

목 차

정 정 신 고 (보 고)	1
【대표이사 등의 확인】	2
사 업 보 고 서	3
【대표이사 등의 확인】	4
I. 회사의 개요	5
1. 회사의 개요	5
2. 회사의 연혁	6
3. 자본금 변동사항	9
4. 주식의 총수 등	10
5. 정관에 관한 사항	11
II. 사업의 내용	12
1. 사업의 개요	12
2. 주요 제품 및 서비스	12
3. 원재료 및 생산설비	13
4. 매출 및 수주상황	15
5. 위험관리 및 파생거래	16
6. 주요계약 및 연구개발활동	23
7. 기타 참고사항	36
III. 재무에 관한 사항	38
1. 요약재무정보	38
2. 연결재무제표	42
2-1. 연결 재무상태표	42
2-2. 연결 포괄손익계산서	43
2-3. 연결 자본변동표	44
2-4. 연결 현금흐름표	45
3. 연결재무제표 주석	52
4. 재무제표	133
4-1. 재무상태표	133
4-2. 포괄손익계산서	134
4-3. 자본변동표	135
4-4. 현금흐름표	136
5. 재무제표 주석	141
6. 배당에 관한 사항	218
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	219
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	219
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	221
8. 기타 재무에 관한 사항	222
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	228
V. 회계감사인의 감사의견 등	237
1. 외부감사에 관한 사항	237
2. 내부통제에 관한 사항	238
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	240
1. 이사회에 관한 사항	240
2. 감사제도에 관한 사항	241
3. 주주총회 등에 관한 사항	243

VII. 주주에 관한 사항.....	246
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	249
1. 임원 및 직원 등의 현황	249
2. 임원의 보수 등	251
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	256
X. 대주주 등과의 거래내용	258
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	261
1. 공시내용 진행 및 변경사항	261
2. 우발부채 등에 관한 사항	261
3. 제재 등과 관련된 사항	262
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	262
XII. 상세표.....	263
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	263
2. 계열회사 현황(상세)	263
3. 타법인출자 현황(상세).....	264
【 전문가의 확인 】	264
1. 전문가의 확인.....	264
2. 전문가와의 이해관계	264

정정신고(보고)

2024년 03월 19일

1. 정정대상 공시서류 : 사업보고서

2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2024년 3월 18일

3. 정정사항

항 목	정정요구·명령 관련 여부	정정사유	정 정 전	정 정 후
II. 재무에 관한 사항 2. 연결재무제표 2-4. 연결현금흐름표	해당사항 없음	단순오기	주1) 정정전	주1) 정정후

주1) 정정전

	제 22 기
영업활동현금흐름	(80,566,503)
비현금항목에 관한 기타조정	(37,531,325)
운전자본 조정	(26,649,349)
투자활동현금흐름	(35,632,976)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	(22,843,567)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(158,070,975)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(21,294)

주1) 정정후

	제 22 기
영업활동현금흐름	(80,566,504)
비현금항목에 관한 기타조정	(37,444,310)
운전자본 조정	(26,736,365)
투자활동현금흐름	(36,056,045)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	(23,266,636)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(158,494,045)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	401,776

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

날짜: 2024 년 3 월 19 일

Access Bio, Inc.

대 표 이 사	최 영 호 (서명)
신고업무 담당자	최 관 식 (서명)

사 업 보 고 서

(제 22 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
 2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 03월 18일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주)엑세스바이오

대 표 이 사 :

최영호

본 점 소 재 지 :

65 Clyde Road, Suite A, Somerset, NJ 08873, USA

(전 화) +1-732-873-4040

(홈페이지) <http://accessbio.net>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 전무 (성 명) 최관식

(전 화) +1522-8722

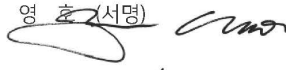

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

날짜: 2024 년 3 월 18 일

Access Bio, Inc.

대 표 이 사	최 영 호 (서명)	
신고업무 담당자	최 관 식 (서명)	

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황

1-1. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	4	2	-	6	1
합계	4	2	-	6	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-2. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	(주)비라이트인베스트먼트	당기 중 신설(지분율 100%)
	(주)비라이트파트너스	당기 중 신설(지분율 100%)
연결 제외	-	-
	-	-

2. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 액세스바이오인코퍼레이션 또는 (주)엑세스바이오로 표기합니다. 영문으로는 Access Bio, Inc.로 표기합니다.

3. 설립일자 및 존속기간

설립일자 : 2002년 9월 27일

존속기간 : 해당사항 없음

4. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주 소	65 Clyde Road, Suite A, Somerset, NJ 08873, USA
전화번호	+1-732-873-4040
홈페이지	http://www.accessbio.net

5. 중소기업 등 해당 여부

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

6. 대리인에 관한 사항

공시 업무는 밸류씨앤아이 주식회사가 진행하고 있습니다.

이 름 : 밸류씨앤아이

대표자 : 임규양

주 소 : 서울시 영등포구 국제금융로 8길 19, 중앙빌딩 605호

연락처 : +02-3443-5717

7. 주요 사업의 내용 및 신규산업의 내용

당사는 말라리아와 G6PD, 독감, 코로나 바이러스 등의 진단시약을 개발, 생산하는 업체로, 회사의 사업은 작게는 현장진단검사(Point of Care Test : POCT) 시장에 속해 있고 크게는 체외진단(In-Vitro Diagnostics) 시장에 속해 있습니다.

상세한 내용은 동 공시서류의 '사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

8. 신용평가에 관한 사항

해당 사항 없습니다.

9. 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
코스닥시장 상장	2013년 05월 30일	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사의 본점 소재지는 65 Clyde Road, Suite A, Somerset, NJ 08873, USA입니다.

공시대상 기간 중 본점소재지를 변경한 내역이 없습니다.

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2019.03.28	정기주총	사외이사 김종환	사내이사 한병돈	사외이사 박현진
2019.08.21	임시주총	사내이사 한의상 사내이사 류남현 사내이사 이근형 사외이사 정진수	-	사내이사 백승재 사내이사 한병돈 사내이사 이종우 사외이사 이부용
2020.03.26	정기주총	-	사내이사 류남현 사외이사 정진수	-
2020.06.05	임시주총	사외이사 정성오	-	사외이사 김종환
2021.03.25	정기주총	-	사내이사 최영호 사내이사 이근형 감사 이준일	-
2022.03.30	정기주총	감사 이재연	사내이사 한의상 사외이사 정성오	감사 이준일
2023.03.28	정기주총	사내이사 박희덕	사외이사 정진수	기타비상무이사 류남현

다. 최대주주의 변동

일 자	최대주주명	소유주식수	지분율
2019.08.07	(주)팜젠사이언스 (구, 우리들제약 주식회사)	9,171,729	25.22%

라. 상호의 변경

해당사항 없습니다.

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

해당사항 없습니다.

바. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

해당사항 없습니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

해당사항 없습니다.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생 내용

(1) 지배회사에 관한 사항

일자	내용
2019년 04월	제 3회차 전환사채 발행

2019년 08월	제 3차 배정 유상증자 결정 - 발행대상: 우리들제약(주) - 발행수량: 6,512,729주 - 발행 후 총 발행주식수: 33,577,659주 - 발행가액: 1,689원
2019년 08월	최대주주 변경 (변경전: 최영호, 변경후: (주)팜젠사이언스)
2019년 09월	제 3회차 전환사채 만기 전 사채취득
2020년 07월	미 FDA로부터 CareStart COVID-19 MDx RT-PCR 및 CareStart COVID-19 IgM/IgG 제품에 대한 긴급사용승인허가(Emergency Use Authorization) 획득
2020년 10월	미 FDA로부터 CareStart COVID-19 Antigen 제품에 대한 긴급사용승인허가(Emergency Use Authorization) 획득
2020년 11월	제 4회차 전환사채 발행
2021년 03월	단기차입금 증가 결정
2021년 08월	미 FDA로부터 CareStart COVID-19 Antigen Home Test 제품에 대한 긴급사용승인허가(Emergency Use Authorization) 획득
2021년 12월	제 5회차 전환사채 발행
2022년 03월	자기주식취득 신탁계약 체결(300억원)
2022년 11월	2022년 사업연도 결산 이익 배당 실시 계획 발표
2022년 12월	제 5회차 전환사채 발행 후 만기 전 사채 일부 취득 (총 300억원 중 210억원)
2023년 01월	제 21기 현금배당 결정 - 주당 USD 0.67 - 배당금 총액 USD 24,331,403.09
2023년 05월	종속회사 (주)비라이트 인베스트먼트 신규 설립 - 자본금: 10,000,000,000원 - 취득 주식수: 1,000,000주 - 취득금액: 132,340,000,000원 (취득금액은 USD 100,000,000이며, 취득일(2023년 5월 26일) 기준 매매기준율 1,323.40원/USD를 적용하여 환산함)

(2) 주요종속회사에 관한 사항

[(주)비라이트인베스트먼트]

일자	내용
2023년 05월	회사설립
2023년 12월	(주)천지인산업개발 전환사채 취득 (주)무진메디 전환상환우선주 취득 캔디엑스홀딩스 주식 취득 (주)비라이트파트너스(종속회사) 출자

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	22기 (2023년말)	21기 (2022년말)	20기 (2021년말)
보통주	발행주식총수	36,365,847	36,315,527	36,315,527
	액면금액	64	63	59
	자본금	2,361,530,942	2,317,865,087	2,168,254,605
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	-	-	-

주1) 주1) 당사는 미국에 설립된 회사로서, 주당 액면가액은 USD 0.05이며, 원화 기준 자본금 변동 추이를 작성하기 위해 서울외국환중개에서 고시한 각 기간별 기말 환율을 적용하였습니다.

구분	제22기(2023년)	제21기(2022년)	제20기(2021년)
기말환율(원/USD)	1,289.40	1,267.30	1,185.50
평균환율(원/USD)	1,305.41	1,291.95	1,144.42
최고환율(원/USD)	1,360.60	1,436.60	1,199.10
최저환율(원/USD)	1,219.30	1,185.50	1,083.10

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	우선주	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		200,000,000	544,135	200,544,135	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		42,671,247	544,135	43,215,382	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		6,305,400	544,135	6,849,535	-
	1. 감자	6,041,330	-	6,041,330	-
	2. 이익소각	264,070	-	264,070	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	544,135	544,135	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		36,365,847	-	36,365,847	-
Ⅴ. 자기주식수		2,553,998	-	2,553,998	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		33,811,849	-	33,811,849	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	1,638,038	202,445	1,840,483	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	713,515	1,840,483	-	2,553,998	-	
			우선주	-	-	-	-	-	
		소계(b)	보통주	2,351,553	2,042,928	1,840,483	-	2,553,998	-
			우선주	-	-	-	-	-	
	기타 취득(c)			보통주	-	-	-	-	-
				우선주	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	2,351,553	2,042,928	1,840,483	-	2,553,998	-
			우선주	-	-	-	-	-	-

주) 2023년 5월 23일, 자기주식 신탁계약의 기간이 종료됨에 따라, 보고서 제출일 현재, 신탁계약을 통하여 취득한 1,840,483주는 현물로 보유하고 있습니다.

다. 자기주식 신탁계약 체결·해지 이행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, %, 회)

구 분	계약기간		계약금액 (A)	취득금액 (B)	이행률 (B/A)	매매방향 변경		결과 보고일
	시작일	종료일				횟수	일자	
신탁 해지	2022.03.24	2023.05.23	30,000	29,900	99.7	-	-	2023.05.26

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2020.06.05	제19기 임시주주총회	- 기본정관(COI) 세번째 (i) 조항 - 제3조 주식 6. 주식연계회사채의 발행 - 제21조 제3항 c호 회계 및 배당	- 이사의 신규 선임에 따른 이름 변경 - 주식연계회사채 전환가액의 최저 금액 한도 규정 변경 - 외부감사인 임기 규정 변경
2023.03.28	제21기 정기주주총회	- 기본정관(COI) 세번째 (i), (ii) 조항	- 이사의 이름 삭제 및 임기 규정 재정립

나. 사업목적 현황

해당 사항 없습니다.

구 분	사업목적	사업영위 여부
-	-	영위

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 체외진단 기술을 토대로 면역화학진단, 바이오센서, 분자진단 기술을 기반으로 진단 제품을 개발, 제조, 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사의 사업은 작게는 현장진단검사(Point of Care Test: POCT) 시장에 속해 있고, 크게는 체외진단(In-Vitro Diagnostics) 시장에 속해 있습니다. 당사에서 생산하고 있는 진단시약은 기타의약품으로 분류되어 의약품 제조기준에 규제를 받고 있습니다.

체외진단 시장은 인구 고령화 및 감염성 질병의 퇴치, 질병 확산 방지를 위한 수요 증가에 따라 꾸준히 성장하고 있습니다. 체외진단 시장에서도 현장진단(Point of Care Testing) 분야는 그 접근성과 편리성, 신속성, 비용면에서의 장점들로 인해 더욱 주목받고 있습니다. 최근에는 진단의 정확도 및 편의성을 증대하고 진단 정보를 관리하기위해 BT, NT, IT 기술 융합을 통한 차세대 체외진단기기가 개발되고 있어, 과학 기술 발달은 현장진단시장의 성장을 더욱 촉진하고 있습니다.

Markets and Markets에 따르면, 체외진단기기 세계시장은 2022년 약 1,158억 달러로, 2027년까지 4.6% 연평균 성장률을 기록하여 2027년에는 1,447억 달러 규모에 이를 것으로 예상하고 있습니다. 또한 같은 보고서에 따르면, 현장진단기기 세계시장은 2022년 454억 달러에서 2027년 755억 달러로 연평균 10.7%의 높은 시장 성장률을 보일 것으로 전망됩니다.

당사의 주요 제품은 말라리아, 독감, 코로나 같은 감염성 질병을 진단하는 신속진단시약입니다. 말라리아 진단제품은 아프리카에서 주로 발병하는 열대열 말라리아 진단 제품 뿐 아니라 여러 종류의 말라리아 진단도 병행할 수 있는 Combo RDT 제품, 중남미와 아프리카 지역에서 발견되고 있는 변종 말라리아 진단 제품까지 총 11가지종류의 제품을 보유하고 있습니다.

또한 2020년과 2021년도에 걸쳐 코로나 진단 제품 5종(신속진단키트인 COVID-19 IgG/IgM, COVID-19 antigen test, EZ Covid-19 IgG/IgM, COVID-19 Antigen Home test, 분자진단키트인 COVID-19 RT-PCR)에 대하여 미 FDA로부터 긴급사용승인(Emergency Use Authorization)을 획득하면서, 코로나 진단제품이 주요 매출로 자리매김하였습니다.

당사의 매출은 기본적으로 공공부문과 민간부문으로 이루어지고 있습니다. 말라리아의 경우 아프리카, 동남아시아 지역에서 많이 발생하고 있으며, 해당 국가들은 대부분 경제적 결핍 및 의료시설 미비로 의료 혜택을 받기 어려운 경우가 많습니다. 이에 말라리아 진단제품은 WHO, UNICEF 등과 같은 국제기구 및 각국 보건복지부 주관의 입찰시장을 통하여 각 국가의 병원, 보건소 등에 배급되는 형태를 이루고 있습니다. 반면, 코비드-19 RDT의 주요 판매 시장은 미국으로, 미국 시장은 의료기기 전문 유통사를 통하여 판매를 진행하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품별 매출액

(단위: USD, %)						
품목	제22기(2023년)		제21기(2022년)		제20기(2021년)	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중
말라리아 RDT	1,174,986	0.4	764,292	0.1	6,515,782	1.5
코비드-19 RDT	256,000,068	95.9	668,645,074	83.6	408,672,648	92.6
기타	9,900,537	3.7	130,825,236	16.3	26,180,731	5.9
합 계	267,075,591	100.0	800,234,602	100.0	441,369,161	100.0

※ 연결 기준

2019년 말부터 시작된 코비드-19(COVID-19)의 급격한 확산으로 당사는 코로나 진단제품 개발에 박차를 가했습니다. 그 결과, 코비드-19 항원 진단, 자가 진단, RT-PCR, 항체 진단 등을 상용화하는데 성공하였고, 당사 매출의 주요 부분을 차지하고 있습니다.

나. 주요 제품의 가격변동 추이

체외진단제품의 단가는 국가별 시장에 따라 현저히 차이가 발생하여, 가격 변동 추이를 기재하기 어렵습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 매입 현황

(단위: USD)				
구분		제22기(2023년)	제21기(2022년)	제20기(2021년)
원재료	국내	10,462,992	69,463,810	39,000,007
	수입	2,281,365	13,786,363	29,465,522
합계		12,744,357	83,250,173	68,465,529

※ 연결 기준

주) "국내"는 미국 내 매입을 의미하며 "수입"은 미국 외 국가로부터의 매입을 의미합니다.

나. 주요 매입처에 관한 사항 및 자원 조달상의 특성

RDT에 들어가는 주요 원재료는 항원, 항체, 플라스틱 디바이스 그리고 면역 반응이 일어나게 하는 기타 시약 등이 있습니다. 당사는 미국, 중국, 한국 등에 매입처를 분산하여 안정적인 원재료 공급을 확보하고 있습니다.

다. 주요 원재료 등의 가격변동 추이

당사에서는 말라리아 항체를 낮은 가격에 안정적으로 확보하기 위하여 2011년 항체의 세포주(Cell Line)을 인수하였습니다. Cell Line은 자기 복제를 통하여 번식하는 성질이있기 때문

에 영구적으로 존재하면서 항체를 생산합니다. 이 Cell Line을 통해 항체를 생산하는 비용은 외부로부터 항체를 구입하는 것보다 훨씬 저렴하며, 보관 및 관리 비용을 제외하고는 추가로 원재료 구입을 위한 비용이 지출되고 있지 않습니다.

당사가 보유하고 있지 않은 말라리아 이외의 항원 및 항체는 대량 구매 통해 합리적인 가격으로 확보하고 있습니다.

라. 생산능력 및 생산실적

(단위: 천 test, %)				
제품	구분	제22기(2023년)	제21기(2022년)	제20기(2021년)
RDT	생산능력	101,703	269,890	196,807
	생산실적	69,620	188,423	98,855
	가동율	68.5	69.8	50.2

※ 별도 기준
주) 2021년, 2022년은 코로나 진단 수요가 급증함에 따라 3교대 기준으로 생산능력이 산정되었으나, 2023년은 정상 생산능력인 1교대 기준으로 산정되었습니다.

마. 생산설비에 관한 사항

(단위: USD)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,323,498	-	-	-	3,323,498
건물	11,936,316	(1,803,691)	(435,794)	(16,926)	9,679,905
기계장치	57,412,862	(18,514,085)	(338,884)	(154,455)	38,405,438
시설장치	1,175,772	(1,024,057)	-	-	151,715
차량운반구	96,666	(57,031)	-	-	39,635
집기비품	2,661,669	(1,543,816)	-	-	1,117,853
임차자산개량권	12,794,238	(1,963,125)	-	-	10,831,113
Cell Line	6,000,000	(1,530,000)	-	-	4,470,000
건설중인자산	5,193,013	-	-	-	5,193,013
합 계	100,594,034	(26,435,805)	(774,678)	(171,381)	73,212,170

※ 연결 기준

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위: USD, %)							
구분		제22기(2023년)		제21기(2022년)		제20기(2021년)	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
말라리아 RDT	수출	1,174,986	0.4	764,292	0.1	6,515,782	1.5
	본국내	-	-	-	-	-	-
	소 계	1,174,986	0.4	764,292	0.1	6,515,782	1.5
코비드-19 RDT	수출	1,574,391	0.6	46,324,853	5.8	40,562,734	9.2
	본국내	254,425,677	95.3	622,320,221	77.8	368,109,914	83.4
	소 계	256,000,068	95.9	668,645,074	83.6	408,672,648	92.6
기타	수출	9,516,222	3.6	130,492,790	16.3	25,185,840	5.7

	본국내	384,315	0.1	332,446	0.0	994,891	0.2
	소 계	9,900,537	3.7	130,825,236	16.3	26,180,731	5.9
합 계	수출	12,265,599	4.6	177,581,935	22.2	72,264,356	16.4
	본국내	254,809,992	95.4	622,652,667	77.8	369,104,805	83.6
	합 계	267,075,591	100.0	800,234,602	100.0	441,369,161	100.0

※ 연결 기준

주) "국내"는 미국 내 판매를 의미하며 "수출"은 미국 외 국가의 판매를 의미합니다.

나. 주요 매출처 등 현황

(단위: USD, %)			
주요 매출처		금액	비중
A	국내	184,570,560	69.1
B	국내	67,770,314	25.4
C	수출	2,136,554	0.8
D	수출	1,336,229	0.5
E	국내	797,888	0.3

※ 연결 기준

주1) "국내"는 미국 내 판매를 의미하며 "수출"은 미국 외 국가의 판매를 의미합니다.

주2) 매출처명은 영업기밀에 해당하여 기재를 생략합니다.

다. 판매경로

당사의 판매경로는 기본적으로 공공부문과 민간부문으로 이루어지고 있습니다. 말라리아의 경우 아프리카, 동남아시아 지역에서 많이 발생하고 있으며, 해당 국가들은 대부분 경제적 결핍 및 의료시설 미비로 의료 혜택을 받기 어려운 경우가 많습니다. 이에 당사의 주요 제품 중 하나인 말라리아 진단제품은 일반적으로 WHO, UNICEF 등과 같은 국제기구 및 각국 보건복지부 주관의 입찰시장을 통하여 각 국가의 병원, 보건소 등에 배급되는 형태를 이루고 있습니다. 반면, 코비드-19 RDT의 주요 판매시장은 미국으로, 미국 시장은 의료기기 전문 유통사를 통하여 판매를 진행하고 있습니다.

라. 수주현황

2023년 9월 21일, 미국 보건복지부(US Department of Health & Human Service)와 확정계약금액 기준 USD 88,704,000의 코로나 항원 자가진단 키트공급계약(계약기간: 2023년 9월 21일부터 2025년 3월 20일까지)을 체결하였습니다

수주계약 사항은 영업기밀에 해당하여 자세한 사항은 공개하지 않습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

연결회사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리 정책은 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있으며, 연결회사의 이

사회는 위험에 대한 연결회사의 노출 정도와 발생 형태를 분석하고, 위험관리정책 및 절차를 수립하며, 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 연결회사의 위험관리 정책 및 절차는 시장상황 및 사업활동의변동을 반영하기 위하여 정기적으로 검토되고 있으며, 당기의 위험관리는 전기 대비 중요한 변동이 없습니다.

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결회사의 재무손실에 대한 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다. 연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결회사는 신규 거래처와 계약시 거래처의 신용을 평가하여 거래 여부의 판단 및 신용거래 한도를 부여하고 있습니다. 연결회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래 한도를 재검토하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연현황 및 회수대책을 보고하고, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 연결회사의 매출채권은 다수의 거래처에 분산되어 있는 바, 단일의거래상대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출 정도를 의미하며, 보고기간종료일 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	215,222,784	373,383,961
매출채권및기타채권	16,799,904	72,836,580
당기손익-공정가치측정금융자산	100,164,457	12,338,390
기타금융자산	12,999,535	15,484,263
합 계	345,186,680	474,043,194

(*) 연결회사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

① 매출채권

연결회사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으며, 고객이 개인인지 법인인지, 민간기업인지 공공기관인지, 장기거래업체인지 등의 신용위험에영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

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

② 현금및현금성자산 및 기타금융자산

연결회사는 보통예금, 정기에금 등 위험이 낮은 금융상품을 Bank of America, Bankof

Hope, Woori Bank 등 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위험의 노출을 제한하고 있습니다.

(2) 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리목표는 재무적으로 어려운 상황에서도 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고장단기 현금흐름을 예측하여 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	1년 이내	1년 초과	1년 이내	1년 초과
매입채무및기타채무	15,143,168	-	130,555,818	-
차입부채	7,044,103	11,392,896	7,104,646	11,686,262
파생상품부채	7,392,018	-	4,028,607	-
리스부채	3,368,990	34,918,883	3,136,906	37,585,436
합 계	32,948,279	46,311,779	144,825,977	49,271,698

(3) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 시장위험 노출은 수용 가능한 한계 이내로 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

연결회사의 기능통화인 USD 외의 통화로 표시되는 금융투자에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 KRW입니다.

연결회사의 외환위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하는 데 있습니다. 연결회사의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<금융자산>		
현금및현금성자산	7,213,547	13,194,650

매출채권및기타채권	4,971,640	10,458,963
당기손익-공정가치측정금융자산	80,207,498	4,182,073
기타금융자산	8,270,481	12,553,335
소 계	100,663,166	40,389,021
<금융부채>		
매입채무및기타채무	2,743,435	6,413,823
유동성장기부채	93,067	94,689
장기차입금	11,392,896	11,686,262
전환사채	6,951,036	7,009,957
리스부채	819,351	376,087
소 계	21,999,785	25,580,818

보고기간 종료일 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
USD/KRW	1,289.40	1,267.30

보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
이익(손실)	7,866,338	(7,866,338)	1,480,820	(1,480,820)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험

보고기간종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<금융자산>		
현금및현금성자산	215,222,784	373,383,961
단기금융상품	8,681,481	10,948,957
장기금융상품	-	1
소 계	223,904,265	384,332,919
<금융부채>		

단기차입부채	7,044,103	7,104,646
장기차입부채	11,392,896	11,686,262
소 계	18,436,999	18,790,908

위의 금융상품은 모두 고정이자부 금융상품으로 연결회사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 변동이자율부 금융부채의 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융자산	2,239,043	(2,239,043)	3,843,329	(3,843,329)
금융부채	(184,370)	184,370	(187,909)	187,909

(4) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

1) 공정가치의 측정

연결회사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

- 유동자산 · 부채

유동자산 · 부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

- 상각후원가로 측정되는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 연결회사는 미래현금흐름할인법, 시장접근법 등 다양한 평가기법을 활용하고 있습니다. 연결회사가 이러한 평가기법을 활용하기 위하여 투입한 변수는 이자율, 위험프리미엄 등이며 연결회사는 평가되는 자산과 부채의 특성과 일관된 투입변수를 선택하여 그 공정가치를 평가하고 있습니다.

- 상각후 원가로 측정되는 금융부채

상각후원가로 측정되는 금융부채의 공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간 종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다. 한편, 유동성부채는 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

2) 공정가치 서열체계

연결회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 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 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

보고기간 종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같으며, 보고기간 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없었습니다.

(당기말)

(단위: USD)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	100,164,457	100,164,457
<금융부채>				
파생상품부채	-	-	7,392,018	7,392,018

(전기말)

(단위: USD)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	12,338,390	12,338,390
<금융부채>				
파생상품부채	-	-	4,028,607	4,028,607

3) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(당기말)

(단위 : USD)

구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산	48,264,699	취득원가법(*)	-
	51,899,758	현금흐름할인법 등	성장률, 할인율 등
소 계	100,164,457		
파생상품부채	7,392,018	옵션가격결정모형	주가변동성 등

(*) 당기 및 전기 중 취득한 지분상품 등이므로 취득원가가 공정가치와 가장 유사하다고 판단하였습니다.

(전기말)

(단위 : USD)			
구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산	12,338,390	취득원가법(*)	-
파생상품부채	4,028,607	옵션가격결정모형	주가변동성 등

(*) 모두 전기 중 취득한 지분상품 등이므로 취득원가가 공정가치와 가장 유사하다고 판단하였습니다.

4) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 인식된 금융자산				
당기손익-공정가치 측정금융자산	100,164,457	100,164,457	12,338,390	12,338,390
상각후원가로 인식된 금융자산				
매출채권및기타채권	16,799,904	16,799,904	72,836,580	72,836,580
기타금융자산	12,999,535	12,999,535	15,484,263	15,484,263
금융자산 소계	129,963,896	129,963,896	100,659,233	100,659,233
<금융부채>				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	7,392,018	7,392,018	4,028,607	4,028,607
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	15,143,168	15,143,168	130,555,818	130,555,818
단기차입부채	7,044,103	7,044,103	7,104,646	7,104,646
장기차입부채	11,392,896	11,392,896	11,686,262	11,686,262
리스부채	38,287,873	38,287,873	40,722,342	40,722,342

금융부채 소계	79,260,058	79,260,058	194,097,675	194,097,675
---------	------------	------------	-------------	-------------

(5) 자본위험

연결회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주 이익 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 자본관리 중인 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(A)	215,299,224	373,391,493
당기손익-공정가치측정금융자산 및 장단기금융상품(B)	108,845,938	23,287,348
차입부채(C)	18,436,999	18,790,908
순금융자산(D=A+B-C)	305,708,163	377,887,933
자본총계(E)	455,359,999	494,040,669
순금융자산/자본총계(D/E)	67.1%	76.5%

(6) 파생상품 및 풋백옵션 등 거래 현황

연결실체는 지배회사가 발행한 전환사채의 전환권, 지배회사가 보유하고 있는 전환사채에 대한 발행회사의 매도청구권 등에 대하여 당기말 현재 공정가치로 평가하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되는 파생상품자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
파생상품자산	-	-
파생상품부채	(7,392,018)	(4,028,607)
순파생상품자산(부채)	(7,392,018)	(4,028,607)

전환사채에 내재된 파생상품이 내재파생상품의 분리요건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였으며, 동 파생상품의 공정가치는 연결실체의 주가 및 환율에 따라 변동합니다.

전기 중 최초 사채 발행가액의 70%에 해당하는 210억원의 전환사채에 대한 매수선택권을 제3자에게 매도하였고, 회사는 동 금액의 전환사채를 조기상환하였습니다. 해당 매수선택권 보유자의 행사가능일은 2022년 12월 10일부터 2024년 12월 9일까지 매 3월이며, 회사는 해당 제3자의 권리를 파생상품부채로 인식하였습니다. 한편, 당기 중 해당 제3자가 보유하고 있던 매수선택권 중 일부(전환사채 액면가액 4억원)가 행사되어 보통주 50,320주가 발행되었습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요 계약

1) 라이선스 인 계약: COVID-19 RT-PCR

계약 상대방	국가과학기술 연구회의 신종바이러스 융합연구단(CEVI)
계약내용	COVID-19 RT-PCR 공동개발 이전
대상지역	-
계약기간	계약체결일로부터 "계약제품"의 생산 기간까지
총계약금액	정액실시료로 금오천만원정(₩50,000,000)
계약조건	CEVI은 본 계약에서 체결한 "계약기술"과 관련한 기술정보(노하우)를 90일 이내에 "웰스바이오"에게 제공하여야 함
회계처리방법	추후 당기손익으로 인식 예정
대상기술	SARS-CoV-2 분자진단 기술
개발진행경과	-
기타사항	-

※ 본 계약은 종속회사 웰스바이오의 계약 내용입니다.

2) 연구계약

(1) COVID-19/Flu A&B/RSV 면역화학 진단 기술

계약 상대방	美 보건복지부 산하 국립보건원
계약내용	국민보건을 위하여 COVID-19/Flu A&B/RSV의 감염여부를 동시에 진단할 수 있는 고민감도 다중 신속 항원 진단 제품 연구개발을 위한 연방정부 차원의 자금/행정 지원
대상지역	-
계약기간	2023/05/01 - 2023/11/10
총계약금액	US \$550,000
계약조건	개발 단계를 1-4단계로 구분하여, 단계별 성과에 따라 지원금 지급 <input type="checkbox"/> 1단계 : 고민감도 COVID-19/Flu A&B/RSV 다중 신속 항원검사 시제품 개발 <input type="checkbox"/> 2단계 : 진단제품 성능 최적화 <input type="checkbox"/> 3단계 : 제품 성능 및 사용자 편리성 등의 극대화 <input type="checkbox"/> 4단계 : 외부전문연구기관의 기술 승인 획득
회계처리방법	경상연구개발비에서 연구보조금 차감
대상기술	COVID-19/Flu A&B/RSV 다중 신속 항원검사
개발진행경과	4단계 완료
기타사항	-

※ 본 계약은 엑세스바이오의 계약 내용입니다.

(2) 생체분자 고집적 기반 고감도 면역진단 및 메르스/코로나19 면역화학 진단 기술

계약 상대방	한국화학연구원
--------	---------

계약내용	생체분자 고집적 기반 고감도 면역진단 및 메르스/코로나19 면역진단 기술 실시 계약
대상지역	-
계약기간	계약기술의 특허 존속기간 만료일 중 가장 늦은 날 까지
총계약금액	정액실시료로 금 7억원정(₩700,000,000)
계약조건	한국화학연구원은 본 계약의 조건에 따라 웰스바이오가 국내·외에서 계약기술을 독점, 배타적으로 실시할 수 있는 전용실시권
회계처리방법	추후 당기손익으로 인식 예정
대상기술	생체분자 고집적 기반 고감도 면역진단 및 메르스/코로나19 면역진단 기술
개발진행경과	한국화학연구원으로부터 기술 및 노하우 등 기술이전 중
기타사항	-

※ 본 계약은 종속회사 웰스바이오의 계약 내용입니다.

(3) G6PD ODM 공급계약 및 Vitamin C 개발 용역

계약 상대방	(주)라플레
계약내용	G6PD ODM 공급계약 및 Vitamin C 개발 용역
대상지역	-
계약기간	2022/03/01~ 2024/02/28
총계약금액	총 금 12억원정 (₩1,200,000,000)
계약조건	G6PD/Hb ODM 2년 이내 공급 Vitamin C 용역 개발 기간 2년, 지적재산권 포함
회계처리방법	-
대상기술	POCT용 광학방식 측정 스트립
개발진행경과	- Vitamin C 스트립 GMP 인증 완료, 인허가 진행중
기타사항	-

※ 본 계약은 종속회사 웰스바이오의 계약 내용입니다.

(4) 국산의료기기신제품(사용자) 평가 지원사업

계약 상대방	한국보건산업진흥원/가톨릭대학교 산학협력단
계약내용	국산의료기기 신제품(사용자) 임상 평가 진행 [careSTART S1 Total Bilirubin Strip]
대상지역	-
계약기간	2023/05/01~ 2023/12/31
총계약금액	총 금 구천칠백오십만원정 (₩97,500,000)
계약조건	- 빌리루빈 스트립 임상적 성능 시험 진행 - 논문 작성 및 게재
회계처리방법	-
대상기술	POCT용 광학방식 측정 스트립

개발진행경과	- 1차 임상결과보고서 완료 - 대한임상화학회 논문 초록 제출 완료 - 2차 임상 완료
기타사항	-

※ 본 계약은 종속회사 웰스바이오의 계약 내용입니다.

나. 연구개발 활동

1) 연구개발 담당 조직

엑세스바이오는 말라리아, 독감, HIV, HCV, 뎅기, COVID-19 등 감염성 질환의 신속 진단키트 중심으로 개발하고 있으며, 분자진단 및 바이오센서 제품으로 개발 영역을 확대하여 체외진단의 핵심 기술을 내재화하고 있습니다.

당사의 연구원들은 풍부한 연구개발 활동 경험을 바탕으로 R&D 기반을 체계적으로 육성키 위한 노력을 진행하고 있으며, 미래를 이끌어 갈 새로운 인재들과 함께 더욱 정확하고 안정적인 새로운 제품을 출시하여 지속적인 변화에 대응해 나가고 있습니다.

