

주식회사 모비스와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한

감사보고서

제 7 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 6 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

성현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 모비스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 모비스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 용역 매출의 발생사실

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 당기 중 스마트팩토리 사업 부분의 합병으로 인하여 해당 용역 매출이 신규로 발생하였으며, 해당 용역매출은 대부분 기간에 걸쳐 인식하는 수익으로, 수익인식 과정에서 한국채택국제회계기준 제1115호의 요건을 만족하는지 여부에 대하여 거래 제반의 상황과 관련된 경영진의 판단이 개입됩니다. 또한, 매출은 회사의 주요 성과지표에 해당하고 수익의 적절한 인식과 관련한 고유한 위험이 존재하여 용역 매출의 발생사실이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사의 수익인식정책이 한국채택국제회계기준 제1115호에 부합하는지에 대한 검토
- 연결회사의 용역 매출인식 관련 프로세스 및 통제를 이해하고 평가
- 연결회사의 매출인식 확정에 대한 연결회사의 승인 여부 및 근거 문서검사를 통한 통제활동의 적절성 확인
- 당기 매출 거래의 표본 추출을 통한 매출인식액의 정확성 확인

(2) 에이디엠코리아(주) 매출의 수익인식

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

중속기업인 에이디엠코리아(주)는 임상시험수탁기관(CRO, Contract Research Organization)으로 고객의 의뢰를 받아 임상시험 진행의 설계와 컨설팅, 모니터링, 데이터 관리, 허가 등의 모든업무를 위탁 수행하는 전문 기관입니다. 매출은 주로 제약사나 바이오사에 대한 매출이며 일부 매출처에 집중되고 있습니다. 또한 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재하며, 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

나. 핵심감사사항이 감사에 다루어진 방법

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

- ① 매출수익계상에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- ② 회계기간 중 기록된 매출 거래중 추출된 주요 표본 매출거래의 실증절차 수행
- ③ 매출에 대한 분석적 검토 및 질문

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가

항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 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 오유진입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층
성현회계법인
대표이사 윤길배
2023년 3월 21일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 모비스와 그 종속기업

제 7 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 6 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 모비스 대표이사 김지현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 253 이노밸리C동 2층 203호
(전 화) 031-8018-8484

연결재무상태표

제 7(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 모비스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			53,421,517,488		50,336,067,368
현금및현금성자산	6,7,8	13,535,527,367		19,189,179,685	
단기금융상품	6,7,9	24,000,000,000		25,500,000,000	
유동공정가치측정금융자산	13	7,972,804,866		500,832,877	
매출채권및기타채권	5,6,7,10	5,932,434,884		4,141,062,337	
재고자산	11	422,290,696		228,561,436	
기타유동자산	12	1,335,717,512		766,274,913	
파생상품자산	6,7,24	19,243,341		-	
당기법인세자산		203,498,822		10,156,120	
Ⅱ. 비유동자산			23,856,300,301		19,584,209,688
비유동공정가치측정금융자산	6,7,13	2,769,956,361		3,838,459,915	
기타비유동채권	6,7,10	1,355,834,195		1,365,009,838	
순확정급여자산	25	10,981,144		-	
관계기업투자주식	14	952,060,316		866,392,841	
투자부동산	15	1,669,557,596		1,695,144,908	
유형자산	16	5,280,350,295		3,886,055,037	
무형자산	18	11,765,851,211		7,852,222,727	
이연법인세자산	30	51,709,183		80,924,422	
자 산 총 계			77,277,817,789		69,920,277,056
부 채					
Ⅰ. 유동부채			28,711,266,798		5,693,811,324
매입채무및기타채무	5,6,7,20	1,097,906,377		589,623,185	
기타유동부채	21	4,228,151,423		2,982,593,833	
차입금및사채	5,6,7,22	9,541,277,507		773,204,838	
상환전환우선주부채	5,6,7,23	6,198,845,370		305,893,722	
파생상품부채	5,6,7,24	7,202,362,260		598,321,063	
리스부채	5,6,7,17	442,723,861		336,913,363	
당기법인세부채		-		107,261,320	
Ⅱ. 비유동부채			4,050,507,567		12,520,726,573
기타비유동채무	5,6,7,20	1,401,457,180		403,495,751	
차입금및사채	5,6,7,22	-		7,729,021,542	
파생상품부채	5,6,7,24	-		2,484,130,000	
순확정급여부채	25	1,765,945,716		1,254,874,014	
리스부채	5,6,7,17	304,304,334		22,645,261	
이연법인세부채	30	578,800,337		626,560,005	
부 채 총 계			32,761,774,365		18,214,537,897
자 본					

Ⅰ. 지배기업소유주지분			23,686,125,391		29,115,401,629
자본금	26	3,217,131,400		3,217,131,400	
자본잉여금	26	28,446,771,686		29,371,011,495	
기타자본	27	3,109,740,836		1,657,264,820	
결손금	28	(11,087,518,531)		(5,130,006,086)	
Ⅱ. 비지배지분			20,829,918,033		22,590,337,530
자 본 총 계			44,516,043,424		51,705,739,159
부채와자본총계			77,277,817,789		69,920,277,056

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 7(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 모비스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
I. 매출액	4,29,39	19,665,103,949	15,214,261,971
II. 매출원가	32,39	14,682,087,909	7,832,787,285
III. 매출총이익		4,983,016,040	7,381,474,686
판매비와관리비	31,32,39	8,997,766,277	8,713,641,221
IV. 영업손실		(4,014,750,237)	(1,332,166,535)
금융수익	7,33	1,916,756,543	1,790,097,640
금융비용	7,33	4,232,658,298	1,888,957,886
지분법이익	14	113,774,661	38,091,745
기타수익	34	134,668,898	140,624,799
기타비용	34	25,412,084	288,118
V. 법인세비용차감전순손실		(6,107,620,517)	(1,252,598,355)
VI. 법인세비용	30,39	87,679,340	365,099,478
VII. 당기순손실		(6,195,299,857)	(1,617,697,833)
VIII. 기타포괄손익		65,075,129	345,864,999
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		93,182,315	290,395,552
(1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	7	-	109,139,766
(2) 확정급여제도의 재측정요소		93,182,315	181,255,786
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(28,107,186)	55,469,447
(1) 지분법자본변동		(28,107,186)	55,469,447
IX. 총포괄이익(손실)		(6,130,224,728)	(1,271,832,834)
X. 당기순이익(손실)의 귀속:			
지배기업소유주지분		(5,758,942,944)	(2,237,324,599)
비지배지분		(436,356,913)	619,626,766
XI. 총포괄손익의 귀속:			
지배기업소유주지분		(5,654,415,827)	(2,054,472,722)
비지배지분		(475,808,901)	782,639,888
XII. 주당손익			
기본주당손실	35,39	(181)	(72)
희석주당손실	35,39	(181)	(72)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 7(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 모비스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	지배기업소유주지분					비지배지분	자본총계
		자본금	자본잉여금	기타자본	결손금	합 계		
2021.01.01.(전기초)		3,217,131,400	25,818,488,466	(2,084,330,053)	(2,920,360,971)	24,030,928,842	9,368,608,061	33,399,536,903
총포괄손익								
당기순손익		-	-	-	(2,237,324,599)	(2,237,324,599)	619,626,766	(1,617,697,833)
기타포괄손익	7	-	-	109,139,766	-	109,139,766	-	109,139,766
-공정가치측정금융자산 평가이익								
확정급여제도의 재측정요소	25	-	-	-	52,991,984	52,991,984	128,263,802	181,255,786
지분법자본변동	14	-	-	20,720,127	-	20,720,127	34,749,320	55,469,447
소계		-	-	129,859,893	(2,184,332,615)	(2,054,472,722)	782,639,888	(1,271,832,834)
기타포괄손익-공정가치측정 지분 상품 처분에 따른 이익잉여금 대체		-	-	25,312,500	(25,312,500)	-	-	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
전환사채의 발행(전환권대가)		-	-	3,586,422,480	-	3,586,422,480	-	3,586,422,480
종속기업의 유상증자		-	4,325,191,499	-	-	4,325,191,499	12,739,550,101	17,064,741,600
종속기업의 지분율변동효과		-	(772,668,470)	-	-	(772,668,470)	(300,460,520)	(1,073,128,990)
소계		-	3,552,523,029	3,586,422,480	-	7,138,945,509	12,439,089,581	19,578,035,090
2021.12.31.(전기말)		3,217,131,400	29,371,011,495	1,657,264,820	(5,130,006,086)	29,115,401,629	22,590,337,530	51,705,739,159
2022.01.01.(당기초)		3,217,131,400	29,371,011,495	1,657,264,820	(5,130,006,086)	29,115,401,629	22,590,337,530	51,705,739,159
총포괄손익								
당기순손익		-	-	-	(5,758,942,944)	(5,758,942,944)	(436,356,913)	(6,195,299,857)
확정급여제도의 재측정요소	25	-	-	-	89,724,653	89,724,653	3,457,662	93,182,315
지분법자본변동	14	-	-	(9,978,660)	-	(9,978,660)	(18,128,526)	(28,107,186)
소계		-	-	(9,978,660)	(5,669,218,291)	(5,679,196,951)	(451,027,777)	(6,130,224,728)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
재분류조정		-	-	-	11,070	11,070	(11,070)	-
합병으로 인한 변동		-	121,749,192	1,486,025,808	-	1,607,775,000	-	1,607,775,000
종속기업의 지분율변동효과		-	(1,357,865,357)	-	-	(1,357,865,357)	(1,309,380,650)	(2,667,246,007)
연결대상범위의 변동		-	311,876,356	(23,571,132)	(288,305,224)	-	-	-
소계		-	(924,239,809)	1,462,454,676	288,294,154	249,920,713	(1,309,391,720)	(1,059,471,007)
2022.12.31.(당기말)		3,217,131,400	28,446,771,686	3,109,740,836	(11,087,518,531)	23,686,125,391	20,829,918,033	44,516,043,424

