

압타바이오 주식회사

재무제표에 대한

감사보고서

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 11 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

정진세림회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

압타바이오 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 03월 22일

재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 압타바이오 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 압타바이오 주식회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의근거

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

핵심감사사항

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

- 금융자산의 분류 및 평가

주석5 및 주석6에서 언급된 바와 같이 당기말 현재 동 금융상품은 당기손익-공정가치 측정 금융자산 37,428백만원과 상각후원가 측정 금융자산 31,002백만원으로 구성되어 있습니다.

회사는 자산총액 대비 90.7%에 해당하는 금융자산을 보유하고 있으며 금융자산과 관련한 평가손익 및 이자수의 등은 1,970백만원으로 회사의 매출액 341백만원을 크게 상회합니다. 이에 금융상품 분류 및 공정가치 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 금융상품 공정가치 평가에 대한 적정성 확인을 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 금융상품의 공정가치 분류 및 평가와 관련된 회사의 내부 통제를 평가하였습니다.
- 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 외부평가기관의 적격성과 독립성을 평가하였습니다.
- 회사의 재무제표가 한국채택국제회계기준에서 요구하는 공정가치 평가기법, 주요 가정 및 변수를 적절하게 공시하는지 확인하였습니다.

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 충

분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 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.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 문태호입니다

서울시 강남구 역삼로 121 유성빌딩 4층
정진세림회계법인
대표이사 전이현

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)재무제표

압타바이오 주식회사

2020년 12월 31일 까지

제 11 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

압타바이오 주식회사 대표이사 이수진

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 흥덕1로 13 타워동 504호
(영덕동, 흥덕아이티밸리)
(전 화) (전 화) 031-365-3693

재무제표

재무상태표

제 12 기말 2020년 12월 31일 현재

제 11 기말 2019년 12월 31일 현재

압타바이오 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 12 (당)기말	제 11 (전)기말
자산			
1. 유동자산		43,745,054,935	46,766,892,799
현금및현금성자산	4,5,6,7	14,686,141,811	16,601,622,846
단기금융상품	4,5,6,7	15,472,163,069	19,500,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	12,666,658,445	10,056,429,957
기타유동금융자산	4,5,6,9	679,868,240	342,750,600
기타유동자산	10	240,223,370	266,089,396
2. 비유동자산		31,698,653,427	30,637,367,737
장기금융상품	4,5,6,7	-	2,000,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	24,761,540,553	24,559,219,314
유형자산	12	4,825,834,975	3,946,910,303
투자부동산	12	1,836,619,452	-
무형자산	13	47,137,400	13,247,058
기타비유동금융자산	4,5,6,9	164,726,762	31,510,000
사용권자산	10,16	62,794,285	86,481,062
자산총계		75,443,708,362	77,404,260,536
부채			
1. 유동부채		801,230,554	730,858,724
매입채무및기타채무	4,5,6,14	154,550,941	287,261,100
기타금융부채	4,5,6,14	438,981,200	207,739,928
기타유동부채	11,15	181,527,780	210,481,000
유동리스부채	15,16	26,170,633	25,376,696
2. 비유동부채		2,602,257,189	1,518,184,560
비유동 매입채무 및 기타채무	4,5,6,14	449,950,000	408,300,000
비유동기타금융부채	14	-	3,000,000
순확정급여부채	17	2,085,111,648	1,010,115,131

과목	주석	제 12 (당)기말		제 11 (전)기말	
기타장기급여부채	18	32,261,807		35,665,063	
리스부채	15,16	34,933,734		61,104,366	
부채총계			3,403,487,743		2,249,043,284
자본					
1. 납입자본			5,547,616,500		5,440,866,500
보통주자본금	20	5,547,616,500		5,440,866,500	
2. 자본잉여금			114,068,153,436		112,408,078,822
주식발행초과금	20	113,719,007,449		111,020,407,249	
주식매수선택권	21,23	349,145,987		1,387,671,573	
3. 결손금			(47,575,549,317)		(42,693,728,070)
미처리결손금	22	(47,575,549,317)		(42,693,728,070)	
자본총계			72,040,220,619		75,155,217,252
부채및자본총계			75,443,708,362		77,404,260,536

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 12 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 11 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

압타바이오 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 12 (당)기		제 11 (전)기	
영업수익	24	341,044,200		1,018,571,700	
영업비용	25	6,405,831,893		8,169,592,589	
영업손실			(6,064,787,693)		(7,151,020,889)
금융수익	27	2,112,716,526		1,171,681,694	
금융비용	27	142,590,083		268,958,897	
기타수익	28	175,878,769		998,478	
기타비용	28	91,357		50,631,427	
법인세차감전순손실			(3,918,873,838)		(6,297,931,041)
법인세비용			-		-
당기순손실			(3,918,873,838)		(6,297,931,041)
기타포괄손익					
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
순확정급여부채의 재측정요소	17	(962,947,409)		(382,491,430)	
총포괄손실			(4,881,821,247)		(6,680,422,471)
주당손실	29				
기본주당손실			(356)		(636)
희석주당손실			(356)		(636)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 12 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 11 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

