

주식회사 노바셀테크놀로지의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제22기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제21기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	5
포괄손익계산서 -----	6
자본변동표 -----	7
현금흐름표 -----	8
주석 -----	9
외부감사 실시내용 -----	74

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 노바셀테크놀로지

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 노바셀테크놀로지(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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



2022년 3월 21일

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 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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

재 무 상 태 표

제 22 기 말 : 2021년 12월 31일 현재

제 21 기 말 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 노바셀테크놀로지

(단위: 원)

과 목	주식	제 22(당)기말		제 21(전)기말	
자 산					
유 동 자 산			13,547,433,673		12,339,854,512
현금및현금성자산	4,5,6	2,228,166,909		2,285,843,727	
매출채권및기타채권	4,5,7	709,935,916		5,925,458	
재고자산	8	-		699,174	
단기금융상품	5,6	10,030,000,000		10,030,000,000	
기타유동자산	10	264,633,398		16,781,823	
기타유동금융자산	5,9	300,000,000		-	
당기법인세자산		14,697,450		604,330	
비 유 동 자 산			535,657,624		519,960,063
유형자산	11,17,29	266,371,266		128,027,522	
무형자산	12	65,373,252		57,726,385	
사용권자산	13	77,508,106		218,801,156	
기타비유동금융자산	5,9	126,405,000		115,405,000	
자 산 총 계			14,083,091,297		12,859,814,575
부 채					
유 동 부 채			804,754,882		669,313,619
기타유동금융부채	4,5,15	173,985,364		14,554,785	
유동성장기차입금	4,5,17,29,31	2,579,850		2,508,700	
기타유동부채	14,16	561,686,519		530,131,553	
유동리스부채	4,5,13,31	66,503,149		122,118,581	
비 유 동 부 채			15,392,404,613		10,141,830,447
장기차입금	4,5,17,29,31	11,561,110		14,140,960	
기타비유동금융부채	4,5,15	2,366,308,877		1,817,911,509	
순확정급여부채	18	398,592,478		243,300,169	
비유동리스부채	4,5,13,31	13,648,148		101,495,809	
파생상품금융부채	5,15	12,602,294,000		7,964,982,000	
부 채 총 계			16,197,159,495		10,811,144,066
자 본					
보통주자본금	1,20	4,128,850,000		3,828,850,000	
우선주자본금	1,20	187,500,000		187,500,000	
자본잉여금	20	18,997,661,101		14,954,559,871	
기타자본항목	20,21	216,281,686		141,838,913	
미처리결손금	20,22	(25,644,360,985)		(17,064,078,275)	
자 본 총 계			(2,114,068,198)		2,048,670,509
자 본 과 부 채 총 계			14,083,091,297		12,859,814,575

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 22 기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 노바셀테크놀로지

(단위: 원)

과 목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 매출	23	1,365,461	524,630,272
II. 매출원가	8,27	649,054	15,791,392
III. 매출총이익(손실)		716,407	508,838,880
IV. 판매비와관리비	24,27,30	3,141,535,895	2,127,372,656
V. 영업손실		(3,140,819,488)	(1,618,533,776)
VI. 기타수익	25	1,751,054	3,206,976
VII. 기타비용	25	47,490	22,261,514
VIII. 금융수익	5,26	120,110,336	9,635,827
IX. 금융비용	5,26	5,537,811,415	309,292,647
X. 법인세비용차감전손실		(8,556,817,003)	(1,937,245,134)
XI. 법인세비용	19	-	-
XII. 당기순손실		(8,556,817,003)	(1,937,245,134)
XIII. 기타포괄손익		(23,465,707)	46,885,338
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정금융부채의 재측정 요소	18	(23,465,707)	46,885,338
XIV. 당기총포괄손익		(8,580,282,710)	(1,890,359,796)
XV. 기본 및 희석 주당순손실	28	(1,069)	(267)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 22 기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 노바셀테크놀로지

