

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	7
4. 주식의 총수 등	8
5. 정관에 관한 사항	9
II. 사업의 내용	11
1. 사업의 개요	11
2. 주요 제품 및 서비스	12
3. 원재료 및 생산설비	17
4. 매출 및 수주상황	17
5. 위험관리 및 파생거래	19
6. 주요계약 및 연구개발활동	20
7. 기타 참고사항	27
III. 재무에 관한 사항	37
1. 요약재무정보	37
2. 연결재무제표	40
3. 연결재무제표 주식	45
4. 재무제표	124
5. 재무제표 주식	129
6. 배당에 관한 사항	211
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	213
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	213
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	219
8. 기타 재무에 관한 사항	220
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	225
V. 회계감사인의 감사의견 등	235
1. 외부감사에 관한 사항	235
2. 내부통제에 관한 사항	236
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	238
1. 이사회에 관한 사항	238
2. 감사제도에 관한 사항	242
3. 주주총회 등에 관한 사항	244
VII. 주주에 관한 사항	249
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	253
1. 임원 및 직원 등의 현황	253
2. 임원의 보수 등	255
IX. 계열회사 등에 관한 사항	261
X. 대주주 등과의 거래내용	262
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	265
1. 공시내용 진행 및 변경사항	265
2. 우발부채 등에 관한 사항	266
3. 제재 등과 관련된 사항	267

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	268
XII. 상세표	271
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	271
2. 계열회사 현황(상세).....	271
3. 타법인출자 현황(상세)	271
특허권 등록 현황_국내, 해외	272
【 전문가의 확인 】	276
1. 전문가의 확인	276
2. 전문가와의 이해관계	276

사업보고서

(제 16 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
 2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 3월 22일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

신라젠 주식회사

대 표 이 사 :

장 동 택

본 점 소 재 지 :

서울특별시 중구 소공로 109 9층
(소공동, 한화빌딩)

(전 화)02-368-2600

(홈페이지) <https://sillajen.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책)상무

(성 명)최철진

(전 화)02-368-2600

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인 · 서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제 8 조 규정에 따라 내부회계 관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2022. 3. 22

【신라젠 주식회사】

대표이사 【장동택】

(서명)

신고업무담당이사 【최철진】

(서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	2	-	-	2	-
합계	2	-	-	2	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

가-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 '신라젠 주식회사' 라고 표기합니다. 또한 영문으로는 'SillaJen, Inc.'로 표기합니다.

다. 설립일자

당사는 2006년 3월 23일에 설립되었습니다.

라. 회사의 주소, 전화번호 및 홈페이지 주소

(1) 본사:

- ① 주소: 서울특별시 중구 소공로 109 9층(소공동, 한화빌딩)
- ② 전화번호: 02-368-2600

(2) 부산사무소:

- ① 주소: 부산광역시 북구 효열로 111, 6층(금곡동, 부산지식산업센터)
- ② 전화번호: 051-517-7550

(3) 신약개발연구소(기업부설연구소):

가. 분당(판교)연구소

- ① 주소: 경기도 성남시 분당구 판교역로 240 A동 10층 (삼평동,삼환하이팩스)

② 전화번호: 070-4900-2060

(4) 홈페이지 : <https://www.sillajen.com>

마. 중소기업 등 해당 여부

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 중소기업기본법 제2조 및 같은 법 시행령 제3조에 의한 중소기업에 해당합니다.

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	해당
중견기업 해당 여부	미해당

바. 주요 사업의 내용

당사는 암세포에서 선택적으로 증식하여 사멸시키고, 면역기능 활성화를 통해 면역 세포가 암세포를 공격할 수 있도록 설계된 유전자 재조합 항암바이러스(Oncolytic Virus)에 기반한 면역항암치료제의 연구 및 개발 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 당사의 정관 상 사업 목적은 다음과 같습니다.

1. 의약품(동물 대상 포함) 관련 다음 각 목의 사업
 - 가. 연구개발, 지식재산권 획득·이전
 - 나. 임상시험
 - 다. 제조, 수입 판매 등 유통
2. 의·생명과학 및 환자치료사업 영위업체 등에 대한 유가증권 등의 투자 또는 공동사업 운영사업
3. 보험, 금융투자 등 금융 관련 사업
4. 부동산 임대업, 관리업
5. 원료의약품, 의약외품 제조업 및 판매업
6. 의료용구, 위생용품, 의료용품, 의료용기기, 세정제 제조업 및 판매업
7. 생명과학(의료기기) 기구 및 재료 제조업, 도,소매업
8. 화장품 제조업 및 도,소매업
9. 건강기능식품 제조,판매, 도,소매 및 무역업
10. 건강보조식품 제조,판매, 도,소매 및 무역업
11. 유통 및 도소매업
12. 전자상거래 및 관련 유통업
13. 업종별 홍보 및 마케팅업
14. 위 각 호와 관련된 연구, 대행, 자문 등 기타일체의 사업

자세한 내용은 본 보고서 "II. 사업의 내용"을 참고하시기 바랍니다.

사. 신용평가에 관한 사항

본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

아. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
----------------------	----------------------	--------------	----------------

코스닥시장 상장	2016년 12월 06일	기술성장기업 코스닥시장 상장	「코스닥시장 상장규정」 제2조 제39항 가목에서 정하는 기술성장기업으로서, 같은 규정 제30조 제3항에서 정하는 기술성장기업에 대한 특례(신규상장 심사요건 중 경영성과 및 시장평가 등에 관한 요건 미적용)를 적용받아 코스닥시장에 상장하였습니다.
----------	---------------	--------------------	--

주) 상장 시점에는 「코스닥시장 상장규정」 제2조 제31항에서 정하는 기술성장기업으로서, 같은 규정 제7조 제2항에서 정하는 신규상장심사요건 특례(신규상장 심사요건 중 경영성과 및 시장평가 등에 관한 요건 미적용)를 적용하였습니다.

2. 회사의 연혁

가. 회사의 연혁

연월	내용
2006.03	신라젠 주식회사 설립
2017.05	리제네론 파마슈티컬스(Regeneron Pharmaceuticals, Inc.)와 신세포암 치료제 공동개발 협약체결
2017.07	간암대상 펙사백의 중국 임상 3상 계획 승인
2017.08	미국국립암연구소(National Cancer Institute)와 대장암 치료제 공동개발 협약체결
2017.11	미국 FDA로부터 신장암 대상 펙사백과 세미플리마 병용요법 1b 임상시험 실시계획 승인 획득
2018.02	대한민국 식품의약품안전처로부터 신장암 대상 펙사백과 세미플리마 병용요법 1b 임상시험 실시계획 승인 획득
2019.01	미국임상종양학회 위장관종양 심포지엄(GI ASCO)에서 대장암 대상 펙사백+임핀지 병용요법 임상1상의 중간 안전성(Interim Safety)발표
2020.01	분당(판교)연구소 개설
2020.09	본점소재지 변경(서울특별시 영등포구 여의도동)
2020.09	FDA에서 II B-IV 단계 흑색종에 대하여 펙사백을 희귀의약품 지정 승인
2021.01	미국 FDA로부터 신장암 대상 펙사백과 세미플리마 병용요법 1b/2a 임상시험 변경계획 승인

주1) 펙사백(Pexa-Vec)은 유전자 재조합 백시니아 바이러스를 이용한 항암제 신약 후보물질의 국제일반의약품명(INTERNATIONAL NONPROPRIETARY NAMES, "INN")의 약자입니다. 펙사백을 지칭하는 또 다른 명칭인 JX-594는 펙사백의 개발 당시 회사에서 정한 관리명칭(code name)입니다. 본 보고서에서는 국제일반의약품명을 따라 펙사백으로 표기를 통일하되 필요 시 JX-594를 병기하였습니다. 한편 2019년 8월 PHOCUS임상은 조기 종료되었습니다.

주2) 최근 5사업연도에 대한 주요 변동 내용은 상기와 같습니다.

주3) 본 보고서 작성기준일 이후 2022년 2월 7일 당사의 본점소재지가 변경되었습니다. 보다 자세한 사항은 아래 '나. 본점 소재지 및 그 변경'을 참고하시기 바랍니다.

나. 본점 소재지 및 그 변경

일자	본점 소재지
2016.01.15.	부산광역시 금정구 금정로 252, 6-7층(구서동)
2017.11.12	부산광역시 북구 효열로 111, 6층(금곡동, 부산지식산업센터)
2020.09.08	서울특별시 영등포구 의사당대로 83, 11층(여의도동, 오투타워)
2022.02.07	서울특별시 중구 소공로 109, 9층(소공동, 한화빌딩)

다. 경영진의 중요한 변동

당사는 보고서 작성기준일 2021년 12월 31일 현재 사내이사 2인, 사외이사 2인, 기타비상무이사 4인으로 구성되어 있습니다. 2017년 이후 경영진의 주요 변동사항은 아래와 같습니다.

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017년 03월 24일	정기주총	사내이사 지성권 사내이사 송명석	-	사내이사 윤성진
2019년 03월 27일	정기주총	사내이사 양경미 사외이사 김병주 상근 감사 박종영	사내이사 문은상 사외이사 국윤희 사외이사 김형규	-
2020년 07월 02일	-	-	-	사내이사 양경미
2020년 09월 07일	임시주총	사내이사 주상은 사외이사 홍승기 사외이사 정영진 사외이사 남태균 비상근 감사 정성미	-	사내이사 문은상 사외이사 국윤희 사외이사 김형규 사외이사 김병주 상근 감사 박종영
2020년 09월 08일	-	대표이사 주상은	-	대표이사 문은상
2021년 02월 19일	-	-	-	사외이사 홍승기 사외이사 정영진 사외이사 남태균
2021년 03월 30일	정기주총	사내이사 신현필 사외이사 이춘엽 사외이사 신창민 비상근 감사 김철민	-	비상근 감사 정성미
2021년 03월 30일	-	대표이사 신현필	-	-
2021년 07월 14일	-	-	-	사내이사 주상은
2021년 08월 13일	임시주총	사내이사 김상원 사내이사 장동택 사외이사 서재식 사외이사 홍완기 기타비상무이사 Ajit Gill(주) 기타비상무이사 Sanjeev Munshi(주))	-	사내이사 신현필 사외이사 신창민 사외이사 이춘엽
2021년 08월 13일	-	-	-	대표이사 신현필
2021년 08월 13일	-	대표이사 김상원	-	-
2021년 10월 14일	-	대표이사 장동택	-	대표이사 김상원
2021년 10월 29일	임시주총	사내이사 박상근 기타비상무이사 김상원 기타비상무이사 김재경 비상근 감사 성만석	-	비상근 감사 김철민

주) 본 보고서 작성기준일 이후 2022년 1월 9일 기준 기타비상무이사 Ajit Gill, Sanjeev Mu

nshi는 중도 퇴임하였습니다.

라. 최대주주의 변동

2021년 7월 16일 기준으로 (주)엠투엔이 제 3자배정 유상증자(규모 600억원, 신주발행가액 3,200원)를 통해 20.75% 지분율을 확보하여 신라젠(주)의 최대주주가 되었습니다. 본 보고서 작성기준일 현재 (주)엠투엔은 18.23%를 보유하고 있습니다. 보다 자세한 사항은 VII. 주주에 관한 사항의 라. 최대주주 변동현황을 참고하여 주시기 바랍니다.

마. 상호의 변경

당사는 설립일부터 본 보고서 작성기준일 현재까지 상호 변경이 없습니다.

바. 회사가 회의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

당사는 설립일부터 본 보고서 작성기준일 현재까지 해당사항 없습니다.

사. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

당사는 최근 5사업연도 및 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

아. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사는 설립일부터 본 보고서 작성기준일 현재까지 해당사항 없습니다.

자. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생 내용

당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

당사의 최근 5년간 자본금 변동 추이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말 (2021년말)	15기 (2020년말)	14기 (2019년말)	13기 (2018년말)	12기 (2017년말)	11기 (2016년말)
보통주	발행주식총수	102,867,125	71,617,125	71,052,125	69,817,033	68,033,447	62,289,712
	액면금액	500	500	500	500	500	500
	자본금	51,433,562,500	35,808,562,500	35,526,062,500	34,908,516,500	34,016,723,500	31,144,856,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-	-
합계	자본금	51,433,562,500	35,808,562,500	35,526,062,500	34,908,516,500	34,016,723,500	31,144,856,000

주1) 당사는 2017년도중 보통주 5,743,735주를 발행하여 2.8억원의 자본금이 증가하였으며, 2018년도중 보통주 1,783,586주를 발행하여 8.9억원의 자본금이 증가하였으며, 2019년도

중 보통주 1,235,092주를 발행하여 6.1억원의 자본금이 증가하였으며, 2020년도중 보통주 565,000주를 발행하여 2.8억원의 자본금이 증가하였습니다. 2021년도중 제 3차배정 유상증자에 따른 보통주 31,250,000주를 발행하여 156억원의 자본금이 증가하였습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수

당사의 정관 상 발행 가능한 주식의 총수는 400,000,000주이며, 사업보고서 작성 기준일 현재 당사가 발행한 주식의 총수는 102,867,125주입니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	400,000,000	-	400,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	102,867,125	-	102,867,125	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	102,867,125	-	102,867,125	-
V. 자기주식수	75,000	-	75,000	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	102,792,125	-	102,792,125	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
			취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	
	장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	
	공개매수	보통주	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	
	소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-

의한 취득	현물보유물량	보통주	-	-	-	-	-	-
		우선주	-	-	-	-	-	-
	소계(b)	보통주	-	-	-	-	-	-
		우선주	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)		보통주	75,000	-	-	-	75,000	(주)
		우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)		보통주	75,000	-	-	-	75,000	-
		우선주	-	-	-	-	-	-

주) 전기 중 전 임원의 주식인도청구의 소 1건의 대법원 패소에 따라 청구 이의의 소를 제기 하였으며 현재 3심 진행 중입니다. 동 소송과 관련하여 자기주식 75,000주를 최대주주에게 증여받아 공탁하였습니다.

다. 자기주식 직접 취득/처분 이행 현황

본 보고서 작성기준일 현재 자기주식 직접 취득/처분 이행 현황은 존재하지 아니합니다.

라. 자기주식 신탁계약 체결/해지 이행현황

본 보고서 작성기준일 현재 자기주식 신탁계약 체결/해지 이행현황 존재하지 아니합니다.

마. 종류주식 발행현황

본 보고서 작성기준일 현재 발행한 종류주식은 존재하지 아니합니다.

5. 정관에 관한 사항

가. 제16기 정기주주총회 정관 변경 안건

사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2021년 10월 29일이며, 제16기 정기주주총회 (2022년 3월 30일) 안건 중 정관 개정 안건이 포함될 예정입니다.

제16기 정기주주총회에서 상정될 안건인 '정관 변경의 건' 안건의 내용은 아래와 같습니다.

의 안	변경 전 내용	변경 후 내용	변경의 목적
제4호 의안: 정관 변경의 건	<p>제35조의3(이사회 내 위원회)</p> <p>① 회사는 이사회 내에 다음 각 호의 위원회를 둘 수 있다.</p> <p>1. 내부거래위원회</p> <p>2. 보상위원회</p> <p>3. 사외이사후보추천위원회</p> <p>4. 기타 경영 목적상 필요한 위원회</p> <p>②, ③ (생략)</p>	<p>제35조의3(이사회 내 위원회)</p> <p>① 회사는 이사회 내에 다음 각 호의 위원회를 둘 수 있다.</p> <p>1. 투명경영위원회</p> <p>2. 보상위원회</p> <p>3. 사외이사후보추천위원회</p> <p>4. 기타 경영 목적상 필요한 위원회</p> <p>②, ③ (생략)</p>	기존 내부거래위원회 폐지, 투명경영위원회 신설
제4-2호 의안: 기술위원회 신설의 건	(신설)	<p>제35조의4(기술위원회)</p> <p>① 회사는 의약품 등 연구개발 시 필요한 심의사항을 심의, 자문하기 위하여 기술위원회를 둘 수 있다.</p> <p>② 기술위원회는 회사 임직원 및 외부 전문가 등으로 구성한다.</p> <p>③ 기술위원회의 구성, 권한, 운영 등에 관한 세부사항은 이사회 결의로 정한다.</p>	기술위원회 신설

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 10월 29일	제16기 2차 임시주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 사업 목적 개정의 건 - 대표이사 등의 선임 규정 개정의 건 - 상담역 및 고문 규정 개정의 건 - 감사 선임 관련 규정 개정의 건 	<ul style="list-style-type: none"> - 회사 사업목적 추가 - 업무 효율성 제고 - 업무효율성 제고 - 개정상법 및 표준정관 반영
2020년 09월 07일	제15기 임시주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 사업 목적 개정의 건 - 본점 소재지 변경의 건 - 자본조달 관련 규정 개정의 건 - 감사 관련 규정 개정의 건 	<ul style="list-style-type: none"> - 목적 사업을 현재 추진 중이거나 앞으로 추진하게 될 신사업이 가능하도록 폭넓게 변경함 - 본점을 서울특별시 내로 이전 - 상법에 따른 용어 정리 - 관계 법령에 맞춘 정관 개정
2019년 03월 27일	제13기 정기주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 주식 등 전자등록 업무 조항 신설 - 사채 발행 시 전자등록의 근거조항 신설 - 명의개서대리인 업무 범위 변경 - 기간을 의미하는 경우 개월로 표현 수정 - 외부감사인 선임 절차 변경 등 - 전자문서 통지가 가능하게 개정 	<p>주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률의 시행 및 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행으로 인한 일부 개정</p>

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 회사 사업 개요

당사는 항암 바이러스 면역치료제(Oncolytic Virus Immunotherapy)를 연구 및 개발할 목적으로 2006년 3월에 설립된 바이오 벤처기업입니다. 당사가 개발 중인 항암제는 암 치료를 목적으로 유전자를 재조합한 항암 바이러스가 우리 몸 안의 정상 세포에는 피해를 주지 않으면서 암세포만을 선택적으로 감염시키고, 바이러스가 감염된 암세포를 파괴하는 동시에 우리 몸 안의 면역체계를 일깨워 면역체계 스스로 암을 치료하도록 유도하는 특징을 가지고 있습니다. 당사는 항암 바이러스 단독요법뿐만 아니라 항암 바이러스와 면역관문억제제의 병용요법 등 다수의 병용요법에 대한 연구개발도 함께 진행하고 있습니다.

본 보고서 작성기준일 현재, 당사 및 당사의 연결대상 종속회사는 항암바이러스 면역치료제를 개발하는 단일 사업부문을 영위하고 있으며, 동 사업부문의 요약 재무현황은 아래와 같습니다.

[요약 연결 재무현황]

(단위 : 백만원)			
구분	제16기 (2021년)	제15기 (2020년)	제14기 (2019년)
1. 연결재무내용			
- 자산총계	134,828	47,423	69,745
- 부채총계	26,780	24,543	8,753
- 자본총계	108,048	22,880	60,993
- 자본금	51,433	35,808	35,526
2. 연결손익내용			
- 영업수익	254	1,670	9,069
- 영업손실	(20,350)	(34,210)	(58,493)
- 법인세비용차감전순손실	(22,124)	(47,825)	(113,196)
- 당기순손실	(16,006)	(47,825)	(113,200)

본 사업의 개요에 요약된 내용의 세부사항 및 포함되지 않은 내용 등은 "II. 사업의 내용"의 "2. 주요 제품 및 서비스"부터 "7. 기타 참고사항"까지의 항목에 상세히 기재되어 있으며 이를 참고하여 주시기 바랍니다.

나. 신규 사업

당사는 안정적인 매출 기반 및 수익성 확보를 위해 Commerce 사업을 진출하였습니다. 생활용품, 건강기능식품, 헬스케어 기기 등을 주요 제품으로 하여 온라인(오픈마켓, 폐쇄몰 등), 홈쇼핑 등을 주요 채널로 Commerce 사업을 진행하고자 합니다.

2. 주요 제품 및 서비스

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 바이러스를 이용한 항암제 신약후보물질을 개발 중인 회사이며, 상품의 판매에 의한 매출이 별도로 존재합니다. 당사의 매출 유형은 공동연구개발 수익, 라이선스 수익 등으로 구성되어 있으며 유형별 매출은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원)

사업부문	매출유형	제16기 (2021년)	제15기 (2020년)	제 14 기 (2019년)
항암 바이러스를 이용한 치료제 개발	공동연구개발수익	13	1,670	3,395
	라이선스수익	-	-	220
	마일스톤수익	-	-	5,234
	기타수익	222	-	220
기타사업부문	상품 외	19	-	-
합 계		254	1,670	9,069

주) 상기 매출액은 당사의 연결 손익계산서 기준입니다.

당사는 공동연구 협약에 따라 공동협약자로부터 보전 받는 연구개발비용은 비용이 발생한 기간에 공동연구개발 수익으로 인식하고 있습니다. 라이선스 수익의 경우 라이선스 사용자가 특정 기간 동안 특정 기술을 사용할 권리를 갖는 경우에는 약정 기간 동안 정액 기준으로 수익을 인식합니다. 마일스톤 수익의 경우 각 단계별 마일스톤이 달성되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

가. 주요 제품 등의 관한 사항

[펙사벡(Pexa-Vec)]

당사가 개발 중인 펙사벡은 유전자 재조합 백시니아 바이러스를 이용한 항암제로서 다수의 고형암의 치료제로 개발 중에 있으며, 펙사벡의 디자인, 작용기전, 주요 임상결과 및 진행 현황 등은 다음과 같습니다.

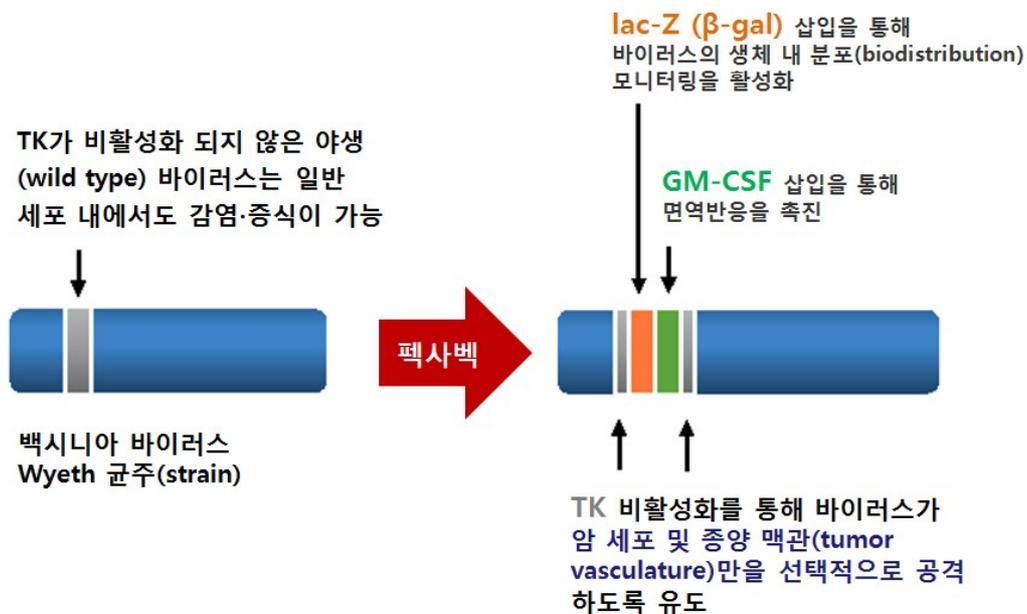
(1) 개요

바이러스는 다양한 숙주세포를 감염시킨 후 그 세포 내에서 복제 및 증식하여 바이러스의 유전물질을 그 숙주세포에 전달하는 특성을 가지며, 더 나아가 그 숙주세포를 살상하는 천연적인 세포살상능력을 갖기 때문에 바이러스 유전자 조작을 통하여 정상세포에서는 증식하지 못하고 암세포에만 선택적으로 증식하는 종양 용해 바이러스(Oncolytic Virus)를 항암제로 개발하고자 하는 노력이 있어 왔습니다. 또한, 종양 용해 바이러스의 유전자를 재조합하여 암세포 내에서 복제 및 증식한 바이러스가 면역 반응 촉진과 관련된 치료유전자(therapeutic transgene)를 운반하고 발현시켜 항암 면역반응(anti-cancer immunity) 또는 암 항원 특이적 면역반응(antigen-specific immunity)을 야기할 수 있게 됩니다. 이러한 항암제를 일컬어 항암 바이러스 면역치료제(Oncolytic Virus Immunotherapy)라고 명명하며, 동 항암제는 암세포만을 선택적으로 공격하여 파괴한다는 큰 장점을 가지고 있습니다.

펙사백은 유전자 재조합 백시니아 바이러스를 이용하여 개발 중인 항암제로서 첫째 직접적인 암세포의 용해(사멸), 둘째 적응 면역반응 촉진을 통한 면역치료, 셋째 암세포 혈관의 폐쇄를 통한 종양의 사멸이라는 세 가지 작용기전을 보이는 항암 바이러스 면역치료제입니다.

(2) 디자인

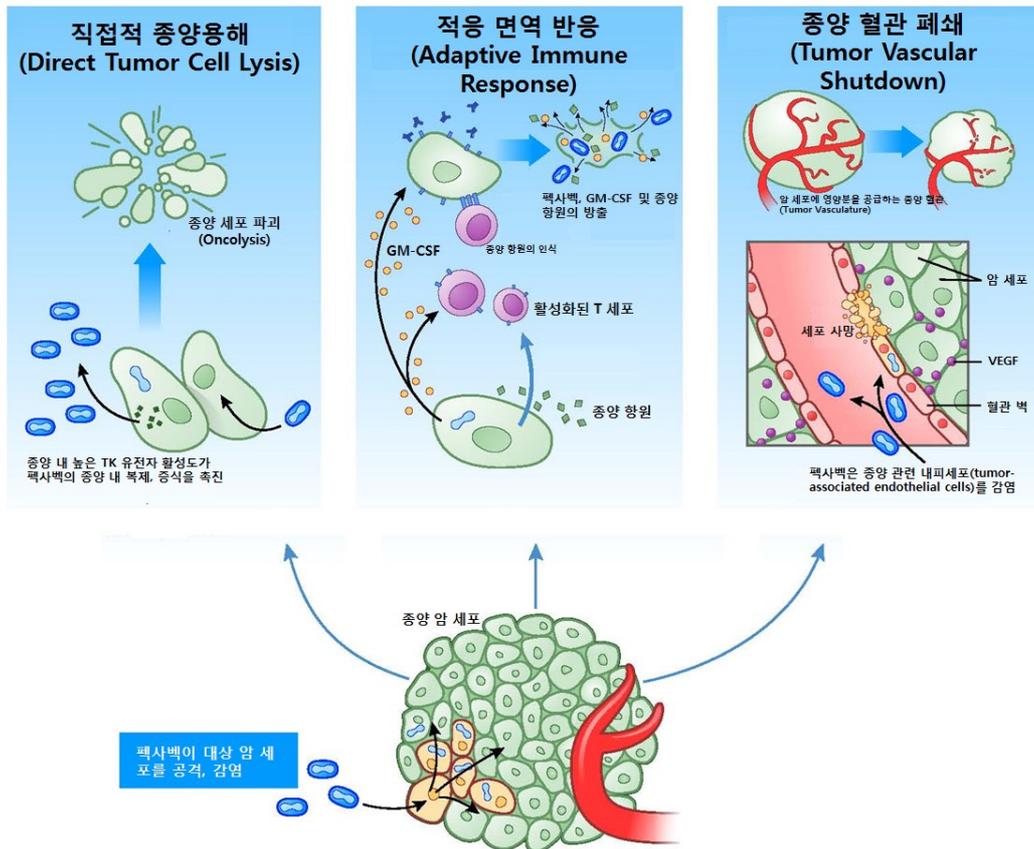
펙사백은 과거 천연두 백신으로 사용되었던 Wyeth 균주의 백시니아 바이러스를 기반으로 하여 개발되었습니다. 구체적으로, 펙사백은 Wyeth 백시니아 바이러스가 갖는 티미딘 키나아제(Thymidine Kinase, TK) 유전자에 외래 유전자인 과립구-대식세포 콜로니 자극인자(GM-CSF) 유전자와 대장균 β -갈락토시다아제를 코딩하는 유전자를 삽입하여 제조됩니다. 펙사백은 백시니아 바이러스의 TK 유전자가 외래 유전자의 삽입으로 인해 불활성화되어 암세포만을 선택적으로 용해시키고, 그 암세포에서 외래 유전자로 삽입된 GM-CSF 유전자를 발현시켜 인체 면역시스템의 T 세포를 활성화시킴으로써 면역기전에 의한 암 치료 효과를 나타내게 되며, β -갈락토시다아제는 펙사백의 모니터링을 위한 마커로 삽입되었습니다.



(3) 작용기전

펙사백의 대표적인 작용기전은 항암 바이러스가 암세포에서 선택적으로 증식한 후 직접적으로 종양을 용해(암세포의 사멸) 하는 것이지만, 세부적으로는 다음과 같이 3가지의 작용기전을 보이고 있습니다.

- ① 암 세포의 직접적 종양 용해(Direct Oncolysis)
- ② 적응 면역 반응 유발(Adaptive Immune Response Stimulation)
- ③ 종양 혈관 폐쇄(Tumor Vasculature Shutdown)



자료출처 : Kirn et al, Nature Reviews Cancer 2009

첫 번째 작용기전인 '암세포의 직접적 종양 용해(Direct Oncolysis)'는 전술한 바와 같고, 두 번째 작용기전인 '적응 면역 반응 유발(Adaptive Immune Response Stimulation)'은 GM-CSF에 의하여 활성화된 면역세포가 암세포에 대한 면역반응(systemic immune response)을 일으켜 암세포의 살상을 유도하게 되는 것입니다. 두 번째 작용기전에 의거 면역치료제로서의 펙사백의 큰 장점은 전신치료제로 기능할 수 있다는 점, 즉 면역반응이 일어나게 됨에 따라 펙사백을 직접 투여(종양 내 주사) 하지 않은 전이된 종양도 펙사백에 반응을 보일 수 있다는 점입니다. 당사는 펙사백이 전신치료제로서 기능할 수 있다는 점에 기인하여 간암 외 추가 암종에 대한 개발 시 그 투여방법을 종양 내 주사(IT injection)가 아닌 정맥주사(IV administration) 방법으로 진행하였거나 진행을 계획하고 있습니다. 마지막 기전인 '종양 혈관 폐쇄(Tumor Vasculature Shutdown)' 기전은 첫 번째 기전인 직접적 종양 용해 기전에 부수되는 현상이라고 볼 수 있는데, 암세포에게 영양분을 공급하는 혈관의 종양 내피세포(tumor-associated endothelial cells)를 감염 및 파괴하여 펙사백이 인근 종양세포로 더 수월하게 진입할 수 있도록 도움과 동시에 이로 인하여 혈병(blood clot) 생성을 유도하고 종양에 영양을 공급하는 종양 혈관을 폐쇄하여 종양의 추가적인 성장을 막는 기전입니다.

(4) 간암 대상 글로벌 임상 3상 시험(PHOCUS)

2019년 8월 2일 독립적인 데이터 모니터링 위원회(Independent Data Monitoring Committee, DMC) 와의 펙사백 간암 대상 임상 3상시험(PHOCUS)의 무용성 평가 관련 미팅에서 DMC는 당사에 임상시험 중단을 권고하였으며, 이에 따라 PHOCUS임상은 조기종료되

었습니다.

(5) 주요 파이프라인(Pipeline)

당사의 유전자 재조합 백시니아 바이러스를 이용한 항암제 개발 기술은 적응증의 확장 가능성이 기타 계열의 항암제에 비하여 월등히 우수한 것으로 판단되고, 기술의 특성 및 기 확보된 연구 데이터를 바탕으로 빠른 파이프라인 확장이 예상됩니다.

① 펙사백의 적응증 확대

회사는 항암바이러스에 기반한 항암치료제를 개발하고 있으며, 현재 회사는 다양한 암종을 대상으로 신약후보군에 대한 임상시험 및 전임상 연구 등을 진행하고 있습니다.

②면역항암제 등과 병용요법 개발을 통한 파이프라인

펙사백은 간암, 대장암, 신장암, 흑색종 등을 대상으로 임상시험을 진행하였습니다. 펙사백은 다양한 임상시험 결과를 통해 항암효과를 보여주고 있습니다.

회사는 펙사백의 간암 임상 3상 시험을 2019년 8월 조기 중단한 이후 2020년 8월 임상시험 보고서를 완성하여 각국의 규제 기관에 제출 완료하였습니다.

회사는 미국 Regeneron Pharmaceuticals, Inc. 와 2017년 5월 신세포암(신장암) 치료제 공동개발협약을 체결하였습니다. 본 연구는 전이되었거나 절제 불가능한 신세포암 환자를 대상으로 진행하는 펙사백과 세미플리맵(Cemiplimab, anti PD-1 저해제)의 병용투여 임상 1b/2a상입니다. 임상 1b상 단계에서 펙사백과 면역관문억제제의 투여 용량을 결정하였으며, 2021년 3월 2a상을 돌입하여 펙사백과 면역관문억제제의 병용요법에 대한 유효성을 평가하고 있습니다. 본 연구의 중간 결과를 2020년 4월 미국암연구학회와 2020년 11월 암면역치료학회에 각각 발표한 바 있습니다. 한편, 2022년 1월 본 연구의 환자등록을 마감하였으며, 총 95명의 환자가 등록되었습니다.

회사의 유럽 파트너사인 Transgene은 연구자주도임상시험으로 유럽에서 고형암을 대상으로 펙사백과 BMS의 여보이(Yervoy, CTLA-4 저해제) 병용치료법 연구 진행 후 종료되었으며, 연육종&유방암을 대상으로 Avelumab(면역관문억제제)을 추가하여 메트로노믹 화학항암제 병용요법을 재개하였습니다.

한편, 회사는 펙사백의 빠른 상업화를 위해 2020년 9월 미국 FDA로부터 흑색종 희귀의약품 (Orphan drug) track 을 승인받았습니다. 회사의 중국 파트너사인 Lee's Pharmaceutical은 중국에서 흑색종을 대상으로 펙사백과 PD-L1 저해제 병용치료법 임상시험은 2021년 9월에 시작하였습니다.

호주에서 진행되는 술전요법은 다기관 연구(Multi Center Trial)로서, Royal Melbourne Hospital, Peter MacCallum Cancer Centre 포함 7개 사이트에서 전립선암을 대상으로 2상 임상시험 준비 중에 있습니다.

③신규 항암 바이러스 치료제 파이프라인

당사는 신장암, 대장암 등을 대상으로 펙사백과 면역관문억제제의 병용치료법 개발 및 차세대 항암 바이러스의 개발 등 신규 파이프라인의 개발을 지속적으로 진행하고 있습니다. 회사는 파이프라인의 초기 임상 후 글로벌 제약회사에 기술수출을 하는 전략도 함께 준비하고 있습니다.

상기와 같은 당사의 파이프라인을 정리하면 다음과 같습니다.

[파이프라인 현황]

파이프라인	전임상	1상	2상	적응증	SIT/IIT(*1)	임상 수행 국가	협력기관	비고
펙사백 +Cemiplimab (anti PD-1 inhibitor)		O	O	신장암	SIT	한국, 미국, 호주	Regeneron	-
펙사백 +Socazolimab (anti PD-L1 inhibitor)		O	O	흑색종	SIT	중국	Lee's Pharmaceuticals	-
펙사백 +Avelumab(anti PD-L1 inhibitor)+ Cyclophosphamide		O	O	연육종& 유방암	IIT	프랑스	Institute Bergonie	-
펙사백 술전요법			O	전립선암	IIT	호주	Royal Melbourne Hospital (Sponsor)	준비중

(*1) SIT : Sponsor Initiated Trials (스폰서 주도 임상)

IIT : Investigator Initiated Trials (연구자 주도 임상)

④ 차세대 항암바이러스 개발현황

JX-970은 Western Reserve 균주를 사용해 펙사백 대비 암세포에 대한 감염 및 살상능력을 향상시킨 차세대 항암바이러스로서, 다양한 형태로 개발이 가능한 JX-900 series 플랫폼 기술에 기반하고 있습니다. 당사는 펙사백 생산 CMO인 ABL Europe과 JX-970의 임상시험용 약물 제조를 위한 협약을 체결하였으며, 독성 시험 및 효능 시험 등 전임상시험을 진행하였습니다.

SJ-600은 2021년 2월 특허를 출원한 새로운 'GEEV(Genetically Engineered Enveloped Virus) Platform'에 기반한 바이러스로서 정맥투여 효율을 크게 향상하고자 개발한 차세대 파이프라인 백신입니다. 의약품 정맥 주사는 경구투여가 불가능한 약물을 전신으로 빠르게 전달하기에 용이하고, 투약이 간편해 가장 선호되는 투약 방법이지만, 항암바이러스는 혈중 항바이러스 물질에 의해 상당 부분 제거되어 환부에 도달하는 약물이 제한적이기에 이를 개선할 방법이 시급한 상황입니다.

회사는 혈중 항바이러스 물질을 저해하는 단백질을 바이러스의 외피막에 직접 발현하도록 설계해 정맥으로 투여해도 항암 바이러스가 생존하게 되고, 더 많은 항암 바이러스가 종양에 도달해 높은 항암효능을 발휘하는 GEEV 플랫폼을 개발하였습니다. 서울대학교 의과대학에 위탁하여 SJ-600의 개념증명 시험과 다양한 고형암종을 대상으로 정맥 투여 시 생체 내 항암효능평가에 대한 전임상시험을 진행하고 있습니다.

또한, 앞으로 다양한 효능을 가진 치료유전자를 삽입하여 SJ-600 시리즈의 파이프라인 후보 물질들을 다수 개발하고자 현재는 탑재할 새로운 치료유전자를 탐색 및 실험 중에 있습니다. 당사는 SJ-600 플랫폼을 이용하여 다양한 유전자가 탑재된 여러가지 파이프라인으로의 확장을 기대하고 있습니다.

나. 주요 제품 등의 가격변동 추이

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 판매 중인 제품이 없어 제품의 가격 변동 추이를 기재하지 않았습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료에 관한 사항

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 신약을 개발 중인 회사로 생산 및 판매 중인 제품이나 상품이 없어 원재료 등의 매입 현황이 없습니다.

나. 생산능력 및 생산실적

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 유전자 재조합 백시니아 바이러스를 이용한 항암제 신약 개발 과정에 있습니다. 펙사백은 전량 외국에 소재한 주요생산업체(CMO)에 외주를 통해 조달하고 있으며, 당사 자체적으로 임상용 및 시판용 생산설비를 갖추고 있지 않습니다. 따라서, 본 보고서 작성기준일 현재 당사는 실질적으로 생산을 하고 있지 않음에 따라 생산능력, 생산실적 및 가동률에 대한 내용은 기재되지 않습니다.

다. 생산설비에 관한 사항

생산설비는 아니나 본 보고서 작성기준일 현재 연구 및 개발용으로 자체 보유 중인 주요 연구용 설비는 다음과 같습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원)

설비명	최초 취득액
FACS(유세포분석기)	337
Synergy H1 등	58
Roller apparatus	27
High speed Centrifuge	64
CO2 regulator	35
Water purification system	21
Fluorescence microscope	36
qPCR	40
Swing bucket centrifuge(1)	30
Swing bucket centrifuge(2)	39
QuantStudio™ 6 Flex Real-Time PCR System	75
기타 PD용 설비 등	335
합 계	1,097

주) 상기 기계장치는 당사가 과거부터 진행한 신약개발 과정의 핵심 R&D를 위해 당사 연구소 내 구축하고 있는 설비로서, 후속 Pipeline 개발과정에서의 추가 소요 설비는 자체 확보 내지는 외부시설을 이용할 예정입니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원)

사업부문	매출유형	제16기	제15기	제 14 기
항암 바이러스를 이용한 암 치료제 개발	공동연구개발수익	13	1,670	3,395
	라이선스수익	-	-	220
	마일스톤수익	-	-	5,234
	기타수익	222	-	220
기타사업부문	상품 외	19	-	-
합 계		254	1,670	9,069

주) 상기 매출액은 당사의 연결 손익계산서 기준입니다.

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 최종 제품에 의한 매출은 없는 상태이며, 당기 및 전기와 전전기에 인식한 매출액은 공동연구개발수익, 라이선스수익, 마일스톤수익, 기타수익 등입니다. 한편 주요 매출처가 전체 매출에서 차지하는 비중은 아래와 같습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구 분	제 16 기		제 15 기		제 14 기	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)	금액	비율(%)
주요 매출처 1	-	-	-	-	4,475	49.35
주요 매출처 2	234	92.55	1,670	100	4,594	50.65
합 계	234	92.55	1,670	100	9,069	100.00

나. 판매경로 및 판매방법

(1) 판매조직

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 공동연구개발수익, 라이선스수익, 마일스톤수익, 기타수익, 상품매출이 발생하고 있습니다. 본 보고서 작성 기준일 현재 공동연구개발수익, 라이선스수익, 마일스톤수익, 기타수익에 대한 직접적인 판매조직은 갖추고 있지 않습니다. 한편, 당사는 Commerce 사업그룹을 신설하여 생활용품, 건강기능식품 및 헬스케어 기기 등을 판매하고 있습니다.

(2) 판매경로

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원)

매출유형	구분	판매경로	판매경로별 매출액	비중(%)
공동연구개발수익	수출	본사 → 거래 상대방	13	5.12
라이선스수익	수출	본사 → 거래 상대방	-	-

마일스톤수익	수출	본사 → 거래 상대방	-	-
기타수익	수출	본사 → 거래 상대방	222	87.40
상품매출	국내	본사 → 거래 상대방	19	7.48
합 계	수출	-	254	100

(3) 판매전략

당사는 미국, 일본 등 주요 제약사와 제휴관계를 구축하여 판매활동을 수행할 예정이며, 국가별로 당사가 직접 진출하여 영업활동을 하기보다는 해당 국가의 업력이 길고, 마케팅 및 판매 채널이 확보된 제약사들과의 네트워크를 통해 펙사백 판매를 효율적으로 진행할 예정입니다.

다. 수주상황

본 보고서 작성기준일 현재 유전자 재조합 백시니아 바이러스를 이용한 항암제 신약을 개발하는 과정 중에 있어 제품 매출 등에 대한 수주내역은 없습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 위험관리

당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있으며, 위험의 내용 및 관리체계 등은 다음과 같습니다.

1. 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래 상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생하고 있습니다. 당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객 및 거래 상대방별 특성의 영향을 받습니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래 상대방의 재무 상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 고객 및 거래 상대방의 재무신용도를 평가하고 있습니다. 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연 사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 당사는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실이 개별적으로 유의적인 항목에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

2. 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리 방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 당사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 현금 및 현금성자산을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되어 있지 않습니다.

3. 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 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

(1) 환위험

당사는 당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR 등입니다.

(2) 이자율위험

당사는 변동이자부 금융상품을 보유하고 있기 때문에 이자율위험에 노출되어 있습니다.

4. 위험관리체계

당사의 위험관리체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 당사의 위험관리 정책을 개발하고 감독하고 있으며, 중장기 경영계획 및 단기 경영전략에 대해 정기적으로 보고받고 승인하고 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하며, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리 기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제 환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

나. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래현황

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 파생상품 및 풋백옵션 등의 거래를 이행하지 않고있습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 라이선스아웃(License-out) 계약

당사 및 당사의 연결대상종속회사가 체결 중인 라이선스 아웃(License-out) 계약의 현황은 다음과 같습니다.

품목	계약당사자	계약상대방	대상지역	계약체결일	계약종료일	총계약금액	진행단계
펙사백(JX-594)	신라젠(주)	Lee's Pharmaceutical Holdings, Ltd	중국, 홍콩, 마카오	2009.10	특허만료시점 또는 로열티 지급기간 종료 시점	(주1)	(주2)
		녹십자(주)	한국	2006.10.17			
	SillaJen Biotherapeutics, Inc.	Transgene, S.A.	유럽	2010.08.24			

주1) 계약 세부내용의 경우 영업기밀에 해당되어 계약 세부 내용을 기재하지 않았습니다. 주2) 2019년 8월 2일, 당사가 개발진행 중이던 펙사백(JX-594) 간암 대상 임상 3상시험(PHOCUS)은 조기종료되었습니다. 그에 따라 라이선스기간 및 연구기간에 걸쳐 안분하여 인식하던 계약금 및 마일스톤 수익을 일시 인식하였습니다.

(1) 품목 : 펙사백(JX-594)

1) 계약상대방	- Lee's Pharmaceutical Holdings, Ltd - 녹십자(주) - Transgene, S.A.
2) 계약내용	해당지역 판권 관련 라이선스 및 공동연구 계약
3) 대상지역	- Lee's Pharmaceutical Holdings, Ltd : 중국, 홍콩, 마카오 - 녹십자(주) : 한국 - Transgene, S.A. : 유럽
4) 계약체결일	- Lee's Pharmaceutical Holdings, Ltd : 2009.10 - 녹십자(주) : 2006.10.17 - Transgene, S.A. : 2010.08.24
5) 총 계약금액	(주1)
6) 수취금액	(주1)
7) 계약조건	(주1)
8) 회계처리방법	계약금 : 라이선스기간에 걸쳐 안분하여 인식함. 마일스톤수익 : 연구기간에 걸쳐 안분하여 인식함. (주2)
9) 대상기술	간암대상 펙사백(JX-594)
10) 개발진행경과	(주2)
11) 기타사항	-

주1) 계약 세부내용의 경우 영업기밀에 해당되어 계약 세부 내용을 기재하지 않았습니다. 주2) 2019년 8월 2일, 당사가 개발진행 중이던 펙사백(JX-594) 간암 대상 임상 3상시험 (PHOCUS)은 조기종료되었습니다. 그에 따라 라이선스기간 및 연구기간에 걸쳐 안분하여 인식하던 계약금 및 마일스톤 수익을 일시 인식하였습니다.

