

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식.....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	67
외부감사 실시내용	69

압타바이오 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 15 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 14 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

정진세림회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

압타바이오 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 03월 19일

재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 압타바이오 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 압타바이오 주식회사의 2023년 12월 31일과 2022년 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 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 금융자산의 분류 및 평가

회사는 재무제표 주석 19번에서 기술한 바와 같이 2023년 8월 24일 총자산의 42%에 해당하는 389억 규모의 사모 전환사채를 발행하였고, 이 전환사채에는 콜옵션이 내재되어 있습니다. 전환사채는 최초인식 시 상환할증금, 전환권조정, 전환권대가 등을 구분 계상하여기간의 경과에 따라 상각 및 상환에 대한 후속평가가 재무제표에 반영되어야 합니다. 또한제3자 지정 콜옵션부 전환사채에 대해 금융위원회는 '전환사채 콜옵션 회계처리에 대한 감독지침'에서 콜옵션을 별도로 구분회계처리 하여야 함을 명시하고 있습니다. 복합금융상품의 분류와 평가에 회사의 의도적 조정 또는 잠재적인 오류 가능성을 고려하여 이를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

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, 계속 기업 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 요구심을 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 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되

는 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 기술함으로 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 손근수입니다

서울시 강남구 역삼로 121 유성빌딩 4층

정진세림회계법인

대표이사 전이현

이 감사보고서는 감사보고일(2024년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 15 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 14 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 30일 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

재무상태표

제 15 (당)기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 14 (전)기말 : 2022년 12월 31일 현재

압타바이오 주식회사

(단위 :
원)

과목	주석	제 15 (당)기말		제 14 (전)기말	
자산					
유동자산			54,996,066,786		20,419,014,895
현금및현금성자산	4,5,6,8	23,550,876,881		1,989,091,824	
단기금융상품	4,5,6,8	18,000,000,000		15,006,196,372	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,9	8,869,040,000		-	
파생상품자산		1,415,073,827		-	
기타유동금융자산	4,5,6,10	2,651,885,216		3,066,574,002	
기타유동자산	11	509,190,862		357,152,697	
비유동자산			37,531,289,380		35,694,717,320
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	18,773,890,877		27,884,881,562	
유형자산	13	4,747,861,117		5,476,498,196	
종속기업투자주식	15	3,000,000,000		-	
관계기업투자주식	15	4,500,000,000		-	
투자부동산	14	3,473,282,819		1,788,163,060	
무형자산	16	61,088,002		37,832,413	
기타비유동금융자산	4,5,10	2,601,831,102		135,479,810	
기타비유동자산	10,17	373,335,463		371,862,279	
자산총계			92,527,356,166		56,113,732,215
부채					
유동부채			815,694,663		1,040,016,820
매입채무및기타채무	4,5,17	159,379,459		200,156,816	
기타금융부채	4,5,17	446,992,945		515,540,333	
기타유동부채	11,17	78,246,950		214,592,180	
유동리스부채	20	131,075,309		109,727,491	
비유동부채			37,393,958,006		2,704,214,433
비유동기타금융부채	17	20,000,000		-	
전환사채	19	38,900,000,000		-	
전환권조정	19	(31,526,306,072)		-	
상환할증금	19	6,195,758,600		-	
파생상품부채	19	13,451,369,289		-	
순확정급여부채	21	3,010,941,629		2,393,326,083	
기타장기급여부채	22	72,561,664		54,583,942	
리스부채	20	233,446,926		256,304,408	
비유동성이연법인세부채	23	7,036,185,970		-	
부채총계			38,209,652,669		3,744,231,253
자본					
자본금			11,668,220,000		11,149,433,000
보통주자본금	24	11,149,433,000		11,149,433,000	
우선주자본금	24	518,787,000		-	
자본잉여금			129,711,994,976		109,024,651,645

주식발행초과금	24	119,601,285,137		109,024,651,645	
전환권대가	24	10,110,709,839		-	
자본조정	25		696,374,908		668,634,029
주식매수선택권	25	696,374,908		668,634,029	
결손금			(87,758,886,387)		(68,473,217,712)
미처리결손금	26	(87,758,886,387)		(68,473,217,712)	
자본총계			54,317,703,497		52,369,500,962
부채 및 자본 총계			92,527,356,166		56,113,732,215

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 15 (당)기말 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 14 (전)기말 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

압타바이오 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 15 (당)기말	제 14 (전)기말
매출액	28	323,868,818	48,352,850
매출원가	28	245,369,927	-
매출총이익		78,498,891	48,352,850
판매비와관리비	29, 30	16,436,837,144	9,555,118,642
영업이익		(16,358,338,253)	(9,506,765,792)
금융수익	31	5,716,467,814	1,613,455,073
금융비용	31	3,547,131,457	2,713,914,395
영업외수익	32	89,963,636	102,434,934
영업외비용	32	603,793,436	59,947,077
법인세차감전이익		(14,702,831,696)	(10,564,737,257)
법인세비용	23	4,404,499,830	-
당기순이익		(19,107,331,526)	(10,564,737,257)
기타포괄손익			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여제도의 재측정요소		(178,337,149)	-
당기총포괄이익		(19,285,668,675)	(10,270,482,978)
주당손실			
기본및희석주당이익(손실)	33	(843)	(474)
우선주당이익(손실)	33	(843)	-

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 15 (당)기말 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 14 (전)기말 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

압타바이오 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	자본금	주식발행초과금	자본조정	이익잉여금	총계
2022.01.01 (전기초)		11,098,233,000	108,169,454,379	600,090,626	(58,202,734,734)	61,665,043,271
전기순손실		-	-	-	(10,564,737,257)	(10,564,737,257)
기타포괄손익		-	-	-	294,254,279	294,254,279
주식매수선택권 보통주 전환		51,200,000	855,197,266	(317,947,026)	-	588,450,240
주식매수선택권	25,27	-	-	386,490,429	-	386,490,429
2022.12.31 (전기말)		11,149,433,000	109,024,651,645	668,634,029	(68,473,217,712)	52,369,500,962
2023.01.01 (당기초)		11,149,433,000	109,024,651,645	668,634,029	(68,473,217,712)	52,369,500,962
당기순손실		-	-	-	(19,107,331,526)	(19,107,331,526)
순확정급여제도의 재측정요소	21	-	-	-	(178,337,149)	(178,337,149)
유상증자		518,787,000	10,576,633,492	-	-	11,095,420,492
주식매수선택권	25,27	-	-	27,740,879	-	27,740,879
전환권대가	24	-	10,110,709,839	-	-	10,110,709,839
2023.12.31 (당기말)		11,668,220,000	129,711,994,976	696,374,908	(87,758,886,387)	54,317,703,497

