

목 차

분기 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	7
4. 주식의 총수 등	8
5. 정관에 관한 사항	9
II. 사업의 내용	10
1. 사업의 개요	10
2. 주요 제품 및 서비스	11
3. 원재료 및 생산설비	11
4. 매출 및 수주상황	12
5. 위험관리 및 파생거래	13
6. 주요계약 및 연구개발활동	17
7. 기타 참고사항	26
III. 재무에 관한 사항	28
1. 요약재무정보	28
2. 연결재무제표	31
3. 연결재무제표 주식	41
4. 재무제표	89
5. 재무제표 주식	97
6. 배당에 관한 사항	140
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	141
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	141
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	143
8. 기타 재무에 관한 사항	144
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	148
V. 회계감사인의 감사의견 등	149
1. 외부감사에 관한 사항	149
2. 내부통제에 관한 사항	149
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	151
1. 이사회에 관한 사항	151
2. 감사제도에 관한 사항	152
3. 주주총회 등에 관한 사항	154
VII. 주주에 관한 사항	155
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	159
1. 임원 및 직원 등의 현황	159
2. 임원의 보수 등	160
IX. 계열회사 등에 관한 사항	164
X. 대주주 등과의 거래내용	165
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	169
1. 공시내용 진행 및 변경사항	169
2. 우발부채 등에 관한 사항	169
3. 제재 등과 관련된 사항	169

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	169
XII. 상세표	171
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	171
2. 계열회사 현황(상세).....	171
3. 타법인출자 현황(상세)	171
【 전문가의 확인 】	172
1. 전문가의 확인	172
2. 전문가와의 이해관계	172

분기보고서

(제 20 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
2021년 09월 30일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 11월 15일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주)엑세스바이오

대 표 이 사 :

최영호

본 점 소 재 지 :

65 Clyde Rd., Suite A, Somerset, NJ 08873, USA

(전 화) +1-732-873-4040

(홈페이지) <http://accessbio.net>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 이사 (성 명) 김희권

(전 화) +1-732-873-4040

공 시 대 리 인 :

(대리인명) 유진투자증권

(대표이사) 유창수

(주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로 24 유진그룹빌딩

(전화) +1588-6300

(직책) 차장

(성명) 김호진

(전화) +02-368-6114

【 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: 2021 년 11 월 15 일

Access Bio, Inc.

대 표 이 사 최 영 호 (서명)
신고업무 담당자 김 희 권 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)
연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	3	-	-	3	1
합계	-	-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

2. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 (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 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
------------	-----

벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

6. 대리인에 관한 사항

공시 업무는 유진투자증권 주식회사가 진행하고 있습니다.

이 름 : 유진투자증권(주)

대표자 : 유창수

주 소 : 서울특별시 영등포구 국제금융로 24 유진그룹빌딩

연락처 : 1588-6300

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. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥 시장 상장	2013년 05월 30일	해당사항 없음	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 엑세스바이오

일자	내용
2002년 09월	회사설립 회사명칭 : 엑세스바이오 인코퍼레이션 영문명칭 : Access Bio, Inc. 등록번호 : 46-0505083 설립시기 : 2002년 9월 27일 회사주소 : 65 Clyde Rd., Suite A, Somerset, NJ 08873 USA
2002년 05월	뉴저지 경제 개발청(NJEDA) Emerging Bioscience Company로 선정
2002년 12월	국방성 중소기업 첨단 기술 개발과제 (SBIR) 계약획득 (Phase I: Scrub Typhus) : 초츠가무시
2003년 06월	임신 및 배란기 진단 제품 FDA 승인 (510k)
2003년 06월	국방부 첨단 기술 이전과제 (STTR) 계약획득(Phase I: Dengue Virus)
2004년 07월	국방성 첨단 기술 이전 과제 (STTR) 계약획득(Phase II: Dengue Virus)
2004년 11월	국방성 중소기업 첨단기술 개발과제 (SBIR) 계약획득(Phase II: Scrub Typhus)
2004년 11월	국방성 중소기업 첨단기술 개발과제(SBIR) 계약획득(Phase I: Leishmania)
2005년 10월	심장마비 진단시약 제품(4종) FDA승인

2006년 05월	1:10 주식분할 주총 승인
2006년 09월	US ARMY의 뎅기 바이러스 관련 특허 라이선스 사용 허가 계약
2007년 03월	US NAVY의 툴 진드기 병 관련 특허 라이선스 사용 허가 계약
2009년 04월	WHO ROUND ONE 평가: 최우수제품권으로 공인
2009년 12월	한국 지식경제부의 국제양자 공동연구과제 총괄 주관 기관으로 선정
2010년 05월	WHO ROUND TWO 평가: 말라리아 RDT 최우수제품권으로 공인
2010년 11월	자회사 에티오피아 현지 법인 설립
2011년 03월	STIC Investment로부터 투자 유치 (스틱 코리아 신성장동력 첨단융합 사모투자전문회사) 우선주: 544,135주 (\$10,605,191 / 주당 \$19.49) 보통주: 45,344주 (\$883,754 / 주당 \$19.49) * 보통주는 최영호 대표이사로부터 구주를 양수받은 것입니다.
2011년 10월	WHO ROUND THREE 평가: 말라리아 RDT 최우수제품권으로 공인
2011년 11월	미국 열대 의학회에 G6PD 테스트 키트 성능결과 발표
2011년 12월	IPO 주관사 선정 유진투자증권 및 우리투자증권 공동대표주관사 선정
2012년 05월	1:10 주식분할 주총 승인
2012년 05월	보통주, 우선주의 액면가 변경 주총 승인 변경 전: 무액면 변경 후: \$0.05
2012년 05월	APMEN(Asia Pacific Malaria Elimination Network) 국제회의에 G6PD키트 개발자로 참여
2012년 09월	우선주 보통주로 전환 스틱 코리아 신성장동력 첨단융합 사모투자전문회사가 보유한 우선주 544,135주를 보통주 5,441,350주로 전환
2013년 05월	코스닥시장 상장 기존 주식수:20,405,050 DR 발행주식수(발행가 4,500원) - 공모: 5,086,318 DR - 사모: 508,632 DR 발행 후 주식수:26,000,000 DR
2013년 08월	웰스바이오(주) 설립 (구 액세스바이오코리아) 소재지: 서울특별시 강서구 마곡중앙8로1길 16 웰스바이오주식회사
2015년 02월	빌앤멜린다게이츠 재단과의 연구지원 계약 체결
2015년 03월	제조장치 관련 특허권 양수 결정
2015년 05월	이익소각
2015년 06월	말라리아 RDT 제품에 대한 세계보건기구(WHO) Prequalification 승인 획득
2016년 03월	제 1회차 전환사채 발행
2016년 09월	빌앤멜린다 게이츠 재단과의 연구과제 계약 체결(말라리아 진단제품 민감도 개선)
2016년 10월	제 2회차 전환사채 발행
2016년 11월	빌앤멜린다 게이츠 재단과의 연구과제 계약 체결(면역화학진단기술의 민감도 개선)

2017년 01월	(주)엑세스바이오코리아 설립 소재지 : 경상북도 고령군 쌍림공단길 75
2018년 06월	제 1회차 교환사채 발행
2018년 09월	자회사 에티오피아 현지법인, 말라리아 RDT 제품에 대한 세계보건기구 (WHO) Prequalification 승인 획득
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	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

나. 종속회사 연혁

- 웰스바이오(주)

일자	내용
2013년 08월	웰스바이오(주)(구 엑세스바이오코리아) 설립
2013년 10월	(주)에비티 합병승인
2013년 10월	연구시설 조성을 위한 부동산(마곡구역 도시 개발 사업 실시 계획상 획지) 취득 결정
2013년 11월	(주)에비티 흡수합병
2014년 02월	유상증자(변경 후: 자본금 6,550 백만원, 주식수 131만주)
2014년 04월	유상증자(변경 후 : 자본금 6,563 백만원, 주식수 1,312,500주)
2014년 07월	유상증자(변경 후 : 자본금 9,563 백만원, 주식수 1,912,500주)
2014년 07월	시화공단 공장 개소
2015년 02월	마곡 R&D 센터 토지 취득 완료 ISO 13485 인증 획득
2015년 04월	유상증자(변경 후 : 자본금 11,229 백만원, 주식수 2,245,834주)
2015년 05월	마곡 R&D 센터 착공
2015년 05월	유상증자(변경 후 : 자본금 11,404 백만원, 주식수 2,280,834주)

2015년 08월	사명 변경 - 변경 전: 주식회사 액세스바이오코리아 (Access Bio Korea, Inc.) - 변경 후: 웰스바이오 주식회사 (Wells Bio, Inc.)
2016년 04월	유상증자 (변경 후 자본금 11,704 백만원, 주식수 2,340,834주)
2016년 04월	주식매수선택권 행사(변경 후 자본금 12,076 백만원, 주식수 2,415,334주)
2016년 08월	마곡 R&D센터 준공 및 입주
2016년 09월	대표이사 변경 - 변경 전: 최영호 대표 - 변경 후: 한병돈, 강상훈 각자대표
2017년 07월	주식매수선택권 행사(변경 후 자본금 12,111백만원, 주식수 2,422,334주)
2018년 03월	대표이사 변경 - 변경 전: 한병돈, 강상훈 각자대표 - 변경 후: 최영호, 한병돈 각자대표
2019년 01월	시화공장 제조업 허가 마곡으로 양도합병
2019년 04월	마곡 지구 판매업 신고
2019년 04월	주식매수선택권 행사(변경 후 자본금 12,401주, 주식수 2,480,334주)
2019년 10월	대표이사 변경 - 변경 전: 최영호, 한병돈 각자대표 - 변경 후: 최영호, 이근형 공동대표
2020년 09월	주식매수선택권 행사(변경 후 자본금 12,506백만원, 주식수 2,501,334주)

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	20기 3분기 (2021년 3분기말)	19기 (2020년 말)	18기 (2019년 말)
보통주	발행주식총수	36,315,527	36,315,527	33,577,659
	액면금액	57	59	58
	자본금	2,167,157,217	1,989,929,152	1,959,097,171
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	2,167,157,217	1,989,929,152	1,959,097,171

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

주2) 원화환산에 사용된 각 시기별 환율은 다음과 같습니다.

구분	20기 3분기 누적 (2021년 1월-9월)	20기 3분기 (2021년 7월-9월)	19기 (2020년)	18기 (2019년)
기말환율(원/USD)	1,184.90	1,184.90	1,088.00	1,157.80
평균환율(원/USD)	1,131.01	1,157.35	1,180.05	1,165.65
최고환율(원/USD)	1,184.90	1,184.90	1,280.10	1,218.90
최저환율(원/USD)	1,083.10	1,129.50	1,082.70	1,111.60

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고	
	보통주	우선주	합계		
I. 발행할 주식의 총수	200,000,000	544,135	200,544,135	-	
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	42,620,927	544,135	43,165,062	-	
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)	36,315,527	-	36,315,527	-	
V. 자기주식수	713,515	-	713,515	-	
VI. 유통주식수 (IV-V)	35,602,012	-	35,602,012	-	

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 주)

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

신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유물량	우선주	-	-	-	-	-	-
		보통주	-	-	-	-	-	-
		우선주	-	-	-	-	-	-
	현물보유물량	보통주	713,515	-	-	-	713,515	-
		우선주	-	-	-	-	-	-
	소계(b)	보통주	713,515	-	-	-	713,515	-
		우선주	-	-	-	-	-	-
	기타 취득(c)	보통주	-	-	-	-	-	-
우선주		-	-	-	-	-	-	
총 계(a+b+c)	보통주	713,515	-	-	-	713,515	-	
	우선주	-	-	-	-	-	-	

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 변경 이력
해당사항 없습니다.

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 관리하기 위해 BT, NT, IT 기술 융합을 통한 차세대 체외진단기기가 개발되고 있어, 과학 기술 발달은 현장진단시장의 성장을 더욱 촉진하고 있습니다.

식품의약품안전평가원의 『2019년 신개발 의료기기 전망분석 보고서』에 따르면, 체외진단 기기 세계시장은 2015년 약 52조 2천억원에서 2025년에는 78조 5천 3백억원으로 연평균 약 4.2% 성장률이 예상되고 있으며, 현장진단기기 세계시장은 2015년 7조 6천억원에서 2023년 11조 8천 6백억원으로 연평균 5.6%의 높은 시장 성장률을 보일 것으로 전망됩니다.

