

주식회사 랩지노믹스

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

# 감 사 보 고 서

제 21 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 20 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

신 한 회 계 법 인

# 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1 - 5
재 무 제 표	
재 무 상 태 표 .....	7 - 8
포 괄 손 익 계 산 서 .....	9
자 본 변 동 표 .....	10
현 금 흐 름 표 .....	11-12
주 석 .....	13 - 69
내부회계관리제도 감사의견 .....	
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 .....	71 - 73
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 .....	74
외부감사 실시내용 .....	75 - 76

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 랩지노믹스

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 20일

## 감사의견

우리는 주식회사 랩지노믹스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2023년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 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 유의적 인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### (1) 수익인식의 적정성

회사는 체외진단 사업 및 이와 관련된 부대사업을 영위하고 있으며, 각종 진단서비스, 체외진단 제품의 제조 및 생물정보학 기술을 이용한 NGS 진단 서비스를 제공하고 있습니다. 수익의 인식과 관련하여서는 고유한위험이 존재하며, 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

당기말 현재 회사의 수익인식의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 주요 매출계약서 검토
- ② 매출계상에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- ③ 회계기간 중 기록된 매출 거래중 추출된 표본 매출거래의 실증절차 수행
- ④ 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 증빙과 수익인식 시점의 비교
- ⑤ 보고기간말 이후에 취소처리된 매출전표를 선택하여 매출원장에 전기되기까지의 과정을 추적하고 매출의 기간귀속이 적절한지에 대하여 확인

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 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.

## 기타 법규의 요구사항에 대한 보고

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 안병용입니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

최종만



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

## (첨부)재 무 제 표

주식회사 랩지노믹스

### 제 21 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

### 제 20 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 랩지노믹스 대표이사 김정주, 이종훈

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 700(삼평동 694-1, 코  
리아바이오파크 B동 6층)  
(전 화) 031-628-0702



재무상태표

제 21 기 2022년 12월 31일 현재

제 20 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 램지노믹스

(단위 : 원)

과 목	제 21 (당) 기	제 20 (전) 기
자산		
유동자산	167,277,318,226	161,856,369,509
현금및현금성자산 (주5,10,31)	94,125,786,923	65,797,802,367
단기금융상품 (주5,6,10)	31,475,916,993	23,469,822,612
매출채권 및 기타채권 (주5,7,10)	39,799,706,254	69,151,711,381
재고자산 (주11)	1,743,066,968	2,693,425,111
기타유동자산 (주14)	132,841,088	743,608,038
비유동자산	84,953,353,449	42,593,866,664
장기투자자산 (주5,8,10)	12,548,097,860	9,699,817,689
장기매출채권 및 기타채권 (주5,7,10)	1,027,122,595	953,005,414
관계기업및종속기업투자 (주9)	13,496,874,806	10,485,000,000
유형자산 (주12,15)	54,119,030,786	19,544,573,929
무형자산 (주13)	1,010,808,573	733,647,445
기타비유동자산 (주14)	757,664,648	77,019,771
이연법인세자산 (주29)	1,993,754,181	1,100,802,416
자산총계	252,230,671,675	204,450,236,173
부채		
유동부채	19,641,099,440	40,453,405,845
매입채무 및 기타채무 (주5,10,16)	11,079,089,943	14,267,177,809
단기금융부채 (주5,10,17)	864,528,919	861,744,858
기타유동부채 (주14)	2,263,067,650	3,784,317,531
당기법인세부채	5,434,412,928	21,540,165,647
비유동부채	20,020,149,402	5,139,606,655
장기금융부채 (주17)	20,020,149,402	4,358,140,491
확정급여부채 (주18)	-	781,466,164
부채총계	39,661,248,842	45,593,012,500
자본		

과 목	제 21 (당) 기	제 20 (전) 기
자본금 (주19)	17,055,589,500	5,725,048,500
자본잉여금 (주20)	17,897,825,436	29,228,366,436
기타자본구성요소 (주21)	(834,811,836)	(6,964,948,997)
이익잉여금 (주22)	178,450,819,733	130,868,757,734
자본총계	212,569,422,833	158,857,223,673
자본과부채총계	252,230,671,675	204,450,236,173

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

주식회사 랩지노믹스

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
매출액 (주24)	143,549,089,952	202,289,379,681
매출원가 (주24,28)	47,986,635,576	76,804,895,028
매출총이익	95,562,454,376	125,484,484,653
판매비와관리비 (주25,28)	26,933,868,463	20,022,053,635
영업이익	68,628,585,913	105,462,431,018
기타수익 (주26)	1,698,455,829	3,154,075,183
기타비용 (주26)	201,859,251	867,858,203
지분법손실	23,125,194	46,365,567
금융수익 (주10,27)	1,287,321,868	2,688,449,760
금융원가 (주10,27)	5,439,620,390	501,859,313
법인세비용차감전순이익	65,949,758,775	109,888,872,878
법인세비용 (주29)	15,456,041,501	25,195,050,789
당기순이익	50,493,717,274	84,693,822,089
기타포괄손익	998,959,655	(1,176,200,916)
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는항목	998,959,655	(1,175,836,788)
확정급여제도의 재측정손익 (주18)	1,771,033,752	(1,004,899,788)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 (주8)	(772,074,097)	(170,937,000)
후속적으로 당기순익으로 재분류될 수 있는항목	-	(364,128)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분 (주9)	-	(364,128)
총포괄손익	51,492,676,929	83,517,621,173
주당이익		
기본주당이익 (주23)	1,491	2,506
희석주당이익 (주23)	1,491	2,506

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

주식회사 랩지노믹스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2021.01.01(전기초)	5,725,048,500	29,228,366,436	(282,371,590)	47,179,835,433	81,850,878,779
당기순이익	-	-	-	84,693,822,089	84,693,822,089
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,004,899,788)	(1,004,899,788)
기타포괄손익- 공정가치금융자산평가손익	-	-	(170,937,000)	-	(170,937,000)
지분법자본변동	-	-	(364,128)	-	(364,128)
총포괄손익 합계	-	-	(171,301,128)	83,688,922,301	83,517,621,173
주식기준보상거래	-	-	31,783,551	-	31,783,551
자기주식의 취득	-	-	(6,543,059,830)	-	(6,543,059,830)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 합계	-	-	(6,511,276,279)	-	(6,511,276,279)
2021.12.31(전기말)	5,725,048,500	29,228,366,436	(6,964,948,997)	130,868,757,734	158,857,223,673
2022.01.01(당기초)	5,725,048,500	29,228,366,436	(6,964,948,997)	130,868,757,734	158,857,223,673
당기순이익	-	-	-	50,493,717,274	50,493,717,274
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	1,771,033,752	1,771,033,752
기타포괄손익- 공정가치금융자산평가손익	-	-	(772,074,097)	-	(772,074,097)
총포괄손익 합계	-	-	(772,074,097)	52,264,751,026	51,492,676,929
주식기준보상거래	-	-	47,938,000	-	47,938,000
자기주식의 처분	-	-	5,503,982,131	-	5,503,982,131
자기주식의 소각	-	-	1,350,291,127	(1,350,291,127)	-
무상증자	11,330,541,000	(11,330,541,000)	-	-	-
정기배당	-	-	-	(3,332,397,900)	(3,332,397,900)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 합계	11,330,541,000	(11,330,541,000)	6,902,211,258	(4,682,689,027)	2,219,522,231
2022.12.31(당기말)	17,055,589,500	17,897,825,436	(834,811,836)	178,450,819,733	212,569,422,833