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 15 (당)기말 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 14 (전)기말 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

압타바이오 주식회사
원)

(단위 :

과목	주석	제 15 (당)기말	제 14 (전)기말
I. 영업활동현금흐름		(14,088,912,587)	(6,832,979,922)
1. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름	34	(15,862,859,294)	(8,391,707,473)
2. 이자수취	28	1,818,749,007	1,524,714,439
3. 법인세납부	11	(44,802,300)	34,013,112
II. 투자활동현금흐름		(14,208,836,458)	1,742,900,674
1. 투자활동으로인한 현금유입액		80,152,000	8,421,702,899
기타단기금융상품의 감소	4,5,7,9	-	8,210,222,079
임차보증금의 감소	5,7,10	-	130,000,000
임대보증금의 증가		70,000,000	-
기타보증금의 감소	5,7,10	10,152,000	12,290,000
토지의 감소		-	69,190,820
2. 투자활동으로인한 현금유출액		(14,288,988,458)	(6,678,802,225)
단기금융상품의 증가	4,5,7,8	2,993,803,628	2,865,849,095
종속기업투자주식의 취득		3,000,000,000	-
관계기업투자주식의 취득		4,500,000,000	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가	4,5,7,9	12,012,000	12,012,000
토지의 취득		-	135,135,254
건물의 취득		-	367,143,466
건축물의 취득	13	25,200,000	194,732,000
기계장치의 취득	13	76,000,000	426,752,610
비품의 취득	13	11,229,910	52,188,000
소프트웨어의 취득	16	46,600,000	10,360,000
투자부동산의 취득		1,224,142,920	-
대여금의 증가	5,7,10	2,400,000,000	2,500,000,000
기타보증금의 증가		-	13,479,800
임차보증금의 증가	5,7,10	-	101,150,000
III. 재무활동현금흐름		49,856,461,198	496,012,926
1. 재무활동으로인한 현금유입액		50,001,507,132	589,200,000
보통주의 발행	21	-	589,200,000
우선주의 발행		11,101,507,132	-
전환사채의 발행		38,900,000,000	-
2. 재무활동으로인한 현금유출액	17,18	(147,045,934)	(93,187,074)
리스부채원금	17,18	127,850,157	87,945,639
리스부채이자비용		11,470,657	4,491,675
주식발행비용	22	6,086,640	749,760
사채발행비용		1,638,480	-
IV. 외화표시현금의 환율변동효과	29	5,072,904	16,757,161

V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		21,561,785,057	(4,577,309,161)
VI. 기초의 현금및현금성자산	8	1,989,091,824	6,566,400,985
VII. 기말의 현금및현금성자산	8	23,550,876,881	1,989,091,824

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 15 (당)기말 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 14 (전)기말 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

압타바이오 주식회사

1. 일반사항

압타바이오 주식회사("당사")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.

보고기간 종료일 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주식종류	주주명	주식수(주)	지분율(%)
보통주	이수진	4,894,600	20.97%
	문성환	2,494,208	10.69%
	증권금융(유통)	325,214	1.39%
	기타	14,584,844	62.50%
소 계		22,298,866	95.55%
전환우선주	티에스 2020-13 M&A 성장조합 외	1,037,574	4.45%
합 계		23,336,440	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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 제·개정된 기준서의 적용

가. 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하였습니다.

당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의 '회계추정의 변경'에 대한 정의를 삭제하고 '회계추정치'에 대한 정의를 추가하여, 회계정책에서 측정불확실성을 고려하여 회계추정치를 개발하도록 하는 경우 추정치 개발 시 사용한 측정기법과 투입변수는 회계추정치에 포함되어 측정기법이나 투입변수의 변경이 전기오류 수정으로 인한 것이 아닌 한 회계정책의 변경이 아닌 회계추정치의 변경임을 명확히 하고 있습니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가
이연법인세의 최초 인식 예외 규정에 '거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지는 않는다'는 요건을 추가하여, 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우에는 이연법인세 자산과 부채를 모두 인식해야 함을 명확히 하고 있습니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' : 기준서 제1104호 '보험계약' 대체

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. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

나. 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

(1) 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

다. 한편 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 현금 및 현금성 자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다.

2.6 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.

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 측정

하는 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 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로인식합니다. 해당 금융부채는 채무상태표에 "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 채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7 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.

2.8 매출채권

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

2.9 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.

2.10 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.

2.11 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 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 신약의안전성 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 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게측정할 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.

2.12 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.

2.13 매입채무와 기타채무

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

2.14 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.

2.15 복합금융상품

회사는 발행한 복합금융상품을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 그리고 자기지분상품으로 결제될 파생상품(전환권이나 신주인수권) 등의 경우 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 파생상품은 지분상품으로 분류하고 있으며, 관련 파생상품이 행사될 때 확정수량의 자기지분상품을 확정금액의 현금 등 금융자산과 교환하여 결제하는 방법 외의 방법으로 결제하거나 결제할 수 있는 조건인 경우에는 금융부채로 분류하고 있습니다. 다만 금융감독원 회제이-00094에서 다른 조건과 유사한 조건의 파생상품에 대해서는 금융감독원 회제이-00094를 준용하여 지분상품으로 인식하였으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다. 내재파생상품인 전환권은 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치

변동은 당기손익으로 인식합니다.

2.16 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 세무 신고 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.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 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 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.18 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.