(단위: 원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	합 계
2020년 1월 1일(전기초)	20	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	20	350,000,000	3,148,389,000	-	-	3,498,389,000
주식기준보상비용	21	-	-	17,990,350	-	17,990,350
2020년 12월 31일(전기말)	20	4,016,350,000	14,954,559,871	141,838,913	(17,064,078,275)	2,048,670,509
2021년 1월 1일(당기초)	20	4,016,350,000	14,954,559,871	141,838,913	(17,064,078,275)	2,048,670,509
총포괄손익						
당기순손실		-	-	-	(8,556,817,003)	(8,556,817,003)
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	(23,465,707)	(23,465,707)
소유주와의 거래						
유상증자	20	150,000,000	2,848,394,000	-	-	2,998,394,000
상환전환우선주의 보통주로의 전환	20	150,000,000	1,194,707,230	-	-	1,344,707,230
주식기준보상비용	21	-	-	74,442,773	-	74,442,773
2021년 12월 31일(당기말)	20	4,316,350,000	18,997,661,101	216,281,686	(25,644,360,985)	(2,114,068,198)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 22 기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 노바셀테크놀로지

(단위: 원)

구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(3,691,507,709)	(1,432,534,380)
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	(3,772,419,465)	(1,422,401,164)
이자지급	(434,060)	(14,585,547)
이자수취	95,438,936	3,930,181
법인세의 환급(납부)	(14,093,120)	522,150
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(232,089,344)	(10,066,102,415)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	21,030,000,000	58,517,130
단기금융상품의 감소	21,030,000,000	30,000,000
임차보증금의 감소	-	28,517,130
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(21,262,089,344)	(10,124,619,545)
단기금융상품의 취득	(21,030,000,000)	(10,030,000,000)
유형자산의 취득	(209,574,090)	(79,214,545)
무형자산의 취득	(11,515,254)	-
임차보증금의 증가	(11,000,000)	(15,405,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	3,865,920,226	12,511,120,360
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	4,000,000,000	13,000,000,000
유상증자	3,000,000,000	3,500,000,000
우선주발행	1,000,000,000	9,500,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(134,079,774)	(488,879,640)
유동성장기차입금의 상환	(2,508,700)	(2,439,500)
단기차입금의 상환	-	(380,000,000)
신주발행비의 지급	(1,606,000)	(5,147,000)
리스부채의 감소	(129,965,074)	(101,293,140)
IV. 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(57,676,827)	1,012,483,565
V. 기초 현금및현금성자산	2,285,843,727	1,273,360,171
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과	9	(9)
VII. 기말 현금및현금성자산	2,228,166,909	2,285,843,727

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 노바셀테크놀로지

1. 일반 사항

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

구 분	내 용
본사	경상북도 포항시 남구 청암로 77 포항공과대학교 생명공학연구센터
연구소	경상북도 포항시 남구 지곡로 77(지곡동)BOIC(바이오폴리노베이션센터)
주요 사업내용	생명공학을 이용한 의약품 연구개발 및 공급, 생명공학에 필요한 신기술 연구개발

보고기간말 현재 주식수 및 지분율은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율	주식수(주)	지분율
(주)동구바이오제약(*1)	1,736,905	16.81%	1,736,905	17.49%
한국투자 Re-Up 투자조합(*1)	838,095	8.11%	838,095	8.44%
이태훈	820,800	7.94%	820,800	8.26%
(주)휴온스(*1)	200,000	1.94%	200,000	2.01%
에스지아이(SGI)유니콘스타트업투자조합(*1)	200,000	1.94%	200,000	2.01%
유한회사 더중인베스트먼트(*1)	200,000	1.94%	200,000	2.01%
지엔원에너지(주)	200,000	1.94%	200,000	2.01%
기타주주(*1)(*2)	6,136,900	59.38%	5,736,900	57.77%
합 계	10,332,700	100.00%	9,932,700	100.00%

(*1) (주)동구바이오제약 및 한국투자 Re-Up 투자조합 외 8곳이 보유한 의결권 있는 전환우선주 375,000주 및 상환전환우선주 1,700,000주를 포함하였습니다.

(*2) 기타주주는 다수의 개인주주 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성 기준

당사의 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 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항은 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다.

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다.

