

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
외부감사 실시내용.....	39

쿼림바이오 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 9 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 8 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

삼성회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

쿼럼바이오 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 19일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 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.

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 20에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 20은 보고기간 종료일 현재로 영업손실 1,709백만원, 당기순손실 1,750백만원이 발생하여 당기말 현재 누적 결손금은 7,242백만원임을 나타내고 있습니다. 이러한 사건이나 상황은 주석 20에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

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

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

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

-경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

-공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 강남구 영동대로 708
삼 성 회 계 법 인
대 표 이 사 김 병 준

(첨부)재 무 제 표

쿼럼바이오 주식회사

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

쿼럼바이오 주식회사 대표이사 심재현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 종로구 대학로 101,
서울대학교 치의학대학원 생체동 501-1
(전 화) 02-762-2830

재 무 상 태 표

제 9(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 8(전) 기 2020년 12월 31일 현재

쿼럼바이오 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
자산				
Ⅰ. 유동자산		763,949,773		501,906,524
(1) 당좌자산		585,510,569		335,639,475
현금및현금성자산(주석3)	157,817,618		140,138,961	
단기금융상품	11,000,000		11,000,000	
단기대여금(주석4,13)	414,000,000		400,000,000	
대손충당금	(407,831,152)		(400,000,000)	
매출채권	404,954,147		153,545,954	
미수금	-		18,547,560	
미수수익	4,508,337		-	
선급금	1,926,198		13,442,377	
대손충당금	(1,035,377)		(1,035,377)	
선급비용	120,208		-	
선급법인세	50,590		-	
(2) 재고자산		178,439,204		166,267,049
제품	52,219,712		28,083,042	
원재료	73,092,236		96,426,966	
부재료	53,127,256		41,757,041	
Ⅱ. 비유동자산		811,661,640		1,148,228,872
(1) 투자자산		3,505,302		2,305,302
장기금융상품	3,505,302		2,305,302	
(2) 유형자산(주석5)		379,811,758		617,831,145
기계장치	1,074,130,544		1,064,794,803	
감가상각누계액	(793,722,889)		(564,923,764)	
차량운반구	6,800,000		6,800,000	
감가상각누계액	(4,469,860)		(2,555,666)	
비품	50,934,555		50,024,555	
감가상각누계액	(39,799,248)		(30,938,151)	
시설장치	212,144,863		212,144,863	
감가상각누계액	(160,192,874)		(117,515,495)	
금형	40,000,000		-	
감가상각누계액	(6,013,333)		-	
(3) 무형자산(주석6)		378,144,580		477,892,425
특허권	111,379,219		129,882,790	
개발비	266,765,361		348,009,635	
(4) 기타비유동자산		50,200,000		50,200,000

보증금	50,200,000		50,200,000	
자산총계		1,575,611,413		1,650,135,396
부채				
Ⅰ. 유동부채		954,256,785		2,198,175,706
매입채무(주석17)	46,751,915		39,437,200	
선수금(주석13)	23,766,885		40,776,821	
미지급금(주석17)	89,807,347		141,115,258	
미지급비용(주석17)	55,874,565		67,233,364	
예수금	7,895,090		13,716,200	
부가세예수금	6,909,983		-	
단기차입금(주석7,10,17)	690,011,000		690,000,000	
유동성장기차입금(주석7,10,17)	33,240,000		45,720,000	
유동성전환사채(주석9)	-		1,085,000,000	
유동성사채상환할증금	-		111,212,500	
유동성전환권조정	-		(36,035,637)	
Ⅱ. 비유동부채		164,519,629		131,016,776
장기차입금(주석7,10,17)	16,620,000		49,860,000	
퇴직급여충당부채(주석8)	164,471,897		92,520,365	
퇴직연금운용자산(주석8)	(16,572,268)		(11,363,589)	
부채총계		1,118,776,414		2,329,192,482
자본				
Ⅰ. 자본금(주석1,11)		948,042,500		873,260,500
보통주자본금	911,951,500		842,209,500	
우선주자본금	36,091,000		31,051,000	
Ⅱ. 자본잉여금(주석11)		6,750,297,647		3,938,724,147
주식발행초과금	6,749,424,542		3,927,840,720	
전환권대가	873,105		10,883,427	
Ⅲ. 자본조정		-		-
Ⅳ. 결손금(주석12)		7,241,505,148		5,491,041,733
미처리결손금	(7,241,505,148)		(5,491,041,733)	
자본총계		456,834,999		(679,057,086)
부채와자본총계		1,575,611,413		1,650,135,396

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 9(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

