

보로노이 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 9 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

보로노이 주식회사

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서		1 - 5
연 결 재 무 제 표		
• 연 결 재 무 상 태 표		7
• 연 결 포 괄 손 익 계 산 서		8
• 연 결 자 본 변 동 표		9
• 연 결 현 금 흐름 표		10
• 주 석		11 - 79
외부감사실시내용		80 - 81

독립된 감사인의 감사보고서

보로노이 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 보로노이 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

경상연구개발비의 발생사실 및 기간귀속의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 의약 및 약학 연구개발 등을 목적으로 하고 있습니다. 개발된 의약품에 대한 제조 및 유통활동이 발생하지 않는 회사의 특성상 주된 영업으로부터 발생하는 경상연구개발비의 지출은 연결회사의 주요 성과지표에 해당하며, 2023년 재무제표에 인식된 경상연구개발비는 23,372백만원으로 당기순손실의 67%에 해당하여 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이라고 판단되므로 우리는 경상연구개발비의 발생사실과 기간귀속에 대한 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사가 연구개발 중인 파이프라인별 경상연구개발비 인식 프로세스의 이해
- 당기 중 발생한 경상연구개발비에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후 발생한 경상연구개발비에 대하여 표본을 추출하여 관련 증빙과 대사를 통한 경상연구개발비 비용인식 시점의 적정성 검토
- 보고기간말 현재 경상연구개발비 관련 미지급 부채에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 당기 중 발생한 경상연구개발비에 대한 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 수행

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타 감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 23일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 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.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항을 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 사항을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 안 동 휘 입니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사

洪鍾聲

홍

중

성



2024년 3월 21일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

보로노이 주식회사와 그 종속기업

제 9 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 8 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

보로노이 주식회사 대표이사 김현태, 김대권

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 연수구 송도과학로 32

(전 화) 032-830-4855

연 결 재 무 상 태 표
제 9 기 기 말 2023년 12월 31일 현재
제 8 기 기 말 2022년 12월 31일 현재

보로노이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	당기말	전기말
자 산			
I. 유동자산		61,297,468,938	49,157,797,317
현금및현금성자산	6,8	12,856,148,116	11,017,948,697
상각후원가 측정 금융자산	6,9	10,000,000,000	8,050,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	5,6,9	37,396,605,114	29,300,289,785
기타유동금융자산	6,10	289,097,944	391,778,816
기타유동자산	11	539,188,934	356,054,107
당기법인세자산	11	216,428,830	41,725,912
II. 비유동자산		33,355,764,700	14,792,233,819
상각후원가 측정 금융자산(비유동)	6,9	50,000,000	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	5,6,9	19,747,789,000	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,6,9	3,431,108,873	2,230,179,333
기타비유동금융자산	6,10	2,334,953,130	403,287,425
기타비유동자산	11	221,151,970	-
유형자산	12	5,360,144,244	6,434,416,869
무형자산	14	927,464,531	5,194,070,793
사용권자산	13	1,283,152,952	530,279,399
자산총계		94,653,233,638	63,950,031,136
부 채			
I. 유동부채		12,490,250,109	13,815,861,592
기타유동금융부채	4,6,15	304,132,190	1,203,386,438
기타유동부채	17	325,861,999	886,556,757
전환사채(유동)	4,6,16	11,047,084,259	9,795,361,193
복구충당부채(유동)	19	63,166,847	-
리스부채(유동)	4,13	750,004,814	423,750,855
파생상품부채	16	-	1,506,806,349
II. 비유동부채		819,158,192	15,876,001,930
전환사채(비유동)	4,6,16	-	15,385,986,790
복구충당부채(비유동)	19	321,325,051	377,199,526
리스부채(비유동)	4,13	497,833,141	112,815,614
부채총계		13,309,408,301	29,691,863,522
자 본			
지배기업 소유주지분		81,343,825,337	34,258,167,614
I. 자본금	20	8,699,403,500	6,323,934,500
II. 자본잉여금	20	221,233,374,038	136,124,106,970
III. 기타자본항목	21	15,312,818,896	20,644,230,976
IV. 기타포괄손익누계액	22	(7,000,393,382)	(8,781,017,044)
V. 결손금		(156,901,377,715)	(120,053,087,788)
비지배지분		-	-
자본총계		81,343,825,337	34,258,167,614
부채와자본총계		94,653,233,638	63,950,031,136

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 9 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 8 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

보로노이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	당기	전기
I. 영업수익	32,33	-	9,767,826,850
II. 영업비용	24	31,335,510,474	27,631,307,537
III. 영업손실		(31,335,510,474)	(17,863,480,687)
기타수익	25	75,725,288	26,138,483
기타비용	25	4,258,604,787	1,635,706
금융수익	26	4,548,198,888	1,816,782,499
금융비용	26	5,182,258,819	3,412,551,598
IV. 법인세비용차감전순손실	29	(36,152,449,904)	(19,434,747,009)
V. 법인세비용	27	695,840,023	464,915,509
VI. 당기순손실		(36,848,289,927)	(19,899,662,518)
지배기업소유주지분		(36,848,289,927)	(19,899,662,518)
비지배지분		-	-
VII. 기타포괄이익(손실)		1,780,623,662	(3,491,242,793)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목			
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익(손실)	9	1,764,059,721	(3,474,202,455)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
- 해외사업장환산외환차이	22	16,563,941	(17,040,338)
VIII. 당기총포괄손실		(35,067,666,265)	(23,390,905,311)
지배기업소유주지분		(35,067,666,265)	(23,390,905,311)
비지배지분		-	-
IX. 지배기업 지분에 대한 주당순손실			
기본주당손실	28	(2,401)	(1,426)
희석주당손실	28	(2,401)	(1,426)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 9 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 8 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

