

압타바이오 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

정진세림회계법인

# 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
재무제표	
· 재무상태표 .....	6
· 포괄손익계산서 .....	8
· 자본변동표 .....	9
· 현금흐름표 .....	10
· 주석 .....	12
외부감사인의 내부회계관리제도 검토의견 .....	63
외부감사 실시내용 .....	67

# 독립된 감사인의 감사보고서

압타바이오 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 03월 22일

## 재무제표감사에 대한 보고

### 감사의견

우리는 압타바이오 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 압타바이오 주식회사의 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.

### 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 38,577백만원과 상각후원가 측정 금융자산 19,399백만원으로 구성되어 있습니다.

회사는 자산총액 대비 89.3%에 해당하는 금융자산을 보유하고 있으며 금융자산과 관련한 평가손익 및 이자수익 등은 525백만원으로 회사의 매출액 224백만원을 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 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

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

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

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

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

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

이션합니다.

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)재 무 제 표

압타바이오 주식회사

### 제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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 13 (당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 12 (전)기말 2020년 12월 31일 현재

압타바이오 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 13 (당)기말	제 12 (전)기말
자산			
1. 유동자산		23,776,984,894	43,745,054,935
현금및현금성자산	4,5,6,7,32	6,566,400,985	14,686,141,811
단기금융상품	4,5,6,7	8,134,150,905	15,472,163,069
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	8,210,222,079	12,666,658,445
기타유동금융자산	4,5,6,9	608,381,178	679,868,240
기타유동자산	10	257,829,747	240,223,370
2. 비유동자산		41,133,616,293	31,698,653,427
장기금융상품	4,5,6,7	4,025,359,826	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	30,366,998,227	24,761,540,553
유형자산	12	4,722,221,973	4,825,834,975
투자부동산	13	1,812,391,256	1,836,619,452
무형자산	14	41,999,073	47,137,400
기타비유동금융자산	4,5,6,9	64,893,938	164,726,762
사용권자산	17	99,752,000	62,794,285
자산총계		64,910,601,187	75,443,708,362
부채			
1. 유동부채		787,571,785	801,230,554
매입채무및기타채무	4,5,6,15	75,965,219	154,550,941
기타금융부채	4,5,6,15	464,334,679	438,981,200
기타유동부채	16	192,705,560	181,527,780
유동리스부채	17	54,566,327	26,170,633
2. 비유동부채		2,457,986,131	2,602,257,189
비유동 매입채무 및 기타채무	4,5,6,15	-	449,950,000
순확정급여부채	18	2,365,405,582	2,085,111,648
기타장기급여부채	19	45,806,828	32,261,807
리스부채	17	46,773,721	34,933,734
부채총계		3,245,557,916	3,403,487,743

과 목	주석	제 13 (당)기말		제 12 (전)기말	
자본					
1. 납입자본			11,098,233,000		5,547,616,500
보통주자본금	21	11,098,233,000		5,547,616,500	
2. 자본잉여금			108,769,545,005		114,068,153,436
주식발행초과금	21	108,169,454,379		113,719,007,449	
주식매수선택권	21,22,24	600,090,626		349,145,987	
3. 결손금			(58,202,734,734)		(47,575,549,317)
미처리결손금	23	(58,202,734,734)		(47,575,549,317)	
자본총계			61,665,043,271		72,040,220,619
부채및자본총계			64,910,601,187		75,443,708,362

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 13 (당기) : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 12 (전기) : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

압타바이오 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 13 (당기)	제 12 (전기)
영업수익	25,34	223,676,750	341,044,200
영업비용	26,27	11,590,661,535	6,405,831,893
영업손실		(11,366,984,785)	(6,064,787,693)
금융수익	6,8,28	1,515,320,887	2,112,716,526
금융비용	6,8,28	989,864,483	142,590,083
기타수익	29	207,795,165	175,878,769
기타비용	29	55,329,953	91,357
법인세차감전순손실		(10,689,063,169)	(3,918,873,838)
법인세비용	20	-	-
당기순손실		(10,689,063,169)	(3,918,873,838)
기타포괄손익			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	18	61,877,752	(962,947,409)
총포괄손실		(10,627,185,417)	(4,881,821,247)
주당손실	30		
기본주당손실		(712)	(356)
희석주당손실		(712)	(356)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 13 (당)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

