

주식회사 안지오랩

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 26 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 안지오랩
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 안지오랩(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 이행하였습니

다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼일회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최홍석입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 덕 수

2025년 03월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 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 안지오랩

제 26기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 안지오랩 대표이사 김민영

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 테크노3로 65, 122호, 159호(관평동, 한신에스메카)
(전 화) 042-867-5785

재 무 상 태 표

제 26 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 안지오랩

(단위 : 원)

과 목	제 26기(당)기말	제 25(전)기말
자 산		
I. 유동자산	1,728,319,807	3,205,956,451
현금및현금성자산(주4,6,29)	710,475,408	54,463,168

과 목	제 26기(당)기말		제 25(전)기말	
매출채권및기타채권(주4,7,29)	64,497,329		155,962,676	
기타금융자산(주4,8,29)	600,000,000		2,749,750,554	
재고자산(주9)	333,137,480		227,864,461	
기타유동자산(주10)	4,197,490		3,822,322	
당기법인세자산	16,012,100		14,093,270	
II.비유동자산		551,341,918		712,574,192
기타금융자산(주4,8,29)	155,263,189		180,024,350	
유형자산(주3,11)	126,893,752		174,770,135	
무형자산(주3,12)	72,243,759		64,271,313	
기타비유동자산(주10)	182,453,841		148,109,893	
순급여확정자산(주25)	14,487,377		145,398,501	
자 산 총 계		2,279,661,725		3,918,530,643
부 채				
I. 유동부채		998,542,851		1,842,376,698
매입채무(주4,13,29)	290,353,981		-	
기타금융부채(주4,13,29)	495,996,550		532,362,234	
기타부채(주4,15)	212,192,320		1,310,014,464	
II.비유동부채		89,797,622		107,601,699
기타금융부채(주4,13,29)	89,797,622		107,601,699	
순확정급여부채(주25)	-		-	
부 채 총 계		1,088,340,473		1,949,978,397
자 본				
I.자본금(주1,16)		2,034,309,000		2,034,309,000
II.자본잉여금(주16)		30,791,962,650		30,791,962,650
III.기타자본구성요소(주17)		342,219,554		286,997,994
IV.결손금(주18)		(31,977,169,952)		(31,144,717,398)
자 본 총 계		1,191,321,252		1,968,552,246
부 채 및 자 본 총 계		2,279,661,725		3,918,530,643

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 26 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 안지오랩

(단위 : 원)

과 목	제26(당)기	제25(전)기
I.매출액(주5)	2,044,464,264	496,646,124
II.매출원가(주9,24)	609,991,408	395,720,090
III.매출총이익	1,434,472,856	100,926,034
IV.판매비와관리비(주20,24)	2,282,109,418	2,534,790,029
V.영업이익(손실)	(847,636,562)	(2,433,863,995)
기타수익(주21)	15,241,133	9,215,242
기타비용(주21)	23,505,877	525,664
금융수익(주22,29)	70,952,702	108,273,761
금융비용(주22,29)	4,785,182	3,798,699
VI.법인세비용차감전순손실	(789,733,786)	(2,320,699,355)
VII.법인세비용(주23)	4,229,158	-
VIII.당기순손실	(793,962,944)	(2,320,699,355)
IX.기타포괄손익	(38,489,610)	(21,071,184)
확정급여제도의 재측정요소(주25)	(38,489,610)	(21,071,184)
X.총포괄손실	(832,452,554)	(2,341,770,539)
VI.주당순손실(주26)		
기본주당손실	319	833
희석주당손실	319	833

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 26 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 안지오랩

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	결손금	총 계
2023.01.01(전기초)	2,034,309,000	30,791,962,650	237,662,114	(28,802,946,859)	4,260,986,905
총포괄손실					
당기손손실	-	-	-	(2,320,699,355)	(2,320,699,355)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(21,071,184)	(21,071,184)
총포괄손실 합계	-	-	-	(2,341,770,539)	(2,341,770,539)
주식매수선택권의 부여	-	-	49,335,880	-	49,335,880
2023.12.31(전기말)	2,034,309,000	30,791,962,650	286,997,994	(31,144,717,398)	1,968,552,246
2024.01.01(당기초)	2,034,309,000	30,791,962,650	286,997,994	(31,144,717,398)	1,968,552,246
총포괄손실					
당기손손실	-	-	-	(793,962,944)	(793,962,944)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(38,489,610)	(38,489,610)
총포괄손실 합계	-	-	-	(832,452,554)	(832,452,554)
주식매수선택권의 부여	-	-	55,221,560	-	55,221,560
2024.12.31(당기말)	2,034,309,000	30,791,962,650	342,219,554	(31,977,169,952)	1,191,321,252

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 26 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 안지오랩

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기	제 25(전) 기
I. 영업활동 현금흐름	(1,383,041,406)	(836,090,647)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	(1,482,769,813)	(906,326,600)
당기손손실	(793,962,944)	(2,320,699,355)
수익비용의 조정(주30)	162,760,849	214,353,028
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동(주30)	(851,567,718)	1,200,019,727
2. 이자의 수취	101,647,237	78,017,593
3. 법인세의 환급(납부)	(1,918,830)	(7,781,640)
II. 투자활동 현금흐름	2,096,897,892	614,175,303
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	4,372,563,107	6,781,075,156
기타금융자산의 감소	3,537,223,901	5,151,498,255
단기투자자산의 감소	802,339,206	1,629,576,901
보증금의 감소	33,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,275,665,215)	(6,166,899,853)
기타금융자산의 증가	1,387,473,347	5,399,358,800
단기투자자산의 증가	800,000,000	700,000,000
유형자산의 취득	-	21,023,300
무형자산의 취득	12,622,138	2,284,000
장기선급금의 증가	72,569,730	44,233,753
보증금의 증가	3,000,000	-
III. 재무활동 현금흐름	(59,578,260)	(60,628,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(59,578,260)	(60,628,000)
리스부채의 상환	59,578,260	60,628,000
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	654,278,226	(282,543,344)
V. 기초 현금및현금성자산	54,463,168	336,988,269
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	1,734,014	18,243
VII. 기말 현금및현금성자산	710,475,408	54,463,168

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 26 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 안지오랩

1. 회사의 개요

주식회사 안지오랩(이하 "당사")은 대전광역시 유성구 테크노3로 65, 122호, 159호에 소재하고 있습니다. 당사는 천연물의약품인 습성황반변성치료제, 비알콜성지방간염 치료제, 치주질환치료제, 삼출성중이염치료제 및 항체치료제 등의 개발 및 건강기능식품 판매를 주된 영업으로 하는 의학 및 약학 연구개발 전문업체로서 1999년 6월에 설립되었으며, 2016년 10월 25일 코넥스시장에 상장하였습니다.