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 7(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 모비스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 영업활동현금흐름			(2,095,765,944)		(1,458,319,523)
1. 영업에서 창출된 현금		(2,212,755,342)		(437,601,624)	
당기순이익(손실)		(6,195,299,857)		(1,617,697,833)	
당기순이익(손실) 조정을 위한 가감	36	5,286,812,059		2,575,999,833	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	36	(1,304,267,544)		(1,395,903,624)	
2. 이자수취		580,640,431		111,651,949	
3. 배당금수취		23,587,000		37,143,600	
4. 이자지급		(77,021,912)		(61,895,664)	
5. 법인세납부		(410,216,121)		(1,107,617,784)	
II. 투자활동현금흐름			(9,392,539,710)		(20,124,443,337)
단기금융상품의 처분		52,500,000,000		6,134,717,470	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		506,981,054		25,546	
장기금융상품의 처분		-		647,844	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		100,000		349,687,500	
단기대여금의 감소		-		69,283,658	
장기대여금의 감소		9,600,000		9,600,000	
임차보증금의 감소		59,600,000		106,647,500	
기타보증금의 감소		560,160,000		-	
유형자산의 처분		25,618,909		-	
단기금융상품의 취득		(51,000,000,000)		(25,500,000,000)	
단기대여금의 증가		(1,228,896,869)		-	
장기대여금의 증가		(300,000,000)		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(8,240,000,000)		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		(10,100,000)		-	
종속기업투자주식의 취득		-		-	
유형자산의 취득		(1,516,674,824)		(1,074,984,764)	
무형자산의 취득		(157,960,696)		(28,506,491)	
임차보증금의 증가		(96,780,000)		(190,221,600)	
기타보증금의 증가		(207,620,000)		(1,340,000)	
합병으로 인한 순현금유출		(304,770,376)		-	
연결실체의 변동		8,203,092		-	
III. 재무활동현금흐름			5,838,286,080		26,509,510,190
주식의 발행		-		17,064,741,600	
장기차입금의 증가		-		2,000,000,000	
전환사채의 발행		-		11,000,000,000	
상환전환우선주부채의 증가		9,999,958,400		-	
임대보증금의 증가		-		22,000,000	
종속회사투자주식의 추가취득		(600,029,160)		(903,128,990)	
유동성장기차입금의 감소		(134,589,145)		(2,000,000,000)	
리스부채의 감소		(690,010,525)		(584,102,420)	

사채발행비의 지급		-		(90,000,000)	
연결자본거래로 인한 현금유출		(2,737,043,490)		-	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			4,570,348		(7,507,927)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(5,645,449,226)		4,919,239,403
VI. 기초 현금및현금성자산	8,39		19,189,179,685		14,269,940,282
VII. 기말 현금및현금성자산	8,39		13,543,730,459		19,189,179,685

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 7(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 모비스와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

주식회사 모비스(이하 "지배기업")는 소프트웨어 및 하드웨어 개발 등을 주된 목적으로 2000년 4월 11일자로 설립되었으며, 하나금융8호기업인수목적 주식회사와 2017년 3월 7일 합병등기가 완료되어 2017년 3월 21일 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다. 당기 말 현재 지배기업은 경기도 성남시 분당구 판교로 253 이노밸리 C동 203호에 본사를 두고 있으며 주요 주주는 김지현(36.44%, 특수관계자 지분 포함)등으로 구성되어 있습니다.

2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")으로 구성되어 있습니다.

1.2 종속기업 현황

보고기간말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	소유지분율(*1)	
				당기말	전기말
주식회사 블록베이스	블록체인에 기반한 P2P 광고플랫폼 및 솔루션 제공 외	대한민국	12월	-	100.00%
에이디엠코리아주식회사(*2)	전임상 및 임상시험 대행업, 신약개발 자문업 등	대한민국	12월	36.04%	34.91%
에이디엠바이오사이언스주식회사	DNA 니들 기반 의약품 개발	대한민국	12월	75.55%	56.59%

(*1) 자기주식 차감 및 간접소유를 포함한 지분율입니다.

(*2) 의결권 있는 지분의 과반수 미만을 보유하고 있으나 이사회 구성, 대표이사를 포함한 주요 경영진의 구성, 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산정도, 과거 주주 총회의 참석 및 의결양상 등을 종합적으로 고려하여 사실상 지배력을 보유한다고 보아 연결 범위에 포함하였습니다.

1.3 종속기업의 요약 재무정보

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

회사명	자산총액	부채총액	순자산	매출액	당기순손익
에이디엠코리아주식회사	46,851	14,042	32,810	14,881	1,149

에이디엠바이오사이언스주식회사	3,327	1,817	1,510	1	(1,317)
-----------------	-------	-------	-------	---	---------

(2) 전기말

(단위: 백만원)

회사명	자산총액	부채총액	순자산	매출액	당기순손익
주식회사 블록베이스	25	202	(177)	-	(503)
에이디엠코리아주식회사	38,593	4,213	34,380	13,972	2,139
에이디엠바이오사이언스주식회사	425	726	(301)	5	(451)

한편, 상기 요약 재무정보는 연결실체간 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

1.4 연결범위의 변동

당기 중 연결재무제표 작성대상범위의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	지역	기업명	사유
연결제외	국내	주식회사 블록베이스	지배·종속기업간 합병

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

(2) 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 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 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 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

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

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제 의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액

과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 기능통화는 대한민국 원화(KRW)이며, 연결재무제표는 대한민국 원화(KRW)로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결실체는 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. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에 만 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

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금

용자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 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 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함되며 매출채권 등에 대한 손상은 대손상각비로 표시됩니다. 제각된 채권 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로

측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 기타채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

연결실체는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(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 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행 가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

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

2.8 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.

2.9 유형자산

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

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

구 분	추정 내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년

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

2.10 정부보조금

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

2.11 무형자산

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
특허권	5~10년
상표권	5년
소프트웨어	3년
고객관계	10년

2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수(건물: 40년)에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.13 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.

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결실체가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다. 다만, 거래일로부터 만기가 1년 이내에 도래하는 매입채무의 경우 최초 공정가치 인식액과 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가의 유의적인 차이는 없습니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로 부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결채무상태표 상 '매입채무및기타채무', '차입금및사채', '과

생상품부채' 등으로 표시됩니다.

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

(2) 제거

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

2.16 복합금융상품

연결실체가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채와 보유자의 선택에 의해 연결실체가 보유하고 있는 지분상품으로 교환될 수 있는 교환사채와 당사의 지분으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권(또는 교환권)이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일(또는 교환일) 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 내재파생상품인 전환권(또는 교환권)은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세 효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

2.17 충당부채

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

2.18 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에

직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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

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

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

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

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

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

2.20 수익인식

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

1) 수행의무의 식별

연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 또는 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

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

연결실체는 DNA니들패치를 이용한 기능성 화장품을 판매하고 있으며, 판매로 인한 수익은 고객에게 재화의 통제가 이전되었을 때(상품 및 제품을 판매하는 시점) 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 구매하는 시점에 거래가격은 즉시 지급됩니다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 연결실체가 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

연결실체의 가속기/핵융합 사업부문은 고객이 주문한 가속기와 핵융합 분야의 제어시스템 및 장비들을 연구, 개발, 생산 및 판매하고 있고, 일반적으로 6개월~5년의 용역기간이 소요

됩니다. 연결실체는 가속기/핵융합 사업부문에 대하여 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

연결실체는 외부 변호사의 의견을 참고하여 계약 조건을 분석한 결과, 연결실체가 고객에게 제공하는 용역은 그 성격상 도급계약이라고 보아야 할 것이고, 고객의 일방적인 중도 계약 해제 시 민법 및 대법원 판례 상 지급청구권이 존재하므로 진행기준으로 인식이 가능하다고 판단하였습니다.

또한, 연결실체는 임상시험대행, 연구 및 개발용역을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결실체는 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 용역의 대가로 받을권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있으며 일반적으로 용역기간은 1~5년이 소요됩니다.

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우에는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 연결실체의 경영진은 고객과 체결한 용역계약이 상기에서 언급한 요건을 충족하는 것으로 판단하여 산출법에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

산출법은 계약에서 약속한 재화나 용역의 나머지 부분의 가치와 비교하여 지금까지 이전한 재화나 용역이 고객에 주는 가치의 직접 측정에 기초하여 수익을 인식하는 방법입니다. 연결실체의 경영진은 산출법을 사용하는 것이 기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 판단하였습니다.

연결실체는 일련의 업무와 관련된 마일스톤의 달성에 따라 고객에게 청구할 권리를 가지게 됩니다. 특정한 마일스톤에 도달하면 고객에게 마일스톤 대가와 관련한 청구서를 발행합니다. 이전에 이행된 모든 작업에 대해 인식하고 있던 계약자산은 고객에게 청구하는 시점에 수취채권으로 재분류됩니다. 만약, 마일스톤에 따라 회수한 금액이 산출법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우, 연결실체는 그 차이를 계약부채로 인식합니다. 산출법에 따른 수익인식시점과 마일스톤 지급시점의 차이는 일반적으로 1년 미만이므로 고객과의 용역계약에서 유의적인 금융요소는 없는 것으로 판단하였습니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

연결실체가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결실체는 사무실 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지

만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

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

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

연결실체는 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
- 임차보증금 현재가치할인차금 상당액

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

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

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세 부담액은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 예상한 법인세 효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가

정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 순확정급여부채

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

(5) 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.

(6) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

4. 부문별 정보

4.1 보고부문

연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 핵융합 등 부문, 스마트팩토리 부문과 임상바이오 부문을 보고부문으로 결정하였습니다. 또한, 지역별 수익, 성과의 대부분이 국내에서 발생되었으며, 주요 유·무형자산이 국내에 소재하고 있습니다.

4.2 유형별 매출액

(단위: 원)

구 분	당기	전기
핵융합 등	1,464,715,331	1,236,490,284
스마트팩토리	3,317,832,831	-
임상바이오 등	14,882,555,787	13,977,771,687
합 계	19,665,103,949	15,214,261,971

4.3 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 거래처는 2곳(전기 1곳)이며, 당기 매출액은 4,448백만원(전기: 4,404백만원)으로 총 매출액의 23%(전기: 29%)입니다.

5. 재무위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

5.1 시장위험

(1) 외환위험

1) 외환위험

보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 연결실체의 금융자산·부채 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	통화	당기말			전기말		
		외화금액	환율	원화환산액	외화금액	환율	원화환산액
현금및현금성자산	EUR	215,546.24	1,351.20	291,246,079	131,440.45	1,342.34	176,437,774

2) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 기능통화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성 자산·부채에 대해 원화의 환율이 10% 변동하는 경우를 가정할 때 법인세비용 차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
EUR	29,124,608	(29,124,608)	17,643,777	(17,643,777)

(2) 가격위험

1) 가격위험

연결실체는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결실체보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

연결실체가 보유하고 있는 상장주식은 대부분 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSDAQ주가지수에 관련되어 있습니다.

2) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 변수들은 일정하고 연결실체가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당 지수와의 상관관계에 따라 움직인다는 가정 하에 주가지수가 30% 증가 또는하락한 경우 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	30% 상승시	30% 하락시	30% 상승시	30% 하락시
KOSDAQ	750,951,113	(750,951,113)	829,321,650	(1,141,021,125)

(주1) 2020년 11월 25일 보유주식 50%를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하여, 해당 주식은 한국예탁결제원에 신탁되어 있는 바, 최초 교환가액에 따른 교환청구가능성을 고려하여 신탁주식수를 포함하여 산출하였습니다.

연결실체의 투자 금융상품이 당기손익에 미치는 영향은 주석 13에서 설명하고 있습니다.

(3) 이자율위험

1) 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화입니다.

2) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 연결실체의 손익 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
변동이자율 금융자산·부채	355,355,274	(355,355,274)	431,900,126	(431,900,126)

5.2 신용위험

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

(1) 위험관리

고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 경영진이 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

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

(2) 신용보강

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

(3) 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

1) 매출채권

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

보고기간말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	정상 (만기미도래)	12개월 초과	합 계
당기말			
기대 손실률	-	100.00%	
매출채권	4,862,681,349	53,504,250	4,916,185,599
손실충당금	-	(53,504,250)	(53,504,250)
전기말			
기대 손실률	-	100.00%	
매출채권	3,945,213,571	-	3,945,213,571
손실충당금	-	-	-

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	-	11,173,000
사업결합(합병)으로 인한 손실충당금의 증가	58,124,250	-
환입	(4,620,000)	(11,173,000)
기말	53,504,250	-

5.3 유동성 위험

연결실체는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체의 목표재무비율 등을 고려하고 있습니다.

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상 현금흐름으로 이자지급액을 포함하고 있으며 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 보고기간말 현재 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이하	6개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하
매입채무및기타채무	1,097,906,377	1,097,906,377	1,097,906,377	-	-
차입금및사채	9,541,277,507	14,011,881,644	14,011,881,644	-	-
리스부채	747,028,195	795,533,648	307,976,000	160,232,963	327,324,685
기타비유동채무	1,401,457,180	1,272,795,449	400,000,000	399,000,000	473,795,449
상환전환우선주부채	6,198,845,370	9,999,958,400	-	9,999,958,400	-
합 계	18,986,514,629	27,178,075,518	15,817,764,021	10,559,191,363	801,120,134

(2) 전기말

(단위: 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이하	6개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하
매입채무및기타채무	589,623,185	589,623,185	589,623,185	-	-
차입금및사채	773,204,838	1,263,302,000	1,263,302,000	-	-
파생상품부채	3,082,451,063	3,082,451,063	335,019,063	263,302,000	2,484,130,000
리스부채	359,558,624	364,680,554	250,810,010	97,861,721	16,008,823
장기차입금및사채	7,729,021,542	13,065,863,561	29,630,137	11,030,138,082	2,006,095,342
기타비유동채무	403,495,751	403,495,751	276,752,671	-	126,743,080
상환전환우선주부채	305,893,722	859,134,842	859,134,842	-	-
합 계	12,644,927,662	19,030,229,893	3,269,252,845	11,127,999,803	4,632,977,245

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

6. 금융상품 공정가치

6.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	13,535,527,367	(*1)	19,189,179,685	(*1)
단기금융상품-상각후원가측정금융자산	24,000,000,000	(*1)	25,500,000,000	(*1)
유동공정가치측정금융자산	7,972,804,866	7,972,804,866	500,832,877	500,832,877
매출채권및기타채권	5,932,434,884	(*1)	4,141,062,337	(*1)
파생상품자산	19,243,341	19,243,341	-	-
비유동공정가치측정금융자산	2,769,956,361	2,769,956,361	3,838,459,915	3,838,459,915
기타비유동채권	1,355,834,195	(*1)	1,365,009,838	(*1)
소 계	55,585,801,014		54,534,544,652	
금융부채				
매입채무및기타채무	1,097,906,377	(*1)	589,623,185	(*1)
차입금및사채(유동)	9,541,277,507	(*1)	8,502,226,380	(*1)
상환전환우선주부채	6,198,845,370	(*1)	305,893,722	(*1)
파생상품부채	7,202,362,260	7,202,362,260	3,082,451,063	3,082,451,063
리스부채	747,028,195	(*2)	359,558,624	(*2)
기타비유동채무	1,401,457,180	(*1)	403,495,751	(*1)
소 계	26,188,876,889		13,243,248,725	

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

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' 문단 29 (4)에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

6.2 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
-----	------	------	------	-----

반복적인 공정가치 측정치				
유동공정가치측정금융자산	-	-	7,972,804,866	7,972,804,866
비유동공정가치측정금융자산	2,503,170,375		266,785,986	2,769,956,361
파생상품자산	-	-	19,243,341	19,243,341
파생상품부채	-	-	7,202,362,260	7,202,362,260

(2) 전기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
유동공정가치측정금융자산	-	-	500,832,877	500,832,877
비유동공정가치측정금융자산	3,803,403,750	-	35,056,165	3,838,459,915
파생상품부채	-	-	3,082,451,063	3,082,451,063

6.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간초에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

1) 당기

(단위: 원)

구 분	금융자산		금융부채
	당기손익-공정가치 측정금융자산	파생상품자산	파생상품부채
기초	535,889,042	-	3,082,451,063
취득/발행	8,278,063,778	168,453,247	4,429,784,204
처분	(507,081,054)	-	-
종속기업의 지분율변동효과	-	-	(335,019,063)
당기손익인식	(67,280,914)	(149,209,906)	25,146,056
기말	8,239,590,852	19,243,341	7,202,362,260

2) 전기

(단위: 원)

구 분	금융자산		금융부채
	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품부채
기초	535,889,042	202,625,301	1,256,010,347
취득/발행	-	-	2,131,976,000
처분/상환등	-	(349,687,500)	(740,576,440)
당기손익인식	-	-	435,041,156
기타포괄손익인식	-	147,062,199	
기말	535,889,042	-	3,082,451,063

6.4 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분	종류	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
금융자산					
유동공정가치측정 금융자산	예적금신탁증권	7,972,804,866	수준3	· 순자산가치평가	· 기초자산 투입 가격
비유동공정가치측정 금융자산	장기저축성보험	32,421,074	수준3	· 순자산가치평가	· 해지환급금
	출자금	234,364,912	수준3	· 순자산가치평가	· 기초자산 투입 가격
파생상품자산	상환청구권	19,243,341	수준3	· 이항모형	· 무위험이자율, 주가변동성
금융부채					
파생상품부채	조기상환권/ 교환권	7,202,362,260	수준3	· 기초자산(비상장주식): 현금흐름할인모형 · 옵션: 이항모형	· 기초자산: 할인율, 유사기 업베타, 영업현금흐름 · 옵션: 주가변동성, 할인율

(2) 전기

(단위: 원)

구분	종류	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
금융자산					
당기손익-공정가치 측정금융자산	예적금신탁증권	500,832,877	수준3	· 순자산가치평가	· 기초자산 투입 가격
비유동공정가치측정 금융자산	장기저축성보험	35,056,165	수준3	· 순자산가치평가	· 해지환급금
금융부채					
파생상품부채	조기상환권/ 교환권 등	3,082,451,063	수준3	· 기초자산(비상장주식): 현금흐름할인모형 · 옵션: 이항모형	· 기초자산: 할인율, 유사기 업베타, 영업현금흐름 · 옵션: 주가변동성, 할인율

6.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결실체는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 위해 외부전문가를 이용하고 있습니다. 외부 전문가의 공정가치 측정 결과는 재무 및 회계 담당이사 및 재무회계팀 담당자에게 직접 보고되며, 연결실체의 결산 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있습니다.

7. 범주별 금융상품

7.1 보고기간말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)

금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	13,535,527,367	-	13,535,527,367
단기금융상품	24,000,000,000	-	24,000,000,000
유동공정가치측정금융자산	-	7,972,804,866	7,972,804,866
매출채권및기타채권	5,932,434,884	-	5,932,434,884
파생상품자산	-	19,243,341	19,243,341
비유동공정가치측정금융자산	-	2,769,956,361	2,769,956,361
기타비유동채권	1,355,834,195	-	1,355,834,195
합 계	44,823,796,446	10,762,004,568	55,585,801,014

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타부채(*)	합 계
매입채무및기타채무	1,097,906,377	-	-	1,097,906,377
차입금및사채	9,541,277,507	-	-	9,541,277,507
상환전환우선주부채	6,198,845,370	-	-	6,198,845,370
파생상품부채	-	7,202,362,260	-	7,202,362,260
리스부채	-	-	747,028,195	747,028,195
기타비유동채무	1,401,457,180	-	-	1,401,457,180
합 계	18,239,486,434	7,202,362,260	747,028,195	26,188,876,889

(*) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용에 따라 인식한 리스부채입니다.

(2) 전기말

(단위: 원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	19,189,179,685	-	19,189,179,685
단기금융상품	25,500,000,000	-	25,500,000,000
유동공정가치측정금융자산	-	500,832,877	500,832,877
매출채권및기타채권	4,141,062,337	-	4,141,062,337
비유동공정가치측정금융자산	-	3,838,459,915	3,838,459,915
기타비유동채권	1,365,009,838	-	1,365,009,838
합 계	50,195,251,860	4,339,292,792	54,534,544,652

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타부채(*)	합 계
매입채무및기타채무	589,623,185	-	-	589,623,185
차입금및사채	8,502,226,380	-	-	8,502,226,380
상환전환우선주부채	305,893,722	-	-	305,893,722
파생상품부채	-	3,082,451,063	-	3,082,451,063
리스부채	-	-	359,558,624	359,558,624
기타비유동채무	403,495,751	-	-	403,495,751
합 계	9,801,239,038	3,082,451,063	359,558,624	13,243,248,725

(*) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용에 따라 인식한 리스부채입니다.

7.2 당기와 전기 중 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	869,076,952	245,658,518
외환차익	18,262,257	2,137,780
외화환산이익	4,570,348	60,192
외환차손	(15,936,764)	(421,559)
외화환산손실	(621,915)	(9,295,531)
대손충당금환입	4,620,000	11,173,000
당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	5,155,042	1,316,369,550
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(1,373,662,466)	-
배당금수익	23,587,000	37,143,600
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
기타포괄손익	-	109,139,766
상각후원가측정금융부채		
이자비용	(1,611,735,330)	(826,940,804)
당기손익-공정가치측정금융부채		
사채상환손실	-	(418,729,544)
파생상품평가이익	996,104,944	188,728,000
파생상품평가손실	(1,203,247,884)	(623,769,156)
기타부채		
이자비용	(27,453,939)	(9,801,292)

8. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	사용제한여부
보유현금 및 예금	4,034,591,844	7,837,954,981	-
MMT(*)	9,500,935,523	11,351,224,704	-
합 계	13,535,527,367	19,189,179,685	

(*) 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 상품으로 구성되어 있습니다.

