

목 차

외국법인등의 감사보고서	1
--------------------	---

외국법인등의 감사보고서

NeoImmuneTech, Inc.

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 08 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 07 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지

I. 독립된 감사인의 감사보고서	3 - 7
II. 재무제표	
· 재무상태표	9
· 포괄손익계산서	10
· 자본변동표	11
· 현금흐름표	12
· 주식	13 - 67
III. 내부회계관리제도 검토의견	
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	68 - 69
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	70

독립된 감사인의 감사보고서

NeoImmuneTech, Inc.

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 NeoImmuneTech, Inc.(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 각 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

경상연구개발 관련 선급비용 및 미지급비용 인식

핵심감사사항으로 결정한 이유

2021년 12월 31일자 회사의 경상연구개발 관련 선급비용은 USD 13,048천이며, 미지급비용은 USD 14,073천입니다(주석 9 및 14 참조).

회사는 경상연구개발 관련 제공받은 재화나 용역을 초과하여 지급한 대가를 선급비용으로 계상하며, 연구개발 관련 비용이 발생하였으나 보고기간말까지 청구되지 않아 지급하지 아니한 금액을 미지급비용으로 계상합니다.

계약건별로 회사가 당기 중 제공받은 용역을 측정하는 과정에는 경영진의 판단이 포함되며, 발생 비용을 청구 및 지급한 대가와 비교하는 과정의 대부분은 수작업에 의존하고 있어 잠재적 오류 가능성이 있습니다. 우리는 이러한 경상연구개발 관련 발생비용과 청구 및 지급금액과 비교하여 선급비용 및 미지급비용을 계상하는 과정에서 발생 가능한 잠재적 오류 가능성이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사 절차는 다음의 절차를 포함합니다.

- 경상연구개발 관련 선급비용 및 미지급비용을 인식하는 회계정책의 합리성 검토
- 관련 내부통제의 설계와 운영의 효과성에 대한 이해와 평가
- 당기 중 발생한 주요 경상연구개발 관련 비용에 대한 발생사실, 정확성 및 기간귀속을 확인하기 위하여 표본을 추출하여 계약서 등 증거문서 확인
- 표본으로 추출된 선급비용의 자산성 및 유동성 분류를 검토하기 위해 회사가 재화나 용역을 제공받을 가능성 및 비용화 시점 판단의 합리성 검토
- 보고기간말 이후 지급된 거래 및 미지급 명세서에서 표본을 추출하여 경상연구개발 관련 비용의 완전성 및 기간귀속을 확인하기 위한 증거문서 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계

추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 장광식입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

NeoImmuneTech, Inc.

제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

NeoImmuneTech, Inc.

Chief Executive Officer

양세환

본점 소재지: (도로명주소) 2400 Research Boulevard, Rockville, MD 20850 USA
(전 화) +1-240-801-9068

재 무 상 태 표

당기말 2021년 12월 31일 현재

전기말 2020년 12월 31일 현재

NeolImmuneTech, Inc.

(단위: USD)

과 목	주석	당기말	전기말
자산			
유동자산		138,185,518	73,466,317
현금및현금성자산	4,6,7	127,951,841	64,845,077
기타유동금융자산	4,6,8	13,203	-
기타유동자산	9,26	10,220,474	8,621,240
비유동자산		21,464,847	15,051,438
유형자산	10	1,983,095	145,689
사용권자산	11	1,485,664	2,458,739
무형자산	12,26,28	5,559,291	5,947,213
종속기업투자	13	9,443,370	2,441,041
기타비유동금융자산	4,6,8	62,843	58,846
기타비유동자산	9	2,930,584	3,999,910
자 산 총 계		159,650,365	88,517,755
부채			
유동부채		17,030,442	8,477,787
미지급금	4,6,26	2,120,286	1,149,988
유동성장기리스부채	4,11,25,26	309,286	487,683
기타유동금융부채	4,6,14	14,073,039	6,585,811
기타유동부채	15	527,831	254,305
비유동부채		1,417,956	2,217,900
장기리스부채	4,11,25,26	1,417,956	2,217,900
부 채 총 계		18,448,398	10,695,687
자본			
자본금	1,16	1,972	1,655
자본잉여금	16	228,833,366	130,926,775
기타자본항목	17,19	11,572,340	4,066,296
결손금	18	(99,205,711)	(57,172,658)
자 본 총 계		141,201,967	77,822,068
부채와 자본 총계		159,650,365	88,517,755

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

당기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

NeolmmuneTech, Inc.

(단위: USD)

과목	주석	당기	전기
영업수익		-	-
영업비용	20,26	41,688,374	26,186,578
영업손실		(41,688,374)	(26,186,578)
기타수익	6,21	7,444	129,337
기타비용	21	5,545	-
금융수익	6,22	413,501	814,919
금융비용	6,22,26	760,079	217,567
법인세비용차감전순손실		(42,033,053)	(25,459,889)
법인세비용	23	-	-
당기순손실		(42,033,053)	(25,459,889)
기타포괄손익		-	-
총포괄손실		(42,033,053)	(25,459,889)
주당손실			
기본주당손실	24	(2.21)	(1.54)
희석주당손실	24	(2.21)	(1.54)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

당기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

NeolmmuneTech, Inc.

