

주식회사 신테카바이오와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 15 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 14 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 신테카바이오

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 신테카바이오와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

금융상품의 실재성 및 자금집행의 적정성

연결회사는 현금및현금성자산의 장부금액이 당기말 현재 총자산에서 차지하는 비중이 중요하고, 연구개발 및 유형자산 취득 등의 활동으로 인한 현금유출이 발생하고 있습니다. 따라서 우리는 금융자산의 실재성과 자금집행의 적정성이 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있다고 판단하여 동 사항을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

우리가 핵심감사사항과 관련하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 자금집행과 관련한 연결회사의 회계정책과 프로세스를 이해하고 내부통제를 평가하였습니다.
- 현금및현금성자산 등 금융자산에 대한 금융기관조회를 수행하였습니다.
- 당기 중 발생한 주요 입출금거래에 대한 증빙 및 문서검사를 수행하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박홍민입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 신테카바이오와 그 종속기업

2023년 12월 31일 까지

제 14 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 신테카바이오 대표이사 정 종 선

본점 소재지 : (도로명주소) 대전시 유성구 엑스포로 1, 엑스포타워 1903호

(전 화) 070-7663-0958

연 결 재 무 상 태 표

제 15(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 14(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 신테카바이오와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주 석	제 15(당) 기말		제 14(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			21,979,528,685		37,496,886,447
현금및현금성자산	6,7,8	19,667,720,500		35,342,065,472	
매출채권	6,7,9	245,339		1,070,758	
기타채권	6,7,9	230,936,446		262,560,247	
기타유동자산	10	374,723,800		353,439,840	
파생상품자산	7,17	1,515,660,000		1,390,300,000	
당기법인세자산		190,242,600		147,450,130	
II. 비유동자산			30,937,109,201		18,191,837,613
기타채권	6,7,9	31,879,251		85,203,045	
유형자산	11,15	30,461,382,050		17,474,641,081	
무형자산	12	443,847,900		631,993,487	

구 분	주 석	제 15(당) 기말		제 14(전) 기말	
자산총계			52,916,637,886		55,688,724,060
부 채					
I. 유동부채			19,398,295,354		22,254,406,508
기타채무	6,7,14,15	3,741,743,783		551,971,686	
계약부채	25	1,021,818,183		1,012,727,273	
기타유동부채	16	341,364,753		282,392,443	
전환사채	6,7,17	1,803,468,235		10,453,665,106	
파생상품부채	6,7,17	12,489,900,400		9,953,650,000	
II. 비유동부채			2,290,052,560		1,973,542,981
기타채무	6,7,14,15	27,944,617		251,644,564	
순확정급여부채	18	2,070,815,999		1,569,811,299	
충당부채	32	54,792,988		51,465,643	
기타비유동부채	16	136,498,956		100,621,475	
부채총계			21,688,347,914		24,227,949,489
자 본					
I. 지배기업소유주지분					
자본금	1,21		7,615,237,500		6,758,858,000
자본잉여금	21		92,195,058,847		73,673,041,052
기타자본항목	20,22		378,129,775		8,474,820,623
기타포괄손익누계액	23		57,708,752		5,701,048
결손금	24		(69,017,844,902)		(57,451,646,152)
II. 비지배지분			-		-
자본총계			31,228,289,972		31,460,774,571
부채와자본총계			52,916,637,886		55,688,724,060

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 15(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 14(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 신테카바이오와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주 석	제 15(당) 기	제 14(전) 기
I . 영업수익	25	123,405,804	243,991,568
II . 영업비용	26	12,399,703,575	12,036,085,367

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	합 계
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(4,506,425,723)	(4,506,425,723)	-	(4,506,425,723)
기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	105,283,349	105,283,349	-	105,283,349
해외사업환산손익	-	-	-	7,869,187	-	7,869,187	-	7,869,187
총포괄손익 합계	-	-	-	7,869,187	(4,401,142,374)	(4,393,273,187)	-	(4,393,273,187)
소유주와의 거래 등:								
주식선택권의 행사	8,850,000	245,510,030	(80,230,030)	-	-	174,130,000	-	174,130,000
주식선택권의 부여	-	-	793,164,904	-	-	793,164,904	-	793,164,904
전환권 대가	-	-	7,259,575,000	-	-	7,259,575,000	-	7,259,575,000
2022.12.31 (전기말)	6,758,858,000	73,673,041,052	8,474,820,623	5,701,048	(57,451,646,152)	31,460,774,571	-	31,460,774,571
2023.01.01 (당기초)	6,758,858,000	73,673,041,052	8,474,820,623	5,701,048	(57,451,646,152)	31,460,774,571	-	31,460,774,571
총포괄손익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(11,397,644,740)	(11,397,644,740)	-	(11,397,644,740)
기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(168,554,010)	(168,554,010)	-	(168,554,010)
해외사업환산손익	-	-	-	52,007,704	-	52,007,704	-	52,007,704
총포괄손익 합계	-	-	-	52,007,704	(11,566,198,750)	(11,514,191,046)	-	(11,514,191,046)
소유주와의 거래 등:								
주식선택권의 행사	2,000,000	26,031,840	(16,031,840)	-	-	12,000,000	-	12,000,000
주식선택권의 부여	-	-	779,776,492	-	-	779,776,492	-	779,776,492
전환사채의 전환	854,379,500	18,495,985,955	(4,675,166,300)	-	-	14,675,199,155	-	14,675,199,155
전환사채의 상환	-	-	(4,185,269,200)	-	-	(4,185,269,200)	-	(4,185,269,200)
2023.12.31 (당기말)	7,615,237,500	92,195,058,847	378,129,775	57,708,752	(69,017,844,902)	31,228,289,972	-	31,228,289,972

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 15(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 14(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 신테카바이오와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주 석	제 15(당) 기	제 14(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(8,078,039,562)	(8,510,818,342)

구 분	주 석	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
1. 영업에서 창출된 현금흐름	30	(9,270,959,494)		(9,400,763,262)	
2. 이자의 수취		1,235,712,402		957,585,420	
3. 법인세의 환급(납부)		(42,792,470)		(67,640,500)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(9,429,602,800)		30,233,478,912
1. 투자활동으로 인한 현금유입		-		69,056,340,273	
단기금융상품의 처분		-		69,000,000,000	
유형자산의 처분		-		127,273	
임차보증금의 감소		-		56,213,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(9,429,602,800)		(38,822,861,361)	
단기금융상품의 취득		-		30,000,000,000	
유형자산의 취득		9,363,995,788		8,388,619,973	
무형자산의 취득		65,607,012		368,064,908	
임차보증금의 증가		-		66,176,480	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			1,784,469,054		(89,030,243)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		10,012,000,000		174,130,000	
전환사채의 발행		10,000,000,000		-	
주식선택권의 행사		12,000,000		174,130,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(8,227,530,946)		(263,160,243)	
리스부채의 상환		424,530,946		263,160,243	
전환사채의 상환		7,803,000,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)			(15,723,173,308)		21,633,630,327
V. 기초의 현금및현금성자산			35,342,065,472		13,708,512,513
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			48,828,336		(77,368)
VII. 기말의 현금및현금성자산			19,667,720,500		35,342,065,472

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 15(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 14(전)기말 2022년 12월 31일 현재

1. 회사의 개요

주식회사 신테카바이오와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 신테카바이오(이하 "지배기업")는 코스닥 상장사로 2009년도 9월에 설립되었습니다. 연결실체의 본점은 대전시 유성구 엑스포로 1, 엑스포타워 1903호이며, 대전시 유성구 국제과학17로 18에 AI 슈퍼 컴퓨팅 센터가 위치하고 있습니다.

