

# 외국법인등의 감사보고서

Prestige Biopharma Limited

## 재무제표에 대한 감사보고서

제 5 기

2019년 07월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

제 4 기

2018년 07월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

삼일회계법인

# 목 차

	<u>페이지</u>
I. 독립된 감사인의 감사보고서 .....	3 - 6
II. 재무제표	
· 재무상태표 .....	8
· 포괄손익계산서 .....	9
· 자본변동표 .....	10
· 현금흐름표 .....	11
· 주석 .....	12 - 68

# 독립된 감사인의 감사보고서

Prestige Biopharma Limited

주주 및 이사회 귀중

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2020년 11월 ●일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 11월 ●일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

Prestige Biopharma Limited

## 제 5 기

2019년 07월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

## 제 4 기

2018년 07월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

Prestige Biopharma Limited

Chief Executive Officer

박소연

본점 소재지: (도로명주소) 04-13/14 Ascent, 2 Science Park Drive, Singapore

(전 화) +65 6924 6535

재 무 상 태 표  
 당기말 2020년 6월 30일 현재  
 전기말 2019년 6월 30일 현재

Prestige Biopharma Limited

(단위: USD)

과 목	주석	당기말	전기말
자산			
유동자산		40,027,116	16,562,156
현금및현금성자산	4,6,7	37,812,239	7,753,758
매출채권	4,6,28	-	1,690,000
기타유동금융자산	4,6,8	1,066,495	6,500,000
기타유동자산	9	1,148,382	618,398
비유동자산		91,267,266	72,432,782
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,10,28	7,536,265	8,037,934
종속기업투자주식	11	92,715	92,715
유형자산	12,13	3,763,401	904,508
무형자산	14	73,581,228	56,400,230
기타비유동금융자산	4,6,8	5,109,657	5,485,395
기타비유동자산	9	1,184,000	1,512,000
자 산 총 계		131,294,382	88,994,938
부채			
유동부채		6,781,876	29,199,895
미지급금	4,6,28	5,303,884	10,210,839
전환사채	4,6,15,28	-	16,000,000
파생상품부채	5,6	-	437,800
유동성장기리스부채	13	369,647	-
기타유동금융부채	4,6,16,28	915,544	2,551,256
기타유동부채	17	192,801	-
비유동부채		9,677,647	9,498,222
장기차입금	4,6,15,28	51,017	41,673
장기리스부채	13	1,976,630	-
기타비유동금융부채	4,6,16,28	-	6,549
기타비유동부채	17,21	7,650,000	9,450,000
부 채 총 계		16,459,523	38,698,117
자본			
자본금	1,18	127,241,958	53,198,489
기타자본	19	5,549,900	2,784,546
결손금	20	(17,956,999)	(5,686,214)
자 본 총 계		114,834,859	50,296,821
부채와 자본 총계		131,294,382	88,994,938

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

당기 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지

전기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지

Prestige Biopharma Limited

(단위: USD)

과 목	주석	당기	전기
영업수익	21	-	1,840,000
영업비용	22	8,956,096	5,780,674
영업손실		(8,956,096)	(3,940,674)
기타수익	6,23,28	1,208,292	2,730,788
기타대손상각비	23,28	1,689,486	-
기타비용	23	3,370,107	41,400
금융수익	6,24,28	966,070	381,054
금융비용	6,24,28	347,100	249,908
법인세비용차감전순손실		(12,188,427)	(1,120,140)
법인세비용	25	82,358	165,012
당기순손실		(12,270,785)	(1,285,152)
기타포괄손익		-	-
총포괄손실		(12,270,785)	(1,285,152)
주당순손실			
기본주당손실	26	(1.44)	(0.16)
희석주당손실	26	(1.44)	(0.16)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

당기 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지

전기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지

Prestige Biopharma Limited

(단위: USD)

구 분	주식	자본금	기타자본	결손금	총계
2018.7.1 (전기초)		28,198,489	1,327,763	(4,401,062)	25,125,190
총포괄손익					
당기순손실		-	-	(1,285,152)	(1,285,152)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래					
전환사채의 보통주 전환	18	25,000,000	-	-	25,000,000
부채의 자본전입	19	-	1,456,783	-	1,456,783
소 계		25,000,000	1,456,783	-	26,456,783
2019.6.30 (전기말)		53,198,489	2,784,546	(5,686,214)	50,296,821
2019.7.1 (당기초)		53,198,489	2,784,546	(5,686,214)	50,296,821
총포괄손익					
당기순손실		-	-	(12,270,785)	(12,270,785)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래					
전환상환우선주의 보통주 전환	18	74,211,100	-	-	74,211,100
부채의 자본전입	19	-	2,597,723	-	2,597,723
자본금의 액면통화 변경	18	(167,631)	167,631	-	-
소 계		74,043,469	2,765,354	-	76,808,823
2020.6.30 (당기말)		127,241,958	5,549,900	(17,956,999)	114,834,859

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

당기 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지

전기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지

Prestige Biopharma Limited

(단위: USD)

구분	주석	당기	전기
영업활동 현금흐름		(10,016,525)	3,274,914
영업으로부터 창출(유출)된 현금	27	(10,055,281)	3,439,926
이자의 수취		121,114	-
법인세 납부		(82,358)	(165,012)
투자활동 현금흐름		(15,181,249)	(33,801,513)
종속기업투자주식 취득		-	(35,822)
유형자산의 취득		(1,120,956)	(610,798)
무형자산의 취득		(11,982,863)	(27,840,137)
대여금의 증가		(1,750,000)	(5,305,121)
보증금의 증가		(188,848)	(9,635)
자본화된 이자의 지급		(138,582)	-
재무활동 현금흐름		55,317,033	35,000,000
전환사채의 발행		4,000,000	35,000,000
전환상환우선주의 발행		51,502,660	-
리스부채의 원금 상환		(185,627)	-
현금및현금성자산의 환율변동효과		(60,778)	2,264
현금및현금성자산의 증가		30,058,481	4,475,665
기초 현금및현금성자산	7	7,753,758	3,278,093
기말 현금및현금성자산	7	37,812,239	7,753,758

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



## 주석

당기 2020년 6월 30일 현재

전기 2019년 6월 30일 현재

Prestige Biopharma Limited

### 1. 일반 사항

Prestige Biopharma Limited(이하 '회사')는 항암치료제의 연구, 개발 및 판매업 등을 주된 사업목적으로 하고 있습니다. 회사는 2015년 7월 13일 설립되었으며 본사는 싱가포르에 소재하고 있습니다.