9. 단기금융상품

9.1 상각후원가측정금융자산

보고기간말 현재 상각후원가측정금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	사용제한여부
중소기업 금융채권	-	14,900,000,000	-
정기예금	24,000,000,000	10,600,000,000	-
합 계	24,000,000,000	25,500,000,000	

9.2 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
예적금신탁증권	8,027,963,778	7,972,804,866	500,832,877	500,832,877

9.3 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	500,832,877	500,832,877
취득	8,027,963,778	
이자수취	993,135	
평가	(50,003,870)	-
처분	(506,981,054)	-
기말금액	7,972,804,866	500,832,877

10. 매출채권및기타채권

보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
외상매출금	1,516,404,419	-	1,516,404,419	210,944,787	-	210,944,787
대손충당금	(53,504,250)	-	(53,504,250)	-	-	-
공사미수금	3,399,781,180	-	3,399,781,180	3,734,268,784	-	3,734,268,784
대여금	572,000,000	597,700,000	1,169,700,000	-	307,300,000	307,300,000
대손충당금	-	-	-	-	-	-
미수수익	264,440,182	-	264,440,182	121,000,823	-	121,000,823
미수금	202,906,663	-	202,906,663	55,548,053	-	55,548,053
임차보증금	31,480,000	525,991,245	557,471,245	19,600,000	463,291,245	482,891,245
현재가치할인차금	(1,073,310)	(23,033,919)	(24,107,229)	(300,110)	(8,510,927)	(8,811,037)
기타보증금	-	277,380,020	277,380,020	-	602,929,520	602,929,520
현재가치할인차금	-	(22,203,151)	(22,203,151)	-	-	-
합 계	5,932,434,884	1,355,834,195	7,288,269,079	4,141,062,337	1,365,009,838	5,506,072,175

11. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
상품	44,852,953	1,683,000
제품	41,598,682	41,973,641
재공품	256,947,125	162,440,378
원재료	78,891,936	22,464,417
합 계	422,290,696	228,561,436

12. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
선급금	743,123,425	511,729,051
선급비용	184,815,719	147,552,041
선급공무원가	407,778,368	80,729,862
부가세대급금	-	26,263,959
합 계	1,335,717,512	766,274,913

13. 공정가치측정금융자산

13.1 보고기간말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
유동공정가치측정금융자산						
예적금신탁증권	-	8,027,963,778	7,972,804,866	-	500,000,000	500,832,877
소 계		8,027,963,778	7,972,804,866	-	500,000,000	500,832,877
비유동공정가치측정금융자산						
장기저축성보험	-	35,056,165	32,421,074	-	35,056,165	35,056,165
(주)휴네시온(*1),(*2)	6.14%	1,270,069,231	2,503,170,375	6.14%	1,270,069,231	3,803,403,750
한국가속기부품사업협동조합	100좌	10,000,000	10,000,000	-	-	-
HB 인바디 IBK 혁신솔루션투자조합	2.82%	240,000,000	224,364,912	-	-	-
소 계		1,555,125,396	2,769,956,361		1,305,125,396	3,838,459,915
합 계		9,583,089,174	10,742,761,227		1,805,125,396	4,339,292,792

(*1) 주식회사 휴네시온은 코스닥 상장사로 당기말 종가를 공정가치로 사용하였습니다.

(*2) 2020년 11월 25일 보유주식 50%를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였으며 해당 주식은 한국예탁결제원에 신탁되어 있습니다(주석 22.2 참조).

13.2 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	4,339,292,792	5,708,135,342
취득	8,278,063,778	-
처분(상환)(*)	(507,081,054)	(2,685,212,100)
이자수취	993,135	
평가	(1,368,507,424)	1,316,369,550
기말금액	10,742,761,227	4,339,292,792

(*) 전기 중 교환사채권자의 교환권 행사로 338,915주가 교환되었습니다.

14. 관계기업투자주식

14.1 보고기간말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	소재국	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(*)	장부가액	지분율(*)	장부가액
스마트리서치 (Smart Scientific Research Support Service Corporation)	베트남	12월	베트남 현지 및 글로벌 임상시험수탁업무(CRO) 수행	35.0%	952,060,316	35.0%	866,392,841

(*) 관계기업에 대해 지분법을 적용하고 있습니다.

14.2 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	866,392,841	772,831,649
취득	-	-
지분법손익	113,774,661	38,091,745
지분법자본변동	(28,107,186)	55,469,447
기말금액	952,060,316	866,392,841

15. 투자부동산

15.1 보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
토지	774,001,535	774,001,535
건물	1,023,492,621	1,023,492,621
감가상각누계액	(127,936,560)	(102,349,248)
합 계	1,669,557,596	1,695,144,908

15.2 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	상각	기말
토 지	774,001,535	-	-	774,001,535
건 물	921,143,373	-	(25,587,312)	895,556,061
합 계	1,695,144,908	-	(25,587,312)	1,669,557,596

(2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	상각	기말
토 지	774,001,535	-	-	774,001,535
건 물	946,730,685	-	(25,587,312)	921,143,373
합 계	1,720,732,220	-	(25,587,312)	1,695,144,908

15.3 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
임대수익	118,800,000	99,000,000
운영비용	(25,654,812)	(25,587,312)

15.4 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	장부금액	공정가치(*)
토 지	774,001,535	959,927,988

(*) 투자부동산의 공정가치는 국토교통부에서 공표한 개별공시지가를 적용하였습니다.

15.5 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 연결실체가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
1년 이내	89,100,000	118,800,000
1년 초과 2년 이내	-	89,100,000
합 계	89,100,000	207,900,000

15.6 담보제공자산

보고기간말 현재 금융기관의 차입약정 등과 관련하여 연결실체의 투자부동산에는 채권최고액 2,400백만원의 근저당권이 설정되어 있습니다.

16. 유형자산

16.1 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	889,095,900	-	-	889,095,900	889,095,900	-	-	889,095,900
건물	1,585,375,669	(198,171,960)	-	1,387,203,709	1,585,375,669	(158,537,568)	-	1,426,838,101
차량운반구	420,924,219	(242,935,801)	-	177,988,418	274,463,686	(190,094,841)	-	84,368,845
공구와기구	26,417,200	(1,370,938)	-	25,046,262	-	-	-	0
비품	661,461,428	(439,355,444)	-	222,105,984	478,664,853	(380,628,080)	-	98,036,773
시설장치	2,003,176,818	(619,230,635)	-	1,383,946,183	1,284,951,818	(308,309,685)	-	976,642,133
기계장치	502,113,180	(73,267,773)	(1,402,748)	427,442,659	87,245,000	(43,526,916)	(2,204,332)	41,513,752
사용권자산	1,115,088,648	(347,567,468)	-	767,521,180	636,678,773	(267,119,240)	-	369,559,533
합 계	7,203,653,062	(1,921,900,019)	(1,402,748)	5,280,350,295	5,236,475,699	(1,348,216,330)	(2,204,332)	3,886,055,037

16.2 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

계정과목	기초	취득	처분 등	감가상각비	사업결합	기말
토지	889,095,900	-	-	-	-	889,095,900
건물	1,426,838,101	-	-	(39,634,392)	-	1,387,203,709
차량운반구	84,368,845	173,367,869	(25,561,968)	(54,186,328)	-	177,988,418
공구와기구	-	26,417,200	-	(1,370,938)	-	25,046,262
비품	98,036,773	183,796,575	(3,378,662)	(58,424,035)	2,075,333	222,105,984
시설장치	976,642,133	718,225,000	(1,000)	(310,919,950)	-	1,383,946,183
기계장치	41,513,752	414,868,180	-	(28,939,273)	-	427,442,659
사용권자산	369,559,533	985,773,866	-	(739,052,594)	151,240,375	767,521,180
합 계	3,886,055,037	2,502,448,690	(28,941,630)	(1,232,527,510)	153,315,708	5,280,350,295

(2) 전기

(단위: 원)

계정과목	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	889,095,900	-	-	-	889,095,900
건물	1,466,472,493	-	-	(39,634,392)	1,426,838,101
차량운반구	54,311,025	76,122,310	-	(46,064,490)	84,368,845
비품	99,614,197	39,045,454	-	(40,622,878)	98,036,773
시설장치	147,852,584	950,717,000	-	(121,927,451)	976,642,133
기계장치	58,161,168	-	-	(16,647,416)	41,513,752
사용권자산	360,682,004	639,089,723	(33,411,509)	(596,800,685)	369,559,533
합계	3,076,189,371	1,704,974,487	(33,411,509)	(861,697,312)	3,886,055,037

16.3 연결포괄손익계산서상 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가	570,450,098	387,467,302
판매비와관리비	601,908,597	470,486,661
합계	1,172,358,695	857,953,963

16.4 담보제공자산

보고기간말 현재 금융기관의 차입약정 등과 관련하여 연결실체의 토지 및 건물에는 채권최고액 2,400백만원의 근저당권이 설정되어 있습니다.

17. 리스

연결실체가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다. 연결실체가 리스제공자인 경우의 리스에 대한 정보는 주석 15.5에서 다루고 있습니다.

17.1 사용권자산

(1) 당기

(단위: 원)

구 분	부동산	차량운반구	합계
기초	350,681,607	18,877,926	369,559,533
증가	985,773,866	-	985,773,866
상각비	(653,416,346)	(31,884,601)	(685,300,947)
감소	(53,751,647)	-	(53,751,647)
사업결합	66,927,317	84,313,058	151,240,375
기말	696,214,797	71,306,383	767,521,180

(2) 전기

(단위: 원)

구 분	부동산	차량운반구	합계
기초	331,954,730	28,727,274	360,682,004
증가	639,089,723	-	639,089,723
상각비	(586,951,337)	(9,849,348)	(596,800,685)
감소	(33,411,509)	-	(33,411,509)
기말	350,681,607	18,877,926	369,559,533

17.2 리스부채

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	359,558,624	350,809,336
증가	942,083,069	615,786,453
리스료의 지급	(676,710,525)	(584,102,420)
이자비용의 인식	27,453,939	9,801,292
감소	(53,044,217)	(32,736,037)
사업결합	147,687,305	-
기말	747,028,195	359,558,624
유동	442,723,861	336,913,363
비유동	304,304,334	22,645,261

17.3 소액리스 등

소액리스 등 리스부채를 인식하지 않고 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기리스료/소액자산리스료	43,420,246	30,256,246

당기 중 리스부채 상환 및 소액리스 등을 통해서 지출된 현금유출액은 720,130,771원 (전기 : 614,358,666원)입니다.