나. 독점라이선스계약

당사와 당사의 연결대상종속회사간 체결한 독점라이선스계약은 다음과 같습니다.

품목	계약당사자	계약상대방	대상지역	계약체결일	계약종료일	총계약금액 (단위: 천USD)	진행단계
펙사백(JX-594)	신라젠(주)	SillaJen Biotherapeutics, Inc.	판권 미판매지역 (기판매지역: 중국, 홍콩, 마카오, 유럽, 한국)	2014.11.21	(달리 해지되지 않는 한)) 유효하게 존속	55,000	(주1)

주1) 2019년 8월 2일, 당사가 개발진행 중이던 펙사백(JX-594) 간암 대상 임상 3상시험 (PHOCUS)은 조기종료되었습니다. 그에 따라 무형자산으로 인식하였던 계약금 및 마일스톤 지급액을 손상 처리하였습니다.

(1) 품목 : 펙사백(JX-594)

1) 계약상대방	SillaJen Biotherapeutics, Inc.
2) 계약내용	자회사의 소유 기술에 대한 라이선스권 취득
3) 대상지역	판권 미판매지역 (기판매지역: 중국, 홍콩, 마카오, 유럽, 한국)
4) 계약체결일	2014.11.21

5) 총 계약금액	USD 55,000,000
6) 지급금액	USD 15,000,000
7) 계약조건	- 계약시 선금금 : USD 5,000,000 - 지정된 진척상황별 마일스톤 달성시 총액 : USD 50,000,000 - 로열티 별도
8) 회계처리방법	계약금 및 마일스톤 지급액은 무형자산으로 인식
9) 대상기술	간암대상 펙사백(JX-594)
10) 개발진행경과	(주1)
11) 기타사항	-

주1) 2019년 8월 2일, 당사가 개발진행 중이던 펙사백(JX-594) 간암 대상 임상 3상시험 (PHOCUS)은 조기종료되었습니다. 그에 따라 무형자산으로 인식하였던 계약금 및 마일스톤 지급액을 손상 처리하였습니다.

다. 자산양수계약

계약일	계약상대	계약 배경	계약 주요내용
2015.04	SillaJen Bio	자회사인 SillaJen Bio의 주요자산을 당사로 이전하여당사의 사업구조를 개선	* 당사로 이전되는 주요 자산은 다음과 같음 ①계약상 지위 양도 ②JX-594(Pexa-Vec)에 관하여 한국 및 중국 등에서 SillaJen Bio 명의로 출원, 등록된 특허 관련 권리 * 자산양수가액은 미화 16,525,212달러(원화 약177억원)임(이상 부가세 제외) * 자산양수대금은 계약일부터 2018년까지 분할하여 지급함 * 기타 자세한 사항은 주요사항보고서 참조

라. 글로벌 첨단바이오의약품 기술개발 국가연구개발사업 협약

계약일	계약상대	계약 배경	계약 주요내용
2015.11	한국연구재단 한국보건산업진흥원	국가연구개발사업인 글로벌 첨단바이오의약품 기술개발사업의 연구개발과제 협약체결	①주관연구기관: 신라젠(주) ②과제명: 박시니아 바이러스 기반 차세대 유전자 항암치료제(펙사백) 개발 ③총 연구기간: 2015.11.01~2018.07.31 ④정부출연금: 약 90억원(1~3차년도 합계)

마. 연구개발 및 기술지원, 교류 협정체결

협정일	협정상대	협정 배경	협정 주요내용
2016.03	동남권원자력 의학원	항암치료제 연구개발능력 향상	- 공동연구수행 - 항암치료제 연구개발과 관련한 정보와 자료의 교환 - 항암치료제 연구개발에 관련한 시설과 장비의 공동 활용 - 항암치료제 연구개발을 위한 상호 인력교류 - 항암치료제 분야 기술지도 및 자문 등

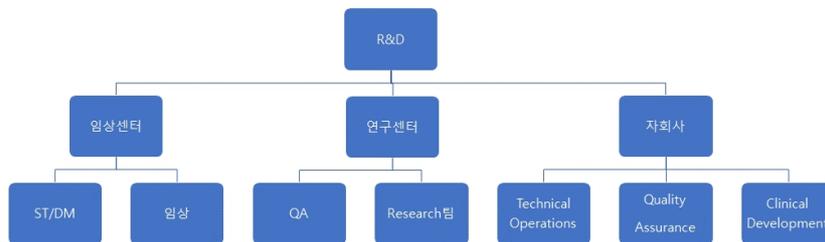
2019.05	차의과대학교 분당차병원	항암치료제 및 관련 기술의 연구 개발능력 향상과 면역항암제 분야에서의 경쟁력 제고	<ul style="list-style-type: none"> - 항암치료제 및 관련기술에 대한 공동연구 개발 - 혁신 면역항암제 및 관련기술의 결합에 대한 공동연구개발 - 항암치료제 및 관련기술의 연구개발에 관한정보와 자료의 교환 - 항암치료제 및 관련기술의 연구개발 목적의시설, 장비 공유 - 항암치료제 및 관련기술의 연구개발을 위한상호 인력 교류 - 항암치료제 및 관련기술 분야의 기술지도 및 자문
---------	-----------------	---	---

바. 공동개발 협약체결

계약일	계약 상대	계약 배경	계약 주요내용
2017.05	리제네론 파마슈티컬스 (Regeneron Pharmaceuticals, Inc.)	면역항암제(anti PD-1 저해제)와 병용치료법 공동개발	<ul style="list-style-type: none"> -신세포암(renal cell carcinoma, 신장암) 환자를 대상으로 신라젠의 항암바이러스면역치료제 펙사벡(Pexa-Vec)과 리제네론의 면역항암제 Cemiplimab(anti PD-1 저해제)의 병용 치료법 공동 개발 -신세포암 대상 병용투여 임상시험 진행
2017.08	미국 국립암연구소 (National Cancer Institute, NCI)	면역항암제(PD-L1 저해제 및 CTLA-4 저해제)와 병용치료법 공 동개발	<ul style="list-style-type: none"> -대장암 환자를 대상으로 신라젠의 펙사벡과 아스트라제네카의 더발루맵(PD-L1 저해제) 및 트레멜리우맵(CTLA-4 저해제)의 병용치료법 공동개발 -대장암 대상 병용치료법의 임상시험 진행

사. 연구개발 담당조직

당사의 연구개발은 R&D 총괄 및 기업부설연구소에서 담당하고 있으며, 연구개발담당조직, 연구개발비용 등은 다음과 같습니다.



<연구개발 조직 구성>

구분	팀명	주요 업무
임상센터	ST/DM	임상시험 자료관리 및 통계분석
	임상팀	임상연구 진행 및 모니터링
연구센터	QA팀	신뢰성 보증시스템 구성 및 운영의 중장기 계획수립
	Research팀	새로운 특허 창출 및 새로운 파이프라인 구축 관련 업무, 분석법개발, 최적화 및 밸리데이션 관련 업무
자회사	Technical Operations	임상시험용 약물 생산 관리 및 생산공정 업데이트 임상약 공급, 보관 분배관리(Supply)
	Quality Assurance	임상관련 주요 문서 검토, 내부 감사 및 개선 계획 검토 및 승인
	Clinical Development	임상시험계획서, 종료보고서 FDA 제출 및 승인 관리 희귀 질환 임상 계획 FDA 제출 및 승인 관리 이상 반응 보고 수집 글로벌 임상시험 진행 및 모니터링

당사의 연구개발조직은 R&D 총괄 및 기업부설연구소 산하 4개 팀, 완전자회사인 SillaJen Bio 산하 3개 팀이 업무를 수행하고 있습니다. 신약개발사업은 개발전략 수립, 신약후보물질에 대한 기초연구에서부터 비임상실험, 임상실험에 이르기까지 전 과정이 유기적으로 연결되어 있는 특성이 있습니다. 이에 따라 신라젠 및 SillaJen Bio의 각 연구팀은 R&D 총괄 지휘 아래 유기적으로 협업하면서 연구개발업무를 수행하고 있습니다.

당사의 연구조직에서는 펙사백의 다양한 파이프라인의 개발, 차세대 바이러스의 연구 및 이와 관련된 비임상과 초기 임상시험을 주된 활동으로 수행하고 있습니다. 또한, 당사는 미국 국립암연구소(NCI) 등 해외유명연구소(UCSF의 McDonald연구소, PPD 중앙연구소 등), 서울대학교, 동남권원자력의학원, 차의과대학교 분당차병원 등 국내 유수의 연구기관과 공동연구를 수행한 바 있습니다. 당사의 글로벌 파트너사인 Transgene S.A.(프랑스), Lee's Pharmaceutical, Regeneron Pharmaceuticals와의 공동연구를 수행하고 있습니다.

아. 연구개발 인력 현황(임원 포함)

본 보고서 작성기준일 현재 당사의 연구개발 인력 보유 현황은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위: 명)

구 분		인 원			
		박 사	석 사	기 타	합 계
임상센터	ST/DM팀	-	2	1	3
	임상팀	-	1	3	4
연구센터	QA팀	-	-	1	1
	Research팀	3	4	1	8
합 계		3	6	6	16

자. 핵심 연구인력

당사의 핵심 연구인력은 R&D부문 총괄 박상근 전무와 연구소장인 오근희 상무이며, 주요 경력 및 연구실적은 다음과 같습니다.

직위	성명	담당업무	주요 경력	주요 연구실적
전무	박상근	R&D부문 총괄 임상센터	- 중앙대학교 약학대학 ('98) - 노스캐롤라이나주립대 MBA ('07) - J&J, 한국안센 신제품도입, 사업개발 부서장('09~'18) - J&J, 약텔리온 파마수티컬즈 코리아 대표이사 ('18~'20) - 엠투엔바이오 대표이사('21)	해당없음
상무	오근희	연구센터 총괄	- 서울대학교 대학원 면역학 박사 ('05) - ㈜파멧신 연구개발 부장 ('15~'17) - ㈜레고켐바이오 연구개발 부장 ('17~'18)	[주요논문] 약 50편 1. Oh K, Lee DS. In vivo validation of metastasis-regulating microRNA-766 in human triple-negative breast cancer cells. Lab Anim Res. 2017 Sep 30; 33(3): 256-263. 2. Cho W, Koo JY, Park Y, Oh K, Lee S, Song JS, Bae MA, Lim D, Lee DS, Park SB. Treatment of Sepsis Pathogenesis with High Mobility Group Box Protein 1-Regulating Anti-inflammatory Agents. J Med Chem. 2017 Jan 12; 60(1):170-179. 3. Oh K, Lee OY, Park Y, Seo MW, Lee DS. IL-1 β induces IL-6 production and increases invasiveness and estrogen-independent growth in a TG2-dependent manner in human breast cancer cells. BMC Cancer. 2016 Sep 8;16(1):724.

차. 연구개발 비용

당사의 연구개발 비용은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구 분		제 16 기	제 15 기	제 14 기
자산처리	원재료비	-	-	-
	인건비	-	-	-
	감가상각비	-	-	-
	위탁용역비	-	-	-
	기타경비	-	-	-

	정부보조금	-	-	-
	소 계	-	-	-
비용처리	제조원가	-	-	-
	판관비	7,544	18,496	36,744
	소 계	7,544	18,496	36,744
연구개발비용 계 (주1)		7,544	18,496	36,744
정부보조금		-	-	-
정부보조금 차감 후 연구개발비용 계		7,544	18,496	36,744
연구개발비/매출액 비율 (주2)		2,965.7%	1,107.7%	405.2%

주1) 연구개발비용은 전액 경상연구개발비(판관비)로 계상되어 있으며, '연구개발비용 계'란의 금액은 정부보조금을 차감하기 전의 연구개발비용 지출총액입니다.

주2) 매출액 대비 정부보조금 차감 후 연구개발비용이 차지하는 비율로 산출하였습니다.

카. 연구개발 실적

(1) 연구개발 진행 현황 및 향후 계획

당사가 연구개발 진행 중인 주요 임상현황은 다음과 같습니다.

구분	품목	적응증	최종 진행단계		비고
			단계 (국가)	승인일	
바이오	펙사백 (JX-594)	신장암	임상 1b/2a상 환자 모집 종료 (미국, 호주, 한국)	2017년 11월	공동개발(Regeneron)
		연육종&유방암	임상 1/2상 (프랑스)	2015년 9월	Institut Bergonie(TG IIT)
		흑색종	임상 1b/2상 (중국)	2020년 9월	Lee's Pharmaceutical
		전립선암	임상 2상 준비 중 (호주)	-	Royal Melbourne Hospital
	JX-970	고형암	전임상시험	-	-
	SJ-600	고형암	Discovery (한국)	-	-

(가) 품목 : 펙사백(JX-594)

구분	바이오 신약
1) 적응증	신장암, 흑색종, 연육종&유방암, 전립선암, 대장암, 고형암
2) 작용기전	1) 직접적인 암세포의 용해(사멸) 2) 적응 면역반응 촉진을 통한 면역치료 3) 암세포 혈관의 폐쇄를 통한 종양의 사멸.
3) 제품의 특성	바이러스 백신의 유전자를 재조합하여 종양을 선택적으로 파괴하고 면역작용을 일으키는 항암 바이러스 기반 면역 암치료제

4) 진행경과	<ul style="list-style-type: none"> - 신장암 : 임상1b/2a상 진행중 (환자 모집 종료) - 흑색종 : 임상 1b/2상 진행중 - 연육종&유방암 : 임상 2상 진행중 - 전립선암 : 임상 2상 준비중 - 대장암 : 임상1/2상 연구 종료 - 고형암 : 임상 1/2상 연구 조기 종료
5) 향후계획	<ul style="list-style-type: none"> - 신장암 : 진행중인 임상 완료 후 차기 단계 진입 - 흑색종 : 진행중인 임상 완료 후 차기 단계 진입 - 연육종&유방암 : 진행중인 임상 완료 후 차기 단계 진입 - 전립선암 : 임상 승인 후 임상 진행 - 대장암 : 임상시험 데이터 분석 - 고형암 : 임상시험 데이터 분석
6) 경쟁제품	임리직(암젠) 등
7) 관련논문 등	<ul style="list-style-type: none"> - “Intravenous delivery of a multi-mechanistic cancer-targeted oncolytic poxvirus in humans.” (Nature. 2011) - “Randomized dose-finding clinical trial of oncolytic immunotherapeutic vaccinia JX-594 in liver cancer.” (Nature Medicine. 2013) - “A Phase 2, open-label, randomized study of Pexa-Vec (JX-594) administered by intratumoral injection in patients with unresectable primary hepatocellular carcinoma.”(Molecular Therapy. 2015) 등
8) 시장규모	2020년 기준 면역항암제 시장 규모는 약 855억 달러 (출처 : Cancer Immunotherapy Market(2022-2027))
9) 기타사항	<ul style="list-style-type: none"> - 신장암 : 미국 리제네론(Regeneron)사와 공동개발 - 대장암 : 미국 국립암연구소(NCI)와 공동개발

(2) 기타 연구개발 실적

당사는 2015년~2018년 미래창조과학부 및 보건복지부가 주무부처인 글로벌 첨단 바이오의약품 국가연구개발사업의 주관연구기관으로 선정되어 서울대학교, UCSF McDonald 연구소 등 국내외 협동연구기관과 백시니아 바이러스 기반 차세대 유전자항암치료제의 연구개발을 진행하였습니다.

(3) 연구개발 중단 현황

구분	품목	적응증	연구 시작일	최종 진행단계		연구 중단일	중단사유	재개계획
				단계 (국가)	승인일			
바이오	신약 펙사벡 (JX-594)	간암	2015년	임상 3상 (전 세계 16개국)	2015년 4월	2019년 8월 2일	독립적인 데이터 모니터링 위원회 (Independent Data Monitoring Committee, DMC) 임상시험 중단 권고	해당사항 없음

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 보유현황

당사 및 당사의 완전 자회사인 SillaJen Biotherapeutics는 특허권 국내 6건, 해외 121건을 보유하고 있으며, 당사가 항암제로 개발하고 있는 유전자 재조합 백시니아 바이러스와 관련하여 넓은 권리범위를 확보한 특허를 기반으로 다양한 재조합/변종 바이러스에 대한 물질특허 및 바이러스의 투여방법/제형, 제조 방법 등 주변 기술에 대한 보완 특허를 보유하고 있습니다.

[특허권 등록 현황_국내, 해외]

구분	내용	등록 건수
국내	GM-CSF를 발현하는 폭스바이러스를 사용한 전이성 또는 전신 파종성 암의 전신 치료법 (SYSTEMIC TREATMENT OF METASTATIC AND/OR SYSTEMICALLY-DISSEMINATED CANCERS USING GM-CSF-EXPRESSING POXVIRUSES)	6건
해외	백시니아 바이러스 생산에 관한 방법 및 조성물 등 (METHODS AND COMPOSITIONS FOR PRODUCTION OF VACCINIA VIRUS)	121건

※상세 현황은 '상세표-특허권 등록 현황_국내, 해외' 참조

한편, 본 보고서 작성기준일 현재 당사 및 SillaJen Biotherapeutics가 독점적 실시권을 부여 받은 특허는 다음과 같습니다.

소유권자	특허(패밀리)의 명칭 및 내용	등록국가	등록일
미국국립보건원(NIH) 및 미국 토마스제퍼슨 대학교(TJU)	백시니아 바이러스의 비필수 게놈 유전자(TK 유전자) 위치에 외래 유전자를 삽입하여 그 게놈 유전자를 불활성화 시키는 동시에 외래 유전자를 발현하도록 하는 재조합 백시니아 바이러스	미국	2006-05-16
			2006-03-21
			2006-05-16
			2006-02-14
미국국립보건원(NIH)	종양 세포 내 선택적 증식을 위한 백시니아 바이러스 발현 벡터 및 종양 세포 내 뉴클레오티드 배열의 발현	미국	2013-08-13

나. 관련 법령 또는 정부의 규제

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 펙사백의 비임상 및 임상시험을 진행하고 있거나 혹은 진행을 계획하고 있습니다. 국내에서 이루어지는 임상시험 및 비임상시험은 「약사법」, 「의약품 등의 안전에 관한 규칙 등 관련 법령」과 하위 행정규칙에서 정하는 엄격한 기준을 따라야 하며, 미국을 포함한 해외 다수의 국가에서도 해당 국가에서 정하는 엄격한 기준에 따라 비임상 및 임상시험을 진행해야 합니다. 당사는 비임상 및 임상시험의 진행에 있어서 각 국가별 관련 법령 및 정부의 규제를 준수하고 있으며, 이를 위하여 당사 내 전문 인력 및 외부 전문가를 통하여 엄격한 감독 및 관리를 시행하고 있습니다.

다. 산업의 동향

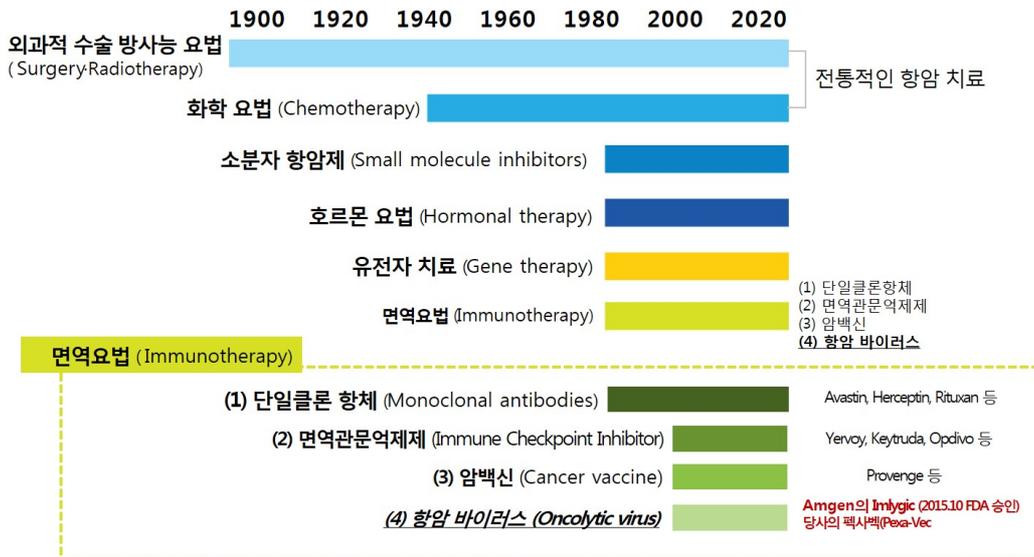
암 치료의 역사는 상당히 오래되었으며, 특히 암을 치료하기 위한 항암제가 부족하던 시절에는 외과적 수술(절제)이 주요 암 치료법이었고, 방사능 요법이 일부 사용되고 있었습니다. 20세기에 들어 암으로 인한 사망이 늘어나는 반면, 의료기술이 발달하면서 항암제 시장의 호

름은 큰 변화를 맞이하였습니다. 약독화된 독성물질을 이용한 화학 치료를 시작으로 인간의 신체 및 암의 특성을 이용한 다양한 항암제들이 개발되어 왔습니다. 특히, 최근에 주목받고 있는 면역요법은 인체의 질병에 대한 방어 시스템 가운데 하나인 면역기전을 이용하여 암세포를 선택적으로 제거하면서도 정상 세포에는 되도록 손상을 주지 않도록 하여 부작용을 최소화하는 항암 치료법으로서, 타 항암제에 비하여 부작용 대비 효능이 매우 우수한 치료제로 각광을 받고 있습니다.

한편, 과거에는 암을 치료하기 위하여 한 가지 항암제만 처방하는 단일요법(Mono therapy)이 주로 사용되었으나, 현재는 두 가지 또는 그 이상의 항암제를 동시에 혹은 순차적으로 처방하여 암을 치료하는 병용요법(Combination Therapy)도 많이 사용되고 있습니다. 이는 특정한 작용기전과 효능을 보이는 항암제만을 사용하는 것보다, 상호 간 작용기전이 다른 항암제를 동시에 혹은 순차적으로 사용할 경우 각 항암제가 가지고 있는 효능의 시너지 효과가 극대화되어 더욱 우수한 치료 효과를 얻을 수 있기 때문입니다.

면역항암제는 단일요법으로도 기존의 항암제와 비교하여 탁월한 효능을 보여주고 있으나, 최근 면역항암제를 개발 중이거나 이미 시판 승인된 면역항암제를 보유하고 있는 다수의 제약 및 바이오 기업들은 한층 더 우수한 효능을 위해 면역항암제와 기존 항암제 혹은 면역항암제 사이의 병용요법 개발을 위하여 많은 연구 및 개발을 진행하고 있습니다.

당사가 개발 중인 항암 바이러스는 암세포에서 선택적으로 증식하여 암세포만을 죽이는 동시에 체내 면역 반응을 높여 항암 효과를 보이는 치료제로서 면역치료제의 한 종류로 분류됩니다. 당사는 항암 바이러스 단독요법뿐만 아니라 항암 바이러스와 면역관문억제제의 병용요법 등 다수의 병용요법에 대한 연구개발도 함께 진행하고 있습니다.



자료: 당사 내부자료

라. 산업의 특성

인체에서 정상세포는 세포 내 조절 기능에 의해 분열하고 성장하며 죽어 없어지기도 하면서

세포 수의 균형을 유지하지만, 다양한 사유로 인해 세포의 유전자에 변화가 일어나면 비정상적으로 세포가 변하여 불완전하게 성숙하고 과다하게 증식을 하게 되는데, 이를 암(cancer)이라 정의합니다. 당사가 암 치료제로 개발하고 있는 유전자 재조합 항암 바이러스는 인체의 질병에 대한 방어 시스템 가운데 하나인 면역기전을 이용하여 암세포를 선택적으로 사멸시키면서 정상세포에는 되도록 손상을 주지 않는 방식의 면역 항암제의 일종입니다. 따라서, 당사가 영위하는 사업은 바이오 항암제 산업에 속해 있으며, 동 산업의 특성은 다음과 같습니다.

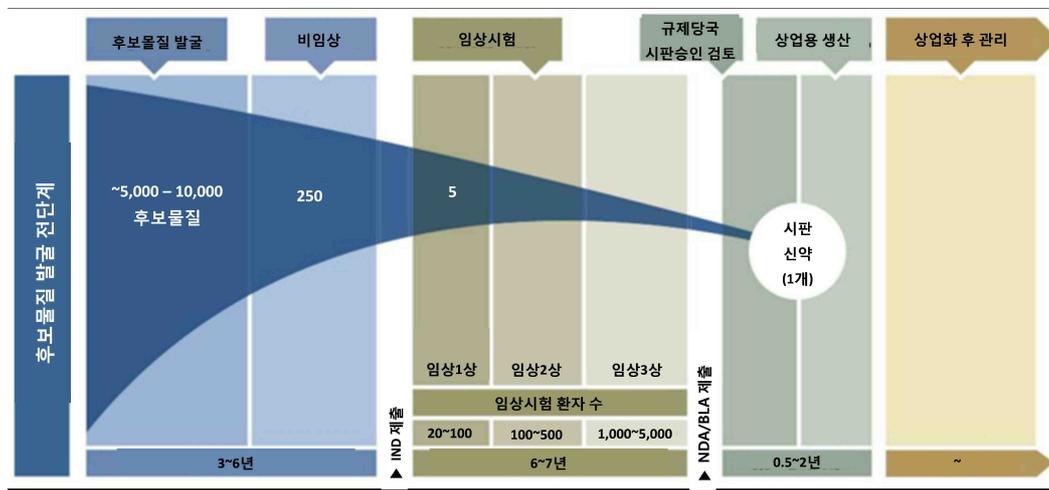
(1) 제약 및 바이오산업의 특성

1) 규제 의존성

새로운 의약품이 환자에게 판매되기 위해서는 신약후보물질의 발굴에서부터 동물을 대상으로 하는 전임상 시험, 인체를 대상으로 하는 임상시험, 시판 승인이라는 각 단계를 모두 거쳐야 하며, 모든 단계에서 각 국가의 규제 당국이 제시하는 규정을 모두 준수해야 합니다.

특히 인체를 시험 대상으로 하는 임상시험을 진행하고자 할 때에는 각 국가의 정부 규제가 엄격하여, 인체에 대한 임상시험 이전 단계부터 엄격하게 축적된 다양한 데이터를 각 국가의 규제당국에 제출하여야 합니다. 또한, 임상 개시를 허용 받고 임상시험을 진행 중인 경우에도 심각한 부작용 등이 보고된다면 진행 중인 임상이 규제당국에 의해 중단되거나 철회될 수 있습니다.

또한, 임상시험을 성공적으로 마치고 시판 승인을 받은 신약을 생산 및 판매하는 과정에서도 규제당국이 제시하는 규정을 따라야 합니다.



자료: 2011 Cancer Progress Report, American Association of Cancer Research

2) 높은 진입장벽

신약후보물질이 초기 연구 및 임상시험을 거쳐 시판 승인을 이루기까지는 짧게는 수년에서 길게는 15년 이상의 기간이 소요되며, 그 과정에서 많은 개발비용이 발생하게 됩니다. 즉, 제약 및 신약 개발산업은 높은 개발비용에 따른 진입 장벽이 존재합니다.

한편, 오랜 기간에 걸쳐 개발된 신약은 통상적으로 특허권에 의해 일정 기간 동안 그 권리를 보호받게 되며, 희귀질환 치료제의 경우 신약 개발의 인센티브를 부여하기 위하여 규제당국으로부터 시판 승인 후 일정 기간 동안 독점판매기간을 허용 받을 수도 있습니다.

대부분의 국가에서 특허 존속기간은 출원 후 20년이고, 해당 신약이 희귀의약품(orphan drug)으로 지정되는 경우에는 특허 존속기간과 관계없이 미국은 시판 승인 후 7년, 유럽은 10년간 독점판매권을 보장받기 때문에 해당 기간 동안 유사한 효능을 가지는 신약이나 복제약이 시장 진입을 하기 어려운 구조입니다.

구분	특허 존속기간	희귀의약품 지정시 독점 판매기간
미국	출원 후 20년	신약 시판승인 후 7년
유럽	출원 후 20년	신약 시판승인 후 10년
한국	출원 후 20년	해당사항 없음(주1)

(주1) 한국은 희귀의약품에 대한 독점 판매기간 부여제도를 운영하고 있지 않습니다.

오랜 신약 개발 과정 동안 발생하는 높은 개발비, 특허권 또는 독점판매기간으로 보장되는 권리 등으로 인하여 제약 및 신약 개발 산업은 여타 산업 대비 강력한 진입장벽을 가집니다.

3) 높은 부가가치

제약 및 신약 개발 산업은 철저한 규제 의존성 및 높은 진입장벽이라는 위험이 존재하는 만큼 일단 시판 승인을 획득하게 되면 특허권을 통한 자체적 권리보호조치 및 허용된 독점판매기간 등을 통해 판매할 신약에 대한 가격결정력의 행사가 가능하게 되어 높은 부가가치를 창출합니다. 또한, 신약을 개발하기 위해 많은 비용이 투입되지만, 시판 이후에는 생산 및 마케팅 비용 대비 약가가 높은 수준에 형성되어 높은 수준의 수익성 시현이 가능합니다.

(2) 항암치료제 시장의 특성

1) 일반 의약품 대비 고가인 항암제

항암제의 경우 일반 의약품과 비교했을 때 생산 및 영업비용 대비 환자당 매출액이 매우 높은 약물입니다. 또한, 과거 대비 최근에 출시되는 항암제들의 경우 연간 치료비가 가파르게 상승하고 있습니다. 2018년 IQVIA Institute에서 발간한 'Global Oncology Trends 2018' 자료에 따르면, 미국 기준으로 2013년에 새롭게 출시되었던 항암제의 연간 치료비 평균은 \$79,000 수준이었으나, 2017년에 출시된 항암제 신약의 경우 연간 치료비 평균이 \$150,000 수준으로 크게 상승하였습니다.

(단위: USD)

약품명	제조사	적응증	환자당 치료비용(*1)
Opdivo	BMS	흑색종, 비소세포폐암 등	157,200
Keytruda	MSD	흑색종, 비소세포폐암 등	156,000
Bavencio	Pfizer	메켈세포암, 방광암 등	156,000
Tecentriq	Roche	요로상피암, 비소세포폐암	150,000

Yervoy	BMS	흑색종	120,000
Provenge	Dendreon	전립선암	270,000
Avastin	Genentech	폐암, 대장암 등	90,000
Abraxane	Celgene	유방암	80,000
Revlimid	Celgene	다발성 골수증	90,000
Velcade	Millenium Pharmaceuticals	다발성 골수증	60,000
Gleevec	Novartis	백혈병	70,000
Campath	Genzyme	백혈병	70,000
Arzera	GSK	백혈병	120,000
Adcetris	Seattle Genetics	비호지킨 림프종	100,000
Sprycel	BMS	백혈병	110,000

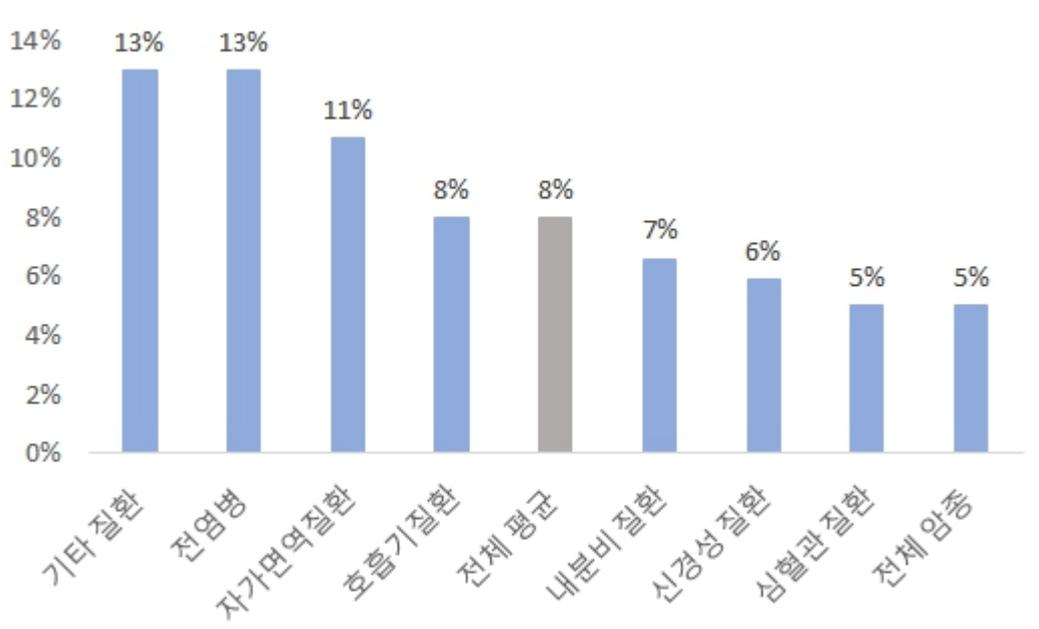
자료: Mayo Clin Proc. 2012 Oct; 87(10): 935-943.

Global Oncology Trends 2018, IQVIA Institute

(*1) 연간치료비를 평균적으로 산출한 것이며, 환자의 상태, 치료기간 등에 따라 치료비용이 달라질 수 있습니다.

2) 신약 개발의 어려움

항암제는 신약 개발 성공 확률 및 개발비용 측면 등에서 타 약물 대비 개발이 어려운 것으로 알려져 있습니다. 우선, 신약이 임상 1상을 진입한 뒤 시판 승인에 이를 확률을 보면 평균적으로는 8%의 성공 확률을 보입니다. 그중 자가면역질환의 경우 11%, 내분비질환의 경우 7% 수준인데 반해 항암제는 5% 수준으로 전체 분야에서 가장 낮은 성공 확률을 보이는 것으로 나타납니다.



자료: Biomedtracker® and Pharmapremia®, 2020

주) LOA(Likelihood of reaching FDA approval) 기준이며, 임상 1상부터 시판승인까지 걸리는 확률입니다.

신약 개발의 성공 확률뿐만 아니라 임상 비용 측면에 있어서도 항암제는 타 약물에 비해 불리한 조건입니다. 항암제의 임상시험 효과를 확인하는 방법은 타 의약품과 달리 영상학적 분석 등 많은 비용이 소요되는 방법을 필요로 하기에 임상시험과 관련된 비용의 측면에서도 타 의약품에 비하여 상대적으로 많은 비용이 소요되는 경향을 보이고 있습니다. 2015년 ~2017년 3개년 기준으로 미국 FDA의 승인을 받은 임상시험에서 전체 질환의 평균적인 환자 1명당 임상시험 비용은 41,413달러이나 항암제 임상시험 비용은 이보다 훨씬 높아서, 혈액암 임상시험 비용은 310,975달러, 고형암 임상시험 비용은 100,271달러가 소요되는 것으로 나타났습니다.

(단위: USD)

구분	환자 1명당 평균 임상시험비용
혈액암 치료제	310,975
고형암 치료제	100,271
중추신경계 치료제	39,467
호흡기질환 치료제	53,590
심혈관계 질환 치료제	34,857
내분비 및 대사질환 치료제	40,612
전염병 치료제	37,175
전체질환 치료제 평균	41,413

자료: Statista, Estimated clinical trial cost patient by therapeutic class 2015-2017

이와 같이 항암제는 시판 성공 확률 측면과 개발 비용 측면에서 모두 타 약물 대비 가장 개발이 어려운 신약 분야입니다.

(3) 경기변동과의 관계

의약품은 특성상 사치재나 대체재가 아니며 특히 당사의 펙사백과 같은 희귀의약품 및 항암 치료제 등의 전문의약품은 경기 변동이나 계절적 요인에 거의 영향을 받지 않습니다. 특히, 암 환자를 대상으로 하는 항암치료제의 경우 경기변동 등의 외적인 요인에 크게 영향을 받지 않으며, 건강한 삶을 영위하고자 하는 요구가 높아짐에 따라 지속적이고 발병 즉시 의약품 소비의 중요성이 날로 증대되고 있는 추세입니다. 따라서 신약 개발 및 항암치료제 관련 산업은 그 특성상 수요가 안정적이며 국민 생활 수준 향상과 급속한 노령화 현상 등에 따라 향후 시장 수요가 지속적으로 증가할 것으로 예상됩니다. 한편, 의약품 산업의 특성상 국가별 의료·약가정책 변동의 영향을 받을 가능성이 존재합니다.

(4) 제품의 라이프사이클

일반적으로 바이오제품은 특허 기간 동안 성장이 지속되는 장점이 있습니다. 현재 판매되고 있는 바이오제품의 기능이나 약효를 개선시키는 새로운 개념의 제품을 개발하기 어렵다는 점, 허가 승인 및 규제 충족 기간이 길다는 점 등 때문에 경쟁 제품의 시장 진입이 어렵습니다. 또한, 유전자 재조합 항암 바이러스와 같은 고도하게 복잡한 바이오 의약품은 항체와 같

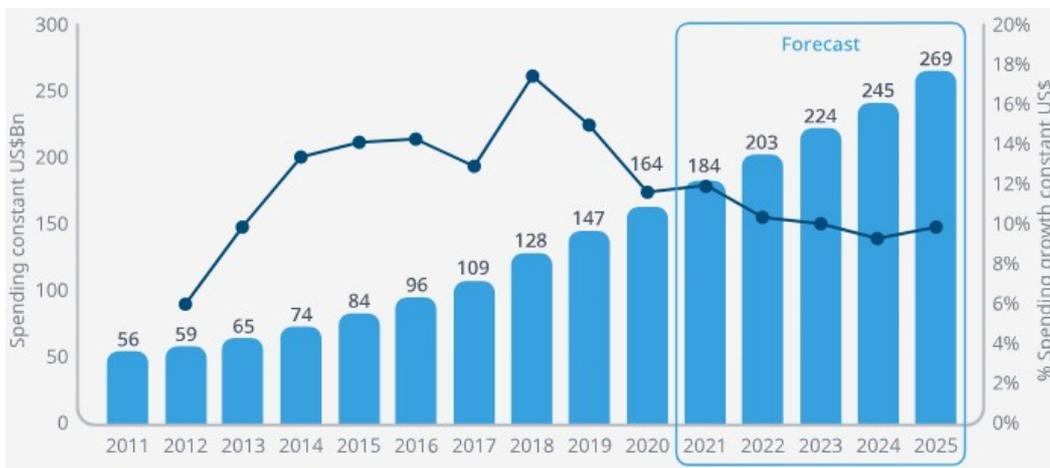
은 단백질 의약품보다 그 제조 및 품질관리가 현저히 어려우므로, 그 제품의 성격 및 개발에 부수되는 노하우와 같은 장벽이 더욱 강하게 작용합니다.

그러나 다른 한편으로는 개발 초기에 특허를 신청하고 그 후 상품화시키는데 5~10년이 소요되기 때문에 실제 시장 진입하고 왕성하게 판매할 수 있는 시기는 10년 정도 소요됩니다. 또한, 오늘날 기술의 보편화로 글로벌 경쟁자의 등장이 가능하기 때문에 독점적인 바이오 신기술 제품이 시장에 진입한 후 독점적으로 판매할 수 있는 기간은 10년 정도로 추정됩니다.

마. 산업의 성장성 및 시장현황

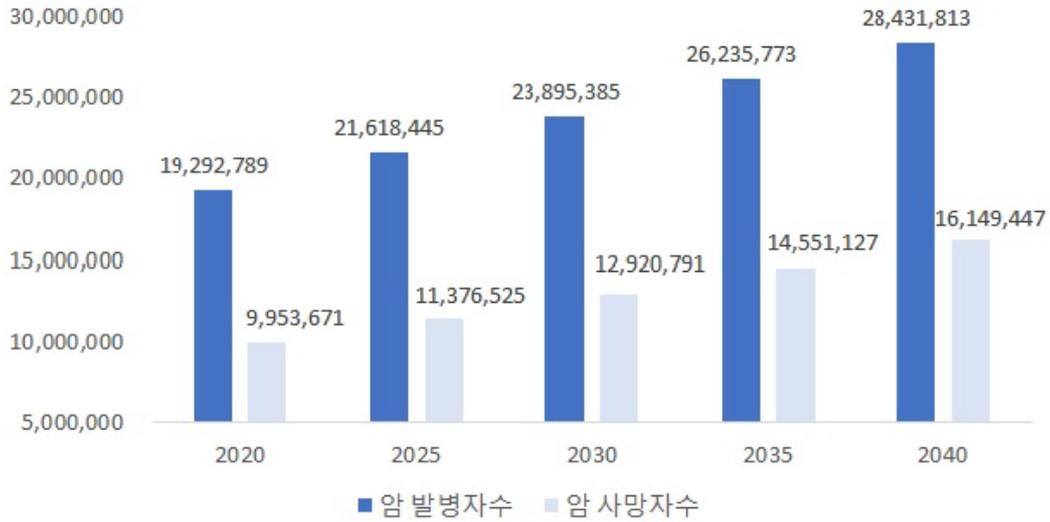
(1) 전체 항암제 시장

2020년 기준 전 세계 항암제 시장은 약 1,640억 달러 수준의 규모를 나타내고 있으며, 향후 5년간 매년 10% 성장하여 2025년에는 2,690억 달러에 이를 것으로 전망하고 있습니다.



자료출처 : IQVIA Institute, Feb 2021

한편, 2020년 기준 전 세계 모든 암 발병자 수는 1,929만 명 수준으로, 이 중 사망자수는 995만 명 수준을 기록하였으며, 지속적인 증가 추세를 보일 것으로 전망되고 있습니다. 세계 보건기구(WHO) 산하 국제암연구소(International Agency for Research on Cancer)의 Cancer Tommorrow(2022.03) 통계에 따르면, 2040년에 암 발병자는 전 세계적으로 2,843만 명 수준, 암으로 인한 사망자 수는 1,615만 명 수준으로 추정되어 발병자 및 사망자 모두 큰 폭의 증가세를 보일 것으로 전망됨에 따라 항암제 시장도 지속적으로 성장할 것으로 예상되고 있습니다.



자료출처: CANCER TOMORROW (WHO), March 2022

(2) 면역항암제 및 항암 바이러스 시장

최근 항암제 시장에서는 기존 항암제 대비 효능이 뛰어난 면역항암제가 각광을 받고 있습니다. Modor Intelligence의 "Cancer Immunotherapy Market(2022-2027)"에 따르면, 면역관문억제제, CAR-T, 단일클로항체, 암 백신, 항암 바이러스 등을 포함하는 전체 면역항암치료제 시장은 2020년 기준 855억 달러 수준이었으며, 2026년에는 1,504억 달러 수준으로 연평균 9.8% 성장세를 보일 것으로 예상되는 등 향후 면역항암제 시장은 계속 확대될 것으로 예상되고 있습니다.

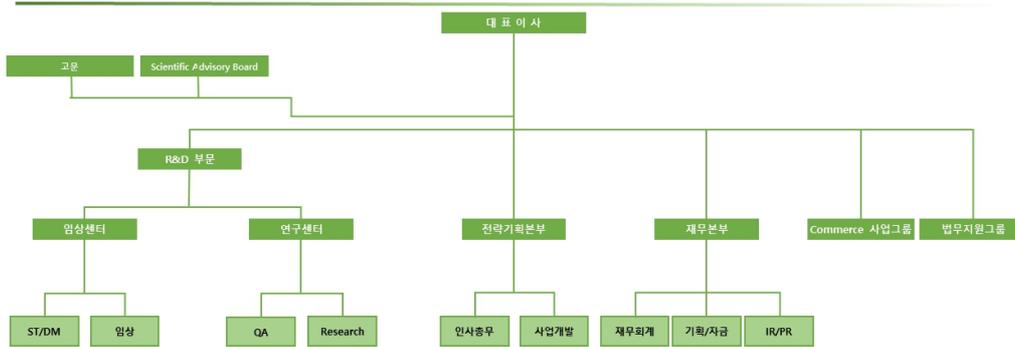
(단위: 십억달러)



자료출처 : "Cancer Immunotherapy Market–Growth, Trends, COVID–19 Impact, and Forecasts(2022–2027)", Modor Intelligence

바. 조직도

신라젠(주) 조직도



III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

(1) 요약연결 재무정보

(단위: 원)

과 목	제 16 기	제 15 기	제 14 기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[유동자산]	122,545,268,061	24,535,071,812	53,916,484,216
현금및현금성자산	49,067,642,722	4,493,295,230	7,999,650,824
당기손익 공정가치 측정 금융자산	59,195,739,599	8,150,898,343	28,088,871,060
매출채권및기타채권	614,737,213	3,408,454,700	4,003,288,231
당기법인세자산	89,831,770	238,667,060	417,439,144
기타유동금융자산	12,942,002,587	8,158,342,782	13,191,070,095
기타유동자산	635,314,170	85,413,697	216,164,862
[비유동자산]	12,282,359,529	22,888,153,113	15,828,545,645
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	9,831,465,000	7,200,000,000	4,896,807,600
유형자산	952,977,601	1,296,735,725	1,889,332,601
무형자산	247,657,228	69,450,095	679,296,424
사용권자산	930,137,836	1,106,438,454	1,173,979,533
기타비유동금융자산	320,121,864	13,009,905,385	6,935,850,049
기타비유동자산	-	205,623,454	253,279,438
자산총계	134,827,627,590	47,423,224,925	69,745,029,861
[유동부채]	20,582,186,530	5,147,890,819	8,220,610,941
[비유동부채]	6,197,360,273	19,395,590,912	531,889,727
부채총계	26,779,546,803	24,543,481,731	8,752,500,668
[자본금]	51,433,562,500	35,808,562,500	35,526,062,500
[주식발행초과금]	424,658,604,278	342,558,265,088	341,322,375,538
[기타포괄손익누계액]	12,730,216,649	10,169,300,313	9,333,294,832
[기타자본항목]	15,878,072,040	15,488,008,443	8,130,300,600
[결손금]	(396,652,374,680)	(381,144,393,150)	(333,319,504,277)
자본총계	108,048,080,787	22,879,743,194	60,992,529,193
	2021.1.1~2021.12.31	2020.1.1~2020.12.31	2019.1.1~2019.12.31
매출액	254,362,816	1,669,716,316	9,068,581,313
영업손실	(20,350,080,938)	(34,210,158,046)	(58,492,593,158)
법인세비용차감전순손실	(22,124,489,805)	(47,824,888,873)	(113,196,394,289)
당기순손실	(16,006,084,140)	(47,824,888,873)	(113,199,973,347)
기본주당손실	(189)	(668)	(1,600)
연결 종속회사의 수	2	2	5

주) 제16기 요약 연결재무정보는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및

사유 등을 반영할 예정입니다.