회사는 2020년 4월 중 회사명을 Prestige Biopharma Pte. Ltd.에서 Prestige Biopharma Limited로 변경하였습니다.

보고기간말 현재 회사의 주요 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
Mayson Partners Pte Ltd.	2,519,135	27.4%
Octava Fund Limited.	1,820,748	19.8%
박소연	1,957,445	21.3%
Michael Jinwoo Kim	1,901,890	20.7%
기타	988,763	10.8%
합 계	9,187,981	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 작성했습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### 2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2019년 7월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

##### (1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초

적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 7월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 30에서 보여주고 있습니다.

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

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

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환 특성

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세의 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (5) 연차개선 2015-2017

### ① 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### ② 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.3 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, 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.

## 2.4 금융자산

### (1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

## (2) 측정

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

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

## ① 채무상품

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

### (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 '기타비용'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 포괄손익계산서에 '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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

## (3) 손상

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

## (4) 인식과 제거

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

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



## (5) 금융상품의 상계

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

## 2.5 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
비품	3년
연구설비	3년
임차개량자산	3년

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

## 2.6 차입원가

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

## 2.7 정부보조금

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

## 2.8 무형자산

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

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

## 2.9 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.

## 2.10 매입채무와 기타 채무

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

## 2.11 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 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

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

### (2) 제거

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

## 2.12 복합금융상품

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

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다.

자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

### 2.13 충당부채

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

### 2.14 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.

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

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

## 2.15 종업원급여

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

## 2.16 수익인식

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

회사는 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

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

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

## 2.17 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

## 2.18 영업부문

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

## 2.19 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2020년 10월 9일자로 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.

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

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

#### (1) 금융상품의 공정가치

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

#### (2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하

여 판단합니다(주석 4 참조).

### (3) 무형자산의 손상

회사는 매 보고기간말에 무형자산의 손상을 시사하는 외부적 징후와 내부적 징후가 있는지를 검토하고 있습니다. 손상의 징후가 있는 경우 보고기간말 현재 미래회수가능액을 추정하여 손상검토를 수행합니다. 손상 징후 검토나 회수가능액 계산 과정에는 경영진의 회계추정과 판단을 포함하고 있습니다(주석 14 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 관련자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다(주석 25 참조).

### (5) 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.

회사는 리스기준서의 최초 적용일 현재 회사의 증분차입이자율로 할인한 향후 리스료의 현재가치로 그 리스부채를 측정합니다. 증분차입이자율은 회사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율이며 경영진의 회계추정을 포



함하고 있습니다(주석 13 참조).

#### 4. 재무위험관리

##### 4.1 재무위험관리요소

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

##### 4.1.1 시장위험

###### (1) 외환위험

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

보고기간종료일 현재 외환위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말							전기말				
	SGD	EUR	AUD	KRW	CHF	GBP	합계	SGD	EUR	AUD	KRW	합계
금융자산												
현금및현금성자산	2,893,625	1,955,335	-	-	-	-	4,848,960	496,489	252,397	-	-	748,886
보증금	238,923	-	-	-	-	-	238,923	55,655	-	-	-	55,655
대여금	-	381,163	4,466,407	-	-	-	4,847,570	955,509	285,121	2,989,767	-	4,230,397
미수수익	-	-	23,164	-	-	-	23,164	189,402	-	-	-	189,402
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	7,536,265	-	-	7,536,265	-	-	-	8,037,934	8,037,934
소 계	3,132,548	2,336,498	4,489,571	7,536,265	-	-	17,494,882	1,697,055	537,518	2,989,767	8,037,934	13,262,274
금융부채												
미지급금	345,118	308,864	-	7,290	408,180	88,797	1,158,249	1,124,129	3,947,076	-	-	5,071,205
미지급비용	510,578	-	-	-	-	-	510,578	146,091	230,029	-	-	376,120
차입금	51,017	-	-	-	-	-	51,017	41,673	-	-	-	41,673
리스부채	2,346,277	-	-	-	-	-	2,346,277	-	-	-	-	-
기타부채	-	-	-	-	-	-	-	8,211	-	-	-	8,211
소 계	3,252,990	308,864	-	7,290	408,180	88,797	4,066,121	1,320,104	4,177,105	-	-	5,497,209
순금융자산(부채)	(120,442)	2,027,634	4,489,571	7,528,975	(408,180)	(88,797)	13,428,761	376,951	(3,639,587)	2,989,767	8,037,934	7,765,065

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 회사의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기		전기	
	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	1,342,876	(1,342,876)	776,507	(776,507)

#### 4.1.2 신용위험

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

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

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	37,808,613	7,752,336
매출채권	-	1,690,000
기타금융자산	1,066,495	6,500,000
기타비유동금융자산	5,109,657	5,485,395
당기손익-공정가치 측정 금융자산	7,536,265	8,037,934

(주1) 회사의 보유현금은 제외하였습니다.

#### (2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

당기와 전기 중 금융자산 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	대여금		미수이자	
	당기	전기	당기	전기
기초	1,820,927	1,820,927	832,555	832,555
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	1,196,472	-	493,014	-
기말	3,017,399	1,820,927	1,325,569	832,555

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

#### 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 3개월 및 연간자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성 위험을 사전에 관리하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

당기말	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과
미지급금	5,303,884	-	-	-
차입금 및 이자비용	-	-	-	424,454
리스부채	759,801	757,839	1,712,445	398,469
기타금융부채	915,544	-	-	-

(단위: USD)

전기말	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과
미지급금	10,210,839	-	-	-
차입금 및 이자비용(주1)	16,843,871	-	-	435,574
기타금융부채	2,551,256	6,549	-	-

(주1) 보고기간종료일 이 후 2019년 8월 전환사채 USD 4백만이 추가 발행되었으며, 2019년 12월 만기인 전환사채(액면가액 USD 20백만)는 2019년 10월 전환상환우선주로 전환되었습니다. 이 후 2020년 5월 전환상환우선주 전액은 보통주로 전환되었

습니다(주석 15 참조). 상기 유동성 위험 분석은 전기말 전환사채 잔액 USD 16백만 기준입니다.

