

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	10
외부감사 실시내용	72

주식회사 카인사이언스

재무제표에 대한
감사보고서

제 9 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

동성회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 카인사이언스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 카인사이언스(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 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2023년 1월 1일(한국채택국제회계기준 전환일) 현재의 재무상태표 및 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 타 감사인이 동 재무제표에 대하여 감사를 수행하였으며, 2024년 3월 26일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 타 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 31에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시 목적으로 첨부된 2023 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

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 계속기업 전제의 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 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는이용자의 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 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

서울시 서초구 강남대로 221

동성회계법인

대표이사 박창하

2025년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할

수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 카인사이언스

제 9 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 8 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 카인사이언스 대표이사 조대호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 언주로85길 24, 6층
(전 화) 02-553-3120

재무상태표

제 9 기말 2024년 12월 31일 현재

제 8 기말 2023년 12월 31일 현재

제 8 기초 2023년 01월 01일 현재

주식회사 카인사이언스

(단위: 원)

과 목	주석	제 9 기말	제 8 기말 (감사받지 아니한 재무제표)	제 8 기초 (감사받지 아니한 재무제표)
자 산				
유동자산		9,015,287,498	2,212,062,819	8,018,487,921
현금및현금성자산	4,5,6,7	3,020,991,546	1,962,302,722	1,749,418,360
단기금융자산	4,5,6,7	609,238,205	-	6,025,962,365
기타금융자산	4,5,6,8	1,513,780,076	153,052,095	17,918,787
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,7	3,176,512,962	-	-
기타유동자산	12	681,746,589	61,853,772	206,455,569
당기법인세자산		13,018,120	34,854,230	18,732,840
비유동자산		1,988,399,109	1,388,209,751	2,525,151,114
기타금융자산	4,5,6,8	204,279,062	78,119,369	182,533,031
유형자산	9	915,491,541	766,048,950	742,935,864
사용권자산	10	589,921,805	289,764,967	521,078,909
무형자산	11	278,706,701	254,276,465	1,078,603,310
자 산 총 계		11,003,686,607	3,600,272,570	10,543,639,035
부 채				
유동부채		36,389,760,025	29,261,929,857	30,340,300,792
기타금융부채	4,5,6,13	1,053,848,708	203,063,918	164,023,341
유동성장환전환우선주부채	4,5,6,14,27	13,240,674,058	10,423,892,866	8,206,497,550
유동성리스부채	4,5,6,10	451,235,792	159,032,705	167,357,325
파생상품부채	4,5,6,14,27	21,596,388,777	18,424,779,748	21,762,548,994
기타유동부채	15	47,612,690	51,160,620	39,873,582
비유동부채		386,651,714	156,204,208	313,893,996
기타금융부채	4,5,6,13	42,600,000	-	-
상환전환우선주부채	4,5,6,14,27	-	-	-
리스부채	4,5,6,10	85,831,284	84,243,680	240,371,020
복구충당부채	16	78,498,548	57,922,001	50,935,345
순확정급여부채	17	179,721,882	14,038,527	22,587,631
부 채 총 계		36,776,411,739	29,418,134,065	30,654,194,788
자 본				
자본금	1,18	5,111,541,000	4,482,456,000	4,459,456,000
자본잉여금	18	17,409,561,504	4,157,758,320	3,719,562,320
기타자본항목	18,19	7,115,801,348	7,479,647,589	6,386,720,330
결손금	18	(55,409,628,984)	(41,937,723,404)	(34,676,294,403)
자 본 총 계		(25,772,725,132)	(25,817,861,495)	(20,110,555,753)
부 채 와 자 본 총 계		11,003,686,607	3,600,272,570	10,543,639,035

별첨 주석 참조

포괄손익계산서

제 9 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 8 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 카인사이언스

(단위: 원)

과 목	주 석	제 9 기	제 8 기 (감사받지 아니한 재무제표)
영업이익		-	-
영업비용	20,21,27	7,863,265,104	7,896,762,452
영업손실		(7,863,265,104)	(7,896,762,452)
금융수익	6,22	215,719,705	3,577,243,872
금융비용	6,22,27	6,045,135,486	2,260,192,519
기타수익	23	293,734,660	1,550,694
기타비용	23	31,886,598	656,844,890
법인세비용차감전순손실		(13,430,832,823)	(7,235,005,295)
법인세비용	24	-	-
당기순손실		(13,430,832,823)	(7,235,005,295)
기타포괄손익		(41,072,757)	(26,423,706)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(41,072,757)	(26,423,706)
확정급여제도의 재측정요소		(41,072,757)	(26,423,706)
총포괄손실		(13,471,905,580)	(7,261,429,001)
주당순손익			
기본주당손실	25	(1,390)	(807)
희석주당손실	25	(1,390)	(807)

별첨 주석 참조

자본변동표

제 9 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 8 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 카인사이언스

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	결손금	총 계
2023.1.1(전환일) (감사받지 아니한 재무제표)	4,459,456,000	3,719,562,320	6,386,720,330	(34,676,294,403)	(20,110,555,753)
총포괄손실					
당기순손실	-	-	-	(7,235,005,295)	(7,235,005,295)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(26,423,706)	(26,423,706)
총포괄손익 계	-	-	-	(7,261,429,001)	(7,261,429,001)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등					
주식선택권의 행사	23,000,000	438,196,000	(389,206,000)	-	71,990,000
주식보상비	-	-	1,482,133,259	-	1,482,133,259
소유주와의 거래 계	23,000,000	438,196,000	1,092,927,259	-	1,554,123,259
2023.12.31(전기말) (감사받지 아니한 재무제표)	4,482,456,000	4,157,758,320	7,479,647,589	(41,937,723,404)	(25,817,861,495)
2024.1.1(당기초) (감사받지 아니한 재무제표)	4,482,456,000	4,157,758,320	7,479,647,589	(41,937,723,404)	(25,817,861,495)
총포괄손실					
당기순손실	-	-	-	(13,430,832,823)	(13,430,832,823)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(41,072,757)	(41,072,757)
총포괄손익 계	-	-	-	(13,471,905,580)	(13,471,905,580)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등					
유상증자	629,085,000	13,251,803,184	-	-	13,880,888,184
신주청약증거금	-	-	1,418,633,760	-	1,418,633,760
주식보상비	-	-	(1,782,480,001)	-	(1,782,480,001)
소유주와의 거래 계	629,085,000	13,251,803,184	(363,846,241)	-	13,517,041,943
2024.12.31(당기말)	5,111,541,000	17,409,561,504	7,115,801,348	(55,409,628,984)	(25,772,725,132)

별첨 주석 참조

현금흐름표

제 9 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 8 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 카인사이언스

(단위: 원)

과 목	주석	제 9 기	제 8 기 (감사받지 아니한 재무제표)
영업활동으로 인한 현금흐름		(8,083,974,992)	(5,256,362,984)
영업활동에서 창출된 현금흐름	26	(8,177,249,647)	(5,467,089,006)
이자의 수취		71,438,545	226,847,412
법인세의 납부		21,836,110	(16,121,390)
투자활동으로 인한 현금흐름		(4,303,514,721)	5,618,668,487
단기금융상품의 감소		8,500,697,969	6,025,962,365
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		3,875,888,726	-
임차보증금의 감소		158,841,000	-
단기금융상품의 증가		(9,100,697,969)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(7,000,010,000)	-
보증금의 증가		(237,080,000)	(17,208,000)
유형자산의 취득		(452,686,949)	(340,452,968)
무형자산의 취득		(48,467,498)	(49,632,910)
재무활동으로 인한 현금흐름		13,446,178,537	(149,395,592)
보통주의 발행		13,880,888,184	-
주식선택권의 행사		-	71,990,000
리스부채의 감소		(434,709,647)	(221,385,592)
현금및현금성자산의 순증감		1,058,688,824	212,909,911
기초의 현금및현금성자산		1,962,302,722	1,749,418,360
현금및현금성자산의 환율변동효과		-	(25,549)
기말의 현금및현금성자산		3,020,991,546	1,962,302,722

별첨 주석 참조

주식

제 9 기말 : 2024년 12월 31일 현재

제 8 기말 : 2023년 12월 31일 현재(감사받지 아니한 재무제표)

제 8 기초 : 2023년 01월 01일 현재(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 카인사이언스

1. 일반사항

주식회사 카인사이언스(이하 "회사")은 2016년 7월 18일에 생명공학 관련 신기술 연구, 제조 및 판매를 사업목적으로 설립되었습니다. 본사는 서울특별시 강남구에 소재하고 있으며 연구소는 경기도 성남시에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, %)				
주주명	보통주	우선주(*)	합계	지분율(%)
방사익	2,146,590	-	2,146,590	16.56%
조대호	2,146,590	-	2,146,590	16.56%
한국산업은행	887,489	654,407	1,541,896	11.89%
스탁4차산업혁명펀드	379,159	200,859	580,018	4.47%
브레이브뉴바이오신기술투자조합제4호	-	494,500	494,500	3.81%
2017KIF-스마일게이트싱글래티티투자조합	192,717	251,068	443,785	3.42%
미래에셋증권주식회사	-	401,741	401,741	3.10%
피씨씨-우리LP지분유동화펀드	137,000	123,000	260,000	2.01%
바이오비바체투자조합3호	239,980	-	239,980	1.85%
DTNI-창업초기혁신투자조합	-	200,859	200,859	1.55%
티에스10호세컨더리투자조합	192,740	-	192,740	1.49%
김성민	188,721	-	188,721	1.46%
에스엠케이(SMK)개인투자조합제1호	186,852	-	186,852	1.44%
하람-HCI신기술투자조합4호	186,852	-	186,852	1.44%
DB금융투자주식회사(신탁)	168,469	-	168,469	1.30%
메가청년일자리레버리지투자조합	-	166,666	166,666	1.29%
기타	3,169,923	250,000	3,419,923	26.38%
합계	10,223,082	2,743,100	12,966,182	100%

(*) 우선주는 보통주와 동일한 의결권을 보유하고 있으며, 변동가능한 자금지분상품으로 결제할 의무가 있는 상환전환우선주로서 부채로 분류하였습니다.

