	1,059,430,311
차기이월 주식기준보상액	-	-	-	-	-	572,823,405	120,463,600	693,287,005

(2) 당기와 전기 중 주식매수선택권의 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기말	전기말
기초 잔여주식	276,592	365,970
부여	83,000	-
행사	(115,974)	(83,225)
소멸	(12,753)	(6,153)
기말 잔여주식	230,865	276,592

(3) 당사는 기말 현재 주식매수선택권 1,059,430천원을 기타자본으로 인식하고 있습니다.

29. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재의 결손금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	36,519,576,045	25,436,353,755
확정급여제도의 재측정요소	197,240,431	220,899,497
합계	36,716,816,476	25,657,253,252

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당기 (처리예정일: 2022년 3월 29일)		전기 (처리확정일: 2021년 3월 25일)	
I. 미처리결손금		36,716,816,476		25,657,253,252
전기이월미처리결손금	25,657,253,252		20,048,996,654	
보험수리적손실(이익)	(23,659,066)		3,891,801	
당기순손실	11,083,222,290		5,604,364,797	
II. 결손금 보전액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		36,716,816,476		25,657,253,252

30. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 당사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
상품매출	265,559,204	211,761,177
제품매출	2,660,362,803	6,139,626,081
위탁연구매출	294,304,450	453,719,588
합 계	3,220,226,457	6,805,106,846
기타 원천으로부터의 수익		
운용리스	14,452,836	-
총 수익	3,234,679,293	6,805,106,846

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위: 원)

당기	재화의 판매	용역의 제공
	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식
국내	2,710,891,351	28,950,000
베트남	117,913,202	88,240
미국	2,660,378	263,378,472
인도네시아	726,570	-
호주	16,403,800	-
필리핀	16,359,506	-
대만	28,083,660	158,698
일본	32,883,540	1,729,040
합 계	2,925,922,007	294,304,450

(단위: 원)

전기	재화의 판매	용역의 제공
	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식
국내	6,150,423,577	76,700,000
베트남	121,513,138	-
미국	5,610,241	377,019,588
유럽	67,933,697	-
일본	5,906,605	-
합 계	6,351,387,258	453,719,588

당사는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다(주석 39 참조).

(3) 당사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
계약부채		
연구용역매출 선수금 등(*1)	24,297,870	9,500,000

(*1) 계약부채는 재무제표 상 선수금에 계상되어 있습니다.

이월된 계약부채와 관련하여 당기 중 9,500천원의 연구용역매출을 인식하였습니다.

31. 판매비와관리비

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	2,021,432,829	1,541,540,131
퇴직급여	234,152,480	205,352,998
복리후생비	540,686,113	464,003,737
여비교통비	217,638,533	200,334,687
접대비	48,605,870	50,707,931
통신비	15,888,238	7,872,611
세금과공과	148,713,524	119,119,341
감가상각비	580,804,484	378,189,214
지급임차료	2,033,785	11,605,686
사용권자산상각비	637,435,755	512,621,603
투자부동산상각비	47,330,352	15,777,350
보험료	83,101,311	85,170,793
차량유지비	21,810,595	15,904,952
경상연구개발비	3,285,116,719	2,951,479,324
운반비	92,820,595	58,824,876
교육훈련비	2,789,460	12,744,960
도서인쇄비	12,715,077	34,826,479
소모품비	112,807,572	57,590,117
지급수수료	1,033,387,183	784,830,908

구분	당기	전기
광고선전비	277,349,724	240,773,760
건물관리비	166,038,766	112,896,619
무형고정자산상각	44,758,123	36,686,683
주식보상비용	247,178,623	269,241,983
합 계	9,874,595,711	8,168,096,743

32. 비용의 성격별 분류

(단위: 원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동 등	617,800,887	(2,151,224,615)
원재료의 사용액	885,272,704	2,518,635,709
종업원급여	3,028,361,046	2,413,119,569
복리후생비	609,405,388	525,488,977
감가상각비와 무형자산상각비(*1)	1,742,795,618	1,252,316,428
경상연구개발비	3,285,116,719	2,951,479,324
지급수수료	1,133,405,898	908,753,738
기타	2,183,579,932	3,895,529,261
매출원가 및 영업비용의 합계(*2)	13,485,738,192	12,314,098,391

(*1) 사용권자산에 대한 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(*2) 영업비용은 포괄손익계산서상 판매비와관리비, 대손상각비의 합계액입니다.

33. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

(단위: 원)

구분	당기	전기
현금관리목적으로 보유하는 금융자산에서 생기는 이자수익	395,083,294	206,353,309
유효이자율법에 따른 이자수익	68,530,603	38,865,724
파생상품부채평가이익	81,366,602	141,378,160
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	398,553,351	-
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	145,449,688	69,754,900
외환차익	2,625,030	12,613,516
외화환산이익	68,818,809	-
합 계	1,160,427,377	468,965,609

(2) 금융비용

(단위: 원)

구분	당기	전기
리스부채와 당기손익-공정가치로 측정하지 않는 금융부채의 (유효이자율법으로 계산한) 이자비용 및 금융원가	984,726,042	33,455,675
총당부채: 할인액 상각	1,727,758	2,324,661
파생상품부채평가손실	373,548,878	96,393,990
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	59,967,000	26,926,000
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	52,516,000	-
외환차손	26,155,170	68,267,542
외화환산손실	151	132,990,888
합계	1,498,640,999	360,358,756

34. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	-	286,000
임대수익	45,000,000	16,666,666
서비스수입	7,922,000	6,100,000
자산수증이익	46,000,000	-
잡이익	11,405,416	25,325,120
합 계	110,327,416	48,377,786

(2) 기타비용

(단위: 원)

구분	당기	전기
무형자산손상차손	125,290,971	-
유형자산처분손실	-	2,000
유형자산손상차손	51,212,387	-
기타의대손상각비	427,411,340	-
잡손실	362,487	252,355,891
합 계	604,277,185	252,357,891

35. 주당순손실

(1) 기본주당순손실

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순손실	11,083,222,290	5,604,364,797
가중평균유통보통주식수	8,891,936주	8,380,404주
기본주당순손실	1,246	669

(2) 당사는 잠재적보통주의 희석화 효과가 없으므로 기본주당순손실과 희석주당순손실은 동일합니다.

(3) 당기말 현재 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	청구기간	발행될보통주식수
주식매수선택권	2017년 10월 16일 ~ 2024년 10월 15일	13,200
주식매수선택권	2018년 06월 01일 ~ 2025년 05월 31일	1,590
주식매수선택권	2020년 03월 24일 ~ 2027년 03월 23일	16,275
주식매수선택권	2021년 09월 03일 ~ 2028년 09월 02일	120,400
전환우선주	2020년 10월 09일 ~ 2025년 10월 08일	91,950
전환우선주	2020년 10월 13일 ~ 2025년 10월 12일	107,277
전환사채	2022년 08월 06일 ~ 2026년 07월 06일	730,842
합 계		1,081,534

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(11,083,222,290)	(5,604,364,797)
조정항목		
감가상각비	776,137,563	589,810,038
유형자산손상차손	51,212,387	-
사용권자산상각비	784,148,561	580,765,145
무형자산상각비	135,179,142	82,627,239
무형자산손상차손	125,290,971	-
투자부동산상각비	47,330,352	15,777,350
퇴직급여	460,346,132	437,125,341
기타장기종업원급여	10,652,132	12,073,722
주식보상비용	722,105,915	435,023,550

