

주식회사 노바셀테크놀로지

재무제표에 대한
감사보고서

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

페이지

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
• 재무상태표	5
• 포괄손익계산서	7
• 자본변동표	8
• 현금흐름표	9
• 주석	10

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 노바셀테크놀로지

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 노바셀테크놀로지(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 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.

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 기업

을 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 커뮤니케이션합니다.

삼 정 회 계 법 인

대 표 이 사 김 교 태



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 노바셀테크놀로지

제 24 (당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 23 (전)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 노바셀테크놀로지 대표이사 이태훈

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

(전 화) 054-279-0625

재무상태표

제 24 기말: 2023년 12월 31일 현재

제 23 기말: 2022년 12월 31일 현재

주식회사 노바셀테크놀로지

(단위: 원)

과목	주석	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
자산					
유 동 자 산			5,676,777,147		9,715,118,108
현금및현금성자산	4,5,6	64,232,562		958,667,279	
매출채권및기타채권	4,5,7	115,700,078		333,241,871	
재고자산	8	62,585,837		2,188,326	
단기금융상품	5,6	5,330,000,000		8,030,000,000	
기타유동자산	10	64,439,100		67,162,762	
기타유동금융자산	5,9	-		300,000,000	
당기법인세자산		39,819,570		23,857,870	
비 유 동 자 산			587,684,159		601,442,244
유형자산	11,17,29	227,125,889		223,766,740	
무형자산	12	76,237,801		72,701,650	
사용권자산	13	117,610,469		138,263,854	
기타비유동금융자산	5,9	166,710,000		166,710,000	
자 산 총 계			6,264,461,306		10,316,560,352
부채					
유 동 부 채			13,449,330,968		13,354,497,571
기타유동금융부채	4,5,15	3,717,642,433		2,510,863,159	
유동성장기차입금	4,5,17,29,31	2,728,280		2,653,040	
계약부채	23,29	91,636,364		-	
기타유동부채	16	65,158,916		50,601,328	
유동리스부채	4,5,13,31	80,554,975		71,995,451	
유동성파생상품금융부채	5,15	9,491,610,000		10,718,384,593	
비 유 동 부 채			704,878,080		1,611,708,179
장기차입금	4,5,17,29,31	6,179,790		8,908,070	
기타비유동금융부채	4,5,15	-		489,294,496	
순확정급여부채	18	659,649,616		439,517,325	
비유동리스부채	4,5,13,31	39,048,674		67,738,630	
파생상품금융부채	5,15	-		606,249,658	
부 채 총 계			14,154,209,048		14,966,205,750
자 본					
자본금		4,316,350,000		4,316,350,000	
보통주자본금	1,20	4,316,350,000		4,128,850,000	
우선주자본금	1,20	-		187,500,000	
자본잉여금	20	18,997,661,101		18,997,661,101	
기타자본항목	20,21	432,476,070		346,519,820	

과목	주석	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
미처리결손금	20,22	(31,636,234,913)		(28,310,176,319)	
자 본 총 계			(7,889,747,742)		(4,649,645,398)
자 본 과 부 채 총 계			6,264,461,306		10,316,560,352

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 노바셀테크놀로지

(단위: 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
매출	23	154,375,007	798,109,067
매출원가	8,27	(32,452,981)	(51,343,746)
매출총이익		121,922,026	746,765,321
매출채권손상차손	5,7	(20,452,453)	(9,962,747)
판매비와관리비	5,24,27,30	(4,768,809,157)	(4,390,525,847)
영업손실		(4,667,339,584)	(3,653,723,273)
기타수익	25	313,421	9,231,295
기타비용	25	(89,213)	(41,331)
금융수익	5,26	2,110,096,214	1,461,537,655
금융비용	5,26	(737,955,901)	(591,240,588)
법인세비용차감전손실		(3,294,975,063)	(2,774,236,242)
법인세비용	19	-	-
당기순손실		(3,294,975,063)	(2,774,236,242)
기타포괄손익		(31,083,531)	108,420,908
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정 요소	18	(31,083,531)	108,420,908
당기총포괄손익		(3,326,058,594)	(2,665,815,334)
기본 및 희석 주당순손실	28	(392)	(336)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 24(당) 기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 노바셀테크놀로지

(단위: 원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	기타자본항목	결손금	합 계
2022년 1월 1일 (전기초)	20	4,316,350,000	18,997,661,101	216,281,686	(25,644,360,985)	(2,114,068,198)
총포괄손익						
당기순손실		-	-	-	(2,774,236,242)	(2,774,236,242)
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	108,420,908	108,420,908
소유주와의 거래						
주식보상비용	21	-	-	130,238,134	-	130,238,134
2022년 12월 31일 (전기말)	20	4,316,350,000	18,997,661,101	346,519,820	(28,310,176,319)	(4,649,645,398)
2023년 1월 1일 (당기초)	20	4,316,350,000	18,997,661,101	346,519,820	(28,310,176,319)	(4,649,645,398)
총포괄손익						
당기순손실		-	-	-	(3,294,975,063)	(3,294,975,063)
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	(31,083,531)	(31,083,531)
소유주와의 거래						
주식보상비용	21	-	-	85,956,250	-	85,956,250
2023년 12월 31일 (당기말)	20	4,316,350,000	18,997,661,101	432,476,070	(31,636,234,913)	(7,889,747,742)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 24(당) 기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 노바셀테크놀로지

(단위: 원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(3,365,461,996)	(3,081,417,038)
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	(3,603,965,861)	(3,222,352,260)
이자지 지급	(4,109,438)	(4,826,859)
이자지 수취	258,575,003	154,922,501
법인세의 납부	(15,961,700)	(9,160,420)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	2,598,791,819	1,941,318,727
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	19,700,000,000	27,015,405,000
단기금융상품의 감소	19,700,000,000	27,000,000,000
임차보증금의 감소	-	15,405,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(17,101,208,181)	(25,074,086,273)
단기금융상품의 취득	(17,000,000,000)	(25,000,000,000)
유형자산의 취득	(91,754,585)	(14,232,128)
무형자산의 취득	(9,453,596)	(4,144,145)
임차보증금의 증가	-	(55,710,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(127,741,052)	(129,401,319)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(127,741,052)	(129,401,319)
유동성장기차입금의 상환	(2,653,040)	(2,579,850)
리스부채의 감소	(125,088,012)	(126,821,469)
IV. 현금및현금성자산의 감소	(894,411,229)	(1,269,499,630)
V. 기초 현금및현금성자산	958,667,279	2,228,166,909
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(23,488)	-
VII. 기말 현금및현금성자산	64,232,562	958,667,279

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 24(당) 기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

제 23(전) 기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 노바셀테크놀로지

1. 일반 사항

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

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

보고기간말 현재 주식수 및 지분율은 다음과 같습니다.