2.19 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

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 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(주석23 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(주석21 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험 등), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 인식된 자산과 부채의 관련하여 발생하고 있습니다. 회사의 환위험 관리는 외화별로 예상되는 현금흐름에서 발생하는 환율변동위험을 최소화하는 것입니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험 관리

회사는 해외영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화, 유로화, 엔화와 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 회사

의 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
외화자산					
외화예금	USD	240,092	309,575	202,240	256,299
	EUR	24,368	34,763	24,367	32,925
외화부채					
미지급금	USD	45,946	59,242	52,385	66,388
	EUR	-	-	6,225	8,411
	SGD	1,889	1,845	1,925	1,815

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 미국 달러, 유로화, 엔화 등에 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	25,033	18,991	25,033	18,991
	하락시	(25,033)	(18,991)	(25,033)	(18,991)
EUR/원	상승시	3,476	2,451	3,476	2,451
	하락시	(3,476)	(2,451)	(3,476)	(2,451)
SGD/원	상승시	(185)	(182)	(185)	(182)
	하락시	185	182	185	182

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	-	-	-	-	-

(*) 당기말 현재 회사는 축적된 대손경험자료가 부족하여, 각 연체구간별 기대손실률이 미설정된 상태입니다. 따라서, 매출채권 거래처별로 회수가능액을 평가하여 손실충당금을 설정하였습니다.

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

당기말 현재 신용위험에 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 0원 입니다.

(2) 상각후원가로 측정하는 금융자산

상각후원가로 측정하는 금융자산은 단기금융상품, 미수금, 미수수익과 보증금으로 구성되어 있습니다. 당기와 전기 중 상각후원가로 측정하는 기타금융자산에 대해 당기손익으로 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 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 위하여회사는 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 충족시키기위해 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 23,551백만원(전기말 1,989백만원)을 예치하고 있습니다.

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

- 당기말

(단위 : 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	159,379	-	-	159,379
전환사채	-	45,095,759	-	45,095,759

- 전기말

(단위 : 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	200,157	-	-	200,157
비유동매입채무및기타채무	-	-	-	-

상기 분석에 포함된 금융부채는 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여 기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치로 할인하지 아니한 금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 빠른일자를 기준으로 작성되었습니다.

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	27,020,822	-
차감: 현금및현금성자산	(23,550,877)	(1,989,092)
순부채(A)	3,469,945	-
자본총계(B)	54,317,703	52,369,501
총자본(C=A+B)	57,787,648	52,369,501
자본조달비율(A/C)	6%	

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	27,642,931	27,642,931	27,884,882	27,884,882
파생상품자산	1,415,074	1,415,074	-	-
상각후원가 측정 금융자산(*1)				
현금및현금성자산	23,550,877	23,550,877	1,989,092	1,989,092
단기금융상품	18,000,000	18,000,000	15,006,196	15,006,196
기타유동금융자산	2,651,885	2,651,885	3,066,574	3,066,574
기타비유동금융자산	2,601,831	2,601,831	135,480	135,480
소계	46,804,593	46,804,593	20,197,342	20,197,342
합계	75,862,598	75,862,598	48,082,224	48,082,224
금융부채				
파생상품부채	13,451,369	13,451,369	-	-
상각후원가 측정 금융부채(*1)				
매입채무및기타채무	159,379	159,379	200,157	200,157
기타금융부채	466,993	466,993	515,540	515,540
전환사채	13,569,453	13,569,453	-	-
소계	14,215,825	14,215,825	715,697	715,697
합계	27,667,194	27,667,194	715,697	715,697

(*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
금융자산				
당기손익-공정가치 금융자산	7,646,400	18,114,707	1,881,824	27,642,931
파생상품자산	-	-	1,415,074	1,415,074
금융부채				
파생상품부채	-	-	13,451,369	13,451,369

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 금융자산	9,080,100	16,874,958	1,929,824	27,884,882

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.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

당사는 수준3으로 분류된 금융상품에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
-----	------	----	--------	------

메리츠snp신기술금 융조합제1호	1,881,824	3	자산가치접근법 이항모형	할인율, 주가변동성
파생상품자산	1,415,074	3	T-F Model and Hull	할인율, 주가변동성
파생상품부채	13,451,369	3	T-F Model and Hull	할인율, 주가변동성

(단위: 천원)

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
메리츠snp신기술금 융조합제1호	1,929,824	3	자산가치접근법 이항모형	할인율, 주가변동성

6. 영업부문정보

- (1) 회사는 연구개발부문, 신사업부문으로 운영되고 있습니다.
(2) 당기와 전기 중 회사 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	유형	당기	전기
신사업부문	상품매출(ODM)	209,818	-
	상품매출(일반)	61,740	-
연구개발부문	시약매출	52,311	48,352
합계		323,869	48,352

- (3) 당기 중 회사 수익의 지역별 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	323,869	48,352
해외	-	-
합계	323,869	48,352

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

(단위: 천원)

구분	매출액	
	당기	전기
지엠팜	209,818	-
주식회사 핏레전드	40,188	-

합 계	250,006	-
-----	---------	---

(주) 당사의 당기 매출액 중 상기의 거래처가 차지하는 비중은 77.19%(전기 : 0%)입니다.

7. 범주별 금융상품

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

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	23,550,877	1,989,092
단기금융상품	18,000,000	15,006,196
기타유동금융자산	2,651,885	3,066,574
기타비유동금융자산	2,601,831	135,480
소계	46,804,593	20,197,342
당기손익-공정가치측정 금융자산		
기타투자자산	27,642,931	27,884,882
파생상품자산	1,415,074	-
소계	29,058,005	27,884,882
합계	75,862,598	48,082,224

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

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무및기타채무	159,379	200,157
기타금융부채	466,993	515,540
전환사채	13,569,453	-
소계	14,215,825	715,697
당기손익-공정가치측정 금융부채		
파생상품부채	13,451,369	-
합계	27,667,194	715,697

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
평가손익	1,427,954	(2,494,129)
처분손익	-	(159,400)
상각후원가 금융자산		
이자수익	1,953,864	1,571,988
외환차손익	(35,171)	(33,349)
외화환산손익	5,651	18,922
상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,182,961)	(4,492)
합계	2,169,336	(1,100,459)

8. 현금및현금성자산 및 장/단기금융상품

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
보통예금	23,550,877	1,989,092

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기금융상품		
정기예적금	8,000,000	5,006,196
단기채권	10,000,000	10,000,000
합계	18,000,000	15,006,196