보로노이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	지배기업소유주귀속분							비지배지분	합계
	주식	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	결손금	합계		
2022.01.01 잔액(전기초)		5,656,974,500	86,888,840,107	19,815,522,525	(5,289,774,251)	(100,153,425,270)	6,918,137,611	-	6,918,137,611
당기순손실		-	-	-	-	(19,899,662,518)	(19,899,662,518)	-	(19,899,662,518)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	9	-	-	-	(3,474,202,455)	-	(3,474,202,455)	-	(3,474,202,455)
해외사업환산손익	22	-	-	-	(17,040,338)	-	(17,040,338)	-	(17,040,338)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래									
유상증자	20	662,500,000	49,147,243,500	-	-	-	49,809,743,500	-	49,809,743,500
주식매수선택권 행사	20	4,460,000	88,023,363	(52,343,363)	-	-	40,140,000	-	40,140,000
주식보상비용	23	-	-	881,051,814	-	-	881,051,814	-	881,051,814
2022.12.31 잔액(전기말)		6,323,934,500	136,124,106,970	20,644,230,976	(8,781,017,044)	(120,053,087,788)	34,258,167,614	-	34,258,167,614
2023.01.01 잔액(당기초)		6,323,934,500	136,124,106,970	20,644,230,976	(8,781,017,044)	(120,053,087,788)	34,258,167,614	-	34,258,167,614
당기순손실		-	-	-	-	(36,848,289,927)	(36,848,289,927)	-	(36,848,289,927)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	9	-	-	-	1,764,059,721	-	1,764,059,721	-	1,764,059,721
해외사업환산손익	22	-	-	-	16,563,941	-	16,563,941	-	16,563,941
자본에 직접 인식된 주주와의 거래									
전환권대가	16	-	-	4,326,555,522	-	-	4,326,555,522	-	4,326,555,522
전환상환우선주부채의 보통주 전환	20	125,000,000	12,919,301,423	(4,326,555,522)	-	-	8,717,745,901	-	8,717,745,901
전환사채의 보통주 전환	20	62,500,000	5,652,943,072	(195,396,401)	-	-	5,520,046,671	-	5,520,046,671
유상증자	20	643,800,000	59,575,412,310	-	-	-	60,219,212,310	-	60,219,212,310
무상증자	20	1,391,046,500	(1,396,473,960)	-	-	-	(5,427,460)	-	(5,427,460)
자기주식	21	-	-	(176,213,240)	-	-	(176,213,240)	-	(176,213,240)
주식매수선택권 행사	20	153,122,500	8,358,084,223	(4,959,802,439)	-	-	3,551,404,284	-	3,551,404,284
2023.12.31 잔액(당기말)		8,699,403,500	221,233,374,038	15,312,818,896	(7,000,393,382)	(156,901,377,715)	81,343,825,337	-	81,343,825,337

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐름 표

제 9 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 8 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

보로노이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	주석	당기	전기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(28,848,807,106)	(16,334,713,054)
영업으로부터 창출된 현금흐름	29	(29,620,587,117)	(16,047,368,977)
이자의 수취		977,101,131	284,372,099
이자의 지급		(30,631,622)	(66,612,665)
법인세의 납부		(174,689,498)	(505,103,511)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(32,211,881,542)	(38,042,803,523)
상각후원가 측정 금융자산의 취득		(10,000,000,000)	(8,000,000,000)
상각후원가 측정 금융자산의 처분		8,000,000,000	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(81,743,092,774)	(29,539,236,235)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		54,698,414,529	-
기타유동금융자산의 증가		(509,109)	(11,617,841)
기타비유동금융자산의 증가		(2,041,947,940)	(88,834,508)
기타비유동금융자산의 감소		-	81,154,508
장기대여금의 증가		(90,000,000)	-
유형자산의 취득		(1,079,743,337)	(545,823,096)
유형자산의 처분		47,322,546	68,145,455
무형자산의 취득		(2,325,457)	(6,591,806)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		62,957,215,185	47,079,907,405
유상증자		61,289,760,000	53,000,000,000
신주발행비		(1,081,580,020)	(3,190,256,500)
주식선택권 행사		3,556,896,654	40,140,000
단기차입금의 상환		-	(2,100,000,000)
자기주식의 취득		(176,213,240)	-
리스부채의 상환		(631,648,209)	(669,976,095)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		1,896,526,537	(7,297,609,172)
V. 기초 현금및현금성자산		11,017,948,697	18,203,376,347
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(58,327,118)	112,181,522
VII. 기말 현금및현금성자산		12,856,148,116	11,017,948,697

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 9 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 8 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

보로노이 주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 보로노이 주식회사(이하 "지배회사" 또는 "회사")는 VORONOI USA, INC.를(이하, 지배회사와 종속기업을 일괄하여 "연결회사") 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

가. 지배회사 개요

보로노이 주식회사(이하 "회사")는 2015년 02월 24일에 자본금 100백만원으로 설립되어 의학 및 약학 연구개발 등을 사업목적으로 하고 있으며 인천광역시 연수구 송도 과학로 32에 본사를 두고 있습니다. 회사는 2022년 06월 24일 코스닥시장에 상장하였으며, 2023년 12월 31일 현재 발행주식총수는 보통주 17,398,807주로 납입자본금은 8,699백만원입니다. 회사의 주요 주주는 김현태 및 특수관계인(40.52%) 등으로 구성되어 있습니다.

나. 종속기업 현황

(단위: 천원, 주, %)

구분	업종	소재지	자본금	결산월	투자주식수	지분율
VORONOI USA, INC.	의학 및 약학 연구개발업	미국	785,700	12월	60,000	100

다. 종속기업 요약재무현황

(1) 당기말 및 당기

(단위: 천원)

회사명	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출액	당기순손실	총포괄손실
보로노이바이오(주1)	-	-	-	73,300	(1,325,639)	(1,325,639)
(주)비투에스바이오(주1)	-	-	-	582,983	(708,969)	(708,969)
VORONOI USA, INC.	221,655	7,382	214,273	-	(441,561)	(441,561)

(주1) 지배회사는 2023년 05월 11일과 05월 16일을 합병기일로하여 100% 자회사였던 보로노이바이오(주) 및 (주)비투에스바이오를 흡수합병하였습니다.

(2) 전기말 및 전기

(단위: 천원)

회사명	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출액	당기순손실	총포괄손실
보로노이바이오(주)	1,837,157	2,747,422	(910,265)	2,327,193	(1,054,551)	(1,054,551)
(주)비투에스바이오	1,858,182	2,353,723	(495,541)	1,323,413	(1,080,281)	(1,080,281)
VORONOI USA, INC.(주1)	686,782	47,512	639,271	-	(129,389)	(129,389)

(주1) 지배회사는 2022년 07월 해외사업개발 강화를 위하여 미국에 VORONOI US A, INC.를 설립하였습니다.

라. 연결대상범위의 변동

(1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 없습니다.

(2) 당기 중 연결에서 제외된 기업

기업명	사유
보로노이바이오(주) (주)비투에스바이오	지배회사는 2023년 05월 11일과 05월 16일을 합병기일로하여 100% 자회사였던 보로노이바이오(주) 및 (주)비투에스바이오를 흡수합병하였습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품

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 주석3에서 설명하고 있습니다.

