

외국법인등의 감사보고서

Psomagen, Inc.

재무제표에 대한 감사보고서

제 17 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 16 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	3 - 7
재무제표	8
재무상태표	9 - 10
포괄손익계산서	11
자본변동표	12
현금흐름표	13
주석	14 - 71
독립된 감사인의 내부회계 관리제도 검토보고서	72 - 73
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	74

독립된 감사인의 감사보고서

Psomagen, Inc.

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 Psomagen, Inc.(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

DTC 부문 현금창출단위 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 14에 기술되어 있는 바와 같이, 회사의 DTC 부문과 관련하여 인식한 지적재산권은 USD 6,766,549이며 이를 포함한 DTC 부문 현금창출단위 규모는 재무제표에 유의적입니다. 회사는 당기 중 DTC 부문에 자산손상을 시사하는 징후가 존재한다고 판단하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 손상평가를 수행하였습니다. DTC부문의 사용가치 추정에는 미래사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 판단이 포함되므로, 우리는 DTC 부문에 대한 손상평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다. 우리는 이와 같은 감사절차 수행 시 가치평가 전문가를 감사팀에 포함하였습니다.

- 현금창출단위의 구분 및 현금창출단위에 배부된 비교대상 장부가액의 적절성 검토
- 미래현금흐름 추정이 경영진에서 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 경영진이 활용한 외부 전문가의 객관성 및 적격성 검토
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
 - 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
 - 현금창출단위의 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거 성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
 - 경제 및 산업 예측과 장기 성장률을 비교
 - 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
 - 주요 가정의 변경이 평가에 미치는 영향을 검토하기 위해 경영진이 산출한 할인율 및 성장률에 대한 민감도 분석 검토

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

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 합

리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 서용범입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2021년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

Psomagen, Inc.

제 17 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 16 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

Psomagen, Inc.

Chief Executive Officer Ryan W. Kim

본점 소재지 : (도로명주소) 1330 Piccard Drive Suite 103, Rockville MD 20850

(전 화) +1-301-251-1007

재 무 상 태 표

당기말: 2020년 12월 31일 현재

전기말: 2019년 12월 31일 현재

Psomagen, Inc.

(단위 : USD)

과 목	주석	당기말	전기말
자산			
유동자산		31,394,357	9,488,870
현금및현금성자산	4,5,6,7	25,631,520	1,138,070
매출채권	5,6,8,27	3,552,504	6,341,969
기타금융자산	5,6,8	37,660	110,975
재고자산	10	1,677,639	1,399,923
기타유동자산	9	495,034	497,933
비유동자산		15,117,646	14,931,878
관계기업투자	11	690,503	275,662
유형자산	12	2,781,282	3,493,391
사용권자산	13	3,862,743	4,052,744
무형자산	14	7,619,768	7,040,945
기타비유동금융자산	5,6,8	157,505	44,589
기타비유동자산	9	5,845	24,547
자 산 총 계		46,512,003	24,420,748
부채			
유동부채		8,770,147	37,800,055
매입채무	4,5,6	851,518	1,576,028
기타금융부채	4,5,6,16,27	1,318,173	2,743,967
기타유동부채	15	2,902,004	1,948,459
리스부채	13	3,698,452	4,843,089
단기차입금	4,5,6,17	-	6,000,000
전환사채	4,5,6,17	-	5,757,444
파생금융상품부채	5,6	-	14,931,068
비유동부채		3,511,743	2,939,233
리스부채	5,6,13	3,511,743	2,939,233
부 채 총 계		12,281,890	40,739,288

과 목	주석	당기말	전기말
자본			
자본금	1,19	1,892,652	1,245,126
주식발행초과금	19	77,560,721	9,580,481
기타자본항목		542,135	329,398
결손금	19	(45,765,395)	(27,473,545)
자본 총계		34,230,113	(16,318,540)
부채와 자본 총계		46,512,003	24,420,748

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄 손익 계산서

당기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

전기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

Psomagen, Inc.

(단위 : USD)

과 목	주석	당기	전기
매출액	21,27,28	16,105,984	17,232,301
매출원가	22	(16,156,845)	(15,316,666)
매출총이익(손실)		(50,861)	1,915,635
대손상각비	4,23	(37,028)	(138,451)
판매비와 관리비	22,23	(8,617,974)	(5,944,410)
영업손실		(8,705,863)	(4,167,226)
기타수익	24	60,005	-
기타비용	24	(5,689)	(504,853)
금융수익	25	834,216	473,313
금융비용	25	(10,843,380)	(15,836,052)
지분법이익	11	371,150	243,618
법인세비용차감전순손실		(18,289,561)	(19,791,200)
법인세수익(비용)	18	(2,289)	2,366
당기순손실		(18,291,850)	(19,788,834)
기타포괄손익		43,691	638
당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동	11	43,691	638
총포괄손실		(18,248,159)	(19,788,196)
주당손실			
기본주당손실	29	(1.20)	(1.84)
희석주당손실	29	(1.20)	(1.84)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

당기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

전기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

Psomagen, Inc.

(단위 : USD)

구 분	주식	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	결손금	총 계
2019. 1. 1 (전기초)		1,038,600	3,441,400	129,740	(7,684,711)	(3,074,971)
총포괄손익:						
당기순손실		-	-	-	(19,788,834)	(19,788,834)
지분법자본변동		-	-	638	-	638
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:						
주식보상비용	20	-	-	199,020	-	199,020
전환권 행사		206,526	6,139,081	-	-	6,345,607
2019. 12. 31 (전기말)		1,245,126	9,580,481	329,398	(27,473,545)	(16,318,540)
2020. 1. 1 (당기초)		1,245,126	9,580,481	329,398	(27,473,545)	(16,318,540)
총포괄손익:						
당기순손실		-	-	-	(18,291,850)	(18,291,850)
지분법자본변동		-	-	43,691	-	43,691
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:						
주식보상비용	20	-	-	169,046	-	169,046
보통주 발행	19	441,000	37,882,037	-	-	38,323,037
전환권 행사	19	206,526	30,098,203	-	-	30,304,729
2020. 12. 31 (당기말)		1,892,652	77,560,721	542,135	(45,765,395)	34,230,113

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

당기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

전기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

Psomagen, Inc.