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

주식회사 렘지노믹스

(단위 : 원)

과 목	제 21 (당) 기	제 20 (전) 기
영업활동현금흐름		
영업에서 창출된 현금 (주31)	100,398,848,323	77,050,545,665
이자수취	252,331,298	90,666,303
이자지급	(464,451,439)	(118,933,198)
법인세환급(납부)	(32,441,474,137)	(11,928,261,197)
영업활동순현금흐름	67,745,254,045	65,094,017,573
투자활동현금흐름		
유형자산의 처분	-	19,099,529
유형자산의 취득	(37,245,340,125)	(13,710,994,744)
무형자산의 취득	(682,258,305)	(97,834,000)
임차보증금의 증가	(48,117,181)	(4,916,500,000)
임차보증금의 감소	50,000,000	6,206,358,068
단기금융상품의 취득	(174,856,853,973)	(45,818,646,582)
단기금융상품의 처분	167,531,480,155	30,709,323,115
장기투자금융자산의 취득	(2,729,381,959)	(3,632,153,805)
장기투자금융자산의 처분	-	2,198,989,604
관계기업투자의 취득	(1,000,000,000)	-
종속기업투자의 취득	(2,035,000,000)	(585,000,000)
종속기업투자의 처분	-	62,660,000
투자활동순현금흐름	(51,015,471,388)	(29,564,698,815)
재무활동현금흐름		
단기차입금의 상환	-	(2,500,000,000)
장기차입금의 차입	16,000,000,000	3,200,000,000
자기주식의 취득	-	(6,543,059,830)
금융리스부채의 지급	(1,070,216,506)	(1,250,629,228)
유동성장기부채의 상환	-	(99,996,000)
배당금의 지급	(3,317,277,900)	-
재무활동순현금흐름	11,612,505,594	(7,193,685,058)
현금및현금성자산의 순증가	28,342,288,251	28,335,633,700
기초현금및현금성자산 (주31)	65,797,802,367	37,597,314,203

과 목	제 21 (당) 기	제 20 (전) 기
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(14,303,695)	(135,145,536)
기말현금및현금성자산 (주31)	94,125,786,923	65,797,802,367

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 21 기 2022년 12월 31일 현재

제 20 기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 랩지노믹스

### 1. 회사의 개요

주식회사 랩지노믹스(이하 "당사")는 의학진단을 주요 목적사업으로 하여 2002년 3월 29일에 설립되었으며, 본사는 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 700에 소재하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 납입자본금은 17,055백만원이며, 당사의 주식은 2014년 12월 16일에 코스닥시장에 상장 되었습니다.

당기말 현재의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
진승현 및 특별관계자	4,319,343	12.71
기 타	29,672,280	87.29
합 계	33,991,623	100.00

### 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

#### (1) 회사가 채택한 제· 개정 기준서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 효력이 발생하는 한국채택국제회계기준 제· 개정 기준서 중 회사의 재무제표에 영향을 미치는 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

가. 기업회계기준서 제 1116호 '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 지

급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 나. 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 다. 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 라. 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 마. 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.



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

(2) 적용하지 않은 제·개정된 기준서의 적용

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

가. 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

나. 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

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

다. 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.

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

마. 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

(3) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원

## 가를 차감한 확정급여부채

### (4) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 보고기업인 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

### (5) 현금 및 현금성자산

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

### (6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 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.

### (7) 종속기업 및 관계기업

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 당사는 종속기업인 (주)진엔투자파트너스(구, (주)리드컴퍼스인베스트먼트) 및 (주)제노코어비에스와 관계기업인 강소진루이랩지노믹스바이오테크유한공사에 투자하고 있습니다.

관계기업은 회사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

당사는 별도재무제표에서 종속기업 및 관계기업에 대한 투자를 기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 종속기업은 원가법으로 관계기업은 지분법으로 처리하고 있습니다. 또한 종속기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

## (8) 비파생금융자산

### 1) 분류

2018년 1월 1일부터 당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류하고 있습니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류됩니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

### 2) 측정

당사는 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 비용처리됩니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체가 고려됩니다.

#### ① 채무상품

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

#### (가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 분류됩니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아

년 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식됩니다. 유효이자율법으로 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 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 분류됩니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액이 자본에서 당기손익으로 재분류됩니다. 유효이자율법으로 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다. 외환손익은 금융수익 또는 금융비용으로 표시되며, 손상차손은 기타 비용으로 표시됩니다.

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 분류됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식되고 발생한 기간에 손익계산서에 금융수익 또는 금융비용으로 표시됩니다.

### ② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식된 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 금융수익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 공정가치 변동은 손익계산서에 금융수익 또는 금융비용으로 표시됩니다.

### 3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의

유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용하고 있습니다.

#### 4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식되거나 제거됩니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 당사가 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 차입금으로 분류됩니다.

#### 5) 금융상품의 상계

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

#### (9) 파생상품

당사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

#### (10) 유형자산

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

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

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

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액을 기타손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	40년
의료기기	5년
시설장치	5년
비 품	5년

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하며 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(11) 무형자산

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

무형자산은 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를

이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
영업권	5년
산업재산권	5년
개발비	5년
기타의무형자산	5년

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

#### 1) 연구 및 개발

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

#### 2) 후속지출

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

#### (12) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할



수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

#### (13) 정부보조금

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

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

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (14) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

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

#### (15) 리스

당사는 사무실, 의료기기 및 자동차를 리스하고 있습니다. 리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액

과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성리스부채' 또는 '리스부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예 : 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용을 인식합니다.

#### (16) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

##### 1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정되며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식됩니다.

## 2) 기타금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류됩니다. 기타금융부채는 최초 인식시 공정가치에서 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식됩니다.

## 3) 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고, 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

## (17) 종업원급여

### 1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

### 2) 퇴직급여: 확정급여제도

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 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.

#### (18) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

#### (19) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다. 당사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094" 에 의거하여 신주인수권(전환권)을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 "주식회사 등의 외부감사에 관한 법률" 제5조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

#### (20) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성

항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

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

#### (21) 납입자본

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

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

#### (22) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다.

주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 중

업원급여로 인식하고 있습니다.

### (23) 수익

수익은 주로 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 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.