압타바이오 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	결손금	총계
2019.01.01 (전기초)		4,334,200,000	49,384,395,189	606,361,087	(36,013,305,599)	18,311,650,677
총포괄손실 :						
당기순손실	22	-	-	-	(6,297,931,041)	(6,297,931,041)
기타포괄손익	17,22	-	-	-	(382,491,430)	(382,491,430)
소유주와의 거래 등 :						
유상증자	20	1,106,666,500	61,636,012,060	-	-	62,742,678,560
주식매수선택권	21,23	-	-	781,310,486	-	781,310,486
2019.12.31 (전기말)		5,440,866,500	111,020,407,249	1,387,671,573	(42,693,728,070)	75,155,217,252
2020.01.01 (당기초)		5,440,866,500	111,020,407,249	1,387,671,573	(42,693,728,070)	75,155,217,252
총포괄손실 :						
당기순손실	22	-	-	-	(3,918,873,838)	(3,918,873,838)

과 목	주석	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	결손금	총계
기타포괄손익	17,22	-	-	-	(962,947,409)	(962,947,409)
소유주와의 거래 등 :						
주식매수선택권 보통주 전환	20	106,750,000	2,698,600,200	(1,313,431,600)	-	1,491,918,600
주식매수선택권	21,23	-	-	274,906,014	-	274,906,014
2020.12.31 (당기말)		5,547,616,500	113,719,007,449	349,145,987	(47,575,549,317)	72,040,220,619

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 12 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 11 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

암타바이오 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 12 (당)기	제 11 (전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(3,785,407,205)	(6,002,024,812)
1. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름	30	(5,081,559,424)	(6,684,713,457)
2. 이자의 수취	27	1,399,067,070	773,712,828
3. 이자의 지급	27	(2,131,101)	(1,802,480)
4. 법인세 납부	10	(100,783,750)	(89,221,703)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		371,480,841	(44,533,597,555)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		6,104,836,931	20,892,967,066
단기금융상품의 감소	4,5,6,7	4,027,836,931	20,882,867,066
장기금융상품의 감소		2,000,000,000	-
임차보증금의 감소	5,6,9	20,000,000	7,100,000
임대보증금의 증가	14	57,000,000	3,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(5,733,356,090)	(65,426,564,621)
단기금융상품의 증가	4,5,6,7	-	(25,000,000,000)
장기금융상품의 증가	4,5,6,7	-	(2,000,000,000)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가	4,5,6,8	(2,284,175,525)	(34,668,657,989)
토지의 취득	12	(1,260,150,034)	(948,332,751)
건물의 취득	12	(380,413,966)	(2,280,201,989)
구축물의 취득	12	(144,200,000)	(222,400,000)
기계장치의 취득	12	(189,221,727)	(209,000,000)
비품의 취득	12	(61,951,138)	(40,989,256)
건설중인자산의 취득	12	-	(30,900,000)
소프트웨어의 취득	13	(40,460,000)	(7,779,636)
투자부동산(토지)의 취득	12	(459,752,457)	
투자부동산(건물)의 취득	12	(455,859,563)	
단기대여금의 증가		(322,265,000)	-
기타보증금의 증가		(4,906,680)	-
임차보증금의 증가	5,6,9	(130,000,000)	(18,303,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,508,202,600	62,813,818,093
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,533,568,600	66,491,690,000
미지급금(상환기슬료)의 증가	4,5,6,14	41,650,000	91,700,000
보통주의 발행	21	1,491,918,600	66,399,990,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(25,366,000)	(3,677,871,907)
리스부채원금	15,16	(23,234,899)	(18,757,987)
리스부채이자비용	15,16	(2,131,101)	(1,802,480)
주식발행비용	20	-	(3,657,311,440)
IV. 외화표시현금의 환율변동효과	27	(9,757,271)	11,913,558
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(1,905,723,764)	12,278,195,726
VI. 기초의 현금및현금성자산	7	16,601,622,846	4,311,513,562
VII. 기말의 현금및현금성자산	7	14,686,141,811	16,601,622,846

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 12 기 2020년 12월 31일 현재

제 11 기 2019년 12월 31일 현재

암타바이오 주식회사

1. 일반사항

암타바이오 주식회사(이하 "당사"라고 함)는 2009년 7월 24일 설립되어, 생명과학, 정밀화학 및 의약품의 제조와 판매, 무역업 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 회사의 본점은 경기도 용인시 기흥구 흥덕1로 13에 소재하고 있으며, 대표이사는 이수진입니다. 2019년 6월 12일에 (주)한국거래소의 코스닥시장에 상장하였습니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주식종류	주주명	주식수(주)	지분율(%)
보통주	이수진	2,400,000	21.63%
	문성환	1,200,000	10.82%
	증권금융(유통)	216,301	1.95%
	미래에셋순수주식8호	160,000	1.44%
	기업은행[KTB자산운용]	112,242	1.01%
	기타 주주	7,006,690	63.15%
합	계	11,095,233	100.00%

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성 기준

당사는 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

2.2 제·개정된 기준서의 적용

가. 당사가 채택한 제·개정 기준서

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익

은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

나. 당사가 적용하지 않은 제.개정 기준서

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

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

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

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 당사의 영업활동이 이루어지는 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.