#### 4.2 자본위험 관리

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

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(채무상태표의장단기차입금 및 장단기리스부채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 채무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
전환사채	-	16,000,000
장기차입금	51,017	41,673
유동성장기리스부채	369,647	-
장기리스부채	1,976,630	-
총차입금	2,397,294	16,041,673
차감: 현금및현금성자산	37,812,239	7,753,758
순부채(A)	(35,414,945)	8,287,915
자본총계	114,834,859	50,296,821
총자본(B)	79,419,914	58,584,736
자본조달비율(A/B)	(주1)	14.15%

(주1) 당기말 회사의 현금및현금성자산이 총차입금을 초과합니다.

## 5. 금융상품 공정가치

### 5.1 금융상품 공정가치 서열 체계

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

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

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다

(단위: USD)

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

(단위: USD)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	8,037,934	8,037,934
공정가치로 측정되는 금융부채:				
파생상품부채	-	-	437,800	437,800

## 5.2 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: USD)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산(주1)		파생상품부채(주2)	
	당기	전기	당기	전기
기초금액	8,037,934	5,444,797	(437,800)	-
취득	-	-	-	(396,400)
당기손익인식액	(501,669)	2,593,137	-	(41,400)
기타조정	-	-	437,800	-
기말금액	7,536,265	8,037,934	-	(437,800)
미실현손익(주3)	(501,669)	1,080,005	-	(41,400)

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

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

(주3) 금융자산과 관련하여 당기 손익에 포함된 총 금액 USD 501,669는 기타비용(당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실)에 포함되어 있으며, 전기 금융자산과 관련하여 당기손익에 포함된 총 금액 USD 2,593,137은 기타수익은 전환상환우선주의 지분증권(보통주) 전환시 발생한 이익 USD 1,513,132 및 지분증권(보통주)의 미실현손익 USD 1,080,005로 구성되어 있습니다(주석 23 참조).

금융부채와 관련하여 전기 손익에 포함된 총 금액 USD 41,400은 기타비용(파생상품 평가손실)에 포함되어 있습니다(주석 23 참조).

### 5.3 가치평가기법 및 투입 변수

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

(단위: USD)

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

(단위: USD)

구분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수	수준 3 투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)	8,037,934	3	현금흐름할인법	영구성장률	1.00%
				가중평균자본비용	16.80%
파생상품부채	437,800	3	옵션모델	할인율	2.12%

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

### 5.4 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

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



(단위: USD)

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

(단위: USD)

지분상품	전기말		
	법인세비용차감전순손익에 미치는 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
가중평균자본비용	0.50%	(355,275)	379,574
영구성장률	0.50%	258,081	(242,373)

(단위: USD)

파생상품	전기말		
	법인세비용차감전순손익에 미치는 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
무위험이자율	0.50%	(1,800)	1,800

## 6. 범주별 금융상품

### 6.1 금융상품 범주별 장부금액

보고기간말 현재 회사의 범주별 금융자산은 아래와 같이 구성되어 있습니다.

(단위: USD)

금융자산	당기말	전기말
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	37,812,239	7,753,758
매출채권	-	1,690,000
기타금융자산	1,066,495	6,500,000
기타비유동금융자산	5,109,657	5,485,395
상각후원가 금융자산 소계	43,988,391	21,429,153
당기손익-공정가치 측정 금융자산	7,536,265	8,037,934
합 계	51,524,656	29,467,087

보고기간말 현재 회사의 범주별 금융부채는 아래와 같이 구성되어 있습니다.

(단위: USD)

금융부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
미지급금	5,303,884	10,210,839
차입금	51,017	41,673
전환사채	-	16,000,000
기타금융부채	915,544	2,551,256
기타비유동금융부채	-	6,549
상각후원가 금융부채 소계	6,270,445	28,810,317
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품부채	-	437,800
기타금융부채		
유동성장기리스부채	369,647	-
장기리스부채	1,976,630	-
합 계	8,616,722	29,248,117

## 6.2 금융상품 범주별 순손익

보고기간말 현재 회사의 금융상품 범주별 순손익은 아래와 같이 구성되어 있습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	561,845	252,406
외환손익	(142,684)	(3,237)
기타대손상각비	(1,689,486)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익(손실)	(501,667)	2,593,137
상각후원가 금융부채		
외환손익	110,409	(118,023)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품평가손실	-	(41,400)
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	(2,708,440)	-
기타금융부채		
외환손익	89,400	-

## 7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 회사의 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
현금	3,626	1,422
보통예금	37,808,613	7,752,336
합 계	37,812,239	7,753,758

보고기간말 사용이 제한되어 있는 예금은 없습니다.

## 8. 기타금융자산

보고기간말 현재 회사의 기타금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
대여금	7,864,969	7,055,268
미수수익	1,348,733	1,027,955
미수금	1,066,495	6,500,000
보증금	238,923	55,654
차감: 손실충당금	(4,342,968)	(2,653,482)
합 계	6,176,152	11,985,395
차감: 비유동항목	(5,109,657)	(5,485,395)
유동항목	1,066,495	6,500,000

## 9. 기타자산

보고기간말 현재 회사의 기타유동자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
선급비용	1,148,382	618,398
이연비용	1,184,000	1,512,000
합 계	2,332,382	2,130,398
차감 : 비유동항목	(1,184,000)	(1,512,000)
유동항목	1,148,382	618,398

## 10. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
지분상품(보통주)	7,536,265	8,037,934

회사는 2017년 5월, 2017년 12월 및 2018년 3월 프레스티지바이오로직스(주)의 전환상환우선주를 인수하였으며 회사는 인수한 전환상환우선주 모두를 2018년 12월 전액 지분상품(보통주)으로 전환하였습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서 상 '기타수익' (주석 23 참조)으로 표시되어 있으며, 상기의 지분상품 관련하여 당기손익으로 인식한 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실은 USD 501,667(전기: 평가이익 USD 2,593,137)입니다.