당사의 주요 제품은 말라리아, 독감, 코비드-19과 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 11가지 종류의 제품을 보유하고 있습니다.

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

당사의 매출은 기본적으로 공공부분과 민간부분으로 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 일반적으로 WHO, UNICEF 등과 같은 국제기구 및 각국 보건복지부 주관의 입찰시장을 통하여 각 국가의 병원, 보건소 등에 배급되는 형태를 이루고 있습니다. 반면, 선진시장의 경우 의료기기 전문 유통사를 통하여 판매를 진행하고 있습니다.

당사의 제 20기 3분기 누적 매출액은 2,831억원이며, 전년 동기 연결 매출액은 307억원입니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요제품 및 제품별 매출액

(단위: USD, %)						
품목	2021년 3분기		2020년		2019년	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중
말라리아 RDT	6,218,771	2.48	11,207,170	10.86	31,485,460	85.23
코비드-19 RDT	230,782,723	92.20	75,173,268	72.83	-	-
기타	13,312,613	5.32	16,833,307	16.31	5,454,177	14.77
합 계	250,314,107	100.00	103,213,745	100.00	36,939,637	100.00

※ 연결 기준임

당사의 주요 제품은 말라리아 진단시약입니다. 아프리카에서 주로 발병하는 열대열 말라리아 진단 제품 뿐 아니라 여러 종류의 말라리아 진단도 병행할 수 있는 Combo RDT 제품, 최근 중남미와 아프리카 지역에서 발견되고 있는 변종 말라리아 진단 제품까지 총 11가지 종류의 말라리아 진단 제품을 보유하고 있습니다

또한 2019년 말 코비드-19(COVID-19)의 급격한 확산으로 당사는 코비드-19 진단제품 개발에 박차를 가했습니다. 그 결과, COVID-19 RT-PCR, 항체진단, 항원 진단자가진단 키트 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	2021년 3분기	2020년
원재료	국내	19,142,180
	수입	17,555,795
합계	36,697,975	25,289,250

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

※ 연결 기준임

나. 주요매입처에 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 때문에 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 항체는 대량 구매 통해 합리적인 가격으로 항체를 확보하고 있으며, 이를 통해 항체 가격을 수년간 안정적으로 유지하고 있습니다

라. 생산능력 및 생산실적

(단위: 천 test, %)				
제품	구분	2021년 3분기	2020년	2019년
RDT	생산능력	148,158	173,219	173,219
	생산실적	53,204	68,250	132,821
	가동율	36%	39%	77%

※ 별도 기준

마. 생산설비에 관한 사항

(단위:USD)								
구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	환율변동효과	정부보조금수취	대체	기말 장부금액
토지	3,775,016	13,232	-	-	(309,320)	-	-	3,478,928
건물	10,036,829	1,756	-	(202,560)	(810,720)	(20,874)	-	9,004,431
기계장치	6,338,239	185,948	(29,698)	(1,380,103)	(60,304)	-	2,624,918	7,679,000
시설장치	570,491	26,259	-	(128,652)	(41,997)	-	-	426,101
차량운반구	66,547	8,250	(10,381)	(10,523)	(8,534)	-	-	45,359
집기비품	946,041	311,456	(8,422)	(245,523)	(86,828)	-	167,107	1,083,831
임차자산개량권	251,081	-	-	(107,606)	-	-	-	143,475
Cell Line	4,830,000	-	-	(90,000)	-	-	-	4,740,000
건설중인자산	6,009,050	22,623,641	-	-	(37,756)	-	(2,792,025)	25,802,910
합계	32,823,294	23,170,542	(48,501)	(2,164,967)	(1,355,459)	(20,874)	-	52,404,035

※ 연결 기준

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위: USD, %)						
구분	2021년 3분기		2020년		2019년	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중

말라리아 RDT	수출	6,218,771	2.48	11,207,170	10.86	31,485,460	85.23
	본국내	-	0.00	-	-	-	-
	소 계	6,218,771	2.48	11,207,170	10.86	31,485,460	85.23
코비드-19 RDT	수출	27,812,411	11.11	8,015,528	7.77	-	-
	본국내	202,970,312	81.09	67,157,740	65.07	-	-
	소 계	230,782,723	92.20	75,173,268	72.83	-	-
기타	수출	12,447,692	4.97	16,688,091	16.17	5,454,177	14.77
	본국내	864,921	0.35	145,215	0.14	-	-
	소 계	13,312,613	5.32	16,833,307	16.31	5,454,177	14.77
합 계	수출	46,478,874	18.57	35,910,790	34.79	36,939,637	100.00
	본국내	203,835,233	81.43	67,302,955	65.21	-	-
	합 계	250,314,107	100.00	103,213,745	100.00	36,939,637	100.00

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

※ 연결 기준임

나. 주요 매출처 등 현황

(단위: USD, %)			
주요 매출처		금액	비중
A	국내	194,638,920	77.76%
B	수출	24,188,310	9.66%
C	수출	4,145,869	1.66%
D	국내	2,080,870	0.83%
E	수출	1,780,744	0.71%

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

주2) 매출처명은 영업기밀에 해당하여 기재를 생략합니다.

※ 연결 기준

다. 판매경로

당사의 판매경로는 기본적으로 공공부문과 민간부분으로 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 보건 복지부 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

당사는 입찰 및 유통사를 통한 간접판매 또는 직판매 등 다양한 방법으로 판매 계약을 추진하고 있으나 해당 내용은 영업기밀에 해당하여 자세한 사항은 공개하지 않습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

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

(1) 신용위험

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

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

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

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
현금및현금성자산(*)	36,244,994	45,225,082
매출채권및기타채권	89,480,965	26,116,530
기타금융자산	5,405,723	5,898,637
합 계	131,131,682	77,240,249

(*) 연결실체가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

① 매출채권

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

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

② 현금및현금성자산 및 기타금융자산

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

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 장단기 현금흐름을 예측하여 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업 활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기말		전기말	
	1년 이내	1년 초과	1년 이내	1년 초과
매입채무및기타채무	4,677,502	-	5,078,128	-
차입부채	22,205,139	-	30,807,875	140,412
파생상품부채	4,187,265	-	2,828,565	-
리스부채	1,477,947	10,232,235	1,212,029	11,284,880
합 계	32,547,853	10,232,235	39,926,597	11,425,292

(3) 기타 위험

상기 언급된 위험들 이외에 대한 자세한 내용은 Ⅲ. 재무에 관한 사항-3. 연결재무제표에 대한 주석-32. 위험관리'를 참조하시기 바랍니다.

나. 파생상품 및 풋백 거래현황

해당사항 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 라이선스 인 계약

1) 올인원 진단제품

계약 상대방	Atomo Diagnostics
계약내용	올인원 디바이스* 기술 사용권 *올인원 디바이스: 진단에 필요한 모든 구성품이 디바이스내에 장착되어있음
대상지역	유럽
계약기간	2017.12.22~계약 위반이나 의무불이행 없을 경우 지속
총계약금액	계약 상 로열티 공개 불가
계약조건	매출 발생에 대한 일정 로열티 지급
회계처리방법	계약상 지급의무가 발생하는 시점에 당기손익으로 인식함
대상기술	진단에 필요한 모든 구성품이 디바이스내에 장착되어 있어 진단의 편리성과 안정성을 개선시킨 제품
개발진행경과	- HIV 감염여부를 진단하는 올인원 테스트기를 개발 완료하여 유럽 인증 절차를 진행하는 중 - CareStart™ EZ COVID-19 IgM/IgG: 미국 FDA의 긴급사용승인허가 완료 (2021년 6월 24일)
기타사항	-

* 본 계약은 2021년 10월 3일자로 해지되었습니다.

2) 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	-

나. 연구개발 활동

1) 연구개발 담당 조직

엑세스바이오는 말라리아, 독감, HIV, HCV, 뎅기, COVID-19 등 감염성 질환의 신속 진단 키트 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)엑세스 바이오	제품 개발 팀	- 말라리아, 인플루엔자, HIV, HCV, 뎅기, Covid-19을 비롯한 감염성 질환 신속진단 키트 개발 - 비감염성 신속진단 키트 개발 (Sickle cell anemia, cardiac Tnl 등) - 분자 진단 제품 개발 (Covid-19/독감 콤보 등)
	신기술 개발팀	- 새로운 플랫폼 개발 (G6PD) - 사업 다각화를 위한 기초 기술 개발 - 분자진단 기술 개발 - 항원, 항체 개발 - 기반 기술 개발
	Bio-sensor	- 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 진단 키트 생산, 울리고 합성 생산, 핵산추출시약 생산
	바이오센서팀	- G6PD 센서 개발 및 생산 - Total bilirubin 센서 개발 - Hb 스트립 개발 - S1 기기 개발 - Analyzer 100 기기 개발 - HbA1c, CRP, ACR 센서 개발

* 각 연구개발팀의 세부인력사항은 해당 인력의 미기재 요청으로 기재를 생략하였습니다.

2) 주요 연구인력 현황

(단위:명)

	박사	석사	기타	합계
(주)엑세스바이오	3	2	6	11
웰스바이오(주)	2	10	10	22
합계	5	12	16	33

3) 연구개발비용

[연결]

(단위: USD, %)			
과 목		2021년 3분기	2020년
비용의 성격적 분류	원재료비	517,635	1,150,414
	인건비	1,261,299	1,620,010
	감가상각비	274,715	294,373
	위탁용역비	368,082	64,354
	기타	204,441	265,902
	연구개발비용 합계	2,626,172	3,395,053
회계처리 내역	판매비와관리비	2,518,944	2,979,961
	제조경비	-	-
	개발비(무형자산)	-	-
	회계처리금액 계	2,518,944	2,979,961
	정부보조금	107,228	415,092
	연구개발비용 합계	2,626,172	3,395,053
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용 합계 ÷ 당기매출액x100]		1.05%	3.29%

[별도]

(단위: USD, %)			
과 목		2021년 3분기	2020년
비용의 성격적 분류	원재료비	247,641	657,715
	인건비	544,623	1,015,751
	감가상각비	81,046	74,386
	위탁용역비	124,586	21,983
	기타	113,911	135,028
	연구개발비용 합계	1,111,807	1,904,863
회계처리 내역	판매비와관리비	1,107,003	1,787,666
	제조경비	-	-
	개발비(무형자산)	-	-
	회계처리금액 계	1,107,003	1,787,666
	정부보조금	4,804	117,197
	연구개발비용 합계	1,111,807	1,904,863
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용 합계 ÷ 당기매출액x100]		0.47%	2.07%

4) 연구개발 현황

① 신속진단키트

■ HIV 진단키트

구분	HIV 감염증
제품개발의의	본 제품은 HIV의 감염여부를 진단하는 제품으로, 디바이스 내에 진단에 필요한 모든 구성품이 장착되어 있어 진단의 편의성과 안정성을 개선시킴
진행경과	개발완료, 유럽 인증 진행 중
향후계획	유럽 인증 획득 후, 해외 제약업체와 협업을 통해 판매를 진행할 예정이며, 최종적으로 WHO의 Prequalification 인증을 거쳐 공공시장으로 판매처를 확대해 나갈 계획
경쟁제품	OraQuick®, Mylan HIV Self Test, INSTI HIV Self Test
관련논문	-
시장규모	전세계 HIV/AIDS 진단시장 규모는 2019년 약 32억 달러로 추정되고 있으며, 2027년까지 연평균 9%씩 성장할 것으로 예상됨 출처: transparency market research

■ 고민감도 말라리아 진단키트

구분	말라리아 감염증
제품개발의의	무증상 환자의 경우 여전히 질병의 전파 가능성이 있으나, 시중 기존진단기기로는 검사결과가 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	개발완료, 비영리기관에 의한 제품평가 진행 중
향후계획	WHO의 Prequalification 등 각종 인허가를 거쳐 말라리아 퇴치 국면에 돌입한 동남아시아, 아프리카 국가 등에 판매 계획
경쟁제품	상용화된 제품 없음
관련논문	-
시장규모	전세계 말라리아 진단 시장 규모는 2018년 6억 6,240만 달러로 예측 기간 동안 연평균 5.4% 증가할 것으로 예상 출처: Grand view research