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 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. 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 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'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.

(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 연결회사가 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 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며, 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

매출채권은 최초에 거래가격으로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. 당사의 매출채권 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조.

2.7 유형자산

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

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 내용연수에

걸쳐 다음의 방법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
구축물	15년	정액법
기계장치	3년	정액법
비품	5년	정액법

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

2.8 정부보조금

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

2.9 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년

① 연구 및 개발

당사는 연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당사의 신약 개발의 특성상 장기간 다수의 환자를 대상으로 신약의 안전성 및 약효에 대한 검증을 거치지 않은 상태에는 일반적으로 자산가치의 객관적 입증이 어려울 것으로 판단됨에 따라 최종개발단계 이전의 지출은 비용으로 인식하고 있습니다. 최종개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가 가능, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등과 관련된 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

2.10 비금융자산의 손상

당사는 상각대상 자산에 대하여 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.

2.11 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '지급채무', '전환상환우선주부채' 등으로 표시됩니다.

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

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.13 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2.14 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 발생가능

성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

2.15 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 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

임직원에게 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.

2.16 수익인식

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

(1) 수행의무의 식별

당사는 유전공학적 기법을 이용한 신기술·신제품의 연구개발 및 시약품의 제조·판매사업을 영위하고 있습니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 인도하는 시점에 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

(2) 라이선스 매출

회사는 신약개발과 관련된 기술이전으로 인한 수익이 발생하고 있습니다. 기술이전으로 인한 수익은 통상 계약체결시점에 수령하는 계약금(Upfront payment), 일정요건 달성시점에 수령하는 마일스톤 금액(Milestone payment), 및 매출액의 일정비율로 수령하는 로열티로 구성되어 있습니다. 계약금(Upfront payment)은 수행의무가 완료된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2.17 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 회사에게 이전되지 않은 리스는 운

용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

2.18 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.19 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2021년 1월 29일자로 경영진에 의해 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석19 참조).

(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(주석5 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 임금상승률 및 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석17 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험 등), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중

점을 두고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험 관리

회사는 해외영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 회사의 환위험 관리는 외화별로 예상되는 현금흐름에서 발생하는 환율변동위험을 최소화하는 것입니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
외화예금	USD	202,200	219,994	300,079	347,431
	EUR	718	961	718	932
미지급금	USD	-	-	67,500	78,152
	EUR	-	-	146,612	190,218
미수금	EUR	23,678	31,687	-	-

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 미국 달러에 대한 원화의 환율이 10% 변동 시 당사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
USD/원	상승시	21,999	26,928	21,999	26,928
	하락시	(21,999)	(26,928)	(21,999)	(26,928)
EUR/원	상승시	3,265	(18,929)	3,265	(18,929)
	하락시	(3,265)	18,929	(3,265)	18,929

4.1.2 신용위험

(1) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분합니다. 당기말의 매출채권 손실총당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	3개월 이내 연체 및 정상	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과	합계
기대손실률(*)	-	-	-	-	-
총 장부금액	-	-	-	-	-
손실총당금	-	-	-	-	-

(*) 당기말 현재 회사는 축적된 대손경험자료가 부족하여, 각 연체구간별 기대손실률이 미설정된 상태입니다. 한편, 당기말 매출채권 잔액이 없으므로 손실총당금을 설정하지 않았습니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실총당금 변동은 없으며, 대손상각비로 당기손익에 인식된 금액은 없습니다.

당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 0원입니다.

(2) 상각후원가로 측정하는 금융자산

상각후원가로 측정하는 금융자산은 단기금융상품, 미수금, 미수수익과 보증금으로 구성되어 있습니다. 당기와 전기 중 상각후원가로 측정하는 기타금융자산에 대해 당기손익으로 인식한 손실총당금은 없습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실총당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 금융상품은 채무불이행위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

신용위험은 재무적 손실의 최소화를 목적으로 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 거래상대방이 계약조건상의무사항을 지키지 못하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 거래시 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 포함한 거래상대방의 신용도를 고려하고 있습니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위하여 회사는 신용도가 높은 금융기관들과 거래를 하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사가 보유한 금융상품과 관련하여 신용위험 최대노출액은 장부금액과 동일합니다.

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. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

자금팀은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 보통예금 등에 14,686백만원(전기말 16,602백만원)을 예치하고 있습니다.

당사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다. 아래 표시된 금액은 현금흐름을 할인하지 아니한 금액이며, 예상이자비용이 포함된 금액입니다.