구분	당기	전기
대손상각비	163,976,837	-
기타의대손상각비	427,411,340	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	59,967,000	26,926,000
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(398,553,351)	-
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(145,449,688)	(69,754,900)
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	52,516,000	-
외화환산손실	151	132,990,888
외화환산이익	(68,818,809)	-
유형자산처분이익	-	(286,000)
잡이익	(1,184,854)	-
파생상품부채평가이익	(81,366,602)	(141,378,160)
파생상품부채평가손실	373,548,878	96,393,990
이자수익	(463,613,897)	(245,219,033)
이자비용	986,453,800	35,780,336
영업활동으로인한 자산부채의변동		
매출채권의 감소(증가)	(513,503,911)	(407,149,472)
미수금의 감소(증가)	320,711,515	(374,875,956)
선급비용의 감소(증가)	7,663,032	(113,511,744)
선급금의 감소(증가)	130,150,595	(899,731,400)
재고자산의 감소(증가)	103,412,785	(3,154,499,948)
반품충당부채의 증가(감소)	(38,107,927)	76,986,533
장기선급금의 감소(증가)	-	49,170,360
매입채무의 증가(감소)	(3,090,400)	(63,885,260)
미지급금의 증가(감소)	79,459,875	264,533,720
미지급비용의 증가(감소)	(4,120,847)	37,916,174
예수금의 증가(감소)	74,355,050	40,111,139
선수금의 증가(감소)	14,797,870	5,625,963
이연연구사업수익의 증가(감소)	(41,336,741)	(21,673,722)
퇴직금의 지급	(139,039,048)	(133,074,080)
사외적립자산의 감소(증가)	(684,776,687)	(383,515,781)
기타장기종업원급여의 지급	(4,600,000)	(2,600,000)
영업으로부터 창출된 현금	(7,763,957,169)	(8,695,882,765)

(2) 당기와 전기의 현금 유출입이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
건설중인자산 본계정 대체	342,079,322	-
건설중인무형자산 본계정 대체	97,910,550	154,608,000
리스채권인식과 사용권자산 제거	94,270,227	-
리스채권의 유동성 대체	85,536,671	-
전환권조정인식	14,744,630,894	-
사용권자산의 인식	1,443,630,794	333,102,894
리스부채 유동성 대체	1,090,299,122	446,971,909
주식매수선택권과 자본잉여금의 대체	492,474,982	324,136,410
사용권자산의 투자부동산 대체	-	126,218,802
전환우선주의 보통주 전환	896,551,500	-

(3) 당기와 전기 중 중요한 재무활동과 관련된 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기초	재무활동현금흐름	비현금거래		기말
			계정대체	비현금손익	
리스부채	944,842,394	(710,471,298)	1,239,230,128	-	1,473,601,224
장기차입금	-	6,200,000,000			6,200,000,000
전환사채		35,000,000,000	(12,958,276,315)	922,451,652	22,964,175,337
상환의무 정부보조금	325,847,083	117,259,200	-	-	443,106,283
합 계	72,794,620,838	41,649,930,055	(11,719,046,187)	1,644,557,567	104,370,062,273

② 전기

(단위: 원)

구분	기초	재무활동현금흐름	비현금거래		기말
			계정대체	비현금손익	
리스부채	1,125,013,960	(487,032,072)	306,860,506	-	944,842,394
상환의무 정부보조금	316,756,594	9,090,489	-	-	325,847,083
합 계	46,062,397,295	25,990,339,487	306,860,506	435,023,550	72,794,620,838

37. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 당사는 당기말 현재 계약이행과 관련하여 서울보증보험으로부터 454백만원(전기 : 494백만원)의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당사는 한국산업기술대학교 및 포항공과대학교 산학협력단 등과 2014~2016년 12건의 특허권 양수계약을 체결하였으며, 향후 개발 및 상업화에 따라 매출액을 기준으로 기술료를 지급하도록 약정되어 있습니다.

(3) 당사는 2020년 10월 9일 발행한 전환우선주 919,535주 및 2020년 10월 13일 발행한 전환우선주 1,072,795주에 대하여 1년이 경과한 날로부터 1년 동안 대상주식의 10%에 해당하는 매도청구권을 가지고 있습니다. 당사가 매도청구권을 행사할 경우 당사는 대상주식을 발행일로부터 매도청구일까지의 기간 동안 취득가격에 연복리 3%를 적용한 금액을 가산하여 매수할 의무가 있습니다.

