

주식회사 노바셀테크놀로지의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제21기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
제20기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	5
포괄손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	9
외부감사 실시내용	70

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 노바셀테크놀로지

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 노바셀테크놀로지(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.

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 감사

보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2021년 3월 20일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 노바셀테크놀로지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 노바셀테크놀로지 대표이사 이태훈

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 포항시 남구 청암로 77(지곡동, 포항공과대학교)
생명공학연구센터 내

(전 화) 054-223-2475

재무상태표

제 21 기말 : 2020년 12월 31일 현재

제 20 기말 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 노바셀테크놀로지

(단위: 원)

과목	주식	제 21(당)기말		제 20(전)기말	
자산					
유동자산			12,339,854,512		1,352,923,092
현금및현금성자산	4,5,6	2,285,843,727		1,273,360,171	
매출채권및기타채권(유동)	4,5,7	5,925,458		4,516,278	
재고자산	8	699,174		18,035,262	
단기금융상품	5,6,	10,030,000,000		30,000,000	
기타유동자산	10	16,781,823		25,884,901	
당기법인세자산		604,330		1,126,480	
비유동자산			519,960,063		425,337,415
유형자산	11,17,29	128,027,522		58,015,905	
무형자산	12	57,726,385		59,181,470	
사용권자산	13	218,801,156		179,622,910	
기타비유동금융자산	5,9	115,405,000		128,517,130	
자산총계			12,859,814,575		1,778,260,507
부채					
유동부채			669,313,619		1,041,672,498
기타유동금융부채	4,5,15	14,554,785		30,951,533	
단기차입금	4,5,17,29,31	-		380,000,000	
유동성장기차입금	4,5,17,29,31	2,508,700		2,439,500	
기타유동부채	14,16	530,131,553		553,008,105	
유동리스부채	4,5,13,31	122,118,581		75,273,360	
비유동부채			10,141,830,447		313,937,054
장기차입금	4,5,17,29,31	14,140,960		16,649,660	
기타비유동금융부채	4,5,15	1,817,911,509		-	
순확정급여부채	18	243,300,169		205,568,118	
비유동리스부채	4,5,13,31	101,495,809		91,719,276	
파생상품금융부채	5,15	7,964,982,000		-	
부채총계			10,811,144,066		1,355,609,552
자본					
보통주자본금	1,20	3,828,850,000		3,478,850,000	
우선주자본금	1,20	187,500,000		187,500,000	
자본잉여금	20	14,954,559,871		11,806,170,871	
기타자본항목	20,21	141,838,913		123,848,563	
미처리결손금	20,22	(17,064,078,275)		(15,173,718,479)	
자본총계			2,048,670,509		422,650,955
자본과부채총계			12,859,814,575		1,778,260,507

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 21 기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 노바셀테크놀로지

(단위: 원)

과 목	주석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 매출	23	524,630,272	24,631,764
II. 매출원가	8,27	15,791,392	5,010,554
III. 매출총이익(손실)		508,838,880	19,621,210
IV. 판매비와관리비	24,27,30	2,127,372,656	2,064,805,058
V. 영업손실		(1,618,533,776)	(2,045,183,848)
VI. 기타수익	25	3,206,976	89,942,978
VII. 기타비용	25	22,261,514	1,912,998
VIII. 금융수익	5,26	9,635,827	4,088,545
IX. 금융비용	5,26	309,292,647	30,345,992
X. 법인세비용차감전손실		(1,937,245,134)	(1,983,411,315)
XI. 법인세비용	19	-	-
XII. 당기순손실		(1,937,245,134)	(1,983,411,315)
XIII. 기타포괄손익		46,885,338	(49,507,876)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정금융부채의 재측정 요소	18	46,885,338	(49,507,876)
XIV. 당기총포괄손익		(1,890,359,796)	(2,032,919,191)
XV. 기본 및 희석 주당순손실	28	(267)	(286)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 21 기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 노바셀테크놀로지

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	합 계
2019년 1월 1일(전기초)	3,616,350,000	11,454,970,871	119,284,100	(13,140,799,288)	2,049,805,683
총포괄손익					
당기순손실	-	-	-	(1,983,411,315)	(1,983,411,315)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(49,507,876)	(49,507,876)
소유주와의 거래					
주식보상비용	-	-	4,564,463	-	4,564,463
주식선택권행사	50,000,000	351,200,000	-	-	401,200,000
2019년 12월 31일(전기말)	3,666,350,000	11,806,170,871	123,848,563	(15,173,718,479)	422,650,955
2020년 1월 1일(당기초)	3,666,350,000	11,806,170,871	123,848,563	(15,173,718,479)	422,650,955
총포괄손익					
당기순손실	-	-	-	(1,937,245,134)	(1,937,245,134)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	46,885,338	46,885,338
소유주와의 거래					
유상증자	350,000,000	3,148,389,000	-	-	3,498,389,000
주식보상비용	-	-	17,990,350	-	17,990,350
2020년 12월 31일(당기말)	4,016,350,000	14,954,559,871	141,838,913	(17,064,078,275)	2,048,670,509

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 21 기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 노바셀테크놀로지

(단위: 원)

구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(1,432,534,380)	(1,904,170,533)
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	(1,422,401,164)	(1,891,069,611)
이자지급	(14,585,547)	(21,042,626)
이자수취	3,930,181	7,340,454
법인세의 환급(납부)	522,150	601,250
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(10,066,102,415)	1,538,255,814
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	58,517,130	2,348,949,727
단기금융상품의 감소	30,000,000	1,000,000,000
임차보증금의 감소	28,517,130	28,835,000
정부보조금의 수령	-	1,320,114,727
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(10,124,619,545)	(810,693,913)
단기금융상품의 취득	(10,030,000,000)	-
유형자산의 취득	(79,214,545)	(4,874,727)
임차보증금의 증가	(15,405,000)	(10,047,600)
정부보조금의 사용	-	(795,771,586)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	12,511,120,360	167,182,534
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	13,000,000,000	299,144,000
유상증자	3,500,000,000	-
우선주발행	9,500,000,000	-
주식선택권행사로 인한 현금유입	-	299,144,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(488,879,640)	(131,961,466)
유동성장기차입금의 상환	(2,439,500)	(2,372,240)
단기차입금의 상환	(380,000,000)	(20,000,000)
신주발행비의 지급	(5,147,000)	-
선금리스료의 지급	-	(24,274,600)
리스부채의 감소	(101,293,140)	(85,314,626)
IV. 현금및현금성자산의 순증가(감소)	1,012,483,565	(198,732,185)
V. 기초 현금및현금성자산	1,273,360,171	1,472,092,347
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(9)	9
VII. 기말 현금및현금성자산	2,285,843,727	1,273,360,171

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

주식

제 21(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 노바셀테크놀로지

1. 일반 사항

주식회사 노바셀테크놀로지(이하 "회사"라 함)는 2000년 6월 23일에 설립되었으며, 2009년 6월에 주주총회 의결을 거쳐 사명을 주식회사 씨그물에서 주식회사 노바셀 테크놀로지로 변경하였습니다. 회사의 대표이사는 이태훈이며, 회사의 본사 및 연구소 소재지와 주요사업 내용 등은 다음과 같습니다.