구 분		주요내용
(주)엑세스바이오	제품 개발팀	- 감염성 질환 신속진단 키트 개발(말라리아, 독감, HIV, HCV, Dengue, SARS-CoV-2 등) - 비감염성 신속진단 키트 개발(Sickle cell anemia, cardiac Tnl 등) - 분자 진단 제품 개발 (COVID-19/독감 콤보 등)
	신기술 개발팀	- 새로운 플랫폼 개발 - 사업다각화를 위한 기초 기술 개발 - 분자진단 기술 개발 - 항원, 항체 개발 - 기반 기술 개발
	바이오센서팀	- 단일센서로 다양한 진단이 가능한 POCT 바이오센서(HbA1c, CRP, ACR 등)
웰스바이오(주)	분자진단-연구개발팀	- 분자진단 신제품 개발 - 항원, 항체 생산
	분자진단-개발생산팀	- HPV 진단 키트 생산, 지카 및 STD 진단 키트 생산, COVID-19 진단키트 생산, 올리고 합성 생산, 핵산추출시약 생산
	바이오센서팀	- G6PD 스트립 및 Hb 스트립 개발, 생산 - Total bilirubin 스트립 개발, S1기기, Hb 단독 미터, Analyzer 100 기기, HbA1c/CRP/ACR 센서 및 Vitaminc C 측정 센서 개발 등

※ 각 연구개발팀의 세부인력사항은 해당 인력의 미기재 요청으로 기재를 생략하였습니다.

2) 주요 연구인력 현황

(단위:명)				
	박사	석사	기타	합계

(주)엑세스바이오	4	2	9	15
웰스바이오(주)	3	14	10	27
합계	7	16	19	42

3) 연구개발비용

[연결]

(단위: USD, %)				
과 목		제22기(2023년)	제21기(2022년)	제20기(2021년)
비용의 성격적 분류	원재료비	1,149,407	775,714	805,539
	인건비	2,652,673	2,835,192	2,037,821
	감가상각비	282,374	272,363	340,917
	위탁용역비	7,862,810	1,397,513	781,433
	기타	371,101	381,632	310,634
	연구개발비용 합계	12,318,365	5,662,414	4,276,344
회계처리 내역	판매비와관리비	12,366,210	5,671,139	4,433,974
	제조경비	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-
	회계처리금액 합계 (정부보조금 차감 전)	12,366,210	5,671,139	4,433,974
	정부보조금 차감	(47,845)	(8,725)	(157,630)
	연구개발비용 합계 (정부보조금 차감 후)	12,318,365	5,662,414	4,276,344
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용 합계÷당기매출액x100]		4.7	0.7	1.0

[별도]

(단위: USD, %)				
과 목		제22기(2023년)	제21기(2022년)	제20기(2021년)
비용의 성격적 분류	원재료비	410,321	291,696	448,889
	인건비	1,421,750	1,315,497	1,020,370
	감가상각비	97,535	98,636	108,366
	위탁용역비	7,790,189	1,984,553	534,699
	기타	361,950	194,773	149,118
	연구개발비용 합계	10,081,745	3,885,155	2,261,442
회계처리내역	판매비와관리비	10,081,745	3,885,155	2,261,442
	제조경비	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-
	회계처리금액 합계	10,081,745	3,885,155	2,266,246

	(정부보조금 차감 전)			
	정부보조금 차감	-	-	(4,804)
	연구개발비용 합계 (정부보조금 차감 후)	10,081,745	3,885,155	2,261,442
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용 합계÷당기매출액x100]		3.9	0.5	0.5

4) 연구개발 현황

① 신속진단키트

■ 고민감도 말라리아 진단키트

구분	말라리아
제품개발의의	무증상 환자의 경우 여전히 질병의 전파 가능성이 있으나, 기존 진단기기로는 검사 결과가 나오지 않는 경우가 많아 말라리아 질병관리에 어려움을 겪고 있음 본 제품은 민감도 향상을 통해 저농도의 검체를 진단해 낼 수 있어, 말라리아 퇴치 국면에 돌입한 국가에 유용할 것으로 기대
진행경과	개발중
향후계획	미 FDA 510(k) 와 유럽 CE mark 등 각종 인허가 진행 계획
경쟁제품	경쟁제품 없음
관련논문	-
시장규모	전세계 말라리아 진단 시장 규모는 2018 년 661.24 백만 달러 추정되며 2026년까지 연평균 5.4 % 증가 할 것으로 예상 출처: Grand view research

■ 고민감도 코로나 자가진단키트

구분	코로나
제품개발의의	전세계적인 코로나의 급격한 확산으로 코로나 진단수요가 크게 증가하는 가운데, 의사 처방없이 약국에서 구매하여 자가 진단할 수 있는 제품으로 민감도를 극대화 시켜 기존 제품 대비 낮은 농도의 바이러스를 진단 가능하게 함
진행경과	본 임상시험 진행 중
향후계획	미 FDA 판매 허가 승인 추진 계획
경쟁제품	QuickView At-Home COVID-19 Test, BinaxNOW COVID-19 Ag CARDHOME TEST KIT, FlowFlex Covid Home test
관련논문	-
시장규모	전 세계 코로나 항원 진단 시장 규모는 2020 년 53억 달러였고 2021 년부터 2027 년까지 6.7 %의 연평균 성장률 (CAGR)로 확대 될 것으로 예상 출처:Grand View Research

■ 코로나/인플루엔자(독감) 콤보 키트

구분	코로나 / 독감
제품개발의의	유사한 증상을 유발하는 코로나 바이러스와 인플루엔자 바이러스를 조기에 진단.
진행경과	본 임상시험 진행 중
향후계획	- CE Mark - 미 FDA의 판매허가 및 CLIA Waiver 허가 추진 계획
경쟁제품	Quidel Sofia 2 Flu + SARS Antigen FIA, PBM Status COVID-19/Flu, BD Veritor System for Rapid Detection of SARS-CoV-2 & Flu A+B, Lucira COVID-19/Flu, Status COVID-19/Flu
관련논문	-
시장규모	아직 형성되지 않은 시장으로, 시장 추정 어려움

■ 코로나/인플루엔자(독감)/RSV 콤보 키트

구분	코로나 / 독감 / RSV
제품개발의의	유사한 증상을 유발하는 코로나 바이러스, 인플루엔자 바이러스 그리고 RSV를 조기에 진단
진행경과	임상 진행 중
향후계획	- CE Mark - 미 FDA의 판매 허가 및 CLIA Waiver 허가 추진 계획
경쟁제품	현재 미국에 등록된 제품 없음
관련논문	-
시장규모	아직 형성되지 않은 시장으로, 시장 추정 어려움

■ 배란 테스트기(LH)

구분	배란 테스트기
제품개발의의	여성의 뇌하수체 전엽에서 합성, 분비되고 배란을 촉진하는 역할을 하는 황체 형성호르몬(LH)은 배란일 하루 전에 급속도로 증가하며 LHsurge 이후 12~36시간 이내에 배란이 일어나는데, 본 제품은 LH의 지속적인 검사로 배란일을 예측하여 임신 가능성이 높은 날을 면역크로마토그래피법으로 쉽고 빠르고 정확하게 알려주는 키트임
진행경과	국내 인허가 완료
향후계획	사업 확대를 위한 국내외 마케팅
경쟁제품	세이프리 배란, Surearly Digital Ovulation Test
관련논문	-
시장규모	세계의 배란 검사 시장 규모는 2022-2026년간 3.99%의 연평균 복합 성장률(CAGR)로 확대되어 1억 7,868만 달러 성장할 것으로 예측됨. 시장 성장을 가속하는 요인으로는 여성의 임신 연령 상승과 가정용 검사기기 수요 증가 등을 들 수 있음 출처: TechNavio

② 분자진단

■ 폐렴(Pneumonia) 진단키트

구분	폐렴(Pneumonia)
제품개발의의	본 제품은 폐렴 원인균의 감염여부를 진단하는 제품으로, 11종의 원인균과 1종의 변이를 Real-time PCR로 3개의 tube를 한번에 진단할 수 있는 편의성과 안정성 및 고민감도를 갖는 진단키트
진행경과	개발완료
향후계획	국내 임상 및 인허가 진행
경쟁제품	Allplex™ PneumoBacter Assay
관련논문	-
시장규모	세계 폐렴 진단 시장은 2016 년 9 억 9,300 만 달러에 달했으며 2023년까지 1,738 백만 달러에 이를 것으로 예상 2017년에서 2023 년까지 연평균 성장률 9.2 % 추정 출처: Allied Market Research

■ HPV detection kit-M

구분	자궁경부암
제품개발의의	Real-time PCR 방법을 이용하여 HPV16, 18, 31, 59, 6, 53, 61의 유전형 구분과 10종의 고위험 HPV형, 8종의 저위험 HPV형의 감염여부를 동시에 검사할 수 있는 분자진단키트 개발
진행경과	국내 인허가 완료
향후계획	멕시코 허가 진행 예정
경쟁제품	Allplex™ II HPV28 Detection, PANA RealTyper™ HPV
관련논문	-
시장규모	전세계 HPV (Human Papillomavirus) 분자 진단 시장은 2017 년에 87.3 백만 달러로, 2018 년과 2025 년 사이에 연평균 10.4%로 완만하게 성장할 것으로 예상 2025 년 전세계 시장규모는 174.5 백만 달러에 이를것으로 추정 출처: Ameri Research Inc.

■ SFTS RT-PCR 진단 키트

구분	중증 열성 혈소판 감소 증후군
제품개발의의	Real-time PCR 방법을 이용하여 중증 열성 혈소판 감소 증후군 원인바이러스를 검사할 수 있는 분자진단키트 개발
진행경과	국내 인허가 완료 및 국내외 출시
향후계획	국내외 영업 및 마케팅
경쟁제품	Ezplex® SFTS virus Real-time PCR Kit

관련논문	-
시장규모	2009년에 중국에서 처음 발생되었으며, 발병 당시 사망률은 30%까지 이르렀음. 2011-2016년 사이 발병 국가가 98개국에서 167개국으로 확산되는 가운데, 최근 SFTS에 대한 진단이 이루어지면서 확진 건수가 더 빠르게 증가하는 추세임 출처: The changing epidemiological characteristics of severe fever with thrombocytopenia syndrome in China, 2011-2016

■ Dengue RT-PCR 진단 키트

구분	덴기
제품개발의의	Real-time PCR 방법을 이용하여 덴기 바이러스의 감염여부를 확인할 수 있는 분자진단키트임 덴기 바이러스의 모든 유전형과 특이적으로 반응하는 검사 키트로, 유전적으로 유사한 지카바이러스와 cross reactivity를 보이지 않으며, 높은 민감도와 특이도를 보여, 덴기바이러스 감염 여부의 조기 진단을 가능하게 할 것으로 기대
진행경과	개발완료, 국내임상 중
향후계획	국내 인허가 및 CE
경쟁제품	SuperScript™ IV One-Step RT-PCR System
관련논문	-
시장규모	전 세계 덴기열 진단 시장 규모는 2020 년 227.8 백만 달러에서 연평균 3.5% 성장하여, 2026 년까지 2 억 3360 만 달러에 이를 것으로 예상 출처: Industryresearch.biz

■ Dengue, Zika, Chikungunya RT-PCR 진단 키트

구분	덴기, 지카, 치쿤구니아
제품개발의의	Real-time PCR을 통해 덴기, 지카 및 치쿤구니아 바이러스의 감염여부를 진단할 수 있는 분자진단키트임 덴기, 지카, 치쿤구니아 모두 감염 초기 증상(발열, 두통, 피부 발진, 근육통 등)이 유사한 반면, 질병에 따른 치료법은 달라 3 종류의 질병을 구별하여 조기에 진단이 필수적임
진행경과	개발완료
향후계획	해외 임상 및 국내 인허가, CE
경쟁제품	ZDC (Zika, Dengue, and Chikungunya) Multiplex RT-PCR Assay
관련논문	-

시장규모	진단 시장 규모는 추정하기 어려우나, 뎅기, 지카, 치쿤구니아 모두 모기를 매개체로 감염되는 질병으로, 이러한 mosquito-borne infection으로 인한 사망자는 매년 백만명 이상이 발생되고 있음 지구 온난화 및 국제이동 증가로 향후에도 증가세는 지속될 것으로 예상됨 출처: Future Market Insights, Mosquito-borne infections Testing Market: Global Industry Analysis 2013 – 2017 and Opportunity Assessment; 2018 – 2028
------	--

■ 코로나/인플루엔자(독감) 멀티플렉스 RT-PCR 진단 키트

구분	코로나, 독감
제품개발의의	Real-time PCR을 통해 SARS-CoV-2, Influenza virus A/B 의 감염여부를 진단할 수 있는 분자진단키트임 호흡기 감염성 질환 발생이 증가하는 가운데, 3 종류의 질병을 구별하여 조기에 진단이 필수적임
진행경과	한국 내 임상 완료 후 인허가 심사 중
향후계획	CE 및 국내외 출시
경쟁제품	Allplex™ SARS-CoV-2/FluA/FluB/RSV Assay
관련논문	-
시장규모	호흡기 질환 진단 시장은 100억불 이상을 기록하고 있으며, 2026년까지 연평균 8.5%씩 성장할 것으로 예상됨 출처: Global Market Insight

■ Respiratory Infection (RV-16) 진단키트

구분	호흡기감염질환(Respiratory Infection)
제품개발의의	본 제품은 호흡기 질환의 감염여부를 다중 진단 제품으로, 16종의 호흡기 원인균을 동시에 진단할 수 있는 제품으로 신속성과 정확성이 요구되는 진단키트
진행경과	제품 개발 진행중
향후계획	국내/외 인허가 진행
경쟁제품	AdvanSure RV-plus real-time RT-PCR, Allplex RV Essential Assay, NeoPlex™ RV-Panel A/B Detection kit
관련논문	-
시장규모	전 세계 호흡기 병원체 테스트 키트 시장은 2021년 22억 달러에서 2031년까지 37억 달러에 이를 것으로 예상되며, 2022년부터 2031년까지 연평균 5.5% 성장할 것으로 예상됨. 출처: Allied Market Research

■ Diarrhea (GI-16종) 진단키트

구분	위장관염질환 (Gastrointestinal infections)
----	--------------------------------------

제품개발의의	본 제품은 위장관 질환의 감염 여부를 다중 진단하는 제품으로, 16종의 위장관염 원인균을 동시에 진단할 수 있으며 신속성과 정확성이 요구되는 진단 키트임
진행경과	분석적 성능시험 진행중
향후계획	국내/외 인허가 진행
경쟁제품	Allplex Gastrointestinal Panel Assays, NeoPlex™GI-Virus 6 Detection Kit, PowerChek 19 Pathogen Multiplex Real-time PCR, BD MAX Enteric Bacterial Panel
관련논문	-
시장규모	전세계 위장관염 진단 시장 규모는 2021년 45억 9천만 달러로 평가되었으며, 2030년까지 예상되는 시장 규모는 68.7억 달러임. 2022년부터 2030년까지 연평균 성장률(CAGR)은 4.6%로 확대될 것으로 예상됨 출처: Grand view Research

③ 바이오센서

■ G6PD 센서 개발

구분	G6PD
제품개발의의	최근 WHO에서 말라리아 치료제를 투약 하기 전에 G6PD 검사를 하도록 권장하고 있기 때문에, 향후 말라리아 풍토병을 갖는 지역에서의 G6PD 검사가 급격히 늘어날 것으로 전망됨
진행경과	한국 MFDS, CE DOC 허가 완료
향후계획	유럽 인증 획득 후, 해외 제약업체와 협업을 통해 판매를 진행할예정이며, 최종적으로 WHO의 Prequalification 인증을 거쳐 공공시장으로 판매처를 확대해 나갈 예정
경쟁제품	STANDARD G6PD(SD Biosensor)
관련논문	Evaluation of quantitative biosensor for glucose-6-phosphate dehydrogenase activity detection
시장규모	G6PD 결핍 인구는 총 6억 명 정도로 추산되며, 아프리카 대륙에 약 2억7천만명, 아메리카 대륙에 약 1억 5천만명, 아시아와 유럽, 중남미 대륙에 1억 8천만명으로 추정되고 있음. 전 세계 G6PD 결핍 진단시장 규모는 4억 달러 규모로 추정됨 출처: 회사 추정

■ Total bilirubin 센서 개발

구분	Total bilirubin
----	-----------------

제품개발의의	많은 아시아 국가들에서 신생아에 대해 빌리루빈을 신생아 검사로필요로 하기 시작했으며, 최근의 중국이나 인도, 인도네시아 같은국가에서 이런 신생아 검사를 권장하고 있기 때문에, 향후 수요가 성장할 것으로 예상됨. 이를 통하여 정확한 진단법이 보급되면 질병 치료에 있어 약물 오용으로 인한 부작용을 막을 수 있고, 정확한 약제 처방을 가능하게 하여 삶의 질을 높일 수 있을 것으로 기대됨
진행경과	- 개발완료, 생산 이관 완료 - 허가완료: 한국 MFDS, CE DOC
향후계획	G6PD, Total bilirubin, Hb를 단일기기로 진단할 수 있는 S1 제품으로 신생아 시장 판매처 확대
경쟁제품	Billistick(이탈리아)
관련논문	-
시장규모	전세계 Billirubin 혈액 검사 시장 규모는 2016년부터 연평균 5.44%씩 성장하여, 2027년 1,853.2 백만 달러에 이를 것으로 예상됨 출처:Market Research Future

■ Hb 센서 개발

구분	Hb (Hemoglobin)
제품개발의의	빈혈 환자 진단을 위한 Total hemoglobin 측정
진행경과	- 개발 및 생산이관 완료 - 허가: 한국 MFDS 인증 완료, CE 인증 완료
향후계획	G6PD, Total bilirubin, Hb를 단일기기로 진단할 수 있는 S1 제품으로 판매처 확대
경쟁제품	HemoCue(스웨덴)
관련논문	-
시장규모	헤모글로빈 테스트 전세계 시장 규모는 2018 년 35 억을 초과했으며 최대 2025 년까지 연평균 5.3 %이상 증가 할 것으로 예상 출처:Global Market Insights

■ HbA1c 센서 개발

구분	HbA1c (Glycated Hemoglobin)
제품개발의의	당뇨 환자 진단을 위한 Glycated hemoglobin (당화혈색소) 측정
진행경과	- 개발: 재현성/정확성 성능개선 진행 중 - 허가: 한국 MFDS 인증 완료, CE 인증 완료
향후계획	-
경쟁제품	Afinion AS 100, HbA1c Cartridge (미국)
관련논문	-
시장규모	전세계 HbA1c 진단 시장 규모는 2021년 1.5억달러에서 2029 년3.3억 달러로 연평균 12.6 % 증가 할 것으로 예상 출처: Market Research

■ ACR 센서 개발

구분	ACR (micro albumin to creatinine ratio)
제품개발의의	신장 질환 진단을 위한 micro albumin, creatinine 측정
진행경과	- 개발: 정확성, 재현성 개발 완료 - 허가: 한국 MFDS, CE DOC 허가 완료
향후계획	생산 이관 준비 중
경쟁제품	Afinion AS 100, ACR Cartridge (미국)
관련논문	-
시장규모	전세계 ACR 진단 시장 규모는 2020 년 9.8억 달러를 초과했으며 2025 년 21억 달러까지 연평균 16.3 %로 증가할 것으로 예상 출처: Markets and Markets

■ CRP 센서 개발

구분	CRP (C-reactive protein)
제품개발의의	염증 진단을 위한 C-reactive protein 측정
진행경과	1차 개발 완료, 2차 개선 작업 진행 중
향후계획	CRP 센서 구조 플랫폼 기술을 활용하여 추가 파라미터 개발
경쟁제품	Afinion AS 100, CRP Cartridge (미국)
관련논문	-
시장규모	전세계 CRP 진단 시장 규모는 2019 년 17억달러를 초과했으며 최대 2027 년까지 연평균 1.3 % 이상 증가 할 것으로 예상 출처:Grand view research

■ Vitamin C 센서 개발

구분	Vitamin C (Ascorbic acid)
제품개발의의	혈액내 Vitamin C 정량 측정용 POCT 센서 개발
진행경과	개발완료, 생산 이관 준비 한국 MFDS 인증 진행 중
향후계획	MFDS 인증 완료 후 출시
경쟁제품	Elisa-Ascorbic acid Assay Kit, Urine Test strip
관련논문	-
시장규모	Vitamin C 정맥 주사 시 주의해야 하는 환자는 유전적으로 G6PD 효소가 부족 한 G6PD 결핍증 환자들임. G6PD 결핍증 환자에게 Vitamin C 정맥 투여 시 용혈성 빈혈 등의 부작용 발생 가능 따라서, G6PD 테스트를 통해서 Vitamin C 정맥 주사 가능 여부를 판단하고 , 더 나아가 Vitamin C 정맥 주사 후 잔존 Vitamin C 를 측정하여, 투여량을 조절하기 위한 테스트가 필요함 이는 아직 형성되지 않은 시장으로, 시장 규모 추정 어려움

7. 기타 참고사항

관련 제품	발명의 명칭	보유 건수		기대효과
말라리아, Influenza A&B RDT COVID-19, RSV RDT	크로마토그래피 측정 시스템 (Chromatographic Assay System)	등록	9	제품 기술 보호
		출원	0	
	진단키트 제조장치 및 이에 의해 제조된 진단 키트 (Apparatus for Manufacturing diagnostic kit and diagnostic kit)	등록	5	
		출원	5	
	마이크로 반응기를 이용한 진단시약 Diagnostic assay device having microreactor	등록	0	
		출원	3	
	마이크로 반응기 분석장치를 이용한 진단분석 방법 DIAGNOSTIC ASSAY METHODS USING ASSAY DEVICE HAVING MICROREACTOR	등록	0	
		출원	1	
Deng기 진단 제품	핵산 검출 시스템 (Nucleic Acid Detection System)	등록	9	
		출원	0	
G6PD 바이오센서	진단 장치 및 이를 이용한 진단 방법 (Diagnostic apparatus and Diagnostic method using the same)	등록	11	
		출원	0	
G6PD RDT	단일패드를 이용한 액체흐름의 개선과 그것 을 이용한 진단기구 (A single-p d strip for an improved lateral flow assay and a test device using the same)	등록	15	
		출원	1	
Pipettes	Pipettes (Utility)	등록	3	
		출원	1	
Pipettes	Pipettes (Design)	등록	4	
		출원	0	
-	시료추출과 저장을 위한 기구 (Device for Sample Collection and Storage)	등록	1	
HPV Genotyping Kit	올리고 핵산 탐침 비드 어레이를 이용한 인유 두종바이러스검출 키트 및 방법	등록	1	
SBS Primer	다중유전자 동시증폭	등록	1	
백혈병 Genotyping Kit	백혈병 진단용 키트	등록	1	
	난소암 진단용 조성물, 그 키트 및 진단 방법	등록	1	

CAH Genotyping Kit	선천성 부신피질 과형성증 진단키트	등록	1	
KIR Genotyping Kit	다중유전자 증폭 기술을 이용한 자연살해세포 수용체 유전형 동정 방법	등록	1	
-	산모 혈액 내 세포 유리 태아 핵산 검출 방법	등록	1	
-	산모 혈장의 mRNA 발현 차이를 이용한 태아의 염색체 이상 질환의 선별방법	등록	1	
-	미세유체 칩 및 진단기기	등록	1	
-	진단 스트립 점적 및 유전자 단편 추출용 튜브 조립체	등록	1	
-	점적용 튜브	등록	1	
임신진단 Kit	임신 진단 테스트기	등록	1	

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

당사의 요약재무정보는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성된 재무정보입니다. 당사의 재무제표는 USD로 표시되어 있으며 원화환산 재무제표를 작성하기 위하여 사용한 환율은 공시규정의 개정에 따라 재무상태표 항목은 기말환율을, 손익계산서항목은 평균환율을 적용하였습니다. 원화환산에 사용된 각 시기별 환율은 다음과 같습니다.

구분	제22기(2023년)	제21기(2022년)	제20기(2021년)
기말환율(원/USD)	1,289.40	1,267.30	1,185.50
평균환율(원/USD)	1,305.41	1,291.95	1,144.42
최고환율(원/USD)	1,360.60	1,436.60	1,199.10
최저환율(원/USD)	1,219.30	1,185.50	1,083.10

원화정보 이용시 유의사항

제공되는 원화표시 재무정보는 외화표시 재무정보의 참고자료로서 환율적용에 따라 다른 결과를 나타낼 수 있으니 이용시 유의하시기 바랍니다.

가. 요약 연결재무정보

[달러기준]

(단위:USD)			
구분	제22기	제21기	제20기
	(2023년 12월말)	(2022년 12월말)	(2021년 12월말)
(감사의견)	(적정)	(적정)	(적정)
[유동자산]	324,517,540	564,779,022	276,836,964
당좌자산	299,525,823	474,689,610	230,884,471
재고자산	24,991,717	90,089,412	45,952,493
[비유동자산]	211,496,494	133,934,597	96,009,035
기타금융자산	59,066,328	7,676,312	5,070,011
유형자산	108,194,459	103,011,952	67,976,358
무형자산	932,999	1,160,643	1,449,312
기타비유동자산	43,302,708	22,085,690	21,513,354
자산총계	536,014,034	698,713,619	372,845,999
[유동부채]	34,137,469	154,899,556	116,617,492
[비유동부채]	46,516,566	49,773,394	11,566,745
부채총계	80,654,035	204,672,950	128,184,237
[자본금]	1,831,496	1,828,979	1,828,979

[자본잉여금]	42,091,073	51,888,595	51,878,531
[기타포괄손익누계액]	(5,263,497)	(6,788,692)	(6,012,326)
[기타자본구성요소]	(26,102,615)	(24,863,852)	(3,292,449)
[이익잉여금]	440,487,737	465,674,130	197,343,145
[비지배지분]	2,315,805	6,301,509	2,915,882
자본총계	455,359,999	494,040,669	244,661,762
구분	2023.01.01- 2023.12.31	2022.01.01- 2022.12.31	2021.01.01- 2021.12.31
매출액	267,075,591	800,234,602	441,369,161
영업이익	16,538,993	363,172,714	227,297,588
당기순이익(손실)	(4,059,161)	270,711,363	166,090,305
[지배기업 소유주지분]	(2,430,530)	268,330,985	165,751,954
[비지배지분]	(1,628,631)	2,380,378	338,351
기본주당이익(손실)(단위 : USD)	(0.07)	7.78	4.66
희석주당이익(손실)(단위 : USD)	(0.07)	7.13	4.48
연결대상회사수	6	4	3

주1) 유형자산에는 사용권 자산을 포함하였습니다.

[원화기준]

(단위:천원)			
구분	제22기	제21기	제20기
	(2023년 12월말)	(2022년 12월말)	(2021년 12월말)
(감사의견)	(적정)	(적정)	(적정)
[유동자산]	418,432,916	715,744,455	328,190,220
당좌자산	386,208,596	601,574,143	273,713,540
재고자산	32,224,320	114,170,312	54,476,680
[비유동자산]	272,703,579	169,735,315	113,818,710
기타금융자산	76,160,123	9,728,191	6,010,498
유형자산	139,505,935	130,547,046	80,585,972
무형자산	1,203,009	1,470,883	1,718,159
기타비유동자산	55,834,512	27,989,195	25,504,081
자산총계	691,136,495	885,479,770	442,008,930
[유동부채]	44,016,852	196,304,208	138,250,038
[비유동부채]	59,978,460	63,077,823	13,712,372
부채총계	103,995,312	259,382,031	151,962,410
[자본금]	2,361,531	2,317,865	2,168,255
[자본잉여금]	54,272,230	65,758,416	61,501,999
[기타포괄손익누계액]	(6,786,753)	(8,603,309)	(7,127,612)
[기타자본구성요소]	(33,656,712)	(31,509,960)	(3,903,198)

[이익잉여금]	567,964,888	590,148,825	233,950,298
[비지배지분]	2,985,999	7,985,902	3,456,778
자본총계	587,141,183	626,097,739	290,046,520
구분	2023.01.01- 2023.12.31	2022.01.01- 2022.12.31	2021.01.01- 2021.12.31
매출액	348,643,147	1,033,863,094	505,111,695
영업이익	21,590,167	469,200,988	260,123,906
당기순이익(손실)	(5,298,869)	349,745,546	190,077,067
[지배기업 소유주지분]	(3,172,838)	346,670,216	189,689,851
[비지배지분]	(2,126,031)	3,075,329	387,216
기본주당이익(손실)(단위 : 원)	(91)	10,051	5,333
희석주당이익(손실)(단위 : 원)	(91)	9,212	5,127
연결대상회사수	6	4	3

나. 요약 재무정보

[달러기준]

(단위:USD)			
구분	제22기	제21기	제20기
	(2023년 12월 말)	(2022년 12월 말)	(2021년 12월 말)
(감사의견)	(적정)	(적정)	(적정)
[유동자산]	258,573,624	521,735,801	263,446,710
당좌자산	236,874,082	439,494,047	218,277,301
재고자산	21,699,542	82,241,754	45,169,409
[비유동자산]	281,720,191	155,844,023	114,357,552
기타금융자산	16,604,821	5,079,379	1,792,065
유형자산	89,114,262	84,288,552	51,644,628
무형자산	558,154	701,862	848,185
종속기업투자	155,128,909	43,688,540	39,710,910
기타비유동자산	20,314,045	22,085,690	20,361,764
자산총계	540,293,815	677,579,824	377,804,262
[유동부채]	31,587,152	145,425,091	98,510,013
[비유동부채]	34,305,321	37,970,219	10,400,633
부채총계	65,892,473	183,395,310	108,910,646
[자본금]	1,831,496	1,828,979	1,828,979
[자본잉여금]	58,627,117	58,266,448	58,266,448
[기타포괄손익누계액]	(2,985,089)	(2,813,977)	(2,734,314)
[기타자본구성요소]	(27,409,668)	(25,574,924)	(3,442,810)
[이익잉여금]	444,337,486	462,477,988	214,975,313

자본총계	474,401,342	494,184,514	268,893,616
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
구분	2023.01.01- 2023.12.31	2022.01.01- 2022.12.31	2021.01.01 -2021.12.31
매출액	255,766,548	763,370,040	417,301,334
영업이익	27,946,053	336,120,690	218,551,849
당기순이익	4,615,361	247,502,675	160,493,911
기본주당이익(단위 : USD)	0.14	7.18	4.51
희석주당이익(단위 : USD)	0.13	6.60	4.34

주1) 유형자산에는 사용권 자산을 포함하였습니다.

