

외국법인등의 연결감사보고서

Prestige BioPharma Limited와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한 감 사 보 고 서

제 6 기

2020년 07월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

제 5 기

2019년 07월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	3 - 7
연 결 재 무 제 표	
· 연 결 재 무 상 태 표	9
· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	10
· 연 결 자 본 변 동 표	11
· 연 결 현 금 흐 름 표	12
· 주 석	13 - 76

독립된 감사인의 감사보고서

Prestige BioPharma Limited

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 Prestige BioPharma Limited(이하 "회사")와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 6월 30일과 2020년 6월 30일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 6월 30일과 2020년 6월 30일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

무형자산의 손상검사

핵심감사사항으로 결정한 이유

2021년 6월 30일의 연결회사의 무형자산은 USD 96.5백만입니다(주석 13참조). 재무제표에 대한 주석 3(1)에 기술되어 있는 바와 같이, 경영진은 아직 사용 가능하지 않은 무형자산에 대해 매 보고기간 말, 그리고 무형자산의 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상 검사를 수행해야 합니다. 경영진은 각각의 바이오시밀러를 개별 현금창출단위("CGU")로 식별하였습니다. 각 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치로 산정됩니다.

무형자산에 대한 손상검사에는 사용가치 계산에 사용되는 주요 가정의 합리성을 확인하기 위한 유의적인 판단을 포함하고 있습니다. 이러한 주요 가정에는 할인율, 예상 제품 판매 수량 및 예상 제품 판매 승인 시점 등이 포함됩니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사 절차는 다음의 절차를 포함합니다.

- 각 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 할인율, 예상 제품 판매 수량 및 예상 제품 판매 승인 시점 등 주요 가정에 대한 합리성을 평가하고, 외부 원천의 정보, 실행된 계약서, 고객 및 제품 승인 기관과의 커뮤니케이션 내역 및 경영진에 의해 승인된 사업계획 상의 정보와 비교
- 경영진이 사용한 가치평가 모델에 적용된 할인율의 적정성을 검토하기 위한 전문가의 활용
- 경영진이 전기에 수립한 사업계획과 당기의 실적을 비교하여 차이가 있는 경우 보고기간 말 경영진의 사업계획에 적절하게 고려되었는지 확인

- 재무제표에 대한 주석3(1)에 포함된 민감도 분석 및 관련 공시의 적정성 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 장광식입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 9월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 9월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부) 연결 재무제표

Prestige BioPharma Limited와 그 종속기업

제 6 기

2020년 07월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

제 5 기

2019년 07월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

Prestige BioPharma Limited

Chief Executive Officer

박소연

본점 소재지: (도로명주소) 21 Biopolis Road, #04-24/28 Nucleos South Building,
Biopolis, Singapore
(전화) +65 6924 6535

연 결 재 무 상 태 표

당기말 2021년 06월 30일 현재

전기말 2020년 06월 30일 현재

Prestige BioPharma Limited와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	주석	당기말	전기말
유동자산		407,023,791	41,485,283
현금및현금성자산	4,5,6,7	406,172,675	38,291,197
기타유동금융자산	4,5,6,8	334,233	2,017,807
기타유동자산	4,9,30,31	516,883	1,176,279
비유동자산		127,636,758	91,852,009
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,10	20,812,769	7,536,265
유형자산	11,12,28	5,696,869	3,763,401
무형자산	3,13	96,480,518	79,129,420
기타비유동금융자산	4,5,6,8,29	566,470	238,923
기타비유동자산	9,28,30	4,080,132	1,184,000
자 산 총 계		534,660,549	133,337,292
부채			
유동부채		12,430,512	7,059,895
미지급금	4,5,6,29	5,057,111	5,579,308
차입금	4,5,6,14,28,29	2,542,500	-
유동성금융리스부채	4,6,12,28	1,173,801	369,647
기타유동금융부채	4,6,15	3,157,100	918,139
기타유동부채	4,16,21,30	500,000	192,801
비유동부채		13,415,298	11,511,461
차입금	4,5,6,14,28,29	-	51,017
비유동금융리스부채	4,6,12,28	3,160,511	1,976,630
기타비유동부채	16,21,30	10,254,787	9,483,814
부채총계		25,845,810	18,571,356
자본			
자본금	17	525,727,248	127,241,958
기타자본	18,19	8,243,831	5,549,900
기타포괄손익누계액	20	(418,073)	205,724
결손금	21	(24,738,267)	(18,231,646)
자 본 총 계		508,814,739	114,765,936
부채와 자본 총계		534,660,549	133,337,292

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

당기 2020년 07월 01일부터 2021년 06월 30일까지

전기 2019년 07월 01일부터 2020년 06월 30일까지

Prestige BioPharma Limited와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	주석	당기	전기
영업수익		-	-
영업비용	23,28	16,184,385	9,093,745
영업손실		(16,184,385)	(9,093,745)
기타수익	22,24	14,018,738	1,207,056
기타대손상각비	24	-	1,689,486
기타비용	24,29	377,379	3,370,107
금융수익	6,25,29	949,665	833,094
금융비용	6,25,29	4,883,260	347,100
법인세비용차감전손실		(6,476,621)	(12,460,288)
법인세비용	26	30,000	82,358
당기손손실		(6,506,621)	(12,542,646)
기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:			
해외사업환산이익(손실)		(623,797)	105,956
총포괄손익		(7,130,418)	(12,436,690)
주당손손익	27		
기본주당손손실		(0.63)	(1.47)
희석주당손손실		(0.63)	(1.47)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

당기 2020년 07월 01일부터 2021년 06월 30일까지

전기 2019년 07월 01일부터 2020년 06월 30일까지

Prestige BioPharma Limited와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	주식	자본금	기타자본	기타포괄손익 누계액	결손금	총 계
2019.07.01(전기초)		53,198,489	2,784,546	99,768	(5,689,000)	50,393,803
총포괄손익						
당기순손실		-	-	-	(12,542,646)	(12,542,646)
해외사업환산이익		-	-	105,956	-	105,956
소 계		-	-	105,956	(12,542,646)	(12,436,690)
자본에 직접 반영된 거래						
전환상환우선주의 보통주 전환	17	74,211,100	-	-	-	74,211,100
부채의 자본전입	18	-	2,597,723	-	-	2,597,723
자본금의 액면통화 변경	17,18	(167,631)	167,631	-	-	-
소 계		74,043,469	2,765,354	-	-	76,808,823
2020.06.30(전기말)		127,241,958	5,549,900	205,724	(18,231,646)	114,765,936
2020.07.01(당기초)		127,241,958	5,549,900	205,724	(18,231,646)	114,765,936
총포괄손익						
당기순손실		-	-	-	(6,506,621)	(6,506,621)
해외사업환산손실		-	-	(623,797)	-	(623,797)
소 계		-	-	(623,797)	(6,506,621)	(7,130,418)
자본에 직접 반영된 거래						
유상증자	17	398,485,290	-	-	-	398,485,290
주식기준보상	19	-	2,693,931	-	-	2,693,931
소 계		398,485,290	2,693,931	-	-	401,179,221
2021.06.30(당기말)		525,727,248	8,243,831	(418,073)	(24,738,267)	508,814,739