이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호'금융상품'과 기업회계기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 당사에 적용할 수 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 당사는 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 '직접 관련된 원가 접근법'을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며

계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(6) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에

생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채, 자산을 인식하도록 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(9) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 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 관련수수료

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.

당사는 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

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

동 개정사항은 당사에 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 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 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

당사는 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. 당사는 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

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가

치에 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. 당사는 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 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 '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

당사는 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 당사가 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

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(당사가 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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로인식

합니다. 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 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(당사의 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 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득

원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초 측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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
비품	4년

당사는 자산의 잔존가치와 내용연수를 매년 재검토하고 있습니다. 특히, 당사는 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다.

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

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

2.8 리스

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

(1) 리스이용자로서의 리스

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

1) 사용권자산

당사는 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 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2.11 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하고 있습니다.

2) 리스부채

당사는 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 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

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

당사는 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

당사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 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. 당사는 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. 손상차손

은 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 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보입니다. 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

당사의 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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 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 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직급여제도는 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

당사는 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

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

(1) 재화의 판매

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

다만, 당사는 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

당사는 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

당사는 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 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

무조건적인 대가 금액이 고객으로부터 지급되어야 하는 경우 (즉, 만기에 대가의 지급이 되기 전에 시간의 경과만이 요구되는 경우) 채권을 인식합니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.4 부분을 참조합니다.

3) 계약부채

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

2.18 영업부문

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
거래처 N	1,191	-
거래처 T	174	-
거래처 H	-	500,000
합계	1,365	500,000

2.19 재무제표 승인

당사의 당기 재무제표는 2022년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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) 법인세

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

당사는 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 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 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. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 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

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 당사는 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. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당사는 보고기간말 현재 변동금리부 차입금이 존재하여 이자율 상승 시 순이자비용이 증가합니다. 한편, 당사는 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 당사의 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	122,440	122,992	122,440	122,992
하락 시	(122,440)	(122,992)	(122,440)	(122,992)

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

당사는 신용위험을 당사 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.

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

(2) 금융자산의 손상

당사는 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

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2021년 12월 31일 및 2021년 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	합계
매출채권	-	-	-	717,153	717,153
기대 손실률	-	-	-	100%	-
손실충당금	-	-	-	717,153	717,153
총 장부금액	-	-	-	-	-

(단위: 천원)

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

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 손실충당금	717,153	1,024,893
회수가 불가능하여 기중 제각된 금액	-	(303,960)
대손상각비 환입	-	(3,780)
기말 손실충당금	717,153	717,153

(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	-	-	15,169	15,169
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-	-	-
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
회수가 불가능하여 전기중 제각된 금액	(1,000)	(30,500)	(6,707)	(38,207)
기타의 대손상각비	-	-	-	-
전기말 손실충당금	-	-	15,169	15,169

(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)

4.1.3 유동성 위험

당사는 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 당사가 설정한 관행과 한도에 따라 각 영업회사의 지역별로 관리됩니다. 이러한 한도는 각 회사가 속한 지역 시장의 유동성 상황을 고려하여 달리 책정됩니다. 또한 당사의 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.

당사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
기타유동금융부채	173,985	-	-	-	-	173,985
유동리스부채	28,835	38,642	-	-	-	67,477
비유동리스부채	-	-	14,190	-	-	14,190
차입금및이자지급예정액	736	2,207	2,943	8,828	491	15,205

전기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
기타유동금융부채	14,555	-	-	-	-	14,555
유동리스부채	31,248	93,745	-	-	-	124,993
비유동리스부채	-	-	82,670	25,996	-	108,666
차입금및이자지급예정액	736	2,207	2,943	8,828	3,433	18,147