주2) 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하고 있습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기순이익으로 인식하고 있습니다. 또한, 종속기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

[원화기준]

(단위:천원)			
구분	제22기	제21기	제20기
	(2023년 12월말)	(2022년 12월말)	(2021년 12월말)
(감사의견)	(적정)	(적정)	(적정)
[유동자산]	333,404,831	661,195,780	312,316,075
당좌자산	305,425,442	556,970,805	258,767,741
재고자산	27,979,389	104,224,975	53,548,334
[비유동자산]	363,250,014	197,501,131	135,570,878
기타금융자산	21,410,256	6,437,097	2,124,493
유형자산	114,903,930	106,818,882	61,224,707
무형자산	719,684	889,470	1,005,523
종속기업투자	200,023,215	55,366,487	47,077,284
기타비유동자산	26,192,929	27,989,195	24,138,871
자산총계	696,654,845	858,696,911	447,886,953
[유동부채]	40,728,474	184,297,219	116,783,621
[비유동부채]	44,233,281	48,119,657	12,329,949
부채총계	84,961,755	232,416,876	129,113,570
[자본금]	2,361,531	2,317,865	2,168,255
[자본잉여금]	75,593,805	73,841,070	69,074,874
[기타포괄손익누계액]	(3,848,974)	(3,566,153)	(3,241,529)
[기타자본구성요소]	(35,342,026)	(32,411,101)	(4,081,451)
[이익잉여금]	572,928,754	586,098,354	254,853,234

자본총계	611,693,090	626,280,035	318,773,383
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
구분	2023.01.01- 2023.12.31	2022.01.01- 2022.12.31	2021.01.01 -2021.12.31
매출액	333,880,209	986,235,923	477,567,993
영업이익	36,481,056	434,251,125	250,115,107
당기순이익	6,024,938	319,761,081	183,672,442
기본주당이익(단위 : 원)	183	9,276	5,161
희석주당이익(단위 : 원)	170	8,527	4,967

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 22 기	2023.12.31 현재
제 21 기	2022.12.31 현재
제 20 기	2021.12.31 현재

(단위 : USD)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
자산			
유동자산	324,517,540	564,779,022	276,836,964
현금및현금성자산	215,299,224	373,391,493	167,931,631
매출채권 및 기타유동채권	16,799,904	72,836,580	47,004,536
유동 당기손익-공정가치측정금융자산	45,115,099	9,182,073	0
기타유동금융자산	8,982,565	10,964,268	1,607,035
유동재고자산	24,991,717	90,089,412	45,952,493
유동 파생상품 금융자산	0	0	5,955,547
당기법인세자산	10,763,408	3,621,375	2,387,769
기타유동자산	2,565,623	4,693,821	5,997,953
비유동자산	211,496,494	133,934,597	96,009,035
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	55,049,358	3,156,317	0
기타비유동금융자산	4,016,970	4,519,995	5,070,011
유형자산	73,212,170	64,252,976	56,892,201
사용권자산	34,982,289	38,758,976	11,084,157
영업권 이외의 무형자산	932,999	1,160,643	1,449,312
관계기업에 대한 투자자산	23,266,636	0	0
이연법인세자산	20,024,337	22,085,690	20,361,764
기타비유동자산	11,735	0	1,151,590

자산총계	536,014,034	698,713,619	372,845,999
부채			
유동부채	34,137,469	154,899,556	116,617,492
매입채무 및 기타유동채무	15,143,168	130,555,818	35,596,959
유동 차입금	7,044,103	7,104,646	47,357,146
유동파생상품부채	7,392,018	4,028,607	6,605,581
유동 리스부채	3,368,990	3,136,906	1,629,496
당기법인세부채	0	6,823,400	12,372,655
기타 유동부채	1,189,190	3,250,179	13,055,655
비유동부채	46,516,566	49,773,394	11,566,745
장기매입채무 및 기타비유동채무	0	0	92,847
장기차입금	11,392,896	11,686,262	0
비유동 리스부채	34,918,883	37,585,436	10,128,676
기타 비유동 부채	0	501,696	1,345,222
이연법인세부채	204,787	0	0
부채총계	80,654,035	204,672,950	128,184,237
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	453,044,194	487,739,160	241,745,880
자본금	1,831,496	1,828,979	1,828,979
자본잉여금	42,091,073	51,888,595	51,878,531
기타포괄손익누계액	(5,263,497)	(6,788,692)	(6,012,326)
기타자본구성요소	(26,102,615)	(24,863,852)	(3,292,449)
이익잉여금(결손금)	440,487,737	465,674,130	197,343,145
비지배지분	2,315,805	6,301,509	2,915,882
자본총계	455,359,999	494,040,669	244,661,762
자본과부채총계	536,014,034	698,713,619	372,845,999

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 22 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : USD)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
수익(매출액)	267,075,591	800,234,602	441,369,161
매출원가	136,647,599	165,715,766	95,002,497
매출총이익	130,427,992	634,518,836	346,366,664
판매비와관리비	113,888,999	271,346,122	119,069,076

영업이익(손실)	16,538,993	363,172,714	227,297,588
기타이익	2,142,671	335,845	127,532
기타손실	28,662,387	1,322,871	1,801,016
금융수익	12,827,582	13,820,672	3,564,219
금융원가	7,350,690	17,094,509	4,829,944
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,503,831)	358,911,851	224,358,379
법인세비용(수익)	(444,670)	88,200,488	58,268,074
당기순이익(손실)	(4,059,161)	270,711,363	166,090,305
기타포괄손익	1,440,710	(930,773)	(1,494,337)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	1,459,359	(2,558,240)	(1,685,408)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	1,459,359	(2,558,240)	(1,685,408)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(18,649)	1,627,467	191,071
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(18,649)	1,627,467	191,071
총포괄손익	(2,618,451)	269,780,590	164,595,968
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(2,430,530)	268,330,985	165,751,954
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(1,628,631)	2,380,378	338,351
포괄손익의 귀속			
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(905,335)	267,554,619	164,496,153
포괄손익, 비지배지분	(1,713,116)	2,225,971	99,815
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : USD)	(0.07)	7.78	4.66
희석주당이익(손실) (단위 : USD)	(0.07)	7.13	4.48

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 22 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : USD)

		자본						
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분						비지배지분
		자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계	
2021.01.01 (기초자본)		1,828,979	51,793,434	(4,756,525)	(3,507,464)	31,591,191	76,949,615	2,720,234
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	0	0	165,751,954	165,751,954	338,351
	해외사업장환산손익	0	0	(1,446,872)	0	0	(1,446,872)	(238,536)
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	191,071	0	0	191,071	0
총포괄손익 합계		0	0	(1,255,801)	0	165,751,954	164,496,153	99,815
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	0	0	0	311,483	0	311,483	71,800
	자기주식의 취득	0	0	0	0	0	0	0
	주식선택권의 행사	0	0	0	(11,371)	0	(11,371)	24,033
	주식선택권의 소멸	0	85,097	0	(85,097)	0	0	0
	연차배당		0	0	0	0	0	0
	종속기업투자 추가취득	0	0	0	0	0	0	0

	전환권 행사	0	0	0	0	0	0	0	0
	연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		0	85,097	0	215,015	0	300,112	95,833	395,945
2021.12.31 (기말자본)		1,828,979	51,878,531	(6,012,326)	(3,292,449)	197,343,145	241,745,880	2,915,882	244,661,762
2022.01.01 (기초자본)		1,828,979	51,878,531	(6,012,326)	(3,292,449)	197,343,145	241,745,880	2,915,882	244,661,762
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	0	0	268,330,985	268,330,985	2,380,378	270,711,363
	해외사업환산손익	0	0	(2,403,833)	0	0	(2,403,833)	(154,407)	(2,558,240)
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	1,627,467	0	0	1,627,467	0	1,627,467
총포괄손익 합계		0	0	(776,366)	0	268,330,985	267,554,619	2,225,971	269,780,590
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	0	0	0	584,975	0	584,975	357,607	942,582
	자기주식의 취득	0	0	0	(22,139,605)	0	(22,139,605)	0	(22,139,605)
	주식선택권의 행사	0	0	0	(6,709)	0	(6,709)	14,055	7,346
	주식선택권의 소멸	0	10,064	0	(10,064)	0	0	0	0
	연차배당	0	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업투자 추가취득	0	0	0	0	0	0	0	0
	전환권 행사	0	0	0	0	0	0	0	0
	연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	787,994	787,994
	자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	0	10,064	0	(21,571,403)	0	(21,561,339)	1,159,656	(20,401,683)
2022.12.31 (기말자본)		1,828,979	51,888,595	(6,788,692)	(24,863,852)	465,674,130	487,739,160	6,301,509	494,040,669
2023.01.01 (기초자본)		1,828,979	51,888,595	(6,788,692)	(24,863,852)	465,674,130	487,739,160	6,301,509	494,040,669
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	0	0	(2,430,530)	(2,430,530)	(1,628,631)	(4,059,161)
	해외사업환산손익	0	0	1,543,844	0	0	1,543,844	(84,485)	1,459,359
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	(18,649)	0	0	(18,649)	0	(18,649)
총포괄손익 합계		0	0	1,525,195	0	(2,430,530)	(905,335)	(1,713,116)	(2,618,451)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	0	0	0	595,981	0	595,981	162,127	758,108
	자기주식의 취득	0	0	0	(1,834,744)	0	(1,834,744)	0	(1,834,744)
	주식선택권의 행사	0	0	0	0	0	0	0	0
	주식선택권의 소멸	0	0	0	0	0	0	0	0
	연차배당	0	0	0	0	(22,755,863)	(22,755,863)	0	(22,755,863)
	종속기업투자 추가취득	0	(10,158,191)	0	0	0	(10,158,191)	(2,434,715)	(12,592,906)
	전환권 행사	2,517	360,669	0	0	0	363,186	0	363,186
	연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
	자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	2,517	(9,797,522)	0	(1,238,763)	(22,755,863)	(33,789,631)	(2,272,588)	(36,062,219)
2023.12.31 (기말자본)		1,831,496	42,091,073	(5,263,497)	(26,102,615)	440,487,737	453,044,194	2,315,805	455,359,999

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 22 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : USD)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
영업활동현금흐름	(80,566,504)	291,326,129	137,896,975
당기순이익(손실)	(4,059,161)	270,711,363	166,090,305
비현금항목에 관한 기타조정	(37,444,310)	109,168,212	133,302,868
운전자본 조정	(26,736,365)	10,117,413	(86,177,934)
이자지급(영업)	(851,697)	(750,237)	(210,661)
법인세납부	(11,474,971)	(97,920,622)	(75,107,603)
투자활동현금흐름	(36,056,045)	(29,790,946)	(29,464,144)

이자수취	10,984,057	4,144,537	290,120
단기금융상품의 처분	9,602,041	1,019,535	0
단기금융상품의 취득	(7,582,010)	(10,832,153)	0
단기대여금및수취채권의 처분	388,221	589,012	89,414
단기대여금및수취채권의 취득	(1,072,460)	(43,895)	(50,681)
기타포괄-공정가치측정금융자산의 처분	0	6,223	0
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	272,439	0	0
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(11,203,871)	(12,258,597)	0
장기금융상품의 처분	1	0	0
장기대여금및수취채권의 처분	3,996	0	0
장기대여금및수취채권의 취득	(7,660)	0	0
토지의 처분	0	7,874	0
토지의 취득	0	(103,902)	(13,076)
건물의 취득	0	(76,657)	(1,735)
기계장치의 취득	(638,815)	(1,085,187)	(206,802)
기계장치의 처분	49,431	1,174,396	0
시설장치의 취득	(5,972)	(11,030)	(111,113)
차량운반구의 취득	0	(539)	0
차량운반구의 처분	0	0	28,931
집기의 취득	(253,439)	(411,409)	(319,128)
집기의 처분	26,855	177	0
건설중인자산의 취득	(13,539,007)	(13,212,868)	(28,107,470)
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 취득	0	(6,875)	0
컴퓨터소프트웨어의 취득	(44,482)	(11,525)	(12,225)
컴퓨터소프트웨어의 처분	452	0	0
임차보증금의 감소	289,654	838,696	656,328
임차보증금의 증가	(58,840)	(1,150,532)	(1,706,707)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	(23,266,636)	0	0
파생상품의 처분	0	845,779	0
연결대상범위의 변동	0	787,994	0
재무활동현금흐름	(41,871,496)	(53,194,871)	15,188,060
단기차입금의 상환	0	(12,574,517)	(8,233,983)
유동성장기부채의 상환	(91,925)	(54,182)	(145,625)
금융리스부채의 지급	(4,911,342)	(3,536,469)	(1,890,151)
전환사채의 증가	0	0	25,558,017
전환사채의 감소	0	(26,507,800)	0
장기차입금의 상환	0	0	(133,489)
장기차입금의 증가	0	11,610,356	0
정부보조금의 수취	0	0	20,629
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	(1,834,744)	(22,139,605)	0
주식선택권행사로 인한 현금유입	0	7,346	12,662

배당금지급	(22,755,863)	0	0
종속기업지분의 추가 취득	(12,592,906)	0	0
전환권/신주인수권 행사로 인한 현금유입	315,284	0	0
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(158,494,045)	208,340,312	123,620,891
기초현금및현금성자산	373,391,493	167,931,631	45,230,474
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	401,776	(2,880,450)	(919,734)
기말현금및현금성자산	215,299,224	373,391,493	167,931,631

가. 원화환산 연결재무제표

연결 재무상태표

제 22 기	2023.12.31 현재
제 21 기	2022.12.31 현재
제 20 기	2021.12.31 현재

(단위 : 천원)

	제22기	제21기	제20기
자산			
유동자산	418,432,916	715,744,455	328,190,220
현금및현금성자산	277,606,819	473,199,039	199,082,949
매출채권 및 기타유동채권	21,661,796	92,305,798	55,723,877
유동 당기손익-공정가치측정금융자산	58,171,409	11,636,441	-
기타유동금융자산	11,582,119	13,895,017	1,905,140
유동재고자산	32,224,320	114,170,312	54,476,680
유동 파생상품금융자산	-	-	7,060,301
당기법인세자산	13,878,338	4,589,369	2,830,700
기타유동자산	3,308,115	5,948,479	7,110,573
비유동자산	272,703,579	169,735,315	113,818,710
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	70,980,642	4,000,001	-
기타비유동금융자산	5,179,481	5,728,190	6,010,498
유형자산	94,399,772	81,427,796	67,445,704
사용권자산	45,106,163	49,119,250	13,140,268
영업권 이외의 무형자산	1,203,009	1,470,883	1,718,159
관계기업에 대한 투자자산	30,000,000	-	-
이연법인세자산	25,819,380	27,989,195	24,138,871
기타비유동자산	15,132	-	1,365,210
자산총계	691,136,495	885,479,770	442,008,930
부채			
유동부채	44,016,852	196,304,208	138,250,038

매입채무 및 기타유동채무	19,525,601	165,453,388	42,200,195
유동 차입금	9,082,666	9,003,718	56,141,897
유동파생상품부채	9,531,268	5,105,454	7,830,916
유동 리스부채	4,343,976	3,975,401	1,931,768
당기법인세부채	0	8,647,295	14,667,783
기타 유동부채	1,533,341	4,118,952	15,477,479
비유동부채	59,978,460	63,077,823	13,712,372
장기매입채무 및 기타비유동채무	-	-	110,070
장기차입금	14,690,000	14,810,000	-
비유동 리스부채	45,024,408	47,632,023	12,007,545
기타 비유동 부채	-	635,800	1,594,757
이연법인세부채	264,052	-	-
부채총계	103,995,312	259,382,031	151,962,410
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	584,155,184	618,111,837	286,589,742
자본금	2,361,531	2,317,865	2,168,255
자본잉여금	54,272,230	65,758,416	61,501,999
기타포괄손익누계액	(6,786,753)	(8,603,309)	(7,127,612)
기타자본구성요소	(33,656,712)	(31,509,960)	(3,903,198)
이익잉여금(결손금)	567,964,888	590,148,825	233,950,298
비지배지분	2,985,999	7,985,902	3,456,778
자본총계	587,141,183	626,097,739	290,046,520
자본과 부채총계	691,136,495	885,479,770	442,008,930

연결 포괄손익계산서

제 22 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 천원)

	제22기	제21기	제20기
수익(매출액)	348,643,147	1,033,863,094	505,111,695
매출원가	178,381,142	214,096,484	108,722,758
매출총이익	170,262,005	819,766,610	396,388,938
판매비와관리비	148,671,838	350,565,622	136,265,032
영업이익(손실)	21,590,167	469,200,988	260,123,906
기타이익	2,797,064	433,895	145,950
기타손실	37,416,167	1,709,083	2,061,119
금융수익	16,745,254	17,855,617	4,078,964

금융원가	9,595,664	22,085,251	5,527,485
법인세비용차감전순이익(손실)	(5,879,346)	463,696,166	256,760,216
법인세비용(수익)	(580,477)	113,950,620	66,683,149
당기순이익(손실)	(5,298,869)	349,745,546	190,077,067
기타포괄손익	1,880,717	(1,202,512)	(1,710,150)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	1,905,062	(3,305,118)	(1,928,815)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	1,905,062	(3,305,118)	(1,928,815)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)	(24,345)	2,102,606	218,665
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(24,345)	2,102,606	218,665
총포괄손익	(3,418,152)	348,543,034	188,366,917
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(3,172,838)	346,670,216	189,689,851
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(2,126,031)	3,075,329	387,216
포괄손익의 귀속			
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(1,181,833)	345,667,190	188,252,687
포괄손익, 비지배지분	(2,236,319)	2,875,843	114,230
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(91)	10,051	5,333
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(91)	9,212	5,127

연결 자본변동표

제 22 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 천원)

		자본						
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배 지분
		자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주 에게 귀속되는 자본 합계	
2021.01.01 (기초자본)		1,989,929	56,351,256	(5,175,099)	(3,816,121)	34,371,216	83,721,181	2,959,615
총포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	-	189,689,851	189,689,851	387,216
	해외사업장환산손익	-	-	(1,655,829)	-	-	(1,655,829)	(272,985)
	기타포괄-공정가치측정금융 자산 평가손익	-	-	218,665	-	-	218,665	-
	총포괄손익 합계	-	-	(1,437,164)	-	189,689,851	188,252,687	114,231
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	-	-	-	356,467	-	356,467	82,169
	자기주식의 취득	-	-	-	-	-	-	-
	주식선택권의 행사	-	-	-	(13,013)	-	(13,013)	27,504
	주식선택권의 소멸	-	97,387	-	(97,387)	-	-	-
	연차배당	-	-	-	-	-	-	-
	종속기업투자 추가취득	-	-	-	-	-	-	-
	전환권 행사	-	-	-	-	-	-	-
	연결대상범위의 변동	-	-	-	-	-	-	-

자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	97,387	-	246,067	-	343,454	109,673	453,127
외화환산조정		178,326	5,053,356	(515,349)	(333,144)	9,889,231	14,272,420	273,259	14,545,679
2021.12.31 (기말자본)		2,168,255	61,501,999	(7,127,612)	(3,903,198)	233,950,298	286,589,742	3,456,778	290,046,520
2022.01.01 (기초자본)		2,168,255	61,501,999	(7,127,612)	(3,903,198)	233,950,298	286,589,742	3,456,778	290,046,520
총포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	-	346,670,216	346,670,216	3,075,329	349,745,545
	해외사업환산손익	-	-	(3,105,632)	-	-	(3,105,632)	(199,486)	(3,305,118)
	기타포괄-공정가치측정금융	-	-	2,102,606	-	-	2,102,606	-	2,102,606
	자산 평가손익	-	-	-	-	-	-	-	-
총포괄손익 합계		-	-	(1,003,026)	-	346,670,216	345,667,190	2,875,843	348,543,033
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	-	-	-	755,758	-	755,758	462,010	1,217,768
	자기주식의 취득	-	-	-	(28,603,263)	-	(28,603,263)	-	(28,603,263)
	주식선택권의 행사	-	-	-	(8,668)	-	(8,668)	18,158	9,490
	주식선택권의 소멸	-	13,002	-	(13,002)	-	-	-	-
	연차배당	-	-	-	-	-	-	-	-
	종속기업투자 추가취득	-	-	-	-	-	-	-	-
	전환권 행사	-	-	-	-	-	-	-	-
	연결대상범위의 변동	-	-	-	-	-	-	1,018,049	1,018,049
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	13,002	-	(27,869,175)	-	(27,856,173)	1,498,217	(26,357,956)
외화환산조정		149,610	4,243,415	(472,671)	262,413	9,528,311	13,711,078	155,064	13,866,142
2022.12.31 (기말자본)		2,317,865	65,758,416	(8,603,309)	(31,509,960)	590,148,825	618,111,837	7,985,902	626,097,739
2023.01.01 (기초자본)		2,317,865	65,758,416	(8,603,309)	(31,509,960)	590,148,825	618,111,837	7,985,902	626,097,739
총포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	-	(3,172,838)	(3,172,838)	(2,126,031)	(5,298,869)
	해외사업환산손익	-	-	2,015,349	-	-	2,015,349	(110,288)	1,905,061
	기타포괄-공정가치측정금융	-	-	(24,345)	-	-	(24,345)	-	(24,345)
	자산 평가손익	-	-	-	-	-	-	-	-
총포괄손익 합계		-	-	1,991,004	-	(3,172,838)	(1,181,834)	(2,236,319)	(3,418,153)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	-	-	-	778,000	-	778,000	211,642	989,642
	자기주식의 취득	-	-	-	(2,395,093)	-	(2,395,093)	-	(2,395,093)
	주식선택권의 행사	-	-	-	-	-	-	-	-
	주식선택권의 소멸	-	-	-	-	-	-	-	-
	연차배당	-	-	-	-	(29,705,731)	(29,705,731)	-	(29,705,731)
	종속기업투자 추가취득	-	(13,260,604)	-	-	-	(13,260,604)	(3,178,301)	(16,438,905)
	전환권 행사	3,286	470,821	-	-	-	474,107	-	474,107
	연결대상범위의 변동	-	-	-	-	-	-	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		3,286	(12,789,783)	-	(1,617,093)	(29,705,731)	(44,109,321)	(2,966,659)	(47,075,980)
외화환산조정		40,380	1,303,597	(174,448)	(529,659)	10,694,632	11,334,502	203,075	11,537,577
2023.12.31 (기말자본)		2,361,531	54,272,230	(6,786,753)	(33,656,712)	567,964,888	584,155,184	2,985,999	587,141,183

연결 현금흐름표

제 22 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 천원)

	제22기	제21기	제20기
영업활동현금흐름	(105,172,320)	376,378,791	157,812,056
당기순이익(손실)	(5,298,869)	349,745,545	190,077,067
비현금항목에 관한 기타조정	(48,880,177)	141,039,871	152,554,468

운전자본 조정	(34,901,918)	13,071,192	(98,623,751)
이자지급(영업)	(1,111,814)	(969,269)	(241,085)
법인세납부	(14,979,542)	(126,508,548)	(85,954,643)
투자활동현금흐름	(47,067,920)	(38,488,411)	(33,719,356)
이자수취	14,338,698	5,354,535	332,019
단기금융상품의 처분	12,534,600	1,317,188	-
단기금융상품의 취득	(9,897,632)	(13,994,600)	-
단기대여금및수취채권의 처분	506,788	760,974	102,327
단기대여금및수취채권의 취득	(1,400,000)	(56,710)	(58,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	-	8,040	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	355,645	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(14,625,645)	(15,837,494)	-
장기금융상품의 처분	1	-	-
장기대여금및수취채권의 처분	5,216	-	-
장기대여금및수취채권의 취득	(9,999)	-	-
토지의 처분	-	10,173	-
토지의 취득	-	(134,236)	(14,964)
건물의 취득	-	(99,037)	(1,986)
기계장치의 취득	(833,915)	(1,402,007)	(236,668)
기계장치의 처분	64,528	1,517,261	-
시설장치의 취득	(7,796)	(14,250)	(127,160)
차량운반구의 취득	-	(696)	-
차량운반구의 처분	-	-	33,109
집기의 취득	(330,842)	(531,520)	(365,216)
집기의 처분	35,057	229	-
건설중인자산의 취득	(17,673,955)	(17,070,365)	(32,166,751)
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 취득	-	(8,882)	-
컴퓨터소프트웨어의 취득	(58,067)	(14,890)	(13,991)
컴퓨터소프트웨어의 처분	590	-	-
임차보증금의 감소	378,117	1,083,553	751,115
임차보증금의 증가	(76,810)	(1,486,430)	(1,953,190)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	(30,372,499)	-	-
파생상품의 처분	-	1,092,704	-
연결대상범위의 변동	-	1,018,049	-
재무활동현금흐름	(54,659,469)	(68,725,113)	17,381,520
단기차입금의 상환	-	(16,245,647)	(9,423,135)
유동성장기부채의 상환	(120,000)	(70,000)	(166,656)
금융리스부채의 지급	(6,411,315)	(4,568,941)	(2,163,127)
전환사채의 증가	-	-	29,249,106
전환사채의 감소	-	(34,246,752)	-
장기차입금의 상환	-	-	(152,767)

장기차입금의 증가	-	14,999,999	-
정부보조금의 수취	-	-	23,608
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	(2,395,093)	(28,603,263)	-
주식선택권행사로 인한 현금유입	-	9,491	14,491
배당금지급	(29,705,731)	-	-
종속기업지분의 추가 취득	(16,438,905)	-	-
전환권/신주인수권 행사로 인한 현금유입	411,575	-	-
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(206,899,709)	269,165,267	141,474,220
기초현금및현금성자산	473,199,039	199,082,949	49,210,756
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	11,307,489	4,950,823	8,397,973
기말현금및현금성자산	277,606,819	473,199,039	199,082,949

3. 연결재무제표 주석

제 22(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 21(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

엑세스바이오인코퍼레이션과 그 종속기업

1. 일반 사항

(1) 연결회사의 개요

엑세스바이오인코퍼레이션(이하 "지배기업")과 그 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 합하여 "연결회사")은 말라리아, AIDS, COVID-19 등의 감염성 질환에 대한 체외 진단키트의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 미합중국 뉴저지주 서머셋시에 본사를 두고 있습니다.

지배기업은 2013년 5월 30일에 대한민국 코스닥 시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 1주의 액면금액 및 지배기업의 자본금은 각각 USD 0.05와 USD 1,831,496입니다.

한편, 당기말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
(주)팜젠사이언스	9,171,729	25.2
자기주식	2,553,998	7.0
기 타	24,640,120	67.8
합 계	36,365,847	100.0

(2) 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
종속기업명	소재지	지분율		주요 영업활동
		당기말	전기말	
웰스바이오㈜	대한민국	78.61%	61.76%	체외진단의약품 및 의료기기 생산, 판매
㈜엑세스바이오코리아	대한민국	100.00%	100.00%	
Access Bio Ethiopia, Inc.	에티오피아	100.00%	100.00%	
메이슨헬스케어신기술투자조합 2호	대한민국	83.33%	83.33%	신기술사업자 투자
㈜비라이트인베스트먼트(*1)	대한민국	100.00%	-	경영자문업
㈜비라이트파트너스(*2)	대한민국	100.00%	-	

(*1) 당기 중 신규 설립되었습니다.

(*2) 당기 중 신규 설립되었으며, ㈜비라이트인베스트먼트가 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(3) 보고기간 중 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)						
구 분	웰스바이오㈜	㈜엑세스 바이오코리아	Access Bio Ethiopia, Inc.	메이슨헬스케어 신기술투자조합2호	㈜비라이트 인베스트먼트	㈜비라이트 파트너스
자산	22,885,619	22,343,954	1,669,032	3,109,292	103,538,567	232,666
부채	14,477,199	1,041,471	288,199	4,287	244,271	3
자본	8,408,420	21,302,483	1,380,833	3,105,005	103,294,296	232,663
매출	8,473,149	1,255,545	838,323	11,879	2,597,907	-
당기순손익	(6,474,259)	(2,947,418)	397,639	(1,464,837)	757,527	(3)
총포괄손익	(6,474,259)	(2,947,418)	397,639	(1,464,837)	757,527	(3)

(전기)

(단위: USD)				
구 분	웰스바이오(주)	(주)엑세스 바이오코리아	Access Bio Ethiopia, Inc.	메이슨헬스케어 신기술투자조합2호
자산	32,773,546	30,617,466	1,182,926	4,667,289
부채	18,330,448	5,907,445	142,846	-
자본	14,443,098	24,710,021	1,040,080	4,667,289
매출	40,575,726	48,328,719	379,457	1,069
당기순손익	6,253,078	14,337,783	128,119	(65,905)
총포괄손익	6,253,078	14,344,006	128,119	(65,905)

(4) 보고기간 중 종속기업의 요약 현금흐름은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)						
구 분	웰스바이오(주)	(주)엑세스 바이오코리아	Access Bio Ethiopia, Inc.	메이슨헬스케어 신기술투자조합2호	(주)비라이트 인베스트먼트	(주)비라이트 파트너스
영업활동으로 인한 현금흐름	(6,117,308)	(5,227,431)	415,954	(96,900)	(76,529,692)	-
투자활동으로 인한 현금흐름	(114,940)	1,876,861	104,890	722	(23,216,271)	-
재무활동으로 인한 현금흐름	(154,731)	(62,110)	-	-	99,888,786	231,000
현금및현금성자산의 환율변동효과	(356,757)	(114,528)	(59,697)	(9,256)	786,632	1,666
현금및현금성자산의 순증감	(6,743,736)	(3,527,208)	461,147	(105,434)	929,455	232,666
기초의 현금및현금성자산	12,422,717	4,171,655	813,853	485,216	-	-
기말의 현금및현금성자산	5,678,981	644,447	1,275,000	379,782	929,455	232,666

(전기)

(단위: USD)				
구 분	웰스바이오(주)	(주)엑세스 바이오코리아	Access Bio Ethiopia, Inc.	메이슨헬스케어 신기술투자조합2호
영업활동으로 인한 현금흐름	12,676,939	14,926,877	36,946	(65,905)
투자활동으로 인한 현금흐름	(318,784)	(13,632,242)	76,691	(4,102,280)
재무활동으로 인한 현금흐름	(2,513,996)	(50,776)	(67,784)	4,644,143
현금및현금성자산의 환율변동효과	(60,817)	(200,864)	(74,002)	9,258
현금및현금성자산의 순증감	9,783,342	1,042,995	(28,149)	485,216
기초의 현금및현금성자산	2,639,375	3,128,660	842,002	-
기말의 현금및현금성자산	12,422,717	4,171,655	813,853	485,216

(5) 당기에 신규로 연결재무제표 작성 대상에 포함된 종속기업은 다음과 같으며, 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업은 없습니다.

종속기업명	사 유
(주)비라이트인베스트먼트	신규 설립출자
(주)비라이트파트너스	신규 설립출자

2. 재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회(IASB)가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)

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 주석4에서 설명하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

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

3.1. 회계정책과 공시의 변경

3.1.1. 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려 되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 18에 공시하였습니다.

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

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

(4) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.1.2. 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간종료일 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간종료일 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3.2. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배연결회사의 기능통화는 미합중국 'USD'이며, 연결재무제표 또한 미합중국 'USD'로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

(3) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 회사의 재무제표에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간종료일의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감 환율로 환산합니다.

3.3. 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 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.

(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 '금융수익' 또는 '금융원가'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 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.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 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.

3.4. 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 '금융수익' 또는 '금융원가'으로 손익계산서에 인식됩니다.

3.5. 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

3.6. 재고자산

재고자산은 원가와 손실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

3.7. 유형자산

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

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

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

3.8. 정부보조금

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

3.9. 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

3.10. 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.

3.11. 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간종료일 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 연결회사의 정상영업주기 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

3.12. 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 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 '매입채무및기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(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.

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매 목적의 금융상품과 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정한 금융상품입니다. 단기매매 금융부채는 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 발행하는 금융부채와 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 복합금융상품으로부터 분리된 내재파생상품입니다. 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정한 금융상품은 연결회사가 발행한 내재파생상품을 포함하는구조화된금융부채입니다.

3.13. 복합금융상품

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

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 아니합니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

3.14. 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증총당부채, 복구총당부채 및 소송총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

3.15. 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

3.16. 종업원급여

(1) 퇴직급여 : 확정기여제도

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

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

3.17. 수익인식

연결회사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

1) 계약의 식별

연결회사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식 여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

2) 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결회사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

3) 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결회사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

4) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

5) 수익인식

연결회사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결회사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 연결회사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결회사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

3.18. 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 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.

연결회사는 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. 연결회사는 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 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

·가능하다면 연결회사가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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. 연결회사가 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.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

3.19. 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

3.20. 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 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.

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 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.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 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 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
현금	76,440	7,532
보통예금	215,222,784	373,383,961
합 계	215,299,224	373,391,493

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	당기말			전기말		
	원본금액	대손충당금	장부금액	원본금액	대손충당금	장부금액
<유동자산>						
매출채권	18,731,705	(4,939,996)	13,791,709	138,334,645	(66,353,795)	71,980,850
미수금	2,560,139	(1,118,409)	1,441,730	1,778,934	(1,137,913)	641,021
미수수익	1,566,465	-	1,566,465	224,164	(9,455)	214,709
소 계	22,858,309	(6,058,405)	16,799,904	140,337,743	(67,501,163)	72,836,580
<비유동자산>						
미수금	1,411,726	(1,411,726)	-	1,436,345	(1,436,345)	-
미수수익	-	-	-	62,300	(62,300)	-
소 계	1,411,726	(1,411,726)	-	1,498,645	(1,498,645)	-
합 계	24,270,035	(7,470,131)	16,799,904	141,836,388	(68,999,808)	72,836,580

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
6개월 이하	12,958,432	21,663,686
6개월 초과 ~ 1년 이하	311,351	35,206,046
1년 초과	5,461,922	81,464,913
합 계	18,731,705	138,334,645

(3) 보고기간 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	68,999,808	69,240,735
대손충당금환입	(51,207,039)	(1,588,020)
기타의대손상각비	-	1,056,705
기타의대손충당금환입	(253,947)	(311,686)
제각금액	(10,204,499)	-
환율변동효과	135,808	602,074
기말금액	7,470,131	68,999,808

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
구 분	당기말	전기말	비 고
<유동자산>			
GCT Semiconductor, Inc.(*1)	5,000,000	5,000,000	Convertible Promissory Note
(주)웰리시스	2,727,177	4,182,073	전환상환우선주
메리츠증권(주)	37,387,922	-	파생결합사채(DLB)
소 계	45,115,099	9,182,073	
<비유동자산>			
STIC Innovation Fund	8,303,633	3,156,317	지분 투자
GeneCast	4,653,327	-	지분 투자
CuraPatient	2,000,000	-	조건부 지분인수 계약
(주)천지인산업개발(*2)	27,144,408	-	전환사채
메리츠증권(주)	11,784,659	-	파생결합사채(DLB)
(주)무진메디	1,163,331	-	전환상환우선주
소 계	55,049,358	3,156,317	
합 계	100,164,457	12,338,390	

GCT Semiconductor, Inc.은 2023년 11월 3일에 뉴욕거래소에서 거래되는 SPAC회사인 Concord Acquisition III와 합병을 발표하였고, 미국증권거래위원회에 S-4 증권신고서를 제

(*1) 출하였습니다. 당기말 현재 합병 후 회사가 교부받을 주식의 수가 확정되지 않아 회사 보유 금융상품의 합리적인 공정가치를 예상할 수 없었으며, 이에 따라 취득원가로 장부금액을 계상하였습니다.

(*2) 연결회사는 상기 전환사채와 관련하여 담보 및 보증을 제공받고 있습니다(주석 34 참조).

8. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<유동자산>		
단기금융상품	8,681,481	10,948,957
단기대여금(*)	297,826	12,826
임차보증금	3,258	2,485
소 계	8,982,565	10,964,268
<비유동자산>		
장기금융상품	-	1
장기대여금(*)	379,838	3,996
임차보증금	3,637,132	4,515,998
소 계	4,016,970	4,519,995
합 계	12,999,535	15,484,263

(*) 연결회사는 상기 대여금과 관련하여 담보를 제공받고 있습니다(주석 34 참조).

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
원재료	21,789,423	45,166,543
(평가손실충당금)	(1,991,168)	(6,983,168)
재공품	47,404	73,569
(평가손실충당금)	(41,325)	(43,469)
제품	17,613,812	50,965,652
(평가손실충당금)	(13,281,054)	(1,795,970)
반제품	496,739	974,521
(평가손실충당금)	(4,105)	(922,058)
상품	1,095,067	3,036,251
(평가손실충당금)	(849,310)	(421,015)
미착품	116,234	38,556
합 계	24,991,717	90,089,412

(2) 보고기간 중 재고자산의 평가 및 폐기와 관련하여 손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실	7,377,600	7,704,259
재고자산폐기손실	-	71,512

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<유동자산>		
선급금	1,872,354	3,335,645
선급비용	609,840	922,695
부가세대급금	3,171	64,248
반환제품회수권	80,258	371,233
합 계	2,565,623	4,693,821
<비유동자산>		
장기선급비용	11,735	-

11. 기타포괄-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 중 기타포괄-공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
기 초	-	-
평 가	-	1,510,058
처 분	-	(1,510,058)
기 말	-	-

(2) 보고기간종료일 현재 기타포괄-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	지분율	취득원가	평가손익	장부금액
(당기말)				
(주)메디센서	0.58%	3,707,631	(3,707,631)	-
(전기말)				
(주)메디센서	1.18%	3,707,631	(3,707,631)	-

12. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	관계기업명	소재지	지분율	당기말	전기말	주요 영업
관계기업투자	캔디엑스홀딩스(유)	대한민국	25.86%	23,266,636	-	유가증권의 취득, 운용 등

캔디엑스홀딩스(유)는 (주)싸이토젠의 보통주 및 전환사채를 취득하기 위하여 당기 중에 설립
 (*) 된 투자목적회사(SPC)로서, 연결회사가 동 SP의 유의적 영향력이 있는 지분을 취득한 간주
 일은 당기말이므로 당기 중 지분법손익으로 인식할 금액은 없습니다.