18. 무형자산

18.1 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	111,471,138	(45,356,242)	66,114,896	115,543,452	(41,741,026)	73,802,426
상표권	18,620,674	(9,476,309)	9,144,365	16,900,098	(6,350,855)	10,549,243
소프트웨어	2,160,129,450	(734,327,885)	1,425,801,565	556,332,134	(544,085,467)	12,246,667
기술실시권	938,484,258	(93,848,425)	844,635,833	-	-	0
영업권	6,919,890,204	-	6,919,890,204	5,124,378,233	-	5,124,378,233
고객관계	4,047,053,083	(1,546,788,735)	2,500,264,348	3,758,923,082	(1,127,676,924)	2,631,246,158
합 계	14,195,648,807	(2,429,797,596)	11,765,851,211	9,572,076,999	(1,719,854,272)	7,852,222,727

18.2 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	상각	기타증감	사업결합	기말
특허권	73,802,426	12,238,896	(19,926,426)	(1,000)	1,000	66,114,896
상표권	10,549,243	2,194,600	(3,599,478)	-	-	9,144,365
소프트웨어	12,246,667	57,616,000	(189,998,752)	(4,000)	1,545,941,650	1,425,801,565
기술실시권	-	938,484,258	(93,848,425)	-	-	844,635,833
영업권	5,124,378,233	-	-	-	1,795,511,971	6,919,890,204
고객관계	2,631,246,158	-	(419,111,811)	-	288,130,001	2,500,264,348
합 계	7,852,222,727	1,010,533,754	(726,484,892)	(5,000)	3,629,584,622	11,765,851,211

(2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	상각	기말
특허권	77,623,481	13,936,371	(17,757,426)	73,802,426
상표권	11,559,139	2,370,120	(3,380,016)	10,549,243
소프트웨어	30,293,441	12,200,000	(30,246,774)	12,246,667
영업권	5,124,378,233	-	-	5,124,378,233
고객관계	3,007,138,466	-	(375,892,308)	2,631,246,158
합 계	8,250,992,760	28,506,491	(427,276,524)	7,852,222,727

18.3 연결포괄손익계산서상 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출원가	13,916,000	41,692,774
판매비와관리비	712,568,892	385,583,750
합계	726,484,892	427,276,524

18.4 당기와 전기 중 연구개발활동과 관련하여 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
경상연구개발비	1,219,449,652	1,382,763,316

19. 정부보조금 현황

19.1 당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	-	-
보조금 수령	158,533,032	284,207,551
보조금 사용	(158,533,032)	(284,207,551)
기말	-	-

19.2 연결실체는 연구활동과 관련하여 정부로부터 보조받은 금액을 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하고 있으며, 상환예정액을 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

20. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	383,213,162	-	11,965,910	-
미지급금	714,693,215	1,173,795,449	577,657,275	260,187,751
현재가치할인차금	-	(29,727,268)	-	-
임대보증금	-	99,000,000	-	99,000,000
복구충당부채	-	158,388,999	-	44,308,000
합 계	1,097,906,377	1,401,457,180	589,623,185	403,495,751

21. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
예수금	185,291,539	132,489,040
부가세예수금	41,490,860	388,040
선수금	677,363,469	116,551,118
선수수익	2,874,694,949	2,352,040,504
미지급비용	449,310,606	381,125,131
합 계	4,228,151,423	2,982,593,833

22. 차입금 및 사채

22.1 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	종 류	차입처	2022.12.31 이자율	만기일(*)	당기말	전기말
유동성장기차입금	운영자금	신한은행	4.17%	2023.02.21	2,000,000,000	-
장기차입금			3.09%		-	2,000,000,000
합 계					2,000,000,000	2,000,000,000

(*) 보고기간 종료 후 만기일 이전(2023년 1월 25일) 전액상환 되었습니다.

22.2 보고기간말 현재 연결실체가 발행한 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	
발행인	(주)모비스	
사채의 종류	제2회 무기명식 무보증 사모 교환사채	
인수인	미래에셋대우(주)	-지브이에이 Fortress-A 전문투자형사모투자신탁의 신탁업자 지위에서 -지브이에이 Saber-G 전문투자형사모투자신탁의 신탁업자 지위에서 -지브이에이 Saber-V 전문투자형사모투자신탁의 신탁업자 지위에서
	신한금융투자(주)	-
	한국투자증권(주)	-포커스TF-AP 전문투자형 사모투자신탁 제1호의 신탁업자 지위에서 -포커스 슈퍼리치 사모투자신탁 제4호의 신탁업자 지위에서
발행금액(원)	3,104,000,000	
사채발행일	2020년 11월 25일	
사채만기일	2023년 11월 25일	
표면이자율 및 만기이자율	0.00%	
교환가격 및 교환가격결정방법	최초 1주당 6,208원	“본 사채“의 최초 교환가격은 “본 사채” 발행을 위한 이사회결의일 전일을 기산일로 소급하여 산정한 다음의 가격 중 가장 높은 가액의 111%에 해당하는 금액을 최초 교환가격으로 하되, 원단위 미만은 절상한다. 1) ㈜휴네시온 보통주의 1개월 가중산술평균주가(그 기간 동안 한국 거래소에서 거래된 해당 종목의 총 거래금액을 총 거래량으로 나눈 가격을 말한다. 이하 같다), 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액 2) ㈜휴네시온 보통주의 최근일 가중산술평균주가 3) ㈜휴네시온 보통주의 교환사채 청약일 전(청약일이 없는 경우 납입일) 제3거래일 가중산술평균주가

전환시 발행할 주식수 및 종류	“발행회사”인 (주)모비스가 보유하고 있는 (주)휴네시온의 기명식 보통주식
교환청구기간	2020.12.02 ~ 2023.10.25
조기상환청구권 (Put Option)	“본 사채”의 사채권자는 “본 사채”의 발행일로부터 2년이 되는 2022년 11월 25일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날마다(이하 “조기상환 지급일”) “본 사채” 원금의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환 지급일이 은행 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 은행 영업일에 상환하고 조기상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.

<p>교환가액조정</p>	<p>“사채권자”가 교환청구를 하기 전에 다음 각 목의 사항이 발생하는 경우 제 6호의 교환가격을 다음 각 목에 따라 조정하기로 한다.</p> <p>1) “주식회사 휴네시온”이 시가를 하회하는 발행가액 등으로 (i) 유상증자를 실시하거나 (ii) 전환사채를 발행하거나 (iii) 신주인수권부사채를 발행하거나 (iv) 기타 주식연계사채를 발행하는 경우, 또는 주식배당이나 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하는 경우에는 다음과 같이 교환가액을 조정한다.</p> $\text{조정후교환가격} = \text{조정전교환가격} \times \left[\frac{\text{기발행주식수} + \{ \text{신발행주식수} \times (\text{1주당발행가격} \div \text{시가}) \}}{\text{기발행주식수} + \text{신발행주식수}} \right]$ <p>위 산식 중 "기발행주식수"는 당해 조정사유가 발생하기 직전일 현재 주식회사 휴네시온의 발행주식 총수로 하며, "1주당 발행가격"은 주식배당 및 준비금의 자본전입의 경우에는 영(0)으로 하고, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행한 경우에는 당해 사채발행 시 전환가액 또는 행사가액으로 한다. "신발행주식수"는 유상증자 시에는 신규발행주식수이며, 주식연계사채의 경우에는 신규발행 가능주식수로 한다. 또한, "시가"는 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제5조 -18조(후속규정이 있는 경우 그 후속규정을 포함함)에서 정하는 당해 발행가액 산정의 기준이 되는 기준주가로 한다.</p> <p>2) “주식회사 휴네시온”이 교환청구가 있기 전에 주식배당 또는 무상증자를 통해 주식을 발행하는 경우 교환가격은 다음과 같이 조정한다.</p> $\text{조정 후 교환가격} = \text{조정 전 교환가격} / (1 + \text{주식배당을 또는 무상증자 비율})$ <p>위 수식에서 주식배당율은 기존 주식 1주당 배당된 주식수를 말하며, 무상증자비율은 기존 주식 1주당 무상증자된 주식수를 말한다.</p> <p>3) “주식회사 휴네시온”의 분할 또는 합병, 교환대상 주식의 분할 등이 이루어지는 경우에는, 그 사유가 발생하기 전에 교환청구를 하였다면 “사채권자”가 가질 수 있었던 주식수가 보장되도록 교환가격을 조정한다.</p> <p>4) 교환대상 주식의 감자·주식병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 그 감자·주식병합 등의 비율만큼 교환가격을 상향 조정한다.</p> <p>5) 본 호에 정한 교환가격의 조정은 중첩적으로 적용한다.</p> <p>6) 본 호에 의한 조정 후 교환가격 중 원 단위 미만은 절상하며, 조정 후 교환가격이 액면가 이하인 경우에는 그 교환가격을 액면가로 한다.</p> <p>7) “발행회사”는 교환가격이 조정되는 경우, 조정 즉시 조정사유와 조정가격을 한국결제예탁원 및 “사채권자”에게 통보하여야 한다.</p> <p>8) “발행회사”는 교환가격의 조정으로 한국예탁결제원에 신탁해 놓은 교환대상 주식의 수가 부족할 경우에는 사유발생일 당일까지 부족분을 추가 신탁하여야 한다.</p>
---------------	---

22.3 보고기간말 현재 연결실체가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용	
발행인	(주)모비스	
사채의 종류	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	
인수인	HB-KIS 2019 투자조합	
	신한금융투자(주)	
발행금액(원)	11,000,000,000	
사채발행일	2021년 05월 06일	
사채만기일	2026년 05월 06일	
표면이자율 및 만기이자율	0.00%	
전환가격 및 전환가격결정방법	최초 1주당 3,117원	본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 및 청약일 (청약일이 없는 경우는 납입일) 전 3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액을 기준 주가를 최초전환가액으로 하되, 원단위 미만은 절상한다.
전환시 발행할 주식수 및 종류	“발행회사”인 (주)모비스의 기명식 보통주식 3,529,034주	
전환청구기간	2022.05.06 ~ 2026.04.06	
조기상환청구권 (Put Option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2023년 05월 06일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전자등록금액에 조기상환율을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.	