4.2 자본위험관리

당사의 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 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사는 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
(a) 총차입금	14,141	16,650
(b) 차감: 현금및현금성자산	2,228,167	2,285,844
(c=a-b) 순부채	(2,214,026)	(2,269,194)
(d) 자본총계	(2,114,068)	2,048,671
(c+d) 총자본	(4,328,094)	(220,523)
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	2,228,167	2,228,167	2,285,844	2,285,844
매출채권및기타채권	709,936	709,936	5,925	5,925
단기금융상품(*)	10,030,000	10,030,000	10,030,000	10,030,000
기타유동금융자산	300,000	300,000	-	-
기타비유동금융자산	126,405	126,405	115,405	115,405
소 계	13,394,508	13,394,508	12,437,174	12,437,174
금융부채				
기타유동금융부채	173,985	173,985	14,555	14,555
유동성장기차입금	2,580	2,580	2,509	2,509
유동리스부채	66,503	66,503	122,119	122,119
장기차입금	11,561	11,561	14,141	14,141
기타비유동금융부채	2,366,309	2,366,309	1,817,912	1,817,912
비유동리스부채	13,648	13,648	101,496	101,496
파생상품금융부채	12,602,294	12,602,294	7,964,982	7,964,982
소 계	15,236,880	15,236,880	10,037,714	10,037,714

(*) 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	2,228,167	2,285,844
매출채권및기타채권	709,936	5,925
단기금융상품	10,030,000	10,030,000
기타유동금융자산	300,000	-
소 계	13,268,103	12,321,769
비유동		
기타비유동금융자산	126,405	115,405
합 계	13,394,508	12,437,174

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

구분	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	
	당기말	전기말
유동		
기타유동금융부채	173,985	14,555
유동성장기차입금	2,580	2,509
유동리스부채	66,503	122,119
소 계	243,068	139,183
비유동		
장기차입금	11,561	14,141
기타비유동금융부채	2,366,309	1,817,912
비유동리스부채	13,648	101,496
파생상품금융부채	12,602,294	7,964,982
소 계	14,993,812	9,898,531
합 계	15,236,880	10,037,714

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

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	120,110	9,625
대손상각비(환입)	-	(3,780)
외환차익	-	11
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	459,660	218,539
외환차손	-	47
파생상품금융부채평가손실	5,078,152	90,707

6. 현금및현금성자산 등

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

구분	당기말	전기말
현금시재액	48	157
보통예금 등	2,228,119	2,285,687
합계	2,228,167	2,285,844

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

구분	당기말	전기말
정기예금(*)	10,030,000	10,030,000

(*) 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	717,153	(717,153)	-

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

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

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

구 분	당기말	전기말
미수수익	45,666	20,995
(대손충당금)	(15,169)	(15,169)
미수금	679,439	-
합 계	709,936	5,826

(4) 손상

매출채권 및 기타채권의 손상 및 당사의 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	63,722	69,240
제품평가충당금	(63,722)	(68,541)
원재료	-	12,705
원재료평가충당금	-	(12,705)
합 계	-	699

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 649천원(전기: 15,791천원)입니다. 재고자산평가손실로 매출원가에 가산된 금액은 115천원(전기: 15,211천원)이며, 재고자산평가손실환입으로 매출원가에서 차감된 금액은 당기에 없습니다(전기: 없음).

9. 기타금융자산

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

구분	당기말	전기말
유동		
기타보증금	300,000	-
비유동		
임차보증금	126,405	115,405
합계	426,405	115,405

10. 기타유동자산

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

구분	당기말	전기말
선급금	216,754	3,630
선급비용	2,899	238
부가세대급금	44,980	12,914
합계	264,633	16,782

11. 유형자산

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

당기	건물	비 품	합 계
기초 장부금액	48,737	79,291	128,028
취득	-	209,574	209,574
감가상각비	(1,869)	(69,362)	(71,231)
기말 장부금액	46,868	219,503	266,371
취득원가	74,740	300,877	375,617
감가상각누계액	(27,872)	(81,374)	(109,246)

전기	건물	기계장치	비 품	합 계
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)

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

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	
				당기말	전기말
건물	46,868	56,200	차입금(주석17 및 29 참조)	14,141	16,650

(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	57,135	591	57,726
취득	5,837	5,678	11,515
무형자산상각비	(4,482)	(519)	(5,001)
대체(*1)	1,134	-	1,134
기말장부금액	59,624	5,750	65,374
취득원가	143,696	8,927	152,623
상각누계액	(84,072)	(3,177)	(87,249)

전기	특허권	상표권	합 계
기초장부금액	58,165	1,016	59,181
무형자산상각비	(4,143)	(425)	(4,568)
대체(*1)	4,718	-	4,718
손상(*2)	(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)

(*1) 이전 회계연도에서 발생한 선급금에서 대체되었습니다.