압타바이오 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주식	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	결손금	총계
2020.01.01 (전기초)		5,440,866,500	111,020,407,249	1,387,671,573	(42,693,728,070)	75,155,217,252
총포괄손실 :						
당기순손실	23	-	-	-	(3,918,873,838)	(3,918,873,838)
기타포괄손익	18	-	-	-	(962,947,409)	(962,947,409)
주식매수선택권 보통주 전환	21	106,750,000	2,698,600,200	(1,313,431,600)	-	1,491,918,600
주식매수선택권	22,24	-	-	274,906,014	-	274,906,014
2020.12.31 (전기말)		5,547,616,500	113,719,007,449	349,145,987	(47,575,549,317)	72,040,220,619
2021.01.01 (당기초)		5,547,616,500	113,719,007,449	349,145,987	(47,575,549,317)	72,040,220,619
총포괄손실 :						
당기순손실	23				(10,689,063,169)	(10,689,063,169)
기타포괄손익	18				61,877,752	61,877,752
주식매수선택권 보통주 전환	21	3,000,000	37,854,000	(22,257,000)		18,597,000
무상증자	21	5,547,616,500	(5,587,407,070)			(39,790,570)
주식매수선택권	22,24			273,201,639		273,201,639
2021.12.31 (당기말)		11,098,233,000	108,169,454,379	600,090,626	(58,202,734,734)	61,665,043,271

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 13 (당기) : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 12 (전기) : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

압타바이오 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 13 (당기)	제 12 (전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(8,897,243,804)	(3,785,407,205)
1. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름	31	(10,500,733,118)	(5,081,559,424)
2. 이자의 수취	28	1,612,887,976	1,399,067,070
3. 이자의 지급	28	-	(2,131,101)
4. 법인세 납부	10,20	(9,398,662)	(100,783,750)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		1,133,090,442	371,480,841
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		7,338,012,164	6,104,836,931
단기금융상품의 감소	4,5,6,7	7,338,012,164	4,027,836,931
장기금융상품의 감소	4,5,6,7	-	2,000,000,000
임차보증금의 감소	4,5,6,9	-	20,000,000
임대보증금의 증가	4,5,6,15	-	57,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(6,204,921,722)	(5,733,356,090)
장기금융상품의 증가	4,5,6,7	(4,036,652,718)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가	4,5,6,8	(1,970,235,368)	(2,284,175,525)
토지의 취득	12	-	(1,260,150,034)
건물의 취득	12	-	(380,413,966)
구축물의 취득	12	(74,000,000)	(144,200,000)
기계장치의 취득	12	(67,351,000)	(189,221,727)
비품의 취득	12	(20,322,636)	(61,951,138)
소프트웨어의 취득	14	(7,500,000)	(40,460,000)
투자부동산(토지)의 취득	13	-	(459,752,457)
투자부동산(건물)의 취득	13	-	(455,859,563)
단기대여금의 증가	4,5,6,9	-	(322,265,000)
기타보증금의 증가	4,5,6,9	(8,860,000)	(4,906,680)
임차보증금의 증가	4,5,6,9	(20,000,000)	(130,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(375,684,604)	1,508,202,600
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		18,990,000	1,533,568,600
정부지원금의 증가	4,5,6,15	-	41,650,000
보통주의 발행	21	18,990,000	1,491,918,600
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(394,674,604)	(25,366,000)
리스부채원금	17	(38,412,800)	(23,234,899)
리스부채이자비용	17	(1,831,615)	(2,131,101)
정부지원금의 감소	4,5,6,15	(314,246,619)	-
주식발행비용	21	(40,183,570)	-
IV. 외화표시현금의 환율변동효과	28	20,097,140	(9,757,271)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(8,119,740,826)	(1,915,481,035)

과목	주석	제 13 (당기)		제 12 (전기)	
VI.기초의 현금및현금성자산	7		14,686,141,811		16,601,622,846
VII.기말의 현금및현금성자산	7		6,566,400,985		14,686,141,811

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주식

제 13 (당)기 2021년 12월 31일 현재

제 12 (전)기 2020년 12월 31일 현재

압타바이오 주식회사

### 1. 일반사항

압타바이오 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	4,800,000	21.63%
	문성환	2,400,000	10.81%
	증권금융(유통)	466,493	2.10%
	미래에셋순수주식8호	350,000	1.58%
	(주)길인베스코	205,529	0.93%
	기타 주주	13,974,444	62.96%
합 계		22,196,466	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 있으

며, 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 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 나. 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

#### (1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

#### (2) 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.

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

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

#### (4) 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 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토하고 있습니다.