구분	내용
본사	경상북도 포항시 남구 청암로 77 포항공과대학교 생명공학연구센터
연구소	경상북도 포항시 남구 지곡로 77(지곡동)BOIC(바이오프이노베이션센터)
주요 사업내용	생명공학을 이용한 의약품 연구개발 및 공급, 생명공학에 필요한 신기술 연구개발

당기말 현재 주식수 및 지분율은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
(주)동구바이오제약(*1)	1,736,905	17.49%
한국투자 Re-Up 투자조합(*1)	838,095	8.44%
이태훈	820,800	8.26%
한국투자증권(아이온자산-신한은행)(*1)	596,900	6.01%
(주)휴온스(*1)	200,000	2.01%
에스지아이(SGI)유니콘스타트업투자조합(*1)	200,000	2.01%
류성호	182,400	1.84%
유암코헬리오스중소기업성장창업	151,500	1.53%
키움증권(주)	99,500	1.00%
현대기술투자(주)	52,000	0.52%
기타주주(*1)(*2)	5,054,600	50.89%
합 계	9,932,700	100.00%

(*1) (주)동구바이오제약 및 한국투자 Re-Up 투자조합 외 7곳이 보유한 의결권 있는 전환우선주 375,000주 및 상환전환우선주 1,900,000주를 포함하였습니다.

(*2) 기타주주는 다수의 개인주주 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성 기준

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

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.

2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

연차재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2020년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2019년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 회사에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 표시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 회사의 재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

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

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 회사의 재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

(4) 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.2 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

(1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1001호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용

하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 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.

역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 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

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 아

년 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 '기타 비용'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 손익계산서에 '기타 수익 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 손익계산서에 '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 주석 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 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.5 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 7, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조).

2.6 재고자산

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

2.7 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	4년
비품	4년

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

2.8 리스

회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 리스이용자로서의 리스

회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 회사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 동종 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.9 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하고 있습니다.

2) 리스부채

회사는 리스 개시일에 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기

때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

회사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.9 정부보조금

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

2.10 무형자산

(1) 상표권과 특허권

개별적으로 취득한 상표권과 특허권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 상표권과 특허권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 상표권과 특허권은 각각 5년 및 20년 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

(2) 소프트웨어 및 기타무형자산

취득한 소프트웨어는 특정 소프트웨어를 취득하고 사용하기 위해 발생한 원가를 기준으로 자본화 합니다. 발생한 원가는 예상 내용연수인 5년~10년동안 상각하고 있습니다.

(3) 연구 및 개발

연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 회사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

가. 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성

나. 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도

다. 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 기업의 능력

라. 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능

마. 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수 가능성

바. 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

상기 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 이전에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 아니합니다. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용 또는 판매 가능시점부터 추정내용연수인 5년 동안 정액법으로 상각하며, 손상 검사를 하고 있습니다.

2.11 비금융자산의 손상

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

2.12 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급 기일이 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', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.14 충당부채

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

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. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸 시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

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 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 주식기준보상

회사는 주식결제형 주식기준보상을 부여하였습니다.

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.

2.17 수익인식

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 재화의 판매

회사는 회사가 보유한 생명공학 기술을 이용한 제품을 고객에게 판매하고 있습니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 인도하는 시점에 인식합니다.

다만, 회사는 고객에게 일정 기간 이내에 반품할 권리를 부여하고 있으며, 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

(2) 용역서비스 매출

회사는 고객의 요청에 의해 단백질 분석 등에 대한 용역서비스를 제공하고 있으며, 이는 분석에 대한 보고서를 제출하는 시점을 통제의 이전 시점으로 보아 일시에 수익 인식합니다.

(3) 라이선스 회계처리

회사는 지적재산에 대한 권리를 고객에게 사용할 권리를 제공하며, 고객이 권리를 갖는 지적재산에 유의적으로 영향을 미치는 활동을 기업이 수행하지 않아 이를 사용권으로 판단하여 이에 대하여 라이선스를 부여하는 시점을 통제의 이전시점으로 보아 일시에 수익 인식합니다.

(4) 계약 잔액

1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 회사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석2.4 부분을 참조합니다.

3) 계약부채

계약부채는 회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 회사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 회사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다. 회사의 계약부채는 선수금에 포함되어 있으며, 당기말 현재 500,000천원입니다.

2.18 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 현재 생명공학을 이용한 연구개발사업을 단위로 하는 단일 영업부문입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
거래처 A	-	10,043
거래처 B	-	5,409
거래처 C	-	3,364
거래처 H	500,000	-
합 계	500,000	18,816

2.19 재무제표 승인

회사의 당기 재무제표는 2021년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

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 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데 불확실성이 존재합니다(주석 19 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 18 참조).

(5) 리스

리스기간에 포함되지 않는 연장 및 종료선택권의 행사일 이후의 기간과 관련된 잠재적 미래 리스로에 대해서는 불확실성이 존재합니다.(주석 13 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사는 보고기간말 현재 변동금리부 차입금이 존재하여 이자율 상승 시 순이자비용이 증가합니다. 한편, 회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승 시	122,992	(5,661)	122,992	(5,661)
하락 시	(122,992)	5,661	(122,992)	5,661

4.1.2 신용위험

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

(1) 위험관리

회사는 신용위험을 회사 관점에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 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 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2020년 12월 31일 및 2020년 1월 1일 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

(단위: 천원)

당기말	연체되지 않은 채권	3개월 이하	6개월 이하	6개월 초과	합 계
매출채권	100	-	-	717,153	717,253
기대 손실률	-	-	-	100%	-
손실충당금	-	-	-	717,153	717,153
총 장부금액	100	-	-	-	100

(단위: 천원)

당기초	연체되지 않은 채권	3개월 이하	6개월 이하	6개월 초과	합 계
매출채권	165	-	7,300	1,021,813	1,029,278
기대 손실률	-	-	42%	100%	-
손실충당금	-	-	3,080	1,021,813	1,024,893
총 장부금액	165	-	4,220	-	4,385

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	매출채권
당기초 손실충당금	1,024,893
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(303,960)
대손상각비 환입	(3,780)
당기말 손실충당금	717,153

(단위: 천원)

전기	매출채권
전기초 손실충당금	1,034,113
대손상각비 환입	(9,220)
전기말 손실충당금	1,024,893

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 단기금융상품, 대여금, 미수수익, 미수금, 임차보증금이 포함됩니다.