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

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

(3) 당사가 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액 1,553,698천원(전기: 1,008,306천원)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	184,498	34,303	218,801
취득	49,124	-	49,124
처분	(68,005)	-	(68,005)
감가상각	(104,966)	(17,446)	(122,412)
기말금액	60,651	16,857	77,508

전기	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

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

구분	당기	전기
기초금액	223,614	166,993
증가	49,124	223,967
이자비용	6,964	8,797
지급	(129,965)	(101,293)
처분	(69,586)	(74,850)
기말금액	80,151	223,614

(3) 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	금액
2022년 12월 31일 이내	67,477
2023년 12월 31일 이내	14,190

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

14. 정부보조금

(1) 당사는 범부처신약개발사업단으로부터 신약개발 관련하여 과제수행 주관사로 협약을 체결하여 과제를 수행하고 있으며, 이와 관련하여 정부부조금을 수령하고 있습니다.

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

구분	당기	전기
기초	-	524,343
수령액	701	-
비용상계	(701)	(524,343)
기말	-	-

당사의 정부보조금에 수취에 대하여 미충족된 조건이나 우발상황은 없으며, 당기말 정부보조금 잔액은 없습니다.

15. 기타금융부채

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

구 분	당기말	전기말
유동		
미지급금	165,988	14,532
미지급비용	7,997	23
소 계	173,985	14,555
비유동		
우선주부채	9,000,000	9,500,000
우선주상환할증금	7,117,629	7,513,053
사채할인발행차금	(13,751,320)	(15,195,141)
소 계	2,366,309	1,817,912
합 계	2,540,294	1,832,467

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

구 분	당기말		전기말	
	우선주부채	파생상품금융부채	우선주부채	파생상품금융부채
기초	1,817,912	7,964,982	-	-
상환전환우선주발행	391,768	608,232	1,622,189	7,874,275
상환전환우선주전환	(295,636)	(1,049,072)	-	-
이자비용	452,265	-	195,723	-
평가	-	5,078,152	-	90,707
기말	2,366,309	12,602,294	1,817,912	7,964,982

16. 기타유동부채

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

구 분	당기말	전기말
예수금	33,933	12,888
선수금	500,000	500,000
미지급연차수당	27,754	17,243
합 계	561,687	530,131

17. 차입금

보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
국민주택분양자금대출	국민은행	2027-02-13	2.80	14,141	16,650
1년 이내 만기일 도래분(유동성장기차입금)				(2,580)	(2,509)
장기차입금				11,561	14,141

상기 장기차입금과 관련하여 당사의 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	398,592	243,300
재무상태표상 부채	398,592	243,300

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

구분	당기	전기
기초금액	243,300	205,568
당기근무원가	137,661	96,346
이자비용	4,481	3,918
재측정요소:	23,466	(46,886)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	266	(28,964)
- 재무적가정으로 인한 보험수리적손익	23,200	(17,922)
제도에서의 지급액	(10,316)	(15,646)
보고기간말 금액	398,592	243,300

(3) 보고기간말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.72%	2.21%
미래임금상승률	9.03%	7.92%

(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%	(40,805)	49,332
임금상승률	1%	45,805	(39,011)

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	12,463	18,296	76,015	3,794,893	3,901,667

(6) 당기말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 14.5년입니다.