2. 중요한 회계정책

회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(이하 "위원회")의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준을 최초 도입하였습니다. 회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2023년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2024년 1월 1일입니다.

한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 작성된 회사의 2023년 1월 1일 및 2023년 12월 31일 현재의 자본과 2023년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 총포괄손익에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 금액과의 조정사항은 주석 3에 기술되어 있습니다.

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성됐으며, 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제개정 기준서 및 해석서를신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 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.

2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자 금융약정에 대한 정보 공시
공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'
가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여
다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

니다.

2) 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
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호‘한국채택국제회계기준의 최초채택’: K-IFRS 최초 채택시 위험 회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호‘금융상품:공시’: 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호‘금융상품’: 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호‘연결재무제표’: 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호‘현금흐름표’: 원가법

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 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.

외환차이는 포괄손익계산서에 금융수익(비용)으로 표시됩니다.

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

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 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

회사는 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. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 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 인

식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다

② 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 금융수익에 포함됩니다. 외환손익은 금융수익 또는 금융비용으로 표시하고 손상차손은 기타비용으로 표시합니다.

③ 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 금융수익 또는 금융비용으로 표시합니다.

2) 지분상품

회사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 금융수익으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 금융수익또는 금융비용으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(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.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 금융수익(비용)으로 손익계산서에 인식됩니다.

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 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고 정액법(내용연수 5년)으로 상각됩니다. 유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.9 차입원가

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

2.10 정부보조금

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

2.11 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특 허 권	10년
소프트웨어	5년

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가가능(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 기타금융부채

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

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사는 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품은 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 기타금융부채, 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 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 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 금융비용으로 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 실

질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는상환전환우선주입니다.

상환전환우선주는 주계약(전환권 미포함 우선주)에 전환권이 포함된 복합금융상품으로 행사기간동안 사전에 합의된 조건으로 주계약을 전환대가로 하여 보통주로 전환할 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호(금융상품)에 따라 발행일에 지분상품에 해당되지 않은 파생상품의 공정가치를 측정하고 발행금액에서 파생상품 공정가치를 차감한 잔여금액을 주계약으로 배부합니다. 주계약은 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정하며 파생상품은 공정가치 측정을 적용하여 해당 손익을 당기손익으로인식합니다. 최초 인식 시점의 전환권의 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 최초 인식 시의 전환상환우선주의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

2.16 충당부채

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

2.17 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 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는법인세 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.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로

인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

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

2.19 수익인식

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별→ ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 →⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

회사는 면역세포 특이적 초소형 이분웹타이드 신약을 이용한 연구개발 및 제품화 판매업 그리고 신기술의 사용권 대여 및 양도 등을 주요 목적사업으로 영위하고 있습니다. 기술이전으로 인한 수익은 통상 계약체결시점에 수령하는 계약금(Upfront payment), 일정요건 달성시점에 수령하는 마일스톤 금액(Milestone payment), 매출액의 일정비율로 수령하는 로열티로 구성되어 있습니다. 계약금(Upfront payment)은 반환의무가 없고, 기술이전 시점 이후에 수행할 추가적인 의무가 없는 경우 일시에 수익으로 인식하고 있습니다. 특정 임상실험의 완료 등 추가적인 의무가 있다면, 의무가 종료될 것으로 예상되는 기간 동안 안분하여 수익으로 인식하고 있습니다. 마일스톤 금액(Milestone payment)은 특정 임상실험의 착수 및 종료, 규제당국의 승인 등 계약에서 규정된 일정요건이 만족되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 로열티(Royalty)는 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다. 회사는 과거에 체결했던 라이선스 계약 중 수행의무를 이행한 때 또는 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 수익을 인식합니다.

(2) 변동대가

회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금 (incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

2.20 리스

회사는 부동산 등을 리스하고 있으며 리스이용자로서, 계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 회사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 회사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스부채를 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정하며, 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

회사는 재무상태표에서 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하였으며 리스부채는 '리스부채'로 표시하였으며 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 정액법으로 감가상각합니다.

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

2.21 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 경상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능 가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시 목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고 목적상 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 주석5에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준1.2 또는 3으로 분류합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 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) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세 효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 세무상결손금 및 이월세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위안에서 미사용 세무상결손금 및 이월세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 회사는 차감할 일시적차이, 미사용결손금 및 이월세액공제 전액에 대해 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.(주석 24 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 주식기준보상

회사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며, 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정하였습니다. 또한, 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당율등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여 사용하였습니다 (주석 19 참조).

(4) 순확정급여부채(자산)

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 급여수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다(주석 17 참조).

(5) 리스

① 연장선택권

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 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 위약금을 부담해야 한다면 일반적으 결회사가 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.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 시설장치 및 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

② 내재이자율

회사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 회사의 신용등급을 고려한 외부 사채이자율을 사용합니다.

(6) 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간말에 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 손상징후가 있을 경우 회사는 사용가치와 비금융자산의 장부금액을 비교합니다. 회사는 사용가치를 계산하기 위하여 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택합니다.

4. 금융위험관리

4.1 금융위험관리요소

회사가 노출되어 있는 금융위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정
시장위험 - 환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	외화환산손익 측정, 민감도 분석
시장위험 - 주식가격 변동성	상환전환우선주 관련 내재파생상품	파생상품평가손익 측정, 민감도 분석
신용위험	현금성자산, 금융자산	연체율 분석
유동성위험	기타금융부채, 리스부채	현금흐름추정

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

회사는 글로벌 연구개발 활동을 수행함에 따라 기능통화와 다른 통화로 거래를 하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 통화는 미국 달러화 및 일본 엔화입니다.

보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	USD	JPY	USD	JPY	USD	JPY
자 산:						
현금및현금성자산	-	-	1,451	1,224	1,421	1,280

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당기	전기
외화/원	10% 상승시	-	268
	10% 하락시	-	(268)

(2) 이자율위험

회사의 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채의 이자율은 고정이자율이므로 이자율 위험이 없습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다.

(1) 위험관리

회사는 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다. 기업 고객의 경우외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

(2) 금융자산의 손상

① 상각후원가 측정 기타 금융자산

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산을 보유하고 있습니다.

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다. 상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 미수금, 미수수익, 보증금이 포함됩니다(주석 8 참조). 채무자의 파산, 부도, 경제력 상실 등의 사유로 채권회수여부가 불투명한 경우에는 개별적으로 손상징후를 파악한 후 손실충당금을 설정하고 있습니다. 회사의 상각후원가 측정 기타금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 회사의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 동일합니다.

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 노출된 회사의 금융자산은 다음과 같으며, 손상되지 않은 금융자산의 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	3,020,992	1,962,303	1,749,418
단기금융자산	609,238	-	6,025,962
기타금융자산	1,718,059	231,171	200,452
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,176,513	-	-
합계	8,524,802	2,193,474	7,975,832

회사의 보고기간말 현재 손실충당금 변동금액 및 잔액은 없습니다.

② 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다.회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.(당기말 : 3,176,513천원, 전기말 : - 천원, 전기초 : -천원)

4.1.3 유동성 위험

회사의 경영진은 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금및현금성자산을 모니터링하고 있습니다. 또한 회사의 유동성위험 관련 정책은 필요현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 유동성 비율을 내부 및 외부 감독 기관 등의 요구사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

(1) 만기분석

유동성위험 분석에서는 회사의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

유동성 위험 분석에 포함된 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과 4년 이내	합계
기타금융부채	1,053,849	42,600	-	-	1,096,449
상환전환우선주부채(*1)	38,265,656	-	-	-	38,265,656
리스부채(*2)	489,524	83,997	3,229	1,716	578,466
합계	39,809,029	126,597	3,229	1,716	39,940,571

(*1) 복합금융상품에 포함된 내재파생상품을 분리하지 않은 가장 이른시기의 현금흐름으로 투자자의 조기상환권 행사가 가능한 시점으로 표시하였습니다.