(2) 당기 중 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD)	
구 분	캔디엑스홀딩스(유)
자산	89,964,324
부채	281,935
자본	89,682,389
당기순손실	(281,035)
총포괄손익	(281,035)

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: USD)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지(*)	3,323,498	-	-	-	3,323,498
건물(*)	11,936,316	(1,803,691)	(435,794)	(16,926)	9,679,905
기계장치	57,412,862	(18,514,085)	(338,884)	(154,455)	38,405,438
시설장치	1,175,772	(1,024,057)	-	-	151,715
차량운반구	96,666	(57,031)	-	-	39,635
집기비품	2,661,669	(1,543,816)	-	-	1,117,853
임차자산개량권	12,794,238	(1,963,125)	-	-	10,831,113
Cell Line	6,000,000	(1,530,000)	-	-	4,470,000
건설중인자산	5,193,013	-	-	-	5,193,013
합 계	100,594,034	(26,435,805)	(774,678)	(171,381)	73,212,170

(*) 연결회사는 상기 토지와 건물 중 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

(전기말)

(단위: USD)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지(*)	3,381,456	-	-	-	3,381,456
건물(*)	12,144,469	(1,591,843)	(2,340,416)	(17,749)	8,194,461
기계장치	36,414,785	(12,158,033)	-	(285,542)	23,971,210
시설장치	1,190,124	(895,507)	-	-	294,617
차량운반구	101,488	(51,623)	-	-	49,865
집기비품	2,359,736	(1,271,544)	-	-	1,088,192
임차자산개량권	1,506,471	(1,506,471)	-	-	-
Cell Line	6,000,000	(1,410,000)	-	-	4,590,000
건설중인자산	22,683,175	-	-	-	22,683,175
합 계	85,781,704	(18,885,021)	(2,340,416)	(303,291)	64,252,976

(*) 연결회사는 상기 토지와 건물 중 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

(2) 보고기간 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)								
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	손상차손환입 (손상차손)	대 체	환율변동효과	기 말
토지	3,381,456	-	-	-	-	-	(57,958)	3,323,498
건물(*1)	8,194,461	-	-	(235,687)	1,841,641	-	(120,510)	9,679,905
기계장치(*2)	23,971,210	638,815	(49,484)	(6,300,558)	(334,728)	20,518,833	(38,650)	38,405,438
시설장치	294,617	5,972	-	(142,133)	-	-	(6,741)	151,715
차량운반구	49,865	-	-	(8,071)	-	-	(2,159)	39,635
집기비품	1,088,192	253,439	(41,912)	(374,583)	-	211,174	(18,457)	1,117,853
임차자산개량권	-	-	-	(456,654)	-	11,287,767	-	10,831,113
Cell Line	4,590,000	-	-	(120,000)	-	-	-	4,470,000
건설중인자산(*3)	22,683,175	14,570,474	-	-	-	(32,017,774)	(42,862)	5,193,013
합 계	64,252,976	15,468,700	(91,396)	(7,637,686)	1,506,913	-	(287,337)	73,212,170

- 과거 ㈜엑세스바이오코리아의 건물은 기타특수관계자인 ㈜메디센서의 차입금에 대해서 ㈜메디센서 소유의 부동산과 함께 공동으로 담보 제공된 바 있으나, 당기 중 ㈜메디센서가 해당 차입금을 상환함에 따라 근저당 설정이 해제되었습니다. 근저당권의 해제는 해당 건물 관련 과거에 인식하였던 손상차손에 대한 환입 징후라고 판단하여 당기말 현재 회수가능가액과 장부가액의 차이를 손상차손환입으로 인식하였습니다.
- (*) 당기 중 손상 징후가 발생한 ㈜엑세스바이오코리아의 기계장치에 대해 회수가능가액과 장부금액의 차이를 손상차손을 인식하였습니다.
- (*) 당기말 현재 건설중인자산 관련 선급금은 USD 44,169입니다.

(전기)

(단위: USD)							
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	대 체	환율변동효과	기 말
토지	3,510,128	103,902	(7,874)	-	-	(224,700)	3,381,456
건물	8,935,515	76,657	-	(237,819)	-	(579,892)	8,194,461
기계장치	10,584,435	1,085,187	(1,174,396)	(3,318,969)	16,845,338	(50,385)	23,971,210
시설장치	466,578	11,030	-	(164,644)	14,474	(32,821)	294,617
차량운반구	65,731	539	-	(11,091)	-	(5,314)	49,865
집기비품	1,101,733	411,409	(33,178)	(319,259)	(8,338)	(64,175)	1,088,192
임차자산개량권	107,606	-	-	(107,606)	-	-	-
Cell Line	4,710,000	-	-	(120,000)	-	-	4,590,000
건설중인자산(*)	27,410,475	12,137,232	-	-	(16,851,474)	(13,058)	22,683,175
합 계	56,892,201	13,825,956	(1,215,448)	(4,279,388)	-	(970,345)	64,252,976

- (*) 전기말 현재 건설중인자산 관련 선급금은 USD 1,075,636입니다.

14. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: USD)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건 물	45,623,339	(10,796,024)	34,827,315
차량운반구	272,381	(117,407)	154,974
합 계	45,895,720	(10,913,431)	34,982,289

(전기말)

(단위: USD)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건 물	45,556,770	(6,974,166)	38,582,604
차량운반구	230,431	(54,059)	176,372
합 계	45,787,201	(7,028,225)	38,758,976

(2) 보고기간 중 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	38,758,976	11,084,157
취득금액	1,299,326	31,738,684
처분금액	(583,843)	(26,084)
사용권자산상각비	(4,477,558)	(4,000,139)
환율변동효과	(14,612)	(37,642)
기말금액	34,982,289	38,758,976

(3) 보고기간 중 리스부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)			
구 분	유동부채	비유동부채	합 계
기초금액	3,136,906	37,585,436	40,722,342
설정액	11,628	1,287,698	1,299,326
지급액	(124,916)	(4,786,426)	(4,911,342)
이자비용(상각액)	16,696	1,915,391	1,932,087
유동성대체	551,032	(551,032)	—
환율변동효과	(222,356)	(532,184)	(754,540)
기말금액	3,368,990	34,918,883	38,287,873

(전기)

(단위: USD)			
구 분	유동부채	비유동부채	합 계
기초금액	1,629,496	10,128,676	11,758,172
설정액	—	31,738,684	31,738,684
지급액	(84,424)	(3,452,045)	(3,536,469)
이자비용(상각액)	23,385	1,739,188	1,762,573
유동성대체	1,812,235	(1,812,235)	—
환율변동효과	(243,786)	(756,832)	(1,000,618)
기말금액	3,136,906	37,585,436	40,722,342

(4) 보고기간 중 리스 관련 손익으로 인식된 금액은 다음과 같으며, 당기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 USD 5,174,968(전기: USD 3,786,518)입니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	4,477,558	4,000,139
리스부채 이자비용	1,932,087	1,762,573
단기리스	182,594	88,336
소액리스	81,032	161,714
합 계	6,673,271	6,012,762

(5) 당기말 현재 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	5,171,742	3,368,990
1년 초과 5년 이내	21,920,294	16,593,213
5년 초과	20,549,778	18,325,670
합 계	47,641,814	38,287,873

15. 무형자산

(1) 보고기간 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	취 득	상 각	처 분	환율효과	기 말
특허권	246,278	-	(39,434)	-	(1,684)	205,160
상표권	2,873	-	(884)	-	(60)	1,929
개발비	808,757	-	(168,868)	-	(6,817)	633,072
소프트웨어	102,735	44,482	(53,297)	(452)	(630)	92,838
합 계	1,160,643	44,482	(262,483)	(452)	(9,191)	932,999

(전기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	취 득	상 각	처 분	환율효과	기 말
특허권	281,256	6,875	(39,331)	-	(2,522)	246,278
상표권	4,045	-	(893)	-	(279)	2,873
개발비	1,008,748	-	(169,618)	-	(30,373)	808,757
소프트웨어	155,263	11,525	(53,593)	(848)	(9,612)	102,735
합 계	1,449,312	18,400	(263,435)	(848)	(42,786)	1,160,643

(2) 당기말 현재 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	내 역	취득금액	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	잔존상각기간(*3)
감염성질환에 대한	상각중인 개발비(*1)	1,952,213	(1,077,053)	(242,088)	633,072	3.89년
체외진단키트	손상인식 개발비(*2)	4,177,309	(1,456,641)	(2,720,668)	-	-
합 계		6,129,522	(2,533,694)	(2,962,756)	633,072	

(*1) Flu Plus 등 감염성질환에 대한 체외진단키트입니다.

(*2) 경제적 성과가 예상수준에 미치지 못할 것으로 판단하여, 전기 이전에 미상각잔액을 전액 손상차손 인식하였습니다.

(*3) 각 프로젝트별로 상각개시 시점이 상이하므로, 당기말 현재 개발비의 잔여내용연수를 가중평균하였습니다.

(3) 보고기간 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
경상연구개발비	12,318,365	5,662,414

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	2,682,510	1,732,623
미지급금	1,312,429	5,037,577
미지급비용	11,148,229	123,785,618
합 계	15,143,168	130,555,818

17. 차입부채

(1) 보고기간종료일 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<단기차입부채>		
전환사채	6,951,036	7,009,957
유동성장기부채	93,067	94,689
소 계	7,044,103	7,104,646
<장기차입부채>		
장기차입금	11,392,896	11,686,262
합 계	18,436,999	18,790,908

(2) 보고기간종료일 현재 차입부채 중 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)						
구분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익율	당기말	전기말
제5회 전환사채	2021년 12월 10일	2024년 12월 10일	3.0%	3.0%	6,979,990	7,101,712
가산: 사채상환할증금					19,652	19,995
차감: 전환권조정					(48,606)	(111,750)
소 계					6,951,036	7,009,957
유동성대체					(6,951,036)	(7,009,957)
차감후 잔액					-	-

(3) 보고기간종료일 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
사채의 명칭	제5회 기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행대상자	메리츠증권
최초발행가액(액면금액)	300억원
발행일	2021년 12월 10일
만기일	2024년 12월 10일
이자지급조건	액면이자 연 3.0%, 발행일 기준 매3개월 후급
보장수익률	사채 만기일까지 연 3.0%
상환방법과 기한	2024년 12월 10일까지 보유하고 있는 사채에 대하여 권면액에 만기보장수익률을 3% 적용하여 계산한 금액에 기지급 표면이자율금액을 차감한 금액을 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류및 주식수	기명식 보통주 1,835,086주 (액면가액 300억원 및 주당 전환가격 16,348원 기준 단, 전환가격의 조정에 따라 변동 가능)
전환청구기간	사채 발행일로부터 1년 경과 이후 원금상환일 직전 영업일까지
전환가격(최초발행시)	16,348원
전환가격 조정	7,949원(2023년 7월 10일 기준 조정가액)
조기상환청구권(Put Option)	1. 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날 및 그 이후 매 1개월에 해당하는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 가능 2. 발행회사는 조기상환지급일까지 조기상환수익률 연 3%를 가산한 금액을 조기상환지급일에 지급

발행회사의 매도청구권 (Call Option)	1. 2022년 12월 10일부터 2024년 12월 10일까지 매 3개월("행사일")마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구 가능 2. 행사대금은 행사 대상 사채 원금액에 연 복리 3.0%를 적용한 금액의 합계액에서 해당 사채에 대해 기지급한 표면이자율에 따른 이자 합계액을 차감한 금액 3. 단, 발행회사는 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 70%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음. 4. 발행회사로부터 행사기간 종료일까지 각 사채권자는 발행회사의 매도청구권 행사를 보장하기 위해 사채보유액의 70%는 사채의 형태로 보유하여야 하며, 발행회사는 각 사채권자의 보유사채의 70% 이내에서 매도청구 가능
------------------------------	---

(*) 전기 중 최초 사채 발행가액의 70%에 해당하는 210억원의 전환사채에 대한 매수선택권을 제3자에게 매도하였고, 지배회사는 동 금액의 전환사채를 조기상환하였습니다. 해당 매수선택권 보유자의 행사가능일은 2022년 12월 10일부터 2024년 12월 9일까지 매 3월이며, 지배회사는 해당 제3자의 권리를 파생상품부채로 인식하였습니다. 한편, 당기 중 해당 제3자가 보유하고 있던 매수선택권 중 일부(전환사채 액면가액 4억원)가 행사되어 보통주 50,320주가 발행되었습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 차입부채 중 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
우리은행	운영자금	5.61%	6,057,081	6,257,398
우리은행	시설자금	5.27%	5,428,882	5,523,553
소계			11,485,963	11,780,951
유동성대체			(93,067)	(94,689)
차감후 잔액			11,392,896	11,686,262

(5) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: USD)	
구분	당기말
1년 이내	93,067
2년 이내	11,392,896
합계	11,485,963

18. 파생상품

연결회사의 전환사채에 내재된 지분전환권은 내재파생상품의 분리요건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였으며, 동 지분전환권의 공정가치는 지배회사의 주가 및 이자율에 따라 변동합니다.

연결회사의 파생상품은 지배회사의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 금융부채로 분류되며, 해당 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(1) 파생상품의 장부금액

(단위: USD)			
구 분	당기말	전기말	취득시
파생상품부채(*)	2,306,749	1,367,479	4,899,507

(*) 제5회 전환사채의 전환권 및 조기상환청구권 평가액입니다.

(2) 파생상품 관련 손익

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,503,831)	358,911,851
파생상품평가손실(*)	939,270	440,551
평가손익 제외 법인세비용차감전순이익(손실)	(3,564,561)	359,352,402

(*) 제5회 전환사채의 전환권 및 조기상환청구권 관련 평가손실입니다.

19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<유동부채>		
선수금	566,900	1,448,450
선수수익	77,029	-
예수금	139,768	993,713
환불부채	405,493	808,016
소 계	1,189,190	3,250,179
<비유동부채>		
이연수익	-	501,696
합 계	1,189,190	3,751,875

20. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	200,000,000	200,000,000
주당액면금액	0.05	0.05
발행주식수(*)	36,365,847	36,315,527
자본금	1,831,496	1,828,979

(*) 지배기업은 과거에 자기주식 264,070주를 이익소각하였으며, 동 이익소각의 결과로 발행주식의 액면금액과 납입자본금이 일치하지 않습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	56,653,859	56,293,190
감자차익	221,951	221,951
기타자본잉여금	(14,784,737)	(4,626,546)
합 계	42,091,073	51,888,595

(3) 당기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같으며, 전기 중 변동내역은 없습니다.

(단위: 주,USD)			
구 분	주식수	당 기	
		자본금	주식발행초과금
당기초	36,315,527	1,828,979	56,293,190
전환권의 행사	50,320	2,517	360,669
당기말	36,365,847	1,831,496	56,653,859

21. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(2,487,827)	(4,031,671)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	(2,775,670)	(2,757,021)
합 계	(5,263,497)	(6,788,692)

22. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
주식선택권	1,770,111	1,174,130
자기주식	(27,829,584)	(25,994,840)
자기주식처분손실	(43,142)	(43,142)
합 계	(26,102,615)	(24,863,852)

23. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금은 전액 미처분이익잉여금이며, 보고기간 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	465,674,130	197,343,145
지배기업 당기순이익(손실)	(2,430,530)	268,330,985
연차배당	(22,755,863)	—
기말금액	440,487,737	465,674,130

24. 영업부문

(1) 연결회사는 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정권자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있으며, 영업부문별 주요정보는 다음과 같습니다.

구 분	사업내용	부문별 포함된 회사
진단키트	말라리아, AIDS, COVID-19 등의 감염성질환에 대한 체외진단키트 제조 및 판매	엑세스바이오인코퍼레이션 웰스바이오(주) (주)엑세스바이오코리아 Access Bio Ethiopia, Inc.
투자 및 경영자문	신기술사업자 투자 및 경영자문	메이슨헬스케어신기술투자조합2호 (주)비라이트인베스트먼트 (주)비라이트파트너스

(2) 보고기간 중 각 영업부문의 재무성과 및 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)				
구 분	진단키트	투자 및 경영자문	내부거래 조정	합 계
매출액	266,333,565	2,609,786	(1,867,760)	267,075,591
감가상각비 및 무형자산상각비	12,373,649	604	3,474	12,377,727
영업이익(손실)	16,828,247	(519,967)	230,713	16,538,993
자산총액	587,192,420	106,880,525	(158,058,911)	536,014,034
부채총액	81,699,342	248,561	(1,293,868)	80,654,035

(전기)

(단위: USD)				
구 분	진단키트	투자 및 경영자문	내부거래 조정	합 계
매출액	852,653,942	1,069	(52,420,409)	800,234,602
감가상각비 및 무형자산상각비	8,542,296	-	666	8,542,962
영업이익(손실)	360,683,006	(65,905)	2,555,613	363,172,714
자산총액	742,153,762	4,667,289	(48,107,432)	698,713,619
부채총액	207,776,049	-	(3,103,099)	204,672,950

(3) 보고기간 중 지역별 매출 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
Africa	942,804	603,348
Asia	10,577,622	24,146,691
America	255,522,640	646,488,137
Europe	28,727	85,326
Oceania	3,798	128,911,100
합 계	267,075,591	800,234,602

(4) 보고기간 중 연결회사 총매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
A사	184,570,560	—
B사	67,770,314	—
C사	—	299,252,643
D사	—	127,477,500
E사	—	85,222,382
합 계	252,340,874	511,952,525

25. 영업이익

(1) 보고기간 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
제품매출액	260,206,543	775,203,595
상품매출액	3,856,344	24,534,865
용역매출액	159,796	-
기타매출액	2,852,908	496,142
합 계	267,075,591	800,234,602

(2) 보고기간 중 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	129,459,087	153,928,078
상품매출원가	4,153,343	11,429,497
용역매출원가	163,878	-
기타매출원가	2,871,291	358,191
합 계	136,647,599	165,715,766

(3) 보고기간 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
급여	18,188,154	17,898,027
퇴직급여	905,517	981,957
복리후생비	1,418,857	1,304,137
지급수수료	57,610,702	65,855,839
통신비	49,778	72,550
수선비	162,778	228,975
대손충당금환입	(51,207,039)	(1,588,020)
감가상각비	947,228	782,777
무형자산상각비	190,364	190,588
차량유지비	131,573	73,969
임차료	14,080	57,882
보험료	1,216,265	1,194,457
광고선전비	519,631	1,178,820
소모품비	894,164	791,227

접대비	973,476	734,487
세금과공과	102,282	72,055
운반비	3,822,238	296,801
교육훈련비	32,922	73,023
도서인쇄비	3,047	3,312
사무용품비	4,630	2,288
경상연구개발비	12,318,365	5,662,414
판매수수료	63,310,619	173,866,510
여비교통비	1,700,684	1,165,373
수도광열비	407,946	198,636
건물관리비	147,147	144,803
외주용역비	4,661	54,597
반품비용	12,508	19,087
잡비	6,422	29,551
합 계	113,888,999	271,346,122

26. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
원재료 및 상품의 매입	12,744,357	105,792,812
재고자산의 변동	60,475,376	(44,136,919)
종업원급여	40,167,814	35,877,860
복리후생비	2,526,637	2,810,155
감가상각비와 무형자산상각비	12,377,727	8,542,962
임차료	29,506	109,255
지급수수료	57,650,051	65,769,121
보험료	2,513,846	2,727,442
운반비	4,542,262	664,041
판매수수료	63,310,619	173,866,510
대손충당금환입	(51,207,039)	(1,588,020)
기타의대손상각비(환입)	(253,947)	745,019
기타비용	45,659,389	85,881,650
합 계(*)	250,536,598	437,061,888

(*) 포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

27. 기타손익

보고기간 중 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
구 분		당 기	전 기
기타수익	유형자산처분이익	14,373	965
	유형자산손상차손환입	1,841,641	-
	기타의대손충당금환입	253,947	311,686
	잡이익	32,710	23,194
소 계		2,142,671	335,845
기타비용	재고자산폐기손실	-	71,512
	유형자산처분손실	15,055	1,068
	유형자산폐기손실	3	31,933
	유형자산손상차손	334,728	-
	무형자산손상차손	-	848
	기타의대손상각비	-	1,056,705
	기부금	210,494	97,929
	잡손실	28,102,107	62,876
소 계		28,662,387	1,322,871
기타손익		(26,519,716)	(987,026)

28. 금융손익

(1) 보고기간 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
구 분		당 기	전 기
금융수익	이자수익	11,055,914	4,419,595
	사채상환이익	-	3,041,433
	외환차익	443,348	905,208
	외화환산이익	501,033	2,163,982
	단기금융상품처분이익	-	9,899
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	827,287	-
	파생상품평가이익	-	3,280,555
소 계		12,827,582	13,820,672
금융원가	이자비용	2,842,566	4,824,614
	외환차손	333,647	483,360
	외화환산손실	763,164	2,716,731
	파생상품평가손실	3,411,313	4,578,423
	파생상품거래손실	-	4,491,381
소 계		7,350,690	17,094,509
금융손익		5,476,892	(3,273,837)

(2) 보고기간 중 금융수익에 포함된 이자수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
발생원천 금융자산	당 기	전 기
현금및현금성자산	10,489,059	4,079,464
기타금융자산	566,855	340,131
합 계	11,055,914	4,419,595

(3) 보고기간 중 금융원가에 포함된 이자비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
발생원천 금융부채	당 기	전 기
단기차입금	-	230,222
장기차입금	643,598	286,229
전환사채	266,881	2,545,590
리스부채	1,932,087	1,762,573
합 계	2,842,566	4,824,614

29. 법인세비용(수익)

(1) 보고기간 중 법인세비용(수익)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액(환급액)		
당기손익에 대한 법인세	110,654	90,004,256
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(2,799,092)	(421)
이연법인세 변동액		
일시적차이의 증감효과	2,266,140	(1,723,926)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세수익	(22,372)	(79,421)
법인세비용(수익)	(444,670)	88,200,488

(2) 보고기간 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,503,831)	358,911,851
적용세율에 따른 세부담액	(877,495)	90,458,915
조정사항 :		
비공제비용	475,446	6,060,872
비과세수익	-	(2,670)
세액공제 및 세액감면	-	(8,991,959)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액(*1)	(2,799,092)	(421)
이연법인세미인식액의 변동효과	1,725,654	(1,582,479)
세율차이 등	733,205	-
기타	297,612	2,258,230
법인세비용(수익)	(444,670)	88,200,488
유효세율(*2)	-	24.57%

(*1) 종속기업이 납부한 외국납부세액공제액 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 당기에는 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)								
구 분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)				
	기 초	증 감	기 말	기 초	기 말	연방정부세	주정부세	기타법인세
유무형자산	179,106	(9,764,357)	(9,585,251)	(127,418)	(2,467,951)	(2,303,244)	(453,665)	288,958
대손충당금	69,856,802	(61,791,399)	8,065,403	17,738,267	1,885,371	989,947	194,988	700,436
주식선택권	463,058	-	463,058	118,725	116,394	97,242	19,152	-
외화환산손익	429,955	218,338	648,293	110,236	159,893	120,958	23,824	15,111
기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	3,707,631	-	3,707,631	950,609	931,961	778,602	153,359	-
재고자산평가손실	10,165,679	6,001,283	16,166,962	2,519,281	3,974,560	2,952,788	581,603	440,169
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	(933,387)	(933,387)	-	(230,124)	(173,730)	(34,219)	(22,175)
이월결손금	9,498,488	54,971,230	64,469,718	1,985,184	15,326,031	9,221,937	1,807,946	4,296,148
세액공제	-	-	-	359,215	377,716	-	-	377,716
기 타	11,159,620	12,531,824	23,691,444	2,832,957	5,872,719	4,990,332	1,056,517	(174,130)
소 계	105,460,339	1,233,532	106,693,871	26,487,056	25,946,570	16,674,832	3,349,505	5,922,233
미인식 이연법인세자산	(19,320,189)	(8,188,451)	(27,508,640)	(4,401,366)	(6,127,020)	-	-	(6,127,020)
합 계	86,140,150	(6,954,919)	79,185,231	22,085,690	19,819,550	16,674,832	3,349,505	(204,787)

(전기)

(단위: USD)								
구 분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)				
	기 초	증 감	기 말	기 초	기 말	연방정부세	주정부세	기타법인세
유무형자산	2,113,365	(1,934,259)	179,106	412,697	(127,418)	(741,363)	(163,778)	777,723
대손충당금	71,837,674	(1,980,872)	69,856,802	19,765,672	17,738,267	13,898,103	3,070,326	769,838
주식선택권	455,567	7,491	463,058	126,563	118,725	97,242	21,483	-
외화환산손익	101,588	328,367	429,955	28,222	110,236	90,290	19,946	-
기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	3,707,631	-	3,707,631	1,030,030	950,609	778,602	172,007	-
재고자산평가손실	5,592,119	4,573,560	10,165,679	1,382,875	2,519,281	1,748,740	386,327	384,214
이월결손금	30,372,422	(20,873,934)	9,498,488	6,981,331	1,985,184	-	-	1,985,184
세액공제	-	-	-	1,300,492	359,215	-	-	359,215
기 타	1,186,416	9,973,204	11,159,620	305,393	2,832,957	2,217,815	489,950	125,192
소 계	115,366,782	(9,906,443)	105,460,339	31,333,275	26,487,056	18,089,429	3,996,261	4,401,366
미인식 이연법인세자산	(42,073,968)	22,753,779	(19,320,189)	(10,971,511)	(4,401,366)	-	-	(4,401,366)
합 계	73,292,814	12,847,336	86,140,150	20,361,764	22,085,690	18,089,429	3,996,261	-

(4) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상 결손금 및 미사용 세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	1,559,580	2,056,967
세무상 결손금	4,189,724	1,985,184
미사용 세액공제	377,716	359,215
합 계	6,127,020	4,401,366

(5) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상 결손금 및 미사용 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
만료 시기	세무상결손금	세액공제
2026년	-	26,968
2027년	545,412	50,375
2028년	797,576	19,985
2029년	569,829	26,258
2030년 이후	2,276,907	254,130
합 계	4,189,724	377,716

(6) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채 및 당기법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	20,024,337	22,990,831
이연법인세부채	(204,787)	(905,141)
당기법인세자산(*)	10,763,408	3,621,375
당기법인세부채(*)	-	6,823,400

(*) 연결회사는 연방정부와 연결회사가 위치한 뉴저지주 외 19개 주 등에 법인세를 납부하고 있으며, 연방정부와 뉴저지주 외 19개 주 등에 선급법인세가 있습니다.

30. 주당손익

(1) 기본주당이익(손실)

① 보고기간 중 기본주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)		
구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익(손실)	(2,430,530)	268,330,985
가중평균유통보통주식수	33,785,628	34,493,093
기본주당이익(손실)	(0.07)	7.78

② 보고기간 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일 수	주식수 X 일수
기 초	2023.01.01.~2023.12.31.	36,315,527	365	13,255,167,355
자기주식	2023.01.01.~2023.12.31.	(2,351,553)	365	(858,316,845)
자기주식	2023.02.03.~2023.12.31.	(31,000)	332	(10,292,000)
자기주식	2023.02.06.~2023.12.31.	(50,000)	329	(16,450,000)
자기주식	2023.02.07.~2023.12.31.	(25,000)	328	(8,200,000)
자기주식	2023.02.08.~2023.12.31.	(15,000)	327	(4,905,000)
자기주식	2023.02.10.~2023.12.31.	(33,847)	325	(11,000,275)
자기주식	2023.02.13.~2023.12.31.	(29,598)	322	(9,530,556)
자기주식	2023.02.14.~2023.12.31.	(15,000)	321	(4,815,000)
자기주식	2023.02.15.~2023.12.31.	(3,000)	320	(960,000)
신주발행	2023.12.11.~2023.12.31.	50,320	21	1,056,720
소 계		33,811,849		12,331,754,399
÷ 일수				365
가중평균유통보통주식수				33,785,628

(전기)

(단위: 주, 일)				
구 분	대상기간	주식수	일 수	주식수 X 일수
기 초	2022.01.01.~2022.12.31.	35,602,012	365	12,994,734,380
자기주식	2022.03.29.~2022.12.31.	(211,333)	277	(58,589,241)
자기주식	2022.04.05.~2022.12.31.	(713,480)	260	(185,743,720)
자기주식	2022.05.02.~2022.12.31.	(545,000)	235	(128,120,000)
자기주식	2022.06.03.~2022.12.31.	(138,225)	205	(28,372,430)
자기주식	2022.08.23.~2022.12.31.	(30,000)	131	(3,930,000)
소 계		33,963,974		12,589,978,989
÷ 일수				365
가중평균유통보통주식수				34,493,093

(2) 희석주당손익

① 당기의 희석화 효과는 없으며, 전기 중 희석주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, USD)	
구 분	전 기
희석주당이익 계산에 사용된 순이익	269,709,986
희석주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	37,848,201
희석주당순이익	7.13

② 전기 중 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 주, USD)	
구 분	전 기
지배기업 소유주지분 당기순손익	268,330,985
- 주식보상비용	5,574
- 전환사채의 이자	1,373,427
희석주당손익 계산에 사용된 순손익	269,709,986

③ 보고기간 중 희석주당손익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 가중평균유통보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위: 주,USD)	
구 분	전 기
가중평균유통보통주식수	34,493,093
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수	
– 주식선택권(★)	928,115
– 전환사채	2,426,993
희석주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	37,848,201

(★) 보고기간 중 평균 주가에 따라 계산된 조정주식수입니다.

31. 주식선택권

(1) 당기말 현재 연결회사의 임직원에게 부여된 주식선택권의 잔여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구 분	내 역	부여일	부여방법	행사가격	부여주식수	잔여주식수
엑세스바이오 인코퍼레이션	5차 부여	2020년 01월 14일	주식결제형	USD 1.82	1,007,329	1,007,329
웰스바이오(주)	4차 부여	2017년 04월 03일	주식결제형	5,000원	37,000	—
	5차 부여	2018년 04월 02일		5,000원	6,000	—
	6차 부여	2021년 10월 26일		10,000원	1,150,000	1,150,000
	소 계				1,193,000	1,150,000
합 계					2,200,329	2,157,329

(2) 당기말 현재 잔여 주식선택권의 행사가능기간 및 가득조건은 다음과 같습니다.

구 분	구 분	행사가능기간	가득조건
엑세스바이오 인코퍼레이션	5차 부여	2022년 01월 14일 이후	부여일로부터 2022년 01월 14일까지 용역 제공시
웰스바이오(주)	4차 부여	2019년 04월 03일 이후	부여일로부터 2019년 04월 03일까지 용역 제공시
	5차 부여	2020년 04월 02일 이후	부여일로부터 2020년 04월 02일까지 용역 제공시
	6차 부여	2023년 10월 26일 이후	부여일로부터 2023년 10월 26일까지 용역 제공시

(3) 연결회사는 부여된 주식선택권에 대하여 공정가치접근법을 적용하여 주식보상비용을 산정하였으며, 주식선택권의 공정가치는 이항모형에 따라 산정한 것입니다. 주식선택권의 공정가치 평가에 사용된 제반 가정은 다음과 같습니다.

구 분	엑세스바이오 인코퍼레이션	웰스바이오(주)				
	5차(*1)	3차(*2)	4차(*2)	5차(*2)	6-1차(*2)(*3)	6-2차(*2)(*3)
보통주 공정가치	1주당 USD 1.76	1주당 11,648원	1주당 11,053원	1주당 8,694원	1주당 29,242원	1주당 29,242원
무위험이자율	0.79%	1.48%	1.67%	2.23%	2.27%	2.27%
기대행사기간	2년	3.5년	3.5년	3.5년	4.0년	4.5년
예상주가변동성	33.50%	55.33%	51.83%	58.90%	39.32%	39.32%
기대배당수익율	-	-	-	-	-	-
주식선택권 공정가치	1주당 USD 0.39	1주당 1,866원	1주당 7,018원	1주당 5,206원	1주당 20,990원	1주당 20,973원

- (*) 지배기업 부여분의 경우 부여일 현재 보통주 공정가치를 지배기업 주식의 시장가격으로 측정하였으며, 예상주가변동성은 지배기업 주가의 과거 변동성을 기초로 산정되었습니다. 이 때 참조한 과거 기간은 기대행사기간과 동일합니다.
- 부여일 현재 웰스바이오(주)는 주식의 시장가격을 관측할 수 없어 보통주 공정가치는 상대가치평가기법 등 합리적인 평가모형을 사용하여 산출되었으며, 예상주가변동성은 웰스바이오(주)와 유사한 국내상장회사들의 주가의 과거 변동성을 기초로 산정되었습니다. 이 때 참조한 과거 기간은 기대행사기간과 동일합니다.
- (*) 6차 부여분에 대해서는 상장 후 1년 후 50%, 상장 후 2년 후 50% 분할하여 행사하는 조건의 행사조건을 포함하고 있습니다.

(4) 보고기간 중 연결회사가 부여한 주식선택권의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
구 분	엑세스바이오인코퍼레이션		웰스바이오(주)	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기 초	1,087,329	1,087,329	1,150,000	1,200,000
상 실(*)	(80,000)	-	-	(30,000)
행 사	-	-	-	(20,000)
기 말	1,007,329	1,087,329	1,150,000	1,150,000

(*) 전기말까지 존재했던 지배기업의 2차 주식선택권 부여분이 당기 중 상실되었습니다.

(5) 보고기간 중 주식선택권의 부여로 인하여 손익계산서상 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	758,108	942,582

32. 현금흐름표

(1) 연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 보고기간 중 비현금항목 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용(수익)	(444,670)	88,200,488
퇴직급여	821,330	780,198
이자비용	2,842,566	4,824,614
대손충당금환입	(51,207,039)	(1,588,020)
기타의대손상각비	-	1,056,705
기타의대손충당금환입	(253,947)	(311,686)
주식보상비용	758,108	942,582
감가상각비	12,115,244	8,279,527
무형자산상각비	262,483	263,435
재고자산평가손실	7,377,600	7,704,259
재고자산폐기손실	-	71,512
이자수익	(11,055,914)	(4,419,595)
외화환산이익	(501,033)	(2,163,982)
외화환산손실	763,164	2,716,731

당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(827,287)	-
파생상품평가이익	-	(3,280,555)
파생상품평가손실	3,411,313	4,578,423
파생상품거래손실	-	4,491,381
유형자산처분이익	(14,373)	(965)
유형자산손상차손환입	(1,841,641)	-
유형자산처분손실	15,055	1,068
유형자산폐기손실	3	31,933
유형자산손상차손	334,728	-
무형자산손상차손	-	848
지급임차료	-	40,643
사채상환이익	-	(3,041,433)
단기금융상품처분이익	-	(9,899)
합 계	(37,444,310)	109,168,212

(2) 보고기간 중 운전자본 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	109,312,516	(24,944,263)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(74,705,207)	-
미수금의 감소(증가)	(36,154)	206,995
미수수익의 증가	(1,376,574)	(150,041)
선급금의 감소	450,906	2,172,363
선급비용의 감소(증가)	333,747	(252,825)
재고자산의 감소(증가)	57,497,417	(52,141,788)
반환제품회수권의 감소(증가)	281,122	(309,468)
부가세대급금의 감소(증가)	59,140	(59,756)
매입채무의 증가(감소)	1,050,516	(6,352,918)
미지급금의 감소	(3,807,345)	(2,269,772)
선수금의 감소	(866,854)	(10,911,836)
예수금의 증가(감소)	(826,660)	465,958
미지급비용의 증가(감소)	(112,613,967)	104,756,233
환불부채의 증가(감소)	(383,907)	688,729
선수수익의 증가	79,079	-
이연수익의 감소	(501,696)	-
장기미지급금의 증가	6,073	-
퇴직금의 지급	(688,517)	(780,198)
합 계	(26,736,365)	10,117,413

(3) 보고기간 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	32,017,774	16,851,474
손상인식한 매출채권및기타채권의 제각	10,204,499	-
사용권자산 및 리스부채의 인식	1,299,326	31,738,684

(4) 보고기간 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)					
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		기 말
			상 각	기타(*)	
차입금	11,780,951	(91,925)	-	(203,063)	11,485,963
전환사채	7,009,957	-	60,446	(119,367)	6,951,036
리스부채	40,722,342	(4,911,342)	1,932,087	544,786	38,287,873
합 계	59,513,250	(5,003,267)	1,992,533	222,356	56,724,872

(*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: USD)					
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		기 말
			상 각	기타(*)	
차입금	13,833,825	(1,018,343)	-	(1,034,531)	11,780,951
전환사채	33,523,321	(26,507,800)	1,845,841	(1,851,405)	7,009,957
리스부채	11,758,172	(3,536,469)	1,762,573	30,738,066	40,722,342
합 계	59,115,318	(31,062,612)	3,608,414	27,852,130	59,513,250

(*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

33. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최대주주	(주)팜젠사이언스	(주)팜젠사이언스
관계기업	캔디엑스홀딩스(유)(*1)	-
기 타	(주)메디센서 (주)싸이토젠(*2) CytoGen Health Inc.(*3) ExperTox, Inc.(*3)	(주)메디센서 엠프레티모마곡제이차(주)

(*1) 종속기업인 (주)비라이트인베스트먼트의 관계기업입니다.