주주명	당기말			전기말		
	보통주(주)	우선주(주)	지분율	보통주(주)	우선주(주)	지분율
(주)동구바이오제약	1,736,905	-	16.81%	1,361,905	375,000	16.81%
한국투자 Re-Up 투자조합(*1)	-	600,000	5.81%	238,095	600,000	8.11%
한국투자 Re-Up 펀드	238,095	-	2.30%	-	-	-
이태훈	820,800	-	7.94%	820,800	-	7.94%
(주)휴온스(*1)	-	200,000	1.94%	-	200,000	1.94%
에스지아이(SGI)유니콘스타트업투자조합(*1)	-	200,000	1.94%	-	200,000	1.94%
유한회사 더중인베스트먼트(*1)	-	200,000	1.94%	-	200,000	1.94%
지엔원에너지(주)	200,000	-	1.94%	200,000	-	1.94%
기타주주(*1)(*2)	5,636,900	500,000	59.38%	5,636,900	500,000	59.38%
합 계	8,632,700	1,700,000	100.00%	8,257,700	2,075,000	100.00%

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

(*2) 기타주주는 다수의 개인주주 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성 기준

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

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

2.1 제 · 개정된 기준서의 적용

(1) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 중요한 회계정책(2022년은 유의적인 회계정책을 공시) 정보를 제공하도록 적용하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정에 따른 요구사항은 주석 5.2 (3)에 공시되어 있습니다.

(3) 당사는 2023년 1월 1일부터 아래의 개정사항을 최초로 적용하였으나, 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제 1008호 '회계정책, 추정 및 오류' : 회계추정치에 대한 정의 명확화
- 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' : 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연 법인세 내용 개정
- 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' : 국세조세개혁- 필라2
- 기업회계기준서 제 1117호 '보험계약'

2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나, 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않은 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 아래와 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' : 부채의 유동, 비유동 분류 원칙 명확화 및 효과적인 회계정책 공시를 위한 요구사항 개정
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 변동리스료 조건의 판매후리스에서 생기는 리스부채의 측정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 제1107호 '금융상품:공시' : 공급자 금융약정(Supplier finance arrangements)의 공시
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' : 가상자산 공시

2.3 금융자산

당사는 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후 원가로 측정합니다.

2.4 매출채권

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

2.5 재고자산

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

2.6 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
비품	4년

2.7 무형자산

(1) 특허권과 상표권

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

(2) 연구 및 개발

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

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

나. 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도

다. 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 기업의 능력

라. 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능

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

바. 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

상기 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.8 리스

당사는 부동산 등을 리스하고 있으며, 리스이용자로서 리스계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

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

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 리스기간과 동종 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

당사는 리스 개시일에 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 리스계약기간이 12개월 이하인 단기리스와 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다.

2.9 정부보조금

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

2.10 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다.

2.11 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당사가 발행한 상환전환우선주는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있으며, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다. 전환권 및 조기상환권이 내재 파생상품의 요건을 충족하는 경우 이를 공정가치로 평가한 후 원본상품과 분리하여 파생상품부채로 인식합니다.

사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 분류합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

2.12 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

2.13 종업원급여

(1) 퇴직급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(2) 주식기준보상

당사는 주식결제형 주식기준보상을 부여하였습니다.

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.14 수익인식

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

(1) 재화의 판매

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

(2) 용역서비스 매출

당사는 고객에게 다양한 수행의무를 제공하는 용역서비스를 제공하고 있으며, 이는 최종 산출물을 전달하는 시점을 통제의 이전 시점으로 보아 일시에 수익인식합니다.

(3) 라이선스 회계처리

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

또한 미래의 제품판매 실적에 따라 순매출액의 일정 비율을 추가적으로 지급 받는 경우, 그 대가가 확정된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(4) 계약 잔액

1) 계약자산

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

2) 매출채권

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

3) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.15 영업부문

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
거래처 A	47,870	-
거래처 B	-	500,960
거래처 C	22,500	-
합 계	70,370	500,960

(2) 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기			전기		
	국내	해외	합 계	국내	해외	합 계
상품매출	100	-	100	38,440	-	38,440
제품매출	135,179	1,400	136,579	209,573	30,096	239,669
용역서비스 매출	9,852	-	9,852	-	-	-
기술료매출	-	7,844	7,844	520,000	-	520,000
합 계	145,131	9,244	154,375	768,013	30,096	798,109

2.16 재무제표 승인

당사의 당기 재무제표는 2024년 2월 26일자 이사회에서 발행승인 되었으며, 2024년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 순확정급여부채

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

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

4.1.1 시장위험

(1) 이자율 위험

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

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

보고기간말 현재 당사가 보유한 변동 이자율 조건의 금융상품의 다른 모든 변수가 일정할 때 이자율 1% 변동 시 당사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

이자율	손익		자본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
당기말:				
정기예금 등	53,939	(53,939)	53,939	(53,939)
전기말:				
정기예금 등	89,885	(89,885)	89,885	(89,885)

4.1.2 신용위험

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

(1) 위험관리

당사는 신용위험을 당사 관점에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

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

(2) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실률은 2023년 12월 31일로부터 과거 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

(단위: 천원)

당기말	연체되지 않은 채권	3개월 이하	6개월 이하	6개월 초과	합 계
매출채권	-	2,439	-	-	2,439
기대 손실률	-	-	-	-	-
손실충당금	-	-	-	-	-
총 장부금액	-	2,439	-	-	2,439

(단위: 천원)

전기말	연체되지 않은 채권	3개월 이하	6개월 이하	6개월 초과	합 계
매출채권	-	33,050	-	30,415	63,465
기대 손실률	-	-	-	32.76%	-
손실충당금	-	-	-	9,963	9,963
총 장부금액	-	33,050	-	20,452	53,502

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 손실충당금	9,963	717,153
회수가 불가능하여 기중 제각된 금액	(30,415)	(717,153)
매출채권손상차손	20,452	9,963
기말 손실충당금	-	9,963

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 단기금융상품, 미수수익, 미수금, 임차보증금, 기타보증금이 포함됩니다.