한편, 당사는 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 2,034,309,000원이며, 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	주주명	보유주식수	지분율
보통주	김민영 및 특수관계자	1,223,753	30.08%
	기타	1,765,925	43.40%
소 계		2,989,678	73.48%
우선주	스마트CKD바이오-헬스케어1호 벤처투자조합	315,789	7.76%
	뉴웨이브 제6호 투자조합	210,526	5.17%
	기타	552,625	13.58%
소 계		1,078,940	26.52%
합 계		4,068,618	100.00%

한편, 당기중 전환우선주에서 88,892주가 보통주로 전환되었습니다.(주석17 참조).

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사의 재무제표는 2025년 2월 12일자로 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 27일자 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상대표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 공정가치로 측정되는 파생상품

3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2024년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채
 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시
 공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
 판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가)기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여
 통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정
 실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 지정 지분상품에 대한 추가 공시

3. 중요한 회계정책

(1) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환 원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가 측정금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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.

익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 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.

(4) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타영업외손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
기계장치	5년
차량운반구	4년
비품	4년
시설장치	4년

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(5) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
특허권	10년
소프트웨어	4년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(6) 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.

(7) 금융부채

1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치측정금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '기타금융부채'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 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다(는 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 포괄손익계산서 상 '금융비용'으로 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.

(8) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환우선주입니다. 전환우선주는 자기지분상품의 인도로 결제되는 비파생금융상품으로 변동 가능한 수량의 자기지분상품을 인도할 계약상 의무가 없는 경우 자본으로 분류합니다.

(9) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식

으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과와 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(10) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

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

(11) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율을 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)

- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스크. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스크, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스크가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스크가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하였습니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스크를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

(12) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당금 발생 시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정되며, 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

당사는 주로 천연물의약품의 개발 및 건강기능식품 등을 고객에게 판매하여 수익을 창출합니다. 제품매출은 고객에게 재화에 대한 통제가 이전될 때 인식되며, 재화에 대한 통제는 고객이 인수할 때 이전됩니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여하는 경우에는 누적수익금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 수익을 인식합니다.

(14) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익
- 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실
- 배당금수익
- 파생상품 평가이익
- 파생상품 평가손실
- 파생상품 거래이익
- 파생상품 거래손실

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총 장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(15) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당되는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사

업계획을 미래과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(16) 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.

주식매수선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(17) 중요한 회계추정 및 가정

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

4. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 당사의 위험관리 정책을 개발하고 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 관리·감독하고 있습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 금융자산의 신용보강을 위한 정책을 마련하고 있습니다.

또한, 회수가 지연되고 있는 금융자산에 대하여 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및 현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산	710,475,408	54,463,168
기타금융자산	755,263,189	2,929,774,904
매출채권	61,592,673	83,650,002
기타채권	2,904,656	72,312,674
합 계	1,530,235,926	3,140,200,748

3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 금액은 이자지급액을 포함하고 상계약정은 포함하지 않았으며, 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

구 분		장부금액	계약상 현금흐름	(단위: 원)		
				6개월 이내	7~12개월	1년 초과
유 동	매입채무	290,353,981	290,353,981	290,353,981	-	-
	미지급금	346,184,560	346,184,560	78,986,560	267,198,000	-
	미지급비용	3,500,000	3,500,000	3,500,000	-	-
	리스부채	58,049,495	60,171,000	30,085,500	30,085,500	-
비유동	장기미지급금	63,632,810	63,632,810	-	-	63,632,810
	리스부채	26,164,812	28,861,000	-	-	28,861,000
합 계		787,885,658	792,703,351	402,926,041	297,283,500	92,493,810

* 금융상품에 해당하지 않는 종업원 부채는 제외하였습니다.

② 전기말

구 분		장부금액	계약상 현금흐름	(단위: 원)		
				6개월 이내	7~12개월	1년 초과
유 동	미지급금	399,572,725	399,572,725	132,374,725	267,198,000	-
	리스부채	60,805,550	62,592,000	31,236,000	31,356,000	-
비유동	장기미지급금	63,632,810	63,632,810	-	-	63,632,810
	리스부채	43,968,889	48,094,000	-	-	48,094,000
합 계		567,979,974	573,891,535	163,610,725	298,554,000	111,726,810

4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용 가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 거래로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

구 분		통 화	(원화단위: 원, 외화단위: 외화)			
			당기말		전기말	
			현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
자산	현금및현금성자산	USD	19,047.41	27,999,692	122,255.16	157,635,803
		CHF	0.04	65	0.04	61
부채	매입채무	EUR	189,931.50	290,353,981	-	-

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 변동하지 않는다고 가정하였을 경우 원화 환율변동에 법인세차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 원)			
	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,363.98	1,305.41	1,470.00	1,289.40
EUR	1,475.05	1,412.36	1,528.73	1,426.59
CHF	1,549.06	1,454.01	1,626.38	1,526.82

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 변동하지 않는다고 가정하였을 경우 원화 환율변동에 법인세차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

통 화	(단위: 원)			
	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,799,969	(2,799,969)	15,763,580	(15,763,580)
EUR	(29,035,398)	29,035,398	-	-
CHF	7	(7)	6	(6)

② 이자율위험

이자율위험이란 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 당기말과 전기말 현재 변동이자율 금융자산 및 금융

부채를 보유하고 있지 않습니다. 따라서 이자를 변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

(2) 자본관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 부채비율을 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당사의 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	1,088,340,473	1,949,978,397
자본총계	1,191,321,252	1,968,552,246
부채비율	91.36%	99.06%

5. 영업부문

(1) 당사의 주요 영업활동은 의약품 및 건강식품의 개발과 제조 등이며, 단일부문으로 구성되어 있습니다.