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

단기금융상품, 임차보증금의 경우 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	미수금	대여금	미수수익	합계
당기초 손실충당금	1,000	30,500	21,876	53,376
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(1,000)	(30,500)	(6,707)	(38,207)
기타의 대손상각비	-	-	-	-
당기말 손실충당금	-	-	15,169	15,169

(단위: 천원)

전기	미수금	대여금	미수수익	합계
전기초 손실충당금	1,000	30,500	21,876	53,376
기타의 대손상각비	-	-	-	-
전기말 손실충당금	1,000	30,500	21,876	53,376

(3) 대손상각비(환입)

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	(3,780)	(9,220)

4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다. 이러한 추정은 회사가 설정한 관행과 한도에 따라 각 영업회사의 지역별로 관리됩니다. 이러한 한도는 각 회사가 속한 지역 시장의 유동성 상황을 고려하여 달리 책정됩니다. 또한 회사의 유동성 위험 관련 정책은 주요 통화별 필요 현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 유동성 비율을 내부 및 외부 감독 기관 등의 요구사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
기타유동금융부채	14,555	-	-	-	-	14,555
유동리스부채	25,017	83,329	-	-	-	114,577
비유동리스부채	-	-	88,802	30,280	-	119,082
차입금및이자지급예정액	736	2,207	2,943	8,828	3,433	18,147

전기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
기타유동금융부채	30,952	-	-	-	-	30,952
유동리스부채	22,196	59,192	-	-	-	81,388
비유동리스부채	-	-	57,102	39,645	-	96,747
차입금및이자지급예정액	5,405	392,282	2,943	8,938	6,376	415,944

4.2 자본위험관리

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

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

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

보고기간말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
총차입금	16,650	399,089
차감: 현금및현금성자산	2,285,844	1,273,360
순부채	(2,269,194)	(874,271)
자본총계	2,048,671	422,651
총자본	(220,523)	(451,620)
자본조달비율	(*)	(*)

(*) 당기말 및 전기말 현재 음의 순부채가 발생하여 자본조달비율을 산정하지 않았습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	2,285,844	2,285,844	1,273,360	1,273,360
매출채권및기타채권	5,925	5,925	4,516	4,516
단기금융상품(*)	10,030,000	10,030,000	30,000	30,000
기타비유동금융자산	115,405	115,405	128,517	128,517
소 계	12,437,174	12,437,174	1,436,393	1,436,393
금융부채				
기타유동금융부채	14,555	14,555	30,952	30,952
단기차입금	-	-	380,000	380,000
유동성장기차입금	2,509	2,509	2,440	2,440
유동리스부채	122,119	122,119	75,273	75,273
장기차입금	14,141	14,141	16,650	16,650
기타비유동금융부채	1,817,912	1,817,912	-	-
비유동리스부채	101,496	101,496	91,719	91,719
소 계	2,72,732	2,072,732	597,034	597,034

(*) 보고기간말 현재 정기예금 30,000천원이 법인카드 사용과 관련하여 질권 설정이 되어 있습니다.

(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)

보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 없습니다.

5.2 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 범주별 금융상품자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	
	당기말	전기말
유동		
현금및현금성자산	2,285,844	1,273,360
매출채권및기타채권	5,925	4,516
단기금융상품	10,030,000	30,000
소 계	12,321,769	1,307,876
비유동		
기타비유동금융자산	115,405	128,517
합 계	12,437,174	1,436,393

(2) 보고기간말 현재 범주별 금융상품부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	
	당기말	전기말
유동		
기타유동금융부채	14,555	30,952
단기차입금	-	380,000
유동성장기차입금	2,509	2,440
유동리스부채	122,119	75,273
소 계	139,183	488,665
비유동		
장기차입금	14,141	16,650
기타비유동금융부채	1,817,912	-
비유동리스부채	101,496	91,719
파생상품금융부채	7,964,982	-
소 계	9,898,531	108,369
합 계	10,037,714	597,034

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	9,625	4,089
대손상각비(환입)	(3,780)	(9,220)
외환차익	11	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	218,539	30,346
외환차손	47	-
파생상품금융부채평가손실	90,707	-

6. 현금및현금성자산 등

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
현금시재액	157	231
보통예금 등	2,285,687	1,273,129
합계	2,285,844	1,273,360

(2) 보고기간말 현재 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
정기예금(*)	10,030,000	30,000

(*) 당기말 현재 정기예금 30,000천원(전기말: 30,000천원)이 법인카드 사용과 관련하여 질권설정되어 있습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말	채권액	대손충당금	장부금액
외상매출금	717,253	(717,153)	100

전기말	채권액	대손충당금	장부금액
외상매출금	1,029,278	(1,024,893)	4,385

(2) 매출채권 및 기타채권과 관련하여 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(3) 보고기간말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
미수수익	20,995	22,007
(대손충당금)	(15,169)	(21,876)
미수금	-	1,000
(대손충당금)	-	(1,000)
단기대여금	-	30,500
(대손충당금)	-	(30,500)
합 계	5,826	131

(4) 손상

매출채권 및 기타채권의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

8. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
제품	69,240	76,819
제품평가충당금	(68,541)	(71,489)
원재료	12,705	12,705
원재료평가충당금	(12,705)	-
합 계	699	18,035

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 15,791천원(전기: 5,011천원)입니다. 재고자산평가손실로 매출원가에 가산된 금액은 15,211천원(전기: 없음)이며, 재고자산평가손실환입으로 매출원가에서 차감된 금액은 당기에 없습니다(전기:없음).

9. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
비유동		
임차보증금	115,405	128,517

10. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
선급금	3,630	19,133
(대손충당금)	-	(14,000)
선급비용	238	3,576
부가세대급금	12,914	17,176
합계	16,782	25,885

11. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기	건물	기계장치	비품	합계
기초 장부금액	50,604	-	7,411	58,015
취득	-	-	79,215	79,215
감가상각비	(1,867)	-	(7,335)	(9,202)
기말 장부금액	48,737	-	79,291	128,028
취득원가	74,740	521,317	265,793	861,850
감가상각누계액	(26,003)	(521,317)	(186,502)	(733,822)

전기	건물	기계장치	비품	합계
기초 장부금액	52,473	-	4,775	57,248
취득	-	-	4,875	4,875
감가상각비	(1,869)	-	(2,239)	(4,108)
기말 장부금액	50,604	-	7,411	58,015
취득원가	74,740	521,317	186,578	782,635
감가상각누계액	(24,136)	(521,317)	(179,168)	(724,621)

(2) 당기말 현재 유형자산의 담보제공 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	
				당기말	전기말
건물	48,737	56,200	차입금(주석17 및 29 참조)	16,650	19,089

(3) 당기 및 전기 감가상각비 전액은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

12. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기	특허권	상표권	합 계
기초장부금액	58,165	1,016	59,181
무형자산상각비	(4,143)	(425)	(4,568)
대체	4,718	-	4,718
손상(*)	(1,605)	-	(1,605)
기말장부금액	57,135	591	57,726
취득원가	181,912	3,985	185,897
상각누계액	(82,340)	(3,394)	(85,734)
손상차손누계액	(42,437)	-	(42,437)

전기	특허권	상표권	합 계
기초장부금액	58,144	1,441	59,585
무형자산상각비	(3,915)	(425)	(4,340)
대체	5,849	-	5,849
손상(*)	(1,913)	-	(1,913)
기말장부금액	58,165	1,016	59,181
취득원가	177,194	3,985	181,179
상각누계액	(78,197)	(2,969)	(81,166)
손상차손누계액	(40,832)	-	(40,832)

(*) 당기 중 특허권에 대하여 인식한 손상차손 1,605천원(전기: 1,913천원)이 기타비용에 포함되어 있습니다(주석 25참조).

(2) 당기 및 전기 무형자산상각비 전액은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 회사가 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액 1,008,306천원(전기: 1,139,669천원)은 경상연구개발비로 계상하였습니다(주석 24 참조).

13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기	건물	차량운반구	합계
기초금액	74,297	105,326	179,623
취득	191,428	32,539	223,967
처분	(6,677)	(80,585)	(87,262)
감가상각	(74,550)	(22,977)	(97,527)
기말금액	184,498	34,303	218,801

전기	건물	차량운반구	합계
기초금액	-	-	-
회계정책의 변경	113,419	58,432	171,851
취득	11,446	93,316	104,762
처분	-	(9,422)	(9,422)
감가상각	(50,568)	(37,000)	(87,568)
기말금액	74,297	105,326	179,623

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	166,993	-
회계정책의 변경	-	171,851
증가	223,967	80,489
이자비용	8,797	9,431
지급	(101,293)	(85,315)
처분	(74,850)	(9,462)
기말금액	223,614	166,993

(3) 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	금액
2021년 12월 31일 이내	114,577
2022년 12월 31일 이내	88,802
2023년 12월 31일 이내	30,280
2024년 12월 31일 이내	-

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

14. 정부보조금

(1) 당사는 범부처전주기신약개발사업단과 한국산업기술평가관리원으로부터 신약개발 관련하여 과제수행 주관사로 협약을 체결하여 과제를 수행하고 있으며, 이와 관련하여 정부보조금을 수령하고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 정부보조금 증감내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초	524,343	-
수령액	-	1,320,115
비용상계	(524,343)	(795,772)
기말	-	524,343

회사의 정부보조금에 수취에 대하여 미충족된 조건이나 우발상환은 없으며, 당기말 정부보조금 잔액은 없습니다.

15. 기타금융부채

(1) 보고기간말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
유동		
미지급금	14,532	30,362
미지급이자	23	589
소 계	14,555	30,951
비유동		
우선주부채	9,500,000	-
우선주상환할증금	7,513,053	-
사채할인발행차금	(15,195,141)	-
소 계	1,817,912	-
합 계	1,832,466	30,951

(2) 당기말 현재 상환전환우선주 관련 부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	
	우선주부채	파생상품금융부채
기초	-	-
상환전환우선주발행	1,622,189	7,874,275
이자비용	195,723	-
평가	-	90,707
기말	1,817,912	7,964,982

16. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
예수금	12,888	8,672
정부보조금	-	524,343
선수금	500,000	-
미지급연차수당	17,243	19,993
합 계	530,131	553,008

17. 차입금

(1) 당기말 현재 단기차입금은 없으며, 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	차입처	만기일	연이자율(%)	전기말
운전자금대출	우리은행	2020-10-16	5.41	190,000
운전자금대출	우리은행	2020-10-16	4.42	190,000
합 계				380,000

(2) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
국민주택분양자금대출	국민은행	2027-02-13	2.80	8,325	9,545
국민주택분양자금대출	국민은행	2027-02-13	2.80	8,325	9,545
합 계				16,650	19,089
1년 이내 만기일 도래분(유동성장기차입금)				(2,509)	(2,439)
장기차입금				14,141	16,650

상기 장기차입금과 관련하여 회사의 건물이 담보(주석11 및 29 참조)로 제공되고 있습니다.

18. 순확정급여부채

(1) 보고기간말 현재 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	243,300	205,568
재무상태표상 부채	243,300	205,568

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초금액	205,568	90,709
당기근무원가	96,346	70,575
이자비용	3,918	2,089
재측정요소:	(46,885)	49,508
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(28,963)	5,679
- 인구통계적조정으로 인한 보험수리적손익	-	18,651
- 재무적가정으로 인한 보험수리적손익	(17,922)	25,178
제도에서의 지급액	(15,646)	(7,312)
보고기간말 금액	243,300	205,568

(3) 보고기간말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.21%	2.14%
미래임금상승률	7.92%	8.46%

(4) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	가정의 변동	확정급여채무에 대한 영향	
		가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(26,654)	32,290
임금상승률	1%	30,147	(25,606)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 확정급여부채를 증가시켜 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(5) 당기말 현재 할인되지 않은 확정급여 지급액의 만기분석은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계
확정급여 지급액	8,940	11,126	44,231	1,715,211	1,779,508

(6) 당기말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 14.4년입니다.