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

당기말 잔여 상각후원가 측정 기타금융자산에 대해 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 손실충당금	-	15,169
회수가 불가능하여 기중 제각된 금액	-	(15,169)
기말 손실충당금	-	-

(3) 매출채권손상차손

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 매출채권손상차손은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권손상차손	20,452	9,963

4.1.3 유동성 위험

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

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

당사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말	장부금액	계약 상 현금흐름	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하
기타유동금융부채	3,717,642	11,025,888	9,834,872	1,191,016	-	-
유동리스부채	80,555	82,893	33,574	49,319	-	-
비유동리스부채	39,049	39,355	-	-	32,207	7,148
차입금	8,908	9,319	736	2,207	2,943	3,433

전기말	장부금액	계약 상 현금흐름	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하
기타유동금융부채	2,510,863	9,575,559	47,431	9,528,128	-	-
유동리스부채	71,995	73,058	30,240	42,818	-	-
비유동리스부채	67,739	72,062	-	-	32,707	39,355
차입금	11,561	12,262	736	2,207	2,943	6,376
기타비유동금융부채	489,294	1,191,016	-	-	1,191,016	-

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약 정의 효과는 포함하지 않았습니다. 당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

4.2 자본위험관리

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

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

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

보고기간말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
(a) 총차입금	8,908	11,561
(b) 차감: 현금및현금성자산	64,233	958,667
(c=a-b) 순부채	(55,325)	(947,106)
(d) 자본총계	(7,889,748)	(4,649,645)
(c+d) 총자본	(7,945,073)	(5,596,751)
자본조달비율	(*)	(*)

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

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

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

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	64,233	(*)2	958,667	(*)2
매출채권및기타채권	115,700	(*)2	333,242	(*)2
단기금융상품(*)1	5,330,000	(*)2	8,030,000	(*)2
기타유동금융자산	-	(*)2	300,000	(*)2
기타비유동금융자산	166,710	(*)2	166,710	(*)2
소 계	5,676,643	-	9,788,619	-
금융부채				
기타유동금융부채	3,717,643	(*)2	2,510,863	(*)2
유동성장기차입금	2,728	(*)2	2,653	(*)2
유동리스부채	80,555	(*)2	71,995	(*)2
유동성파생상품금융부채	9,491,610	9,491,610	10,718,385	10,718,385
장기차입금	6,180	(*)2	8,908	(*)2
기타비유동금융부채	-	(*)2	489,294	(*)2
비유동리스부채	39,049	(*)2	67,739	(*)2
파생상품금융부채	-	-	606,250	606,250
소 계	13,337,765	9,491,610	14,476,087	10,718,385

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

(*)2) 장부금액이 공정가치의 합리적이 근사치에 해당하여, 공정가치를 측정하지 않은 금융자산 및 금융부채에 대한 공정가치 정보는 표시하지 않았습니다.

(2) 공정가치 서열체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.(단위:천원)

1) 당기말

구분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품금융부채	-	-	9,491,610	9,491,610

2) 전기말

구분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품금융부채	-	-	11,324,634	11,324,634

보고기간말 현재 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가방법과 투입변수 등은 다음과 같습니다.

구분	공정가치	가치평가방법	유의적이나 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치 측정과 유의적이나 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
파생상품금융부채	9,491,610	이항모형 (TF+Null)	- 기초자산가치 - 무위험이자율 - 변동성	추정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소) - 기초자산가치 상승(하락) - 무위험이자율 하락(상승) - 변동성 상승(하락)

관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 금융부채의 공정가치 측정치에 미치는 효과는 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구분	변동효과	공정가치 변동효과	
		당기손익	자본
파생상품금융부채	연 변동성 10% 증가	(450,418)	(450,418)
	연 변동성 10% 감소	312,860	312,860

(3) 공정가치 서열 수준 3의 변동내역

당기와 전기 중 공정가치로 측정된 금융상품 중 서열 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구분	당기	전기
기초금액	11,324,634	12,602,294
공정가치변동액	(1,833,024)	(1,277,660)
기말금액	9,491,610	11,324,634

5.2 범주별 금융상품

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

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	
	당기말	전기말
유동		
현금및현금성자산	64,233	958,667
매출채권및기타채권	115,700	333,242
단기금융상품	5,330,000	8,030,000
기타유동금융자산	-	300,000
소 계	5,509,933	9,621,909
비유동		
기타비유동금융자산	166,710	166,710
합 계	5,676,643	9,788,619

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

1) 당기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	파생상품	기타금융부채(*)	합 계
기타유동금융부채	3,717,643	-	-	3,717,643
유동성장기차입금	2,728	-	-	2,728
유동리스부채	-	-	80,555	80,555
유동성파생상품금융부채	-	9,491,610	-	9,491,610
장기차입금	6,180	-	-	6,180
비유동리스부채	-	-	39,049	39,049
합 계	3,726,551	9,491,610	119,604	13,337,765

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

2) 전기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	파생상품	기타금융부채(*)	합 계
기타유동금융부채	2,510,863	-	-	2,510,863
유동성장기차입금	2,653	-	-	2,653
유동리스부채	-	-	71,995	71,995
유동성파생상품금융부채	-	10,718,385	-	10,718,385
장기차입금	8,908	-	-	8,908
기타비유동금융부채	489,294	-	-	489,294
비유동리스부채	-	-	67,739	67,739
파생상품금융부채	-	606,250	-	606,250
합 계	3,011,718	11,324,635	139,734	14,476,087

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

(3) 보고기간말 현재 파생상품금융부채의 발행회차별 장부금액과 평가손익은 다음과 같습니다.(단위: 천원).