연결실체는 빅데이터와 개인 유전체지도(PMAP)를 활용하여 유전체 분석과 대량의 바이오 데이터를 관리, 분석하는 사업 및 AI신약개발 플랫폼 서비스 사업을 영위하고 있습니다. 설립 시 자본금은 30,000천원이었으나, 이후 수 차례 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 7,615,238천원입니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	보통주(주)	지분율
정종선	2,305,895	15.14%
기타	12,924,580	84.86%
합계	15,230,475	100.00%

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하는 한국채택 국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2024년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 공정가치로 측정되는 파생상품자산 및 부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경

제한경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산 및 부채 그리고 수익 및 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치는 추정치의 결정에 사용된 가정이 실제와 다를 경우 실제 결과치와 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 종업권급여, 수익, 리스 등의 주석사항에 포함되어 있습니다.

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 확정급여채무의 측정, 주식기준보상, 전환사채 등의 주석사항에 포함되어 있습니다.

③ 공정가치 측정

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 투입변수가 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격인 경우
- 수준 2: 투입변수가 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 경우
- 수준 3: 투입변수가 자산이나 부채에 대해 관측가능하지 않은 경우

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 서로 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치

측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계 정책은 아래 기술되어 있으며, 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고 당기 및 비교표시 된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

2023년 1월 1일부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

– 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' – '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정 이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

– 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' – 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항

부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하고, 준수해야 하는 미래의 차입 약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 개정 기준에서는 자기 지분상품으로 결제되는 조건이 자본의 정의를 충족하고 복합금융상품의 자본 요소로서 부채와 분리하여 인식하는 경우에만 부채의 유동성 분류 시 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계 연도부터 시행될 예정이나, 연결실체는 해당 기준서의 개정을 조기 적용하였으며, 전환권 행사일을 고려하여 전환사채를 유동부채로 분류하였으며, 관련된 금액은 12,995,202천원입니다. 한편, 동 기준서 소급적용으로 인한 전기말 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

– 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' – '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

– 기업회계기준서 제1012호 '법인세' – 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

거래일에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래(예: 리스, 사후처리 및 복구 관련 총당부채)를 이연법인세 최초 인식 예외규정 대상에서 제외하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

글로벌 최저한세에 대한 이연법인세 회계처리를 한시적으로 면제하는 의무 규정을 포함하고 있으며, 필라2 법인세에 대한 기업의 익스포저 정보를 추가 공시하도록 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(1) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재

의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 공동지배력을 보유하면서 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래 제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 보유 현금과 요구불예금 등과 같이 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 금융자산 중 발행일로부터 만기가 3개월 이내인 금융자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금및현금성자산에서 제외하고 있으며, 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금및현금성자산인 경우에는 현금및현금성자산에 포함하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약 당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류됩니다. 금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후

에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생상품을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

가. 금융자산 - 사업모형

연결실체는 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형이 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식

- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

나. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

③ 금융자산: 후속측정과 손익

가. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.

나. 상각후원가 측정 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다

다. 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.

라. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

④ 제거

가. 금융자산

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다. 연결실체가 연결재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

⑤ 금융자산과 부채의 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하

고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 금융자산의 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 한국채택국제회계기준 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

① 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(계

약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 연결재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금을 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객으로부터 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 유형자산

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

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

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

유형자산의 당기말 및 전기말의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건물	40년
기계장치, 공구와기구, 비품	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적인 경우, 연결실체는 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분을 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각 방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 무형자산의 당기말 및 전기말의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5~10년
라이선스, 소프트웨어	5년

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

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

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

(7) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다.

니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(8) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산의 취득과 관련한 보조금은 자산의 차감항목으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 수익관련 보조금은 정부보조금으로보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있으며, 상환의무가 있는 정부보조금에 대한 상환예정금액을 부채로 계상하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 리스

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

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 리스이용자인 리스계약에서 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

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

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

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함

- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

연결실체는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타부채'로 표시하였습니다.

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

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다

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

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

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(11) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

연결실체는 금융부채가 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익으로 지정하는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정되며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식되고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식되고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류되고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정되고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식됩니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채가 소멸된 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우

에 한하여 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급하는 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식되고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정되고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하여 장기미지급금으로 계상되어 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익(복리후생비)으로 인식되고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액으로 인식됩니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 부의 금액일 경우, 연결실체가 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 연결실체의 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용 가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산이 인식됩니다.

순확정급여부채의 재측정요소인 보험수리적손익은 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과와 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 순확정급여부채(자산)의 순이자는 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며, 순이자의 결정에는 기여금 납부와 급여지급으로 인한 변동이 고려됩니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은

당기손익으로 인식됩니다.

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

④ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(13) 전환사채

연결실체가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(14) 파생금융상품

연결실체는 파생금융상품의 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현재, 연결실체가 보유중인 파생금융상품은 전환사채의 발행

으로 인한 사채권자의 조기상환청구권, 발행회사의 매도청구권이 있습니다.

(15) 납입자본

보통주는 자본으로 분류되며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결실체의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결실체의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결실체의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정 가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감됩니다. 연결실체가 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우에 발생하는 손익은 당기손익으로 인식되지 아니합니다.

(16) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 주식보상비용(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속한 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전된 때 수익을 인식합니다.

연결실체는 주로 개인 유전체지도를 활용한 바이오 데이터를 관리 및 분석하는 용역을 제공하고 수익을 창출합니다. 연결실체가 제공하는 용역은 고객이 인수할 때 이전하거나 업무가 수행되는 대로 고객이 통제합니다. 연결실체는 고객에게 제공하는 수행의무를 고객이 통제하는 시점에 수익을 인식합니다. 연결실체는 수행을 완료한 정

도를 조사, 도달한 단계, 경과한 시간 등을 고려하여 진행률을 측정하고 해당 진행률에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식하며, 관련 원가는 발생 시 비용으로 인식합니다. 수행의무의 진행률을 합리적으로 측정하지 못하지만 수행의무를 이행하는 동안 원가를 결국 회수할 것으로 예상하는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 수익을 인식합니다.