9. 당기손익-공정가치 금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
금융채무상품	8,869,040	-
파생상품자산	1,415,074	-
소계	10,284,114	-
비유동항목		
보험예치금	136,416	122,107
지분상품	9,528,224	11,009,924
금융채무상품	9,109,250	16,752,850
소계	18,773,891	27,884,882
합계	29,058,005	27,884,882

(2) 당기와 전기에 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
평가손익	1,427,954	(2,494,129)
처분손익	-	(159,400)
합계	1,427,954	(2,653,528)

10. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 매출채권 및 손실충당금은 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	8,374	-	8,374	2,860	-	2,860
미수수익	351,246	-	351,246	221,602	-	221,602
단기대여금	2,822,265	-	2,822,265	2,822,265	-	2,822,265
장기대여금	-	2,400,000	2,400,000	-	-	-
임차보증금	-	165,517	165,517	19,847	89,013	108,860
기타보증금	-	36,314	36,314	-	46,466	46,466
총 장부금액	3,181,885	2,601,831	5,783,716	3,066,574	135,480	3,202,054
차감: 손실충당금	(513,000)	-	-	-	-	-
상각후원가	2,651,885	2,601,831	5,783,716	3,066,574	135,480	3,202,054

11. 기타자산

보고기간 종료일 현재 당사의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	97,779	76,015
선급비용	-	-
선급법인세	237,713	192,911
부가세대급금	173,698	88,227
총계	509,191	357,153

12. 정부보조금

보고기간 종료일 현재 정부보조금과 관련하여 수행 중인 개발과제는 없습니다.

13. 유형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	1,787,320	-	1,787,320	1,922,456	-	1,922,456
건물	2,355,062	(273,601)	2,081,461	2,722,205	(217,019)	2,505,186
구축물	691,432	(142,202)	549,230	666,232	(97,676)	568,556
기계장치	968,325	(713,357)	254,968	892,325	(514,213)	378,112
비품	219,645	(144,763)	74,882	208,415	(106,226)	102,188
건설중인자산	-	-	-	-	-	-
합계	6,021,784	(1,273,923)	4,747,861	6,411,633	(935,134)	5,476,498

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

- 당기

(단위: 천원)

과 목	기초	취득	자산대체	감가상각비	기말
토지	1,922,456	-	(135,135)	-	1,787,320
건물	2,505,186	-	(364,849)	(58,877)	2,081,461
구축물	568,556	25,200	-	(44,526)	549,230
기계장치	378,112	76,000	-	(199,144)	254,968
비품	102,188	11,230	-	(38,537)	74,882
합계	5,476,498	112,430	(499,984)	(341,083)	4,747,861

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

- 전기

(단위: 천원)

과 목	기초	취득	감소	감가상각비	기말
토지	1,856,511	135,135	(69,191)	-	1,922,456
건물	2,199,214	367,143	-	(61,171)	2,505,186
구축물	413,265	194,732	-	(39,441)	568,556
기계장치	167,414	426,753	-	(216,054)	378,112
비품	85,818	52,188	-	(35,817)	102,188
합계	4,722,222	1,175,951	(69,191)	(352,484)	5,476,498

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

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

14. 투자부동산

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

보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,351,366	-	1,351,366
건물	2,232,344	(110,427)	2,121,917
합계	3,583,710	(110,427)	3,473,283

- 전기

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	888,160	-	888,160
건물	969,128	(69,125)	900,003
합계	1,857,288	(69,125)	1,788,163

(2) 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각	당기말
토지	888,160	463,206	-	1,351,366
건물	900,003	1,260,921	(39,007)	2,121,917
합계	1,788,163	1,724,127	(39,007)	3,473,283

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각	전기말
토지	888,160	-	-	888,160
건물	924,231	-	(24,228)	900,003
합계	1,812,391	-	(24,228)	1,788,163

15. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	보유주식수	지분율		취득가액	장부금액	
			당기말	전기말		당기말	전기말
종속기업	LM이노베이션 주식회사	50,000	100.00%	-	3,000,000	3,000,000	-
관계기업	(주)지엠팜	18,000	25.00%	-	4,500,000	4,500,000	-

- 당기 중 출자로 종속기업 LM이노베이션 주식회사를 설립하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 종속기업 및 관계기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익(손실)
종속기업	LM이노베이션 주식회사	3,054,375	40,862	3,013,512	-	13,512
관계기업	(주)지엠팜	5,134,373	1,696,306	3,438,067	4,513,284	(569,696)

(3) 종속기업투자의 변동내역

당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	종속기업	관계기업	종속기업	관계기업
기초금액	-	-	-	-
취득	3,000,000	4,500,000	-	-
처분/감액	-	-	-	-
대체	-	-	-	-
기말금액	3,000,000	4,500,000	-	-

16. 무형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	122,027	(60,939)	61,088	75,427	(37,594)	37,832

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 순장부금액	37,832	41,999
취득	46,600	10,360
감가상각비	(23,344)	(14,527)
기말 순장부금액	61,088	37,832

(3) 당기 및 전기 중 무형자산상각비는 전액 판매관리비에 배부되어 있습니다.

17. 금융부채

(1) 매입채무 및 기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
미지급금	159,379	200,157
합계	159,379	200,157

(2) 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
미지급비용	337,051	455,540
임대보증금	110,000	60,000
소계	446,993	515,540
비유동		
임대보증금	20,000	-
합계	466,993	515,540

18. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
예수금	78,247	214,592
합계	78,247	214,592

19. 전환사채

(1) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	발행일	만기일	보장수익률	당기말
제1회차 무기명식 무보증 사모 전환사채	2023-08-24	2028-08-24	3.0%	38,900,000
사채상환할증금				6,195,759
전환권조정				(31,526,306)
가감계				13,569,453

-당사가 발행한 전환사채에 시가하락에 따른 전환가액 조정약정이 존재하지만, 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 전환권대가를 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제 13조 제1항 제 1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