## 11. 종속기업투자

보고기간말 현재 회사의 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	소재국가	당기말 지분율(%)	당기말	전기말
종속기업투자:				
Prestige Biopharma Australia Pty Ltd.	호주	100	35,896	35,896
Prestige Biopharma Belgium BVBA(주1)	벨기에	100	56,819	56,819
합 계			92,715	92,715

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

## 12. 유형자산

### (1) 유형자산의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
비품	196,059	(64,048)	132,011	74,967	(32,141)	42,826
연구설비	2,143,473	(1,266,133)	877,340	1,570,202	(748,502)	821,700
임차개량자산	522,535	(150,004)	372,531	107,714	(67,732)	39,982
사용권자산	2,701,738	(320,219)	2,381,519	-	-	-
합 계	5,563,805	(1,800,404)	3,763,401	1,752,883	(848,375)	904,508

(2) 유형자산의 변동

1) 당기

(단위: USD)

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

2) 전기

(단위: USD)

구분	비품	연구설비	임차개량자산	합 계
기초 순장부금액	32,462	693,927	72,618	799,007
취득	29,495	581,303	-	610,798
감가상각	(19,131)	(453,530)	(32,636)	(505,297)
기말 순장부금액	42,826	821,700	39,982	904,508

13. 리스

(1) 사용권자산의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액
건물	2,569,560	(296,243)	2,273,317
차량운반구	120,405	(13,654)	106,751
비품	11,773	(10,322)	1,451
합 계	2,701,738	(320,219)	2,381,519

(2) 당기 중 회사의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	건 물	차량운반구	비품	합 계
기초	-	-	-	-
조정(회계정책 변경)	538,696	87,832	5,376	631,904
조정후 기초	538,696	87,832	5,376	631,904
취득	2,087,927	88,837	-	2,176,764
처분	(30,134)	(44,192)	-	(74,326)
감가상각	(323,172)	(25,726)	(3,925)	(352,823)
당기말 순장부금액	2,273,317	106,751	1,451	2,381,519
취득원가	2,569,560	120,405	11,773	2,701,738
감가상각누계액	(296,243)	(13,654)	(10,322)	(320,219)

(3) 당기 중 회사의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기
기초	8,211
조정(회계정책 변경)	626,528
조정후 기초	634,739
리스자산의 취득	2,017,244
리스자산의 처분	(76,344)
리스부채의 원리금 지급	(395,570)
이자비용	255,608
환율변동효과	(89,400)
당기말	2,346,277

(4) 당기 중 리스의 총 현금유출은 USD 406,590입니다.

(5) 당기 중 회사의 사용권자산 상각비 USD 352,823은 영업비용의 감가상각비에 포함되어 있습니다.

(6) 리스부채에 대한 이자비용 USD 255,608은 전액 무형자산(개발비)으로 자본화되었습니다.



(7) 단기리스료 USD 73,920은 영업비용의 지급임차료 등에 포함되어 있습니다.

(8) 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 USD 8,461은 영업비용의 지급임차료에 포함되어 있습니다.

(9) 운용리스 이용내역 - 전기

회사는 전기 이전에 사무실 및 비품을 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 조건은 다양한 만기, 리스료 인상 조건, 갱신권 등을 포함하고 있습니다. 리스계약이 갱신되는 경우에는 리스의 조건은 재협의를 합니다.

2019년 7월 1일부터 회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 이러한 리스에 대하여 사용권자산을 인식하였습니다(주석 30 참조).

전기말 현재 운용리스계약의 미래 최소 리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	전기말
1년 이하	311,065
1년 초과 ~ 5년 이하	51,258
합 계	362,323

## 14. 무형자산

### (1) 무형자산의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비(주1)	73,258,983	-	73,258,983	56,227,274	-	56,227,274
특허권	322,245	-	322,245	172,956	-	172,956
합 계	73,581,228	-	73,581,228	56,400,230	-	56,400,230

(주1) 회사는 2015년 6월 한화케미칼로부터 바이오시밀러 프로젝트 HD201(원약 허셉틴의 바이오시밀러)과 HD204(원약 아바스틴의 바이오시밀러)와 관련한 지적재산권을 인수하였습니다. 해당 지적재산권의 장부금액은 개발비에 포함되어 있으며, 당기말 현재 취득금액 및 누적 자본화된 차입원가의 합계는 USD 6,158,390(전기말: USD 6,061,109)입니다.

회사는 임상시험 1상의 개시가 허가된 시점부터 내부적으로 창출한 무형자산(개발비)을 인식하고 있으며, 보고기간말 현재 HD201이 임상시험 3상이 진행 중이고, 전기 중 European Medicines Agency (EMA)에 제품 승인을 위한 심사서류를 제출하였습니다. 보고기간말 현재 HD204는 임상시험 3상 진행 중에 있습니다.

### (2) 무형자산의 변동

#### 1) 당기

(단위: USD)

구분	개발비	특허권	합 계
기초 순장부금액	56,227,274	172,956	56,400,230
취득(주1)	17,031,709	149,289	17,180,998
기말 순장부금액	73,258,983	322,245	73,581,228

(주1) 취득 금액에는 자본화된 차입원가가 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: USD)

구분	개발비	특허권	합 계
기초 순장부금액	26,068,941	74,299	26,143,240
취득(주1)	30,158,333	98,657	30,256,990
기말 순장부금액	56,227,274	172,956	56,400,230

(주1) 취득 금액에는 자본화된 차입원가가 포함되어 있습니다.