쿼럼바이오 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 매출액		1,016,156,413		691,920,669
상품매출	187,793,720		-	
제품매출	828,362,693		691,920,669	
II. 매출원가		1,213,074,347		1,158,599,723
상품매출원가	126,168,000		-	
제품매출원가(주석16)	1,086,906,347		1,158,599,723	
III. 매출총이익(손실)		(196,917,934)		(466,679,054)
IV. 판매비와관리비(주석16)		1,512,358,717		1,166,604,051
급여	244,093,232		421,355,120	
상여	2,200,000		-	
퇴직급여	83,758,772		9,285,190	
복리후생비	53,389,653		59,565,204	
여비교통비	568,837		998,144	
접대비	5,452,820		14,522,279	
통신비	3,181,318		3,043,085	
수도광열비	2,265,747		5,938,602	
전력비	-		46,774	
세금과공과금	27,451,770		26,651,000	
감가상각비	8,861,097		17,281,210	
지급임차료	57,987,598		30,995,522	
수선비	-		518,182	
보험료	8,835,250		17,310,153	
차량유지비	9,323,945		10,481,884	
경상연구개발비	527,568,764		263,733,448	
운반비	23,471,911		4,674,046	
교육훈련비	404,546		351,819	
도서인쇄비	976,000		2,262,265	
사무용품비	911,117		2,608,564	
소모품비	26,291,413		20,698,549	
지급수수료	236,385,582		143,445,853	
광고선전비	59,591,407		33,308,783	
대손상각비	-		1,035,377	
건물관리비	5,499,751		3,064,215	
무형자산상각비	123,888,187		69,938,375	
건본비	-		3,490,408	
V. 영업이익(손실)		(1,709,276,651)		(1,633,283,105)

VI. 영업외수익		49,216,087		132,299,871
이자수익	18,736,282		17,491,168	
외환차익	288,743		439,833	
전기오류수정이익	-		7,568,166	
잡이익	28,391,062		29,734,934	
국고보조금	1,800,000		77,065,770	
VII. 영업외비용		90,402,851		447,826,618
이자비용	76,446,522		89,241,876	
외환차손	287,567		144,624	
지분법손실	7,831,152		107,568,166	
재고자산폐기손실	-		68,489,077	
무형자산손상차손	-		179,702,041	
잡손실	5,837,610		2,680,834	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(1,750,463,415)		(1,948,809,852)
IX. 법인세비용		-		-
X. 당기순이익(손실)		(1,750,463,415)		(1,948,809,852)
XI. 주당순이익(주석14)				
기본주당순이익		(1,007)		(1,157)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 9(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

쿼럼바이오 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	839,184,500	2,871,086,147	(3,542,231,881)	168,038,766
유상증자	3,025,000	99,825,000	-	102,850,000
상환전환우선주 발행	31,051,000	967,813,000	-	998,864,000
당기순손실	-	-	(1,948,809,852)	(1,948,809,852)
2020.12.31(전기말)	873,260,500	3,938,724,147	(5,491,041,733)	(679,057,086)
2021.01.01 (당기초)	873,260,500	3,938,724,147	(5,491,041,733)	(679,057,086)
유상증자	26,590,500	1,051,527,500	-	1,078,118,000
상환전환우선주 발행	5,040,000	200,592,000	-	205,632,000
전환사채 전환	31,247,000	1,071,369,500	-	1,102,616,500
출자전환	11,904,500	488,084,500	-	499,989,000
당기순손실	-	-	(1,750,463,415)	(1,750,463,415)
2021.12.31 (당기말)	948,042,500	6,750,297,647	(7,241,505,148)	456,834,999

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 9(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

쿼럼바이오 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,537,169,260)		(1,122,733,954)
1. 당기순이익(손실)	(1,750,463,415)		(1,948,809,852)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	563,449,297		795,075,106	
감가상각비	288,265,128		367,533,371	
퇴직급여	107,429,193		9,285,190	
무형자산손상차손	-		179,702,041	
무형자산상각비	123,888,187		69,938,375	
지분법손실	7,831,152		107,568,166	
이자비용	36,035,637		61,047,963	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(4,569,274)		(7,660,315)	
이자수익	4,569,274		92,149	
전기오류수정이익	-		7,568,166	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(345,585,868)		38,661,107	
매출채권의 감소(증가)	(251,408,193)		(22,795,019)	
미수금의 감소(증가)	18,547,560		8,386,062	
선급금의 감소(증가)	11,516,179		27,977,506	
선급비용의 감소(증가)	(120,208)		-	
선급법인세의 감소(증가)	(50,590)		-	
재고자산의 감소(증가)	(12,172,155)		(48,683,317)	
매입채무의 증가(감소)	7,314,715		14,577,200	
미지급금의 증가(감소)	(51,307,911)		65,273,942	
예수금의 증가(감소)	(5,821,110)		2,180,170	
부가세예수금의 증가(감소)	6,909,983		-	
선수금의 증가(감소)	(17,009,936)		677,800	
미지급비용의 증가(감소)	(11,358,799)		67,233,364	
퇴직금의 지급	(35,477,661)		(72,674,931)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(5,147,742)		(3,491,670)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(89,586,083)		(618,661,738)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	18,000,000		300,000	
단기금융상품의 감소	12,000,000		-	
단기대여금의 감소	6,000,000		-	
임차보증금의 감소	-		300,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(107,586,083)		(618,961,738)	
단기금융상품의 증가	12,000,000		11,000,000	
단기대여금의 증가	20,000,000		100,000,000	
장기금융상품의 증가	1,200,000		612,317	