■ 코로나 자가진단키트

구분	코로나 바이러스 감염증
제품개발의의	전세계적인 코로나의 급격한 확산으로 코로나 진단수요가 크게 증가하는 가운데, 의사 처방없이 약국에서 구매하여 자가진단할 수 있는 제품 개발
진행경과	미 FDA의 긴급사용승인허가 완료 (2021년 8월 2일)
향후계획	미국 판매 개시

경쟁제품	QuickView At-Home COVID-19 Test, BinaxNOW COVID-19 Ag CARDHOME TEST KIT, Ellume COVID-19 Home test
관련논문	-
시장규모	전 세계 코로나 진단 시장 규모는 2020 년, 844 억 달러로 추정되며 2021 년 부터 2027 년까지 3.1 %의 연평균 성장률 (CAGR)로 확대 될 것으로 예상 출처:Grand View Research

■ 코로나 바이러스/인플루엔자 콤보 키트

구분	코로나 바이러스 감염증 / 인플루엔자 바이러스 감염증
제품개발의의	유사한 증상을 유발하는 코로나 바이러스와 인플루엔자 바이러스를 조기에 진단하는 제품 개발
진행경과	개발 중
향후계획	CE Mark 허가 및 미 FDA의 긴급사용승인허가 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
관련논문	-
시장규모	아직 형성되지 않은 시장으로 시장규모 추정 어려움

② 분자진단

■ 코로나 바이러스/인플루엔자 콤보 키트 (분자진단)

구분	코로나 바이러스 감염증 / 인플루엔자 바이러스 감염증
제품개발의의	유사한 증상을 유발하는 코로나 바이러스와 인플루엔자 바이러스를 조기에 진단
진행경과	개발중
향후계획	CE Mark 허가 및 미 FDA의 510(k) 계획
경쟁제품	Roche cobas SARS-CoV-2 & Influenza A/B Hologic Aptima SARS-CoV-2/Flu assay BD SARS-CoV-2/Flu
관련논문	-
시장규모	아직 형성되지 않은 시장으로, 시장 추정 어려움

■ Pneumonia(폐렴) 진단키트

구분	Pneumonia(폐렴)
제품개발의의	본 제품은 폐렴 원인균의 감염여부를 진단하는 제품으로, 11종의 원인균과 1종의 변이를 Real-time PCR로 3개의 tube 한번에 진단할 수 있는 편의성과 안정성 및 고민감도를 갖는 진단키트임
진행경과	개발완료
향후계획	국내 임상 및 인허가 진행
경쟁제품	Allplex™ PneumoBacter Assay

관련논문	-
시장규모	세계 Pneumonia(폐렴) 진단 시장은 2016 년 9 억 9,300 만 달러에 달했으며 2023 년까지 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	개발완료, 국내임상 중
향후계획	국내 인허가 진행 및 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.

■ Scrub Typhus(쯔쯔가무시) detection kit

구분	쯔쯔가무시병
제품개발의의	Real-time PCR 방법을 이용하여 쯔쯔가무시병 원인균을 검사할 수 있는 분자진단키트 개발 지구온난화나 재해에 의한 질병의 발생이 급증되는 추세로 진단의 필요성이 확대되고 있음
진행경과	개발완료, 국내임상 완료 후 인허가 진행중
향후계획	인허가 진행하여 출시 예정
경쟁제품	허가제품 없음
관련논문	-
시장규모	정확한 시장 규모는 추정되고 있지 않지만, 전세계 10억명이 Scrub typhus 감염 위험에 노출되어 있고, 매년 백만명이 감염되고 있음 출처: orpha.net

■ SFTS RT-PCR kit

구분	중증열성혈소판감소증후군
제품개발의의	Real-time PCR 방법을 이용하여 중증 열성 혈소판 감소 증후군 원인바이러스를 검사할 수 있는 분자진단키트 개발

진행경과	개발완료, 국내 임상 진행중
향후계획	인허가 진행하여 출시 예정
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 추세 출처: The changing epidemiological characteristics of severe fever with thrombocytopenia syndrome in China, 2011-2016

■ Dengue Virus(뎡기바이러스) RT-PCR kit

구분	뎡기 바이러스
제품개발의의	Real-time PCR 방법을 이용하여 뎡기 바이러스의 감염여부를 확인할 수 있는 분자진단키트임 뎡기 바이러스의 모든 유전형과 특이적으로 반응하는 검사 키트로, 유전적으로 유사한 지카바이러스와 cross reactivity를 보이지 않으며, 높은 민감도와 특이도를 보여, 뎡기바이러스 감염 여부의 조기 진단을 가능하게 할 것으로 기대
진행경과	개발완료, 국내 임상 중
향후계획	국내 인허가 및 CE
경쟁제품	SuperScript™ IV One-Step RT-PCR System
관련논문	-
시장규모	전 세계 뎡기열 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(뎡기), Zika(지카), Chikungunya(치쿤구니아) Viruses kit

구분	뎡기, 지카, 치쿤구니아
제품개발의의	Real-time PCR을 통해 뎡기, 지카 및 치쿤구니아 바이러스의 감염여부를 진단할 수 있는 분자진단키트임 뎡기, 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	<p>진단 시장 규모는 추정하기 어려우나, 뎅기, 지카, 치쿤구니아 모두 모기를 매개체로 감염되는 질병으로, 이러한 mosquito-borneinfection으로 인한 사망자는 매년 백만명 이상이 발생되고 있음</p> <p>지구 온난화 및 국제이동 증가로 향후에도 증가세는 지속될 것으로 예상됨</p> <p>출처: Future Market Insights, Mosquito-borne infections Testing Market: Global Industry Analysis 2013 – 2017 and Opportunity Assessment; 2018 – 2028</p>
------	--

■ COVID-19 Plus multiplex RT-PCR kit

구분	COVID-19, Influenza A/B
제품개발의의	<p>Real-time PCR을 통해 SARS-CoV-2, Influenza virus A/B 의 감염여부를 진단할 수 있는 분자진단키트임</p> <p>호흡기 감염성 질환 발생이 증가하는 가운데, 3 종류의 질병을 구별하여 조기에 진단이 필수적임</p>
진행경과	개발완료, 인허가 준비 중
향후계획	국내 인허가, CE
경쟁제품	Allplex™ SARS-CoV-2/FluA/FluB/RSV Assay
관련논문	-
시장규모	<p>호흡기 질환 진단 시장은 100억불 이상을 기록하고 있으며, 2026년까지 연평균 8.5%씩 성장할 것으로 예상됨</p> <p>출처: Global Market Insight</p>

③ 바이오센서

■ G6PD 센서 개발

구분	G6PD
제품개발의의	<p>최근 WHO에서 말라리아 치료제를 투약 하기 전에 G6PD 검사를 하도록 권장하고 있기 때문에, 향후 말라리아 풍토병을 갖는 지역에서의 G6PD 검사가 급격히 늘어날 것으로 전망됨</p>
진행경과	<p>1. 개발: 정확성, 재현성 개선 진행 중</p> <p>2. 허가: 1차 제품 MFDS, CE 인증 진행 중</p>
향후계획	<p>- 유럽 인증 획득 후, 해외 제약업체와 협업을 통해 판매를 진행할예정이며, 최종적으로 WHO의 Prequalification 인증을 거쳐 공공시장으로 판매처를 확대해 나갈 예정</p> <p>- G6PD, Total bilirubin, Hb를 단일기기로 진단할 수 있는 S1 제품출시 계획</p>
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	- 개발: 정확성, 재현성 개선 진행 중 - 허가: 현재 개발 수준으로 MFDS 허가 변경 진행 예정. CE 진행 예정
향후계획	G6PD, Total bilirubin, Hb를 단일기기로 진단할 수 있는 S1 제품 출시 계획
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: 정확성, 재현성 개선 진행 중 - 허가: MFDS 인증 완료, CE 인증 완료
향후계획	G6PD, Total bilirubin, Hb를 단일기기로 진단할 수 있는 S1 제품 출시 계획
경쟁제품	Billistick(이탈리아)
관련논문	-
시장규모	헤모글로빈 테스트 전세계 시장 규모는 2018년 35 억을 초과했으며 최대 2025년까지 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 및 유효기간 연장 개발 완료 - 허가: 성능 성능평가 테스트 진행 및 MFDS 허가 변경 완료
향후계획	허가 변경 완료
경쟁제품	Afinion AS 100, HbA1c Cartridge (미국)
관련논문	-
시장규모	전세계 HbA1c 진단 시장 규모는 2019 년 4.8억달러를 초과했으며 최대 2023 년까지 연평균 6.4 % 이상 증가 할 것으로 예상 출처: Research and Market

■ 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: 성능평가 테스트 진행 및 MFDS 허가 제출
향후계획	인허가 절차 계획
경쟁제품	Afinion AS 100, ACR Cartridge (미국)
관련논문	-
시장규모	전세계 ACR 진단 시장 규모는 2019 년 6.67억달러를 초과했으며 최대 2022 년까지 연평균 6.1 % 이상 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

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 등

관련 제품	발명의 명칭	보유 건수	기대 효과
-------	--------	-------	-------

말라리아, Influenza A&B RDT	크로마토그래피 측정 시스템 (Chromatographic Assay System)	등록	10	제품 기술 보호
		출원	0	
	진단키트 제조장치 및 이에 의해 제조 된 진단키트 (Apparatus for Manufacturing diagnostic kit and diagnostic kit)	등록	5	
		출원	5	
뎅기 진단 제품	핵산 검출 시스템 (Nucleic Acid Detection System)	등록	10	
		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 그것을 이용한 진단기구 (A single-p d strip for an improved lateral flow assay and a test device using the same)	등록	14	
		출원	2	
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	
-	산모 혈액 내 세포 유리 태아 핵산 검출 방법	등록	1	
-	산모 혈장의 mRNA 발현 차이를 이용 한 태아의 염색체 이상 질환의 선별방 법	등록	1	
SBS Primer	다중 유전자 동시 증폭방법	등록	1	
백혈형 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 이용한자연살 해세포수용체 유전형 동정 방법	등록	1	
HPV Genotyping Kit	올리고 핵산 탐침 비드 어레이를 이용 한 인유두종바이러스 검출 키트 및 방법	등록	1	

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

당사는 2011 회계연도부터 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 도입하였으며, 하기 요약재무 정보는 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.

[원화정보 이용시 유의사항]

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

가. 요약 연결재무정보

[달러기준]

구분	(단위:USD)		
	20기 3분기	19기	18기
	2021년도 3분기	2020년도	2019년도
(감사의견)	-	(적정)	(적정)
[유동자산]	179,777,178	102,891,016	22,380,925
당좌자산	132,510,904	77,186,014	15,388,959
재고자산	47,266,274	25,705,002	6,991,966
[비유동자산]	84,042,152	53,528,322	37,845,711
기타금융자산	4,302,978	4,780,920	5,180,496
유형자산	52,404,035	32,823,294	25,031,223
무형자산	1,518,403	1,783,658	4,369,035
기타비유동자산	25,816,736	14,140,450	3,264,957
자산총계	263,819,330	156,419,338	60,226,636
[유동부채]	65,596,492	64,005,079	15,325,382
[비유동부채]	11,977,884	12,744,410	20,803,813
부채총계	77,574,376	76,749,489	36,129,195
[자본금]	1,828,979	1,828,979	1,692,086
[자본잉여금]	51,822,531	51,793,434	37,175,855
[기타포괄손익누계액]	(5,478,900)	(4,756,525)	(5,015,787)
[기타자본구성요소]	(3,390,492)	(3,507,464)	(3,316,895)
[이익잉여금]	138,618,579	31,591,191	(9,315,973)
[비지배지분]	2,844,257	2,720,234	2,878,155
자본총계	186,244,954	79,669,849	24,097,441

매출액	250,314,107	103,213,745	36,939,637
영업이익	147,863,025	58,222,516	(6,895,892)
당기순이익	107,390,733	40,517,092	(17,720,599)
[지배기업 소유주지분]	107,027,388	40,907,164	(15,088,203)
[비지배지분]	363,345	(390,072)	(2,632,396)
기본주당이익	3.01	1.21	(0.53)
희석주당이익	2.92	1.18	(0.53)
연결대상회사수	3	3	3

[원화기준]