#### (7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’ - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 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 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

## 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 '금융수익' 또는 '금융비용'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 의도

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

## 2.5 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 주식 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 가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생

시점에 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 지급기일이 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 못하

는 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 당사

가 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.

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 손익

은 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 운용리스로 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.

당사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스와 리스계약의 기초자산이 소액인 소액자산리스에 대해 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액으로 비용을 인식합니다

## 2.18 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.19 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2022년 1월 25일자로 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(주석20 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(주석18 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 중점을 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.

보고기간종료일 현재 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	202,220	239,732	202,200	219,994
	EUR	24,367	32,709	718	961
미지급금	USD	36,382	43,131	-	-
	EUR	-	-	-	-
미수금	EUR	-	-	23,678	31,687

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동 시 당사의 당기 및 전기 중 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	19,660	21,999	19,660	21,999
	하락시	(19,660)	(21,999)	(19,660)	(21,999)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
EUR/원	상승시	3,271	3,265	3,271	3,265
	하락시	(3,271)	(3,265)	(3,271)	(3,265)

#### 4.1.2 신용위험

##### (1) 매출채권

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

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내 연체 및 정상	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과	합 계
기대손실률(*)	-	-	-	-	-
총 장부금액	-	-	-	-	-
손실충당금	-	-	-	-	-

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

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

보고기간 종료일 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 당

기손익으로 인식한 손실충당금은 없습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 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 계약조건상 의무사항을 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 통화에 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 6,566백만원(전기말 14,686백만원)을 예치하고 있습니다.

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

- 당기말

(단위 : 천원)

구분	1년이내	1년초과 5년이내	5년초과	합 계
기타유동지급채무	75,965	-	-	75,965
기타비유동지급채무	-	-	-	-

- 전기말

(단위 : 천원)

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

#### 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 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다. 보고기간 종료일 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	-	-
차감: 현금및현금성자산	(6,566,401)	(14,686,142)
순부채(A)	-	-
자본총계(B)	61,665,043	72,040,221
총자본(C=A+B)	61,665,043	72,040,221
자본조달비율(A/C)	-	-

(\*) 보고기간 종료일 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	38,577,220	38,577,220	37,428,199	37,428,199
상각후원가 측정 금융자산(*1)				
현금및현금성자산	6,566,401	6,566,401	14,686,142	14,686,142
단기금융상품	8,134,151	8,134,151	15,472,163	15,472,163
장기금융상품	4,025,360	4,025,360	-	-
기타유동금융자산	608,381	608,381	679,868	679,868
기타비유동금융자산	64,894	64,894	164,727	164,727
소계	19,399,187	19,399,187	31,002,900	31,002,900
합계	57,976,407	57,976,407	68,431,099	68,431,099
금융부채				
상각후원가 측정 금융부채(*1)				
매입채무및기타채무	75,965	75,965	154,551	154,551
비유동 매입채무및기타채무	-	-	449,950	449,950
기타금융부채	464,335	464,335	438,981	438,981

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
합계	540,300	540,300	1,043,482	1,043,482

(\*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.

- 당기말

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	9,310,200	29,267,020	-	38,577,220

- 전기말

(단위 : 천원)

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

## 5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

## 6. 범주별 금융상품

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	38,577,220	37,428,199
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	6,566,401	14,686,142
단기금융상품	8,134,151	15,472,163
장기금융상품	4,025,360	-
기타유동금융자산	608,381	679,868
기타비유동금융자산	64,894	164,727
소계	19,399,187	31,002,900
합계	57,976,407	68,431,099

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무및기타채무	75,965	154,551
비유동 매입채무및기타채무	-	449,950
기타금융부채	464,335	438,981
합계	540,300	1,043,482

(3) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
평가손익	(821,214)	528,374
처분손익	(64,310)	79,888
상각후원가 금융자산		
이자수익	1,433,562	1,402,232
외환차손익	(41,065)	(28,597)
외화환산손익	20,315	(9,476)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,832)	(2,295)
합계	525,456	1,970,126