기계장치의 취득	9,335,741		269,647,954	
차량운반구의 취득	-		6,800,000	
비품의 취득	910,000		10,626,489	
시설장치의 취득	-		38,366,000	
금형의 취득	40,000,000		-	
특허권의 취득	24,140,342		14,462,684	
개발비의 취득	-		167,446,294	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		1,644,434,000		1,229,354,000
1.재무활동으로 인한 현금유입액	2,313,750,000		1,301,714,000	
단기차입금의 증가	1,030,000,000		200,000,000	
유상증자	1,283,750,000		1,101,714,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(669,316,000)		(72,360,000)	
단기차입금의 상환	530,000,000		-	
유동성장기차입금의 상환	45,720,000		72,360,000	
전환사채의 상환	93,596,000		-	
Ⅳ.현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		17,678,657		(512,041,692)
Ⅴ.기초의 현금		140,138,961		652,180,653
Ⅵ.기말의 현금		157,817,618		140,138,961

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제9(당)기 2021년 12월 31일 현재
제8(전)기 2020년 12월 31일 현재

쿼림바이오 주식회사

1. 회사의 개요

쿼림바이오 주식회사(이하 "회사")는 치과재료, 의약품, 의약외품, 의료기기, 화장품의 제조 및 판매를 목적으로 2013년 1월 28일 설립되었으며 서울특별시 종로구 대학로 101, 서울대학교 치의학대학원 생체동 501-1에 본사를 두고 있습니다. 한편, 회사는 2017년 8월 18일 주식회사 덴트화이트에서 쿼림바이오 주식회사로 사명을 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 948,042,500원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	당 기	
	소유주식수	지분율(%)
심재현	803,769	42.39
기타	1,092,316	57.61
합 계	1,896,085	100.00

2. 중요한 회계정책

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되는 다음의 개정 기준서를 신규로 적용한 것을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제25장 특수관계자 공시 (주요 경영진 보상에 관한 공시 규정의 명확화)
- 제29장 중간재무제표 (중간재무보고 비교표시 면제 명확화)
- 제31장 중소기업 회계처리 특례 (관계기업, 공동지배기업, 시장성 있는 지분증권 특례 회계처리 명확화)

회사의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

(2) 유가증권

유가증권은 취득한 후에 만기보유증권, 단기매매증권, 매도가능증권으로 분류합니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류합니다.

회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하며, 만기보유증권을 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감합니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가합니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리합니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 기타포괄손익누계액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영합니다.

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 보고기간종료일마다 평가하고 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않는 범위내에서 회복된 금액을 당기이익으로 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

(3) 대손충당금

당사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산 중 원재료는 선입선출법을 사용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고, 이를 장부금액으로 계상하고 있습니다.

재고자산의 순실현가능가치(원재료는 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우 항목별로

저가법을 사용하여 장부금액을 결정하고 있습니다.

재고자산은 이를 판매하여 수익을 인식하는 기간에 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산의 시가가 장부금액이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있으며, 이후 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래하였던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 동 환입액은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 재고자산의 장부상수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다.

(5) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금구입상당액으로 계상하고 있습니다.

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정률법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
기계장치	5년
차량운반구	5년
비 품	5년
시설장치	5년
금형	5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 의도한 목적에 사용할수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 현금가격 상당액으로 계상하고 있습니다.

취득 또는 완성 후의 지출이 무형자산의 미래경제적효익을 실질적으로 증가시킬 가능성이 매우 높고, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 무형자산과 직접 관련된 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

2) 상각방법

무형자산에 대해서는 다음의 상각연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

과목	상각연수
특허권	5년
개발비	5년

최근 보고기간 이후 무형자산의 사용방법, 기술적 진보 그리고 시장가격의 변동과 같은 지표가 존재하는 경우 내용연수 등에 대한 종전의 추정치를 재검토하고 있으며, 최근의 기대와 달라진 경우 잔존가치, 상각방법 또는 상각기간의 변경이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 무형자산의 표시방법

상각액과 손상차손은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 정부보조금은 해당자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(7) 외화 환산

외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록합니다. 다만, 환율이 유의적으로 변동하지 않는 경우에는 일정기간의 평균환율을 사용하고 있습니다. 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 발생하는 외환차손익 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 발생하는 외화환산손익은 그 외환차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 외화 표시 매도가능채무증권의 경우에는 동 금액을 기타포괄손익에 인식합니다.