구분	(단위:천원)		
	20기 3분기	19기	18기
	2021년도 3분기	2020년도	2019년도
(감사의견)	-	(적정)	(적정)
[유동자산]	213,017,978	111,945,425	25,912,635
당좌자산	157,012,170	83,978,383	17,817,337
재고자산	56,005,808	27,967,042	8,095,298
[비유동자산]	99,581,546	58,238,814	43,817,764
기타금융자산	5,098,599	5,201,641	5,997,978
유형자산	62,093,541	35,711,744	28,981,150
무형자산	1,799,156	1,940,620	5,058,469
기타비유동자산	30,590,250	15,384,810	3,780,167
자산총계	312,599,524	170,184,240	69,730,399
[유동부채]	77,725,283	69,637,526	17,743,727
[비유동부채]	14,192,595	13,865,918	24,086,655
부채총계	91,917,878	83,503,444	41,830,382
[자본금]	2,167,157	1,989,929	1,959,097
[자본잉여금]	61,404,517	56,351,256	43,042,205
[기타포괄손익누계액]	(6,491,949)	(5,175,099)	(5,807,278)
[기타자본구성요소]	(4,017,394)	(3,816,121)	(3,840,301)
[이익잉여금]	164,249,154	34,371,216	(10,786,034)
[비지배지분]	3,370,160	2,959,615	3,332,328
자본총계	220,681,646	86,680,796	27,900,017
매출액	283,107,758	121,797,380	43,058,688
영업이익	167,234,560	68,705,480	(8,038,197)
당기순이익	121,459,993	47,812,194	(20,656,016)
[지배기업 소유주지분]	121,049,046	48,272,499	(17,587,564)
[비지배지분]	410,947	(460,304)	(3,068,452)

기본주당이익(단위:원)	3,404	1,428	(618)
희석주당이익(단위:원)	3,303	1,392	(618)
연결대상회사수	3	3	3

주) 원화환산에 사용된 각 시기별 환율은 다음과 같으며, 재무상태표 항목은 기말 환율, 손익 계산서 항목은 평균 환율을 사용하였습니다. (서울외국환중개(주) 고시)

구분	20기 3분기 누적 (2021년 1월-9월)	20기 3분기 (2021년 7월-9월)	19기 (2020년)	18기 (2019년)
기말환율(원/USD)	1,184.90	1,184.90	1,088.00	1,157.80
평균환율(원/USD)	1,131.01	1,157.35	1,180.05	1,165.65
최고환율(원/USD)	1,184.90	1,184.90	1,280.10	1,218.90
최저환율(원/USD)	1,083.10	1,129.50	1,082.70	1,111.60

나. 요약 재무정보

[달러기준]

(단위:USD)			
구분	20기 3분기	19기	18기
	2021년도 3분기	2020년도	2019년도
(감사의견)	-	(적정)	(적정)
[유동자산]	169,814,194	92,650,593	16,744,383
당좌자산	129,580,020	73,235,537	11,338,586
재고자산	40,234,174	19,415,056	5,405,797
[비유동자산]	103,910,880	71,403,260	55,112,776
기타투자자산	66,439,037	54,980,011	44,721,444
유형자산	36,587,107	15,422,202	8,874,999
무형자산	884,736	1,001,047	1,516,333
자산총계	273,725,074	164,053,853	71,857,159
[유동부채]	50,172,899	44,350,863	14,425,198
[비유동부채]	11,068,439	11,667,906	7,569,035
부채총계	61,241,338	56,018,769	21,994,233
[자본금]	1,828,979	1,828,979	1,692,086
[자본잉여금]	58,266,448	58,266,448	43,670,231
[기타포괄손익누계액]	(2,707,407)	(2,903,642)	(2,966,475)
[기타자본구성요소]	(3,492,034)	(3,638,103)	(3,452,392)
[이익잉여금]	158,587,750	54,481,402	10,919,476
자본총계	212,483,736	108,035,084	49,862,926
매출액	234,132,437	92,215,510	32,067,422
영업이익	144,415,392	58,701,187	(2,688,741)

당기순이익	104,106,348	43,561,926	(6,263,868)
기본주당이익	2.92	1.29	(0.22)
희석주당이익	2.84	1.26	(0.22)

[원화기준]

구분	(단위:천원)		
	20기 3분기	19기	18기
	2021년도 3분기	2020년도	2018년도
(감사의견)	-	(적정)	(적정)
[유동자산]	201,212,838	100,803,845	19,386,647
당좌자산	153,539,366	79,680,264	13,127,815
재고자산	47,673,473	21,123,581	6,258,832
[비유동자산]	123,124,002	77,686,747	63,809,572
기타투자자산	78,723,615	59,818,252	51,778,488
유형자산	43,352,063	16,779,356	10,275,474
무형자산	1,048,324	1,089,139	1,755,610
자산총계	324,336,840	178,490,592	83,196,219
[유동부채]	59,449,868	48,253,739	16,701,494
[비유동부채]	13,114,993	12,694,682	8,763,429
부채총계	72,564,861	60,948,421	25,464,923
[자본금]	2,167,157	1,989,929	1,959,097
[자본잉여금]	69,039,914	63,393,895	50,561,393
[기타포괄손익누계액]	(3,208,007)	(3,159,162)	(3,434,585)
[기타자본구성요소]	(4,137,711)	(3,958,256)	(3,997,179)
[이익잉여금]	187,910,625	59,275,765	12,642,569
자본총계	251,771,979	117,542,171	57,731,296
매출액	264,806,128	108,818,913	37,379,390
영업이익	163,335,253	69,270,336	(3,134,131)
당기순이익	117,745,321	51,405,251	(7,301,478)
기본주당이익(단위:원)	3,303	1,522	(256)
희석주당이익(단위:원)	3,212	1,487	(256)

주1) 관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서차감하고 있습니다.

주2) 요약 연결재무정보와 동일한 환율을 적용하였습니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 20 기 3분기말 2021.09.30 현재

제 19 기말 2020.12.31 현재

(단위 : USD)

	제 20 기 3분기말	제 19 기말
자산		
유동자산	179,777,178	102,891,016
현금및현금성자산	36,249,202	45,230,474
매출채권 및 기타유동채권	89,480,965	26,116,530
기타유동금융자산	1,102,745	1,117,717
재고자산	47,266,274	25,705,002
당기법인세자산	1,274,393	655,754
기타유동자산	4,403,599	4,065,539
비유동자산	84,042,152	53,528,322
기타비유동금융자산	4,302,978	4,780,920
유형자산	52,404,035	32,823,294
사용권자산	11,114,440	12,327,925
영업권 이외의 무형자산	1,518,403	1,783,658
기타비유동자산	4,431	48,261
이연법인세자산	14,697,865	1,764,264
자산총계	263,819,330	156,419,338
부채		
유동부채	65,596,492	64,005,079
매입채무 및 기타유동채무	4,677,502	5,078,128
단기차입금	22,205,139	30,807,875
유동파생상품부채	4,187,265	2,828,565
유동리스부채	1,477,947	1,212,029
당기법인세부채	32,165,365	10,280,232
기타유동부채	883,274	13,798,250
비유동부채	11,977,884	12,744,410
장기차입금	0	140,412
비유동리스부채	10,232,235	11,284,880
기타비유동부채	1,745,649	1,319,118
부채총계	77,574,376	76,749,489
자본		
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	183,400,697	76,949,615
자본금	1,828,979	1,828,979
자본잉여금	51,822,531	51,793,434
기타자본구성요소	(5,478,900)	(4,756,525)

기타포괄손익누계액	(3,390,492)	(3,507,464)
이익잉여금(결손금)	138,618,579	31,591,191
비지배지분	2,844,257	2,720,234
자본총계	186,244,954	79,669,849
자본과부채총계	263,819,330	156,419,338

연결 포괄손익계산서

제 20 기 3분기 2021.01.01 부터 2021.09.30 까지

제 19 기 3분기 2020.01.01 부터 2020.09.30 까지

(단위 : USD)

	제 20 기 3분기		제 19 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익(매출액)	36,055,817	250,314,107	8,856,246	25,582,687
매출원가	9,658,380	39,490,380	3,567,916	12,434,128
매출총이익	26,397,437	210,823,727	5,288,330	13,148,559
판매비와관리비	8,878,912	62,960,702	3,538,203	11,067,670
영업이익(손실)	17,518,525	147,863,025	1,750,127	2,080,889
기타이익	12,328	115,086	3,918	23,744
기타손실	41,615	120,060	3,934	212,518
금융수익	123,099	548,532	121,965	540,678
금융원가	1,124,952	4,494,217	263,047	1,393,828
법인세비용차감전 순이익(손실)	16,487,385	143,912,366	1,609,029	1,038,965
법인세비용(수익)	(301,114)	36,521,633	(427,673)	(201,652)
당기순이익(손실)	16,788,499	107,390,733	2,036,702	1,240,617
기타포괄손익	(636,382)	(961,697)	339,166	(372,016)
당기손익으로 재 분류될 수 있는 항 목(세후기타포괄손 익)	(598,384)	(1,176,212)	339,166	(372,016)
해외사업장환 산외환차이(세후기 타포괄손익)	(598,384)	(1,176,212)	339,166	(372,016)
당기손익으로 재 분류되지 않는항목 (세후기타포괄손익)	(37,998)	214,515	0	0

기타포괄손익- 공정가치측정금융 자산평가손익	(37,998)	214,515	0	0
총포괄손익	16,152,117	106,429,036	2,375,868	868,601
당기순이익(손실) 의 귀속				
지배기업의 소유 주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	16,564,589	107,027,388	1,629,398	1,072,196
비지배지분에 귀 속되는 당기순이익 (손실)	223,910	363,345	407,304	168,421
총 포괄손익의 귀 속				
총 포괄손익, 지 배기업의 소유주에 게 귀속되는 지분	16,064,900	106,305,013	1,898,799	734,516
총 포괄손익, 비 지배지분	87,217	124,023	477,069	134,085
주당이익				
기본주당이익(손 실) (단위 : USD)	0.47	3.01	0.05	0.03
희석주당이익(손 실) (단위 : USD)	0.47	2.92	0.05	0.03

연결 자본변동표

제 20 기 3분기 2021.01.01 부터 2021.09.30 까지

제 19 기 3분기 2020.01.01 부터 2020.09.30 까지

(단위 : USD)

	자본							비지배지분	자본 합계
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본								
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에 게 귀속되는 자본 합 계			
2020.01.01 (기초자본)	1,692,086	37,175,855	(5,015,787)	(3,316,895)	(9,315,973)	21,219,286	2,878,155	24,097,441	
당기순이익(손실)	0	0	0	0	1,072,196	1,072,196	168,421	1,240,617	
해외사업환산손익	0	0	(337,680)	0	0	(337,680)	(34,336)	(372,016)	
기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 평가 손익	0	0	0	0	0	0	0	0	
총포괄손익 합계	0	0	(337,680)	0	1,072,196	734,516	134,085	868,601	
주식기준보상비용	0	20,994	0	464,956	0	485,950	(125,936)	360,014	
유상증자	0	0	0	0	0	0	200,317	200,317	

전환사채의 전환권 행사	135,394	13,710,312	0	0	0	13,845,706	0	13,845,706
자기주식의 처분	0	0	0	342,089	0	342,089	0	342,089
자본 증가(감소) 합계	135,394	13,731,306	(337,680)	807,045	1,072,196	15,408,261	208,466	15,616,727
2020.09.30 (기말자본)	1,827,480	50,907,161	(5,353,467)	(2,509,850)	(8,243,777)	36,627,547	3,086,621	39,714,168
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	79,669,849
당기순이익(손실)	0	0	0	0	107,027,388	107,027,388	363,345	107,390,733
해외사업환산손익	0	0	(936,890)	0	0	(936,890)	(239,322)	(1,176,212)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	214,515	0	0	214,515	0	214,515
총포괄손익 합계	0	0	(722,375)	0	107,027,388	106,305,013	124,023	106,429,036
주식기준보상비용	0	29,097	0	116,972	0	146,069	0	146,069
유상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환권 행사	0	0	0	0	0	0	0	0
자기주식의 처분	0	0	0	0	0	0	0	0
자본 증가(감소) 합계	0	29,097	(722,375)	116,972	107,027,388	106,451,082	124,023	106,575,105
2021.09.30 (기말자본)	1,828,979	51,822,531	(5,478,900)	(3,390,492)	138,618,579	183,400,697	2,844,257	186,244,954