(단위 : USD)

구 분	주석	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름		(4,201,981)	(1,501,398)
영업으로부터 사용된 현금흐름	26	(3,646,576)	(1,188,486)
이자수취		45,355	16,354
이자지급		(598,471)	(343,309)
법인세 환급(납부)		(2,289)	14,043
투자활동으로 인한 현금흐름		(1,670,661)	(8,169,550)
유형자산의 취득		(480,129)	(1,172,148)
유형자산의 처분		93,337	9,945
임차보증금 증가		(111,403)	(7,347)
임차보증금 감소		550	-
무형자산의 취득		(1,173,016)	(7,000,000)
재무활동으로 인한 현금흐름		30,364,779	5,603,619
보통주 발행		40,391,341	-
주식발행비용		(2,080,711)	-
단기차입금의 차입		3,000,000	6,000,000
단기차입금의 상환		(9,000,000)	-
리스부채의 상환		(1,945,851)	(396,381)
현금및현금성자산의 증가(감소)		24,492,137	(4,067,329)
기초 현금및현금성자산		1,138,070	5,205,399
현금및현금성자산의 환율변동효과		1,313	-
기말 현금및현금성자산		25,631,520	1,138,070

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

당기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

전기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

Psomagen, Inc.

1. 일반 사항

Psomagen, Inc.(이하 '회사')는 2004년에 설립되어 유전자 및 유전체 분석을 주된 영업으로 하고 있으며, 미국 메릴랜드 주 Rockville 에 본사를 두고 있습니다. 회사는 2019년 4월 22일 이사회 및 주주총회 결의에 따라 사명을 Macrogen Corp.에서 Psomagen, Inc.로 변경하였습니다.

보고기간 말 현재 자본금은 USD 1,892,652 이며, 회사는 증권예탁증권을 2020년 7월 13일 코스닥시장에 상장하였습니다.

2020년 12월 31일 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
주식회사 마크로젠	7,089,946	37.5
JEONGSUN SEO	3,520,315	18.6
기타	8,316,262	43.9
합 계	18,926,523	100.0

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)를 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과

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

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

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

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

개혁

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

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

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

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

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

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정

사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(7) 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 관계기업

관계기업은 회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관

계기업의 손실 중 회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 미국 달러화(USD)이며, 재무제표는 미국 달러화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 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 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치

변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주식 4.1.2 참조)

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하고 있는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도

를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 매출채권

회사의 매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않으므로 무조건적인 대가의 금액으로 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
임차자산개량권	10년 또는 잔여 임차기간 중 짧은 기간
기계장치	4년 ~ 6년
차량운반구	5년
비품	4년

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

2.9 차입원가

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

2.10 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	10년
지적재산권	10년

2.11 비금융자산의 손상

상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 매입채무와 기타채무

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

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "단기차입금", "전환사채", "리스부채" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

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

2.14 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.15 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적

으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.16 종업원급여

(1) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(2) 연차충당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.17 수익인식

회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 분석매출

회사는 고객에게 유전체분석 등의 용역을 제공합니다. 해당 용역은 단일의무로 수행

되며, 고객은 산출물을 제공 받은 후에 효익을 얻고 소비합니다. 회사는 이러한 수행 의무를 제공함에 있어서 분석서비스를 완료하여 결과보고서를 고객에게 인도하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 수수료수익

분석매출의 주선, 고객대응의 대가로 수취하는 수수료는 해당 거래의 완료시점에 수익으로 인식합니다.

(3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의해 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의해 인식됩니다.

2.18 리스

(1) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 기계장치, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~10년의 고정기간으로 체결되며, 일부 리스계약은 리스이용자의 연장 옵션이 포함됩니다.

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

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

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

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

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

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

2.19 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 28 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.20 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 2월 16일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) COVID-19 영향

2020년도 중 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 미사용 세무상결손금 등 차감할 일시적 차이의 실현가능성

회사는 보고기간말 현재 미사용 세무상결손금 등 차감할 일시적 차이 USD 20,039,7

76에 대하여 실현가능성이 불확실하다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았 습니다 (주석18 참조).

(3) 현금창출단위의 손상평가

현금창출단위에 대한 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니 다. 현금창출단위의 회수가능금액은 처분부대원가를 차감한 공정가치 또는 사용가치 의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 사용가치는 과거 경험 및 미래 사업계획에 근거하여 결정하고 있으며, 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

(4) 리스

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

선택권이 실제로 행사되거나 회사가 선택권을 행사할 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있 을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이 자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있 으며, 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 대한민국 내 연락사무소를 운영하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 대한민국 원화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 회사는 예상환율 상승 및 하락에 따라 미국 달러를 대한민국 원화로 전환하는 시기를 조절하고 있으며, 예정된 원화 지출금액 이외에는 매출채권 회수대금을 미국 달러로 보유하는 방식으로 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 금융자산·부채의 규모 및 외환위험은 유의적이지 않습니다. 다른 모든 변수가 일정하고 원화에 대한 환율 10% 변동 시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
KFW	상승시	(18,893)	(579,203)	(18,893)	(579,203)
	하락시	18,893	579,203	18,893	579,203

(2) 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다.

회사는 당기말 현재 가격위험에 노출된 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

4.1.2 신용위험

(1) 위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 기존고객의 매출채권회수가 지연된 경우 고객에게 연체사실을 고지하고, 수주 금지 및 선수금 수취로 계속거래를 유지하는 정책을 채택하고 있습니다. 또한 선수금을 먼저 받는 매출방법인 EZ-SEQ 거래를 실시하고 있습니다. 회사의 거래처는 주로 각 국가의 연구과제와 관련된 정부기관, 연구소, 대학실험실, 병원 및 제약회사 등이며, 매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있으므로 신용위험노출은 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

현금및현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대 신용 손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대 신용 손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 2019년 1월 1일 기준으로부터 과거 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

기초와 기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구분	1년 이내 연체 및 정상	1년 초과 연체	2년 초과 연체	3년 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	5%	10%	100%	100%	
총 장부금액 - 매출채권	3,527,758	240,839	16,416	51,062	3,836,075
손실충당금	(192,550)	(23,543)	(16,416)	(51,062)	(283,571)
전기말					
기대손실률	2%	8%	95%	100%	
총 장부금액 - 매출채권	5,504,802	1,022,767	29,531	31,412	6,588,512
손실충당금	(105,299)	(81,753)	(28,079)	(31,412)	(246,543)

당기와 전기 중 매출채권의 충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구분	매출채권 손실충당금	
	당기	전기
기초	246,543	603,493
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	37,028	138,451
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(495,401)
기말	283,571	246,543

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 1년 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기 중 기타 상각후 원가 측정 금융자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구 분	미수금 손실충당금	
	당기	전기
기초	217,589	235,289
증감(*1)	113,174	(17,700)
기말	330,763	217,589

(*1) 보고기간말 기준 유의적인 영향력을 행사하는 기업인 주식회사 마크로젠과의 용역계약과 관련하여 회계상 수수료로 인식하는 거래와 관련된 미수금으로, 손실충당금 변동과 관련한 손익효과는 발생하지 않으며 관련계정은 미지급금에 대한 차감계정으로 처리되고 있습니다.