(8) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이며, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 정부보조금을 인식합니다.

자산관련보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리합니다. 자산관련보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

수익관련보조금은 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과상계처리합니다. 반면, 대응되는 비용이 없는 경우 당사의 주된 영업활동과 직접적인관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리합니다. 다만, 수익관련보조금을 사용하기 위하여 특정의 조건을 충족해야 하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에 받은 수익관련보조금은 선수수익으로 회계처리합니다.

(9) 퇴직급여충당부채

당사는 확정급여형 퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 회사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

당사는 퇴직급여충당부채에서 퇴직연금운용자산을 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 계상하고 있습니다.

(10) 전환사채

전환사채를 발행한 경우에는 발행가액을 일반사채에 해당하는 부채부분과 전환권에 해당하는 자본부분으로 분리하여 자본부분의 가치를 전환권대가로 인식하고 있으며 전환권조정은 당해 전환사채의 액면가액에서 차감하고, 사채상환할증금은 당해 전환사채의 액면가액에 부가하고 있습니다.

(11) 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

(12) 수익인식

당사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은수익에서 차감하고 있습니다. 당사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 당사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

3. 현금및현금성자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	금 액	
	당기말	전기말
보통예금	157,818	140,139

(2) 당기말 현재 회사의 사용제한예금은 없습니다.

4. 지분법적용투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	쿼럼바이오헬스케어 주식회사	
	당 기	전 기
보유주식수	100,000주	100,000주
지분율	100.00%	100.00%
취득원가	50,000	50,000
순자산가액	(407,831)	(451,011)
장부가액	-	-

(2) 당기와 전기의 지분법적용투자주식의 지분법평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	쿼럼바이오헬스케어 주식회사	
	당 기	전 기
기초장부가액	-	-
취득 및 처분	-	-
지분법손익(*)	-	-
기말장부가액	-	-

(*) 당기말 현재 순자산이 (-)이므로 취득가액 전액을 지분법손실 인식하고 초과하는 지분법 손실은 해당회사에 대한 채권의 대손충당금으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기의 피투자회사의 주요재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	쿼럼바이오헬스케어 주식회사	
	당 기	전 기
자산	445,893	146,490
부채	853,724	597,501
당기순이익(손실)	43,180	(166,192)
매출	419,379	541,057

5. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 회사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

계정과목	기초	취득	감가상각비	기말
기계장치	499,871	9,336	(228,799)	280,408
차량운반구	4,244	-	(1,914)	2,330
비품	19,086	910	(8,861)	11,135
시설장치	94,629	-	(42,677)	51,952
금형	-	40,000	(6,013)	33,987
합계	617,830	50,246	(288,264)	379,812

<전기>

(단위 : 천원)

계정과목	기초	취득	감가상각비	기말
기계장치	517,192	269,648	(286,969)	499,871
차량운반구	-	6,800	(2,556)	4,244
비품	22,275	10,626	(13,815)	19,086
시설장치	120,457	38,366	(64,194)	94,629
합계	659,924	325,440	(367,534)	617,830

6. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

계정과목	기초	취득	상각비	기말
특허권	129,883	24,140	(42,644)	111,379
개발비	348,009	-	(81,244)	266,765
합계	477,892	24,140	(123,888)	378,144

<전기>

(단위 : 천원)

계정과목	기초	취득	손상차손	상각비	기타증감	기말
특허권	157,787	14,462	-	(39,033)	(3,333)	129,883
개발비	387,837	167,446	(179,702)	(30,905)	3,333	348,009
합계	545,624	181,908	(179,702)	(69,938)	-	477,892

(2) 당기 중 회사가 인식한 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 인식하고 있습니다.

7. 장단기차입금의 내용

장단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	당 기	전 기
중소기업자금대출	기업은행	3.28~6.65	390,000	390,000
일반자금대출	신한은행	3.57	100,000	100,000
금전소비대차	대표이사	4.60	200,011	200,000
합 계			690,011	690,000

(2) 장기차입금

(단위 : 천원)

차 입 처	차 입 용 도	연이자율(%)	금 액	
			당 기	전 기
중소기업진흥공단	일반자금대출	1.91	49,860	95,580
합 계			49,860	95,580
유동성대체			(33,240)	(45,720)
비유동부채			16,620	49,860

(3) 당기말 현재 회사의 장기차입금(유동성장기차입금 포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연 도 별	장기차입금
2022년	33,240
2023년	16,620
합계	49,860

8. 퇴직급여충당부채

(1) 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	92,520	155,910
충당부채설정액	107,429	9,285
퇴직금지급액	(35,478)	72,675
기말잔액	164,471	92,520

임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 회사는 퇴직금추계액의 10.08%에 해당하는 금액에 대하여 기업은행에 확정급여형 퇴직연금을 가입하고 있습니다.