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 01월 01일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채
평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정의 변경에 대한 정의가 회계추정치의 정의로 대체됩니다. 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류수정으로 보지 않습니다. 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경입니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 기업회계기준서 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 회수가능성 요건을 따르게 됩니다. 개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행가치 측정, 발생주의에 따른 보험수익 인식, 보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징으로 합니다. 회사는 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고 있지 아니합니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다. 다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다. '공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공사에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다. 가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득 경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한 가상자산의 수익인식시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 회계정책

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미 실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 현금및현금성자산

연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 상각후원가 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

(2) 측정

연결회사는 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. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 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 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 유형자산

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

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
건 물	40년
기 계 장 치	5년
차량운반구	5년
비 품	5년
시 설 장 치	5년

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

2.8 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.9 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.

2.10 무형자산

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

연결회사는 제3자로부터 신약 관련 기술도입계약을 체결하면서 지급한 계약금 및 추가적인 지출금액은 외부에 지급한 금액이 공정가치를 반영하고 있다고 판단하여 무형자산(진행중인 연구개발 프로젝트)으로 인식하고 있습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
산업재산권	20년
소프트웨어	5년

2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 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.

2.12 매입채무와 기타금융부채

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.14 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

중속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

당사는 전기까지 일시적차이의 소멸 및 이월결손금 사용이 예상되는 미래기간의 이월결손금 차감 전 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하여 이연법인세를 측정하는 회계정책을 적용하고 있었습니다. 하지만 K-IFRS 질의회신 2023-I-KQA007 ‘미래 과세소득이 영(0)으로 예상되는 회사의 이연법인세 적용세율 관련 질의’를 준용하여 이월결손금 차감 후 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하되, 미래과세소득이 영(0) 이하로 예상되는 경우 미래 예상 누진세율 체계에서 가장 낮은 구간의 세율을 적용하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다. 또한 회사는 이러한 회계정책의 변경이 재무정보의 신뢰성과 목적적합성을 제고하는 것으로 판단하고 있습니다.

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다. 확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

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.

연결회사 내 종속기업의 종업원에게 연결회사의 지분상품을 주식선택권으로 부여하는 경우 출자로 회계처리합니다. 부여시점의 지분상품의 공정가치에 근거하여 산출된 종업원 용역의 공정가치는 가득기간에 걸쳐 종속기업에 대한 투자금액의 증가로 회계처리되며, 이에 상응하는 금액은 기타자본항목으로 인식됩니다.

2.17 리스

(1) 리스이용자

연결회사는 부동산, 차량 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

부동산 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 정수기 등으로 구성되어 있습니다.

2.18 수익인식

(1) 용역수익

연결회사는 신약개발과 관련된 라이선스 제공으로 인한 수익이 발생하고 있습니다. 라이선스를 제공하는 경우, 일반적으로 이와 관련하여 선수수수료를 수수하거나, 판매기준 로열티를 수수하기로 하는 계약을 체결합니다.

라이선스를 부여하는 약속이 다른 약속한 재화나 용역과 계약에서 구별되지 않는다면, 라이선스를 부여하는 약속과 다른 약속한 재화나 용역을 함께 단일 수행의무로 보아, 그 약속한 재화나 용역의 수익인식시기에 따라서 수익을 인식합니다.

라이선스를 부여하는 약속과 관련하여 환불되지 않는 선수수수료를 받는 경우, 미래 제공할 추가적인 수행의무와 관련이 있는 것이라면, 수행의무를 수행하는 시기에 함께 수익을 인식하고, 미래 제공할 추가적인 수행의무가 없다면 받았을 때 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 라이선스의 제공의 대가로 받기로 한 판매기준 로열티는 후속 판매가 있어 로열티를 합리적으로 추정할 수 있을 때 인식하고 있습니다.

2.19 영업부문

연결회사는 단일의 영업부문으로 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부된 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고경영의사결정자로 보고 있습니다.

2.20 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.21 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

연결회사는 제 1-1회차 전환사채에 대하여 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 전환권대가를 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 '주식회사 외부감사에 관한 법률' 제13조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2.22 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2024년 02월 15일 이사회에서 승인되었으며 2024년 03월 29일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 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) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

부동산, 차량 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인위험관리 정책은 금융시장의 예측 불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

재무위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 정책 및 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 특정분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 미국달러화와 관련된 외환위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 인식된 자산·부채 등이 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다. 연결회사의 외환 위험관리의 목표는 환율 변동의 불확실성에 따른 손익 변동을 최소화하여 사업의 안정성을 기하기 위함입니다.

외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산 및 금융부채 내역

(단위: USD,GBP,천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
현금및현금성자산	USD	2,416,012	3,115,205	49,150	62,288
당기손익-공정가치 측정 금융자산	USD	5,719,529	7,374,761	7,474,614	9,472,578
보증금	USD	1,271,978	1,640,088	-	-
미수금	USD	1,875	2,418	846	1,072
금융부채					
미지급금	USD	6,260	8,072	389,031	493,020
미지급금	GBP	-	-	16,086	24,573

환율 10%변동 시, 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	세후 이익에 대한 영향	자본에 대한 영향	세후 이익에 대한 영향	자본에 대한 영향
상승시	959,040	959,040	703,431	703,431
하락시	(959,040)	(959,040)	(703,431)	(703,431)

(2) 주가변동위험

연결회사는 영업상의 필요 등으로 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 지분증권을 보유하고 있어, 주가변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 상장주식은 NASDAQ 공개시장에서 거래되고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수의 10% 변동시 연결회사 자본의 변동금액은 271,401천원(전기말: 173,954천원)입니다.

4.1.2 신용위험

(1) 위험관리

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산과 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 신용여신은 신용정책 상의 평가기준에 의거하여 적정한도가 산출되며 사전에 설정된 절차에 따라 집행됩니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있으며 이에 대하여 설정된 손실충당금은 없습니다.

- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

보고기간말 현재 연결회사의 신용위험의 최대노출금액은 계약자산, 상각후원가 측정 금융자산(현금 제외), 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분증권 제외)의 장부가액 및 보증금액과 같습니다.

4.1.3 유동성위험

연결회사의 재무팀은 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성위험 분석 내역

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년 초과	합계
기타유동금융부채	304,132	-	-	-	304,132
전환사채(주1)	-	11,576,250	-	-	11,576,250
리스부채	207,375	560,525	470,616	63,745	1,302,261

(주1) 전환사채는 계약상 만기상환을 가정할 경우의 현금흐름을 표시하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년 초과	합계
기타유동금융부채	1,203,386	-	-	-	1,203,386
전환사채(주1)	-	-	28,939,119	-	28,939,119
리스부채	142,047	285,648	95,667	27,599	550,961
파생상품부채	-	-	1,506,806	-	1,506,806

(주1) 전환사채는 계약상 만기상환을 가정할 경우의 현금흐름을 표시하였습니다.