(나) 대손상각비

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

(단위 : USD)

구 분	당기	전기
매출채권의 대손충당금 변동	37,028	138,451

4.1.3 유동성위험

회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 최소 1개월간의 유동자금을 보유하고 있으며, 투자에 따른 유동성위험을 관리하기 위하여 비용지출을 적정하게 유지, 관리하고 있습니다.

회사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같으며, 각 현금흐름은 이자비용의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(단위 : USD)

당기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	851,518	-	-	-	-	851,518	851,518
기타금융부채(*1)	1,318,173	-	-	-	-	1,318,173	1,318,173
리스부채(*1)	2,982,472	735,205	943,396	2,353,140	706,074	7,720,287	7,210,195

(단위 : USD)

전기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	1,576,028	-	-	-	-	1,576,028	1,576,028
기타금융부채(*1)	2,743,967	-	-	-	-	2,743,967	2,743,967
단기차입금	-	6,276,756	-	-	-	6,276,756	6,000,000
리스부채(*1)	3,594,926	1,297,024	946,514	2,349,328	185,002	8,372,795	7,782,322
전환사채(*2)	5,845,929	-	-	-	-	5,845,929	5,757,444

(*1) 회사는 상기 채무 중 USD 5,438,133에 대한 지급기한을 2021년 6월 30일로 연장하기로 당기 중 합의하였습니다(주석 27 참조).

(*2) 회사는 당기에 동 전환사채의 채권자와 전환사채의 만기 연장을 합의하였으며, 동 전환사채는 전량 보통주로 전환되었습니다(주석 17 참조).

4.2 자본위험 관리

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

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 전환사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구 분	당기말	전기말
총차입금	7,210,194	19,539,766
차감: 현금및현금성자산	(25,631,520)	(1,138,070)
순부채 (A)	(18,421,326)	18,401,696
자본총계	34,230,113	(16,318,540)
총자본 (B)	15,808,787	2,083,156
자본조달비율 (A/ B)	(*1)	883.36%

(*1) 당기말 현재 회사의 현금및현금성자산의 보유액이 총차입금을 초과하므로 자본조달비율을 공시하지 않았습니다.

당기의 자본조달비율은 주로 전환사채의 전환 및 코스닥 시장 상장을 통한 신주를 발행함에 따라 변동했습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

(단위 : USD)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금성자산	25,631,520	(*)	1,138,070	(*)
매출채권	3,552,504	(*)	6,341,969	(*)
기타금융자산(유동)	37,660	(*)	110,975	(*)
기타금융자산(비유동)	157,505	(*)	44,589	(*)
금융부채:				
매입채무	851,518	(*)	1,576,028	(*)
기타금융부채	1,318,173	(*)	2,743,967	(*)
단기차입금	-	(*)	6,000,000	(*)
파생상품평가부채	-	-	14,931,068	14,931,068
전환사채	-	-	5,757,444	5,630,936

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외했습니다.

5.2 금융상품 공정가치 서열 체계

해당 주식에서는 직전 연차 재무보고 이후 회사가 금융상품 공정가치를 산정하는 데 사용한 판단 및 추정에 대한 당기의 정보를 제공합니다. 당기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열 체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)

- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시 가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치 (수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

- 당기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 없습니다.

- 전기말

(단위 : USD)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채:				
파생금융상품부채	-	-	14,931,068	14,931,068
공정가치로 측정되지 않으나 공시되는 금융자산/부채:				
전환사채	-	-	5,630,936	5,630,936

5.3 가치평가기법 및 투입 변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : USD)

구분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치 금융자산	-	3	원가법	해당사항 없음	해당사항 없음
파생금융상품부채	14,931,068	3	이항모형	주가변동성	21.63%
				할인율	3.31%
전환사채	5,630,936	3	현금흐름할인기법	할인율	3.31%

5.4 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입 변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입 변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

전기말 민감도 분석 대상인 수준3으로 분류되는 파생상품의 주요 투입변수인 주가변동성을 10% 만큼 증가 또는 감소시키는 경우, 파생상품과 관련한 당기손익과 자본은 6% 증가 또는 감소합니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위 : USD)

재무상태표 상 자산	당기말		전기말	
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산
현금및현금성자산	25,631,520	-	1,138,070	-
매출채권	3,552,504	-	6,341,969	-
기타금융자산(유동)	37,660	-	110,975	-
기타금융자산(비유동)	157,505	-	44,589	-
합 계	29,379,189	-	7,635,603	-

(단위 : USD)

재무상태표 상 부채	당기말		전기말	
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채
매입채무	851,518	-	1,576,028	-
기타금융부채	1,318,173	-	2,743,967	-
단기차입금	-	-	6,000,000	-
파생금융상품부채	-	-	-	14,931,068
전환사채	-	-	5,757,444	-
합계	2,169,691	-	16,077,439	14,931,068

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위 : USD)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 손상차손	-	500,000
기타의 대손상각비	-	4,853
상각후원가 측정금융자산:		
이자수익	47,988	18,456
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
이자비용	1,006,388	1,815,567
외환차익	127,893	6,330

구 분	당기	전기
외화환산이익	111,318	448,527
외환차손	21,488	2,115
기타금융수익	547,017	-
당기손익- 공정가치금융부채:		
파생상품평가손실	9,815,504	14,018,370

7. 현금및현금성자산

회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구분	당기말	전기말
은행예금	25,631,520	1,138,070

8. 매출채권 및 기타상각후원가 측정금융자산

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위 : USD)

구 분	당기말	전기말
매출채권	3,836,075	6,588,512
대손충당금	(283,571)	(246,543)
매출채권(순액)	3,552,504	6,341,969

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않으므로 무조건적인 대가의 금액으로 인식합니다. 회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 회사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주식 4.1.2에서 제공됩니다.

상기 매출채권과 관련하여 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	25,631,520	-	25,631,520	1,138,070	-	1,138,070
미수금	368,423	-	368,423	328,564	-	328,564
임차보증금	-	157,505	157,505	-	44,589	44,589
총 장부금액	25,999,943	157,505	26,157,448	1,466,634	44,589	1,511,223
차감: 대손충당금	(330,763)	-	(330,763)	(217,589)	-	(217,589)
상각후원가	25,669,180	157,505	25,826,685	1,249,045	44,589	1,293,634

상기 금액은 일반적으로 일상적인 영업활동 외에서 발생하며 담보를 제공받지 않고 있습니다.