① 파생상품금융부채의 장부금액

구분	당기말	전기말	취득일
복합내재파생상품으로 인식된 상환전환우선 주의 전환권 및 (조기)상환권	9,491,610	11,324,634	-
1회차 (한국투자 Re-Up 투자조합 인수)	3,319,334	3,963,720	2020-04-10
2회차 (어니스트스마트시티첨단산업투자조합, 스마트혁신산업단지제1호투자조합 인수)	1,124,262	1,339,616	2020-07-03
3회차 (SG유니콘스타트업투자조합 인텔렉추얼디스커버리(주) 뮤캐피탈홀딩스(주) 인수)	2,263,668	2,703,788	2020-08-31
4회차 ((주)휴온스 인수)	2,271,656	2,711,261	2020-09-17
5회차 ((유)더쑈머인베스트먼트 인수)	512,690	606,250	2021-07-22

② 평가손익

구분	당기	전기
법인세비용차감전 계속사업손실	(3,294,975)	(2,774,236)
당기손익에 포함된 평가이익	1,833,024	1,277,660
평가손익을 제외한 법인세비 용차감전 계속사업손실	(5,127,999)	(4,051,896)

(4) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다(단위: 천 원).

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	276,899	183,559
매출채권손상차손	(20,452)	(9,963)
외환환산이익	-	319
외화환산손실	(23)	-
외환차익	173	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(734,113)	(586,778)
파생상품		
파생상품금융부채평가이익	1,833,024	1,277,660
기타금융부채		
이자비용	(3,820)	(4,463)

6. 현금및현금성자산 등

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

구 분	당기말	전기말
현금시재액	288	118
보통예금	63,945	958,549
합 계	64,233	958,667

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

구 분	당기말	전기말
정기예금(*)	5,330,000	8,030,000

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

7. 매출채권 및 기타채권

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

구 분	당기말	전기말
매출채권	2,439	63,465
손실충당금	-	(9,963)
매출채권(장부금액)	2,439	53,502

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

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

구 분	당기말	전기말
미수수익	77,458	59,133
미수금	35,803	220,606
합 계	113,261	279,739

(4) 손상

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

8. 재고자산

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

구 분	당기말	전기말
제품	121,108	65,910
제품평가충당금	(63,722)	(63,722)
원재료	5,200	-
합 계	62,586	2,188

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 32,453천원(전기: 51,344천원)입니다.

9. 기타금융자산

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

구 분	당기말	전기말
유동		
기타보증금	-	300,000
비유동		
임차보증금	166,710	166,710
합 계	166,710	466,710

10. 기타유동자산

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

구 분	당기말	전기말
선급금	2,604	3,821
선급비용	1,796	1,711
부가세대급금	60,039	61,631
합 계	64,439	67,163

11. 유형자산

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

당기	건물	비 품	건설중인자산	합 계
기초 장부금액	44,999	161,413	17,355	223,767
취득	-	59,053	32,701	91,754
대체(*1)	-	-	(2,248)	(2,248)
감가상각비	(1,868)	(84,279)	-	(86,147)
기말 장부금액	43,131	136,187	47,808	227,126
취득원가	74,740	378,597	47,808	501,145
감가상각누계액	(31,609)	(242,410)	-	(274,019)

(*) 당기 중 무형자산으로 전액 대체되었습니다(주석 12 참조).

전기	건물	비 품	건설중인자산	합 계
기초 장부금액	46,868	219,503	-	266,371
취득	-	14,232	-	14,232
대체(*2)	-	4,435	17,355	21,790
감가상각비	(1,869)	(76,757)	-	(78,626)
기말 장부금액	44,999	161,413	17,355	223,767
취득원가	74,740	319,544	17,355	411,639
감가상각누계액	(29,741)	(158,131)	-	(187,872)

(*2) 전기 중 선급금에서 대체되었습니다.

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

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 채무액	
				당기말	전기말
건물	43,131	56,200	유동성장기차입금 장기차입금	8,908	11,561

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

12. 무형자산

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

당기	특허권	상표권	합 계
기초장부금액	65,649	7,053	72,702
무형자산상각비	(5,370)	(2,795)	(8,165)
취득	4,042	5,411	9,453
대체(*1)	-	2,248	2,248
기말장부금액	64,321	11,917	76,238
취득원가	158,519	19,480	177,999
상각누계액	(94,198)	(7,563)	(101,761)

(*1) 당기 중 유형자산에서 전액 대체되었습니다(주석 11 참조).

전기	특허권	상표권	합 계
기초장부금액	59,624	5,750	65,374
무형자산상각비	(4,755)	(1,591)	(6,346)
취득	4,144	-	4,144
대체(*2)	6,636	2,894	9,530
기말장부금액	65,649	7,053	72,702
취득원가	154,476	11,821	166,297
상각누계액	(88,827)	(4,768)	(93,595)

(*2) 전기 중 선급금에서 대체되었습니다.

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

(3) 당사가 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액 2,154,140천원(전기: 2,197,175천원)은 경상연구개발비로 계상하였습니다(주석 24 참조).

13. 사용권자산 및 리스부채

당사는 리스이용자로서 건물(연구실 및 사무실) 및 차량운반구를 리스하고 있습니다. 리스에 대한 당사의 회계정책은 주석 2.9을 참고하시기 바랍니다.