상기 분석에 포함된 비파생금융부채는 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리의 주요 목적은 안정적 재무구조의 유지입니다. 연결회사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

연결회사의 부채비율

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부 채	13,309,408	29,691,864
자 본	81,343,825	34,258,168
부채비율	16.36%	86.67%

5. 공정가치

5.1 금융상품의 종류별 공정가치

보고기간 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 금융상품 중 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않아 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채는 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 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 구분

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,168,605	39,975,789	-	57,144,394
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,431,109	-	-	3,431,109

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	29,289,068	-	11,221	29,300,289
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,230,179	-	-	2,230,179
파생상품부채	-	-	1,506,806	1,506,806

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간말에 인식합니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: 천원)

구분	금융자산	금융부채
	복합금융상품	파생상품부채(주1)
당기초	11,221	1,506,806
총손익		
당기손익인식액	127	2,819,749
감소	(11,348)	(4,326,555)
당기말	-	-

(주1) 당기 중 제1-2회차 전환사채가 전액 전환되어 파생상품부채가 감소하였습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치		수준	가치평가기법	투입변수
	당기말	전기말			
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	11,221	3	시장접근법	시장가치
파생상품부채	-	1,506,806	3	Tsiveriotis-Fernandes 옵션평가모형	주가, 주가변동성, 할인율 등

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

1) 자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	57,144,394	29,300,290
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,431,109	2,230,179
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	12,856,148	11,017,949
상각후원가 측정 금융자산	10,050,000	8,050,000
기타유동금융자산	289,098	391,779
기타비유동금융자산	2,334,953	403,287
합계	86,105,702	51,393,484

2) 부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품부채	-	1,506,806
상각후원가 측정 금융부채		
기타유동금융부채	304,132	1,203,386
유동성전환사채	11,047,084	9,795,361
전환사채	-	15,385,987
합계	11,351,216	27,891,540

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	410,282	240,540
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(102,928)	(490,708)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	499,705	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	(7,707)	-
파생상품평가이익	-	2,954
파생상품거래이익	-	370,800
이자수익	345,746	-
외환손익	147,629	-
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	799,725	315,719
외환손익	14,400	129,222
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품평가손실	(2,819,749)	(71,427)
파생상품거래손실	-	(215,400)
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(1,870,934)	(2,087,634)
외환손익	101,774	245,812

7. 금융자산의 신용건전성

외부 신용등급을 얻을 수 있는 경우 외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융기관예치금의 신용 건전성을 측정하였습니다.

현금및현금성자산은 우량신용등급을 보유하고 있는 금융기관에 전액 예치하고 있습니다(주석 8 참조).

8. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
보통예금	3,740,943	10,955,661
외화예금	3,115,205	62,288
정기예금	6,000,000	—
합계	12,856,148	11,017,949

9. 금융자산

가. 상각후원가 측정 금융자산

(1) 상각후원가 측정 금융자산 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
정기예금	10,000,000	8,050,000
비유동항목		
정기예금	50,000	-
합계	10,050,000	8,050,000

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	369,278	21,618

나. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
채무증권	37,396,605	29,300,290
비유동항목		
채무증권	19,747,789	-
합계	57,144,394	29,300,290

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련 손익	1,292,727	(250,005)

다. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
ORIC Pharmaceuticals, Inc.(주1,2)	3,360,154	2,114,358
Fresh Tracks Therapeutics, Inc.(주1,2)	70,954	115,821
합계	3,431,108	2,230,179

(주1) 동 금융자산은 단기매매목적이 아닌 지분상품으로 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정하기로 선택하였습니다.

(주2) 위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류조정 되지 않습니다.

(2) 기타포괄손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 관련 손익	1,764,060	(3,474,202)

10. 기타금융자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
미수수익	145,621	11,528
미수금	2,418	50,160
유동성보증금	141,060	330,091
소계	289,099	391,779
기타비유동금융자산		
장기대여금	90,000	-
보증금	2,244,953	403,287
소계	2,334,953	403,287
합계	2,624,052	795,066

11. 기타자산 및 당기법인세자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	195	2,928
선급비용	343,562	86,907
부가세대급금	195,432	266,219
소계	539,189	356,054
기타비유동자산		
장기선급비용	221,152	-
당기법인세자산		
선급법인세	216,429	41,726
합계	976,770	397,780

12. 유형자산

(1) 유형자산 내역

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
취득원가	1,275,700	2,125,785	9,857,801	122,168	1,196,196	1,988,207	315,110	16,880,967
감가상각누계액	-	(293,155)	(8,705,036)	(91,421)	(625,176)	(1,806,034)	-	(11,520,822)
장부가액	1,275,700	1,832,630	1,152,765	30,747	571,020	182,173	315,110	5,360,145

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
취득원가	1,275,700	2,125,785	9,517,975	179,498	766,350	1,977,007	135,497	15,977,812
감가상각누계액	-	(240,010)	(7,251,712)	(129,154)	(452,373)	(1,470,145)	-	(9,543,394)
장부가액	1,275,700	1,885,775	2,266,263	50,344	313,977	506,862	135,497	6,434,418

(2) 유형자산 변동 내역

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
<전기>								
전기초 순장부금액	1,275,700	1,938,919	3,681,274	4	363,804	882,901	31,369	8,173,971
취득	-	-	355,416	52,536	92,379	16,275	135,497	652,103
처분 및 폐기	-	-	(57,750)	(1)	-	-	-	(57,751)
감가상각비	-	(53,145)	(1,744,045)	(2,213)	(142,206)	(392,314)	-	(2,333,923)
환율변동	-	-	-	19	-	-	-	19
대체	-	-	31,369	-	-	-	(31,369)	-
전기말 순장부금액	1,275,700	1,885,774	2,266,264	50,345	313,977	506,862	135,497	6,434,419
<당기>								
당기초 순장부금액	1,275,700	1,885,774	2,266,264	50,345	313,977	506,862	135,497	6,434,419
취득	-	-	329,569	14,111	182,720	11,200	457,427	995,027
처분 및 폐기	-	-	-	(23,263)	(1,578)	-	-	(24,841)
감가상각비	-	(53,144)	(1,453,325)	(11,202)	(191,656)	(335,889)	-	(2,045,216)
환율변동	-	-	-	756	-	-	-	756
대체	-	-	10,257	-	267,557	-	(277,814)	-
당기말 순장부금액	1,275,700	1,832,630	1,152,765	30,747	571,020	182,173	315,110	5,360,145

13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 사용권자산 및 리스부채 변동 내역

(단위: 천원)

