

주식회사 넥스트젠바이오사이언스의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제1기 2018년 08월 21일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 넥스트젠바이오사이언스

목 차

I . 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II . (첨부)재무제표	
재무상태표 -----	5
손익계산서 -----	7
자본변동표 -----	8
현금흐름표 -----	9
주석 -----	10

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 넥스트젠바이오사이언스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 넥스트젠바이오사이언스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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 따라 수행된 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 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

· 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 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.

서울특별시 강남구 테헤란로 78길 12

신 승 회 계 법 인
대 표 이 사 신 완 민



2019년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 넥스트젠바이오사이언스

제 1 기

2018년 08월 21일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 넥스트젠바이오사이언스 대표이사 이봉용

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 670, 제 비동 803-1호
(전 화) 031-628-6393

재 무 상 태 표
제 1(당) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 넥스트젠바이오사이언스

(단위 : 원)

과 목	제 1(당) 기	
자 산		
Ⅰ.유동자산		1,640,071,860
(1)당좌자산		1,640,071,860
현금및현금성자산(주석4)	1,636,013,388	
미수금	3,626,472	
선급금	432,000	
Ⅱ.비유동자산		50,335,881
(1)유형자산(주석5)		17,729,517
비품	18,639,842	
감가상각누계액	(910,325)	
(2)무형자산(주석6)		1,606,364
소프트웨어	1,690,909	
감가상각누계액	(84,545)	
(3)기타비유동자산(주석7)		31,000,000
임차보증금	31,000,000	
자산총계		1,690,407,741
부 채		
Ⅰ.유동부채		11,860,990
예수금	8,241,110	
미지급비용	3,619,880	
Ⅱ.비유동부채		-
부채총계		11,860,990
자 본		
Ⅰ.자본금(주석8)		258,132,000
자본금	224,500,000	
우선주자본금	33,632,000	
Ⅱ.자본잉여금(주석9)		1,554,855,200
주식발행초과금	1,554,855,200	

과목	제 1(당) 기	
III.결손금(주석10,11)		(134,440,449)
미처리결손금	(134,440,449)	
자본총계		1,678,546,751
부채및자본총계		1,690,407,741

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제 1(당) 기 2018년 8월 21일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 넥스트젠바이오사이언스

(단위 : 원)

과 목	제 1(당) 기	
I.매출액		-
II.매출원가		-
III.매출총이익		-
IV.판매비와관리비(주석7,12,13)		134,416,569
급여	84,733,300	
복리후생비	2,496,502	
여비교통비	8,360,920	
접대비	1,042,500	
통신비	149,448	
세금과공과	2,880,000	
지급임차료	9,720,891	
소모품비	6,667,134	
지급수수료	16,447,991	
광고선전비	76,363	
건물관리비	846,650	
감가상각비	910,325	
무형자산상각비	84,545	
V.영업손실		(134,416,569)
VI.영업외수익		42,202
이자수익	40,631	
잡이익	1,571	
VII.영업외비용		66,082
잡손실	66,082	
VIII.법인세차감전순손실		(134,440,449)
IX.법인세등		-
X.당기순손실		(134,440,449)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 1(당) 기 2018년 8월 21일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 넥스트젠바이오사이언스

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	결손금	합 계
2018.08.21 (당기초)	-	-	-	-
설립	200,000,000	-	-	200,000,000
보통주 유상증자	24,500,000	88,500,000	-	113,000,000
우선주 유상증자	33,632,000	1,466,355,200	-	1,499,987,200
총포괄손실				
당기순손실	-	-	(134,440,449)	(134,440,449)
2018.12.31 (당기말)	258,132,000	1,554,855,200	(134,440,449)	1,678,546,751

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 1(당) 기 2018년 8월 21일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 넥스트젠바이오사이언스

(단위 : 원)

과목	제 1 (당) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(125,643,061)
1. 당기순손실	(134,440,449)	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	994,870	
감가상각비	910,325	
무형자산상각비	84,545	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	7,802,518	
미수금	(3,626,472)	
선금금	(432,000)	
예수금	8,241,110	
미지급비용	3,619,880	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(51,330,751)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(51,330,751)	
비품의 취득	18,639,842	
소프트웨어의 취득	1,690,909	
보증금의 증가	31,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,812,987,200
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,812,987,200	
설립	200,000,000	
보통주 유상증자	113,000,000	
우선주 유상증자	1,499,987,200	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	
IV. 현금의 증가		1,636,013,388
V. 기초의 현금		-
VI. 기말의 현금		1,636,013,388

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 1(당) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 넥스트젠바이오사이언스

1. 회사의 개요

주식회사 넥스트젠바이오사이언스 (이하 "당사")은 2018년 8월 21일 설립되었으며 의약품 연구개발, 제조 및 판매를 주요 사업목적으로 하고 있습니다.

회사의 설립시 자본금은 200,000,000원이며, 유상증자를 통해 당기말 현재 자본금은 258,132,000원입니다.