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

(단위: USD)

구분	프로젝트	단계	자산화된 연구개발비 금액(누계액)			연구개발비	잔여 상각기간
			임상 1상	임상 3상	합 계		
바이오시밀러	HD201	개발 중	524,369	47,590,466	48,114,835	-	-
바이오시밀러	HD204	개발 중	11,789,722	7,196,036	18,985,758	-	-
합계			12,314,091	54,786,502	67,100,593	-	-

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

(4) 당기 중 적격 자산인 무형자산에 대해 자본화된 차입원가는 USD 1,157,210(전기 : USD 2,416,853)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 18.00%(전기: 20.04%)입니다.

## 15. 차입금

### (1) 차입금의 내역

(단위: USD)

구분	통화	차입처	만기일	월이자율(%)	금액	
				당기말	당기말	전기말
전환사채(주1)	USD	Octava Fund Limited	2019.12.31	1.50	-	16,000,000
유동성 차입금 소계					-	16,000,000
장기차입금(주2)	SGD	프레스티지바이오로직스(주)	2031.01.04	-	-	41,673
	SGD	Michael Jinwoo Kim	2031.01.04	0.00	51,017	-
합계					51,017	16,041,673

(주1) 회사는 2019년 1월 Octava Pte. Ltd.와 총 한도 USD 20백만의 전환사채 발행을 약정하였습니다. 2019년 5월까지 Octava Pte. Ltd.에 전환사채 USD 12백만을 발행하였으며, 2019년 5월 Octava Pte. Ltd.는 인수한 전환사채 잔액 USD 12백만 전체를 Octava Fund Limited로 이전하였습니다. 이후 2019년 6월 회사는 Octava Fund Limited에 USD 4백만의 전환사채를 발행하였으며, 이에 따라 전기말 전환사채 잔액은 USD 16백만입니다. 동 전환사채에 포함되어 있는 전기말 전환권 등 파생상품부채의 공정가치는 USD 437,800입니다.

회사는 2019년 8월 USD 20백만 한도의 전환사채 중 미발행되었던 USD 4백만을 Octava Fund Limited에 전환사채로 발행하였습니다. 이후 회사와 Octava Fund Limited 등과의 협의를 통하여 2019년 10월 전환사채 USD 20백만은 Octava Fund Limited 외 1개 투자자가 보유하는 하기의 전환상환우선주의 일부로 주당 USD 90에 전환되었습니다.

전환사채 발행일부터 전환상환우선주로의 전환일까지 발생한 이자는 계약에 따라 면제되며, 발생 이자 USD 1,509,986을 자본전입하였습니다. 또한 동 전환사채에 포함되어 있는 전환권 등 파생상품부채 USD 437,800은 전환일에 제거되어 자본에 전입되었습니다.

회사는 2019년 10월 17일 전환상환우선주 794,474주를 주당 USD 90에 발행하였으며, 투자자별 주식수 및 인수금액은 다음과 같습니다.

투자자	주식수	발행금액
KB-SP Private Equity Fund IV	361,141	32,502,690
KBTS Technology Venture Private Equity Fund	27,779	2,500,110
Octava Fund Limited	198,888	17,899,920
Vulcan Venture Investment Holdings Pte Ltd	151,111	13,599,990
CQ Capital Pte Ltd	55,555	4,999,950
합 계	794,474	71,502,660

2020년 5월 전환상환우선주 794,474주는 모두 동일 주식수의 보통주로 전환되었으며, 당기말 전환상환우선주부채 잔액은 없습니다. 전환일 시점 전환상환우선주부채의 공정가치 평가를 수행하였으며, 발행일로부터 전환일까지 공정가치 변동 USD2,708,440은 기타비용에 포함되어 있습니다(주석 23 참조).

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

## 16. 기타금융부채

보고기간말 현재 회사의 기타금융부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
미지급비용	915,544	2,549,594
기타의 금융부채	-	8,211
합 계	915,544	2,557,805
차감: 비유동항목	-	(6,549)
유동항목	915,544	2,551,256

## 17. 기타부채

보고기간말 현재 회사의 기타부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
선수수익	7,842,801	9,450,000
차감: 비유동항목	(7,650,000)	(9,450,000)
유동항목	192,801	-

당기말 장기선수수익 중 일부인 USD 7,650,000은 고객과의 계약과 관련한 계약부채입니다. 유동선수수익 USD 192,801은 COVID-19과 관련하여 싱가포르 정부의 Job Support Scheme ("JSS") 프로그램에 따라 2019년 10월부터 2020년 3월까지의 종업원 급여 일부에 대해 수령한 정부보조금 중 해당 기간이 도래하지 않아 수익으로 인식하지 않은 금액입니다.

## 18. 자본금

당기와 전기 중 자본금 변동 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

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

(주1) 2020년 5월 전환상환우선주 794,474주가 보통주로 전환되었으며, 전환 시점의 전환상환우선주 공정가치가 보통주 자본금으로 대체되었습니다.

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

### (2) 전기

구 분	당기초	보통주 증가	당기말
발행주식수(주)	7,868,912	524,595	8,393,507
자본금(USD)	28,198,489	25,000,000	53,198,489

## 19. 기타자본항목

### (1) 기타자본항목의 구성 내역

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
기타자본	5,549,900	2,784,546

당기 중 면제된 전환사채 관련 발생 이자 USD 1,509,986 및 전환사채에 포함되어 있던 파생상품부채 USD 437,800는 기타자본으로 전입되었습니다(주석 15 참조). 또한 당기 중 SGD 자본금의 USD로의 액면통화 변경에 따라 USD 167,631의 자본금이 기타자본으로 조정되었으며(주석 17 참조), 당기 중 면제된 주요경영진에 대한 미지급금 USD 649,936이 기타자본으로 전입되었습니다(주석 28 참조).

회사의 전환사채를 보유하고 있던 Octava Biotech Pte. Ltd.는 전기 중 전환권을 행사하였으며, 이에 따라 USD 25백만의 전환사채가 보통주로 전환되었으며, 전환사채 발행일부터 전환일까지 발생한 이자 USD 1,456,783이 면제되어 기타자본으로 전입되었습니다.