(2) 요약재무정보

(단위: 원)

과 목	제 16 기	제 15 기	제 14 기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[유동자산]	121,863,565,502	23,908,615,826	49,933,095,169
현금및현금성자산	48,607,645,901	4,001,887,844	4,255,724,412
당기손익 공정가치 측정 금융자산	59,195,739,599	8,150,898,343	28,179,219,448
매출채권및기타채권	516,531,577	3,350,566,908	3,888,079,965
당기법인세자산	89,831,770	238,667,060	417,439,144
기타유동금융자산	12,911,801,773	8,130,625,797	13,161,574,943
기타유동자산	542,014,882	35,969,874	31,057,257
[비유동자산]	11,604,535,488	21,945,121,607	15,198,046,190
종속기업및관계기업투자	-	1,060,300	1,060,300
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	9,831,465,000	7,200,000,000	4,896,807,600
유형자산	887,942,660	1,214,013,802	1,720,846,453
무형자산	247,657,228	69,450,095	679,296,424
사용권자산	441,480,509	358,991,278	1,001,204,512
기타비유동금융자산	195,990,091	12,895,982,678	6,645,551,463
기타비유동자산	-	205,623,454	253,279,438
자산총계	133,468,100,990	45,853,737,433	65,131,141,359
[유동부채]	22,016,402,795	6,068,625,582	9,243,943,404
[비유동부채]	5,977,812,442	18,892,396,341	524,951,958
부채총계	27,994,215,237	24,961,021,923	9,768,895,362
[자본금]	51,433,562,500	35,808,562,500	35,526,062,500
[주식발행초과금]	424,658,604,278	342,558,265,088	341,322,375,538
[기타포괄손익누계액]	8,775,271,190	6,088,100,000	3,784,907,600
[기타자본항목]	15,878,072,040	15,488,008,443	8,130,300,600
[이익잉여금(결손금)]	(395,271,624,255)	(379,050,220,521)	(333,401,400,241)
자본총계	105,473,885,753	20,892,715,510	55,362,245,997
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법(*)	원가법(*)	원가법(*)
	2021.1.1~2021.12.31	2020.1.1~2020.12.31	2019.1.1~2019.12.31
매출액	254,362,816	1,669,716,316	8,837,039,853
영업손실	(10,225,566,924)	(26,524,747,734)	(74,431,217,830)
법인세비용차감전순이익(손실)	(16,719,506,344)	(45,648,820,280)	(212,929,975,498)
당기순이익(손실)	(16,719,506,344)	(45,648,820,280)	(212,929,975,498)
기본주당이익(손실)	(198)	(638)	(3,010)

(*) 다만, 간주별도실체에 해당되는 특정금전신탁에 대해서는 기업회계기준서 제1109호에 따른 방법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

주) 제16기 요약재무정보는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유

등을 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 16 기 2021.12.31 현재
 제 15 기 2020.12.31 현재
 제 14 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
자산			
유동자산	122,545,268,061	24,535,071,812	53,916,484,216
현금및현금성자산	49,067,642,722	4,493,295,230	7,999,650,824
당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,195,739,599	8,150,898,343	28,088,871,060
매출채권및기타채권	614,737,213	3,408,454,700	4,003,288,231
당기법인세자산	89,831,770	238,667,060	417,439,144
기타유동금융자산	12,942,002,587	8,158,342,782	13,191,070,095
기타유동자산	635,314,170	85,413,697	216,164,862
비유동자산	12,282,359,529	22,888,153,113	15,828,545,645
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9,831,465,000	7,200,000,000	4,896,807,600
유형자산	952,977,601	1,296,735,725	1,889,332,601
무형자산	247,657,228	69,450,095	679,296,424
사용권자산	930,137,836	1,106,438,454	1,173,979,533
기타비유동금융자산	320,121,864	13,009,905,385	6,935,850,049
기타비유동자산		205,623,454	253,279,438
자산총계	134,827,627,590	47,423,224,925	69,745,029,861
부채			
유동부채	20,582,186,530	5,147,890,819	8,220,610,941
기타유동채무	2,769,311,977	3,357,879,547	5,851,687,344
유동성전환사채	10,002,138,709		
기타유동부채	1,218,296,592	1,057,123,187	1,676,669,956
유동성충당부채	5,987,032,400		
유동성리스부채	605,406,852	732,888,085	692,253,641
비유동부채	6,197,360,273	19,395,590,912	531,889,727
전환사채	5,722,499,401	13,086,259,639	
기타비유동부채			6,937,769
비유동리스부채	442,277,717	541,798,873	524,951,958
비유동충당부채	32,583,155	5,767,532,400	
부채총계	26,779,546,803	24,543,481,731	8,752,500,668
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	108,048,080,787	22,879,743,194	60,992,529,193

자본금	51,433,562,500	35,808,562,500	35,526,062,500
주식발행초과금	424,658,604,278	342,558,265,088	341,322,375,538
기타포괄손익누계액	12,730,216,649	10,169,300,313	9,333,294,832
기타자본항목	15,878,072,040	15,488,008,443	8,130,300,600
결손금	(396,652,374,680)	(381,144,393,150)	(333,319,504,277)
자본총계	108,048,080,787	22,879,743,194	60,992,529,193
부채및자본총계	134,827,627,590	47,423,224,925	69,745,029,861

주) 제16기 연결 재무상태표는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 포괄손익계산서

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
영업수익	254,362,816	1,669,716,316	9,068,581,313
영업비용	20,604,443,754	35,879,874,362	67,561,174,471
영업손실	(20,350,080,938)	(34,210,158,046)	(58,492,593,158)
기타수익	529,821,065	24,414,684	11,644,933
기타비용	40,396,100	12,640,174,557	69,225,133,243
금융수익	882,964,144	1,086,388,648	40,310,692,443
금융비용	3,146,797,976	2,085,359,602	25,801,005,264
법인세비용차감전순손실	(22,124,489,805)	(47,824,888,873)	(113,196,394,289)
법인세비용(수익)	(6,118,405,665)		3,579,058
당기순손실	(16,006,084,140)	(47,824,888,873)	(113,199,973,347)
기타포괄손익	3,059,018,946	836,005,481	2,170,330,802
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가 이익	3,185,273,800	2,303,192,400	449,207,600
후속기간에 당기손익을 재분류되는 항목			
해외사업환산손익	(126,254,854)	(1,467,186,919)	1,721,123,202
당기총포괄손실	(12,947,065,194)	(46,988,883,392)	(111,029,642,545)
주당손실			
기본 및 희석주당손실 (단위 : 원)	(189)	(668)	(1,600)

주) 제16기 연결 손익계산서는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

유 등을 반영할 예정입니다.

연결 자본변동표

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						자본 합계
	자본금	주식발행초과금	기타포괄손익누계액	기타자본항목	결손금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
2019.01.01 (기초자본)	34,908,516,500	331,443,649,895	7,162,964,030	11,692,306,342	(220,119,530,930)	165,087,905,837	165,087,905,837
당기순손실					(113,199,973,347)	(113,199,973,347)	(113,199,973,347)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익			449,207,600			449,207,600	449,207,600
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분 등으로 인한 재분류							
해외사업환산손익			1,721,123,202			1,721,123,202	1,721,123,202
유상증자							
전환사채의 발행				28,173,745,558		28,173,745,558	28,173,745,558
전환사채의 전환	234,046,000	6,108,931,673		(3,906,702,550)		2,436,275,123	2,436,275,123
전환사채의 상환				(30,121,163,818)		(30,121,163,818)	(30,121,163,818)
주식선택권 행사	383,500,000	3,769,793,970		(776,793,970)		3,376,500,000	3,376,500,000
주식보상비용(환입)				3,068,909,038		3,068,909,038	3,068,909,038
2019.12.31 (기말자본)	35,526,062,500	341,322,375,538	9,333,294,832	8,130,300,600	(333,319,504,277)	60,992,529,193	60,992,529,193
2020.01.01 (기초자본)	35,526,062,500	341,322,375,538	9,333,294,832	8,130,300,600	(333,319,504,277)	60,992,529,193	60,992,529,193
당기순손실					(47,824,888,873)	(47,824,888,873)	(47,824,888,873)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익			2,303,192,400			2,303,192,400	2,303,192,400
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분 등으로 인한 재분류							
해외사업환산손익			(1,467,186,919)			(1,467,186,919)	(1,467,186,919)
유상증자							
전환사채의 발행				8,470,580,000		8,470,580,000	8,470,580,000
전환사채의 전환							
전환사채의 상환							
주식선택권 행사	282,500,000	1,235,889,550		(303,545,150)		1,214,844,400	1,214,844,400
주식보상비용(환입)				(809,327,007)		(809,327,007)	(809,327,007)
2020.12.31 (기말자본)	35,808,562,500	342,558,265,088	10,169,300,313	15,488,008,443	(381,144,393,150)	22,879,743,194	22,879,743,194
2021.01.01 (기초자본)	35,808,562,500	342,558,265,088	10,169,300,313	15,488,008,443	(381,144,393,150)	22,879,743,194	22,879,743,194
당기순손실					(16,006,084,140)	(16,006,084,140)	(16,006,084,140)

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익			3,185,273,800			3,185,273,800	3,185,273,800
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분 등으로 인한 재분류			(498,102,610)		498,102,610		
해외사업환산손익			(126,254,854)			(126,254,854)	(126,254,854)
유상증자	15,625,000,000	82,100,339,190				97,725,339,190	97,725,339,190
전환사채의 발행							
전환사채의 전환							
전환사채의 상환							
주식선택권 행사							
주식보상비용(환입)				390,063,597		390,063,597	390,063,597
2021.12.31 (기말자본)	51,433,562,500	424,658,604,278	12,730,216,649	15,878,072,040	(396,652,374,680)	108,048,080,787	108,048,080,787

주) 제16기 연결 자본변동표는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 현금흐름표

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
영업활동현금흐름	(60,694,982,829)	(22,941,343,199)	(6,537,975,318)
당기순손실	(16,006,084,140)	(47,824,888,873)	(113,199,973,347)
조정	(759,650,328)	14,822,831,593	63,185,271,291
주식보상비용(환입)	390,063,597	(809,327,007)	3,068,909,038
대손상각비(환입)	1,015,272,887	21,862,303	74,559,870
지급수수료	212,183,333		
감가상각비	1,119,493,005	1,400,980,934	1,388,776,127
무형자산상각비	20,118,552	326,628,693	1,955,297,608
유형자산처분손실	223,669	13,512,765	
무형자산손상차손		298,417,291	68,805,693,527
유형자산손상차손		102,204,529	
무형자산폐기손실		11,911,097	
기타의대손상각비(환입)	28,200,939	450,865,609	
손해배상비용		11,609,007,400	26,063,014
이자비용	2,809,796,988	1,676,218,279	5,450,138,030
외화환산손실	226,881,253	160,620,387	504,371,720
파생금융자산평가손실			54,010,000
사채상환손실			19,734,852,810

법인세이익	(6,118,405,665)		3,579,058
유형자산처분이익		(147,910)	(8,490,128)
이자이익	(407,973,055)	(160,934,320)	(499,756,771)
외화환산이익	(179,514)	(217,971,703)	(2,098,993,891)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(56,337,624)	(47,829,182)	(138,351,465)
파생금융부채평가이익			(2,032,233)
파생금융부채거래이익			(23,315,160,000)
금융부채평가이익			(11,816,916,390)
리스해지이익		(9,625,991)	(1,275,033)
기타 현금유입이 없는 비용(수익)	1,011,307	(3,561,581)	(3,600)
자산 및 부채의 증감	(50,592,153,930)	10,154,035,447	43,966,775,511
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소(증가)	(50,988,503,632)	19,985,801,899	50,317,440,682
매출채권의 감소(증가)	1,049,310,182	857,740,559	928,879,132
기타채권의 감소(증가)	683,094,062	(586,874,544)	339,658,054
기타유동자산의 감소(증가)	(544,103,473)	135,040,629	176,704,835
기타비유동자산의 감소(증가)			(8,435,100)
기타채무의 증가(감소)	(1,164,473,817)	(3,312,733,576)	(997,458,904)
기타유동부채의 증가(감소)	372,522,748	(1,076,393,424)	(4,268,937,779)
기타비유동부채의 증가(감소)		(7,071,096)	(1,975,420,614)
총당부채의 감소		(5,841,475,000)	(545,654,795)
이자의 수취	395,664,614	145,345,690	485,489,973
이자의 지급			(554,520,544)
법인세환급(납부)	6,267,240,955	(238,667,056)	(421,018,202)
투자활동현금흐름	8,399,383,973	(740,329,231)	(8,729,845,261)
단기금융상품의 처분	14,000,000,000	37,296,079,973	111,000,000,000
장기금융상품의 처분		296,242,207	287,601
대여금의 감소			920,740,590
유형자산의 처분		7,260,001	37,710,850
보증금의 감소	40,000,000	492,332,330	779,056,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	551,704,385		
정부보조금의 수취		487,012,535	
단기금융상품의 취득	(6,000,000,000)	(32,296,079,973)	(114,000,000,000)
유형자산의 취득	(64,566,727)	(73,606,000)	(791,975,764)
무형자산의 취득	(6,189,685)	(27,110,752)	(51,880,308)
보증금의 증가	(121,564,000)	(6,922,459,552)	(6,623,784,230)
재무활동현금흐름	96,834,846,117	20,331,465,769	(917,352,346)
전환사채의 발행		20,000,000,000	107,140,000,000
유상증자	100,000,000,000		
주식선택권의 행사		1,214,844,400	3,376,500,000
전환권 행사			(20,318,340)

전환사채의 상황			(110,323,068,497)
리스부채의 상황	(890,493,073)	(883,378,631)	(1,090,465,509)
신주발행비용	(2,274,660,810)		
현금및현금성자산의 증가(감소)	44,539,247,261	(3,350,206,661)	(16,185,172,925)
기초의 현금및현금성자산	4,493,295,230	7,999,650,824	23,897,493,845
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	35,100,231	(156,148,933)	287,329,904
기말의 현금및현금성자산	49,067,642,722	4,493,295,230	7,999,650,824

주) 제16기 연결 현금흐름표는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

3. 연결재무제표 주석

제 16(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2020년 12월 31일 현재

신라젠 주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

신라젠 주식회사(이하 "지배기업")는 유전공학적 기법을 이용한 신기술·신제품의 연구개발 및 제조판매, 그리고 관련 연구용역사업을 주사업 목적으로 2006년 3월 23일에 설립되었으며, 서울특별시 중구 소공로 109에 본사를 두고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결기업")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

지배기업은 설립이후 수 차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 51,433,563천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)엠투엔	18,750,000	18.23
뉴신라젠투자조합1호	12,500,000	12.15
문은상 외 2명	5,288,589	5.14
자기주식	75,000	0.07
기타	66,253,536	64.41
합 계	102,867,125	100.00

당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소재지	주요 영업활동	소유지분율(%)	
			당기말	전기말

Sillajen Biotherapeutics, Inc.	미국	생명공학연구업	100.00	100.00
Sillajen USA, Inc.	미국	생명공학연구업	100.00	100.00

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 연결재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 공정가치로 평가된 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원단위로 표시되어 있습니다.

2-2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

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

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-3-2 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

채무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공 시가 격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않 은 투입 변수를 이용한 공정가치

연결채무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매보고 기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준간의 이동이 있는지 판단합니다.

부동산 및 금융자산과 같은 유의적인 자산에 대하여는 외부평가자가 참여합니다. 이러한 외부평가자의 선정기준은 시장지식, 명성, 독립성 및 윤리기준의 유지를 포함하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3, 6, 11, 22
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 6
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 6

2-3-3 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 연결재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결기업은 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분시 직접 연결법의 사용함에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결기업의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2-3-4 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

구 분	추정 내용연수
기계장치	10년
차량운반구	5년
공기구와비품	3년, 5년
시설장치	5년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경 시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2-3-5 재고자산

연결기업은 재고자산의 단위원가를 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2-3-6 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 연결기업은 리스이용자에 해당하나 리스제공자에는 해당하지 않으므로 리스이용자 측면에서 아래 사항을 기재하였습니다.

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 기초자산의 소유권이 연결기업에 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2-3-8 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2-3-7 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산제거시 순매각 금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연구개발비

(1) 내부창출 개발비

연결기업은 내부에서 개발중인 의약품은 신약개발 프로젝트이며 신약후보물질발굴, 전임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승인 신청, 정부승인완료, 제품 판매시작 등의 단계로 진행됩니다. 또한 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 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 연결기업은 해당 프로젝트가 임상3상 단계를 통과한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

(2) 외부취득 개발비

연결기업은 제3자로부터 신약 관련 기술도입계약을 체결하면서 지급한 계약금 및 추가적인 지출금액은 외부에 지급한 금액이 공정가치를 반영하고 있다고 판단하여 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 회원권은 상각을 하지 않으며, 이를 제외한 무형자산은 아래의 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5년

2-3-8 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-3-9 현금 및 현금성자산

연결재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

연결현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2-3-10 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

① 최초인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업 회계기준서 제 1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다(주석 2-3-15 참조).

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

② 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가측정금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제 1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

③ 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다.

이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전합니다.

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

④ 금융자산의 손상

연결기업은 다음 자산의 기대신용손실에 대해 충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무 불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있습니까고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보장을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

① 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입 및 파생상품부채를 포함합니다.

② 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제 1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제 1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

차입금

최초 인식 이후에, 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

③ 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-3-11 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3-12 종업원급여

연결기업은 종업원의 퇴직급여와 관련하여 확정기여제도를 적용하고 있습니다. 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(단기종업원급여부채)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.

2-3-13 주식기준보상거래

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 22 참조).

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 연결손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건이 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

발행된 주식선택권의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다(주석 29 참조).

2-3-14 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

사업결합에서 인식한 우발부채

사업결합에서 인식한 우발부채는 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로는 충당부채에 대한 일반 기준에 따라 인식되어야 할 금액과 최초 인식금액에서 수익인식 기준에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

2-3-15 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 회수 시기와 관계없이 경제적효익의 유입 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상지급조건을 고려하고 세금과 관세 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 다음의 인식 기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 공동 연구개발 수익

공동연구협약에 따라 공동협약자로부터 보전받는 연구개발비용은 비용이 발생한 기간에 수익으로 인식하고 있습니다. 연구개발 활동과 관련하여 외주업체 등을 선정할 권리가 연결기업에 있고, 고객에게 용역을 제공하기로 하는 약속을 이행할 주된 책임이 연결기업에 있으므로 계약 상 본인으로서 활동을 수행하기 때문에 관련 수익과 비용을 총액으로 인식하고 있습니다. 또한 공동연구협약에 따라 수행을 완료한 정도가 고객에게 주는 가치에 직접 상응하는 금액을 고객에게서 받을 권리가 있기 때문에 연결기업은 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 상품공급 수익

연결기업은 고객과의 계약에 따라 다양한 재화를 공급하고 있습니다. 고객에게 제공될 정해진 재화를 고객에게 이전하기 전에 연결기업이 통제하지 않는 경우 대리인으로서 수수료 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다. 또한 운송서비스가 포함되어 있는 계약에서 운송서비스는 별도의 수행의무로 인식하고 있습니다.

2-3-16 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 연결손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 채무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-3-17 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2022년 3월 15일자 지배기업의 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 30일자 지배기업의 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2-4 회계정책 및 공시사항의 변경

2-4-1 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

연결기업은 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 개정사항의 경과규정에 따라 과거 기간을 재작성하지는 않았으며, 개정사항의 적용으로 인해 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-2 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(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.

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

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.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

(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 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주식 6), 재무위험관리 및 정책(주식6), 민감도 분석(주식 6)이 있습니다.

3-1 회계적 판단

연결기업의 회계정책을 적용하는 과정에서, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

3-1-1 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기기 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

연결기업은 짧은 해지불능기간의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 연결기업은 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

3-2 회계 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3-2-1 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3-2-2 주식기준보상

연결기업은 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당율 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모델은 주석 22에 기술하였습니다.

3-2-3 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세금 전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

3-2-4 금융자산의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

사업결합과정에서 발생하는 조건부 대가는 취득일에 공정가치로 평가하고 있습니다. 조건부 대가가 과생상품의 정의를 충족하여 금융부채로 분류될 경우 매 보고기간말마다 재측정하고 있습니다. 공정가치는 현금흐름할인법에 기초하여 측정하고 있으며 주요 가정은 매 보고기간 말마다 검토됩니다.

3-2-5 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

연결기업은 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성합니다.

4. 영업부문

연결기업의 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 영업부문은 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 연결기업의 지역부문별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
국내	18,949	-
홍콩	235,414	1,669,716
합 계	254,363	1,669,716

(2) 당기와 전기 중 연결기업 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 거래처 및 해당거래처에 대한 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
거래처 A	235,414	92.55	1,669,716	100.00

(3) 당기말과 전기말 현재 지역별 비유동자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	1,577,081	1,642,455
미국	553,692	830,169
소계	2,130,773	2,472,624
연결조정	-	-
합계	2,130,773	2,472,624

(*) 사용권자산 및 유·무형자산의 합계금액입니다.

5. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결기업은 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결기업이 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결기업의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

5-1 위험관리 체계

연결기업의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 연결기업의 위험관리 정책을 개발하고 감독하고 있으며, 중장기 경영계획 및 단기 경영전략에 대해 정기적으로 보고받고 승인하고 있습니다.

연결기업의 위험관리 정책은 연결기업이 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결기업 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결기업은 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

5-2 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결기업이 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생하고 있습니다.

연결기업의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객 및 거래상대방별 특성의 영향을 받습니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결기업은 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거경험 및 기타 요소들을 고려하여 고객 및 거래상대방의 재무신용도를 평가하고 있습니다. 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

연결기업은 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실이 개별적으로 유의적인 항목에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

5-3 유동성위험

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

연결기업은 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 현금및현금성자산을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되어 있지 않습니다.

5-4 시장위험

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

(1) 환위험

외환위험은 외환변동으로 인해 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 연결기업의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR 등 입니다.

(2) 이자율위험

이자율위험은 시장금리의 변동으로 인해 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 연결기업은 변동이자부 금융상품을 보유하고 있기 때문에 이자율위험에 노출되어 있습니다.

(3) 이자율지표 개혁

전세계적으로 이자율지표에 대한 근본적인 전환이 이루어지고 있으며, 이러한 이자율지표 개혁으로 인해 일부 은행간 대출 금리가 새로운 무위험 금리로 대체되고 있습니다. 한편 국내 CD금리의 경우 이러한 이자율지표 개혁의 일환으로 대체 지표 이자율이 KOFR (Korea Overnight Financing Repo Rate)로 선정되었으며, 2021년 11월 26일부터 한국예탁결제원을 통해 그 금리가 공시되고 있습니다. KOFR는 국채 및 통안증권을 담보로 하는 익일물 RP금리를 사용하여 산출한 금리입니다. 다만, CD금리는 LIBOR 와 달리 산출의 중단이 예정되어 있지 않아 KOFR로의 전환이 언제, 어떻게 이루어질지 확실하지 않습니다. 당기말 연결기업의 재무제표에는 이자율지표 개혁에 노출되어 있는 금융상품이 존재하지 않습니다.

6. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)							
구 분	장부금액					공정가치 수준	
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계	수준 1(*2)	수준 2
공정가치로 측정되는 금융자산							
당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,195,740	-	-	-	59,195,740	-	59,195,740
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,831,465	-	-	9,831,465	9,831,465	-
소 계	59,195,740	9,831,465	-	-	69,027,205	9,831,465	59,195,740
상각후원가로 측정되는 금융자산(*1)							
현금및현금성자산	-	-	49,067,643	-	49,067,643	-	-
매출채권및기타채권	-	-	614,737	-	614,737	-	-
기타금융자산	-	-	13,262,124	-	13,262,124	-	-
소 계	-	-	62,944,504	-	62,944,504	-	-
금융자산 합계	59,195,740	9,831,465	62,944,504	-	131,971,709	9,831,465	59,195,740
상각후원가로 측정되는 금융부채(*1)							
기타채무	-	-	-	2,769,312	2,769,312	-	-
전환사채	-	-	-	15,724,638	15,724,638	-	-
리스부채	-	-	-	1,047,685	1,047,685	-	-
금융부채 합계	-	-	-	19,541,635	19,541,635	-	-

(*1) 공정가치로 측정되지 않은 금융자산 및 부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(*2) 당기 중 수준 3에서 수준 1로 이동하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)							
구 분	장부금액					공정가치 수준	
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산							
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,150,898	-	-	-	8,150,898	8,150,898	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	7,200,000	-	-	7,200,000	-	7,200,000
소 계	8,150,898	7,200,000	-	-	15,350,898	8,150,898	7,200,000
상각후원가로 측정되는 금융자산(*)							
현금및현금성자산	-	-	4,493,295	-	4,493,295	-	-
매출채권및기타채권	-	-	3,408,455	-	3,408,455	-	-
기타금융자산	-	-	21,168,248	-	21,168,248	-	-
소 계	-	-	29,069,998	-	29,069,998	-	-
금융자산 합계	8,150,898	7,200,000	29,069,998	-	44,420,896	8,150,898	7,200,000
상각후원가로 측정되는 금융부채(*)							
기타채무	-	-	-	3,357,880	3,357,880	-	-
전환사채	-	-	-	13,086,260	13,086,260	-	-
리스부채	-	-	-	1,274,687	1,274,687	-	-
금융부채 합계	-	-	-	17,718,827	17,718,827	-	-

(*) 공정가치로 측정되지 않은 금융자산 및 부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 공정가치를 공시하지 않았습니다.

③ 가치평가기법

i) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 시장접근법에 따라 공정가치를 측정하고 있습니다.

ii) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

당기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 시장접근법에 따라 공정가치를 측정하고 있습니다.

④ 수준 3 공정가치

당기와 전기 중 수준 3 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	지분증권	
	수준3	수준1
전기초잔액	4,896,808	-
기타포괄손익에 포함된 손익(*1)	2,303,192	-
전기말잔액	7,200,000	-
당기초잔액	7,200,000	-
수준 3 에서 이동한 금액(*2),(*)3)	(7,200,000)	7,200,000
매도 금액	-	(553,809)
기타포괄손익에 포함된 손익(*1)	-	3,185,274
당기말잔액(*2)	-	9,831,465

(*1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 평가와 관련하여 관련손익을기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(*2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	보유주식수(주) (*4)	지분율(%)	당기말			전기말		
			취득가액	공정가액	장부가액	취득가액	공정가액	장부가액
지분증권								
네오이문텍	949,900	0.96	1,056,194	9,831,465	9,831,465	1,111,900	7,200,000	7,200,000

(*3) 연결기업은 네오이문텍의 지분증권을 보유하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 공정가치는 각각 9,831,465천원 및 7,200,000천원 입니다. 전기말 현재 해당 주식은상장되어 있지 않아 서열체계는 수준 3으로 분류되었습니다. 당기 중 네오이문텍의 주식은 상장되었고 활성 시장에서 거래되고 있고, 당기말 현재 공시가격이 존재하기 때문에 당기말의 공정가치 서열체계 분류는 수준 3에서 수준 1로 이동하였습니다.

(*4) 당기 중 네오이문텍의 주식이 한국거래소 코스닥 시장에 상장됨에 따라 DR 200,000주에서 KDR 1,000,000주로 1:5비율로 변경 상장되었으며, 50,100주를 장내 매도하였습니다.

(2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 다만, 신용위험의 정의에 따라 현금시재액의 경우에는 신용위험에 대한 노출정도에 포함시키지 않았습니다. 당기말과 전기말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산	49,067,643	4,493,295
당기손익 공정가치 측정 금융자산	59,195,740	8,150,898
매출채권및기타채권	614,737	3,408,455
기타금융자산	13,262,124	21,168,248
합 계	122,140,244	37,220,896

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	251,366	779,859
연체된 채권		
만기일 경과 후 3개월 이하	240	128,160
만기일 경과 후 3개월 초과 6개월 이하	2,260	469,162
만기일 경과 후 6개월 초과 1년 이하	1,096,617	937,827
만기일 경과 후 1년 초과	-	-
소 계	1,099,117	1,535,149
손상된 채권	1,100,058	-
합 계	250,425	2,315,008

(3) 유동성위험

당기말과 전기말 현재 연결기업이 보유한 금융부채의 계약상 만기와 금액은 다음과 같습니다. 금액은 이차지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년이상 5년 미만
기타채무	2,769,312	2,769,312	2,769,312	-
전환사채(*)	15,724,638	20,864,050	-	20,864,050
리스부채	1,047,685	1,226,818	714,286	512,532
합 계	19,541,635	24,860,180	3,483,598	21,376,582

(*) 전환사채는 중도 전환이나 조기상환 없이, 만기 전액 상환되는 것을 가정한 현금흐름입니다. 따라서, 전환사채의 조기상환청구권이 행사되어 중도상환되거나 전환되는 경우 현금흐름은 달라질 수 있습니다(주석 17 참조).

② 전기말

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년이상 5년 미만
기타채무	3,357,880	3,357,880	3,357,880	-
전환사채(*)	13,086,260	20,864,050	-	20,864,050
리스부채	1,274,687	1,491,359	790,710	700,649
합 계	17,718,827	25,713,289	4,148,590	21,564,699

(*) 전환사채는 중도 전환이나 조기상환 없이, 만기 전액 상환되는 것을 가정한 현금흐름입니다. 따라서, 전환사채의 조기상환청구권이 행사되어 중도상환되거나 전환되는 경우 현금흐름은 달라질 수 있습니다(주석 17 참조).

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결기업의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)								
구 분	당기말				전기말			
	외화	환율	원화환산액	외화	환율	원화환산액	외화	환율
I. 외화자산								
현금및현금성자산	USD	4,000	1,185.50	4,742	USD	226,644	1,088.00	246,589
	AUD	-	-	-	AUD	18,940	836.56	15,844
	GBP	-	-	-	GBP	2,765	1,482.40	4,100
매출채권및기타채권	USD	-	-	-	USD	2,127,765	1,088.00	2,315,008
	EUR	-	-	-	EUR	648,040	1,338.24	867,233
합 계	USD	4,000	1,185.50	4,742	USD	2,354,409	1,088.00	2,561,597
	EUR	-	-	-	EUR	648,040	1,338.24	867,233
	AUD	-	-	-	AUD	18,940	836.56	15,844
	GBP	-	-	-	GBP	2,765	1,482.40	4,100
II. 외화부채								
기타채무	USD	1,055,168	1,185.50	1,250,902	USD	1,903,825	1,088.00	2,071,362
	EUR	73,043	1,342.34	98,049	EUR	41,400	1,338.24	55,403
	AUD	-	-	-	AUD	29,890	836.56	25,005
	CAD	596	930.61	555	CAD	-	-	-

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 연결기업의 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화 통화에 대한 원화의 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	(62,308)	62,308	24,512	(24,512)
EUR	(4,902)	4,902	40,591	(40,591)
AUD	-	-	(458)	458
CAD	(28)	28	-	-
GBP	-	-	205	(205)

상기 분석은 연결기업이 보고기간말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것이며, 이자율 등 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다.

(5) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결기업이 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	103,094,943	12,493,295
변동이자율		
금융자산	5,168,440	8,150,898

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 변동하지 않는다고 가정하면, 이자율이 0.5%P 변동하는 경우 향후 1년간 예상되는 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자수익	25,842	(25,842)	40,754	(40,754)

(6) 자본관리

연결기업의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업의 자본구조는 차입금 및 사채 등에서 현금및현금성자산을 차감한 순차입금과 자본으로 관리하며, 연결기업의 경영진은 순차입금비율을 주기적으로 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결기업의 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금 및 사채 등	15,724,638	13,086,260
현금및현금성자산 차감	(49,067,643)	(4,493,295)
순차입금	(33,343,005)	8,592,965
자본총계	108,048,081	22,879,743
순차입금비율(*)	-	37.56%

(*) 당기말 현재 순차입금이 부(-)의 금액이 발생함에 따라 산정하지 아니하였습니다.

7. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
MMF 외	59,139,402	59,195,740	8,000,000	8,150,898

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	8,150,898	28,088,871
취득	69,036,343	38,090,348
처분(*)	(18,047,839)	(58,076,150)
평가손익	56,338	47,829
기말잔액	59,195,740	8,150,898

(*) 당기 중 처분으로 인하여 150,443천원의 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익을 금융손익으로 인식하였으며, 전기 중 처분으로 인하여 178,497천원의 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익을 금융손익으로 인식하였습니다.

8. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내역
기타유동금융자산	12,535,032	-	소송관련 공탁(주석 30 참조)
기타비유동금융자산	-	12,535,032	소송관련 공탁(주석 30 참조)

9. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	장단기매출채권	1,350,484	-	2,315,008	-
	대손충당금	(1,100,059)	-	-	-
	소 계	250,425	-	2,315,008	-
미수금	미수금	633,814	-	1,382,833	-
	기타의대손충당금	(283,389)	-	(299,873)	-
	소 계	350,425	-	1,082,960	-
미수수익		13,887	-	10,487	-
합 계		614,737	-	3,408,455	-

10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	기계장치	차량운반구	공구와비품	시설장치	건설중인자산	합 계
취득원가:						
기초금액	1,593,788	54,016	1,150,387	1,474,176	-	4,272,367
취득금액	1,200	-	4,527	-	58,840	64,567
처분금액	(497,776)	-	(38,911)	-	-	(536,687)
환율변동효과	-	-	80,001	54,737	-	134,738
기말금액	1,097,212	54,016	1,196,004	1,528,913	58,840	3,934,985
감가상각누계액:						
기초금액	(722,511)	(41,412)	(1,071,339)	(1,009,914)	-	(2,845,176)
감가상각비	(106,650)	(10,803)	(49,453)	(247,739)	-	(414,645)
처분금액	367,354	-	38,655	-	-	406,009
환율변동효과	-	-	(78,853)	(49,342)	-	(128,195)
기말금액	(461,807)	(52,215)	(1,160,990)	(1,306,995)	-	(2,982,007)
손상차손누계액:						
기초금액	(102,173)	-	(32)	-	-	(102,205)
처분금액	102,173	-	32	-	-	102,205
기말금액	-	-	-	-	-	-
정부보조금누계액 :						
기초금액	(28,250)	-	-	-	-	(28,250)
처분금액	28,250	-	-	-	-	28,250
기말금액	-	-	-	-	-	-
장부금액:						
기초금액	740,854	12,604	79,016	464,262	-	1,296,736
기말금액	635,405	1,801	35,014	221,918	58,840	952,978

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	기계장치	차량운반구	공구와비품	시설장치	건설중인자산	합 계
취득원가:						
기초금액	1,091,133	54,016	1,520,822	1,395,534	615,955	4,677,460
취득금액	69,120	-	4,486	-	-	73,606
처분금액	(50,030)	-	(319,981)	(14,842)	-	(384,853)
대체금액(*)	483,565	-	-	132,390	(615,955)	-
환율변동효과	-	-	(54,940)	(38,906)	-	(93,846)
기말금액	1,593,788	54,016	1,150,387	1,474,176	-	4,272,367
감가상각누계액:						
기초금액	(614,692)	(30,609)	(1,308,063)	(790,913)	-	(2,744,277)
감가상각비	(152,801)	(10,803)	(122,658)	(268,951)	-	(555,213)
처분금액	44,982	-	304,404	14,842	-	364,228
환율변동효과	-	-	54,978	35,108	-	90,086
기말금액	(722,511)	(41,412)	(1,071,339)	(1,009,914)	-	(2,845,176)
손상차손누계액:						
기초금액	-	-	-	-	-	-
손상차손	(102,173)	-	(32)	-	-	(102,205)
기말금액	(102,173)	-	(32)	-	-	(102,205)
정부보조금누계액 :						
기초금액	(43,850)	-	-	-	-	(43,850)
감소	15,600	-	-	-	-	15,600
기말금액	(28,250)	-	-	-	-	(28,250)
장부금액:						
기초금액	432,591	23,407	212,759	604,621	615,955	1,889,333
기말금액	740,854	12,604	79,016	464,262	-	1,296,736

(*) 전기 중 연구소를 양산에서 판교로 이전하였습니다. 판교 연구소 인테리어 비용 및 연구장치가 건설중인자산에서 각각 시설장치와 기계장치로 대체되었습니다.

(3) 연결기업은 상기 기계장치 등에 대하여 (주)KB손해보험, Federal Insurance Company에 화재보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 496,375천원입니다. 또한 연결기업은 동 보험 이외에 차량운반구에 대하여 업무용차량보험에 가입하고 있습니다.

11. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	개발비	소프트웨어	산업재산권	기타의무형자산	영업권	회원권	합 계
취득원가:							
기초금액	688,585	116,760	43,039,448	41,463,379	3,382,226	-	88,690,398
외부구입	-	-	6,189	-	-	-	6,189
기타증감(*)	-	-	-	-	-	192,136	192,136
기말금액	688,585	116,760	43,045,637	41,463,379	3,382,226	192,136	88,888,723
상각누계액:							
기초금액	-	(49,668)	(15,116,530)	(2,132,179)	-	-	(17,298,377)
무형자산상각비	-	(20,118)	-	-	-	-	(20,118)
기말금액	-	(69,786)	(15,116,530)	(2,132,179)	-	-	(17,318,495)
손상차손누계액:							
기초금액	(688,585)	-	(27,920,560)	(39,331,200)	(3,382,226)	-	(71,322,571)
기말금액	(688,585)	-	(27,920,560)	(39,331,200)	(3,382,226)	-	(71,322,571)
장부금액:							
기초금액	-	67,092	2,358	-	-	-	69,450
기말금액	-	46,974	8,547	-	-	192,136	247,657

(*) 당기 중 기타투자자산에서 무형자산으로 재분류하였습니다(주석 15 참조).

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	개발비	소프트웨어	산업재산권	기타의무형자산	영업권	합 계
취득원가:						
기초금액	688,585	372,040	43,039,448	41,463,379	3,382,226	88,945,678
외부구입	-	27,111	-	-	-	27,111
처분금액	-	(282,391)	-	-	-	(282,391)
기말금액	688,585	116,760	43,039,448	41,463,379	3,382,226	88,690,398
상각누계액:						
기초금액	-	(278,960)	(14,973,234)	(1,990,034)	-	(17,242,228)
무형자산상각비	-	(41,188)	(143,296)	(142,145)	-	(326,629)
처분금액	-	270,480	-	-	-	270,480
기말금액	-	(49,668)	(15,116,530)	(2,132,179)	-	(17,298,377)
손상차손누계액:						
기초금액	(688,585)	-	(27,622,143)	(39,331,200)	(3,382,226)	(71,024,154)
무형자산손상차손	-	-	(298,417)	-	-	(298,417)
기말금액	(688,585)	-	(27,920,560)	(39,331,200)	(3,382,226)	(71,322,571)
장부금액:						
기초금액	-	93,080	444,071	142,145	-	679,296
기말금액	-	67,092	2,358	-	-	69,450

(3) 손상검사

① 산업재산권(SJ-815 관련 특허권)

연결기업은 전기말 기준 펙사백 및 글로벌 트렌드에 부합하는 신규 후보물질 개발에 집중하고자 상표권을 제외한 산업재산권(SJ-815 등) 전액 손상차손을 인식하였습니다.

② 영업권을 포함하는 현금창출단위

연결기업은 전기 이전 미국의 제네렉스(Jennerex, Inc) 사를 인수할 때 계상하였던 산업재산권, 기타의무형자산(IPR&D) 및 영업권에 대하여 임상 조기종료로 인하여 전액 무형자산손상차손으로 계상하였습니다.

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액 등	장부금액	취득원가	상각누계액 등	장부금액
건물	2,097,702	(1,400,205)	697,497	2,005,332	(898,894)	1,106,438
차량운반구	257,244	(24,603)	232,641	-	-	-
합계	2,354,946	(1,424,808)	930,138	2,005,332	(898,894)	1,106,438

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구분	기초	증가	상각	기타	환율차이	기말
건물	1,106,438	217,651	(680,245)	(2,040)	55,693	697,497
차량운반구	-	257,244	(24,603)	-	-	232,641
합계	1,106,438	474,895	(704,848)	(2,040)	55,693	930,138

② 전기

(단위:천원)						
구분	기초	증가	감소	상각	환율차이	기말
건물	951,272	1,092,695	(75,283)	(802,327)	(59,919)	1,106,438
차량운반구	222,708	-	(163,667)	(59,041)	-	-
합계	1,173,980	1,092,695	(238,950)	(861,368)	(59,919)	1,106,438

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)								
구분	기초	증가	감소	지급	이자비용	기타	환율차이	기말
리스부채	1,274,687	429,318	-	(890,493)	169,316	(3,133)	67,990	1,047,685

② 전기

(단위:천원)								
구분	기초	증가	감소	지급	이자비용	기타	환율차이	기말
리스부채	1,217,206	1,092,695	(248,576)	(883,379)	171,810	(3,562)	(71,507)	1,274,687

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금 유출	890,493	883,379
단기리스 관련 비용	6,312	73,206
총현금유출액	896,805	956,585

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	714,286	605,407	790,710	732,888
1년 초과 5년 이내	512,532	442,278	700,649	541,799
소 계	1,226,818	1,047,685	1,491,359	1,274,687
차감 : 현재가치 조정금액	(179,133)	-	(216,672)	-
리스부채의 현재가치	1,047,685	1,047,685	1,274,687	1,274,687

13. 정부보조금

(1) 연결기업은 SLJ496 항암바이러스 현탁세포배양 기반 임상시험용 물질 생산공정 및 제형 개발과 Pexa-Vec(펙사벡)의 진행성 간세포암 관리대상 글로벌 제3상 임상시험프로세스 등에 대하여 한국연구재단 및 한국보건산업진흥원으로부터 정부보조금을 수령하였으며, 수령한 정부보조금을 연구용자산의 취득과 연구비 등의 지출에 사용하였습니다. 동 정부보조금은 해당 유형자산의 차감항목으로 표시하고 있으며, 상환의무가 존재하는 정부보조금의 경우에는 상환의무가 확정되는 시점에 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 미국의 경기부양 패키지 법안(Cares Act)에 따라 미국 중소기업 급여 보호 프로그램 (Paycheck Protection Program) 정부보조금을 수령하였으며, 동 정부보조금을 급여의 지출에 사용하였습니다.

(2) 정부보조금과 관련하여 수행 중인 개발과제는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과제명	협약체결일	입금연도	입금액	총지원금	개발기간	정부기관
Pexa-Vec(펙사벡)의 진행성 간세포암대상 글로벌 제3상 임상시험 프로세스관리	2015.9.24	2015	644,578	4,989,500	2015.11.2 ~ 2018.7.31 (*)	한국연구재단 및 한국보건산업진흥원
		2016	2,276,922			
		2017	1,346,500			
		2018	721,500			
항암 박시니아 바이러스와 면역관문억제제(ICI 항체)의 병용치료요법 개발		2015	297,022	2,259,000		
		2016	746,978			
		2017	795,000			
		2018	420,000			
신장암을 포함한 난치성 고혈압 치료에 있어 박시니아 바이러스와 면역관문억제제(ICI 항체) 병용치료를 통한 항암 파이프라인 구축 및 비임상 기전 연구		2015	235,400	1,806,500		
		2016	754,100			
		2017	533,500			
		2018	283,500			

(*) 상기 정부과제는 2018년 7월 31일 종료되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 정부보조금의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구분	내역	기초	감소(*3)	기타증감(*2)	기말
이연수익	정부보조금 수령(*1)	449,023	(472,308)	23,285	-
유형자산	연구용자산등 취득	28,250	(28,250)	-	-
합계		477,273	(500,558)	23,285	-

(*1) 미국의 경기부양 패키지 법안(Cares Act)에 따라 미국 중소기업 급여 보호 프로그램 (Paycheck Protection Program) 정부보조금을 수령한 것 입니다.

(*2) 정부보조금의 기타증감액은 환율차이입니다.

(*3) 유형자산 보조금 감소는 유형자산 처분으로 인한 감소입니다.

② 전기

(단위:천원)						
구분	내역	기초	증가	상각	기타증감(*2)	기말
이연수익	정부보조금 수령(*1)	-	487,013	-	(37,990)	449,023
유형자산	연구용자산등 취득	43,850	-	(15,600)	-	28,250
합계		43,850	487,013	(15,600)	(37,990)	477,273

(*1) 미국의 경기부양 패키지 법안(Cares Act)에 따라 미국 중소기업 급여 보호 프로그램 (Paycheck Protection Program) 정부보조금을 수령한 것 입니다.

(*2) 정부보조금의 기타증감액은 환율차이입니다.

14. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
금융상품		-	-	8,000,000	-
대여금(*1)	장단기대여금	131,483	-	128,999	-
	기타의대손충당금	(101,282)	-	(101,282)	-
	소 계	30,201	-	27,717	-
보증금(*2)	보증금	12,912,411	326,922	131,398	13,016,162
	현재가치할인차금	(609)	(6,801)	(772)	(6,257)
	소 계	12,911,802	320,121	130,626	13,009,905
합 계		12,942,003	320,121	8,158,343	13,009,905

(*1) 당기말 현재 단기대여금은 우리사주조합대여금 101,282천원을 포함하고 있습니다.