구분	사용권자산			리스부채
	부동산	차량운반구	합계	
<전기>				
전기초	1,037,094	117,689	1,154,783	1,150,782
신규 계약	-	59,032	59,032	55,761
감가상각비	(634,126)	(49,410)	(683,536)	-
이자비용	-	-	-	30,707
리스부채 원리금의 상환	-	-	-	(700,684)
전기말	402,968	127,311	530,279	536,566
<당기>				
당기초	402,968	127,311	530,279	536,566
신규 계약	1,274,810	124,192	1,399,002	1,342,920
감가상각비	(585,379)	(60,749)	(646,128)	-
이자비용	-	-	-	30,561
리스부채 원리금의 상환	-	-	-	(662,209)
당기말	1,092,399	190,754	1,283,153	1,247,838

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	585,379	634,126
차량운반구	60,749	49,410
합계	646,128	683,536
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	30,561	30,707
단기리스료(주1)	191,025	132,074
소액리스료(주1)	12,048	10,802

(주1) 연결회사는 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액기초자산리스(정수기 등)에 대한 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 영업비용으로 인식합니다.

당기 중 리스의 총 현금유출은 865백만원(전기: 844백만원)입니다.

14. 무형자산

(1) 무형자산 내역

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	진행중인 연구개발프로젝트	영업권	합계
취득원가	20,320	67,119	1,482,222	3,673,275	5,242,936
상각누계액	(5,083)	(55,122)	-	-	(60,205)
손상누계액	-	-	(581,992)	(3,673,275)	(4,255,267)
장부가액	15,237	11,997	900,230	-	927,464

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	진행중인 연구개발프로젝트	영업권	합계
취득원가	20,320	64,793	5,751,722	3,673,275	9,510,110
상각누계액	(4,083)	(42,456)	-	-	(46,539)
손상차손누계액	-	-	(4,269,500)	-	(4,269,500)
장부가액	16,237	22,337	1,482,222	3,673,275	5,194,071

(2) 무형자산 변동 내역

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	진행중인 연구개발프로젝트 (주1,2,3)	영업권 (주4)	합계
<전기>					
전기초 순장부금액	17,237	28,029	2,070,893	3,673,275	5,789,434
취득	-	6,592	-	-	6,592
처분	-	-	(588,670)	-	(588,670)
무형자산상각비	(1,000)	(12,284)	-	-	(13,284)
전기말 순장부금액	16,237	22,337	1,482,223	3,673,275	5,194,072
<당기>					
당기초 순장부금액	16,237	22,337	1,482,222	3,673,275	5,194,071
취득	-	2,324	-	-	2,324
무형자산상각비	(1,000)	(12,664)	-	-	(13,664)
손상	-	-	(581,992)	(3,673,275)	(4,255,267)
당기말 순장부금액	15,237	11,997	900,230	-	927,464

(주1) 연결회사는 취득한 진행중인 연구개발 프로젝트에 대한 후속지출은 자산성을 충족하지 못하여 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

(주2) 전기 중 연결회사는 METiS Therapeutics Inc.와 License 이전 계약을 체결하였고, 이와 관련된 무형자산금액을 처분으로 인식하였습니다(주석 30 참조).

(주3) 당기 중 연결회사는 전기 이전에 비투에스바이오의 지분을 취득하면서 무형자산으로 인식하였던 진행중인 연구개발 프로젝트에 대하여 손상을 인식하였습니다.

(주4) 당기 중 연결회사는 전기 이전에 보로노이바이오 및 비투에스바이오의 지분을 취득하면서 인식하였던 영업권에 대하여 손상을 인식하였습니다.

(3) 주요 진행중인 연구개발 프로젝트별 장부금액

(단위: 천원)

프로젝트	장부금액	
	당기말	전기말
A	309,095	309,095
B	159,095	159,095
E	232,040	232,040
F	-	581,992
기타	200,000	200,000
합계	900,230	1,482,222

(4) 당기 중 연결회사가 비용으로 인식한 연구개발비 지출 총액은 14,464백만원(전기 : 11,727백만원) 입니다.

(5) 영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 하나의 현금창출단위(집단)로 다음과 같이 배분됐습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
의학 및 약학 연구개발 서비스	-	3,673,275

15. 기타금융부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동금융부채		
미지급금	303,490	1,203,386
미지급비용	642	-
합계	304,132	1,203,386

16. 전환사채

(1) 전환사채 장부금액 내역

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
전환사채	10,000,000	-	10,000,000	15,000,000
전환사채상환할증금	1,576,250	-	1,576,250	2,362,869
전환권조정	(529,165)	-	(1,780,889)	(1,976,882)
잔액	11,047,085	-	9,795,361	15,385,987

(2) 전환사채 상세내역

구분	제1-1회 기명식 사모 전환사채
발행일	2021.08.18
만기일	2024.08.18
권면총액(원)	10,000,000,000
만기보장수익율	5.00%
전환사채 배정방법	사모
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과한 날의 다음날부터 만기일 1개월 전까지
전환비율 및 전환가액 (최초)(주1,2)	1 : 1 (전환가액 53,000원)
전환대상주식의 종류	보통주
미전환 대상금액(원)	10,000,000,000

(주1) 2022년 06월 지배회사가 코스닥시장 상장당시 공모가액이 40,000원으로 확정됨에 따라, 전환가액이 40,000원으로 조정되었습니다.

(주2) 2023년 09월 지배회사가 무상증자를 진행함에 따라, 전환가액이 33,489원으로 조정되었습니다.

연결회사는 행사가격 인하조건이 내재된 제 1-1회 기명식 사모 전환사채에 대하여 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다.

당기말 현재 전환사채에 대하여 원금 상환의무에 대한 부채요소 11,047백만원(상환할증금 1,504백만원 포함)과 전환권대가 660백만원이 계상되어 있습니다.

(3) 전환사채 관련 파생상품부채 변동 내역

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	당기초	증가	평가	감소	당기말
파생상품부채(주1)	1,506,806	-	2,819,749	(4,326,555)	-

(주1) 당기 중 제1-2회차 전환사채가 전액 전환되어 파생상품부채가 감소하였습니다.
.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	전기초	증가	평가	감소	전기말
파생상품부채(주1)	1,435,379	-	71,427	-	1,506,806

(주1) 연결회사는 전환상환우선주로 전환할 수 있는 제 1-2회 기명식 사모 전환사채의 발행에 따라 전환권을 파생상품부채로 인식하였습니다.

17. 기타부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채		
예수금	101	101,774
선수금	1,150	383,633
미지급비용	324,611	320,259
부가세예수금	-	80,891
합계	325,862	886,557

18. 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다. 확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 758백만원(전기: 571백만원)입니다.