(*2) 이자비용이 포함된 현금흐름입니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과 4년 이내	합계
기타금융부채	203,064	-	-	-	203,064
상환전환우선주부채(*1)	37,193,773	-	-	-	37,193,773
리스부채(*2)	181,997	90,495	-	-	272,492
합계	37,578,834	90,495	-	-	37,669,329

(*1) 복합금융상품에 포함된 내재파생상품을 분리하지 않은 가장 이른시기의 현금흐름으로 투자자의 조기상환권 행사가 가능한 시점으로 표시하였습니다.

(*2) 이자비용이 포함된 현금흐름입니다.

③ 전기초

(단위: 천원)					
구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과 4년 이내	합계
기타금융부채	164,023	-	-	-	164,023
상환전환우선주부채(*1)	22,878,322	13,502,198	-	-	36,380,520
리스부채(*2)	213,766	179,028	90,495	-	483,289
합계	23,256,111	13,681,226	90,495	-	37,027,832

(*1) 복합금융상품에 포함된 내재파생상품을 분리하지 않은 가장 이른시기의 현금흐름으로 투자자의 조기상환권 행사가 가능한 시점으로 표시하였습니다.

(*2) 이자비용이 포함된 현금흐름입니다.

4.2. 자본위험 관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다. 자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,%)			
구분	당기말	전기말	전기초
부채총계(A)	36,776,412	29,418,134	30,654,195
자본총계(B)	(25,772,725)	(25,817,861)	(20,110,556)
부채비율(A/B)	(-)143%	(-)114%	(-)152%

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
현금및현금성자산	3,020,992	(*)	1,962,303	(*)	1,749,418	(*)
단기금융자산	609,238	(*)	-	-	6,025,962	(*)
기타금융자산	1,718,059	(*)	231,171	(*)	200,452	(*)
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,176,513	3,176,513	-	-	-	-
금융부채						
기타금융부채	1,096,449	(*)	203,064	(*)	164,023	(*)
상환전환우선주부채	13,240,674	(*)	10,423,893	(*)	8,206,498	(*)
리스부채	537,067	(*)	243,276	(*)	407,728	(*)
파생상품부채	21,596,389	21,596,389	18,424,780	18,424,780	21,762,549	21,762,549

(*1) 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

2) 범주별 서열체계

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

- 수준1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
- 수준2: 수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
- 수준3: 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,176,513	-	3,176,513
파생상품부채	-	-	21,596,389	21,596,389

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품부채	-	-	18,424,780	18,424,780

③ 전기초

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품부채	-	-	21,762,549	21,762,549

3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간말에 인식하며, 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

반복적인 측정치의 수준3(파생상품부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	18,424,780	21,762,549
당기손익	3,171,609	(3,337,769)
기말	21,596,389	18,424,780

4) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 원, %)					
구분	가치평가기법	투입변수	투입변수의 범위		
			당기말	전기말	전기초
파생상품부채	옵션가치평가모형	기초자산 가격	10,905	10,578	10,703
		기초자산 변동성(연)	56.49%	47.80%	52.69%
		무위험이자율	2.79%~2.97%	3.13%~3.17%	3.72%~3.75%

한편 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 당기손익-공정가치 측정 금융자산(MMF)는 현재가치법(투입변수 '신용위험이 반영된 할인율' 이용)을 통해 가치를 평가하는 방법을 사용하였습니다.

5) 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 금융부채의 공정가치 측정치에 미치는 효과

관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 금융부채의 공정가치 측정치에 미치는 효과(당기손익)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
파생상품부채	747,146	(787,040)	178,355	(326,389)

주요 관측불가능한 투입변수인 기초자산 가격의 변동성을 10% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,176,513	-	-
상각후원가 측정 금융자산			
현금및현금성자산	3,020,992	1,962,303	1,749,418
단기금융자산	609,238	-	6,025,962
기타금융자산	1,718,059	231,171	200,452
소 계	5,348,289	2,193,474	7,975,832
합 계	8,524,802	2,193,474	7,975,832

(2) 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
상각후원가 측정 금융부채			
기타금융부채	1,096,449	203,064	164,023
상환전환우선주부채	13,240,674	10,423,893	8,206,498
리스부채	537,067	243,276	407,728
소 계	14,874,190	10,870,233	8,778,249
파생상품부채			
제2회상환전환우선주부채 파생상품부채	2,387,948	2,518,514	3,035,957
제3회상환전환우선주부채 파생상품부채	2,388,214	2,518,370	3,036,185
제4회상환전환우선주부채 파생상품부채	1,521,723	1,578,967	1,899,580
제5회상환전환우선주부채 파생상품부채	1,845,161	1,917,473	2,299,220
제6회상환전환우선주부채 파생상품부채	1,290,921	1,077,829	1,296,328
제7회상환전환우선주부채 파생상품부채	952,704	795,441	956,694
제8회상환전환우선주부채 파생상품부채	1,210,480	1,022,700	1,206,750
제9회상환전환우선주부채 파생상품부채	806,984	681,800	804,500
제10회상환전환우선주부채 파생상품부채	3,828,286	2,623,232	3,005,294
제11회상환전환우선주부채 파생상품부채	5,363,968	3,690,454	4,222,041
소 계	21,596,389	18,424,780	21,762,549
합 계	36,470,579	29,295,013	30,540,798

(3) 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	52,392	-
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	121,658	239,475
외환차손익	41,615	-
외화환산손익	-	(26)
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(2,863,299)	(2,253,180)
파생상품부채		
파생상품평가이익(손실)	(3,171,609)	3,337,769
합계	(5,819,243)	1,324,038

7. 현금및현금성자산, 단기금융자산 및 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
현금 및 금융기관예금	3,020,992	1,962,303	1,749,418

(2) 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
금융기관 예금	609,238	-	6,025,962

(3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
MMF	3,176,513	-	-

(4) 사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	종류	금융기관	당기말	전기말	전기초	사용제한내용
단기금융자산	금융기관 예금	하나은행	101,540	-	-	질권설정

당기말 현재 하나은행 정기예금 101,540천원은 법인카드 사용과 관련하여 질권이 설정되어 사용이 제한되어 있습니다.

8. 기타금융자산

기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
미수금	1,422,333	-	2,986	-	-	-
미수수익	4,957	-	3,367	-	17,919	-
보증금	86,490	204,279	146,699	78,119	-	182,533
합계	1,513,780	204,279	153,052	78,119	17,919	182,533

9. 유형자산

(1) 유형자산의 구성 및 변동내역

유형자산의 구성 및 변동내역의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)					
구분	시험연구용자산	비품	시설장치	건설중인자산	합계
기초	622,831	42,347	100,872	-	766,050
취득	292,271	16,596	143,820	-	452,687
상각	(209,357)	(24,635)	(53,102)	-	(287,094)
처분	(228)	(843)	(15,080)	-	(16,151)
기말	705,517	33,465	176,510	-	915,492
- 취득원가	1,518,182	189,087	266,120	-	1,973,389
- 상각누계액	(812,665)	(155,621)	(89,610)	-	(1,057,896)

2) 전기

(단위:천원)					
구분	시험연구용자산	비품	시설장치	건설중인자산	합계
기초	310,708	63,820	157,148	211,260	742,936
취득	327,638	12,815	-	-	340,453
대체	211,260	-	-	(211,260)	-
상각	(226,775)	(34,288)	(56,276)	-	(317,339)
기말	622,831	42,347	100,872	-	766,050
- 취득원가	1,226,339	179,434	281,380	-	1,687,153
- 상각누계액	(603,508)	(137,087)	(180,508)	-	(921,103)

(2) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
감가상각비	36,179	40,199
경상개발비	250,915	277,140
합계	287,094	317,339

10. 리스

(1) 리스이용과 관련하여 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)				
구분		당기말	전기말	전기초
사용권자산	건물	483,249	279,309	492,750
	시설장치	96,143	-	-
	차량운반구	10,530	10,456	28,329
	합계	589,922	289,765	521,079
리스부채	유동	451,236	159,033	167,357
	비유동	85,831	84,244	240,371
	합계	537,067	243,277	407,728

(2) 리스이용과 관련하여 인식한 손익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	461,003	243,375
리스부채에 대한 이자비용	64,324	46,975
단기리스료	1,691	-
단기리스가 아닌 소액자산리스료	15,936	14,229

(*1) 사용권자산의 감가상각비는 당기 건물 377,859천원, 시설장치 72,107천원, 차량운반구 11,037천원(전기 건물 213,440천원, 차량운반구 29,935천원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 사용권자산의 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
감가상각비	101,806	121,861
경상개발비	359,197	121,514
합계	461,003	243,375

(4) 사용권자산의 증가와 리스부채의 총 현금유출

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 증가	761,160	12,061
리스부채의 총 현금유출	434,710	221,386

11. 무형자산

(1) 무형자산의 구성 및 변동내역

무형자산의 구성 및 변동내역의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)				
구분	특허권	소프트웨어	건설중인자산	합계
기초	162,019	19,176	73,081	254,276
취득(*1)	-	-	66,274	66,274
대체	21,421	-	(21,421)	-
상각	(24,267)	(12,425)	-	(36,692)
손상 및 기타	-	-	(5,151)	(5,151)
기말	159,173	6,751	112,783	278,707
- 취득원가	249,260	68,066	112,782	430,108
- 상각누계액	(90,086)	(61,315)	-	(151,401)

(*1) 건설중인자산의 취득에는 차입원가 자본화로 증가한 17,806천원이 포함되어 있습니다. 자본화 가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 일반차입금의 가중평균차입이자율은 23.69%입니다.