(3) 손상

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

9. 기타자산

(단위 : USD)

구 분	당기말	전기말
선급비용	500,879	522,480
차감: 비유동항목	(5,845)	(24,547)
유동항목	495,034	497,933

10. 재고자산

(단위 : USD)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품 및 재공품	452,470	(23,427)	429,043	128,811	(2,914)	125,897
원 재료	1,304,830	(56,234)	1,248,596	1,327,030	(53,004)	1,274,026
합 계	1,757,300	(79,661)	1,677,639	1,455,841	(55,918)	1,399,924

당기 중 비용으로 인식되어 "매출원가"에 포함된 재고자산 등의 원가는 USD 8,537,522 입니다 (전기: USD 8,362,462).

11. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율(%)		소재지	주요영업	재무제표 기준일
	당기말	전기말			
Macrogen Japan Corp.	34.81	34.81	일본	염기서열분석	12월 31일

(2) 당기 및 전기 중 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구 분	당기	전기
기초	275,662	31,406
지분법이익	371,150	243,618
지분법자본변동	43,691	638
기말	690,503	275,662

(3) 관계기업 Macrogen Japan Corp.의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위 : USD)

구 분	자산	부채	매출액	당기순이익
당 기	11,704,880	9,768,435	14,392,763	1,066,280
전 기	7,136,348	6,344,396	13,655,791	699,892

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위 : USD)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
임차자산개량권	1,169,017	(601,886)	567,131	1,147,137	(456,079)	691,058
기계장치	8,264,313	(6,114,297)	2,150,016	7,950,675	(5,211,659)	2,739,016
차량운반구	42,504	(27,628)	14,876	-	-	-
비품	192,096	(142,837)	49,259	179,189	(115,872)	63,317
합 계	9,667,930	(6,886,648)	2,781,282	9,277,001	(5,783,610)	3,493,391

(2) 유형자산의 변동내역

(단위 : USD)

구 분	당 기				
	임차자산개량권	기계장치	차량운반구	비품	합 계
기초 순장부금액	691,058	2,739,016	-	63,317	3,493,391
취득/대체	21,879	401,910	17,002	12,907	453,698
처분	-	(39,021)	-	-	(39,021)
감가상각비	(145,806)	(951,889)	(2,126)	(26,965)	(1,126,786)
기말 순장부금액	567,131	2,150,016	14,876	49,259	2,781,282

(단위 : USD)

구분	전기				
	임차자산개량권	기계장치	차량운반구	비품	합 계
기초 순장부금액	620,785	6,917,387	40,841	34,942	7,613,955
회계정책 변경효과	-	(4,526,144)	(40,841)	-	(4,566,985)
취득/대체	183,910	1,241,690	-	47,268	1,472,868
처분	-	(1,730)	-	-	(1,730)
감가상각비	(113,637)	(892,187)	-	(18,893)	(1,024,717)
기말 순장부금액	691,058	2,739,016	-	63,317	3,493,391

(3) 감가상각비가 포함된 항목

(단위 : USD)

구 분	당기	전기
매출원가	678,091	687,844
판매비와 관리비	448,695	336,873
합 계	1,126,786	1,024,717

13. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	2,800,153	1,898,917
기계장치	1,062,590	2,130,450
차량운반구	-	23,377
합계	3,862,743	4,052,744

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
건물	3,370,767	2,476,374
기계장치	3,839,428	5,281,109
차량운반구	-	24,839
합계	7,210,195	7,782,322

당기 중 증가된 사용권자산은 USD 1,395,270입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	494,031	431,813
기계장치	1,067,863	1,798,228
차량운반구	6,375	9,248
합계	1,568,269	2,239,289
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	225,146	293,066
단기리스료(매출원가 및 지급임차료에 포함)	327,793	34,405

당기 중 리스의 총 현금 유출은 USD 2,522,081(전기: USD 565,036)입니다.

(3) 리스이용자가 약정하였으나 아직 개시되지 않은 리스

회사는 본점이 위치한 메릴랜드의 사무공간에 대해 사업확장을 목적으로 추가 임차 계약을 체결하였으며, 2021년 1월 1일에 리스개시시점이 도래합니다. 이와 관련하여 미래 지급할 임차료는 USD 1,489,769 입니다.

(4) 유의적인 영향력을 행사하는 기업인 주식회사 마크로젠과 체결한 기계장치 리스 계약 중 일부인 6대의 기계장치의 리스기간이 2020년 9월말과 11월말에 종료되었습니다. 관련 리스계약은 리스기간 종료시 소유권 이전 약정을 포함하고 있습니다.

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위 : USD)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	106,311	(75,996)	30,315	106,311	(65,366)	40,945
지적재산권(*1)	7,503,535	(736,986)	6,766,549	7,000,000	-	7,000,000
건설중인자산	822,904	-	822,904	-	-	-
합 계	8,432,750	(812,982)	7,619,768	7,106,311	(65,366)	7,040,945

(*1) 회사는 2019년 12월 중 uBIOME, INC.가 보유한 특허 및 관련데이터 등 지적재산권 일체를 \$7,000,000에 취득하였습니다.

(2) 무형자산의 변동내역

- 당기

(단위 : USD)

구 분	당기			
	소프트웨어	지적재산권	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	40,945	7,000,000	-	7,040,945
취득/자본적지출	-	503,535	822,904	1,326,439
상각비	(10,630)	(736,986)	-	(747,616)
기말 순장부금액	30,315	6,766,549	822,904	7,619,768

- 전기

(단위 : USD)

구 분	전기		
	소프트웨어	지적재산권	합 계
기초	51,264	-	51,264
취득	-	7,000,000	7,000,000
상각비	(10,319)	-	(10,319)
기말	40,945	7,000,000	7,040,945

(3) 상각비가 포함된 항목

(단위 : USD)

구 분	당기	전기
매출원가	736,985	-
판매비와 관리비	10,631	10,319
합 계	747,616	10,319

(4) 지적재산권을 포함한 DTC부문 현금창출단위 자산손상

COVID-19의 확산으로 회사의 당기 매출 성장률 및 영업이익이 감소하였습니다. 또한, 회사가 신사업으로 추진 중인 DTC부문도 시장 및 경제상황의 불확실성에 영향을 받았습니다만 손상차손으로 이어지지는 않았습니다.

사용가치 평가에 사용된 현금흐름 및 할인율은 이로 인한 잠재적 영향과 향후 경기 회복에 대한 경영진의 예상이 반영되어 있습니다. 경영진은 향후 현금흐름 예측을 위해 관련 외부전문기관의 산업전망자료를 활용하였습니다.