7. 현금및현금성자산 및 장단기금융상품

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
보통예금	6,566,401	14,686,142
합계	6,566,401	14,686,142

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보권자	담보제공자산 장부금액	담보제공내역
보통예금	기업은행	1,200,000	우리사주조합에 대한 담보 제공

(3) 보고기간 종료일 현재 당사의 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기금융상품		
정기예적금	1,200,000	13,500,000
단기채권	6,934,151	1,972,163
소계	8,134,151	15,472,163
장기금융상품		
정기예적금	4,025,360	-
합계	12,159,511	15,472,163

8. 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
펀드상품	8,210,222	6,072,158
지분상품	-	6,594,500
소계	8,210,222	12,666,658
비유동항목		
보험예치금	108,038	94,308
펀드상품	-	5,014,703
지분상품	11,310,200	-
금융채무상품	18,948,760	19,652,530
소계	30,366,998	24,761,541
합계	38,577,220	37,428,199

(2) 당기와 전기중 당사의 당기손익-공정가치측정 금융자산과 관련된 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
평가손익	(821,214)	528,374
처분손익	(64,310)	79,888
합계	(885,524)	608,262

## 9. 매출채권 및 기타금융자산

- (1) 보고기간 종료일 현재 당사의 매출채권 및 손실충당금의 내역은 없습니다.  
 (2) 보고기간 종료일 현재 당사의 기타금융자산 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	-	-	-	31,687	-	31,687
미수수익	156,663	-	156,663	325,916	-	325,916
단기대여금	322,265	-	322,265	322,265	-	322,265
임차보증금	129,453	19,617	149,070	-	128,310	128,310
기타보증금	-	45,277	45,277	-	36,417	36,417
총 장부금액	608,381	64,894	673,275	679,868	164,727	844,595
차감: 손실충당금	-	-	-	-	-	-
상각후원가	608,381	64,894	673,275	679,868	164,727	844,595

## 10. 기타자산

보고기간 종료일 현재 당사의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	9,183	178
선급법인세	226,924	217,525
부가세대급금	21,723	22,520
총계	257,830	240,223

## 11. 정부보조금

보고기간 종료일 현재 당사의 정부보조금과 관련하여 수행 중인 개발과제는 없습니다.

## 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	1,856,511	-	1,856,511
건물	2,355,062	(155,847)	2,199,214	2,355,062	(96,971)	2,258,091
구축물	471,500	(58,235)	413,265	397,500	(30,900)	366,600
기계장치	465,573	(298,159)	167,414	398,222	(146,101)	252,120
비품	156,227	(70,409)	85,818	135,904	(43,391)	92,513
합계	5,304,872	(582,650)	4,722,222	5,143,198	(317,363)	4,825,835

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

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	기말
토지	1,856,511	-	-	1,856,511
건물	2,258,091	-	(58,877)	2,199,214
구축물	366,600	74,000	(27,335)	413,265
기계장치	252,120	67,351	(152,058)	167,414
비품	92,513	20,323	(27,018)	85,818
합계	4,825,835	161,674	(265,287)	4,722,222

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	대체	감가상각비	기말
토지	1,024,769	1,260,150	(428,408)	-	1,856,511
건물	2,441,343	380,414	(511,130)	(52,536)	2,258,091
구축물	213,838	144,200	30,900	(22,338)	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	3,946,910	2,035,937	(939,538)	(217,475)	4,825,835

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

(4) 보고기간 종료일 현재 당사의 유형자산 중 담보로 제공되어 있는 건은 없습니다.

13. 투자부동산

(1) 투자부동산은 수서 소재 사무실로 임대목적으로 2020년 취득하였습니다. 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 투자부동산 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	888,160	-	888,160
건물	969,128	(44,897)	924,231
합계	1,857,288	(44,897)	1,812,391

- 전기말

(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

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	기말
토지	888,160	-	888,160
건물	948,459	(24,228)	924,231
합계	1,836,619	(24,228)	1,812,391

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초	대체	취득	상각	기말
토지	-	428,408	459,752	-	888,160
건물	-	511,130	455,859	(18,530)	948,459
합계	-	939,538	915,611	(18,530)	1,836,619

14. 무형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	65,067	(23,068)	41,999	57,567	(10,430)	47,137

(2) 당기 및 전기 중 당사의 무형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 순장부금액	47,137	13,247
취득	7,500	40,460
무형자산상각비	(12,638)	(6,570)
기말 순장부금액	41,999	47,137

(3) 당기 및 전기중 당사의 무형자산상각비는 전액 영업비용에 배부되어 있습니다.