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주 주식수	우선주 주식수	지분율
이봉용	400,000	-	77%
김종현	16,000	-	3%
이인상	16,000	-	3%
한국투자 Growth 투자조합	-	13,453	3%
한국투자 Impacr 투자조합	-	13,453	3%
한국투자 Key 투자조합	-	13,453	3%
DSC유망서비스산업펀드	-	22,421	4%
슈미트밸류업개인벤처조합제1호	-	4,484	1%
기타	17,000	-	3%
합 계	449,000	67,264	100%

2. 중요한 회계처리방침의 요약

당사의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다. 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책 및 공시사항의 변경

당사는 당기부터 시행되는 일반기업회계기준 연차개선(2017년)의 개정사항을 적용 하였습니다.

(2) 수익인식

기타의 수익에 대하여 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(3) 현금성자산

당사는 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출을 취득원가로 산정하고 있습니다.

또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 감가상각방법 및 내용연수에 따라 계상되고 있습니다.

구 분	감가상각방법	내용연수
비품	정액법	5년

(5) 무형자산의 평가 및 상각방법

개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

한편, 무형자산에 대한 감가상각비는 아래의 감가상각방법 및 내용연수에 따라 계상되고 있습니다.

구 분	감가상각방법	내용연수
소프트웨어	정액법	5년

(6) 자산손상차손

당사는 공정가치로 평가되는 자산이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 그 미달액을 자산손상차손의 과목으로 기간손익에 반영하고 있습니다.

차기 이후에 손상차손을 인식하였던 자산의 회수가능가액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산의 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 손상차손환입을 인식하고 있습니다.

(7) 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(8) 충당부채와 우발부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이

행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한, 당사는 과거사건은 생겼으나 불확실한 미래사건의 발생여부로만 그 존재유무를 확인할 수 있는 잠재적인 의무 또는 과거사건으로 생긴 현재의무이지만 자원을 유출할 가능성이 매우 높지 않거나, 해당의무 이행에 필요한 금액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다. 한편, 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위한 자원의 유출 가능성이 거의 없더라도 타인에게 제공한 지급보증 또는 이와 유사한 보증, 중요한 계류 중인 소송사건은 그 내용을 주석기재하고 있습니다.

(9) 리스거래의 회계처리

당사는 리스거래에 대하여 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류하고 있습니다.

당사는 운용리스의 경우 보증잔존가치를 제외한 최소리스료는 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 운용리스로 비용으로 인식하고 있으며, 금융리스에 대해서는 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 금융리스자산은 소유한 다른 유사자산과 동일한 방법으로 감가상각하고, 매기의 최소리스료를 유효이자율법으로 계산한 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하여 처리하고 있습니다.

(10) 중소기업의 회계처리특례

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장에 따라 중소기업의 회계처리특례를 적용하고 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

1) 법인세 등

법인세비용은 법인세법등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 계상하고 법인세등의 과목으로 표시하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책 판단근거 및 미래에 관한 중요한 가정 · 측정상의 불확실성에 대한 정보

당사의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 장부금액과 우발 부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부 금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

4. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말
보통예금	1,636,013,388

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

5. 유형자산

당기 중 유형자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
비품	-	18,639,842	-	(910,325)	17,729,517

6. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
소프트웨어	-	1,690,909	-	(84,545)	1,606,364

(2) 당사의 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 계상하였습니다.

7. 운용리스

당사는 현재 사무실 임대 등에 대하여 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있는 바, 동 운용리스료의 연도별 최소리스료의 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	1년내	5년내	5년초과	합 계
최소리스료	37,200,000	27,900,000	-	65,100,000

8. 자본금

(1) 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 10,000,000주이며, 1주당 금액은 500원입니다. 당기말 현재 발행한 주식의 수 및 자본금은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	주식수(주)	자본금(원)
보통주	449,000	224,500,000
우선주	67,264	33,632,000
합 계	516,264	258,132,000

(2) 당기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기
기초	-
설립	200,000,000
보통주 유상증자	24,500,000
우선주 유상증자	33,632,000
기말	258,132,000

9. 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말
주식발행초과금	1,554,855,200

(2) 당기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기
기초	—
설립	—
보통주 유상증자	88,500,000
우선주 유상증자	1,466,355,200
기말	1,554,855,200

10. 미처리결손금

보고기간종료일 현재 미처리결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말
법정적립금	—
임의적립금	—
미처리결손금	(134,440,449)
합 계	(134,440,449)

11. 미처리결손금처리계산서

당기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 1(당) 기	
	처리에정일 : 2019년 3월 22일	
I . 미처리결손금		(134,440,449)
1. 당기순손실	(134,440,449)	
II . 결손금처리액		—
III . 차기이월미처리결손금		(134,440,449)

12. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사는 주요 경영진 이외 특수관계자가 존재하지 아니하며, 관련 채권·채무 잔액은 없습니다. 또한 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역이 없습니다.

(2) 당기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기
급여	71,633,320

13. 우발채무 및 약정사항

보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

14. 부가가치계산에 필요한 사항

당기 중 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

계정과목	판매비와관리비
급여	84,733,300
복리후생비	2,496,502
세금과공과	2,880,000
지급임차료	9,720,891
감가상각비	910,325
무형자산상각비	84,545
합 계	100,825,563

15. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 2019년 3월 22일 주주총회에서 사실상 확정될 예정입니다.

16. 보고기간종료일 이후 발생한 중요사항

당사는 2019년 1월 24일 이사회 결의에 의하여 기명식 보통주 16,000주를 주당 25,000원에 유상증자 하였습니다.