당기 중 사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	할인율	5년을 초과하는 기간에 적용한 성장률
DTC 부문	10.6%	1.8%

DTC부문의 사용가치에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구 분	0.5% 상승시	0.5% 하락시
할인율의 변동:		
공정가치의 증가(감소)	(697,774)	725,051
성장률의 변동:		
공정가치의 증가(감소)	263,489	(263,882)

15. 기타부채

(단위 : USD)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
선수금	1,802,736	1,258,233
미지급비용	1,099,268	690,226
합 계	2,902,004	1,948,459

16. 기타금융부채

(단위 : USD)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
미지급금	1,318,173	2,698,794
미지급비용	-	45,173
합 계	1,318,173	2,743,967

17. 차입금 및 전환사채

(1) 차입금내역

(단위 : USD)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	-	6,000,000

(2) 차입금 상세내역

(단위 : USD)

차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
주식회사 마크로젠	2020년 12월 18일	4.60	-	6,000,000

(3) 기명식 사모 전환사채

(단위 : USD)

구 분	당기말	전기말
전환사채(원화연계 외화표시 전환사채)	-	5,174,037
상환할증금	-	661,488
전환권조정	-	(78,081)
합 계	-	5,757,444

(4) 전환사채 세부내역

투자자	CPM, LLC
발행일	2016년 2월 5일
만기일(*1)	2021년 2월 5일
액면금액	USD 5,000,000
발행가액	\ 5,990,500,000 (USD 5,000,000의 발행시점 환율 적용금액)
이자지급조건	원화발행가액의 연 2%, 매 분기말 현재환율로 환산한 USD 지급
보장수익률	발행가액 기준 연 복리 5%
전환시 발행할 주식의 수 및종류	사채 USD기준 액면금액에 전환비율(100%)을 곱한 금액을 전환가액으로 나눈 주식 수 (보통주)
전환가액(*2)	USD 2.421
전환청구기간(*3)	2016년 3월 5일 ~ 2021년 2월 4일 (발행일로부터 1개월이 경과한 날로부터 만기일 전일까지)
전환권 행사일(*4)	2020년 9월 14일
사채권자에 의한 조기상환청구권	자발적인 IPO 포기, IPO 지연, 그 외 원금 또는 이자 등의 지연, 중요한 계약 위반, 파산 등 지정된 사건 발생 시

(*1) 전환사채의 기존 만기일은 2020년 2월 5일이나, 회사는 2020년 1월 17일 CPM, LLC와 기존 계약 내용에 근거하여 전환사채의 만기 1년 연장을 합의하였습니다.

(*2) 회사는 2019년 6월 7일 주식분할을 통해 주식수를 10배로 변경하고 액면가액을 10분의 1로 변경함에 따라 전환가액도 기존 금액의 10분의 1로 변경되었습니다.

(*3) 당기 중 전환사채의 만기가 1년 연장됨에 따라 전환권 행사기한은 2021년 2월 4일로 연장되었습니다.

(*4) 2020년 9월 14일, CPM, LLC가 전환 청구권을 행사, 총 2,065,262주의 보통주

식으로 전환되었습니다.

(5) 상기 전환사채에 포함되어 있는 전환권 등 파생상품평가부채의 공정가치는 전환권 행사 당시 USD 24,746,572 (전기말: USD 14,931,068)이며, 당기 중 인식한 파생상품평가손실은 USD 9,815,504 (전기: 파생상품평가손실 USD 14,018,370)입니다.

18. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위 : USD)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
당기손익에 대한 당기법인세	2,289	(2,366)
총 당기법인세	2,289	(2,366)
법인세비용(수익)	2,289	(2,366)

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계

(단위 : USD)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(18,289,561)	(19,791,200)
적용세율에 따른 법인세비용	(5,047,255)	(5,477,031)
법인세 효과:		
- 비공제비용	(194,279)	14,153
- 미인식 이연법인세자산의 변동	(2,126,801)	5,465,962
- 기타	7,370,624	(5,450)
법인세비용(수익)	2,289	(2,366)

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 없습니다.

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위 : USD)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	629,148	453,290
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	5,588,957	8,178,733
소 계	6,218,105	8,632,023
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(695,562)	(982,679)
소 계	(695,562)	(982,679)
인식되지 않은 이연법인세부채(자산)	(5,522,543)	(7,649,344)
상계후 이연법인세자산(부채)	-	-

(5) 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

(단위 : USD)

구 분	당기초	포괄손익계산서	당기말
대손충당금	68,229	10,026	78,255
재고자산	15,475	6,509	21,984
연차충당부채	21,383	10,037	31,420
미지급이자	1,288,908	(1,230,499)	58,409
이연수익	348,204	149,286	497,490
유무형자산	(982,679)	287,117	(695,562)
관계기업 투자	143,374	(102,826)	40,548
전환사채	3,475,729	(3,474,370)	1,359
주식기준보상	90,981	46,395	137,376
이월결손금	3,019,933	2,173,863	5,193,796
사용권자산	159,807	(2,339)	157,468
소 계	7,649,344	(2,126,801)	5,522,543
인식되지 않은 이연법인세 자산	(7,649,344)	2,126,801	(5,522,543)
합 계	-	-	-

(단위 : USD)

구 분	전기초	포괄손익계산서	전기말
대손충당금	166,909	(98,680)	68,229
재고자산	7,552	7,923	15,475
연차충당부채	42,570	(21,187)	21,383
미지급이자	875,628	413,280	1,288,908
이연수익	225,479	122,725	348,204
임차료	124,413	(124,413)	-
유형자산	(1,055,984)	73,305	(982,679)
관계기업 투자	71,036	72,338	143,374
전환사채	(279,429)	3,755,158	3,475,729
주식기준보상	(35,882)	126,863	90,981
이월결손금	2,041,090	978,843	3,019,933
사용권 자산	-	159,807	159,807
소 계	2,183,382	5,465,962	7,649,344
인식되지 않은 이연법인세자산	(2,183,382)	(5,465,962)	(7,649,344)
합 계	-	-	-

(6) 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역

(단위 : USD)

구 분	당기말	전기말	사 유
미사용 결손금 등(*1), (*2)	20,039,776	27,650,870	미래과세소득의 불확실

(*1) 미사용 결손금은 재무제표상 누적 결손금에서 미국 세법상 비공제 비용을 차감하여 계산되어 차이가 발생합니다.

(*2) 미사용 결손금의 만료시기

(단위 : USD)

구 분	당기말	전기말
5년 이상	18,820,575	10,912,500

19. 자본

(1) 자본금 및 주식발행초과금

(단위 : USD)

구 분	주식수(주)	자본금	주식발행초과금	합계
당기초	12,451,261	1,245,126	9,580,481	10,825,607
보통주발행	4,410,000	441,000	37,882,037	38,323,037
전환권행사	2,065,262	206,526	30,098,203	30,304,729
당기말	18,926,523	1,892,652	77,560,721	79,453,373

보고기간말 현재 회사의 발행가능 주식수는 50,000,000주이며 1주당 액면가액은 U SD 0.10 입니다.