당사의 매출액은 모두 제품매출이며, 고객에게 통제가 이전되는 한 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 지역별 정보

당기와 전기의 지역별 매출액 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
대한민국	1,980,386,347	476,811,624
유럽	62,064,317	19,834,500
미주	2,013,600	-
합 계	2,044,464,264	496,646,124

(3) 주요 고객에 대한 정보

매출액의 10% 이상을 차지하는 곳의 외부고객으로부터 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
A사	1,000,000,000	-
B사	436,800,000	-
C사	216,000,000	-
D사	-	299,513,700
합 계	1,652,800,000	299,513,700

한편, 당사의 비유동자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
요구불예금	710,475,408	54,463,168

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	61,592,673	83,650,002
미수금	-	29,495,400
미수수익	2,904,656	42,817,274
합 계	64,497,329	155,962,676

(2) 당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 매출채권및기타채권의 손실총당금은 없습니다.

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
기타금융자산(*)	600,000,000	2,749,750,554
비유동:		
보증금	155,263,189	180,024,350
합 계	755,263,189	2,929,774,904

(*)기타금융자산은 정기에적금으로 구성되어있습니다.

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
제품	35,852,308	-	35,852,308	23,263,902	-	23,263,902
원재료	213,216,144	-	213,216,144	-	-	-
재공품	84,069,028	-	84,069,028	809,194,580	(604,594,021)	204,600,559
합 계	333,137,480	-	333,137,480	832,458,482	(604,594,021)	227,864,461

(2) 당기와 전기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	(42,486,482)	70,311,693

* 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 656,275,376원(전기: 317,057,644 원)입니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	-	182,453,841	-	148,109,893
선급비용	2,784,866	-	3,822,322	-
부가세대급금	1,412,624	-	-	-
합 계	4,197,490	182,453,841	3,822,322	148,109,893

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	983,745,411	957,768,663
상각누계액	(856,851,659)	(782,998,528)

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
장부금액	126,893,752	174,770,135

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구 분	기계장치	차량운반구	비 품	시설장치	사용권자산(*1)	합 계
취득원가:						
기초금액	405,292,345	56,367,243	39,744,045	60,231,819	396,133,211	957,768,663
취득	-	-	-	-	39,977,258	39,977,258
처분	-	-	-	-	(14,000,510)	(14,000,510)
기말금액	405,292,345	56,367,243	39,744,045	60,231,819	422,109,959	983,745,411
상각누계액:						
기초금액	352,568,491	56,365,243	39,558,921	55,169,673	279,336,200	782,998,528
감가상각비	19,775,594	-	167,124	1,785,227	62,310,690	84,038,635
처분	-	-	-	-	(10,185,504)	(10,185,504)
기말금액	372,344,085	56,365,243	39,726,045	56,954,900	331,461,386	856,851,659
기말장부금액	32,948,260	2,000	18,000	3,276,919	90,648,573	126,893,752

(*1) 사용권자산은 건물 임차에 대한 것입니다.

② 전기

(단위: 원)						
구 분	기계장치	차량운반구	비 품	시설장치	사용권자산(*1)	합 계
취득원가:						
기초금액	378,969,045	56,367,243	39,744,045	60,231,819	311,462,941	846,775,093
취득	26,323,300	-	-	-	84,670,270	110,993,570
기말금액	405,292,345	56,367,243	39,744,045	60,231,819	396,133,211	957,768,663
상각누계액:						
기초금액	325,725,990	56,365,243	38,396,433	53,384,446	213,772,184	687,644,296
감가상각비	26,842,501	-	1,162,488	1,785,227	65,564,016	95,354,232
기말금액	352,568,491	56,365,243	39,558,921	55,169,673	279,336,200	782,998,528
기말장부금액	52,723,854	2,000	185,124	5,062,146	116,797,011	174,770,135

(*1) 사용권자산은 건물 임차에 대한 것입니다.

감가상각비 중 판매비와관리비에 69,539,215원(전기: 80,853,480원), 경상연구개발비에 46,835,893원(전기: 55,008,072원)이 포함돼 있습니다.

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	403,630,627	380,044,398
상각누계액	(331,386,868)	(315,773,085)
장부가액	72,243,759	64,271,313

(2) 당기 및 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구 분	특허권	소프트웨어	합 계
취득원가:			
기초금액	363,426,307	16,618,091	380,044,398
취득	23,586,229	-	23,586,229
기말금액	387,012,536	16,618,091	403,630,627
상각누계액:			
기초금액	299,154,994	16,618,091	315,773,085

(단위: 원)			
구 분	특허권	소프트웨어	합 계
무형자산상각비	15,613,783	-	15,613,783
기말금액	314,768,777	16,618,091	331,386,868
기말장부금액	72,243,759	-	72,243,759

② 전기

(단위: 원)			
구 분	특허권	소프트웨어	합 계
취득원가:			
기초금액	357,233,607	16,618,091	373,851,698
취득	6,192,700	-	6,192,700
기말금액	363,426,307	16,618,091	380,044,398
상각누계액:			
기초금액	280,021,718	16,618,091	296,639,809
무형자산상각비	19,133,276	-	19,133,276
기말금액	299,154,994	16,618,091	315,773,085
기말장부금액	64,271,313	-	64,271,313

무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

13. 매입채무 및 기타금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	290,353,981	-
기타금융부채(유동):		
미지급금	365,043,380	399,572,725
미지급비용	72,903,675	71,983,959
리스부채	58,049,495	60,805,550
소 계	495,996,550	532,362,234
기타금융부채(비유동):		
장기미지급금	63,632,810	63,632,810
리스부채	26,164,812	43,968,889
소 계	89,797,622	107,601,699
합 계	876,148,153	639,963,933

14. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	90,648,573	116,797,011
리스부채		
유동	58,049,495	60,805,550
비유동	26,164,812	43,968,889
소 계	84,214,307	104,774,439

* 당기 중 증가된 사용권자산은 39,977,258원(전기: 84,670,270원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	62,310,690	65,564,016
리스부채에 대한 이자비용	4,348,363	3,792,918
단기리스료	338,055	254,547

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	4,936,008	5,384,736
합계	71,933,116	74,996,217

* 당기 중 리스의 총 현금유출은 64,852,323원(전기: 66,267,283원)입니다.

15. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	12,192,320	109,983,607
선수금	200,000,000	1,200,030,857
합계	212,192,320	1,310,014,464

16. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
구 분	당기말		전기말	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행할 주식의 총수	20,000,000		20,000,000	
1주당 액면금액	500	500	500	500
발행주식수	2,989,678	1,078,940	2,900,786	1,167,832
자본금	1,494,839,000	539,470,000	1,450,393,000	583,916,000

* 당기 중 제4회 전환우선주에서 88,892주가 보통주로 전환되었습니다.

(2) 우선주 발행내역

구 분	제1회 전환우선주	제2회 전환우선주	제3회 전환우선주	제4회 전환우선주	제5회 전환우선주	제 6회 전환 우선주
발행주식종류	기명식 전환우선주	기명식 전환우선주	기명식 전환우선주	기명식 전환우선주	기명식 전환우선주	기명식 전환우선주
발행일	2013년 6월 4일	2014년 10월 18일	2014년 11월 20일	2016년 9월 21일	2019년 7월 20일	2021년 11월 30일
만 기	2023년 6월 3일	2024년 10월 17일	2024년 11월 19일	2026년 9월 20일	2029년 7월 19일	2031년 11월 29일
발행주식총수	222,222주	230,770주	230,770주	833,330주	315,788주	578,946주
권면총액 및 발행가액	999,999,000원 (주당 4,500원)	1,500,005,000원 (주당 6,500원)	1,500,005,000원 (주당 6,500원)	7,499,970,000원 (주당 9,000원)	2,999,988,000원 (주당 9,500원)	5,499,987,000 (주당 9,500원)
배당에 관한 사항	참가적 누적적 우선주 (발행가액의 0%)	참가적 누적적 우선주 (액면가액의 1%)	참가적 누적적 우선주 (액면가액의 1%)	참가적 누적적 우선주 (발행가액의 1%)	참가적 누적적 우선주 (발행가액의 1%)	참가적 누적적 우선주 (발행가액의 1%)
의결권	있음	있음	있음	있음	있음	있음
주주의 전환권	전환청구 기간	납입일 익일부터 2023년 6월 2일까지	납입일 익일부터 2024년 10월 16일까지	납입일 익일부터 2024년 11월 18일까지	납입일 익일부터 2026년 9월 19일까지	납입일 익일부터 2029년 7월 18일까지
	전환비율	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주
전환가액의 조정	1. 회사의 IPO시 공모 단가의 70% 또는 타 법인에 의한 인수 및 합병시 주식평가액의 70%와 그 시점까지 조정된 전환가격 중 낮은 가격에 해당하는 금액이 당시의 본건 종류주식의 전환가격을 하회하는 경우 2. 회사가 본건 우선 주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식	1. 회사의 IPO시 공모 단가의 70% 또는 타 법인에 의한 인수 및 합병시 주식평가액의 70%와 그 시점까지 조정된 전환가격 중 낮은 가격에 해당하는 금액이 당시의 본건 종류주식의 전환가격을 하회하는 경우 2. 회사가 본건 우선 주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식	1. 회사의 IPO시 공모 단가의 70% 또는 타 법인에 의한 인수 및 합병시 주식평가액의 70%와 그 시점까지 조정된 전환가격 중 낮은 가격에 해당하는 금액이 당시의 본건 종류주식의 전환가격을 하회하는 경우 2. 회사가 본건 우선 주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식	1. 회사의 IPO시 공모 단가의 70% 또는 타 법인에 의한 인수 및 합병시 주식평가액의 70%와 그 시점까지 조정된 전환가격 중 낮은 가격에 해당하는 금액이 당시의 본건 종류주식의 전환가격을 하회하는 경우 2. 회사가 본건 우선 주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식	1. 회사의 IPO시 공모 단가의 70% 또는 타 법인에 의한 인수 및 합병시 주식평가액의 70%와 그 시점까지 조정된 전환가격 중 낮은 가격에 해당하는 금액이 당시의 본건 종류주식의 전환가격을 하회하는 경우 2. 회사가 본건 우선 주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식	1. 회사의 IPO시 공모 단가의 70% 또는 타 법인에 의한 인수 및 합병시 주식평가액의 70%와 그 시점까지 조정된 전환가격 중 낮은 가격에 해당하는 금액이 당시의 본건 종류주식의 전환가격을 하회하는 경우 2. 회사가 본건 우선 주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식