(18) 금융수익과 비용

금융수익은 이자수익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익-공정가치 측정 부채의 공정가치 변동 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당하는 경우 한국채택국제회계기준 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 한국채택국제회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체는 당기법인세와 관련된 미지급법인세를 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

연결실체는 이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적 차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적 차이들의 소멸을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세와 관련되어 있고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계됩니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련 부채가 인식되는 시점에 인식되고 있습니다.

(20) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 미적용 제·개정 기준서
제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 공급자 금융 약정(기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시')
- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 교환가능성 결여(기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과')

4. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%)		소재지	보고기간종료일	주된 영업	총발행 주식수(주)	투자 주식수(주)
	당기말	전기말					
Syntekabio USA Inc.	100.00	100.00	미국	2023.12.31	클라우드 플랫폼 서비스 마케팅 등	700,000	700,000

(2) 연결대상 종속기업의 당기말과 전기말 현재 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
Syntekabio USA Inc.	1,246,334	143,523	1,102,811	-	(1,104,543)	(1,052,535)

② 전기말

(단위: 천원)						
기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
Syntekabio USA Inc.	1,225,160	267,755	957,405	-	(1,025,781)	(1,017,912)

5. 자본 관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 총계	21,688,348	24,227,949
자본 총계	31,228,290	31,460,775
부채 비율	69.45%	77.01%

6. 재무위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 동 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 체계

연결실체의 위험관리체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 연결실체의 위험관리 정책을 개발하고 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 관리·감독하고 있습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 교육훈련의 진행 및 관리기준의 수립을 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권, 계약자산 및 기타금융자산과 채무증권에서 발생합니다.

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 등의 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

연결실체는 매출채권, 기타금융자산과 계약자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대한 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에 대하여 발생하였으나

아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 총당금은 유사한 금융자산 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	19,667,721	35,342,065
매출채권	245	1,071
기타채권	262,816	347,763
합 계	19,930,782	35,690,899

② 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	정 상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	90일 초과 연체(*)	합 계
당기말					
기대 손실률	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
총 장부금액-매출채권	245	-	-	13,500	13,745
손실충당금	-	-	-	13,500	13,500
전기말					
기대 손실률	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
총 장부금액-매출채권	1,071	-	-	13,500	14,571
손실충당금	-	-	-	13,500	13,500

(*) 개별평가 금액이 포함되어 있습니다. 당기와 전기 중 제각된 손상채권은 없습니다.

③ 당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	13,500	13,500
환 입	-	-
기말금액	13,500	13,500

(3) 유동성위험

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

연결실체는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다. 연결실체는 유동성위험의 관리를 위하여 금융부채의 계약상 만기를 적절히 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다. 연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않으며, 당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 이내	3개월 ~ 12개월	1년 초과
기타채무(리스 제외)	3,479,081	3,479,081	3,479,081	-	-
리스부채	290,607	304,451	79,646	193,031	31,774
전환사채(*)	1,803,468	11,919,499	1,463,769	10,455,730	-
합 계	5,573,156	15,703,031	5,022,496	10,648,761	31,774

(*) 전환사채의 조기상환청구권 및 전환권이 계약상 행사가능기간에 따른 가장 이른 기간에 행사되는 것을 가정하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 이내	3개월 ~ 12개월	1년 초과
기타채무(리스 제외)	136,777	136,777	136,777	-	-
리스부채	666,840	720,115	105,018	315,382	299,715
전환사채(*)	10,453,665	26,010,000	-	26,010,000	-
합 계	11,257,282	26,866,892	241,795	26,325,382	299,715

(*) 전환사채의 조기상환청구권 및 전환권이 계약상 행사가능기간에 따른 가장 이른 기간에 행사되는 것을 가정하였습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용 가능한 한계 이내로 시장위험노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 외환위험

당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
화폐성자산	-	0.06
화폐성부채	-	-
순노출액	-	0.06

전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 8원이 법인세비용차감전순이익에 영향을 미칠 수 있습니다.

② 이자율위험

당기말 현재 변동이자율 조건의 차입금은 없습니다.

③ 가격위험

당기말 현재 연결실체는 시장성 있는 지분상품을 보유하고 있지 않으므로 지분상품의 가격 변동이 연결실체의 손익에 미치는 효과는 없습니다.

7. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산:					
공정가치로 측정되는 금융자산					
파생상품자산	1,515,660	-	-	-	1,515,660
공정가치로 측정되지 않는 금융자산					
현금및현금성자산	-	19,667,721	-	-	19,667,721
매출채권	-	245	-	-	245
기타채권	-	262,816	-	-	262,816
금융자산 합계	1,515,660	19,930,782	-	-	21,446,442
금융부채:					
공정가치로 측정되는 금융부채					
파생상품부채	-	-	12,489,900	-	12,489,900
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
전환사채	-	-	-	1,803,468	1,803,468
기타채무	-	-	-	3,479,081	3,479,081
리스부채	-	-	-	290,607	290,607
금융부채 합계	-	-	12,489,900	5,573,156	18,063,056

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산:					
공정가치로 측정되는 금융자산					
파생상품자산	1,390,300	-	-	-	1,390,300
공정가치로 측정되지 않는 금융자산					
현금및현금성자산	-	35,342,065	-	-	35,342,065
매출채권	-	1,071	-	-	1,071
기타채권	-	347,763	-	-	347,763
금융자산 합계	1,390,300	35,690,899	-	-	37,081,199
금융부채:					
공정가치로 측정되는 금융부채					

(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
파생상품부채	-	-	9,953,650	-	9,953,650
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
전환사채	-	-	-	10,453,665	10,453,665
기타채무	-	-	-	136,777	136,777
리스부채	-	-	-	666,840	666,840
금융부채 합계	-	-	9,953,650	11,257,282	21,210,932

(2) 순금융수익(비용)

당기 및 전기의 금융상품의 범주별 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정 가치 측정 금융 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정 가치 측정 금융 부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익	-	1,171,130	-	-	1,171,130
이자비용	-	-	-	(375,744)	(375,744)
외환차익	-	854	-	-	854
외환차손	-	-	-	(1,208)	(1,208)
파생상품평가이익	2,849,514	-	-	-	2,849,514
파생상품평가손실	-	-	(2,108,599)	-	(2,108,599)
사채상환손실	-	-	-	(603,078)	(603,078)
합계	2,849,514	1,171,984	(2,108,599)	(980,030)	932,869

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정 가치 측정 금융 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정 가치 측정 금융 부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익	-	971,757	-	-	971,757
이자비용	-	-	-	(1,251,218)	(1,251,218)
외환차익	-	2,649	-	-	2,649
외환차손	-	-	-	(59)	(59)

(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정 가치 측정 금융 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정 가치 측정 금융 부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
파생상품평가이익	-	-	11,004,400	-	11,004,400
파생상품평가손실	(3,642,025)	-	-	-	(3,642,025)
합계	(3,642,025)	974,406	11,004,400	(1,251,277)	7,085,504

(3) 금융상품의 공정가치

당기말 현재 최초 인식 이후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측 가능한 정도에 따라 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3 (*)	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산:				
파생상품자산	-	-	1,515,660	1,515,660
당기손익-공정가치 측정 금융부채:				
파생상품부채	-	-	12,489,900	12,489,900

(*) 공정가치 측정에 적용된 평가방법과 가정

연결실체의 수준 3 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정하였습니다.