2020년 6월 25일자 증권신고서상 신고한 바와 같이 2020년 7월 2일 기업공개를 통 한 공모 대상 증권예탁증권 4,200,000주 및 상장주선인의 의무 취득 대상 증권예탁 증권 210,000주를 발행하였습니다. 상기 증권발행을 통해 회사는 총 공모금액 46,20 0백만원 및 상장 주선인 의무 취득액 2,310백만원을 납입받고 이후 2020년 7월 13일 자로 대한민국의 코스닥증권시장에 상장되었습니다.

2020년 9월 14일 CPM, LLC가 보유하던 전환사채 USD 5,000,000에 대해 전환을 청구하여 총 2,065,262주가 발행되었습니다. 보고기간말 현재 총 발행 주식수는 18, 926,523주입니다.

(2) 결손금의 구성내역

(단위 : USD)

구 분	당기말	전기말
결손금	(45,765,395)	(27,473,545)

(3) 결손금처리계산서

당기의 결손금처리계산서는 2021년 3월 31일 주주총회에서 승인될 예정입니다.

(단위 : USD)

구 분	당기 처리예정일: 2021년 3월 31일		전기 처리확정일: 2020년 3월 27일	
미처리결손금		(45,765,395)		(27,473,545)
전기이월미처리결손금	(27,473,545)		(7,684,711)	
당기손실	(18,291,850)		(19,788,834)	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		(45,765,395)		(27,473,545)

20. 주식기준보상

(1) 회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	3차 부여분	2차 부여분	1차 부여분
권리부여일	2019년 07월 01일	2019년 01월 01일	2018년 01월 01일
발행할 주식의 총수(*1)	86,000주	1,021,000주	424,680주
부여방법	신주발행	신주발행	신주발행 또는 자기주식교부
부여일의 공정가치(*1)	USD 0.21 ~ USD 0.30	USD 0.42 ~ USD 0.68	USD 0.61
가득조건	근무기간 3년, 4년 및 5년	근무기간 2년, 3년, 4년 및 5년	근무기간 2개월 ~ 2년 2개월
행사가격(*1)	USD 3.30	USD 2.95	USD 2.70
행사가능기간	가득시점 ~ 2029년 06월 30일	가득시점 ~ 2028년 12월 31일	가득시점 ~ 2027년 12월 31일

(*1) 회사는 2019년 6월 7일 주식분할을 통해 주식수를 10배로 변경하고 액면가액을 10분의 1로 변경함에 따라 발행할 주식의 총수는 10배로 증가하고, 부여일의 공정가치 및 행사가격은 10분의 1로 변경되었으며, 이는 1차 및 2차 부여분에 소급 적용되었습니다.

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량 (단위 : 주)		가중평균행사가격 (단위 : USD)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	1,296,340	212,340	2.93	2.70
행사	-	-	-	-
부여	-	1,107,000	-	2.98
소멸	(168,000)	(23,000)	3.08	2.98
기말 잔여주	1,128,340	1,296,340	2.91	2.93

(3) 주식선택권 보상원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구 분	3차 부여분	2차 부여분	1차 부여분	합 계	
회사가 산정한 총 보상원가(*1)	4,389	499,940	129,740	634,069	
인식한 보상 비용	전기이전	2,831	197,189	259,480	459,500
	당 기	15,366	217,345	-	232,711
	소 계	18,197	414,534	259,480	692,211
행 사 분	-	-	-	-	
소 멸 분	15,994	48,671	129,740	194,405	
주식선택권 잔액	2,203	365,863	129,740	497,806	
당기 이후에 인식할 보상비용	2,186	134,077	-	136,263	

(*1) 회사가 산정한 총보상원가는 당기말까지의 주식선택권 소멸 및 공정가치 변동을 반영한 것입니다.

보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균잔여만기는 7년 9개월, 평균 행사 가격은 USD 2.91이며, 행사 가능한 주식선택권은 212,340주입니다.

(4) 회사는 전기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 평가하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	3차 부여분	2차 부여분
부여일의 주식가치	USD 2.73	USD 2.91
주식선택권의 만기(*1)	10년	10년
주가변동성(*2)	20.53%	20.80%

구 분	3차 부여분	2차 부여분
무위험이자율(*3)	1.74%~ 1.80%	2.46%~ 2.68%

(*1) 종업원에게 부여된 주식선택권의 경우 가득이 완료된 직후에 행사된다고 가정 하였습니다.

(*2) 미국에 상장되어 있는 대용기업의 3년 기준 주가변동성을 사용하였습니다.

(*3) 각 기대만기에 따른 무위험이자율을 사용하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 USD169,046과 USD 199,020이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

21.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위 : USD)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	16,105,984	17,232,301

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 다음의 주요 제품라인과 지역의 재화나 용역을 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

- 당기

(단위 : USD)

당 기	국내	해외	합계
NGS부문	12,543,703	527,347	13,071,050
CES부문	2,623,856	255,981	2,879,837
DTC부문	155,097	-	155,097

- 전기

(단위 : USD)

당 기	국내	해외	합계
NGS부문	11,223,848	1,919,493	13,143,341
CES부문	3,634,685	454,275	4,088,960

외부고객으로부터의 수익은 유전자 및 유전체 분석을 토대로 수익을 창출하고 있습니다.

회사는 미국에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다 (주석 28 참조).