2) 전기

(단위:천원)				
구분	특허권	소프트웨어	건설중인자산	합계
기초	997,563	32,789	48,251	1,078,603
취득(*1)	-	-	60,823	60,823
대체	13,342	-	(13,342)	-
상각	(192,219)	(13,613)	-	(205,832)
손상 및 기타	(656,667)	-	(22,651)	(679,318)
기말	162,019	19,176	73,081	254,276
- 취득원가	227,839	68,066	73,081	368,986
- 상각누계액	(65,819)	(48,890)	-	(114,709)

(*1) 건설중인자산의 취득에는 차입원가 자본화로 증가한 11,190천원이 포함되어 있습니다. 자본화 가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 일반차입금의 가중평균차입이자율은 23.99%입니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
무형자산상각비	12,425	13,613
경상개발비	24,267	192,219
합계	36,692	205,832

(3) 회사는 전기 중 장부금액이 회수가능액에 미달한 것으로 판단하는 외부취득특허권 656,667천원을 손상하였습니다.

12. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
선급금	426,495	-	6,905
선급비용	44,387	20,801	48,210
부가세대급금	210,865	41,052	151,341
합계	681,747	61,853	206,456

13. 기타금융부채

기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	전기초
	유동	비유동	유동	유동
미지급금	931,888	-	118,690	82,974
미지급비용	121,961	42,600	84,374	81,049
합계	1,053,849	42,600	203,064	164,023

14. 상환전환우선주부채

(1) 상환전환우선주부채의 장부금액

상환전환우선주부채의 발행가액 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
제2차 상환전환우선주부채	3,999,943	3,999,943	3,999,943
제3차 상환전환우선주부채	3,999,714	3,999,714	3,999,714
제4차 상환전환우선주부채	2,499,764	2,499,764	2,499,764
제5차 상환전환우선주부채	2,999,900	2,999,900	2,999,900
제6차 상환전환우선주부채	1,999,992	1,999,992	1,999,992
제7차 상환전환우선주부채	1,476,000	1,476,000	1,476,000
제8차 상환전환우선주부채	1,800,000	1,800,000	1,800,000
제9차 상환전환우선주부채	1,200,000	1,200,000	1,200,000
제10차 상환전환우선주부채	4,999,995	4,999,995	4,999,995
제11차 상환전환우선주부채	7,002,120	7,002,120	7,002,120
소계	31,977,428	31,977,428	31,977,428
상환할증금	15,356,977	15,356,977	15,356,977
전환권조정	(34,093,731)	(36,910,512)	(39,127,908)
합계	13,240,674	10,423,893	8,206,497
차감: 유동성상환전환우선주부채	(13,240,674)	(10,423,893)	(8,206,497)
차감후 상환전환우선주부채	-	-	-

(2) 상환전환우선주부채의 변동내역

당기와 전기 중 현재 상환전환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	기초	이자비용	기말	기초	이자비용	기말
제2차 상환전환우선주부채	1,666,243	450,088	2,116,331	1,311,876	354,367	1,666,243
제3차 상환전환우선주부채	1,662,069	449,672	2,111,741	1,308,150	353,919	1,662,069
제4차 상환전환우선주부채	1,038,215	279,861	1,318,076	817,776	220,439	1,038,215
제5차 상환전환우선주부채	1,233,311	330,182	1,563,493	972,858	260,453	1,233,311
제6차 상환전환우선주부채	709,071	184,307	893,378	562,787	146,284	709,071
제7차 상환전환우선주부채	523,296	136,020	659,316	415,339	107,957	523,296
제8차 상환전환우선주부채	570,119	151,579	721,698	450,377	119,742	570,119
제9차 상환전환우선주부채	380,080	101,052	481,132	300,251	79,829	380,080
제10차 상환전환우선주부채	1,106,162	307,339	1,413,501	865,648	240,514	1,106,162
제11차 상환전환우선주부채	1,535,327	426,682	1,962,008	1,201,435	333,891	1,535,327
합계	10,423,893	2,816,782	13,240,674	8,206,497	2,217,395	10,423,893

(3) 상환전환우선주의 발행내역

당기말 현재 상환전환우선주의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	상세내용				
발행차수	1차(*2)	2차	3차	4차	5차
발행일자	2018년 11월 13일	2019년 04월 16일	2019년 04월 20일	2019년 04월 27일	2019년 05월 25일
만기일자	2028년 11월 13일	2029년 04월 16일	2029년 04월 20일	2029년 04월 27일	2029년 05월 25일
발행주식수(*1)	1,024,489주	401,741주	401,718주	251,068주	301,300주
권면총액	1,999,981천원	3,999,943천원	3,999,714천원	2,499,764천원	2,999,900천원
배당에 관한 사항	참가적, 누적적 우선주(액면가액의 1% 우선배당률)				
의결권	1주당 1개의 의결권 보유				
전환으로 발행할 주식	기명식 보통주식				
전환청구기한	발행일 다음날부터 존속기간 만료일까지				
전환가액(*1)	1,952원	9,957원			
전환가액 조정	- 본건 주식의 전환기준가액을 하회하는 발행가격으로 제 3자에게 유상증자를 하거나 주식관련 사채를 발행하는 경우에는 우선주의 전환가액도 전환가격도 동일하게 하향 조정됨 - 무상증자, 주식배당, 주식의 분할 및 병합하는 경우 그 비율에 따라 조정됨 - 투자기업이 분할, 합병 또는 분할합병을 하는 경우 그 비율에 따라 조정됨 - 타사와 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가가액의 70%에 해당되는 금액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우에는 그 비율에 따라 조정됨 - IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우에는 그 비율에 따라 조정됨				
상환청구기한	발행일로부터 3년이 경과되는 날부터 존속기간 만료일까지				
상환조건	우선주 발행가액에 4%의 복리를 적용한 금액에서 지급된 배당금을 공제한 금액				
우선매수권	투자자는 이해관계인이 제3자에게 주식을 매각하고자 하는 경우 우선매수권 보유				
공동매도권	투자자는 이해관계인이 제3자에게 주식을 매각하고자 하는 경우 이해관계인과 동일한 조건으로 매각에 참여할 수 있는 권리를 보유				
보통주로 전환된 주식수	1,024,489주	-	-	-	-
보통주 전환가능한 우선주식수	-	401,741주	401,718주	251,068주	301,300주

(*1) 상환전환우선주 1차~5차는 무상증자를 반영하여 발행주식수와 전환가액이 조정되었습니다.

(*2) 2019년 12월 26일 보통주로 전환되었습니다.

구 분	상세내용					
발행차수	6차	7차	8차	9차	10차	11차
발행일자	2020년 03월 07일	2020년 03월 07일	2020년 07월 15일	2020년 07월 15일	2021년 10월 01일	2021년 10월 14일
만기일자	2030년 03월 07일	2030년 03월 07일	2030년 07월 15일	2030년 07월 15일	2031년 10월 01일	2031년 10월 14일
발행주식수	166,666주	123,000주	150,000주	100,000주	353,107주	494,500주
권면총액	1,999,992천원	1,476,000천원	1,800,000천원	1,200,000천원	4,999,995천원	7,002,120천원
배당에 관한 사항	참가적, 누적적 우선주(액면가액의 1% 우선배당률)					
의결권	1주당 1개의 의결권 보유					
전환으로 발행할 주식	기명식 보통주식					
전환청구기한	발행일 다음날부터 존속기간 만료일까지					
전환가액(*3)	1. 발행시 : 12,000원 2. 조정후 : 10,250원				1. 발행시 : 14,160원 2. 조정후 : 10,250원	

전환가액 조정	- 본건 주식의 전환기준가액을 하회하는 발행가격으로 제 3자에게 유상증자를 하거나 주식관련 사채를 발행하는 경우에는 우선주의 전환가액도 전환가격도 동일하게 하향 조정됨 - 무상증자, 주식배당, 주식의 분할 및 병합하는 경우 그 비율에 따라 조정됨 - 투자기업이 분할, 합병 또는 분할합병을 하는 경우 그 비율에 따라 조정됨 - 타사와 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가가액의 70%에 해당되는 금액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우에는 그 비율에 따라 조정됨 - IPO 공모단가의 70%에 해당되는 금액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우에는 그 비율에 따라 조정됨					
상환정구기한	발행일로부터 3년이 경과되는 날부터 존속기간 만료일까지					
상환조건	우선주 발행가액에 4%의 복리를 적용한 금액에서 지급된 배당금을 공제한 금액					
우선매수권	투자자는 이해관계인이 제3자에게 주식을 매각하고자 하는 경우 우선매수권 보유					
공동매도권	투자자는 이해관계인이 제3자에게 주식을 매각하고자 하는 경우 이해관계인과 동일한 조건으로 매각에 참여할 수 있는 권리를 보유					
보통주로 전환된 주식수	-	-	-	-	-	-
보통주 전환가능한 우선주식수(*3)	195,121주	144,000주	175,610주	117,073주	487,804주	683,134주

(*3) 상환전환우선주 6차~11차는 당기 중 전환기준가액을 하회하는 유상증자를 반영하여 전환가액과 보통주로 전환가능한 우선주식수가 조정되었습니다.