## 15. 금융부채

(1) 매입채무 및 기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
미지급금	75,965	154,551
비유동		
미지급금	-	449,950
합계	75,965	604,501

(2) 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
미지급비용	404,335	378,981
임대보증금	60,000	60,000
합계	464,335	438,981

## 16. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
예수금	192,706	181,528
합계	192,706	181,528

## 17. 사용권자산 및 리스부채

K-IFRS 1116호(리스) 기준서 적용의 영향을 받는 부동산 임차 2건과 차량 리스 3건이 있습니다. 당사의 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채 회계처리내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기 중 당사의 사용권자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	62,794	86,481
신규	79,108	2,280
감가상각	(42,150)	(25,967)
기말장부금액	99,752	62,794

(2) 당기 및 전기 중 당사의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	61,104	86,481
신규	78,648	-
이자비용	1,832	2,295
지급	(40,244)	(27,672)
기말장부금액	101,340	61,104
유동성대체	(54,566)	(26,171)
차감후잔액	46,774	34,934

(3) 리스 관련 총 현금유출

당기 및 전기 중 당사의 리스부채와 관련하여 발생한 현금유출액(재무활동)은 당기 40,244천원, 전기 27,672천원 입니다.

(4) 단기리스와 소액리스

당기 및 전기 중 당사의 단기리스 및 소액리스에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사무용품	1,736	1,204

18. 순확정급여부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	2,365,406	2,085,112
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	2,365,406	2,085,112

(2) 당기 및 전기 중 당사의 확정급여제도 관련 비용의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	305,546	168,886
순이자원가(수익)	39,990	20,475
합계	345,536	189,361

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	192,756	113,755
경상연구개발비	152,780	75,606
합계	345,536	189,361

(4) 당기 및 전기 중 당사의 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,085,112	1,010,115
당기근무원가	305,546	168,886
이자비용	39,990	20,475
재측정요소	(61,878)	979,720
급여지급액	(3,364)	(94,084)
기말금액	2,365,406	2,085,112

(5) 당사는 사외적립자산을 적립한 내역은 없습니다.

(6) 당사의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.65%	2.03%
임금상승률	3.41%	3.53%

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

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	2,259,833	2,481,477
임금상승률	1%	2,481,166	2,258,123

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.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

보고기간 종료일 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 4.8년이며, 할인되지 않은 퇴직급여의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	260,311	661,639	451,337	1,326,972	2,700,259

19. 기타장기급여부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타장기급여부채의 현재가치	45,807	32,262
재무상태표상 기타장기급여부채	45,807	32,262

(2) 당기 및 전기 중 당사의 기타장기급여부채 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	32,262	35,665
당기근무원가	14,270	12,792
이자비용	688	577
평가	1,588	(16,772)
급여지급액	(3,000)	-
기말금액	45,807	32,262

(3) 당사의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.80%	2.22%
예상퇴직율	11.23%	10.97%

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

(단위: 천원)

구분	기타장기급여부채에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	43,070	48,850
임금상승률	1%	48,895	42,981

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

보고기간 종료일 현재 당사의 기타장기급여부채의 가중평균만기는 포상금 9.67년, 휴가비 6.06년이며, 할인되지 않은 기타장기급여의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	-	4,518	16,278	34,303	55,099