21.2 고객과의 계약과 관련된 부채

(1) 회사가 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위 : USD)

당 기	당기말	전기말
계약부채 - 선수금	1,802,736	1,258,233

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 수익 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
NGS 사업부문	222,137	70,064
CES 사업부문	236,415	330,891
DTC 사업부문	53,242	-
합계	511,794	400,955

22. 비용의 성격별 분류

(단위 : USD)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(277,716)	27,102
원재료 매입액	8,896,796	8,388,349
종업원 급여	4,756,096	4,194,440
감가상각비와 무형자산상각비(주석12,13,14)	3,442,671	3,274,325
운반비	574,898	529,559
광고비	1,395,141	450,840
지급수수료	1,751,456	842,397
보험료	592,902	504,834
지급임차료	421,678	292,657
수선비	977,999	1,019,008
기타	2,279,926	1,876,016
매출원가 및 판매비와관리비 합계	24,811,847	21,399,527

23. 판매비와관리비

(단위 : USD)

계 정 과 목	당기	전기
급여	2,714,359	2,212,005
복리후생비	152,246	109,601
여비교통비	135,621	104,916
세금과공과	309,925	200,572
감가상각비	514,595	485,448
무형자산상각비	10,631	10,319
지급임차료	266,391	89,552
보험료	198,962	159,511
은행수수료	50,740	69,002

계정과목	당기	전기
사무용품비	100,678	55,777
지급수수료	1,305,502	827,787
광고선전비	1,395,141	450,840
대손상각비	37,028	138,451
경상연구개발비	1,147,178	1,013,772
기타	316,005	155,308
합계	8,655,002	6,082,861

24. 기타수익과 기타비용

(단위 : USD)

구분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	60,005	-
합계	60,005	-
기타비용:		
유형자산처분손실	5,689	-
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 손상차손	-	500,000
기타의 대손상각비	-	4,853
합계	5,689	504,853

25. 금융수익과 금융비용

(단위 : USD)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	47,988	18,456
외환차익	127,893	6,330
외화환산이익	111,318	448,527
기타금융수익	547,017	-

구 분	당기	전기
합 계	834,216	473,313
금융비용:		
이자비용	1,006,388	1,815,567
파생상품평가손실(*1)	9,815,504	14,018,370
외환차손	21,488	2,115
합 계	10,843,380	15,836,052

(*1) 당기 중 전환사채의 행사와 관련하여 파생상품평가부채는 공정가치로 평가되었으며 파생상품평가손실 USD 9,815,504이 발생하였습니다.

26. 영업으로부터 사용된 현금

(1) 영업으로부터 사용된 현금

(단위 : USD)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(18,289,561)	(19,791,200)
조정항목 :		
이자수익	(47,988)	(18,456)
이자비용	1,006,388	1,815,567
감가상각비	2,695,055	3,264,006
무형자산상각비	747,616	10,319
유형자산처분이익	(60,005)	-
유형자산처분손실	5,689	-
지분법이익	(371,150)	(243,618)
외화환산이익	(111,318)	(448,527)
파생상품 평가손실	9,815,504	14,018,370
대손상각비	37,028	138,451
재고자산평가손실	55,597	58,246
주식기준보상	169,046	199,020
당기손익- 공정가치측정 금융자산 손상차손	-	500,000
기타의 대손상각비	-	4,853
기타 금융수익	(547,017)	-

구 분	당기	전기
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	2,752,437	(3,113,061)
기타금융자산의 감소(증가)	(39,859)	23,341
재고자산의 증가	(333,311)	(31,144)
기타유동자산의 감소(증가)	2,899	(78,114)
기타비유동자산의 감소	18,702	83,942
매입채무의 증가(감소)	(724,510)	863,029
기타금융부채의 증가(감소)	(1,381,361)	918,586
기타부채의 증가	953,543	637,904
영업으로부터 사용된 현금	(3,646,576)	(1,188,486)

(2) 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : USD)

구 분	당기	전기
전환권의 행사	30,317,136	5,584,585
사용권자산 취득	1,395,270	-
리스부채의 유동성대체	1,049,651	1,736,983
전환사채의 유동성 대체	-	10,474,748
사용권자산 대체	-	6,710,911

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위 : USD)

당 기	리스부채	단기차입금	전환사채	합 계
기초	7,782,322	6,000,000	5,757,444	19,539,766
재측정	1,249,895	-	(547,017)	702,878
신규 리스	140,261	-	-	140,261
재무활동 현금흐름	(1,945,851)	(6,000,000)	-	(7,945,851)
영업활동 현금흐름	(248,437)	-	-	(248,437)
비현금 이자비용	225,146	-	476,381	701,527
외화환산	6,859	-	(116,244)	(109,385)

당 기	리스부채	단기차입금	전환사채	합 계
전환권행사	-	-	(5,570,564)	(5,570,564)
기말	7,210,195	-	-	7,210,195

(단위 : USD)

전 기	리스부채	단기차입금	전환사채	합 계
기초	5,549,016	-	10,474,748	16,023,764
회계정책의 변경	2,582,489	-	-	2,582,489
리스부채의 재측정	(1,851,949)	-	-	(1,851,949)
신규 리스	1,740,330	-	-	1,740,330
재무활동 현금흐름	(396,381)	6,000,000	-	5,603,619
영업활동 현금흐름	(134,249)	-	-	(134,249)
비현금 이자비용	293,066	-	1,315,807	1,608,874
외화환산	-	-	(448,527)	(448,527)
전환권 행사	-	-	(5,584,585)	(5,584,585)
기말	7,782,322	6,000,000	5,757,444	19,539,766

27. 특수관계자 거래

(1) 지배기업, 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자 현황

구 분	당기말	전기말
지배기업	-	주식회사 마크로젠(*1)
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 마크로젠(*1)	CPM, LLC(*2)
유의적인 영향력을 행사하는 개인	JEONGSUN SEO	JEONGSUN SEO
관계기업	Macrogen Japan Corp.	Macrogen Japan Corp.
기타의 특수관계자	Macrogen Asia Pacific PTE. LTD, Macrogen Europe B.V.	Microba Life Sciences Ltd. (*3), Macrogen Asia Pacific PTE. LTD, Macrogen Europe B.V., ㈜헬스브리즈(*3), 의료법인 마크로젠의료재단 진힐스의원(구, 의료법인 공유의료재단)(*3)

(*1) 당기 중 주식회사 마크로젠이 당사에 대한 지배력을 상실하여 유의적인 영향력을 행사하는 기업으로 변경되었습니다.

(*2) 전환사채 인수 계약을 통해 이사 선임권을 보유한 CPM, LLC가 당기 중 전환권 행사 후 지분을 처분함에 따라 이사 선임권을 보유하지 않게 되어 유의적인 영향력을 행사하는 기업에서 제외되었습니다.

(*3) 주식회사 마크로젠이 유의적인 영향력을 가지고 있는 기업으로, 당기 중 주식회사 마크로젠이 당사에 대한 지배력을 상실하여 당기말 현재 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 주요 거래내역

- 당기

(단위 : USD)

구 분	회사명	당기		
		매출 등 (*1)	매입 등	사용권자산 취득
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 마크로젠	23,674	685,255	145,375
유의적인 영향력을 행사하는 기업	CPM, LLC (*2)	-	548,343	-
기타의 특수관계자	Macrogen Europe B.V.	13,790	-	-
기타의 특수관계자	Microba Life Sciences Ltd. (*2)	-	195,000	-

(*1) 유의적인 영향력을 행사하는 기업 주식회사 마크로젠과의 용역계약과 관련하여 회계상 수수료 수익으로 인식하는 거래의 상계전 총금액은 USD 249,623 입니다.