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

당기 2020년 07월 01일부터 2021년 06월 30일까지

전기 2019년 07월 01일부터 2020년 06월 30일까지

Prestige BioPharma Limited와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	주석	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름		(13,598,263)	(10,388,225)
영업으로부터 유출된 현금흐름	28	(13,712,486)	(10,426,981)
이자의 수취		144,223	121,114
법인세의 납부		(30,000)	(82,358)
투자활동으로 인한 현금흐름		(18,410,224)	(15,087,181)
유형자산의 취득		(835,550)	(1,120,956)
무형자산의 취득		(15,108,878)	(14,546,742)
보증금의 증가		(332,809)	(188,848)
장기선급금의 증가		(2,745,728)	-
정부보조금의 수취		1,033,079	907,947
자본화된 이자의 지급		(420,338)	(138,582)
재무활동으로 인한 현금흐름		400,134,300	55,317,033
차입금의 차입		2,437,695	-
차입금의 상환		(429,007)	-
전환사채의 발행		-	4,000,000
전환상환우선주의 발행		-	51,502,660
리스부채의 원금 상환		(359,678)	(185,627)
유상증자		410,326,086	-
주식발행비용		(11,840,796)	-
환율변동으로 인한 현금의 변동		(244,335)	(60,778)
현금및현금성자산의 증가		367,881,478	29,780,849
기초 현금및현금성자산		38,291,197	8,510,348
기말 현금및현금성자산		406,172,675	38,291,197

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

당기 2020년 07월 01일부터 2021년 06월 30일까지

전기 2019년 07월 01일부터 2020년 06월 30일까지

Prestige BioPharma Limited와 그 종속기업

1. 일반 사항

Prestige BioPharma Limited(이하 "회사")와 종속기업(이하 지배회사와 종속기업을 모두 합하여 "연결회사")는 항암치료제의 연구, 개발 및 판매업 등을 주된 사업목적으로 하고 있습니다. 회사는 2015년 7월 13일 설립되었으며 본사는 싱가포르에 소재하고 있습니다. 회사는 2021년 2월 5일 한국증권거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 보고기간말 현재 자본금은 USD 525,727천입니다.

보고기간말 현재 회사의 주요 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
Mayson Partners Pte Ltd.	2,519,135	20.96%
박소연	1,837,445	15.29%
Octava Fund Limited.	1,820,748	15.15%
Michael Jinwoo Kim	1,781,890	14.83%
기타	4,060,013	33.77%
합 계	12,019,231	100.0%

1.1 종속기업 현황

보고기간말 현재 회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지분율	전기말 지분율	결산월	업종
Prestige BioPharma Australia Pty Ltd.	호주	100%	100%	6월	항암치료제의 연구 및 개발
Prestige BioPharma Belgium BVBA(주1)	벨기에	100%	100%	6월	항암치료제의 연구 및 개발
프레스티지바이오파마코리아(주)	한국	100%	-	6월	항암치료제의 연구 및 개발
Prestige BioPharma USA INC	미국	100%	-	6월	항암치료제의 연구 및 개발

(주1) 전체 지분의 1%는 회사의 주요경영진이 회사를 대신하여 보유하고 있어 회사의 실질 지분율을 100%로 보았습니다.

1.2 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사유
Prestige Biopharma USA INC	신규 설립
프레스티지바이오파마코리아(주)	신규 설립

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성 기준

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2020년 7월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 연결회사는 동 개정사항을 2019년 7월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 조기 적용하였습니다. 당기와 전기 중 COVID-19 관련 임차료 할인 USD 47,658와 USD 1,796이 발생하였으며, 연결회사는 실무적 간편법을 적용하여 이러한 할인이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않았습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2019년 7월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고

있습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' :
최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' :
금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 미국 달러화(USD)이며, 연결재무제표는 미국 달러화(USD)로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 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. 연결회사는 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.

다.

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익

을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
연구설비	3년
임차개량자산	3년
공구와기구	5년
집기비품	3~5년
사용권자산	2~6년

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

2.7 차입원가

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

2.8 정부보조금

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

2.9 무형자산

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

내부적으로 창출한 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 보고기간 말 현재 상각이 개시된 무형자산은 없습니다.

2.10 비금융자산의 손상

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

2.11 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.13 복합금융상품

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

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

2.14 충당부채

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

2.15 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한

과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

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

(2) 주식기준보상

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

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

2.17 수익인식

연결회사는 수익인식에 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하고 있습니다.

연결회사는 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.

재화의 판매에 따른 수익은 재화와 관련한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 인식합니다.

라이선스 이전으로 인한 수익은 통상 계약체결시점에 수령하는 계약금(Upfront fee)과 일정요건 달성시점에 수령하는 마일스톤금액(Milestone fee)으로 구성될 수 있습니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결회사의 수익인식 시점이 결정됩니다.

2.18 리스

연결회사는 다양한 사무실, 차량 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다. 계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

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

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

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

- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스입니다.

2.19 영업부문

영업부문은 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 결정됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다. 연결회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문을 기업전체의 단일부문으로 보고 있습니다.

2.20 연결재무제표 승인

회사의 연결재무제표는 2021년 8월 12일자로 이사회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계 정책을 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.

2020년초 코로나바이러스감염증-19 (이하 "COVID-19")의 확산 우려로 전 세계는 사태 장기화에 대한 불확실성에 직면하고 있으며, 국가 간 이동에 많은 제한이 따르고 있습니다. 이로 인한 영향으로 회사의 개발 중인 바이오시밀러의 제품 승인과 상품화가 당초 계획보다 연기될 수 있습니다. 이를 포함하여 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 이러한 조정으로 연결회사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다. 한편, 연결회사는 COVID-19으로 인한 회사 사업에 대한 영향을 계속 모니터링 및 평가할 것입니다.

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) 무형자산의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 상각이 개시되지 않은 무형자산에 대해 손상검사를 수행합니다. 보고기간말 및 손상의 징후가있는 경우 미래의 회수가능액을 추정하여 손상검토를 수행합니다. 또한, 보고기간말 이전이라도 무형자산의 손상을 시사하는 외부적 징후와 내부적 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상 징후 검토나 회수가능액 계산 과정에는 경영진의 회계추정과 판단을 포함하고 있습니다(주석 13 참조).

무형자산이 포함된 현금창출단위("CGU")의 회수가능액은 CGU의 사용가치로 측정되며, 사용가치 측정 시 사용되는 경영진의 유의적인 가정에는 예상 제품 판매 수량,

예상 제품 판매 승인 시점 및 할인율이 있습니다.

경영진은 예상 제품 판매 수량을 고객과의 계약서 또는 계약이 체결되기 이전이라면 고객과의 커뮤니케이션 내역 등을 바탕으로 추정하고 있습니다. 또한, 경영진은 예상 제품 판매 승인 시점에 대해서 현재의 바이오시밀러 개발 단계 및 제품 승인기관과의 커뮤니케이션 내역 등을 통해 추정하고 있습니다. 추정 현금흐름에 적용된 할인율은 14.5%(전기: 18%)입니다.

상기에 기술된 바와 같이 COVID-19에 따른 불확실성은 바이오시밀러의 제품 승인 과 상품화 시점에 대한 추정에 영향을 미칠 수 있으며, 보고기간말 경영진의 추정은 현재 시점으로 예상되는 COVID-19로 인한 효과를 모두 반영하였습니다.