(단위: USD)

구 분	주식	자본금	자본잉여금	기타자본	결손금	총계
2020.1.1(전기초)		1,647	130,556,831	1,395,149	(31,712,769)	100,240,858
총포괄손실						
당기순손실		-	-	-	(25,459,889)	(25,459,889)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						-
주식선택권의 행사		8	369,944	(129,952)	-	240,000
주식기준보상	19	-	-	2,801,099	-	2,801,099
2020.12.31(전기말)		1,655	130,926,775	4,066,296	(57,172,658)	77,822,068
2021.1.1(당기초)		1,655	130,926,775	4,066,296	(57,172,658)	77,822,068
총포괄손실						
당기순손실		-	-	-	(42,033,053)	(42,033,053)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
유상증자		313	97,113,005	-	-	97,113,318
주식선택권의 행사		4	793,586	(258,090)	-	535,500
주식기준보상	19	-	-	7,764,134	-	7,764,134
2021.12.31(당기말)		1,972	228,833,366	11,572,340	(99,205,711)	141,201,967

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

당기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

NeolmmuneTech, Inc.

(단위: USD)

구분	주석	당기	전기
영업활동 현금흐름		(28,973,757)	(27,156,462)
영업으로부터 유출된 현금	25	(28,809,655)	(27,014,755)
이자의 지급		(164,102)	(141,707)
투자활동 현금흐름		(4,717,198)	4,810,895
이자의 수취		249,980	803,176
단기금융상품의 처분		-	5,087,386
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		-	(20,127,422)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		-	20,256,758
유형자산의 취득		(1,967,178)	(9,003)
장기선급금의 증가		-	(1,200,000)
종속기업투자의 증가		(3,000,000)	-
재무활동 현금흐름		97,270,638	30,971
유상증자		97,113,318	-
주식선택권의 행사		535,500	240,000
리스부채의 원금 지급		(378,180)	(209,029)
외화환산으로 인한 현금의 변동		(472,919)	-
현금및현금성자산의 증가(감소)		63,106,764	(22,314,596)
기초 현금및현금성자산	7	64,845,077	87,159,673
기말 현금및현금성자산	7	127,951,841	64,845,077

주석

당기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
전기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

NeoImmuneTech, Inc.

1. 일반 사항

NeoImmuneTech, Inc.(이하 "회사")은 면역항암제의 연구, 개발 및 생산, 판매업 등을주요 사업목적으로 하여 2014년 1월 29일 설립되었습니다. 본사는 미합중국 델라웨어주에 등록 되어 있고, 주요 사업장은 미합중국 매릴랜드주에 소재하고 있습니다.

회사는 2021년 3월 16일에 한국거래소 코스닥 시장에 증권예탁증서(이하 "DR". 1주당 5DR 발행)를 상장하였습니다. 보고기간말 현재 회사의 총 발행가능 주식수는 50,000,000주이며 액면가액은 USD 0.0001입니다. 보고기간말 현재 회사의 주요 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율(%)
주식회사 제넥신	4,187,200	21.2
JK BioPharma Solutions, Inc.	1,400,000	7.1
양세환	1,100,000	5.6
기타	13,029,202	66.1
합 계	19,716,402	100.0

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '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 경우에 이 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', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 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

사업결합 시 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2.3 종속기업

회사는 별도재무제표에서 종속기업에 대한 투자를 기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다.

또한 종속기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
연구설비	5년
집기비품	5년
임차개량자산	5년

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

2.7 무형자산

회사의 무형자산은 지적재산사용승인권으로 구성되어 있으며, 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

지적재산사용승인권의 추정내용연수는 20년이며, 추정내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

회사는 제3자로부터 신약 관련 기술도입계약을 체결하면서 지급한 계약금 등의 지출에 대하여 취득한 지적재산사용승인권을 통한 미래 경제적 효익의 유입가능성이 높다고 판단하여 무형자산으로 인식하고 있습니다.

2.8 비금융자산의 손상

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

2.9 미지급금 및 미지급비용

회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대해 지급 청구를 받았으나 지급되지 않은 부채는 미지급금으로 계상하고, 제공받은 재화나 용역에 대해 지급 청구되지않아 지급하지 아니한 부채는 미지급비용으로 인식합니다. 미지급금은 무담보이며, 보통 청구받은 후 30일 이내에 지급되며 유동부채로 표시되었습니다.

2.10 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

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

2.11 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.12 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.13 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식 및 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 비용 또는 종속기업투자로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간 말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(액면금액)과 자본잉여금(주식발행초과금)으로 인식됩니다.

2.14 수익인식

당기까지 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공은 없기 때문에 매출로 인식한 수익은 없습니다.

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

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

2.15 리스

회사는 다양한 사무실, 연구설비 및 비품을 리스하고 있습니다. 계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

2.16 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다. 회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문을 기업전체의 단일부문으로 보고 있습니다.

2.17 전기 재무제표 계정재분류

비교표시된 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표 일부 계정과목은 2021년 3월 19일 감사보고서에 첨부된 재무상태표 및 주석 에서 계정재분류되었습니다.

2.18 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 16일 자로 이사회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

사무실 및 비품 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다(주석 11 참조).

(2) 무형자산

회사는 제3자로부터 기술도입계약을 체결하면서 지급한 계약금 등의 지출에 대하여 무형자산의 정의 및 인식기준을 충족하는 경우 무형자산으로 인식하고 있습니다. 해당 자산에 대하여 매 보고기간말에 손상 징후를 검토하고 손상의 징후가 있는 경우 지적재산사용승인권의 회수가능액을 추정하여 손상검토를 수행합니다

(주석 12 참조).