(4) 상환전환우선주부채의 상세내역

상환전환우선주부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
발행금액	31,977,428	31,977,428	31,977,428
주계약 부채요소	13,240,674	10,423,893	8,206,497
파생상품부채	21,596,389	18,424,780	21,762,549

회사는 상환전환우선주의 발행으로 수령한 순수취액을 주계약 부채요소와 내재파생상품 전환권으로 구분하였습니다. 주계약 부채요소는 상환전환우선주부채로 계상되어 있으며 전환권은 별도의 파생상품부채로 회계처리하였습니다.

(5) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 금융부채의 장부금액 및 관련 손익

1) 금융부채의 장부금액

(단위: 천원)				
구분	당기말	전기말	전기초	발행시
상환전환우선주부채 전환권	21,596,389	18,424,780	21,762,549	27,669,875

2) 상환전환우선주부채 평가 관련 손익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(13,430,833)	(7,235,005)
상환전환우선주부채 관련 평가손익	3,171,609	(3,337,769)
평가손익 제외 법인세비용차감전순손익	(10,259,224)	(10,572,775)

15. 기타부채

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
예수금	47,613	51,161	39,874

16. 복구충당부채

복구충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	57,922	50,935
증가	45,304	-
상각	10,172	6,987
환입	(34,900)	-
기말	78,498	57,922

17. 확정급여제도

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	512,205	454,321	334,464
사외적립자산의 공정가치	(332,483)	(440,282)	(311,876)
순확정급여부채	179,722	14,039	22,588

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	454,321	334,464
당기근무원가	302,265	266,422
이자비용	19,376	16,977
재측정요소:		
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	17,713	31,844
– 인구통계적가정효과	–	26
– 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	14,296	(8,029)
미지급금으로 대체	–	(30,741)
퇴직급여의 지급	(295,766)	(156,642)
기말	512,205	454,321

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	440,282	311,876
이자수익	18,777	15,830
재측정요소:		
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(9,064)	(2,583)
사용자기여금납입액	–	250,000
퇴직급여의 지급	(117,512)	(134,841)
기말	332,483	440,282

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
정기예금	332,483	440,282	311,876

(5) 각 보고기간에 인식한 확정급여제도 관련 순비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	302,265	266,422
순이자원가	599	1,147
합계	302,864	267,569

(*) 당기와 전기 중 확정급여제도 관련 순비용이 포함된 항목

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	124,852	156,879
경상개발비	178,012	110,690
합계	302,864	267,569

(6) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용 차감전 재측정요소	(41,073)	(26,424)
법인세비용	-	-
법인세비용 차감 후 재측정요소	(41,073)	(26,424)

(7) 보험수리적가정

1) 주요 보험수리적가정

(단위: %)		
구 분	당기	전기
할인율	4.03%	4.58%
미래임금상승률	4.30%	4.20%

2) 주요 가정의 변동에 따른 당기말 확정급여채무의 민감도 분석

	확정급여채무에 대한 영향	
	1%p증가	1%p감소
할인율	7.1%하락	8.2%상승
임금상승률	8.3%상승	7.3%하락

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

(단위: 천원)					
구 분	1년 이내	1년~2년 이내	2~5년 이내	5년 초과	합 계
급여지급액	61,459	94,867	357,359	2,135,014	2,648,699

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.92년입니다.

18. 자본

(1) 자본금의 구성내역

자본금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원, 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
발행할 주식의 총수(주)(*)	100,000,000	50,000,000	50,000,000
발행한 보통주식의 수(주)	10,223,082	8,964,912	8,918,912
1주당 액면금액(원)	500	500	500
보통주자본금(천원)	5,111,541	4,482,456	4,459,456
주식발행초과금(천원)	17,409,562	4,157,758	3,719,562

(*) 발행할 주식의 총수는 우선주를 포함한 수량입니다.

(2) 자본금 및 자본잉여금의 변동내역

자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구분	보통주식수	자본금	주식발행초과금	합계
전기초	8,918,912	4,459,456	3,719,562	8,179,018
주식선택권의 행사	46,000	23,000	438,196	461,196
전기말	8,964,912	4,482,456	4,157,758	8,640,214
당기초	8,964,912	4,482,456	4,157,758	8,640,214
유상증자	1,258,170	629,085	13,251,804	13,880,889
당기말	10,223,082	5,111,541	17,409,562	22,521,103

(3) 기타자본구성요소

기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
주식선택권	5,697,167	7,479,648	6,386,720
신주청약증거금	1,418,634	-	-
합계	7,115,801	7,479,648	6,386,720

(4) 결손금

결손금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
미처리결손금	(55,409,629)	(41,937,723)	(34,676,294)

(5) 결손금처리계산서

결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과목	당기 (처리에정일: 2025년 3월 31일)	전기 (처리확정일: 2024년 3월 29일)		
미처리결손금		(55,409,629)		(41,937,723)
전기이월미처리결손금	(41,937,723)		(34,676,294)	
순확정급여부채의 재측정요소	(41,073)		(26,424)	
당기순손실	(13,430,833)		(7,235,005)	
결손금 처리액		-		-
차기이월미처리결손금		(55,409,629)		(41,937,723)

19. 주식기준보상

(1) 주식선택권의 세부내역

회사는 임직원 등에게 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 부여된 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	1-1차(*1)	5차	6차	13-1차	13-2차
권리부여일	2019년 2월 1일	2020년 3월 30일	2020년 3월 30일	2022년 3월 29일	2022년 3월 29일
부여주식수	46,000	80,376	100,470	500,000	170,040
행사가격	1,565	3,913	3,913	9,912	9,912
가득조건	부여일로부터 3년 경과시 점에서 가득	부여일로부터 재직 2년 경과 시점에서 최초부여주식 의50%, 3년 경과 시점에서 70%, 5년 경과 시점에서 100% 가득		부여일로부터 재직2년 경 과 시점에서 최초부여주 식의 50%, 3년 경과 시점 에서 100% 가득	부여일로부터 재직 2년 경 과 시점에서 최초부여주 식의 50%, 3년 경과 시점 에서 70%, 5년 경과 시점 에서 100% 가득
행사가능 기간 및 조 건	가득일로부터 1년이내 행 사	부여일로부터 2년~9년 및 재직조건			
발행할 주식	기명식 보통주식수				
부여방법	보통주 신주발행				
당기말 잔여수량	-	80,376	-	-	52,869
전기말 잔여수량	-	80,376	100,470	500,000	52,869
전기초 잔여수량	46,000	80,376	100,470	500,000	112,869

구 분	14차	15차	16차	17차	18차	19차
권리부여일	2022년 6월 30일	2023년 3월 29일	2023년 6월 30일	2024년 3월 29일	2024년 5월 14일	2024년 7월 31일
부여주식수	276,633	156,800	162,000	156,000	22,000	188,000
행사가격	9,912	9,912	9,912	7,175	7,175	7,175
가득조건	부여일로부터 재직 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 3년 경과 시점에서 70%, 5년 경과 시점에서 100% 가득					부여일로부터 재직 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 3년 경과 시점에서 70%, 4년 경과 시점에서 100% 가득
행사가능 기간 및 조건	부여일로부터 2년~9년 및 재직조건					부여일로부터 2년~5년 및 재직조건
발행할 주식	기명식 보통주식수					
부여방법	보통주 신주발행					
당기말 잔여수량	-	50,000	6,000	112,000	22,000	188,000
전기말 잔여수량	30,000	148,800	156,000	-	-	-
전기초 잔여수량	205,000	-	-	-	-	-

(*1) 수량 및 행사가격은 부여일 이후 무상증자를 반영하여 조정되었습니다.