(*2) 당기말 현재 계류중인 소송과 관련하여 12,535백만원이 공탁되어 사용제한되어 있습니다. (주석 8, 30 참조)

15. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
선급금	선급금	319,760	61,143	-	61,143
	기타의대손충당금	-	(61,143)	-	(47,656)
	소 계	319,760	-	-	13,487
선급비용		315,554	-	85,414	-
기타투자자산(*)		-	-	-	192,136
합 계		635,314	-	85,414	205,623

(*) 당기 중 기타투자자산에서 무형자산으로 재분류하였습니다(주석 11 참조).

16. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	2,560,620	-	3,241,765	-
미지급비용	208,692	-	116,115	-
합 계	2,769,312	-	3,357,880	-

17. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업이 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
제31회 전환사채	2020.4.24	2025.4.24	-	5,000,000	5,000,000
제32회 전환사채	2020.4.24	2025.4.24	-	5,000,000	5,000,000
제33회 전환사채	2020.4.24	2025.4.24	-	10,000,000	10,000,000
액면가액 합계				20,000,000	20,000,000
상환할증금				864,050	864,050
사채할인발행차금				(303,507)	(656,358)
전환권조정				(4,835,905)	(7,121,432)
장부금액 합계				15,724,638	13,086,260
유동성대체액:					
액면가액				(10,000,000)	-
상환할증금				(609,000)	-
사채할인발행차금				110,970	-
전환권조정				495,891	-
유동성대체액 합계				(10,002,139)	-
비유동 해당분				5,722,499	13,086,260

(2) 상기 전환사채에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구 분		내 용
용도		운영자금
표면이자율		연 0%(제31회, 제32회, 제33회)
만기보장수익률		연 0%(제31회)
		연 1%(제32회)
		연 3%(제33회)
원금상환방법		만기일에 사채원금에 대하여 발행일로부터 만기보장수익률을 연단위 복리로 계산한 금액을 원금에 가산하여 일시 상환함(제31회, 제32회, 제33회)
전환권 행사기간		사채발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기일의 1개월 전일까지(제31회, 제32회, 제33회)
당기말 현재 전환가격 (*)		9,330원(제31회, 제32회, 제33회)
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수(*)		2,143,621
조기상환청구권 (Put Option)	행사기간	발행일로부터 2년이 되는 날로부터 만기일의 1개월 전일까지(제33회)
	조기상환금액	조기상환청구권의 행사기간에 사채권자의 요청이 있을 경우 사채원금에 조기상환수익률(연단위 복리 3%)을 가산한 금액(해당 기간동안 기 지급된 표면이율에 따른 이자는 공제함)을 상환함(제33회)
발행자의 매도청구권 (Call Option)	행사기간	발행일로부터 6개월이 되는 날로부터 만기일의 1개월 전일까지. 다만, 원리금 지급 직전 2영업일부터 원리금 지급기일까지는 전환청구할 수 없음. 회사의 조기상환청구일과 조기상환일 사이에 인수인(사채권자)의 전환청구권이 행사될 경우 전환청구권이 우선함.(제31회, 제32회, 제33회)
	조기상환금액	조기상환청구권의 행사기간에 회사가 요청을 할 경우 사채원금에 조기상환수익률(연단위 복리 3%)을 가산한 금액(해당 기간동안 기 지급된 표면이율에 따른 이자는 공제함)을 상환함
전환권 행사에 따라 발행할 주식의 종류		무기명식 보통주식

(*) 2020년 4월 23일 전환사채 발행당시 전환가액은 1주당 13,016원, 전환가능 주식수는 1,536,569주 입니다. 2020년 7월 23일 시가 하락에 따라 전환가액이 12,100원으로 조정되었으며, 2021년 7월 15일 600억원의 유상증자와 2021년 8월 31일 400억원의 유상증자로 인해 전환가격과 발행주식수가 조정되었습니다.

(3) 전환권대가

당기말 현재 전환권의 행사가격 조정과 관련된 유효한 계약조항은 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 부합하는 행사가격의 조정입니다. 이에 따라 전환권대가를 공정가치로 평가하여 기타자본항목으로 분류하였습니다. 당기말 현재 전환권과 관련하여 8,470,580천원의 기타자본항목을 계상하고 있습니다. (주석 20 참조)

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기종업원급여부채	1,121,849	-	553,534	-
이연수익	7,859	-	449,023	-
예수금	86,244	-	50,980	-
기타	2,345	-	3,586	-
합 계	1,218,297	-	1,057,123	-

19. 자본금

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

(단위:원,주)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	400,000,000	400,000,000
주당금액	500	500
보통주발행주식수	102,867,125	71,617,125
보통주자본금	51,433,562,500	35,808,562,500

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 보통주 발행주식수(유통주식수) 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행주식수	71,617,125	71,052,125
유상증자	31,250,000	-
주식선택권 행사	-	565,000
기말 발행주식수	102,867,125	71,617,125

지배기업은 2021년 5월 31일 (주)엠투엔을 대상으로 하는 제 3자 배정 유상증자 (1,875만주, 발행가액 3,200원)에 대한 이사회 결의 및 신주인수계약을 체결하였으며, 2021년 7월 15일 납입이 완료되었습니다. 또한, 2021년 7월 14일 뉴신라젠투자조합1호를 대상으로 하는 제3자 배정 유상증자(1,250만주, 발행가액 3,200원)에 대한 이사회 결의 및 신주인수계약을 체결하였으며, 2021년 8월 31일 납입이 완료되었습니다.

20. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	566,930	566,930
기타자본잉여금	610,746	610,746
주식선택권	8,177,234	7,787,170
전환권대가	8,470,580	8,470,580
전환사채상환손실	(1,947,418)	(1,947,418)
합 계	15,878,072	15,488,008

21. 결손금

당기와 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(381,144,393)	(333,319,504)
기타포괄손익누계액 대체	498,103	-
당기순손실	(16,006,084)	(47,824,889)
기말금액	(396,652,374)	(381,144,393)

22. 주식선택권

(1) 연결기업은 설립 또는 경영·기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원등을 대상으로 이사회 결의를 거쳐 주식선택권을 부여하였으며, 그 주요내역은 다음과 같습니다.

구 분	부여일	부여주식수	부여방법	행사가격	가득조건	행사가능기간
1차 부여분	2012년 3월 21일	790,000주	신주발행 교부	2,000원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 5년 이내
2차 부여분	2013년 3월 20일	100,000주	신주발행 교부	3,000원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 5년 이내
5차 부여분	2016년 3월 23일	2,890,000주	신주발행 교부	4,500원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
6차 부여분	2017년 3월 3일	200,000주	신주발행 교부	11,000원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
7차 부여분	2018년 2월 23일	500,000주	신주발행 교부	97,400원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
8차 부여분	2018년 3월 23일	50,000주	신주발행 교부	113,200원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
9차 부여분	2019년 3월 4일	290,000주	신주발행 교부	73,500원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
10차 부여분	2021년 7월 23일	1,286,000주	신주발행 교부	4,500원	용역제공조건 : 2, 3, 4년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
11차 부여분	2021년 10월 29일	748,000주	신주발행 교부	6,000원	용역제공조건 : 2, 3, 4년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내

(2) 연결기업은 이항모형에 의한 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

구 분	보통주 공정가치	행사가격	보통주 공정가치 변동성	무위험 수익률	할인율	주식선택권의 공정가치	기대권리소멸률
1차 부여분	2,605원	2,000원	14.50%	3.92%	21.02%	541.43원	-
2차 부여분	3,203원	3,000원	7.40%	2.83%	19.56%	324.83원	-
5차 부여분	5,857원	4,500원	14.95%	1.87%	19.02%	1,105.91원	-
6차 부여분	10,650원	11,000원	21.25%	2.26%	2.26%	3,371.00원	-
7차 부여분	94,800원	97,400원	31.26%	2.81%	2.81%	18,642.10원	-
8차 부여분	113,300원	113,200원	28.70%	2.69%	2.69%	21,866.96원	-
9차 부여분	74,300원	73,500원	22.55%	1.82%	1.82%	11,591.66원	-
10차 부여분	2,629원	4,500원	44.94%	1.86%	1.86%	1,056원	5%
11차 부여분	2,646원	6,000원	44.50%	2.49%	2.49%	911원	5%

(3) 당기와 전기 중 주식선택권 부여주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:주)						
구 분	기초	부여	행사	취소(*1)	기타(*2)	기말
5차 부여분	397,223	-	-	-	75,000	472,223
6차 부여분	200,000	-	-	-	-	200,000
7차 부여분	216,000	-	-	(93,000)	-	123,000
8차 부여분	50,000	-	-	-	-	50,000
9차 부여분	100,000	-	-	(45,000)	-	55,000
10차 부여분	-	1,286,000	-	(17,000)	-	1,269,000
11차 부여분	-	748,000	-	-	-	748,000
합 계	963,223	2,034,000	-	(155,000)	75,000	2,917,223

(*1) 2021년 4월 12일 이사회 결의를 통하여 연결기업 임직원에게 부여한 9차 부여분 주식매수선택권 중 5,000주가 부여 취소되었습니다. 또한, 2021년 10월 14일 이사회 결의를 통하여 연결기업 임직원에게 부여한 7차, 9차, 10차 부여분 주식매수선택권 중 150,000주가 부여 취소되었습니다.

(*2) 2019년 8월 30일 주식인도청구의 소송 패소로 인하여 기 취소하였던 5차 주식매수선택권이 행사 가능하게 되었습니다. 해당 건에 대하여 청구이의의 소송을 진행중입니다. (주석 30 참조)

② 전기

(단위:주)					
구 분	기초	행사(*)	취소	기타	기말
1차 부여분	500,000	(500,000)	-	-	-
2차 부여분	50,000	(50,000)	-	-	-
5차 부여분	412,223	(15,000)	-	-	397,223
6차 부여분	200,000	-	-	-	200,000
7차 부여분	301,000	-	(85,000)	-	216,000
8차 부여분	50,000	-	-	-	50,000
9차 부여분	254,000	-	(154,000)	-	100,000
합 계	1,767,223	(565,000)	(239,000)	-	963,223

(*) 전기 이전 주식인도청구의 소송 패소로 인하여 기 취소하였던 1차 주식매수선택권이 행사 되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기초	주식보상비용	행사	취소(*1)	기말
5차 부여분	522,236	-	-	-	522,236
6차 부여분	674,200	-	-	-	674,200
7차 부여분	4,026,694	-	-	-	4,026,694
8차 부여분	1,093,348	-	-	-	1,093,348
9차 부여분	1,470,692	210,099	-	(57,958)	1,622,833
10차 부여분(*2)	-	198,874	-	-	198,874
11차 부여분(*2)	-	39,049	-	-	39,049
합 계	7,787,170	448,022	-	(57,958)	8,177,234

(*1) 2021년 4월 12일 이사회 결의를 통하여 연결기업 임직원에게 부여한 9차 부여분 주식매수선택권 중 5,000주가 부여 취소되었습니다. 그에 따라 가득기간이 충족되지 못한 주식선택권 5,000주는 기 인식한 주식보상비용을 환입하였습니다.

또한, 2021년 10월 14일 이사회 결의를 통하여 연결기업 임직원에게 부여한 7차, 9차 부여분 주식매수선택권 중 133,000주가 부여 취소되었으며, 가득일 이후 취소되어 기 인식한 주식보상비용은 환입하지 않았습니다.

(*2) 10차, 11차 부여분 주식매수선택권은 역사적 권리 소멸 비율, 행태 등을 고려한 권리소멸률을 반영하였습니다. 따라서 권리소멸률 이내의 취소분에 대해서는 주식보상비용을 환입하지 않았습니다.

② 전기

(단위:천원)					
구 분	기초	주식보상비용	행사	취소(*1)	기말
2차 부여분	16,241	-	(16,241)	-	-
5차 부여분	538,824	-	(16,588)	-	522,236
6차 부여분	674,200	-	-	-	674,200
7차 부여분	5,143,667	269,534	-	(1,386,507)	4,026,694
8차 부여분	956,680	136,668	-	-	1,093,348
9차 부여분	1,299,715	1,107,004	-	(936,027)	1,470,692
합 계	8,629,327	1,513,206	(32,829)	(2,322,534)	7,787,170

(*1) 2020년 2월 27일 이사회 결의를 통하여 연결기업 임직원에게 부여한 7차 및 9차 부여분 주식선택권 중 147,000주가 부여 취소되었고, 2020년 7월 29일 이사회 결의를 통하여 연결기업 임직원에게 부여한 9차 부여분 주식선택권 중 92,000주가 부여 취소되었습니다. 그에 따라 가득기간이 충족되지 못한 주식선택권 239,000주는 기 인식한 주식보상비용을 환입하였습니다.

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 계약		
공동연구개발수익	13,151	1,669,521
기타수익	222,263	195
상품공급수익	18,949	-
합 계	254,363	1,669,716
수익인식시기		
한 시점에 인식	241,212	195
기간에 걸쳐 인식	13,151	1,669,521
합 계	254,363	1,669,716

24. 영업비용의 성격별 분류

당기와 전기의 영업비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
종업원급여	6,564,778	8,913,473
주식보상비용(환입)	390,064	(809,327)
복리후생비	724,561	1,016,243
여비교통비	70,726	114,309
감가상각비와 무형자산상각비	1,139,611	1,727,610
지급수수료와 외부용역비	9,115,312	7,742,234
대손상각비	1,015,273	-
기타	1,584,119	17,175,332
합 계	20,604,444	35,879,874

(*) 상기 영업비용 중 경상연구개발비는 7,543,731천원(전기 : 18,495,851천원)입니다.

25. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 단기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	298,379	241,272
급여에 대한 부채	466,171	171,081
성과급에 대한 부채	241,509	-
퇴직급여에 대한 부채	115,790	141,181
합 계	1,121,849	553,534

(2) 연결기업은 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 당기와 전기에 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 560,486천원 및 795,497천원입니다.

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	-	148
리스해지이익	-	9,626
잡이익	529,821	14,641
기타수익 합계	529,821	24,415
기타비용:		
유형자산처분손실	224	13,288
유형자산폐기손실	-	225
유형자산손상차손	-	102,205
무형자산손상차손	-	298,417
무형자산폐기손실	-	11,911
기타의대손상각비	28,201	450,866
손해배상비용	-	11,609,007
잡손실	11,971	154,256
기타비용 합계	40,396	12,640,175

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익 :		
이자수익		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	407,973	160,934
외환차익		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	254,119	-
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	13,912	481,157
외화환산이익		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	-	508
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	179	217,464
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익		
-당기손익-공정가치 측정 금융자산	56,338	47,829
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익		
-당기손익-공정가치 측정 금융자산	150,443	178,497
금융수익 소계	882,964	1,086,389
금융비용 :		
이자비용		
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	2,809,797	1,676,218
외환차손		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	1,570	131,317
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	108,550	117,204
외화환산손실		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	-	158,931
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	226,881	1,690
금융비용 소계	3,146,798	2,085,360
순금융손익	(2,263,834)	(998,971)

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세 수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	-	-
법인세환급액	(6,118,406)	-
법인세비용(수익)	(6,118,406)	-

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(22,124,490)	(47,824,889)
적용세율	22.00%	22.00%
적용세율에 따른 세부담액	(4,867,388)	(10,521,476)
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	643,591	(2,027,006)
해외원천세	1,144	1,180
법인세환급액	(6,118,406)	-
이연법인세자산 등 미인식	4,222,653	12,547,302
법인세비용(수익)	(6,118,406)	-

(3) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율의 평균세율을 적용하여 계산하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
차감할 일시적차이	189,637,103	41,720,163	185,407,047	40,789,550
세무상결손금	317,887,297	68,377,205	292,333,623	81,058,190
이월세액공제	19,085,559	19,044,973	17,779,845	17,739,259
합 계	526,609,959	129,142,341	495,520,515	139,586,999

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결기업의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결기업은 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 일시적차이 순액, 세무상결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세자산에 대하여 그 실현가능성이 확실하지 아니하므로 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	세무상결손금	이월세액공제	세무상결손금	이월세액공제
1년 이내	119,795	-	39,195	-
1년초과~2년이내	3,022,498	-	119,795	-
2년초과~3년이내	8,797,167	-	3,022,497	-
3년 초과	305,947,837	19,085,559	301,656,864	17,779,845
합 계	317,887,297	19,085,559	304,838,351	17,779,845

29. 지배기업지분의 주당손실

(1) 기본주당손실

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업의 보통주당기순손실	(16,006,084,140)	(47,824,888,873)
가중평균유통보통주식수(주)	84,562,330	71,593,464
기본주당손실	(189)	(668)

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정

① 당기

구 분	유통보통주식수(주)	가중치	적 수
기초	71,617,125	365	26,140,250,625
유상증자	18,750,000	170	3,187,500,000
유상증자	12,500,000	123	1,537,500,000
합 계	102,867,125		30,865,250,625

가중평균유통보통주식수 : $30,865,250,625 \div 365 \text{ 일} = 84,562,330 \text{ 주}$

② 전기

구 분	유통보통주식수(주)	가중치	적 수
기초	71,052,125	366	26,005,077,750
주식매수선택권 행사(*)	565,000	-	198,130,000
합 계	71,617,125		26,203,207,750

가중평균유통보통주식수 : $26,203,207,750 \div 366 \text{ 일} = 71,593,464 \text{ 주}$

(*) 전기 중 주식매수선택권 행사거래가 빈번하게 이루어져, 개별 거래를 별도로 표시하지 않고 통합하여 표시하였습니다.

(3) 희석주당손실

당기 및 전기 당기순손실이 발생함에 따라 잠재적 보통주의 희석화 효과가 없으므로 연결기업의 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

30. 총당부채, 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공자	내역	당기말	전기말
SGI서울보증보험	이행지급보증보험	130,000	-

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당 기				전 기
	복구총당부채(*)		소송총당부채		소송총당부채
	유동	비유동	유동	비유동	비유동
기초금액	-	-	-	5,767,532	-
증감액	219,500	32,583	-	-	5,767,532
유동성대체	-	-	5,767,532	(5,767,532)	-
기말금액	219,500	32,583	5,767,532	-	5,767,532

(*) 연결기업은 원상복구의무가 있는 임차계약 종료 시 발생할 수 있는 복구비용과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액의 현재가치를 추정하여 복구총당부채로계상하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결기업이 피고로서 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
소송의 내용	원고	소송가액	진행현황
주식인도청구의 소 청구 이의의 소 (*1)	전 임원 등	5,767,532	3심
손해배상(기) 청구의 소	OOO	194,124	1심
신주인수계약 및 유상증자 등 효력정지 가처분	OOO	100,000	소 취하(*2)
신주발행무효확인 소	OOO	100,000	1심
용역대금청구의 소	OOO	1,200,000	1심
손해배상(기) 청구의 소	OOO	9,775	소 취하(*2)

(*1) 전기 이전 전 임원의 주식인도청구의 소 1건의 대법원 패소에 따라 연결기업은 대상청구액 5,768백만원에 대하여 청구 이의의 소를 제기하였으며 2심 항소기각 판결에 따라 현재 3심 진행 중입니다. 또한, 연결기업은 동 소송과 관련하여 자기주식 75,000주 및 12,535백만원을 공탁하였고 5,768백만원에 대하여 충당부채를 인식하였습니다.

(*2) 당기말 현재 1심 진행 중이었으며, 보고기간 이후 원고의 신청 취하서 제출로 인해 소 취하되었습니다.

당기말 현재 1심 진행중인 소송사건에 대해서는 소송사건의 결과로 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 전기말 현재 연결기업이 피고로서 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
소송의 내용	원고	소송가액	진행현황
주식인도청구의 소 청구 이의의 소(*)	전 임원 등	5,767,532	3심

(*) 전기 이전 전 임원의 주식인도청구의 소 1건의 대법원 패소에 따라 연결기업은 대상청구액 5,768백만원에 대하여 청구 이의의 소를 제기하였으며 2심 항소기각 판결에 따라 현재 3심 진행 중입니다. 또한, 연결기업은 동 소송과 관련하여 자기주식 75,000주 및 12,535백만원을 공탁하였고 5,768백만원에 대하여 충당부채를 인식하였습니다.

(5) 2019년 중 조기 종결 된 펙사백(JX-594)과 관련하여 연결기업이 해외 파트너사와 체결한 공동연구 및 라이선스 계약은 다음과 같습니다.

구분	녹십자	Lee's Pharmaceutical(*1)	Transgene(*2)
계약당사자	신라젠(주)	신라젠(주)	Sillajen Biotherapeutics, Inc.
계약체결일	2006. 10.	2009. 10.	2010.08
대상지역	한국	중국, 홍콩, 마카오	유럽 40개국

(*1) 2018년 7월 20일 Lee's Pharmaceutical이 자회사 COFL (China Oncology Focused Limited)에게 연결기업과의 계약 지위를 이전하였습니다.

(*2) 2015년 10월 Transgene의 비용분담액을 Sillajen Biotherapeutics, Inc.가 부담하기로 한 변경 계약을 체결하였으며, 유럽내 국가 54개국 중 14개국의 권리를 Sillajen Biotherapeutics, Inc. 에게 이전하였습니다.

(6) 펙사백(JX-594)과 관련하여 연결기업이 진행중인 주요 임상연구는 다음과 같습니다.

연구계획	임상단계	적응증
Cemiplimab(PD-1)과의 병용요법 (* (미국, 한국, 호주)	1b/2a	신장암

(*) 연결기업은 미국 Regeneron Pharmaceuticals, Inc. 와 2017년 5월 신세포암(신장암) 치료제 공동개발협약을 체결하여 현재 임상연구가 진행중입니다.

(7) 주권매매거래 정지 및 개선기간부여

2019년 코스닥시장상장규정 제38조제2항제5호나목 및 동규정 시행세칙 제33조제11항제2호의 규정에 의거 횡령·배임으로 인한 상장적격성 실질심사 사유가 발생하였습니다. 이와 관련하여 지배기업이 발행한 주식은 2020년 5월 4일 이후 매매거래가 정지되었으며, 2020년 6월 19일 한국거래소는 지배기업에 대해 상장적격성 실질심사 대상으로 결정하였습니다.

이에 지배기업은 2020년 7월 10일 개선계획서를 한국거래소에 제출하였으며 2020년 11월 30일 한국거래소 기업심사위원회는 상장폐지, 상장적격성 인정(거래재개), 개선기간 부여 등에 대한 심의 결과 개선기간 1년을 부여하기로 심의 의결하였습니다.

지배기업은 2021년 12월 21일, 개선계획 이행내역서, 개선계획 이행결과에 대한 전문가의 확인서 등을 한국거래소에 제출하였으며, 2022년 1월 18일 한국거래소의 기업심사위원회를 통해 상장폐지로 심의 되었습니다.

이후 한국거래소는 코스닥시장 상장규정 제57조제5항 및 동규정 시행세칙 제62조제2항에 따라 2022년 2월 18일 코스닥시장위원회를 개최하였으며, 동 심의 결과 지배기업은 개선기간 6개월을 부여받았습니다.

지배기업은 개선기간 종료일인 2022년 8월 18일로부터 15일 영업일 이내에 개선계획 이행내역서, 개선계획 이행결과에 대한 전문가의 확인서 등을 제출할 예정이며, 한국거래소는 서류 제출일로부터 20일 영업일 이내에 코스닥시장위원회를 개최하여상장폐지 여부를 심의할 예정입니다.

이와 관련하여 향후 연결기업의 재무제표에 미칠 영향을 당기말 현재 합리적으로 추정할 수 없으며, 이로 인한 영향은 연결재무제표에 반영되지 않았습니다.

31. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말	전기말
기타특수관계자	(주)엠투엔과 그 종속기업(*1)	문은상 및 그 특수관계자(*2)

(*1) 엠투엔은 연결기업의 지분을 18.23% 취득하였으며, 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하여 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(*2) 2021년 7월 15일 유상증자로 인한 최대주주 변경으로 유의적인 영향력을 상실함에 따라 특수관계자 관계가 소멸하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	비 용
		이자비용(*)
기타특수관계자	문은상	213,393
	곽병학	224,278

(*) 상기 이자비용은 31회 및 32회 전환사채 발행에 따른 전환권 조정 및 사채할인발행차금의 상각액으로 당기 중 특수관계가 소멸되기 이전까지 발생한 금액입니다.

② 전기

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	비 용
		이자비용(*)
기타특수관계자	문은상	267,401
	곽병학	281,041

(*) 상기 이자비용은 31회 및 32회 전환사채 발행에 따른 전환권 조정 및 사채할인발행차금의 상각액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	전환사채 발행		유상증자	
		당기	전기	당기	전기
기타특수관계자	(주)엠투엔	-	-	60,000,000	-
	문은상	-	5,000,000	-	-
	곽병학	-	5,000,000	-	-

(4) 당기말과 전기말 현재 연결기업과 특수관계자간 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무			
		미수금		전환사채(*)		단기종업원부채	
		당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
기타특수관계자	문은상	40,912	-	5,000,000	5,000,000	257,109	257,109
	곽병학	-	-	5,000,000	5,000,000	-	-
합 계		40,912	-	10,000,000	10,000,000	257,109	257,109

(*) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 액면금액입니다.

(5) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증내역과 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증내역은 없습니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여(*1)	539,240	1,914,271
퇴직급여	50,553	214,651
주식기준보상(환입)(*2)	38,466	(637,505)
합 계	628,259	1,491,417

(*1) 상기의 주요 경영진에는 연결기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(사외이사 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

(*2) 주요 경영진에게 부여한 주식선택권으로 인해 발생한 주식보상비용입니다.

32. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 투자·재무활동 현금흐름 관련 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 제각	-	69,593
임차보증금의 유동성대체	282,513	379,520
기타투자자산의 회원권으로 재분류	192,136	-
건설중인자산의 본계정 대체	-	615,955
사용권자산의 증가	474,895	1,092,695
기타보증금의 유동성대체	12,535,032	-
소송충당부채의 유동성대체	5,767,532	-
리스부채의 유동성대체	432,620	575,754
전환사채의 유동성대체	9,097,490	-

(2) 당기 및 전기 중 재무활동 현금흐름에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	유동성대체	기타	
유동성전환사채	-	-	-	-	9,097,490	904,649	10,002,139
유동리스부채	732,888	(890,493)	139,108	22,897	432,620	168,387	605,407
전환사채	13,086,260	-	-	-	(9,097,490)	1,733,729	5,722,499
비유동리스부채	541,799	-	290,210	45,093	(432,620)	(2,204)	442,278
합계	14,360,947	(890,493)	429,318	67,990	-	2,804,561	16,772,323

② 전기

(단위:천원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	유동성대체	기타	
유동리스부채	692,254	(883,379)	358,018	(28,934)	575,754	19,175	732,888
전환사채	-	20,000,000	-	-	-	(6,913,740)	13,086,260
비유동리스부채	524,952	-	734,677	(42,573)	(575,754)	(99,503)	541,799
합계	1,217,206	19,116,621	1,092,695	(71,507)	-	(6,994,068)	14,360,947

33. COVID-19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID-19의 영향과 정부지원정책이 향후 연결기업의 연결재무제표에 미칠 영향을 당기말 현재 합리적으로 추정할 수 없으며, 이로 인한 영향은 연결재무제표에 반영되지 않았습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 16 기	2021.12.31 현재
제 15 기	2020.12.31 현재
제 14 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
자산			
유동자산	121,863,565,502	23,908,615,826	49,933,095,169
현금및현금성자산	48,607,645,901	4,001,887,844	4,255,724,412

당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,195,739,599	8,150,898,343	28,179,219,448
매출채권및기타채권	516,531,577	3,350,566,908	3,888,079,965
당기법인세자산	89,831,770	238,667,060	417,439,144
기타유동금융자산	12,911,801,773	8,130,625,797	13,161,574,943
기타유동자산	542,014,882	35,969,874	31,057,257
비유동자산	11,604,535,488	21,945,121,607	15,198,046,190
종속기업에 대한 투자자산		1,060,300	1,060,300
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9,831,465,000	7,200,000,000	4,896,807,600
유형자산	887,942,660	1,214,013,802	1,720,846,453
무형자산	247,657,228	69,450,095	679,296,424
사용권자산	441,480,509	358,991,278	1,001,204,512
기타비유동금융자산	195,990,091	12,895,982,678	6,645,551,463
기타비유동자산		205,623,454	253,279,438
자산총계	133,468,100,990	45,853,737,433	65,131,141,359
부채			
유동부채	22,016,402,795	6,068,625,582	9,243,943,404
기타유동채무	4,988,192,362	5,248,903,153	7,868,980,976
유동성전환사채	10,002,138,709		
기타유동부채	850,536,427	469,450,540	861,570,837
유동성충당부채	5,987,032,400		
유동성리스부채	188,502,897	350,271,889	513,391,591
비유동부채	5,977,812,442	18,892,396,341	524,951,958
전환사채	5,722,499,401	13,086,259,639	
비유동리스부채	222,729,886	38,604,302	524,951,958
비유동충당부채	32,583,155	5,767,532,400	
부채총계	27,994,215,237	24,961,021,923	9,768,895,362
자본			
자본금	51,433,562,500	35,808,562,500	35,526,062,500
주식발행초과금	424,658,604,278	342,558,265,088	341,322,375,538
기타포괄손익누계액	8,775,271,190	6,088,100,000	3,784,907,600
기타자본항목	15,878,072,040	15,488,008,443	8,130,300,600
결손금	(395,271,624,255)	(379,050,220,521)	(333,401,400,241)
자본총계	105,473,885,753	20,892,715,510	55,362,245,997
부채및자본총계	133,468,100,990	45,853,737,433	65,131,141,359

주) 제16기 재무상태표는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

포괄손익계산서

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
 제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
 제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
영업수익	254,362,816	1,669,716,316	8,837,039,853
영업비용	10,479,929,740	28,194,464,050	83,268,257,683
영업손실	(10,225,566,924)	(26,524,747,734)	(74,431,217,830)
기타수익	11,704,777	1,880,323,817	6,093,805
기타비용	4,367,542,655	16,585,510,131	153,927,222,104
금융수익	881,455,158	1,701,962,951	41,187,424,521
금융비용	3,019,556,700	6,120,849,183	25,765,053,890
법인세비용차감전순손실	(16,719,506,344)	(45,648,820,280)	(212,929,975,498)
법인세비용(수익)			
당기순손실	(16,719,506,344)	(45,648,820,280)	(212,929,975,498)
기타포괄손익	3,185,273,800	2,303,192,400	449,207,600
당기총포괄손실	(13,534,232,544)	(43,345,627,880)	(212,480,767,898)
주당손실			
기본 및 희석주당손실 (단위 : 원)	(198)	(638)	(3,010)

주) 제16기 손익계산서는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

자본변동표

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
 제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
 제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	주식발행초과금	기타포괄손익누계액	기타자본항목	결손금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	34,908,516,500	331,443,649,895	3,335,700,000	11,692,306,342	(120,471,424,743)	260,908,747,994
당기순손실					(212,929,975,498)	(212,929,975,498)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익			449,207,600			449,207,600
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분 등 으로 인한 재분류						
유상증자						
전환사채의 발행				28,173,745,558		28,173,745,558

전환사채의 전환	234,046,000	6,108,931,673		(3,906,702,550)		2,436,275,123
전환사채의 상황				(30,121,163,818)		(30,121,163,818)
주식선택권 행사	383,500,000	3,769,793,970		(776,793,970)		3,376,500,000
주식보상비용(환입)				3,068,909,038		3,068,909,038
2019.12.31 (기말자본)	35,526,062,500	341,322,375,538	3,784,907,600	8,130,300,600	(333,401,400,241)	55,362,245,997
2020.01.01 (기초자본)	35,526,062,500	341,322,375,538	3,784,907,600	8,130,300,600	(333,401,400,241)	55,362,245,997
당기순손실					(45,648,820,280)	(45,648,820,280)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익			2,303,192,400			2,303,192,400
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분 등으로 인한 재분류						
유상증자						
전환사채의 발행				8,470,580,000		8,470,580,000
전환사채의 전환						
전환사채의 상황						
주식선택권 행사	282,500,000	1,235,889,550		(303,545,150)		1,214,844,400
주식보상비용(환입)				(809,327,007)		(809,327,007)
2020.12.31 (기말자본)	35,808,562,500	342,558,265,088	6,088,100,000	15,488,008,443	(379,050,220,521)	20,892,715,510
2021.01.01 (기초자본)	35,808,562,500	342,558,265,088	6,088,100,000	15,488,008,443	(379,050,220,521)	20,892,715,510
당기순손실					(16,719,506,344)	(16,719,506,344)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익			3,185,273,800			3,185,273,800
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분 등으로 인한 재분류			(498,102,610)		498,102,610	
유상증자	15,625,000,000	82,100,339,190				97,725,339,190
전환사채의 발행						
전환사채의 전환						
전환사채의 상황						
주식선택권 행사						
주식보상비용(환입)				390,063,597		390,063,597
2021.12.31 (기말자본)	51,433,562,500	424,658,604,278	8,775,271,190	15,878,072,040	(395,271,624,255)	105,473,885,753

주) 제16기 자본변동표는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

현금흐름표

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
영업활동현금흐름	(56,775,164,472)	(14,653,622,702)	22,144,201,569
당기손손실	(16,719,506,344)	(45,648,820,280)	(212,929,975,498)
조정	3,110,595,778	19,132,408,768	175,244,334,456
주식보상비용(환입)	353,839,660	(302,376,563)	3,765,581,846
대손상각비(환입)	(5,060,541,845)	(1,201,452,669)	29,652,609,104
지급수수료	212,183,333		
감가상각비	780,779,841	917,661,649	724,649,860
무형자산상각비	20,118,552	326,628,693	618,285,941
유형자산처분손실	223,669	13,512,765	
유형자산손상차손		102,204,529	
무형자산폐기손실		11,911,097	
무형자산손상차손		298,417,291	34,965,549,528
종속기업투자주식손상차손	4,335,181,561	4,396,201,183	80,200,187,210
기타의대손상각비(환입)	21,343,942	(1,855,909,133)	38,343,211,300
손해배상비용		11,609,007,400	26,063,014
이자비용	2,682,555,712	1,612,769,949	5,418,691,207
외화환산손실	226,881,253	4,259,480,662	504,371,720
파생금융자산평가손실			54,010,000
사채상환손실			19,734,852,810
유형자산처분이익		(147,910)	(2,939,000)
이자수익	(406,464,069)	(776,511,718)	(1,388,054,377)
외화환산이익	(179,514)	(217,971,703)	(2,098,993,891)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(56,337,624)	(47,829,182)	(138,354,560)
파생금융부채평가이익			(2,032,233)
파생금융부채거래이익			(23,315,160,000)
금융부채평가이익			(11,816,916,390)
리스해지이익		(9,625,991)	(1,275,033)
기타 현금유입이 없는 비용(수익)	1,011,307	(3,561,581)	(3,600)
자산 및 부채의 증감	(43,710,753,810)	11,956,110,176	60,316,312,327
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소(증가)	(50,988,503,632)	20,076,150,287	64,475,084,727
매출채권의 감소(증가)	7,125,124,914	868,485,449	(5,425,938,290)
기타채권의 감소(증가)	524,203,117	(345,713,649)	319,172,862
기타유동자산의 감소(증가)	(506,045,008)	(4,912,617)	44,323,352
기타비유동자산의 감소(증가)			(8,435,100)
기타채무의 증가(감소)	(499,677,800)	(2,404,303,997)	1,887,779,426
기타유동부채의 증가(감소)	634,144,599	(392,120,297)	(350,153,953)
기타비유동부채의 증가(감소)			(79,865,902)

총당부채의 감소		(5,841,475,000)	(545,654,795)
이자의 수취	395,664,614	145,345,690	485,489,973
이자의 지급			(554,520,545)
법인세의 환급(납부)	148,835,290	(238,667,056)	(417,439,144)
투자활동현금흐름	4,101,486,649	(6,303,174,488)	(24,856,464,710)
대여금의 감소			873,722,605
단기금융상품의 처분	14,000,000,000	37,000,000,000	111,000,000,000
유형자산의 처분		7,260,001	27,220,000
보증금의 감소	40,000,000	492,332,330	779,056,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	551,704,385		
단기금융상품의 취득	(6,000,000,000)	(32,000,000,000)	(114,000,000,000)
대여금의 증가			(11,484,353,362)
종속기업투자주식의 취득	(4,297,897,324)	(4,903,151,627)	(4,639,823,152)
유형자산의 취득	(64,566,727)	(73,606,000)	(736,622,263)
무형자산의 취득	(6,189,685)	(27,110,752)	(51,880,308)
보증금의 증가	(121,564,000)	(6,798,898,440)	(6,623,784,230)
재무활동현금흐름	97,279,435,880	20,704,795,155	(370,190,967)
전환사채의 발행		20,000,000,000	107,140,000,000
유상증자	100,000,000,000		
주식선택권의 행사		1,214,844,400	3,376,500,000
리스부채의 상환	(445,903,310)	(510,049,245)	(543,304,130)
전환권 행사			(20,318,340)
전환사채의 상환			(110,323,068,497)
신주발행비용	(2,274,660,810)		
현금및현금성자산의 증가(감소)	44,605,758,057	(252,002,035)	(3,082,454,108)
기초의 현금및현금성자산	4,001,887,844	4,255,724,412	7,320,754,417
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,834,533)	17,424,103
기말의 현금및현금성자산	48,607,645,901	4,001,887,844	4,255,724,412

주) 제16기 현금흐름표는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

5. 재무제표 주석

제 16(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2020년 12월 31일 현재

신라젠 주식회사

1. 회사의 개요

신라젠 주식회사(이하 '당사')는 유전공학적 기법을 이용한 신기술·신제품의 연구개발 및 제조판매, 그리고 관련 연구용역사업을 주사업 목적으로 2006년 3월 23일에 설립되었으며, 서울특별시 중구 소공로 109에 본사를 두고 있습니다. 당사 설립이후 수 차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 51,433,563천원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)엠투엔	18,750,000	18.23
뉴신라젠투자조합1호	12,500,000	12.15
문은상 외 2명	5,288,589	5.14
자기주식	75,000	0.07
기타	66,253,536	64.41
합 계	102,867,125	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 공정가치로 평가된 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 제외하고 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2-2 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 다만, 한국채택국제회계기준을 최초로 채택하기 전부터 소유한 종속기업 및 관계기업투자에 대하여는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 원가법을 적용하였습니다.

종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 간주별도실체에 해당되는 특정금전신탁에 대해서는 기업회계기준서 제1109호에 따른 방법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-3-2 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치 평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공 시가 격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않 은 투입 변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매보고기간말 공 정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서 열체계의 수준간의 이동이 있는지 판단합니다.

부동산 및 금융자산과 같은 유의적인 자산에 대하여는 외부평가자가 참여합니다. 이러한 외 부평가자의 선정기준은 시장지식, 명성, 독립성 및 윤리기준의 유지를 포함하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하 고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공 시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3, 5, 11, 22
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 5
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 5

2-3-3 외화환산

당사는 재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

당사의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2-3-4 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

구 분	추정 내용연수
기계장치	10년
차량운반구	5년
공기구와비품	5년
시설장치	5년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경 시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2-3-5 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 당사는 리스이용자에 해당하나 리스제공자에는 해당하지 않으므로 리스이용자 측면에서 아래 사항을 기재하였습니다.

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 기초자산의 소유권이 당사에 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-3-8 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2-3-6 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연구개발비

(1) 내부창출 개발비

당사는 내부에서 개발중인 의약품은 신약개발 프로젝트이며 신약후보물질발굴, 전임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승인 신청, 정부승인완료, 제품 판매시작 등의 단계로 진행됩니다. 또한 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 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 당사는 해당 프로젝트가 임상3상 단계를 통과한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

(2) 외부취득 개발비

당사는 제3자로부터 신약 관련 기술도입계약을 체결하면서 지급한 계약금 및 추가적인 지출 금액은 외부에 지급한 금액이 공정가치를 반영하고 있다고 판단하여 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 회원권은 상각을 하지 않으며, 이를 제외한 무형자산은 아래의 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5년

2-3-7 재고자산

당사는 재고자산의 단위원가를 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2-3-8 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-3-9 현금 및 현금성자산

채무상대표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내 인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2-3-10 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융 부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

① 최초인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리 하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무 적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정 하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준 서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다(주석 2-3-15 참조).

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리 금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

② 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무 상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제 1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산

당기손익-공정가치측정금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

③ 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전한다.

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

④ 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있습니까고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

① 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치측정금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입 및 파생상품부채를 포함합니다.

② 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제 1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제 1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

차입금

최초 인식 이후에, 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

③ 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-3-11 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3-12 종업원급여

당사는 종업원의 퇴직급여와 관련하여 확정기여제도를 적용하고 있습니다. 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(단기종업원급여부채)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.

2-3-13 주식기준보상거래

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 22 참조).

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건이 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

발행된 주식선택권의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다(주석 29 참조).

2-3-14 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

사업결합에서 인식한 우발부채

사업결합에서 인식한 우발부채는 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로는 충당부채에 대한 일반 기준에 따라 인식되어야 할 금액과 최초 인식금액에서 수익인식 기준에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

2-3-15 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 회수 시기와 관계없이 경제적효익의 유입 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상지급조건을 고려하고 세금과 관세 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 다음의 인식 기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 공동 연구개발 수익

공동연구협약에 따라 공동협약자로부터 보전받는 연구개발비용은 비용이 발생한 기간에 수익으로 인식하고 있습니다. 연구개발 활동과 관련하여 외주업체 등을 선정할 권리가 당사에 있고, 고객에게 용역을 제공하기로 하는 약속을 이행할 주된 책임이 당사에 있으므로 계약상 본인으로서 활동을 수행하기 때문에 관련 수익과 비용을 총액으로 인식하고 있습니다. 또한 공동연구협약에 따라 수행을 완료한 정도가 고객에게 주는 가치에 직접 상응하는 금액을 고객에게서 받을 권리가 있기 때문에 당사는 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 상품공급 수익

당사는 고객과의 계약에 따라 다양한 재화를 공급하고 있습니다. 고객에게 제공될 정해진 재화를 고객에게 이전하기 전에 당사가 통제하지 않는 경우 대리인으로서 수수료 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다. 또한 운송서비스가 포함되어 있는 계약에서 운송서비스는 별도의 수행의무로 인식하고 있습니다.

2-3-16 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이 로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이 가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이 로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-3-17 재무제표의 승인

동 재무제표는 2022년 3월 15일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 30일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2-4 회계정책 및 공시사항의 변경

2-4-1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 개정사항의 경과규정에 따라 과거 기간을 재작성하지는 않았으며, 개정사항의 적용으로 인해 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(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.

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

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.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

(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 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석 5), 재무위험관리 및 정책(주석5), 민감도 분석(주석 5)이 있습니다.

3-1 회계적 판단

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

3-1-1 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을 지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

당사는 짧은 해지불능기간의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

3-2 회계 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3-2-1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3-2-2 주식기준보상

당사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당율 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모델은 주식 22에 기술하였습니다.

3-2-3 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

3-2-4 금융자산의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

사업결합과정에서 발생하는 조건부 대가는 취득일에 공정가치로 평가하고 있습니다. 조건부 대가가 과생상품의 정의를 충족하여 금융부채로 분류될 경우 매 보고기간말마다 재측정하고 있습니다. 공정가치는 현금흐름할인법에 기초하여 측정하고 있으며 주요 가정은 매 보고기간 말마다 검토됩니다.

3-2-5 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성합니다.

4. 금융위험관리

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

4-1 위험관리 체계

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 당사의 위험관리 정책을 개발하고 감독하고 있으며, 중장기 경영계획 및 단기 경영전략에 대해 정기적으로 보고받고 승인하고 있습니다.

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

4-2 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생하고 있습니다.

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객 및 거래상대방별 특성의 영향을 받습니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 고객 및 거래상대방의 재무신용도를 평가하고 있습니다. 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당사는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실이 개별적으로 유의적인 항목에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

4-3 유동성위험

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

당사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 현금및현금성자산을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되어 있지 않습니다.

4-4 시장위험

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

(1) 환위험

외환위험은 외환변동으로 인해 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR 등입니다.

(2) 이자율위험

이자율위험은 시장금리의 변동으로 인해 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당사는 변동이자부 금융상품을 보유하고 있기 때문에 이자율위험에 노출되어 있습니다.

(3) 이자율지표 개혁

전세계적으로 이자율지표에 대한 근본적인 전환이 이루어지고 있으며, 이러한 이자율지표 개혁으로 인해 일부 은행간 대출 금리가 새로운 무위험 금리로 대체되고 있습니다. 한편 국내 CD금리의 경우 이러한 이자율지표 개혁의 일환으로 대체 지표 이자율이 KOFR (Korea Overnight Financing Repo Rate)로 선정되었으며, 2021년 11월 26일부터 한국예탁결제원을 통해 그 금리가 공시되고 있습니다. KOFR는 국채 및 통안증권을 담보로 하는 익일물 RP금리를 사용하여 산출한 금리입니다. 다만, CD금리는 LIBOR 와 달리 산출의 중단이 예정되어 있지 않아 KOFR로의 전환이 언제, 어떻게 이루어질지 확실하지 않습니다. 당기말 당사의 재무제표에는 이자율지표 개혁에 노출되어 있는 금융상품이 존재하지 않습니다.

5. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)							
구 분	장부금액					공정가치 수준	
	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계	수준 1(*2)	수준 2
공정가치로 측정되는 금융자산							
당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,195,740	-	-	-	59,195,740	-	59,195,740
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,831,465	-	-	9,831,465	9,831,465	-
소 계	59,195,740	9,831,465	-	-	69,027,205	9,831,465	59,195,740
상각후원가로 측정되는 금융자산(*1)							
현금및현금성자산	-	-	48,607,646	-	48,607,646	-	-
매출채권및기타채권	-	-	516,531	-	516,531	-	-
기타금융자산	-	-	13,107,792	-	13,107,792	-	-
소 계	-	-	62,231,969	-	62,231,969	-	-
금융자산 합계	59,195,740	9,831,465	62,231,969	-	131,259,174	9,831,465	59,195,740
상각후원가로 측정되는 금융부채(*1)							
기타채무	-	-	-	4,988,192	4,988,192	-	-
전환사채	-	-	-	15,724,638	15,724,638	-	-
리스부채	-	-	-	411,233	411,233	-	-
금융부채 합계	-	-	-	21,124,063	21,124,063	-	-

(*1) 공정가치로 측정되지 않은 금융자산 및 부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(*2) 당기 중 수준 3에서 수준 1로 이동하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)							
구 분	장부금액					공정가치 수준	
	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산							
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,150,898	-	-	-	8,150,898	8,150,898	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	7,200,000	-	-	7,200,000	-	7,200,000
소 계	8,150,898	7,200,000	-	-	15,350,898	8,150,898	7,200,000
상각후원가로 측정되는 금융자산(*)							
현금및현금성자산	-	-	4,001,888	-	4,001,888	-	-
매출채권및기타채권	-	-	3,350,567	-	3,350,567	-	-
기타금융자산	-	-	21,026,609	-	21,026,609	-	-
소 계	-	-	28,379,064	-	28,379,064	-	-
금융자산 합계	8,150,898	7,200,000	28,379,064	-	43,729,962	8,150,898	7,200,000
상각후원가로 측정되는 금융부채(*)							
기타채무	-	-	-	5,248,903	5,248,903	-	-
전환사채	-	-	-	13,086,260	13,086,260	-	-
리스부채	-	-	-	388,876	388,876	-	-
금융부채 합계	-	-	-	18,724,039	18,724,039	-	-

(*) 공정가치로 측정되지 않은 금융자산 및 부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 공정가치를 공시하지 않았습니다.

③ 가치평가기법

i) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산은 시장접근법에 따라 공정가치를 측정하고 있습니다.

ii) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

당기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 시장접근법에 따라 공정가치를 측정하고 있습니다.

④ 수준 3 공정가치

당기와 전기 중 수준 3 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	지분증권	
	수준3	수준1
전기초잔액	4,896,808	-
기타포괄손익에 포함된 손익(*1)	2,303,192	-
전기말잔액	7,200,000	-
당기초잔액	7,200,000	-
수준 3 에서 이동한 금액(*2),(*)3)	(7,200,000)	7,200,000
매도 금액	-	(553,809)
기타포괄손익에 포함된 손익(*1)	-	3,185,274
당기말잔액(*2)	-	9,831,465

(*1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 평가와 관련하여 관련손익을기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(*2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	보유주식수(주) (*4)	지분율(%)	당기말			전기말		
			취득가액	공정가액	장부가액	취득가액	공정가액	장부가액
지분증권								
네오이문텍	949,900	0.96	1,056,194	9,831,465	9,831,465	1,111,900	7,200,000	7,200,000

(*3) 당사는 네오이문텍의 지분증권을 보유하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 공정가치는 각각 9,831,465천원 및 7,200,000천원 입니다. 전기말 현재 해당 주식은 상장되어 있지 않아 수준 3 으로 분류되었습니다. 당기 중 네오이문텍의 주식은 상장되었고 활성시장에서 거래되고 있고, 당기말 현재 공시가격이 존재하기 때문에 당기말의 공정가치 서열체계 분류는 수준 3 에서 수준 1로 이동하였습니다.

(*4) 당기 중 네오이문텍의 주식이 한국거래소 코스닥 시장에 상장됨에 따라 DR 200,000주에서 KDR 1,000,000주로 1:5비율로 변경 상장되었으며, 50,100주를 장내 매도하였습니다.

(2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 다만, 신용위험의 정의에 따라 현금시재액의 경우에는 신용위험에 대한 노출정도에 포함시키지 않았습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	48,607,646	4,001,888
당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,195,740	8,150,898
매출채권및기타채권	516,531	3,350,567
기타금융자산	13,107,792	21,026,609
합 계	121,427,709	36,529,962

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	251,366	779,859
연체된 채권		
만기일 경과 후 3개월 이하	240	128,160
만기일 경과 후 3개월 초과 6개월 이하	2,260	469,162
만기일 경과 후 6개월 초과 1년 이하	1,096,617	937,827
만기일 경과 후 1년 초과	24,713,099	28,756,415
소 계	25,812,216	30,291,564
손상된 채권(*)	(25,813,157)	(28,756,415)
합 계	250,425	2,315,008

(*) 당사는 펙사백(JX-594) 간암 대상 임상 3상 조기 종결로 관련 매출채권을 전액 대손인식 하였습니다.

(3) 유동성위험

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기와 금액은 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년이상 5년 미만
기타채무	4,988,192	4,988,192	4,988,192	-
전환사채(*)	15,724,638	20,864,050	-	20,864,050
리스부채	411,233	505,990	236,901	269,089
합 계	21,124,063	26,358,232	5,225,093	21,133,139

(*) 전환사채는 중도 전환이나 조기상환 없이, 만기 전액 상환되는 것을 가정한 현금흐름입니다. 따라서, 전환사채의 조기상환청구권이 행사되어 중도상환되거나 전환되는 경우 현금흐름은 달라질 수 있습니다(주석 17 참조).

② 전기말

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년이상 5년 미만
기타채무	5,248,903	5,248,903	5,248,903	-
전환사채(*)	13,086,260	20,864,050	-	20,864,050
리스부채	388,876	407,144	368,039	39,105
합 계	18,724,039	26,520,097	5,616,942	20,903,155

(*) 전환사채는 중도 전환이나 조기상환 없이, 만기 전액 상환되는 것을 가정한 현금흐름입니다. 따라서, 전환사채의 조기상환청구권이 행사되어 중도상환되거나 전환되는 경우 현금흐름은 달라질 수 있습니다(주석 17 참조).

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)								
구 분	당기말			전기말				
	외화	환율	원화환산액	외화	환율	원화환산액		
I. 외화자산								
현금및현금성자산	USD	4,000	1,185.50	4,742	USD	226,644	1,088.00	246,589
	AUD	-	-	-	AUD	18,940	836.56	15,844
	GBP	-	-	-	GBP	2,765	1,482.40	4,100
매출채권및기타채권 (*)	USD	-	-	-	USD	2,127,765	1,088.00	2,315,008
	EUR	-	-	-	EUR	648,040	1,338.24	867,233
합 계	USD	4,000	1,185.50	4,742	USD	2,354,409	1,088.00	2,561,597
	EUR	-	-	-	EUR	648,040	1,338.24	867,233
	AUD	-	-	-	AUD	18,940	836.56	15,844
	GBP	-	-	-	GBP	2,765	1,482.40	4,100
II. 외화부채								
기타채무	USD	3,205,364	1,185.50	3,799,959	USD	3,826,704	1,088.00	4,163,454
	EUR	73,043	1,342.34	98,049	EUR	41,400	1,338.24	55,403
	AUD	-	-	-	AUD	29,890	836.56	25,005
	CAD	596	930.61	555	CAD	-	-	-

(*) Sillajen Biotherapeutics, Inc.에 대한 채권은 전액 대손인식하였으므로, 해당 채권은 환위험 대상 외화 자산에서 제외하였습니다.

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화 통화에 대한 원화의 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	(189,761)	189,761	(80,093)	80,093
EUR	(4,902)	4,902	40,592	(40,592)
AUD	-	-	(458)	458
CAD	(28)	28	-	-
GBP	-	-	205	(205)

상기 분석은 당사가 보고기간말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것이며, 이자율 등 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다.

(5) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	102,634,946	12,001,888
변동이자율		
금융자산	5,168,440	8,150,898

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 변동하지 않는다고 가정하면, 이자율이 0.5%P 변동하는 경우 향후 1년간 예상되는 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시
이자수익	25,842	(25,842)	40,754	(40,754)

(6) 자본관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금 및 사채 등에서 현금및현금성자산을 차감한 순차입금과 자본으로 관리하며, 당사의 경영진은 순차입금비율을 주기적으로 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금 및 사채 등	15,724,638	13,086,260
현금및현금성자산 차감	(48,607,646)	(4,001,888)
순차입금	(32,883,008)	9,084,372
자본총계	105,473,886	20,892,716
순차입금비율(*)	-	43.48%

(*) 당기말 현재 순차입금이 부(-)의 금액이 발생함에 따라 산정하지 아니하였습니다.

6. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
MMF 외	59,139,402	59,195,740	8,000,000	8,150,898

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	8,150,898	28,179,219
취득	69,036,343	43,000,000
처분(*)	(18,047,839)	(63,076,150)
평가손익	56,338	47,829
기말잔액	59,195,740	8,150,898

(*) 당기 중 처분으로 인하여 150,443천원의 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익을 금융손익으로 인식하였으며, 전기 중 처분으로 인하여 178,494천원의 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익을 금융손익으로 인식하였습니다.

7. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내역
기타유동금융자산	12,535,032	-	소송관련 공탁(주석 30 참조)
기타비유동금융자산	-	12,535,032	소송관련 공탁(주석 30 참조)

8. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	1,384,053	24,679,530	2,345,816	28,725,607
	대손충당금	(1,133,628)	(24,679,530)	(30,808)	(28,725,607)
	소 계	250,425	-	2,315,008	-
미수금	미수금	535,608	-	1,300,665	-
	기타의대손충당금	(283,389)	-	(275,592)	-
	소 계	252,219	-	1,025,073	-
미수수익	미수수익	13,887	3,652,442	10,486	3,352,051
	기타의대손충당금	-	(3,652,442)	-	(3,352,051)
	소 계	13,887	-	10,486	-
합 계		516,531	-	3,350,567	-

9. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율 (%)	장부금액	소유지분율 (%)	장부금액
Sillajen Biotherapeutics, Inc.(*1)	미국	생명공학연구업	100.00	-	100.00	-
Sillajen USA, Inc.(*2)	미국	생명공학연구업	100.00	-	100.00	1,060
합 계				-		1,060

(*1) 2019년 중 임상 조기종료로 인하여 전액 종속기업투자주식 손상차손으로 계상하였습니다.

(*2) 당기 중 종속기업투자주식에 대해 전액 손상차손으로 계상하였습니다.

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

① 당기말

(단위:천원)				
구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
Sillajen Biotherapeutics, Inc.	3,990,600	77,732,749	-	954,937
Sillajen USA, Inc.	-	-	-	(1,178)

② 전기말

(단위:천원)				
구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
Sillajen Biotherapeutics, Inc.	3,661,520	76,326,696	-	(13,302,552)
Sillajen USA, Inc.	1,120	-	-	-

10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	기계장치	차량운반구	공구와비품	시설장치	건설중인자산	합 계
취득원가:						
기초금액	1,593,789	54,016	257,664	863,363	-	2,768,832
취득금액	1,200	-	4,527	-	58,840	64,567
처분금액	(497,776)	-	(38,911)	-	-	(536,687)
기말금액	1,097,213	54,016	223,280	863,363	58,840	2,296,712
감가상각누계액:						
기초금액	(722,511)	(41,412)	(200,744)	(459,696)	-	(1,424,363)
감가상각비	(106,651)	(10,803)	(26,177)	(246,784)	-	(390,415)
처분금액	367,354	-	38,655	-	-	406,009
기말금액	(461,808)	(52,215)	(188,266)	(706,480)	-	(1,408,769)
손상차손누계액:						
기초금액	(102,173)	-	(32)	-	-	(102,205)
처분금액	102,173	-	32	-	-	102,205
기말금액	-	-	-	-	-	-
정부보조금누계액:						
기초금액	(28,250)	-	-	-	-	(28,250)
처분금액	28,250	-	-	-	-	28,250
기말금액	-	-	-	-	-	-
장부금액:						
기초금액	740,855	12,604	56,888	403,667	-	1,214,014
기말금액	635,405	1,801	35,014	156,883	58,840	887,943

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	기계장치	차량운반구	공구와비품	시설장치	건설중인자산	합 계
취득원가:						
기초금액	1,091,133	54,016	449,451	730,973	615,955	2,941,528
취득금액	69,121	-	4,486	-	-	73,607
처분금액	(50,030)	-	(196,273)	-	-	(246,303)
대체금액(*)	483,565	-	-	132,390	(615,955)	-
기말금액	1,593,789	54,016	257,664	863,363	-	2,768,832
감가상각누계액:						
기초금액	(614,692)	(30,609)	(336,047)	(195,484)	-	(1,176,832)
감가상각비	(152,801)	(10,803)	(45,393)	(264,212)	-	(473,209)
처분금액	44,982	-	180,696	-	-	225,678
기말금액	(722,511)	(41,412)	(200,744)	(459,696)	-	(1,424,363)
손상차손누계액:						
기초금액	-	-	-	-	-	-
처분금액	(102,173)	-	(32)	-	-	(102,205)
기말금액	(102,173)	-	(32)	-	-	(102,205)
정부보조금누계액 :						
기초금액	(43,850)	-	-	-	-	(43,850)
감소	15,600	-	-	-	-	15,600
기말금액	(28,250)	-	-	-	-	(28,250)
장부금액:						
기초금액	432,591	23,407	113,404	535,489	615,955	1,720,846
기말금액	740,855	12,604	56,888	403,667	-	1,214,014

(*) 전기 중 연구소를 양산에서 판교로 이전하였습니다. 판교 연구소 인테리어 비용 및 연구장치가 건설중인자산에서 각각 시설장치와 기계장치로 대체되었습니다.

(3) 당사는 상기 기계장치 등에 대하여 (주)KB손해보험에 보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 200,000천원입니다. 또한 당사는 동 보험 이외에 차량운반구에 대하여 업무용차량보험에 가입하고 있습니다.

11. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	개발비	소프트웨어	산업재산권	기타의 무형자산	회원권	합 계
취득원가:						
기초금액	688,585	116,760	2,551,448	37,097,728	-	40,454,521
외부구입	-	-	6,189	-	-	6,189
기타증감(*)	-	-	-	-	192,136	192,136
기말금액	688,585	116,760	2,557,637	37,097,728	192,136	40,652,846
상각누계액:						
기초금액	-	(49,668)	(720,796)	(2,132,178)	-	(2,902,642)
무형자산상각비	-	(20,118)	-	-	-	(20,118)
기말금액	-	(69,786)	(720,796)	(2,132,178)	-	(2,922,760)
손상차손누계액:						
기초금액	(688,585)	-	(1,828,294)	(34,965,550)	-	(37,482,429)
기말금액	(688,585)	-	(1,828,294)	(34,965,550)	-	(37,482,429)
장부금액:						
기초금액	-	67,092	2,358	-	-	69,450
기말금액	-	46,974	8,547	-	192,136	247,657

(*) 당기 중 기타투자자산에서 무형자산으로 재분류하였습니다(주석 15 참조).

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	개발비	소프트웨어	산업재산권	기타의 무형자산	합 계
취득원가:					
기초금액	688,585	372,040	2,551,448	37,097,728	40,709,801
외부구입	-	27,111	-	-	27,111
처분금액	-	(282,391)	-	-	(282,391)
기말금액	688,585	116,760	2,551,448	37,097,728	40,454,521
상각누계액:					
기초금액	-	(278,960)	(577,500)	(1,990,033)	(2,846,493)
무형자산상각비	-	(41,188)	(143,296)	(142,145)	(326,629)
처분금액	-	270,480	-	-	270,480
기말금액	-	(49,668)	(720,796)	(2,132,178)	(2,902,642)
손상차손누계액:					
기초금액	(688,585)	-	(1,529,877)	(34,965,550)	(37,184,012)
무형자산손상차손	-	-	(298,417)	-	(298,417)
기말금액	(688,585)	-	(1,828,294)	(34,965,550)	(37,482,429)
장부금액:					
기초금액	-	93,080	444,071	142,145	679,296
기말금액	-	67,092	2,358	-	69,450

(3) 손상검사

① 산업재산권(SJ-815 관련 특허권)

당사는 전기말 기준 펙사백 및 글로벌 트렌드에 부합하는 신규 후보물질 개발에 집중하고자 상표권을 제외한 산업재산권(SJ-815 등) 전액 손상차손을 인식하였습니다.

② 기타의무형자산(JX-594 관련 로열티수취권 및 IP와 판권)

당사는 전기 이전 기타의무형자산 중 Sillajen Biotherapeutics, Inc.로부터 취득한 JX-594 관련 로열티수취권 및 IP와 판권에 대하여 임상 조기종료로 인하여 전액 무형자산 손상차손으로 계상하였습니다.

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액 등	장부금액	취득원가	상각누계액 등	장부금액
건물	1,066,092	(857,252)	208,840	1,050,233	(691,242)	358,991
차량운반구	257,244	(24,603)	232,641	-	-	-
합계	1,323,336	(881,855)	441,481	1,050,233	(691,242)	358,991

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구분	기초	증가	상각	기타	기말
건물	358,991	217,651	(365,762)	(2,040)	208,840
차량운반구	-	257,244	(24,603)	-	232,641
합계	358,991	474,895	(390,365)	(2,040)	441,481

② 전기

(단위:천원)					
구분	기초	증가	감소	상각	기말
건물	778,496	16,764	(35,258)	(401,011)	358,991
차량운반구	222,709	-	(163,668)	(59,041)	-
합계	1,001,205	16,764	(198,926)	(460,052)	358,991

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구분	기초	증가	감소	지급	이자비용	기타	기말
리스부채	388,876	429,318	-	(445,903)	42,075	(3,133)	411,233

② 전기

(단위:천원)							
구분	기초	증가	감소	지급	이자비용	기타	기말
리스부채	1,038,344	16,764	(208,551)	(510,049)	55,930	(3,562)	388,876

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금 유출	445,903	510,049
단기리스 관련 비용	6,312	138,143
총현금유출액	452,215	648,192

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	236,901	188,503	368,039	350,272
1년 초과 5년 이내	269,089	222,730	39,105	38,604
소 계	505,990	411,233	407,144	388,876
차감 : 현재가치 조정금액	(94,757)	-	(18,268)	-
리스부채의 현재가치	411,233	411,233	388,876	388,876

13. 정부보조금

(1) 당사는 SLJ496 항암바이러스 현탁세포배양 기반 임상시험용 물질 생산공정 및 제형 개발과 Pexa-Vec(펙사벡)의 진행성 간세포암 관리대상 글로벌 제3상 임상시험프로세스 등에 대하여 한국연구재단 및 한국보건산업진흥원으로부터 정부보조금을 수령하였으며, 수령한 정부보조금을 연구용자산의 취득과 연구비 등의 지출에 사용하였습니다. 동 정부보조금은 해당 유형자산의 차감항목으로 표시하고 있으며, 상환의무가 존재하는 정부보조금의 경우에는 상환의무가 확정되는 시점에 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(2) 정부보조금과 관련하여 수행한 개발과제는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과제명	협약체결일	입금연도	입금액	총지원금	개발기간	정부기관
Pexa-Vec(펙사벡)의 진행성 간세포암대상 글로벌 제3상 임상시험 프로세스관리	2015.9.24	2015	644,578	4,989,500	2015.11.2 ~ 2018.7.31 (*)	한국연구재단 및 한국보건산업진흥원
		2016	2,276,922			
		2017	1,346,500			
		2018	721,500			
항암 박시니아 바이러스와 면역관문억제제(ICI 항체)의 병용치료요법 개발		2015	297,022	2,259,000		
		2016	746,978			
		2017	795,000			
		2018	420,000			
신장암을 포함한 난치성 고혈압 치료에 있어 박시니아 바이러스와 면역관문억제제(ICI 항체) 병용치료를 통한 항암 파이프라인 구축 및 비임상 기전 연구		2015	235,400	1,806,500		
		2016	754,100			
		2017	533,500			
		2018	283,500			

(*) 상기 정부과제는 2018년 7월 31일 종료되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 정부보조금의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구분	내역	기초	감소(*)	기말
유형자산	연구용자산 등 취득	28,250	(28,250)	-

(*) 유형자산 처분으로 인한 감소입니다.

② 전기

(단위:천원)				
구분	내역	기초	상각	기말
유형자산	연구용자산 등 취득	43,850	(15,600)	28,250

14. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
금융상품		-	-	8,000,000	-
대여금(*1)	장단기대여금	101,282	35,642,058	101,282	32,710,720
	기타의대손충당금	(101,282)	(35,642,058)	(101,282)	(32,710,720)
	소계	-	-	-	-
보증금(*2)	보증금	12,912,411	202,791	131,398	12,902,239
	현재가치할인차금	(609)	(6,801)	(772)	(6,256)
	소계	12,911,802	195,990	130,626	12,895,983
합계		12,911,802	195,990	8,130,626	12,895,983

(*1) 당기말 현재 단기대여금은 우리사주조합대여금입니다. 또한, 종속기업 Sillajen Biotherapeutics, Inc.에 대한 장기대여금은 전기 이전의 펙사백(JX-594) 간암 대상 임상 3상 조기 종결로 전액 기타의대손상각비로 계상하였습니다.

(*2) 당기말 현재 계류중인 소송과 관련하여 12,535백만원이 공탁되어 사용제한되어 있습니다(주석 7, 30 참조).

15. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
선급금	장단기선급금	319,760	61,143	-	61,143
	기타의대손충당금	-	(61,143)	-	(47,656)
	소계	319,760	-	-	13,487
선급비용		222,255	-	35,970	-
기타투자자산(*)		-	-	-	192,136
합 계		542,015	-	35,970	205,623

(*) 당기 중 기타투자자산에서 무형자산으로 재분류하였습니다(주석 11 참조).

16. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	4,862,636	-	5,204,557	-
미지급비용	125,556	-	44,346	-
합 계	4,988,192	-	5,248,903	-

17. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
제31회 전환사채	2020.4.24	2025.4.24	-	5,000,000	5,000,000
제32회 전환사채	2020.4.24	2025.4.24	-	5,000,000	5,000,000
제33회 전환사채	2020.4.24	2025.4.24	-	10,000,000	10,000,000
액면가액 합계				20,000,000	20,000,000
상환할증금				864,050	864,050
사채할인발행차금				(303,507)	(656,358)
전환권조정				(4,835,905)	(7,121,432)
장부금액 합계				15,724,638	13,086,260
유동성대체액:					
액면가액				(10,000,000)	-
상환할증금				(609,000)	-
사채할인발행차금				110,970	-
전환권조정				495,891	-
유동성대체액 합계				(10,002,139)	-
비유동 해당분				5,722,499	13,086,260

(2) 상기 전환사채에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구 분		내 용
용도		운영자금
표면이자율		연 0%(제31회, 제32회, 제33회)
만기보장수익률		연 0%(제31회)
		연 1%(제32회)
		연 3%(제33회)
원금상환방법		만기일에 사채원금에 대하여 발행일로부터 만기보장수익률을 연단위 복리로 계산한 금액을 원금에 가산하여 일시 상환함(제31회, 제32회, 제33회)
전환권 행사기간		사채발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기일의 1개월 전일까지(제31회, 제32회, 제33회)
당기말 현재 전환가격(*)		9,330원(제31회, 제32회, 제33회)
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수(*)		2,143,621
조기상환청구권 (Put Option)	행사기간	발행일로부터 2년이 되는 날로부터 만기일의 1개월 전일까지(제33회)
	조기상환금액	조기상환청구권의 행사기간에 사채권자의 요청이 있을 경우 사채원금에 조기상환수익률(연단위 복리 3%)을 가산한 금액(해당 기간동안 기 지급된 표면이율에 따른 이자는 공제함)을 상환함(제33회)
발행자의 매도청구권 (Call Option)	행사기간	발행일로부터 6개월이 되는 날로부터 만기일의 1개월 전일까지. 다만, 원리금 지급 직전 2영업일부터 원리금 지급일까지는 전환청구할 수 없음. 회사의 조기상환청구일과 조기상환일 사이에 인수인(사채권자)의 전환청구권이 행사될 경우 전환청구권이 우선함.(제31회, 제32회, 제33회)
	조기상환금액	조기상환청구권의 행사기간에 회사가 요청을 할 경우 사채원금에 조기상환수익률(연단위 복리 3%)을 가산한 금액(해당 기간동안 기 지급된 표면이율에 따른 이자는 공제함)을 상환함
전환권행사에 따라 발행할 주식의 종류		무기명식 보통주식

(*) 2020년 4월 23일 전환사채 발행당시 전환가액은 1주당 13,016원, 전환가능 주식수는 1,536,569주 입니다. 2020년 7월 23일 시가 하락에 따라 전환가액이 12,100원으로 조정되었으며, 2021년 7월 15일 600억원의 유상증자와 2021년 8월 31일 400억원의 유상증자로 인해 전환가격과 발행주식수가 조정되었습니다.

(3) 전환권대가

당기말 현재 전환권의 행사가격 조정과 관련된 유효한 계약조항은 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 부합하는 행사가격의 조정입니다. 이에 따라 전환권대가를 공정가치로 평가하여 기타자본항목으로 분류하였습니다. 당기말 현재 전환권과 관련하여 8,470,580천원의 기타자본항목을 계상하고 있습니다. (주석 20 참조)

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기종업원급여부채	756,433	-	418,472	-
예수금	86,244	-	50,979	-
이연수익	7,859	-	-	-
합 계	850,536	-	469,451	-

19. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	400,000,000	400,000,000
주당금액	500	500
보통주발행주식수	102,867,125	71,617,125
보통주자본금	51,433,562,500	35,808,562,500

(2) 당기와 전기 중 당사의 보통주 발행주식수(유통주식수)변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행주식수	71,617,125	71,052,125
유상증자	31,250,000	-
주식선택권 행사	-	565,000
기말 발행주식수	102,867,125	71,617,125

당사는 2021년 5월 31일 (주)엠투엔을 대상으로 제3자 배정 유상증자 (1,875만주, 발행가액 3,200원)에 대한 이사회 결의 및 신주인수계약을 체결하였으며, 2021년 7월 15일 납입이 완료되었습니다. 또한, 2021년 7월 14일 뉴신라젠투자조합1호를 대상으로 제3자 배정 유상증자 (1,250만주, 발행가액 3,200원)에 대한 이사회 결의 및 신주인수계약을 체결하였으며, 2021년 8월 31일 납입이 완료되었습니다.

20. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	566,930	566,930
기타자본잉여금	610,746	610,746
주식선택권	8,177,234	7,787,170
전환권대가	8,470,580	8,470,580
전환사채상환손실	(1,947,418)	(1,947,418)
합 계	15,878,072	15,488,008

21. 결손금

(1) 당기와 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(379,050,221)	(333,401,400)
기타포괄손익누계액 대체	498,103	-
당기순손실	(16,719,506)	(45,648,821)
기말금액	(395,271,624)	(379,050,221)

(2) 당기와 전기 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처리에정일 : 2022년 3월 30일		처리확정일 : 2021년 3월 30일	
I. 미처리결손금		(395,271,624)		(379,050,221)
전기이월미처리결손금	(379,050,221)		(333,401,400)	
기타포괄손익누계액 대체	498,103		-	
당기순손실	(16,719,506)		(45,648,821)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(395,271,624)		(379,050,221)

22. 주식선택권

(1) 당사는 설립 또는 경영·기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원등을 대상으로 이사회 결의를 거쳐 주식선택권을 부여하였으며, 그 주요내역은 다음과 같습니다.

구 분	부여일	부여주식수	부여방법	행사가격	가득조건	행사가능기간
1차 부여분	2012년 3월 21일	790,000주	신주발행 교부	2,000원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 5년 이내
2차 부여분	2013년 3월 20일	100,000주	신주발행 교부	3,000원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 5년 이내
5차 부여분	2016년 3월 23일	2,890,000주	신주발행 교부	4,500원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
6차 부여분	2017년 3월 3일	200,000주	신주발행 교부	11,000원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
7차 부여분	2018년 2월 23일	500,000주	신주발행 교부	97,400원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
8차 부여분	2018년 3월 23일	50,000주	신주발행 교부	113,200원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
9차 부여분	2019년 3월 4일	290,000주	신주발행 교부	73,500원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
10차 부여분	2021년 7월 23일	1,286,000주	신주발행 교부	4,500원	용역제공조건 : 2, 3, 4년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내
11차 부여분	2021년 10월 29일	748,000주	신주발행 교부	6,000원	용역제공조건 : 2, 3, 4년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 이내

(2) 당사는 이항모형에 의한 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

구 분	보통주 공정가치	행사가격	보통주 공정가치 변동성	무위험 수익률	할인율	주식선택권의 공정가치	기대권리소멸률
1차 부여분	2,605원	2,000원	14.50%	3.92%	21.02%	541.43원	-
2차 부여분	3,203원	3,000원	7.40%	2.83%	19.56%	324.83원	-
5차 부여분	5,857원	4,500원	14.95%	1.87%	19.02%	1,105.91원	-
6차 부여분	10,650원	11,000원	21.25%	2.26%	2.26%	3,371.00원	-
7차 부여분	94,800원	97,400원	31.26%	2.81%	2.81%	18,642.10원	-
8차 부여분	113,300원	113,200원	28.70%	2.69%	2.69%	21,866.96원	-
9차 부여분	74,300원	73,500원	22.55%	1.82%	1.82%	11,591.66원	-
10차 부여분	2,629원	4,500원	44.94%	1.86%	1.86%	1,056원	5%
11차 부여분	2,646원	6,000원	44.50%	2.49%	2.49%	911원	5%

(3) 당기와 전기 중 주식선택권 부여주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:주)						
구 분	기초	부여	행사	취소(*1)	기타(*2)	기말
5차 부여분	397,223	-	-	-	75,000	472,223
6차 부여분	200,000	-	-	-	-	200,000
7차 부여분	216,000	-	-	(93,000)	-	123,000
8차 부여분	50,000	-	-	-	-	50,000
9차 부여분	100,000	-	-	(45,000)	-	55,000
10차 부여분	-	1,286,000	-	(17,000)	-	1,269,000
11차 부여분	-	748,000	-	-	-	748,000
합 계	963,223	2,034,000	-	(155,000)	75,000	2,917,223

(*1) 2021년 4월 12일 이사회 결의를 통하여 당사 임직원에게 부여한 9차 부여분 주식매수 선택권 중 5,000주가 부여 취소되었습니다. 또한, 2021년 10월 14일 이사회 결의를 통하여 당사 임직원에게 부여한 7차, 9차, 10차 부여분 주식매수선택권 중 150,000주가 부여 취소되었습니다.

(*2) 2019년 8월 30일 주식인도청구의 소송 패소로 인하여 기 취소하였던 5차 주식매수 선택권이 행사 가능하게 되었습니다. 해당 건에 대하여 청구이의의 소송을 진행중입니다. (주석 30 참조)

② 전기

(단위:주)					
구 분	기초	행사(*)	취소	기타	기말
1차 부여분	500,000	(500,000)	-	-	-
2차 부여분	50,000	(50,000)	-	-	-
5차 부여분	412,223	(15,000)	-	-	397,223
6차 부여분	200,000	-	-	-	200,000
7차 부여분	301,000	-	(85,000)	-	216,000
8차 부여분	50,000	-	-	-	50,000
9차 부여분	254,000	-	(154,000)	-	100,000
합 계	1,767,223	(565,000)	(239,000)	-	963,223

(*) 전기 이전 주식인도청구의 소송 패소로 인하여 기 취소하였던 1차 주식매수선택권이 행사 되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기초	주식보상비용(*1)	행사	취소(*2)	기말
5차 부여분	522,236	-	-	-	522,236
6차 부여분	674,200	-	-	-	674,200
7차 부여분	4,026,694	-	-	-	4,026,694
8차 부여분	1,093,348	-	-	-	1,093,348
9차 부여분	1,470,692	210,099	-	(57,958)	1,622,833
10차 부여분(*3)	-	198,874	-	-	198,874
11차 부여분(*3)	-	39,049	-	-	39,049
합 계	7,787,170	448,022	-	(57,958)	8,177,234

(*1) 9차 부여분 주식선택권 중 25,000주는 종속기업 임직원에게 부여한 것으로 관련 주식 보상비용 36,224천원을 종속기업투자주식으로 계상하였습니다.

(*2) 2021년 4월 12일 이사회 결의를 통하여 당사 임직원에게 부여한 9차 부여분 주식매수 선택권 중 5,000주가 부여 취소되었습니다. 그에 따라 가득기간이 충족되지 못한 주식선택 권 5,000주는 기 인식한 주식보상비용을 환입하였습니다.

또한, 2021년 10월 14일 이사회 결의를 통하여 당사 임직원에게 부여한 7차, 9차 부여분 주 식매수선택권 중 133,000주가 부여 취소되었으며, 가득일 이후 취소되어 기 인식한 주식보 상비용은 환입하지 않았습니다.

(*3) 10차, 11차 부여분 주식매수선택권은 역사적 권리 소멸 비율, 행태 등을 고려한 권리소 멸률을 반영하였습니다. 따라서 권리소멸률 이내의 취소분에 대해서는 주식보상비용을 환입 하지 않았습니다.

② 전기

(단위:천원)					
구 분	기초	주식보상비용(*1)	행사	취소(*2)	기말
2차 부여분	16,241	-	(16,241)	-	-
5차 부여분	538,824	-	(16,588)	-	522,236
6차 부여분	674,200	-	-	-	674,200
7차 부여분	5,143,667	269,534	-	(1,386,507)	4,026,694
8차 부여분	956,680	136,668	-	-	1,093,348
9차 부여분	1,299,715	1,107,004	-	(936,027)	1,470,692
합 계	8,629,327	1,513,206	(32,829)	(2,322,534)	7,787,170

(*1) 7차, 9차 부여분 주식선택권 중 26,000주, 25,000주는 종속기업 임직원에게 부여한 것으로 관련 주식보상비용(환입) (506,950)천원을 종속기업투자주식으로 계상하였습니다.

(*2) 2020년 2월 27일 이사회 결의를 통하여 당사 임직원에게 부여한 7차 및 9차 부여분 주식선택권 중 147,000주가 부여 취소되었고, 2020년 7월 29일 이사회 결의를 통하여 당사 임직원에게 부여한 9차 부여분 주식선택권 중 92,000주가 부여 취소되었습니다. 그에 따라 가득기간이 충족되지 못한 주식선택권 239,000주는 기 인식한 주식보상비용을 환입하였습니다.

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 계약		
공동연구개발수익	13,151	1,669,521
기타수익	222,263	195
상품공급수익	18,949	-
합 계	254,363	1,669,716
지리적 시장		
국내	18,949	-
홍콩	235,414	1,669,716
합 계	254,363	1,669,716
수익인식시기		
한 시점에 인식	241,212	195
기간에 걸쳐 인식	13,151	1,669,521
합 계	254,363	1,669,716

24. 영업비용의 성격별 분류

당기와 전기의 영업비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
종업원급여	4,692,477	4,832,803
주식보상비용(환입)	353,840	(302,377)
복리후생비	242,326	299,364
여비교통비	63,568	59,071
감가상각비와 무형자산상각비	800,898	1,244,290
지급수수료와 외부용역비	8,347,081	6,920,670
대손상각비(환입)	(5,060,542)	(1,201,453)
기타	1,040,282	16,342,096
합 계	10,479,930	28,194,464

(*) 상기 영업비용 중 경상연구개발비는 7,431,825천원 (전기 : 18,482,002천원)입니다.

25. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	184,560	121,376
급여에 대한 부채	456,083	155,914
퇴직급여에 대한 부채	115,790	141,182
합 계	756,433	418,472

(2) 당사는 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 당기와 전기에 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 497,646천원 및 635,633천원입니다.

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	-	148
리스해지이익	-	9,626
기타의대손상각비환입	-	1,855,909
잡이익	11,705	14,641
기타수익 합계	11,705	1,880,324
기타비용:		
유형자산처분손실	224	13,288
유형자산폐기손실	-	225
무형자산처분손실	-	11,911
유형자산손상차손	-	102,205
무형자산손상차손	-	298,417
종속기업투자주식손상차손	4,335,182	4,396,201
기타의대손상각비	21,344	-
손해배상비용	-	11,609,007
잡손실	10,793	154,256
기타비용 합계	4,367,543	16,585,510

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	406,464	776,512
외환차익		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	254,119	-
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	13,912	481,156
외화환산이익		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	-	508
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	179	217,464
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익		
-당기손익-공정가치 측정 금융자산	56,338	47,829
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익		
-당기손익-공정가치 측정 금융자산	150,443	178,494
금융수익 합계	881,455	1,701,963
금융비용:		
이자비용		
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	2,682,556	1,612,770
외환차손		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	1,570	131,316
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	108,550	117,282
외화환산손실		
- 상각후원가로 측정되는 금융자산	-	4,257,791
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	226,881	1,690
금융비용 합계	3,019,557	6,120,849
순금융손익	(2,138,102)	(4,418,886)

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용은 없으며, 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세도 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(16,719,506)	(45,648,820)
적용세율	22.00%	22.00%
적용세율에 따른 세부담액	(3,678,291)	(10,042,740)
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	694,497	420,250
이연법인세자산 등 미인식	2,983,794	9,622,490
법인세비용	-	-

(3) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율의 평균세율을 적용하여 계산하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
차감할 일시적차이	189,637,103	41,720,163	185,407,047	40,789,550
세무상결손금	162,087,133	35,659,170	152,793,683	33,614,611
이월세액공제	19,085,559	19,044,973	17,779,845	17,739,259
합 계	370,809,795	96,424,306	355,980,575	92,143,420

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 일시적 차이 순액, 세무상결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세자산에 대하여 그 실현가능성이 확실하지 아니하므로 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	세무상결손금	이월세액공제	세무상결손금	이월세액공제
1년 이내	119,795	-	39,195	-
1년초과~2년이내	3,022,497	-	119,795	-
2년초과~3년이내	8,797,167	-	3,022,497	-
3년 초과	150,147,674	19,085,559	149,612,196	17,779,845
합 계	162,087,133	19,085,559	152,793,683	17,779,845

29. 주당손실

(1) 기본주당손실

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순손실	(16,719,506,344)	(45,648,820,280)
가중평균유통보통주식수(주)	84,562,330	71,593,464
기본주당손실	(198)	(638)

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정

① 당기

구 분	유통보통주식수(주)	가중치	적 수
기초	71,617,125	365	26,140,250,625
유상증자	18,750,000	170	3,187,500,000
유상증자	12,500,000	123	1,537,500,000
합 계	102,867,125		30,865,250,625

가중평균유통보통주식수 : $30,865,250,625 \div 365\text{일} = 84,562,330$ 주

② 전기

구 분	유통보통주식수(주)	가중치	적 수
기초	71,052,125	366	26,005,077,750
주식매수선택권 행사(*)	565,000	-	198,130,000
합 계	71,617,125		26,203,207,750

가중평균유통보통주식수 : $26,203,207,750 \div 366\text{일} = 71,593,464$ 주

(*) 전기 중 주식매수선택권 행사거래가 빈번하게 이루어져, 개별 거래를 별도로 표시하지 않고 통합하여 표시하였습니다.

(3) 희석주당손실

당기 및 전기 당기순손실이 발생함에 따라 잠재적 보통주의 희석화 효과가 없으므로 당사의 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

30. 총당부채, 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공자	내역	당기말	전기말
SGI서울보증보험	이행지급보증보험	130,000	-

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당 기				전 기
	복구총당부채(*)		소송총당부채		소송총당부채
	유동	비유동	유동	비유동	비유동
기초금액	-	-	-	5,767,532	-
증감액	219,500	32,583	-	-	5,767,532
유동성대체	-	-	5,767,532	(5,767,532)	-
기말금액	219,500	32,583	5,767,532	-	5,767,532

(*) 당사는 원상복구의무가 있는 임차계약 종료 시 발생할 수 있는 복구비용과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액의 현재가치를 추정하여 복구총당부채로 계상하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 피고로서 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
소송의 내용	원고	소송가액	진행현황
주식인도청구의 소 청구 이의의 소 (*1)	전 임원 등	5,767,532	3심
손해배상(기) 청구의 소	OOO	194,124	1심
신주인수계약 및 유상증자 등 효력정지 가처분	OOO	100,000	소 취하(*2)
신주발행무효확인 소	OOO	100,000	1심
용역대금청구의 소	OOO	1,200,000	1심
손해배상(기) 청구의 소	OOO	9,775	소 취하(*2)

(*1) 전기 이전 전 임원의 주식인도청구의 소 1건의 대법원 패소에 따라 당사는 대상청구액 5,768백만원에 대하여 청구 이의의 소를 제기하였으며 2심 항소기각 판결에 따라 현재 3심 진행 중입니다. 또한, 당사는 동 소송과 관련하여 자기주식 75,000주 및 12,535백만원을 공탁하였고 5,768백만원에 대하여 충당부채를 인식하였습니다.

(*2) 당기말 현재 1심 진행 중이었으며, 보고기간 이후 원고의 신청 취하서 제출로 인해 소 취하되었습니다.

당기말 현재 1심 진행중인 소송사건에 대해서는 소송사건의 결과로 재무제표에 미칠영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 전기말 현재 당사가 피고로서 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
소송의 내용	원고	소송가액	진행현황
주식인도청구의 소 청구 이의의 소(*)	전 임원 등	5,767,532	3심

(*) 전기 이전 전 임원의 주식인도청구의 소 1건의 대법원 패소에 따라 당사는 대상청구액 5,768백만원에 대하여 청구 이의의 소를 제기하였으며 2심 항소기각 판결에 따라 현재 3심 진행 중입니다. 또한, 당사는 동 소송과 관련하여 자기주식 75,000주 및 12,535백만원을 공탁하였고 5,768백만원에 대하여 충당부채를 인식하였습니다.

(5) 당사와 당사의 종속기업간 체결한 독점라이선스계약은 다음과 같습니다.

계약일	계약상대	계약목적 및 내용	계약상 주요 내용
2014.11	종속기업	독점라이선스계약(*)	당사는 JX-594(Pexa-Vec)의 판권 미판매지역에 대한 독점 License권리를 부여받음. 계약에 따른 대금은 계약금과 일정 조건 달성시 지급하는 마일스톤의 방식으로 분할하여 지급

(*) 상기 독점라이선스계약을 통하여 취득한 판권은 19년 중 발생한 펙사백(JX-594) 간암 대상 임상 3상 조기 종결로 인하여 전액 손상인식 되었습니다. (주석 11 참조)

(6) 당사와 당사의 종속기업간 체결한 자산양수계약은 다음과 같습니다.

계약일	계약상대	계약 배경	주요 자산
2015.04	종속기업	종속기업의 주요자산을 당사로서 이전 (*)	①JX-594(Pexa-Vec) 판매와 관련한 로열티수취권 (한국, 중국, 홍콩, 마카오에 한정) ②JX-594(Pexa-Vec)에 관한 특허 또는 출원중인 발명 총 22 건 * 자산양수가액은 USD16,525,212 * 자산양수대금은 계약일부터 2018년까지 분할하여 지급 완료함

(*) 상기 로열티수취권 및 특허는 19년 중 발생한 펙사백(JX-594) 간암 대상 임상 3상 조기 종결로 인하여 전액 손상인식 되었습니다. (주석 11 참조)

(7) 2019년 중 조기 종결 된 펙사백(JX-594)과 관련하여 당사가 해외 파트너사와 체결한 공동연구 및 라이선스 계약은 다음과 같습니다.

구분	녹십자	Lee's Pharmaceutical(*)
계약체결일	2006. 10.	2009. 10.
대상지역	한국	중국, 홍콩, 마카오

(*) 2018년 7월 20일 Lee's Pharmaceutical이 자회사 COFL (China Oncology Focused Limited)에게 당사와의 계약 지위를 이전하였습니다.

(8) 펙사백(JX-594)과 관련하여 당사가 진행중인 주요 임상연구는 다음과 같습니다.

연구계획	임상단계	적응증
Cemiplimab(PD-1)과의 병용요법 (*) (미국, 한국, 호주)	1b/2a	신장암

(*) 당사는 미국 Regeneron Pharmaceuticals, Inc. 와 2017년 5월 신세포암(신장암) 치료제 공동개발협약을 체결하여 현재 임상연구가 진행중입니다.

(9) 주권매매거래 정지 및 개선기간부여

2019년 코스닥시장상장규정 제38조제2항제5호나목 및 동규정 시행세칙 제33조제11항제2호의 규정에 의거 횡령·배임으로 인한 상장적격성 실질심사 사유가 발생하였습니다. 이와 관련하여 당사가 발행한 주식은 2020년 5월 4일 이후 매매거래가 정지되었으며, 2020년 6월 19일 한국거래소는 당사에 대해 상장적격성 실질심사 대상으로 결정하였습니다.

이에 당사는 2020년 7월 10일 개선계획서를 한국거래소에 제출하였으며 2020년 11월 30일 한국거래소 기업심사위원회는 상장폐지, 상장적격성 인정(거래재개), 개선기간 부여 등에 대한 심의 결과 개선기간 1년을 부여하기로 심의 의결하였습니다.

당사는 2021년 12월 21일 개선계획 이행내역서, 개선계획 이행결과에 대한 전문가의 확인서 등을 한국거래소에 제출하였으며, 2022년 1월 18일 한국거래소의 기업심사위원회를 통해 상장폐지로 심의 되었습니다.

이후 한국거래소는 코스닥시장 상장규정 제57조제5항 및 동규정 시행세칙 제62조제2항에 따라 2022년 2월 18일 코스닥시장위원회를 개최하였으며, 동 심의 결과 당사는 개선기간 6개월을 부여받았습니다.

당사는 개선기간 종료일인 2022년 8월 18일로부터 15일 영업일 이내에 개선계획 이행내역서, 개선계획 이행결과에 대한 전문가의 확인서 등을 제출할 예정이며, 한국거래소는 서류 제출일로부터 20일 영업일 이내에 코스닥시장위원회를 개최하여 상장폐지 여부를 심의할 예정입니다.

당사는 이와 관련하여 향후 당사의 재무제표에 미칠 영향을 당기말 현재 합리적으로 추정할 수 없으며, 이로 인한 영향은 당사의 재무제표에 반영되지 않았습니다.

31. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말	전기말
종속기업	Sillajen Biotherapeutics, Inc.	Sillajen Biotherapeutics, Inc.
	Sillajen USA, Inc.	Sillajen USA, Inc.
기타특수관계자	(주)엠투엔과 그 종속기업(*1)	문은상 및 그 특수관계자(*2)

(*1) 엠투엔은 당사의 지분을 18.23% 취득하였으며, 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하여 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(*2) 2021년 7월 15일 유상증자로 인한 최대주주 변경으로 유의적인 영향력을 상실함에 따라 특수관계자 관계가 소멸하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	비 용
		이자비용(*)
기타특수관계자	문은상	213,393
	곽병학	224,278

(*) 상기 이자비용은 31회 및 32회 전환사채 발행에 따른 전환권 조정 및 사채할인발행차금의 상각액으로 당기 중 특수관계가 소멸되기 이전까지 발생한 금액입니다.

② 전기

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	수 익	비 용
		이자수익	이자비용(*)
종속기업	Sillajen Biotherapeutics, Inc.	616,968	-
기타특수관계자	문은상	-	267,401
	곽병학	-	281,041

(*) 상기 이자비용은 31회 및 32회 전환사채 발행에 따른 전환권 조정 및 사채할인발행차금의 상각액입니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 중요한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	출자	유상증자
종속기업	Sillajen Biotherapeutics, Inc.(*)	4,297,897	-
기타특수관계자	(주)엠투엔	-	60,000,000

(*) 상기 종속기업 Sillajen Biotherapeutics, Inc.에 대한 출자금액은 전액 손상인식하였습니다

② 전기

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	출자	전환사채 발행
종속기업	Sillajen Biotherapeutics, Inc.(*)	4,903,152	-
기타특수관계자	문은상	-	5,000,000
	곽병학	-	5,000,000

(*) 상기 종속기업 Sillajen Biotherapeutics, Inc.에 대한 출자금액은 전액 손상인식하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계자간 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

i) 채권

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	장단기매출채권 (*2)	장기대여금	미수금	미수수익
종속기업	Sillajen Biotherapeutics, Inc.(*1)	24,713,099	35,642,058	-	3,652,442
기타특수관계자	문은상	-	-	40,912	-

(*1) 상기 종속기업 Sillajen Biotherapeutics, Inc.에 대한 장단기매출채권, 장기대여금 및 미수수익은 전액 대손설정하였습니다.

(*2) Sillajen Biotherapeutics, Inc.와 독점라이선스계약 및 자산양수계약(주석 30 참조)에 의하여 이미 신고 납부한 원천세를 감액경정 및 환급을 구하는 경정청구를 하였으나 금정세 무서가 거부처분을 한 것에 대하여 거부처분 취소소송을 제기한 사건을 당기 중 3심 승소하였으며, 경정청구 환급금액에 대하여 Sillajen Biotherapeutics, Inc. 매출채권과 상계하였습니다.

ii) 채무

(단위:천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	장단기미지급금	전환사채(*)	단기종업원급여부채
종속기업	Sillajen Biotherapeutics, Inc.	2,549,057	-	-
기타특수관계자	문은상	-	5,000,000	257,109
	곽병학	-	5,000,000	-
합 계		2,549,057	10,000,000	257,109

(*) 당기말 현재 전환사채의 액면금액입니다.

② 전기말

i) 채권

(단위:천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	장단기매출채권	장기대여금	미수수익
종속기업	Sillajen Biotherapeutics, Inc.(*)	28,756,415	32,710,720	3,352,051

(*) 상기 종속기업 Sillajen Biotherapeutics, Inc.에 대한 장단기매출채권, 장기대여금 및 미수수익은 전액 대손설정하였습니다.

ii) 채무

(단위:천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	장단기미지급금	전환사채(*)	단기종업원급여부채
종속기업	Sillajen Biotherapeutics, Inc.	2,092,092	-	-
기타특수관계자	문은상	-	5,000,000	257,109
	곽병학	-	5,000,000	-
합 계		2,092,092	10,000,000	257,109

(*) 전기말 현재 전환사채의 액면금액입니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증내역과 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증내역은 없습니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여(*1)	539,240	699,651
퇴직급여	50,553	214,651
주식기준보상(환입)(*2)	38,466	(637,505)
합 계	628,259	276,797

(*1) 상기의 주요 경영진에는 당사 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(사외이사 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

(*2) 주요 경영진에게 부여한 주식선택권으로 인해 발생한 주식보상비용입니다.

32. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 투자·재무활동 현금흐름 관련 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
임차보증금의 유동성대체	282,513	379,520
기타투자자산의 회원권으로 재분류	192,136	-
건설중인자산의 본계정 대체	-	615,955
사용권자산의 증가	474,895	16,764
기타보증금의 유동성대체	12,535,032	-
소송충당부채의 유동성대체	5,767,532	-
리스부채의 유동성대체	103,880	386,844
전환사채의 유동성대체	9,097,490	-

(2) 당기 및 전기 중 재무활동 현금흐름에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득	유동성 대체	기타	
유동성전환사채	-	-	-	9,097,490	904,649	10,002,139
유동리스부채	350,272	(445,903)	139,108	103,880	41,146	188,503
전환사채	13,086,260	-	-	(9,097,490)	1,733,729	5,722,499
비유동리스부채	38,604	-	290,210	(103,880)	(2,204)	222,730
합 계	13,475,136	(445,903)	429,318	-	2,677,320	16,135,871

② 전기

(단위:천원)						
구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득	유동성 대체	기타	
유동리스부채	513,392	(510,049)	16,764	386,844	(56,679)	350,272
전환사채	-	20,000,000	-	-	(6,913,740)	13,086,260
비유동리스부채	524,951	-	-	(386,844)	(99,503)	38,604
합 계	1,038,343	19,489,951	16,764	-	(7,069,922)	13,475,136

33. COVID-19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID-19의 영향과 정부지원정책이 향후 당사의 재무제표에 미칠 영향을 당기말 현재 합리적으로 추정할 수 없으며, 이로 인한 영향은 재무제표에 반영되지 않았습니다.

6. 배당에 관한 사항

당사의 배당정책은 미래 성장동력 확보를 위한 연구개발활동, 경영성과, 재무구조 및 잉여현금흐름 등을 종합적으로 고려하여 주주가치를 제고할 수 있도록 전략적으로 결정하는 것입니다. 당사는 이익 창출을 통하여 법률에 따른 배당가능이익 및 주식의 시장가치 등을 고려하여 주주친화적 배당정책 달성이 가능하도록 지속적으로 노력하겠습니다.

당사는 보고서 제출일 현재 결손금 누적 및 부(-)의 영업현금흐름으로 인해 배당을 실시하지

않고 있으며 향후에도 결손금 누적이 지속될 경우 현재의 배당정책을 유지할 예정입니다. 법률에 따른 배당가능이익 등의 제한으로 자사주 매입 및 소각 계획은 있지 않습니다.

가. 배당 관련 회사 정관 규정
 [정관상 배당 관련 사항]

<p>제10조의3 (신주의 배당기산일) 이 회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 신주를 발행하는 경우 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업년도의 직전 영업년도 말에 발행된 것으로 본다.</p> <p>제49조(이익배당) ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다. ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다. ③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.</p> <p>제49조의2(중간배당) ① 이 회사는 7월 1일 0시 현재의 주주에게 상법 제462조의 3에 의한 중간배당을 할 수 있다. 중간배당은 금전으로 한다. ② 제1항의 중간배당은 이사회 결의로 하되, 그 결의는 제1항의 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다. ③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다. 1. 직전결산기의 자본의 액 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액 3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액 4. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적에 위해 적립한 임의준비금 5. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금 6. 상법 시행령 제19조에서 정한 미실현이익 ④ 사업년도개시일 이후 제1항의 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사의 경우를 포함한다)에는 중간배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업년도말에 발행된 것으로 본다. ⑤ 중간배당을 할 때에는 제8조의2의 종류주식에 대하여도 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다. 회사는 필요한 경우 이사회 결의로 분기배당을 실시할 수 있다. <개정 2016.9.22></p> <p>제50조(배당금지급청구권의 소멸시효) ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다. ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.</p>
--

나. 주요 배당 지표

당사는 최근 3사업년도 동안 배당을 실시하지 않았습니다.

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제16기 (2021년)	제15기 (2020년)	제14기 (2020년)

주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-16,006	-47,825	-113,200
(별도)당기순이익(백만원)		-16,720	-45,649	-212,930
(연결)주당순이익(원)		-189	-668	-1,600
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

주) 상기 표의 당기 현금(주식)배당금은 정기주주총회 승인 전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

다. 과거 배당 이력

당사는 과거 누적결손으로 인해 최근 5년간 배당이력이 없어 배당횟수 및 평균 배당수익률을 산출할 수 없습니다.

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

라. 이익참가부사채에 관한 사항

당사는 보고서 작성 기준일 현재 해당사항 없습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행	발행(감소)	발행(감소)한 주식의 내용			

(감소)일자	형태	종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2016년 01월 05일	전환권 행사	보통주	57,140	500	3,500	-
2016년 01월 05일	전환권 행사	보통주	9,045	500	4,200	-
2016년 01월 12일	전환권 행사	보통주	47,618	500	4,200	-
2016년 02월 01일	전환권 행사	보통주	10,000	500	4,200	-
2016년 02월 04일	전환권 행사	보통주	28,806	500	4,200	-
2016년 02월 16일	전환권 행사	보통주	19,045	500	4,200	-
2016년 02월 17일	전환권 행사	보통주	20,000	500	4,200	-
2016년 02월 22일	전환권 행사	보통주	23,378	500	4,200	-
2016년 02월 26일	전환권 행사	보통주	2,378	500	4,200	-
2016년 02월 29일	전환권 행사	보통주	10,000	500	4,200	-
2016년 03월 08일	전환권 행사	보통주	13,000	500	4,200	-
2016년 03월 11일	전환권 행사	보통주	4,997	500	4,200	-
2016년 03월 17일	전환권 행사	보통주	4,997	500	4,200	-
2016년 03월 28일	전환권 행사	보통주	9,100	500	4,200	-
2016년 03월 30일	전환권 행사	보통주	10,000	500	4,200	-
2016년 05월 04일	전환권 행사	보통주	70,000	500	4,200	-
2016년 05월 11일	전환권 행사	보통주	2,000	500	4,200	-
2016년 05월 19일	전환권 행사	보통주	9,997	500	4,200	-
2016년 05월 23일	전환권 행사	보통주	14,994	500	4,200	-
2016년 05월 24일	전환권 행사	보통주	10,000	500	4,200	-
2016년 06월 08일	전환권 행사	보통주	8,000	500	4,200	-
2016년 06월 09일	전환권 행사	보통주	3,000	500	4,200	-
2016년 06월 15일	전환권 행사	보통주	2,380	500	4,200	-
2016년 06월 21일	전환권 행사	보통주	10,000	500	4,200	-
2016년 06월 24일	전환권 행사	보통주	14,998	500	4,200	-
2016년 06월 28일	전환권 행사	보통주	10,000	500	4,200	-
2016년 07월 05일	전환권 행사	보통주	91,997	500	4,200	-
2016년 07월 05일	전환권 행사	보통주	28,571	500	3,500	-
2016년 07월 06일	전환권 행사	보통주	14,285	500	3,500	-
2016년 07월 08일	전환권 행사	보통주	11,902	500	4,200	-
2016년 07월 11일	전환권 행사	보통주	35,804	500	4,200	-
2016년 07월 12일	전환권 행사	보통주	24,000	500	3,500	-
2016년 07월 12일	전환권 행사	보통주	78,618	500	4,200	-
2016년 07월 13일	전환권 행사	보통주	9,000	500	3,500	-
2016년 07월 13일	전환권 행사	보통주	100,000	500	4,200	-
2016년 07월 14일	전환권 행사	보통주	4,997	500	4,200	-
2016년 07월 15일	전환권 행사	보통주	7,000	500	4,200	-
2016년 07월 18일	전환권 행사	보통주	4,997	500	4,200	-
2016년 07월 20일	전환권 행사	보통주	45,714	500	3,500	-

2016년 07월 20일	전환권 행사	보통주	2,380	500	4,200	-
2016년 07월 26일	전환권 행사	보통주	30,000	500	3,500	-
2016년 07월 27일	전환권 행사	보통주	23,807	500	4,200	-
2016년 08월 01일	전환권 행사	보통주	11,902	500	4,200	-
2016년 08월 05일	전환권 행사	보통주	12,000	500	4,200	-
2016년 08월 08일	전환권 행사	보통주	11,428	500	4,200	-
2016년 08월 09일	전환권 행사	보통주	18,000	500	4,200	-
2016년 08월 16일	전환권 행사	보통주	70,000	500	3,500	-
2016년 08월 16일	전환권 행사	보통주	44,996	500	4,200	-
2016년 08월 19일	전환권 행사	보통주	9,997	500	4,200	-
2016년 08월 22일	전환권 행사	보통주	12,809	500	4,200	-
2016년 08월 23일	전환권 행사	보통주	54,761	500	4,200	-
2016년 08월 26일	전환권 행사	보통주	20,434	500	4,200	-
2016년 08월 29일	전환권 행사	보통주	109,285	500	3,500	-
2016년 08월 29일	전환권 행사	보통주	106,939	500	4,200	-
2016년 08월 30일	전환권 행사	보통주	228,568	500	3,500	-
2016년 08월 30일	전환권 행사	보통주	22,841	500	4,200	-
2016년 08월 31일	전환권 행사	보통주	178,900	500	4,200	-
2016년 09월 06일	신주인수권 행사	보통주	714,285	500	3,500	-
2016년 12월 02일	유상증자(일반공모)	보통주	10,066,666	500	15,000	상장시 공모
2016년 12월 07일	전환권 행사	보통주	199,990	500	3,500	-
2016년 12월 07일	전환권 행사	보통주	220,007	500	4,200	-
2016년 12월 08일	전환권 행사	보통주	151,058	500	4,200	-
2016년 12월 09일	전환권 행사	보통주	45	500	3,500	-
2016년 12월 09일	전환권 행사	보통주	20,185	500	4,200	-
2016년 12월 12일	전환권 행사	보통주	20,000	500	4,200	-
2016년 12월 23일	주식매수선택권 행사	보통주	30,000	500	2,000	-
2016년 12월 28일	전환권 행사	보통주	31,900	500	4,200	-
2017년 01월 06일	전환권 행사	보통주	20,000	500	4,200	-
2017년 01월 11일	전환권 행사	보통주	40,000	500	4,200	-
2017년 01월 13일	전환권 행사	보통주	9,900	500	4,200	-
2017년 01월 16일	전환권 행사	보통주	72,857	500	3,500	-
2017년 01월 19일	전환권 행사	보통주	33,000	500	4,200	-
2017년 02월 01일	신주인수권 행사	보통주	714,285	500	3,500	-
2017년 02월 01일	전환권 행사	보통주	17,135	500	4,200	-
2017년 02월 27일	전환권 행사	보통주	50,000	500	4,200	-
2017년 03월 27일	주식매수선택권 행사	보통주	75,000	500	3,500	-
2017년 03월 31일	전환권 행사	보통주	17,142	500	3,500	-
2017년 03월 31일	전환권 행사	보통주	30,000	500	4,200	-
2017년 03월 31일	주식매수선택권 행사	보통주	139,500	500	3,500	-
2017년 04월 04일	주식매수선택권 행사	보통주	414,500	500	3,500	-

2017년 04월 17일	전환권 행사	보통주	12,714	500	3,500	-
2017년 04월 19일	주식매수선택권 행사	보통주	33,500	500	3,500	-
2017년 04월 25일	주식매수선택권 행사	보통주	10,500	500	3,500	-
2017년 04월 28일	주식매수선택권 행사	보통주	75,000	500	3,500	-
2017년 05월 02일	주식매수선택권 행사	보통주	75,000	500	3,500	-
2017년 06월 07일	주식매수선택권 행사	보통주	7,000	500	3,500	-
2017년 06월 08일	주식매수선택권 행사	보통주	34,000	500	3,500	-
2017년 06월 13일	주식매수선택권 행사	보통주	21,500	500	3,500	-
2017년 06월 21일	전환권 행사	보통주	1,197,191	500	11,694	-
2017년 06월 21일	주식매수선택권 행사	보통주	75,000	500	3,500	-
2017년 06월 22일	전환권 행사	보통주	20,000	500	4,200	-
2017년 06월 23일	전환권 행사	보통주	3,000	500	4,200	-
2017년 06월 29일	전환권 행사	보통주	13,965	500	3,500	-
2017년 07월 04일	전환권 행사	보통주	14,285	500	3,500	-
2017년 07월 17일	전환권 행사	보통주	171,428	500	3,500	-
2017년 07월 20일	주식매수선택권 행사	보통주	4,500	500	3,500	-
2017년 08월 09일	전환권 행사	보통주	393,358	500	11,694	-
2017년 08월 10일	주식매수선택권 행사	보통주	10,000	500	3,500	-
2017년 09월 18일	전환권 행사	보통주	34,997	500	4,200	-
2017년 09월 22일	전환권 행사	보통주	2,000	500	4,200	-
2017년 09월 28일	전환권 행사	보통주	342,052	500	11,694	-
2017년 10월 18일	주식매수선택권 행사	보통주	3,000	500	3,500	-
2017년 10월 24일	주식매수선택권 행사	보통주	3,000	500	3,500	-
2017년 10월 24일	전환권 행사	보통주	10,500	500	4,200	-
2017년 10월 27일	주식매수선택권 행사	보통주	10,000	500	3,500	-
2017년 11월 10일	전환권 행사	보통주	1,487,926	500	11,694	-
2017년 11월 13일	주식매수선택권 행사	보통주	10,000	500	3,500	-
2017년 11월 20일	전환권 행사	보통주	3,000	500	3,500	-
2017년 12월 05일	주식매수선택권 행사	보통주	22,000	500	3,500	-
2017년 12월 22일	주식매수선택권 행사	보통주	10,000	500	3,500	-
2018년 01월 15일	전환권 행사	보통주	40,000	500	4,200	-
2018년 02월 05일	전환권 행사	보통주	100,000	500	4,200	-
2018년 02월 22일	전환권 행사	보통주	5,000	500	3,500	-
2018년 02월 27일	주식매수선택권 행사	보통주	6,000	500	3,500	-
2018년 03월 07일	전환권 행사	보통주	8,809	500	4,200	-
2018년 03월 28일	주식매수선택권 행사	보통주	10,000	500	4,500	-
2018년 04월 02일	주식매수선택권 행사	보통주	842,777	500	4,500	-
2018년 04월 03일	주식매수선택권 행사	보통주	100,000	500	4,500	-
2018년 04월 09일	주식매수선택권 행사	보통주	240,000	500	4,500	-
2018년 06월 04일	주식매수선택권 행사	보통주	36,000	500	4,500	-
2018년 06월 20일	전환권 행사	보통주	20,000	500	4,200	-

2018년 06월 22일	전환권 행사	보통주	5,000	500	4,200	-
2018년 06월 26일	전환권 행사	보통주	10,000	500	3,500	-
2018년 06월 27일	전환권 행사	보통주	40,000	500	4,200	-
2018년 07월 16일	주식매수선택권 행사	보통주	35,000	500	4,500	-
2018년 07월 16일	전환권 행사	보통주	30,000	500	4,200	-
2018년 07월 27일	전환권 행사	보통주	70,000	500	4,200	-
2018년 07월 27일	전환권 행사	보통주	60,000	500	4,200	-
2018년 08월 29일	주식매수선택권 행사	보통주	50,000	500	3,000	-
2018년 09월 12일	주식매수선택권 행사	보통주	75,000	500	4,500	-
2019년 01월 02일	전환권 행사	보통주	100,000	500	4,200	-
2019년 01월 03일	전환권 행사	보통주	20,000	500	4,200	-
2019년 01월 04일	전환권 행사	보통주	238,095	500	4,200	-
2019년 01월 08일	전환권 행사	보통주	9,997	500	4,200	-
2019년 01월 18일	전환권 행사	보통주	60,000	500	4,200	-
2019년 01월 21일	전환권 행사	보통주	20,000	500	4,200	-
2019년 01월 23일	주식매수선택권 행사	보통주	98,000	500	4,500	-
2019년 03월 22일	주식매수선택권 행사	보통주	97,000	500	4,500	-
2019년 04월 05일	전환권 행사	보통주	20,000	500	4,200	-
2019년 05월 27일	주식매수선택권 행사	보통주	49,000	500	4,500	-
2019년 06월 25일	주식매수선택권 행사	보통주	48,000	500	4,500	-
2019년 07월 03일	주식매수선택권 행사	보통주	75,000	500	3,500	-
2019년 07월 03일	주식매수선택권 행사	보통주	400,000	500	4,500	-
2020년 01월 10일	주식매수선택권 행사	보통주	500,000	500	2,000	-
2020년 03월 05일	주식매수선택권 행사	보통주	15,000	500	4,500	-
2020년 03월 05일	주식매수선택권 행사	보통주	50,000	500	3,000	-
2021년 07월 16일	유상증자(제3자배정)	보통주	18,750,000	500	3,200	-
2021년 09월 01일	유상증자(제3자배정)	보통주	12,500,000	500	3,200	-

나. 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류\구분	회사	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
무보증 전환사채	31	2020년 04월 24일	2025년 04월 24일	5,000,000,000	보통주	2021년 04월24일 ~ 2025년 03월24일	100	9,330	5,000,000,000	535,905	(주)
무보증 전환사채	32	2020년 04월 24일	2025년 04월 24일	5,000,000,000	보통주	2021년 04월24일 ~ 2025년 03월24일	100	9,330	5,000,000,000	535,905	(주)
무보증 전환사채	33	2020년 04월 24일	2025년 04월 24일	10,000,000,000	보통주	2021년 04월24일 ~ 2025년 03월24일	100	9,330	10,000,000,000	1,071,811	(주)
합 계	-	-	-	20,000,000,000	-	-	-	-	20,000,000,000	2,143,623	-

주) 2021년 9월 6일 기준으로 제3자 유상증자로 인한 전환가액이 10,250원에서 9,330원으

로 조정되었으며, 이에 따른 전환가능주식수도 증가하였습니다.

다. 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

본 보고서 작성기준일 현재 미상환 및 미전환 신주인수권부사채는 존재하지 않습니다.

라. 미상환 전환형 조건부자본증권 발행현황

본 보고서 작성기준일 현재 미상환 조건부자본증권은 존재하지 않습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

나. 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

다. 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

라. 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기	1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계

미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	20,000,000	-	-	-	20,000,000
	합계	-	-	-	20,000,000	-	-	-	20,000,000

마. 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

바. 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
코스닥시장 상장공모	-	2016년 12월 01일	연구개발 및 운영자금	147,041	연구개발 및 운영자금	147,041	-

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	

전환사채	31	2020.04.24	연구개발 및 운영자금	5,000	연구개발 및 운영자금	5,000	-
전환사채	32	2020.04.24	연구개발 및 운영자금	5,000	연구개발 및 운영자금	5,000	-
전환사채	33	2020.04.24	연구개발 및 운영자금	10,000	연구개발 및 운영자금	1,737	동 사모자금은 당사가 진행하고 있는 신규파이프라인 임상비용, 연구개발비 및 경상적 운영자금으로 사용될 예정입니다.
유상증자	-	2021.07.16	연구개발 및 운영자금	60,000	연구개발 및 운영자금	-	동 사모자금은 당사가 진행하고 있는 신규파이프라인 임상비용, 연구개발비 및 경상적 운영자금으로 사용될 예정입니다.
유상증자	-	2021.09.01	연구개발 및 운영자금	40,000	연구개발 및 운영자금	-	동 사모자금은 당사가 진행하고 있는 신규파이프라인 임상비용, 연구개발비 및 경상적 운영자금으로 사용될 예정입니다.

다. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	보통예금	41,067	-	-
예·적금	정기예금	8,000	2021년 11월 ~ 2022년 02월	2개월
기타	MMF 등	59,196	-	-
계		108,263	-	-

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위 : 천원)				
구분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제16기	매출채권	1,350,483	(1,100,059)	81.46%
	미수금	551,797	(283,388)	51.36%
	대여금	131,467	(101,282)	77.04%
	단기선급금	319,760	-	-
	장기선급금	61,143	(61,143)	100%
제15기	매출채권	2,315,008	-	-
	미수금	1,382,833	(299,873)	21.69%
	대여금	128,999	(101,282)	78.51%
	선급금	61,143	(47,656)	77.94%
제14기	매출채권	3,528,530	(74,058)	2.09%
	미수금	548,816	-	-

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)			
구분	제 16기	제 15기	제 14기
1. 기초대손충당금 잔액합계	448,811	74,058	-
2. 순대손처리액(①-②±③)	1,121,342	448,811	74,058
① 대손처리액(상각채권액)	1,121,342	448,811	74,058
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	24,280	74,058	-
4. 기말대손충당금 잔액합계	1,545,873	448,811	74,058

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 간편법을 적용하고 신용손실이 예상되는 기대존속기간에 근거하여 기대신용손실을 산출합니다.

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	251,366	779,859
연체된 채권		
만기일 경과 후 3개월 이하	240	128,160
만기일 경과 후 3개월 초과 6개월 이하	2,260	469,162
만기일 경과 후 6개월 초과 1년 이하	1,096,617	937,827
만기일 경과 후 1년 초과	-	-
소 계	1,099,117	1,535,149
손상된 채권	1,100,058	-
합 계	250,425	2,315,008

나. 재고자산 현황 등

당사는 항암바이러스(Oncolytic virus)를 이용한 항암치료제의 연구하고 개발 중인 회사로 당기 및 최근 3사업연도말 기준으로 보유 중인 재고자산은 없습니다.

다. 공정가치평가 내역

당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)							
구 분	장부금액					공정가치 수준	
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계	수준 1(*2)	수준 2
공정가치로 측정되는 금융자산							
당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,195,740	-	-	-	59,195,740	-	59,195,740
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	9,831,465	-	-	9,831,465	9,831,465	-
소 계	59,195,740	9,831,465	-	-	69,027,205	9,831,465	59,195,740
상각후원가로 측정되는 금융자산(*1)							
현금및현금성자산	-	-	49,067,643	-	49,067,643	-	-
매출채권및기타채권	-	-	614,737	-	614,737	-	-
기타금융자산	-	-	13,262,124	-	13,262,124	-	-
소 계	-	-	62,944,504	-	62,944,504	-	-
금융자산 합계	59,195,740	9,831,465	62,944,504	-	131,971,709	9,831,465	59,195,740
상각후원가로 측정되는 금융부채(*1)							
기타채무	-	-	-	2,769,312	2,769,312	-	-
전환사채	-	-	-	15,724,638	15,724,638	-	-
리스부채	-	-	-	1,047,685	1,047,685	-	-
금융부채 합계	-	-	-	19,541,635	19,541,635	-	-

(*1) 공정가치로 측정되지 않은 금융자산 및 부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(*2) 당기 중 수준 3에서 수준 1로 이동하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)							
구 분	장부금액					공정가치 수준	
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산							
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,150,898	-	-	-	8,150,898	8,150,898	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	7,200,000	-	-	7,200,000	-	7,200,000
소 계	8,150,898	7,200,000	-	-	15,350,898	8,150,898	7,200,000
상각후원가로 측정되는 금융자산(*)							
현금및현금성자산	-	-	4,493,295	-	4,493,295	-	-
매출채권및기타채권	-	-	3,408,455	-	3,408,455	-	-
기타금융자산	-	-	21,168,248	-	21,168,248	-	-
소 계	-	-	29,069,998	-	29,069,998	-	-
금융자산 합계	8,150,898	7,200,000	29,069,998	-	44,420,896	8,150,898	7,200,000
상각후원가로 측정되는 금융부채(*)							
기타채무	-	-	-	3,357,880	3,357,880	-	-
전환사채	-	-	-	13,086,260	13,086,260	-	-
리스부채	-	-	-	1,274,687	1,274,687	-	-
금융부채 합계	-	-	-	17,718,827	17,718,827	-	-

(*) 공정가치로 측정되지 않은 금융자산 및 부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 공정가치를 공시하지 않았습니다.

③ 가치평가기법

i) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 시장접근법에 따라 공정가치를 측정하고 있습니다.

ii) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

당기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 시장접근법에 따라 공정가치를 측정하고 있습니다.

④ 수준 3 공정가치

당기와 전기 중 수준 3 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	지분증권	
	수준3	수준1
전기초잔액	4,896,808	-
기타포괄손익에 포함된 손익(*1)	2,303,192	-
전기말잔액	7,200,000	-
당기초잔액	7,200,000	-
수준 3 에서 이동한 금액(*2),(*)3)	(7,200,000)	7,200,000
매도 금액	-	(553,809)
기타포괄손익에 포함된 손익(*1)	-	3,185,274
당기말잔액(*2)	-	9,831,465

(*1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 평가와 관련하여 관련손익을기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(*2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	보유주식수(주) (*4)	지분율(%)	당기말			전기말		
			취득가액	공정가액	장부가액	취득가액	공정가액	장부가액
지분증권								
네오이문텍	949,900	0.96	1,056,194	9,831,465	9,831,465	1,111,900	7,200,000	7,200,000

(*3) 연결기업은 네오이문텍의 지분증권을 보유하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 공정가치는 각각 9,831,465천원 및 7,200,000천원 입니다. 전기말 현재 해당 주식은상장되어 있지 않아 서열체계는 수준 3으로 분류되었습니다. 당기 중 네오이문텍의 주식은 상장되었고 활성 시장에서 거래되고 있고, 당기말 현재 공시가격이 존재하기 때문에 당기말의 공정가치 서열체계 분류는 수준 3에서 수준 1로 이동하였습니다.

(*4) 당기 중 네오이문텍의 주식은 한국거래소 코스닥 시장에 상장됨에 따라 DR 200,000주에서 KDR 1,000,000주로 1:5비율로 변경 상장되었으며, 50,100주를 장내 매도하였습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 이사의 경영진단 의견서에 기재한 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 본 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것으로 미래에 대한 예측정보를 포함하고 있습니다. 이러한 예측정보는 과거가 아닌 미래의 사건과 관계된 것으로 당사의 향후 예상되는 경영현황 및 재무실적 등을 의미하고, 표현상으로는 '예상', '예정', '전망', '계획', '기대' 등과 같은 단어를 포함합니다. 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 합리적인 근거나 다양한 가정에 기초하고 있으나, 이러한 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보를 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로는 동 이사의 경영진단 및 분석의견에 회사가 예상한 결과 또는 상황이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 의견서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 책임이 없음을 유의하시기 바랍니다.

본 이사의 경영진단 및 분석의견에서는 당기(제16기 : 2021.01.01 ~ 2021.12.31)와 전기(제15기 : 2020.01.01 ~ 2020.12.31)의 영업실적, 당기말과 전기말의 재무상태를 비교하여 주요 증감내역 및 증감원인을 파악한 의견과 그 외 중요성의 관점에서 의견이 필요한 부분을 기재하였습니다. 당사의 이사회는 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 동 부속명세서에 대해서도 면밀히 검토하였습니다. 또한, 경영진단을 위하여 필요하다고 인정되는 서류에 대한 보고를 받았으며 중요한 업무에 관한 서류를 열람하고 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법을 사용하여 회사경영에 대한 내용을 파악하였습니다.

2. 개요

당사는 항암 바이러스 면역치료제(Oncolytic Virus Immunotherapy)를 연구 및 개발할 목적으로 2006년 3월에 설립된 바이오 벤처기업입니다. 당사가 개발중인 항암제는 암 치료를 목적으로 유전자를 재조합한 항암 바이러스가 우리 몸안의 정상세포에는 피해를 주지 않으면서 암세포만을 선택적으로 감염시키고, 바이러스가 감염된 암세포를 파괴하는 동시에 우리 몸안의 면역체계를 일깨워 면역체계 스스로 암을 치료하도록 유도하는 특징을 가지고 있습니다.

당사가 본 보고서 작성기준일 현재 독자 개발 또는 독점적 라이선스를 부여받아 개발중인 항암바이러스는 펙사백(JX-594), JX-900 시리즈 등이 있으며, 당사는 간암, 신장암, 대장암 등 다양한 암종을 대상으로 임상시험 및 전임상연구를 진행하고 있습니다.

본 보고서 작성기준일 현재, 당사 및 당사의 연결대상 종속회사는 항암 바이러스 면역치료제

를 개발하는 단일 사업부문을 영위하고 있습니다.

가. 임상시험 진행현황

1) 간암 대상 글로벌 임상 3상 시험(PHOCUS)

2019년 8월 2일 독립적인 데이터 모니터링 위원회(Independent Data Monitoring Committee, DMC) 와의 펙사백 간암 대상 임상 3상시험(PHOCUS)의 무용성 평가 관련 미팅에서 DMC는 당사에 임상시험 중단을 권고하였으며, 이에 따라 PHOCUS임상은 조기종료 되었습니다.

2) 그 외 주요 연구 및 임상시험 진행 현황

① 펙사백의 적응증 확대

회사는 항암바이러스에 기반한 항암치료제를 개발하고 있으며, 현재까지 회사가 독자 개발 또는 독점적 라이선스를 부여받은 신약후보군은 펙사백(JX-594), JX-929, JX-970 등이 있습니다. 현재 회사는 다양한 암종을 대상으로 신약후보군에 대한 임상시험 및 전임상연구 등을 진행하고 있습니다.

②면역항암제 등과 병용요법 개발을 통한 파이프라인

펙사백은 간암, 대장암, 신장암, 흑색종 등을 대상으로 임상시험을 진행하였습니다. 펙사백은 다양한 임상시험 결과를 통해 항암효과를 보여주고 있습니다.

회사는 펙사백의 간암 임상 3상 시험을 2019년 8월 조기 중단한 이후 2020년 8월 임상시험 보고서를 완성하여 각국의 규제 기관에 제출 완료하였습니다.

회사는 미국 Regeneron Pharmaceuticals, Inc. 와 2017년 5월 신세포암(신장암) 치료제 공동개발협약을 체결하였습니다. 본 연구는 전이되었거나 절제 불가능한 신세포암 환자를 대상으로 진행하는 펙사백과 세미플리맙(Cemiplimab, anti PD-1 저해제)의 병용투여 임상 1b/2a상입니다. 임상 1b상 단계에서 펙사백과 면역관문억제제의 투여 용량을 결정하였으며, 2021년 3월 2a상을 돌입하여 펙사백과 면역관문억제제의 병용요법에 대한 유효성을 평가하고 있습니다. 본 연구의 중간 결과를 2020년 4월 미국암연구학회와 2020년 11월 암면역치료학회에 각각 발표한 바 있습니다. 한편, 2022년 1월 본 연구의 환자등록을 마감하였으며, 총 95명의 환자가 등록되었습니다.

회사의 유럽 파트너사인 Transgene은 IIT로 유럽에서 고형암을 대상으로 펙사백과 BMS의 여보이(Yervoy, CTLA-4 저해제) 병용치료법 연구 진행 후 종료되었으며, 연육종&유방암을 대상으로 Avelumab(면역관문억제제)을 추가하여 메트로노믹 화학항암제 병용요법을 재개하였습니다.

한편, 회사는 펙사백의 빠른 상업화를 위해 2020년 9월 미국 FDA로부터 흑색종 희귀의약품(Orphan drug) track 을 승인받았습니다. 회사의 중국 파트너사인 Lee's Pharmaceutical은 중국에서 흑색종을 대상으로 펙사백과 PD-L1 저해제 병용치료법 임상시험은 2021년 9월에 시작하였습니다.

호주에서 진행되는 술전요법은 다기관 연구(Multi Center Trial)로서, Royal Melbourne Hospital, Peter MacCallum Cancer Centre 포함 7개 사이트에서 전립선암을 대상으로 2상

임상시험 준비 중에 있습니다.

③신규 항암 바이러스 치료제 파이프라인

회사는 신장암, 대장암 등을 대상으로 펙사백과 면역관문억제제의 병용치료법 개발 및 차세대 항암 바이러스의 개발 등 신규 파이프라인의 개발을 지속적으로 진행하고 있습니다. 회사는 파이프라인의 초기 임상 후 글로벌 제약회사에 기술수출을 하는 전략도 함께 준비하고 있습니다.

상기와 같은 당사의 파이프라인을 정리하면 다음과 같습니다.

파이프라인	전임상	1상	2상	적응증	SIT/IIT(*1)	임상 수행 국가	협력기관	비고
펙사백 +Cemiplimab (anti PD-1 inhibitor)		O	O	신장암	SIT	한국, 미국, 호주	Regeneron	-
펙사백 +Socazolimab (anti PD-L1 inhibitor)		O	O	흑색종	SIT	중국	Lee's Pharmaceuticals	-
펙사백 +Avelumab(anti PD-L1 inhibitor)+ Cyclophosphamide		O	O	연육종& 유방암	IIT	프랑스	Institute Bergonie	-
펙사백 슬전요법			O	전립선암	IIT	호주	Royal Melbourne Hospital (Sponsor)	준비중

(*1) SIT : Sponsor Initiated Trials (스폰서 주도 임상)

IIT : Investigator Initiated Trials (연구자 주도 임상)

④ 차세대 항암바이러스 개발현황

JX-970은 Western Reserve 균주를 사용해 펙사백 대비 암세포에 대한 감염 및 살상능력을 향상시킨 차세대 항암바이러스로서, 다양한 형태로 개발이 가능한 JX-900 series 플랫폼 기술에 기반하고 있습니다.

회사는 펙사백 생산 CMO인 ABL Europe과 JX-970의 임상시험용 약물 제조를 위한 협약을 체결하였으며, 독성 시험 및 효능 시험 등 전임상시험을 진행하였습니다.

SJ-600은 2021년 2월 특허를 출원한 새로운 'GEEV(Genetically Engineered Enveloped Virus) Platform'에 기반한 바이러스로서 정맥투여 효율을 크게 향상하고자 개발한 차세대 파이프라인 백본입니다. 의약품 정맥 주사는 경구투여가 불가능한 약물을 전신으로 빠르게 전달하기에 용이하고, 투약이 간편해 가장 선호되는 투약 방법이지만, 항암바이러스는 혈중 항바이러스 물질에 의해 상당 부분 제거되어 환부에 도달하는 약물이 제한적이기에 이를 개선할 방법이 시급한 상황입니다.

회사는 혈중 항바이러스 물질을 저해하는 단백질을 바이러스의 외피막에 직접 발현하도록 설계해 정맥으로 투여해도 항암 바이러스가 생존하게 되고, 더 많은 항암 바이러스가 종양에

도달해 높은 항암효능을 발휘하는 GEEV 플랫폼을 개발하였습니다. 서울대학교 의과대학에 위탁하여 SJ-600의 개념증명 시험과 다양한 고형암종을 대상으로 정맥 투여 시 생체 내 항암효능평가에 대한 전임상시험을 진행하고 있습니다.

또한, 앞으로 다양한 효능을 가진 치료유전자를 삽입하여 SJ-600 시리즈의 파이프라인 후보 물질들을 다수 개발하고자 현재는 탑재할 새로운 치료유전자를 탐색 및 실험 중에 있습니다. 당사는 SJ-600 플랫폼을 이용하여 다양한 유전자가 탑재된 여러가지 파이프라인으로의 확장을 기대하고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

보고서 작성기준일 현재 당사 및 당사의 연결대상 종속회사는 항암 바이러스 면역치료제를 개발하는 단일 사업부문을 영위하고 있으며, 당사의 재무상태 및 영업실적은 다음과 같습니다.

가. 연결 재무상태표

[요약 재무현황]

(단위: 백만원)

과목	제16(당기) 2021년	제15(전기) 2020년	증 감	증감률(%)
I. 유동자산	122,545	24,535	98,010	399.5%
II. 비유동자산	12,282	22,888	(10,606)	-46.3%
자산총계	134,827	47,423	87,404	184.3%
I. 유동부채	20,582	5,148	15,434	299.8%
II. 비유동부채	6,197	19,396	(13,199)	-68.1%
부채총계	26,779	24,543	2,236	9.1%
I. 자본금	51,434	35,808	15,625	43.6%
II. 주식발행초과금	424,658	342,558	82,100	24.0%
III. 기타포괄손익누계액	12,730	10,169	2,561	25.2%
IV. 기타자본항목	15,878	15,488	390	2.5%
V. 결손금	(396,652)	(381,144)	(15,508)	4.1%
자본총계	108,048	22,880	85,168	372.2%
자본과 부채총계	134,827	47,423	87,404	184.3%

주) 제16기(당기)주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

(1) 자산

제16기 자산총액은 1,348억원으로 전기 대비 874억원(+ 184.3%)이 증가하였습니다. 증가 원인은 600억원, 400억원의 유상증자에 따른 발행대금에 기인합니다.

제16기 유동자산은 1,225억원으로 총 자산의 91%를 차지하고 있습니다. 유동자산 중 현금 및 현금성자산, 당기손익인식금융자산 및 단기금융상품과 같은 금융자산이 1,082억원으로 유동자산의 88%를 구성하고 있습니다. 당사는 금융자산을 안정적인 금융상품 등으로 운용

하고 있으며, 연구개발비 및 회사 운영을 위한 지출에 사용하고 있습니다.

제16기 비유동자산은 122억원으로, 총 자산의 9%를 차지하고 있습니다.

(2) 부채

제16기의 부채총액은 267억원으로 전기대비 22억원(9.1%) 증가하였습니다. 부채 증가의 주요 원인은 전환사채의 전환권조정과 사채할인발행차금 상각에 기인합니다.

(3) 자본

제16기 자본총액은 1,080억원으로 전기대비 851억원(372.2%) 증가하였습니다. 당기에 160억원의 당기순손실이 발생하였지만, 유상증자로 인한 자본금 약 156억원 증가, 주식발행 초과금 약 821억원 증가 및 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익(25억 증가)등으로 인하여 자본총계는 851억원이 증가하였습니다.

나. 연결 손익계산서

[요약 재무현황]

(단위: 백만원)

과목	제16(당기) 2021년	제15(전기) 2020년	증 감	증감율(%)
I. 영업수익	254	1,670	(1,416)	-84.8%
II. 영업비용	20,604	35,880	(15,276)	-42.6%
III. 영업손실	(20,350)	(34,210)	(13,860)	-40.5%
기타수익	530	24	506	2108.3%
기타비용	(40)	(12,640)	12,600	-99.7%
금융수익	883	1,086	(203)	-18.7%
금융비용	(3,147)	(2,085)	(1,062)	50.9%
IV. 법인세비용차감전순손실	(22,124)	(47,825)	25,700	-53.7%
V. 법인세비용	6,118	0	6,118	-
VI. 당기순손실	(16,006)	(47,825)	31,819	-66.5%
VII. 기타포괄손익	3,059	836	2,223	265.9%
VIII. 총포괄손실	(12,947)	(46,989)	34,042	-72.4%

주) 제16기(당기)주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

당사의 영업수익은 파트너사와의 임상비용 분담에 따른 수익과 마일스톤(조건부대가) 수익, 라이선스 수익 등으로 구성되어 있으며, 당기(제16기)부터 상품판매수익이 발생하였습니다. 제16기 영업수익은 전기대비 14억원(84.8%)이 감소한 2.5억원이며, 영업수익 감소의 주요 원인은 제14기 중 간암 대상 글로벌 임상 3상 시험(PHOCUS) 중단에 따른 수익 대상 연구개발비의 감소입니다.

제16기 영업손실은 203억원으로, 간암 대상 글로벌 임상 3상 시험(PHOCUS) 중단 및 신장

암 임상1b/2a 시험의 계속연구에 따른 경상연구비 등의 증감 효과와 Fortis Advisors LLC의 소송 취하로 인하여 관련 소송비용 등의 감소로 인해 전기대비 138억원이 감소하였습니다.

제16기 당기순손실은 160억원으로, 전기 대비 손실이 318억원 감소(66.5%)하였습니다. 당기 중 금정세무서를 대상으로 한 원천세 경정청구 승소에 따른 환급세액 및 환급가산금으로 법인세 수익 및 기타수익이 증가 및 영업손실의 감소 등으로 전기 대비 318억원의 당기순손실이 감소하였습니다.

다. 사업부문별 분석

본 보고서 작성기준일 현재, 당사 및 당사의 연결대상 종속회사는 항암바이러스 면역치료를 개발하는 단일 사업부문을 영위하고 있어, 사업부문별 분석은 별도로 기재하지 않았습니다.

라. 신규사업

당사는 지난 2021년 10월 29일에 개최된 제16기 2차 임시주주총회에서 사업다각화를 위하여 정관 상 사업목적에 아래와 같이 추가하였습니다.

5. 원료의약품, 의약외품 제조업 및 판매업
6. 의료용구, 위생용품, 의료용품, 의료용기기, 세정제 제조업 및 판매업
7. 생명과학(의료기기) 기구 및 재료 제조업, 도,소매업
8. 화장품 제조업 및 도,소매업
9. 건강기능식품 제조,판매, 도,소매 및 무역업
10. 건강보조식품 제조,판매, 도,소매 및 무역업
11. 유통 및 도소매업
12. 전자상거래 및 관련 유통업
13. 업종별 홍보 및 마케팅업
14. 위 각 호와 관련된 연구, 대행, 자문 등 기타일체의 사업

따라서, 당사는 안정적인 매출 기반 및 수익성 확보를 위해 Commerce 사업 진출을 추진하고 있습니다. Life 관련 제품(생활용품), 건강기능식품, 헬스케어 기기 등을 주요 제품으로 하여 온라인(오픈마켓, 폐쇄몰 등), 홈쇼핑 등을 주요 채널로 Commerce 사업을 진행하고자 합니다.

또한, 당사는 면역관문억제제와 병용치료법 개발을 통한 펙사벡의 적응증 확대, SJ-600, JX-970 등 차세대 항암바이러스 개발 등 다양한 후속 파이프라인의 개발을 계속하여 진행하고 있습니다.

마. 환율변동

당사의 임상 시험의 상당부분이 해외에서 진행되고 있어, 임상비용 지출과 관련하여 USD, EUR 등 환율변동의 위험에 노출되어 있으며, 환율의 불확실성은 당사의 미래 영업 거래 및 자산과 부채에 영향을 미칠 수 있습니다. 당사는 파트너사와 공동연구개발 등을 통하여 환율변동에 따른 위험의 규모를 최소화 하기위한 노력을 하고 있으며, 파생상품을 활용한 환 헷지는 수행하지 아니하고 있습니다.