19. 법인세 비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기	기초	조정	손익계산서	기타포괄손익	기말
퇴직급여충당부채	56,117	(10,891)	18,615	(10,315)	53,526
대손상각비	240,410	-	(130,900)	-	109,510
주식보상비용	50,356	-	-	-	50,356
사용권자산	(39,517)	-	(8,619)	-	(48,136)
리스부채	36,738	-	12,457	-	49,195
우선주상환할증금	-	-	1,652,872	-	1,652,872
파생상품부채	-	-	1,752,296	-	1,752,296
사채할인발행차금	-	-	(3,342,931)	-	(3,342,931)
기타	29,498	-	(4,945)	-	24,553
합 계	373,602	(10,891)	(51,155)	(10,315)	301,241
세무상 결손금(*)	2,894,955	-	473,738	-	3,368,693
세액공제	362,470	-	126,433	-	488,903
자산성 없는 이연법인세자산	(3,631,027)	10,891	(549,016)	-	(4,158,837)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-	-

전기	기초	조정	손익계산서	기타포괄손익	기말
퇴직급여충당부채	19,956	-	25,269	10,892	56,117
대손상각비	237,610	-	2,800	-	240,410
주식보상비용	72,808	-	(22,452)	-	50,356
사용권자산	-	-	(39,517)	-	(39,517)
리스부채	-	-	36,738	-	36,738
기타	47,906	-	(18,408)	-	29,498
합 계	378,280	-	(15,570)	10,892	373,602
세무상 결손금(*)	2,434,116	648	460,191	-	2,894,955
세액공제	307,265	50,442	4,763	-	362,470
자산성 없는 이연법인세자산	(3,119,661)	(51,090)	(464,954)	-	(3,631,027)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-	-

(*) 당기말 현재 세무상 이월결손금의 만기 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

만기	이월결손금
2022년	2,430,676
2023년	1,718,214
2024년	1,093,936
2025년	1,624,654
2026년	1,302,696
2027년	1,354,644
2028년	1,542,290
2029년	2,091,776
2030년	2,153,355
합 계	15,312,241

(2) 당기와 전기 중 회사는 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 불확실하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

20. 자본

(1) 자본금 및 주식발행초과금

회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 7,657,700주 및 우선주 2,275,000주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금 변동내역은 아래와 같습니다.

구 분	주식수		보통주 자본금	우선주 자본금	주식발행 초과금
	보통주	우선주(*)			
2019.01.01	6,857,700	375,000	3,428,850	187,500	11,454,971
주식선택권의 행사	100,000	-	50,000	-	351,200
2019.12.31	6,957,700	375,000	3,478,850	187,500	11,806,171
2020.01.01	6,957,700	375,000	3,478,850	187,500	11,806,171
유상증자	700,000	1,900,000	350,000	-	3,148,389
2020.12.31	7,657,700	2,275,000	3,828,850	187,500	14,954,560

(*) 우선주의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분		내 용
우선주 종류		누적적 참가적 전환우선주
인수자		(주)동구바이오제약
발행일자		2012년 6월 26일
발행주식 수		375,000 주
주당 발행가액		4,000 원
의결권		우선주 1주당 1개의 의결권 부여
배당		액면가 1% 누적적 참가적 우선배당
전환권	전환권 행사기간	발행일로부터 10년까지
	행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
	전환비율	우선주 1주를 보통주 1주로 전환
	전환가격 조정	회사가 시가를 하회하는 가격으로 신주 등을 발행하는 경우에는 전환가격 및 전환비율을 조정함.

구 분		내 용
우선주 종류		누적적 참가적 상환전환우선주
인수자		한국투자 Re-Up 펀드
발행일자		2020년 04월 10일
발행주식 수		600,000 주
주당 발행가액		5,000 원
의결권		우선주 1주당 1개의 의결권 부여
배당		발행가 0% 누적적 참가적 우선배당
전환권	전환권 행사기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지
	행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
	전환비율	우선주 1주를 보통주 1주로 전환
	전환가격 조정	본건 우선주의 1주당 전환가격을 하회하는 가격으로 신주 등을 발행하는 경우에는 전환가격 및 전환비율을 조정함.
상환권	상환권 행사기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
	상환가액	발행가액에 연복리 6%의 이자를 가산하되, 기지급된 배당금은 차감한 금액

구 분		내 용
우선주 종류		누적적 참가적 상환전환우선주
인수자		어니스트 스마트시티 첨단산업 투자조합
발행일자		2020년 07월 02일
발행주식 수		100,000 주
주당 발행가액		5,000 원
의결권		우선주 1주당 1개의 의결권 부여
배당		발행가 0% 누적적 참가적 우선배당
전환권	전환권 행사기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지
	행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
	전환비율	우선주 1주를 보통주 1주로 전환
	전환가격 조정	본건 우선주의 1주당 전환가격을 하회하는 가격으로 신주 등을 발행하는 경우에는 전환가격 및 전환비율을 조정함.
	상환권 행사기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지

구 분		내 용
상환권	상환가액	발행가액에 연복리 6%의 이자를 가산하되, 기지급된 배당금은 차감한 금액

구 분		내 용
우선주 종류		누적적 참가적 상환전환우선주
인수자		스마트 혁신산업단지 제1호 투자조합
발행일자		2020년 07월 02일
발행주식 수		100,000 주
주당 발행가액		5,000 원
의결권		우선주 1주당 1개의 의결권 부여
배당		발행가 0% 누적적 참가적 우선배당
전환권	전환권 행사기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지
	행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
	전환비율	우선주 1주를 보통주 1주로 전환
	전환가격 조정	본건 우선주의 1주당 전환가격을 하회하는 가격으로 신주 등을 발행하는 경우에는 전환가격 및 전환비율을 조정함.
상환권	상환권 행사기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
	상환가액	발행가액에 연복리 6%의 이자를 가산하되, 기지급된 배당금은 차감한 금액

구 분		내 용
우선주 종류		누적적 참가적 상환전환우선주
인수자		SGI유니콘스타트업투자조합
발행일자		2020년 08월 31일
발행주식 수		200,000 주
주당 발행가액		5,000 원
의결권		우선주 1주당 1개의 의결권 부여
배당		발행가 0% 누적적 참가적 우선배당
전환권	전환권 행사기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지
	행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
	전환비율	우선주 1주를 보통주 1주로 전환