(2) 주식선택권의 변동 내역

회사의 주식선택권의 수량과 가중평균행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)				
구분	당 기		전 기	
	수량	가중평균행사가격	수량	가중평균행사가격
기초	1,068,515	8,897	1,044,715	8,506
부여	366,000	7,175	318,800	9,912
취소(*1)	(923,270)	9,129	(249,000)	9,912
행사	-	-	(46,000)	1,565
기말	511,245	7,245	1,068,515	8,897
기말 행사가능수량	82,698		126,592	

(*1) 당기와 전기 중 직원 퇴사로 인해 부여된 주식선택권 중 일부가 소멸되었습니다.

당기말 현재 존속하는 주식선택권의 가중평균잔여만기는 5.97년입니다.

(3) 주식선택권 보상원가 측정 변수 및 가정

회사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1-1차	1-2차	2-1차	2-2차	2-3차	2-4차
평가기준일	2019년 2월 1일	2019년 2월 1일	2019년 5월 16일	2019년 5월 16일	2019년 5월 16일	2019년 5월 16일
부여일 기초자산 가격	9,869	9,869	9,527	9,527	9,527	9,527
주가변동성(*)	58.13%	57.65%	56.66%	56.81%	56.12%	56.41%
기대만기	3.5	6.5	5.5	5.8	6.5	7.0
무위험수익률(연)	1.83%	1.95%	1.72%	1.74%	1.77%	1.79%
기대배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
주당 주식선택권의 공정가치	8,461	8,680	8,248	8,267	8,314	8,353

구 분	3-1차	3-2차	5-1차	5-2차	5-3차	6-1차
평가기준일	2019년 8월 23일	2019년 8월 23일	2020년 3월 30일	2020년 3월 30일	2020년 3월 30일	2020년 3월 30일
부여일 기초자산 가격	9,527	9,527	11,302	11,302	11,302	11,302
주가변동성(*)	56.97%	56.87%	57.24%	56.68%	56.41%	57.24%
기대만기	5.5	6.0	5.5	6.0	7.0	5.5
무위험수익률(연)	1.21%	1.22%	1.36%	1.39%	1.46%	1.36%
기대배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
주당 주식선택권의 공정가치	7,168	7,247	8,505	8,588	8,772	8,505

구 분	6-2차	6-3차	7-1차	7-2차	7-3차	8차
평가기준일	2020년 3월 30일	2020년 3월 30일	2020년 3월 30일	2020년 3월 30일	2020년 3월 30일	2020년 7월 2일
부여일 기초자산 가격	11,302	11,302	11,302	11,302	11,302	11,129
주가변동성(*)	56.68%	56.41%	57.24%	56.68%	56.41%	59.23%
기대만기	6.0	7.0	5.5	6.0	7.0	5.5
무위험수익률(연)	1.39%	1.46%	1.36%	1.39%	1.46%	1.15%
기대배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
주당 주식선택권의 공정가치	8,588	8,772	8,505	8,588	8,772	6,621

구 분	13-1-1차	13-1-2차	13-2-1차	13-2-2차	13-2-3차	14-1차
평가기준일	2022년 3월 29일	2022년 3월 29일	2022년 3월 29일	2022년 3월 29일	2022년 3월 29일	2022년 6월 30일
부여일 기초자산 가격	8,998	8,998	8,998	8,998	8,998	8,923
주가변동성(*)	59.84%	59.65%	59.84%	59.65%	60.57%	59.66%
기대만기	5.5	6.0	5.5	6.0	7.0	5.5
무위험수익률(연)	2.91%	2.93%	2.91%	2.93%	2.97%	3.63%
기대배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
주당 주식선택권의 공정가치	4,797	4,984	4,797	4,984	5,407	4,812

구 분	14-2차	14-3차	15-1차	15-2차	15-3차	16-1차
평가기준일	2022년 6월 30일	2022년 6월 30일	2023년 3월 29일	2023년 3월 29일	2023년 3월 29일	2023년 6월 30일
부여일 기초자산 가격	8,923	8,923	10,706	10,706	10,706	10,181
주가변동성(*)	59.31%	60.22%	60.89%	59.32%	58.68%	59.44%
기대만기	6.0	7.0	5.5	6.0	7.0	5.5
무위험수익률(연)	3.63%	3.63%	3.22%	3.24%	3.29%	3.63%
기대배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
주당 주식선택권의 공정가치	4,990	5,409	6,262	6,375	6,729	5,792

구 분	16-2차	16-3차	17-1차	17-2차	17-3차	18-1차
평가기준일	2023년 6월 30일	2023년 6월 30일	2024년 3월 29일	2024년 3월 29일	2024년 3월 29일	2024년 5월 14일
부여일 기초자산 가격	10,181	10,181	10,279	10,279	10,279	9,768
주가변동성(*)	59.39%	58.04%	57.98%	58.41%	59.00%	58.01%
기대만기	6.0	7.0	5.5	6.0	7.0	5.5
무위험수익률(연)	3.64%	3.67%	3.34%	3.36%	3.41%	3.48%
기대배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
주당 주식선택권의 공정가치	6,004	6,303	6,516	6,716	7,072	6,095

구 분	18-2차	18-3차	19-1차	19-2차	19-3차
평가기준일	2024년 5월 14일	2024년 5월 14일	2024년 7월 31일	2024년 7월 31일	2024년 7월 31일
부여일 기초자산 가격	9,768	9,768	9,733	9,733	9,733
주가변동성(*)	58.06%	59.40%	51.87%	53.99%	60.52%
기대만기	6.0	7.0	3.5	4.0	4.5
무위험수익률(연)	3.50%	3.53%	2.99%	3.00%	3.00%
기대배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
주당 주식선택권의 공정가치	6,272	6,662	4,894	5,218	5,759

(*) 주식선택권의 기대만기에 해당하는 유사동종회사의 과거 주가 변동성을 기초로 산출하였습니다.

20. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	889,374	663,656
퇴직급여	124,852	156,879
복리후생비	192,508	145,044
여비교통비	155,707	5,477
접대비	58,452	40,169
통신비	4,418	4,030
수도광열비	1,023	919
전력비	8,690	8,588
세금과공과	16,677	11,261
감가상각비	137,985	162,060
지급임차료	15,362	16,554
보험료	22,622	24,627
차량유지비	538	11,881
경상개발비	6,313,351	5,199,200
운반비	406	271
교육훈련비	50,191	4,525
도서인쇄비	5,814	517
사무용품비	1,992	2,330
소모품비	29,538	1,440
지급수수료	1,703,534	243,911
광고선전비	-	2,430
건물관리비	33,000	31,491
무형자산상각비	12,425	13,613
주식보상비	(1,915,195)	1,145,889
합계	7,863,264	7,896,762

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
종업원급여(*)	1,743,440	4,225,375
지급수수료	4,757,545	2,691,557
상각비(유형,무형,사용권자산)	784,788	766,547
기타	577,491	213,283
합계	7,863,264	7,896,762

(*) 급여,상여,퇴직급여,복리후생비,주식보상비가 포함되었습니다.

22. 금융수익 · 금융비용

(1) 금융수익의 내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	121,657	239,474
외환차익	41,670	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	52,392	-
파생상품평가이익	-	3,337,769
합계	215,719	3,577,243

(2) 금융비용의 내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	2,873,472	2,260,167
외환차손	55	-
외화환산손실	-	26
파생상품평가손실	3,171,609	-
합계	6,045,136	2,260,193

23. 기타수익 · 기타비용

(1) 기타수익의 내역

(단위:천원)		
구분	당기	전기
잡이익	293,735	1,551

(2) 기타비용의 내역

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	16,151	-
무형자산손상차손	-	656,667
잡손실	15,735	178
합계	31,886	656,845

24. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용

법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세	-	-
당기 손익에 대한 당기 법인세	-	-
이연법인세	-	-
일시적차이 변동효과	-	-
법인세비용	-	-

(2) 회계손익과 법인세비용간의 관계

회사의 법인세비용차감전순손익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 법인세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(13,430,833)	(7,235,005)
법인세율로 계산된 법인세비용	(1,329,652)	(716,266)
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익	(176,466)	(330,586)
세무상 차감되지 않는 비용	595,688	366,848
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	(2,207)	66,977
이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금	918,818	614,996
기타	(6,181)	(1,969)
법인세비용	-	-

법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 이연법인세자산(부채)의 변동내역

당기 및 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

구분	당기초	증감	당기말
미수수익	(333)	(158)	(491)
미지급비용	8,329	7,963	16,292
복구충당부채	5,734	2,037	7,771
확정급여채무	44,978	5,730	50,708
사외적립자산	(43,588)	10,672	(32,916)
사용권자산	(28,687)	(29,715)	(58,402)
리스부채	24,084	29,086	53,170
임차보증금(현찰차)	3,696	1,217	4,913
감가상각비	4,942	(4,942)	-
무형자산	62,620	(24,097)	38,523
주식선택권	194,041	(1,761)	192,280
이월결손금	3,475,965	918,817	4,394,782
이월세액공제	750,913	323,862	1,074,775
합계	4,502,694	1,238,711	5,741,405
미인식된 이연법인세자산	(4,502,694)	(1,238,711)	(5,741,405)
인식된 이연법인세자산	-		-

2) 전기

구분	전기초	증감	전기말
----	-----	----	-----

미수수익	(1,774)	1,441	(333)
미지급비용	8,024	305	8,329
복구충당부채	5,043	691	5,734
확정급여채무	33,112	11,867	44,978
사외적립자산	(27,513)	(16,075)	(43,588)
사용권자산	(51,587)	22,900	(28,687)
리스부채	40,365	(16,281)	24,084
임차보증금(현찰차)	6,179	(2,483)	3,696
감가상각비	-	4,942	4,942
무형자산	5,977	56,643	62,620
주식선택권	227,227	(33,186)	194,041
이월결손금	2,860,969	614,996	3,475,965
이월세액공제	486,430	264,483	750,913
합계	3,592,452	910,243	4,502,694
미인식된 이연법인세자산	(3,592,452)		(4,502,694)
인식된 이연법인세자산	-		-

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으나 보고기간말 현재 차감할 일시적 차이, 이월결손금, 이월세액공제와 관련된 법인세효과의 실현가능성이 확실하지 않다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니니다.