연결 현금흐름표

제 20 기 3분기 2021.01.01 부터 2021.09.30 까지

제 19 기 3분기 2020.01.01 부터 2020.09.30 까지

(단위 : USD)

	제 20 기 3분기	제 19 기 3분기
영업활동현금흐름	23,983,754	(2,109,073)
당기순이익(손실)	107,390,733	1,240,617
당기순이익조정을 위한 가감	85,219,066	3,521,993
영업활동으로인한자산·부채의변동	(139,981,059)	(6,004,226)
이자지급	(660,952)	(835,780)
법인세 환급(납부)	(27,984,034)	(31,677)
투자활동현금흐름	(22,769,590)	(3,714,608)
이자수취	84,295	29,593
장기금융상품의 처분	0	11
단기대여금및수취채권의 처분	321,799	588,562
단기대여금및수취채권의 취득	(268,576)	(46,471)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	0	479,680
장기대여금및수취채권의 취득	0	(8,328)

토지의 취득	(13,232)	
건물의 취득	(1,756)	(1,382)
기계장치의 처분	0	46,608
기계장치의 취득	(150,560)	(709,240)
시설장치의 취득	(26,259)	(33,323)
차량운반구의 처분	31,627	0
집기의 취득	(304,255)	(556,482)
임차자산개량권의 취득	0	(30,383)
건설중인자산의 취득	(22,623,641)	(3,453,313)
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 취득	0	(88,511)
개발비의 취득	0	(109,396)
컴퓨터소프트웨어의 취득	(12,369)	(20,451)
임차보증금의 감소	320,666	212,043
임차보증금의 증가	(127,329)	(13,825)
재무활동현금흐름	(10,132,261)	3,057,146
단기차입금의 증가	0	18,652,537
단기차입금의 상환	(8,557,567)	(109,000)
유동성장기부채의 상환	(147,351)	(129,531)
금융리스부채의 지급	(1,313,145)	(465,896)
정부보조금의 수취	20,874	0
교환사채의 감소	0	(3,318,952)
장기차입금의 상환	(135,072)	(11,659,477)
자기주식의 처분	0	833
주식선택권행사로 인한 현금유입	0	86,632
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(8,918,097)	(2,766,535)
기초현금및현금성자산	45,230,474	5,904,051
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(63,175)	(380,182)
기말현금및현금성자산	36,249,202	2,757,334

가. 원화환산 연결재무제표

당사의 재무제표 등은 USD로 표시되어 있으며 원화환산 재무제표를 작성하기 위하여 사용한 환율의 경우, 재무상태표 항목은 기말환율을, 손익계산서, 현금흐름표 항목은 평균환율을 적용하였습니다. 한편, 자본변동표 항목 중 기초 및 기말 자본은 해당시점의 환율을, 자본의 변동 항목은 평균환율을 적용하였습니다.

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

원화환산에 사용된 각 시기별 환율은 다음과 같으며, 재무상태표 항목은 기말 환율, 손익계산서 항목은 평균 환율을 사용하였습니다. (서울외국환중개(주) 고시)

구분	20기 3분기 누적 (2021년 1월-9월)	20기 3분기 (2021년 7월-9월)	19기 (2020년)	18기 (2019년)
기말환율(원/USD)	1,184.90	1,184.90	1,088.00	1,157.80
평균환율(원/USD)	1,131.01	1,157.35	1,180.05	1,165.65
최고환율(원/USD)	1,184.90	1,184.90	1,280.10	1,218.90
최저환율(원/USD)	1,083.10	1,129.50	1,082.70	1,111.60

연결 재무상태표

제 20 기 3분기말 2021.09.30 현재

제 19 기말 2020.12.31 현재

(단위 : 천원)

	제 20 기 3분기말	제 19 기
자산		
유동자산	213,017,977	111,945,425
현금및현금성자산	42,951,679	49,210,756
매출채권 및 기타유동채권	106,025,995	28,414,785
기타유동금융자산	1,306,643	1,216,076
재고자산	56,005,808	27,967,042
당기법인세자산	1,510,028	713,460
기타유동자산	5,217,824	4,423,306
비유동자산	99,581,546	58,238,814
기타비유동금융자산	5,098,599	5,201,641
유형자산	62,093,541	35,711,744
사용권자산	13,169,500	13,412,782
영업권 이외의 무형자산	1,799,156	1,940,620
기타비유동자산	5,250	52,508
이연법인세자산	17,415,500	1,919,519
자산총계	312,599,523	170,184,239
부채		
유동부채	77,725,282	69,637,526
매입채무 및 기타유동채무	5,542,372	5,525,003
단기차입금	26,310,869	33,518,968

기타유동금융부채(유동파생상품부채)	4,961,490	3,077,479
유동리스부채	1,751,219	1,318,688
당기법인세부채	38,112,741	11,184,892
기타유동부채	1,046,591	15,012,496
비유동부채	14,192,596	13,865,917
장기차입금	-	152,768
비유동리스부채	12,124,175	12,277,949
기타비유동부채	2,068,421	1,435,200
부채총계	91,917,878	83,503,443
자본		
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	217,311,485	83,721,181
자본금	2,167,157	1,989,929
자본잉여금	61,404,517	56,351,256
기타포괄손익누계액	(6,491,949)	(5,175,099)
기타자본구성요소	(4,017,394)	(3,816,121)
이익잉여금(결손금)	164,249,154	34,371,216
비지배지분	3,370,160	2,959,615
자본총계	220,681,645	86,680,796
자본과부채총계	312,599,523	170,184,239

연결 포괄손익계산서

제 20 기 3분기 2021.01.01 부터 2021.09.30 까지

제 19 기 3분기 2020.01.01 부터 2020.09.30 까지

(단위 : 천원)

	제 20 기 3분기		제 19 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익(매출액)	41,729,200	283,107,758	10,526,003	30,718,156
매출원가	11,178,126	44,664,015	4,240,611	14,930,155
매출총이익	30,551,074	238,443,743	6,285,392	15,788,001
판매비와관리비	10,276,009	71,209,184	4,205,296	13,289,394
영업이익(손실)	20,275,065	167,234,560	2,080,096	2,498,607
기타이익	14,268	130,163	4,657	28,510
기타손실	48,163	135,789	4,676	255,179
금융수익	142,469	620,395	144,960	649,214
금융원가	1,301,963	5,083,004	312,642	1,673,625
법인세비용차감전순이익(손실)	19,081,675	162,766,325	1,912,395	1,247,527
법인세비용	(348,494)	41,306,332	(508,306)	(242,132)
당기순이익(손실)	19,430,169	121,459,993	2,420,702	1,489,658

기타포괄손익	(736,517)	(1,087,689)	403,112	(446,694)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익	(692,540)	(1,330,308)	403,112	(446,694)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(692,540)	(1,330,308)	403,112	(446,694)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익	(43,977)	242,619	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(43,977)	242,619	-	-
총포괄손익	18,693,653	120,372,304	2,823,814	1,042,964
당기순이익(손실)의 귀속	19,430,169	121,459,993	2,420,702	1,489,658
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	19,171,027	121,049,046	1,936,605	1,287,429
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	259,142	410,947	484,097	202,230
총 포괄손익의 귀속	18,693,653	120,372,304	2,823,814	1,042,964
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	18,592,712	120,232,033	2,256,799	881,963
총 포괄손익, 비지배지분	100,941	140,271	567,016	161,001
주당이익	-	-	-	-
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	544	3,404	59	36
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	544	3,303	59	36

연결 자본변동표

제 20 기 3분기 2021.01.01 부터 2021.09.30 까지

제 19 기 3분기 2020.01.01 부터 2020.09.30 까지

(단위 : 천원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주 에게 귀속되는 자본 합계		
2020.01.01 (기초자본)	1,959,097	43,042,205	(5,807,278)	(3,840,301)	(10,786,034)	24,567,689	3,332,328	27,900,017
당기순이익(손실)	-	-	-	-	1,287,429	1,287,429	202,230	1,489,658
해외사업환산손익	-	-	(405,466)	-	-	(405,466)	(41,229)	(446,694)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	-	-	-	-	-
총포괄손익 합계	-	-	(405,466)	-	1,287,429	881,963	161,001	1,042,964
주식기준보상비용	-	25,208	-	558,291	-	583,500	(151,216)	432,283
유상증자	-	-	-	-	-	-	240,529	240,529
전환사채의 전환권 행사	162,573	16,462,520	-	-	-	16,625,093	-	16,625,093
자기주식의 처분	-	-	-	410,760	-	410,760	-	410,760
자본 증가(감소) 합계	162,573	16,487,728	(405,466)	969,051	1,287,429	18,501,316	250,314	18,751,629
외화환산조정	22,878	209,620	(69,550)	(74,059)	(175,467)	(86,579)	39,508	(47,070)
2020.09.30 (기말자본)	2,144,548	59,739,553	(6,282,294)	(2,945,309)	(9,674,072)	42,982,426	3,622,150	46,604,576
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	86,680,796
당기순이익(손실)	-	-	-	-	121,049,046	121,049,046	410,947	121,459,993
해외사업환산손익	-	-	(1,059,632)	-	-	(1,059,632)	(270,676)	(1,330,308)

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	242,619	-	-	242,619	-	242,619
총포괄손익 합계	-	-	(817,013)	-	121,049,046	120,232,033	140,271	120,372,304
주식기준보상비용	-	32,909	-	132,297	-	165,205	-	165,205
유상증자	-	-	-	-	-	-	-	-
전환사채의 전환권 행사	-	-	-	-	-	-	-	-
자기주식의 처분	-	-	-	-	-	-	-	-
자본 증가(감소) 합계	-	32,909	(817,013)	132,297	121,049,046	120,397,238	140,271	120,537,510
외화환산조정	177,228	5,020,352	(499,837)	(333,570)	8,828,892	13,193,066	270,274	13,463,339
2021.09.30 (기말자본)	2,167,157	61,404,517	(6,491,949)	(4,017,394)	164,249,154	217,311,485	3,370,160	220,681,645

연결 현금흐름표

제 20 기 3분기 2021.01.01 부터 2021.09.30 까지

제 19 기 3분기 2020.01.01 부터 2020.09.30 까지

(단위 : 천원)

	제 20 기 3분기	제 19 기 3분기
영업활동현금흐름	27,125,866	(2,532,448)
당기순이익(손실)	121,459,993	1,489,658
당기순이익조정을 위한 가감	96,383,616	4,228,998
영업활동으로인한자산·부채의변동	(158,319,978)	(7,209,514)
이자의 지급	(747,543)	(1,003,554)
법인세 환급(납부)	(31,650,222)	(38,036)
투자활동현금흐름	(25,752,634)	(4,460,278)
이자수취	95,338	35,533
장기금융상품의 처분	-	13
단기대여금및수취채권의 처분	363,958	706,710
단기대여금및수취채권의 취득	(303,762)	(55,800)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	-	575,971
장기대여금및수취채권의 취득	-	(10,000)
토지의 취득	(14,966)	-
건물의 취득	(1,986)	(1,659)
기계장치의 처분	-	55,964
기계장치의 취득	(170,285)	(851,613)
시설장치의 취득	(29,699)	(40,012)
차량운반구의 처분	35,770	-
집기의 취득	(344,115)	(668,190)
임차자산개량권의 취득	-	(36,482)
건설중인자산의 취득	(25,587,564)	(4,146,531)

저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 취득	-	(106,279)
개발비의 취득	-	(131,356)
컴퓨터소프트웨어의 취득	(13,989)	(24,556)
임차보증금의 감소	362,676	254,609
임차보증금의 증가	(144,010)	(16,600)
재무활동현금흐름	(11,459,688)	3,670,838
단기차입금의 증가	-	22,396,847
단기차입금의 상환	(9,678,694)	(130,881)
유동성장기부채의 상환	(166,655)	(155,533)
금융리스부채의 지급	(1,485,180)	(559,420)
정부보조금의 수취	23,609	-
교환사채의 감소	-	(3,985,198)
장기차입금의 상환	(152,768)	(14,000,000)
자기주식의 처분	-	1,000
주식선택권행사로 인한 현금유입	-	104,023
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(10,086,456)	(3,321,888)
기초현금및현금성자산	49,210,756	6,835,710
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	3,827,379	(278,091)
기말현금및현금성자산	42,951,679	3,235,731

3. 연결재무제표 주석

제 20(당) 기 3분기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 09월 30일까지

제 19(전) 기 3분기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 09월 30일까지

엑세스바이오인코퍼레이션과 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 엑세스바이오인코퍼레이션(이하 "당사")은 2002년에 설립되어 말라리아, AIDS, COVID-19 등의 감염성 질환에 대한 체외 진단키트의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 미합중국 뉴저지주 서머셋시에 본사를 두고 있습니다.