## 20. 결손금

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

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(17,956,999)	(5,686,214)

### (2) 결손금처리계산서

(단위: USD)

과 목	당기		전기	
미처리결손금		(17,956,999)		(5,686,214)
전기이월결손금	(5,686,214)		(4,401,062)	
당기순손실	(12,270,785)		(1,285,152)	
미처리결손금		(17,956,999)		(5,686,214)



## 21. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채

### (1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위 : USD)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,000,000	1,840,000

전기 중 발생한 고객과의 계약에서 생기는 수익은 전액 한국에서 발생한 라이선스 대가에 해당합니다. 당기 중 고객의 계약 철회로 인해 수수료수익 USD 1,000,000이 발생하였으며, 기타수익으로 표시되어 있습니다(주석 23 참조).

### (2) 고객과의 계약과 관련된 부채

회사가 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위 : USD)

구분	당기말	전기말
기타비유동부채(장기선수수익)	7,650,000	9,450,000

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

당기 중 고객으로부터 수령한 계약금 및 마일스톤 금액 USD 1,200,000 및 고객의 계약 철회에 따른 계약금의 일부 반환 및 미반환 금액에 대한 수익인식으로 인해 계약부채의 감소 USD 3,000,000가 있습니다. 고객의 계약 철회 관련 계약금의 미반환 금액은 기타수익 내 수수료수익 USD 1,000,000으로 표시되어 있습니다.

## 22. 영업비용

당기와 전기의 영업비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
급여	1,371,023	1,033,487
퇴직급여(주1)	237,496	129,046
연구개발비(주2)	3,293,214	2,045,712
지급수수료	1,859,616	905,600
수익배분비용	-	160,000
감가상각비	991,028	505,297
광고선전비	113,763	102,268
지급임차료	82,381	376,355
여비교통비	344,044	305,975
복리후생비	143,866	81,600
기타	519,665	135,334
합 계	8,956,096	5,780,674

(주1) 퇴직급여는 전액 확정기여제도와 관련된 비용입니다.

(주2) 당기와 전기 중 급여가 연구개발비로 대체된 금액은 각각 USD 1,054,021 및 USD 405,994입니다.

## 23. 기타수익과 기타비용

### (1) 기타수익

(단위: USD)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	2,593,137
정부보조금수익	145,028	-
수수료수익(주1)	1,000,000	-
잡이익	63,264	137,651
합 계	1,208,292	2,730,788

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

### (2) 기타대손상각비

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기타대손상각비	1,689,486	-

### (3) 기타비용

(단위: USD)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	501,667	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	2,708,440	-
파생상품평가손실	-	41,400
수익배분비용(주1)	160,000	-
합 계	3,370,107	41,400

(주1) 프레스티지바이오로직스(주)와의 라이선스 계약에 따라 관련한 순수익을 배분하여 지급할 의무에 해당하는 비용입니다(주석 29 참조).

24. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

(단위: USD)

구 분	당기	전기
이자수익	561,845	252,406
외화환산이익	178,767	44,182
외환차익	225,458	84,466
합 계	966,070	381,054

(2) 금융비용

(단위: USD)

구 분	당기	전기
외화환산손실	280,450	235,292
외환차손	66,650	14,616
합 계	347,100	249,908

## 25. 법인세비용

(1) 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
당기법인세	82,358	165,012
이연법인세	-	-
법인세비용	82,358	165,012

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

(단위: USD)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(12,188,427)	(1,120,140)
적용세율에 따른 법인세수익	(2,072,033)	(190,424)
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	-	(440,833)
세무상 차감되지 않는 비용	946,585	50,570
미인식 이연법인세자산	1,125,448	580,687
기타납부세액	82,358	165,012
법인세비용	82,358	165,012

당기 및 전기에 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효법인세율을 산정하지 아니 하였습니다.

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

1) 당기

(단위: USD)

구 분	당기초	손익계산서	당기말
유형자산	144,224	168,474	312,698
세무상결손금	10,184,694	3,970,130	14,154,824
이연법인세자산	10,328,918	4,138,604	14,467,522
무형자산	(8,417,560)	(3,013,156)	(11,430,716)
이연법인세부채	(8,417,560)	(3,013,156)	(11,430,716)
인식하지 않은 이연법인세자산	(1,911,358)	(1,125,448)	(3,036,806)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-	-

2) 전기

(단위: USD)

구 분	전기초	손익계산서	전기말
유형자산	52,357	91,867	144,224
세무상결손금	1,278,314	8,906,380	10,184,694
이연법인세자산	1,330,671	8,998,247	10,328,918
무형자산	-	(8,417,560)	(8,417,560)
이연법인세부채	-	(8,417,560)	(8,417,560)
인식하지 않은 이연법인세자산	(1,330,671)	(580,687)	(1,911,358)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-	-

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

(단위: USD)

구분	당기말	전기말	사유
유형자산	1,839,405	848,376	미래과세소득이 불확실함
미사용결손금(주1)	16,024,156	10,394,907	

(주1) 미사용결손금의 소멸만기는 없습니다.

## 26. 주당순이익

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

### (1) 기본주당순이익

구분	당기	전기
보통주당기순손실(USD)	(12,270,785)	(1,285,152)
가중평균유통보통주식수(주)	8,503,569	8,084,499
기본주당순손실(USD)	(1.44)	(0.16)

### (2) 희석주당순이익

당기 중 전환사채는 모두 보통주로 전환되어 희석효과가 있는 잠재적 보통주식은 없습니다.