(1) 재무제표에 인식된 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	49,935	40,133
차량운반구	67,675	98,131
합 계	117,610	138,264
리스부채		
유동	80,555	71,995
비유동	39,049	67,739
합 계	119,604	139,734

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	건물	차량운반구	합계
기초금액	40,133	98,131	138,264
취득	104,958	-	104,958
감가상각	(95,156)	(30,456)	(125,612)
기말금액	49,935	67,675	117,610

전기	건물	차량운반구	합계
기초금액	60,651	16,857	77,508
취득	77,228	121,823	199,051
처분	-	(11,750)	(11,750)
감가상각	(97,746)	(28,799)	(126,545)
기말금액	40,133	98,131	138,264

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

구분	당기	전기
기초금액	139,734	80,151
증가	104,958	199,051
이자비용	3,820	4,463
지급	(128,908)	(131,285)
처분	-	(12,646)
기말금액	119,604	139,734

(4) 당기말 현재 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	금액
2024년 12월 31일 이내	82,893
2025년 12월 31일 이내	32,207
2026년 12월 31일 이내	7,148

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

(5) 포괄손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	(125,612)	(126,545)
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	(3,820)	(4,463)
소액자산 리스료	(4,223)	(3,028)
단기리스료	(5,530)	(2,474)

당기 중 리스 이용과 관련하여 발생한 총 현금 유출액은 138,661천원(전기:136,786천원)입니다.

14. 정부보조금

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

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

구분	당기	전기
기초	-	-
수령액	651,505	1,030,783
비용상계	(651,505)	(1,030,783)
기말	-	-

당사의 정부보조금에 수취에 대하여 미충족된 조건이나 우발상환 내역은 없으며, 당기말 및 전기말 현재 정부보조금의 비용 미상계잔액은 없습니다.

15. 기타금융부채

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

구분	당기말	전기말
유동		
미지급금	20,440	38,557
미지급비용	10,638	8,858
미지급이자	12	16
유동성우선주부채	9,000,000	8,000,000
유동성우선주상환할증금	7,117,629	6,326,782
유동성사채할인발행차금	(12,431,076)	(11,863,350)
소계	3,717,643	2,510,863
비유동		
우선주부채	-	1,000,000
우선주상환할증금	-	790,848
사채할인발행차금	-	(1,301,554)
소계	-	489,294
합계	3,717,643	3,000,157

(2) 당기와 전기 중 현재 상환전환우선주 관련 부채의 변동내역은 다음과 같습니다
(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	우선주부채	파생상품금융부채	우선주부채	파생상품금융부채
기초	2,952,726	11,324,634	2,366,309	12,602,294
이자비용	733,827	-	586,417	-
평가	-	(1,833,024)	-	(1,277,660)
기말	3,686,553	9,491,610	2,952,726	11,324,634

16. 기타유동부채

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

구 분	당기말	전기말
예수금	24,780	22,051
선수금	47	2
미지급연차수당	40,332	28,548
합 계	65,159	50,601

17. 차입금

보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
국민주택분양자금대출	국민은행	2027-02-13	2.80	8,908	11,561
1년 이내 만기일 도래분(유동성장기차입금)				(2,728)	(2,653)
장기차입금				6,180	8,908

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

18. 순확정급여부채

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

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	659,650	439,517

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

구 분	당기	전기
기초금액	439,517	398,592
당기근무원가	172,904	180,325
이자비용	16,145	8,450
재측정요소:	31,084	(108,421)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	35,404	(53,590)
- 재무적가정으로 인한 보험수리적손익	(4,320)	(54,831)
제도에서의 지급액	-	(39,429)
보고기간말 금액	659,650	439,517

(3) 보고기간말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.35%	5.21%
미래임금상승률	9.30%	10.28%

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

구 분	가정의 변동	확정급여채무에 대한 영향	
		가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(58,647)	68,740
임금상승률	1%	64,844	(56,744)

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

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

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

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계
확정급여 지급액	45,468	59,958	319,820	5,015,494	5,440,740

(6) 보고기간말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 10년입니다.

19. 법인세 비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 이연법인세자산과 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천 원).

1) 당기

구 분	기초 세율변동 반영 전	기초 세율변동 반영 후	손익계산서	기타포괄손익	기말
퇴직급여충당부채	92,299	91,859	39,512	6,496	137,867
매출채권손상차손	-	-	6,357	-	6,357
주식기준보상비용	48,067	47,838	-	-	47,838
사용권자산	(29,035)	(28,897)	4,317	-	(24,580)
리스부채	29,344	29,204	(4,207)	-	24,997
우선주상환할증금	1,494,702	1,487,585	-	-	1,487,585
파생상품부채	2,378,173	2,366,848	(383,102)	-	1,983,746
사채할인발행차금	(2,764,630)	(2,751,465)	153,370	-	(2,598,095)
기타	1,131	1,125	4,434	-	5,559
합 계	1,250,051	1,244,097	(179,319)	6,496	1,071,274
세무상 결손금(*1)	4,091,386	4,071,903	483,631	-	4,555,534
세액공제(*2)	934,342	934,342	216,116	-	1,150,458
자산성 없는 이연법인세자산	(6,275,779)	(6,250,342)	(520,428)	(6,496)	(6,777,266)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-	-

2) 전기

구 분	기초 세율변동 반영 전	기초 세율변동 반영 후	손익계산서	기타포괄손익	기말
퇴직급여충당부채	87,690	83,704	31,363	(22,768)	92,299
매출채권손상차손	161,967	154,605	(154,605)	-	-
주식기준보상비용	50,356	48,067	-	-	48,067
사용권자산	(17,052)	(16,277)	(12,758)	-	(29,035)
리스부채	17,634	16,832	12,512	-	29,344
우선주상환할증금	1,565,878	1,494,702	-	-	1,494,702
파생상품부채	2,772,504	2,646,481	(268,308)	-	2,378,173
사채할인발행차금	(3,025,290)	(2,887,777)	123,147	-	(2,764,630)
기타	14,065	13,426	(12,295)	-	1,131
합 계	1,627,752	1,553,763	(280,944)	(22,768)	1,250,051
세무상 결손금(*1)	3,950,423	3,770,858	320,528	-	4,091,386
세액공제(*2)	601,052	601,052	333,290	-	934,342
자산성 없는 이연법인세자산	(6,179,227)	(5,925,673)	(372,874)	22,768	(6,275,779)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-	-

(*1) 보고기간말 현재 이월결손금의 만기 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

만기	이월결손금
2024년	1,093,936
2025년	1,624,654
2026년	1,302,696
2027년	1,354,644
2028년	1,542,290
2029년	2,091,776
2035년	2,153,355
2036년	2,644,229
2037년	3,956,995
2038년	4,032,238
합 계	21,796,813

(*2) 보고기간말 현재 이월세액공제액의 만기 내역은 아래와 같습니다(단위: 천원).