(3) 주식기준보상

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

(4) 법인세

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

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 회사의 미사용 세무상결손금 전액에 대하여 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다(주석 23 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(현금흐름이자율위험 등) 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 자산 및 부채 내역의 USD 환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
	KRW	KRW
외화자산		
현금및현금성자산	38,590,353	-
소계	38,590,353	-
외화부채		
리스부채	-	792,774
미지급금	1,687	75,827
소계	1,687	868,601
순외화자산(부채)	38,588,666	(868,601)

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 환율의 10% 변동시 회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: USD)

지수		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
원/미국 달러	10% 상승시	3,858,867	(86,860)	3,858,867	(86,860)
	10% 하락시	(3,858,867)	86,860	(3,858,867)	86,860

(2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사는 보고기간말 현재 변동금리부 예금을 보유하고 있어서 이자율 상승시 이자수익이 증가합니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 10bp 변동시 회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: USD)

지수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승 시	116,783	60,988	116,783	60,988
하락 시	(116,783)	(60,988)	(116,783)	(60,988)

4.1.2 신용위험

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

보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	127,951,841	64,845,077
기타유동금융자산	13,203	-
기타비유동금융자산	62,843	58,846
합 계	128,027,887	64,903,923

4.1.3 유동성 위험

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

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 12개월이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

당기말	6개월 미만	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 초과	총 계약상 현 금흐름	장부금액
미지급금	2,120,286	-	-	-	-	2,120,286	2,120,286
미지급비용(주석 14)	14,073,039	-	-	-	-	14,073,039	14,073,039
리스부채(주석 11)	160,295	160,207	326,916	1,026,631	452,113	2,126,162	1,727,242
합 계	16,353,620	160,207	326,916	1,026,631	452,113	18,319,487	17,920,567

(단위: USD)

전기말	6개월 미만	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 초과	총 계약상 현 금흐름	장부금액
미지급금	1,149,988	-	-	-	-	1,149,988	1,149,988
미지급비용(주석 14)	6,585,811	-	-	-	-	6,585,811	6,585,811
리스부채(주석 11)	243,799	244,944	488,898	1,465,012	802,686	3,245,339	2,705,583
합 계	7,979,598	244,944	488,898	1,465,012	802,686	10,981,138	10,441,382

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 공정가치 서열 체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말 및 전기말 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 없습니다. 장부 금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금융자산 및 금융부채는 공정가치 공시에서 제외하였습니다. 당기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

보고기간말 현재 회사의 범주별 금융자산은 아래와 같이 구성되어 있습니다.

(단위: USD)

재무상태표 자산	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산
현금및현금성자산	127,951,841	64,845,077
기타유동금융자산	13,203	-
기타비유동금융자산	62,843	58,846
합 계	128,027,887	64,903,923

보고기간말 현재 회사의 범주별 금융부채는 아래와 같이 구성되어 있습니다.

(단위: USD)

재무상태표 부채	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
미지급금	2,120,286	1,149,988
기타유동금융부채	14,073,039	6,585,811
합 계	16,193,325	7,735,799

6.2 금융상품 범주별 순손익

보고기간말 현재 회사의 금융상품 범주별 순손익은 아래와 같이 구성되어 있습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	326,610	803,648
외화환산이익	1,839	-
외화환산손실	(474,758)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익인식금융자산 처분이익	-	129,337
상각후원가 측정 금융부채		
외환차익	2,841	11,271
외환차손	(121,208)	(21,476)
외화환산이익	25	-
외화환산손실	(11)	(54,384)

7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 회사의 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
보통예금	127,951,841	64,845,077

보고기간말 사용이 제한되어 있는 예금은 없습니다.

8. 기타금융자산

보고기간말 현재 회사의 기타금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
미수금	13,203	-
보증금	62,843	58,846
합 계	76,046	58,846
차감: 비유동항목	(62,843)	(58,846)
기타유동금융자산	13,203	-

기타금융자산 중 손상되거나 연체된 자산은 없습니다.

9. 기타자산

보고기간말 현재 회사의 기타자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
선급비용(주1)	13,151,058	11,421,150
선급금(주2)	-	1,200,000
합 계	13,151,058	12,621,150
차감: 비유동항목	(2,930,584)	(3,999,910)
기타유동자산	10,220,474	8,621,240

(주1) 전체 선급비용 중 경상연구개발 관련 선급비용은 USD 13,048,322입니다(전기말 USD 11,326,661). 이 중 주식회사 제넥신으로부터 IL-7-hyFC (이하 "NT-I7")관련 임상시약 구입을 하기 위해서 지급한 금액 USD 9,015,828이 포함되어 있습니다(주석 26 및 28 참조).

(주2) 전기말 계상되어 있던 선급금은 전액 당기 중 포괄손익계산서 상 경상연구개발비로 인식되었습니다(주석 20 및 28 참조).

10. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
연구설비	1,933,632	(74,613)	1,859,019	-	-	-
집기비품	304,050	(186,211)	117,839	272,654	(138,016)	134,638
임차개량자산	24,074	(17,837)	6,237	24,074	(13,023)	11,051
합 계	2,261,756	(278,661)	1,983,095	296,728	(151,039)	145,689

(2) 유형자산의 변동

1) 당기

(단위: USD)

구 분	집기비품	임차개량자산	연구설비	합 계
기초 순장부금액	134,638	11,051	-	145,689
취득	33,546	-	1,933,632	1,967,178
처분(폐기)	(730)	-	-	(730)
감가상각	(49,615)	(4,814)	(74,613)	(129,042)
기말 순장부금액	117,839	6,237	1,859,019	1,983,095

2) 전기

(단위: USD)

구 분	집기비품	임차개량자산	합 계
기초 순장부금액	173,913	15,866	189,779
취득	9,003	-	9,003
감가상각	(48,278)	(4,815)	(53,093)
기말 순장부금액	134,638	11,051	145,689

11. 리스

(1) 사용권자산의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
건물	2,114,773	(640,742)	1,474,031	2,114,773	(404,898)	1,709,875
연구설비(주1)	-	-	-	772,327	(34,983)	737,344
비품	31,250	(19,617)	11,633	30,225	(18,705)	11,520
합 계	2,146,023	(660,359)	1,485,664	2,917,325	(458,586)	2,458,739

(주1) 회사는 리스이용자로서 사용하던 연구설비를 당기 중 매입하여 리스가 종료되었습니다(주석 26 참조).

(2) 사용권자산 변동

1) 당기

(단위: USD)

구 분	건 물	연구설비	비 품	합 계
기초	1,709,875	737,344	11,520	2,458,739
취득	-	1,280,924	10,488	1,291,412
감가상각	(235,844)	(204,066)	(10,375)	(450,285)
리스의 해지	-	(1,814,202)	-	(1,814,202)
기말	1,474,031	-	11,633	1,485,664

2) 전기

(단위: USD)

구 분	건 물	연구설비	비 품	합 계
기초	1,945,719	-	21,881	1,967,600
취득	-	772,327	-	772,327
감가상각	(235,844)	(34,983)	(10,361)	(281,188)
기말	1,709,875	737,344	11,520	2,458,739

(3) 리스부채의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	309,286	487,683
비유동	1,417,956	2,217,900
합 계	1,727,242	2,705,583

(4) 리스부채의 변동

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기초	2,705,583	2,088,495
리스자산의 취득	1,291,412	772,327
리스의 해지	(1,809,387)	-
리스부채의 지급	(542,282)	(350,736)
이자비용	164,102	141,707
환율차이	(82,186)	53,790
기말	1,727,242	2,705,583

(5) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: USD)

구 분	당기	전기
사용권자산의 상각비(영업비용의 감가상각비에 포함)		
건물	235,844	235,844
연구설비	204,066	34,983
비품	10,375	10,361
상각비 합계	450,285	281,188
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	164,102	141,707
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용의 사무용품비에 포함)	3,612	3,436

(6) 당기 중 리스의 총 현금유출은 USD 545,894(전기: USD 354,172)입니다.

12. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
지적재산사용승인권	7,500,000	(1,940,709)	5,559,291	7,500,000	(1,552,787)	5,947,213

회사는 주식회사 제넥신으로부터 NT-I7에 대한 지적재산사용승인권(라이선스)을 취득하였으며, NT-I7의 특허권 만료인 2036년까지 해당 기술에 대한 사용권을 보유하고 있습니다 (주석 28 참조).

(2) 무형자산의 변동

1) 당기

(단위: USD)

구 분	기초 순장부금액	무형자산상각	기말 순장부금액
지적재산사용승인권	5,947,213	(387,922)	5,559,291

2) 전기

(단위: USD)

구 분	기초 순장부금액	무형자산상각	기말 순장부금액
지적재산사용승인권	6,335,136	(387,923)	5,947,213

13. 종속기업투자

보고기간말 현재 회사의 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

종속기업	소재국가	당기말 지분율(%)	당기말	전기말
네오이문텍 유한회사	한국	100	9,443,370	2,441,041

당기말 종속기업투자 금액에는 종속기업 종업원에게 부여한 회사의 주식선택권과 관련하여 당기 중 인식된 주식기준보상 USD 4,002,329(전기: USD 549,932)이 포함되어 있습니다.

14. 기타금융부채

보고기간말 현재 회사의 기타유동금융부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
미지급비용(주1)	14,073,039	6,585,811
합 계	14,073,039	6,585,811
차감: 비유동항목	-	-
기타유동부채	14,073,039	6,585,811

(주1) 전체 미지급비용 중 경상연구개발 관련 미지급비용은 USD 14,073,039(전기: USD 6,543,485)입니다.

15. 기타부채

보고기간말 현재 회사의 기타부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
예수금	-	20,294
미지급비용	527,831	234,011
합 계	527,831	254,305
차감: 비유동항목	-	-
기타유동부채	527,831	254,305

16. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재 회사의 총 발행가능 주식수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 19,716,402주이며 1주당 액면금액은 USD 0.0001입니다.

(2) 자본금과 자본잉여금 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

구 분	당기초	보통주 증가(주1)	당기말
발행주식수(주)	16,545,068	3,171,334	19,716,402
자본금(USD)	1,655	317	1,972
자본잉여금(USD)	130,926,775	97,906,591	228,833,366

(주1) 회사는 2021년 3월 16일자로 회사의 증권예탁증서("DR")를 한국증권거래소가 개설한 코스닥시장에 신규상장하였으며, 총 3,133,334주(15,666,670 DR)의 신주를 117,500백만원(USD 102,965천)에 발행하였습니다. 신주발행거래와 직접 관련된 원가 6,639백만원(USD 5,852천)은 유상증자로 증가한 자본잉여금에서 직접 차감하여 표시하였습니다. 한편, 38,000주(190,000 DR)는 주식선택권 행사로 인하여서 증가하였습니다(주석 19 참조).