당기 중 인식된 무형자산의 손상은 없으며, 주요 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

주요 가정	투입변수 민감도	CGU사용가치의 장부금액 초과분 (CGU사용가치 - CGU장부금액)	
		HD201	HD204
예상 제품 판매 수량	15% 감소	16,627,042	6,941,608
할인율	5% 증가	13,168,228	2,024,606
예상 제품 판매 승인 시점	1년 연기	23,608,224	8,702,116

다른 투입변수가 동일할 경우 무형자산 손상이 발생하게 되는 투입변수의 조정 수준은 다음과 같습니다.

주요 가정	손상이 발생하게 되는 가정의 변동	
	HD201	HD204
예상 제품 판매 수량	34.96% 감소시	24.77% 감소시
할인율	24.29%로 변동시	20.3%로 변동시

(2) 개발비의 자본화

연결회사는 현재 특정 바이오시밀러의 개발과 직접 관련된 지출에 대해 자산 인식요건이 충족한 경우 무형자산으로 자본화를 하고 있습니다. 내부적으로 창출한 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 해당 바이오시밀러의 개발이 중단되는 경우, 자본화된 개발비는 해당 시점의 당기 손익으로 대체됩니다(주석 13 참조).

(3) 정부보조금

회사의 종속기업은 연구개발활동과 관련한 지출액에 대해서 소재국가의 규정에 따라 정부보조금을 신청하였습니다. 당기 중 수령한 보조금은 개발비의취득한 관련되어 장기선수수익으로 인식하였습니다. 장기선수수익은 향후 관련 개발비가 상각되는 기간에 손익으로 대체됩니다.

실제 최종 보조금 확정액은 보고기간말 현재 인식한 장기선수수익과 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 보조금 금액이 확정된 시점의 장기선수수익, 현금 및 손익에 영향을 줄 수 있습니다(주석 16 참조).

(4) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다(주석 26 참조).

종속기업의 연구개발활동이 향후 종속기업 과세당국의 조사의 결과로 종속기업이 아

년 회사를 위한 연구개발활동 목적으로 간주되는 경우 종속기업이 회사에 청구하는 서비스 대가에 대한 과세금액이 수정될 수 있습니다. 해당 수정이 발생하는 경우, 보고기간말 선수수익의 감소 및 미지급법인세의 증가 효과는 USD 983,390입니다. 경영진은 종속기업의 연구개발활동은 종속기업을 위한 목적이며, 현재의 세무상 종속 회사 서비스 수익금액은 적절한 것으로 판단하였습니다(주석 16 참조).

(5) 주식기준보상

회사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 주식선택권 부여일의 지분상품과 주식선택권의 공정가치를 기준으로 측정하고 있습니다. 지분상품과 주식선택권의 공정가치는 적절한 평가모형을 적용하고 여러 요소에 대한 가정을 수립하여 추정합니다(주석 19 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무위험의 정기적인 모니터링을 통해 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 연결회사 환율 관리의 기본 전략은 지속적인 모니터링을 통해 환율 영향으로 인한 손익 변동성을 축소하는 것입니다.

보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: USD)

구 분	SGD	EUR	KRW	CHF	GBP	USD	합계
금융자산							
현금및현금성자산	706,986	455,651	24,028,937	-	-	-	25,191,574
선급비용	63,497	-	-	-	-	-	63,497
보증금	440,936	-	-	-	-	-	440,936
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	20,812,769	-	-	-	20,812,769
소 계	1,211,419	455,651	44,841,706	-	-	-	46,508,776
금융부채							
미지급금	146,730	396,408	-	436,355	64,901	-	1,044,394
미지급비용	364,279	-	-	-	-	-	364,279
차입금	-	-	-	-	-	2,542,500	2,542,500
리스부채	4,144,246	-	-	-	-	-	4,144,246
소 계	4,655,255	396,408	-	436,355	64,901	2,542,500	8,095,419
순금융자산(부채)	(3,443,836)	59,243	44,841,706	(436,355)	(64,901)	(2,542,500)	38,413,357

2) 전기말

(단위: USD)

구 분	SGD	EUR	KRW	CHF	GBP	합계
금융자산						
현금및현금성자산	2,893,625	1,955,335	-	-	-	4,848,960
보증금	238,923	-	-	-	-	238,923
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	7,536,265	-	-	7,536,265
소 계	3,132,548	1,955,335	7,536,265	-	-	12,624,148
금융부채						
미지급금	345,118	308,864	7,290	408,180	88,797	1,158,249
미지급비용	510,578	-	-	-	-	510,578
차입금	51,017	-	-	-	-	51,017
리스부채	2,346,277	-	-	-	-	2,346,277
소 계	3,252,990	308,864	7,290	408,180	88,797	4,066,121
순금융자산(부채)	(120,442)	1,646,471	7,528,975	(408,180)	(88,797)	8,558,027

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
10% 환율 상승시	3,841,336	855,803	3,841,336	855,803
10% 환율 하락시	(3,841,336)	(855,803)	(3,841,336)	(855,803)

(2) 가격위험

(가) 가격위험

연결회사는 연결채무상대표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

연결회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결회사가 정한 한도에 따라 이루어 집니다.

연결회사가 보유하고 있는 상장주식은 프레스티지바이오로직스(주) 주식으로 공개시 장에서 거래되고 있으며, KOSDAQ 주가지수 중 하나에 속해 있습니다. 프레스티지 바이오로직스(주) 주식은 2021년 3월 중 KOSDAQ시장에 상장하여 하기의 주가지수 에 따른 민감도 분석은 당기만 해당합니다.

(나) 민감도 분석

보고기간말 현재 KOSDAQ시장에서 거래되는 프레스티지바이오로직스(주) 주식의 가격 변동 시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: USD)

지분상품의 가격	당기	
	세후 이익에 대한 영향	자본에 대한 영향
10% 상승시	2,081,277	2,081,277
10% 하락시	(2,081,277)	(2,081,277)

당기손익-공정가치 측정 지분증권의 손익은 당기손익에 영향을 미칩니다.

(다) 당기손익 및 기타포괄손익

연결회사의 투자 금융상품이 당기손익에 미치는 영향은 주석 6에서 설명하고 있습니다.

4.1.2 신용위험

연결회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 현금및현금성자산 등으로부터 발생하고 있습니다. 연결회사는 금융기관에 현금및현금성자산을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(1) 보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	406,172,054	38,287,571
기타금융자산	334,233	2,017,807
기타비유동금융자산	566,470	238,923
합 계	407,072,757	40,544,301

(주1) 연결회사의 보유현금은 제외하였습니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지

않습니다.

당기 중 금융자산 손실충당금 변동은 없으며, 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	대여금	미수이자	합계
전기초	1,820,927	832,555	2,653,482
전기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	1,196,472	493,014	1,689,486
전기말	3,017,399	1,325,569	4,342,968

대여금은 만기가 미경과한 금융자산이나, 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 손실충당금을 측정하였습니다.

4.1.3 유동성 위험

유동성 위험은 연결회사가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행 못하거나, 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우 발생할 수 있습니다. 연결회사는 3개월 및 연간자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성 위험을 사전에 관리하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: USD)

구분	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과	합계
미지급금	5,057,111	-	-	-	5,057,111
차입금 및 이자비용(주1)	2,501,583	-	-	-	2,501,583
리스부채	1,551,224	1,496,458	2,278,443	-	5,326,125
기타금융부채	3,157,100	-	-	-	3,157,100
합 계	12,267,018	1,496,458	2,278,443	-	16,041,919

(주1) 상기 차입금 및 발생이자 2021년 7월 중 전액 상환되었습니다.