19. 충당부채

충당부채는 임대건물에 대한 미래원상복구비용에 대한 추정액이며, 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	변동내역					유동성 분류	
	당기초	전입	상각	감소	당기말	유동	비유동
복구충당부채	377,200	-	7,292	-	384,492	63,167	321,325

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	변동내역					유동성 분류	
	전기초	전입	상각	감소	전기말	유동	비유동
복구충당부채	372,260	-	4,940	-	377,200	-	377,200

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 지배회사의 발행할 주식의 총수는 100,000,000주(1주의 액면금액: 500원)이며, 2023년 12월 31일 현재 발행주식총수는 보통주 17,398,807주 입니다.

(2) 지배회사 보통주 및 우선주의 주식수, 자본금, 주식발행초과금 변동 내역

(단위: 천원)

구분	보통주		전환상환우선주		주식발행 초과금
	주식수 (유통주식수)	자본금	주식수	자본금	
2022년 01월 01일(전기초)	11,313,949 주	5,656,975	-	-	99,137,772
유상증자(주1)	1,325,000 주	662,500	-	-	49,147,244
주식선택권 행사(주2)	8,920 주	4,460	-	-	88,023
2022년 12월 31일(전기말)	12,647,869 주	6,323,935	-	-	148,373,039
2023년 01월 01일(당기초)	12,647,869 주	6,323,935	-	-	148,373,039
전환사채의 전환(주3)	-	-	250,000 주	-	-
전환상환우선주의 전환(주4)	250,000 주	125,000	(250,000) 주	-	12,919,301
전환사채의 전환(주5)	125,000 주	62,500	-	-	5,652,943
유상증자(주6)	1,287,600 주	643,800	-	-	59,575,412
무상증자(주7)	2,782,093 주	1,391,047	-	-	(1,396,474)
주식선택권 행사(주8)	306,245 주	153,123	-	-	8,358,084
2023년 12월 31일(당기말)	17,398,807 주	8,699,405	-	-	233,482,305

(주1) 전기 중 코스닥시장에 상장하면서 1,325,000주의 신주를 발행하였습니다.

(주2) 전기 중 기부여한 주식선택권 중 8,920주가 행사 되었습니다.

(주3) 당기 중 제1-2회차 전환사채가 전액 전환되어 전환상환우선주 250,000주가 발행되었습니다.

(주4) 당기 중 전환상환우선주가 전환되어 보통주 250,000주가 발행되었습니다.

(주5) 당기 중 제2회차 전환사채가 전액 전환되어 보통주 125,000주가 발행되었습니다.

(주6) 당기 중 유상증자를 실시하여 1,287,600주가 발행되었습니다.

(주7) 당기 중 무상증자를 실시하여 2,782,093주가 발행되었습니다.

(주8) 당기 중 기부여한 주식선택권 중 306,245주가 행사 되었습니다.

(3) 자본잉여금 세부 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	233,482,306	148,373,039
기타자본잉여금	(12,248,932)	(12,248,932)
합계	221,233,374	136,124,107

21. 기타자본항목

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	14,828,944	19,788,746
전환권대가	660,089	855,485
자기주식(주1)	(176,213)	-
합계	15,312,820	20,644,231

(주1) 당기 중 지배회사가 무상증자를 실시하여 발생한 단수주(3,401주)를 취득하였습니다.

22. 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 관련 손익누계액	(6,999,917)	(8,763,977)
해외사업환산손익 관련 손익누계액	(476)	(17,040)
합계	(7,000,393)	(8,781,017)

23. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 결의에 의거 연결회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 지배회사의 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행교부

차수	내역
1차(주1)	부여일 이후 2~4년 이상 연결회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사 가능하며 2~4년 경과 시점부터 2년 이내
2차(주1)	부여일 이후 2~4년 이상 연결회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사 가능하며 2~4년 경과 시점부터 1년 이내

(주1) 연결회사는 2023년 10월 임시주주총회를 통하여, 1차 부여분 1,054,194주, 2차 부여분 154,276주에 대한 행사가능기간을 2025년 03월 31일까지로 연장하였습니다.

(2) 주식선택권의 차수별 부여 수량, 만기, 행사가격 및 주식선택권 현황

(단위: 원, 주)

차수	부여일	주당 행사가격 (주2)	미행사 기초 수량	당기 증가 수량(주1)	당기 행사 수량	당기 취소 수량	미행사 당기말 수량	당기말 행사가능 수량
1차	2017-12-27	4,500	882,480	171,714	(233,604)	-	820,590	820,590
2차	2019-01-18	34,494	250,415	-	(72,641)	(12,751)	165,023	165,023
합계			1,132,895	171,714	(306,245)	(12,751)	985,613	985,613

(주1) 2023년 09월 지배회사가 무상증자를 실시함에 따라, 기부여한 주식매수선택권 (1차) 수량이 조정되었습니다.

(주2) 2023년 09월 지배회사가 무상증자를 실시함에 따라, 기부여한 주식매수선택권 (2차) 행사가격이 조정되었습니다. (조정 전: 41,200원, 조정 후: 34,494원)

(3) 지배회사는 부여된 주식결제형 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보고기간말 현재 전부 가득되었습니다.

구분	1차	2차
부여일의 공정가치	293 원	67,951 원
부여일의 가중평균 주가 및 평가 방법	3,799 원	110,019 원
	유사기업비교법	수익가치평가법(현금흐름할인법)
주가변동성	9.80%	31.80%~34.63%
	부여일 직전 코스닥 시장에 상장되어 있는 유사 업종 기업군의 평균 180영업일 기준 주가변동성을 연환산	부여일 이전 2~4년간 코스닥150 생명기술 지수의 변동성을 반영
기대만기	2년	2~4년
무위험수익률	2.45%	1.85%

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식보상비용은 없으며, 전기 중 주식보상비용으로 인식한 881,052천원은 전액 영업비용에 계상되었습니다.