2) 전기

구 분	전기초	보통주 증가	전기말
발행주식수(주)	16,465,068	80,000	16,545,068
자본금(USD)	1,647	8	1,655
자본잉여금(USD)	130,556,831	369,944	130,926,775

17. 기타자본항목

보고기간말 현재 회사의 기타자본항목의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	11,572,340	4,066,296

18. 결손금

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

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(99,205,711)	(57,172,658)

(2) 결손금처리계산서

당기의 결손금처리계산서는 2022년 3월 31일 주주총회에서 처리될 예정입니다(전기처리 확정일: 2021년 3월 31일).

(단위: USD)

과 목	당기		전기	
미처리결손금		(99,205,711)		(57,172,658)
전기이월 미처리결손금	(57,172,658)		(31,712,769)	
당기순손실	(42,033,053)		(25,459,889)	
차기이월 미처리결손금		(99,205,711)		(57,172,658)

19. 주식기준보상

(1) 회사는 이사회 또는 주주총회 결의에 의거해서 회사 및 종속기업 임직원들에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식기준보상으로 발행하는 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행
- 가득조건 및 행사 가능 시점(용역제공 충족시 행사 가능)
 - 주식선택권 3차: 부여일로부터 2년 근무용역 제공시 주식선택권 행사 가능함.
 - 주식선택권 4차: 부여일로부터 2년, 3년 또는 4년 근무용역 제공시 주식선택권 가득되고 행사 가능함.
 - 주식선택권 5차: 부여일로부터 2년 또는 3년 근무용역 제공시 주식선택권 행사 가능함.
 - 주식선택권 6차: 부여일로부터 2년 또는 3년 근무용역 제공시 주식선택권 행사 가능함.
 - 주식선택권 7차: 부여일로부터 2년 또는 3년 근무용역 제공시 주식선택권 행사 가능함.

종류	구분	부여일	부여수량(주)	가득 조건
주식선택권	3차	2018.07.30	37,500	2년 근무용역 제공
주식선택권	4차	2019.08.30	632,000	2년, 3년 및 4년 근무용역 제공
주식선택권	5차	2021.03.16	470,888	2년, 3년 근무용역제공
주식선택권	6차	2021.03.31	101,500	2년, 3년 근무용역제공
주식선택권	7차	2021.09.28	67,700	2년, 3년 근무용역제공

2016년 6월 24일 부여된 1차 주식선택권 부여분 140,000주와 2017년 6월 15일 부여된 2차 주식선택권 부여분 60,000주는 특정 성과 달성 시 가득되는 조건으로 부여되었습니다. 이후 2018년 2월에 1차 및 2차 주식선택권은 기업공개(IPO)시 해당 시점의 잔여 주식선택권이 전량 일시 가득되는 것으로 조건이 변경되었으며, 2019년 1월에 1차 및 2차 주식선택권의 미가득 잔여 수량이 모두 일시 가득되는 것으로 가득조건이 추가 변경되어 해당 시점에 1차 및 2차 주식선택권이 모두 가득되었습니다. 당기에 1차 및 2차 주식선택권 중 8,500주(42,500 DR)가 행사되었습니다.

2018년 7월 30일 부여된 3차 주식선택권 37,500주는 2020년 7월 30일 전량 가득되었으며, 이 중 당기에 15,500주(77,500 DR)가 행사되었습니다.

2019년 8월 30일 부여된 4차 주식선택권 부여분 632,000주 중, 235,000주가 2021년 8월 31일자로 가득되었습니다. 당기에 4차 주식선택권 중 14,000주(70,000 DR)가 행사되었습니다.

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량(단위: 주)		가중평균행사가가격(단위: USD)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	721,000	834,500	21.6	19.9
부여	640,088	-	61.0	-
행사	(38,000)	(80,000)	14.1	3.0
소멸(주1)	(160,775)	(33,500)	31.7	25.0
기말 잔여주	1,162,313	721,000	42.1	21.6
기말 행사가능한 주식수	324,500	127,500	18.6	5.5

(주1) 가득조건 충족 이전 직원의 퇴사로 인하여 주식선택권이 소멸되었습니다.

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

보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균 잔여만기는 9.30년(전기: 8.30년), 행사 가격은 USD 3~63.2(전기: USD 3~25)입니다.

당기 중 38,000주(190,000 DR)의 주식선택권이 주당 USD 3~25에 행사되었으며, 행사시점의 가중평균 주가는 1DR당 9,960원(원주 기준 환산시 49,800원)이었습니다.

(3) 회사는 부여한 주식에 대하여 부여일의 공정가치로 측정하며, 이로 인하여 증가하는 총 자본은 가득기간에 걸쳐 급여, 경상연구개발비, 지급수수료 또는 종속기업투자로 인식됩니다.

(4) 회사는 보고기간 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	당기
부여된 주식선택권의 공정가치	USD 27.23 ~ USD 41.69
부여일의 주식가치	USD 42.73 ~ USD 63.20
주가변동성(주1)	70.7% ~ 72.9%
주식선택권의 계약상 만기(주2)	행사가능시점으로부터 10년
무위험수익률	1.09% ~ 2.13%

(주1) 상장되어 있는 대용기업의 주가 변동성을 사용하였습니다.