(단위 : 천원)

당기말	1년이내	1년초과 5년이내	5년초과	합 계
기타유동지급채무	154,551	-	-	154,551
기타비유동지급채무	-	449,950	-	449,950

(단위 : 천원)

전기말	1년이내	1년초과 5년이내	5년초과	합 계
기타유동지급채무	287,261	-	-	287,261
기타비유동지급채무	-	408,300	-	408,300

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 회사는 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 파생상품부채 및 전환상환우선주부채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다. 보고기간 말 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	-	-
차감: 현금및현금성자산	(14,686,142)	(16,601,623)
순부채(A)	-	-
자본총계(B)	72,040,221	75,155,217
총자본(C=A+B)	72,040,221	75,155,217
자본조달비율(A/C)	-	-

(*) 당기말 현재 회사의 차입금이 존재하지 않아 자본조달비율을 산정하지 아니하였습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	37,428,199	37,428,199	34,615,649	34,615,649
상각후원가 측정 금융자산(*1)				
현금및현금성자산	14,686,142	14,686,142	16,601,623	16,601,623
단기금융상품	15,472,163	15,472,163	19,500,000	19,500,000
장기금융상품	-	-	2,000,000	2,000,000
매출채권	-	-	-	-
기타유동금융자산	679,868	679,868	342,751	342,751
기타비유동금융자산	164,727	164,727	31,510	31,510
소계	31,002,900	31,002,900	38,475,883	38,475,883
합계	68,431,099	68,431,099	73,091,533	73,091,533
금융부채				
상각후원가 측정 금융부채(*1)				
매입채무및기타채무	154,551	154,551	287,261	287,261
비유동 매입채무및기타채무	449,950	449,950	408,300	408,300
기타금융부채	438,981	438,981	207,740	207,740
비유동기타금융부채	-	-	3,000	3,000
합계	1,043,482	1,043,482	906,301	906,301

(*1) 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채로서 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

5.2 공정가치 서열체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지

않은) 공시가격 (수준 1)

- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	6,594,500	30,833,699	-	37,428,199

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	34,615,649	-	34,615,649

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 금융자산 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	37,428,199	34,615,649
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	14,686,142	16,601,623
단기금융상품	15,472,163	19,500,000
장기금융상품	-	2,000,000
매출채권	-	-
기타유동금융자산	679,868	342,751
기타비유동금융자산	164,727	31,510
소계	31,002,900	38,475,883
합계	68,431,099	73,091,533

(2) 보고기간 종료일 현재 당사의 금융부채 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무및기타채무	154,551	287,261
비유동 매입채무및기타채무	449,950	408,300
기타금융부채	438,981	207,740
비유동기타금융부채	-	3,000
합계	1,043,482	906,301

(3) 당기와 전기의 금융상품 범주별 손익 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
평가손익	528,374	(119,518)
처분손익	79,888	-
상각후원가 금융자산		

구 분	당기	전기
이자수익	1,402,232	991,428
외환차손익	(28,597)	23,705
외화환산손익	(9,476)	9,141
상각후원가 금융부채		
이자비용	(2,295)	(2,032)
합계	1,970,126	902,723

7. 현금및현금성자산 및 장/단기금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
현금	-	74
보통예금	14,686,142	16,601,549
합계	14,686,142	16,601,623

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보권자	담보제공자산 장부금액	담보제공내역
보통예금	기업은행	2,000,000	우리사주조합에 대한 담보 제공

(3) 보고기간 종료일 현재 당사의 장/단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품		
정기예적금	13,500,000	19,500,000
단기채권	1,972,163	-
장기금융상품		
정기예적금	-	2,000,000
합계	15,472,163	21,500,000

8. 당기손익-공정가치 금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 당기손익-공정가치 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
펀드상품	6,072,158	10,056,430
지분상품	6,594,500	-
비유동항목		
보험예치금	94,308	81,068
펀드상품	5,014,703	4,841,401
금융채무상품	19,652,530	19,636,750
합계	37,428,199	34,615,649

(2) 당기와 전기에 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	608,262	(119,518)
합계	608,262	(119,518)

9. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 매출채권 및 손실총당금의 내역은 없습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 당사의 기타금융자산 및 손실총당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	31,687	-	31,687	-	-	-
미수수익	325,916	-	325,916	322,751	-	322,751
단기대여금	322,265	-	322,265	-	-	-
임차보증금	-	128,310	128,310	20,000	-	20,000
기타보증금	-	36,417	36,417	-	31,510	31,510
총 장부금액	679,868	164,727	844,595	342,751	31,510	374,261
차감: 손실총당금	-	-	-	-	-	-
상각후원가	679,868	164,727	844,595	342,751	31,510	374,261

10. 기타자산

보고기간 종료일 현재 당사의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
선급금	178	-
선급비용	-	574
선급법인세	217,525	116,742
부가세대급금	22,520	148,774
소계	240,223	266,089
비유동		
사용권자산	62,794	86,481
총계	303,018	352,570

11. 정부보조금

보고기간 종료일 현재 정부보조금과 관련하여 수행 중인 개발과제는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과제명	협약기간		지원금액	정부기관
	시작일	종료일		
미래 제약 바이오 10대 특허 유망지원	2015년 12월 01일	2016년 05월 31일	500,000	한국보건산업진흥원
	2016년 06월 01일	2017년 05월 31일	1,000,000	
	2017년 06월 01일	2018년 03월 31일	833,000	
	2018년 04월 01일	2019년 01월 31일	833,000	
	2019년 02월 01일	2019년 12월 31일	917,000	
	2020년 01월 01일	2020년 05월 31일	416,500	
합계			4,499,500	

12. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	1,856,511	-	1,856,511	1,024,769	-	1,024,769

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
건물	2,355,062	(96,971)	2,258,091	2,487,916	(46,573)	2,441,343
구축물	397,500	(30,900)	366,600	222,400	(8,562)	213,838
기계장치	398,222	(146,101)	252,120	209,000	(27,362)	181,639
비품	135,904	(43,391)	92,513	73,953	(19,530)	54,423
건설중인자산	-	-	-	30,900	-	30,900
합계	5,143,198	(317,363)	4,825,835	4,048,938	(102,027)	3,946,910

(2) 당기 및 전기에 당사의 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

과 목	기초	증가	감소	감가상각비	대체	기말
토지	1,024,769	1,260,150	(428,408)	-	-	1,856,511
건물	2,441,343	380,414	(511,129)	(52,536)	-	2,258,091
구축물	213,838	144,200	-	(22,338)	30,900	366,600
기계장치	181,639	189,222	-	(118,740)	-	252,120
비품	54,423	61,951	-	(23,861)	-	92,513
건설중인자산	30,900	-	-	-	(30,900)	-
합계	3,946,912	2,035,937	(939,537)	(217,475)	-	4,825,835

당기 중 토지 및 건물의 감소액은 투자부동산(토지, 건물)로의 계정대체입니다.

- 전기

(단위: 천원)

과 목	기초	증가	감소	감가상각비	기말
토지	76,436	948,333	-	-	1,024,769
건물	186,943	2,280,202	-	(25,802)	2,441,343
구축물	-	222,400	-	(8,562)	213,838
기계장치	-	209,000	-	(27,362)	181,639
비품	23,708	40,989	-	(10,275)	54,423
건설중인자산	-	30,900	-	-	30,900
합계	287,087	3,731,824	-	(72,001)	3,946,910

(3) 당기 및 전기 감가상각비는 전액 영업비용에 배부되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 유형자산 중 담보로 제공되어 있는 것은 없습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	888,160	-	888,160
건물	969,128	(20,669)	948,459
합계	1,857,288	(20,669)	1,836,619

(6) 당기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	증가	상각	기말
토지	-	888,160	-	888,160
건물	-	966,989	(18,530)	948,459
합계	-	1,855,149	(18,530)	1,836,619

13. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	57,567	(10,430)	47,137	17,107	(3,860)	13,247

(2) 당기 및 전기 당사의 무형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	소프트웨어
기초 순장부금액	13,247
취득	40,460
처분	-
무형자산상각비	(6,570)
기말 순장부금액	47,137

- 전기

(단위: 천원)

구분	소프트웨어
기초 순장부금액	8,135
취득	7,780
처분	-
무형자산상각비	(2,668)
기말 순장부금액	13,247

(3) 당기 및 전기 무형자산상각비는 전액 영업비용에 배부되어 있습니다.

14. 금융부채

(1) 매입채무 및 기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
미지급금	154,551	287,261
비유동		
미지급금	449,950	408,300
합계	604,501	695,561

(2) 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
미지급비용	378,981	207,740
임대보증금	60,000	-
비유동		
임대보증금	-	3,000
합계	438,981	210,740

15. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
예수금	181,528	210,481
유동리스부채	26,171	25,377
비유동		
비유동리스부채	34,934	61,104
합계	242,632	296,962

16. 리스

K-IFRS 1116호(리스) 기준서 적용의 영향을 받는 부동산 임차 1건과 자동차 리스 2건이 있습니다. 당기중 리스 회계처리내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
기초장부금액	86,481
당기증가	2,280
감가상각	(25,967)
기말장부금액	62,794

(2) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
기초장부금액	86,481
이자비용	2,295
지급	(27,672)
기말장부금액	61,104
유동성대체	26,171
차감후잔액	34,934

(3) 리스 관련 총 현금유출

당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 23,235천원, 이자비용 현금유출액(영업활동)은 2,131천원입니다.

17. 순확정급여부채

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 재무상태표에 인식된 순확정급여부채 금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	2,085,112	1,010,115
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	2,085,112	1,010,115

(2) 당사의 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,010,115	524,320
당기근무원가	168,886	122,613
이자비용	20,475	12,246

신입/전입효과	-	13,890
재측정요소	979,720	346,826
급여지급액	(94,084)	(9,780)
기말금액	2,085,112	1,010,115

(3) 당사는 사외적립자산을 적립하고 있지 않습니다.

(4) 당사의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

	당기말	전기말
할인율	2.03%	2.14%
임금상승률	3.53%	3.32%

(5) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 순확정급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1% 포인트	4.8% 감소	5.3% 증가
임금상승률	1% 포인트	5.3% 증가	4.9% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(6) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 없습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 퇴직급여의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	210,894	548,519	366,302	1,195,649	2,321,364

확정급여채무의 가중평균만기는 5.15년입니다.