구 분	금융상품명	가치평가방법	할인율	무위험이자율	주가변동성
당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품자산	이항모형 등	19.59%~20.27%	3.14%~3.16%	85.30%
당기손익-공정가치 측정 금융부채	파생상품부채				

8. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	19,667,721	35,342,065

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

9. 매출채권 및 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	245	-	1,071	-
기타채권				
미수금	-	-	20,716	-
미수수익	40,667	-	111,844	-
임차보증금	186,656	21,135	130,000	70,846
기타보증금	3,613	10,744	-	14,357
소 계	230,936	31,879	262,560	85,203
합 계	231,181	31,879	263,631	85,203

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	-	2,000
선급비용	29,431	29,859
부가세대급금	345,293	321,581
합 계	374,724	353,440

11. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건 물(*1)	기계장치	공구와기구	비 품	사용권자산	건설중인자산(*1)	합 계
취득원가:								
기 초	4,935,893	-	964,107	1,107	5,179,085	1,311,600	9,212,381	21,604,173
취 득	17,760	1,691,875	-	-	277,640	2,863	10,708,310	12,698,448
처 분	-	-	-	-	-	(181,422)	-	(181,422)
대 체(*2)	-	20,643,010	-	-	1,137,123	-	(19,920,691)	1,859,442
기타증감(*3)	-	-	-	-	2,804	7,011	-	9,815
기 말	4,953,653	22,334,885	964,107	1,107	6,596,652	1,140,052	-	35,990,456
상각누계액:								
기 초	-	-	(863,289)	(1,105)	(2,602,107)	(663,031)	-	(4,129,532)
감가상각비	-	(139,593)	(100,800)	-	(936,413)	(403,440)	-	(1,580,246)
처 분	-	-	-	-	-	181,422	-	181,422
기타증감(*3)	-	-	-	-	121	(839)	-	(718)
기 말	-	(139,593)	(964,089)	(1,105)	(3,538,399)	(885,888)	-	(5,529,074)
장부금액:								
기초	4,935,893	-	100,818	2	2,576,978	648,569	9,212,381	17,474,641
기말	4,953,653	22,195,292	18	2	3,058,253	254,164	-	30,461,382

(*1) 당기 중 시 슈퍼 컴퓨팅 센터가 완공되어 건설중인 자산에서 건물로 대체되었습니다.

(*2) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 1,859,442천원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 29.16%입니다.

(*3) 리스기간과 리스할인율 재측정에 따른 사용권자산 장부가액 조정효과와 당기말 보유중인 외화자산의 외화환산효과입니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	토 지(*1)	기계장치	공구와기구	비 품	사용권 자산	건설중인자산(*1)	합 계
취득원가:							
기 초	4,935,893	964,107	1,107	4,688,786	1,214,295	208,000	12,012,188
취 득	-	-	-	496,611	290,480	7,892,009	8,679,100
처 분	-	-	-	(3,017)	(219,127)	-	(222,144)
대 체(*2)	-	-	-	-	-	1,112,372	1,112,372

(단위: 천원)							
구 분	토 지(*1)	기계장치	공구와기구	비 품	사용권 자산	건설중인자산(*1)	합 계
기 타	-	-	-	(3,295)	25,952	-	22,657
기 말	4,935,893	964,107	1,107	5,179,085	1,311,600	9,212,381	21,604,173
상각누계액:							
기 초	-	(762,489)	(1,105)	(1,763,328)	(430,804)	-	(2,957,726)
감가상각비	-	(100,800)	-	(842,153)	(381,208)	-	(1,324,161)
처 분	-	-	-	3,015	147,095	-	150,110
기 타	-	-	-	359	1,886	-	2,245
기 말	-	(863,289)	(1,105)	(2,602,107)	(663,031)	-	(4,129,532)
장부금액:							
기 초	4,935,893	201,618	2	2,925,458	783,491	208,000	9,054,462
기 말	4,935,893	100,818	2	2,576,978	648,569	9,212,381	17,474,641

(*1) 연결실체는 AI 슈퍼 컴퓨팅 센터를 구축할 목적 등으로 토지를 취득하였습니다.

(*2) 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 1,112,372천원이며, 자본화가 능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 28.23%입니다.

12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	라이선스	건설중인자산	합 계
취득원가:					
기 초	929,127	462,243	41,000	171,111	1,603,481
취 득	-	-	10,072	55,535	65,607
대 체	17,990	-	-	(17,990)	-
기 말	947,117	462,243	51,072	208,656	1,669,088
상각누계액:					
기 초	(784,755)	(139,402)	(22,550)	-	(946,707)
무형자산상각비	(97,848)	(76,168)	(9,039)	-	(183,055)
기 말	(882,603)	(215,570)	(31,589)	-	(1,129,762)
손상차손누계액:					
기 초	-	-	-	(20,253)	(20,253)
무형자산손상차손	(5,417)	-	-	(66,583)	(72,000)

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	라이선스	건설중인자산	합 계
기 말	(5,417)	-	-	(86,836)	(92,253)
정부보조금:					
기 초	(1,530)	-	-	(2,998)	(4,528)
취 득	-	-	-	-	-
무형자산상각비	1,303	-	-	-	1,303
기 말	(227)	-	-	(2,998)	(3,225)
장부금액:					
기 초	142,842	322,841	18,450	147,860	631,993
기 말	58,870	246,673	19,483	118,822	443,848

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	라이선스	건설중인자산	합 계
구 분					
취득원가:					
기 초	900,122	112,243	41,000	180,553	1,233,918
취 득	-	350,000	-	19,563	369,563
대 체	29,005	-	-	(29,005)	-
기 말	929,127	462,243	41,000	171,111	1,603,481
상각누계액:					
기 초	(688,384)	(93,640)	(14,350)	-	(796,374)
무형자산상각비	(96,371)	(45,762)	(8,200)	-	(150,333)
기 말	(784,755)	(139,402)	(22,550)	-	(946,707)
손상차손누계액:					
기 초	-	-	-	-	-
무형자산손상차손	-	-	-	(20,253)	(20,253)
기 말	-	-	-	(20,253)	(20,253)
정부보조금:					
기 초	(3,063)	-	-	(1,500)	(4,563)
취 득	-	-	-	(1,498)	(1,498)
무형자산상각비	1,533	-	-	-	1,533
기 말	(1,530)	-	-	(2,998)	(4,528)

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	라이선스	건설중인자산	합 계
장부금액:					
기 초	208,675	18,603	26,650	179,053	432,981
기 말	142,842	322,841	18,450	147,860	631,993