(4) 이월결손금 및 이월세액공제 만료시기

당기말 현재 이월결손금 및 이월세액공제액의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	이월결손금		이월세액공제	
	금액	만료시기	금액	만료시기
2016년 발생	1,493	2026년	-	-
2017년 발생	237,733	2027년	-	2027년
2018년 발생	463,142	2028년	12,957	2028년
2019년 발생	2,672,555	2029년	117,012	2029년
2020년 발생	8,176,974	2035년	231,357	2030년
2021년 발생	8,825,519	2036년	125,104	2031년
2022년 발생	8,521,261	2037년	-	2032년
2023년 발생	6,212,079	2038년	264,483	2033년
2024년 발생	9,280,987	2039년	323,862	2034년
합계	44,391,743		1,074,775	

(5) 인식하지 않은 일시적차이,이월결손금 및 이월세액공제

당기말, 전기말, 전기초 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이,미사용 세무상 결손금 및 미사용 세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말	전기말	전기초	사유
차감할 일시적차이	2,745,934	2,786,032	2,475,284	미래과세소득의 불확실
미사용 결손금	44,391,742	35,110,755	28,898,677	미래과세소득의 불확실
미사용 세액공제	1,074,775	750,913	486,430	미래과세소득의 불확실

25. 주당순손실

(1) 기본주당순손실

기본주당순손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
보통주 당기순손실	(13,430,832,823)	(7,235,005,295)
÷가중평균유통보통주식수	9,660,339	8,963,526
기본주당순손실	(1,390)	(807)

(2) 가중평균유통보통주식수

가중평균유통보통주식수의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초유통보통주식수	8,964,912	8,918,912
유상증자	695,427	-
주식선택권의 행사	-	44,614
가중평균유통보통주식수	9,660,339	8,963,526

(3) 희석주당순손실

기본주당순손실은 회사의 보통주당기순손실을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 회사는 주식선택권 및 상환전환우선주를 발행하고 있으나 잠재적보통주로 인한 희석화 효과가 발생하지 않으므로 당기 및 전기의 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

(4) 잠재적 보통주

반희석효과로 인하여 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본 주당이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기말	전기말
상환전환우선주	3,158,569	2,743,100
주식선택권	511,245	1,068,515
합계	3,669,814	3,811,615

26. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순손실	(13,430,833)	(7,235,005)
조정항목:		
퇴직급여	302,864	267,569
감가상각비	748,096	560,714
무형자산상각비	36,692	205,832
주식보상비	(1,782,480)	1,482,133
지급수수료	5,151	22,651
유형자산처분손실	16,151	-
무형자산손상차손	-	656,667
이자비용	2,873,472	2,260,167
외화환산손실	-	26
파생상품평가손실	3,171,609	-
이자수익	(121,658)	(239,475)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(52,392)	-
파생상품평가이익	-	(3,337,769)
복구충당부채환입	(34,900)	-
조정항목 합계	5,162,605	1,878,515
순운전자본의 변동:		
미수금의 증감	(712)	(2,986)
선금금의 증감	(426,495)	6,905
선금비용의 증감	(23,586)	27,409
부가세대금금의 증감	(169,813)	110,288
미지급금의 증감	813,198	4,976
미지급비용의 증감	37,587	3,324

예수금의 증감	(3,547)	11,286
장기미지급비용의 증감	42,600	-
퇴직금의 지급	(295,766)	(156,642)
사외적립자산의 증감	117,512	(115,159)
순운전자본의 변동 합계	90,978	(110,599)
영업으로부터 창출된 현금	(8,177,250)	(5,467,089)

(2) 중요한 비현금거래

당기와 전기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	-	211,260
보증금의 유동성 대체	100,000	129,491
리스부채의 유동성 대체	282,673	157,445
사용권자산의 증가	761,160	-
미수금(신주청약증거금)의 증가	1,418,634	12,061
주식선택권의 행사	-	389,206

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동			기말
			유동성 대체	손익	기타비금융변동(*)	
상환전환우선주부채	10,423,893	-	-	2,816,781	-	13,240,674
리스부채(유동)	159,032	(434,710)	282,673	64,324	379,917	451,236
파생상품부채	18,424,780	-	-	3,171,609	-	21,596,389
리스부채(비유동)	84,244	-	(282,673)	-	284,260	85,831
합계	29,091,949	(434,710)	-	6,052,714	664,177	35,374,130

2) 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동			기말
			유동성 대체	손익	기타비금융변동(*)	
상환전환우선주부채	8,206,498	-	-	2,217,395	-	10,423,893
리스부채(유동)	167,357	(221,386)	157,445	46,975	8,641	159,032
파생상품부채	21,762,549	-	-	(3,337,769)	-	18,424,780
리스부채(비유동)	240,371	-	(157,445)	-	1,318	84,244
합계	30,376,775	(221,386)	-	(1,073,399)	9,959	29,091,949

(*) 리스부채의 증가, 리스계약 종료에 따른 감소 그리고 이자의 발생이 포함되어 있습니다.

27. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속기업 등 현황

당기말 현재 회사의 지배기업 및 종속기업은 없습니다.

(2) 특수관계자 내역

구분	당기말	전기말	전기초
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사(*1)	한국산업은행, 브레이브뉴 바이오 신기술투자조합 제4호	한국산업은행, 브레이브뉴 바이오 신기술투자조합 제4호	한국산업은행, 브레이브뉴 바이오 신기술투자조합 제4호

(*1) 회사의 이사회 구성원 1인에 대한 임명권을 보유하고 있어 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사로 분류하였습니다.

(3) 특수관계자와의 거래내역

1) 당기와 전기 중 특수관계자와 관련한 상환전환우선주부채 및 파생상품부채 등 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	당기		전기	
	이자비용	파생상품평가손실	이자비용	파생상품평가이익
한국산업은행	637,521	1,132,742	500,967	763,809
브레이브뉴 바이오신기술투자조합 제4호	426,682	1,673,515	333,891	531,588
합 계	1,064,203	2,806,257	834,858	1,295,397

2) 당기말과 전기말, 전기초 현재 특수관계자와 관련한 상환전환우선주부채 및 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회사명	당기말		전기말		전기초	
	상환전환우선주	파생상품부채	상환전환우선주	파생상품부채	상환전환우선주	파생상품부채
	부채		부채		부채	
한국산업은행	2,976,994	5,673,447	2,339,473	4,540,705	1,838,506	5,304,514
브레이브뉴 바이오신기술투자조합 제4호	1,962,008	5,363,968	1,535,326	3,690,454	1,201,435	4,222,041
합 계	4,939,002	11,037,415	3,874,799	8,231,159	3,039,941	9,526,555

(4) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기

급여 등	344,349	328,667
퇴직급여	30,553	87,271
주식보상비	(1,749,954)	1,011,369
합계	(1,375,052)	1,427,307

28. 우발상황 및 주요 약정사항

(1) 회사는 2017년 중 숙명여자대학교 산학협력단으로부터 염증성 질환의 예방 또는치료용 펩타이드 및 이의 용도 관련 기술이전계약(특허양도)을 체결(취득금액 1,000백만원)하였으며 계약특허 효력만료일까지 해당 계약의 실시로 인해 발생한 매출액의 0.5%를 로열티로 지급하는 약정을 체결하였습니다.보고기간말 현재 회사가 지급한 로열티는 없습니다.

(2) 회사는 2018년 중 숙명여자대학교 산학협력단으로부터 치료제로서의 펩타이드의 용도 관련 기술이전계약(특허양도)을 체결(취득금액 500백만원)하였으며 계약특허 효력만료일까지 해당 계약의 실시로 인해 발생한 매출액의 0.5%를 로열티로 지급하는 약정을 체결하였습니다. 보고기간말 현재 회사가 지급한 로열티는 없습니다.