당사는 2013년 5월 30일에 대한민국 코스닥 시장에 주식을 상장하였으며, 당분기말 현재 1주의 액면금액 및 당사의 자본금은 각각 USD 0.05와 USD 1,828,979입니다.

한편, 당분기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
(주)팜젠사이언스(구, 우리들제약주)(*)	9,171,729	25.3
자기주식	713,515	2.0
기 타	26,430,283	72.7
합 계	36,315,527	100.0

(*) 당분기 중 우리들제약주의 사명이 (주)팜젠사이언스로 변경되었습니다.

(2) 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:USD)				
종속기업명	소재지	지배회사 지분율		주요 영업활동
		당분기말	전기말	
Access Bio Ethiopia, Inc.	에티오피아	100.00%	100.00%	체외진단의약품 및 의료기기 생산,판매
(주)엑세스바이오코리아	대한민국	100.00%	100.00%	
웰스바이오(주)	대한민국	61.88%	61.88%	

(3) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간 종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	당분기말			전기말		
	Access Bio Ethiopia, Inc.	(주)엑세스 바이오코리아	웰스바이오(주)	Access Bio Ethiopia, Inc.	(주)엑세스 바이오코리아	웰스바이오(주)
자산	1,486,412	12,939,414	27,867,216	1,593,194	10,483,347	28,876,736
부채	316,967	8,618,850	20,386,214	216,857	5,393,739	21,740,669
자본	1,169,445	4,320,564	7,481,002	1,376,337	5,089,608	7,136,067
매출	381,854	3,404,183	15,492,827	1,621,318	3,623,281	13,132,274
당(분)기순손익	(10,147)	(369,629)	972,760	228,994	133,238	(1,023,282)
총포괄손익	(10,147)	(369,629)	972,760	228,994	133,238	(1,023,282)

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2020년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

요약중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 당분기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

국제회계기준위원회는 2021년 3월 동 기준서를 개정하여 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법이 적용되는 리스료 감면의 범위를 1년 연장하였습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.

동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

연결실체는 동 개정이 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 및 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체지표이자율을 반영한 할인율을 적용하는 예외규정을 포함하고 있습니다.

연결실체는 동 개정이 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간종료일에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간종료일에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다. 동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(3) 기능통화와 표시통화

연결실체의 재무제표는 연결실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결실체의 재무제표는 연결실체의 기능통화 및 표시통화인 미합중국 'USD'로 작성하여 보고하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

중간재무제표를 작성함에 있어 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

특히, 2020년 코로나19(COVID-19)의 확산으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당분기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

중간재무제표를 작성을 위해 연결실체 회계정책의 적용과정에서 내린 중요한 판단과추정 불확실성의 주요원천에 대한 내용은 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에대한 연차재무제표와 동일합니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
보유현금	4,208	5,392
요구불예금	36,244,994	45,225,082
합 계	36,249,202	45,230,474

5. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	당분기말			전기말		
	원본금액	대손충당금	장부금액	원본금액	대손충당금	장부금액
<유동자산>						
매출채권	133,452,889	(44,415,902)	89,036,987	28,578,410	(3,320,769)	25,257,641
미수금	1,660,195	(1,217,045)	443,150	2,178,394	(1,325,438)	852,956
미수수익	10,941	(10,113)	828	16,946	(11,013)	5,933
소 계	135,124,025	(45,643,060)	89,480,965	30,773,750	(4,657,220)	26,116,530
<비유동자산>						
미수수익	66,632	(66,632)	-	72,567	(72,567)	-
합 계	135,190,657	(45,709,692)	89,480,965	30,846,317	(4,729,787)	26,116,530

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전기
기초금액	4,729,787	2,560,673
대손상각비 및 기타의대손상각비	41,101,940	2,188,973
제각금액	(465)	-
환율변동효과	(121,570)	(19,859)
기말금액	45,709,692	4,729,787

6. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
<유동자산>		
단기금융상품	1,053,426	1,044,547
단기대여금	38,098	72,042
임차보증금	11,221	1,128
소 계	1,102,745	1,117,717
<비유동자산>		
장기금융상품	1	-
장기대여금	514,309	535,980
임차보증금	3,788,668	4,244,940
소 계	4,302,978	4,780,920
합 계	5,405,723	5,898,637

7. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
원재료	25,947,738	11,427,504
(평가손실충당금)	(682,299)	(1,165,687)
재공품	58,672	49,861
(평가손실충당금)	(45,720)	(49,791)
제품	18,569,857	10,774,494
(평가손실충당금)	(259,066)	(495,933)
반제품	1,464,881	2,462,280
상품	2,553,953	2,947,333
(평가손실충당금)	(444,818)	(247,974)
미착품	103,076	2,915
합 계	47,266,274	25,705,002

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
재고자산평가손실(환입)	(476,527)	(447,009)
재고자산폐기손실	92,902	68,683
합 계	(383,625)	(378,326)

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: USD)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,199,298	-	3,523,702	-
선급비용	2,155,892	4,431	604,485	48,261
부가세대급금	48,409	-	(62,648)	-
합 계	4,403,599	4,431	4,065,539	48,261

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전기
기 초	-	479,680
처 분	-	(479,680)
기 말	-	-

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

(단위: USD)				
구 분	지분율	취득원가	평가손익	장부금액
<당분기말>				
(주)메디센서	1.32%	5,354,117	(5,354,117)	-
<전기말>				
(주)메디센서	10.21%	5,500,757	(5,500,757)	-

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: USD)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,478,928	-	-	-	3,478,928
건물	12,905,434	(1,378,140)	(2,503,173)	(19,690)	9,004,431
기계장치	16,488,378	(8,350,432)	-	(458,946)	7,679,000
시설장치	1,162,293	(736,192)	-	-	426,101
차량운반구	89,734	(44,375)	-	-	45,359
집기비품	2,025,100	(941,269)	-	-	1,083,831
임차자산개량권	1,506,471	(1,362,996)	-	-	143,475
Cell Line	6,000,000	(1,260,000)	-	-	4,740,000
건설중인자산	25,802,910	-	-	-	25,802,910
합 계	69,459,248	(14,073,404)	(2,503,173)	(478,636)	52,404,035

(전기말)

(단위: USD)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,775,016	-	-	-	3,775,016
건물	14,052,999	(1,290,058)	(2,726,112)	-	10,036,829
기계장치	13,899,048	(6,997,821)	-	(562,988)	6,338,239
시설장치	1,238,511	(668,020)	-	-	570,491
차량운반구	107,053	(40,506)	-	-	66,547
집기비품	1,710,097	(764,056)	-	-	946,041
임차자산개량권	1,506,471	(1,255,390)	-	-	251,081
Cell Line	6,000,000	(1,170,000)	-	-	4,830,000
건설중인자산	6,009,050	-	-	-	6,009,050
합 계	48,298,245	(12,185,851)	(2,726,112)	(562,988)	32,823,294

(2) 보고기간 중 유형자산의 변동내역 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)								
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	환율변동효과	보조금수취	대체	기 말
토지	3,775,016	13,232	-	-	(309,320)	-	-	3,478,928
건물	10,036,829	1,756	-	(202,560)	(810,720)	(20,874)	-	9,004,431
기계장치	6,338,239	185,948	(29,698)	(1,380,103)	(60,304)	-	2,624,918	7,679,000
시설장치	570,491	26,259	-	(128,652)	(41,997)	-	-	426,101
차량운반구	66,547	8,250	(10,381)	(10,523)	(8,534)	-	-	45,359
집기비품	946,041	311,456	(8,422)	(245,523)	(86,828)	-	167,107	1,083,831
임차자산개량권	251,081	-	-	(107,606)	-	-	-	143,475
Cell Line	4,830,000	-	-	(90,000)	-	-	-	4,740,000
건설중인자산	6,009,050	22,623,641	-	-	(37,756)	-	(2,792,025)	25,802,910
합 계	32,823,294	23,170,542	(48,501)	(2,164,967)	(1,355,459)	(20,874)	-	52,404,035

(전기)

(단위: USD)								
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	환율변동효과	대체	기 말	
토지	3,547,432	-	-	-	227,584	-	3,775,016	
건물	9,694,430	1,406	-	(259,143)	600,136	-	10,036,829	
기계장치	2,873,925	1,822,524	(131,152)	(1,124,373)	25,544	2,871,771	6,338,239	
시설장치	663,798	35,945	-	(161,237)	31,985	-	570,491	
차량운반구	27,400	59,634	-	(9,205)	(11,282)	-	66,547	
집기비품	541,354	567,896	(1)	(223,848)	60,640	-	946,041	
임차자산개량권	360,287	30,383	-	(139,589)	-	-	251,081	
Cell Line	4,950,000	-	-	(120,000)	-	-	4,830,000	
건설중인자산	2,372,597	7,027,095	(556,720)	-	37,849	(2,871,771)	6,009,050	
합 계	25,031,223	9,544,883	(687,873)	(2,037,395)	972,456	-	32,823,294	

(3) 보고기간 종료일 현재 담보로 제공되어 있는 연결실체의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
담보제공회사	구 분	장부금액
웰스바이오㈜(*1)	토 지	3,478,928
	건 물	8,620,077
소 계		12,099,005
(주)엑세스바이오코리아(*2)	건 물	404,044
합 계		12,503,049

웰스바이오㈜는 엠프레티모마곡제이차(주)의 차입금에 대하여 지급보증을 제공하고 있으며,
 (*1) 이를 목적으로 웰스바이오㈜의 토지 및 건물을 담보제공하고 있습니다. 한편 웰스바이오㈜의 토지 및 건물은 아시아신탁(주)에 부동산담보신탁되어 있습니다.

(*2) ㈜메디센서의 차입금에 대하여, (주)엑세스바이오코리아의 건물은 ㈜메디센서 소유의 토지 및 건물과 공동으로 담보제공되어 있습니다.

11. 사용권자산 및 리스부채

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

(당분기말)

(단위: USD)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건 물	13,675,111	(2,560,671)	11,114,440

(전기말)

(단위: USD)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건 물	13,606,239	(1,278,314)	12,327,925

(2) 보고기간 중 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전기
기초금액	12,327,925	1,661,199
취득금액	91,679	11,358,734
처분금액	(9,955)	-
사용권자산상각비	(1,293,534)	(690,997)
환율변동효과	(1,675)	(1,011)
기말금액	11,114,440	12,327,925

(3) 보고기간 중 리스부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)			
구 분	유동부채	비유동부채	합 계
기초금액	1,212,029	11,284,880	12,496,909
지급액	(1,313,145)	-	(1,313,145)
이자비용(상각액)	448,645	-	448,645
유동성대체	1,145,822	(1,145,822)	-
기타증감	(15,404)	93,177	77,773
기말금액	1,477,947	10,232,235	11,710,182

(전기)

(단위: USD)			
구 분	유동부채	비유동부채	합 계
기초금액	573,427	1,128,561	1,701,988
지급액	(681,933)	-	(681,933)
이자비용(상각액)	119,079	-	119,079
유동성대체	668,143	(668,143)	-
기타증감	533,313	10,824,462	11,357,775
기말금액	1,212,029	11,284,880	12,496,909

(4) 보고기간 중 리스 관련 손익으로 인식된 금액은 다음과 같으며, 당분기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 USD 1,313,516 (전분기: USD 465,896)입니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
사용권자산 감가상각비	431,999	1,293,534	146,576	439,729
리스부채 이자비용	147,397	448,645	17,137	56,751
합 계	579,396	1,742,179	163,713	496,480

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

(단위: USD)		
구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	2,018,241	1,477,947
1년 초과 5년 이내	5,796,885	4,180,399
5년 초과	6,739,819	6,051,836
합 계	14,554,945	11,710,182

12. 무형자산

(1) 보고기간 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)					
구 분	기 초	취 득	상 각	환율효과	기 말
특허권	327,045	-	(34,751)	(912)	291,382
개발비	1,232,188	-	(134,966)	(44,202)	1,053,020
소프트웨어	218,957	12,369	(44,079)	(17,536)	169,711
상표권	5,468	-	(765)	(413)	4,290
합 계	1,783,658	12,369	(214,561)	(63,063)	1,518,403

(전기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	취 득	상 각	손 상	환율효과	기 말
특허권	734,564	88,560	(44,992)	(451,300)	213	327,045
개발비	1,850,790	158,936	(178,110)	(623,611)	24,183	1,232,188
소프트웨어	242,347	20,810	(58,068)		13,868	218,957
상표권	6,135		(978)		311	5,468
라이선스권	1,155,208		(127,113)	(1,006,313)	(21,782)	-
영업권	379,991			(372,827)	(7,164)	-
합 계	4,369,035	268,306	(409,261)	(2,454,051)	9,629	1,783,658

(2) 당분기말 현재 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	내 역	취득금액	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	잔존상각기간(*3)
감염성질환에 대한	상각중인 개발비(*1)	1,844,090	(791,070)	-	1,053,020	4년
체외진단키트	손상인식 개발비(*2)	7,442,992	(1,456,641)	(5,986,351)	-	-
합 계		9,287,082	(2,247,711)	(5,986,351)	1,053,020	

(*1) Flu Plus 등 감염성질환에 대한 체외진단키트입니다.