바. 자산손상 및 감액손실

당사는 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

또한 당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성 현황

당사는 당기말 및 전기말 현재 1,083억원 및 206억원의 유동성을 보유하고 있으며, 그 구성은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)			
	제16(당기) 2021년	제15(전기) 2020년	증 감	증감율
현금및현금성자산	49,067	4,493	44,574	992.1%

당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,196	8,151	51,045	626.2%
단기금융상품	-	8,000	-	-
합계	108,263	20,644	87,619	424.4%

또한, 당사의 현금및현금성자산의 현금흐름 현황은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)			
	제16(당)기 2021년	제15(전기) 2020년	증 감	증감율
I. 영업활동현금흐름	(60,695)	(22,941)	(37,754)	164.6%
II. 투자활동현금흐름	8,399	(740)	9,139	-1235.0%
III. 재무활동현금흐름	96,834	20,331	76,503	376.3%
IV. 현금및현금성자산의 증가	44,539	(3,350)		
V. 기초의 현금및현금성자산	4,493	8,000	-	
VII. 기말의 현금및현금성자산	49,068	4,493		

당사는 제16기말 현재 490억원의 현금및현금성자산을 보유하고 있으며, 전기 대비 445억원 증가하였습니다. 당사는 자금의 상당부분을 당기손익인식금융자산(MMT 등) 및 단기금융상품(정기예금 등)으로 운용하고 있습니다. 당기손익인식금융자산(MMT 등 금융상품), 단기금융상품(정기예금 등 금융상품)을 포함한 유동성 보유자금은 1,083억으로, 전기 대비 877억원 증가하였습니다. 유동성 보유자금 증가의 주요 원인은 600억원, 400억원의 유상증자에 따른 발행대금에 기인합니다.

제16기 영업활동현금흐름은 606억으로, 이는 비현금성 손익항목을 제외한 경상연구개발비 및 회사운영비 등 영업활동관련 순 현금유출효과 606억원 발생에 기인합니다.

제16기 투자활동현금흐름은 자금을 안정적인 금융상품 등에 투자하고 운영하고 있습니다.

제16기 재무활동 현금흐름은 유상증자에 따라 현금유입효과가 발생하였습니다.

나. 자금조달

당사는 공시대상기간동안 보통주 유상증자 및 전환사채를 통하여 자금을 조달하여 왔습니다. 한편, 사모자금 조달과 관련한 내역은 다음과 같으며, 공모자금 조달과 관련한 내역은 'III. 재무에 관한 사항 → 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 → 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 → 가. 공모자금의 사용내역'을 참조하시기 바랍니다.

(단위: 백만원)

구분	납입일	조달금액	사용용도
30회차 전환사채	2019년 03월 21일	110,000	연구개발 및 운영 자금
31회차 전환사채	2020년 04월 24일	5,000	
32회차 전환사채	2020년 04월 24일	5,000	
33회차 전환사채	2020년 04월 24일	10,000	

유상증자(3자배정)	2021년 07월 15일	60,000	
유상증자(3자배정)	2021년 08월 31일	40,000	

주1) 상기 30회차 전환사채는 2019년 10월 31일 사채권자와의 합의에 따라 전액 조기상환 하였습니다.

주2) 상기 31회차, 32회차, 33회차 전환사채는 'III. 재무에 관한 사항 → 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 → 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 →나. 미상환 전환사채 발행현황를 참고하여 주시기 바랍니다.

다. 지출

공시대상기간동안 지출한 자금 중 당사에 중요한 영향을 미친 사항은 없습니다.

5. 부외거래

당사의 부외거래는 [III. 재무에 관한 사항]의 [3. 연결재무제표 주석 - 30. 충당부채, 우발부채 및 약정사항] 및 [5. 재무제표 주석 - 30. 충당부채, 우발부채 및 약정사항]을 참조하시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 회사가 가진 위험

① 임상시험 실패에 따른 위험

회사가 진행하였던 간암대상 글로벌 임상 3상 시험이 중단되어 투입된 기 투자금에 대한 회수가 어려워진 상황입니다. 신약개발은 투입되는 자본과 시간 대비 상업화까지 극히 낮은 성공 확률을 가지고 있습니다. 이러한 산업 특수성으로 인해, 현재 회사가 진행 중인 신세포암(신장암) 뿐만 아니라 전체적인 임상 파이프라인에 대한 중단/실패 위험이 존재합니다. 이에 회사는 파트너사인 Lee's Pharma 및 Transgene과의 긴밀한 협업을 통해, 임상시험에서 발생할 수 있는 위험을 최소화하고 우수한 임상 디자인 및 체계적인 절차 수행을 통해 긍정적인 임상 데이터를 확보할 것입니다. 회사가 진행하였던 간암대상 글로벌 임상 3상 시험이 중단되어 투입된 기 투자금에 대한 회수가 어려워진 상황입니다. 신약개발은 투입되는 자본과 시간 대비 상업화까지 극히 낮은 성공 확률을 가지고 있습니다. 이러한 산업 특수성으로 인해, 현재 회사가 진행 중인 신세포암(신장암) 뿐만 아니라 전체적인 임상 파이프라인에 대한 중단/실패 위험이 존재합니다. 이에 회사는 파트너사인 Lee's Pharma 및 Transgene과의 긴밀한 협업을 통해, 임상시험에서 발생할 수 있는 위험을 최소화하고 우수한 임상 디자인 및 체계적인 절차 수행을 통해 긍정적인 임상 데이터를 확보할 것입니다.

② 경쟁업체 출현 등에 따른 영업 위험

항암제를 개발하고 판매하는 해외 제약사들은 회사의 잠재적인 경쟁업체입니다. 회사는 임상시험 과정이나 종료 이후에도 경쟁업체 출현에 따른 영업위험을 가지고 있습니다. 이에 따라 회사는 잠재적인 경쟁업체를 주기적으로 모니터링하고 있으며, 경쟁업체 출현에 대비하여 해외 제약사들(미국 Regeneron, 프랑스의 Transgene, 홍콩의 Lee's Pharmaceutical 등)과 파트너십을 구축하고 신규 파이프라인의 개발도 지속하고 있습니다. 또한 회사의 주력 제품인 펙사벡은 유럽 EMA 및 미국 FDA로부터 희귀의약품으로 선정 되어있으며 이에 따라 중장기적으로 안정적인 시장 확보 및 진입이 가능할 것입니다.

나. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

당사의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항 → 3. 연결재무제표 주석 → 2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책'을 참조하시기 바랍니다.

다. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

당사는 작성기준일 현재 환경 관련 제재사항이나 행정조치 및 핵심인력 이동 등 유의적인 종업원 관련 변동사항은 없으며, 종업원 현황과 관련한 구체적인 사항은 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항 → 1. 임원 및 직원 등의 현황'을 참조하시기 바랍니다.

라. 법규상의 규제에 관한 사항

당사의 사업과 관련된 법규상 주요 규제내용은 'Ⅺ. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 → 3. 제재 등과 관련된 사항'을 참조하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제16기(당기)	안진회계법인	적정	감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서 이용자는 재무제표에 대한 '주석 30'에 주의를 기울여야 할 필요가 있음. 재무제표에 대한 '주석 30'에 기술되어 있는 바와 같이 회사의 전직 대표이사 횡령·배임 혐의 관련 주권 상장폐지여부에 대하여 한국거래소 코스닥시장위원회는 2022년 8월 18일 까지 6개월간 추가 개선기간을 부여하였음. 동 개선기간 중 회사 발행주권의 매매거래는 정지됨.	(연결재무제표) 1. 경상연구개발비의 발생사실 및 기간귀속의 적정성 (별도재무제표) 1. 경상연구개발비의 발생사실 및 기간귀속의 적정성
제15기(전기)	한영회계법인	적정	1. 감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서 이용자는 재무제표에 대한 주석 30에 주의를 기울여야 할 필요가 있음. 재무제표에 대한 '주석 30'에 기술되어 있는 바와 같이 한국거래소는 당기 중 회사의 전직 대표이사 횡령·배임 혐의발생과 관련 상장적격성 실질심사 해당여부에 대하여회사를 기업심사위원회 심의대상으로 결정하였으며, 한국거래소 기업심사위원회는 2021년 11월 30일까지 1년간 개선기간을 부여하였습니다. 동 개선기간 중 회사 발행주권의 매매거래는 정지됨. 2. 계속기업 관련 중요한 불확실성	(연결재무제표) 1. 경상연구개발비의 발생사실 및 기간귀속의 적정성 (별도재무제표) 1. 경상연구개발비의 발생사실 및 기간귀속의 적정성
제14기(전전기)	한영회계법인	적정	해당사항 없음	(연결재무제표) 1. 리스기준서 도입효과 회계처리의 완전성 및 정확성 (별도재무제표) 1. 리스기준서 도입효과 회계처리의 완전성 및 정확성

주) 감사의견은 별도·연결 재무제표에 대한 감사의견입니다.

나. 감사용역 체결현황

(단위: 백만원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제16기(당기)	안진회계법인	당기 재무제표 검토, 별도 및 연결재무제표에 대한 감사 및 내부통제에 대한 기본적 감사	250	1,940	250	1,873
제15기(전기)	한영회계법인	당기 재무제표 검토, 별도 및 연결재무제표에 대한 감사 및 내부통제에 대한 기본적 감사	220	1,724	220	1,713

제14기(전전기)	한영회계법인	당기 재무제표 검토, 별도 및 연결재무제표에 대한 감사 및 내부통제에 대한 기본적 감사	264	2,010	264	2,010
-----------	--------	---	-----	-------	-----	-------

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황 (단위: 백만원)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제16기(당기)	-	-	-	-	-
제15기(전기)	-	-	-	-	-
제14기(전전기)	-	-	-	-	-

라. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 31일	회사 : 감사 외 2인 감사인 : 업무수행이사 외 2인	서면 회의	감사계획단계 커뮤니케이션 사항
2	2022년 03월 21일	회사 : 감사 외 2인 감사인 : 업무수행이사 외 2인	서면 회의	감사종결단계 커뮤니케이션 사항

마. 전·당기 감사인간 의견불일치 조정협의회 주요 협의내용

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

바. 회계감사인의 변경

당사는 제 16기(당기) 회계 감사인을 한영회계법인에서 안진회계법인으로 변경하였습니다. 이는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제11조 제1항 및 제2항, 동법 시행령 제17조 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제10조 및 제15조 제1항에 의거 지정사유가 발생하여 금융감독원으로부터 안진회계법인으로 감사인 지정을 받아 제16기(2021년) 외부 감사 계약을 체결하였습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

[감사가 회사의 내부통제의 유효성에 대해 감사한 결과]

사업연도	감사의 의견	지적사항
제16기(당기)	본 감사의 의견으로는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 신라젠 주식회사의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음.	-
제15기(전기)	본 감사의 의견으로는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 신라젠 주식회사의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음.	-

제14기(전전기)	본 감사의 의견으로는 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 신라젠 주식회사의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음.	-
-----------	--	---

나. 내부회계관리제도

[회계감사인의 내부회계관리제도 검토의견]

사업연도	감사인	검토의견	지적사항
제16기(당기)	안진회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성 되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였음	-
제15기(전기)	한영회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 평가보고내용이 중요성의관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성 되지않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였음.	-
제14기(전전기)	한영회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 평가보고내용이 중요성의관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성 되지않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였음.	-

다. 내부통제구조의 평가

공시대상기간에 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조를 평가받은 사실이 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

당사의 이사회는 이사로 구성되고 법령 또는 정관에서 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임 받은 사항, 회사 경영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요 사항을 의결하며 이사 및 경영진의 직무 집행을 감독하고 있습니다.

본 보고서 작성 기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 2명, 기타비상무이사 4명, 사외이사 2명 총 8명의 이사로 구성되어 있습니다. 이사회 의장은 당사 정관에 의거하여 장동택 대표 이사가 맡고 있으며, 각 이사의 주요경력 및 담당 업무 등은 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

[사외이사 및 그 변동현황]

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
8	2	2	-	5

주1) 상기 이사의 수와 사외이사 수는 작성 기준일 현재 2021년 12월 31일 기준입니다.

주2) 2021년 2월 19일 정영진, 홍승기, 남태균 사외이사는 사임서를 제출하여 중도퇴임하였으며, 2021년 3월 30일 실시한 제15기 정기주주총회에서 이준엽 사외이사, 신창민 사외이사가 선임되었습니다.

주3) 2021년 8월 13일 제16기 임시주주총회에서 서재식 사외이사, 홍완기 사외이사를 신규 선임하였으며, 이준엽 사외이사, 신창민 사외이사는 중도퇴임하였습니다.

나. 이사회 의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명						
			홍승기	정영진	남태균	이준엽	신창민	서재식	홍완기
			(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 100%)
찬 반 여부									
21-01	2021.01.04	제1호 의안:경영지배인 선임 및 회생절차 관련 논의의 건	찬성	찬성	찬성				
21-02	2021.01.15	제1호 의안:대표이사 사의 표명으로 인한 후속 조치의 건	찬성	찬성	찬성				
21-03	2021.01.15	(보고사항)판교연구소의 법무법인 화우 자문 경위 보고의 건	참석	참석	참석				
		제1호 의안:회생 자문 법무법인 선임 및 Questionnaire 작성의 건	찬성	찬성	찬성				
21-04	2021.01.29	제1호 의안:네오이윤택 주식 처분의 건 (처분여부는 추 후 상황을 지켜본 후에 결정한다.)	찬성	찬성	찬성	해당없음 (신규선임)	해당없음 (신규선임)	해당없음 (신규선임)	해당없음 (신규선임)
		제2호 의안:자회사 관리의 건	보류	보류	보류				
		제3호 의안:경영지배인 처우의 건	찬성	찬성	찬성				
21-05	2021.02.04	(보고사항)내부회계 운영실태 보고의 건	참석	참석	참석				
		제1호 의안:연결재무제표 승인의 건	찬성	찬성	찬성				
		제2호 의안:조직개편의 건	찬성	찬성	찬성				
21-06	2021.02.17	■정기 주주총회 전 이사회 의결 안건							
		제3호 의안:제15기 재무제표 승인의 건	찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음	해당없음	해당없음

		제4호 의안:이사 보수 한도 승인의 건	찬성	찬성	찬성	(신규선임)	(신규선임)	(신규선임)	(신규선임)	
		제5호 의안:감사 보수 한도 승인의 건	찬성	찬성	찬성					
		제6호 의안:이사 선임의 건	찬성	찬성	찬성					
		제7호 의안:감사 선임의 건	찬성	찬성	찬성					
		제8호 의안:정기주주총회 소집의 건	찬성	찬성	찬성					
		제9호 의안:제15기 정기주주총회 일정 변경 권한 위임의 건	찬성	찬성	찬성					
21-07	2021.02.17	제1호 의안:주주총회 의장 권한 위임의 건	찬성	찬성	찬성	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	
21-08	2021.03.27	제1호 의안:주주총회 의장 변경의 건	찬성		찬성					
		(보고사항)제1호 의안: 감사의 평가보고서 및 권고사항 (보고사항)제2호 의안:양태정 경영지배인의 해사행위에 대한 감사결과 보고	참석		참석					
21-09	2021.03.30	제1호 의안:이사회 의장 선임의 건	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	찬성	찬성	해당없음 (신규선임)	해당없음 (신규선임)	
		제2호 의안:대표이사 선임의 건				찬성	찬성			
		제3호 의안:조직개편 및 조직관리 규정 개정의 건				찬성	찬성			
21-10	2021.04.12	제1호 의안:주식매수선택권 취소의 권	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	찬성	찬성	해당없음 (신규선임)	해당없음 (신규선임)	
21-11	2021.04.12	제1호 의안:사외이사 후보추천위원회 위원 선임의 건	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	찬성	찬성			
		제2호 의안:이사 등과 회사간의 거래(자회사 출자) 승인의 건				찬성	찬성			
		제3호 의안:전환사채 소각시점 결의의 건				찬성	찬성			
21-12	2021.04.13	제1호 의안:우선협상대상자 선정의 건	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	찬성	찬성			
21-13	2021.05.31	제1호 의안:용역계약 체결의 건				찬성	찬성			
21-14	2021.05.31	제1호 의안:제3차 배정 유상증자 계약 체결의 건				찬성	찬성			
21-15	2021.06.24	제1호 의안:제16기(2021년) 임시 주주총회 소집의 건	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	찬성	찬성			
21-16	2021.06.24	제1호 의안:이사회운영규정 개정의 건				찬성	찬성			
		제2호 의안:사외이사 후보추천위원회 운영규정 개정의 건				찬성	찬성			
		제3호 의안:경영 및 예산규정 개정의 건				찬성	찬성			
		제4호 의안:경정청구 환급금 처분의 건				찬성	찬성			
21-17	2021.07.14	제1호 의안:퇴직위로금 지급의 건	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	찬성	찬성			
21-18	2021.07.14	제1호 의안:이사회 의장 선임의 건				찬성	찬성			
21-19	2021.07.14	제1호 의안:제3차 유상증자 계약 체결의 건				찬성	찬성			
21-20	2021.07.23	제1호 의안:주식매수선택권 부여의 건	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	찬성	찬성			
21-21	2021.07.23	제1호 의안:이사 선임의 건				찬성	찬성			
		제2호 의안:비상근 감사 선임의 건				찬성	찬성			
		제3호 의안:임원보수규정 개정의 건				찬성	찬성			
		제4호 의안:제16기 임시주주총회 소집의 건	찬성	찬성						
21-22	2021.08.11	제1호 의안:임원 성과급 관련의 건	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	찬성	찬성			
21-23	2021.08.13	제1호 의안:이사회 의장 선임의 건				찬성	찬성			
		제2호 의안:대표이사 선임의 건				찬성	찬성			
21-24	2021.09.15	제1호 의안:사외이사후보추천위원회의 위원 선임의 건				찬성	찬성			
		제2호 의안:이사 등과 회사간의 거래(자회사 출자) 승인의 건				찬성	찬성			
21-25	2021.09.15	제1호 의안:제16기(2021년) 2차 임시 주주총회 소집의 건				찬성	찬성			
		제2호 의안:제16기(2021년) 2차 임시 주주총회 일시·장소 변경 권한 위임의 건				찬성	찬성			
21-26	2021.10.14	제1호 의안:이사회 의장 선임의 건				해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (중도퇴임)	찬성	찬성
		제2호 의안:대표이사 선임의 건							찬성	찬성
21-27	2021.10.14	제1호 의안:주식매수선택권 취소의 건							찬성	찬성
21-28	2021.10.14	제1호 의안:제16기(2021년) 2차 임시 주주총회 소집의 건							찬성	찬성
21-29	2021.11.25	제1호 의안:규정 개정의 건	찬성	찬성						
21-30	2021.11.25	제1호 의안:보유 주식 매각의 건	찬성	찬성						
21-31	2021.12.17	제1호 의안:내부거래위원회 위원 선임의 건	찬성	찬성						

다. 이사회내의 위원회

(1) 이사회 내 위원회 구성현황

당사는 이사회의 전문성 및 공정성을 제고하기 위하여 이사회 내 사외이사후보추천위원회

및 내부거래위원회를 구성하고 있습니다.

(2) 이사회 내 위원회 활동 내역

사외이사후보추천위원회의 활동 내용은 기업공시서식 작성기준에 따라 제외하였습니다. 한편, 내부거래위원회의 활동 내용으로는 2021년 12월 17일 신규 선임 내부거래위원회 위원장으로 홍완기 사외이사를 임명하도록 결의하였습니다.

위원회명	구성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
사외이사후보추천위원회	사내이사 1명, 사외이사 2명	사내이사 장동택, 사외이사 홍완기, 사외이사 서재식	사외이사 후보 추천	-
내부거래위원회	사내이사 1명, 사외이사 2명	사내이사 장동택, 사외이사 홍완기, 사외이사 서재식	기업 계열회사 간 발생하는 내부 거래에 대해 사전 심의 및 적정성 확보를 통한 투명성 제고	-

라. 이사의 독립성

(1) 이사의 선임

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출한 의안으로 확정하고 있습니다.

(2) 이사의 현황

본 보고서 작성 기준일 현재 당사의 이사 선임 기준에 따라 선임되어 이사회를 구성하는 각 이사별 추천인, 활동 분야, 회사와의 거래, 최대주주와의 관계 등은 다음과 같습니다.

직책	성명	임기	연임여부	연임횟수	추천인	활동분야	선임 배경	최대주주와의 관계	회사와의 거래
사내이사 (대표이사)	장동택	3년	X	-	이사회	경영총괄/ 이사회 의장	전문경영인으로서 다양한 경험을 통한 식견을 보유하여, 당사 연구 및 경영 업무를 안정적으로 수행하며 당사의 지속적인 성장을 이루어 낼 것 으로 판단	해당없음	없음
사내이사	박상근	3년	X	-	이사회	R&D총괄/ 전무이사	한국안센(J&J), 액텔리온파마수티컬즈코리아 (J&J) 등에서 항암제 및 자가면역질환 제품의 마 케팅과 영업을 담당하는 등 사업개발 부문에서 폭 넓은 경험을 한 바 있어, 당사의 임상시험, 사 업개발 등에 대한 업무를 안정적으로 수행하며 지속적인 성장에 기여할 것으로 판단	해당없음	없음
기타비상무이사	김상원	3년	X	-	이사회	당사 경영 전반 에 대한 업무	전문경영인으로서 다양한 경험을 통한 식견을 보유하여, 당사 주요 사안에 대해 합리적 의사결 정에 기여할 것으로 판단	해당없음	없음
기타비상무이사	김재경	3년	X	-	이사회	당사 경영 전반 에 대한 업무	랩지노믹스의 창립멤버이자 전 대표이사로 역임 한 바 있는 정신건강의학과 전문의로서 당사 연 구/개발에 대해 자문과 조언을 제시하여 회사의 지속적인 성장에 기여할 것으로 판단	해당없음	없음

사외이사	서재식	3년	X	-	사외이사 후보추천위원회	당사 경영 전반에 대한 업무	법률 전문가(변호사)로서 전문성을 토대로 회사의 법률상 책임과 의무이행에 대하여 전문성을 바탕으로 회사에 법률적 조언이 가능할 것으로 판단	해당없음	없음
사외이사	홍완기	3년	X	-	사외이사 후보추천위원회	당사 경영 전반에 대한 업무	금융과 경제 분야에서의 다양한 경험을 통한 식견을 보유하여, 당사 주요 사안에 대해 합리적인 의사결정에 기여할 것으로 판단	해당없음	없음

주) 본 보고서 작성기준일 이후 2022년 1월 9일 기준 기타비상무이사 Ajit Gill, Sanjeev Munshi는 일신 상의 사유로 중도 사임하였습니다.

(3) 사외이사 후보추천위원회

당사는 사외이사를 선출하기 위하여 별도의 사외이사후보추천위원회를 설치하여 운영하고 있습니다.

[사외이사후보추천위원회 설치현황]

명칭	성명	사외이사여부	설치목적 및 권한사항	비고
사외이사후보추천위원회	장동택	X	사외이사 후보 추천	-
	서재식	O		-
	홍완기	O		-

[사외이사후보추천위원회 활동내용]

회차	개최일자	의안 내용	비고
21-1	2021.02.17	제1호 의안: 사외이사 후보 추천의 건(주주제안)	주주제안의 신규 사외이사 후보: 이춘엽, 신장민
		제2호 의안: 사외이사 후보 추천의 건	신규 사외이사 후보로 유지홍, 원종인, 김철을 추천함
21-2	2021.04.12	제1호 의안: 사외이사후보추천위원회 위원장 선출의 건	신규 사외이사후보추천위원회 위원장: 이춘엽 위원
21-3	2021.06.24	제1호 의안: 사외이사 후보 추천의 건	신규 사외이사 후보로 홍완기와 서재식을 추천함
21-4	2021.09.15	제1호 의안: 사외이사후보추천위원회 위원장 선출의 건	신규 사외이사후보추천위원회 위원장: 김상원 위원

마. 사외이사의 전문성

당사는 사외이사가 이사회 및 이사회 내 위원회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 또한, 이사회 및 위원회 개최 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고, 기타 사내 주요 현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

[사외이사 교육실시 현황]

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2021년 11월 01일	코스닥협회	서재식, 홍완기	-	상장법인 사외이사 등을 위한 자본시장 관련 주요 이슈 설명회 - 상장법인 공시 위반 제재 사례 - 코스닥시장 관련 주요 이슈 - 상장법인의 수시공시와 기준

2021년 11월 12일	코스닥협회	서재식	홍완기 (타 일정 중복)	코스닥 내부감사포럼 - 내부회계관리제도의 중요성과 내부감사의 역할 - 중소기업 내부회계관리제도 적용 실무 이슈
---------------	-------	-----	------------------	---

한편, 당사의 자금기획팀에서는 이사회의 원활한 활동을 지원하고 이사(사외이사 포함)에 대한 경영정보 등의 제공, 직무수행에 필요한 요청사항에 대한 지원 업무 등을 수행하고 있습니다.

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동 내역
자금기획팀	3	팀장 외(평균 2년)	주주총회, 이사회 등 경영 전반에 관한 사외이사 업무 지원

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회(감사) 설치여부 및 구성방법 등

당사는 상법 제542조의 11 제1항 및 같은 법 시행령 제37조에서 정하는 최근 사업연도 말 자산총액 2조원 이상의 상장법인에 해당하지 아니하여 감사위원회를 설치하여야 할 의무가 없어 감사위원회를 두고 있지 않습니다. 당사는 본 보고서 작성기준일 현재 1인의 비상근 감사를 두고 있습니다.

나. 감사의 인적사항

성명	주요경력	결격 요건 여부	상근/비상근	겸직현황
성만석 (1969.09)	현) 엘리오앤컴퍼니 전무이사, 가립회계법인 전무이사 전) 연세대학교 보건대학원 겸임교수	미해당	비상근	해당

주) 겸임현황의 자세한 사항은 'VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항'의 1. 임원 및 직원 등의 현황, 나. 임원의 겸직 현황'을 참고하시기 바랍니다.

다. 감사의 독립성

당사는 보고서 작성기준일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며 주주총회 결의에 의하여 선임된 감사 1인이 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반 업무와 관련하여 관련 장부 및 관계 서류의 제출을 해당부서에 요구할 수 있습니다. 또한, 필요 시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며 적절한 방법으로 경영 정보에 접근할 수 있습니다.

라. 감사의 주요 활동내용

회차	개최일자	의안내용	가결여부	비상근감사		
				정성미 (출석률: 100%)	김철민 (출석률: 100%)	성만석 (출석률: 100%)
21-01	2021.01.04	제1호 의안:경영지배인 선임 및 회생절차 관련 논의의 건	가결	참석	해당없음	해당없음

21-02	2021.01.15	제1호 의안:대표이사 사의 표명으로 인한 후속 조치의 건	가결	참석	(신규선임)	(신규선임)	
21-03	2021.01.15	(보고사항)판교연구소의 법무법인 화우 자문 경위 보고의 건 제1호 의안:회생 자문 법무법인 선임 및 Questionnaire 작성의 건	-	참석			
21-04	2021.01.29	제1호 의안:내오이문텍 주식 처분의 건 (처분여부는 추 후 상황을 지켜본 후에 결정한다.) 제2호 의안:자회사 관리의 건 제3호 의안:경영지배인 처우의 건	가결	참석			
21-05	2021.02.04	(보고사항)내부회계 운영실태 보고의 건 제1호 의안:연결재무제표 승인의 건 제2호 의안:조직개편의 건	-	참석			
21-06	2021.02.17	제1호 의안:영업보고서 승인의 건 제2호 의안:조직관리규정 개정의 건 ■정기 주주총회 전 이사회 의결 안건 제3호 의안:제15기 재무제표 승인의 건 제4호 의안:이사 보수 한도 승인의 건 제5호 의안:감사 보수 한도 승인의 건 제6호 의안:이사 선임의 건 제7호 의안:감사 선임의 건 제8호 의안:정기주주총회 소집의 건 제9호 의안:제15기 정기주주총회 일정 변경 권한 위임의 건	가결	참석			해당없음 (신규선임)
21-07	2021.02.17	제1호 의안:주주총회 의장 권한 위임의 건	가결	참석			
21-08	2021.03.27	제1호 의안:주주총회 의장 변경의 건 (보고사항)제1호 의안: 감사의 평가보고서 및 권고사항 (보고사항)제2호 의안:양대정 경영지배인의 해사행위에 대한 감사결과 보고	-	참석			
21-09	2021.03.30	제1호 의안:이사회 의장 선임의 건 제2호 의안:대표이사 선임의 건 제3호 의안:조직개편 및 조직관리 규정 개정의 건	가결	참석			
21-10	2021.04.12	제1호 의안:주식매수선택권 취소의 건	가결	참석			
21-11	2021.04.12	제1호 의안:사외이사 후보추천위원회 위원 선임의 건 제2호 의안:이사 등과 회사간의 거래(자회사 출자) 승인의 건 제3호 의안:전환사채 소각시점 결의의 건	가결	참석			
21-12	2021.04.13	제1호 의안:우선협상대상자 선정의 건	가결	참석			
21-13	2021.05.31	제1호 의안:용역계약 체결의 건	가결	참석			
21-14	2021.05.31	제1호 의안:제3차 배정 유상증자 계약 체결의 건	가결	참석			
21-15	2021.06.24	제1호 의안:제16기(2021년) 임시 주주총회 소집의 건	가결	참석			
21-16	2021.06.24	제1호 의안:이사회운영규정 개정의 건 제2호 의안:사외이사 후보추천위원회 운영규정 개정의 건 제3호 의안:경영 및 예산규정 개정의 건 제4호 의안:경정청구 환급금 처분의 건 제5호 의안:이사 등과 회사 간의 거래(자회사 출자) 승인의 건	가결	해당없음 (중도퇴임)	해당없음 (신규선임)		
21-17	2021.07.14	제1호 의안:퇴직위로금 지급의 건	가결	참석			
21-18	2021.07.14	제1호 의안:이사회 의장 선임의 건	가결	참석			
21-19	2021.07.14	제1호 의안:제3차 유상증자 계약 체결의 건	가결	참석			
21-20	2021.07.23	제1호 의안:주식매수선택권 부여의 건	가결	참석			
21-21	2021.07.23	제1호 의안:이사 선임의 건 제2호 의안:비상근 감사 선임의 건 제3호 의안:임원보수규정 개정의 건 제4호 의안:제16기 임시주주총회 소집의 건	가결	참석			
21-22	2021.08.11	제1호 의안:임원 성과급 관련의 건	가결	참석			

21-23	2021.08.13	제1호 의안:이사회 의장 선임의 건	가결		참석	
		제2호 의안:대표이사 선임의 건	가결		참석	
21-24	2021.09.15	제1호 의안:사외이사후보추천위원회의 위원 선임의 건	가결		참석	
		제2호 의안:이사 등과 회사간의 거래(자회사 출자)승인의 건	가결		참석	
21-25	2021.09.15	제1호 의안:제16기(2021년) 2차 임시 주주총회 소집의 건	가결		참석	
		제2호 의안:제16기(2021년) 2차 임시 주주총회 일시·장소 변경 권한 위임의 건	가결		참석	
21-26	2021.10.14	제1호 의안:이사회 의장 선임의 건	가결		참석	
		제2호 의안:대표이사 선임의 건	가결		참석	
21-27	2021.10.14	제1호 의안:주식매수선택권 취소의 건	가결		참석	
21-28	2021.10.14	제1호 의안:제16기(2021년) 2차 임시 주주총회 소집의 건	가결		참석	
21-29	2021.11.25	제1호 의안:규정 개정의 건	가결	해당없음 (중도퇴임)	참석	
21-30	2021.11.25	제1호 의안:보유 주식 매각의 건	가결		참석	
21-31	2021.12.17	제1호 의안:내부거래위원회 위원 선임의 건	가결		참석	

마. 감사 교육 실시 현황

감사 교육 실시여부	감사 교육 미 실시 사유
미 실시	감사의 경력과 전문성을 고려한 바, 현재까지는 교육을 실시하지 않았으나 업무수행 관련 교육이 필요할 경우 진행할 예정입니다.

바. 감사 지원 조직 현황

원활한 감사의 감사활동을 위해 재무회계팀, 자금기획팀, 법무팀이 지원업무를 실행하고 있습니다.

[감사 지원조직 현황]

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
재무회계팀	4	팀장 외(평균 2년)	결산관련 보고자료 지원
자금기획팀	3	팀장 외(평균 2년)	이사회 및 감사 지원
법무팀	3	팀장 외(평균 2년)	이사회 및 감사 지원

사. 준법지원인 지원조직 현황

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입

실시여부	-	-	제15기 정기주주총회 제16기 1차 임시주주총회 제16기 2차 임시주주총회
------	---	---	---

주) 당사는 제15기 정기주주총회, 제16기 1차, 2차 임시주주총회에서 의결권대리행사권유 제도(위임방법: 전자위임장)를 도입하였습니다.

나. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	102,867,125	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	75,000	자기주식(주1)
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	102,792,125	-
	우선주	-	-

주1) 전기 중 전 임원의 주식인도청구의 소 1건의 대법원 패소에 따라 청구 이의의 소를 제기 하였으며 현재 3심 진행 중입니다. 동 소송과 관련하여 자기주식 75,000주를 최대주주에게 증여받아 공탁하였습니다. 따라서, 상법 제369조에 따라 자기주식 75,000주는 의결권 없는 주식수입니다.

다. 주식의 사무

신주인수권의 내용	<p>제10조(주식의 발행 및 배정)</p> <p>① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>② 제1항의 규정에 불구하고 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 주주 외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 <개정 2020.7.29> 3. 상법 제340조의4, 상법제542조의3 또는 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제 16조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 4. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주 조합원에게 주식을 우선배정하는 경우 5. 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우 6. 긴급한 자금조달, 재무구조의 개선, 회사의 구조조정, 경영정상화를 위한 차입
--------------	---

	<p>금 상환, 시설투자, 자산매입, 자본제휴, 인수합병, 목적사업수행 등 경영상 목적을 달성하기 위하여 국내외 금융기관, 기관투자자, 연기금 펀드, 제휴회사, 국내외 제약회사, 국내외 합작법인, 현물출자자 또는 기타 투자자 등에게 신주를 발행하는 경우<개정 2020.7.29></p> <p>7. 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 <개정 2020.7.29></p> <p>8. 기타 이사회가 합리적으로 판단하여 회사의 경영목적 달성을 위한 필요에 따라 신주를 발행하는 경우 <개정 2020.7.29></p> <p>③ 제2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회가 결의로 정한다.</p> <p>④ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회가 결의로 정한다.<개정 2020.7.29></p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회	사업연도 종료후 3월이내
주주명부 폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 31일까지 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지하며, 매년 12월 31일 최종의 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 합니다.		
주권의 종류	1주권, 5주권, 10주권, 50주권, 100주권, 500주권, 1,000주권 및 10,000주권 8종		
명의개서 대리인	한국예탁결제원 (051-519-1500) (부산광역시 남구 문현금융로 40)		
주주의 특전	해당사항 없음	공고게재	당사 인터넷 홈페이지 (www.sillajen.com) 또는 부득이할 경우 '매일경제신문'

라. 주주총회의사록 요약

주총일자	안 건	결의내용
제16기 2차 임시주주총회 ('21.10.29)	제1호 의안: 정관 변경의 건	
	제1-1호 의안: 사업목적 개정의 건	가결
	제1-2호 의안: 대표이사 등의 선임 규정 개정의 건	가결
	제1-3호 의안: 상담역 및 고문 규정 개정의 건	가결
	제1-4호 의안: 감사 선임 관련 규정 개정의 건	가결
	제2호 의안: 이사 선임의 건	
	제2-1호 의안: 사내이사 박상근 선임의 건	가결
	제2-2호 의안: 기타비상무이사 김상원 선임의 건	가결
	제2-3호 의안: 기타비상무이사 김재경 선임의 건	가결
	제3호 의안: 비상근 감사 선임의 건	
	제3-1호 의안: 비상근 감사 성만석 선임의 건	가결
제4호 의안: 주식매수선택권 부여의 건	가결	

<p>제16기 1차 임시주주총회 ('21.08.13)</p>	<p>제1호 의안 : 이사 선임의 건 제1-1호 의안 : 사내이사 김상원 선임의 건 제1-2호 의안 : 사내이사 장동택 선임의 건 제1-3호 의안 : 사외이사 서재식 선임의 건 제1-4호 의안 : 사외이사 홍완기 선임의 건 제1-5호 의안 : 기타비상무이사 Ajit Gill 선임의 건 제1-6호 의안 : 기타비상무이사 Sanjeev Munshi 선임의 건 제2호 의안 : 비상근 감사 선임의 건 제2-1호 의안 : 비상근 감사 성만석 선임의 건 제3호 의안 : 임원보수규정 개정의 건 제4호 의안 : 주식매수선택권 부여 승인의 건</p>	<p>가결 가결 가결 가결 가결 가결 의결권 정족수 부족으로 부결 가결 가결</p>
<p>제15기 정기주주총회 ('21.03.30)</p>	<p>제1호 의안 : 제15기 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제3호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건 제4호 의안 : 이사의 선임 제4-1호 의안 : 사내이사 신현필 선임의 건 제4-2호 의안 : 사내이사 하경수 선임의 건 제4-3호 의안 : 사내이사 양태정 선임의 건 제4-4호 의안 : 사외이사 이춘엽 선임의 건 제4-5호 의안 : 사외이사 신창민 선임의 건 제4-6호 의안 : 사외이사 김철 선임의 건 제5호 의안 : 감사 선임의 건 제5-1호 의안 : 비상근 감사 김철민 선임의 건</p>	<p>가결 가결 가결 가결 후보자 사퇴에 의한 미선임 후보자 사퇴에 의한 미선임 가결 가결 후보자 사퇴에 의한 미선임 가결</p>
<p>제15기 임시주주총회 ('20.09.07)</p>	<p>제1호 의안 : 정관 개정의 건 제1-1호 의안 : 사업 목적 개정의 건 제1-2호 의안 : 본점 소재지 변경의 건 제1-3호 의안 : 자본조달 관련 규정 개정의 건 제1-4호 의안 : 감사 관련 규정 개정의 건 제2호 의안 : 이사 선임의 건 제2-1호 의안 : 사내이사 주상은 선임의 건 제2-2호 의안 : 사외이사 홍승기 선임의 건 제2-3호 의안 : 사외이사 정영진 선임의 건 제2-4호 의안 : 사외이사 남태균 선임의 건 제3호 의안 : 비상근 감사 선임의 건 제3-1호 의안 : 비상근감사 정성미 선임의 건 제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안 : 감사 보수 한도 승인의 건</p>	<p>가결 가결 가결 가결 가결 가결 가결 가결 가결 가결 가결 가결 가결</p>
<p>제14기 정기주주총회 ('20.03.26)</p>	<p>제1호 의안 : 제13기 재무제표(별도 및 연결) 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 개정의 건 제3호 의안 : 감사 선임의 건 제3-1호 의안 : 감사 김동호 선임의 건 제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건</p>	<p>가결 의결권 정족수 부족으로 부결 의결권 정족수 부족으로 부결 부결 부결</p>

제13기 정기주주총회 ('19.03.27)	제1호 의안 : 제13기 재무제표(별도 및 연결) 승인의 건	가결
	제2호 의안 : 정관 일부 개정의 건	가결
	제3호 의안 : 이사 선임의 건(사내이사 2명, 사외이사 3명)	
	제3-1호 의안 : 사내이사 문은상 선임의 건	가결
	제3-2호 의안 : 사내이사 양경미 선임의 건	가결
	제3-3호 의안 : 사외이사 국윤호 선임의 건	가결
	제3-4호 의안 : 사외이사 김형규 선임의 건	가결
	제3-5호 의안 : 사외이사 김병주 선임의 건	가결
	제4호 의안 : 감사 선임의 건	
	제4-1호 의안 : 감사 박종영 선임의 건	가결
	제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건	가결
	제6호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	가결
	제7호 의안 : 주식매수선택권 부여 승인의 건	가결

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식 소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)엠투엔	최대주주 본인	보통주	0	0.00	18,750,000	18.23	-
계		보통주	-	-	18,750,000	18.23	-
		우선주	-	-	-	-	-

주1) 기초 주식수 및 지분율은 2020년 말 기준입니다.

주2) 상기 지분율은 당사 발행주식총수 102,867,125주를 기준으로 산정하였습니다.

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

1) 법적·상업적 명칭: 주식회사 엠투엔(M2N Co., Ltd.)

2) 설립일자: 1965년 12월 10일

3) 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주소: 서울특별시 중구 소공로 109, 한화빌딩 13층 (소공동, 한화빌딩)

전화번호: 02-2636-2431

홈페이지: <http://www.m2ncorp.com>

4) 최대주주(주)엠투엔의 대표이사·업무집행자·최대주주

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)엠투엔	22,251	서흥민	11.98	-	-	(주)디케이마린	18.29
		-	-	-	-	-	-

주1) 상기 출자자수는 최근 주주명부폐쇄일(2021년 12월 31일) 기준이며, 공시작성기준일 현재 출자자수와 차이가 발생할 수 있습니다.

주2) 대표이사·업무집행자·최대주주의 지분율은 2021년 12월 31일 기준입니다.

5) 최대주주(주)엠투엔의 대표이사·업무집행자·최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2018.12.31	서홍민	16.55	-	-	(주)디케이마린	27.58
2020.08.07	김상원	0.00	-	-	(주)디케이마린	27.58
2020.12.31	김상원	0.00	-	-	(주)디케이마린	27.31
2021.06.30	김상원	0.00	-	-	(주)디케이마린	24.07
2021.08.04	김상원	0.00	-	-	(주)디케이마린	27.49
2021.09.13	김상원	0.00	-	-	(주)디케이마린	18.22
2021.10.13	서홍민	11.98	-	-	(주)디케이마린	18.29

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)엠투엔
자산총계	197,826
부채총계	56,573
자본총계	141,253
매출액	43,542
영업이익	-4,813
당기순이익	-58,123

주) 상기 (주)엠투엔의 재무현황은 주주총회 승인 전 2021년 기말 연결기준 재무현황입니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

(주)엠투엔은 스틸드럼 제조 및 판매사업과 의약품 관련 연구 및 개발업을 영위하고 있습니다.

다. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

(1) 최대주주의 최대주주(주)디케이마린)의 기본정보

1) 법적·상업적 명칭: 주식회사 디케이마린

2) 설립일자: 1993년 2월 2일

3) 본사의 주소 및 전화번호

주소: 서울특별시 중구 소공로 109, 한화빌딩 13층 (소공동, 한화빌딩)

전화번호: 02-2636-2431

4) 주요 사업 목적: 해운운송업, 유류판매업, 철강 및 부산물도매업

5) 최대주주의 최대주주(주)디케이마린)의 대표이사·업무집행자·최대주주

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)디케이마린	1	서홍민	100.00	-	-	서홍민	100.00
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)디케이마린
자산총계	70,751
부채총계	28,561
자본총계	42,190
매출액	16,823
영업이익	-285
당기순이익	1,498

주) 상기 재무현황은 2020년 기말 기준 최대주주 (주)엠투엔의 최대주주 (주)디케이마린의 재무현황입니다.

라. 최대주주 변동현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2021년 07월 15일	(주)엠투엔	18,750,000	18.23	제3자배정 유상증자 참여	-

주) 2015년 12월 31일 이후 당사의 최대주주는 문은상과 특수관계인이었으나, 2021년 7월 15일 제3자배정 유상증자로 (주)엠투엔이 당사의 보통주 18,750,000주를 취득하여 최대주주 법인이 되었습니다.

2. 주식의 분포

가. 5% 이상 주요주주의 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
----	-----	-------	--------	----

5% 이상 주주	(주)엠투엔	18,750,000	18.23	최대주주
	뉴신라젠투자조합	12,500,000	12.15	-
우리사주조합		-	-	-

주) 상기 지분율은 당사 발행주식총수 102,867,125주를 기준으로 산정하였습니다.

나. 소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	165,483	165,487	99.9	67,926,063	102,792,125	66.1	-

주1) 소액주주는 2021년 12월 31일자 기준 상기 가. 최대주주 및 특수관계인의 주식 소유 현황 내 주주 및 자기주식을 제외하고 주주명부 상 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 1에 미달하는 주식을 소유한 주주(개인, 기관)입니다.

주2) 상기 총발행주식수는 2021년 12월 31일 기준 의결권 있는 발행주식총수로, 자기주식은 제외하였습니다.