### (24) 금융수익과 비용

금융수익은 금융자산에 대한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 당기손익-공정가치 평가 금융자산(부채)의 평가손익 및 처분손익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (25) 법인세

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

#### 1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금 불인정 항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된

세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

## 2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

## (26) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등



모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기 순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

#### (27) 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 03월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 판단

#### (1) 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

당사는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정을 사용하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다. 최근 COVID-19로 인한 글로벌 상황이 시장과 소비자에 영향을 미치고 있으나, 당기말 현재 당사의 재무실적이나 재무상태에 영향을 미칠 수 있는 위험은 식별되지 않았습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

##### 1) 퇴직급여채무

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

##### 2) 법인세

당사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

### 3) 금융상품의 공정가치

당사는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

### 4) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 당사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

### 5) 무형자산의 손상

당사는 매년 개발비의 손상여부를 검토하고 있습니다. 자산의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어 집니다.

## (2) 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

#### 4. 부문정보

(1) 당사는 영업이익을 창출하는 업무의 특성 등을 고려하여 당사 전체를 단일 보고 부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채 총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 회사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객사 A	106,964,686	122,656,259
고객사 B	-	30,101,557
고객사 C	-	29,435,955
합 계	106,964,686	182,193,771

(3) 당기 및 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국 내	128,077,093	131,779,662
아시아	11,829,795	61,334,645
미 주	2,773,479	1,324,010
유 럽	776,931	1,397,424
기 타	91,792	6,453,639
합 계	143,549,090	202,289,380

## 5. 금융위험 관리

금융상품과 관련하여 당사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

### (1) 금융위험관리

#### 1) 위험관리 정책

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

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차

의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

## 2) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

### 가. 환율변동위험

당사는 해외 영업활동을 추진함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD 등이 있습니다.

### 나. 이자율위험

당사의 이자율 위험은 주로 변동이자부 예금과 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자수익 및 비용은 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 특히 이자율 위험은 주로 단기 변동이자부 차입금으로부터 발생합니다. 고정이자율이 적용되는 예금과 차입금의 경우, 이자율 변동에 따른 당기손익이나 자본에 미치는 영향은 없습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 이자율변동 위험에 노출된 변동이자부 금융자산 및 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기말	전기말
금융자산	단기금융상품	1,310,000	23,469,823
금융부채	장기차입금	19,200,000	3,200,000

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동이자부 금융자산 및 금융부채의 이자율이 100bp 변동 시 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	13,100	(13,100)	234,698	(234,698)
이자비용	(192,000)	192,000	(32,000)	32,000

### 3) 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래 상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 당사는 신용정책에 의하여 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 신용위험을 관리하고 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 주기적으로 고객과 거래 상대방의 재무 상태와 과거경험 및 기타요소들을 고려하여 재무 신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 당사가 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 주요 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

당사는 당기 중 손상의 징후나 회수기일이 초과된 채권 등에 대하여 당기말 현재 채무불이행이 예상되는 경우, 그 위험을 적절히 평가하여 재무상태표에 반영하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 당사의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산(*1)	94,125,576	65,797,642
	단기금융상품	1,310,000	23,469,823
	매출채권	39,708,724	69,070,129
	기타채권(유동)	90,983	81,583
	기타채권(비유동)	1,027,123	953,005
합 계		136,262,406	159,372,182

(\*1) 당사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

#### 4) 유동성위험

유동성위험은 당사가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행 못하거나, 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우 발생하고 있습니다.

당사는 1개월 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 주요 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	1년미만	1년초과	계약상 현금흐름	장부가액	1년미만	1년초과	계약상 현금흐름	장부가액
매입채무	6,564,294	-	6,564,294	6,564,294	11,386,516	-	11,386,516	11,386,516
장기차입금	428,376	20,356,525	20,784,901	19,200,000	-	3,354,258	3,354,258	3,200,000
리스부채	902,705	773,462	1,676,167	1,608,678	924,018	1,216,912	2,140,930	2,019,885
기타금융부채	4,514,796	-	4,514,796	4,499,676	2,880,662	-	2,880,662	2,880,662
합 계	12,410,171	21,129,987	33,540,158	31,872,648	15,191,196	4,571,170	19,762,366	19,487,063

(2) 자본관리

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

당사는 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 당사는 산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 순차입금비율은 차입금에서 예금을 차감한 순액을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율과 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	39,661,249	45,593,013
자본총계(B)	212,569,423	158,857,224
현금및예금(C)	94,125,787	65,797,802
차입금(D)	20,808,678	5,219,885
부채비율(A/B)	18.66%	28.70%
순차입금비율(D-C)/B	-	-

6. 사용이 제한된금융자산

당기말 및 전기말 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

계정과목	거래처	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	중소기업은행	100,000	100,000	질권설정
합 계		100,000	100,000	



7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	39,708,724	-	69,070,129	-
미수금	90,025	-	74,782	-
미수수익	958	-	6,800	-
보증금	-	1,027,123	-	953,005
합 계	39,799,707	1,027,123	69,151,711	953,005

(2) 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권 과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권 총장부금액	43,332,424	72,436,148
대손충당금:		
매출채권	(2,505,594)	(2,331,432)
대손충당금 합계	(2,505,594)	(2,331,432)
매출채권및기타채권 순장부금액	40,826,830	70,104,716

(3) 당기말과 전기말 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	매출채권	미수금	합 계	매출채권	미수금	합 계
기초	2,331,432	-	2,331,432	2,364,927	-	2,364,927
설정	174,162	-	-	-	-	-
환입	-	-	-	(33,495)	-	(33,495)
기말	2,505,594	-	2,331,432	2,331,432	-	2,331,432

매출채권및기타채권의 대손충당금은 당사가 채권금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 채권을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거 됩니다.

당사의 매출채권및기타채권은 대부분 랩지노믹스진단검사의학과의원에 집중되어 있으며, 따라서 랩지노믹스진단검사의학과의원이 보유한 채권의 신용위험에 대하여 회수가능성을 과거 3년간 대손실적율을 고려하여 간접적으로 대손충당금을 설정하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상금액	채권잔액	손상금액
6개월 이하	26,047,480	(151,458)	56,846,439	(567,441)
12개월 이하	9,872,370	(434,141)	7,119,688	(178,151)
12개월 초과	7,412,574	(1,919,995)	8,470,021	(1,585,840)
합 계	43,332,424	(2,505,594)	72,436,148	(2,331,432)

## 8. 장단기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 장단기투자자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

구 분		당기말			전기말		
		취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
유동	당기손익-공정가치측정 금융자산	30,171,494	30,165,917	30,165,917	-	-	-
비유동	당기손익-공정가치측정 금융자산	14,570,026	12,148,097	12,148,097	7,141,010	8,319,298	8,319,298
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,563,373	400,000	400,000	1,563,373	1,380,520	1,380,520
합 계		16,133,399	12,548,097	12,548,097	8,704,383	9,699,818	9,699,818