13. 정부보조금

연결실체는 PMAP(빅데이터와 개인 유전체지도 분석) 및 In silico(유전체 데이터 분석)에 기초하여 최적화된 의약품 등을 설계)와 관련하여 정부보조금을 수령하였으며, 당기 및 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
정부보조금의 수령	-	97,812
비용에서 차감한 정부보조금	1,303	268,925

14. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급금	3,402,679	-	108,448	-
미지급비용	76,402	-	28,329	-
리스부채	262,663	27,944	415,195	251,645
합계	3,741,744	27,944	551,972	251,645

15. 리스

연결실체는 건물, 차량운반구 등을 리스하고 있으며, 연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

당기말과 전기말 현재 리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	내 역	당기말	전기말
자산:			
사용권자산	부동산	219,504	600,168
	차량운반구	34,660	48,400
사용권자산 합계		254,164	648,568
부채:			
기타유동채무	리스부채	262,663	415,195
기타비유동채무	리스부채	27,944	251,645
리스부채 합계		290,607	666,840

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	373,759	354,645
차량운반구	29,681	26,563
소 계	403,440	381,208
리스부채에 대한 이자비용	40,326	62,184
단기리스료	1,181,752	1,373,928
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	13,550	12,075

(3) 리스부채 만기분석

당기말 현재 리스계약에 의해 향후 지급할 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
1개월 이하	32,274
1개월 초과~3개월 이하	47,372
3개월 초과~1년 이하	193,031
1년 초과~5년 이하	31,774
합 계	304,451

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	60,385	-	61,661	-
연차충당부채	172,316	-	152,100	-
종업원급여부채	108,664	136,499	68,631	100,621
합 계	341,365	136,499	282,392	100,621

17. 전환사채

(1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기말	전기말
전환사채의 부채요소	액면가액	11,400,000	25,000,000
	상환할증금	1,738,454	2,602,020
	전환권 조정	(11,334,986)	(17,148,355)
	합 계	1,803,468	10,453,665

(2) 당기말 현재 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채명	제 1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
액면가액	25,000,000,000원
발행가액	25,000,000,000원
발행일	2021년 11월 30일
상환일	2026년 11월 30일
표면이자율(%)	0.00%
만기보장수익률(%)	2.00%
이자지급방법	본 사채의 표면이자 0.0%이며, 별도의 이자지급기일은 없는 것으로 함.
원금상환방법	만기일시상환
사채권자의 조기상환청구권 (Put Option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2023년 11월 30일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 사채의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환적용율(2%)가 적용된 조기상환 청구 금액을 만기 전 조기상환 할 것을 발행회사에 청구할 수 있음.

구 분	내 용
발행회사의 매도청구권 (Call Option)	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 2년이 되는 날까지 매 3개월에 해당되는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도할 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 위 청구가 있는 경우 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 함. 단, 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 각 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 발행가액의 30%를 초과하여 매도청구를 할 수 없으며, 취득 최대규모는 약 7,500,000,000원임.
전환권청구기간	2022년 11월 30일부터 2026년 10월 30일까지
전환가격	9,422원
전환비율	전환청구한 전자등록금액을 전환가격으로 나눈 수의 100%를 전환주식수로 함.
전환가액의 조정	가. 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다. 조정 후 전환가격 = 조정 전 전환가격 × $\left[\frac{A + (B \times C / D)}{A + B} \right]$ A : 기발행주식수 B : 신발행주식수 C : 1주당 발행가격 D : 시가 나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정한다. 다. 감자 및 주식병합 등 주식이치 상승 사유가 발생하는 경우 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다. 라. 위 가목 내지 다목과는 별도로 본 사채 발행 후 매 3개월이 경과한 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가액을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 위와 같이 산출된 전환가격이 발행 당시 전환가격의 70%에 미달하는 경우에는 발행 당시 전환가격의 70%에 해당하는 가액을 새로운 전환가격으로 본다. 마. 위 가목 내지 라목에 의하여 조정된 전환가격이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가격으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.
발행할 주식의 종류	보통주
전환청구 가능 잔여주식수(*)	148,588주

(*) 당기 중 전환사채 액면가액 16,100백만원이 전환청구되었고, 전환사채 액면가액 7,500백만원에 대하여 발행회사의 매도청구권을 행사하여 재매입하였습니다. 이를 제외한 당기말 잔액 1,400백만원이 전액 전환청구될 때 발행할 주식수를 기재하였습니다.

구 분	내 용
사채명	제 2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
액면가액	10,000,000,000원
발행가액	10,000,000,000원
발행일	2023년 07월 28일
상환일	2028년 07월 28일
표면이자율(%)	0.00%
만기보장수익률(%)	3.00%
이자지급방법	본 사채의 표면이자는 0.0%이며, 별도의 이자지급기일은 없는 것으로 함.
원금상환방법	만기일시상환
사채권자의 조기상환청구권 (Put Option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 18개월이 되는 2025년 01월 28일 및 그로부터 매 3개월이 되는 날에 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 할 것을 발행회사에 청구할 수 있음.
발행회사의 매도청구권 (Call Option)	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 2024년 07월 28일부터 2024년 12월 28일까지 기간 중 매 1개월마다 사채 권자가 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도할 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 위 청구가 있는 경우 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도함. 취득규모는 최대 2,000,000,000원(Call Option 20%)임
전환권청구기간	2024년 07월 28일부터 2028년 06월 28일까지
전환가격	10,492원
전환비율	전환청구한 전자등록금액을 전환가격으로 나눈 수의 100%를 전환주식수로 함.
전환가액의 조정	<p>가. 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다.</p> <p>조정 후 전환가격 = 조정 전 전환가격 x $\left[\frac{A+(B \times C/D)}{A+B} \right]$</p> <p>A : 기발행주식수 B : 신발행주식수 C : 1주당 발행가격 D : 시가</p> <p>나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정한다.</p> <p>다. 감자 및 주식병합 등 주식가치 상승 사유가 발생하는 경우 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다.</p> <p>라. 위 가목 내지 다목과는 별도로 본 사채 발행 후 매 5개월이 경과한 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 해당 조정일 직전일 현재</p>

구 분	내 용
	<p>의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가액을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 위와 같이 산출된 전환가격이 발행 당시 전환가격의 70%에 미달하는 경우에는 발행 당시 전환가격의 70%에 해당하는 가액을 새로운 전환가격으로 본다.</p> <p>마. 위 가목 내지 다목과는 별도로 라목에 이어 본 사채 발행일로부터 매 5개월이 되는 날을 전환가액조정일로 하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 직전 전환가액보다 높을 경우에는 그 높은 가격을 새로운 전환가액으로 상향조정한다. 단, 전환가액을 상향조정하는 경우 조정 후 전환가액은 발행 당시 전환가액(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가액을 이미 하향 또는 상향 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액) 이내로 한다.</p> <p>바. 위 가목 내지 라목에 의하여 조정된 전환가격이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가격으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.</p>
발행할 주식의 종류	보통주
전환청구 가능 잔여주식수	953,107주

(3) 당기와 전기 중 전환사채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	발 행	이자비용	상 환(*1)	대 체(*2)	기 말
전환사채	10,453,665	810,210	2,191,533	(3,927,267)	(7,724,673)	1,803,468

(*1) 연결실체는 제 1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 액면가액 7,500,000천원에 대하여 2023년 11월 30일 발행회사의 매도청구권을 행사하여 재매입하였습니다.