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

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

(3) 보고기간 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
경상연구개발비	800,066	2,626,172	675,714	2,169,643

13. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
매입채무	2,563,552	4,346,032
미지급금	1,852,253	490,693
미지급비용	261,697	241,403
합 계	4,677,502	5,078,128

14. 차입부채

(1) 보고기간종료일 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
<단기차입부채>		
단기차입금	13,840,830	23,458,607
유동성전환사채	8,364,309	7,196,092
유동성장기부채	-	153,176
소 계	22,205,139	30,807,875
<장기차입부채>		
장기차입금	-	140,412
합 계	22,205,139	30,948,287

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

(단위: USD)				
차입처	내역	이자율(%)	당분기말	전기말
우리은행	Line of Credit	-	-	170,519
		-	-	2,000,000
Bank of Hope	Line of Credit	-	-	2,992,500
		-	-	1,200,000
엠프레티모마곡제이차	운영자금	4.50	13,840,830	15,073,529
(주)팜젠사이언스	운영자금	4.60	-	735,294
(주)팜젠사이언스	운영자금	-	-	1,286,765
합계			13,840,830	23,458,607

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

(단위: USD)						
구분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익율	당분기말	전기말
4회차 전환사채	2020년 11월 18일	2022년 11월 18일	0.0%	2.0%	10,000,000	10,000,000
가산: 사채상환할증금					403,875	403,875
차감: 전환권조정					(2,039,566)	(3,207,783)
소계					8,364,309	7,196,092
유동성대체					(8,364,309)	(7,196,092)
차감후 잔액					-	-

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

(단위: USD)				
차입처	내역	이자율(%)	당분기말	전기말
우리은행	운영자금	-	-	293,588
소계			-	293,588
유동성대체			-	(153,176)
차감후 잔액			-	140,412

15. 파생상품부채

보고기간종료일 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
전환권대가	4,187,265	2,828,565

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

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
<유동부채>		
선수금	610,173	13,446,738
예수금	273,101	351,512
소 계	883,274	13,798,250
<비유동부채>		
이연수익	901,696	400,000
복구충당부채	843,953	919,118
소 계	1,745,649	1,319,118
합 계	2,628,923	15,117,368

17. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
주식발행초과금	56,293,190	56,293,190
감자차익	221,951	221,951
기타자본잉여금	(4,692,610)	(4,721,707)
합 계	51,822,531	51,793,434

18. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
해외사업환산손익	(1,117,856)	(180,966)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,361,044)	(4,575,559)
합 계	(5,478,900)	(4,756,525)

19. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
주식선택권	507,885	390,913
자기주식	(3,855,235)	(3,855,235)
자기주식처분손실	(43,142)	(43,142)
합 계	(3,390,492)	(3,507,464)

20. 이익잉여금

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전기
기초금액	31,591,191	(9,315,973)
당(분)기순이익	107,027,388	40,907,164
기말금액	138,618,579	31,591,191

21. 영업부문

(1) 연결실체는 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정권자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있으며, 연결실체는 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	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
Africa	298,033	5,511,003	2,283,854	9,460,775
Asia	7,341,605	16,966,985	5,154,740	13,379,298
America	3,040,743	201,063,121	1,370,866	1,969,050
Europe	216,376	1,250,511	30,814	525,277
Oceania	25,159,060	25,522,487	15,972	248,287
합 계	36,055,817	250,314,107	8,856,246	25,582,687

(3) 연결실체 총매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 A사이며, 해당 고객에 대한 당 분기의 매출액은 USD 194,638,920 (전분기: USD 0) 입니다.

22. 영업이익

(1) 보고기간 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출액	34,413,151	248,085,287	7,741,630	23,187,364
상품매출액	416,616	796,911	909,510	1,890,644
기타매출액	1,226,050	1,431,909	205,106	504,679
합 계	36,055,817	250,314,107	8,856,246	25,582,687

(2) 보고기간 중 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출원가	9,292,178	38,300,952	2,899,154	11,023,292
상품매출원가	(42,393)	621,176	509,479	1,120,126
기타매출원가	408,595	568,252	159,283	290,710
합 계	9,658,380	39,490,380	3,567,916	12,434,128

(3) 보고기간 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,087,767	4,761,754	1,195,114	3,509,075
퇴직급여	42,002	120,806	54,484	109,817
복리후생비	166,493	490,004	109,664	293,082
지급수수료	1,525,634	4,062,291	521,811	1,762,637
통신비	7,380	20,538	5,816	17,543
수선비	53,083	124,330	5,583	21,412
대손상각비	-	41,101,940	-	99,658
감가상각비	188,690	550,600	156,682	422,465
무형자산상각비	49,277	152,189	80,450	251,395
차량유지비	20,062	52,747	16,074	43,116
임차료	18,967	53,743	16,724	57,521
보험료	147,239	438,127	110,532	263,518
광고선전비	209,403	697,292	246,551	639,603
소모품비	79,989	339,160	82,049	173,263
협회비	(1)	14	(2)	53
세금과공과	54,763	63,296	31,073	55,128
운반비	44,957	162,543	78,314	262,849
교육훈련비	1,912	4,068	1,315	2,176
도서인쇄비	34	137	53	403
사무용품비	10	72	-	166
경상연구개발비	800,066	2,626,172	675,714	2,169,643
판매수수료	4,149,671	6,505,149	1,901	421,515
여비교통비	72,225	161,817	22,130	147,011
접대비	58,480	180,174	41,006	88,279
수도광열비	42,889	125,796	41,572	101,749
건물관리비	34,160	104,914	34,613	102,291
외주용역비	10,317	15,374	5,229	19,675
반품비용	10,845	40,947	142	26,900
잡비	2,380	4,708	3,609	5,727
잡급	218	-	-	-
합 계	8,878,912	62,960,702	3,538,203	11,067,670

23. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
원재료 및 상품의 매입	5,337,781	37,468,334	6,248,996	19,193,277
재고자산의 변동	(3,460,967)	(21,561,272)	(3,590,874)	(13,105,642)
종업원급여	2,294,994	8,861,466	2,341,303	6,560,693
복리후생비	290,398	860,354	194,306	564,815
감가상각비와 무형자산상각비	1,234,141	3,673,061	745,556	1,982,103
임차료	27,725	82,401	24,691	93,247
지급수수료	1,531,883	4,082,616	527,998	1,785,028
보험료	361,867	996,531	305,308	694,631
운반비	68,025	196,530	92,042	314,840
기타비용	10,851,445	67,791,061	216,793	5,418,806
합 계(*)	18,537,292	102,451,082	7,106,119	23,501,798

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

24. 기타영업외손익

보고기간 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)					
구 분		당분기		전분기	
		3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익	유형자산처분이익	(255)	21,529	1,160	5,377
	잡이익	12,583	93,557	2,758	18,367
소 계		12,328	115,086	3,918	23,744
기타영업외비용	재고자산폐기손실	35,241	92,902	2,604	68,683
	유형자산처분손실	(4,773)	236	84	84
	유형자산폐기손실	-	9	-	-
	기타의대손상각비	-	-	-	140,651
	기부금	11,309	23,109	900	2,700
	잡손실	(162)	3,804	346	400
소 계		41,615	120,060	3,934	212,518
순기타영업외손익		(29,287)	(4,974)	(16)	(188,774)

25. 금융손익

(1) 보고기간 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)					
구 분		당분기		전분기	
		3개월	누적	3개월	누적
금융수익	이자수익	35,832	130,980	19,961	80,113
	외환차익	52,168	370,282	17,962	257,013
	외화환산이익	35,099	47,270	84,042	203,552
소 계		123,099	548,532	121,965	540,678
금융원가	이자비용	697,147	2,171,174	262,914	1,288,044
	외환차손	21,247	351,095	18,980	74,012
	외화환산손실	406,558	613,248	(18,847)	31,772
	파생상품평가손실	-	1,358,700	-	-
소 계		1,124,952	4,494,217	263,047	1,393,828
순금융손익		(1,001,853)	(3,945,685)	(141,082)	(853,150)

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

(단위: USD)				
발생원천 금융자산	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
현금및현금성자산	18,681	76,223	1,283	16,938
기타금융자산	17,151	54,757	18,678	63,175
합 계	35,832	130,980	19,961	80,113

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

(단위: USD)				
발생원천 금융부채	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기차입금	156,914	555,361	25,598	232,163
장기차입금	(12)	1,035	155,828	310,186
전환사채 및 교환사채	393,685	1,168,217	64,351	688,944
리스부채	146,560	446,561	17,137	56,751
합 계	697,147	2,171,174	262,914	1,288,044

26. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
당기 법인세 부담액		
당기손익에 대한 법인세	49,749,271	182,471
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(353,296)
이연법인세변동액		
일시적차이의 증감효과	(12,933,601)	(30,827)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(294,037)	-
법인세비용(수익)	36,521,633	(201,652)

(2) 보고기간 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전순손익	143,912,366	1,038,965
적용세율에 따른 세부담액	38,937,776	349,814
조정사항 :		
비공제비용	370,820	79,860
세액공제	(2,081,077)	(130,112)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(353,296)
기타	(705,886)	(147,918)
법인세비용(수익)	36,521,633	(201,652)
유효세율	25.38%	-

27. 주당손익

(1) 기본주당손익

① 보고기간 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 분기순손익	16,564,589	107,027,388	1,629,398	1,072,196
가중평균유통보통주식수	35,602,012	35,602,012	32,863,944	33,050,151
기본주당손익	0.47	3.01	0.05	0.03

② 보고기간 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일수	주식수 X 일수
기 초	2021.01.01.~2021.09.30.	36,315,527	273	9,914,138,871
자기주식	2021.01.01.~2021.09.30.	(713,515)	273	(194,789,595)
소 계		35,602,012		9,719,349,276
÷일수				273
가중평균유통보통주식수				35,602,012

(전분기)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일수	주식수 X 일수
기 초	2020.01.01.~2020.09.30.	33,577,659	274	9,200,278,566
자기주식	2020.01.01.~2020.09.30.	(784,854)	274	(215,049,996)
교환사채의 교환	2020.03.27.~2020.09.30.	71,339	188	13,411,732
전환사채전환 1차	2020.08.20.~2020.09.30.	537,855	42	22,589,910
전환사채전환 2차	2020.08.20.~2020.09.30.	455,109	42	19,114,578
전환사채전환 3차	2020.09.22.~2020.09.30.	1,714,904	9	15,396,584
소 계		35,572,012		9,055,741,374
÷일수				274
가중평균유통보통주식수				33,050,151

(2) 희석주당손익

① 보고기간 중 희석주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
희석주당손익 계산에 사용된 순이익	16,564,589	108,000,753	1,629,398	1,072,196
희석주당손익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	35,602,012	37,009,513	32,863,944	33,050,151
희석주당순이익	0.47	2.92	0.05	0.03

② 보고기간 중 희석주당손익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월(*1)	누적	3개월(*1)	누적(*1)
지배기업 소유주지분 분기순손익	16,564,589	107,027,388	1,629,398	1,072,196
- 주식보상비용(*2)	-	108,179	-	-
- 전환사채의 이자(*2)	-	865,186	-	-
희석주당손익 계산에 사용된 순이익(손실)	16,564,589	108,000,753	1,629,398	1,072,196

(*1) 희석화 효과가 없으므로 분기순손익과 희석주당손익 계산에 사용된 순이익이 동일합니다.