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 장기투자자산의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 목	지분율(%)	당기말				전기말			
			취득원가	장부금액	평가손익 누계액	손상차손 누계액	취득원가	장부금액	평가손익 누계액	손상차손 누계액
지분증권	브이오산업(주)(*1)	0.13	18,900	-	-	(18,900)	18,900	-	-	(18,900)
	(주)비브로스(*2)	1.31	844,473	-	378,086	(1,222,559)	844,473	851,400	378,086	(371,159)
	(주)바이오메듀스(*3)	4.23	300,000	-	(170,880)	(129,120)	300,000	129,120	(170,880)	-
	라이프코어	3.81	400,000	400,000	-	-	400,000	400,000	-	-
	리스큐어바이오사이언시스	1.03	1,000,017	1,000,017	-	-	1,000,017	1,000,017	-	-
	(주)켈스	6.51	1,999,998	1,858,584	(141,414)	-	1,999,998	2,087,540	87,542	-
	에이바은 주식회사	1.3	1,999,992	1,655,182	(344,810)	-	1,999,992	3,590,738	1,590,746	-
	세븐트리정엄벤처전문 제4호사모투자	8.40	1,000,000	1,000,000	-	-	1,000,000	1,000,000	-	-
	Medegene(*3)	3.67	409,317	-	-	(409,317)	409,317	409,317	-	-
	Oxvax	12.22	787,486	787,486	-	-	231,686	231,686	-	-
	케이비진앤메디컬벤처투자조합제1호	16.89	1,500,000	1,500,000	-	-	-	-	-	-
	(주)퍼플러스	4.53	499,919	499,919	-	-	-	-	-	-
	(주)마크로젠	1.90	5,373,297	3,846,909	(1,526,388)	-	-	-	-	-
합 계		-	16,133,399	12,548,097	(1,805,406)	(1,779,896)	8,204,383	9,699,818	1,885,494	(390,059)

(\*1) 전기 이전에 손상징후의 객관적인 증거가 발생하여 장부가액 전액을 손상차손으로 인식하였습니다.

(\*2) 전기 이전에 371,159천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(\*3) 당기 중 129,120천원 및 409,317천원의 손상차손을 인식하였습니다.

9. 종속기업 및 관계기업 투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	지분율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
(주)진앤투자파트너스(구, (주)리드컴파스인베스트먼트)	대한민국	100.0	10,000,000	10,000,000
(주)제노코어비에스	대한민국	48.5	485,000	485,000
(주)큐어로젠	대한민국	67.8	2,035,000	-
합계			12,520,000	10,485,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	지분율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
강소진루이랩지노믹스바이오테크유한공사(*1)	중국	23.71	-	-
신한-진앤뉴노멀퍼스트무버벤처투자조합제1호	대한민국	27.78	976,875	-
합계			976,875	-

(\*1) 전기 이전에 전액 손상차손 인식하였습니다.

10. 범주별 금융상품 등

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 범주별 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

<당기말>

(단위: 원)

구 분	재무상태표	장부금액	공정가치
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	94,125,787	94,125,787
	단기금융상품	1,310,000	1,310,000
	매출채권및기타채권	40,826,830	40,826,830
	단기투자자산	30,165,917	30,165,917

구 분	재무상태표	장부금액	공정가치
당기손익- 공정가치측정 금융자산	장기투자자산	12,148,098	12,148,098
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	장기투자자산	400,000	400,000
합 계		178,976,632	178,976,632

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	재무상태표	장부금액	공정가치
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	65,797,802	65,797,802
	단기금융상품	23,469,823	23,469,823
	매출채권및기타채권	70,104,716	70,104,716
당기손익- 공정가치측정 금융자산	장기투자자산	8,319,298	8,319,298
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	장기투자자산	1,380,520	1,380,520
합 계		169,072,159	169,072,159

## 2) 금융부채

(단위: 천원)

구 분	재무상태표	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채	단기금융부채	864,529	864,529	861,745	861,745
	매입채무및기타채무	11,079,090	11,079,090	14,267,178	14,267,178
	장기금융부채	20,020,149	20,020,149	4,358,140	4,358,140
공정가치로 측정하는 금융부채	파생상품부채	1,058,152	1,058,152	300,435	300,435
합 계		33,021,920	33,021,920	19,787,498	19,787,498

3) 당기말 현재 당사는 공정가치측정 금융자산을 제외한 상기 금융자산과 금융부채는 상각후원가가 공정가치의 합리적 근사치라고 판단하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 금융자산 및 금융부채의 범주별 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산	이자수익	336,224	154,710
	이자수익	449,343	-

구 분	계정과목	당기	전기
당기손익- 공정가치측정금융자산	배당금수익	279,798	-
	당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	110,122	1,976,826
	당기손익- 공정가치측정금융자산처분이익	111,834	556,914
합 계		1,287,321	2,688,450
상각후원가로 측정하는 금융부채	이자비용	531,149	200,233
당기손익- 공정가치측정금융부채	당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	3,741,438	283,739
합 계		4,272,587	483,972

(3) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
단기투자자산				
수익증권	-	30,165,917	-	30,165,917
장기투자자산				
지분증권	7,360,676	-	5,187,422	12,548,098
기타유동부채				
파생상품부채	-	-	1,058,152	1,058,152

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
장기투자자산				
시장성없는 지분증권	5,678,278	-	4,021,540	9,699,818
장기투자자산				
파생상품부채	-	-	300,435	300,435

#### (4) 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장

으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 최종거래 가격입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다. 수준 3으로 분류된 금융자산은 활성시장이 존재하지 아니하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가 모형과 적절한 추정치를 사용하여 공정가치를 결정합니다.

## 11. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	448,790	2,266,923
재고자산평가충당금	-	(327,125)
소계	448,790	1,939,798
원재료	1,319,634	2,006,947
재고자산평가충당금	(25,357)	(1,253,320)
소계	1,294,277	753,627
합 계	1,743,067	2,693,425

## 12. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	시설장치	의료기기	비 품	사용권자산	건설중인 자산	합 계
기초 장부금액	3,060,931	5,848,717	888,220	2,398,053	419,850	1,621,728	5,307,075	24,851,649
취득 및 자본적지출	18,224,948	19,819,072	1,695,150	1,548,642	957,803	1,263,082	335,000	44,178,697
감가상각	-	(618,254)	(492,578)	(1,082,062)	(257,632)	(835,090)	-	(3,285,616)
기타(*1)	-	-	(27,730)	-	-	(648,819)	(5,307,075)	(11,290,699)
기말 장부금액	21,285,879	25,049,535	2,063,062	2,864,633	1,120,021	1,400,901	335,000	54,119,031
취득원가	21,285,879	26,419,556	4,198,267	13,289,971	3,628,156	2,406,268	335,000	71,563,097
감가상각누계액	-	(1,370,021)	(2,135,205)	(10,425,338)	(2,508,135)	(1,005,367)	-	(17,444,066)

(\*1) 사용권자산 종료분 등

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토 지	차량운반구	건 물	시설장치	의료기기	비 품	사용권자산	건설중인 자산	합 계
기초 장부금액	1,275,355	22,680	1,850,689	248,806	2,079,892	311,771	1,967,369	-	7,756,562
취득 및 자본적지출	1,785,576	-	4,163,040	889,890	1,300,614	264,800	750,293	5,307,075	14,461,288
감가상각	-	(3,581)	(165,012)	(250,476)	(982,453)	(156,721)	(810,569)	-	(2,368,812)
기타(*1)	-	-	-	-	-	-	(285,365)	-	(285,365)
처분	-	(19,099)	-	-	-	-	-	-	(19,099)
기말 장부금액	3,060,931	-	5,848,717	888,220	2,398,053	419,850	1,621,728	5,307,075	19,544,574
취득원가	3,060,931	-	6,600,484	2,531,317	11,741,329	2,670,353	2,599,028	5,307,075	34,510,517
감가상각누계액	-	-	(751,767)	(1,643,097)	(9,343,276)	(2,250,503)	(977,300)	-	(14,965,943)

(2) 당사는 리스로 의료기기 및 사용권자산을 이용하고 있으며, 해당 리스자산은 리스채무에 대한 담보로 제공되어 있습니다. 당기와 전기 중 현재 의료기기에 포함되어 있는 리스자산의 순장부금액은 각각 188,034천원 및 368,941원 입니다.