24. 영업비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	10,025,045	8,506,352
퇴직급여	757,935	570,712
복리후생비	873,085	625,958
감가상각비	2,045,215	2,333,923
사용권자산상각비	646,128	683,536
무형자산상각비	13,664	13,285
보험료	204,074	160,800
주식보상비용	—	881,052
세금과공과	350,468	274,968
지급임차료	191,025	83,228
경상연구개발비	14,464,152	11,726,999
지급수수료	809,244	956,113
기타비용	955,475	814,383
합계	31,335,510	27,631,309

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	23,231	10,394
잡이익	52,494	15,744
합계	75,725	26,138

(2) 기타비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	750	—
무형자산손상차손	4,255,267	—
잡손실	2,587	1,636
합계	4,258,604	1,636

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,145,471	315,719
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	410,282	240,540
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	499,705	-
파생상품평가이익	-	2,954
파생상품거래이익	-	370,800
사채상환이익	1,885,850	-
외환차익	594,042	743,644
외화환산이익	12,848	143,125
합계	4,548,198	1,816,782

(2) 금융비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,908,787	2,123,281
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	102,928	490,708
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	7,707	-
파생상품평가손실	2,819,749	71,427
파생상품거래손실	-	215,400
외환차손	169,783	504,342
외화환산손실	173,305	7,393
합계	5,182,259	3,412,551

27. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세 등	695,840	464,916
이연법인세		
일시적차이 등에 대한 이연법인세	-	-
법인세비용	695,840	464,916

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순손실에 대한 법인세수익과 연결회사의 손실에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(36,152,450)	(19,434,747)
법인세율로 계산된 법인세수익(주1)	(7,555,862)	(4,104,619)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	-	(733,756)
- 세무상 차감되지 않는 비용	970,812	187,693
- 미인식된 일시적차이 효과 등	6,585,051	4,470,698
- 기타	695,840	644,899
법인세비용	695,840	464,916

(주1) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가이익(손실)	1,200,930	563,130	1,764,060	(3,474,202)	-	(3,474,202)

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	29,322,708	23,443,130
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	493,316	518,173
소계	29,816,024	23,961,303
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(327,042)	(402,177)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(94,672)	(31,657)
소계	(421,714)	(433,834)
이연법인세자산 미인식액	29,394,310	23,527,469
이연법인세자산(부채) 순액	-	-

(5) 당기 및 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
감가상각비	109,097	152,369	-	261,465
무형자산손상차손	226	(114)	-	112
퇴직급여	8,674	5,821	-	14,494
연차수당	48,931	3,011	-	51,942
유동성리스부채	89,496	67,255	-	156,751
리스부채	23,827	80,221	-	104,048
보증금현재가치할인차금	3,730	63,880	-	67,610
복구충당부채	79,665	694	-	80,359
국고보조금	245,877	(231,011)	-	14,866
장기선수금	844,301	(844,301)	-	-
미수수익	(2,435)	(28,000)	-	(30,435)
외화환산손익	(29,222)	59,611	-	30,389
진행중인연구개발프로젝트	(282,089)	1,307,708	-	1,025,619
유형자산	(8,093)	8,093	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	52,835	(117,072)	-	(64,237)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,732,019	-	(269,036)	1,462,983
사용권자산	(111,995)	(156,184)	-	(268,179)
전환사채	38,301	180,540	-	218,841
파생상품부채	318,238	(318,238)	-	-
자기주식	185,940	(1,937)	-	184,003
선급비용	-	20,900	-	20,900
선급비용현재가치할인차금	-	(58,863)	-	(58,863)
이월결손금(*)	20,180,147	5,941,496	-	26,121,643
소계	23,527,470	6,135,879	(269,036)	29,394,311
실현가능성이 불확실한 부분	23,527,470	6,135,879	(269,036)	29,394,311
이연법인세자산(부채)계상액	-	-	-	-

2) 전기

(단위: 천원)

구분	전기초	당기손익	기타포괄손익	전기말
감가상각비	30,294	78,803	-	109,097
무형자산손상차손	353	(127)	-	226
퇴직급여	18,117	(9,443)	-	8,674
연차수당	48,400	531	-	48,931
유동성리스부채	149,878	(60,382)	-	89,496
리스부채	103,294	(79,468)	-	23,827
임차보증금	7,752	28,867	-	36,619
복구충당부채	81,897	(35,121)	-	46,776
선수금	643,189	(643,189)	-	-
국고보조금	43,783	202,094	-	245,877
장기선수금	614,366	229,935	-	844,301
미수수익	(268)	(2,167)	-	(2,435)
외화환산이익	(27,441)	(1,781)	-	(29,222)
진행중인연구개발프로젝트	(411,596)	129,507	-	(282,089)
유형자산	(8,093)	-	-	(8,093)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	52,835	-	52,835
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,039,862	-	692,157	1,732,019
사용권자산	(254,052)	142,058	-	(111,995)
파생상품자산	(12,167)	12,167	-	-
전환사채	(411,667)	449,968	-	38,301
파생상품부채	315,783	2,454	-	318,238
자기주식	193,688	(7,748)	-	185,940
이월결손금(*)	17,583,556	2,596,591	-	20,180,147
소계	19,748,928	3,086,384	692,157	23,527,470
실현가능성이 불확실한 부분	19,748,928	3,086,384	692,157	23,527,470
이연법인세자산(부채) 계상액	-	-	-	-

(*) 이월결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
2038	29,434,001	—
2037	15,697,272	15,697,272
2036	19,873,335	19,873,335
2035	8,360,259	8,360,259
2029	39,412,087	39,412,087
2028	10,411,473	10,411,473
2027	1,795,512	1,795,512

이연법인세자산에 대한 미래 실현 가능성은 연결회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 2023년 12월 31일 현재 가산할 일시적 차이를 초과하는 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
세무상결손금	124,983,940	95,549,939	미래과세소득의 불확실
차감할 일시적차이	15,658,694	15,849,065	미래과세소득의 불확실

28. 주당순손익

(1) 기본주당순익

(단위: 원)

구분	당기	전기
지배회사주주 보통주 당기순손익	(36,848,289,927)	(19,899,662,518)
가중평균 보통주식수	15,746,758 주	14,359,772 주
가중평균 자기주식수(주1)	(401,836) 주	(400,000) 주
가중평균 유통보통주식수	15,344,922 주	13,959,772 주
기본주당순익(주2)	(2,401)	(1,426)

(주1) 지배회사는 2021년 08월 김현태 대표이사로부터 지배회사의 자기주식 400,000주를 무상으로 취득하였습니다. 해당 자기주식은 향후 인재 확보 및 연구개발 역량 강화를 위하여 당사 임·직원 등에게 지급할 목적으로 사용할 예정에 있습니다.

(주2) 2023년 09월 지배회사가 무상증자를 실시함에 따라, 비교대상 재무제표(전기)의 주당순손익을 무상증자로 인하여 증가한 것을 가정하여 산출 하였습니다. (조정 전: (1,711)원, 조정 후: (1,426)원)

(2) 희석주당순익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 현재 주식선택권과 전환사채가 있습니다. 연결회사는 당기 및 전기 순손실이 발생하였으므로 희석효과는 없습니다.