(*2) 당기 중 제 1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 액면가액 16,100,000천원에 대하여 전환청구되어 보통주 1,708,759주를 발행하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	발 행	이자비용	기 말
전환사채	8,152,260	-	2,301,405	10,453,665

(4) 당기말 현재 전환사채에 부여된 내재파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	발 행	평 가	상 환	대 체	기 말
파생상품자산(*1)	1,390,300	1,256,620	2,849,514	(3,980,774)	-	1,515,660

파생상품부채(*2)	9,953,650	10,446,410	2,108,599	(3,068,160)	(6,950,599)	12,489,900
------------	-----------	------------	-----------	-------------	-------------	------------

(*1) 연결실체가 매도청구권을 행사할 제3자를 지정할 수 있으므로 별도의 파생상품으로 분류하였습니다.

(*2) 전환사채에 내재된 전환권 및 조기상환청구권의 복합내재파생상품에 해당합니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	평 가	대 체	기 말
파생상품자산(*1)	5,032,325	(3,642,025)	-	1,390,300
파생상품부채(*2)	28,217,625	(11,004,400)	(7,259,575)	9,953,650

(*1) 연결실체가 매도청구권을 행사할 제3자를 지정할 수 있으므로 별도의 파생상품으로 분류하였습니다.

(*2) 전환사채에 내재된 전환권 및 조기상환청구권의 복합내재파생상품에 해당합니다. 한편, 전기 중 전환권은 행사로 발행될 주식수가 고정되어 자본으로 재분류하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 전환사채에 내재된 파생상품부채의 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	최초 인식 장부금액
전환권(*)	7,786,590	-	17,988,595
조기상환권	4,703,310	9,953,650	12,061,865
합 계	12,489,900	9,953,650	30,050,460

(*) 제 1회 전환사채에 내재된 전환권은 전기 중 행사로 발행될 주식수가 고정되어 7,259,575천원을 자본으로 재분류하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손익에서 전환사채에 내재된 파생상품부채의 평가손익을 제외한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(10,293,102)	(3,480,645)
파생상품부채 평가이익(손실)	(1,328,370)	12,782,400
평가손익 제외 법인세비용차감전순이익(손실)	(8,964,732)	(16,263,045)

18. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여및상여	4,527,153	3,904,043
확정급여제도와 관련된 비용	484,635	453,090
확정기여형 퇴직급여	14,822	4,572
복리후생비	339,324	305,067
주식보상비용	779,776	793,165
합 계	6,145,710	5,459,937

(2) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
연차충당부채	172,316	152,100
확정급여부채	2,070,816	1,569,811
단기종업원급여부채	108,664	68,631
장기종업원급여부채	136,499	100,621
합 계	2,488,295	1,891,163

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	확정급여부채		사외적립자산		순확정급여부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초 잔액	1,569,811	1,337,430	-	-	1,569,811	1,337,430
비용으로 인식:						
당기근무원가	411,972	422,478	-	-	411,972	422,478
이자원가(수익)	72,663	30,612	-	-	72,663	30,612
소 계	484,635	453,090	-	-	484,635	453,090
기타포괄손익으로 인식:						
보험수리적손익						
(재무적 가정)	160,226	(123,606)	-	-	160,226	(123,606)
(인구통계적 가정)	-	(21,269)	-	-	-	(21,269)

(단위: 천원)						
구 분	확정급여부채		사외적립자산		순확정급여부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
(경험조정)	8,328	39,591	-	-	8,328	39,591
소 계	168,554	(105,284)	-	-	168,554	(105,284)
기타:						
퇴직금의 지급	(152,184)	(115,426)	-	-	(152,184)	(115,426)
기말 잔액	2,070,816	1,569,811	-	-	2,070,816	1,569,811

(4) 당기말과 전기말 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	4.52	5.28
미래임금상승률(물가상승률 포함)	4.71	3.72

(5) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 5.1년과 4.6년입니다.

(6) 당기말과 전기말 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정을 이용한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	증 가	감 소	증 가	감 소
할인율(1%p 변동)	(94,288)	109,274	(64,650)	73,459
미래임금상승률(1%p 변동)	109,976	(96,533)	75,264	(67,264)

19. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 인식된 법인세비용은 없습니다.

(2) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(11,397,645)	(4,506,426)
적용세율에 따른 세부담액	(1,128,367)	(946,349)
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용	65,579	1,778,910
이연법인세 인식되지 않은 일시적차이의 변동 등	1,324,886	(778,209)
세액공제 및 세액감면으로 인한 효과	(262,098)	(54,352)
기타	-	-
소 계	1,128,367	946,349
법인세비용	-	-
유효법인세율(*)	-	-

(*) 당기와 전기 법인세비용이 발생하지 않아 유효세율을 산출하지 아니하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 이월기부금, 이월결손금, 이월세액공제 및 차감할 일시적차이는 동일한 회계기간에 소멸이 예상되는 가산한 일시적차이를 초과하고 있습니다. 연결실체는 가산할 일시적차이를 초과하는 이월결손금, 이월세액공제 및 차감할 일시적차이의 경우 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에는 충분할 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
<차감할 일시적차이>			
미지급비용	31,941	(14,882)	17,059
확정급여부채	329,660	(124,649)	205,011
무형자산	13,490	(9,788)	3,702
미지급금	87,190	(61,187)	26,003
장기미지급금	73,976	(57,696)	16,280
파생상품부채	2,090,267	(853,767)	1,236,500
전환사채(상환할증금)	546,424	(374,317)	172,107
기타	17,393	(10,093)	7,300

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
<가산할 일시적차이>			
미수수익	(23,487)	19,461	(4,026)
유형자산	(11,609)	11,609	-
사용권자산	(136,199)	111,037	(25,162)
종속기업투자주식	(16,177)	16,177	-
전환사채(전환권조정)	(3,601,155)	2,478,991	(1,122,164)
파생상품자산	(291,963)	141,913	(150,050)
소 계	(890,249)	1,272,809	382,560
이월결손금(*)	8,044,086	(4,089,854)	3,954,232
이월세액공제(*)	1,614,841	262,098	1,876,939
합 계	8,768,678	(2,554,947)	6,213,731
차감: 미인식 이연법인세자산	(8,768,678)	2,554,947	(6,213,731)
합 계	-	-	-