(3) 당기와 전기 중 리스와 관련해 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스자산의 감가상각비		
의료기기	174,309	267,809
사용권자산(부동산, 차량)	835,090	683,285
합 계	1,009,399	951,094
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	50,265	84,389
단기리스료 (매출원가 및 관리비에 포함)	16,031	10,517
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	413,393	260,700

(4) 보고기간종료일 현재 당사의 보험가입자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

보험종류	자 산	보험회사명	부보금액
환경책임보험	환경오염배상책임(수질)	DB손해보험	5,000,000
화재보험	건물, 시설	메리츠화재보험	20,923,933
자동차보험	법인차량	삼성화재해상보험	179,800
화재보험	건물	KB손해보험	4,200,000
배상책임	건물	KB손해보험	100,000

### 13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업 재산권	개발비(*1)	기타의 무형자산	합계
기초 장부금액	1	2,497	473,284	257,865	733,647
취득 및 자본적지출	-	3,078	-	679,180	682,258
상각	-	(2,635)	(329,572)	(72,890)	(405,097)
기말 장부금액	1	2,940	143,712	864,155	1,010,808

(\*1) 개발비 손상

개발이 완료된 프로젝트 중 CancerSCAN 검사 프로젝트에 대하여 경쟁 환경의 변화

등으로 사업성이 떨어진다고 판단되어 손상검토를 수행하였으며, 그 결과 개별자산의 장부가액이 회수가능가액에 미달하여 장부가액을 33,899천원 감액하였으며, 개발비의 손상차손은 포괄손익계산서의 기타비용으로 계상하였습니다.

개발이 완료된 프로젝트 중 고성능 혈액암 Panel 검사(HemaSCAN) 프로젝트에 대하여 경쟁 환경의 변화 등으로 사업성이 떨어진다고 판단되어 손상검토를 수행하였으며, 그 결과 개별자산의 장부가액이 회수가능가액에 미달하여 장부가액을 21,300천원 감액하였으며, 개발비의 손상차손은 포괄손익계산서의 기타비용으로 계상하였습니다.

당사는 개발비와 관련한 개별자산의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능액은 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 당사의 과거 및 현재의 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 향후 5개년치를 추정하고, 이후의 현금흐름은 고려하지 않았습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정된 가중평균자본비용인 14.68%로 추정하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업 재산권	개발비(*1)	기타의 무형자산	합 계
기초 장부금액	1	10,721	1,421,099	213,660	1,645,481
취득 및 자본적지출	-	-	-	97,834	97,834
상각	-	(8,224)	(892,616)	(53,629)	(954,469)
손상(*1)	-	-	(55,199)	-	(55,199)
기말 장부금액	1	2,497	473,284	257,865	733,647

(\*1) 개발비 손상

개발이 완료된 프로젝트 중 CancerSCAN 검사 프로젝트에 대하여 경쟁 환경의 변화 등으로 사업성이 떨어진다고 판단되어 손상검토를 수행하였으며, 그 결과 개별자산의 장부가액이 회수가능가액에 미달하여 장부가액을 33,899천원 감액하였으며, 개발비의 손상차손은 포괄손익계산서의 기타비용으로 계상하였습니다.

개발이 완료된 프로젝트 중 고성능 혈액암 Panel 검사(HemaSCAN) 프로젝트에 대하여 경쟁 환경의 변화 등으로 사업성이 떨어진다고 판단되어 손상검토를 수행하였으며, 그 결과 개별자산의 장부가액이 회수가능가액에 미달하여 장부가액을 21,300천

원 감액하였으며, 개발비의 손상차손은 포괄손익계산서의 기타비용으로 계상하였습니다.

당사는 개발비와 관련한 개별자산의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가 능액은 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 당사의 과거 및 현재의 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 향후 5개년치를 추정하고, 이후의 현금흐름은 고려하지 않았습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정된 가중평균자본비용인 16.06%로 추정하였습니다.

(2) 당기말 현재 중요한 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분 류	자산내용	자산화금액 (장부금액)	손상차손 누계액	경상 연구개발비	잔여상각기간
개발비	NGS- HLA 검사	-	715,294	-	-
	개인유전체분석서비스(PGS)	-	77,594	-	-
	Cancer Predispositon 검사	41,666	-	-	0.25년
	Fragile- X kit	102,046	-	-	1.75년
합 계		143,712	792,888	-	-

가. HLA Typing은 조직 적합성 검사로 신장이식, 골수이식 등 적절한 장기 공여자의 선정 및 혈소판 수혈에서 이용되는 검사방법입니다. 조직 적합성 검사는 장기 및 골수 이식환자의 생존에 있어 매우 중요한 검사입니다. 본 검사는 2017년 개발이 완료에서 현재 판매 중에 있습니다.

나. 개인유전체 분석 서비스(PGS)는 병/의원을 거치지 않고 소비자에게 직접 검사결과를 제공하는 진단법으로 보건복지부에서 규정하는 항목에 대해서만 검사가 이루어지고 있으며, 2017년 개발을 완료하여 다양한 채널을 통해서 판매가 이루어지고 있습니다.

다. Cancer Predisposition 검사는 암을 유발할 수 있는 유전자를 분석하는 검사로, 특정 암에 대한 가족력이 있는 경우 암을 확정할 수는 없지만, 암의 발병 또는 재발 위험성을 폭넓게 예측하는 검사입니다.

라. 취약X증후군은 지능저하의 원인 중 다운증후군 다음으로 많은 원인을 제공하며, 유전성 지능 저하의 가장 흔한 원인입니다. 이 질병의 확인을 위해서 삼염기 반복 고증폭을 확인하는 고전적인 방법이 사용되었으나, 해외에서는 방법을 대체하는 진단용 PCR 키트를 개발하여 출시했습니다. 하지만, 가격이 고가여서 선별 검사에는 사용이 어렵고 확진 검사에만 제한적으로 사용되고 있는 상황입니다. 당사가 개발한 진단키트는 성능을 대폭 향상시켰으며, 기존 방식 대비 검출 가능 범위가 넓어 검사의 정확도가 높고, 소량의 혈액으로도 간편하게 검사할 수 있는 장점이 있습니다.