구분	제1회 전환우선주	제2회 전환우선주	제3회 전환우선주	제4회 전환우선주	제5회 전환우선주	제6회 전환우선주
	관련사채를 발행할 경우 3. 본건 우선주식의 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 4. 회사의 주식을 분할 또는병합하는 경우 5. 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우 6. 본건 우선주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율조정이 본건 우선주식 보다 유리한 경우	관련사채를 발행할 경우 3. 본건 우선주식의 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 4. 회사의 주식을 분할 또는병합하는 경우 5. 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우 6. 본건 우선주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율조정이 본건 우선주식 보다 유리한 경우	관련사채를 발행할 경우 3. 본건 우선주식의 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 4. 회사의 주식을 분할 또는병합하는 경우 5. 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우 6. 본건 우선주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율조정이 본건 우선주식 보다 유리한 경우	관련사채를 발행할 경우 3. 본건 우선주식의 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 4. 회사의 주식을 분할 또는병합하는 경우 5. 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우 6. 본건 우선주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율조정이 본건 우선주식 보다 유리한 경우	관련사채를 발행할 경우 3. 본건 우선주식의 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 4. 회사의 주식을 분할 또는병합하는 경우 5. 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우 6. 본건 우선주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율조정이 본건 우선주식 보다 유리한 경우	관련사채를 발행할 경우 3. 본건 우선주식의 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 4. 회사의 주식을 분할 또는병합하는 경우 5. 회사가 전환 전에 무상감자를 할 경우 6. 본건 우선주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율조정이 본건 우선주식 보다 유리한 경우
전환된 누적주식수	222,222주	230,770주	230,770주	500,002주	-	-
미전환된 잔여주식수	-	-	-	333,328주	315,788주	578,946주

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 원)			
	당기말		전기말	
	보통주	우선주	보통주	우선주
주식발행초과금	18,522,731,093	12,269,231,557	17,281,039,635	13,510,923,015

17. 기타자본구성요소

(1) 주식기준보상약정

2020년 2월 13일, 2020년 3월 26일, 2022년 3월 30일, 2023년 3월 30일 및 2024년 3월 28일에 당사는 주요 경영진 및 임직원에게 당사의 주식을 매입할 수 있는 주식매수선택권을 부여하였습니다. 이 주식매수선택권의 보유자는 주식매수선택권이 가득되면 당사의 판단에 따라 신주발행교부의 방법으로 행사가 가능합니다.

주식기준보상약정의 구체적인 조건은 다음과 같습니다.

구분	1차	2차	3차	4차	
부여일	2020.02.13	2020.03.26	2022.03.30	2023.03.30	2024.03.28
부여한 보통주식의 총수	60,000주	8,000주	39,250주	11,500주	4,000주
당기말 잔여주식의 총수	42,500주	8,000주	33,750주	8,500주	4,000주
부여방법	신주교부	신주교부	신주교부	신주교부	신주교부
가득조건	부여일로부터 2년간 근무	부여일로부터 2년간 근무	부여일로부터 3년간 근무	부여일로부터 3년간 근무	부여일로부터 3년간 근무
행사가격	18,619원	18,271원	9,087원	8,204원	3,944원
행사가간	2022.02.14 ~ 2027.02.13	2022.03.27 ~ 2027.03.26	2025.03.30 ~ 2030.03.29	2026.03.30 ~ 2031.03.29	2027.03.28 ~ 2032.03.27

(2) 당기 및 전기 중 주식매수선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	주식매수선택권 수량	가중평균 행사가격	가중평균 공정가치
당기초	92,750주	14,166원	3,910원
부여	4,000주	3,588원	2,316원
취소	-	-	-
당기말	96,750주	13,729원	3,844원

② 전기

구분	주식매수선택권 수량	가중평균 행사가격	가중평균 공정가치
전기초	85,250주	14,701원	3,944원

구분	주식매수선택권 수량	가중평균 행사가격	가중평균 공정가치
부여	11,500주	8,204원	3,546원
취소	4,000주	8,425원	3,609원
전기말	92,750주	14,166원	3,910원

(3) 동 주식매수선택권의 공정가치는 이항평가모형에 따라 산정되었으며, 모형에 적용된 변수는 다음과 같습니다.

구분	1차	2차	3차	4차	5차
측정기준일	2020.02.12	2020.03.25	2022.03.29	2023.03.29	2024.03.27
측정 주기	일 단위	일 단위	일 단위	일 단위	일 단위
기초자산 가격	16,779원	16,779원	9,489원	8,419원	3,490원
기초자산 변동성	22.30%	28.40%	27.10%	29.20%	27.10%
행사가격	18,619원	18,271원	9,087원	8,204원	3,588원
무위험이자율	1.55%	1.52%	2.94%	3.28%	3.38%

(4) 주식매수선택권과 관련하여 인식한 비용은 55,221,560원(전기: 49,335,880원)입니다.

18. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
결손금	31,977,169,952	31,144,717,398

(2) 결손금처리계산서

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	처리예정일 : 2025년 3월 27일		처리확정일 : 2024년 3월 28일	
I. 미처리결손금		31,977,169,952		31,144,717,398
전기미처리결손금	31,144,717,398		28,802,946,859	
확정급여제도 재측정요소	38,489,610		21,071,184	
당기순손실	793,962,944		2,320,699,355	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		31,977,169,952		31,144,717,398

19. 고객과의 계약과 관련된 부채

(1) 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
계약부채(*)	200,000,000	1,200,000,000

(*) 주석 28 참조

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 10억원입니다.

20. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	824,388,113	844,298,867
퇴직급여	73,577,920	59,503,128
복리후생비	165,620,055	154,168,675
여비교통비	18,613,026	23,318,402

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
접대비	3,938,492	5,527,674
통신비	3,334,958	3,026,817
세금과공과금	2,211,500	2,330,880
감가상각비	22,703,322	25,845,408
지급임차료	12,556,273	12,823,213
보험료	1,725,206	1,693,604
차량유지비	3,570,390	2,867,258
경상연구개발비	922,061,957	1,098,475,732
운반비	4,640,247	3,589,633
교육훈련비	1,343,000	1,806,000
도서인쇄비	185,382	2,197,437
소모품비	4,531,179	6,371,757
지급수수료	163,367,352	224,128,606
광고선전비	8,839,369	18,929,289
무형자산상각비	15,613,783	19,133,276
주식보상비용	29,287,894	24,754,373
합 계	2,282,109,418	2,534,790,029

21. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
외환차익	13,041,657	562,600
외화환산이익	1,734,014	1,908,252
잡이익	465,462	6,744,390
합 계	15,241,133	9,215,242
기타비용:		
외환차손	13,051,187	499,500
외화환산손실	9,961,791	-
잡손실	492,899	26,164
합 계	23,505,877	525,664

22. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	68,176,677	105,128,620
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,776,025	3,145,141
합 계	70,952,702	108,273,761
금융비용:		
이자비용	4,348,363	3,792,918
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	436,819	5,781
합 계	4,785,182	3,798,699

23. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(789,733,786)	(2,320,699,355)

(단위: 원)		
구분	당기	전기
적용세율에 따른 세부담액	(78,183,645)	(229,749,236)
조정사항 :		
세무상 과세되지 않는 수익, 비용	1,299,296	2,798,205
실현가능성이 없는 이연법인세자산의 변동	81,113,507	226,951,031
법인세비용(수익)	4,229,158	-
유효세율(*)	-	-

(*) 법인세차감전순손실이 발생함에 따라 유효법인세율을 산정하지 아니하였습니다.