(*2) 캔디엑스홀딩스(유)가 최대주주입니다.

(*3) (주)싸이토젠이 최대주주입니다.

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 수익·비용 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매 출	기타비용	사용권자산 취득
최대주주	(주)팜젠사이언스	89,269	114,313	-
기 타	(주)메디센서	2,414	183,369	1,189,379
합 계		91,683	297,682	1,189,379

(전기)

(단위: USD)						
구 분	특수관계자명	매 출	이자비용	기타비용	사용권자산 취득	주식선택권행사
최대주주	(주)팜젠사이언스	3,304,363	-	16,921	-	-
기 타	(주)메디센서	-	-	-	683,601	-
	엠프레티모마곡 제이차(주)	-	230,815	-	-	-
	임직원	-	-	-	-	7,740
합 계		3,304,363	230,815	16,921	683,601	7,740

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: USD)					
구 분	특수관계자명	매출채권	매입채무	기타채권	기타채무
최대주주	(주)팜젠사이언스	6,747	-	659,221	-
기 타	(주)메디센서(*1)	47,392	354,978	5,317,939	14,569
합 계		54,139	354,978	5,977,160	14,569

(*1) 당기말 현재 (주)메디센서의 매출채권에 대하여 USD 44,703, 선금금에 대하여 USD 666,378, 미수금에 대하여 USD 1,118,409의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

(전기말)

(단위: USD)					
구 분	특수관계자명	매출채권	매입채무	기타채권	기타채무
최대주주	(주)팜젠사이언스	18,332	-	670,717	-
기 타	(주)메디센서(*1)	45,483	361,168	5,002,975	40,276
합 계		63,815	361,168	5,673,692	40,276

(*1) 전기말 현재 (주)메디센서의 매출채권에 대하여 USD 45,483, 선금금에 대하여 USD 939,582, 미수금에 대하여 USD 1,137,913의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없으며, 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: USD)						
구 분	특수관계자명	구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
기 타	앰프레티모 마곡제이차(주)	단기대여금	40,186	43,895	(84,081)	-
		단기차입금	13,833,825	-	(13,833,825)	-

(5) 보고기간 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같으며, 연결회사의 주요 경영진은 회사활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 (비상임 포함)으로 구성되어 있습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
급여	12,146,541	8,680,613
퇴직급여	55,820	46,873
주식보상비용	401,928	332,740
합 계	12,604,289	9,060,226

(6) 연결회사는 당기 중 캔디엑스홀딩스(유)의 전환상환우선주(지분율 25.86%)를 USD 23,266,636에 취득하였습니다.

34. 우발부채와 약정사항

(1) 지배기업은 2023년 9월 21일에 미국 보건복지부(US Department of Health & Human Service, 이하 "HHS"라 함)와 확정계약금액 기준 USD 88,704,000의 코로나 항원 자가진단 키트 공급계약(계약기간: 2023년 9월 21일부터 2025년 3월 20일까지)을 체결하였습니다. 상기 확정계약금액은 지배기업이 HHS와 체결한 기본 계약에 근거하여 발행된 구매주문서상 금액을 의미합니다.

(2) 지배기업은 당기말 현재 Woori Bank와 USD 2,300,000를 한도로 하는 Line ofCredit 약정을 맺고 있으며, Bank of Hope와 USD 30,000,000를 한도로 하는 Line of Credit 약정을 맺고 있습니다.

(3) 지배기업이 INTRIVO DIAGNOSTICS,INC에 청구한 매출채권 청구 중재신청에 대한 피고의 반대소송 건에 대하여 분쟁 당사자들의 합의로 2023년 6월 30일에 소를취하함에 따라 해당 중재 절차가 종결되었습니다. 본 합의를 통하여 품질과 관련된 계약을 제외한 당사자간의 모든 계약은 종결되었으며, 캘리포니아 연방법원 및 뉴욕 중재협회 소송 또한 취하되었습니다.

(4) Gredale, LLC은 지배기업과의 계약상 존재하지 않는 코로나 항원 자가진단키트 판매수수료에 대한 권리를 주장하여, 지배기업은 2023년 5월 9일 Gredale, LLC에 대하여 법적 책임이 없다는 소를 뉴저지 상급법원에 제기한 바 있습니다. 2023년 9월 23일 Gredale, LLC는 지배기업이 제기한 상기 소송에 대하여 지배기업이 수령한 특정 주문건에 대한 보수 및 징벌적 손해배상 등으로 총 USD 173,717,000을 청구하는 취지의 반대소송을 제기하였습니다.

한편, Gredale, LLC는 관할법원을 달리하여 2023년 9월 20일에 미국 뉴저지 상급법원에 신청한 반대소송과 청구취지 및 원인, 청구금액이 동일한 건의 소송을 미국 캘리포니아 중부지방법원에 제기하였습니다.

상기 소송과 중재청구의 최종결과와 시기, 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 보고기간종료일 현재 예측할 수 없습니다.

(5) 당기말 현재 종속기업인 (주)엑세스바이오코리아가 피고로 1심 진행중인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같으며, 2024년 1월 11일에 1심에 대한 선고가 완료되었습니다(1심 기각). 이후 원고는 해당 판결에 불복하여 항소를 신청하였으며, 동 소송사건의 최종결과와 시기, 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 예측할 수 없습니다.

(단위: USD)			
소송내용	원 고	소송가액	진행현황
대금청구	네모파트너즈 에스씨지	16,779,671	1심 진행

(6) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제공받은 지급보증의 내역

(단위: USD)			
보증제공처	내역	보증기간	보증금액
서울보증보험	임차료 및 위약금 등	2020.12.15.~2024.12.14.	4,002
서울보증보험	신원보증보험	2023.07.06.~2024.07.05.	930,665
서울보증보험	신원보증보험	2023.07.20.~2024.07.19.	155,111
서울보증보험	국가 지원사업에 따른 협약지원금 반환 지급보증	2023.05.01.~2024.02.08.	58,167
서울보증보험	계약보증보험	2023.06.15.~2024.06.14.	27,144
서울보증보험	가압류 담보	2023.08.21.~2026.08.20.	11,633
서울보증보험	페이앱 전자지불서비스 계약에 따른 손해배상 지급보증	2023.09.26.~2024.09.25.	3,878

2) 제공받은 담보의 내역

(단위: USD)				
담보제공처	관련 계정과목	담보자산	설정금액	비고
다름플러스	대여금	토지 및 건물	930,665	근저당
메디센서	보증금 등	토지 및 건물	5,358,772	근저당
(주)천지인산업개발 등(*)	당기손익-공정가치측정금융자산	주식 등	35,287,731	근질권

(*) 연결회사는 상기 담보제공처 중 1인으로부터 추가로 연대보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 연결회사가 타인에게 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
담보제공회사	구분	장부금액
웰스바이오㈜(*1)	토지	3,219,391
	건물	7,266,534
합계		10,485,925

(*1) 웰스바이오㈜의 토지 및 건물은 웰스바이오㈜의 차입금과 관련하여 우리은행에 담보로 제공되어 있으며, 우리자산신탁에 부동산담보신탁 설정중입니다.

35. 위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리 정책은 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있으며, 연결회사의 이사회는 위험에 대한 연결회사의 노출 정도와 발생 형태를 분석하고, 위험관리정책 및 절차를 수립하며, 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 연결회사의 위험관리 정책 및 절차는 시장상황 및 사업활동의변동을 반영하기 위하여 정기적으로 검토되고 있으며, 당기의 위험관리는 전기 대비 중요한 변동이 없습니다.

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결회사의 재무손실에 대한 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다. 연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결회사는 신규 거래처와 계약시 거래처의 신용을 평가하여 거래 여부의 판단 및 신용거래 한도를 부여하고 있습니다. 연결회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래 한도를 재검토하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연현황 및 회수대책을 보고하고, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 연결회사의 매출채권은 다수의 거래처에 분산되어 있는 바, 단일의거래상대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출 정도를 의미하며, 보고기간종료일 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	215,222,784	373,383,961
매출채권및기타채권	16,799,904	72,836,580
당기손익-공정가치측정금융자산	100,164,457	12,338,390
기타금융자산	12,999,535	15,484,263
합 계	345,186,680	474,043,194

(*) 연결회사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

① 매출채권

연결회사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으며, 고객이 개인인지 법인인지, 민간기업인지 공공기관인지, 장기거래업체인지 등의 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

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

② 현금및현금성자산 및 기타금융자산

연결회사는 보통예금, 정기예금 등 위험이 낮은 금융상품을 Bank of America, Bank of Hope, Woori Bank 등 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위험의 노출을 제한하고 있습니다.

(2) 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리목표는 재무적으로 어려운 상황에서도 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고장단기 현금흐름을 예측하여 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	1년 이내	1년 초과	1년 이내	1년 초과
매입채무및기타채무	15,143,168	-	130,555,818	-
차입부채	7,044,103	11,392,896	7,104,646	11,686,262
파생상품부채	7,392,018	-	4,028,607	-
리스부채	3,368,990	34,918,883	3,136,906	37,585,436
합 계	32,948,279	46,311,779	144,825,977	49,271,698

(3) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 시장위험 노출은 수용 가능한 한계 이내로 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

연결회사의 기능통화인 USD 외의 통화로 표시되는 금융투자재에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 KRW입니다.

연결회사의 외환위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하는 데 있습니다. 연결회사의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<금융자산>		
현금및현금성자산	7,213,547	13,194,650
매출채권및기타채권	4,971,640	10,458,963
당기손익-공정가치측정금융자산	80,207,498	4,182,073
기타금융자산	8,270,481	12,553,335
소 계	100,663,166	40,389,021
<금융부채>		
매입채무및기타채무	2,743,435	6,413,823
유동성장기부채	93,067	94,689
장기차입금	11,392,896	11,686,262
전환사채	6,951,036	7,009,957
리스부채	819,351	376,087
소 계	21,999,785	25,580,818

보고기간종료일 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
USD/KRW	1,289.40	1,267.30

보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
이익(손실)	7,866,338	(7,866,338)	1,480,820	(1,480,820)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험

보고기간종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<금융자산>		
현금및현금성자산	215,222,784	373,383,961
단기금융상품	8,681,481	10,948,957
장기금융상품	-	1
소 계	223,904,265	384,332,919
<금융부채>		
단기차입부채	7,044,103	7,104,646
장기차입부채	11,392,896	11,686,262
소 계	18,436,999	18,790,908

위의 금융상품은 모두 고정이자부 금융상품으로 연결회사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 변동이자율부 금융부채의 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융자산	2,239,043	(2,239,043)	3,843,329	(3,843,329)
금융부채	(184,370)	184,370	(187,909)	187,909

(4) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

1) 공정가치의 측정

연결회사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

- 유동자산 · 부채

유동자산 · 부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

- 상각후원가로 측정되는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 연결회사는 미래현금흐름할인법, 시장접근법 등 다양한 평가기법을 활용하고 있습니다. 연결회사가 이러한 평가기법을 활용하기 위하여 투입한 변수는 이자율, 위험프리미엄 등이며 연결회사는 평가되는 자산과 부채의 특성과 일관된 투입변수를 선택하여 그 공정가치를 평가하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정되는 금융부채

상각후원가로 측정되는 금융부채의 공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간 종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다. 한편, 유동성부채는 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

2) 공정가치 서열체계

연결회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 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 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같으며, 보고기간 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없었습니다.

(당기말)

(단위: USD)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	100,164,457	100,164,457
<금융부채>				
파생상품부채	-	-	7,392,018	7,392,018

(전기말)

(단위: USD)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	12,338,390	12,338,390
<금융부채>				
파생상품부채	-	-	4,028,607	4,028,607

3) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(당기말)

(단위 : USD)			
구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산	48,264,699	취득원가법(*)	-
	51,899,758	현금흐름할인법 등	성장률, 할인율 등
소 계	100,164,457		
파생상품부채	7,392,018	옵션가격결정모형	주가변동성 등

(*) 당기 및 전기 중 취득한 지분상품 등이므로 취득원가가 공정가치와 가장 유사하다고 판단하였습니다.

(전기말)

(단위 : USD)			
구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산	12,338,390	취득원가법(*)	-
파생상품부채	4,028,607	옵션가격결정모형	주가변동성 등

(*) 모두 전기 중 취득한 지분상품 등이므로 취득원가가 공정가치와 가장 유사하다고 판단하였습니다.

4) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 인식된 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	100,164,457	100,164,457	12,338,390	12,338,390
상각후원가로 인식된 금융자산				
매출채권및기타채권	16,799,904	16,799,904	72,836,580	72,836,580
기타금융자산	12,999,535	12,999,535	15,484,263	15,484,263
금융자산 소계	129,963,896	129,963,896	100,659,233	100,659,233
<금융부채>				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	7,392,018	7,392,018	4,028,607	4,028,607
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	15,143,168	15,143,168	130,555,818	130,555,818
단기차입부채	7,044,103	7,044,103	7,104,646	7,104,646
장기차입부채	11,392,896	11,392,896	11,686,262	11,686,262
리스부채	38,287,873	38,287,873	40,722,342	40,722,342
금융부채 소계	79,260,058	79,260,058	194,097,675	194,097,675

(5) 자본위험

연결회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주 이익 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 자본관리 중인 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(A)	215,299,224	373,391,493
당기손익-공정가치측정금융자산 및 장단기금융상품(B)	108,845,938	23,287,348
차입부채(C)	18,436,999	18,790,908
순금융자산(D=A+B-C)	305,708,163	377,887,933
자본총계(E)	455,359,999	494,040,669
순금융자산/자본총계(D/E)	67.14%	76.49%

36. 연결재무제표의 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 2월 21일 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 26일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 22 기	2023.12.31 현재
제 21 기	2022.12.31 현재
제 20 기	2021.12.31 현재

(단위 : USD)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
자산			
유동자산	258,573,624	521,735,801	263,446,710
현금및현금성자산	206,158,893	355,498,052	161,321,594
매출채권 및 기타유동채권	11,760,163	70,697,607	40,542,770
유동 당기손익-공정가치측정금융자산	5,000,000	5,000,000	0
기타유동금융자산	1,077,584	1,070,992	3,016,169
유동재고자산	21,699,542	82,241,754	45,169,409
유동파생상품자산	0	0	5,955,547
당기법인세자산	10,548,932	3,101,931	2,377,868
기타유동자산	2,328,510	4,125,465	5,063,353
비유동자산	281,720,191	155,844,023	114,357,552
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	14,956,960	3,156,317	0

종속기업에 대한 투자자산	155,128,909	43,688,540	39,710,910
기타비유동금융자산	1,647,861	1,923,062	1,792,065
유형자산	55,439,163	46,579,235	41,047,034
사용권자산	33,675,099	37,709,317	10,597,594
영업권 이외의 무형자산	558,154	701,862	848,185
이연법인세자산	20,314,045	22,085,690	20,361,764
자산총계	540,293,815	677,579,824	377,804,262
부채			
유동부채	31,587,152	145,425,091	98,510,013
매입채무 및 기타유동채무	13,608,181	127,245,094	32,285,933
유동 차입금	6,951,036	7,009,957	33,523,321
유동파생상품부채	7,392,018	4,028,607	6,605,581
유동 리스부채	3,163,201	2,877,732	1,368,969
당기법인세부채	0	3,245,313	12,372,655
기타 유동부채	472,716	1,018,388	12,353,554
비유동부채	34,305,321	37,970,219	10,400,633
비유동 리스부채	34,305,321	37,468,523	9,898,937
기타 비유동 부채	0	501,696	501,696
부채총계	65,892,473	183,395,310	108,910,646
자본			
자본금	1,831,496	1,828,979	1,828,979
자본잉여금	58,627,117	58,266,448	58,266,448
기타포괄손익누계액	(2,985,089)	(2,813,977)	(2,734,314)
기타자본구성요소	(27,409,668)	(25,574,924)	(3,442,810)
이익잉여금(결손금)	444,337,486	462,477,988	214,975,313
자본총계	474,401,342	494,184,514	268,893,616
자본과부채총계	540,293,815	677,579,824	377,804,262

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 22 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : USD)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
수익(매출액)	255,766,548	763,370,040	417,301,334
매출원가	124,040,161	170,774,818	89,577,060
매출총이익	131,726,387	592,595,222	327,724,274

판매비와관리비	103,780,334	256,474,532	109,172,425
영업이익(손실)	27,946,053	336,120,690	218,551,849
기타이익	16,552	15,049	69,308
기타손실	29,409,503	142,780	1,239,240
금융수익	11,529,334	12,487,774	3,199,028
금융원가	6,402,516	15,845,394	3,199,460
법인세비용차감전순이익(손실)	3,679,920	332,635,339	217,381,485
법인세비용(수익)	(935,441)	85,132,664	56,887,574
당기순이익(손실)	4,615,361	247,502,675	160,493,911
기타포괄손익	(171,112)	(79,663)	169,328
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(152,463)	(242)	(21,743)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(152,463)	(242)	(21,743)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(18,649)	(79,421)	191,071
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(18,649)	(79,421)	191,071
총포괄손익	4,444,249	247,423,012	160,663,239
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : USD)	0.14	7.18	4.51
희석주당이익(손실) (단위 : USD)	0.13	6.60	4.34

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 22 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : USD)

		자본					
		자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)		1,828,979	58,266,448	(2,903,642)	(3,638,103)	54,481,402	108,035,084
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	0	0	160,493,911	160,493,911
	해외사업장환산손익	0	0	(21,743)	0	0	(21,743)
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	191,071	0	0	191,071
총포괄손익 합계		0	0	169,328	0	160,493,911	160,663,239
자본에 직접 반영된 소 유주와의 거래	주식보상비용	0	0	0	195,293	0	195,293
	자기주식의 취득	0	0	0	0	0	0
	연차배당	0	0	0	0	0	0
	전환권의 행사	0	0	0	0	0	0
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		0	0	0	195,293	0	195,293
2021.12.31 (기말자본)		1,828,979	58,266,448	(2,734,314)	(3,442,810)	214,975,313	268,893,616
2022.01.01 (기초자본)		1,828,979	58,266,448	(2,734,314)	(3,442,810)	214,975,313	268,893,616
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	0	0	247,502,675	247,502,675
	해외사업장환산손익	0	0	(242)	0	0	(242)
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	(79,421)	0	0	(79,421)
총포괄손익 합계		0	0	(79,663)	0	247,502,675	247,423,012
자본에 직접 반영된 소 유주와의 거래	주식보상비용	0	0	0	7,491	0	7,491
	자기주식의 취득	0	0	0	(22,139,605)	0	(22,139,605)
	연차배당	0	0	0	0	0	0

	전환권의 행사	0	0	0	0	0	0
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		0	0	0	(22,132,114)	0	(22,132,114)
2022.12.31 (기말자본)		1,828,979	58,266,448	(2,813,977)	(25,574,924)	462,477,988	494,184,514
2023.01.01 (기초자본)		1,828,979	58,266,448	(2,813,977)	(25,574,924)	462,477,988	494,184,514
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	0	0	4,615,361	4,615,361
	해외사업환산손익	0	0	(152,463)	0	0	(152,463)
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	(18,649)	0	0	(18,649)
총포괄손익 합계		0	0	(171,112)	0	4,615,361	4,444,249
자본에 직접 반영된 소 유주와의 거래	주식보상비용	0	0	0	0	0	0
	자기주식의 취득	0	0	0	(1,834,744)	0	(1,834,744)
	연차배당	0	0	0	0	(22,755,863)	(22,755,863)
전환권의 행사		2,517	360,669	0	0	0	363,186
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		2,517	360,669	0	(1,834,744)	(22,755,863)	(24,227,421)
2023.12.31 (기말자본)		1,831,496	58,627,117	(2,985,089)	(27,409,668)	444,337,486	474,401,342

4-4. 현금흐름표 현금흐름표

제 22 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지
제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지
제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : USD)

	제 22 기	제 21 기	제 20 기
영업활동현금흐름	7,288,023	263,612,281	131,322,685
당기순이익(손실)	4,615,361	247,502,675	160,493,911
비현금항목에 관한 기타조정	(39,546,433)	100,641,475	126,732,802
운전자본 조정	50,429,407	12,955,296	(80,869,117)
이자지급(영업)	(206,435)	(699,749)	(54,825)
법인세납부	(8,003,877)	(96,787,416)	(74,980,086)
투자활동현금흐름	(127,106,042)	(14,943,345)	(30,206,510)
이자수취	10,174,758	4,149,011	112,936
단기금융상품의 취득	(10,582)	0	0
단기대여금및수취채권의 처분	3,990	1,958,243	3,080,292
단기대여금및수취채권의 취득	0	0	(4,500,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	272,439	0	0
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(11,203,871)	(8,156,317)	0
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(112,592,906)	(3,977,630)	0
장기대여금및수취채권의 처분	3,996	0	0
기계장치의 취득	(70,479)	(194,831)	(38,875)
집기의 취득	(120,893)	0	0
건설중인자산의 취득	(13,833,699)	(9,428,277)	(27,753,160)
임차보증금의 감소	271,205	834,522	514,190
임차보증금의 증가	0	(973,845)	(1,621,893)
파생상품의 처분	0	845,779	0

재무활동현금흐름	(29,061,749)	(52,099,450)	17,410,399
단기차입금의 상환	0	0	(6,363,019)
금융리스부채의 지급	(4,786,426)	(3,452,045)	(1,784,599)
전환사채의 증가	0	0	25,558,017
전환사채의 감소	0	(26,507,800)	0
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	(1,834,744)	(22,139,605)	0
배당금지급	(22,755,863)	0	0
전환권/신주인수권 행사로 인한 현금유입	315,284	0	0
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(148,879,768)	196,569,486	118,526,574
기초현금및현금성자산	355,498,052	161,321,594	43,066,531
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(459,391)	(2,393,028)	(271,511)
기말현금및현금성자산	206,158,893	355,498,052	161,321,594

가. 원화환산 재무제표

재무상태표

제 22 기	2023.12.31 현재
제 21 기	2022.12.31 현재
제 20 기	2021.12.31 현재

(단위 : 천원)

	제22기	제21기	제20기
자산			
유동자산	333,404,831	661,195,780	312,316,075
현금및현금성자산	265,821,277	450,522,681	191,246,750
매출채권 및 기타유동채권	15,163,554	89,595,077	48,063,454
유동 당기손익-공정가치측정금융자산	6,447,000	6,336,500	-
기타유동금융자산	1,389,437	1,357,268	3,575,668
유동재고자산	27,979,389	104,224,975	53,548,334
유동파생상품자산	-	-	7,060,301
당기법인세자산	13,601,793	3,931,077	2,818,963
기타유동자산	3,002,381	5,228,202	6,002,605
비유동자산	363,250,014	197,501,131	135,570,878
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	19,285,504	4,000,001	-
종속기업에 대한 투자자산	200,023,215	55,366,487	47,077,284
기타비유동금융자산	2,124,752	2,437,096	2,124,493
유형자산	71,483,257	59,029,865	48,661,259
사용권자산	43,420,673	47,789,017	12,563,448
영업권 이외의 무형자산	719,684	889,470	1,005,523
이연법인세자산	26,192,929	27,989,195	24,138,871

자산총계	696,654,845	858,696,911	447,886,953
부채			
유동부채	40,728,474	184,297,219	116,783,621
매입채무 및 기타유동채무	17,546,389	161,257,708	38,274,974
유동 차입금	8,962,666	8,883,719	39,741,897
유동파생상품부채	9,531,268	5,105,454	7,830,916
유동 리스부채	4,078,631	3,646,950	1,622,913
당기법인세부채	-	4,112,785	14,667,783
기타유동부채	609,520	1,290,603	14,645,138
비유동부채	44,233,281	48,119,657	12,329,949
비유동 리스부채	44,233,281	47,483,859	11,735,190
기타 비유동 부채	-	635,798	594,759
부채총계	84,961,755	232,416,876	129,113,570
자본			
자본금	2,361,531	2,317,865	2,168,255
자본잉여금	75,593,805	73,841,070	69,074,874
기타포괄손익누계액	(3,848,974)	(3,566,153)	(3,241,529)
기타자본구성요소	(35,342,026)	(32,411,101)	(4,081,451)
이익잉여금(결손금)	572,928,754	586,098,354	254,853,234
자본총계	611,693,090	626,280,035	318,773,383
자본과 부채총계	696,654,845	858,696,911	447,886,953

포괄손익계산서

제 22 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 천원)

	제22기	제21기	제20기
수익(매출액)	333,880,209	986,235,923	477,567,993
매출원가	161,923,267	220,632,526	102,513,779
매출총이익	171,956,942	765,603,397	375,054,214
판매비와관리비	135,475,886	331,352,272	124,939,107
영업이익(손실)	36,481,056	434,251,125	250,115,107
기타이익	21,607	19,443	79,317
기타손실	38,391,459	184,465	1,418,211
금융수익	15,050,508	16,133,580	3,661,032
금융원가	8,357,908	20,471,457	3,661,526
법인세비용차감전순이익(손실)	4,803,804	429,748,226	248,775,719

법인세비용(수익)	(1,221,134)	109,987,145	65,103,277
당기순이익(손실)	6,024,938	319,761,081	183,672,442
기타포괄손익	(223,372)	(102,921)	193,782
당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(199,027)	(313)	(24,883)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(199,027)	(313)	(24,883)
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)	(24,345)	(102,608)	218,665
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(24,345)	(102,608)	218,665
총포괄손익	5,801,566	319,658,160	183,866,224
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	183	9,276	5,161
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	170	8,527	4,967

자본변동표

제 22 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 천원)

		자본					
		자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)		1,989,929	63,393,895	(3,159,162)	(3,958,256)	59,275,765	117,542,171
총포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	-	183,672,442	183,672,442
	해외사업장환산손익	-	-	(24,883)	-	-	(24,883)
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	218,665	-	-	218,665
총포괄손익 합계		-	-	193,782	-	183,672,442	183,866,224
자본에 직접 반영 된 소유주와의 거래	주식보상비용	-	-	-	223,497	-	223,497
	자기주식의 취득	-	-	-	-	-	-
	연차배당	-	-	-	-	-	-
	전환권의 행사	-	-	-	-	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	-	223,497	-	223,497
외화환산조정		178,326	5,680,979	(276,149)	(346,692)	11,905,027	17,141,491
2021.12.31 (기말자본)		2,168,255	69,074,874	(3,241,529)	(4,081,451)	254,853,234	318,773,383
2022.01.01 (기초자본)		2,168,255	69,074,874	(3,241,529)	(4,081,451)	254,853,234	318,773,383
총포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	-	319,761,081	319,761,081
	해외사업장환산손익	-	-	(313)	-	-	(313)
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(102,608)	-	-	(102,608)
총포괄손익 합계		-	-	(102,921)	-	319,761,081	319,658,160
자본에 직접 반영 된 소유주와의 거래	주식보상비용	-	-	-	9,678	-	9,678
	자기주식의 취득	-	-	-	(28,603,263)	-	(28,603,263)
	연차배당	-	-	-	-	-	-
	전환권의 행사	-	-	-	-	-	-

자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	-	(28,593,585)	-	(28,593,585)
외화환산조정		149,610	4,766,196	(221,703)	263,935	11,484,039	16,442,077
2022.12.31 (기말자본)		2,317,865	73,841,070	(3,566,153)	(32,411,101)	586,098,354	626,280,035
2023.01.01 (기초자본)		2,317,865	73,841,070	(3,566,153)	(32,411,101)	586,098,354	626,280,035
총포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	-	6,024,938	6,024,938
	해외사업환산손익	-	-	(199,027)	-	-	(199,027)
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(24,345)	-	-	(24,345)
총포괄손익 합계		-	-	(223,372)	-	6,024,938	5,801,566
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	-	-	-	-	-	-
	자기주식의 취득	-	-	-	(2,395,093)	-	(2,395,093)
	연차배당	-	-	-	-	(29,705,731)	(29,705,731)
	전환권의 행사	3,286	470,821	-	-	-	474,107
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		3,286	470,821	-	(2,395,093)	(29,705,731)	(31,626,717)
외화환산조정		40,380	1,281,914	(59,449)	(535,832)	10,511,193	11,238,206
2023.12.31 (기말자본)		2,361,531	75,593,805	(3,848,974)	(35,342,026)	572,928,754	611,693,090

현금흐름표

제 22 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 천원)

	제22기	제21기	제20기
영업활동현금흐름	9,513,858	340,573,887	150,288,307
당기순이익(손실)	6,024,938	319,761,081	183,672,442
비현금항목에 관한 기타조정	(51,624,309)	130,023,754	145,035,553
운전자본 조정	65,831,052	16,737,595	(92,548,235)
이자지급(영업)	(269,482)	(904,041)	(62,743)
법인세납부	(10,448,341)	(125,044,502)	(85,808,710)
투자활동현금흐름	(165,925,497)	(19,306,054)	(34,568,934)
이자수취	13,282,231	5,360,315	129,246
단기금융상품의 증가	(13,814)	-	-
단기대여금및수취채권의 처분	5,209	2,529,952	3,525,148
단기대여금및수취채권의 취득	-	-	(5,149,890)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	355,645	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(14,625,645)	(10,537,554)	-
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(146,979,905)	(5,138,899)	-
장기대여금및수취채권의 처분	5,216	-	-
기계장치의 취득	(92,004)	(251,712)	(44,489)
집기의 취득	(157,815)	-	-

건설중인자산의 취득	(18,058,649)	(12,180,862)	(31,761,271)
임차보증금의 감소	354,034	1,078,161	588,449
임차보증금의 증가	-	(1,258,159)	(1,856,127)
파생상품의 처분	-	1,092,704	-
재무활동현금흐름	(37,937,497)	(67,309,885)	19,924,809
단기차입금의 상환	-	-	(7,281,966)
금융리스부채의 지급	(6,248,248)	(4,459,870)	(2,042,331)
전환사채의 증가	-	-	29,249,106
전환사채의 감소	-	(34,246,752)	-
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	(2,395,093)	(28,603,263)	-
배당금지급	(29,705,731)	-	-
전환권/신주인수권 행사로 인한 현금유입	411,575	-	-
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(194,349,136)	253,957,948	135,644,182
기초현금및현금성자산	450,522,681	191,246,750	46,856,386
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	9,647,732	5,317,983	8,746,182
기말현금및현금성자산	265,821,277	450,522,681	191,246,750

5. 재무제표 주석

제 22(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 21(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

엑세스바이오인코퍼레이션

1. 회사의 개요

엑세스바이오인코퍼레이션(이하 "회사")은 말라리아, AIDS, COVID-19 등의 감염성질환에 대한 체외 진단키트의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 미합중국 뉴저지주 서머셋시에 본사를 두고 있습니다.

회사는 2013년 5월 30일에 대한민국 코스닥 시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 1주의 액면금액 및 회사의 자본금은 각각 USD 0.05와 USD 1,831,496입니다.

한편, 당기말 현재 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
(주)팜젠사이언스	9,171,729	25.2
자기주식	2,553,998	7.0
기 타	24,640,120	67.8

합 계	36,365,847	100.0
-----	------------	-------

2. 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)

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 주석4에서 설명하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

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

3.1. 회계정책과 공시의 변경

3.1.1. 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려 되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 18에 공시하였습니다.

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

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

(4) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.1.2. 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 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간종료일 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간종료일 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3.2. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 미합중국 'USD'입니다.

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

3.3. 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.

(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 '금융수익' 또는 '금융원가'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 '금융수익' 또는 '금융원가'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 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.

3.4. 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로분류되고 파생상품의 공정가치변동은 '금융수익' 또는 '금융원가'으로 손익계산서에인식됩니다.

3.5. 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

3.6. 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

3.7. 유형자산

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

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

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

3.8. 정부보조금

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

3.9. 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

3.10. 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.

3.11. 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간종료일 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여지급하지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 회사의 정상영업주기 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

3.12. 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 '매입채무및기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않으면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(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.

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매 목적의 금융상품과 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정한 금융상품입니다. 단기매매 금융부채는 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 발행하는 금융부채와 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 복합금융상품으로부터 분리된 내재파생상품입니다. 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정한 금융상품은 회사가 발행한 내재파생상품을 포함하는 구조화된금융부채입니다.

3.13. 복합금융상품

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

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

3.14. 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증총당부채, 복구총당부채 및 소송총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

3.15. 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

3.16. 종업원급여

(1) 퇴직급여 : 확정기여제도

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

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

3.17. 수익인식

회사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

1) 계약의 식별

회사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

2) 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 회사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

3) 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 회사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

4) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

5) 수익인식

회사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 회사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 회사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 회사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

3.18. 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 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 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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 회사가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 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.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

3.19. 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

3.20. 종속기업투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 종속기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

4. 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.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 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 고려하여 판단합니다.

(4) 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 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
현금	164	1,420
보통예금	206,158,729	355,496,632
합 계	206,158,893	355,498,052

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	당기말			전기말		
	원본금액	대손충당금	장부금액	원본금액	대손충당금	장부금액
매출채권	16,277,760	(4,714,034)	11,563,726	136,817,977	(66,181,441)	70,636,536
미수금	161,884	-	161,884	54,229	-	54,229
미수수익	34,553	-	34,553	6,842	-	6,842
합 계	16,474,197	(4,714,034)	11,760,163	136,879,048	(66,181,441)	70,697,607

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
6개월 이하	11,578,571	20,954,009
6개월 초과 ~ 1년 이하	-	34,499,213
1년 초과	4,699,189	81,364,755
합 계	16,277,760	136,817,977

(3) 보고기간 중 매출채권의 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	66,181,441	67,837,476
대손충당금환입	(51,262,908)	(1,656,035)
제각금액	(10,204,499)	-
기말금액	4,714,034	66,181,441

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
구 분	당기말	전기말	비 고
<유동자산>			
GCT Semiconductor, Inc.(※1)	5,000,000	5,000,000	Convertible Promissory Note
소 계	5,000,000	5,000,000	
<비유동자산>			
STIC Innovation Fund	8,303,633	3,156,317	지분 투자
GeneCast	4,653,327	-	지분 투자
CuraPatient	2,000,000	-	조건부 지분인수 계약
소 계	14,956,960	3,156,317	
합 계	19,956,960	8,156,317	

GCT Semiconductor, Inc.은 2023년 11월 3일에 뉴욕거래소에서 거래되는 SPAC회사인 Concord Acquisition III와 합병을 발표하였고, 미국증권거래위원회에 S-4 증권신고서를 제

(※1) 출하였습니다. 당기말 현재 합병 후 회사가 교부받을 주식의 수가 확정되지 않아 회사 보유 금융상품의 합리적인 공정가치를 예상할 수 없었으며, 이에 따라 취득원가로 장부금액을 계상하였습니다.

8. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<유동자산>		
단기금융상품	1,068,748	1,058,166
단기대여금	8,836	12,826
소 계	1,077,584	1,070,992
<비유동자산>		
장기대여금	-	3,996
임차보증금	1,647,861	1,919,066
소 계	1,647,861	1,923,062
합 계	2,725,445	2,994,054

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
원재료	18,139,096	41,471,914
(평가손실충당금)	(1,091,306)	(6,747,770)
제품	17,621,339	49,097,176
(평가손실충당금)	(12,969,587)	(1,579,566)
합 계	21,699,542	82,241,754

(2) 보고기간 중 재고자산의 평가와 관련하여 손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실	5,733,558	6,294,545

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
선급금	1,823,980	3,277,312
선급비용	504,530	848,153
합 계	2,328,510	4,125,465

11. 기타포괄-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 중 기타포괄-공정가치측정금융자산의 변동은 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 기타포괄-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	지분율	취득원가	평가손익	장부금액
(당기말)				
(주)메디센서	0.58%	3,707,631	(3,707,631)	-
(전기말)				
(주)메디센서	1.18%	3,707,631	(3,707,631)	-

12. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	소재지	당기말		전기말		주요 영업활동
		지분율	장부금액	지분율	장부금액	
웰스바이오㈜(*1)	대한민국	78.61%	37,940,489	61.76%	25,347,583	체외진단의약품 및 의료기기 생산,판매
㈜엑세스바이오코리아	대한민국	100.00%	12,614,582	100.00%	12,614,582	
Access Bio Ethiopia, Inc.	에티오피아	100.00%	1,748,745	100.00%	1,748,745	
메이슨헬스케어신기술투자조합2호(*2)	대한민국	83.33%	2,825,093	83.33%	3,977,630	신기술사업자 투자
㈜비라이트인베스트먼트(*3)	대한민국	100.00%	100,000,000	-	-	경영자문업
합 계			155,128,909		43,688,540	

(*1) 당기 중 웰스바이오㈜의 지분을 추가 취득하였습니다.

(*2) 당기말 현재 회수가가능액을 초과하는 장부금액에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 신규 설립투자 되었습니다.

(2) 보고기간 중 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)					
구 분	웰스바이오㈜	㈜엑세스 바이오코리아	Access Bio Ethiopia, Inc.	메이슨헬스케어 신기술투자조합2호	㈜비라이트 인베스트먼트
자산	22,885,619	22,343,954	1,669,032	3,109,292	103,538,567
부채	14,477,199	1,041,471	288,199	4,287	244,271
자본	8,408,420	21,302,483	1,380,833	3,105,005	103,294,296
매출	8,473,149	1,255,545	838,323	11,879	2,597,907
당기순손익	(6,474,259)	(2,947,418)	397,639	(1,464,837)	757,527
총포괄손익	(6,474,259)	(2,947,418)	397,639	(1,464,837)	757,527

(전기)

(단위: USD)				
구 분	웰스바이오㈜	㈜엑세스 바이오코리아	Access Bio Ethiopia, Inc.	메이슨헬스케어 신기술투자조합2호
자산	32,773,546	30,617,466	1,182,926	4,667,289
부채	18,330,448	5,907,445	142,846	-
자본	14,443,098	24,710,021	1,040,080	4,667,289
매출	40,575,726	48,328,719	379,457	1,069
당기순손익	6,253,078	14,337,783	128,119	(65,905)
총포괄손익	6,253,078	14,344,006	128,119	(65,905)

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: USD)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	51,130,981	(15,921,231)	(154,455)	35,055,295
집기비품	427,618	(213,965)	-	213,653
임차자산개량권	12,794,238	(1,963,125)	-	10,831,113
Cell Line	6,000,000	(1,530,000)	-	4,470,000
건설중인자산	4,869,102	-	-	4,869,102
합 계	75,221,939	(19,628,321)	(154,455)	55,439,163

(전기말)

(단위: USD)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	31,345,483	(10,200,992)	(285,542)	20,858,949
집기비품	258,167	(183,161)	-	75,006
임차자산개량권	1,506,471	(1,506,471)	-	-
Cell Line	6,000,000	(1,410,000)	-	4,590,000
건설중인자산	21,055,280	-	-	21,055,280
합 계	60,165,401	(13,300,624)	(285,542)	46,579,235

(2) 보고기간 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)					
구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	기 말
기계장치	20,858,949	70,479	(5,589,152)	19,715,019	35,055,295
집기비품	75,006	120,893	(30,804)	48,558	213,653
임차자산개량권	-	-	(456,654)	11,287,767	10,831,113
Cell Line	4,590,000	-	(120,000)	-	4,470,000
건설중인자산(*)	21,055,280	14,865,166	-	(31,051,344)	4,869,102
합 계	46,579,235	15,056,538	(6,196,610)	-	55,439,163

(*) 당기말 현재 건설중인자산 관련 선급금은 USD 44,169입니다.

(전기)

(단위: USD)					
구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	기 말
기계장치	9,087,210	194,831	(2,769,517)	14,346,425	20,858,949
집기비품	90,408	-	(18,148)	2,746	75,006
임차자산개량권	107,606	-	(107,606)	-	-
Cell Line	4,710,000	-	(120,000)	-	4,590,000
건설중인자산(*)	27,051,810	8,352,641	-	(14,349,171)	21,055,280
합 계	41,047,034	8,547,472	(3,015,271)	-	46,579,235

(*) 전기말 현재 건설중인자산 관련 선급금은 USD 1,075,636입니다.

14. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: USD)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건 물	44,353,378	(10,678,279)	33,675,099

(전기말)

(단위: USD)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건 물	44,353,378	(6,644,061)	37,709,317

(2) 보고기간 중 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	37,709,317	10,597,594
취득금액	-	30,791,206
사용권자산상각비	(4,034,218)	(3,679,483)
기말금액	33,675,099	37,709,317

(3) 보고기간 중 리스부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)			
구 분	유동부채	비유동부채	합 계
기초금액	2,877,732	37,468,523	40,346,255
지급액	-	(4,786,426)	(4,786,426)
이자비용(상각액)	-	1,908,693	1,908,693
유동성대체	285,469	(285,469)	-
기말금액	3,163,201	34,305,321	37,468,522

(전기)

(단위: USD)			
구 분	유동부채	비유동부채	합 계
기초금액	1,368,969	9,898,937	11,267,906
설정액	-	30,791,206	30,791,206
지급액	-	(3,452,045)	(3,452,045)
이자비용(상각액)	-	1,739,188	1,739,188
유동성대체	1,508,763	(1,508,763)	-
기말금액	2,877,732	37,468,523	40,346,255

(4) 보고기간 중 리스 관련 손익으로 인식된 금액은 다음과 같으며, 당기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 USD 5,027,261(전기: USD 3,686,681)입니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	4,034,218	3,679,483
리스부채 이자비용	1,908,693	1,739,188
단기리스	182,594	88,336
소액리스	58,241	146,300
합 계	6,183,746	5,653,307

(5) 당기말 현재 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	4,929,954	3,163,201
1년 초과 5년 이내	21,251,013	15,979,651
5년 초과	20,549,778	18,325,670
합 계	46,730,745	37,468,522

15. 무형자산

(1) 보고기간 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)				
구 분	기 초	상 각	환율효과	기 말
특허권	231,200	(38,297)	(1,411)	191,492
개발비	463,132	(96,968)	-	366,164
소프트웨어	7,530	(8,046)	1,014	498
합 계	701,862	(143,311)	(397)	558,154

(전기)

(단위: USD)				
구 분	기 초	상 각	환율효과	기 말
특허권	271,524	(38,316)	(2,008)	231,200
개발비	560,101	(96,969)	-	463,132
소프트웨어	16,560	(9,030)	-	7,530
합 계	848,185	(144,315)	(2,008)	701,862

(2) 당기말 현재 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	내 역	취득금액	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	잔존상각기간(*3)
감염성질환에 대한 체외진단키트	상각중인 개발비(*1)	969,687	(603,523)	-	366,164	3.80년
	손상인식 개발비(*2)	4,177,309	(1,456,641)	(2,720,668)	-	-
합 계		5,146,996	(2,060,164)	(2,720,668)	366,164	

(*1) Flu Plus 등 감염성질환에 대한 체외진단키트입니다.

(*2) 경제적 성과가 예상수준에 미치지 못할 것으로 판단하여, 전기 이전에 미상각잔액을 전액 손상차손 인식하였습니다.

(*3) 각 프로젝트별로 상각개시 시점이 상이하므로, 당기말 현재 개발비의 잔여내용연수를 가중평균하였습니다.

(3) 보고기간 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
경상연구개발비	10,081,745	3,885,155

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	1,812,743	1,189,594
미지급금	936,710	3,222,536
미지급비용	10,858,728	122,832,964
합 계	13,608,181	127,245,094

17. 차입부채

(1) 보고기간종료일 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
전환사채	6,951,036	7,009,957

(2) 보고기간종료일 현재 차입부채 중 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익율	당기말	전기말
5회차 전환사채	2021년 12월 10일	2024년 12월 10일	3.0%	3.0%	6,979,990	7,101,712
가산: 사채상환할증금					19,652	19,995
차감: 전환권조정					(48,606)	(111,750)
소 계					6,951,036	7,009,957
유동성대체					(6,951,036)	(7,009,957)
차감후 잔액					-	-

(3) 보고기간종료일 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
사채의 명칭	제5회 기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행대상자	메리츠증권
최초발행가액(액면금액)	300억원
발행일	2021년 12월 10일
만기일	2024년 12월 10일
이자지급조건	액면이자 연 3.0%, 발행일 기준 매3개월 후급
보장수익률	사채 만기일까지 연 3.0%
상환방법과 기한	2024년 12월 10일까지 보유하고 있는 사채에 대하여 권면액에 만기보장수익률을 3% 적용하여 계산한 금액에 기지급 표면이자율금액을 차감한 금액을 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류및 주식수	기명식 보통주 1,835,086주 (액면가액 300억원 및 주당 전환가격 16,348원 기준, 단, 전환가격의 조정에 따라 변동 가능)
전환청구기간	사채 발행일로부터 1년 경과 이후 원금상환일 직전 영업일까지
전환가격(최초발행시)	16,348원
전환가격 조정	7,949원(2023년 7월 10일 기준 조정가액)
조기상환청구권(Put Option)	1. 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날 및 그 이후 매 1개월에 해당하는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 가능 2. 발행회사는 조기상환지급일까지 조기상환수익률 연 3%를 가산한 금액을 조기상환지급일에 지급

발행회사의 매도청구권 (Call Option)	1. 2022년 12월 10일부터 2024년 12월 10일까지 매 3개월("행사 일")마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하여 줄 것을 사채권자에 게 청구 가능 2. 행사대금은 행사 대상 사채 원금액에 연 복리 3.0%를 적용한 금 액의 합계액에서 해당 사채에 대해 기지급한 표면이자율에 따른 이 자 합계액을 차감한 금액 3. 단, 발행회사는 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 70%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음. 4. 발행회사로부터 행사기간 종료일까지 각 사채권자는 발행회사의 매도청구권 행사를 보장하기 위해 사채보유액의 70%는 사채의 형 태로 보유하여야 하며, 발행회사는 각 사채권자의 보유사채의 70% 이내에서 매도청구 가능
------------------------------	---

- (*) 전기 중 최초 사채 발행가액의 70%에 해당하는 210억원의 전환사채에 대한 매수선택권을 제3자에게 매도하였고, 회사는 동 금액의 전환사채를 조기상환하였습니다. 해당 매수선택권 보유자의 행사가능일은 2022년 12월 10일부터 2024년 12월 9일까지 매 3월이며, 회사는 해당 제3자의 권리를 파생상품부채로 인식하였습니다. 한편, 당기 중 해당 제3자가 보유하고 있던 매수선택권 중 일부(전환사채 액면가액 4억원)가 행사되어 보통주 50,320주가 발행되었습니다.

18. 파생상품

회사의 전환사채에 내재된 지분전환권은 내재파생상품의 분리요건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였으며, 동 지분전환권의 공정가치는 회사의 주가 및 이자율에 따라 변동합니다.

회사의 파생상품은 회사의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 금융부채로 분류되며, 해당 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(1) 파생상품의 장부금액

(단위: USD)			
구 분	당기말	전기말	취득시
파생상품부채(*)	2,306,749	1,367,479	4,899,507

(*) 제5회 전환사채의 전환권 및 조기상환청구권 평가액입니다.

(2) 파생상품 관련 손익

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	3,679,920	332,635,339
파생상품평가손실(*)	939,270	440,551
평가손익 제외 법인세비용차감전순이익	4,619,190	333,075,890

(*) 제5회 전환사채의 전환권 및 조기상환청구권 관련 평가손실입니다.

19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<유동부채>		
선수금	472,716	1,018,388
<비유동부채>		
이연수익	-	501,696
합 계	472,716	1,520,084

20. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	200,000,000	200,000,000
주당액면금액	0.05	0.05
발행주식수(*)	36,365,847	36,315,527
자본금	1,831,496	1,828,979

(*) 회사는 과거에 자기주식 264,070주를 이익소각하였으며, 동 이익소각의 결과로 발행주식의 액면금액과 납입자본금이 일치하지 않습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	56,653,859	56,293,190
감자차익	221,951	221,951
기타자본잉여금	1,751,307	1,751,307
합 계	58,627,117	58,266,448

(3) 당기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같으며, 전기 중 변동내역은 없습니다.

(단위: 주,USD)			
구 분	주식수	당 기	
		자본금	주식발행초과금
당기초	36,315,527	1,828,979	56,293,190
전환권의 행사	50,320	2,517	360,669
당기말	36,365,847	1,831,496	56,653,859

21. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(209,419)	(56,956)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	(2,775,670)	(2,757,021)
합 계	(2,985,089)	(2,813,977)

22. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
주식선택권	463,058	463,058
자기주식	(27,829,584)	(25,994,840)
자기주식처분손실	(43,142)	(43,142)
합 계	(27,409,668)	(25,574,924)

23. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금은 전액 미처분이익잉여금이며, 보고기간 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	462,477,988	214,975,313
당기순이익	4,615,361	247,502,675
연차배당	(22,755,863)	-
기말금액	444,337,486	462,477,988

(2) 보고기간 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당 기 (처분예정일 : 2024년 3월 26일)		전 기 (처분확정일 : 2023년 3월 28일)	
I. 미처분이익잉여금		444,337,486		462,477,988
전기이월미처분이익잉여금	439,722,125		214,975,313	
당기순이익	4,615,361		247,502,675	
II. 이익잉여금처분액		-		22,755,863
배당금(현금배당) 주당배당금(률) : 당기 - (-%) 전기 0.67 (1,340%)	-		22,755,863	
III. 차기이월미처분이익잉여금		444,337,486		439,722,125

24. 영업부문

(1) 회사는 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정권자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있으며, 회사는 말라리아, AIDS, COVID-19 등의 감염성질환에 대한 체외진단키트의 제조 및 판매를 영위하는 단일 영업부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 보고기간 중 지역별 매출 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
Africa	106,308	211,623
Asia	196,834	6,424,041
America	255,460,026	627,822,516
Europe	-	760
Oceania	3,380	128,911,100
합 계	255,766,548	763,370,040

(3) 보고기간 중 회사 총매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
A사	184,570,560	-
B사	67,770,314	-
C사	-	299,252,643
D사	-	127,477,500
E사	-	85,222,382
합 계	252,340,874	511,952,525

25. 영업이익

(1) 보고기간 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
제품매출액	255,764,138	763,357,043
기타매출액	2,410	12,997
합 계	255,766,548	763,370,040

(2) 보고기간 중 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	124,040,161	170,774,792
기타매출원가	-	26
합 계	124,040,161	170,774,818

(3) 보고기간 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
급여	14,615,996	12,364,497
퇴직급여	688,517	654,757
복리후생비	623,017	910,807
지급수수료	56,580,752	62,947,623
통신비	34,467	58,289
수선비	82,871	62,144
대손충당금환입	(51,262,908)	(1,656,035)
감가상각비	374,066	250,633
무형자산상각비	143,311	144,315
차량유지비	83,381	45,368
임차료	-	3,181
보험료	1,139,668	1,133,737
광고선전비	418,201	866,338
소모품비	759,849	596,021
접대비	738,708	531,720
운반비	3,754,187	82,807
교육훈련비	31,582	70,567
경상연구개발비	10,081,745	3,885,155
판매수수료	63,140,950	172,464,387
여비교통비	1,442,429	941,482
수도광열비	309,545	116,739
합 계	103,780,334	256,474,532

26. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
원재료의 매입	11,824,201	117,378,158
재고자산의 변동	54,808,655	(43,366,890)
종업원급여	33,854,157	23,016,135
복리후생비	1,402,679	1,988,237
감가상각비와 무형자산상각비	10,374,139	6,839,069
임차료	-	19,125
지급수수료	56,580,752	62,947,623
보험료	2,419,148	2,651,117
운반비	4,426,398	82,807
판매수수료	63,140,950	172,464,387
대손충당금환입	(51,262,908)	(1,656,035)
기타비용	40,252,324	84,885,617
합 계(*)	227,820,495	427,249,350

(*) 포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

27. 기타손익

보고기간 중 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
구 분		당 기	전 기
기타수익	임대료수익	6,435	-
	잡이익	10,117	15,049
소 계		16,552	15,049
기타비용	종속기업투자손상차손	1,152,537	-
	기부금	167,035	96,002
	잡손실	28,089,931	46,778
소 계		29,409,503	142,780
기타손익		(29,392,951)	(127,731)

28. 금융손익

(1) 보고기간 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
구 분		당 기	전 기
금융수익	이자수익	10,202,469	3,991,977
	사채상환이익	-	3,041,433
	외환차익	-	11,364
	외화환산이익	499,578	2,162,445
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	827,287	-
	파생상품평가이익	-	3,280,555
소 계		11,529,334	12,487,774
금융원가	이자비용	2,175,574	4,284,778
	외환차손	170,017	-
	외화환산손실	645,612	2,490,812
	파생상품평가손실	3,411,313	4,578,423
	파생상품거래손실	-	4,491,381
소 계		6,402,516	15,845,394
금융손익		5,126,818	(3,357,620)

(2) 보고기간 중 금융수익에 포함된 이자수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	10,118,937	3,842,864
기타금융자산	83,532	149,113
합 계	10,202,469	3,991,977

(3) 보고기간 중 금융원가에 포함된 이자비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
전환사채	266,881	2,545,590
리스부채	1,908,693	1,739,188
합 계	2,175,574	4,284,778

29. 법인세비용(수익)

(1) 보고기간 중 법인세비용(수익)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액(환급액)		
당기손익에 대한 법인세	110,654	86,493,977
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(2,799,092)	442,034
이연법인세 변동액		
일시적차이의 증감 효과	1,771,646	(1,723,926)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세수익	(18,649)	(79,421)
법인세비용(수익)	(935,441)	85,132,664

(2) 보고기간 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	3,679,920	332,635,339
적용세율에 따른 세부담액	924,996	85,287,701
조정사항 :		
비공제비용	272,561	5,830,478
세액공제	-	(8,481,466)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액(*1)	(2,799,092)	442,034
세율차이 등	733,205	-
기타	(67,111)	2,053,917
법인세비용(수익)	(935,441)	85,132,664
유효세율(*2)	-	25.59%

(*1) 종속기업이 납부한 외국납부세액공제액 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 당기에는 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)							
구 분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)			
	기 초	증 감	기 말	기 초	기 말	연방정부세	주정부세
유무형자산	(3,530,297)	(7,437,535)	(10,967,832)	(905,141)	(2,756,909)	(2,303,244)	(453,665)
대손충당금	66,181,442	(61,467,408)	4,714,034	16,968,429	1,184,935	989,947	194,988
주식선택권	463,058	-	463,058	118,725	116,394	97,242	19,152
외화환산손익	429,955	146,034	575,989	110,236	144,782	120,958	23,824
기타포괄-공정가치측정금 용자산평가손익	3,707,631	-	3,707,631	950,609	931,961	778,602	153,359
재고자산평가손실	8,327,335	5,733,558	14,060,893	2,135,067	3,534,391	2,952,788	581,603
당기손익-공정가치측정금 용자산평가손익	-	(827,287)	(827,287)	-	(207,949)	(173,730)	(34,219)
이월결손금	-	43,913,984	43,913,984	-	11,029,883	9,221,937	1,807,946
기 타	10,561,026	13,963,574	24,524,600	2,707,765	6,336,557	5,232,365	1,104,192
합 계	86,140,150	(5,975,080)	80,165,070	22,085,690	20,314,045	16,916,865	3,397,180

(전기)

(단위: USD)							
구 분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)			
	기 초	증 감	기 말	기 초	기 말	연방정부세	주정부세
유무형자산	(1,549,788)	(1,980,509)	(3,530,297)	(430,551)	(905,141)	(741,363)	(163,778)
대손충당금	67,837,476	(1,656,034)	66,181,442	18,846,196	16,968,429	13,898,103	3,070,326
주식선택권	455,567	7,491	463,058	126,563	118,725	97,242	21,483
외화환산손익	101,588	328,367	429,955	28,222	110,236	90,290	19,946
기타포괄-공정가치측정금 용자산평가손익	3,707,631	-	3,707,631	1,030,030	950,609	778,602	172,007
재고자산평가손실	2,032,791	6,294,544	8,327,335	564,737	2,135,067	1,748,740	386,327
기 타	707,549	9,853,477	10,561,026	196,567	2,707,765	2,217,815	489,950
합 계	73,292,814	12,847,336	86,140,150	20,361,764	22,085,690	18,089,429	3,996,261

(4) 회사는 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(5) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채 및 당기법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당 기	전 기
이연법인세자산	23,278,903	22,990,831
이연법인세부채	(2,964,858)	(905,141)
당기법인세자산(*)	10,548,932	3,101,931
당기법인세부채(*)	-	3,245,313

(*) 회사는 연방정부와 회사가 위치한 뉴저지주 외 19개 주에 법인세를 납부하고 있으며, 연방정부와 뉴저지주 외 19개 주에 선급법인세가 있습니다.

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 보고기간 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	4,615,361	247,502,675
가중평균유통보통주식수	33,785,628	34,493,093
기본주당이익	0.14	7.18

② 보고기간 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일 수	주식수 X 일수
기 초	2023.01.01.~2023.12.31.	36,315,527	365	13,255,167,355
자기주식	2023.01.01.~2023.12.31.	(2,351,553)	365	(858,316,845)
자기주식	2023.02.03.~2023.12.31.	(31,000)	332	(10,292,000)
자기주식	2023.02.06.~2023.12.31.	(50,000)	329	(16,450,000)
자기주식	2023.02.07.~2023.12.31.	(25,000)	328	(8,200,000)
자기주식	2023.02.08.~2023.12.31.	(15,000)	327	(4,905,000)
자기주식	2023.02.10.~2023.12.31.	(33,847)	325	(11,000,275)
자기주식	2023.02.13.~2023.12.31.	(29,598)	322	(9,530,556)
자기주식	2023.02.14.~2023.12.31.	(15,000)	321	(4,815,000)
자기주식	2023.02.15.~2023.12.31.	(3,000)	320	(960,000)
신주발행	2023.12.11.~2023.12.31.	50,320	21	1,056,720
소 계		33,811,849		12,331,754,399
÷일수				365
가중평균유통보통주식수				33,785,628

(전기)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일 수	주식수 X 일수
기 초	2022.01.01.~2022.12.31.	35,602,012	365	12,994,734,380
자기주식	2022.03.29.~2022.12.31.	(211,333)	277	(58,589,241)
자기주식	2022.04.05.~2022.12.31.	(713,480)	260	(185,743,720)
자기주식	2022.05.02.~2022.12.31.	(545,000)	235	(128,120,000)
자기주식	2022.06.03.~2022.12.31.	(138,225)	205	(28,372,430)
자기주식	2022.08.23.~2022.12.31.	(30,000)	131	(3,930,000)
소 계		33,963,974		12,589,978,989
÷일수				365
가중평균유통보통주식수				34,493,093

(2) 희석주당이익

① 보고기간 중 희석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)		
구 분	당 기	전 기
희석주당손익 계산에 사용된 순이익	4,615,361	248,881,676
희석주당손익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	34,555,161	37,703,218
희석주당순이익	0.13	6.60

② 보고기간 중 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	4,615,361	247,502,675
- 주식보상비용	-	5,574
- 전환사채의 이자(*1)	-	1,373,427
희석주당이익 계산에 사용된 순이익	4,615,361	248,881,676

(*1) 당기 중 희석화 효과가 없으므로 관련 비용을 가산하지 않았습니다.

③ 보고기간 중 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 가중평균유통보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위: 주,USD)		
구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	33,785,628	34,493,093
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수		
- 주식선택권(*1)	769,533	928,115
- 전환사채(*2)	-	2,282,010
희석주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	34,555,161	37,703,218

(*1) 보고기간 중 평균 주가에 따라 계산된 조정주식수입니다.

(*2) 당기 중 희석화 효과가 없으므로 관련 주식수를 가산하지 않았습니다.

31. 주식선택권

(1) 당기말 현재 임직원에게 부여된 주식선택권의 잔여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)					
구 분	부여일	부여방법	행사가격	부여주식수	잔여주식수
5차 부여	2020년 01월 14일	주식결제형	USD 1.82	1,007,329	1,007,329

(2) 당기말 현재 잔여 주식선택권의 행사가능기간 및 가득조건은 다음과 같습니다.

구 분	행사가능기간	가득조건
5차 부여	2022년 01월 14일 이후	부여일로부터 2022년 01월 14일까지 용역 제공시

(3) 회사는 부여된 주식선택권에 대하여 공정가치접근법을 적용하여 주식보상비용을 산정하였으며, 주식선택권의 공정가치는 이항모형에 따라 산정한 것입니다. 주식선택권의 공정가치 평가에 사용된 제반 가정은 다음과 같습니다.

구 분	5차 부여분(*)
보통주 공정가치	1주당 USD 1.76
무위험이자율	0.79%
기대행사기간	2년
예상주가변동성	33.50%
기대배당수익률	-
주식선택권 공정가치	1주당 USD 0.39

부여일 현재 보통주 공정가치를 회사 주식의 시장가격으로 측정하였으며, 예상주가변동성은 (*) 회사 주가의 과거 변동성을 기초로 산정되었습니다. 이 때 참조한 과거 기간은 기대행사기간과 동일합니다.

(4) 보고기간 중 회사가 부여한 잔여 주식선택권의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기 초	1,087,329	1,087,329
상 실(*)	(80,000)	-
기 말	1,007,329	1,087,329

(*) 전기말까지 존재했던 2차 주식선택권 부여분이 당기 중 상실되었습니다.

(5) 보고기간 중 주식선택권의 부여로 인하여 손익계산서상 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	-	7,491

32. 현금흐름표

(1) 회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 보고기간 중 비현금항목 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용(수익)	(935,441)	85,132,664
퇴직급여	688,517	654,757
이자비용	2,175,574	4,284,778
대손충당금환입	(51,262,908)	(1,656,035)
주식보상비용	-	7,491
감가상각비	10,230,828	6,694,754
무형자산상각비	143,311	144,315
재고자산평가손실	5,733,558	6,294,545
종속기업투자손상차손	1,152,537	-
이자수익	(10,202,469)	(3,991,977)
외화환산이익	(499,578)	(2,162,445)
외화환산손실	645,612	2,490,812
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(827,287)	-
파생상품평가이익	-	(3,280,555)
파생상품평가손실	3,411,313	4,578,423
파생상품거래손실	-	4,491,381
사채상환이익	-	(3,041,433)
합 계	(39,546,433)	100,641,475

(2) 보고기간 중 운전자본 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	110,335,718	(28,664,242)
미수금의 감소(증가)	(107,655)	3,666
선금금의 감소	421,865	2,363,265
선금비용의 감소(증가)	343,623	(349,741)
재고자산의 감소(증가)	54,808,654	(43,366,890)
매입채무의 증가(감소)	623,149	(6,476,240)
미지급금의 감소	(2,285,826)	(3,122,198)
선수금의 감소	(545,672)	(11,335,166)
미지급비용의 증가(감소)	(111,974,236)	104,557,599
이연수익의 감소	(501,696)	-
퇴직금의 지급	(688,517)	(654,757)
합 계	50,429,407	12,955,296

(3) 보고기간 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	31,051,344	14,349,171
손상인식한 매출채권및기타채권의 제각	10,204,499	-
사용권자산 및 리스부채의 인식	-	30,791,206

(4) 보고기간 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)					
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		기 말
			상 각	기 타(*)	
전환사채	7,009,957	-	60,446	(119,367)	6,951,036
리스부채	40,346,255	(4,786,426)	1,908,693	-	37,468,522
합 계	47,356,212	(4,786,426)	1,969,139	(119,367)	44,419,558

(*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: USD)					
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		기 말
			상 각	기 타(*)	
전환사채	33,523,321	(26,507,800)	1,845,841	(1,851,405)	7,009,957
리스부채	11,267,906	(3,452,045)	1,739,188	30,791,206	40,346,255
합 계	44,791,227	(29,959,845)	3,585,029	28,939,801	47,356,212

(*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

33. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최대주주	(주)팜젠사이언스	(주)팜젠사이언스
종속기업	웰스바이오(주) (주)엑세스바이오코리아 Access Bio Ethiopia, Inc. 메이슨헬스케어신기술투자조합2호 (주)비라이트인베스트먼트(*1) (주)비라이트파트너스(*2)	웰스바이오(주) (주)엑세스바이오코리아 Access Bio Ethiopia, Inc. 메이슨헬스케어신기술투자조합2호
기 타	(주)메디센서 캔디엑스홀딩스(유)(*3) (주)싸이토젠(*4) CytoGen Health Inc.(*5) ExperTox, Inc.(*5)	(주)메디센서

(*1) 당기 중 신규 설립되었습니다.

(*2) 당기 중 신규 설립되었으며, (주)비라이트인베스트먼트가 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(*3) (주)비라이트인베스트먼트의 관계기업입니다.

(*4) 캔디엑스홀딩스(유)가 최대주주입니다.

(*5) (주)싸이토젠이 최대주주입니다.

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)						
구 분	특수관계자명	매 출	매 입	기타수익	기타비용	유형자산 취득
최대주주	(주)팜젠사이언스	-	-	-	114,313	-
종속기업	웰스바이오(주)	-	34,400	-	-	-
	(주)엑세스바이오코리아	149,834	266,132	805	77,453	672,455
	Access Bio Ethiopia, Inc.	106,308	-	-	-	-
	(주)비라이트인베스트먼트	-	-	6,435	-	-
합 계		256,142	300,532	7,240	191,766	672,455

(전기)

(단위: USD)					
구 분	특수관계자명	매 출	매 입	이자수익	유형자산 취득
최대주주	(주)팜젠사이언스	-	16,921	-	-
종속기업	웰스바이오(주)	-	958,780	22,085	-
	(주)엑세스바이오코리아	5,890,511	23,678,231	-	1,190,446
	Access Bio Ethiopia, Inc.	89,123	-	-	-
합 계		5,979,634	24,653,932	22,085	1,190,446

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매출채권	매입채무	기타채권
최대주주	(주)팜젠사이언스	-	-	659,221
종속기업	웰스바이오(주)	-	-	62,044
	(주)엑세스바이오코리아	21,628	30,971	-
합 계		21,628	30,971	721,265

(전기말)

(단위: USD)			
구 분	특수관계자명	기타채권	기타채무
최대주주	(주)팜젠사이언스	670,717	-
종속기업	웰스바이오(주)	63,126	-
	(주)엑세스바이오코리아	-	31,760
합 계		733,843	31,760

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없으며, 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: USD)						
구 분	특수관계자명	계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
중속기업	웰스바이오㈜	단기대여금	1,450,000	-	(1,450,000)	-

(5) 보고기간 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같으며, 회사의 주요 경영진은 회사 활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원(비상임 포함)으로 구성되어 있습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
급여	11,533,246	6,849,125
퇴직급여	18,582	15,115
주식보상비용	-	7,491
합 계	11,551,828	6,871,731

(6) 회사는 당기 중 웰스바이오㈜의 지분 16.86%를 USD 12,592,906에 추가 취득하였으며, (주)비라이트인베스트먼트를 설립하면서 USD 100,000,000를 출자하였습니다. 한편, (주)비라이트인베스트먼트는 (주)비라이트파트너스를 설립하면서 USD 231,000를 출자하였습니다.

34. 우발부채와 약정사항

(1) 회사는 2023년 9월 21일에 미국 보건복지부(US Department of Health & Human Service, 이하 "HHS"라 함)와 확정계약금액 기준 USD 88,704,000의 코로나 항원 자가진단 키트 공급계약(계약기간: 2023년 9월 21일부터 2025년 3월 20일까지)을 체결하였습니다. 상기 확정계약금액은 회사가 HHS와 체결한 기본 계약에 근거하여 발행된 구매주문서상 금액을 의미합니다.

(2) 회사는 당기말 현재 Woori Bank와 USD 2,300,000를 한도로 하는 Line of Credit약정을 맺고 있으며, Bank of Hope와 USD 30,000,000를 한도로 하는 Line of Credit 약정을 맺고 있습니다.

(3) 회사가 INTRIVO DIAGNOSTICS, INC에 청구한 매출채권 청구 중재신청에 대한피고의 반대소송 건에 대하여 분쟁 당사자들의 합의로 2023년 6월 30일에 소를 취하함에 따라 해당 중재 절차가 종결되었습니다. 본 합의를 통하여 품질과 관련된 계약을 제외한 당사자간의 모든 계약은 종결되었으며, 캘리포니아 연방법원 및 뉴욕 중재협회 소송 또한 취하되었습니다.

(4) Gredale, LLC은 회사와의 계약상 존재하지 않는 코로나 항원 자가진단키트 판매수수료에 대한 권리를 주장하여, 회사는 2023년 5월 9일 Gredale, LLC에 대하여 법적 책임이 없다는 소를 뉴저지 상급법원에 제기한 바 있습니다. 2023년 9월 23일 Gredale, LLC는 회사가 제기한 상기 소송에 대하여 회사가 수령한 특정 주문건에 대한 보수 및 징벌적 손해배상 등으로 총 USD 173,717,000을 청구하는 취지의 반대소송을 제기하였습니다.

한편, Gredale, LLC는 관할법원을 달리하여 2023년 9월 20일에 미국 뉴저지 상급법원에 신청한 반대소송과 청구취지 및 원인, 청구금액이 동일한 건의 소송을 미국 캘리포니아 중부지방법원에 제기하였습니다.

상기 소송과 중재청구의 최종결과와 시기, 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 보고기간종료일 현재 예측할 수 없습니다.

35. 위험관리

회사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리 정책은 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있으며, 회사의이사회는 위험에 대한 회사의 노출 정도와 발생 형태를 분석하고, 위험관리정책 및 절차를 수립하며, 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 회사의 위험관리 정책 및 절차는 시장상황 및 사업활동의 변동을 반영하기 위하여 정기적으로 검토되고 있으며, 당기의 위험관리는 전기 대비 중요한 변동이 없습니다.

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사의 재무손실에 대한 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다. 회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

회사는 신규 거래처와 계약시 거래처의 신용을 평가하여 거래 여부의 판단 및 신용거래 한도를 부여하고 있습니다. 회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연현황 및 회수대책을 보고하고, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출 정도를 의미하며, 보고기간종료일 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	206,158,729	355,496,632
매출채권및기타채권	11,760,163	70,697,607
당기손익-공정가치측정금융자산	19,956,960	8,156,317
기타금융자산	2,725,445	2,994,054
합 계	240,601,297	437,344,610

(*) 회사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

① 매출채권

회사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으며, 고객이 개인인지 법인인지, 민간기업인지 공공기관인지, 장기거래업체인지 등의 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

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

② 현금및현금성자산 및 기타금융자산

회사는 보통예금, 정기예금 등 위험이 낮은 금융상품을 Bank of America, Bank of Hope, Woori Bank 등 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위험의 노출을 제한하고 있습니다.