(3) 당기말 현재 반희석화 효과로 희석주당순익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 향후 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구분	주당 행사가격	발행될 보통주식수
주식선택권(1차)	4,500 원	820,590 주
주식선택권(2차)	34,494 원	165,023 주
전환사채	33,489 원	298,605 주

29. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(36,152,450)	(19,434,747)
조정:		
외화환산이익	(12,848)	(143,144)
외화환산손실	173,305	7,393
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(410,282)	(240,540)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	102,928	490,708
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(499,705)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	7,707	-
감가상각비	2,045,215	2,333,923
사용권자산상각비	646,128	683,536
무형자산상각비	13,664	13,285
무형자산손상차손	4,255,267	-
경상연구개발비	-	588,670
파생상품평가이익	-	(2,954)
파생상품평가손실	2,819,749	71,427
주식보상비용	-	881,052
이자수익	(1,145,471)	(315,719)
이자비용	1,908,787	2,123,281
유형자산처분이익	(23,231)	(10,394)
유형자산처분손실	750	-
사채상환이익	(1,885,850)	-
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
기타유동금융자산	47,725	(46,927)
기타유동자산	(351,389)	(36,366)
기타비유동자산	(10,873)	-
기타유동금융부채	(821,741)	(32,091)
기타유동부채	(327,972)	(2,977,762)
합계	(29,620,587)	(16,047,369)

(2) 현금의 유출입이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 증가	1,399,002	59,032
전환사채 전환	18,564,348	—
무상증자	1,391,047	—

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기	
	리스부채	리스부채	단기차입금
기초	536,566	1,150,782	2,158,257
신규 계약	1,342,920	55,761	—
현금흐름	(631,648)	(669,976)	(2,100,000)
환율변동	—	—	(58,257)
기말	1,247,838	536,567	—

30. 우발채무와 약정사항

30.1. 연결회사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산 내역

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산 내역은 없습니다.

30.2 연결회사가 금융기관 등과 체결하고 있는 한도거래 및 약정사항

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결하고 있는 한도거래 및 약정사항 내역은 없습니다.

30.3. 연결회사가 타인에게 제공받은 지급보증 내역

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 타인에게 제공받은 지급보증 내역은 없습니다.

30.4. 연결회사는 당기말 현재 서울보증보험으로부터 부보금액 23백만원의 이행지급보증을 가입하고 있습니다.

30.5. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결회사가 원고 및 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

30.6. 사용이 제한된 금융상품 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사용제한 내역
상각후원가 측정 금융자산	50,000	50,000	카드한도증액관련 질권설정
상각후원가 측정 금융자산	500,000	-	임직원대출금관련 질권설정

30.7. 당기말 현재 연결회사는 국립암센터 및 대구경북첨단의료산업진흥재단과 총 1건의 기술도입 약정을 체결하고 있으며, 연구 단계별로 추가기술도입료를 부담하도록 약정되어 있습니다.

- 계약상대방: 국립암센터 및 대구경북첨단의료산업진흥재단
- 계약내용: 뇌암치료제 관련 기술에 대한 허여
- 계약기간: 2017년 04월 13일부터 계약종료 요건 충족시까지

30.8. 전기 연결회사는 METiS Therapeutics Inc.과 License 이전 계약을 체결하였으며, 세부적으로 다음과 같이 약정되어 있습니다.

- 계약상대방: METiS Therapeutics Inc.
- 계약내용: 고형암(폐암, 흑색종, 대장암 등) 치료를 위한 경구용 인산화효소
저해 물질 기술이전
- 계약기간: 2022년 09월 13일부터 계약종료 요건 충족시까지
- 계약금액: 총 계약금액 최대 USD 482,200,000

31. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

구분	특수관계자
기타특수관계자	대표이사 및 대표이사의 특수관계인

(2) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권 및 채무 잔액은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래는 없습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

(단위: 천원)

구분	당기
	유상증자 - 현금
대표이사	24,632,476

전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(5) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(6) 연결회사는 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 지배회사의 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	509,193	368,760
퇴직급여	43,382	24,180
합계	552,575	392,940

32. 영업부문 정보

(1) 영업부문에 대한 일반정보

연결회사는 단일의 영업부문으로 운영하고 있습니다. 최고경영의사결정자에게 보고되는 재무정보는 공시된 재무제표와 일치합니다.

(2) 영업수익 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
용역매출	-	9,767,827

33. 고객과의 계약에서 생기는 수익

33.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결포괄손익계산서에 인식한 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	-	9,767,827

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외부고객으로부터 수익	-	9,767,827
수익인식 시점		
한 시점에 인식	-	6,844,240
기간에 걸쳐 인식	-	2,923,587

33.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 계약부채(기타유동부채) 내역

당기말 및 전기말 현재 연결회사는 용역제공에 따른 계약부채 내역은 없습니다.

(2) 계약부채의 유의적인 변동

당기 용역의 제공과 관련한 계약부채의 유의적인 변동 내역은 없으며, 전기 용역의 제공과 관련한 계약부채는 전기 이전에 ORIC Pharmaceuticals, Inc.과 License 이전 계약으로 인하여 증가하였으며, 전기(전기 이전 포함) 영업수익 인식으로 인해 감소하였습니다.

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
용역제공	-	2,923,587

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	보로노이 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		6	6	1	1	7	5	1	2	4	17	-	-	19	31
투입 시간	분·반기검토	10	26	14	24	172	296	40	80	0	15	-	-	236	441
	감사	30	49	40	1	352	336	96	94	56	177	-	-	574	657
	합계	40	75	54	25	524	632	136	174	56	192	-	-	810	1,098

(*) 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용
에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.05.01 ~ 2023.12.29			5	일		
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사 절차의 성격, 시기 및 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주			
	2023.11.20 ~ 2023.11.24		5	일	4	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리제도 검토
	2024.02.05 ~ 2024.02.08 2024.02.15 ~ 2024.02.16		6	일	3	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검 증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-			-	일		
	실사(입회)장소		-						
	실사(입회)대상		-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-			-	일		
	실사(입회)장소		-						
	실사(입회)대상		-						
외부조회	금융거래조회		O	채권채무조회		O	변호사조회		O
	기타조회		-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2	회					
	수행시기		2023-12-28, 2024-03-20						
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-						
	수행시기		-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 28일	회사: 감사 감사인: 업무담당이사 외 1	서면보고	연간 지배기구와의 커뮤니케이션 계획 연간 감사계획 및 진행상황 핵심감사사항 선정계획
2	2024년 03월 20일	회사: 감사 감사인: 업무담당이사 외 1	서면보고	핵심감사사항 감사결과 기타 감사수행 및 종결단계의 필수 커뮤니케이션 사항