(3) 경상연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
용역원가	3,000	2,875,953
제조원가	-	661,928
판매비와관리비	1,345,135	556,873
합 계	1,348,135	4,094,754

14. 기타자산 및 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	23,573	-	666,472	-
선급비용	109,269	68,791	77,136	77,020
퇴직연금자산	-	688,874	-	-
합 계	132,842	757,665	743,608	77,020

(2) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	6,599	-	358,172	-
예수금	174,742	-	218,118	-
부가세예수금	965,176	-	2,849,594	-
총당부채	58,399	-	57,998	-
파생상품부채	1,058,152	-	300,435	-
합 계	2,263,068	-	3,784,317	-

15. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 당사의 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관련기관	과 목	채무금액	채권최고액	담보제공자산	장부금액
기업은행	장기차입금	3,200,000	3,840,000	토지 및 건물	6,009,986
하나은행	장기차입금	3,000,000	3,600,000	토지 및 건물	10,974,739
하나은행	장기차입금	13,000,000	15,600,000	토지 및 건물	23,120,687

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	6,564,294	-	11,386,516	-
미지급금	2,368,359	-	2,379,219	-
미지급비용	2,131,317	-	501,443	-

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급배당금	15,120	-	-	-
합 계	11,079,090	-	14,267,178	-

## 17. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	내 역	이자율	당기말	전기말
유동:					
리스부채	(주)새롬텍	의료기기 금융리스	3.94%	188,034	180,907
리스부채(*1)	기타	부동산 등 리스	2.96%~ 3.94%	676,494	680,838
소 계				864,528	861,745
비유동:					
장기차입금	기업은행	시설자금대출	2.80%	3,200,000	3,200,000
장기차입금	하나은행	시설자금대출	2.34%	3,000,000	-
장기차입금	하나은행	시설자금대출	3.21%	13,000,000	-
리스부채	(주)새롬텍	의료기기 금융리스	3.94%	-	188,034
리스부채(*1)	기타	부동산 등 리스	2.96%~ 3.94%	744,149	970,106
소 계				19,944,149	4,358,140
합 계				20,808,677	5,219,885

(\*1) 사용권자산의 취득과 관련된 리스부채의 현재가치평가에 적용한 이자율은 증분 차입이자율입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	최소리스료	이자비용	현재가치	최소리스료	이자비용	현재가치
6개월 이내	505,180	4,820	500,360	490,005	5,418	484,587
6개월~1년	397,525	33,356	364,169	434,013	56,855	377,158

구 분	당기말			전기말		
	최소리스료	이자비용	현재가치	최소리스료	이자비용	현재가치
1년~3년	603,962	16,890	587,072	919,681	26,824	892,857
3년 초과	169,500	12,423	157,077	297,231	31,948	265,283
합 계	1,676,167	67,489	1,608,678	2,140,930	121,045	2,019,885

## 18. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,082,897	6,479,584
사외적립자산의 공정가치	(5,771,771)	(5,698,118)
확정급여부채	(688,874)	781,466

당사는 중소기업은행의 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 당사가 가입한 퇴직연금은 전액 원금이 보장되는 상품으로 구성되어 있습니다. 확정급여제도의 운영으로 당사는 임금상승위험 및 이자율위험 등의 보험수리적 위험에 노출되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 순확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무		사외적립자산		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초	6,479,584	4,672,281	(5,698,118)	(3,660,951)	781,466	1,011,330
당기 비용으로 인식						
당기근무원가	1,376,432	1,101,871	-	-	1,376,432	1,101,871
이자원가(수익)	220,977	139,591	(193,235)	(108,286)	27,742	31,305
소계	1,597,409	1,241,462	(193,235)	(108,286)	1,404,174	1,133,176
기타포괄손익으로 인식						
확정급여채무 재측정요소	(2,348,755)	1,217,213	-	-	(2,348,755)	1,217,213
(인구통계적 가정)	-	-	-	-	-	-
(재무적 가정)	(1,212,245)	(294,766)	-	-	(1,212,245)	(294,766)
(경험 조정)	(1,136,510)	1,511,979	-	-	(1,136,510)	1,511,979

구 분	확정급여채무		사외적립자산		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
사외적립자산 재측정요소	-	-	78,199	71,119	78,199	71,119
소계	(2,348,755)	1,217,213	78,199	71,119	(2,270,556)	1,288,332
기타						
납부한 기여금	-	-	-	(2,000,000)	-	(2,000,000)
계열사 전입	12,737	-	-	-	12,737	-
급여지급	(658,078)	(651,372)	41,383	-	(616,695)	(651,372)
소계	(645,341)	(651,372)	41,383	(2,000,000)	(603,958)	(2,651,372)
기말	5,082,897	6,479,584	(5,771,771)	(5,698,118)	(688,874)	781,466

(3) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인률 및 사외적립자산 기대수익률	5.86%	3.55%
미래임금상승율	5.00%	5.00%



## 19. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	40,000,000주	40,000,000주
주당금액	500원	500원
보통주발행주식수	33,991,623주	11,450,097주
보통주자본금	17,055,589천원	5,725,048천원

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	내 역	주식수	자본금	주식발행초과금
전기	기초	11,450,097	5,725,048	28,652,482
	기말	11,450,097	5,725,048	28,652,482
당기	기초	11,450,097	5,725,048	28,652,482
	자기주식 소각	(119,556)	-	-
	무상증자	22,661,082	11,330,541	(10,754,657)
	기말	33,991,623	17,055,589	17,897,825

## 20. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	17,897,825	28,652,482
기타자본잉여금	-	575,884
합 계	17,897,825	29,228,366

## 21. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	79,722	31,784
자기주식(*1)	-	(7,933,326)
자기주식처분손실(*2)	(1,197,594)	(118,541)
공정가치측정금융자산평가손익	283,061	1,055,135
합 계	(834,811)	(6,964,948)

(\*1) 당기 중 당사의 주식 342,104주에 대하여 처분 및 소각하였습니다.

(\*2) 자기주식처분손실은 자기주식처분이익과 상계 후의 금액을 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

## 22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	333,240	-
보험수리적손익	362,341	(1,408,693)
미처분이익잉여금	177,755,239	132,277,450
합 계	178,450,820	130,868,757

(2) 당기와 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

	2022년 1월 1일	부터		2021년 1월 1일
제 21 기	2022년 12월 31일	까지	제 20 기	2021년 12월 31일
처분예정일	2023년 3월 28일		처분예정일	2022년 3월 31일

(단위: 천원)

과 목	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		178,117,579		130,868,758
1. 전기이월미처분이익잉여금	127,203,120		47,179,835	
2. 확정급여제도의 재측정요소	1,771,033		(1,004,899)	
3. 자기주식의 소각	(1,350,291)		-	
4. 당기순이익	50,493,717		84,693,822	
II. 이익잉여금처분액		-		3,665,638
1. 이익준비금	-		333,240	
2. 배당금 (현금배당 주당배당금(률): 전기 300원(60%))	-		3,332,398	
III. 차기이월미처분이익잉여금		178,117,579		127,203,120