(2) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,309,924,226	3,019,321,182
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	6,870,964	66,981,220
소계	3,316,795,190	3,086,302,402
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(9,501,988)	(24,672,767)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(287,561)	(4,238,910)
소계	(9,789,549)	(28,911,677)
차감전이연법인세자산(부채)총액	3,307,005,641	3,057,390,725
미인식이연법인세	(3,307,005,641)	(3,057,390,725)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)						
구분	일시적차이등			이연법인세		
	기초	당기증감	기말	기초	당기증감	기말
확정급여부채	(145,398,501)	133,870,370	(11,528,131)	(14,394,452)	13,253,167	(1,141,285)
사용권자산	(103,821,361)	19,369,822	(84,451,539)	(10,278,315)	1,917,612	(8,360,703)
리스부채	104,774,439	(19,020,355)	85,754,084	10,372,670	(1,883,015)	8,489,654
미수수익	(42,817,274)	39,912,618	(2,904,656)	(4,238,910)	3,951,349	(287,561)
미지급비용	71,983,959	(2,580,284)	69,403,675	7,126,412	(255,448)	6,870,964
재고자산	604,594,021	(604,594,021)	-	59,854,808	(59,854,808)	-
무형자산	63,271,659	(43,314,752)	19,956,907	6,263,894	(4,288,160)	1,975,734
이월결손금	19,117,896,185	1,003,554,077	20,121,450,262	1,892,671,722	99,351,854	1,992,023,576
소 계	19,670,483,127	527,197,475	20,197,680,602	1,947,377,829	52,192,551	1,999,570,379
이월세액공제	1,110,012,896	197,422,366	1,307,435,262	1,110,012,896	197,422,366	1,307,435,262
이연법인세합계	-	-	-	3,057,390,725	249,614,917	3,307,005,641
미인식이연법인세	-	-	-	(3,057,390,725)	(249,614,917)	(3,307,005,641)
잔액	-	-	-	-	-	-

회사는 누적결손으로 인하여 미래에 차감할 순일시적차이의 실현가능성이 높지 않다
고 판단하여 당기말 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

- 전기

(단위: 원)						
구분	일시적차이등			이연법인세		
	기초	당기증감	기말	기초	당기증감	기말
확정급여부채	(237,791,637)	92,393,136	(145,398,501)	(23,541,372)	9,146,920	(14,394,452)
투자유가증권	(13,168,433)	13,168,433	-	(1,303,675)	1,303,675	-
사용권자산	(97,690,757)	(6,130,604)	(103,821,361)	(9,671,385)	(606,930)	(10,278,315)
리스부채	87,210,996	17,563,443	104,774,439	8,633,889	1,738,781	10,372,670
미수수익	(23,420,820)	(19,396,454)	(42,817,274)	(2,318,661)	(1,920,249)	(4,238,910)

(단위: 원)						
구분	일시적차이등			이연법인세		
	기초	당기증감	기말	기초	당기증감	기말
미지급비용	45,634,349	26,349,610	71,983,959	4,517,801	2,608,611	7,126,412
재고자산	534,282,328	70,311,693	604,594,021	52,893,950	6,960,858	59,854,808
무형자산	110,439,331	(47,167,672)	63,271,659	10,933,494	(4,669,600)	6,263,894
이월결손금	17,133,406,771	1,984,489,414	19,117,896,185	1,696,207,270	196,464,452	1,892,671,722
소 계	17,538,902,128	2,131,580,999	19,670,483,127	1,736,351,311	211,026,518	1,947,377,829
이월세액공제	946,892,155	163,120,741	1,110,012,896	946,892,155	163,120,741	1,110,012,896
이연법인세합계	-	-	-	2,683,243,466	374,147,259	3,057,390,725
미인식이연법인세	-	-	-	(2,683,243,466)	(374,147,259)	(3,057,390,725)
잔액	-	-	-	-	-	-

회사는 누적결손으로 인하여 미래에 차감할 순일시적차이의 실현가능성이 높지 않다고 판단하여 전기말 이연법인세자산을 인식하지 않았습니니다.

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이, 이월결손금 및 세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
일시적차이	76,230,340	552,586,942
이월결손금	20,121,450,262	19,117,896,185
세액공제	1,307,435,262	1,110,012,896

(5) 미사용결손금 및 세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	만기	당기	전기
이월결손금	10년이내	7,132,619,517	7,382,031,626
	10년초과	12,988,830,745	11,735,864,559
	합계	20,121,450,262	19,117,896,185
세액공제	5년이내	436,232,842	168,901,896
	6년~10년이내	871,202,420	941,111,000
	합계	1,307,435,262	1,110,012,896

24. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 매출원가와 판매관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
원재료 매입 및 재고변동	656,275,376	317,054,644
종업원급여	1,595,326,107	1,553,368,625
복리후생비	165,620,055	154,168,675
감가상각비	84,038,635	95,354,232
무형자산상각비	15,613,783	19,133,276
외주가공비	86,107,720	183,613,130
지급수수료	200,057,922	497,118,896
기타	89,061,228	110,698,641
합 계	2,892,100,826	2,930,510,119