18. 기타장기부채

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 재무상태표에 인식된 기타장기급여부채 금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타장기부채의 현재가치	32,262	35,665
재무상태표상 기타장기급여부채	32,262	35,665

(2) 당사의 기타장기급여부채 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	35,665	-
당기근무원가	12,792	-
이자비용	577	-
재측정요소	(16,772)	35,665
급여지급액	-	-
기말금액	32,262	35,665

(3) 당사는 사외적립자산을 적립하고 있지 않습니다.

(4) 당사의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.22%	2.23%
예상퇴직율	10.97%	11.29%

(5) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 기타장기급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	기타장기급여부채에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1% 포인트	6.4% 감소	7.1% 증가
임금상승률	1% 포인트	7.2% 증가	6.5% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 기타장기급여부채의 민감도는 재무상태표에 인식된 기타장기급여부채 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(6) 미래현금흐름에 대한 기타장기급여제도의 영향

2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 없습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 기타장기급여 지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	-	2,350	12,889	22,283	37,522

기타장기급여부채의 가중평균만기는 포상금 10.37년, 휴가비 6.46년입니다.

19. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용은 없으며, 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세 또한 없습니다.

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 당사의 손익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(3,918,874)	(6,297,931)
적용세율에 따른 법인세	(862,152)	(1,385,545)
조정사항		
세무상 차감되지 않는 비용	15,691	122,431
이연법인세자산이 인식되지 않은 당기 결손금	891,244	1,282,645
기타	(44,783)	(19,531)
당기조정항목	862,152	1,385,545
법인세비용	-	-
유효세율	-	-

(3) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율의 평균세율을 적용하여 계산하였습니다.

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 항목의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	일시적차이				법인세효과	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
미확정비용	689,912	689,913	540,154	540,154	151,781	118,834
임차보증금	396			396	87	87
금융상품평가손실	117,736		(397,445)	(279,710)	25,902	(61,536)
순확정급여부채	1,010,115	94,084	1,169,081	2,085,112	222,225	458,725
리스부채	86,482	86,482	61,105	61,105	19,026	13,443
리스사용권자산	(86,482)	(86,482)	(62,795)	(62,795)	(19,026)	(13,815)
장기임차보증금현재가치		(1,690)		1,690		372
기타장기급여부채		(32,262)		32,262		7,098
세무상결손금	10,571,668		4,051,107	14,622,775	2,325,767	3,217,011
이월세액공제	1,995,911	66,550	1,220,265	3,149,626	1,995,911	3,149,626
소계	14,385,738	816,595	6,581,472	20,150,615	4,721,673	6,889,845
이연법인세부채와 상계된 금액	(322,751)	(322,751)	(325,916)	(325,916)	(71,005)	(71,702)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 금액	14,062,987	493,844	6,255,556	19,824,699	4,650,668	6,818,143

- 전기말

(단위: 천원)

구분	일시적차이				법인세효과	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
미확정비용	1,145,130	689,913	1,145,131	689,912	251,929	151,781
임차보증금	396			396	87	87
국고보조금	20,266		20,266		4,459	
금융상품평가손실	(891)	(131,694)	(250,321)	117,736	(196)	25,902
순확정급여부채	524,320	495,576	9,781	1,010,115	115,350	222,225
리스부채		86,482		86,482		19,026
리스사용권자산		(86,482)		(86,482)		(19,026)
세무상결손금	4,741,464	5,830,204		10,571,668	1,043,122	2,325,767
이월세액공제	331,745	1,686,541	22,375	1,995,911	331,745	1,995,911
소계	6,762,430	8,570,540	947,232	14,385,738	1,746,496	4,721,673
이연법인세부채와 상계된 금액	(105,036)	(322,751)	(105,036)	(322,751)	(23,108)	(71,005)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 금액	6,657,394	8,247,789	842,196	14,062,987	1,723,388	4,650,668

(5) 당사는 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다.

당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 일시적차이 순액, 세무상결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세자산에 대하여 그 실현가능성이 확실하지 아니하므로 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 이월세액공제의 소멸연도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소멸연도	세무상결손금	이월세액공제
2024년	49,065	-
2025년	152,635	-
2026년	865,674	36,238
2027년	1,818,485	72,300
2028년	1,855,605	134,282
2029년	5,830,204	1,686,541
2030년	-	1,048,685
2035년	4,051,107	-
합계	14,622,775	3,149,626

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 11,095,233주(전기말: 10,881,733주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	주식수(단위: 주)	자본금	주식발행초과금
당기초	10,881,733	5,440,866	111,020,407
2020-03-30 주식매수선택권 행사	134,500	67,250	1,599,566
2020-08-11 주식매수선택권 행사	79,000	39,500	1,099,034
당기말	11,095,233	5,547,616	113,719,007

<전기>

(단위: 천원)

구 분	주식수(단위: 주)	자본금	주식발행초과금
전기초	8,668,400	4,334,200	49,384,395
2019-06-12 유상증자	2,213,333	1,106,666	61,636,012
전기말	10,881,733	5,440,866	111,020,407

21. 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	349,146	1,387,672

22. 결손금

가. 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(47,575,549)	(42,693,728)