## 20. 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)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(10,689,063)	(3,918,874)
적용세율에 따른 법인세	(2,351,594)	(862,152)
조정사항		
세무상 차감되지 않는 비용	228,720	15,691
이연법인세자산이 인식되지 않은 당기 결손금	2,123,063	891,244
기타	(189)	(44,783)
당기조정항목	2,351,594	862,152
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	540,154	-	540,154	-	118,834	-
임차보증금	396	-	-	396	87	87
금융상품평가손실	(279,710)	829,271	-	549,563	(61,536)	120,904
순확정급여부채	2,085,112	283,658	3,364	2,365,406	458,725	520,389
리스부채	61,105	101,341	61,105	101,341	13,443	22,295
리스사용권자산	(62,795)	(99,752)	(62,795)	(99,752)	(13,815)	(21,945)
장기임차보증금현재가치	1,690	932	1,690	932	372	205
기타장기급여부채	32,262	45,807	32,262	45,807	7,098	10,078
세무상결손금	14,622,775	9,662,609	-	24,285,384	3,217,011	5,342,784
이월세액공제	3,149,626	3,160,995	-	6,310,621	3,149,626	6,310,621
소계	20,150,615	13,984,861	575,780	33,559,698	6,889,845	12,305,418
이연법인세부채와 상계된 금액	(325,916)	(156,664)	(325,916)	(156,664)	(71,702)	(34,466)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 금액	19,824,699	13,828,197	249,864	33,403,034	6,818,143	12,270,952

- 전기말

(단위: 천원)

구분	일시적차이				법인세효과	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
미확정비용	689,912	540,154	689,913	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	1,169,081	94,084	2,085,112	222,225	458,725
리스부채	86,482	61,105	86,482	61,105	19,026	13,443
리스사용권자산	(86,482)	(62,795)	(86,482)	(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	1,220,265	66,550	3,149,626	1,995,911	3,149,626
소계	14,385,738	6,581,472	816,595	20,150,615	4,721,673	6,889,845
이연법인세부채와 상계된 금액	(322,751)	(325,916)	(322,751)	(325,916)	(71,005)	(71,702)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 금액	14,062,987	6,255,556	493,844	19,824,699	4,650,668	6,818,143

(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	66,550
2026년	865,674	36,239
2027년	1,818,485	72,300
2028년	1,855,605	134,282
2029년	5,830,204	1,858,121
2030년	-	1,048,680
2031년	-	3,094,450
2035년	4,051,107	-
2036년	9,650,289	-
합계	24,273,064	6,310,621

## 21. 자본금과 자본잉여금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 22,196,466주(전기말: 11,095,233주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

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

- 당기

(단위: 천원)

구 분	주식수(단위: 주)	자본금	주식발행초과금
당기초	11,095,233	5,547,617	113,719,007
2021-08-25 무상증자	11,095,233	5,547,617	(5,587,407)
2021-10-21 주식매수선택권 행사	6,000	3,000	37,854
당기말	22,196,466	11,098,233	108,169,454

- 전기

(단위: 천원)

구 분	주식수(단위: 주)	자본금	주식발행초과금
전기초	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
전기말	11,095,233	5,547,616	113,719,007

## 22. 기타자본항목

보고기간 종료일 현재 당사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	600,091	349,146

### 23. 결손금

가. 보고기간 종료일 현재 당사의 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	(58,202,735)	(47,575,549)

나. 당기 및 전기 중 당사의 결손금처리계산서의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
I. 미처리결손금		(58,202,735)		(47,575,549)
기초미처리결손금	(47,575,549)		(42,693,728)	
당기순손실	(10,689,063)		(3,918,874)	
순확정급여부채의 재측정요소	61,878		(962,947)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(58,202,735)		(47,575,549)

### 24. 주식기준보상

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

(단위: 원)

구분	부여방법	부여수량(*)	가득기간	만기일	행사가격(*)	부여일 공정가치(*)
1차 - 2018년 03월 16일 부여(*)	주식교부형	469,000 주	2년	2025-03-16	3,165	3,710
2차 - 2018년 08월 03일 부여	주식교부형	44,000 주	2년	2025-08-03	6,394	2,195
3차 - 2020년 01월 29일 부여	주식교부형	152,000 주	2년	2027-01-28	15,000	4,063
4차 - 2021년 01월 29일 부여	주식교부형	40,000 주	2년	2028-01-28	30,800	15,820

(\*) 당사는 2018년 5월 11일 900% 무상증자, 2018년 5월 24일 액면분할, 2021년 8월 25일 100% 무상증자를 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	119,000	256,500
기중 부여수량	20,000	76,000
기중 권리상실분	-	-
기중 무상증자 변동분	139,000	-
기중 행사분	6,000	213,500
기말 잔여주	272,000	119,000
기말 행사가능 수량	80,000	43,000

보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균잔여만기는 2.3년이며, 행사 가격은 13,843원입니다.