25. 퇴직급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 퇴직급여부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무	825,682,098	739,185,913
사외적립자산(*)	(825,682,098)	(739,185,913)
퇴직급여부채	-	-

* 당기말 현재 사외적립자산의 초과금액 14,487,377원(전기말: 145,398,501원)은 순 확정급여자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 퇴직급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기초잔액	739,185,913	615,412,501	(884,584,414)	(853,204,138)
당기 비용으로 인식:				
당기근무원가	94,502,652	83,782,236	-	-
이자원가(수익)	29,256,840	29,274,132	(35,567,136)	(41,734,416)
소 계	123,759,492	113,056,368	(35,567,136)	(41,734,416)
기타포괄손익으로 인식:				
재측정손실(이익)				
- 보험수리적손익				
(재무적 가정)	32,684,516	24,936,848	-	-
(경험조정)	4,287,378	(8,811,318)	-	-
(이자수익과 실제수익 차이)	-	-	5,746,874	4,945,654
소 계	36,971,894	16,125,530	5,746,874	4,945,654
기타:				
납부한 기여금	-	-	-	-
급여 지급	(74,235,201)	(5,408,486)	74,235,201	5,408,486
소 계	(74,235,201)	(5,408,486)	74,235,201	5,408,486
기말 잔액	825,682,098	739,185,913	(840,169,475)	(884,584,414)

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	840,169,475	884,584,414

(4) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.90%	4.34%
기대임금상승률	4.02%	3.41%

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간 말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채(AA+ 등급)의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

② 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	증 가	감 소
할인율 (1% 변동)	(32,885,626)	37,297,747
미래 급여인상률 (1% 변동)	37,689,782	(33,803,138)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(5) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 없습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 4.39년(전기 4.10년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	136,479,591	418,615,759	142,473,365	1,489,546,270	2,187,114,985

26. 주당손익

(1) 당기와 전기의 주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 당기손익

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
순손실	793,962,944	2,320,699,355
누적적우선주배당금	122,999,550	-
배당차감후 순손실	916,962,494	-
가중평균유통주식수	2,871,384	2,785,171
기본주당순손실	319	833

② 가중평균보통유통주식수

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	2,785,171	2,767,454
전환권 행사	86,213	17,717
기말 현재 가중평균보통유통주식수	2,871,384	2,785,171

(2) 희석주당손익

당기 및 전기에 희석화효과가 없으므로 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 일치합니다.

27. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 최대주주 개인 및 주요경영진입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자의 거래내역은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무는 없습니다.

(4) 당기말 현재 특수관계자에게 제공하거나 제공받는 지급보증 및 담보내역은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기급여	471,312,440	500,128,320
퇴직급여	57,280,267	54,871,677
주식기준보상	12,665,906	15,174,142
합 계	541,258,613	570,174,139

상기의 주요 경영진은 등기여부에 관계없이 당사 활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 임원입니다.

28. 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 금융기관과의 주요약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
제공자	제공처	보증액	보증내용
서울보증보험	(주)케이지모빌리언스	3,000,000	신용카드 전자결제 대행계약 지급보증

(2) 기술이전계약

① 당사가 체결한 주요 기술이전 계약의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 2022년 8월 23일에 ㈜바이오메디슨과 주사(Rosacea) 및 여드름(acne) 치료제, 주사로 인한 흉조 치료제와 여드름에 의한 붉은자국 치료제의 개발을 위한 ALS-L1023 또는 조성물(혈관신생 억제제)의 기술이전 계약을 체결하였습니다. 당사는 총 계약금액 20억원 중 계약금(upfront payment) 2억원을 2022년 8월 3일에 수령하였으며 나머지 금액은 임상마일스톤 성공여부에 따라 수령될 예정입니다. 다만 계약금은 임상 2상 또는 2a상 임상시험계획서(IND)가 미승인되었을 경우 반환하는 조건이 있습니다.

당사는 2023년 10월 25일에 상명이노베이션(주) 및 한림제약(주)와 황반변성 치료제 ALS-L1023에 대한 기술이전 및 공동연구개발에 대한 삼자 계약을 체결하였습니다. 당사는 총계약금액 110억원 중 계약금(upfront payment) 10억원을 2023년 10월 30일에 수령하였으며 나머지 금액은 임상마일스톤 성공여부에 따라 수령될 예정입니다. 다만 계약금은 임상3상 임상시험계획서(IND)가 미승인되었을 경우 반환하는 조건이 있습니다.

당사는 2024년 09월 09일 임상3상 임상시험계획서(IND)가 승인되어, 전기 수령하였던 계약금(upfront payment) 10억원을 매출인식 하였습니다.

당사는 첫 IRB 승인 시 정액 기술료 10억 원을 수령할 수 있습니다. 당초 IND 승인 후 3개월내 IRB 승인을 예상했으나, 예상과 달리 프로토콜 재설계, PI 확정 등에 추가 시간이 소요되며 IRB 승인이 지연되었으나, 2025년 2월중순경 IRB 승인이 임박하다고 판단되어, 상명이노베이션(주) 및 한림제약(주)과 당사 간의 업무협약을 거쳐 2025년 2월 24일 정액기술료 10억원이 IRB 승인 전 조기 지급되었고, 동 금액을 계약부채로 인식하였습니다.

② 기술이전계약과 관련된 불확실성 및 기타사항

본 계약을 통한 수익 인식은 임상시험계획서, 임상시험과 품목허가 등의 성공 여부에 따라 달라질 수 있습니다. 계약 조건에 따라, 규제기관에 의한 연구-개발의 중단, 품목허가 실패 등 발생시 계약이 해지될 수 있으므로 발생가능성에 불확실성이 내포되어 있습니다.