구 분		내 용
	전환가격 조정	본건 우선주의 1주당 전환가격을 하회하는 가격으로 신주 등을 발행하는 경우에는 전환가격 및 전환비율을 조정함.
상환권	상환권 행사기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
	상환가액	발행가액에 연복리 6%의 이자를 가산하되, 기지급된 배당금은 차감한 금액

구 분		내 용
우선주 종류		누적적 참가적 상환전환우선주
인수자		인텔렉추얼디스커버리(주)
발행일자		2020년 08월 31일
발행주식 수		100,000 주
주당 발행가액		5,000 원
의결권		우선주 1주당 1개의 의결권 부여
배당		발행가 0% 누적적 참가적 우선배당
전환권	전환권 행사기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지
	행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
	전환비율	우선주 1주를 보통주 1주로 전환
	전환가격 조정	본건 우선주의 1주당 전환가격을 하회하는 가격으로 신주 등을 발행하는 경우에는 전환가격 및 전환비율을 조정함.
상환권	상환권 행사기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
	상환가액	발행가액에 연복리 6%의 이자를 가산하되, 기지급된 배당금은 차감한 금액

구 분		내 용
우선주 종류		누적적 참가적 상환전환우선주
인수자		큐캐피탈홀딩스(주)
발행일자		2020년 08월 31일
발행주식 수		100,000 주
주당 발행가액		5,000 원
의결권		우선주 1주당 1개의 의결권 부여

구 분		내 용
배당		발행가 0% 누적적 참가적 우선배당
전환권	전환권 행사기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지
	행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
	전환비율	우선주 1주를 보통주 1주로 전환
	전환가격 조정	본건 우선주의 1주당 전환가격을 하회하는 가격으로 신주 등을 발행하는 경우에는 전환가격 및 전환비율을 조정함.
상환권	상환권 행사기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
	상환가액	발행가액에 연복리 6%의 이자를 가산하되, 기지급된 배당금은 차감한 금액

구 분		내 용
우선주 종류		누적적 참가적 상환전환우선주
인수자		(주)휴온스
발행일자		2020년 09월 17일
발행주식 수		200,000 주
주당 발행가액		5,000 원
의결권		우선주 1주당 1개의 의결권 부여
배당		발행가 0% 누적적 참가적 우선배당
전환권	전환권 행사기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지
	행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
	전환비율	우선주 1주를 보통주 1주로 전환
	전환가격 조정	본건 우선주의 1주당 전환가격을 하회하는 가격으로 신주 등을 발행하는 경우에는 전환가격 및 전환비율을 조정함.
상환권	상환권 행사기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
	상환가액	발행가액에 연복리 6%의 이자를 가산하되, 기지급된 배당금은 차감한 금액

구 분		내 용
우선주 종류		누적적 참가적 상환전환우선주
인수자		(유)더쑈인베스트먼트

구 분		내 용
발행일자		2020년 09월 17일
발행주식 수		200,000 주
주당 발행가액		5,000 원
의결권		우선주 1주당 1개의 의결권 부여
배당		발행가 0% 누적적 참가적 우선배당
전환권	전환권 행사기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지
	행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
	전환비율	우선주 1주를 보통주 1주로 전환
	전환가격 조정	본건 우선주의 1주당 전환가격을 하회하는 가격으로 신주 등을 발행하는 경우에는 전환가격 및 전환비율을 조정함.
상환권	상환권 행사기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
	상환가액	발행가액에 연복리 6%의 이자를 가산하되, 기지급된 배당금은 차감한 금액

구 분		내 용
우선주 종류		누적적 참가적 상환전환우선주
인수자		한국투자증권(주)(아이온 아고라 전문투자형 사모투자신탁 제 1호의 신탁업자 지위로서)
발행일자		2020년 09월 17일
발행주식 수		40,000 주
주당 발행가액		5,000 원
의결권		우선주 1주당 1개의 의결권 부여
배당		발행가 0% 누적적 참가적 우선배당
전환권	전환권 행사기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지
	행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
	전환비율	우선주 1주를 보통주 1주로 전환
	전환가격 조정	본건 우선주의 1주당 전환가격을 하회하는 가격으로 신주 등을 발행하는 경우에는 전환가격 및 전환비율을 조정함.
상환권	상환권 행사기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
	상환가액	발행가액에 연복리 6%의 이자를 가산하되, 기지급된 배당금은 차감한 금액

구 분		내 용
우선주 종류		누적적 참가적 상환전환우선주
인수자		한국투자증권(주)(아이온 크레타 전문투자형 사모투자신탁 제 1호의 신탁업자 지위로서)
발행일자		2020년 09월 17일
발행주식 수		80,000 주
주당 발행가액		5,000 원
의결권		우선주 1주당 1개의 의결권 부여
배당		발행가 0% 누적적 참가적 우선배당
전환권	전환권 행사기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지
	행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
	전환비율	우선주 1주를 보통주 1주로 전환
	전환가격 조정	본건 우선주의 1주당 전환가격을 하회하는 가격으로 신주 등을 발행하는 경우에는 전환가격 및 전환비율을 조정함.
상환권	상환권 행사기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
	상환가액	발행가액에 연복리 6%의 이자를 가산하되, 기지급된 배당금은 차감한 금액

구 분		내 용
우선주 종류		누적적 참가적 상환전환우선주
인수자		한국투자증권(주)(아이온 로고스 전문투자형 사모투자신탁 제 1호의 신탁업자 지위로서)
발행일자		2020년 09월 17일
발행주식 수		60,000 주
주당 발행가액		5,000 원
의결권		우선주 1주당 1개의 의결권 부여
배당		발행가 0% 누적적 참가적 우선배당
전환권	전환권 행사기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지
	행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
	전환비율	우선주 1주를 보통주 1주로 전환
	전환가격 조정	본건 우선주의 1주당 전환가격을 하회하는 가격으로 신주 등을 발행하는 경우에는 전환가격 및 전환비율을 조정함.