(2) 퇴직연금운용자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	11,364	7,780
이자수익	61	92
당기납입액	6,000	6,000
당기지급액	(852)	(2,508)
기말잔액	16,573	11,364

(3) 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
정기예금 등	16,573	11,364

9. 전환사채

(1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	발행일	만기일	액면이자(%)	당기말금액	전기말금액
1회 무보증 전환사채	2019-06-20	2021-06-20	-	-	630,000
2회 무보증 전환사채	2019-07-19	2021-07-19	-	-	205,000
3회 무보증 전환사채	2019-12-04	2021-12-04	-	-	250,000
전환권조정				-	(36,036)
상환할증금				-	111,212
계				-	1,160,176
유동성전환사채				-	1,085,000
유동성전환권조정				-	(36,036)
유동성상환할증금				-	111,212
유동항목 계				-	1,160,176

(*) 당기 중 무기명식 무보증 전환사채의 전환권 청구에 따라 보통주 62,494주가 발행되었습니다.

(2) 전기말 현재 전환사채의 주요발행조건의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제1회 무기명식 무보증 전환사채	제2회 무기명식 무보증 전환사채	제3회 무기명식 무보증 전환사채
발행가액	630,000,000원	205,000,000원	250,000,000원
만기시 보장수익율	연 5%	연 5%	연 5%
원금상환방법	만기 일시 상환	만기 일시 상환	만기 일시 상환
행사비용	사채액면가액의 100 %	사채액면가액의 100 %	사채액면가액의 100 %
최초 전환가액	16,000원	16,000원	16,000원
전환시 발행할 주식의 수	39,375주	12,813주	15,625주
전환에 따라 교부할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식	발행회사의 기명식 보통주식	발행회사의 기명식 보통주식
전환청구기간	사채발행일 이후 1년 9개월이 경과하는 2021년 4월 8일부터 2021년 6월 11일까지	사채발행일 이후 1년 9개월이 경과하는 2021년 4월 19일부터 2021년 7월 21일까지	사채발행일 이후 1년 9개월이 경과하는 2021년 9월 4일부터 2021년 11월 29일까지

10. 우발상황과 약정사항의 내용

우발상황 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 주요 약정사항

당기말 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관명	약정내용	약정한도액	실행금액
기업은행	중소기업자금대출	100,000	90,000
기업은행	중소기업자금대출	50,000	50,000
기업은행	중소기업자금대출	250,000	250,000
신한은행	일반자금대출	100,000	100,000
중소기업진흥공단	운전자금대출	100,000	49,860
합 계		600,000	539,860

(2) 제공받은 보증의 내용

당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액	보증처
(특수관계자)			
대표이사	연대보증	126,000	기업은행
		15,000	신한은행
		120,000	중소기업진흥공단
소 계		261,000	
(기 타)			
기술신용보증기금	대출보증	285,000	기업은행
		85,000	신한은행
서울보증보험	이행지급보증	10,200	
소 계		380,200	
합 계		701,200	

(3) 당기말 현재 회사가 제공한 담보제공내역은 없습니다.

(4) 보험가입의 내용

회사가 가입하고 있는 보험의 종류, 보험금액 및 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험의 종류	부보자산	부보금액	보험기간	보험회사
손해보험	건물, 집기	100,000	2017.2.15~2022.2.15	KB손해보험
화재보험	건물, 집기	400,000	2019.3.29~2024.3.28	한화손해보험

11. 자본금과 자본잉여금의 내용

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000 주
1주당 금액	500원	500 원
발행한 주식의 총수(*)	1,896,085 주	1,746,521 주
당기말 현재 자본금	948,042,500 원	873,260,500원

(*) 당기말 현재 상환전환우선주 72,182주를 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 원)

구 분	자본금	주식발행초과금
전기초	839,184,500	2,860,202,720
보통주 발행	3,025,000	99,825,000
상환전환우선주 발행	31,051,000	967,813,000
전기말	873,260,500	3,927,840,720
보통주 발행	26,590,500	1,051,527,500
상환전환우선주 발행	5,040,000	200,592,000
전환사채의 전환	31,247,000	1,081,379,822
출자전환	11,904,500	488,084,500
당기말	948,042,500	6,749,424,542