-1회차 전환사채에 내재된 전환권과 조기상환청구권(Put) 및 매도청구권(Call)은 상호의존적이어서, 부채요소와 자본요소의 가치를 별도로 측정하여 합산한 금액은 복합금융상품 전체의 가치와 동일하지 않습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내역
종류	제1회차 무기명식 무보증 사모 전환사채
사채의 권면총액	38,900,000 천원
사채의 발행가액	사채권면금액의 100%
발행일	2023년 8월 24일
만기일	2028년 8월 24일
표면이자율	연 0.0%
만기보장수익률	연 3.0%
이자지급조건 및 기한	표면이자율 0%로 별도의 이자지급기일 없음

원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 전자등록금액에 대하여는 만기일인 2028년 8월 24일에 전자등록금액의 115.9274%에 해당하는 금액을 일시 상환
전환가격의 조정	가. 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우 다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 라. 발행일로부터 7개월이 되는 날 및 이후 만기일 전월까지 매 7개월이 경과한 날을 조정일로 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮을 경우 발행당시 전환가격의 70% 한도로 하향조정하고, 높을 경우 발행당시 전환가격을 한도로 상향조정
옵션에 관한 사항	가. 조기상환청구권(Put Option)에 관한 사항 발행일로부터 24개월이 되는 날 및 이후 매3개월에 해당되는 날에 원금의 전부 또는 일부를 조기상환 할 것을 청구할 수 있다. 나. 매도청구권(Call Option)에 관한 사항 발행일로부터 12개월이 되는날로부터 24개월이 되는날까지 매3개월이 되는 날마다 전환사채 액면금액의 20%인 77.8억원까지 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하도록 청구할 수 있다.
기타 특약사항	사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 만기일 전월까지 매 2개월이 경과한 날을 기준일로 하고 기준일 전일(전일이 한국거래소의 거래일이 아닌 경우 직전 거래일을 의미함)을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 직전 2개월 간의 단순산술평균주가가 발행시의 전환가격 대비 60% 이상 상승하였을 경우 "발행회사"의 전환청구에 의하여 각 사채권자가 인수한 사채의 전자등록금액의 40%의 범위 내에서 "발행회사"의 기명식 보통주식으로 전환할 수 있다.
전환조건	전환가격 : 10,342원
	전환청구기간 : 2024년 8월 24일 ~ 2028년 7월 24일
	전환비율 : 100%
	전환대상 유가증권 : 압타바이오 주식회사 기명식 보통주

(3) 당기 및 전기 중 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
발생	2,170,273	-
평가손익	(755,200)	-
감소	-	-

기말	1,415,073	-
----	-----------	---

(4) 당기 및 전기 중 파생상품부채의 변동내역 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	-	-
발생	15,888,485	-
평가손익	(2,437,116)	-
감소	-	-
기말	13,541,369	-

- 당사는 전환사채 발행과 관련하여 약정된 조기상환청구권(사채권자의 풋옵션)을 해당 전환사채의 최초 발행시점에 별도의 파생상품으로 보아 파생상품부채로 인식하였습니다.

20. 리스

K-IFRS 1116호(리스) 기준서 적용의 영향을 받는 부동산 임차 2건과 차량 리스 4건이 있습니다. 당기 중 리스 회계처리내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	371,862	99,752
신규	147,276	365,495
처분	(10,545)	-
감가상각	(135,257)	(93,385)
기말장부금액	373,335	371,862

(2) 당기 중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	366,032	101,340
신규	137,312	352,637
처분	(10,971)	-
이자비용	11,471	4,492
지급	(139,321)	(92,437)
기말장부금액	364,522	366,032
유동성대체	(131,075)	(109,727)

차감후잔액	233,447	256,304
-------	---------	---------

(3) 리스 관련 총 현금유출

당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상황에 따른 현금유출액(재무활동)은 127,850천 원, 이자비용 현금유출액(재무활동)은 11,470천원입니다.

(4) 단기리스와 소액리스

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사무용비품	1,888	1,863

21. 순확정급여부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	3,010,942	2,393,326
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	3,010,942	2,393,326

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	310,493	238,705
순이자원가(수익)	116,574	44,237
합계	427,067	282,942

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	224,910	156,142
경상연구개발비	202,157	126,800
합계	427,067	282,942

(4) 당사의 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	2,393,326	2,365,406
당기근무원가	310,493	318,274
이자비용	116,574	58,982
재측정요소	225,458	(291,911)
급여지급액	(34,910)	(57,425)
기말금액	3,010,942	2,393,326

(5) 당사는 사외적립자산을 적립한 내역은 없습니다.

(6) 당사의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.16%	5.23%
임금상승률	4.16%	3.55%

(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%	2,893,186	3,139,598
임금상승률	1%	3,141,290	2,889,538

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 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 4.254년이며, 할인되지 않은 퇴직급여의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	355,697	847,772	747,303	1,688,791	3,639,563

22. 기타장기부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타장기부채의 현재가치	72,562	54,584
재무상태표상 기타장기급여부채	72,562	54,584

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	54,584	45,807
당기근무원가	18,411	15,861
이자비용	2,873	1,259
평가	8,694	(2,343)
급여지급액	(12,000)	(6,000)
기말금액	72,562	54,584

(3) 당사의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.30%	5.26%
예상퇴직율	표준률	표준률

(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%	68,730	76,790
임금상승률	1%	76,916	68,551

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

(5) 미래현금흐름에 대한 기타장기급여제도의 영향

보고기간 종료일 현재 당사의 기타장기급여부채의 가중평균만기는 포상금 7.16년, 휴가비 5.48년이며, 할인되지 않은 기타장기급여의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	-	15,590	22,122	56,658	94,370

23. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	전기	
당기법인세비용	-	-
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
자본에 직접 부가되는 당기법인세	(2,631,686)	-
소계	(2,631,686)	-
이연법인세비용		
일시적차이의 증감	7,036,186	-
소계	7,036,186	-
법인세비용 계	4,404,500	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(14,702,832)	(10,564,737)
적용세율에 따른 법인세	(3,072,892)	(2,324,242)
조정사항		
세무상 차감되지 않는 비용	22,439	743,686
이연법인세자산이 인식되지 않은 당기 결손금	2,935,472	1,285,207
실현가능성이 없는 이연법인세의 변동 등	4,391,711	-
기타	127,770	295,349
당기조정항목합계	7,477,392	2,324,242
법인세비용	4,404,500	-
유효세율	-	-