(*2) 당기 중 전환권 행사 후 지분 처분으로 인해 특수관계자에서 제외된 CPM, LLC 및 주식회사 마크로젠이 유의적인 영향력을 보유하고 있는 Microba Life Sciences Ltd.와의 거래내역이 포함되어 있습니다. 해당 거래내역은 특수관계자에서 제외되기 전까지 발생한 거래내역입니다

- 전기

(단위 : USD)

구 분	회사명	전기		
		매출 등(*1)	매입 등	사용권자산취득
지배기업	주식회사 마크로젠	161,593	657,394	1,555,201
유의적인 영향력을 행사하는 기업	CPM, LLC	-	897,461	-
유의적인 영향력을 행사하는 개인	JEONGSUN SEO	-	154,694	-
기타의 특수관계자	Macrogen Europe B.V	15,041	646	-

(*1) 지배기업과의 용역계약과 관련하여 회계상 수수료 수익으로 인식하는 거래의 상계전 총금액은 USD 395,752 입니다.

(3) 주요 채권 및 채무 내역

- 당기 말

(단위 : USD)

구 분	회사명	채권			채무	
		매출채권	기타채권	선급비용	금융부채	리스부채
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 마크로젠	1,282	91,912	-	1,125,574	3,978,139
기타의 특수관계자	Macrogen Europe B.V.	13,790	-	-	-	-

- 전기 말

(단위 : USD)

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	미수금	금융부채	리스부채
지배기업	주식회사 마크로젠	2,626	4,820	8,134,877	5,281,109
유의적인 영향력을 행사하는 기업	CPM, LLC	-	-	5,757,444	-

유의적인 영향력을 행사하는 기업인 주식회사 마크로젠에 대한 채무 중 약정 상 만기가 도래한 채무는 당기 USD 1,125,574 (전기: USD 3,136,301)입니다. 이와 관련하여 회사는 2020년 2월 3일 주식회사 마크로젠과 미지급금 등 채무 중 USD 5,438,133에 대한 지급기한을 2021년 6월 30일로 연장하기로 합의하였습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래

- 당기

(단위 : USD)

구 분	회사명	자금대여거래		자금차입거래	
		대여	회수	차입	상환
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 마크로젠	-	-	3,000,000	10,788,726

- 전기

(단위 : USD)

구 분	회사명	자금대여거래		자금차입거래 (*1)	
		대여	회수	차입	상환
지배기업	주식회사 마크로젠	-	-	7,724,604	-

(*1) 전기 중 주식회사 마크로젠과 체결한 기계장치 리스계약에 따라 인식한 사용권 자산 및 리스부채는 USD 1,555,203이며, 리스와 관련된 이자비용은 USD 158,816

입니다. 전기 중 리스부채의 상환금액은 없습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진에는 회사의 활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구 분	당기	전기
급여	857,379	519,687
은퇴연금	31,375	19,400
주식기준보상	142,404	128,990
합 계	1,031,158	668,077

28. 영업부문 정보

(1) 경영진은 자원배분과 성과평가를 수행하는 이사회에서 검토 및 보고되는 정보에 기초하여 사업부문을 결정하며, 사업부문 단위 영업손익에 근거하여 평가하고 있습니다. 회사의 사업부문은 차세대 염기서열 분석을 수행하는 NGS(Next Generation Sequencing) 부문과 염기서열 분석을 수행하는 CES(Capillary Electrophoresis Sequencing) 부문, 소비자직접의뢰 유전체 분석을 수행하는 DTC (Direct to Consumer)로 구분됩니다.

(2) 당기와 전기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구분	당기				계
	NGS부문	CES부문	DTC부문	기타부문(*)	
보고부문수익	13,071,049	2,879,838	155,097	-	16,105,984
보고부문영업이익	(2,469,615)	(806,630)	(5,429,618)	-	(8,705,863)
감가상각비 및 무형자산상각비	1,244,528	364,687	1,200,625	632,833	3,442,673

(단위 : USD)

구분	전기			계
	NGS부문	CES부문	기타부문(*)	
보고부문수익	13,143,341	4,088,960	-	17,232,301
보고부문영업이익	(3,218,274)	(948,952)	-	(4,167,226)
감가상각비 및 무형자산상각비	2,263,639	467,272	543,414	3,274,325

(*) 감가상각비 및 무형자산 상각비 중 각 부문으로 배부되지 않는 비용은 기타부문으로 표시했습니다.

(3) 외부고객으로부터의 지역별 매출액

외부고객으로부터의 지역별 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구분	외부 고객으로부터의 수익	
	당기	전기
미국	15,322,656	14,858,533
캐나다	317,272	349,568
한국	44,534	165,493
EU 등 기타국가	421,522	1,858,707
합계	16,105,984	17,232,301

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구분	매출액		관련 부문
	당기	전기	
고객 1	2,083,179	2,108,281	NGS 부문

29. 주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순손실을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

(단위 : USD)

구 분	당기	전기
지배주주 보통주당기순손실	(18,291,850)	(19,788,834)
가중평균 유통보통주식수(*1)	15,253,633	10,736,811
기본주당순이익		
계속영업 보통주 주당손실	(1.20)	(1.84)

(*1) 당기와 전기 중 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

당기 -

기 간	발행주식수(주)	일수(일)	적 수
2020.1.1 ~ 2020.7.2	12,451,261	184	2,291,032,024
2020.7.3 ~ 2020.9.14	16,861,261	74	1,247,733,314
2020.9.15 ~ 2020.12.31	18,926,523	108	2,044,064,484
합 계		366	5,582,829,822

당기 가중평균 유통보통주식수 : $5,582,829,822 \div 366 = 15,253,633$

전기 -

기 간	발행주식수(주)	일수(일)	적 수
2019.1.1 ~ 2019.3.13	10,386,000	303	3,146,958,000
2019.3.14 ~ 2019.12.31	12,451,261	62	771,978,182
합 계		365	3,918,936,182

전기 가중평균 유통보통주식수 : $3,918,936,182 \div 365 = 10,736,811$

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치 (회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

당기 및 전기의 희석성 잠재적보통주로 인한 주당순이익의 감소 효과는 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

Psomagen, Inc.

대표이사 귀하

2021년 3월 23일

우리는 첨부된 Psomagen, Inc.의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 Psomagen, Inc.의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다." 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 코스닥시장 상장규정에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 소마젠 (Psomagen, Inc.) 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한, 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고 내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 16일

대표이사 Ryan W. Kim



내부회계관리자 강 경 미



내부회계관리제도 운영실태보고서 (2020년)