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

구 분	1차	2차	3차	4차
주식선택권 공정가치	3,710원	2,195원	4,063원	15,820원
주가	6,327원	6,397원	12,725원	30,750원
무위험이자율	2.48%	2.29%	1.44%~1.52%	1.24%~1.49%
기대행사기간	4.5년	4.5년	4.5~6.5년	4.5~6.5년
연환산 예상주가변동성	35.20%	36.88%	36.82%~39.89%	57.39%
기대권리소멸률	23.53%	22.22%	22%~67%	0.00%

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상 관련비용은 273,202천원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

## 25. 영업수익

당기와 전기 중 발생한 당사의 매출액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
시약매출	223,677	153,044
용역매출	-	188,000
합계	223,677	341,044

## 26. 영업비용

당기와 전기 중 발생한 당사의 영업비용 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,013,425	1,026,429
퇴직급여	192,756	113,755
복리후생비	170,896	112,227
여비교통비	16,581	33,666
접대비	31,322	28,701
통신비	6,418	6,698
세금과공과금	64,298	55,308
감가상각비	265,287	217,475
투자부동산감가상각비	24,228	18,530
사용권자산감가상각비	42,150	25,967
무형자산상각비	12,638	6,570
지급임차료	1,988	4,554
수선비	64	480
보험료	42,237	36,235
차량유지비	4,261	3,597
경상연구개발비	9,078,156	3,828,900
운반비	7,530	4,564
교육훈련비	2,063	1,632
도서인쇄비	243	287
사무용품비	5,319	2,611

구 분	당기	전기
소모품비	16,028	25,363
지급수수료	388,150	618,900
광고선전비	-	6,793
건물관리비	67,122	46,016
주식보상비용	137,501	180,578
합계	11,590,662	6,405,832

## 27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 당사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
종업원 급여	2,676,232	2,359,291
감가상각비와 무형자산상각비	344,303	268,542
지급수수료	388,150	618,900
경상연구개발비	7,472,404	2,515,464
주식보상비용	273,202	274,906
기타비용	436,371	368,729
합계	11,590,662	6,405,832

## 28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 당사의 금융수익 및 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,433,562	1,402,232
외환차익	1,188	6,404
외화환산이익	20,315	281
금융상품평가이익	43,948	623,910
금융상품처분이익	16,307	79,888
합계	1,515,321	2,112,717
금융비용		
이자비용	1,832	2,295
외환차손	42,253	35,002
외화환산손실	-	9,757
금융상품평가손실	865,162	95,536
금융상품처분손실	80,617	-
합계	989,864	142,590

## 29. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 당사의 기타수익 및 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
수입임대료	64,123	44,000
잡이익	143,673	131,879
합계	207,795	175,879
기타비용		
기부금	55,325	-
잡손실	5	91
합계	55,330	91

### 30. 주당순손실

#### (1) 기본주당순손실

기본주당순손실은 당사의 보통주당기순손실을 해당 기간의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
당기순손실	(10,689,063,169)	(3,918,873,838)
가중평균유통보통주식수(*1)	15,017,745	11,014,756
기본주당순손실	(712)	(356)

#### (\*1) 가중평균유통보통주식수

##### - 당기

(단위: 주)

구분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
기초 유통주식수	2021-01-01	11,095,233	365	4,049,760,045
무상증자	2021-08-25	11,095,233	129	1,431,285,057
유상증자	2021-10-21	6,000	72	432,000
합계				5,481,477,102
일수				365
가중평균유통보통주식수				15,017,745

##### - 전기

(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				4,020,386,045
일수				365
가중평균유통보통주식수				11,014,756

(2) 희석주당순손실

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 주식매수선택권이며, 당기 및 전기의 희석 효과는 없습니다.

31. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 발생한 당사의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기순손실	(10,689,063)	(3,918,874)
조정	229,933	(1,199,816)
유형자산감가상각비	265,287	217,475
투자부동산감가상각비	24,228	18,530
사용권자산상각비	42,150	-
무형자산상각비	12,638	6,570
직원급여	847	(3,439)
상여금	8,149	7,310
퇴직급여	192,756	113,755
이자비용	1,832	2,295
외화환산손실	-	9,757
금융상품평가손실	865,162	95,536
주식보상비용	137,501	180,578
경상연구개발비	312,911	178,242
외화환산이익	(20,315)	(281)
잡이익	(135,703)	-
이자수익	(1,433,562)	(1,402,232)
금융상품평가이익	(43,948)	(623,910)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(41,603)	37,130