전기 중 전환사채에 의한 잠재적 보통주식의 희석효과 검토 결과, 반희석효과가 예상되어 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

27. 영업으로부터 창출(유출)된 현금

(1) 영업으로부터 창출(유출)된 현금

(단위: USD)

구 분	당기	전기
당기순손실	(12,270,785)	(1,285,152)
조정:		
법인세비용	82,358	165,012
수수료수익	(1,000,000)	-
수익배분비용	160,000	-
이자수익	(561,845)	(252,406)
감가상각비	991,029	505,297
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실(이익)	501,667	(2,593,137)
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	2,708,440	-
파생상품평가손실	-	41,400
기타대손상각비	1,689,486	-
외화환산손익	101,683	191,110
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	1,690,000	(1,690,000)
미수금의 감소	6,508,850	13,407
선급비용의 증가	(548,824)	(387,679)
이연비용의 증가	(152,000)	(1,352,000)
미지급금의 증가(감소)	(7,349,407)	4,714,129
미지급비용의 증가(감소)	(1,205,933)	1,539,945
선수수익의 증가(감소)	(1,400,000)	3,830,000
영업으로부터 창출(유출)된 현금	(10,055,281)	3,439,926



(2) 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: USD)

구 분	당기	전기
부채의 자본전입	2,597,723	1,456,783
전환사채의 보통주 전환	-	25,000,000
전환사채의 전환상환우선주 전환	20,000,000	-
전환상환우선주의 보통주 전환	74,211,100	-
사용권자산의 인식	2,176,764	-
미지급 무형자산의 취득	4,040,925	-
미지급 차입원가의 자본화	1,157,210	2,416,853
미수금 및 선수수익 인식	600,000	6,500,000

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: USD)

구 분	차입금(주1)	리스부채(주2)	합 계
전기초 순부채	6,034,679	-	6,034,679
차입금 순현금흐름	35,000,000	-	35,000,000
기타 비금융요소	(24,993,006)	-	(24,993,006)
전기말 순부채	16,041,673	-	16,041,673
당기초 순부채	16,041,673	-	16,041,673
차입금 순현금흐름	55,502,660	-	55,502,660
회계정책 변경효과	-	634,739	634,739
리스의 취득	-	2,017,244	2,017,244
리스의 종료	-	(76,344)	(76,344)
리스부채의 원리금상환	-	(395,570)	(395,570)
기타 비금융요소	(71,493,316)	166,208	(71,327,108)
당기말 순부채	51,017	2,346,277	2,397,294

(주1) 장기차입금, 전환사채 및 전환상환우선주가 포함되어 있습니다.

(주2) 유동성장기리스부채 및 장기리스부채가 포함되어 있습니다.

## 28. 특수관계자 거래

### (1) 특수관계자 현황

회사의 종속기업, 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	Prestige Biopharma Australia Pty Ltd., Prestige Biopharma Belgium BVBA	Prestige Biopharma Australia Pty Ltd., Prestige Biopharma Belgium BVBA.
기타 특수관계자	프레스티지바이오로직스(주)(주1), Prestige Bioresearch Pte Ltd.(주2), Octava Biotech Pte. Ltd., Octava Fund Limited., KB-SP PE Fund IV, KBTS Technology Venture PE Fund	프레스티지바이오제약(주)(주1), Prestige Bioresearch Pte Ltd.(주2), Octava Pte. Ltd., Octava Biotech Pte. Ltd., Mayson Partners Pte Ltd., Octava Fund Limited.

(주1) 프레스티지바이오제약(주)는 당기 중 프레스티지바이오로직스(주)로 회사명을 변경하였습니다.

(주2) Prestige Bioresearch Pte Ltd.는 2020년 7월 중 Qion Pte Ltd.로 회사명을 변경하였습니다.

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

#### 1) 당기말

(단위: USD)

구분	특수관계자명	채권 등				채무	
		대여금(주1)	미수금	미수수익(주1)	이연비용	차입금	미지급금
종속기업	Prestige Biopharma Australia Pty Ltd.	4,466,407	-	23,164	-	-	-
	Prestige Biopharma Belgium BVBA	381,163	-	-	-	-	-
기타특수관계자	프레스티지바이오로직스(주)	-	320,000	-	1,184,000	-	2,098,811
	Prestige Bioresearch Pte Ltd.	-	-	-	-	-	-
주요경영진	Michael Jinwoo Kim	-	-	-	-	51,017	-

당기말 회사는 프레스티지바이오로직스(주)가 발행한 지분증권(USD 7,536,265)을 보유하고 있습니다(주석 10 참조).

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

## 2) 전기말

(단위: USD)

구분	특수관계자명	채권 등				채무		
		대여금(주1)	매출채권	미수수익(주1)	이연비용	차입금	미지급금	미지급비용
종속기업	Prestige Biopharma Australia Pty Ltd.	2,989,767	-	-	-	-	-	-
	Prestige Biopharma Belgium BVBA	285,121	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	프레스티지바이오제약(주)	-	840,000	-	1,512,000	41,673	2,473,829	-
	Prestige Bioresearch Pte Ltd.	1,959,453	-	195,400	-	-	1,194,871	-
	Octava Fund Limited	-	-	-	-	16,000,000	-	617,728
주요경영진	박소연	-	-	-	-	-	307,470	-
	Michael Jinwoo Kim	-	-	-	-	-	357,082	-

전기말 회사는 프레스티지바이오제약(주)가 발행한 지분증권(USD 8,037,934)을 보유하고 있습니다(주석 10 참조).

(주1) 특수관계자 대여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	특수관계자명	통화	만기일	연이자율(%)	금액	
				당기말	당기말	전기말
종속기업	Prestige Biopharma Australia Pty Ltd.	AUD	2021.06.30(주1)	2.33	4,466,407	2,989,767
	Prestige Biopharma Belgium BVBA	EUR	-	-	381,163	285,121
기타특수관계자	Prestige Bioresearch Pte Ltd.	USD	2026.06.16 ~ 2028.11.18	18.00	2,824,871	2,824,871
		SGD	2028.07.10 ~ 2029.01.28	18.00	192,528	955,509
합계					7,864,969	7,055,268
차감: 손실충당금					(3,017,399)	(1,820,927)
대여금(순액)					4,847,570	5,234,341

(주1) 회사와 종속기업 간 합의로 만기 연장 가능

당기말 Prestige Bioresearch Pte Ltd.로의 대여금과 관련 미수수익에 대해 인식된 손실충당금은 USD 1,309,249(전기말: USD 832,555)입니다.