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

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	일시적차이				법인세효과	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
미확정비용	-	-	-	-		
임차보증금	396	-	-	396	83	83
금융상품평가손실	3,106,117	1,227,737	1,481,700	3,360,079	652,285	702,257
순확정급여부채	2,393,327	34,910	652,526	3,010,942	502,599	629,287
리스부채	366,032	366,032	364,523	364,523	76,867	76,185
장기임차보증금현재가치	12,290	12,290	16,784	16,784	2,581	3,508
기타장기급여부채	54,584	54,584	72,562	72,562	11,463	15,165
대손충당금	-	-	501,694	501,694	-	104,854
상환할증금	-	-	6,195,759	6,195,759	-	1,294,914
파생상품부채	-	-	13,451,370	13,451,370	-	2,811,336
파생상품자산	-	-	(1,415,074)	(1,415,074)	-	(295,750)
전환권조정	-	-	(31,526,307)	(31,526,307)	-	(6,588,998)
미수수익	(221,603)	(221,603)	(351,247)	(351,247)	(46,537)	(73,411)
리스사용권자산	(371,863)	(371,863)	(373,336)	(373,336)	(78,091)	(78,027)
세무상결손금	31,633,233	-	14,045,321	45,678,554	6,642,979	9,546,818
이월세액공제	7,478,011	-	3,111,111	10,589,122	7,478,011	10,589,122
재무상태표에 반영된 계정과목 :						
이연법인세자산	37,565,979	1,695,553	36,782,239	72,652,663	-	-
이연법인세부채	(593,466)	(593,466)	(33,665,964)	(33,665,964)	-	(7,036,186)
순이연법인세자산(부채)	36,972,513	1,102,087	3,116,275	38,986,699	-	(7,036,186)

- 전기말

(단위: 천원)

구분	일시적차이				법인세효과	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
미확정비용	-	-	-	-	-	-
임차보증금	396	-	-	396	87	83
금융상품평가손실	549,563	2,057	2,558,611	3,106,117	120,904	652,285
순확정급여부채	2,365,406	57,425	85,346	2,393,327	520,389	502,599
리스부채	101,341	101,341	366,032	366,032	22,295	76,867
장기임차보증금현재가치	932	932	12,290	12,290	205	2,581
기타장기급여부채	45,807	45,807	54,584	54,584	10,078	11,463
미수수익	(156,664)	(156,664)	(221,603)	(221,603)	(34,466)	(46,537)
리스사용권자산	(99,752)	(99,752)	(371,863)	(371,863)	(21,945)	(78,091)
세무상결손금	24,344,458	-	7,288,775	31,633,233	5,355,781	6,642,979
이월세액공제	6,310,621	-	1,167,390	7,478,011	6,310,621	7,478,011
재무상태표에 반영된 계정과목 :						

이연법인세자산	27,407,903	207,562	10,365,638	37,565,979	-	-
이연법인세부채	(256,416)	(256,416)	(593,466)	(593,466)	-	-
순이연법인세자산(부채)	27,151,487	(48,854)	9,772,172	36,972,513	-	-

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

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

(6) 당기와 전기의 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
종업원급여 재측정요소	(225,458)	(47,121)	(178,337)	-	-	-
계	(225,458)	(47,121)	(178,337)	-	-	-

(7) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
전환권대가	12,782,187	2,671,477	10,110,710	-	-	-
주식매수선택권	35,071	7,330	27,741	-	-	-
계	(225,458)	(47,121)	(178,337)	-	-	-

(8) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 이월세액공제의 소멸 연도는 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	5,889,277	1,858,121
2030년	-	1,048,680

2031년	-	3,094,450
2032년	-	1,167,390
2035년	4,063,428	3,111,111
2036년	9,650,289	-
2037년	7,288,775	-
2038년	14,045,321	-
합계	45,678,554	10,589,122

24. 자본금과 자본잉여금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 500,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 22,298,866주와 우선주식 1,037,574주를 포함한 23,336,440주(전기말: 22,298,866주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 당기말과 전기말의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	500,000,000 주	50,000,000 주
1주의 금액	500 원	500 원
발행한 보통주식의 수	22,298,866 주	22,298,866 주
발행한 우선주식의 수	1,037,574 주	-
자본금	11,668,220,000 원	11,149,433,000 원

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

<당기>

(단위: 주, 천원)

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금
당기초	22,298,866 주	11,149,433	109,024,651
2023-08-25 전환우선주 발행	1,037,574 주	518,787	10,576,633
당기말	23,336,440 주	11,668,220	119,601,285

<전기>

(단위: 주, 천원)

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금
전기초	22,196,466 주	11,098,233	108,169,454
2022-02-03 주식매수선택권 행사	102,400 주	51,200	855,197
전기말	22,298,866 주	11,149,433	109,024,651

(4) 전환우선주의 발행 내역은 다음과 같습니다.

구 분	발행일자 (2023.08.25)
발행주식수	1,034,574 주
1주당 발행가액	10,698 원
총 발행가액	11,099,966,652 원
1주당 전환가액	11,121 원
전환비율	96.20%
매도청구권 행사가능비율	20.00%

- 전환우선주의 전환기간은 발행일부터 1년이 경과한 날부터 본건 우선주의 존속기간 전일 까지입니다. 존속기간은 발행일로부터 5년이며 존속기간의 만기일 도래시 모든 우선주는 보통주로 자동 전환됩니다. 전환가액은 자본거래, 합병 또는 주가의 변동에 따라 전환가격이 조정되며, 주가의 변동에 따른 전환가격은 우선주 발행시 전환가격의 70% 이상이어야 합니다. 동 전환권은 금융감독원 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 의거하여 자본으로 분류하였습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	119,601,285	109,024,651
전환권대가	10,110,710	-
합계	129,711,995	109,024,651

25. 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	696,375	668,634
합계	696,375	668,634

26. 결손금

가. 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(87,758,886)	(68,473,218)

나. 당기 및 전기 결손금처리계산서의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전 기	
I. 미처리결손금		(87,758,886)		(68,473,218)
기초미처리결손금	(68,473,218)		(58,202,735)	
당기순손실	(19,107,332)		(10,564,737)	
순확정급여부채의 재측정요소	(178,337)		294,254	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(87,758,886)		(68,473,218)