29. 금융상품의 범주별 분류

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구 분	장부금액			합 계
	당기손익-공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	
금융자산:				
현금및현금성자산(*1)	-	710,475,408	-	710,475,408
매출채권(*1)	-	61,592,673	-	61,592,673
기타금융자산(*1)	-	755,263,189	-	755,263,189
기타채권(*1)	-	2,904,656	-	2,904,656
금융자산 합계	-	1,530,235,926	-	1,530,235,926
금융부채: (*2),(*3)				
매입채무	-	-	290,353,981	290,353,981
미지급금(*1)	-	-	346,184,560	346,184,560
미지급비용	-	-	3,500,000	3,500,000
장기미지급금(*1)	-	-	63,632,810	63,632,810
리스부채	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	703,671,351	703,671,351

- (*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.
- (*2) 금융상품에 해당하지 않는 종업원 부채는 제외하였습니다.
- (*3) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

② 전기말

(단위: 원)				
구 분	장부금액			
	당기손익-공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융자산:				
현금및현금성자산(*1)	-	54,463,168	-	54,463,168
매출채권(*1)	-	83,650,002	-	83,650,002
기타금융자산(*1)	-	2,929,774,904	-	2,929,774,904
기타채권(*1)	-	72,312,674	-	72,312,674
금융자산 합계	-	3,140,200,748	-	3,140,200,748
금융부채: (*2), (*3)				
미지급금(*1)	-	-	399,572,725	399,572,725
장기미지급금(*1)	-	-	63,632,810	63,632,810
금융부채 합계	-	-	463,205,535	463,205,535

- (*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.
- (*2) 금융상품에 해당하지 않는 종업원 부채는 제외하였습니다.
- (*3) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	이자수익/이자비용		기타수익/기타비용(*)		외환차손익	외화환산손익
	당 기	전 기	당 기	전 기	당기	당기
현금및현금성자산	-	-	-	-	-	1,734,014
단기투자자산	-	-	2,339,206	3,139,360	-	-
상각후원가 측정금융자산	68,176,677	105,128,620	-	-	(9,530)	-
상각후원가 측정금융부채	(4,348,363)	(3,792,918)	-	-	-	9,961,791
합 계	63,828,314	101,335,702	2,339,206	3,139,360	(9,530)	11,695,805

(*) 기타수익/기타비용은 당기손익-공정가치 측정금융자산평가손익을 포함하고 있습니다.

30. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동현금흐름 중 수익·비용의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
외화환산손실	9,961,791	-
당기손익-공정가치 측정금융자산평가손실	436,819	5,781
법인세비용	4,229,158	-
재고자산평가손실	(42,486,482)	70,311,693
감가상각비	84,038,635	95,354,232
무형자산상각비	15,613,783	19,133,276
이자비용	4,348,363	3,792,918
퇴직급여	104,373,206	86,995,104
주식보상비용	55,221,560	49,335,880
외화환산이익	(1,734,014)	(1,908,252)
당기손익-공정가치 측정금융자산평가이익	(436,819)	(3,145,141)
배당금수익	(2,339,206)	-
이자수익	(68,176,677)	(105,128,620)
잡이익	(289,268)	(393,843)

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
합 계	162,760,849	214,353,028

(2) 당기와 전기의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	22,057,329	(64,452,152)
미수금의 감소(증가)	29,495,400	(29,314,590)
선급금의 감소(증가)	-	4,963,778
선급비용의 감소(증가)	1,037,456	(2,838,485)
부가세대급금의 감소(증가)	(1,412,624)	-
재고자산의 감소(증가)	(62,786,537)	116,362,259
장기선급금의 감소(증가)	15,752,336	-
매입채무의 증가(감소)	280,392,190	-
미지급금의 증가(감소)	(23,019,990)	67,728,315
예수금의 증가(감소)	(97,791,287)	96,863,287
선수금의 증가	(1,000,030,857)	1,000,030,857
미지급비용의 증가	919,716	26,349,610
퇴적금의 지급	(90,416,051)	(21,081,638)
사외적립자산의 감소	74,235,201	5,408,486
합 계	(851,567,718)	1,200,019,727

(3) 당기와 전기의 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
전환우선주의 보통주 전환청구	1,286,137,458	1,929,119,375
사용권자산의 취득	39,977,258	84,670,270
재고자산의 폐기	562,107,539	-
유형자산의 취득관련 미지급금	-	5,300,000

(4) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)				
구 분	기초	현금흐름	기타	기말
리스부채	104,774,439	(59,578,260)	39,018,128	84,214,307

2) 전기

(단위: 원)				
구 분	기초	현금흐름	기타	기말
리스부채	87,210,996	(60,628,000)	78,191,443	104,774,439

31. 보고기간 후 사건

2025년 2월 11일 이사회결의를 통해 유상증자 10억을 결정하였고, 2025년 2월 25일에 주금납입이 완료되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 안지오랩

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 안지오랩의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 안지오랩
주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 안지오랩의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 안지오랩의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도도 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도도 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도도 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2024년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도도 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 덕 수

2025년 03월 18일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

[내부회계관리제도 운영실태보고서_2024_v2_1.jpg](#)
 안지오랩 내부회계관리제도 운영실태보고서_2024

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 안지오랩			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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						
투입 인원수	2	7	1	1	3	8	1	3	-	2	-	-	7	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	19	31	196	38	500	633	140	106	-	6	-	855	
	합계	19	31	196	38	500	633	140	106	-	6	-	855	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.12.02~2024.12.06				5	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2024.12.04~2024.12.06	3	일	5	명	-	명	중간감사, 회사와 사업의 이해
	2024.12.16~2024.12.17	2	일	5	명	-	명	내부통제 이해 및 평가, 조기 표본 점검
	2025.02.24~2025.02.26	3	일	5	명	-	명	-
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	대전본사창고 및 외부창고						
	실사(입회)대상	원재료,재공품,제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2024.12.06, 2025.02.26						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 06일	회사: 감사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 등 5인	대면회의	감사계획, 감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등 감사계획단계 필수 커뮤니케이션 사항
2	2025년 02월 27일	회사: 감사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 등 5인	서면회의	감사종결보고, 후속사건, 계속기업 가정, 감사인의 독립성 등