만기	이월세액공제
2026년	151,956
2027년	64,240
2028년	91,049
2029년	28,097
2030년	153,563
2031년	264,104
2032년	181,334
2033년	216,115
합 계	1,150,458

(2) 당기말 현재 당사는 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높지 않아 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

20. 자본

(1) 자본금 및 주식발행초과금

당사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 8,632,700주 및 우선주 1,700,000주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금 변동내역은 아래와 같습니다(단위: 주, 천원).

구 분	주식수		보통주 자본금	우선주 자본금	주식발행 초과금
	보통주	우선주(*)			
2022.01.31(전기초)	8,257,700	2,075,000	4,128,850	187,500	18,997,661
2022.12.31(전기말)	8,257,700	2,075,000	4,128,850	187,500	18,997,661
2023.01.01(당기초)	8,257,700	2,075,000	4,128,850	187,500	18,997,661
전환권행사	375,000	(375,000)	187,500	(187,500)	-
2023.12.31(당기말)	8,632,700	1,700,000	4,316,350	-	18,997,661

(*) 보고기간말 현재 상환전환우선주의 세부내역은 다음과 같으며, 보고기간말 현재 1,700,000주는 부채로 분류하고 있습니다.

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

상환전환우선주는 한국채택국제회계기준에 따라 부채로 분류하였습니다.

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

상환전환우선주는 한국채택국제회계기준에 따라 부채로 분류하였습니다.

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

상환전환우선주는 한국채택국제회계기준에 따라 부채로 분류하였습니다.

구 분		내 용
우선주 종류		누적적 참가적 상환전환우선주
인수자		SGI유니콘스타트업투자조합
발행일자		2020년 08월 31일
발행주식 수		200,000 주
주당 발행가액		5,000 원
의결권		우선주 1주당 1개의 의결권 부여
배당		발행가 0% 누적적 참가적 우선배당
전환권	전환권 행사기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지
	행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
	전환비율	우선주 1주를 보통주 1주로 전환
	전환가격 조정	본건 우선주의 1주당 전환가격을 하회하는 가격으로 신주 등을 발행하는 경우에는 전환가격 및 전환비율을 조정함.
상환권	상환권 행사기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
	상환가액	발행가액에 연복리 6%의 이자를 가산하되, 기지급된 배당금은 차감한 금액

상환전환우선주는 한국채택국제회계기준에 따라 부채로 분류하였습니다.

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

상환전환우선주는 한국채택국제회계기준에 따라 부채로 분류하였습니다.

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

상환전환우선주는 한국채택국제회계기준에 따라 부채로 분류하였습니다.

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

상환전환우선주는 한국채택국제회계기준에 따라 부채로 분류하였습니다.

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

상환전환우선주는 한국채택국제회계기준에 따라 부채로 분류하였습니다.

구 분		내 용
우선주 종류		누적적 참가적 상환전환우선주
인수자		한국콜마홀딩스(주)
발행일자		2021년 07월 22일
발행주식 수		100,000 주
주당 발행가액		10,000 원
의결권		우선주 1주당 1개의 의결권 부여
배당		발행가 0% 누적적 참가적 우선배당
전환권	전환권 행사기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지
	행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
	전환비율	우선주 1주를 보통주 1주로 전환
	전환가격 조정	본건 우선주의 1주당 전환가격을 하회하는 가격으로 신주 등을 발행하는 경우에는 전환가격 및 전환비율을 조정함.
상환권	상환권 행사기간	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
	상환가액	발행가액에 연복리 6%의 이자를 가산하되, 지지급된 배당금은 차감한금액

상환전환우선주는 한국채택국제회계기준에 따라 부채로 분류하였습니다.

(2) 기타자본항목

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

구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	73,150	73,150
주식선택권	359,326	273,370
합 계	432,476	346,520

(3) 미처리결손금

보고기간말 현재 결손금의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
미처리결손금	(31,636,235)	(28,310,176)

21. 주식기준보상

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

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 결제방식: 주식결제형(4차, 5차, 6차, 7차, 8차)
- 가득조건 및 행사가능시점: 4차, 5차, 6차, 7차, 8차는 부여일 이후 2년 이상 당사의 임직원으로 재직한 자, 당사 발전에 기여한 교수

(2) 당기 중 주식선택권의 수량과 가중평균행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	3차	4차	5차	6차	7차	8차
기초 잔여주	10,000 주	30,000 주	10,000 주	20,000 주	110,000 주	40,000 주
부여	-	-	-	-	-	-
소멸	10,000 주	-	-	-	-	-
기말 잔여주	-	30,000 주	10,000 주	20,000 주	110,000 주	40,000 주
부여일	2016.03.30	2018.03.30	2019.03.29	2020.03.30	2021.03.29	2022.03.29
결의기관	주주총회	주주총회	주주총회	주주총회	주주총회	주주총회
행사가격	5,000원	5,000원	5,000원	5,000원	5,000원	10,000원
행사가능기간	2018.3.30 ~ 2023.3.29	2020.3.30 ~ 2025.3.29	2021.3.29 ~ 2026.3.28	2022.3.30 ~ 2027.3.29	2023.3.29 ~ 2028.3.28	2024.3.29 ~ 2029.3.28

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

1) 당기

구분	당기					
	4차(주식결제형)	5차(주식결제형)	6차(주식결제형)	7차(주식결제형)	8차(주식결제형)	합계
기초 누적인식분	42,629	12,172	31,745	133,114	50,205	273,370
보상원가	-	-	-	19,016	66,940	85,956
기말 누적보상원가	42,629	12,172	31,745	152,130	117,145	359,326
기말 잔여보상원가	-	-	-	-	16,735	16,735