구분	당기	전기
선급비용	-	574
미수금	31,687	(31,406)
선급금	(9,005)	(178)
미지급금	(78,367)	(107,508)
미지급비용	8,471	172,432
예수금	11,178	(28,953)
부가세대급금	797	126,254
장기근속 상여금의 지급	(3,000)	-
퇴직금의 지급	(3,364)	(94,084)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(10,500,733)	(5,081,559)

(2) 당기 및 전기 중 발생한 당사의 현금 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
무상증자	5,547,616	-
주식매수선택권의 행사	22,257	1,313,432
건설중인자산의 유형자산 대체	-	30,900
유형자산의 투자부동산 대체	-	941,676
사용권자산의 효과	79,108	(23,687)
리스부채의 효과	80,480	4,601
리스부채 유동성 대체	54,566	26,171
비유동 미지급금	(135,703)	-

(3) 당기 및 전기 중 발생한 당사의 재무활동으로인한 현금흐름은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동				기말
		증가	감소	환입	리스효과	무상증자	스톡옵션행사	
비유동 미지급금	449,950	-	(314,247)	(135,703)	-	-	-	-
자본금	5,547,616	3,000	-	-	-	5,547,616	-	11,098,233
주식발행초과금	113,719,007	15,990	(40,184)	-	-	(5,547,616)	22,257	108,169,454
리스부채	61,104	-	(40,244)	-	80,480	-	-	101,340

- 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동		기말
		증가	감소	리스효과	스톡옵션행사	
비유동 미지급금	408,300	41,650	-	-	-	449,950
자본금	5,440,866	106,750	-	-	-	5,547,616
주식발행초과금	111,020,407	1,385,169	-	-	1,313,432	113,719,007
리스부채	86,481	-	(25,366)	(11)	-	61,104

### 32. 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	1,200,000	1,320,000	-
합 계		1,200,000	1,320,000	-

(\*) 우리사주조합에 대한 담보 제공입니다.

- (3) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증내역은 없습니다.
- (4) 당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건은 없습니다.

### 33. 특수관계자거래

- (1) 보고기간 종료일 현재 당사의 지배기업 및 종속기업은 없습니다.
- (2) 당기와 전기 중 당사의 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 없습니다.
- (3) 당기와 전기 중 당사의 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	927,200	920,000
퇴직 급여	158,218	117,043
합 계	1,085,418	1,037,043

### 34. 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)	150,000	257,650
합 계	150,000	257,650

당사의 매출액 중 상기의 거래처가 차지하는 비중은 67.06%(전기 : 75.55%)입니다.

(3) 당사는 국내업체만을 대상으로 영업하고 있는 바 지역별 손익현황을 표시하지 아니하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 압타바이오 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 내부회계관리자의 운영실태보고서

# 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

압타바이오 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 22일

우리는 첨부된 압타바이오 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 압타바이오 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태평가결과, 2021년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 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 모범기준 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 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 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 운영실태 평가 보고서

알타바이오 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인·검토하였습니다.

2022년 1월 25일

내부회계관리자 정준희 (서명)

대표이사 이수진 (서명)

내부회계관리자의 운영실태 평가 보고서

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	3	1	1	3	5	-	1	-	-	-	-	8	10	
투입 시간	분·반기검토	7	4	24	48	74	158	-	-	-	-	-	-	105	210
	감사	16	17	206	44	404	293	-	48	-	-	-	-	626	402
	합계	23	21	230	92	478	451	-	48	-	-	-	-	731	612

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2021.06.21 - 06. 22				2	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2021.07.19 ~ 2021.07.21	3	일	4	명	1	명	반기검토
	2021.11.03 ~ 2021.11.05	3	일	4	명	1	명	중간감사
	2022.01.26 ~ 2022.01.28	3	일	4	명	1	명	기말감사
	실사(입회)시기	-				-	일	

재고자산실사(입회)	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	2021.12.15, 2022.03.13				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 15일	담당회계사, 감사	서면방식	중간감사 이후 감사이슈사항, 핵심감사사항 논의, 기말감사 일정 등
2	2022년 03월 13일	담당회계사, 감사	서면방식	외부감사 결과에 대한 보고 및 평가