나. 당기 및 전기 결손금처리계산서의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기		전 기	
I. 미처리결손금		(47,575,549)		(42,693,728)
기초미처리결손금	(42,693,728)		(36,013,306)	
당기순손실	(3,918,874)		(6,297,931)	
순확정급여부채의 재측정요소	(962,947)		(382,491)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(47,575,549)		(42,693,728)

23. 주식기준보상

(1) 당사는 주주총회 결의에 의거하여 당사의 임직원에게 주식매수선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	부여방법	부여수량(*)	가득기간	만기일	행사가격(*)	부여일 공정가치(*)
1차 - 2018년 03월 16일 부여(*)	주식교부형	234,500 주	2년	2025-03-16	6,330	7,419

2차 - 2018년 08월 03일 부여	주식교부형	22,000 주	2년	2025-08-03	12,788	4,390
3차 - 2020년 01월 29일 부여	주식교부형	76,000 주	2년	2027-01-28	30,000	8,126

(*) 당사는 2018년 5월 11일 900% 무상증자, 2018년 5월 24일 액면분할을 실시함에 따라 주식매수선택권 부여수량, 행사가격 및 부여일 공정가치를 조정하였습니다. 종업원 주식선택권은 행사시점에 당사의 주식으로 전환되며, 종업원이 주식선택권을 부여받을 때 지급하였거나 지급할 금액은 없습니다. 주식선택권은 배당에 대한 권리나 의결권을 가지지 않으며, 가득일로부터 만기일까지의 기간 동안 행사될 수 있습니다.

(2) 주식매수선택권의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 잔여주	256,500	256,500
기중 부여수량	76,000	-
기중 권리상실분	-	-
기중 행사분	213,500	-
기말 잔여주	119,000	256,500
기말 행사가능 수량	43,000	-

보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균잔여만기는 2.7년이며, 행사 가격은 21,447원입니다.

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

구 분	1차	2차	3차
주식선택권 공정가치	7,419원	4,390원	8,126.3원
주가	12,654원	12,793원	25,450원
무위험이자율	2.48%	2.29%	1.44%~1.52%
기대행사기간	4.5년	4.5년	4.5~6.5년
연환산 예상주가변동성	35.20%	36.88%	36.82%~39.89%
기대권리소멸률	23.53%	22.22%	22.00%~67.00%

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 274,906천원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

24. 영업수익

당기와 전기 중 매출액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
시약매출	153,044	606,572
용역매출	188,000	412,000
합계	341,044	1,018,572

25. 영업비용

당기와 전기 중 발생한 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,026,429	771,655
퇴직급여	113,755	82,744
복리후생비	112,227	104,720
여비교통비	33,666	226,820
접대비	28,701	37,298
통신비	6,698	3,716
세금과공과금	55,308	33,594
감가상각비	217,475	72,001
투자부동산감가상각비	18,530	-
사용권자산상각비	25,967	20,834
무형자산상각비	6,570	2,668
지급임차료	4,554	24,407
수선비	480	65
보험료	36,235	21,473
차량유지비	3,597	4,046
경상연구개발비	3,828,900	5,454,570
운반비	4,564	3,726
교육훈련비	1,632	1,545
도서인쇄비	287	9,101
사무용품비	2,611	4,313
소모품비	25,363	27,149
지급수수료	618,900	717,729
광고선전비	6,793	27,216
건물관리비	46,016	29,697
주식보상비용	180,578	488,505
합계	6,405,832	8,169,593

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
종업원 급여	2,359,291	1,636,455
감가상각비와 무형자산상각비	268,542	95,503
지급수수료	618,900	717,729
경상연구개발비	2,515,464	4,379,708
지급임차료	4,554	24,407
소모품비	25,363	27,149
기타비용	613,719	1,288,641
영업비용 합계	6,405,832	8,169,593

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,402,232	991,428
외환차익	6,404	36,492
외화환산이익	281	12,069
금융상품평가이익	623,910	131,693
금융상품처분이익	79,888	-
합계	2,112,717	1,171,682
금융비용		
이자비용	2,295	2,032
외환차손	35,002	12,787
외화환산손실	9,757	2,928
금융상품평가손실	95,536	251,212
합계	142,590	268,959

28. 기타수익 및 기타비용

기타수익 및 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
잡이익	175,878	998

구분	당기	전기
합계	175,878	998
기타비용		
기부금	-	50,396
잡손실	91	236
합계	91	50,631

29. 주당순손실

기본주당순손실은 당사의 보통주당기순손실을 해당 기간의 가중평균 유통보통주식 수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당순손실

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
당기순손실	(3,918,873,838)	(6,297,931,041)
가중평균 유통보통주식수(*1)	11,014,756	9,899,377
기본주당순손실	(356)	(636)

- 당기

(단위: 주)

구분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
기초 유통주식수	2020-01-01	10,881,733	365	3,971,832,545
유상증자	2020-03-30	134,500	277	37,256,500
유상증자	2020-08-11	79,000	143	11,297,000
합계		11,095,233		4,020,386,045

당기 가중평균유통보통주식수 = 4,020,386,045 ÷ 365 = 11,014,756

- 전기

(단위: 주)

구분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
기초 유통주식수	2019-01-01	8,668,400	365	3,163,966,000
유상증자	2019-06-12	2,213,333	203	449,306,599
합계		10,881,733		3,613,272,599

전기 가중평균유통보통주식수 = 3,613,272,599 ÷ 365 = 9,899,377

(2) 희석주당순손실

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말 현재 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 주식매수선택권이며 당기 및 전기의 희석효과는 없습니다.

30. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기순손실	(3,918,874)	(6,297,931)
조정	(1,199,816)	175,448
유형자산감가상각비	217,475	72,001
투자부동산감가상각비	18,530	-
무형자산상각비	6,570	2,668
연차수당	(3,439)	29,242

구분	당기	전기
기타장기급여	7,310	-
퇴직급여	113,755	82,744
이자비용	2,295	2,032
외화환산손실	9,757	2,928
금융상품평가손실	95,536	251,212
주식보상비용	180,578	488,505
경상연구개발비	178,242	379,306
외화환산이익	(281)	(12,069)
이자수익	(1,402,232)	(991,428)
금융상품평가이익	(623,910)	(131,693)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	37,130	(562,230)
매출채권	-	6,475
선급비용	574	33,756
미수금	(31,406)	54,095
선급금	(178)	4,428
선수수익	-	(20,266)
미지급금	(107,508)	(614,350)
미지급비용	172,432	5,822
예수금	(28,953)	140,809
부가세대급금	126,254	(148,774)
부가세예수금	-	(14,446)
퇴직금의 지급	(94,084)	(9,780)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(5,081,559)	(6,684,713)

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채		합계
	리스부채	미지급금(상환기료)	
전기말	86,481	408,300	494,781
당기증가	-	-	-
상각 및 평가	(25,377)	-	(25,377)
상환대상보조금	-	41,650	41,650
당기말	61,104	449,950	511,054

31. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 관련된 약정사항은 없습니다.

(2) 당기말 현재 담보로 제공되어있는 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보권자	담보제공자산 장부금액	관련 차입금 한도액	차입금잔액
보통예금	기업은행	2,000,000	2,000,000	-
합	계	2,000,000	2,000,000	-

(*) 우리사주조합에 대한 담보 제공입니다.

(3) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증내역은 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건은 없습니다.

(5) 당사는 미래 제약 바이오 10대 특화 유망지원 사업에 따라 한국보건사업진흥원으로부터 연구개발비를 지원받고 있습니다. 한국보건사업진흥원과의 연구개발과제협

약서에 따르면, 주관연구기관 또는 참여기업의 중대한 협약 위반, 연구개발과제의 수행 포기, 연구부정행위 등의 사유 발생시 정부출연금의 전부 또는 일부가 회수될 수 있습니다.

32. 특수관계자거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 지배기업 및 종속기업은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 채권·채무 내역은 없습니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사에 해당합니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	920,000	528,200
퇴직 급여	117,043	68,545
합 계	1,037,043	596,745

33. 영업부문 정보

(1) 당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역을 고려하여 신약개발 및 연구용 시약 제조 및 판매업의 단일 영업부문으로 구분하고 있습니다. 당사는 영업부문의 성과를 영업손익에 근거해서 평가하고 있으며, 이는 포괄손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

(2) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위 : 천원)

구분	매출액	
	당기	전기
삼진제약(주)	257,650	962,000
합 계	257,650	962,000

(3) 당사의 당기 매출액 중 상기의 거래처가 차지하는 비중은 75.55%(전기 : 94.45%)입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 암타바이오 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법을 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부: 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

2. 내부회계관리자의 운영실태보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

우리는 첨부된 암타바이오 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 암타바이오 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태평가결과, 2020년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 "중소기업에 대한 적용"의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 "14. 중소기업 등에 대한 검토특례"에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 보고내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 "중소기업에 대한 적용"의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

서울시 강남구 역삼로 121 유성빌딩 4층

정진세림회계법인

대표이사 전이현

[내부회계관리자의 운영실태평가보고서.jpg](#)

내부회계관리자의 운영실태평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	압타바이오 주식회사			
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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	3	2	1	1	5	3	1	-	-	-	-	-	10	6
투입 시간	분·반기검토	4	9	48	40	158	168	-	-	-	-	-	210	217
	감사	17	8	44	76	293	276	48	-	-	-	-	402	360
	합계	21	17	92	116	451	444	48	-	-	-	-	612	577

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.05.25 - 05. 27				3 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주			
	2020.07.16 ~ 2020.07.28	3 일	4 명	1 명		반기검토
	2020.11.04 ~ 2020.11.06	3 일	4 명	1 명		중간감사
2021.02.03 ~ 2021.02.05	3 일	4 명	1 명		기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				- 일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				- 일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.11.06 ~ 2020.11.06 2021.03.10 ~ 2021.03.10				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-				- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 06일	담당회계사, 감사	서면방식	중간감사 이후 감사이슈사항, 핵심감사사항 논의, 기말감사 일정 등
2	2021년 03월 10일	담당회계사, 감사	서면방식	외부감사 결과에 대한 보고 및 평가