(2) 유동성위험

유동성위험이란 회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 회사의 유동성 관리목표는 재무적으로 어려운 상황에서도 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고, 장단기 현금흐름을 예측하여 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	1년 이내	1년 초과	1년 이내	1년 초과
매입채무및기타채무	13,608,181	-	127,245,094	-
차입부채	6,951,036	-	7,009,957	-
파생상품부채	7,392,018	-	4,028,607	-
리스부채	3,163,201	34,305,321	2,877,732	37,468,523
합 계	31,114,436	34,305,321	141,161,390	37,468,523

(3) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 시장위험 노출은 수용 가능한 한계 이내로 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

회사의 기능통화인 USD 외의 통화로 표시되는 금융투자에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 KRW입니다. 회사의 외환위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하는데 있습니다. 회사의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
	KRW	KRW
<금융자산>		
현금및현금성자산	1,424,995	396,756
<금융부채>		
전환사채	6,951,036	7,009,957

보고기간종료일 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
USD/KRW	1,289.40	1,267.30

보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
이익(손실)	(552,604)	552,604	(661,320)	661,320

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험

보고기간종료일 현재 회사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<금융자산>		
현금및현금성자산(*)	206,158,729	355,496,632
단기금융상품	1,068,748	1,058,166
소 계	207,227,477	356,554,798
<금융부채>		
차입부채	6,951,036	7,009,957

(*) 회사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

위의 금융상품은 모두 고정이자부 금융상품으로 회사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인 식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회 계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 금융상품의 이자율이 1% 변동시 이자율 변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융자산	2,072,275	(2,072,275)	3,565,548	(3,565,548)
금융부채	(69,510)	69,510	(70,100)	70,100

(4) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

1) 공정가치의 측정

회사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

- 유동자산 · 부채

유동자산 · 부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

- 상각후원가로 측정되는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 회사는 미래현금흐름할인법, 시장접근법 등 다양한 평가기법을 활용하고 있습니다. 회사가 이러한 평가기법을 활용하기 위하여 투입한 변수는 이자율, 위험프리미엄 등이며 회사는 평가되는 자산과 부채의 특성과 일관된 투입변수를 선택하여 그 공정가치를 평가하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정되는 금융부채

상각후원가로 측정되는 금융부채의 공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간 종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다. 한편, 유동성부채는 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

2) 공정가치 서열체계

회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 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 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같으며, 보고기간 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없었습니다.

(당기말)

(단위: USD)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,956,960	19,956,960
<금융부채>				
파생상품부채	-	-	7,392,018	7,392,018

(전기말)

(단위: USD)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	8,156,317	8,156,317
<금융부채>				
파생상품부채	-	-	4,028,607	4,028,607

3) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(당기말)

(단위: USD)			
구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	19,956,960	취득원가법(*)	-
파생상품부채	7,392,018	옵션가격결정모형	주가변동성 등

(*) 모두 당기 및 전기 중 취득한 지분상품 등이므로 취득원가가 공정가치와 가장 유사하다고 판단하였습니다.

(전기말)

(단위: USD)			
구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	8,156,317	취득원가법(*)	-
파생상품부채	4,028,607	옵션가격결정모형	주가변동성 등

(*) 모두 전기 중 취득한 지분상품 등이므로 취득원가가 공정가치와 가장 유사하다고 판단하였습니다.

4) 보고기간종료일 현재 종속기업투자를 제외한 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 인식된 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	19,956,960	19,956,960	8,156,317	8,156,317
상각후원가로 인식된 금융자산				
매출채권및기타채권	11,760,163	11,760,163	70,697,607	70,697,607
기타금융자산	2,725,445	2,725,445	2,994,054	2,994,054
금융자산 소계	34,442,568	34,442,568	81,847,978	81,847,978
<금융부채>				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	7,392,018	7,392,018	4,028,607	4,028,607
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	13,608,181	13,608,181	127,245,094	127,245,094
차입부채	6,951,036	6,951,036	7,009,957	7,009,957
리스부채	37,468,522	37,468,522	40,346,255	40,346,255
금융부채 소계	65,419,757	65,419,757	178,629,913	178,629,913

(5) 자본위험

회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 자본관리 중인 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(A)	206,158,893	355,498,052
당기손익-공정가치측정금융자산 및 단기금융상품(B)	21,025,708	9,214,483
차입부채(C)	6,951,036	7,009,957
순금융자산(D=A+B-C)	220,233,565	357,702,578
자본총계(E)	474,401,342	494,184,514
순금융자산/자본총계(D/E)	46.42%	72.38%

36. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 21일 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 26일 정기주주 총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사의견

첨부된 내부회계관리제도 감사보고서는 엑세스바이오인코퍼레이션의 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

엑세스바이오인코퍼레이션

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거한엑세스바이오인코퍼레이션(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 공인회계사윤리기준에 따라 회사로부터 독립적이며 공인회계사윤리기준에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며,한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이신호입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17
우 리 회 계 법 인
대표이사 김병익
2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

엑세스바이오인코퍼레이션 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 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.

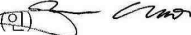
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.


본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'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 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다

2024년 2월 27일

대표이사 최영호 (인) 

내부회계관리자 최관식 (인) 

6. 배당에 관한 사항

가. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제22기	제21기	제20기
주당액면가액(원)		64	63	59
(연결)당기순이익(백만원)		-3,173	349,746	189,690
(별도)당기순이익(백만원)		6,025	319,761	183,672
(연결)주당순이익(원)		-91	10,051	5,333
현금배당금총액(백만원)		-	29,896	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	8.6	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	6.1	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	823	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

주1) 당사는 미국에 설립된 회사로서 주당 액면가액은 USD 0.05입니다.

주2) (연결)당기순이익은 연결당기순이익의 지배기업 소유주지분 귀속분입니다.

주3) (연결)주당순이익은 지배기업 소유주지분 주당이익입니다. 기본주당이익 산출근거는 'III. 재무에 관한 사항'의 '3. 연결재무제표 주석' 중 '주당순이익' 항목을 참조하시기 바랍니다.

주4) 원화환산에 사용된 각 시기별 환율은 다음과 같습니다

구분	제22기(2023년)	제21기(2022년)	제20기(2021년)
기말환율(원/USD)	1,289.40	1,267.30	1,185.50
평균환율(원/USD)	1,305.41	1,291.95	1,144.42
최고환율(원/USD)	1,360.60	1,436.60	1,199.10
최저환율(원/USD)	1,219.30	1,185.50	1,083.10

주5) 당사의 이익배당에 관한 사항은 미 연방법 및 뉴저지주법과 당사 정관에 의거하고 있습니다. 당사의 제21기 이익배당 결의 기준 통화는 미국달러(USD)로, 당사의 당기 1주당 배당금은 USD 0.67이며, 배당금 총액은 USD 24,331,403.09입니다.

주6) 상기 표의 현금 배당금 총액 및 주당 현금 배당금은 현금배당 결의일인 2023년 1월 31일 서울외국환중개 고시환율 1,228.70원/USD를 적용하여 환산하였습니다.

나. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	2.03	1.22

주) 평균 배당수익률은 최근 3년간(2021년~2023년) 및 최근 5년간(2019년~2023년) 각 사업연도의 배당수익률을 단순평균법으로 계산하였습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2020.07.31	전환권행사	KDR	537,855	54	4,834	제 2회차 전환사채
2020.08.03	전환권행사	KDR	455,109	54	4,834	제 2회차 전환사채
2020.08.26	전환권행사	KDR	1,714,904	54	5,535	제 1회차 전환사채
2020.09.09	주식매수선택권행사	KDR	30,000	54	6,739	-
2023.12.28	전환권행사	KDR	50,320	64	7,949	제 5회차 전환사채

주1) 당사는 미국에 설립된 회사로서 주당 액면가액은 USD 0.05이며, 투자자의 편의를 위하여 원화로 환산하였습니다.

나. 미상환 전환사채 발행현황

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총 액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기 간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총 액	전환가능주식수	
기명식 무이권부 무보 증 사모전환사채	제 5차	2021.12.10	2024.12.10	30,000	증권예탁 증서	2022.12.10 - 2024.12.09	100.0	7,949	9,000	1,132,217	주)
합 계	-	-	-	30,000	-	-	-	-	9,000	1,132,217	-

주1) 상기 제 5회차 전환사채의 전환가액은 2024년 3월 10일에 7,707원으로 조정되었으며, 전환가능주식수는 1,167,769주입니다. 자세한 사항은 2024년 3월 11일자 '전환가액의 조정 (제5회차)' 공시를 참고하여 주시기 바랍니다.

주2) 전기 중 최초 사채 발행가액의 70%에 해당하는 210억원의 전환사채에 대한 매수선택권을 제3자에게 매도하였고, 회사는 동 금액의 전환사채를 조기상환하였습니다. 해당 매수선택권 보유자의 행사가능일은 2022년 12월 10일부터 2024년 12월 9일까지 매 3월이며, 회사

는 해당 제3자의 권리를 파생상품부채로 인식하였습니다. 한편, 당기 중 해당 제3자가 보유하고 있던 매수선택권 중 일부(전환사채 액면가액 4억원)가 행사되어 보통주 50,320주가 발행되었습니다.

다. 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

해당사항 없습니다.

라. 미상환 전환형 조건부자본증권 발행현황

해당사항 없습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 채무증권 발행실적

해당사항 없습니다.

채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

나. 기업어음증권 미상환 잔액

해당사항 없습니다.

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

다. 단기사채 미상환 잔액

해당사항 없습니다.

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

라. 회사채 미상환 잔액

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	9,000	-	-	-	-	-	-	9,000
	합계	9,000	-	-	-	-	-	-	9,000

마. 신종자본증권 미상환 잔액

해당사항 없습니다.

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

바. 조건부자본증권 미상환 잔액

해당사항 없습니다.

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회 차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	5	2021.12.10	시설자금 20,000 운영자금 10,000	30,000	시설자금 16,537 운영자금 10,000	26,537	집행예정 (예금보유)

나. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

종류	운용상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	MMA	3,463	-	-
계		3,463	-	

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) 재무제표 재작성 여부

해당 사항 없습니다.

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도

해당 사항 없습니다.

(3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

(중요한 소송)

당사는 정상적인 영업 과정에서 발생한 소송들이 진행 중에 있습니다. 동 소송사건의 최종결과와 시기, 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 보고기간 종료일 현재 예측할 수 없습니다. 자세한 사항은 '연결재무제표 주석 34. 우발채무와 약정사항'을 참고하여 주시기 바랍니다.

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

- 감사보고서 상 강조사항 및 핵심 감사사항

사업연도	강조사항 등	핵심감사사항
제22기(2023년)	해당사항 없음	(연결재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성 (별도재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성
제21기(2022년)	해당사항 없음	(연결재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성 (별도재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성
제20기(2021년)	해당사항 없음	(연결재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성 (별도재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성

나. 대손충당금 설정 현황

(1) 매출채권 및 기타채권 내역

(단위:USD)				
구 분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제22기 (2023년)	매출채권	18,731,705	(4,939,996)	26.4%

	미수금	3,971,865	(2,530,135)	63.7%
	미수수익	1,566,465	-	0.0%
	합 계	24,270,035	(7,470,131)	30.8%
제21기 (2022년)	매출채권	138,334,645	(66,353,795)	48.0%
	미수금	3,215,279	(2,574,258)	80.1%
	미수수익	286,464	(71,755)	25.0%
	합 계	141,836,388	(68,999,808)	48.6%
제20기 (2021년)	매출채권	114,040,107	(67,947,599)	59.6%
	미수금	2,126,434	(1,216,429)	57.2%
	미수수익	78,730	(76,707)	97.4%
	합 계	116,245,271	(69,240,735)	59.6%

※ 연결 기준임

(2) 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동 내역

(단위:USD)			
구 분	제22기(2023년)	제21기(2022년)	제20기(2021년)
1. 기초 대손충당금 잔액합계	68,999,808	69,240,735	4,729,787
2. 순대손처리액 (①-②±③)	(10,322,638)	290,388	(124,123)
① 대손처리액 (상각채권액)	(10,204,499)	-	-
② 상각채권회수액	118,139	-	224,715
③ 기타증감액	-	290,388	100,592
3. 대손상각비 계상 (환입)액	(51,207,039)	(531,315)	64,635,071
4. 기말 대손충당금 잔액 합계	7,470,131	68,999,808	69,240,735

※ 연결 기준임

(3) 대손충당금 설정 방침

연결실체는 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 과거의 경험과 채무자의 신용등급을 분석한 결과 회수할 수 있다고 판단하였습니다.

매출채권 및 기타채권의 대손충당금은 연결실체가 채권금액을 회수할 수 없다는 것을 확인하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 연결실체가 채권을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계 제거됩니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 전체기간 기대신용손실로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하였습니다. 연결실체는 채무자의 연체상태에 기초한 역사적 신용손실경험에 기초하며 현재상황과 미래경제전망을 반영하여 조정된 충당금설정률표를 이용하여 동금융 자산에 대해 기대신용손실을 결정하였습니다.

(4) 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위:USD,%)						
경과기간		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	일반	12,936,804	311,351	4,099,443	1,362,479	18,710,077
	특수관계자	21,628	-	-	-	21,628
	계	12,958,432	311,351	4,099,443	1,362,479	18,731,705
구성비율		69.2	1.7	21.9	7.3	100.0

※ 연결기준임

다. 재고자산 현황

(1) 최근 3개년 재고자산 내역

(단위:USD)			
구 분	제22기(2023년)	제21기(2022년)	제20기(2021년)
제품 및 상품	4,578,515	51,784,918	28,985,808
재공품 및 반제품	498,713	82,563	1,419,758
원재료	19,798,255	38,183,375	15,453,880
미착품	116,234	38,556	93,047
합 계	24,991,717	90,089,412	45,952,493
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]	4.7%	12.9%	12.3%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고) }÷2]	2.3회	2.4회	2.7회

※ 연결 기준임

(2) 장기체화 재고 등 현황

(단위:USD)			
계정과목	기초잔액	당기 평가손실 추가 및 처분	기말잔액
제품	(1,795,970)	(11,485,084)	(13,281,054)
상품	(421,015)	(428,295)	(849,310)
재공품	(965,526)	920,096	(45,430)
원재료	(6,983,168)	4,992,000	(1,991,168)
합 계	(10,165,679)	(6,001,283)	(16,166,962)

※ 연결 기준임

(3) 재고자산의 실사내역

회사는 정기(월별) 및 필요시 수시 재고실사를 실시하고 있습니다.

- 2023년 결산 재고조사일 : 2024년 1월 2일

- 기말 재고 실사시, 내부직원 입회 하에 주요 품목의 샘플 조사를 기본으로 실지 조사를 실시하였고, 2024년 1월 9일 외부감사인 입회하에 그 실재성 및 완전성을 확인하였습니다.

라. 공정가치 평가내역

1) 공정가치의 측정

연결회사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

- 유동자산 · 부채

유동자산 · 부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

- 상각후원가로 측정되는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 연결회사는 미래현금흐름할인법, 시장접근법 등 다양한 평가기법을 활용하고 있습니다. 연결회사가 이러한 평가기법을 활용하기 위하여 투입한 변수는 이자율, 위험프리미엄 등이며 연결회사는 평가되는 자산과 부채의 특성과 일관된 투입변수를 선택하여 그 공정가치를 평가하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정되는 금융부채

상각후원가로 측정되는 금융부채의 공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간 종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다. 한편, 유동성부채는 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

2) 공정가치 서열체계

연결회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 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 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같으며, 보고기간 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없었습니다.

(당기말)

(단위: USD)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	100,164,457	100,164,457
<금융부채>				
파생상품부채	-	-	7,392,018	7,392,018

(전기말)

(단위: USD)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	12,338,390	12,338,390
<금융부채>				
파생상품부채	-	-	4,028,607	4,028,607

3) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(당기말)

(단위 : USD)			
구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산	48,264,699	취득원가법(*)	-
	51,899,758	현금흐름할인법 등	성장률, 할인율 등
소 계	100,164,457		
파생상품부채	7,392,018	옵션가격결정모형	주가변동성 등

(*) 당기 및 전기 중 취득한 지분상품 등이므로 취득원가가 공정가치와 가장 유사하다고 판단하였습니다.

(전기말)

(단위 : USD)

구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산	12,338,390	취득원가법(*)	-
파생상품부채	4,028,607	옵션가격결정모형	주가변동성 등

(*) 모두 전기 중 취득한 지분상품 등이므로 취득원가가 공정가치와 가장 유사하다고 판단하였습니다.

4) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 인식된 금융자산				
당기손익-공정가치 측정금융자산	100,164,457	100,164,457	12,338,390	12,338,390
상각후원가로 인식된 금융자산				
매출채권및기타채권	16,799,904	16,799,904	72,836,580	72,836,580
기타금융자산	12,999,535	12,999,535	15,484,263	15,484,263
금융자산 소계	129,963,896	129,963,896	100,659,233	100,659,233
<금융부채>				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	7,392,018	7,392,018	4,028,607	4,028,607
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	15,143,168	15,143,168	130,555,818	130,555,818
단기차입부채	7,044,103	7,044,103	7,104,646	7,104,646
장기차입부채	11,392,896	11,392,896	11,686,262	11,686,262
리스부채	38,287,873	38,287,873	40,722,342	40,722,342
금융부채 소계	79,260,058	79,260,058	194,097,675	194,097,675

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상 및 예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 당사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 당사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서 상에, 당사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 당사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며 당사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사의 주요 제품은 코로나, 독감, Dengue 등 감염성 질병 유무를 검사하는 체외진단시약입니다.

당사는 전세계적으로 COVID-19 (이하 "코로나")이 급속히 확산됨에 따라 코로나 진단 키트 개발에 주력하였고, 2020년, 2021년에 걸쳐, 코로나 진단 키트 시리즈를 성공적으로 출시할 수 있었습니다.

2023년도 연결 기준 매출액은 전년 대비 66% 감소한 3,486억원을 기록하였습니다. 이는 코로나 19 엔데믹 영향으로 코로나 진단 제품의 수요가 크게 하락한데 기인합니다.

그러나 정부 주도의 코로나 자가진단 키트 무료 보급 정책 등의 영향으로 당사는 미 국방부, 미 보건복지부 향으로의 대형 수주를 획득하며, 공공부문에서의 의미있는 성과를 기록하였습니다.

현재, 당사는 민감도가 개선된 차세대 버전의 진단키트 및 코로나와 독감을 동시에 진단하는 다중 검사 제품 출시를 준비하며, 매출 구조를 다양화하고, 회사의 성장을 견인해 나갈 동력 확보를 위해 최선을 다하고 있습니다.

3. 재무 상태 및 영업실적

가. 재무상태

(단위:USD)				
과목	제22(당)기	제21(전)기	증감액	증감비율(%)
자산				
Ⅰ. 유동자산	324,517,540	564,779,022	(240,261,482)	-42.5%

II. 비유동자산	211,496,494	133,934,597	77,561,897	57.9%
자 산 총 계	536,014,034	698,713,619	(162,699,585)	-23.3%
부 채			-	
I. 유동부채	34,137,469	154,899,556	(120,762,087)	-78.0%
II. 비유동부채	46,516,566	49,773,394	(3,256,828)	-6.5%
부 채 총 계	80,654,035	204,672,950	(124,018,915)	-60.6%
자 본				
I. 지배기업 소유주지분	453,044,194	487,739,160	(34,694,966)	-7.1%
1. 자본금	1,831,496	1,828,979	2,517	0.1%
2. 자본잉여금	42,091,073	51,888,595	(9,797,522)	-18.9%
3. 기타포괄손익누계액	(5,263,497)	(6,788,692)	1,525,195	-22.5%
4. 기타자본구성요소	(26,102,615)	(24,863,852)	(1,238,763)	5.0%
5. 이익잉여금	440,487,737	465,674,130	(25,186,393)	-5.4%
II. 비지배지분	2,315,805	6,301,509	(3,985,704)	-63.2%
자 본 총 계	455,359,999	494,040,669	(38,680,670)	-7.8%
부 채 와 자 본 총 계	536,014,034	698,713,619	(162,699,585)	-23.3%

※ 상기 제22기, 제21기 재무상태표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의하여 작성되어진 연결재무상태표이며, USD를 기능통화 및 표시통화로 사용하였습니다

- 당기말 자산총계는 매출 감소에 따른 매출채권, 재고자산 등의 운전자본이 축소됨에 따라, 전년 대비 23.3% 하락하였습니다.
- 당기말 부채총계는 전기말 계상된 매입채무 및 기타채무의 정산으로 인해 전년 대비 60.6% 감소하였습니다.
- 당기말 자본총계는 당기순손실, 연차배당, 종속기업 추가취득에 기인하여 전년 대비 7.8% 하락하였습니다.

나. 영업실적

(단위: USD,%)				
과 목	제22(당)기	제21(전)기	증감액	증감율(%)
I. 매출액	267,075,591	800,234,602	(533,159,011)	-66.6%
II. 매출원가	136,647,599	165,715,766	(29,068,167)	-17.5%
III. 매출총이익	130,427,992	634,518,836	(504,090,844)	-79.4%
IV. 판매비와관리비	113,888,999	271,346,122	(157,457,123)	-58.0%
V. 영업이익	16,538,993	363,172,714	(346,633,721)	-95.4%
VI. 기타영업외손익	(26,519,716)	(987,026)	(25,532,690)	2,586.8%
VII. 금융손익	5,476,892	(3,273,837)	8,750,729	-267.3%
VIII. 법인세비용차감전이익	(4,503,831)	358,911,851	(363,415,682)	-101.3%
IX. 법인세비용	(444,670)	88,200,488	(88,645,158)	-100.5%
X. 당기순이익(손실)	(4,059,161)	270,711,363	(274,770,524)	-101.5%
XI. 기타포괄손익	1,440,710	(930,773)	2,371,483	-254.8%

XII. 총포괄이익(손실)	(2,618,451)	269,780,590	(272,399,041)	-101.0%
----------------	-------------	-------------	---------------	---------

※ 상기 제22기, 제21기 손익계산서는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의하여 작성되어진 연결 손익계산서이며, USD를 기능통화 및 표시통화로 사용하였습니다.

2023년도 연결 매출액은 미화 267백만 달러를 기록하며, 2022년도 매출액인 800백만 달러 대비 66.6% 감소하였습니다. 이는 코로나 19 엔데믹 영향으로 코로나 진단 제품의 수요가 크게 하락한데 기인합니다.

그러나 당사는 미 국방부, 미 보건복지부 향으로의 대형 수주를 획득하며, 공공부문에서의 의미있는 성과를 달성하였고, 4년 연속 영업이익 흑자를 기록하였습니다.

2023년 연결 영업이익은 미화 16백만 달러를 기록하였고, 코로나 진단 제품의 공급증가에 따른 판가 하락 등의 영향으로 영업이익률은 6.2%를 기록하였습니다.

한편, 당사의 영업구조상 매출과 매입이 USD로 거래가 되고 있어서 당사의 기능통화 (영업 활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화)와 표시통화는 USD로 구성 되어 있습니다. 이로 인하여 환율의 변동으로 인하여 당사에 사업에 미치는 영향은 제한적입니다.

다. 주요 지표

(1) 안정성 지표

구분	제22(당)기	제21(전)기	비고
유동비율	950.6%	364.6%	유동자산/유동부채
부채비율	17.7%	41.4%	부채총계/자본총계

(2) 수익성 지표

구분	제22(당)기	제21(전)기	비고
매출액 영업이익률	6.2%	45.4%	영업이익/매출액
매출액 순이익률	-1.5%	33.8%	순이익/매출액
총자산순이익률	-0.7%	63.3%	순이익/총자산(평균)
자기자본순이익률	-0.9%	94.4%	순이익/자본(평균)

(3) 성장성 지표

구분	제22(당)기	제21(전)기	비고
매출액 증가율	-66.6%	81.3%	당기/전기-1
영업이익증가율	-95.4%	59.8%	당기/전기-1
당기순이익 증가율	-101.5%	63.0%	당기/전기-1

4. 유동성 및 자금 조달, 지출

가. 유동성 현황

당기말 현재 당사의 유동성은 상당히 양호하며, Cash Coverage(유동자금÷차입금)는 1,461.2%입니다.

구분	제22(당)기	제21(전)기
Cash Coverage(유동자금÷차입금)	1,461.2%	2,094.3%

(단위:USD,%)			
구분	제22(당)기	제21(전)기	증감
유동자금:			
현금및현금성자산	215,299,224	373,391,493	(158,092,269)
단기금융자산	8,982,565	10,964,268	(1,981,703)
단기당기손익-공정가치측정금융자산	45,115,099	9,182,073	35,933,026
소 계	269,396,888	393,537,834	(124,140,946)
차입금:			
단기차입금	-	-	
유동성전환사채	6,951,036	7,009,957	(58,921)
유동성장기부채	93,067	94,689	(1,622)
장기차입금	11,392,896	11,686,262	(293,366)
소 계	18,436,999	18,790,908	(353,909)
Net Cash(유동자금-차입금)	250,959,889	374,746,926	(123,787,037)

현금 및 현금성자산이 당기 영업활동으로 80백만불이 유출되었고, 투자주식 취득 및 유형자산 취득 등 투자활동으로 36백만불이 유출되었으며, 배당금 지급 및 종속기업주식 취득 등 재무활동으로 42백만불이 유출됨에 따라, Net Cash(유동자금-차입금)는 250백만불로 전기말 375백만불 대비 125백만불이 감소하였습니다.

당사는 유동성 위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금 관리 계획을 수립하고, 장단기 현금흐름을 예측하여 이에 따른 대응 방안을 수립하고 있습니다.

나. 외부 자금 조달

(1) 차입부채 내역

(단위: USD)		
구 분	제22(당)기	제21(전)기
<단기차입부채>		
전환사채	6,951,036	7,009,957
유동성장기부채	93,067	94,689
소 계	7,044,103	7,104,646
<장기차입부채>		

장기차입금	11,392,896	11,686,262
합 계	18,436,999	18,790,908

(2) 전환사채의 내역

(단위:USD)						
구분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익율	당기말	전기말
제5회 전환사채	2021년 12월 10일	2024년 12월 10일	3.0%	3.0%	6,979,990	7,101,712
가산: 사채상환할증금					19,652	19,995
차감: 전환권조정					(48,606)	(111,750)
소 계					6,951,036	7,009,957
유동성대체					(6,951,036)	(7,009,957)
차감후 잔액					-	-

(3) 보고기간종료일 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
사채의 명칭	제5회 기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행대상자	메리츠증권
최초발행가액(액면금액)	300억원
발행일	2021년 12월 10일
만기일	2024년 12월 10일
이자지급조건	액면이자 연 3.0%, 발행일 기준 매3개월 후급
보장수익률	사채 만기일까지 연 3.0%
상환방법과 기한	2024년 12월 10일까지 보유하고 있는 사채에 대하여 권면액에 만기보장수익률을 3% 적용하여 계산한 금액에 기지급 표면이자율금액을 차감한 금액을 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류및 주식수	기명식 보통주 1,835,086주 (액면가액 300억원 및 주당 전환가격 16,348원 기준 단, 전환가격의 조정에 따라 변동 가능)
전환청구기간	사채 발행일로부터 1년 경과 이후 원금상환일 직전 영업일까지
전환가격(최초발행시)	16,348원
전환가격 조정	7,949원(2023년 7월 10일 기준 조정가액)
조기상환청구권(Put Option)	1. 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날 및 그 이후 매 1개월에 해당하는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 가능 2. 발행회사는 조기상환지급일까지 조기상환수익률 연 3%를 가산한 금액을 조기상환지급일에 지급

발행회사의 매도청구권 (Call Option)	1. 2022년 12월 10일부터 2024년 12월 10일까지 매 3개월("행사일")마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구 가능 2. 행사대금은 행사 대상 사채 원금액에 연 복리 3.0%를 적용한 금액의 합계액에서 해당 사채에 대해 기지급한 표면이자율에 따른 이자 합계액을 차감한 금액 3. 단, 발행회사는 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 70%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음 4. 발행회사로부터 행사기간 종료일까지 각 사채권자는 발행회사의 매도청구권 행사를 보장하기 위해 사채보유액의 70%는 사채의 형태로 보유하여야 하며, 발행회사는 각 사채권자의 보유사채의 70% 이내에서 매도청구 가능
------------------------------	--

(*) 전기 중 최초 사채 발행가액의 70%에 해당하는 210억원의 전환사채에 대한 매수선택권을 제3자에게 매도하였고, 지배회사는 동 금액의 전환사채를 조기상환하였습니다. 해당 매수선택권 보유자의 행사가능일은 2022년 12월 10일부터 2024년 12월 9일까지 매 3월이며, 지배회사는 해당 제3자의 권리를 파생상품부채로 인식하였습니다. 한편, 당기 중 해당 제3자가 보유하고 있던 매수선택권 중 일부(전환사채 액면가액 4억원)가 행사되어 보통주 50,320주가 발행되었습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 차입부채 중 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
우리은행	운영자금	5.61%	6,057,081	6,257,398
우리은행	시설자금	5.27%	5,428,882	5,523,553
소계			11,485,963	11,780,951
유동성대체			(93,067)	(94,689)
차감후 잔액			11,392,896	11,686,262

(5) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: USD)	
구분	당기말
1년 이내	93,067
2년 이내	11,392,896
합계	11,485,963

5. 부외거래

(1) 지배기업은 2023년 9월 21일에 미국 보건복지부(US Department of Health & Human

Service, 이하 "HHS"라 함)와 확정계약금액 기준 USD 88,704,000의 코로나 항원 자가진단 키트 공급계약(계약기간: 2023년 9월 21일부터 2025년 3월 20일까지)을 체결하였습니다. 상기 확정계약금액은 지배기업이 HHS와 체결한 기본 계약에 근거하여 발행된 구매주문서상 금액을 의미합니다.

(2) 지배기업은 당기말 현재 Woori Bank와 USD 2,300,000를 한도로 하는 Line ofCredit 약정을 맺고 있으며, Bank of Hope와 USD 30,000,000를 한도로 하는 Line of Credit 약정을 맺고 있습니다.

(3) 지배기업이 INTRIVO DIAGNOSTICS,INC에 청구한 매출채권 청구 중재신청에 대한 피고의 반대소송 건에 대하여 분쟁 당사자들의 합의로 2023년 6월 30일에 소를취하함에 따라 해당 중재 절차가 종결되었습니다. 본 합의를 통하여 품질과 관련된 계약을 제외한 당사자간의 모든 계약은 종결되었으며, 캘리포니아 연방법원 및 뉴욕 중재협회 소송 또한 취하되었습니다.

(4) Gredale, LLC은 지배기업과의 계약상 존재하지 않는 코로나 항원 자가진단키트 판매수수료에 대한 권리를 주장하여, 지배기업은 2023년 5월 9일 Gredale, LLC에 대하여 법적 책임이 없다는 소를 뉴저지 상급법원에 제기한 바 있습니다. 2023년 9월 23일 Gredale, LLC는 지배기업이 제기한 상기 소송에 대하여 지배기업이 수령한 특정 주문건에 대한 보수 및 징벌적 손해배상 등으로 총 USD 173,717,000을 청구하는 취지의 반대소송을 제기하였습니다.

한편, Gredale, LLC는 관할법원을 달리하여 2023년 9월 20일에 미국 뉴저지 상급법원에 신청한 반대소송과 청구취지 및 원인, 청구금액이 동일한 건의 소송을 미국 캘리포니아 중부지방법원에 제기하였습니다.

상기 소송과 중재청구의 최종결과와 시기, 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 보고기간종료일 현재 예측할 수 없습니다.

(5) 당기말 현재 종속기업인 (주)엑세스바이오테크놀로지가 피고로 1심 진행중인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같으며, 2024년 1월 11일에 1심에 대한 선고가 완료되었습니다(1심 기각). 이후 원고는 해당 판결에 불복하여 항소를 신청하였으며, 동 소송사건의 최종결과와 시기, 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 예측할 수 없습니다.

(단위: USD)			
소송내용	원 고	소송가액	진행현황
대금청구	네모파트너즈 에스씨지	16,779,671	1심 진행

(6) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제공받은 지급보증의 내역

(단위: USD)			
보증제공처	내 역	보증기간	보증금액

서울보증보험	임차료 및 위약금 등	2020.12.15.~2024.12.14.	4,002
서울보증보험	신원보증보험	2023.07.06.~2024.07.05.	930,665
서울보증보험	신원보증보험	2023.07.20.~2024.07.19.	155,111
서울보증보험	국가 지원사업에 따른 협약지원금 반환 지급보증	2023.05.01.~2024.02.08.	58,167
서울보증보험	계약보증보험	2023.06.15.~2024.06.14.	27,144
서울보증보험	가압류 담보	2023.08.21.~2026.08.20.	11,633
서울보증보험	페이앱 전자지불서비스 계약에 따른 손해배상 지급보증	2023.09.26.~2024.09.25.	3,878

2) 제공받은 담보의 내역

(단위: USD)				
담보제공처	관련 계정과목	담보자산	설정금액	비 고
다름플러스	대여금	토지 및 건물	930,665	근저당
메디센서	보증금 등	토지 및 건물	5,358,772	근저당
(주)천지인산업개발 등(*)	당기손익-공정가치측정금융자산	주식 등	35,287,731	근질권

(*) 연결회사는 상기 담보제공처 중 1인으로부터 추가로 연대보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 연결회사가 타인에게 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
담보제공회사	구 분	장부금액
웰스바이오㈜(*1)	토 지	3,219,391
	건 물	7,266,534
합 계		10,485,925

(*1) 웰스바이오㈜의 토지 및 건물은 웰스바이오㈜의 차입금과 관련하여 우리은행에 담보로 제공되어 있으며, 우리자산신탁에 부동산담보신탁 설정중입니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

당사의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 III. 재무에 관한 사항 중 연결재무제표 주석 '3. 중요한 회계정책' 참조하시기 바랍니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

당기중 환경관련 제재사항이나 행정조치 등에 관한 사항과 주요 핵심인력 이동사항 등 유의한 종업원 관련 변동사항은 없습니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

해당 사항 없습니다.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항은 II. 사업의 내용 중 5. 위험관리 및 파생거래를 참조하시기 바랍니다

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제22기	우리회계법인	적정	해당사항없음	(연결재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성 (별도재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성
제21기	우리회계법인	적정	해당사항없음	(연결재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성 (별도재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성
제20기	우리회계법인	적정	해당사항없음	(연결재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성 (별도재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제22기	우리회계법인	분/반기검토 및 기말회계 감사 (K-IFRS 별도 및 연결) 내부회계관리제도 감사	USD 280,000	1,900	USD 280,000	1,906
제21기	우리회계법인	반기검토 및 기말회계 감사 (K-IFRS 별도 및 연결)	USD 220,000	1,300	USD 220,000	1,309
제20기	우리회계법인	반기검토 및 기말회계 감사 (K-IFRS 별도 및 연결)	USD 170,000	920	USD 170,000	920

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제22기	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제21기	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제20기	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

	-	-	-	-	-
--	---	---	---	---	---

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023.07.21	회사: 감사, CFO 및 재무팀장 감사인: 업무수행이사 및 실무진	서면 회의	핵심감사사항의 선정 및 계획 감사인의 독립성 등
2	2023.12.15	회사: 감사, CFO 및 재무팀장 감사인: 업무수행이사 및 실무진	서면 회의	내부회계관리제도 감사 관련 전달사항 기말 감사 계획
3	2024.01.19	회사: 감사, CFO 및 재무팀장 감사인: 업무수행이사 및 실무진	서면 회의	핵심감사사항의 감사절차 수행 결과 기말 감사 결과

5. 조정협의회 주요 협의내용 및 재무제표 불일치 정보
해당사항 없습니다.