<p>전환가액조정</p>	<p>가. 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가액을 조정한다. 본 목에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.</p> <p>조정 후 전환가격 = 조정 전 전환가격 × $\left[\frac{A+(B \times C/D)}{A+B} \right]$</p> <p>A: 기발행주식수 B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가격 D: 시가</p> <p>다만, 위 산식 중 "기발행주식수"는 당해 조정사유가 발생하기 직전일 현재의 발행주식 총수로 하며, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행할 경우 "신발행주식수"는 당해 사채 발행 시 전환가격으로 전부 주식으로 전환되거나 당해 사채 발행 시 행사가격으로 신주인수권이 전부 행사될 경우 발행될 주식의 수로 한다. 또한, 위 산식 중 "1주당 발행가격"은 주식분할, 무상증자, 주식배당의 경우에는 영(0)으로 하고, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행할 경우에는 당해 사채 발행 시 전환가격 또는 행사가격으로 하며, 위 산식에서 "시가"라 함은 발행가격 산정의 기준이 되는 기준주가(증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제5-18조에서 정하는 기준주가) 또는 권리락 주가(유상증자 이외의 경우에는 조정사유 발생 전일을 기산일로 하여 계산한 기준주가)로 한다.</p> <p>나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 전환되어 주식으로 발행되었더라면 본 사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정한다. 혹은 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등의 경우에는 각각 그 비율을 고려하여 전환가격을 조정한다. 전환가액의 조정일은 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합의 기준일로 한다.</p> <p>다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다. 단, 감자 및 주식병합 등을 위한 주주총회 결의일 전일을 기산일로 하여 "증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정" 제 5-22조 제1항 본문의 규정에 의하여 산정(제3호는 제외한다)한 가액(이하 "산정가액"이라 한다)이 액면가액 미만인 경우(전환가액을 액면가액 미만으로 조정할 수 있는 경우는 제외한다)에는 조정 후 전환가액은 산정가액을 기준으로 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향 조정된 가액 이상으로 조정한다.</p> <p>라. 위 가목 내지 다목에 의하여 조정된 전환가액이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가액으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.</p> <p>마. 본 목에 의한 조정 후 전환가격 중 원단위 미만은 절상한다.</p>
---------------	--

22.4 당기와 전기중 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구 분		기초	상각	평가	기말
유동	교환사채	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
	교환권조정	(226,795,162)	111,917,062	-	(114,878,100)
	교환권및조기상환청구권(*)	263,302,000		(185,582,000)	77,720,000
당기: 유동 전기: 비유동	전환사채	11,000,000,000	-	-	11,000,000,000
	전환권조정	(5,270,978,458)	927,134,065	-	(4,343,844,393)
	조기상환청구권(*)	2,484,130,000	-	1,021,251,000	3,505,381,000
합 계		9,249,658,380	1,039,051,127	835,669,000	11,124,378,507

(*) 사채의 내재파생상품으로 파생상품의 분리요건을 충족하여 별도의 파생상품부채로 계상 하였습니다.

(2) 전기

(단위: 원)

구 분		기초	발행	상환/처분	상각	평가	기말
유동	교환사채	3,104,000,000	-	(2,104,000,000)	-	-	1,000,000,000
	교환권조정	(988,970,420)	-	581,045,257	181,130,001	-	(226,795,162)
	교환권및조기상환청구권(*)	1,006,115,040	-	(740,576,440)		(2,236,600)	263,302,000
비유동	전환사채	-	11,000,000,000				11,000,000,000
	전환권조정	-	(5,808,398,480)		537,420,022	-	(5,270,978,458)
	조기상환청구권(*)	-	2,131,976,000		-	352,154,000	2,484,130,000
합 계		3,121,144,620	7,323,577,520	(2,263,531,183)	718,550,023	349,917,400	9,249,658,380

(*) 사채의 내재파생상품으로 파생상품의 분리요건을 충족하여 별도의 파생상품부채로 계상 하였습니다.

23. 상환전환우선주부채

23.1 보고기간말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	발행일	당기말	전기말
상환전환우선주부채	만기상환금액	9,999,958,400	859,134,842
	현재가치할인차금	(3,801,113,030)	(553,241,120)
	장부가액	6,198,845,370	305,893,722

23.2 상환전환우선주의 주요 발행 조건은 아래와 같습니다.

(1) 에이디엠바이오사이언스(주) 발행분

구 분	1회차
발행가액(액면가)	1주당 34,150원(액면가액 5,000원) / 총 발행가액 500,024,300원
발행일	2020-09-23
우선주의 내용	누적적·참가적 우선주로서 의결권이 있는 상환전환우선주
배당률	액면가의 연 0%에 해당하는 금액을 누적적 우선배당 후 보통주배당률이 우선주배당률을 초과할 경우에는 보통주식과 동일한 배당률로 참가하여 배당함
전환기간	최초발행일로부터 존속기간 만료전까지 보통주로 전환 가능
존속기간	발행일로부터 8년
전환비율	우선주:보통주 = 1:1
전환비율의 조정	IPO 공모단가의 70% 금액이 전환가격 하회시 전환비율 조정
상환권	발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 상환청구권 발생
상환가액	신주발행가액과 동 금액에 발행일로부터 상환일까지 연복리 7%를 적용한 금액의 합계액에서 기지급 배당금 차감한 금액

주1) 위 상환전환우선주는 2022년 5월 25일 전액 보통주로 전환되었습니다.

(2) 에이디엠코리아(주) 발행분

구 분	내용
발행가액(액면가)	1주당 6,080원(액면가액 100원) / 총 발행가액 9,999,958,400원
발행일	2022-04-21
우선주의 내용	누적적·참가적 우선주로서 의결권이 있는 상환전환우선주
배당률	액면가의 연 0%에 해당하는 금액을 누적적 우선배당 후 보통주배당률이 우선주배당률을 초과할 경우에는 보통주식과 동일한 배당률로 참가하여 배당함
전환기간	우선주발행일로부터 1년경과 이후 부터 존속기간 만료 전일까지
존속기간	발행일로부터 5년
전환비율	우선주:보통주 = 1:1

전환비율의 조정	전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 기준가액 하회 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채 발행시 전환가액 조정
상환권	발행일후 2년 경과부터 존속기간만료일까지
상환가액	우선주 1주당 발행가액

23.3 당기와 전기 중 상환전환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구 분		기초	발행	종속기업의 지분율변동효과 (보통주전환)	상각	평가	기말
유동	상환전환우선주부채	859,134,842	9,999,958,400	(859,134,842)	-	-	9,999,958,400
	현재가치할인차금	(553,241,120)	(4,261,330,957)	553,241,120	460,217,927	-	(3,801,113,030)
	상환권	326,037,807	3,104,970,636	(326,037,807)	-	439,570,540	3,544,541,176
	전환권	8,981,256	1,324,813,568	(8,981,256)	-	(1,250,093,484)	74,720,084
합계		640,912,785	10,168,411,647	(640,912,785)	460,217,927	(810,522,944)	9,818,106,630

(2) 전기

(단위: 원)

구 분		기초	발행	상각	평가	기말
유동	상환전환우선주부채	859,134,842	-	-	-	859,134,842
	현재가치할인차금	(596,769,184)	-	43,528,064	-	(553,241,120)
	상환권	240,003,318	-	-	86,034,489	326,037,807
	전환권	9,891,989	-	-	(910,733)	8,981,256
합계		512,260,965	-	43,528,064	85,123,756	640,912,785

24. 파생상품

24.1 보고기간말 현재 파생상품자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분			당기말	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
파생상품자산(*)	유동	매도청구권	19,243,341	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채				
파생상품부채(*)	유동	교환권/조기상환청구권	77,720,000	263,302,000
		상환권	3,544,541,176	326,037,807
		전환권	74,720,084	8,981,256
		조기상환청구권	3,505,381,000	-
	비유동	조기상환청구권	-	2,484,130,000
합 계			7,202,362,260	3,082,451,063

(*) 교환사채, 전환사채 및 상환전환우선주 발행과 관련하여 발생한 교환권 및 조기상환청구권, 전환권 및 상환권등을 내재파생상품으로 보아 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하였습니다.

24.2 당기 중 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분		기초	발행	평가	기말
유동	매도청구권	-	168,453,247	(149,209,906)	19,243,341

24.3 당기와 전기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구 분		기초	발행	처분/상환	대체기타	평가	기말
유동	교환권/조기상환청구권	263,302,000	-	-	-	(185,582,000)	77,720,000
	상환권	326,037,807	3,104,970,636	(326,037,807)	-	439,570,540	3,544,541,176
	전환권	8,981,256	1,324,813,568	(8,981,256)	-	(1,250,093,484)	74,720,084
	조기상환청구권	-	-	-	2,484,130,000	1,021,251,000	3,505,381,000
비유동	조기상환청구권	2,484,130,000	-	-	(2,484,130,000)	-	-
합 계		3,082,451,063	4,429,784,204	(335,019,063)	-	25,146,056	7,202,362,260

(2) 전기

(단위: 원)

구 분		기초	발행	처분/상환	평가	기말
유동	교환권/조기상환청구권	1,006,115,040	-	(740,576,440)	(2,236,600)	263,302,000
	상환권	240,003,318	-	-	86,034,489	326,037,807
	전환권	9,891,989	-	-	(910,733)	8,981,256
비유동	조기상환청구권	-	2,131,976,000	-	352,154,000	2,484,130,000
합 계		1,256,010,347	2,131,976,000	(740,576,440)	435,041,156	3,082,451,063

25. 퇴직급여

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

25.1 보고기간말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	3,364,272,523	2,181,618,422
사외적립자산 공정가치	(1,609,307,951)	(926,744,408)
순확정급여부채	1,765,945,716	1,254,874,014
순확정급여자산	10,981,144	-

25.2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	2,181,618,422	3,191,966,875
기타증감(사업결합등)	771,269,670	-
당기근무원가	890,842,913	802,128,924
이자비용	75,762,722	78,077,601
재측정요소	(100,116,226)	(267,383,344)
급여지급액	(455,104,978)	(1,623,171,634)
기말	3,364,272,523	2,181,618,422

25.3 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	926,744,408	1,873,270,411
기타증감(사업결합등)	-	-
이자수익	22,993,896	37,988,357
보험수리적손익	(3,581,671)	(26,191,117)
납입액	902,000,000	238,000,000
급여지급액	(238,848,682)	(1,196,323,243)
기말	1,609,307,951	926,744,408

25.4 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	1,609,307,951	926,744,408

25.5 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	890,842,913	802,128,924
확정급여채무의 이자비용	75,762,722	78,077,601
사외적립자산의 기대수익	(22,993,896)	(37,988,357)
합 계	943,611,739	842,218,168