(3) 당기말 현재 회사가 발행한 우선주의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

구분	1차	2차	3차
신주의 종류	기명식 상환전환우선주	기명식 상환전환우선주	기명식 상환전환우선주
의결권	무의결부 우선주	의결부 우선주	무의결부 우선주
신주 발행 주식수	32,795	29,307	10,080
1주당 액면금액	500원	500원	500원
신주의 주당 발행금액	17,500원	14,500원	20,400원
총주식발행발행금액	573,912,500원	424,951,500 원	205,632,000 원
전환에 관한 사항 :			
전환권자	인수인	인수인	인수인
전환청구기간	우선주의 존속기간 내(기한: 발행일로부터 10년)	우선주의 존속기간 내(기한: 발행일로부터 5년)	우선주의 존속기간 내(기한: 발행일로부터 10년)
우선주 배당 조건	배당을 :액면금액의 연 2.0% 배당조건 : 참가적 배당 전환간주일:전환청구일이 속하는 영업연도의 직전 영업년도 말	배당조건 : 참가적 배당 전환간주일:전환청구일이 속하는 영업연도의 직전 영업년도 말	배당을 :액면금액의 연 1.0% 배당조건 : 참가적 배당 전환간주일:전환청구일이 속하는 영업연도의 직전 영업년도 말

전환비율	원칙	우선주 1주당발행가액(17,500원)/전환 가격(보통주1주당 17,500원)	우선주 1주당발행가액(14,500원)/전환 가격(보통주1주당 14,500원)	우선주 1주당발행가액(20,400원)/전환 가격(보통주1주당 20,400원)
	특별조항	전환가격 조정 : *IPO(기업공개)시 : 우선주 인수가액과 기업공개시 공모 가격의 70% 중 낮은 가격 *합병시 : 합병평가가액의 70%에 해당 하는 가격이 본 우선주식의 전환가를 하 회하는 경우에는 70%로 정한다.	전환가격 조정 : *IPO(기업공개)시 : 우선주 인수가액과 기업공개시 공모 가격의 70% 중 낮은 가격 *합병시 : 합병평가가액의 70%에 해당 하는 가격이 본 우선주식의 전환가를 하 회하는 경우에는 70%로 정한다.	전환가격 조정 : *IPO(기업공개)시 : 우선주 인수가액과 기업공개시 공모 가격의 70% 중 낮은 가격 *합병시 : 합병평가가액의 70%에 해당 하는 가격이 본 우선주식의 전환가를 하 회하는 경우에는 70%로 정한다.
상환에 관한 사항:				
상환권자	인수인	인수인	인수인	인수인
상환청구기간	발행일로부터 3년이 경과한 다음날부터 우선주 존속기간 만료일까지(단 해당 기 간의 매년 정기주주총회로부터 30일이 내)	발행일로부터 우선주 존속기간 만료일 까지	발행일로부터 3년이 경과한 다음날부터 우선주 존속기간 만료일까지(단 해당 기 간의 매년 정기주주총회로부터 30일이 내)	발행일로부터 3년이 경과한 다음날부터 우선주 존속기간 만료일까지(단 해당 기 간의 매년 정기주주총회로부터 30일이 내)
상환가액	투자원금+이자 상당액(*) (단 지급된 배당금은 차감) (*)연 단리 5%	투자원금+이자 상당액(*) (단 지급된 배당금은 차감) (*)연 단리 6%	투자원금+이자 상당액(*) (단 지급된 배당금은 차감) (*)연 단리 2%	투자원금+이자 상당액(*) (단 지급된 배당금은 차감) (*)연 단리 2%

12. 결손금처리계산서

당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결 손 금 처 리 계 산 서

제9기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제8기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처리예정일	2022년 3월 31일	처리확정일	2021년 3월 31일

쿼럼바이오 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
미처리결손금		7,241,505,148		5,491,041,733
전기이월미처리결손금	5,491,041,733		3,542,231,881	
당기순손실	1,750,463,415		1,948,809,852	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		7,241,505,148		5,491,041,733

13. 특수관계자와의 주요거래내용

(1) 당기말 현재 회사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	당기	전기
관계기업	쿼럼바이오헬스케어(주)	쿼럼바이오헬스케어(주)
기타	Quorumbiotec	Quorumbiotec

(2) 회사의 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
관계기업	쿼럼바이오헬스케어(주)	제품매출	322,146	154,024
		자금대여	20,000	100,000
		자금회수	6,000	-
		기타비용	47,142	20,349
		이자수익	18,400	17,117
기 타	Quorumbiotec	제품매출	129,547	-
	임직원	자금차입	1,030,000	200,000
		자금상환(*)	1,029,989	-
		이자비용	21,280	5,813

(*)당기에 출자전환으로 인한 상환금액이 포함되어 있습니다.