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
<차감할 일시적차이>			
미지급비용	26,771	5,170	31,941
확정급여부채	294,234	35,426	329,660
무형자산	20,039	(6,549)	13,490
미지급금	43,688	43,502	87,190
장기미지급금	137,417	(63,441)	73,976
파생상품부채	6,207,878	(4,117,611)	2,090,267
전환사채(상환할증금)	572,444	(26,020)	546,424
기타	14,714	2,679	17,393
<가산할 일시적차이>			
미수수익	(22,710)	(777)	(23,487)
유형자산	(24,325)	12,716	(11,609)
사용권자산	(172,368)	36,169	(136,199)
종속기업투자주식	-	(16,177)	(16,177)
전환사채(전환권조정)	(4,278,947)	677,792	(3,601,155)

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
파생상품자산	(1,107,112)	815,149	(291,963)
소 계	1,711,723	(2,601,972)	(890,249)
이월결손금(*)	6,546,717	1,497,369	8,044,086
이월세액공제(*)	1,560,489	54,352	1,614,841
합 계	9,818,929	(1,050,251)	8,768,678
차감: 미인식 이연법인세자산	(9,818,929)	1,050,251	(8,768,678)
합 계	-	-	-

(*) 당기말 현재 이월기부금, 이월결손금 및 이월세액공제의 금액 및 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	만료 시점
이월기부금	400	2027년
	50	2028년
합계	450	
이월결손금	1,421,820	2026년
	2,058,405	2027년
	6,958,004	2028년
	3,827,891	2029년
	5,561,567	2035년
	9,795,215	2036년
	7,558,878	2037년
	1,528,262	2038년
합계	38,710,042	
이월세액공제	4,543	2024년
	12,305	2025년
	76,971	2026년
	69,855	2027년
	74,674	2028년
	141,086	2029년

(단위: 천원)		
구분	당기말	만료 시점
	597,200	2030년
	485,871	2031년
	152,336	2032년
	262,098	2033년
합계	1,876,939	

20. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 부여한 주식기준보상의 주요 내용과 주식선택권 공정가치를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	4차	6차	8차	9차	10차	12차	13차(*2)	14차	15차(*2)
권리부여일	2019.03.29	2020.02.28	2021.02.26	2021.08.31	2022.05.12	2022.11.10	2023.02.09	2023.03.31	2023.11.09
행사가능기간	2021.03.29 ~2024.03.28	2022.02.28 ~2025.02.27	2023.02.26 ~2026.02.25	2023.08.31 ~2026.08.30	2024.05.12 ~2027.05.11	2024.11.10 ~2027.11.09	2025.02.09~ 2028.02.08	2025.03.31~2 028.03.30	2025.11.09~ 2028.11.08
행사가격(*1)	3,000원	11,900원	19,550원	13,800원	13,200원	8,020원	10,070원	9,220원	12,560원
부여수량(*1)	132,000주	75,000주	35,000주	64,000주	234,000주	49,000주	48,000주	45,000주	50,000주
잔여수량	8,000주	40,800주	10,000주	64,000주	165,500주	26,000주	12,000주	45,000주	50,000주
가득조건	2년 용역제공	2년 용역제공	2년 용역제공	2년 용역제공	2년 용역제공	2년 용역제공	2년 용역제공	2년 용역제공	2년 용역제 공
결제방식	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형
옵션가격결정모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형
기대주가변동성	11.40%	22.60%	85.68%	67.74%	67.50%	69.20%	61.70%	59.90%	85.10%
기대존속기간	3년	3년	3년	3년	3년	3년	3년	3년	3년
최저이익배당률	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
무위험이자율	1.70%	1.44%	1.49%	1.71%	3.15%	4.17%	3.33%	3.24%	3.91%
주식선택권 공정가치	21,082원	2,775원	10,803원	7,944원	7,040원	4,902원	5,950원	4,553원	7,770원

(*1) 부여수량과 행사가격은 무상증자 효과가 반영된 것입니다.

(*2) 종속기업인 Syntekabio USA Inc.의 임직원에게 부여한 것입니다.

(2) 당기와 전기 중 주식기준보상의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)				
구 분	당 기		전 기	
	수 량	가중평균행사가가격	수 량	가중평균행사가가격
기초	441,300	12,098	171,000	12,642
행사	(4,000)	3,000	(17,700)	9,838
부여	143,000	10,673	343,000	11,953
취소 및 소멸	(159,000)	10,741	(55,000)	13,612
기말	421,300	12,212	441,300	12,081
행사가능주식수	122,800	12,933	53,300	9,896

(3) 당기와 전기 중 주식기준보상거래가 연결실체의 경영성과와 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기손익으로 인식한 보상비용	779,776	793,165
기말 현재 자본의 장부금액	1,978,990	1,215,246

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	40,000,000
주당액면금액(원)	500원	500원
발행주식수	15,230,475	13,517,716
자본금	7,615,238	6,758,858

(2) 당기와 전기 중 발행한 발행주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행주식수	13,517,716	13,500,016
주식선택권의 행사	4,000	17,700
전환사채의 전환	1,708,759	-

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기말 발행주식수	15,230,475	13,517,716

(3) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	92,195,059	73,673,041

22. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
전환권대가	406,536	7,259,575
주식선택권	1,978,990	1,215,246
전환권대가청산손실(*)	(2,007,397)	-
합 계	378,129	8,474,821

(*) 제 1회 전환사채 매도청구권 행사 관련 재매입대가를 자본요소에 배분한 결과에서 발생한 손실입니다.

23. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산차이	57,709	5,701

24. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(69,017,845)	(57,451,646)

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	(처리예정일: 2024년 3월 29일)		(처리확정일: 2023년 3월 31일)	
I. 미처리결손금		(69,017,845)		(57,451,646)
1. 전기이월미처리결손금	(57,451,646)		(53,050,503)	
2. 확정급여채무의 재측정요소	(168,554)		105,283	
3. 당기순이익(손실)	(11,397,645)		(4,506,426)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(69,017,845)		(57,451,646)

25. 영업부문

(1) 당기와 전기 중 연결실체 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금 액	비 율	금 액	비 율
용역매출	123,406	100%	243,992	100%

(2) 당기와 전기 중 수익인식시기에 따른 연결실체의 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식	112,727	67,364
기간에 걸쳐 인식	10,679	176,628
합 계	123,406	243,992

(3) 당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금 액	비 율	금 액	비 율
A사	112,727	91.35%	-	-
B사	10,679	8.65%	176,628	72.39%
C사	-	-	67,364	27.61%
합 계	123,406	100.00%	243,992	100.00%

(4) 연결실체는 단일영업부문이며, 당기 중 연결실체의 매출은 전액 국내에서 발생되었으며, 고정자산도 대부분 국내에 소재하고 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약과 관련된 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약부채 - 연구용역	1,021,818	1,012,727

(6) 당기와 전기 중 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	1,012,727	1,012,727
발생	121,818	-
수익 인식액	(112,727)	-
기말	1,021,818	1,012,727

26. 영업비용

당기와 전기의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여및상여	3,385,478	3,179,874
퇴직급여	424,764	383,259
복리후생비	286,883	265,318
여비교통비	173,045	101,833
접대비	40,938	21,995
수도광열비	188,614	25,421