### 23. 주당이익

#### (1) 기본주당이익

당기와 전기 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

##### 1) 기본주당순이익

(단위: 주, 천원)

구 분	당기	전기
기간손익	50,493,717	84,693,822
보통주에 귀속되는 순이익	50,493,717	84,693,822
가중평균유통보통주식수	33,859,923	33,792,803
기본주당이익	1,491원	2,506원

##### 2) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 유통보통주식수	33,323,979	33,983,207
자기주식의 취득	-	(190,404)
자기주식의 처분	535,944	-
가중평균유통보통주식수	33,859,923	33,792,803

#### (2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기 현재 희석효과가 있는 잠재적보통주인 주식선택권 22,000주를 부여하고 있으나, 희석화 효과가 없어 당기의 희석주당이익은 기본주당순이익과 동일합니다

#### 24. 매출액 및 매출원가

당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출액:		
제품매출	28,196,875	72,100,681
분자진단검사용역매출	88,880,019	104,399,510
일반검사용역매출	18,350,623	18,514,836
연구용역매출	8,064,946	7,165,051
기타매출	56,628	109,301
합 계	143,549,091	202,289,379
매출원가:		
제품매출원가	9,863,335	42,352,786
용역매출원가	38,123,301	34,452,109
합 계	47,986,636	76,804,895

#### 25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	12,573,959	9,510,553
퇴직급여	886,551	693,153
주식보상비용	43,580	28,894
복리후생비	865,621	684,478
여비교통비	238,372	158,889
접대비	814,772	671,320
통신비	119,211	85,924
수도광열비	3,949	2,816
전력비	20,552	33,839
세금과공과	538,074	348,915

구 분	당기	전기
감가상각비	1,003,452	793,118
지급임차료	258,678	228,217
수선비	2,932	28,829
보험료	103,128	65,995
차량유지비	619,963	484,933
경상연구개발비	1,345,135	556,873
운반비	837,286	1,007,101
교육훈련비	9,124	1,188
도서인쇄비	95,804	112,017
회의비	25,766	24,321
사무용품비	99,663	26,314
소모품비	340,936	382,287
지급수수료	5,108,161	3,450,996
광고선전비	100,907	74,864
대손상각비	174,162	(33,496)
건물관리비	118,073	92,772
무형자산상각비	75,525	61,853
업무출장비	510,531	445,091
합 계	26,933,867	20,022,054

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
보조금수익	215,866	111,242
수입임대료	140,324	147,924
외환차익	1,211,275	1,837,384
외화환산이익	113,934	1,048,937
유형자산처분이익	-	900
잡이익	17,057	7,687
합 계	1,698,456	3,154,074
기타비용:		
외환차손	130,810	437,476
외화환산손실	49,496	302,442
기부금	17,720	20,939
무형자산손상차손	-	55,199
잡손실	3,833	51,802
합 계	201,859	867,858

## 27. 금융수익과 금융원가

당기 및 전기 중 금융수익과 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	785,567	154,710
배당금수익	279,798	-
공정가치측정금융자산평가이익	110,122	1,976,826
공정가치측정금융자산처분이익	111,834	556,914
금융수익 합계	1,287,321	2,688,450
금융원가:		
이자비용	531,149	200,233
투자자산처분손실	-	17,887
공정가치측정금융자산평가손실	4,150,754	-
파생상품평가손실	757,717	283,739
금융원가 합계	5,439,620	501,859
순금융이익(손실)	(4,152,299)	2,186,591

## 28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	매출원가	판관비	합 계	매출원가	판관비	합 계
재고자산의 변동	1,793,205	-	1,793,205	(1,496,793)	-	-1,496,793
원재료와 상품매입액	27,536,001	-	27,536,001	51,819,401	-	51,819,401
급여	5,027,932	12,573,959	17,601,891	4,355,394	9,510,553	13,865,947
퇴직급여	517,623	886,551	1,404,174	440,022	693,153	1,133,175
감가상각비	2,223,776	1,003,452	3,227,228	1,035,118	793,118	1,828,236
무형자산상각비	329,572	75,525	405,097	892,616	61,853	954,469
지급임차료	154,715	258,678	413,393	42,999	228,217	271,216
기타	10,403,812	12,135,702	22,539,514	19,716,138	8,735,161	28,451,299
합 계	47,986,636	26,933,867	74,920,503	76,804,895	20,022,055	96,826,950



29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	16,335,722	23,704,172
과거 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	7,180
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(892,952)	1,152,052
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용(수익)	13,272	331,646
법인세비용	15,456,042	25,195,050

당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소(*1)	2,270,556	(499,522)	1,771,034	(1,288,332)	283,432	(1,004,900)
기타포괄- 공정가치평가(*1)	(980,520)	208,446	(772,074)	(219,150)	48,213	(170,937)
자기주식처분손익(*2)	(1,383,401)	304,348	(1,079,053)	-	-	-
합 계	(93,365)	13,272	(80,093)	(1,507,482)	331,645	(1,175,837)

(\*1) 확정급여제도의 재측정요소 및 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산평가와 관련된 법인세효과는 자본에 직접 인식하였으며 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(\*2) 자기주식의 처분에 따른 법인세효과는 자본에 직접 인식하여 자기주식처분손익에 가감하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용 차감전 순손익	65,949,759	109,888,873
적용세율에 따른 세부담액	15,497,834	26,215,750
조정사항:		-
비공제비용으로 인한 효과	186,408	139,152
세액공제	(326,031)	(657,337)
세율변동효과	64,631	-
기타	33,200	(502,514)
법인세비용	15,456,042	25,195,051

(4) 이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적 권한이 있고, 동일한 과세당국과 관련되어 있을 때 상계되며, 당기와 전기 중 당사의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	자본에 직접가감	기말금액
확정급여채무	171,923	327,600	(499,522)	-	-
대손충당금	354,179	83,086	-	-	437,265
특허권	5,698	(2,639)	-	-	3,059
개발비	470,458	(196,568)	-	-	273,890
국고보조금	27,134	(12,691)	-	-	14,443
건물	(6,588)	513	-	-	(6,074)
미지급비용	67,645	459,736	-	-	527,381
기타포괄- 공정가치측정 금융자산	(55,807)	-	208,446	-	152,638
토지	(7,599)	-	-	-	(7,254)
재고자산	347,698	(342,373)	-	-	5,325
대여금	2,200	-	-	-	2,100
미수수익	(1,496)	1,295	-	-	(201)

당기손익- 공정가치측정 금융자산	(369,223)	867,172	-	-	497,949
관계회사투자	75,394	1,429	-	-	76,823
기타	19,187	(2,777)	-	-	16,410
소 계	1,100,803	1,183,783	(291,076)	-	1,993,754
이월세액공제	-	-	-	-	-
이월결손금	-	-	-	-	-
합 계	1,100,803	1,183,783	(291,076)	-	1,993,754

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	자본에 직접가감	기말금액
확정급여채무	222,493	(334,003)	283,433	-	171,923
대손충당금	441,852	(87,673)	-	-	354,179
특허권	7,425	(1,727)	-	-	5,698
개발비	727,756	(257,298)	-	-	470,458
국고보조금	70,819	(43,685)	-	-	27,134
건물	(6,811)	223	-	-	(6,588)
미지급비용	77,377	(9,732)	-	-	67,645
기타포괄- 공정가치측정 금융자산	(259,394)	155,374	48,213	-	(55,807)
토지	(7,599)	-	-	-	(7,599)
재고자산	857,557	(509,859)	-	-	347,698
대여금	2,200	-	-	-	2,200
미수수익	(4,649)	3,153	-	-	(1,496)
당기손익- 공정가치측정 금융자산	43,069	(412,292)	-	-	(369,223)
관계회사투자	65,113	10,281	-	-	75,394
기타	15,646	3,541	-	-	19,187
소 계	2,252,854	(1,483,697)	331,646	-	1,100,803
이월결손금	-	-	-	-	-
합 계	2,252,854	(1,483,697)	331,646	-	1,100,803

(5) 당기말 현재 미래에 실현될 가능성이 높지 아니하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 없습니다.