(3) 회사는 2020년 중 고려대학교 산학협력단으로부터 염증성 피부질환 치료용 펩타이드 및 이의 용도 관련 기술이전계약(특허양도)을 체결(취득금액 200백만원)하였으며 계약특허 효력만료일까지 해당 계약의 실시로 인해 발생한 영업이익의 1.5%를 로열티로 지급하는 약정을 체결하였습니다.보고기간말 현재 회사가 지급한 로열티는 없습니다.

(4) 주요기술이전계약

2020년 중 회사가 체결한 주요 계약의 내용은 아래와 같습니다.

구분	주요 계약 내용
1. 계약상대방	(주)레드엔비아
2. 계약내용	비알콜성 지방간염(NASH) 치료제에 대한 기술이전 계약
3. 대상지역	전세계
4. 계약기간	계약체결일(2020년 9월 9일)부터 관련 특허의 존속기간 만료일
5. 총계약금액	100,000백만원
6. 수취금액	계약금(Upfront Payment) : 100백만원 시료생산비 : 399백만원
7. 계약조건	- 계약금 : 100백만원(반환의무없음) - 시료생산비 : 399백원 - 마일스톤 기술료 : 임상개발, 허가 및 상업화, 순매출에 따른 단계별 마일스톤 99,501백만원
8. 대상기술	KINE-101(초소형 이온펩타이드)

(5) 회사는 2024년 4월 한국보건산업진흥원을 주관기관으로 하여 치매극복연구개발사업과 관련하여 국가과제계약을 체결하였습니다(주석29 참조).

29 . 정부보조금

(1) 보고기간 종료일 현재 정부보조금과 관련 내역

당기와 전기 중 회사의 정부보조금 관련 주요 내용은 아래와 같습니다.

(단위:천원)				
정부기관	전문기관	과제명	정부지원금 수령액	
			당기	전기
보건복지부, 과학기술정보통신부	한국보건산업진흥원	미세아교세포 타겟펩타이드를 이용한 알츠하이머 질환치료제 개발	426,000	-

(2) 당기 중 회사의 정부보조금의 수령 및 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	기초	수령	사용	기말
정부보조금	-	426,000	426,000	-

회사가 사용한 정부보조금은 연구비용 등 지급에 사용되었으며 자산취득과 관련되어사용된 정부보조금은 없습니다.

30. 보고기간후 사건

회사는 보고기간 후 보통주를 발행하였으며 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위:주, 천원)		
발행일	발행주식수	발행금액
2025년 01월 01일	100,186	1,418,634
2025년 02월 07일	16,950	240,012
2025년 02월 07일	11,300	160,008
합 계	128,436	1,818,654

31. 한국채택국제회계기준으로 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

회사의 한국채택국제회계기준 최초채택일은 2024년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2023년 1월 1일입니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정선택적 면제조항을 적용하여 작성하였습니다.

(2) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로 전환에 따른 조정

1) 회사의 재무상태에 미치는 영향

각 보고기간 기준일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 전기초

(단위:천원)			
구 분	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준	10,233,988	269,159	9,964,829
조정 :	309,651	30,385,036	(30,075,385)
순확정급여부채(*1)	(33,969)	22,588	(56,557)
사용권자산,리스부채(*2)	458,664	458,664	-
상환전환우선주부채(*3)	-	29,969,047	(29,969,047)
오류수정	-	14,743	(14,743)
기타	(115,044)	(80,006)	(35,038)
한국채택국제회계기준	10,543,639	30,654,195	(20,110,556)

(*1) 확정급여채무 및 사외적립자산에 대하여 보험수리적 방법으로 평가

(*2) 리스에서 생기는 사용권자산과 리스부채를 최초에 현재가치 기준으로 측정

(*3) 상환전환우선주(자본)를 상환전환우선주부채 및 파생상품부채로 조정

② 전기말

(단위:천원)			
구 분	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준	3,427,869	324,422	3,103,447
조정 :	172,404	29,093,712	(28,921,308)
순확정급여부채(*1)	-	34,007	(34,007)
사용권자산,리스부채(*2)	252,427	294,212	(41,785)
차입원가(*3)	11,190	-	11,190
상환전환우선주부채(*4)	-	28,848,673	(28,848,673)
오류수정	-	19,375	(19,375)
기타	(91,213)	(102,555)	11,342
한국채택국제회계기준	3,600,273	29,418,134	(25,817,861)

(*1) 확정급여채무 및 사외적립자산에 대하여 보험수리적 방법으로 평가

(*2) 리스에서 생기는 사용권자산과 리스부채를 최초에 현재가치 기준으로 측정

(*3) 적격자산에 대한 차입원가 자본화

(*4) 상환전환우선주(자본)를 상환전환우선주부채와 파생상품부채로 조정

③ 당기말

(단위:천원)			
구 분	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준	10,660,961	993,390	9,667,571
조정 :	342,726	35,783,022	(35,440,296)
순확정급여부채(*1)	-	209,111	(209,111)
사용권자산,리스부채(*2)	540,295	633,307	(93,012)
차입원가(*3)	23,845	-	23,845
상환전환우선주부채(*4)	-	34,837,063	(34,837,063)
기타	(221,414)	103,541	(324,955)
한국채택국제회계기준	11,003,687	36,776,412	(25,772,725)

(*1) 확정급여채무 및 사외적립자산에 대하여 보험수리적 방법으로 평가

(*2) 리스에서 생기는 사용권자산과 리스부채를 최초에 현재가치 기준으로 측정

(*3) 적격자산에 대해 차입원가 자본화

(*4) 상환전환우선주(자본)를 상환전환우선주부채와 파생상품부채로 조정

2) 회사의 경영성과에 미치는 영향

각 보고기간의 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 전기

(단위:천원)		
구 분	당기순이익	총포괄이익
과거 회계기준	(6,933,371)	(6,933,371)
조정 :	(301,634)	(328,058)
순확정급여부채(*1)	48,974	22,550
사용권자산,리스부채(*2)	(41,785)	(41,785)
차입원가(*3)	11,190	11,190
주식선택권 (*4)	(1,482,133)	(1,482,133)
상환전환우선주부채 (*5)	1,120,374	1,120,374
오류수정	(4,631)	(4,631)
기타	46,377	46,377
한국채택국제회계기준	(7,235,005)	(7,261,429)

(*1) 확정급여채무 및 사외적립자산에 대하여 보험수리적 방법으로 평가

(*2) 리스에서 생기는 사용권자산과 리스부채를 최초에 현재가치 기준으로 측정

(*3) 적격자산에 대해 차입원가 자본화

(*4) 주식선택권 공정가치평가

(*5) 상환전환우선주(자본)를 상환전환우선주부채와 파생상품부채로 조정

② 당기

(단위:천원)		
구 분	당기순이익	총포괄이익
과거 회계기준	(9,160,017)	(9,160,017)
조정 :	(4,270,816)	(4,311,889)
순확정급여부채(*1)	(134,031)	(175,104)
사용권자산,리스부채(*2)	(51,227)	(51,227)
차입원가(*3)	12,655	12,655
주식선택권 (*4)	1,782,480	1,782,480
상환전환우선주부채 (*5)	(5,988,390)	(5,988,390)
기타	107,697	107,697
한국채택국제회계기준	(13,430,833)	(13,471,906)

(*1) 확정급여채무 및 사외적립자산에 대하여 보험수리적 방법으로 평가

(*2) 리스에서 생기는 사용권자산과 리스부채를 최초에 현재가치 기준으로 측정

(*3) 적격자산에 대해 차입원가 자본화

(*4) 주식선택권 공정가치평가

(*5) 상환전환우선주(자본)를 상환전환우선주부채와 파생상품부채로 조정

3) 회사의 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 현금흐름의 표시방법이 변경된 주요 내역은 다음과 같습니다.

- 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다.

- 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 별도로 표시하였습니다.

- 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않고 영업활동에 포함된 리스부채의 상환내역을 재무활동으로 표시하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 카인사이언스			
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	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		2	1	1	1	5	1	-	-	3	-	-	-
투입시 간	분 · 반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	13	7	102	44	1,080	299	-	-	295	-	-	-	1,490	350
	합계	13	7	102	44	1,080	299	-	-	295	-	-	-	1,490	350

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2024-10-10			1	일			
	주요내용			감사위원 평가 및 감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2024-10-14 ~ 2024-10-16			3	일	4	명	2	명	기초잔액 검토 및 중간감사	
	2025-01-13 ~ 2025-01-21			7	일	4	명	2	명	기초잔액 검토 및 중간감사	
	2025-02-17 ~ 2025-02-21			5	일	4	명	2	명	기말감사	
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			3		회					
	수행시기			2025-01-21, 2025-02-23, 2025-03-19							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-							
	수행시기			-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 01월 21일	감사 및 업무수행이사	서면	감사계획
2	2025년 02월 23일	감사 및 업무수행이사	서면	감사결과
3	2025년 03월 19일	감사 및 업무수행이사	서면	감사결과