(2) 전기말

(단위: USD)

구분	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과	합계
미지급금	5,579,308	-	-	-	5,579,308
차입금 및 이자비용	-	-	-	424,454	424,454
리스부채	759,801	757,839	1,712,445	398,469	3,628,554
기타금융부채	918,139	-	-	-	918,139
합 계	7,257,248	757,839	1,712,445	822,923	10,550,455

4.2 자본위험 관리

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

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(연결채무상태표의

장단기차입금 및 장단기리스부채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총 자본은 연결재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	2,542,500	-
장기차입금	-	51,017
유동성장기리스부채	1,173,801	369,647
장기리스부채	3,160,511	1,976,630
총차입금	6,876,812	2,397,294
차감: 현금및현금성자산	(406,172,675)	(38,291,197)
순부채(A)	(399,295,863)	(35,893,903)
자본총계	508,814,739	114,765,936
총자본(B)	109,518,876	78,872,033
자본조달비율(A/B)	(주1)	(주1)

(주1) 당기말 연결회사의 현금및현금성자산이 총차입금을 초과합니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

(단위: USD)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정 금융자산				
현금및현금성자산	406,172,675	406,172,675	38,291,197	38,291,197
기타유동금융자산	334,233	334,233	2,017,807	2,017,807
기타비유동금융자산	566,470	566,470	238,923	238,923
소 계	407,073,378	407,073,378	40,547,927	40,547,927
당기손익-공정가치 측정 금융자산	20,812,769	20,812,769	7,536,265	7,536,265
금융자산 합계	427,886,147	427,886,147	48,084,192	48,084,192
상각후원가 측정 금융부채				
미지급금	5,057,111	5,057,111	5,579,308	5,579,308
차입금	2,542,500	2,542,500	51,017	51,017
기타유동금융부채	3,157,100	3,157,100	918,139	918,139
금융부채 합계	10,756,711	10,756,711	6,548,464	6,548,464

5.2 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: USD)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	20,812,769	-	-	20,812,769

(2) 전기말

(단위: USD)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	7,536,265	7,536,265

5.3 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: USD)

구분	전기	
	당기손익-공정가치 측정 금융자산(주1)	파생상품부채(주2)
기초금액	8,037,934	(437,800)
취득	-	-
전기손익인식액	(501,669)	-
기타조정	-	437,800
기말금액	7,536,265	-
미실현손익(주3)	(501,669)	-

(주1) 연결회사는 2017년 5월, 2017년 12월 및 2018년 3월 프레스티지바이오로직스(주)의 전환상환우선주를 인수하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였습니다. 연결회사는 인수한 전환상환우선주를 2018년 12월 전액 지분상품(보통주)으로

로 전환하였으며, 피투자회사인 프레스티지바이오로지스(주)는 2021년 3월 중 코스닥에 상장하였습니다.

(주2) 2019년 10월 Octava Fund Limited가 보유하고 있던 연결회사의 전환사채 USD 20,000,000를 전환상환우선주로 전환하였으며, 전환일에 전환사채에 포함되어 있는 전환권 등 파생상품부채 USD 437,800은 자본으로 대체되었습니다.

(주3) 전기 금융자산과 관련하여 당기 손익에 포함된 총 금액 USD 501,669는 기타비용(당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실)에 포함되어 있습니다(주석 24 참조).

5.4 가치평가기법 및 투입 변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(1) 당기말 수준 3으로 분류되는 금융상품은 없습니다.

(2) 전기말

(단위: USD)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수	수준 3 투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)	7,536,265	3	현금흐름할인법	영구성장률	1.00%
				가중평균자본비용	16.60%

당기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금융자산 및 금융부채는 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.5 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 지분상품, 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(1) 전기말

(단위: USD)

지분상품	법인세비용차감전순손익에 미치는 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
가중평균자본비용	0.50%	(349,348)	372,332
영구성장률	0.50%	241,326	(226,387)

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 보고기간말 현재 회사의 범주별 금융자산은 아래와 같이 구성되어 있습니다.

(단위: USD)

금융자산	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	406,172,675	38,291,197
기타금융자산	334,233	2,017,807
기타비유동금융자산	566,470	238,923
소 계	407,073,378	40,547,927
당기손익-공정가치 측정 금융자산	20,812,769	7,536,265
합 계	427,886,147	48,084,192

(2) 보고기간말 현재 회사의 범주별 금융부채는 아래와 같이 구성되어 있습니다.

(단위: USD)

금융부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
미지급금	5,057,111	5,579,308
차입금	2,542,500	51,017
기타금융부채	3,157,100	918,139
소 계	10,756,711	6,548,464
리스부채	4,334,312	2,346,277
합 계	15,091,023	8,894,741

6.2 금융상품 범주별 순손익

보고기간말 현재 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 아래와 같이 구성되어 있습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	139,291	437,586
외환손익	(3,612,771)	(142,684)
기타대손상각비	-	(1,689,486)
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익(손실)	13,276,504	(501,667)
상각후원가 측정 금융부채		
외환손익	(294,639)	101,692
이자비용	(5,456)	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품평가손실	-	(2,708,440)
기타금융부채		
외환손익	(160,020)	89,400

7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 연결회사의 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
현금	621	3,626
보통예금(주1)	406,172,054	38,287,571
합 계	406,172,675	38,291,197

(주1) 보고기간말 사용이 제한되어 있는 예금은 없습니다.

8. 기타금융자산

보고기간말 현재 연결회사의 기타금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
대여금	3,017,399	3,017,399
미수수익	1,325,569	1,325,569
미수금	313,761	2,017,807
보증금	586,942	238,923
차감: 손실충당금	(4,342,968)	(4,342,968)
합 계	900,703	2,256,730
차감: 비유동항목	(566,470)	(238,923)
유동항목	334,233	2,017,807

9. 기타자산

보고기간말 현재 연결회사의 기타유동자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
선급비용	436,883	1,176,279
선급금	2,816,132	-
이연비용	1,344,000	1,184,000
합 계	4,597,015	2,360,279
차감: 비유동항목	(4,080,132)	(1,184,000)
유동항목	516,883	1,176,279

10. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간말 현재 연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
지분상품(보통주)	20,812,769	7,536,265

연결회사는 2017년 5월, 2017년 12월 및 2018년 3월 프레스티지바이오로직스(주)의 전환상환우선주를 인수하였으며 연결회사는 인수한 전환상환우선주 모두를 2018년 12월 전액 지분상품(보통주)으로 전환하였으며, 피투자회사인 프레스티지바이오로직스(주)는 2021년 3월 중 코스닥 시장에 상장하였습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서 상 '기타수익'(주석 24 참조)으로 표시되어 있으며, 상기의 지분상품 관련하여 당기손익으로 인식한 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익은 USD 13,276,504(전기: 평가손실 USD 501,667)입니다.