(주2) 주식선택권의 공정가치 측정 시 주식선택권 양도 제한 및 고용 중단 등의 영향으로 인한 종업원의 조기행사효과를 고려한 기대만기를 적용하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 인식한 주식기준보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
급여	2,039,401	1,296,718
경상연구개발비	1,448,842	954,449
종속기업투자	4,002,329	549,932
지급수수료	273,562	-
합 계	7,764,134	2,801,099

20. 비용의 성격별 분류

(1) 당기 및 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
급여	8,657,442	7,016,774
복리후생비(주1)	597,322	382,831
감가상각비	579,327	334,281
무형자산상각비	387,922	387,923
지급수수료	30,339,160	17,134,178
기타	1,127,201	930,591
합 계	41,688,374	26,186,578

(주1) 미국 내 401k Plan에 따라 회사의 종업원을 위해 지급한 회사 부담분 금액이 포함되어 있으며, 당기 중 이와 관련해 비용으로 인식한 금액은 USD 134,825(전기:USD 114,556)입니다.

(2)당기와 전기 중 인식한 경상연구개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
급여	2,880,637	2,931,689
급여(주식기준보상)	1,448,842	954,449
지급수수료	25,477,140	14,309,916
무형자산상각비	387,922	387,923
감가상각비	278,679	34,983
합 계	30,473,220	18,618,960

21. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: USD)

구 분	당기	전기
당기손익인식금융자산 처분이익	-	129,337
잡이익	7,444	-
합 계	7,444	129,337

(2) 기타비용

(단위: USD)

구 분	당기	전기
유형자산 폐기손실	730	-
리스해지손실	4,815	-
합 계	5,545	-

22. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

(단위: USD)

구 분	당기	전기
이자수익	326,610	803,648
외화환산이익	84,050	-
외환차익	2,841	11,271
합 계	413,501	814,919

(2) 금융비용

(단위: USD)

구 분	당기	전기
이자비용	164,102	141,707
외화환산손실	474,769	54,384
외환차손	121,208	21,476
합 계	760,079	217,567

23. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
당기법인세	-	-
이연법인세	-	-
법인세비용	-	-

(2) 회사의 법인세비용차감전순손실에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(42,033,053)	(25,459,889)
적용세율에 따른 법인세수익	(11,291,848)	(6,960,807)
조정사항		
비공제비용	283,424	157,945
미인식 이연법인세자산	11,170,155	6,617,881
기타(세율변경효과 등)	(161,731)	184,981
법인세비용	-	-

법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효법인세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD)

구 분	당기초	증감	당기말
사용권자산	(672,227)	273,115	(399,112)
무형자산	(125,007)	(27,932)	(152,939)
유형자산	81	(2,567)	(2,486)
소 계	(797,153)	242,616	(554,537)
리스부채	739,714	(275,704)	464,010
주식기준보상	1,664,351	1,128,590	2,792,941
미지급비용	1,805,566	1,979,155	3,784,721
소 계	4,209,631	2,832,041	7,041,672
일시적차이로 인한 이연법인세자산 (부채) 소계	3,412,478	3,074,657	6,487,135
세무상결손금	12,495,783	8,541,935	21,037,718
이월세액공제	435,640	432,709	868,349
인식하지 않은 이연법인세자산	(16,343,901)	(12,049,301)	(28,393,202)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-	-

2) 전기

(단위: USD)

구 분	전기초	증감	전기말
사용권자산	(541,434)	(130,793)	(672,227)
무형자산	(94,908)	(30,099)	(125,007)
소 계	(636,342)	(160,892)	(797,234)
유형자산	62	19	81
리스부채	574,702	165,012	739,714
주식기준보상	440,889	1,223,462	1,664,351
미지급비용	4,779	1,800,787	1,805,566
소 계	1,020,432	3,189,280	4,209,712
일시적차이로 인한 이연법인세자산 (부채) 소계	384,090	3,028,388	3,412,478
세무상결손금	8,295,464	4,200,319	12,495,783
이월세액공제	-	435,640	435,640
인식하지 않은 이연법인세자산	(8,679,554)	(7,664,347)	(16,343,901)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-	-

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

(단위: USD)

구 분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	554,537	797,234
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	-	-
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(554,537)	(797,234)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
이연법인세자산(부채) 순액	-	-

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

(단위: USD)

구 분	당기	전기	사유
미사용결손금(주1)	78,302,063	45,696,659	충분한 미래과세소득이 불확실함
이월세액공제(주1)	868,349	435,640	
미지급비용 등	24,109,554	12,470,936	

(주1) 미사용결손금 및 미사용세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말		전기말	
	세무상결손금(주1)	이월세액공제	세무상결손금(주1)	이월세액공제
1년 이내	-	-	-	-
1년 초과~5년 이내	-	-	-	-
5년 초과	78,302,063	868,349	45,696,659	435,640
합 계	78,302,063	868,349	45,696,659	435,640

(주1) 2017년 이전에 발생한 결손금은 발생 후 20년간 사용이 가능하며 2018년 이후발생한 결손금은 소멸 만기가 없습니다.

24. 주당순손실

기본주당순손실은 회사의 보통주당기순손실을 연도별 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당순손실

구 분	당기	전기
보통주당기순손실(USD)	(42,033,053)	(25,459,889)
가중평균유통주식수	19,051,844	16,528,784
기본주당순손실(USD)	(2.21)	(1.54)

(2) 희석주당순손실

희석화증권의 희석화효과가 존재하지 않아 회사의 당기 및 전기의 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

25. 영업으로부터 유출된 현금

(1) 영업으로부터 유출된 현금

(단위: USD)