(3) 회사의 당기 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무		
		매출채권	단기대여금	미지급금	단기차입금	미지급비용
관계기업	쿼럼바이오헬스케어(주)	404,954	414,000	51,857	-	-
기 타	임직원	-	-	18,674	200,011	26,072
계		404,954	414,000	70,531	200,011	26,072

<전기말>

특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무		
		매출채권	단기대여금	미지급금	단기차입금	선수금
관계기업	쿼럼바이오헬스케어(주)	153,546	400,000	-	-	27,475
기 타	임직원	-	-	18,674	200,000	-
계		153,546	400,000	18,674	200,000	27,475

(4) 당기말 현재 회사는 회사의 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 10참조)

14. 기본주당이익(손실)

(1) 기본주당손실의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당 기	전 기
보통주순손실	(1,750,463,415) 원	(1,948,809,852) 원
가중평균유통주식수	1,738,231 주	1,684,088 주
기본주당손실	(1,007) 원	(1,157) 원

(2) 가중평균유통주식수의 계산내역

당기 중 가중평균유통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	발행보통주식수	기간	적 수
전기이월	1,684,419	2021.01.01~2021.12.31	614,812,935
유상증자	5,000	2021.04.27~2021.12.31	1,240,000
전환사채 전환	62,494	(*)	10,874,628
유상증자	33,683	2021.06.30~2021.12.31	6,231,355
유상증자	14,498	2021.11.17~2021.12.31	652,410
출자전환	23,809	2021.12.05~2021.12.31	642,843
합 계			634,454,171
가중평균유통주식수			1,738,231

(*)당기 중 전환사채의 전환권 청구에 따라 보통주 62,494주가 발행되었으며, 당기 중 전환사채의 전환에 따른 보통주식의 적수를 합산하여 표시하였습니다.

전기 중 가중평균유통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	발행보통주식수	기간	적 수
전기이월	1,678,369	2020.1.1~2020.12.31	614,283,054
유상증자	6,050	2020.1.21~2020.12.31	2,093,300
합 계			616,376,354
가중평균유통주식수			1,684,088

(3) 희석주당이익

당기에 회사의 희석증권인 전환사채의 희석효과가 없으므로 희석주당이익을 계산에서 제외 하였습니다. 따라서, 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

15. 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용계상 내역은 없습니다.

(2) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감

(단위: 천원)

당기	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
대손충당금	400,000	7,831	-	407,831	88,000	89,723
퇴직급여충당부채	92,520	116,583	44,632	164,471	20,354	36,184
퇴직연금운용자산	(11,364)	-	5,209	(16,573)	(2,500)	(3,646)
개발비	(21,899)	-	(7,283)	(14,616)	(4,818)	(3,216)
개발비국고보조금	21,899	-	7,283	14,616	4,818	3,216
지분법손실	50,000	-	-	50,000	-	-
무형자산손상차손	196,851	-	-	196,851	43,307	43,307
사채상환할증금	111,213	-	111,213	-	24,467	-
전환권조정	(36,036)	-	(36,036)	-	(7,928)	-
이월결손금	4,617,038	1,734,150	1,734,150	4,617,038	1,015,748	1,015,748
세액공제	508,523	182,288	-	690,811	508,523	690,811
합 계	5,928,745	2,040,852	1,859,168	6,110,429	1,689,971	1,872,127

(단위: 천원)

전기	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
대손충당금	300,000	100,000	-	400,000	66,000	88,000
퇴직급여충당부채	155,970	54,678	118,128	92,520	34,313	20,354
퇴직연금운용자산	(7,780)	(3,584)	-	(11,364)	(1,712)	(2,500)
개발비	(29,183)	-	(7,284)	(21,899)	(6,420)	(4,818)
개발비국고보조금	29,183		7,284	21,899	6,420	4,818
지분법손실	50,000	-	-	50,000	-	-
무형자산손상차손	17,149	179,702	-	196,851	3,773	43,307
사채상환할증금	111,213	-	-	111,213	24,467	24,467
전환권조정	(97,084)		(61,048)	(36,036)	(21,358)	(7,928)
이월결손금	2,975,987	1,641,051	-	4,617,038	654,717	1,015,748
세액공제	297,949	210,574	-	508,523	297,949	508,523
합 계	3,803,404	2,182,421	57,080	5,928,745	1,058,149	1,689,971

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 최근 3년동안 누적 손실이 발생하여 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

16. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액

부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다 .