19. 법인세 비용 및 이연법인세

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

당기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
퇴직급여충당부채	53,526	29,002	5,162	87,690
대손상각비	109,510	52,457	-	161,967
주식기준보상비용	50,356	-	-	50,356
사용권자산	(48,136)	31,084	-	(17,052)
리스부채	49,195	(31,561)	-	17,634
우선주상환할증금	1,652,872	(86,994)	-	1,565,878
파생상품부채	1,752,296	1,020,208	-	2,772,504
사채할인발행차금	(3,342,931)	317,641	-	(3,025,290)
기타	24,553	(10,488)	-	14,065
합 계	301,241	1,321,349	5,162	1,627,752
세무상 결손금(*)	3,368,693	581,730	-	3,950,423
세액공제	488,903	112,149	-	601,052
자산성 없는 이연법인세자산	(4,158,837)	(2,015,228)	(5,162)	(6,179,227)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-

전기	기초	조정	손익계산서	기타포괄손익	기말
퇴직급여충당부채	56,117	(10,891)	18,615	(10,315)	53,526
대손상각비	240,410	-	(130,900)	-	109,510
주식기준보상비용	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)	10,315	(4,158,837)
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
2035년	2,153,355
2036년	2,644,229
합 계	17,956,470

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

20. 자본

(1) 자본금 및 주식발행초과금

당사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 8,257,700주 및 우선주 2,075,000주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금 변동내역은 아래와 같습니다.

구 분	주식수		보통주 자본금	우선주 자본금	주식발행 초과금
	보통주	우선주(*)			
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
2021.01.01	7,657,700	2,275,000	3,828,850	187,500	14,954,560
전환권행사	300,000	(300,000)	150,000	-	1,194,707
유상증자	300,000	100,000	150,000	-	2,848,394
2021.12.31	8,257,700	2,075,000	4,128,850	187,500	18,997,661

(*) 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 투자조합
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)더쑤인베스트먼트

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		한국콜마홀딩스(주)
발행일자		2021년 07월 22일
발행주식 수		100,000 주
주당 발행가액		10,000 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 차감한금액

(2) 기타자본항목

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

구분	당기말	전기말
자기주식처분이익	73,150	73,150
주식선택권	143,132	68,689
합계	216,282	141,839

(3) 미처리결손금

보고기간말 현재 결손금의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
미처리결손금	25,644,361	17,064,078

21. 주식기준보상

(1) 당사는 주주총회 결의에 의거 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 결제방식: 주식결제형(3차, 4차, 5차, 6차, 7차)
- 가득조건 및 행사가능시점: 3차, 4차, 5차, 6차, 7차는 부여일 이후 2년 이상 당사의 임직원으로 재직한 자, 당사 발전에 기여한 교수

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구분	3차	4차	5차	6차	7차
기초 잔여주	10,000 주	30,000 주	10,000 주	20,000 주	-
부여	-	-	-	-	110,000 주
행사	-	-	-	-	-
기말 잔여주	10,000 주	30,000 주	10,000 주	20,000 주	110,000 주
부여일	2016.03.30	2018.03.30	2019.03.29	2020.03.30	2021.03.29
결의기관	주주총회	주주총회	주주총회	주주총회	주주총회
행사가격	5,000원	5,000원	5,000원	5,000원	5,000원
행사가능기간	2018.3.30 ~ 2023.3.29	2020.3.30 ~ 2025.3.29	2021.3.29 ~ 2026.3.28	2022.3.30 ~ 2027.3.29	2023.3.29 ~ 2028.3.28

(3) 당사는 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	1,383원
주가변동성(*)	30.28%

(*) 주가변동성은 부여일 현재 과거 1년간 코스닥 제약지수의 역사적변동성을 산출하여 적용하였습니다.

(4) 당사가 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)	7차(주식결제형)
기초 누적인식분	3,505	42,629	10,651	11,904	-
보상원가	-	-	1,521	15,873	57,049
행사	-	-	-	-	-
기말 누적보상원가	3,505	42,629	12,172	27,777	57,049
기말 잔여보상원가	-	-	-	3,968	95,081

구분	전기			
	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

22. 결손금처리계산서

당기 결손금은 2022년 3월 29일자 주주총회에서 처리될 예정이며, 전기 결손금은 2021년 3월 29일자 주주총회에서 처리되었습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
1. 미처리결손금	(25,644,361)	(17,064,078)
전기이월미처리결손금	(17,064,078)	(15,173,718)
당기손실	(8,556,817)	(1,937,245)
확정급여부채의 재측정요소	(23,466)	46,885
2. 결손금처리액	-	-
3. 차기이월미처리결손금	(25,644,361)	(17,064,078)