구 분		내 용
상환권	상환권 행사기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
	상환가액	발행가액에 연복리 6%의 이자를 가산하되, 기지급된 배당금은 차감한 금액

구 분		내 용
우선주 종류		누적적 참가적 상환전환우선주
인수자		한국투자증권(주)(아이온 미노스 전문투자형 사모투자신탁 제 1호의 신탁업자 지위로서)
발행일자		2020년 09월 17일
발행주식 수		60,000 주
주당 발행가액		5,000 원
의결권		우선주 1주당 1개의 의결권 부여
배당		발행가 0% 누적적 참가적 우선배당
전환권	전환권 행사기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지
	행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
	전환비율	우선주 1주를 보통주 1주로 전환
	전환가격 조정	본건 우선주의 1주당 전환가격을 하회하는 가격으로 신주 등을 발행하는 경우에는 전환가격 및 전환비율을 조정함.
상환권	상환권 행사기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
	상환가액	발행가액에 연복리 6%의 이자를 가산하되, 기지급된 배당금은 차감한 금액

구 분		내 용
우선주 종류		누적적 참가적 상환전환우선주
인수자		한국투자증권(주)(아이온 미노스 전문투자형 사모투자신탁 제 2호의 신탁업자 지위로서)
발행일자		2020년 09월 17일
발행주식 수		60,000 주
주당 발행가액		5,000 원
의결권		우선주 1주당 1개의 의결권 부여
배당		발행가 0% 누적적 참가적 우선배당

구 분		내 용
전환권	전환권 행사기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지
	행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
	전환비율	우선주 1주를 보통주 1주로 전환
	전환가격 조정	본건 우선주의 1주당 전환가격을 하회하는 가격으로 신주 등을 발행하는 경우에는 전환가격 및 전환비율을 조정함.
상환권	상환권 행사기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
	상환가액	발행가액에 연복리 6%의 이자를 가산하되, 기지급된 배당금은 차감한 금액

(2) 기타자본항목

보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	73,150	73,150
주식선택권	68,689	50,699
합 계	141,839	123,849

(3) 미처리결손금

보고기간말 현재 결손금의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
미처리결손금	17,064,078	15,173,718

21. 주식기준보상

(1) 회사는 주주총회 결의에 의거 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 결제방식: 주식결제형(3차, 4차, 5차, 6차)
- 가득조건 및 행사가능시점: 3차, 5차, 6차는 부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원
으로 재직한 자, 4차: 부여시 즉시 행사가능

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

구분	3차	4차	5차	6차
기초 잔여주	10,000 주	30,000 주	10,000 주	-
부여	-	-	-	20,000 주
행사	-	-	-	-
기말 잔여주	10,000 주	30,000 주	10,000 주	20,000 주
부여일	2016.03.30	2018.03.30	2019.03.29	2020.03.30
결의기관	주주총회	주주총회	주주총회	주주총회
행사가격	5,000원	5,000원	5,000원	5,000원
행사가능기간	2018.3.30~2023.3.29	2018.3.30~2023.3.29	2021.3.29~2026.3.28	2022.3.30~2027.3.29

(3) 회사는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	6차
당기 중 부여된 주식선택권의 가중평균 공정가치	1,587원
주가변동성(*)	35.82%

(*) 주가변동성은 코스닥 제약의 120영업일 종가지수를 이용하여 연율화한 값을 적용하였습니다.

(4) 회사가 주식선택권의 부여로 인하여 당기 및 전기에 비용으로 인식한 금액과 당기 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기			
	3차(주식결제형)	4차(주식결제형)	5차(주식결제형)	6차(주식결제형)
기초 누적인식분	3,505	42,629	4,564	-
보상원가	-	-	6,087	11,904
행사	-	-	-	-
기말 누적보상원가	3,505	42,629	10,651	11,904
기말 잔여보상원가	-	-	1,521	19,841

구분	전기			
	2차(현금결제형)	3차(주식결제형)	4차(주식결제형)	5차(주식결제형)
기초 누적인식분	102,056	3,505	42,629	-
보상원가	-	-	-	4,564
행사	(102,056)	-	-	-
기말 누적보상원가	-	3,505	42,629	4,564
기말 잔여보상원가	-	-	-	7,608

22. 결손금처리계산서

당기 결손금은 2021년 3월 29일자 주주총회에서 처리될 예정이며, 전기 결손금은 2020년 3월 30일자 주주총회에서 처리되었습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
1. 미처리결손금	(17,064,078)	(15,173,718)
전기이월미처리결손금	(15,173,718)	(13,140,799)
당기순손실	(1,937,245)	(1,983,411)
확정급여부채의 재측정요소	46,885	(49,508)
2. 결손금처리액	-	-
3. 차기이월미처리결손금	(17,064,078)	(15,173,718)

23. 매출액

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
한 시점에 인식	524,630	24,632

(2) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품매출	13,458	24,632
기술료매출	511,172	-
합 계	524,630	24,632

24. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
급여	356,463	299,626
퇴직급여	46,505	33,795
복리후생비	131,443	95,723
지급임차료	25,742	14,188
지급수수료	295,092	225,544
감가상각비	9,203	4,108
무형자산상각비	4,568	4,340
세금과공과	20,705	18,548
경상개발비	1,008,306	1,139,669
소모품비	35,589	29,716
주식기준보상비용	17,990	4,564
대손상각비(환입)	(3,780)	(9,220)
사용권자산상각비	97,528	87,568
기타	82,019	116,636
합 계	2,127,373	2,064,805

25. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
사용권자산처분이익	770	40
잡이익	2,437	89,903
합 계	3,207	89,943

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
무형자산손상차손	1,605	1,913
사용권자산처분손실	13,183	-
잡손실	7,473	-
합 계	22,261	1,913

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
이자수익	9,625	4,089
외환차익	11	-
합 계	9,636	4,089

(2) 당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
이자비용	218,539	30,346
외환차손	47	-
파생상품금융부채평가손실	90,707	-
합 계	309,293	30,346

27. 비용의 성격별 분류 및 종업원급여

(1) 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
재고자산의 변동	15,791	(7,694)
재고자산 매입액	-	12,705
급여	680,744	648,825
퇴직급여	100,264	72,664
복리후생비	131,443	95,723
여비교통비	23,884	55,282
접대비	7,233	16,778
통신비	12,621	14,854
세금과공과	20,705	18,548
감가상각비	9,202	4,108
지급임차료	14,052	19,098
경상연구개발비	641,956	746,691
소모품비	35,589	29,716
지급수수료	295,092	225,544
광고선전비	23,782	11,932
판매촉진비	1,545	1,513
대손상각비(환입)	(3,780)	(9,220)
무형자산상각비	4,568	4,340
주식보상비용	17,990	4,564
사용권자산상각비	97,527	87,568
기타비용	12,956	16,277
합계(*)	2,143,164	2,069,816