2) 전기

구분	전기						
	3차(주식결제형)	4차(주식결제형)	5차(주식결제형)	6차(주식결제형)	7차(주식결제형)	8차(주식결제형)	합계
기초 누적인식분	3,505	42,629	12,172	27,777	57,049	-	143,132
보상원가	-	-	-	3,968	76,065	50,205	130,238
기말 누적보상원가	3,505	42,629	12,172	31,745	133,114	50,205	273,370
기말 잔여보상원가	-	-	-	-	19,016	83,675	102,691

22. 결손금처리계산서

당기 결손금은 2024년 3월 29일자 주주총회에서 처리될 예정이며, 전기 결손금은 2023년 3월 31일자 주주총회에서 처리되었습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
1. 미처리결손금	(31,636,235)	(28,310,176)
전기이월미처리결손금	(28,310,176)	(25,644,361)
당기순손실	(3,294,975)	(2,774,236)
확정급여부채의 재측정요소	(31,084)	108,421
2. 결손금처리액	-	-
3. 차기이월미처리결손금	(31,636,235)	(28,310,176)

23. 매출액

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

구 분	당기	전기
한 시점에 인식	154,375	798,109

(2) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품매출	136,579	239,669
상품매출	100	38,440
용역서비스매출	9,852	-
기술료매출	7,844	520,000
합 계	154,375	798,109

(3) 계약잔액

보고기간말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 및 계약부채 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
수취채권	2,439	53,502
계약부채	91,636	-

24. 판매비와 관리비

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

구 분	당기	전기
급여	542,399	532,973
퇴직급여	64,591	72,976
복리후생비	349,595	243,369
지급임차료	9,753	5,502
지급수수료	431,783	299,962
감가상각비	86,147	78,626
무형자산상각비	8,165	6,346
세금과공과	48,723	40,608
경상연구개발비	2,154,140	2,197,175
소모품비	15,617	24,735
주식기준보상비용	85,956	130,238
사용권자산상각비	125,612	126,545
광고선전비	568,613	393,839
기타	277,715	237,632
합 계	4,768,809	4,390,526

25. 기타수익과 기타비용

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

구 분	당기	전기
사용권자산처분이익	-	896
잡이익	313	8,335
합 계	313	9,231

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

구 분	당기	전기
잡손실	89	41
합 계	89	41

26. 금융수익 및 금융비용

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

구 분	당기	전기
이자수익	276,899	183,559
외환차익	173	-
외환환산이익	-	319
파생상품금융부채평가이익	1,833,024	1,277,660
합 계	2,110,096	1,461,538

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

구 분	당기	전기
이자비용	737,933	591,241
외화환산손실	23	-
합 계	737,956	591,241

27. 비용의 성격별 분류 및 종업원급여

(1) 당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(60,398)	(2,188)
재고자산 매입액	92,650	53,532
급여	1,492,347	1,280,870
퇴직급여	189,049	188,775
복리후생비	349,595	243,369
여비교통비	141,100	94,829
접대비	68,492	74,743
통신비	12,358	11,101
세금과공과	48,723	40,608
감가상각비	86,147	78,626
지급임차료	11,619	5,502
경상연구개발비	1,077,868	1,333,480
소모품비	15,617	24,734
지급수수료	431,783	299,962
광고선전비	568,613	393,839
판매촉진비	18,944	3,695
매출채권손상차손	20,452	9,963
무형자산상각비	8,165	6,346
주식기준보상비용	85,956	130,238
사용권자산상각비	125,611	126,545
기타비용	37,023	53,264
합계(*)	4,821,714	4,451,833

(*) 포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비 및 매출채권손상차손을 합산한 금액입니다.

(2) 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	1,492,347	1,280,870
퇴직급여	189,049	188,775
복리후생비	349,595	243,369
주식기준보상비용	85,956	130,238
합계	2,116,947	1,843,252

28. 주당순손실

기본주당순손실은 당사의 보통주당기순손실을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주당기순손실(단위: 원, 주, 원/주)

구 분	당기	전기
당기순손실	(3,294,975,063)	(2,774,236,242)
세후우선주배당금(누적적)	-	1,875,000
보통주당기순손실	(3,294,975,063)	(2,776,111,242)
가중평균유통보통주식수(*)	8,411,810	8,257,700
기본주당순손실	(392)	(336)

(*) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

구분	보통주식수(주)	가중치(일)	적수
기초	8,257,700	365	3,014,060,500
보통주로의 전환	375,000	150	56,250,000
			÷ 365
			8,411,810

2) 전기

구분	보통주식수(주)	가중치(일)	적수
기초	8,257,700	365	3,014,060,500
합 계			3,014,060,500
			÷ 365
			8,257,700

(2) 희석주당순손실

희석주당순손실은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 우선주 및 종업원에게 부여한 주식선택권이 있습니다.

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

29. 우발상황 및 약정사항

(1) 보고기간말 현재 당사가 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다 (단위 : 천원).

금융기관	약정금액	실행금액	비고
국민은행(*)	8,908	8,908	국민주택분양자금대출
우리카드	33,000	11,405	법인카드한도

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

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

(2) 영업관련 주요 약정사항

당사는 2020년 8월 14일자로 국내에 소재한 (주)휴온스와 안구건조증을 포함한 안질환 치료제에 대해 라이선스 아웃 계약을 체결하였습니다. 동 계약으로 인하여 (주)휴온스는 아시아에서 임상개발, 품목허가 및 판매에 대한 독점적 권리를 확보하였습니다. 당사는 2020년 중 계약금 1,000백만원을 일시에 수령하였으며, 변동대가 중 환원하지 않을 가능성이 매우 높은 500백만원을 일시에 수익으로 인식하였습니다. 당사는 전기 중 변동대가와 관련된 불확실성이 해소되었다고 판단하여 선수금 500백만 원을 일시에 수익으로 인식하였습니다.