26. 자본금 및 자본잉여금

26.1 보고기간말 현재 연결실체의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(단위: 주)	100,000,000	100,000,000
발행주식수(단위: 주)	32,171,314	32,171,314
액면가액	100	100
보통주자본금	3,217,131,400	3,217,131,400

26.2 보고기간말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	23,933,198,228	23,933,198,228
자기주식처분이익	121,749,192	-
연결자본잉여금	4,391,824,266	5,437,813,267
합 계	28,446,771,686	29,371,011,495

27. 기타자본

보고기간말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(459,854,000)	(1,914,854,000)
자기주식처분손실	-	(31,025,808)
전환권대가	3,586,422,480	3,586,422,480
지분법자본변동	5,783,488	15,762,148
기타자본조정	(22,611,132)	
연결기타자본	-	960,000
합 계	3,109,740,836	1,657,264,820

28. 결손금

보고기간말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	30,000,000	30,000,000
임의적립금	15,046,957	15,046,957
확정급여제도의 재측정요소	77,152,307	10,258,979
미처리결손금	(11,209,717,795)	(5,185,312,022)
합 계	(11,087,518,531)	(5,130,006,086)

29. 장기매출계약

29.1 핵융합 및 가속기 부문

(1) 당기와 전기 중 매출액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
핵융합 등	978,594,471	163,206,081
가속기	486,120,860	1,073,284,203
스마트팩토리	3,317,832,831	-
합 계	4,782,548,162	1,236,490,284

(2) 당기 중 신규발생한 계약 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	핵융합 등	가속기	스마트팩토리	합 계
기초계약잔액	994,448,755	580,391,108	-	1,574,839,863
신규계약액	5,932,966,449	(75,264,787)	3,130,245,182	8,987,946,844
사업결합	-	-	1,861,789,000	1,861,789,000
매출액	978,594,471	486,120,860	3,317,832,831	4,782,548,162
기말계약잔액	5,948,820,733	19,005,461	1,674,201,351	7,642,027,545

(3) 당기말 현재 진행 중인 공사와 관련된 누적공사수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	누적수익	누적원가	누적이익	매출채권		선수수익
				청구분	미청구분	
핵융합 등	5,893,764,199	2,294,900,988	3,598,863,211	-	730,540,378	-
가속기	733,933,153	865,975,422	(132,042,269)	-	328,341,571	-
스마트팩토리	3,317,832,831	2,613,275,533	704,557,298	785,255,875	20,670,525	355,463,656
합 계	9,945,530,183	5,774,151,943	4,171,378,240	785,255,875	1,079,552,474	355,463,656

(4) 보고기간말 현재 진행 중인 주요 공사의 계약별 정보 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)

구분	계약금액	진행률	계약기간
ITER_초전도자석 전원장치용 주제어기 공급	5,425,568,182	96.01%	2012-02-15 ~ 2023-06-30

CELLS_Step Motor Controllers	574,433,613	100.00%	2021-04-21 ~ 2022-07-31
KFE_HV Cubicles	5,479,361,300	4.47%	2022-01-28 ~ 2024-09-08
UKRI_EPICS project	339,427,328	0.00%	2022-08-02 ~ 2023-08-14
D사_스마트공장 구축 및 고도화	402,229,000	91.78%	2022-01-07 ~ 2023-01-06
S사_스마트공장 구축 및 고도화사업	310,950,000	38.92%	2022-06-24 ~ 2023-09-23
T사_스마트공장 구축 및 고도화사업	400,967,000	89.16%	2022-07-26 ~ 2023-07-26
N사_스마트공장 구축 및 고도화(고도화1)	363,866,000	0.72%	2022-11-03 ~ 2024-02-02
G사_MR Traceability 시스템 구축 프로젝트	788,955,000	80.59%	2022-05-30 ~ 2023-01-31
S사_TF소재제조팀_라벨 간소화 및 QR system 등	206,000,000	49.58%	2022-09-27 ~ 2022-12-31
K사_원료부문 2차 시스템 개선	260,000,000	60.00%	2022-09-01 ~ 2023-02-28

2) 전기말

(단위: 원)

구 분	계약금액	진행률	계약기간
ITER_초전도자석 전원장치용 주제어기 공급	5,425,568,182	88.96%	2012-02-15 ~ 2023-06-30
CELLS_Step Motor Controlllers	750,198,400	33.03%	2021-04-21 ~ 2022-04-21

29.2 임상바이오 부문

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
임상바이오	14,881,305,787	13,972,489,868
기타	1,250,000	5,281,819
합 계	14,882,555,787	13,977,771,687

(2) 당기 중 신규발생한 계약 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초계약잔액	27,620,379,021	30,568,033,754
신규계약액	18,384,790,964	11,024,835,135
매출액	14,876,865,787	13,972,489,868
기말계약잔액	31,128,304,198	27,620,379,022

(3) 보고기간말 현재 진행 중인 임상실험 등과 관련된 누적수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)

구 분	누적수익	누적원가	누적이익	매출채권		선수수익
				청구분	미청구분	
임상 등	41,820,520,719	29,542,598,338	12,277,922,381	42,019,523,306	2,320,228,706	2,519,231,293

2) 전기말

(단위: 원)

구 분	누적수익	누적원가	누적이익	매출채권		선수수익
				청구분	미청구분	
임상 등	37,759,574,269	18,153,506,417	19,606,067,852	36,536,678,034	3,574,936,738	2,352,040,504

30. 법인세비용

30.1 당기와 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	109,576,009	488,060,840
이연법인세		
일시적차이의 증감	(18,544,429)	9,937,512
당기손익 이외로 인식되는 항목	(3,352,240)	(132,898,874)
총이연법인세	(21,896,669)	(122,961,362)
법인세비용	87,679,340	365,099,478

30.2 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	(37,922,433)
확정급여제도의 재측정요소	(3,352,240)	(59,936,441)

30.3 보고기간말 현재 차감(가산)할 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
퇴직급여충당부채	692,964,649	464,845,613
퇴직연금운용자산	(322,116,049)	(203,883,770)
매도가능증권손상차손	-	43,995,600
연차수당	67,852,288	36,630,417
수익증권 평가손익	-	(50,009)
기타장기금융상품	136,047	142,526
감가상각누계액(유형자산)	17,156,907	14,009,677
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(244,084,500)	(557,333,594)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-
장기미지급금	56,997,309	56,717,774
상각누계액(무형자산)	3,499,791	25,666,447
사용권자산	(89,650,162)	(78,195,918)
리스부채	87,772,672	76,825,393
현재가치할인차금	7,473,095	1,938,429

종속기업투자주식손상차손	-	424,008,200
교환권조정	(24,124,401)	(49,894,936)
전환권조정	(912,207,323)	(1,159,615,261)
파생상품부채	752,451,210	604,435,040
미수수익	(53,236,459)	(26,629,331)
복구총당부채	18,663,120	9,747,760
선급비용	(3,416,307)	-
대손충당금	7,083,017	-
대손금	59,115,893	-
개발비	118,941,874	-
고객관계	(51,431,205)	-
소프트웨어	(285,400,744)	-
영업권	(377,057,514)	-
일시적차이 소계	(472,616,792)	(316,639,943)
이월결손금	2,597,056,841	1,642,306,147
이월세액공제	605,375,421	452,982,915
이연법인세자산(부채) 소계	2,729,815,470	1,778,649,119
인식하지 아니한 이연법인세자산(부채) 소계	2,678,106,287	1,697,724,697
연결재무상태표상 이연법인세자산	51,709,183	80,924,422
연결효과로 인한 일시적차이		
고객관계	(826,963,078)	(826,963,078)
상각누계액(고객관계)	330,785,232	248,088,924
종속회사의 순자산변동	(82,622,491)	(47,685,851)
연결재무상태표상 이연법인세부채	578,800,337	(626,560,005)

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	3,692,557,357	3,423,862,809
상여금	15,907,037	96,451,038
잡급	5,105,725	420,000
퇴직급여	408,851,294	507,540,367
복리후생비	530,704,293	415,139,281
여비교통비	94,670,414	35,769,114
접대비	130,732,693	51,625,779
통신비	28,135,838	18,104,071
수도광열비	5,205,771	2,499,950
세금과공과	141,736,908	123,725,467
감가상각비	628,459,574	474,230,010
지급임차료	1,083,969	1,434,000
수선비	50,000	-
보험료	59,854,155	48,631,599
차량유지비	71,554,450	46,078,087
경상연구개발비	1,219,449,652	1,382,763,316
운반비	3,413,071	2,903,141
교육훈련비	2,870,000	2,323,400
도서인쇄비	25,780,618	16,736,510
포장비	1,769,090	3,364,973
회의비	29,134,220	12,382,410
소모품비	86,157,861	84,788,412
지급수수료	910,040,927	1,446,695,844
무형감가상각비	712,568,892	385,583,750
광고선전비	122,512,116	4,945,952
판매촉진비	-	3,000
대손상각비	(4,620,000)	(11,173,000)
건물관리비	58,242,352	88,027,682
외주용역비	7,050,000	29,553,759
포인트수수료	8,788,000	19,230,500
합 계	8,997,766,277	8,713,641,221

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(193,729,260)	(159,011,136)
원재료 등의 사용액 및 상품매입액	2,361,104,399	429,235,680
종업원급여	13,210,573,318	9,150,476,234
복리후생비	1,034,351,309	663,764,900
감가상각비	1,206,599,143	885,048,656
무형자산상각비	726,484,892	427,276,524
경상연구개발비	1,219,449,652	1,382,763,316
지급수수료	1,317,686,603	1,712,839,395
외주용역비	1,158,564,178	969,287,716
기타	1,638,769,952	1,084,747,221
합 계	23,679,854,186	16,546,428,506

33. 금융수익 및 금융비용

33.1 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자수익	869,076,952	245,658,518
외환차익	18,262,257	2,137,780
외화환산이익	4,570,348	60,192
배당금수익	23,587,000	37,143,600
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	5,155,042	1,316,369,550
파생상품평가이익	996,104,944	188,728,000
합 계	1,916,756,543	1,790,097,640

33.2 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자비용	1,639,189,269	836,742,096
외환차손	15,936,764	421,559
외화환산손실	621,915	9,295,531
사채상환손실	-	418,729,544

당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	1,373,662,466	-
파생상품평가손실	1,203,247,884	623,769,156
합 계	4,232,658,298	1,888,957,886

34. 기타수익과 기타비용

34.1 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	4,448,394	329,683
수입임대료	118,800,000	99,000,000
잡이익	11,420,504	41,295,116
합 계	134,668,898	140,624,799

34.2 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	3,327,721	-
무형자산처분손실	11,880,000	-
기부금	8,000,000	-
잡손실	2,204,363	288,118
합 계	25,412,084	288,118

35. 주당손익

35.1 기본주당손익

당기와 전기 중 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
지배기업지분순손실	(5,758,942,944)	(2,237,324,599)
가중평균 유통보통주식수(단위: 주)	31,746,058	31,213,887
기본주당이익(손실)	(181)	(72)

35.2 가중평균 유통보통주식수

주당이익을 계산하기 위한 가중평균 유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 발행주식 적수	11,742,529,610	11,742,529,610
기초 자기주식 적수	(93,827,846)	(349,460,855)
자기주식 처분 적수	(61,390,509)	-
차감후 적수	11,587,311,255	11,393,068,755
일수	365	365
가중평균 유통보통주식수	31,746,058	31,213,887

35.3 회석주당손익

보고기간말 현재 연결실체가 발행한 회석증권에 대한 회석효과가 없으므로, 회석주당순손익은 기본주당손익과 동일합니다.