(단위 : 천원)

구 분	제 조 원 가		판매비와관리비		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급여	213,572	262,781	244,093	421,355	457,665	684,136
상여	1,200	-	2,200	-	3,400	-
퇴직급여	23,670	-	83,759	9,285	107,429	9,285
복리후생비	19,751	23,664	53,390	59,565	73,141	83,229
세금과공과	7,508	9,170	27,452	26,651	34,960	35,821
감가상각비	279,404	350,252	8,861	17,281	288,265	367,533
무형자산상각비	-	-	123,888	69,938	123,888	69,938
지급임차료	77,160	69,180	57,988	30,996	135,148	100,176
합 계	622,265	715,047	601,631	635,071	1,223,896	1,350,118

17. 금융부채의 만기분석 및 유동성 위험관리

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성 위험을 관리하고 있습니다.

(2) 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	6개월 미만	6개월~1년 미만	1년 이상~2년 미만	합계
매입채무	46,752	-	-	46,752
미지급금	19,277	70,530	-	89,807
미지급비용	-	55,875	-	55,875
단기차입금	-	690,011	-	690,011
유동성장기차입금	16,620	16,620	-	33,240
장기차입금	-	-	16,620	16,620
합계	82,649	833,036	16,620	932,305

18. 현금흐름표에 관한 사항

현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금 액	
	당 기	전 기
장기차입금의 유동성장기차입금 대체	33,240	62,620
전환사채의 유동성전환사채 대체	-	1,160,176
전환사채 전환의 자본금 및 주식발행초과금증가	1,112,627	-
차입금의 출자전환	499,989	-

19. 주식기준보상

당기말 현재 회사가 보유하고 있는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

구분	약정사항
결제방식	주식결제형
약정유형	주식선택권부여(일반직원 및 외부전문인력)

부여일	2020년 3월 20일
부여수량	72,113주
행사가액	1,000원
가득조건	부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 7년 이내

일반 직원에게 부여한 주식선택권의 부여일 현재 추정 공정가치는 단위당 0.000024원이며, 주식선택권을 부여하고 제공받는 용역의 공정가치는 주식선택권의 공정가치에 기초하여 측정합니다.

20. 계속기업가정의 불확실성

당사의 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었습니다. 그러나 당사는 보고기간 종료일 현재로 영업손실 1,709백만원, 당기순손실 1,750백만원이 발생하여 당기말 현재 누적 결손금은 7,242백만원입니다. 이러한 사항들로 인하여 추후 당사의 자산가치 하락으로 인한 자산의 회수가능성, 지속적인 자금조달 가능성 및 부채의 상환능력등 당사의 장래 경영활동에 중요한 불확실성이 존재하며, 현재로서는 그 영향을 예측할 수 없는 상황입니다. 이에 당사는 유상증자 등을 통해 추가적인 재무구조 개선절차를 수행할 예정이며, 비용절감 및 영업활동을 확대하여 매출을 증대하고 수익성을 개선할 계획입니다.

당사의 재무제표 작성의 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 의문이 제기되는 상황하에서는 당사의 경영개선계획의 성과에 따라 그 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 만약 이러한 경영개선계획에 차질이 있어서 당사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 당사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같이 불확실성의 최종결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및분류 표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

21. 보고기간 종료일 후 사건

- (1) 회사는 2021년 12월 20일 이사회에서 소유주식 1주당 1주의 비율로 무상증자에 의한 신주발생을 결의하였으며, 동 신주의 배당기준일은 2022년 1월 4일입니다.
- (2) 회사는 2022년 2월 11일 이사회에서 85,008천원의 유상증자를 결의하였으며, 이에 따라 7,728주의 유상증자를 하였습니다.
- (3) 회사는 2022년 3월 14일 이사회에서 330,000천원의 유상증자를 결의하였으며, 이에 따라 30,000주의 유상증자를 하였습니다.

22. 재무제표의 확정일

회사의 재무제표는 2022년 3월 31일 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	2	2	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	4	4	
투입시 간	분·반기검토	2	2	40	42	50	58	-	-	-	-	-	-	92	102
	감사	2	2	69	73	100	101	-	-	-	-	-	-	171	176
	합계	4	4	109	115	150	159	-	-	-	-	-	-	263	278

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.5.10			1	일	
	주요내용	회사 사업에 대한 이해 및 감사범위의 성격과 범위, 시기 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	2021.12.08~12.10	3	일	2	명		-
2022.02.23~02.25	3	일	2	명	-	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.5			1	일	
	실사(입회)장소	파주공장					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	-
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2021.12.10 / 2022.02.25					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 10일	회사 : 감사, 담당 과장 감사인 : 담당이 사외 1명	대면회의	중간감사 업무수행결과에 대한 커뮤니케이션
2	2022년 02월 25일	회사 : 감사, 담당 과장 감사인 : 담당이 사외 1명	대면회의	기말감사 업무수행결과에 대한 커뮤니케이션