당사는 2022년 2월 21일자로 국내에 소재한 녹십자수의약품(주)과 아토피 피부염 및 관절염 적응증 관련 개발을 위한 특허권의 라이선스 아웃 계약을 체결하였습니다. 당사는 계약금 20백만원을 일시에 수령하였으며, 특허권을 활용한 추가적인 제품개발 단계마다 Milestone fee 를, 제품판매 실적에 따라 순매출액의 일정 비율을 추가적으로 지급 받기로 하였습니다.

당사는 2023년 3월 29일자로 국내에 소재한 한국기계연구원과 개발 용역을 체결하였습니다. 당사는 계약금 92백만원을 일시에 수령하였으며, 개발 대상 물질의 납품 완료시 잔금을 지급 받기로 하였습니다. 당기에 수령한 계약금 92백만원은 계약부채로 계상되어 있습니다.

(3) 계류 중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고 또는 원고인 소송사건은 없습니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

관 계	회 사 명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)동구바이오제약(*1)
	한국투자 Re-Up 투자조합(*2)

(*1) 이사회나 이에 준하는 의사결정기구 참여 권리를 가지고 있으므로 유의적인 영향력을 행사하는 기업으로 분류하였습니다.

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

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

1) 당기

회사명	거래내역	금액
(주)동구바이오제약	경상연구개발비	14,000

2) 전기에는 특수관계자와의 거래내역이 없습니다.

(3) 보고기간말 현재 특수관계자와의 채무 잔액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
상환전환우선주부채	1,235,019	976,193

한편, 당기 및 전기 중 특수관계자와 관련한 상환전환우선주부채의 이자비용 및 파생상품금융부채평가손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기		전기	
	이자비용	파생금융부채 평가손실	이자비용	파생금융부채 평가손실
한국투자 Re-Up 투자조합	258,825	644,386	204,583	481,914

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

제공자	금융기관	지급보증내역	금액	관련 채무액
대표이사	(주)우리카드	일반보증	58,200	11,405

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

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	517,790	420,270
퇴직급여	38,589	35,214
주식보상비용	17,288	69,150
합 계	573,667	524,634

31. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름

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

구 분	당기	전기
1. 당기순손실	(3,294,975)	(2,774,236)
2. 조정 항목	(856,587)	(330,700)
이자비용	737,932	591,241
감가상각비	86,147	78,626
무형자산상각비	8,165	6,346
퇴직급여	189,049	188,775
매출채권손상차손	20,452	9,963
주식기준보상비용	85,956	130,238
사용권자산상각비	125,612	126,545
이자수익	(276,899)	(183,559)
사용권자산처분이익	-	(896)
외화환산이익	-	(319)
외화환산손실	23	-
파생상품금융부채평가이익	(1,833,024)	(1,277,660)
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	547,596	(117,414)
매출채권의 감소(증가)	30,611	(63,146)
미수금의 감소	184,802	458,833
선금금의 감소	1,217	181,614
선금비용의 감소(증가)	(84)	1,189
재고자산의 증가	(60,398)	(2,187)
부가세대금금의 감소(증가)	1,592	(16,651)
기타보증금의 감소	300,000	-
미지급금의 감소	(18,117)	(127,432)
미지급비용의 증가	1,779	882
예수금의 증가(감소)	2,729	(11,882)
선수금의 증가(감소)	91,681	(499,998)
미지급연차수당의 증가	11,784	793
퇴직금의 지급	-	(39,429)
4. 영업활동으로 사용된 현금흐름	(3,603,966)	(3,222,350)

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

구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	2,728	2,653
사용권자산의 증가	104,958	199,051
비유동금융부채의 유동금융부채 대체	489,294	2,463,432
파생상품금융부채의 유동성파생상품금융부채 대체	606,250	10,718,385

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

1) 당기

구분	재무활동으로 인한 부채						합계
	유동성장기차입금	장기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	유동우선주부채	비유동우선주부채	
당기초	2,653	8,908	71,995	67,738	2,463,432	489,294	3,104,020
현금흐름	(2,653)	-	(128,908)	-	-	-	(131,561)
비현금흐름	2,728	(2,728)	137,468	(28,690)	1,223,121	(489,294)	842,605
당기말	2,728	6,180	80,555	39,048	3,686,553	-	3,815,064

2) 전기

구분	재무활동으로 인한 부채						합계
	유동성장기차입금	장기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	유동우선주부채	비유동우선주부채	
전기초	2,580	11,561	66,503	13,648	-	2,366,309	2,460,601
현금흐름	(2,580)	-	(131,285)	-	-	-	(133,865)
비현금흐름	2,653	(2,653)	136,777	54,090	2,463,432	(1,877,015)	777,284
전기말	2,653	8,908	71,995	67,738	2,463,432	489,294	3,104,020

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 노바셀테크놀로지			
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		3	4	1	1	4	5	2	2	2	3	-	-	12	15
투입 시간	분·반기검토	3	4	5	13	102	144	15	40	-	-	-	-	125	201
	감사	10	18	28	29	456	283	151	273	30	45	-	-	675	648
	합계	13	22	33	42	558	427	166	313	30	45	-	-	800	849

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023년 8월 7일			1	일	
	주요내용			회사에 대한 이해 및 감사계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2023년 11월 20일 ~ 22일		3	일	4	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 위험평가목적 의 재무제표 분석적 검토, 추적시사의 수행, 입증감사 절차의 설계, 특수관계자 거래 범위 및 거래유형 검토
	2024년 2월 14일 ~ 16일		3	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용 에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트 등 입증감사절 차 수행, 감사수정사항 식별 , 종결단계의 재무제표 분석 적 검토, 감사결과 요약 및

							경영진 보고	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	서울 사무소						
	실사(입회)대상	제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	서울 사무소						
	실사(입회)대상	보유시재						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2023.12.26, 2024.03.15						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 26일	회사: 감사, 대표이사, 재무담당이사 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	감사계약(감사투입시간과 보수 등), 감사팀 구성, 감사인의 독립성, 재무제표감사에서의 유의적 위험평가, 감사전략 등
2	2024년 03월 15일	회사: 감사, 대표이사, 재무담당이사 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	재무제표감사에서의 유의적 발견, 감사인의 독립성, 최종보수 등