(*) 포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

(2) 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	680,744	648,825
퇴직급여	100,264	72,664
복리후생비	131,443	95,723
주식보상비용	17,990	4,564
합계	930,441	821,776

28. 주당순손실

기본주당순손실은 회사의 보통주당기순손실을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주당기순손실(단위: 원, 주, 원/주)

구분	당기	전기
당기순손실	(1,937,245,134)	(1,983,411,315)
가중평균유통보통주식수(*)	7,256,880	6,934,138
기본주당순손실	(267)	(286)

(*) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

< 당기 >

구분	보통주식수(주)	가중치(일)	적수
기초	6,957,700	366	2,546,518,200
유상증자	200,000	268	53,600,000
유상증자	200,000	122	24,400,000
유상증자	300,000	105	31,500,000
합계			2,656,018,200
			÷ 366
			7,256,880

< 전기 >

구분	보통주식수(주)	가중치(일)	적수
기초	6,857,700	365	2,503,060,500
주식매입선택권행사	100,000	279	27,900,000
합 계			2,530,960,500
			÷ 365
			6,934,138

(2) 희석주당순손실

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 우선주 및 종업원에게 부여한 주식선택권이 있습니다.

당기와 전기는 희석성 잠재적 보통주가 존재하나, 희석효과가 발생하지 아니하여 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

29. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

은행	약정금액	실행금액	비고
국민은행(*)	16,650	16,650	국민주택분양자금대출

(*) 해당 차입금과 관련하여 회사의 건물이 담보로 제공되어있으며, 해당 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

담보제공자산	보증내용	보증금액	차입처	보증기간
건물	주택대출보증	56,200	국민은행	2027.02.13까지

30. 특수관계자 거래

(1) 회사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

관 계	회 사 명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)동구바이오제약
	한국투자 Re-Up 펀드조합(*)

(*) 비상근이사 1명을 지명할 권리를 가지고 있으므로 유의적인 영향력을 행사하는 기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

< 당기 >

관 계	회사명	경상연구개발비
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)동구바이오제약	75,000

< 전기 >

관 계	회사명	경상연구개발비
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)동구바이오제약	225,000

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 없습니다.

(4) 당기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

제공자	제공받은 회사	지급보증내역	금액
대표이사	(주)우리카드	일반보증	58,200

(5) 주요 경영진은 등기이사입니다. 당기와 전기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	201,500	202,500
퇴직급여	34,624	18,043
합 계	236,124	220,543

31. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기 영업활동으로부터 창출된 현금흐름 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
1. 당기순손실	(1,937,245)	(1,983,411)
2. 조정 항목	556,166	114,643
이자비용	218,539	30,346
감가상각비	9,202	4,108
무형자산상각비	4,568	4,340
판매촉진비	1,545	1,513
퇴직급여	100,264	72,664
재고자산평가손실	15,211	-
대손상각비(환입)	(3,780)	(9,220)
주식기준보상비용	17,990	4,564
무형자산손상차손	1,605	1,913
사용권자산상각비	97,527	87,568
사용권자산처분손실	13,183	-
파생상품금융부채평가손실	90,707	-
이자수익	(9,625)	(4,089)
사용권자산처분이익	(770)	(40)
잡이익	-	(79,024)
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(41,322)	(22,302)
매출채권	8,065	5,435
미수금	-	1,520
선급금	(3,215)	(5,726)
선급비용	3,338	888
재고자산	580	(7,694)
부가세대급금	4,262	2,172
미지급금	(15,830)	13,734
미지급비용	-	(11,757)
예수금	(520,126)	(20,957)

구분	당기	전기
선수금	500,000	-
미지급연차수당	(2,750)	7,395
퇴직금의 지급	(15,646)	(7,312)
4. 영업활동으로 사용된 현금흐름	(1,422,401)	(1,891,070)

(2) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.(단위: 천원).

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	2,509	2,440
주식선택권의 행사	-	102,056

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.(단위: 천원).

<당기>

구분	재무활동으로 인한 부채					합계
	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	유동 리스부채	비유동 리스부채	
당기초	(380,000)	(2,440)	(16,650)	(75,273)	(91,720)	(566,083)
현금흐름	380,000	2,440	-	101,293	-	483,733
기타 비금융 변경	-	(2,509)	2,509	(148,139)	(9,776)	(157,915)
당기말	-	(2,509)	(14,141)	(122,119)	(101,496)	(240,265)

<전기>

구분	재무활동으로 인한 부채					합계
	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	유동 리스부채	비유동 리스부채	
전기초	(400,000)	(2,372)	(19,089)	-	-	(421,461)
현금흐름	20,000	2,372	-	85,315	-	107,687
기타 비금융 변경	-	(2,440)	2,439	(160,588)	(91,720)	(252,309)
전기말	(380,000)	(2,440)	(16,650)	(75,273)	(91,720)	(566,083)

32. 코로나19의 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 유·무형자산의 손상, 충당부채의 인식 등입니다. 회사는 코로나19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 회사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 노바셀테크놀로지			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	3	1	1	5	5	2	5	4	3	-	-	15	17	
투입 시간	분·반기검토	6	11	16	16	132	68	-	74	-	-	-	-	154	169
	감사	16	18	40	21	215	161	70	174	23	29	-	-	364	403
	합계	22	29	56	37	347	229	70	248	23	29	-	-	518	572

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 6월 12일				1	일
	주요내용	회사에 대한 이해 및 감사계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2020년 12월 2일 ~ 2020년 12월 4일	3	일	3	명	2	명
2021년 2월 22일 ~ 2021년 2월 24일	3	일	3	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용 에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석 적 검토, 감사결과 요약

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 4일		1	일
	실사(입회)장소	서울사무소			
	실사(입회)대상	제품, 원재료			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 4일		1	일
	실사(입회)장소	서울사무소			
	실사(입회)대상	소액현금 등			
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	X	변호사조회 O
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2020.12.04, 2021.02.24			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 04일	회사측: 감사, 대표이사 감사인측: 업무수행이사	서면	독립성확인, 중간감사 결과보고, 감사계획 논의 등
2	2021년 03월 19일	회사측: 감사, 대표이사 감사인측: 업무수행이사	서면	외부감사 수행결과 보고