구 분	당기	전기
당기순손실	(42,033,053)	(25,459,889)
조정:		
이자비용	164,102	141,707
외화환산손실	474,769	54,382
감가상각비	579,327	334,281
무형자산상각비	387,922	387,923
급여(주식기준보상)	2,039,401	1,296,718
경상연구개발비(주식기준보상)	1,448,842	954,449
지급수수료(주식기준보상)	273,562	-
경상연구개발비	1,200,000	-
리스해지손실	4,815	-
유형자산 폐기손실	730	-
이자수익	(326,610)	(803,648)
외화환산이익	(84,050)	-
당기손익인식금융자산 처분이익	-	(129,336)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
미수금의 증가	(13,203)	-
선급비용의 증가	(1,562,864)	(6,839,763)
장기선급비용의 증가	(94,411)	(2,143,580)
미지급금의 증가(감소)	970,312	(495,644)
미지급비용의 증가	7,781,048	5,691,016
예수금의 감소	(20,294)	(3,371)
영업으로부터 유출된 현금	(28,809,655)	(27,014,755)

(2) 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: USD)

구 분	당기	전기
사용권자산의 취득	1,291,412	772,327
리스의 해지	1,809,387	-
종속기업투자로 인식된 주식기준보상	4,002,329	549,932

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: USD)

구 분	리스부채
전기초	2,088,495
리스의 취득	772,327
현금흐름	(350,737)
기타 비금융변동	195,498
전기말	2,705,583
당기초	2,705,583
리스의 취득	1,291,412
리스의 해지	(1,809,387)
현금흐름	(542,282)
기타 비금융변동	81,916
당기말	1,727,242

26. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

회사와 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계구분	당기말	전기말	비고
종속기업	네오이문텍 유한회사	네오이문텍 유한회사	
기타 특수관계자	주식회사 제넥신	주식회사 제넥신	회사에 대한 유의적인 영향력을 보유함

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

(단위: USD)

특수관계구분	특수관계자	내용	당기	전기
종속기업	네오이문텍 유한회사	주식기준보상(주1)	4,002,329	549,932
		지급수수료	2,577,507	1,199,910
		경상연구개발비	2,833,107	1,149,281
		사용권자산의 취득	1,280,924	772,327
		유형자산의 취득	1,933,632	-
		이자비용	42,618	8,037
기타 특수관계자	주식회사 제넥신	연구개발비	1,181,870	1,603,381

(주1) 종속기업 종업원에게 부여한 회사의 주식선택권과 관련한 주식기준보상이며, 해당 금액은 종속기업투자주식에 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 특수관계자 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

특수관계구분	특수관계자	내용	당기말	전기말
종속기업	네오이문텍 유한회사	미지급금	880,321	341,856
		리스부채	-	792,775
기타 특수관계자	주식회사 제넥신	선급비용	9,030,233	7,713,961
		미지급금	316,749	572,289

회사는 당기 중 주식회사 제넥신으로부터 제3자 제조사에 의해 생산되는 NT-I7과 관련한 제품에 대한 대가로 USD 1,319,889을 지급하였으며 보고기간말 현재 USD 316,499은 미지급하였습니다. 보고기간말 현재 관련 재화의 소유와 통제가 회사로 이전되지 않아 해당 대가는 선급비용에 포함되어 있습니다.

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

1) 당기

(단위: USD)

특수관계구분	특수관계자	자금차입거래(주1)		현금출자(주2)
		차입	상환	
종속기업	네오이문텍 유한회사	1,280,924	224,743	3,000,000

(주1) 종속기업인 네오이문텍 유한회사가 보유한 연구설비를 회사의 개발 목적으로 사용하고 회사가 종속기업에 사용에 대한 대가를 지급함에 따라 향후 지급할 총 사용권 대가의 현재가치를 리스부채 및 사용권자산으로 인식하였습니다. 당기 중 해당 거래에 따라 인식한 사용권자산 및 리스부채는 USD 1,280,924이며 리스부채의 상환금액과 이자비용은 각각 USD 224,743과 USD 42,618입니다. 회사는 리스이용자로서 사용하던 연구설비를 당기 중 매입하여 리스가 종료되었으며, 리스 해지 시 감소한 리스부채는 USD 1,809,387입니다.

(주2) 2021년 4월 8일 종속기업인 네오이문텍 유한회사에 USD 3,000,000 추가 출자하였습니다.

2) 전기

(단위: USD)

특수관계구분	특수관계자	자금차입거래(주1)	
		차입	상환
종속기업	네오이문텍 유한회사	772,327	41,380

(주1) 종속기업인 네오이문텍 유한회사가 보유한 연구설비를 회사의 개발 목적으로 사용하고 회사가 종속기업에 사용에 대한 대가를 지급함에 따라 향후 지급할 총 사용권 대가의 현재가치를 리스부채 및 사용권자산으로 인식하였습니다. 해당 거래에 따라 인식한 사용권자산 및 리스부채는 USD 772,327이며 리스부채의 상환금액과 이자비용은 각각 USD 41,380과 USD 8,037입니다.

(5) 회사는 기타 특수관계자인 주식회사 제넥신과 지적재산사용승인권 매입 계약 및 공급계약을 체결하고 있습니다(주석 28 참조).

(6) 회사의 운영에 대한 권한과 책임을 가진 이사회 구성원이 주요 경영진에 해당하며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
급여 등	331,760	1,075,285
주식기준보상	542,380	1,013,067
합 계	874,140	2,088,352

(7) 지급보증

당기말 및 전기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

27. 영업부문

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

28. 약정사항

(1) 지적재산사용승인권

1) NT-I7 라이선스

회사는 2015년 6월 주식회사 제넥신으로부터 NT-I7에 대한 지적재산사용승인권(라이선스)을 취득하였으며, NT-I7의 특허권 만료인 2036년까지 해당 기술에대한 사용권을 보유하고 있습니다(주석 12 참조). 회사는 라이선스 계약시점에 주식회사 제넥신에 USD 4,500,000을 지급하였습니다(마일스톤 대가 USD 8,000,000 포함한 총 취득 관련 지급 약정금액: USD 12,500,000).