### 30. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 연구계약 등과 관련하여 872,555천원의 이행보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당사는 중국 진단시장의 진출을 위하여 베이징진루이와 중국 강소성 염성시에 합자회사인 강소진루이랩지노믹스바이오테크유한공사를 설립하였으며, 동 합자회사는 염성중한산업원스마일게이트투자조합("펀드투자자"라 함)으로부터 출자(당기말 현재 CNY 5,000,000)를 받고 있습니다. 한편, 합자회사의 주주간 계약서에 따르면 펀드투자자가 2022년 12월 31일 까지(협의로 1년 연장할 수 있음) 투자금액을 제3자 매각 등으로 회수하지 못할 경우 당사는 합자회사 및 베이징진루이와 연대하여 펀드투자자의 투자지분을 투자액에 연 8%의 이자율을 적용한 금액으로 매입할 의무를 부담하고 있습니다. 한편, 당사는 동 약정과 관련하여 당기 및 전기말 현재 1,058,152천원 및 300,434천원 충당부채를 인식하고 있습니다.

### 31. 영업활동에서 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 당사의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	50,493,717	84,693,822
현금유출 없는 비용등의 가산:	26,290,910	30,557,020
이자비용	531,149	200,233
퇴직급여	1,404,174	1,133,176
감가상각비	3,285,146	2,368,812
무형자산상각비	405,097	954,469
대손상각비	174,162	(33,496)
주식보상비용	47,938	31,783
지분법손실	23,125	46,366
재고자산평가손실	6,110	19,246
공정가치측정금융자산평가손실	4,150,754	-
파생상품평가손실	757,717	283,739

구 분	당기	전기
외화환산손실	49,496	302,442
무형자산손상차손	-	55,199
법인세비용	15,456,042	25,195,051
현금유입 없는 수익등의 차감:	(2,652,880)	(5,986,485)
이자수익	(785,567)	(154,710)
외화환산이익	(113,934)	(1,058,632)
재고자산평가손실환입	(1,561,198)	(2,336,788)
공정가치측정금융자산평가이익	(192,181)	(1,976,826)
공정가치측정금융자산처분이익	-	(459,529)
영업활동 관련 자산·부채의 변동:	26,267,099	(32,213,812)
매출채권의 감소(증가)	29,265,984	(37,526,557)
미수금의 감소(증가)	(15,242)	(6,175)
재고자산의 감소(증가)	2,505,445	2,088,302
선급금의 감소(증가)	642,899	(563,572)
선급비용의 감소(증가)	(23,903)	120,004
매입채무의 증가(감소)	(4,822,222)	3,297,936
미지급금의 증가(감소)	(10,860)	600,498
미지급비용의 증가(감소)	1,608,323	38,887
선수금의 증가(감소)	(351,573)	326,967
예수금의 증가(감소)	(43,376)	96,040
부가세예수금의 증가(감소)	(1,884,419)	1,965,230
퇴직금의 지급	(603,958)	(651,372)
사외적립자산의감소(증가)	-	(2,000,000)
영업에서 창출된 현금	100,398,847	77,050,545

(2) 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	211	160
요구불예금	94,125,576	65,797,642
합 계	94,125,787	65,797,802

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 주요 기업은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속회사	(주)진엔투자파트너스(구, (주)리드컴파스인베스트먼트)
종속회사	(주)제노코어비에스
종속회사	(주)큐어로젠
관계회사	강소진루이랩지노믹스바이오테크유한공사

(2) 당기 및 전기중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	거래내역	당기	전기
(주)제노코어비에스	매출 등	13,018,626	7,489,527
(주)큐어로젠	임대수익 등	345,148	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자를 제외한 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	내용	당기말	전기말
종속회사	(주)제노코어비에스	외상매출금	6,592,383	5,212,575
종속회사	(주)제노코어비에스	미수금	440	5,280
관계기업	강소진루이랩지노믹스 바이오테크유한공사	미수금	11,609	11,609

(4) 주요경영진에 대한 보상내역

당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,185,000	473,855
퇴직급여	50,344	39,490
합 계	1,235,344	513,345

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 랩지노믹스의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서



# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 랩지노믹스

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 20일

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 랩지노믹스(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 랩지노믹스의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

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

## 내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

## 내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 안병용입니다.

신 한 회 계 범 인

대표이사

최 공 안



이 감사보고서는 감사보고서일 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.

## 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 램지노믹스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'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, 중대한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 1월 26일

주식회사 램지노믹스

내부회계관리자 원 용 식



대 표 이 사 진 승 현



# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	(주)랩지노믹스			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	1	1	1	1	11	12	4	3	1	-	-	-	18	17	
투입 시간	분·반기검토	6	6	45	50	225	115	35	15	-	-	-	-	311	186
	감사	18	9	92	107	1,344	486	125	62	55	-	-	-	1,634	664
	합계	24	15	137	157	1,569	601	160	77	55	-	-	-	1,945	850

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.9.19 - 9.20				2	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2022.8.1 - 2022.8.5		5	일	5	명	3	명	질문 및 분석적 절차
	2022.11.7 - 2022.11.11		5	일	7	명	3	명	내부회계관리제도 설계평가
	2022.12.19 - 2022.12.21		3	일	7	명	2	명	중간감사
	2023.1.9 - 2023.1.11		3	일	6	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가
2023.2.13 - 2023.2.17		5	일	6	명	2	명	별도재무제표 중요 계정잔액에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서 검증, 재계산 등)	
2023.2.28 - 2023.3.3		4	일	4	명	2	명	별도 및 연결 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본	

							점검(문서 검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.4			1	일	
	실사(입회)장소	판교 본사 및 광고 창고					
	실사(입회)대상	제품 및 원재료					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.4			1	일	
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	회원권 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2022.8.26 & 2023.3.7					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 26일	감사 및 업무수행이사외 1명	서면회의	반기검토시 회계 이슈 및 전반 감사계획
3	2023년 03월 07일	감사 및 업무수행이사외 1명	서면회의	기말감사 회계 이슈