23. 매출액

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

구분	당기	전기
한 시점에 인식	1,365	524,630

(2) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품매출	1,365	13,458
기술료매출	-	511,172
합 계	1,365	524,630

24. 판매비와 관리비

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

구 분	당기	전기
급여	444,231	356,463
퇴직급여	59,000	46,505
복리후생비	226,239	131,443
지급임차료	5,140	25,742
지급수수료	358,187	295,092
감가상각비	71,231	9,203
무형자산상각비	5,001	4,568
세금과공과	38,482	20,705
경상연구개발비	1,553,698	1,008,306
소모품비	54,250	35,589
주식기준보상비용	74,443	17,990
대손상각비(환입)	-	(3,780)
사용권자산상각비	122,412	97,528
기타	129,222	82,019
합 계	3,141,536	2,127,373

25. 기타수익과 기타비용

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

구분	당기	전기
사용권자산처분이익	1,581	770
잡이익	170	2,437
합 계	1,751	3,207

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

구분	당기	전기
무형자산손상차손	-	1,605
사용권자산처분손실	-	13,183
잡손실	47	7,473
합 계	47	22,261

26. 금융수익 및 금융비용

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

구분	당기	전기
이자수익	120,110	9,625
외환차익	-	11
합 계	120,110	9,636

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

구분	당기	전기
이자비용	459,660	218,539
외환차손	-	47
파생상품금융부채평가손실	5,078,152	90,707
합 계	5,537,812	309,293

27. 비용의 성격별 분류 및 종업원급여

(1) 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
재고자산의 변동	649	15,791
급여	1,107,968	680,744
퇴직급여	142,142	100,264
복리후생비	226,239	131,443
여비교통비	46,671	23,884
접대비	39,318	7,233
통신비	12,155	12,621
세금과공과	38,482	20,705
감가상각비	71,231	9,202
지급임차료	9,706	14,052
경상연구개발비	802,253	641,956
소모품비	54,250	35,589
지급수수료	358,187	295,092
광고선전비	8,369	23,782
판매촉진비	50	1,545
대손상각비(환입)	-	(3,780)
무형자산상각비	5,001	4,568
주식기준보상비용	74,443	17,990
사용권자산상각비	122,412	97,527
기타비용	22,659	12,956
합계(*)	3,142,185	2,143,164

(*) 포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

(2) 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	1,107,968	680,744
퇴직급여	142,142	100,264
복리후생비	226,239	131,443
주식기준보상비용	74,443	17,990
합계	1,550,792	930,441

28. 주당순손실

기본주당순손실은 당사의 보통주당기순손실을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주당기순손실(단위: 원, 주, 원/주)

구분	당기	전기
당기순손실	(8,556,817,003)	(1,937,245,134)
세후우선주배당금(누적적)	1,875,000	1,875,000
보통주당기순손실	(8,558,692,003)	(1,939,120,134)
가중평균유통보통주식수(*)	8,009,892	7,256,880
기본주당순손실	(1,069)	(267)

(*) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

< 당기 >

구분	보통주식수(주)	가중치(일)	적수
기초	7,657,700	365	2,795,060,500
보통주로의 전환	160,000	298	47,680,000
보통주로의 전환	140,000	253	35,420,000
유상증자	150,000	162	24,300,000
유상증자	150,000	141	21,150,000
합 계			2,923,610,500
			÷ 365
			8,009,892

< 전기 >

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
합 계			2,656,018,200
			÷ 366
			7,256,880

(2) 희석주당순손실

희석주당순손실은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 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 당사가 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