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
연구설비	2,228,397	(1,797,548)	430,849	2,143,473	(1,266,133)	877,340
임차개량자산	1,025,441	(345,431)	680,010	522,535	(150,004)	372,531
공구와기구	319,611	(5,327)	314,284	-	-	-
집기비품	509,136	(155,712)	353,424	196,059	(64,048)	132,011
사용권자산	4,883,317	(965,015)	3,918,302	2,701,738	(320,219)	2,381,519
합 계	8,965,902	(3,269,033)	5,696,869	5,563,805	(1,800,404)	3,763,401

(2) 유형자산의 변동

1) 당기

(단위: USD)

구분	연구설비	임차개량자산	공구와기구	집기비품	사용권자산	합계
기초 순장부금액	877,340	372,531	0	132,011	2,381,519	3,763,401
취득	84,924	499,065	311,621	299,373	2,281,785	3,476,768
처분	0	(314)	0	0	(94,778)	(95,092)
감가상각	(531,416)	(195,219)	(5,194)	(81,283)	(654,682)	(1,467,794)
환율차이	0	3,947	7,857	3,324	4,458	19,586
기말 순장부금액	430,848	680,010	314,284	353,425	3,918,302	5,696,869

2) 전기

(단위: USD)

구분	연구설비	임차개량자산	집기비품	사용권자산	합계
기초 순장부금액	821,700	39,982	42,826	-	904,508
회계정책의 변경	-	-	(5,376)	631,904	626,528
취득	573,271	414,820	132,865	2,176,764	3,297,720
처분	-	-	-	(74,326)	(74,326)
감가상각	(517,631)	(82,271)	(38,304)	(352,823)	(991,029)
기말 순장부금액	877,340	372,531	132,011	2,381,519	3,763,401

12. 리스

(1) 사용권자산의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
건물	4,785,230	(933,500)	3,851,730	2,569,560	(296,243)	2,273,317
차량운반구	98,087	(31,515)	66,572	120,405	(13,654)	106,751
비품	-	-	-	11,773	(10,322)	1,451
합 계	4,883,317	(965,015)	3,918,302	2,701,738	(320,219)	2,381,519

(2) 당기 중 연결회사의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD)

구 분	건 물	차량운반구	비품	합 계
기초	2,273,317	106,751	1,451	2,381,519
취득	2,281,785	-	-	2,281,785
처분	(71,009)	(22,318)	(1,451)	(94,778)
환율차이	4,458	-	-	4,458
감가상각	(636,821)	(17,861)	-	(654,682)
당기말 순장부금액	3,851,730	66,572	-	3,918,302

2) 전기

(단위: USD)

구 분	건 물	차량운반구	비품	합 계
기초	-	-	-	-
조정(회계정책 변경)	538,696	87,832	5,376	631,904
조정후 기초	538,696	87,832	5,376	631,904
취득	2,087,927	88,837	-	2,176,764
처분	(30,134)	(44,192)	-	(74,326)
감가상각	(323,172)	(25,726)	(3,925)	(352,823)
당기말 순장부금액	2,273,317	106,751	1,451	2,381,519

(3) 당기 중 연결회사의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기초	2,346,277	8,211
조정(회계정책 변경)	-	626,528
조정후 기초	2,346,277	634,739
리스자산의 취득	2,275,457	2,017,244
리스자산의 처분	(93,327)	(76,344)
리스부채의 원리금 지급	(778,899)	(395,570)
이자비용	420,032	255,608
환율변동효과	164,772	(89,400)
당기말	4,334,312	2,346,277

(4) 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비(영업비용에 포함)	654,682	352,823
리스부채에 대한 이자비용(주1)	420,032	255,608
단기리스료(영업비용에 포함)	13	73,920
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용에 포함)	7,724	8,461

(주1) 리스부채에 대한 이자비용 중 당기와 전기에 각각 USD 419,221과 USD 255,608이 무형자산(개발비)으로 자본화되었습니다.

(5) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 USD 786,636(전기: USD 406,590)입니다

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비(주1)	96,081,998	-	96,081,998	78,807,175	-	78,807,175
특허권	398,520	-	398,520	322,245	-	322,245
합 계	96,480,518	-	96,480,518	79,129,420	-	79,129,420

(주1) 회사는 2015년 6월 한화케미칼로부터 바이오시밀러 프로젝트 HD201(원약 허셉틴의 바이오시밀러)과 HD204(원약 아바스틴의 바이오시밀러)와 관련한 지적재산권을 인수하였습니다. 해당 지적재산권의 장부금액은 개발비에 포함되어 있으며, 당기말 현재 취득금액 및 누적 자본화된 차입원가의 합계는 USD 6,188,665(전기말: USD 6,158,390)입니다.

회사는 임상 1상의 개시가 허가된 시점부터 내부적으로 창출한 무형자산(개발비)을 인식하고 있습니다. 보고기간말 현재 HD201은 European Medicines Agency (EMA)에 제품 승인을 위한 심사서류를 제출하였으며, HD204는 임상시험 3상이 진행 중에 있습니다.

(2) 무형자산의 변동

1) 당기

(단위: USD)

구분	개발비	특허권	합 계
기초 순장부금액	78,807,175	322,245	79,129,420
취득(주1)	17,274,823	76,275	17,351,098
기말 순장부금액	96,081,998	398,520	96,480,518

(주1) 취득 금액에는 자본화된 차입원가 및 인건비가 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: USD)

구분	개발비	특허권	합 계
기초 순장부금액	58,950,815	172,956	59,123,771
취득(주1)	19,856,360	149,289	20,005,649
기말 순장부금액	78,807,175	322,245	79,129,420

(주1) 취득 금액에는 자본화된 차입원가 및 인건비가 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 주요 개발 프로젝트별 자산화된 내부창출 개발비 금액 및 잔여 상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	프로젝트	단계	자산화된 연구개발비 금액(누계액)			연구개발비	잔여 상각기간
			임상 1상	임상 3상	합 계		
바이오시밀러	HD201	개발 중	524,369	53,609,557	54,133,926	-	-
바이오시밀러	HD204	개발 중	11,789,722	23,969,685	35,759,407	-	-
합계			12,314,091	77,579,242	89,893,333	-	-

상기 프로젝트는 허셉틴 및 아바스틴의 바이오시밀러 개발 프로젝트로 암 치료제입니다. 보고기간 말 현재 개발 중인 프로젝트이며, 상각이 개시되지 않았습니다.

(4) 당기 중 적격 자산인 무형자산에 대해 자본화된 차입원가는 USD 423,058(전기: USD 1,157,210)입니다.

14. 차입금

(1) 차입금의 내역

(단위: USD)

구 분	통 화	차입처	만기일	이자율	금 액	
				당기말	당기말	전기말
단기차입금(주1)	USD	Michael Jinwoo Kim	2021.07.16	2.85%	2,542,500	-
장기차입금(주2)	SGD	Michael Jinwoo Kim	2031.01.04	-	-	51,017

(주1) 2021년 6월 회사의 종속기업인 프레스티지바이오파마코리아(주)는 운영자금 목적으로 회사의 경영진인 Michael Jinwoo Kim으로부터 상기의 차입금을 차입하였으며, 2021년 7월 중 전액 상환하였습니다.

(주2) 2019년 12월 31일 회사는 프레스티지바이오로직스(주) 및 Michael Jinwoo Kim과의 3자간 계약을 통하여 기존 프레스티지바이오로직스(주)로부터의 차입금 USD 41,673 (명목금액 SGD 599,960)의 차입처를 Michael Jinwoo Kim로의 변경을 합의 하였으며, 당기 중에 전액 상환하였습니다.