3. 주가 및 주식거래실적

(단위: 원, 주)

종류		2021년 07월	2021년 08월	2021년 09월	2021년 10월	2021년 11월	2021년 12월
보통주	주가	최고	12,100	12,100	12,100	12,100	12,100
		최저	12,100	12,100	12,100	12,100	12,100
		평균	12,100	12,100	12,100	12,100	12,100
	거래량	최고(일)	-	-	-	-	-
		최저(일)	-	-	-	-	-
		월간	-	-	-	-	-

주) 당사는 2020년 5월 4일부터 거래정지되었습니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
장동택	남	1969년 03월	사내이사	사내이사	상근	경영총괄	서강대학교 경제학과 졸업 성균관대학교 경영대학원 석사 SK텔레콤 글로벌사업본부 부장 비에스렌탈 경영지원부문장 (현) 신라젠(주) 대표이사	-	-	해당없음	5개월	2024년 08월 12일
박성근	남	1976년 02월	사내이사	사내이사	상근	R&D총괄	중앙대학교 약학대학 졸업 노스캐롤라이나주립대 MBA J&J, 한국안센 사업개발 부서장 J&J, 약탈리온 파마수티칼즈 코리아 대표이사 행투엔바이오 대표이사 (현) 신라젠(주) R&D총괄 전무이사	-	-	해당없음	2개월	2024년 10월 28일
서재식	남	1976년 12월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	서울중앙지방법원청정 검사 (현) 김연정 법률사무소 (현) 외교부 외무공무원 징계위원회 외부위원	-	-	해당없음	5개월	2024년 08월 12일
홍완기	남	1959년 08월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	KB국민은행 부행장 (현) ㈜파라티 대표이사	-	-	해당없음	5개월	2024년 08월 12일
김상권	남	1967년 03월	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	기타비상무이사	Univ. of Pittsburgh 경영학 SK 텔레콤 사업개발본부 본부장 SK물넷 성장추진단 단장 ㈜영두엔 대표이사 신라젠(주) 대표이사	-	-	해당없음	2개월	2024년 10월 28일
김재경	남	1964년 10월	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	기타비상무이사	삼성서울병원 정신건강의학과 전문의 ㈜랩지노믹스 창업자 (현) 선릉김정신과의원 원장 (현) 성균관대학교 의과대학 정신건강의학과 외래교수	-	-	해당없음	2개월	2024년 10월 28일
Ajit Gill	남	1948년 04월	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	기타비상무이사	Nektar Therapeutics CEO (현) Greenfire Bio CEO	-	-	최대주주의 특수관계인	5개월	2024년 08월 12일
Sanjeev Munshi	남	1962년 09월	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	기타비상무이사	Merck Executive Director (현) Greenfire Bio CBO	-	-	해당없음	5개월	2024년 08월 12일
성만석	남	1969년 09월	감사	감사	비상근	감사	前 연세대학교 보건대학원 겸임교수 (현) 엘리오엔컴퍼니 전무이사 (현) 가림회계법인 전무이사	-	-	해당없음	2개월	2024년 10월 28일
신상훈	남	1964년 12월	고문	미등기	비상근	사업개발 및 R&D 지원	서울대학교 분자생물학과 석사 스토니부룩 뉴욕주립대학교 분자미생물학과 박사 미국 국립보건원(NIH) 연구원 범부처신약개발사업단 사업개발 유콘스 사업개발 상무	-	-	해당없음	2개월	2023년 02월 10일

신현필	남	1971년 12월	부사장	미등기	상근	Commerce 사업그룹 및 법무지원그룹 총괄	서울대학교 경영학과 졸업 서울대학교 경영대학원 석사 한국기업평가 팀장 (현) 신라전주 Commerce 사업그룹 및 법무지원그룹 총괄	-	-	해당없음	6년 9개월	2022년 03월 23일
최철진	남	1978년 03월	상무	미등기	상근	CFO	서울대학교 경영학과 졸업 한양대학교 회계학 박사 수료 안진회계법인 누리이프시엔틱스 재무총괄이사 엘이이에스 재무총괄이사 (현) 신라전주 CFO	-	-	해당없음	7개월	2022년 05월 31일
강영진	남	1972년 05월	상무	미등기	상근	전략기획 본부 총괄	연세대학교 경제학과 졸업 ㈜Siofic 투자 및 경영 총괄임원 Bankware Global 상무 Deloitte Consulting T1그룹 이사 (현) 신라전주 전략기획본부 총괄	-	-	해당없음	5개월	2022년 07월 14일
오근희	여	1971년 11월	상무	미등기	상근	연구센터 총괄	서울대학교 연역학 석사 레고엠바이오 연구개발 부장 파랩신 연구개발 부장 (현) 신라전주 연구센터 총괄	-	-	해당없음	1년 4개월	2022년 08월 31일
정민재	여	1978년 10월	이사	미등기	상근	법무특허 담당	이화여자대학교 약학과 졸업 전남대학교 법학전문대학원 법학과 석사 웹브리지/이수재의 개발팀 식품의약품안전처 약무정책과 심사관 (현) 신라전주 법무특허 담당	-	-	해당없음	3년	2022년 12월 31일
이정석	남	1982년 10월	이사	미등기	상근	IR/PR 담당	영지대학교 산업공학과 졸업 대중체육 홍보팀 한국약품 전략정보팀장 (현) 신라전주 IR/PR 팀장	1,128	-	해당없음	3년	2022년 12월 31일

- 주1) 최근 5년을 포함한 최대주주 및 임원의 주요 경력은 상기와 같습니다.
주2) 상기 임원은 이사, 감사, 업무집행지시자(상법401조2), 집행임원(상법 408조2) 등을 의미합니다.
주3) 상기 임원 중 최근 5년간 부실기업 근무경력은 없습니다.
주4) 본 보고서 작성 기준일 이후 2022년 1월 9일 기준 기타비상무이사 Ajit Gill, Sanjeev Munshi는 중도 퇴임하였습니다.

나. 임원의 겸직 현황

당사 임원의 겸직현황은 다음과 같습니다.

겸직자		겸직회사	
성명	직위	회사명	직위
Ajit Gill	기타비상무이사	Greenfire Bio	CEO
Sanjeev Munshi	기타비상무이사	Greenfire Bio	CBO
서재식	사외이사	김앤장 법률사무소	변호사
		외교부 외무공무원 징계위원회	외부위원
홍완기	사외이사	(주)파라티	대표이사

성만석	비상근 감사	엘리오앤컴퍼니	전무이사
		가림회계법인	전무이사

주1) 상기 임원의 겸직 현황은 2021년 12월 31일 기준으로 작성하였습니다.
 주2) 본 보고서 작성 기준일 이후 2022년 1월 9일 기준 기타비상무이사 Ajit Gill, Sanjeev Munshi는 퇴임하였습니다.
 주3) 2021년 11월 30일 기준 기타비상무이사 Sanjeev Munshi는 SillaJen Bio의 CEO를 중도 사임하였으며, 본 보고서 작성 기준일 이후 2022년 2월 9일 박상근 사내이사가 SillaJen Bio의 CEO를 겸직하고 있습니다.

다. 직원 현황(미등기임원 포함)

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
연구/관리	남	24	-	-	-	24	2년6개월	1,690	70	-	-	-	-
연구/관리	여	27	-	-	-	27	3년6개월	1,697	63	-	-	-	-
합 계		51	-	-	-	51	6년2개월	3,387	66				-

주1) 상기의 직원 수는 작성 기준일 현재 재직 중인 직원(미등기 임원 포함) 기준으로 작성하였습니다.
 주2) 평균근속연수는 작성 기준일 현재 근무 중인 직원의 (누적근무일수/365/인원수)로 산출하였습니다.
 주3) 위 연간 급여 총액은 작성 기준일 현재 재직 중인 직원뿐만 아니라 퇴사한 직원을 포함해 당기 중(2021.01.01~2021.12.31)에 재직하였던 직원에 대하여 당사가 지급한 각종 수당, 상여금을 포함한 급여 총액입니다.
 주4) 1인 평균 급여액은 지급된 급여 총액을 급여 지급 인원(월 평균인원)으로 나누어 산정하였습니다.

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	7	831	119	-

주1) 상기의 인원은 작성기준일 현재 재직 중인 임원을 기준으로 작성하였습니다.
 주2) 위 연간 급여 총액은 작성 기준일 현재 재직 중인 임원뿐만 아니라 퇴사한 임원을 포함해 당기 중(2021.01.01~2021.12.31)에 재직하였던 임원에 대하여 당사가 지급한 각종 수당, 상여금을 포함한 급여 총액입니다.
 주3) 1인 평균 급여액은 지급된 급여 총액을 급여 지급 인원(월 평균인원)으로 나누어 산정하였습니다.

2. 임원의 보수 등

가. 이사·감사 전체의 보수현황

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	16	1,000	-
감사	3	100	-

주1) 상기 인원수는 2021년 1월 1일부터 보고서 작성기준일까지 재직중인 임원뿐만 아니라 퇴사한 임원을 포함하였습니다.

주2) 제15기 정기주주총회에서 승인된 이사 및 감사의 전체 보수총액은 각각 10억원, 1억원입니다.

2-1. 이사·감사 전체 보수지급금액

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
19	670	35	-

주1) 상기 인원수는 보고서 작성기준일 현재 재직 및 퇴사한 인원을 포함하였습니다.

주2) 상기 보수총액에는 2021년 1월 1일부터 보고서 작성기준일까지 등기임원 신규 선임 후 급여와 사임한 등기 임원의 급여 및 퇴직급여가 포함되어 있습니다.

주3) 1인당 평균보수액은 보수총액을 공시대상 기간중 현재 재직 및 퇴사한 임원의 인원수로 나눈 금액입니다.

2-2. 이사·감사 유형별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	9	529	59	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	7	86	12	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	3	55	18	-

주1) 상기 인원수는 2021년 1월 1일부터 보고서 작성기준일까지 재직중인 임원뿐만 아니라 퇴사한 임원을 포함하였습니다.

주2) 상기 보수총액에는 2021년 1월 1일부터 보고서 작성기준일까지 등기임원 신규 선임 후 급여와 사임한 등기 임원의 급여 및 퇴직급여가 포함되어 있습니다.

주3) 1인당 평균보수액은 보수총액을 공시대상 기간중 현재 재직 및 퇴사한 임원의 인원수로 나눈 금액입니다.

3. 이사·감사의 보수지급기준

당사는 상법 제388조에 의거하여 이사 보수한도를 주주총회 결의로 정하고 있으며, 주주총회에서 승인된 보수한도 범위 내에서 각 이사의 담당 업무 등을 감안하여 집행하고 있습니다.

구분	보수 지급 기준
등기이사 (사외이사 제외)	주주총회에서 승인된 이사보수한도 범위 내에서 임원관리규정과 임원의 역할, 기여도 및 전문성 등을 종합적으로 고려하여 기본급 수준을 결정하였음
사외이사	주주총회에서 승인된 이사보수한도 범위 내에서 업무영역, 전문성, 대내외 경영환경 등을 종합적으로 고려하여 기본급 수준을 결정하였음
감사	주주총회에서 승인된 감사보수한도 범위 내에서 업무영역, 전문성, 대내외 경영환경 등을 종합적으로 고려하여 기본급 수준을 결정하였음

나. 이사·감사의 개인별 보수현황

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

주) 사업보고서 작성기준일 현재 당사의 이사/감사(퇴직 등기임원 포함) 중 개인별 보수 지급 총액이 5억원을 상회하는 이사/감사는 없습니다.

다. 보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

주) 사업보고서 작성기준일 현재 당사의 임직원(퇴직 임직원 포함) 중 개인별 보수 지급 총액이 5억원을 넘는 임직원은 없습니다.

라. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

본 보고서 작성기준일 현재 임직원에게 부여한 주식매수선택권의 현황은 다음과 같습니다

(1) 이사·감사에게 부여한 주식매수선택권의 공정가치

(단위 : 원)

구분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	9	-	-
사외이사	7	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	3	-	-
계	19	-	-

주1) 상기 인원수는 보고서 작성기준일 현재 재직 및 퇴사한 인원을 포함하였습니다.

주2) 주식매수선택권의 공정가치 총액은 "연결재무제표 주석"의 "22번 주식선택권"을 참고하시기 바랍니다.

(2) 개인별 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
황태호(주1)	-	2012년 03월 21일	신주교부	보통주	500,000	-	-	500,000	-	-	'14.03.22~ '19.03.21	2,000
문은상	-	2013년 03월 20일	신주교부	보통주	50,000	-	-	50,000	-	-	'15.03.21 ~ '20.03.20	3,000
곽병학	-	2013년 03월 20일	신주교부	보통주	50,000	-	-	50,000	-	-	'15.03.21 ~ '20.03.20	3,000
류해영 외 1명	-	2015년 03월 25일	신주교부	보통주	85,000	-	-	10,000	75,000	-	'17.03.26 ~ '24.03.25	3,500
윤성진	-	2015년 03월 25일	신주교부	보통주	75,000	-	-	75,000	-	-	'17.03.26 ~ '24.03.25	3,500
계열회사 직원 20명	-	2015년 03월 25일	신주교부	보통주	217,500	-	-	193,500	24,000	-	'17.03.26 ~ '24.03.25	3,500
강건욱 외 14명	-	2016년 03월 23일	신주교부	보통주	670,000	-	-	520,000	100,000	50,000	'18.03.24 ~ '25.03.23	4,500
노정익	-	2016년 03월 23일	신주교부	보통주	50,000	-	-	50,000	-	-	'18.03.24 ~ '25.03.23	4,500
민은기(주2)	-	2016년 03월 23일	신주교부	보통주	75,000	-	-	-	-	75,000	'18.03.24 ~ '25.03.23	4,500
박철	-	2016년 03월 23일	신주교부	보통주	100,000	-	-	100,000	-	-	'18.03.24 ~ '25.03.23	4,500
박병문	-	2016년 03월 23일	신주교부	보통주	50,000	-	-	-	50,000	-	'18.03.24 ~ '25.03.23	4,500
신현필	미등기임원	2016년 03월 23일	신주교부	보통주	400,000	-	-	52,777	-	347,223	'18.03.24 ~ '25.03.23	4,500
안은수	-	2016년 03월 23일	신주교부	보통주	75,000	-	-	75,000	-	-	'18.03.24 ~ '25.03.23	4,500

윤성진	-	2016년 03월 23일	신주교부	보통주	400,000	-	-	400,000	-	-	18.03.24 ~ '25.03.23	4,500
지성권	-	2016년 03월 23일	신주교부	보통주	400,000	-	-	400,000	-	-	'18.03.24 ~ '25.03.23	4,500
당사 직원 14명	-	2016년 03월 23일	신주교부	보통주	400,000	-	-	265,000	135,000	-	'18.03.24 ~ '25.03.23	4,500
계열회사 직원 25명	-	2016년 03월 23일	신주교부	보통주	195,000	-	-	187,500	7,500	-	'18.03.24 ~ '25.03.23	4,500
송명석	-	2017년 03월 03일	신주교부	보통주	200,000	-	-	-	-	200,000	'19.03.04 ~ '26.03.03	11,000
최지원	-	2018년 02월 23일	신주교부	보통주	25,000	-	-	-	25,000	-	'20.02.24 ~ '27.02.23	97,400
송미영	-	2018년 02월 23일	신주교부	보통주	10,000	-	-	-	10,000	-	'20.02.24 ~ '27.02.23	97,400
당사 직원 21명	직원	2018년 02월 23일	신주교부	보통주	215,000	-	93,000	-	118,000	97,000	'20.02.24 ~ '27.02.23	97,400
계열회사 직원 20명	계열회사 직원	2018년 02월 23일	신주교부	보통주	250,000	-	-	-	224,000	26,000	'20.02.24 ~ '27.02.23	97,400
국원호	-	2018년 03월 23일	신주교부	보통주	25,000	-	-	-	-	25,000	'20.03.24 ~ '27.03.23	113,200
김형규	-	2018년 03월 23일	신주교부	보통주	25,000	-	-	-	-	25,000	'20.03.24 ~ '27.03.23	113,200
양경미	-	2019년 03월 04일	신주교부	보통주	55,000	-	-	-	55,000	-	'21.03.05~ '28.03.04	73,500
하경수	-	2019년 03월 04일	신주교부	보통주	25,000	-	-	-	-	25,000	'21.03.05~ '28.03.04	73,500
송연수	-	2019년 03월 04일	신주교부	보통주	25,000	-	-	-	25,000	-	'21.03.05~ '28.03.04	73,500
황경욱	-	2019년 03월 04일	신주교부	보통주	25,000	-	-	-	25,000	-	'21.03.05~ '28.03.04	73,500
박재준	-	2019년 03월 04일	신주교부	보통주	25,000	-	-	-	25,000	-	'21.03.05~ '28.03.04	73,500
당사 직원 18명	직원	2019년 03월 04일	신주교부	보통주	90,000	-	45,000	-	85,000	5,000	'21.03.05~ '28.03.04	73,500
계열회사 직원 7명	계열회사 직원	2019년 03월 04일	신주교부	보통주	45,000	-	-	-	20,000	25,000	'21.03.05~ '28.03.04	73,500
강영진	미등기임원	2021년 07월 23일	신주교부	보통주	160,000	-	-	-	-	160,000	'23.07.24~ '30.07.23	4,500
최철진	미등기임원	2021년 07월 23일	신주교부	보통주	160,000	-	-	-	-	160,000	'23.07.24~ '30.07.23	4,500
오근희	미등기임원	2021년 07월 23일	신주교부	보통주	80,000	-	-	-	-	80,000	'23.07.24~ '30.07.23	4,500
이정석	미등기임원	2021년 07월 23일	신주교부	보통주	80,000	-	-	-	-	80,000	'23.07.24~ '30.07.23	4,500
정민재	미등기임원	2021년 07월 23일	신주교부	보통주	55,000	-	-	-	-	55,000	'23.07.24~ '30.07.23	4,500
당사 직원 35명	직원	2021년 07월 23일	신주교부	보통주	751,000	-	17,000	-	17,000	734,000	'23.07.24~ '30.07.23	4,500
장동택	등기임원	2021년 10월 29일	신주교부	보통주	350,000	-	-	-	-	350,000	'23.10.30~ '30.10.29	6,000

김상원	등기임원	2021년 10월 29일	신주교부	보통주	350,000	-	-	-	-	350,000	'23.10.30~ '30.10.29	6,000
당사 직원 3명	직원	2021년 10월 29일	신주교부	보통주	48,000	-	-	-	-	48,000	'23.10.30~ '30.10.29	6,000

※ 2021년 12월 31일 종가: 12,100원

주1) 2019년 12월 24일 대법원 판결에 의하여 주식매수선택권 행사 권한이 발생하였고, 2020년 1월 9일에 행사하였습니다.

주2) 2019년 08월 30일 대법원 판결에 의하여 주식매수선택권 행사 권한이 발생하였습니다

주4) 부여받은자와의 관계는 본 보고서 작성 기준일 현재 기준으로 분류하였습니다.

주5) 상기 최초부여수량은 공시대상기간중에 주식매수선택권을 행사 또는 취소한 대상자에게 부여한 수량입니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

당사는 보고서 작성기준일 현재 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률' 상의 대규모 기업집단에 속하여 있지 않습니다. 2021년 12월 말 현재 19개의 계열회사가 있습니다. 이 중 상장사는 2개사이며 비상장사는 17개사입니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	2	17	19

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인 출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	2	2	1,060	4,297,897	-4,298,957	-
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	2	2	1,060	4,297,897	-4,298,957	-

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용 공여 등

본 보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

2. 대주주와의 자산 양수도 등

거래상대방	거래종류	거래일자	거래대상물	주식수	거래목적	거래금액	거래조건
문은상(*)	증여(+)	2019.10.23	신라젠(주) 보통주	75,000 주	주식인도청구의 소와 관련한 주식 인도 목적으로 대표이사로부터 무상취득	(주1)	(주2)

(*) 당기 중 제3자배정 유상증자를 통하여 (주)엠투엔이 대주주로 변경되었으며, 특수관계가 소멸되었습니다.

주1) 본 취득은 전 임원의 주식인도청구의 소와 관련하여 당사(수증자)가 문은상(증여자)으로부터 무상수증(무상증여) 받은 건입니다. 본 취득이 무상수증이므로 취득예정금액 및 취득한도산정 등은 해당사항이 없습니다.

주2) 당사는 무상수증 받은 주식을 주식인도청구의 소와 관련한 주식 인도 목적으로 사용할 예정입니다. 다만 해당 주식이 주식 인도 목적으로 사용되지 못할 경우에는 해당 주식을 증여자에게 반환할 예정입니다.

※ 기타 사항

가. 본 주식은 2019년 10월 23일 무상수증 받은 주식이므로 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 3에 따른 제한은 적용되지 않습니다.

나. 본 처분은 전 임원의 주식인도청구의 소와 관련하여 당사(수증자)가 증여자로부터 무상수증(무상증여) 받은 주식을 전 임원에게 인도하는 건입니다.

3. 대주주와의 영업거래

본 보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말	전기말
기타특수관계자	(주)엠투엔과 그 종속기업(*1)	문은상 및 그 특수관계자(*2)

(*1) 엠투엔은 연결기업의 지분을 18.23% 취득하였으며, 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하여 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(*2) 2021년 7월 15일 유상증자로 인한 최대주주 변경으로 유의적인 영향력을 상실함에 따라 특수관계자 관계가 소멸하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	비 용
		이자비용(*)
기타특수관계자	문은상	213,393
	곽병학	224,278

(*) 상기 이자비용은 31회 및 32회 전환사채 발행에 따른 전환권 조정 및 사채할인발행차금의 상각액으로 당기 중 특수관계가 소멸되기 이전까지 발생한 금액입니다.

② 전기

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	비 용
		이자비용(*)
기타특수관계자	문은상	267,401
	곽병학	281,041

(*) 상기 이자비용은 31회 및 32회 전환사채 발행에 따른 전환권 조정 및 사채할인발행차금의 상각액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	전환사채 발행		유상증자	
		당기	전기	당기	전기
기타특수관계자	(주)엠투엔	-	-	60,000,000	-
	문은상	-	5,000,000	-	-
	곽병학	-	5,000,000	-	-

(4) 당기말과 전기말 현재 연결기업과 특수관계자간 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무			
		미수금		전환사채(*)		단기종업원부채	
		당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
기타특수관계자	문은상	40,912	-	5,000,000	5,000,000	257,109	257,109
	곽병학	-	-	5,000,000	5,000,000	-	-
합 계		40,912	-	10,000,000	10,000,000	257,109	257,109

(*) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 액면금액입니다.

(5) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증내역과 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증내역은 없습니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여(*1)	539,240	1,914,271
퇴직급여	50,553	214,651
주식기준보상(환입)(*2)	38,466	(637,505)
합 계	628,259	1,491,417

(*1) 상기의 주요 경영진에는 연결기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(사외이사 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

(*2) 주요 경영진에게 부여한 주식선택권으로 인해 발생한 주식보상비용입니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

가. 주권매매거래 정지 및 개선기간부여

전기 중 '횡령·배임 혐의발생'과 관련하여 코스닥시장상장규정 제56조제1항제3호나목 및 동규정 시행세칙 제61조제1항제2호의 규정에 의거 횡령·배임으로 인한 상장적격성 실질심사 사유가 발생하였습니다. 이와 관련하여 당사의 주식은 2020년 5월 4일 이후 매매거래가 정지되었으며, 2020년 6월 19일 한국거래소는 연결기업에 대해 상장적격성 실질심사 대상으로 결정하였습니다.

이후 당사는 2020년 7월 10일 개선계획서를 한국거래소에 제출하였으며 2020년 11월 30일 한국거래소 기업심사위원회는 상장폐지, 상장적격성 인정(거래재개), 개선기간 부여 등에 대한 심의 결과 개선기간 1년을 부여하기로 심의 의결하였습니다.

당사는 2021년 12월 21일, 개선계획 이행내역서, 개선계획 이행결과에 대한 전문가의 확인서 등을 한국거래소에 제출하였으며, 본 보고서 작성기준일 이후인 2022년 1월 18일 한국거래소의 기업심사위원회를 통해 상장폐지로 심의 되었습니다.

이후 한국거래소는 코스닥시장 상장규정 제57조제5항 및 동규정 시행세칙 제62조제2항에 따라 2022년 2월 18일 코스닥시장위원회를 개최하였으며, 동 심의 결과 당사는 개선기간 6개월을 부여받았습니다.

당사는 개선기간 종료일인 2022년 8월 18일로부터 15일 영업일 이내에 개선계획 이행내역서, 개선계획 이행결과에 대한 전문가의 확인서 등을 제출할 예정이며, 한국거래소는 서류 제출일로부터 20일 영업일 이내에 코스닥시장위원회를 개최하여 상장폐지 여부를 심의할 예정입니다.

나. 배임 사건 관련 진행사항

신고일자	제목	신고내용	신고사항의 진행사항
2020.05.08	횡령·배임혐의 발생	당사 전 경영진에 대한 특정경제범죄가중처벌등에 관한법률위반(배임) 혐의 등에 대한 서울남부지방법검찰청의 공소제기 사실확인	해당 사건은2심 선고 후 현재 쌍방 상소 제기되었으며, 당사는 향후 본 건에 대해 적절한 절차에 따라 조치를 취할 계획입니다.
2020.06.03	횡령·배임혐의 발생	당사 전 대표이사에 대한 특정경제범죄가중처벌등에 관한법률위반(배임), 업무상배임, 업무상배임미수 혐의 등에 대한 서울남부지방법검찰청의 공소제기 사실확인	해당 사건은2심 선고 후 현재 쌍방 상소 제기되었으며, 당사는 향후 본 건에 대해 적절한 절차에 따라 조치를 취할 계획입니다.
2020.06.24	횡령·배임혐의 발생	당사 대표이사에 대한 특정경제범죄가중처벌등에관한법률위반(배임)에 대한 서울남부지방법검찰청의 공소제기 사실 확인	해당 사건은2심 선고 후 현재 쌍방 상소 제기되었으며, 당사는 향후 본 건에 대해 적절한 절차에 따라 조치를 취할 계획입니다.
2021.09.03	횡령·배임 사실확인	당사 전 대표이사 외 2인에 대한 자본시장과금융투자업에관한법률위반, 특정경제범죄가중처벌등에 관한법률위반(배임), 업무상배임, 업무상배임미수의 공소 제기 사안에 대한 제1심 판결	해당 사건은2심 선고 후 현재 쌍방 상소 제기되었으며, 당사는 향후 본 건에 대해 적절한 절차에 따라 조치를 취할 계획입니다.

주) 본 보고서 작성 기준일 이후 2022년 2월 25일 당사 전 대표이사 외 2인에 대한 자본시장과금융투자업에 관한법률위반, 특정경제범죄가중처벌등에 관한법률위반(배임), 업무상배임, 업무상배임미수의 공소 제기 사안에 대한 제2심 판결이 선고되었습니다. 보다 자세한 사항은 2022년 3월 3일 '횡령배임혐의 진행사항' 공시를 확인하시기 바랍니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 회사의 영업에 중대한 영향을 미칠 수 있는 중요한 소송사건

사건명	주식인도청구의 소 청구 이의의 소 (*1)	손해배상(기) 청구의 소	신주인수계약 및 유상증자 등 효력정지 가처분 신청	신주발행무효 확인의 소	용역대금 청구소	손해배상(기) 청구의 소
소 제기일	2019. 10. 23.	2020. 6. 5.	2021.11.03	2021.12.07	2021.10.26	2020. 9. 18.
소송 당사자	원고: 전 임원 등 피고: 당사	원고: 000 피고: 당사 외 1인	원고: 김동화 피고: 당사	원고: 김동화 피고: 당사	원고: 000 피고: 당사	원고: 000 피고: 당사 외 2인
소송가액 (단위: 천원)	5,767,532	194,124	100,000	100,000	1,200,000	9,775
진행상황	3심 계속중	1심 계속중	원고의 신청 취하서 제출 (2022.1.20)로 인한 종결	1심 계속중	1심 계속중	원고의 소취하서 제출 (2022. 3. 4.)로 인한 종결
향후 소송일정 및 회사의 대응방안	해당 소송은 현재 3심 계속 중이 며, 현재로서는 3심 판결 선고 일정을 예측하기 어려움	해당 소송은 현재 1심 계속 중 이며, 변론기일이 추정된 상 대임	원고의 신청 취하로 종결되었 으며, 당사는 허위사실을 기 반으로 한 본인소송에 대해 적극적으로 대응할 예정임	당사는 허위사실을 기반으로 한 소에 대해 법적 절차를 통해 적극적으로 대응할 예정임	해당 소송은 현재 1심 계속중 이며, 당사는 적극적으로 대 응할 예정임	원고의 소 취하로 종결되었으 며 당사는 소송 종결에 따른 후속조치 예정임
소송의 내용	피고의 주식인도청구의 소에 기한 강제집행의 불허를 구하는 소송	원고가 당사 외 1명에 대하여 제기한 손해배상청구 소송	신주발행금지 등 임시 지위를 구하는 가처분 신청	당사가 발행한 신주가 무효라 는 확인을 구하는 소송	원고가 당사에 대하여 제기한 용역대금 청구소송	원고가 당사 외 2명에 대하여 제기한 손해배상청구소송
향후 소송결과에 따라 회 사의 영업, 재무, 경영 등 에 미칠 영향	당사는 동 소송과 관련하여 자기 주식 75,000주 및 12,535백만원 을 공탁하였고 5,768백만원에 대 하여 총당부채를 인식하였음	현재는 합리적으로 예측하기 어려움	-	현재는 합리적으로 예측하기 어려움	현재는 합리적으로 예측하기 어려움	-

(*1) 전기 이전 전 임원의 주식인도청구의 소 1건의 대법원 패소에 따라 연결기업은 대상청구액 5,768백만원에 대하여 청구 이의의 소를 제기하였으며 2심 항소기각 판결에 따라 현재 3심 진행 중입니다. 또한, 연결기업은 동 소송과 관련하여 자기주식 75,000주 및 12,535백만원을 공탁하였고 5,768백만원에 대하여 총당부채를 인식하였습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음 · 수표현황

본 보고서 작성일기준 현재 해당사항 없습니다.

다. 채무보증 현황

본 보고서 작성일기준 현재 해당사항 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

본 보고서 작성일기준 현재 해당사항 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	내역	당기말	전기말
SGI서울보증보험	이행지급보증보험	130,000	-

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당 기				전 기
	복구충당부채(*)		소송충당부채		소송충당부채
	유동	비유동	유동	비유동	비유동
기초금액	-	-	-	5,767,532	-
증감액	219,500	32,583	-	-	5,767,532
유동성대체	-	-	5,767,532	(5,767,532)	-
기말금액	219,500	32,583	5,767,532	-	5,767,532

(*) 연결기업은 원상복구의무가 있는 임차계약 종료 시 발생할 수 있는 복구비용과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액의 현재가치를 추정하여 복구충당부채로계상하고 있습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

제재일	제재기관	조치대상자	조치내용	사유 및 근거법령	조치에 대한 이행현황	재발방지를 위한 대책
2020.05.04	코스닥시장본부	신라젠(주)	주권매매거래정지 2020년 05월 04일 17:43:00~ 상장폐지사유 해당여부 결정일까지	- 전/현 대표이사 횡령/배임 혐의 사건 확인 - 상장적격성 실질심사 대상 - 코스닥시장상장규정 제 18조 및 동규정 시행세칙 19조	경영개선계획서 제출	- 이사회 구성원 전원 교체 - 개선기간 중 경영개선계획서 이행 및 이행내역서 제출
2020.11.30	코스닥시장본부	신라젠(주)	기업심사위원회 결과 개선기간 부여 결정	- 코스닥시장상장규정 제57조	2020. 11. 30 코스닥시장위원회 개최 결과 개선기간 1년 부여 (21년 11월 30일까지)	

주) 당사는 2021년 12월 21일, 개선계획 이행내역서, 개선계획 이행결과에 대한 전문가의 확인서 등을 한국거래소에 제출하였으며, 본 보고서 작성기준일 이후인 2022년 1월 18일 한국거래소의 기업심사위원회를 통해 상장폐지로 심의 되었습니다. 이후 한국거래소는 코스닥 시장 상장규정 제57조제5항 및 동규정 시행세칙 제62조제2항에 따라 2022년 2월 18일 코스닥시장위원회를 개최하였으며, 동 심의 결과 당사는 개선기간 6개월을 부여받았습니다.

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

본 보고서 작성일기준 현재 해당사항 없습니다.

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

<표1>

단기매매차익 발생 및 환수현황
(대상기간 : 2020.4.17. ~ 2022.4.24.)

(단위 : 건, 원)

	증권선물위원회(금융감독원장) 으로부터 통보받은 단기매매차익 현황	단기매매차익 환수 현황	단기매매차익 미환수 현황
건수	1	-	1
총액	174,000,000	-	174,000,000

<표2>

단기매매차익 미환수 현황
(대상기간 : 2020.4.17. ~ 2022.4.24.)

(단위 : 원)

차익취득자와 회사의 관계		단기매매 차익	단기매매 차익	환수금액	미환수 금액	반환청구여부	반환청구 조치계획	제척기간	공시여부
차익 취득시	작성일 현재	발생사실 통보일	통보금액						
대표이사	퇴직	2021.02.19	174,000,000	-	174,000,000	-	미지급 중인 금전(급여 분)을 단기매매차익 취득금액과 상계하여 처리할 예정	2020년 04월 17일 ~ 2022년 04월 24일	신라전 홈페이지 공지
합계 (1	건)	174,000,000	-	174,000,000				

※ 해당 법인의 주주(주권 외의 지분증권이나 증권예탁증권을 소유한 자를 포함)는 그 법인으로 하여금 단기매매차익을 얻은 자에게 단기매매차익의 반환청구를 하도록 요구할 수 있으며, 그 법인이 요구를 받은 날부터 2개월 이내에 그 청구를 하지 아니하는 경우에는 그 주주는 그 법인을 대위(代位)하여 청구할 수 있다(자본시장법시행령 제197조)

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항
해당사항 없습니다.

나. 중소기업기준 검토표

발급번호 : 0010-2021-127500

중소기업 확인서

[중기업]

기업명 : 신라젠
 사업자등록번호 : 603-81-61936 법인등록번호 : 180111-0550194
 대표자명 : 주상은
 주소 : 서울 영등포구 의사당대로 83 11층
 유효기간 : 2021-04-01 ~ 2022-03-31
 용도 : 공공기관 입찰 이외 용도

위 기업은 「중소기업기본법」 제2조에 의한 중소기업임을 확인합니다.

2021년 04월 01일

중소벤처기업부장관인



- 발급사실 및 발급취소 등 변동사항은 중소기업현황정보시스템(sminfo.mss.go.kr)을 통해 확인 가능.
- 유효기간 중이라도 발급일 이후 합병, 분할 및 관계기업 변동시 중소기업 지위를 상실할 수 있음.
- 거짓 자료를 통해 발급받은 경우 중소기업기본법 제28조에 따라 500만원 이하의 과태료 및 시책기관의 지원무효 등의 조치가 취해질 수 있음.

<http://sminfo.mss.go.kr/sc/sq/SSQ020R7.pop?confdIssNo=001020210127500>

2021-04-01

다. 합병등의 사후정보

당사는 최근 5사업연도 및 보고서 작성기준일 현재 변동사항이 없습니다.

라. 녹색경영

본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 보호예수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수

보통주	18,750,000	2021년 07월 30일	2024년 07월 30일	3년	증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정에 따른 보호예수	102,867,125
보통주	12,500,000	2021년 09월 10일	2022년 09월 10일	1년	증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정에 따른 보호예수	102,867,125

바. 특례상장기업의 사후정보

당사는 특례상장 기업으로서 보고서 제출 기준일 현재 특례상장 후 최근 2개 사업연도가 경과하여 사후 정보를 기재하지 않았습니다.

사. 특례상장기업의 관리종목 지정유예 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

관리종목 지정요건	요건별 회사 현황			관리종목 지정요건 해당여부	관리종목지정유예	
	항목	사업연도	금액/비율		해당 여부	종료 시점
최근 사업연도말 매출액 30억원 미만	최근 사업연도말 매 출액(별도)	2021년 (제16기)	254	미해당	해당	2021년 12월 31일
최근 4사업연도 연속 영업손실 발생	최근 4사업연도 각 영업손익 (별도)	2021년 (제16기)	-10,226	미해당	해당	-
		2020년 (제15기)	-26,525			
		2019년 (제14기)	-74,431			
		2018년 (제13기)	-32,548			
자기자본 50%이상 (10억원 이상에 한함)의 법인세차감전계속사업 손실이 최근 3년간 2회 이상 및 최근 사업연도 법인세차감전계속사업 손실 발생	최근 3사업연도 각 자기자본 대비 법인세차감전 계속사업손익 비율(연결)	2021년 (제16기)	-20.5	미해당	미해당	2019년 12월 31일
2020년 (제15기)	-209.0					
2019년 (제14기)	-185.6					

주1) 당사는 「코스닥시장 상장규정」 제2조 제31항에서 정하는 기술성장기업으로서, 같은 규정 제7조 제2항에서 정하는 신규상장심사요건 특례(신규상장 심사요건 중 경영성과 및 시장평가 등에 관한 요건 미적용)를 적용하여 2016년 12월 6일에 상장하였습니다.

주2) 본 보고서 작성기준일 현재는 2021년 12월 31일 기준이며, 당사는 2021년 12월 31일 까지 매출액 요건에 대한 관리종목 지정유예를 받고 있습니다.

주3) 기술성장기업의 경우에는 '최근 4사업연도 연속 영업손실 발생' 요건을 적용받지 않기 때문에 관리종목 지정유예에 해당됩니다.

주4) 2016년 12월 6일 상장 후 2019년 12월 31일까지 자기자본 대비 법인세비용차감전계속사업손익 비율(연결)에 대한 발생연도에서 제외되었으며, 본 보고서 작성기준일 현재 2021년 12월 31일 기준으로 관리종목 지정유예에 해당되지 않습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
SillaJen Biotherapeutics, Inc.	2003.03	475 Sansome Street, St, Suite 740 San Francisco, CA94111, United States	의학 및 약학연구개발업	3,908	지분 50% 초과보유	해당없음
SillaJen USA, Inc.	2013.10	475 Sansome Street, St, Suite 740 San Francisco, CA94111, United States	-	-	지분 50% 초과보유	해당없음

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	2	(주)엠투엔	134511-0000600
		(주)리드코프	110111-0219398
비상장	17	SillaJen Biotherapeutics, Inc.	외국법인
		SillaJen USA, Inc.	외국법인
		(주)디케이마린	110111-0917322
		곤산대경기차배건유한공사	외국법인
		(주)사이오픽	110111-5004512
		(주)엠투엔바이오	110111-7567914
		M2N BIO US.,LLC	외국법인
		앤알캐피탈대부(주)	110111-3333442
		(주)채권추심전문엘씨대부	110111-4719394
		(주)리드컴	110111-6361391
		대신킷터스바이아웃(주)	110111-7312757
		MIP혁신성장펀드2호	784-80-01550
		(주)카옥션	110111-3816084
		(주)씨에이대부	135811-0421057
		킷터스바이아웃제6호사모투자 합 자회사	110113-0029321
청도이하백정밀제조(유)	외국법인		
젤코바트러스트5호사모투자 합자 회사	110113-0030310		

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
SillaJen Biotherapeutics, Inc. (舊 Jennerex) (비상장)(*1)	비상장	2007년 04월 03일	신약공동개발 및 경영참여	1,040	8,000.01 0	100	-	3,750.00 0	4,298	-4,298	11,750.01 0	100	-	3,908	-16,035
SillaJen USA, Inc. (비상장)(*2)	비상장	2013년 10월 29일	경영참여	1	10	100	1	-	-	-1	10	100	-	1	-
합 계					8,000.02 0	-	1	3,750.00 0	4,298	-4,298	11,750.02 0	-	1	3,908	-16,035

(*1) 2019년 8월 임상 조기종료로 인하여 전액 종속기업투자주식손상차손으로 계상하였습니다.

(*2) Sillajen USA는 향후 마케팅 등의 활용가능성을 위해 본 보고서 작성기준일 현재 휴면 상태로 유지 중입니다.

특허권 등록 현황_국내, 해외

특허(패밀리)의 명칭 및 내용		등록국가	등록일
명칭	내용		
백시니아 바이러스 생산에 관한 방법 및 조성물 (METHODS AND COMPOSITIONS FOR PRODUCTION OF VACCINIA VIRUS)	암 치료 목적 재조합 백시니아 바이러스 제조 방법 등	미국	2017-08-01
		미국	2019-02-12
		미국	2020-09-08
		호주	2017-01-19
		캐나다	2019-12-31
		유럽	2020-06-10
		벨기에	2020-06-10
		스위스/ 리히텐슈타인	2020-06-10
		독일	2020-06-10
		덴마크	2020-06-10
		스페인	2020-06-10
		핀란드	2020-06-10
		프랑스	2020-06-10

		영국	2020-06-10
		아일랜드	2020-06-10
		이탈리아	2020-06-10
		네덜란드	2020-06-10
		폴란드	2020-06-10
		스웨덴	2020-06-10
		일본	2017-11-11
		브라질	2021-04-13
		중국	2017-09-15
		홍콩	2018-07-20
		한국	2019-09-11
GM-CSF를 발현하는 폭스바이러스를 사용한 전이성 또는 전신 파종성 암의 전신 치료법 (SYSTEMIC TREATMENT OF METASTATIC AND/OR SYSTEMICALLY-DISSEMINATED CANCERS USING GM-CSF-EXPRESSING POXVIRUSES)	TK-/GM-CSF+ 백시니아 바이러스의 정맥 투여 방법 및 제형	미국	2015-11-10
		미국	2017-11-28
		호주	2012-12-20
		호주	2015-01-15
		일본	2016-04-28
		캐나다	2017-11-28
		중국	2013-10-02
		한국	2017-08-23
종양 용해 백시니아 바이러스 암 치료법 (ONCOLYTIC VACCINIA VIRUS CANCER THERAPY)	TK-/GM-CSF+ 백시니아 바이러스의 종양 내 직접 투여 방법 및 제형	미국	2015-03-17
		미국	2016-01-05
		미국	2018-03-20
		호주	2014-01-09
		캐나다	2015-09-01
		유럽	2015-10-28
		벨기에	2015-10-28
		스위스/리히텐슈타인	2015-10-28
		독일	2015-10-28
		덴마크	2015-10-28
		스페인	2015-10-28
		핀란드	2015-10-28
		프랑스	2015-10-28
		영국	2015-10-28
		아일랜드	2015-10-28
		이탈리아	2015-10-28
		네덜란드	2015-10-28
		스웨덴	2015-10-28
		일본	2016-02-05

		일본	2017-05-26
		홍콩	2016-08-26
		한국	2018-06-14
<p>포스바이러스 및 암과 관련된 방법 및 조성물 (METHODS AND COMPOSITIONS CONCERNING POXVIRUSES AND CANCER)</p>	<p>EEV 입자 생성을 증가시키는 유전자 변이 포스바이러스</p>	미국	2012-12-11
		미국	2015-03-24
		호주	2010-02-11
		호주	2015-01-15
		캐나다	2013-10-15
		캐나다	2016-05-17
		일본	2011-08-05
		스위스	2013-10-30
		독일	2013-10-30
		유럽	2013-10-30
		스페인	2013-10-30
		프랑스	2013-10-30
		영국	2013-10-30
		이탈리아	2013-10-30
		네덜란드	2013-10-30
		중국	2010-09-08
		홍콩	2014-07-04
		한국	2012-07-27
<p>종양 용해 백신시니아 바이러스 병용 암 치료요법 (ONCOLYTIC VACCINIA VIRUS COMBINATION CANCER THERAPY)</p>	<p>TK-/GM-CSF+ 백신시니아 바이러스와 항-혈관형성 제제를 병용 투여하여 암을 치료하는 방법</p>	미국	2014-06-10
		미국	2015-11-10
		호주	2016-02-18
		브라질	2020-10-27
		캐나다	2018-02-13
		유럽	2018-04-11
		벨기에	2018-04-11
		스위스/리히테슈타인	2018-04-11
		독일	2018-04-11
		덴마크	2018-04-11
		스페인	2018-04-11
		프랑스	2018-04-11
		불가리아	2018-04-11
		헝가리	2018-04-11
		아일랜드	2018-04-11
		이탈리아	2018-04-11
네덜란드	2018-04-11		

		스웨덴	2018-04-11
		일본	2016-02-05
		일본	2017-07-28
		유럽	2020-08-12
		스위스	2020-08-12
		독일	2020-08-12
		스페인	2020-08-12
		프랑스	2020-08-12
		영국	2020-08-12
		아일랜드	2020-08-12
		이탈리아	2020-08-12
		네덜란드	2020-08-12
		한국	2017-07-14
		한국	2018-03-08
<p>종양 항원에 대한 항체의 생산 및 종양 용해 우두 바이러스의 투여에 의한 종양 특이적 보체 의존적 세포독성의 생산 (GENERATION OF ANTIBODIES TO TUMOR ANTIGENS AND GENERATION OF TUMOR SPECIFIC COMPLEMENT DEPENDENT CYTOTOXICITY BY ADMINISTRATION OF ONCOLYTIC VACCINIA VIRUS)</p>	<p>TK-/GM-CSF+ 백시니아 바이러스 투여를 통한CDC 반응을 유도하고 종양 항원에 대한 항체 생성하는 방법</p>	미국	2018-03-20
		미국	2019-10-08
		호주	2016-12-01
		유럽	2019-06-19
		독일	2019-06-19
		프랑스	2019-06-19
		영국	2019-06-19
		일본	2017-04-07
		일본	2018-12-28
		한국	2019-01-21
		중국	2016-03-09
		홍콩	2017-06-09
		캐나다	2021-08-31
<p>바이러스 색전술을 위한 조성물 및 방법 (COMPOSITIONS AND METHODS FOR VIRAL EMBOLIZATION)</p>	<p>색전술</p>	미국	2019-12-31
		유럽	2020-02-19
		스위스/리히텐슈타인	2020-02-19
		독일	2020-02-19
		스페인	2020-02-19
		프랑스	2020-02-19
		영국	2020-02-19
		이탈리아	2020-02-19
		네덜란드	2020-02-19
일본	2021-01-21		
<p>사이토카인 및 카복실 에스테라제를</p>	<p>Cytokine과</p>	미국	2020-05-12

발현하는 변형된 종양 용해성 백시니아 바이러스 및 이의 사용 방법 (MODIFIED ONCOLYTIC VACCINIA VIRUSES EXPRESSING A CYTOKINE AND A CARBOXYLESTERASE AND METHODS OF USE THEREOF)	CES를 발현하는 백시니아 바이러스	호주	2021-01-21
백시니아 바이러스로부터 유래된 신규 한 항암 바이러스 SLJ-496	SLJ-496 바이러스	한국	2012-08-28
백시니아 바이러스로부터 유래된 신규 한 항암 바이러스 HBB-301	HBB-301 바이러스	한국	2016-06-17

※특허권은 분할출원, 계속출원, 존속기간 연장출원 등을 원인으로 하나의 발명항목에 대하여도 여러 건의 특허가 출원 및 등록될 수 있어(파생 특허 또는 패밀리 특허), 동일 국가 내에서도 여러 건의 특허등록일자가 기재될 수 있습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.