은행	약정금액	실행금액	비고
국민은행(*)	14,141	14,141	국민주택분양자금대출

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

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

(2) 영업관련 주요 약정사항

당사는 2020년 8월 14일자로 국내에 소재한 (주)휴온스와 안구건조증을 포함한 안질환 치료제에 대해 라이선스 아웃을 체결하였습니다. 동 계약으로 인하여 (주)휴온스는 아시아에서 임상개발, 품목허가 및 판매에 대한 독점적 권리를 확보하였습니다. 당사는 계약금 1,000백만원을 일시에 수령하였으며, 추가적인 수행의무가 존재하지 않는 500백만원은 일시에 수익으로 인식하였고, 추가적인 수행의무가 있는 500백만원은 계약부채로 계상하였습니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 당기는 특수관계자와의 거래내역은 없으며, 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

< 전기 >

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

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

(4) 당기말 현재 당사가 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	358,740	201,500
퇴직급여	33,993	34,624
주식보상비용	51,863	-
합 계	444,596	236,124

31. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름

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

구 분	당기	전기
1. 당기순손실	(8,556,817)	(1,937,245)
2. 조정 항목	5,831,515	556,166
이자비용	459,660	218,539
감가상각비	71,231	9,202
무형자산상각비	5,001	4,568
판매촉진비	50	1,545
퇴직급여	142,142	100,264
재고자산평가손실	115	15,211
대손상각비(환입)	-	(3,780)
주식기준보상비용	74,443	17,990
무형자산손상차손	-	1,605
사용권자산상각비	122,412	97,527
사용권자산처분손실	-	13,183
파생상품금융부채평가손실	5,078,152	90,707
이자수익	(120,110)	(9,625)
사용권자산처분이익	(1,581)	(770)
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(1,047,117)	(41,322)
매출채권	100	8,065
미수금	(679,439)	-
선급금	(214,257)	(3,215)
선급비용	(2,661)	3,338
재고자산	534	580
부가세대금금	(32,066)	4,262
기타보증금	(300,000)	-
미지급금	151,456	(15,830)
미지급비용	7,977	-
예수금	21,044	(520,126)

구분	당기	전기
선수금	-	500,000
미지급연차수당	10,511	(2,750)
퇴직금의 지급	(10,316)	(15,646)
4. 영업활동으로 사용된 현금흐름	(3,772,419)	(1,422,401)

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

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	2,580	2,509
상환전환우선주의 보통주 전환	1,344,707	-
사용권자산의 취득	49,124	223,967
무형자산 취득 선급금 대체	1,134	4,718

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

<당기>

구분	재무활동으로 인한 부채				합계
	유동성 장기차입금	장기차입금	유동 리스부채	비유동 리스부채	
당기초	(2,509)	(14,141)	(122,119)	(101,496)	(240,265)
현금흐름	2,509	-	129,965	-	132,474
기타 비금융 변경	(2,580)	2,580	(74,349)	87,848	13,499
당기말	(2,580)	(11,561)	(66,503)	(13,648)	(94,292)

<전기>

구분	재무활동으로 인한 부채					합계
	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	유동 리스부채	비유동 리스부채	
전기초	(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)
전기말	-	(2,509)	(14,141)	(122,119)	(101,496)	(240,265)

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. 당사는 코로나19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 당사에 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	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
투입 인원수	3	3	1	1	4	5	2	2	5	4	-	-	15	15	
투입 시간	분·반기검토	4	6	13	16	144	132	48	-	8	-	-	-	217	154
	감사	18	16	66	40	262	215	165	70	17	23	-	-	528	364
	합계	22	22	79	56	406	347	213	70	25	23	-	-	745	518

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 6월 14일				1	일	
	주요내용	회사에 대한 이해 및 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021년 11월 30일 ~ 2021년 12월 2일		3	일	4	명	2	명
2022년 2월 21일 ~ 2022년 2월 23일		3	일	4	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	2022년 1월 4일		1	일	
	실사(입회)장소	서울사무소				
	실사(입회)대상	제품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 4일		1	일	
	실사(입회)장소	서울사무소				
	실사(입회)대상	소액현금 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.12.02, 2022.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 02일	회사측: 감사, 대표이사 감사인측: 업무수행이사	서면	독립성확인, 중간감사 결과보고, 감사계획 논의 등
2	2022년 03월 18일	회사측: 감사, 대표이사 감사인측: 업무수행이사	서면	외부감사 수행결과 보고