회사는 2018년 중 첫번째 임상시험과 두번째 임상시험의 IND 승인을 받음에 따라 계약에 따라 주식회사 제넥신에 마일스톤 대가 USD 3,000,000을 지급하였으며, 향후 임상시험 완료 시점에 다음과 같이 마일스톤 대가를 지급하도록 약정되어 있습니다.

- 첫번째 임상시험의 완료 시점: USD 2,000,000
- 두번째 임상시험의 완료 시점: USD 3,000,000

회사는 America 및 Europe 지역의 판권을 가지고 있으며 향후 해당 라이선스의 이전 시 이전 대가의 35% 또는 관련 특허가 적용된 제품의 판매로 인해 발생한 순이익의 35%를 주식회사 제넥신에게 로열티 대가로 지급합니다.

2) Degraducer 라이선스

회사는 2020년 3월 주식회사 유빅스테라퓨틱스의 표적 단백질 분해 기술인 Degraducer 플랫폼 기술과 관련하여 지적재산사용승인권(라이선스) 취득을 위한 계약을 체결하였습니다. 해당 계약에 따라 회사는 주식회사 유빅스테라퓨틱스가 보유한 기술을 활용하여 세 가지 신약후보물질을 개발할 수 있는 독점적 지적재산사용권을 부여받게 됩니다. 2020년 4월 중 회사는 주식회사 유빅스테라퓨틱스에 라이선스 취득을 위한 선금 USD 1,200,000을 지급하였으며, 전액 당기 중 포괄손익계산서 상 경상연구개발비로 인식되었습니다. 보고기간말 현재 회사는 주식회사 유빅스테라퓨틱스와 회사가 개발할 세 가지 신약후보물질의 결정을 위한 논의 중에 있습니다.

(2) 공급 계약

회사는 2016년 12월 주식회사 제넥신과의 계약을 통해 제3자 제조사에 의해 생산되는 NT-I7과 관련한 제품을 주식회사 제넥신으로부터 공급받는 계약을 체결하였습니다.

(3) 공동 임상연구

회사는 2018년 4월 주식회사 제넥신 및 F.Hoffmann-La Roche Ltd (이하 "Roche")와 세 가지 종류의 피부암(악성흑색종, 머켈세포암, 피부편평세포암)에 대한 공동 임상연구를 계약하고, 이를 위해 임상시험에 필요한 Roche의 제품인 TECENTRIQ을 무상으로 제공받기로 약정하였습니다. 2019년 1월 미국 FDA로부터 해당 공동 임상 연구에 대한 Investigational New Drug ("IND")가 승인됨에 따라 임상시험을 진행 중에 있습니다.

회사는 2019년 12월 MSD International GmbH (이하 "Merck")와 다섯 가지 종류의 고형암(비소세포폐암, 소세포폐암, 대장암, 삼중음성유방암, 췌장암)에 대한 공동 임상연구를 계약하고, 이를 위해 임상시험에 필요한 Merck의 제품인 KEYTRUDA를 무상으로 제공받기로 약정하였습니다. 2020년 1월 미국 FDA로부터 해당 공동 임상 연구에 대한 IND가 승인됨에 따라 임상시험을 진행 중에 있습니다.

회사는 2020년 4월 Bristol-Myers Squibb Company (이하 "BMS")와 세 가지 종류의 위암(전이성 위암, 위-식도접합부암, 식도선암)에 대한 공동 임상연구를 계약하고, 이를 위해 임상시험에 필요한 BMS의 제품인 OPDIVO를 무상으로 제공받기로 약정하였습니다. 2020년 7월 미국 FDA로부터 해당 공동 임상 연구에 대한 IND가 승인됨에 따라 임상시험을 진행 중에 있습니다.

회사는 2020년 10월 Roche와 비소세포폐암에 대한 공동 임상연구를 계약하고 이를 위해 임상시험에 필요한 Roche의 제품인 TECENTRIQ을 무상으로 제공받기로 약정하였습니다. 2020년 10월 미국 FDA로부터 해당 공동 임상연구에 대한 IND가 승인 됨에 따라 임상시험을 진행 중에 있습니다.

(4) 종속기업과의 계약

2019년 9월 1일 회사는 종속기업인 네오이문텍 유한회사로부터 서비스를 공급받는 계약을 체결하였습니다. 동 계약에 따라 네오이문텍 유한회사는 회사를 위한 임상시험 및 상업화 지원 등을 포함한 연구개발활동 지원 서비스를 제공하고 발생한 비용에 10%의 이익을 가산하

여 회사에 청구합니다. 당기 중 네오이문텍 유한회사가 제공한 서비스의 대가로 회사에 청구한 금액은 총 USD 5,410,614입니다(전기: USD 2,349,191).

내부회계관리제도 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

NeoImmuneTech, Inc.

대표이사 귀하

2022년 3월 18일

우리는 첨부된 NeoImmuneTech, Inc.의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 NeoImmuneTech, Inc.의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 “본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.”고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 코스닥시장 상장규정에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

NeolImmuneTech, Inc.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

NeolImmuneTech, Inc. 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해될 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 11일

대표이사 양세환



내부회계관리자 김태우