15. 기타금융부채

보고기간말 현재 연결회사의 기타금융부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
미지급비용	3,143,734	915,544
기타의 금융부채	13,366	2,595
합 계	3,157,100	918,139
차감: 비유동항목	-	-
유동항목	3,157,100	918,139

16. 기타부채

보고기간말 현재 연결회사의 기타부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
선수수익	10,754,787	9,676,615
차감: 비유동항목	(10,254,787)	(9,483,814)
유동항목	500,000	192,801

당기말 선수수익 중 USD 8,650,000은 고객과의 계약과 관련한 계약부채이며, 기타의 장기선수수익 USD 2,104,787은 자산 취득과 관련한 정부보조금을 수령한 금액입니다.

전기 유동선수수익 USD 192,801은 COVID-19과 관련하여 싱가포르 정부의 Job Support Scheme ("JSS") 프로그램에 따라 종업원 급여 일부에 대해 수령한 정부보조금에 해당하며, 당기 중 관련 기간이 도래하여 전액 수익으로 인식되었습니다.

17. 자본금

당기와 전기 중 자본금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 주, USD)

구 분	기초	증감(주1)	기말
발행주식수	9,187,981	2,831,250	12,019,231
자본금	127,241,958	398,485,290	525,727,248

(주1) 회사는 2021년 2월 5일자로 회사의 주식을 한국증권거래소가 개설한 유가증권시장에 신규상장하였으며, 총 2,831,250주(14,156,250 예탁증서)의 신주를 USD 410,326천에 발행하였습니다. 신주발행거래와 직접 관련된 원가 USD 11,841천은 유상증자로 증가한 자본금에서 직접 차감하여 표시하였습니다.

(2) 전기

(단위: 주, USD)

구 분	기초	보통주 증가(주1)	액면통화변경(주2)	기말
발행주식수(주)	8,393,507	794,474	-	9,187,981
자본금(USD)	53,198,489	74,211,100	(167,631)	127,241,958

(주1) 2020년 5월 전환상환우선주 794,474주가 보통주로 전환되었으며, 전환 시점의 전환상환우선주 공정가치가 보통주 자본금으로 대체되었으며, 전환일 시점 전환상환우선주부채의 공정가치 평가를 수행하였으며, 발행일로부터 전환일까지 공정가치 변동 USD2,708,440은 기타비용에 포함되어 있습니다(주석 24 참조).

(주2) 2020년 3월 회사는 SGD 액면의 주식을 USD 액면의 주식으로 변경하였고, 변경 시 적용된 환율은 USD 1당 SGD 1.3968입니다. SGD 액면의 자본금 6,608,062(최초환산금액 USD 4,898,489)가 USD 4,730,858로 변경되었으며, 이에 따라 USD 167,631의 자본금은 기타자본항목으로 조정되었습니다.

18. 기타자본항목

보고기간말 현재 기타자본항목의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
부채의 자본전입	5,382,269	5,382,269
자본금 액면통화 변경	167,631	167,631
주식기준보상	2,693,931	-
합계	8,243,831	5,549,900

전기 중 면제된 전환사채 관련 발생 이자 USD 1,509,987 및 전환사채에 포함되어 있던 파생상품부채 USD 437,800는 기타자본으로 전입되었습니다. 또한 전기 중 SGD 자본금의 USD로의 액면통화 변경에 따라 USD 167,631의 자본금이 기타자본으로 조정되었으며(주석 17 참조), 전기 중 면제된 주요경영진에 대한 미지급금 USD 649,936이 기타자본으로 전입되었습니다.

19. 주식기준보상

(1) 당기 중 회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원 등에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행
- 가득조건
 - 2년 이상 재직한 경우 회사의 IPO 후 1년 경과 시 전체 부여주식의 30%, IPO 후 3년 경과 시 35%, IPO 후 5년 경과 시 35% 가득됨
 - 2년 미만 재직한 경우 2년 재직 및 IPO 후 1년 경과 시점 중 낮은 시점에 전체 부여주식의 30%, 최초 가득일로부터 2년 경과 시 35%, 최초 가득일로부터 4년 경과 시 35% 가득됨
 - 특정 인원의 경우 약정된 기술된 임상시험 진행 등 마일스톤 달성에 따라 가득됨

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, USD)

구 분	당기	
	주식선택권 수량	가중평균행사가격
기초 잔여주	-	-
부여	337,669	90
행사	-	-
소멸	(78,415)	90
기말 잔여주(주1)	259,254	90

(주1) 외부 컨설턴트에 부여된 주식선택권 46,679주가 포함되어 있습니다.

보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균 잔여만기는 9.4년, 행사 가격은 USD 90이며, 행사 가능한 주식선택권은 없습니다.

상기의 수량 및 행사가격은 회사의 주식 1주 기준이며, 회사의 주식 1주는 현재 유가 증권시장에서 유통되고 있는 예탁증서 5DR에 해당합니다.

(3) 회사는 부여한 주식선택권에 대하여 부여일의 공정가치로 측정하며, 이로 인하여 증가하는 총 자본은 가득기간에 걸쳐 주식기준보상비용으로 인식됩니다.

(4) 회사는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 블랙-숄즈모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	당기
부여된 주식선택권의 공정가치	USD 91.38
부여일의 주식가치	USD 115.29
주가변동성(주1)	92%
주식선택권의 계약상 만기(주2)	10년
무위험수익률	0.66%

(주1) 상장되어 있는 회사의 대용기업의 변동성을 사용하였습니다.

(주2) 주식선택권의 공정가치 측정 시에는 주식선택권 양도 제한 및 고용 중단 등의 영향으로 인한 종업원의 조기행사효과를 고려한 기대만기(5.6년 ~ 7.9년)를 적용하였습니다.

(5) 당기 중 인식한 주식기준보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기
자본화된 개발비	92,868
주식기준보상비용(주1)	2,601,063
합 계	2,693,931

(주1) 외부 컨설턴트에 부여된 주식선택권과 관련한 주식기준보상비용 USD 408,083이 포함되어 있습니다.

20. 기타포괄손익누계액

보고기간말 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: USD)

구 분	기초	증감	기말
해외사업환산손익	205,724	(623,797)	(418,073)

(2) 전기

(단위: USD)

구 분	기초	증감	기말
해외사업환산손익	99,768	105,956	205,724

21. 결손금

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 결손금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(24,738,267)	(18,231,646)

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위 : USD)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	-	1,000,000

전기 중 고객의 계약 철회로 인해 수수료수익 USD 1,000,000이 발생하였으며, 기타 수익으로 표시되어 있습니다(주석 24 참조).

(2) 고객과의 계약과 관련된 부채

연결회사가 인식하고 있는 고객과의 계약과 관련한 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위 : USD)

구분	당기말	전기말
기타유동부채(선수수익)	500,000	-
기타비유동부채(장기선수수익)	8,150,000	7,650,000
합계	8,650,000	7,650,000

회사의 계약부채는 계약체결시점에 고객에게 청구 및 수령한 계약금(Upfront fee)과 일정요건 달성시점에 고객에게 청구 및 수령한 마일스톤금액(Milestone fee) 중 수익 인식 시점이 차기 이후로 이연된 금액입니다.

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
급여	3,298,601	2,425,044
퇴직급여(주1)	319,818	240,943
감가상각비	1,467,794	991,028
복리후생비	48,309	143,866
수선비	250,769	103,598
여비교통비	88,130	344,044
지급수수료	7,669,063	4,225,673
주식기준보상비용	2,601,063	-
관리비	400,753	376,636
기타	40,085	242,913
합 계	16,184,385	9,093,745

(주1) 퇴직급여는 전액 확정기여제도와 관련된 비용입니다.