6. 회계감사인의 변경
해당사항 없습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

(1) 내부회계관리자

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 의거하여 내부회계관리제도를 운영중에 있으며, 직전 회계연도에 대한 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과 당사의 내부회계관리제도는 중요성 관점에서 효과적으로 설계되어 운영 되고 있었습니다

(2) 회계감사인의 내부회계관리제도 감사의 의견

사업연도	감사인	감사/검토의견	지적사항
제22기	우리회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항 없음
제21기	우리회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항 없음

제20기	우리회계법인	회계감사인은 경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 검토 결과, 상기 경영자의 운영 실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리 제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
------	--------	--	---------

- 제 20기까지는 내부회계관리제도에 대한 검토를 받았으며 제 21기부터 감사를 받았습니다.

(3) 회계감사인의 내부통제구조의 평가
해당사항 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

이사회는 사외이사를 포함한 이사들로만 구성되고, 이사의 수는 3명 이상이며, 최소 1명 이상의 사외이사를 두어야 하고, 사외이사는 전체 이사 수의 1/4 이상이어야 합니다. 각 이사의 임기는 이사로 선임된 정기주주총회 이후 세 번째 정기주주총회 일자에 종료되나, 후임자가 적법하게 선임될 때까지 지속됩니다. 이사 정원의 증가 또는 결원시 이사의 총원은 이사의 결원 발생 후 처음으로 개최되는 주주총회의 결의에의해 선임됩니다.

보고서 기준일 현재 당사의 이사회는 6명의 이사(사내이사 4명, 사외이사 2명)로 구성되어 있으며, 이사회 내 별도의 위원회는 구성되어 있지 않습니다. 각 이사의 주요 이력 및 담당업무는 『VIII.임원 및 직원 등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

나. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
6	2	1	-	-

주) 2023년 3월 28일, 제 21기 정기주주총회에서 사외이사 정진수가 재선임 되었습니다.

다. 이사회 의사결정 사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명					
				최영호 (출석률: 100%)	한의상 (출석률: 100%)	류남현 (출석률: 100%)	이근형 (출석률: 100%)	박희덕 (출석률: 100%)	정진수 (출석률: 100%)
				찬 반 여 부					
1	2023-01-31	제 21기 현금 배당 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	찬성
2	2023-02-22	제 21기 결산이사회	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	찬성
3	2023-02-22	제 21기 주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	찬성
4	2023-02-22	자사주 신탁 계약 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	찬성
5	2023-05-09	타법인 주식 취득 결정의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성

주) 2023년 3월 28일, 제 21기 정기주주총회에서 사내이사 박희덕은 신규 선임, 사내이사 류남현은 만기퇴임 하였습니다.

라. 이사회내 위원회

당사는 보고서 제출일 현재 이사회 내에 위원회가 설치되어 있지 않습니다.

마. 이사의 독립성

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다.

이사 선출에 있어서 관련 법령과 정관에서 요구하는 자격요건의 충족 여부를 확인하고 있으며, 이사회 구성원 중 사외이사는 2명으로, 이사회 독립성은 유지되고 있다고 판단됩니다.

구분	이름	담당업무	추천인	회사와의 거래내역	최대주주와의 관계	임기
사내이사	최영호	사업총괄	이사회	없음	등기임원	3년
사내이사	한의상	기획총괄	이사회	없음	등기 임원	3년
사내이사	이근형	-	이사회	없음	등기 임원	3년
사내이사	박희덕	-	이사회	없음	등기 임원	3년
사외이사	정성오	사외이사	이사회	없음	없음	3년
	정진수	사외이사	이사회	없음	없음	3년

바. 사외이사후보추천위원회

해당사항 없습니다.

사. 사외이사의 전문성

(1) 사외이사 지원 조직

- 당사는 사외이사의 직무 수행을 보조하기 위한 별도의 지원조직이 없습니다.

(2) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	이사회에서 경영현황 및 각 안건의 내용을 충분히 설명하고 이사회를 진행하고 있습니다. 사외이사의 경력과 전문성을 고려한 바, 현재까지는 교육을 실시하지 않았으나 업무수행관련 교육이 필요할 경우 진행할 예정입니다

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

회사는 회사의 정규 상근직으로 1인의 독립적인 감사를 둡니다. 감사는 적법하게 소집된 주주총회에서 의결에 참여한 주식 과반수의 찬성으로 선임되며, 위와 같은 주주총회의 의결로써 감사의 사임, 자격상실, 사망, 파기 또는 이와 달리 초래된 감사직의결원을 총원할 수 있습니다. 주주는 감사의 선임, 유지 및 감시에 대한 책임을 집니다. 감사의 선임을 위한 주주결의는 이사 선임을 위한 주주결의와 별도로 합니다.

감사는 감사 선임일자로부터 3년이 경과하기 전, 최종 회계연도 결산을 위하여 소집된 정기주주총회, 주주총회 결의에 의한 감사의 해임 또는 감사의 사임 중 먼저 도래하는 날까지 회사의 독립적인 감사로 근무합니다.

감사의 보수는 정기 또는 임시 주주총회에서 주주결의에 의한 승인을 받아야 합니다. 단 감사

의 보수를 결정하는 결의는 이사의 보수 및 퇴직 급여를 결정하는 결의와 별도로 합니다.

나. 감사의 인적사항

성명	주요 이력	결격요건	비고
이재연	1989 서울대학교 경영학과 졸업 1989-2006 신한은행 부지점장 2006-2020 미국 하나 파이낸셜 뉴욕지점 상무	해당사항 없음	상근

다. 감사의 독립성

감사는 회사의 재무제표, 장부, 서류, 또는 계정을 감사하고, 조사하며, 회사와 더불어 내부적 관리의 효율성 및 회사의 적용 가능한 회계기준, 재무신고절차 및 적용되는 법령 및 규정 준수 여부를 검토합니다. 감사의 업무이행과 관련하여, 감사는 감사의 필요에 따라 회사 및 그 자회사들의 자산 및 재산을 조사하기 위한 합리적인 접근권과 더불어, 회사 및 그 자회사들의 모든 장부, 서류 및 보고서를 조사, 검사하기 위한 합리적인 접근권을 보유합니다. 감사는 회사의 자회사로 하여금 자신이 합리적으로 필요하다고 간주하는 정보 또는 사업보고서를 제출하도록 요청할 수 있습니다. 감사는 (적법하게 소집된 주주총회에서) 주주 및 이사회 또는 회사 임원과 자신이 합리적으로 필요하다고 판단하는 보고서, 기록 및 자신의 직무이행과 관련된 기타 사안에 대하여 논의할 수 있습니다.

감사는 적절한 시간에 여하한 종류의 장부, 서류 및 문서 일체를 열람, 복사하며, 회사의 국내외 유형자산을 조사할 수 있는 절대적 권리를 보유합니다. 열람권은 복사 및 발췌할 수 있는 권리를 포함합니다.

라. 감사의 주요 활동 내용

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	비고
1	2023-01-31	제 21기 현금 배당 결정의 건	가결	-
2	2023-02-22	제 21기 결산이사회	가결	-
3	2023-02-22	제 21기 주주총회 소집의 건	가결	-
4	2023-02-22	자사주 신탁 계약 연장의 건	가결	-
5	2023-05-09	타법인 주식 취득 결정의 건	가결	-

마. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	2022년 5월 2일, 감사 제도의 전반적인 개괄과 감사의 권한, 의무 및 책임에 대하여 교육을 진행하였던 바, 해당기에는 교육을 실시하지 않았습니다. 추후 업무수행관련 교육이 필요할 경우 진행 예정입니다.

바. 감사위원회(감사) 지원조직 현황

보고서 작성일 기준 별도의 감사의 지원조직이 없습니다.

사. 준법지원인 등 지원조직 현황

보고서 작성일 기준 별도의 준법지원인이 없습니다

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	-	-

나. 경영권 경쟁

해당사항 없습니다.

다. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	36,365,847	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	2,553,998	상법 제369조제2항에 따른 자사주
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수(F = A - B - C - D + E)	보통주	33,811,849	-
	우선주	-	-

라. 소수주주권 및 경영권 경쟁

날짜	행사자	내용	진행결과	관련공시
2023년 5월 04일	박외성 외 3명	주주명부 열람 및 등사	기각	23. 05. 04 소송등의제기 · 신청(경영권분쟁소송) 23. 06.14[정정]소송등의제기 · 신청(경영권분쟁소송) 23. 08. 02 소송등의판결 · 결정

2023년 5월 25일	박외성 외 40명	주주총회 소집허가	기각	23. 06. 05 소송등의제기·신청(경영권분쟁소송) 23. 08. 02 소송등의판결·결정
--------------	-----------	-----------	----	---

마. 주식사무

구 분	내 용
정관상 신주인수권의 내용	<p>5. 위 조항과 법인설립증명서에 규정된 신주인수권 관련 조항에도 불구하고, 회사는 다음과 같은 경우 이사회 결의에 따라 회사의 기존 주주들 이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다:</p> <p>a. 일반공모 방식으로 신주를 발행하는 경우.</p> <p>b. 주식매수선택권(stock option) 행사의 결과로 신주가 발행되는 경우.</p> <p>c. 신기술의 도입 또는 회사 재무구조 개선과 같은 경영상 목적을 달성하기 위하여 발행주식 총수의 50%를 초과하지 않는 범위 내에서 신주를 발행하는 경우.</p> <p>d. 주식의 한국거래소 상장을 위한 인수인에 의한 주식인수 방식으로 신주를 발행하는 경우.</p> <p>e. 주식예탁증서의 발행을 위해 신주를 발행하는 경우.</p> <p>f. (i) 국내외 금융기관, (ii) 국내외 기관투자자, (iii) 사업상 제휴관계에 있는 회사, (iv) 합작 투자회사, (v) 구조조정기금, 또는 (vi) 이사회에서 위 (i) 내지 (v)에 명시한 자들과 유사하다고 정하는 기타의 자들에게 발행주식총수의 50%를 초과하지 않는 범위 내에서 신주를 발행하는 경우.</p>
결산일	12월 31일
주주명부 폐쇄시기	매년 01월 01일부터 01월 31일까지
주권종류	<p>USD 0.05 주권(1종)</p> <p>(정관 제3조: 회사의 주식을 표창하는 주권은 이사회가 채택하는 형식으로 하며 회사의 주권은 일(1)주권, 오(5)주권, 일십(10)주권, 오십(50)주권, 일백(100)주권, 오백(500)주권, 일천(1,000)주권, 일만(10,000)주권의 8종 또는 이사회가 수시로 정하는 기타 다른 종의 주권으로 발행된다.)</p>
명의개서대리인	Continental stock transfer & trust
원주보관기관	Citi NY
예탁기관	한국예탁결제원
주주의 특전	-
공고게재신문	매일경제신문 또는 회사 웹사이트

바. 주주총회의사록 요약

(기준일 : 2023년 12월 31일)

종류	안건	승인여부	비고
----	----	------	----

제19기 정기주주총회 (2021.03.25)	제 1호 의안 제 19기(2020.01.01~2020.12.31) 재무제표 승인의 건 (연결 포함) 제 2호 의안 이사 선임 결정의 건 제 2-1호 사내이사 최영호 재선임 결정의 건 제 2-2호 기타비상무이사 이근형 재선임 결정의 건 제 3호 의안 이사보수한도 승인의 건 제 4호 의안 감사보수한도 승인의 건 제 5호 의안 감사 선임의 건	원안대로 승인	-
제20기 정기주주총회 (2022.03.30)	제 1호 의안 제 20기(2021.01.01~2021.12.31) 재무제표 승인의 건 (연결 포함) 제 2호 의안 이사 선임 결정의 건 제 2-1호 의안 사내이사 한의상 재선임 결정의 건 제 2-2호 의안 사외이사 정성오 재선임 결정의 건 제 3호 의안 감사 이재연 신규 선임 결정의 건 제 4호 의안 이사보수한도액 결정의 건 제 5호 의안 감사보수한도액 결정의 건	원안대로 승인	-
제21기 정기주주총회 (2023.03.28)	제 1호 의안: 제 21기(2022.01.01~2022.12.31) 재무제표 승인의 건 - 현금배당 1주당 USD 0.67 제 2호 의안: 정관 일부 변경의 건 제 3호 의안: 이사 선임의 결정의 건 제 3-1호. 사내이사 박희덕 신규선임의 건 제 3-2호. 사외이사 정진수 재선임의 건 제 4호 의안: 이사 보수한도액 결정의 건 제 5호 의안: 감사 보수한도액 결정의 건	원안대로 승인	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)팜젠사이언스	본인	보통주	9,171,729	25.26	9,171,729	25.22	-
계		보통주	9,171,729	25.26	9,171,729	25.22	-
		우선주	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)팜젠사이언스	25,158	박희덕	0.00	-	-	에이치디투자조합	4.83
		김혜연	0.16	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)팜젠사이언스
자산총계	336,011
부채총계	107,959
자본총계	228,052
매출액	166,779
영업이익	9,126
당기순이익	5,799

주) 2023년도 말 재무현황입니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용
해당 사항 없습니다.

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

(1) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
에이치디투자조합	30	박희덕	6.67	-	-	한의상	23.33
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	에이치디투자조합
자산총계	12,001
부채총계	-
자본총계	12,001
매출액	-
영업이익	-
당기순이익	-

(3) 최대주주 변동내역

해당 사항 없습니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

4. 주식의 분포

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)팜젠사이언스	9,171,729	25.22	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

나. 소액주주 현황

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주 주			소 유 주 식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	43,076	43,079	99.99	23,997,828	36,365,847	65.98	-

5. 주가 및 주식 거래실적

(단위 : 원, 천주)								
종 류			23년 7월	23년 8월	23년 9월	23년 10월	23년 11월	23년 12월
보통주	주가	최고	8,330	9,460	12,200	12,940	9,600	11,790
		최저	7,290	7,650	7,800	8,310	8,530	8,760
		평균	7,934	9,002	11,934	11,896	9,131	10,428
	거래량	최고(일)	351	4,331	27,800	9,749	1,151	7,869
		최저(일)	79	84	117	382	74	162
		월간	3,523	12,575	120,250	30,287	6,554	20,688

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
최영호	남	1964.01	대표이사	사내이사	상근	사업 총괄	고려대학교 농화학과 학사 한국과학기술원 석사 전) Princeton Bio Meditech 연구소 현) (주)엑세스바이오 대표이사	-	-	등기임원	2002~	2024.03.31
한의상	남	1961.05	사내이사	사내이사	비상근	기획 총괄	단국대학교 경영정보대학원 박사 현) (주)팜젠사이언스 회장	-	-	등기임원	2019~	2025.03.31
박희덕	남	1968.02	사내이사	사내이사	비상근	경영 자문	중앙대학교 제약 산업학과 석사 현) (주)팜젠사이언스경영관리본부장 현) (주)팜젠사이언스 부회장	-	-	등기임원	2023~	2026.03.31
이근형	남	1965.03	사내이사	기타비상무이사	비상근	경영 자문	고려대학교 유전공학과 전) 우리들휴브레인(주) 대표이사 현) (주)팜젠사이언스 부회장	-	-	등기임원	2019~	2024.03.31
정성오	남	1961.10	사외이사	사외이사	비상근	사외 이사	고려대학교 식품공학 졸업 전) 한국폴리텍대학 바이오생명 정보과교수 전) MJ Bilogics 시니어 연구원 현) (주)바이오박스키 대표이사	-	-	계열회사 임원	2020~	2025.03.31
정진수	남	1961.12	사외이사	사외이사	비상근	사외 이사	서울대학교 법학과 전) 대법원 재판연구관 현) 법무법인 화우 대표변호사	-	-	계열회사 임원	2019~	2026.03.31
이재연	남	1964.04	감사	감사	상근	감사	서울대학교 경영학과 졸업 전) 신한은행 부지점장 전) 미국 하나 파이낸셜 뉴욕지점 상무 현) 엑세스바이오 감사	-	-	계열회사 임원	2022~	2025.03.31

나. 임원의 겸직 현황

성명	직위	상근여부	회사명
최영호	대표이사	상근	(주)팜젠사이언스 이사 웰스바이오(주) 공동대표이사 (주)비라이트인베스트먼트 대표이사
한의상	사내이사	비상근	(주)팜젠사이언스 회장 (주)엑세스바이오코리아 이사
이근형	사내이사	비상근	(주)팜젠사이언스 부회장 (주)엑세스바이오코리아 이사 (주)비라이트인베스트먼트 이사

박희덕	사내이사	비상근	(주)팜젠사이언스 부회장 (주)엑세스바이오키아 이사 (주)엔비알 이사 (주)팜젠헬스케어 이사 (주)비라이트인베스트먼트 이사
정성오	사외이사	비상근	(주)바이오박스키 대표이사
정진수	사외이사	비상근	법무법인 화우 대표변호사

다. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2023.12.31)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	최영호	남	1964.01	해당사항 없음	전) Princeton BioMeditech 연구소장(이사) 현) Access Bio, Inc. 대표이사 현) ㈜비라이트인베스트먼트 대표이사 현) 웰스바이오(주) 공동대표	2024.03.26	등기임원
선임	이근형	남	1965.03	해당사항 없음	전) 우리들휴브레인㈜ 대표이사 현) ㈜ 팜젠사이언스 부회장 현) Access Bio, Inc. 사내이사	2024.03.26	등기임원

※ 보고서 제출일 이후 개최 예정인 제22기 정기주주총회의 안건으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

라. 직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
체외진단	남	70	-	-	-	70	3.8	10,606	152	-	-	-	-
체외진단	여	46	-	-	-	46	4.5	5,102	111				-
합 계		116	-	-	-	116	4.1	15,708	135				-

주1) 직원수는 2023년 12월 31일 기준 평균 근무 인원 기준입니다.

주2) 연간급여 총액은 퇴사자 포함된 금액이며, 1인 평균 급여액은 평균 근무인원을 기준으로 산정하였습니다.

3) 당사는 미국에 설립된 회사로서 급여는 USD 달러 기준으로 지급하며, 투자자의 편의를 위하여 원화로 환산하였습니다.

- 적용환율: 1,305.41원/USD (2023년 평균환율)

마. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	18	4,339	241	-

1) 당사는 미국에 설립된 회사로서 급여는 USD 달러 기준으로 지급하며, 투자자의 편의를 위하여 원화로 환산하였습니다.

- 적용환율: 1,305.41원/USD (2023년 평균환율)

2. 임원의 보수 등

당사는 미국에 설립된 회사로서 보수는 USD 달러 기준으로 작성되며, 투자자의 편의를 위하여 서울외국환중개가 고시한 2023년 평균환율 1,305.41원/USD를 적용하여 원화로 환산하였습니다.

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사(사외이사)	6	26,108	-
감사	1	196	-

주) 달러 기준 승인 금액은 아래와 같습니다.

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사(사외이사)	6	20,000,000	단위: USD
감사	1	150,000	단위: USD

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	15,197	2,171	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	14,993	3,748	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	63	31	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	141	141	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
최영호	대표이사	8,491	주식매수선택권 1,007,329주 부여 (종목: 엑세스바이오, 행사가격: 2,102원, 행사기간: 2022/01/14-2025/1/13)
한의상	사내이사	6,187	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
최영호	근로소득	급여	2,664	직급(대표이사), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 이사회 결의에 따라 월보수액 산정
		상여	5,827	이사회 결의에 따라 매출액 및 주요 프로젝트 달성 여부로 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가한 성과를 기준으로 집행함
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
한의상	근로소득	급여	1,231	직급(기획총괄이사), 위임업무의 성격, 수행결

				과 등을 고려하여 이사회 결의에 따라 월보수액 산정
		상여	4,956	이사회 결의에 따라 매출액 및 주요 프로젝트 달성 여부로 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가한 성과를 기준으로 집행함
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
최영호	대표이사	8,491	주식매수선택권 1,007,329주 부여 (종목: 엑세스바이오, 행사가격: 2,102원, 행사기간: 2022/01/14-2025/1/13)
한의상	사내이사	6,187	-
최보경	부사장	532	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
최영호	근로소득	급여	2,664	직급(대표이사), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 이사회 결의에 따라 월보수액 산정
		상여	5,827	이사회 결의에 따라 매출액 및 주요 프로젝트 달성 여부로 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가한 성과를 기준으로 집행함
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
한의상	근로소득	급여	1,231	직급(기획총괄이사), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 이사회 결의에 따라 월보수액 산정
		상여	4,956	이사회 결의에 따라 매출액 및 주요 프로젝트 달성 여부로 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가한 성과를 기준으로 집행함
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
최보경	근로소득	급여	532	직급(부사장), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 월보수 지급
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 백만원)

구 분	부여받은 인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	1	-	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
업무집행지시자 등	-	-	-
계	-	-	-

주) 주식선택권에 대하여 공정가치접근법을 적용하여 주식보상비용을산정하였으며, 주식선택권의 공정가치는 이항모형에 따라 산정한 것입니다. 주식선택권의 공정가치 평가에 사용된 제반 가정은 다음과 같습니다.

구 분	5차 부여분(*)
보통주 공정가치	1주당 USD 1.76
무위험이자율	0.79%
기대행사기간	2년
예상주가변동성	33.50%
기대배당수익률	-
주식선택권 공정가치	1주당 USD 0.39

부여일 현재 보통주 공정가치를 회사 주식의 시장가격으로 측정하였으며, 예상주가변동성은 (*) 회사 주가의 과거 변동성을 기초로 산정되었습니다. 이 때 참조한 과거 기간은 기대행사기간과 동일합니다.

<표2>

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격	의무 보유 여부	의무 보유 기간
						행사	취소	행사	취소					
최영호	등기임원	2020.01.14	신주교부, 자기주식교부, 차액보상	보통주	1,007,329	-	-	-	-	1,007,329	2022.01.14- 2025.01.13	2,102	○	행사 후 1년

※ 공시서류작성기준일(2024년 3월 15일) 현재 증가 : 7,400원

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	2	11	13

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 계열회사간의 지배·종속 및 출자 현황

피투자회사	투자회사			계열사 계
	(주)엑세스바이오	(주)팜젠사이언스	(주)비라이트 인베스트먼트	
(주)엑세스바이오	-	25.3%		25.3%
웰스바이오(주)	78.6%	-		78.6%
(주)엑세스바이오코리아	100.0%	-		100.0%
Access Bio Ethiopia, Inc.	100.0%	-		100.0%
(주)비라이트인베스트먼트	100.0%	-		100.0%
(주)비라이트파트너스	-	-	100.0%	100.0%
메이슨헬스케어 신기술투자조합2호	83.3%	-		83.3%
(주)포레스토리	-	51.7%		51.7%
(주)팜젠헬스케어	-	100.0%		100.0%
커넥타젠(주)	-	28.6%		28.6%
(주)인큐텐	-	39.3%		39.3%
(주)엔비알	-	33.3%		33.3%

다. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

겸직임원		겸직회사		
성명	직위	회사명	직위	상근여부
최영호	대표이사	(주)팜젠사이언스	이사	비상근
		웰스바이오(주)	이사	비상근
		(주)비라이트인베스트먼트	이사	비상근
한의상	이사	(주)팜젠사이언스	이사	상근
		(주)엑세스바이오코리아	이사	상근
이근형	기타비상무이사	(주)팜젠사이언스	이사	상근

		(주)엑세스바이오코리아	이사	상근
		(주)비라이트인베스트먼트	이사	상근
박희덕	이사	(주)팜젠사이언스	이사	상근
		(주)엑세스바이오코리아	이사	상근
		(주)엔비알	이사	상근
		(주)팜젠헬스케어	이사	상근
		(주)비라이트인베스트먼트	이사	상근

라. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	5	5	55,366	148,944	-4,287	200,023
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	4	4	10,337	14,303	1,093	25,733
계	-	9	9	65,703	163,247	-3,194	225,756

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

가. 최대주주 등에 대한 신용공여

(1) 대여금등의 내역
해당사항이 없습니다.

(2) 담보제공 및 채무보증 내역
해당사항이 없습니다.

(3) 출자 및 출자지분 처분 내역
해당사항이 없습니다.

(4) 부동산 매매 내역
해당사항이 없습니다.

(5) 영업 및 자산의 양수도 내역
해당사항 없습니다.

나. 대주주 이외 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최대주주	(주)팜젠사이언스	(주)팜젠사이언스
관계기업	캔디엑스홀딩스(유)(*1)	-
기 타	(주)메디센서 (주)싸이토젠(*2) CytoGen Health Inc.(*3) ExperTox, Inc.(*3)	(주)메디센서 엠프레티모마국제이차(주)

(*1) 종속기업인 (주)비라이트인베스트먼트의 관계기업입니다.

(*2) 캔디엑스홀딩스(유)가 최대주주입니다.

(*3) (주)싸이토젠이 최대주주입니다.

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 수익·비용 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매 출	기타비용	사용권자산 취득
최대주주	(주)팜젠사이언스	89,269	114,313	-
기 타	(주)메디센서	2,414	183,369	1,189,379
합 계		91,683	297,682	1,189,379

(전기)

(단위: USD)						
구 분	특수관계자명	매 출	이자비용	기타비용	사용권자산 취득	주식선택권행사
최대주주	(주)팜젠사이언스	3,304,363	-	16,921	-	-
기 타	(주)메디센서	-	-	-	683,601	-
	앰프레티모마곡제이차(주)	-	230,815	-	-	-
	임직원	-	-	-	-	7,740
합 계		3,304,363	230,815	16,921	683,601	7,740

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: USD)					
구 분	특수관계자명	매출채권	매입채무	기타채권	기타채무
최대주주	(주)팜젠사이언스	6,747	-	659,221	-
기 타	(주)메디센서(*1)	47,392	354,978	5,317,939	14,569
합 계		54,139	354,978	5,977,160	14,569

(*1) 당기말 현재 (주)메디센서의 매출채권에 대하여 USD 44,703, 선금금에 대하여 USD 666,378, 미수금에 대하여 USD 1,118,409의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

(전기말)

(단위: USD)					
구 분	특수관계자명	매출채권	매입채무	기타채권	기타채무
최대주주	(주)팜젠사이언스	18,332	-	670,717	-
기 타	(주)메디센서(*1)	45,483	361,168	5,002,975	40,276
합 계		63,815	361,168	5,673,692	40,276

(*1) 전기말 현재 (주)메디센서의 매출채권에 대하여 USD 45,483, 선금금에 대하여 USD 939,582, 미수금에 대하여 USD 1,137,913의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없으며, 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: USD)						
구 분	특수관계자명	구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
기 타	앰프레티모 마곡제이차(주)	단기대여금	40,186	43,895	(84,081)	-
		단기차입금	13,833,825	-	(13,833,825)	-

(5) 보고기간 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같으며, 연결회사의 주요 경영진은 회사활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 (비상임 포함)으로 구성되어 있습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
급여	12,146,541	8,680,613
퇴직급여	55,820	46,873
주식보상비용	401,928	332,740
합 계	12,604,289	9,060,226

(6) 연결회사는 당기 중 캔디엑스홀딩스(유)의 전환상환우선주(지분율 25.86%)를 USD 23,266,636에 취득하였습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

해당 사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

(1) 지배기업이 INTRIVO DIAGNOSTICS,INC에 청구한 매출채권 청구 중재신청에 대한 피고의 반대소송 건에 대하여 분쟁 당사자들의 합의로 2023년 6월 30일에 소를취하함에 따라 해당 중재 절차가 종결되었습니다. 본 합의를 통하여 품질과 관련된 계약을 제외한 당사자간의 모든 계약은 종결되었으며, 캘리포니아 연방법원 및 뉴욕 중재협회 소송 또한 취하되었습니다.

(2) Gredale, LLC은 지배기업과의 계약상 존재하지 않는 코로나 항원 자가진단키트 판매수수료에 대한 권리를 주장하여, 지배기업은 2023년 5월 9일 Gredale, LLC에 대하여 법적 책임이 없다는 소를 뉴저지 상급법원에 제기한 바 있습니다. 2023년 9월 23일 Gredale, LLC는 지배기업이 제기한 상기 소송에 대하여 지배기업이 수령한 특정 주문건에 대한 보수 및 징벌적 손해배상 등으로 총 USD 173,717,000을 청구하는 취지의 반대소송을 제기하였습니다.

한편, Gredale, LLC는 관할법원을 달리하여 2023년 9월 20일에 미국 뉴저지 상급법원에 신청한 반대소송과 청구취지 및 원인, 청구금액이 동일한 건의 소송을 미국 캘리포니아 중부지방법원에 제기하였습니다.

상기 소송과 중재청구의 최종결과와 시기, 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 보고기간종료일 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 당기말 현재 종속기업인 (주)엑세스바이오테크가 피고로 1심 진행중인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같으며, 2024년 1월 11일에 1심에 대한 선고가 완료되었습니다(1심 기각). 이후 원고는 해당 판결에 불복하여 항소를 신청하였으며, 동 소송사건의 최종결과와 시기, 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 예측할 수 없습니다.

(단위: USD)			
소송내용	원 고	소송가액	진행현황
대금청구	네모파트너즈 에스씨지	16,779,671	1심 진행

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

해당사항 없습니다.

다. 채무보증 현황

해당사항 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

해당사항 없습니다.

마. 기타의 우발채무 등

(1) 지배기업은 당기말 현재 Woori Bank와 USD 2,300,000를 한도로 하는 Line ofCredit 약정을 맺고 있으며, Bank of Hope와 USD 30,000,000를 한도로 하는 Line of Credit 약정을 맺고 있습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

해당사항 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
웰스바이오(주)	2013.08.22	서울특별시 강서구 마곡중앙 8로1길 16	체외진단기기 연구개발, 생산, 제조, 판매, 무역	29,509	의결권 과반수 이상 소유 (기업회계기준서 제1110호)	미해당
(주)엑세스바이오 코리아	2017.01.11	경상북도 고령군 쌍림면 쌍림공단길 75	체외진단기기 생산제조, 판매, 무역	28,810	의결권 과반수 이상 소유 (기업회계기준서 제1110호)	미해당
Access Bio Ethiopia, Inc.	2010.11.01	Yeka Sub-City, Woreda 9, Kebele 16, House No. New Addis Ababa, Ethiopia	체외진단기기 생산	2,152	의결권 과반수 이상 소유 (기업회계기준서 제1110호)	미해당
메이슨 헬스케어 신기술투자조합 2호	2022.05.26	서울특별시 중구 세종대로 17, 14층 (남대문로 5가, WISE TOWER)	신기술사업자 투자	4,009	기업 의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 제1110호)	미해당
(주)비라이트인베스트먼트(*1)	2023.05.26	서울특별시 서초구 동작대로 216	경영자문	133,503	의결권 과반수 이상 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당
(주)비라이트파트너스(*2)	2023.11.24	서울특별시 서초구 동작대로 216	경영자문	300	기업 의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 제1110호)	미해당

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	2	(주)엑세스바이오	46-0505083
		(주)팜젠사이언스	124311-0000812
비상장	11	웰스바이오(주)	110111-5213741
		(주)엑세스바이오 코리아	175011-002077
		Access Bio Ethiopia, Inc	0016366041
		메이슨 헬스케어 신기술 투자조합 2호	586-80-0222
		(주)비라이트 인베스트먼트	110111-8648838
		(주)비라이트 파트너스	110111-8801759
		(주)포레스토리	180111-0804129
		커넥타젠(주)	110111-4104610
		(주)인큐텐	110111-7706546
		(주)엔비알	121111-0357369
		(주)팜젠헬스케어	110111-8089884

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
웹스바이오(주)	비상장	2013.08.22	경영참여	4,732	15,478,370	61.76	32,123	4,225,000	16,604	193	19,703,370	78.61	48,920	29,509	-8,452
(주)엑세스바이오코리아	비상장	2017.01.11	경영참여	15,000	3,000,000	100.00	15,986	-	-	279	3,000,000	100.00	16,265	28,810	-3,848
Access Bio, Ethiopia, Inc.	비상장	2011.01.05	경영참여	24	-	100.00	2,216	-	-	39	-	100.00	2,255	2,152	519
메이슨 헬스케어 신기술 투자조합 2호	비상장	2022.05.25	경영참여	5,000	5,000	83.33	5,041	-	-	-1,398	5,000	83.33	3,643	4,009	-1,912
(주)비라이트인베스트먼트	비상장	2023.05.26	경영참여	132,340	-	-	-	1,000,000	132,340	-3,400	1,000,000	100.00	128,940	133,503	989
STIC Innovation Fund	비상장	2022.04.06	단순투자	2,000	4,000	7.80	4,000	5,640	5,640	1,067	9,640	7.80	10,707	134,945	7,575
GCT Semiconductor, Inc.(*)	비상장	2022.04.22	단순투자	6,182	-	1.12	6,337	-	-	110	-	1.12	6,447	25,320	-30,978
GeneCast	비상장	2023.02.24	단순투자	6,000	-	-	-	127,573	6,000	-	127,573	8.70	6,000	13,762	-9,051
CuraPatient(*2)	비상장	2023.08.16	단순투자	2,663	-	-	-	-	2,663	-84	-	-	2,579	-	-
합 계					18,487,370	-	65,703	5,358,213	163,247	-3,194	23,845,583	-	225,756	372,010	-45,158

주1) 별도재무제표 기준으로 작성하였습니다.

주2) 최초 취득 금액 및 기초, 기말잔액, 최근 사업연도 재무현황(총자산)은 서울외국환중개(주)가 고시한 해당기의 기말환율을, 당기순이익은 해당기의 평균환율을 적용하여 환산하였습니다.

주3) 최근 사업연도 재무현황은 GCT Semiconductor, Inc는 2022년도 말 기준이며 이외 기업은 2023년도 말 기준입니다.

주4) (*1) GCT Semiconductor, Inc.는 2023년 11월 3일에 뉴욕거래소에서 거래되는 SPAC회사인 Concord Acquisition III 와 합병을 발표하였고, 미국증권거래위원회에 S-4 증권신고서를 제출하였습니다. 당기말 현재 합병 후 당사가 교부받을 주식의 수가 확정되지 않아 주식수를 기재하지 않았으며, 당사 보유 금융상품의 합리적인 공정가치를 예상할 수 없으므로, 취득원가로 장부금액을 계상하였습니다.

주5) (*2) Curapatient는 당기 중 신규 출자하였으나, 당기말 현재 재무제표를 수취하지 못하여 최근사업연도 재무현황 기재를 생략하였습니다. 또한 조건부 지분인수 계약으로 당기말 현재 주식수 및 지분율을 확정 할 수 없습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없습니다.