27. 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(*)
3차 - 2020년 01월 29일 부여	주식교부형	152,000 주	2년	2027-01-28	15,000	4,063.2
4차 - 2021년 01월 29일 부여	주식교부형	40,000 주	2년	2028-01-28	30,800	15,819.5
5차 - 2022년 01월 25일 부여	주식교부형	37,000 주	2년	2029-01-24	32,400	14,390.4
6차 - 2023년 01월 31일 부여	주식교부형	103,000 주	2년	2030-01-30	11,700	5,674.5
7차 - 2023년 09월 22일 부여	주식교부형	122,000 주	2년	2030-09-21	10,810	3,473.0

(*) 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	166,600	272,000
기중 부여수량	225,000	37,000
기중 권리상실분	51,000	40,000
기중 행사분	-	102,400
기말 잔여주	340,600	166,600
기말 행사가능 수량	25,200	-

보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균잔여만기는 2.7년이며, 행사 가격은 13,885원입니다.

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

구 분	3차	4차	5차	6차	7차
주식선택권 공정가치	4,063.2원	15,819.5원	14,390.4원	5,674.5원	3,473.0원
주가	12,725원	30,750원	28,550원	11,030원	9,950원
무위험이자율	1.44%~1.52%	1.24%~1.49%	2.30%~2.46%	3.23%~3.28%	3.97%
기대행사기간	4.5~6.5년	4.5~6.5년	4.5~6.5년	4.5~6.5년	4.5년
연환산 예상주가변동성	36.82%~39.89%	57.39%	57.95%	55.62%	38.37%
기대권리소멸률	22%~67%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

(4) 당기 중 부여취소분을 고려하여 비용으로 인식한 주식기준보상은 35,071천원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

28. 매출액 및 매출원가

당기와 전기 중 매출액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
시약매출	52,311	48,353
상품매출	271,558	-
합계	323,869	48,353

당기와 전기 중 매출원가의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	245,370	-
합계	245,370	-

29. 판매관리비

당기와 전기 중 발생한 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,263,243	1,092,409
퇴직급여	224,910	208,189
복리후생비	204,709	200,740
여비교통비	164,569	189,365
접대비	56,335	38,101
통신비	10,647	8,322
세금과공과금	127,625	74,483
감가상각비	341,083	352,484
투자부동산 감가상각비	39,007	24,228
사용권자산 감가상각비	135,257	93,385
무형자산상각비	23,344	14,527
대손상각비	-	-
지급임차료	7,300	7,388
수선비	-	164
보험료	103,560	53,647
차량유지비	17,434	10,982
경상연구개발비	12,380,460	6,197,121

운반비	4,195	3,134
교육훈련비	4,306	3,527
도서인쇄비	1,870	2,850
사무용품비	3,672	4,083
소모품비	31,826	97,256
지급수수료	1,004,928	665,693
광고선전비	3,000	7,066
건물관리비	96,901	82,376
주식보상비용	186,654	123,599
합계	16,436,837	9,555,119

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
종업원 급여	3,240,685	2,804,004
감가상각비와 무형자산상각비	538,692	484,624
지급수수료	1,004,928	665,693
경상연구개발비	10,779,512	4,430,824
주식보상비용	35,071	386,490
기타비용	837,950	783,483
영업비용 합계	16,436,837	9,555,119

31. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,953,864	1,571,988
외환차익	92,100	20,484
외화환산이익	5,651	18,926
금융상품평가이익	1,227,737	2,057
파생상품평가이익	2,437,116	-
합계	5,716,468	1,613,455
금융비용		
이자비용	1,182,961	4,492
외환차손	127,271	53,833
외화환산손실	-	4
금융상품평가손실	1,481,700	2,496,186
금융상품처분손실	-	159,400
파생상품평가손실	755,200	-
합계	3,547,131	2,713,914

32. 기타수익 및 기타비용

기타수익 및 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
수입임대료	83,652	66,000
수수료수익	3,667	-
잡이익	2,645	36,435
합계	89,964	102,435
기타비용		
기부금	61,670	59,770
잡손실	12,123	177
기타의 대손상각비	530,000	
합계	603,793	59,947

33. 주당순손실

기본주당순손실은 당사의 보통주당기순손실을 해당 기간의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 우선주는 참가적 우선주로서 회사의 이익분배에 참여할 권리가 있으므로 우선주에 대해서도 주당순손실을 산정하였습니다.

(1) 보통주당순손실

(단위 : 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순손실	(19,107,331,526)	(10,564,737,257)
차감 : 우선주소유주 귀속 당기순손실	(309,135,809)	-
보통주소유주 귀속 당기순손실	(18,798,195,717)	(10,564,737,257)
가중평균 유통보통주식수	22,298,866	22,289,608
기본주당 보통주 당기순손실	(843)	(474)

- 당기

(단위: 주)

구 분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
기초 유통주식수	2023-01-01	22,298,866	365	8,139,086,090
합계				8,139,086,090
일수				365
가중평균유통 보통주식수				22,298,866

- 전기

(단위: 주)

구 분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
기초 유통주식수	2022-01-01	22,196,466	365	8,101,710,090
주식매수선택권 행사	2022-02-03	102,400	332	33,996,800
합계				8,135,706,890
일수				365
가중평균유통 보통주식수				22,289,608

(2) 우선주당순손실

(단위 : 원, 주)

구 분	당기	전기
우선주소유주 귀속 당기순손실	(309,135,809)	-
가중평균 유통우선주식수	366,704	-
기본주당 우선주 당기순손실	(843)	-

- 당기

(단위: 주)

구 분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
기초 우선주식수	2023-01-01	-	365	-
전환우선주 발행	2023-08-25	1,037,574	129	133,847,046
합계				133,847,046
일수				365
가중평균유통 우선주식수				366,704

(3) 희석주당순손실

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기와 전기는 희석화효과가 없으므로 기본주당순손실과 희석주당순손실은 동일합니다. 보고기간 종료일 현재 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
주식매수선택권	25,200	-

34. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순손실	(19,107,332)	(10,564,737)
조정	3,792,402	2,174,934
유형자산감가상각비	341,083	352,484
투자부동산감가상각비	39,007	24,228
사용권자산감가상각비	135,257	93,385
무형자산상각비	23,344	14,527
기타의 대손상각비	530,000	
연차수당	4,575	5,509
기타장기급여	14,095	8,355
퇴직급여	224,910	208,189
법인세비용	4,404,500	-
이자비용	1,182,961	4,492
외화환산손실	-	4
금융상품평가손실	1,481,700	2,496,186
파생상품평가손실	755,200	-
주식보상비용	186,654	123,599
경상연구개발비	93,910	436,948
외화환산이익	(5,651)	(18,926)
이자수익	(1,953,864)	(1,571,988)
금융상품평가이익	(1,227,737)	(2,057)
파생상품평가이익	(2,437,116)	-
리스해지이익	(426)	-
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(547,929)	(1,904)
미수금	(5,514)	(2,860)
선급금	(82,915)	(66,832)
미지급금	(40,200)	126,356
미지급비용	(150,575)	49,473
예수금	(136,345)	21,887
부가세대급금	(85,471)	(66,504)
퇴직금의 지급	(34,910)	(57,425)
상여금의 지급	(12,000)	(6,000)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(15,862,859)	(8,391,707)

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주식매수선택권 행사	-	317,947
기타장기금융상품 유동성 대체	8,451,550	-
대손충당금 설정	530,000	-
사용권자산의 효과	136,730	365,495
리스부채의 효과	137,811	357,129
리스부채 유동성 대체	131,075	109,727
파생상품자산 효과	1,415,073	-
파생상품부채 효과	13,451,369	-
법인세비용	4,404,500	-
이연법인세부채	7,036,186	-

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

- 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동				기말
		증가	감소	리스효과	스톡옵션행사	스톡옵션행사	스톡옵션행사	
자본금	11,149,433	518,787	-	-	-	-	-	11,668,220
주식발행초과금	109,024,651	10,582,720	(6,087)	-	-	-	-	119,601,285
리스부채	366,032	-	(139,321)	137,811	-	-	-	364,522
전환권대가	-	-	(538)	-	10,111,248	-	-	10,110,710
전환사채	-	38,900,000	(1,100)	-	-	(31,525,206)	6,195,759	13,569,453

- 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동		기말
		증가	감소	리스효과	스톡옵션행사	
자본금	11,098,233	51,200	-	-	-	11,149,433
주식발행초과금	108,169,454	538,000	(750)	-	317,947	109,024,651
리스부채	101,340	-	(92,437)	357,129	-	366,032

35. 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
정기예금	기업은행	1,000,000	1,019,381	-
합 계		1,000,000	1,019,381	

(*) 우리사주조합에 대한 담보 제공입니다.

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

36. 특수관계자거래

- (1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 지배·종속기업은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
LM이노베이션 주식회사	100.00	0.00	종속기업
주식회사 지엠팜	25.00	0.00	관계기업

- 당사는 당기 중 종속회사 LM이노베이션을 신규로 설립하였습니다.
 (발행주식수 50,000주, 설립자본 3,000,000천원)

- (2) 당기 중 당사의 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	구분	자본금 출자	자금대여	수익			
				상품매출	수수료수익	수입임대료	이자수익
LM이노베이션 주식회사	종속기업	3,000,000	-	-	3,667	6,000	-
주식회사 지엠팜	관계기업	4,500,000	-	209,818	-	-	-
이수진	최대주주	-	1,000,000	-	-	-	37,052
문성환	CTO	-	1,000,000	-	-	-	37,052
합 계		7,500,000	2,000,000	209,818	3,667	6,000	74,104

- (3) 당기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.
 -당기말

(단위: 천원)

특수관계자	구분	채권	채무

		장기대여금	임대보증금
LM이노베이션 주식회사	종속기업	-	20,000
이수진	최대주주	1,000,000	-
문성환	CTO	1,000,000	-
합 계		2,000,000	20,000

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위: 천원)

특수관계자	구분	거래내용	기초	증가	감소	기말
이수진	최대주주	장기대여금	-	1,000,000	-	1,000,000
문성환	CTO	장기대여금	-	1,000,000	-	1,000,000
합 계			-	2,000,000	-	2,000,000

(5) 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	941,840	934,640
퇴직 급여	367,730	25,657
합 계	1,309,570	726,959

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 압타바이오 주식회사의 2023년 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

2024년 03월 19일

우리는 첨부된 압타바이오 주식회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가 보고서를 작성할 책임은 압타바이오 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태평가결과, 2023년 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 제4장 "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 모범기준 제4장 "중소기업에 대한 적용"의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 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 2023년 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 대해 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태의 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제 4장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시하지 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.

2024년 02월 06일

내부회계관리자 정준희

대표이사 이수진



(서명)
(서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	압타바이오 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	4	5	1	1	4	3	-	-	-	-	-	-	9	9	
투입시 간	분·반기검토	7	9	65	62	48	54	-	-	-	-	-	-	120	125
	감사	26	14	207	204	380	287	-	-	-	-	-	-	613	505
	합계	33	23	272	266	428	341	-	-	-	-	-	-	733	630

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역												
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.04.13 ~ 10.31				14 일						
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시가 등을 결정										
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용					
				상주		비상주							
	2023.07.17 ~ 2023.07.18			2	일	2	명	-	명	반기검토			
	2023.11.09 ~ 2023.11.13			3	일	4	명	-	명	중간감사			
2024.02.13 ~ 2024.02.15			3	일	4	명	-	명	기말감사				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-						
	실사(입회)장소		-										
	실사(입회)대상		-										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-						
	실사(입회)장소		-										
	실사(입회)대상		-										
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회				○	변호사조회				○

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2023.12.26, 2024.03.11		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 26일	담당회계사, 감사	서면방식	중간감사 이후 감시이슈사항, 핵심감사사항 논의, 기말감사 일정 등
2	2024년 03월 11일	담당회계사, 감사	서면방식	핵심감사사항 등에 대한 감사인의 감사절차 전달, 외부감사 결과에 대한 보고 및 평가