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
급여	1,052,735	887,915
주식기준보상비용	1,422,862	-
지급수수료	5,911,912	2,456,205
감가상각비	531,415	517,631
연구개발비 합계	8,918,924	3,861,751

24. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: USD)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	13,276,504	-
수수료수익(주1)	-	1,000,000
정부보조금수익	390,315	145,028
잡이익	351,919	62,028
합 계	14,018,738	1,207,056

(주1) 당기 이전에 고객이 회사에게 지급한 라이선스 계약 중 일부 지역에 대한 권리를 취소하면서 발생한 일부 미환불 계약금(Upfront fee)과 관련한 수익입니다.

(2) 기타대손상각비

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기타대손상각비	-	1,689,486

(3) 기타비용

(단위: USD)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	501,667
수익배분비용(주1)	-	160,000
유형자산처분손실	314	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	-	2,708,440
잡손실	377,065	-
합 계	377,379	3,370,107

(주1) 프레스티지바이오로직스(주)와의 라이선스 계약에 따라 관련한 순수익을 배분하여 지급할 의무에 해당하는 비용입니다(주석 30 참조).

25. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

(단위: USD)

구 분	당기	전기
외화환산이익	787,043	178,767
외환차익	23,331	216,741
이자수익	139,291	437,586
합 계	949,665	833,094

(2) 금융비용

(단위: USD)

구 분	당기	전기
외화환산손실	690,554	280,450
외환차손	4,187,250	66,650
이자비용	5,456	-
합 계	4,883,260	347,100

26. 법인세비용

(1) 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
당기법인세	30,000	82,358
이연법인세	-	-
법인세비용	30,000	82,358

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순손실에 대한 법인세수익과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(6,476,621)	(12,460,288)
적용세율에 따른 법인세수익	(1,064,943)	(2,104,824)
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	(2,347,746)	-
세무상 차감되지 않는 비용	1,106,312	982,729
미인식 이연법인세자산 변동	2,309,036	1,122,095
기타(환율차이 등)	(2,659)	-
기타납부세액	30,000	82,358
법인세비용	30,000	82,358

당기 및 전기에 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효법인세율을 산정하지 아니 하였습니다.

(3) 주요 누적일시적차이에 따른 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD)

구 분	기초	증감	기말
유형자산	191,417	(1,057)	190,360
리스부채	398,867	337,966	736,833
임차보증금	-	1,007	1,007
세무상결손금	14,334,508	5,170,145	19,504,653
이연법인세자산	14,924,792	5,508,061	20,432,853
무형자산	(11,357,837)	(2,937,772)	(14,295,609)
사용권자산	(404,858)	(261,253)	(666,111)
이연법인세부채	(11,762,695)	(3,199,025)	(14,961,720)
인식하지 않은 이연법인세자산	(3,162,097)	(2,309,036)	(5,471,133)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-	-

2) 전기

(단위: USD)

구 분	기초	증감	기말
유형자산	144,224	47,193	191,417
리스부채	-	398,867	398,867
세무상결손금	10,313,338	4,021,170	14,334,508
이연법인세자산	10,457,562	4,467,230	14,924,792
무형자산	(8,417,560)	(2,940,277)	(11,357,837)
사용권자산	-	(404,858)	(404,858)
이연법인세부채	(8,417,560)	(3,345,135)	(11,762,695)
인식하지 않은 이연법인세자산	(2,040,002)	(1,122,095)	(3,162,097)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-	-

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기	전기	사유
유형자산	1,119,773	1,125,990	미래과세소득이 불확실함
리스부채	4,334,312	2,346,277	
임차보증금	5,926	-	
미사용결손금(주1)	26,272,153	14,677,329	

(주1) 미사용결손금의 소멸만기는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기	전기
2036년	287,608	-
소멸만기 없음	25,984,545	14,677,329
합계	26,272,153	14,677,329

27. 주당순손익

기본주당순이익은 연결회사의 보통주당기순이익(손실)을 연도별 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당순이익

(단위: USD, 주)

구 분	당기	전기
보통주당기순손실(USD)	(6,506,621)	(12,542,646)
가중평균유통보통주식수(주1)	10,320,481	8,503,569
기본주당순손실(USD)	(0.63)	(1.47)

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초주식수	9,187,981	8,393,507
주식공모(2021년 2월 5일)	1,132,500	-
전환상환우선주 전환(2020년 5월 20일)	-	87,065
가중평균유통보통주식수	10,320,481	8,480,572

(2) 희석주당순손익

희석화증권의 희석화효과가 존재하지 않아 회사의 당기와 전기의 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

28. 영업으로부터 유출된 현금

(1) 영업으로부터 유출된 현금

(단위: USD)

구 분	당기	전기
당기순손실	(6,506,621)	(12,542,646)
조정:		
수익배분비용	-	160,000
주식기준보상비용	2,601,063	-
감가상각비	1,467,794	991,029
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	501,667
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	-	2,708,440
유형자산처분손실	314	-
기타대손상각비	-	1,689,486
외화환산손실	690,554	280,450
법인세비용	30,000	82,358
이자비용	5,456	-
잡손실	377,065	-
수수료수익	-	(1,000,000)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(13,276,504)	-
외화환산이익	(787,043)	(178,767)
이자수익	(139,291)	(437,586)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소	-	1,690,000

구 분	당기	전기
미수금의 감소	1,097,448	6,483,405
선급비용의 감소(증가)	729,108	(546,189)
이연비용의 증가	-	(152,000)
예수금의 증가	10,493	2,595
미지급금의 감소	(934,977)	(7,550,821)
미지급비용의 증가(감소)	413,722	(1,208,402)
선수수익의 증가(감소)	508,933	(1,400,000)
영업으로부터 유출된 현금	(13,712,486)	(10,426,981)

(2) 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: USD)

구 분	당기	전기
부채의 자본전입	-	2,597,723
전환사채의 전환상환우선주 전환	-	20,000,000
전환상환우선주의 보통주 전환	-	74,211,100
사용권자산의 인식	2,281,785	2,176,764
미지급 유형자산의 취득	356,314	-
미지급 무형자산의 취득	1,726,294	4,040,925
미지급 차입원가의 자본화	423,058	1,157,210
미수금 및 선수수익 인식	150,000	600,000

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: USD)

구 분	차입금(주1)	리스부채(주2)	합 계
전기초 순부채	16,041,673	-	16,041,673
차입금 순현금흐름	55,502,660	-	55,502,660
회계정책 변경효과	-	634,739	634,739
리스의 취득	-	2,017,244	2,017,244
리스의 종료	-	(76,344)	(76,344)
리스부채의 원리금상환	-	(395,570)	(395,570)
기타 비금융요소	(71,493,316)	166,208	(71,327,108)
전기말 순부채	51,017	2,346,277	2,397,294
당기초 순부채	51,017	2,346,277	2,397,294
차입금 순현금흐름	2,008,688	-	2,008,688
리스의 취득	-	2,275,457	2,275,457
리스의 종료	-	(93,327)	(93,327)
리스부채의 원리금상환	-	(778,899)	(778,899)
기타 비금융요소	482,795	584,804	1,067,599
당기말 순부채	2,542,500	4,334,312	6,876,812

(주1) 장기차입금, 전환사채 및 전환상환우선주가 포함되어 있습니다.

(주2) 유동성장기리스부채 및 장기리스부채가 포함되어 있습니다.

29. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

연결회사와 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자 및 주요경영진은 다음과 같습니다.

구분	당기말(주1)	전기말
기타 특수관계자	프레스티지바이오로직스(주) Qion Pte Ltd.(주1)	프레스티지바이오로직스 Prestige Bioresearch Pte Ltd(주1) Octava Biotech Pte Ltd Octava Fund Limited KB-SP PE Fund IV KBTS Technology Venture PE Fund
주요경영진	Michael Jinwoo Kim	Michael Jinwoo Kim

(주1) 당기 중 Prestige Bioresearch Pte Ltd.는 Qion Pte. Ltd.로 회사명을 변경하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 연결회사의 특수관계자에 대한 주요 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: USD)

구분	특수관계자명	채권 등			채무		
		대여금(주1)	미수수익(주2)	이연비용	차입금	미지급비용	미지급금
기타특수관계자	프레스티지바이오로직스(주)	-	-	1,344,000	-	-	2,587,369
기타특수관계자	Qion Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-
주요경영진	Michael Jinwoo Kim	-	-	-	2,542,500	4,764	-

당기말 연결회사는 프레스티지바이오로직스(주)가 발행한 지분증권(USD 20,812,769)을 보유하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: USD)

구 분	특수관계자명	채권 등				채무	
		대여금(주1)	미수수익(주2)	미수금	이연비용	차입금	미지급금
기타특수관계자	프레스티지바이오로직스(주)	-	-	320,000	1,184,000	-	2,098,811
기타특수관계자	Qion Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-
주요경영진	Michael Jinwoo Kim	-	-	-	-	51,017	-

전기말 연결회사는 프레스티지바이오로직스(주)가 발행한 지분증권(USD 7,536,265)을 보유하고 있습니다.

전기 중 주요경영진에 대한 미지급금 USD 649,936은 채무가 면제되었으며, 해당 거래는 소유주와의 거래에 해당하여 부채는 자본에 전입되었습니다.

(주1) 특수관계자 대여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	특수관계자명	통화	만기일	연이자율	금액	
				당기말	당기말	전기말
기타특수관계자	Qion Pte Ltd.	USD	2026.6.16 ~ 2028.11.18	18.00%	2,824,871	2,824,871
		SGD	2028.7.10 ~ 2029.1.28	18.00%	192,528	192,528
합 계					3,017,399	3,017,399
차감: 손실충당금					(3,017,399)	(3,017,399)
대여금(순액)					-	-

(주2) 당기말 Qion Pte Ltd.의 대여금 관련 미수수익에 대해 인식된 손실충당금은 USD 1,309,249(전기말: USD 1,309,249)입니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD)

구분	특수관계자명	비용		
		잡손실 등	매입 등	수익배분비용
기타특수관계자	프레스티지바이오로직스(주)	-	4,080,002	160,000
주요경영진	Michael Jinwoo Kim	383,638	-	-

2) 전기

(단위: USD)

구분	특수관계자명	수익	비용		
		이자수익	이자비용(주1)	매입 등	수익배분비용
기타특수관계자	프레스티지바이오로직스(주)	-	-	2,759,831	160,000
	Prestige Bioresearch Pte Ltd.	318,521	-	211,971	-
	Octava Pte. Ltd.	-	892,258	-	-
주요경영진	Michael Jinwoo Kim	-	9,344	-	-

(주1) 발생한 이자비용은 개발비 취득원가에 자본화되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD)

구분	특수관계자명	자금차입	
		차입	상환(주1)
주요경영진	Michael Jinwoo Kim	2,542,500	51,942

(주1) 상환된 차입금의 장부금액에 해당하며, 상환과 관련하여 유출된 현금흐름은 USD 429,007입니다.

2) 전기

(단위: USD)

구분	특수관계자명	전환사채 발행		전환사채의 전환상환우 선주 전환	전환상환 우선주의 발행	전환상환우 선주의 보 통주 전환	부채의 자본전입
		차입	상환				
기타특수관계자	Octava Fund Limited(주1)	4,000,000	-	20,000,000	17,899,920	17,899,920	1,947,786
	KB-SP PE Fund IV(주2)	-	-	-	32,502,690	32,502,690	-
	KBTS Technology Venture PE Fund(주2)	-	-	-	2,500,110	2,500,110	-

(주1) 연결회사는 2019년 8월 USD 20백만 한도의 전환사채 중 미발행되었던 USD 4백만을 Octava Fund Limited에 전환사채로 발행하였습니다. 2019년 10월 전환사채 USD 20백만은 Octava Fund Limited 외 1개 투자자가 보유하는 전환상환우선주로 전환되었으며, 이 중 Octava Fund Limited가 USD 17,899,920에 해당하는 전환상환우선주 198,888주를 인수하였습니다. 이 후 2020년 5월 전환상환우선주 794,474주는 모두 동일 주식수의 보통주로 전환되었습니다.

부채의 자본전입은 전환사채 발행일부터 전환일까지 발생한 이자의 면제 금액 USD 1,509,986 및 제거된 전환권 등 파생상품부채 USD 437,800으로 구성되어 있습니다 (주석 17 참조).

(주2) KB-SP PE Fund IV 및 KBTS Technology Venture PE Fund는 전환상환우선주 인수 시 연결회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하게 되어 특수관계자의 범위에 포함되었습니다.

(5) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기	전기
급여	773,733	671,963
주식기준보상비용	103,513	-
퇴직급여	22,716	26,392
합계	899,962	698,355

(6) 지급보증

보고기간말 현재 연결회사의 차입금에 대해 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증은 없습니다.

30. 약정사항

(1) 회사는 기타특수관계자인 프레스티지바이오로직스(주)와의 라이선스 계약을 통해서 HD201과 HD204를 공동 개발하며, 관련하여 발생한 순수익에 대해서 연결회사와 프레스티지바이오로직스(주)간 개발 비용 부담 비율에 따라 배분합니다.

(2) 회사는 프레스티지바이오로직스(주)로부터 항암 신약(PBP1510) 관련 제품을 공급받는 계약을 체결하고 있습니다. 해당 계약에 의하여 연결회사는 프레스티지바이오로직스(주)로부터 신약 임상실험에 필요한 재화 및 용역을 제공받고 있으며, 총 계약금액 USD 4,521,456 중 당기 중 비용으로 인식된 금액은 USD 4,080,002 입니다.

(3) 회사는 보고기간말 현재 Alvogen Malta Operations, Pharmapark LLC 등의 고객과 라이선스 및 제품 공급 계약을 체결하고 있습니다. 해당 계약과 관련하여 당기 및 전기 중 고객으로부터 계약금(Upfront fee) 및 요건을 달성한 마일스톤 금액(Milestone fee)을 청구 및 일부 수령하였습니다. 수익인식이 차기 이후로 이연된 금액은 계약부채로 계상하였으며, 향후 인식될 수익에 대해 라이선스 계약에 따라 프레스티지바이오로직스(주)에게 지급할 금액은 이연비용으로 계상하였습니다. 이연비용은 관련 수익이 계상되는 시점에 비용으로 인식됩니다(주석 9 및 22 참조).

(4) 연결회사는 설비투자와 관련하여 취득 약정을 체결하고 있습니다. 관련하여 보고기간말 현재 USD 2,816,132의 장기선급금이 계상되어 있으며, 추가적으로 보고기간말까지 지급되지 아니한 취득 약정 금액은 USD 2,732,353입니다(주석 9 참조).