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
세금과공과금	187,250	149,852
감가상각비	1,326,805	1,094,095
지급임차료	1,195,303	1,386,003
수선비	1,890	9,830
차량유지비	593	1,125
경상연구개발비	3,224,838	3,176,686
소모품비	61,726	200,149
지급수수료	944,035	1,075,828
건물관리비	21,241	23,384
무형자산상각비	181,752	148,800
주식보상비용	573,544	675,400
기타	181,005	117,233
합 계	12,399,704	12,036,085

27. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	1,171,130	971,757
외환차익	854	2,649
파생상품평가이익	2,849,514	11,004,400
합 계	4,021,498	11,978,806

(2) 당기와 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	375,744	1,251,218
외환차손	1,208	59
파생상품평가손실	2,108,599	3,642,025
사채상환손실	603,078	-
합 계	3,088,629	4,893,302

28. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	-	125
리스해지이익	-	24,905
잡이익	17,784	196,942
합 계	17,784	221,972

(2) 당기와 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
무형자산손상차손	72,000	20,253
잡손실	-	1,556
합 계	72,000	21,809

29. 주당손익

(1) 기본연결주당손익

당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(11,397,644,740)	(4,506,425,723)
가중평균유통보통주식수(*)	14,316,134주	13,513,930주
보통주 기본주당이익(손실)	(796)	(333)

(*) 기본연결주당손익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초발행보통주식수	13,517,716	13,500,016
주식선택권 행사	3,430	13,914

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
전환사채 전환	794,988	-
기말 가중평균유통보통주식수	14,316,134	13,513,930

(2) 희석연결주당손익

희석연결주당손익은 모든 희석성 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권, 전환사채가 있습니다. 당기와 전기 중 희석화 효과가 발생하지 아니하여 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

(3) 잠재적 보통주

향후 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	잠재적 보통주식수
주식선택권	용역제공조건 충족 후	421,870주
전환사채	전환권 청구 가능시점부터	2,015,466주

30. 연결현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(11,397,645)	(4,506,426)
수익·비용 조정항목:		
이자수익	(1,171,130)	(971,757)
리스해지이익	-	(24,905)
파생상품평가이익	(2,849,514)	(11,004,400)
유형자산처분이익	-	(125)
잡이익	(1,232)	(76,344)
사채상환손실	603,078	-
이자비용	375,744	1,251,218
감가상각비	1,580,246	1,324,161
무형자산상각비	181,752	148,800
무형자산손상차손	72,000	20,253

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여	484,635	453,090
장기종업원급여	35,877	28,127
주식보상비용	779,776	793,165
파생상품평가손실	2,108,599	3,642,025
소 계	2,199,831	(4,416,692)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	825	53,968
미수금의 감소(증가)	20,716	9,252
선급비용의 증가	(23,712)	(162,177)
선급금의 감소(증가)	2,000	10,733
부가세대급금의 증가	429	(3,883)
정부보조금의 수령	-	97,812
미지급금의 증가(감소)	(37,433)	(104,783)
미지급비용의 증가(감소)	108,399	23,018
예수금의 증가	(1,276)	14,381
부가세예수금의 증가(감소)	-	(31,616)
퇴직금의 지급	(152,184)	(115,425)
정부보조금의 사용	-	(268,925)
유동계약부채의 증가	9,091	-
소 계	(73,145)	(477,645)
합 계	(9,270,959)	(9,400,763)

(2) 연결실체는 연결현금흐름표 상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산 본계정 대체	21,780,133	-
유형자산취득 미지급금의 변동	3,331,589	-
장기리스부채 유동성 대체	234,327	315,396
전환사채의 유동성 대체	-	10,453,665

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
파생상품부채의 유동성 대체	-	16,964,175
파생상품부채(전환권)의 자본대체	-	7,259,575
전환사채의 전환	14,675,199	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	비현금 변동	현금흐름	기 말
리스부채	666,840	48,298	(424,531)	290,607
전환사채	10,453,665	(10,847,197)	2,197,000	1,803,468
파생상품부채	9,953,650	2,536,250	-	12,489,900

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	증 가	현금흐름	기 말
리스부채	683,690	246,310	(263,160)	666,840
전환사채	8,152,260	2,301,405	-	10,453,665
파생상품부채	28,217,625	(18,263,975)	-	9,953,650

31. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 인하대학교 의과대학 부속병원과 차세대 염기서열 분석

검사실 운용수수료수입 배분에 대하여 협업 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 연결실체는 2021년 약물 재창출 및 적응증 확장에 대한 공동 연구를 위해 한미사이언스(주)와 공동연구 계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 해당 공동연구 계약과 관련한 연구대금 1,000,000천원을 계약부채로 인식하고 있으며, 향후 공동연구 진행에 따라 수익으로 인식될 예정입니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 96,000천원의 지급보증 등을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류 중인 주요 소송사건은 없습니다.

32. 복구충당부채

당기와 전기의 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	51,466	31,662
증가	3,327	39,510
감소	-	(19,706)
기말	54,793	51,466

33. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
대표이사	정종선 (대표이사, 주요주주)
기타특수관계자	(주)에스티비홀딩스

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 · 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)		
구 분	회사명	영업외수익
기타특수관계자	(주)에스티비홀딩스	826

② 전기

(단위: 천원)		
구 분	회사명	영업비용
기타특수관계자	(주)에스티비홀딩스	82

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 · 채무 내역은 없습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증은

없습니다.

(5) 연결실체는 등기 여부에 관계없이 연결실체 활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,203,214	1,167,052
퇴직급여	271,311	253,652
주식보상비용	489,210	299,226
합 계	1,963,735	1,719,930

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 신테카바이오			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		3	7	1	1	3	5	2	4	7	7	-	-	16	24
투입	분·반기검토	4	4	31	12	132	132	10	40	-	-	-	-	177	188

	감사	8	41	47	50	453	461	355	313	45	87	-	-	908	952
	합계	12	45	78	62	585	593	365	353	45	87	-	-	1,085	1,140

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023.07.24 - 2023.07.27				4	일			
	주요내용			산업 및 회사에 대한 이해 및 예비분석적검토 등을 통한 전반 감사 계획 수립								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	반기검토		4	일	3	명	2	명	반기재무제표에 대한 검토			
	중간감사		4	일	4	명	2	명	통제의 설계와 운영의 효과성 확인			
	기말감사		4	일	4	명	2	명	기말재무제표에 대한 입증 감사			
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			○	채권채무조회				○	변호사조회		○
	기타조회			-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2	회							
	수행시기			2023.11.30, 2024.03.18								
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-								
	수행시기			-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 30일	감사, 업무수행 이사 외 1인	대면미팅	경영진 및 감사인의 책임, 감사범위와 시기 등 감사계획
2	2024년 03월 18일	감사, 업무수행 이사 외 1인	대면미팅	감사실시 내용 등 감사결과