(4) 당사는 보고기간말 현재 보유중인 SETI-KIF 창업투자조합 IV 및 세티밸류업 사모투자 합자회사과 관련하여 1,000백만원 및 1,100백만원을 한도로 하는 출자금 약정(Capital call)을 체결하고 있으며, 잔여 약정금액은 각각 -백만원 및 50백만원입니다.

(5) 보고기간말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 주요 시설자금대출 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내역	당기말	전기말
산업은행	산업시설자금대출	6,200,000	-

38. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	명칭
기타특수관계자	주주, 임원, 종업원

(2) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	1,253,092,011	1,103,501,168
퇴직급여	801,256,892	201,129,325
주식보상비용	408,651,017	426,722,271
지급수수료	42,000,000	42,000,000
합 계	2,504,999,920	1,773,352,764

(3) 상기 사항을 제외하고 당사의 특수관계자와의 거래내역 및 채권채무 잔액은 존재하지 않습니다.

39. 영업부문별 정보

(1) 보고기간 종료일 현재 당사는 단일 영업부문으로 운영되고 있습니다.

(2) 제품 매출에 대한 정보

당사의 주요 매출은 3D 프린터시스템 및 생분해성 인공지능지체 매출, 비접촉식 체온계 매출입니다.

(3) 당기와 전기의 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
국내	2,754,294,187	6,227,123,577
베트남	118,001,442	121,513,138
미국	266,038,850	382,629,829
인도네시아	726,570	-
호주	16,403,800	-
필리핀	16,359,506	-
대만	28,242,358	-
일본	34,612,580	5,906,605
유럽	-	67,933,697
합 계	3,234,679,293	6,805,106,846

(4) 당기와 전기 중 당사의 매출액의 10% 이상인 단일 고객과의 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	매출액	
	당기	전기
고객 1	-	2,671,978,240
고객 2	-	1,612,920,960
고객 3	766,653,924	-
합 계	766,653,924	4,284,899,200

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 티앤알바이오팜

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

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사 티앤알바이오팜

대표이사 귀하

2022년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 티앤알바이오팜의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리 제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 티앤알바이오팜의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나, 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대

한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 역삼로 25길 35 청오큐브타워 5층

태성회계법인 대표이사 남상환

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 티앤알바이오팜 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)' 을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준' 에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 03월 08일

대표이사 윤원수(인)

내부회계관리자 김영필(인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	1	1	2	4	4	1	1	-	-	-	-	8	8	
투입 시간	분·반기검토	4	3	16	48	130	52	14	-	-	-	-	-	164	103
	감사	11	6	116	54	540	439	-	138	-	-	-	-	667	637
	합계	15	9	132	102	670	491	14	138	-	-	-	-	831	740

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 12월 중				5	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2021.7.26 ~ 7.28		3	일	3	명	1	명	반기검토
	2021.11.24 ~ 11.26		4	일	3	명	1	명	회사 주요 Process의 이해, 통제의 설계 및 운영의 효과성 평가 등
2022.2.14 ~ 2.16		3	일	3	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3, 2022.1.6				2	일		
	실사(입회)장소	본사 및 서울사무소, 의왕사무소, 광주 공장							

	실사(입회)대상	원재료, 제품, 재공품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3	-	일		
	실사(입회)장소	본사 사무실				
	실사(입회)대상	회원권				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.12.2, 2022.3.11				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 02일	이사회 및 감사	서면	연간감사계획, 핵심감사사항의 소개, 지배기구 Communication 예상 일정, 감사인의 독립성 등
2	2022년 03월 11일	이사회 및 감사	서면	핵심감사사항에 대한 회계감사 진행상황, 기타 입증감사 진행 상황 및 최종감사 일정