한편, 당기말 현재 반회석효과로 인하여 회석주당순손익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당순손익을 회석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	전환청구기간	발행될 보통주식수
제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2022.05.06 ~2026.04.06	3,529,034

36. 현금흐름표

36.1 당기와 전기 영업활동현금흐름 중 당기순손익의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산		
퇴직급여	943,611,739	842,218,168
감가상각비	1,204,363,175	887,284,624
무형자산상각비	726,484,892	427,276,524
대손상각비환입	(4,620,000)	(11,173,000)
이자비용	1,639,189,269	836,742,096
외화환산손실	621,915	9,295,531
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	1,373,662,466	-
사채상환손실	-	418,729,544
파생상품평가손실	1,203,247,884	623,769,156
유형자산처분손실	3,327,721	-
무형자산처분손실	11,880,000	-
복구충당부채전입액	114,080,999	3,139,000
법인세비용(수익)	87,679,340	365,099,478
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		
이자수익	(869,076,952)	(245,658,518)
외화환산이익	(4,570,348)	(60,192)
배당금수익	(23,587,000)	(37,143,600)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(5,155,042)	(1,316,369,550)
파생상품평가이익	(996,104,944)	(188,728,000)
지분법이익	(113,774,661)	(38,091,745)
유형자산처분이익	(4,448,394)	(329,683)
합 계	5,286,812,059	2,575,999,833

36.2 당기와 전기 중 영업활동현금흐름 중 순운전자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(1,104,877,158)	11,985,225
공사미수금 감소(증가)	334,487,604	441,724,278
미수금의 감소(증가)	(96,872,644)	(11,462,730)
미수수익의 감소(증가)	90,861,183	-
재고자산의 감소(증가)	(134,329,260)	(159,011,136)
선급금의 감소(증가)	(231,394,374)	120,195,584
선급비용의 감소(증가)	(16,362,065)	(92,848,357)
부가세대급금의 감소(증가)	(141,791,733)	(24,056,594)
선급공무원가의 감소(증가)	366,281,794	(37,986,530)
외상매입금의 증가(감소)	311,847,252	(32,881,605)
미지급금의 증가(감소)	(94,410,569)	6,865,390
예수금의 증가(감소)	28,634,769	27,143,388
부가세예수금의 증가(감소)	193,702,721	(13,772,369)
미지급비용의 증가(감소)	38,333,738	(101,070,167)
선수금의 증가(감소)	(199,109,474)	21,906,037
선수수익의 증가(감소)	455,379,270	(917,037,689)
순확정급여부채 감소	(1,118,256,296)	(664,848,391)
장기미지급금의 증가(감소)	13,607,698	29,252,042
합 계	(1,304,267,544)	(1,395,903,624)

36.3 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	2,000,000,000	-
전환사채의 유동성대체	11,000,000,000	-
조기상환청구권의 유동성대체	2,484,130,000	-
전환권조정 유동성대체	4,828,521,819	-
자기주식으로 합병대가지급	1,455,000,000	-

37. 우발부채와 약정사항

37.1 보고기간말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공자	당기말	전기말	보증내용
서울보증보험	2,361,434,425	1,665,893,090	계약이행보증

37.2 대출약정

당기말 현재 금융기관의 대출약정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

금융기관명	약정내용	한도약정금액	실행금액	관계계정
신한은행	Tops 부동산담보대출	2,000,000,000	2,000,000,000	유동성장기차입금

상기 대출약정과 관련하여 연결실체의 부동산을 담보 제공하고 있습니다.

37.3 보험가입내용

당기말 현재 연결실체의 유형자산 등에 대한 보험 가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
화재보험	건물 등	삼성화재해상보험(주)	4,000,000,000
화재보험	비품 등	KB손해보험	4,630,000,000

37.4 소송사건

당기말 현재 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.

38. 특수관계자 등

38.1 보고기간말 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계구분	당기말	전기말
관계기업	Smart Scientific Research Support Service Corporation	Smart Scientific Research Support Service Corporation
기타특수관계자	-	씨알에스큐브
		지오에스엠주식회사

38.2 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 영업상 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	거래상대	거래내역	당기	전기
임원(우리사주 등)	(주)모비스	자금회수	6,000,000	209,512,366
		자금대여	300,000,000	-
		이자수익	16,576,639	11,261,065
(주)씨알에스큐브	종속회사 (에이디엠코리아(주))	매출원가	-	625,983,928
		판매비와관리비	-	4,480,000
지오에스엠 주식회사		매출원가	-	89,650,000

38.3 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	특수관계자	당기말	전기말
미수금	임원	50,431,730	-
장기대여금	임원	580,500,000	286,500,000
미지급비용	(주)씨알에스큐브	-	166,415,039

38.4 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 연결실체가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하거나 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

38.5 주요 경영진(등기이사 및 비등기임원)에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기급여	2,556,975,819	2,343,572,324
퇴직급여	383,137,253	285,688,970
합 계	2,940,113,072	2,629,261,294

39. 사업결합

연결실체는 기보유한 정밀제어솔루션, 인공지능(AI)기반 머신러닝 솔루션을 높은 수준으로 활용할 수 있는 신규사업(스마트팩토리 솔루션)을 발굴하고, 해당 분야의 원천기술 및 All-In-One 솔루션을 보유하여 잠재력이 있다고 판단되는 피합병회사 제이에이알시스템즈(주)를 신속한 시장진입 및 양 사간 시너지 효과를 통한 매출 확대, 손익구조 개선, 기업가치 제고등의 목적으로 2022년 01월 20일의 이사회 결의에 따라 2022년 3월 31일을 합병기일로 하여 흡수합병 하였습니다

(1) 합병에 대한 개요

구분	합병법인	피합병법인
회사명	(주)모비스	제이에이알시스템즈(주)

합병법인인 연결실체는 합병기일 현재 코스닥시장 주권상장법인으로 자기주식 957,427주를 보유하고 있습니다. 당사는 본 합병대가 2,000,190,000원에 같음하여 피합병법인의 제이에이알시스템즈(주) 주주에게 자기주식 총 727,500주(합병대가의 80.38%)를 지급하였으며, 차액인 392,415,000원은 현금으로 지급하였습니다. 본 합병으로 인하여 발행할 신주는 없으며, 합병 전·후와 비교하여 당사의 최대주주 변경 또한 없습니다.

(2) 합병에 대한 회계처리

합병으로 취득한 제이에이알시스템즈(주)의 자산과 부채는 합병시점의 공정가치로 인식되었으며, 지불한 이전대가와 식별가능한 순자산의 공정가치와의 차이 1,988,210,189원은 영업권으로 반영하였습니다. 당기중 합병과 관련하여 발생한 관련원가는 50,000,000원이며, 전액 판매관리비의 지급수수료로 인식했습니다.

합병으로 인수된 피합병법인의 주요 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	금액
이전대가	
현금	392,415,000
지분상품(보통주 자기주식 727,500주) (*1)	1,607,775,000
이전대가 합계	2,000,190,000
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금 및 현금성자산	87,644,624
매출채권및기타채권	193,419,905
기타유동자산	710,554,934
당기법인세자산	110,110
기타비유동채권	61,287,189
유형자산	153,315,708

무형자산	1,834,072,651
기타소프트웨어 등	1,266,334
소프트웨어	1,544,676,316
고객관계	288,130,001
매입채무및기타채무	(182,514,353)
기타유동부채	(1,568,396,383)
리스부채	(54,643,728)
차입금및사채	(134,589,145)
순확정급여부채	(802,539,906)
비유동금융리스부채	(93,043,577)
순자산의 장부금액	204,678,029
영업권	1,795,511,971
취득 관련 직접원가	
지급수수료(당기 손익계산서 상 판매관리비에 계상)	50,000,000

(*1) 중요한 취득자산 및 인수부채의 공정가치 측정을 위해 사용된 가치평가기법은 다음과 같습니다.

취득한 자산	가치평가기법
무형자산	① 고객관계 : 다기간초과이익법(Multi-Period Excess Earnings Method) 적용 ② 소프트웨어(스마트팩토리 MES) : 재생산원가법(Reproduction Cost Approach) 적용

40. 재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2023년 2월 28일 개최된 지배기업의 이사회에서 최초 승인되었으며 2023년 3월 29일 개최 예정인 지배기업 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 모비스와 그 종속기업			
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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	1	1	1	1	3	4	3	3	1	-	-	-	9	9
투입시 간	분·반기검토	-	-	53	27	197	295	96	-	-	-	-	346	322
	감사	24	15	166	64	216	523	421	443	1	-	-	828	1,045
	합계	24	15	219	91	413	818	517	443	1	-	-	1,174	1,367

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022. 7. 27 ~ 2022. 7. 29				3		일			
	주요내용		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		3 명		1 명		반기검토에 따른 주요 계정 및 유의적 증감에 대한 분석 적절차, 주요 계약서 검토 프로세스별 내부통제 이해 및 평가, 기중 거래 테스트 재무제표검증 및 계정과목별 감사절차, 감사종결절차			
	2022.9.28~2022.9.30		3 일		4 명		1 명					
2023.1.30~2023.2.3		5 일		4 명		2 명						
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-		일			
	실사(입회)장소		-									
	실사(입회)대상		-									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-		일			
	실사(입회)장소		-									
	실사(입회)대상		-									

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.8.16, 2023.3.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 16일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사	서면보고	반기검토 결과(주요 검토절차, 검토결과 등) 및 외부감사 계획(감사 목적 및 수행기준, 단계별 일정 및 수행절차 등)
2	2023년 03월 21일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사	서면보고	외부감사 결과 (주요 감사절차, 감사결과 등)