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

1) 당기

(단위: USD)

구분	특수관계자명	수익		비용	
		이자수익	이자비용(주1)	매입 등	수익배분비용
종속기업	Prestige Biopharma Australia Pty Ltd.	123,897	-	131,093	-
기타특수관계자	프레스티지바이오로직스(주)	-	-	2,759,831	160,000
	Prestige Bioresearch Pte Ltd.	318,521	-	211,971	-
	Octava Pte. Ltd.	-	892,258	-	-
	Michael Jinwoo Kim	-	9,344	-	-

(주1) 발생한 이자비용은 개발비 취득원가에 자본화되었습니다.

2) 전기

(단위: USD)

구분	특수관계자명	수익		비용		
		매출	이자수익	이자비용(주1)	매입 등	수익배분비용
종속기업	Prestige Biopharma Australia Pty Ltd.	-	49,914	-	137,264	-
기타특수관계자	프레스티지바이오제약(주)	840,000	-	7,402	-	160,000
	Prestige Bioresearch Pte Ltd.	-	195,400	-	1,492,485	-
	Octava Pte. Ltd.	-	-	617,728	-	-
	Octava Biotech Pte. Ltd.	-	-	1,395,323	-	-

(주1) 발생한 이자비용은 개발비 취득원가에 자본화되었습니다.

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

1) 당기

(단위: USD)

구분	특수관계자명	자금대여		전환사채 발행		전환사채의 전환상환우 선주 전환	전환상환 우선주의 발행	전환상환우 선주의 보통 주 전환	부채의 자본전입
		대여	감소	차입	상환				
종속기업	Prestige Biopharma Australia Pty Ltd	1,650,000	173,360	-	-	-	-	-	-
	Prestige Biopharma Belgium BVBA	96,042	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	Octava Fund Limited(주1)	-	-	4,000,000	-	20,000,000	17,899,920	17,899,920	1,947,786
	KB-SP PE Fund IV(주2)	-	-	-	-	-	32,502,690	32,502,690	-
	KBTS Technology Venture PE Fund(주2)	-	-	-	-	-	2,500,110	2,500,110	-

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

부채의 자본전입은 전환사채 발행일부터 전환일까지 발생한 이자의 면제 금액 USD 1,509,986 및 제거된 전환권 등 파생상품부채 USD 437,800으로 구성되어 있습니다 (주석 15 참조).

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

## 2) 전기

(단위: USD)

구분	특수관계자명	자금대여		자금차입		전환상환우선주 의 보통주 전환	전환사채의 보통주 전환	부채의 자본전입	종속기업 투자
		대여	감소	차입	상환				
종속기업	Prestige Biopharma Australia Pty Ltd	3,050,682	60,915	-	-	-	-	-	35,822
	Prestige Biopharma Belgium BVBA	282,911	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	프레스티지바이오제약(주)(주1)	-	-	-	-	6,957,926	-	-	-
	Prestige Bioresearch Pte Ltd.	1,959,453	-	-	-	-	-	-	-
	Octava Fund Limited	-	-	16,000,000	-	-	-	-	-
	Octava Biotech Pte. Ltd.(주2)	-	-	19,000,000	-	-	25,000,000	1,456,783	-

(주1) 회사는 보유하고 있던 프레스티지바이오로직스(주) 발행 전환상환우선주를 2018년 12월 전액 지분상품(보통주)으로 전환하였습니다.

(주2) 회사가 전기에 Octava Biotech Pte. Ltd.에 발행했던 기존 전환사채 USD 6백만과 당기에 추가 발행한 전환사채 USD 19백만이 전액 당기 중 보통주로 전환되었습니다.

(5) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기	전기
급여	671,963	412,437
퇴직급여	26,392	19,792
합계	698,355	432,229

(6) 지급보증

1) 당기말

보고기간말 현재 회사의 차입금에 대해 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증은 없습니다.

2) 전기말

채권자	구분	지급보증 제공자	특수관계 구분	지급보증 금액
Octava Fund Limited	전환사채	박소연, Michael Jinwoo Kim	주요경영진	USD 16,000,000

## 29. 약정사항

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

(2) 회사는 보고기간말 현재 Mundipharma Medical Company, Alvogen Malta Operations 등의 고객과 라이선스 및 제품 공급 계약을 체결하고 있습니다. 해당 계약과 관련하여 당기 및 전기 중 고객으로부터 계약금(Upfront fee) 및 요건을 달성한 마일스톤 금액(Milestone fee)을 청구 및 일부 수령하였습니다. 수익인식이 차기 이후로 이연된 금액은 계약부채로 계상하였으며, 향후 인식될 수익에 대해 라이선스 계약에 따라 프레스티지바이오로직스(주)에게 지급할 금액은 이연비용으로 계상하였습니다. 이연비용은 관련 수익이 계상되는 시점에 비용으로 인식됩니다(주석 9 및 21 참조).

## 30. 회계정책의 변경 - 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용

주석 2.1.1에서 설명한 것처럼 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 7월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 7월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 실무적 간편법의 사용

회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상검토 - 최초 적용일 현재 손실부담계약은 없습니다.
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와

같은 방식으로 회계처리

- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

(2) 리스부채의 측정

회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 7월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 7월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 18%입니다.

(단위: USD)

구 분	당기초
전기말에 공시된 운용리스약정	362,323
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	300,368
가산: 전기말에 인식된 금융리스부채	8,211
가산: 연장선택권에 대한 회계처리 차이로 인한 조정	422,793
차감: 부채로 인식되지 않은 단기리스료	(96,633)
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	634,739
인식된 리스부채의 유동분류	
유동 리스부채	170,348
비유동 리스부채	464,391
합 계	634,739



### (3) 사용권자산의 측정

사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

### (4) 최초 적용일 현재 재무상태표에 인식된 조정

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 유형자산(사용권자산): USD 631,904 증가
- 유형자산(금융리스자산): USD 5,376 감소
- 기타금융부채(금융리스부채): USD 8,211 감소
- 리스부채(유동 및 비유동): USD 634,739 증가