(*2) 당분기 당사의 유효세율인 25.94%를 반영한 세후 금액입니다.

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

(단위: 주,USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월(*1)	누적	3개월(*1)	누적(*1)
가중평균유통보통주식수	35,602,012	35,602,012	32,863,944	33,050,151
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수				
- 주식선택권(*2)	-	993,164	-	-
- 전환사채	-	414,337	-	-
희석주당손익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	35,602,012	37,009,513	32,863,944	33,050,151

(*1) 희석화 효과가 없으므로 가중평균유통보통주식수와 희석주당손익 계산에 사용된 가중평균보통주식수가 동일합니다.

(*2) 당분기 평균 주가에 따라 계산된 조정주식수입니다.

28. 주식선택권

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

(단위: 주)					
구 분	내 역	부여일	부여방법	행사가격	부여한 주식총수
엑세스바이오 인코퍼레이션	2차 부여	2012년 09월 28일	주식결제형	USD 1.11	261,000
	5차 부여	2020년 01월 14일		USD 1.82	1,007,329
소 계					1,268,329
웰스바이오(주)	1차 부여분	2014년 4월 11일	주식결제형	5,000원	186,000
	2차 부여분	2015년 3월 24일		20,000원	66,000
	3차 부여분	2016년 3월 28일		30,000원	61,000
	4차 부여분	2017년 4월 3일		5,000원	37,000
	5차 부여분	2018년 4월 2일		5,000원	6,000
소 계					356,000
합 계					1,624,329

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

구 분	구 분	행사가능기간	가득조건
엑세스바이오 인코퍼레이션	2차 부여	2015년 08월 31일 이후	부여일로부터 2015년 08월 31일까지 용역 제공시
	5차 부여	2022년 01월 14일 이후	부여일로부터 2022년 01월 14일까지 용역 제공시
웰스바이오(주)	1차 부여	2016년 04월 11일 이후	부여일로부터 2016년 04월 11일까지 용역 제공시
	2차 부여	2017년 03월 24일 이후	부여일로부터 2017년 03월 24일까지 용역 제공시
	3차 부여	2018년 03월 28일 이후	부여일로부터 2018년 03월 28일까지 용역 제공시
	4차 부여	2019년 04월 03일 이후	부여일로부터 2019년 04월 03일까지 용역 제공시
	5차 부여	2020년 04월 02일 이후	부여일로부터 2020년 04월 02일까지 용역 제공시

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

회사명	엑세스바이오	웰스바이오(주)				
	인코퍼레이션	1차(*2)	2차(*2)	3차(*2)	4차(*2)	5차(*2)
구 분	5차(*1)	1차(*2)	2차(*2)	3차(*2)	4차(*2)	5차(*2)
보통주 공정가치	1주당 USD 1.76	1주당 4,571원	1주당 8,556원	1주당 11,648원	1주당 11,053원	1주당 8,694원
무위험이자율	0.79%	2.86%	1.80%	1.48%	1.67%	2.23%
기대행사기간	2년	3.5년	3.5년	3.5년	3.5년	3.5년
예상주가변동성	33.50%	55.83%	49.56%	55.33%	51.83%	58.90%
기대배당수익률	-	-	-	-	-	-
주식선택권 공정가치	1주당 USD 0.39	1주당 1,836원	1주당 1,216원	1주당 1,866원	1주당 7,018원	1주당 5,206원

(*1) 엑세스바이오인코퍼레이션 부여분의 경우 부여일 현재 보통주 공정가치를 연결실체 주식의 시장가격으로 측정하였으며, 예상주가 변동성은 당사 주가의 과거 변동성을 기초로 산정되었습니다. 이 때 참조한 과거 기간은 기대행사기간과 동일합니다.

부여일 현재 연결실체는 주식의 시장가격을 관측할 수 없어 보통주 공정가치는 상대가치평가기법 등 합리적인 평가모형을 사용하여 산출되었으며, 예상주가변동성은 당사과 유사한 국내상장회사들의 주가의 과거 변동성을 기초로 산정되었습니다. 이 때 참조한 과거 기간은 기대행사기간과 동일합니다.

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

(단위: 주)				
구 분	엑세스바이오인코퍼레이션		웰스바이오(주)	
	당분기	전기	당분기	전기
기 초	1,087,329	410,000	42,500	97,000
부 여	-	1,007,329	-	-
상 실	-	(300,000)	(30,500)	(33,500)
행 사	-	(30,000)	-	(21,000)
기 말	1,087,329	1,087,329	12,000	42,500

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

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매비와관리비	49,225	146,069	166,474	473,699

29. 현금흐름표

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
법인세비용(수익)	36,521,633	(201,652)
퇴직급여	174,616	156,417
이자비용	2,171,174	1,288,044
대손상각비	41,101,940	99,658
기타의대손상각비	-	140,651
주식보상비용	146,069	473,699
감가상각비	3,458,501	1,856,650
무형자산상각비	214,561	304,681
재고자산평가손실(환입)	(476,527)	(447,009)
재고자산폐기손실	92,902	68,683
이자수익	(130,980)	(80,113)
외화환산이익	(47,270)	(203,552)
외화환산손실	613,248	31,772
파생상품평가손실	1,358,700	-
유형자산처분이익	(21,529)	(5,377)
유형자산처분손실	236	84
유형자산폐기손실	9	-
임차료비용	41,783	39,357
합 계	85,219,066	3,521,993

(2) 보고기간 중 운전자본 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
매출채권의 증가	(105,461,107)	(1,559,469)
미수금의 감소	354,094	299,160
선금금의 감소(증가)	1,231,942	(916,025)
선금비용의 증가	(1,653,133)	(391,096)
당기법인세자산의 감소(증가)	-	460
재고자산의 증가	(21,896,410)	(12,593,587)
부가세대급금의 증가	(114,365)	(402,831)
장기매출채권의 감소	-	225,000
매입채무의 증가(감소)	(1,532,483)	1,116,242
미지급금의 증가	1,445,454	2,285,703
선수금의 증가(감소)	(12,772,356)	5,890,892
예수금의 증가(감소)	(51,961)	(20,266)
미지급비용의 증가(감소)	142,186	407,240
이연수익의 증가(감소)	501,696	(189,232)
퇴직금의 지급	(174,616)	(156,417)
합 계	(139,981,059)	(6,004,226)

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	2,792,025	966,888
리스부채의 유동성대체	1,145,822	431,011
전환사채의 전환	-	13,981,126
교환사채의 자기주식 교환	-	342,089

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

(당분기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름			분기말
			상 각	유동성대체	기타(*)	
단기차입금	23,458,607	(8,557,567)	-	-	(1,060,210)	13,840,830
유동성장기부채	153,176	(147,351)	-	-	(5,825)	-
유동성전환사채	7,196,092	-	1,168,217	-	-	8,364,309
유동리스부채	1,212,029	(1,313,145)	448,645	1,145,822	(15,404)	1,477,947
장기차입금	140,412	(135,072)	-	-	(5,340)	-
비유동성리스부채	11,284,880	-	-	(1,145,822)	93,177	10,232,235
합 계	43,445,196	(10,153,135)	1,616,862	-	(993,602)	33,915,321

(*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(전분기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름			분기말
			상 각	유동성대체	기타(*)	
단기차입금	1,268,520	18,543,537	-	-	349,907	20,161,964
유동성장기부채	172,202	(129,531)	-	27,277	74,893	144,841
유동성전환사채	7,311,497	-	88,777	-	(7,400,274)	-
유동성교환사채	3,857,144	(3,318,952)	-	-	(538,192)	-
유동성리스부채	573,427	(465,896)	56,751	431,011	-	595,293
장기차입금	12,367,787	(11,659,477)	-	(27,277)	(515,347)	165,686
비유동성전환사채	6,251,242	-	329,610	-	(6,580,852)	-
비유동성리스부채	1,128,561	-	-	(431,011)	-	697,550
합 계	32,930,380	2,969,681	475,138	-	(14,609,865)	21,765,334

(*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

30. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
최상위투자기업	팜젠사이언스(구, 우리들제약주)(*)
대표이사	최영호
기타	(주)메디센서

(*) 당분기 중 우리들제약주의 사명이 (주)팜젠사이언스로 변경되었습니다.

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)			
구 분	특수관계자명	매 출	이자비용
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	44	16,068

(전분기)

(단위: USD)			
구 분	특수관계자명	매 출	매 입
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	125	-
기타	(주)메디센서	-	26,863

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

(당분기말)

(단위: USD)					
구 분	특수관계자명	매출채권	매입채무	기타채권	기타채무
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	-	-	-	-
기타	(주)메디센서	48,645	386,285	7,183,717	43,077
합 계		48,645	386,285	7,183,717	43,077

(전기말)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매입채무	기타채권	기타채무
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	-	-	2,022,059
기타	(주)메디센서	420,688	4,924,069	46,913
합 계		420,688	4,924,069	2,068,972

(4) 당분기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같으며, 전분기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없습니다.

(단위: USD)						
구 분	특수관계자명	구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	차입금	2,022,059	-	(2,022,059)	-

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
급여	1,741,398	590,935
주식보상비용	146,069	470,421
합 계	1,887,467	1,061,356

31. 주요 약정사항

(1) 연결실체는 2016년 1월 1일 United Nations International Childrens' Emergency Fund(이하 "UNICEF"라 함)와 말라리아 RDT를 2017년 12월 31일까지 공급하는 계약을 체결하였고, 2019년 1월 1일 상기 계약의 기간을 2021년 12월 31일까지 연장하는 내용의 약정을 하였습니다. 계약일 이후 개별 수의계약으로 제품을 공급하여 연결실체의 수익구조 안정화에 기여할 것으로 기대됩니다.

(2) 연결실체는 당분기말 현재 Woori Bank와 USD 2,300,000를 한도로 하는 Line of Credit 약정을 맺고 있으며, Bank of Hope와 USD 20,000,000를 한도로 하는 Line of Credit 약정을 맺고 있습니다.

(3) 당분기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
보증제공처	내역	보증기간	보증금액
기술보증기금	기술신용보증	2017.11.22. ~ 2022.11.14.	410,261
서울보증보험	임차료 및 위약금등	2020.12.15. ~ 2024.12.14.	4,743

32. 위험관리

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

(1) 신용위험

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

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

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

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
현금및현금성자산(*)	36,244,994	45,225,082
매출채권및기타채권	89,480,965	26,116,530
기타금융자산	5,405,723	5,898,637
합 계	131,131,682	77,240,249

(*) 연결실체가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

① 매출채권

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

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

② 현금및현금성자산 및 기타금융자산

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

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고장단기 현금흐름을 예측하여 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업 활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기말		전기말	
	1년 이내	1년 초과	1년 이내	1년 초과
매입채무및기타채무	4,677,502	-	5,078,128	-
차입부채	22,205,139	-	30,807,875	140,412
파생상품부채	4,187,265	-	2,828,565	-
리스부채	1,477,947	10,232,235	1,212,029	11,284,880
합 계	32,547,853	10,232,235	39,926,597	11,425,292

(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

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

연결실체의 외환위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하는 데 있습니다. 연결실체의 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	당분기말	전기말
<금융자산>		
현금및현금성자산	2,490,430	2,358,756
기타금융자산(*)	3,314,523	3,626,693
소 계	5,804,953	5,985,449
<금융부채>		
단기차입금	(15,640,830)	-
장기차입금	-	(17,095,588)
전환사채	-	(293,588)
소 계	(15,640,830)	(17,389,176)
합 계	(9,835,877)	(11,403,727)

(*) 연결실체는 전기 이전에 (주)메디센서와 임차계약을 체결하였으며, 모두 원화 임차보증금입니다.

보고기간종료일 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당분기말	전기말
KRW	1,184.90	1,088.00

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

(단위: USD)				
구 분	당분기말		전기말	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
이익(손실)	(983,588)	983,588	(1,140,373)	1,140,373

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

② 이자율위험

보고기간종료일 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
<금융자산>		
현금및현금성자산	36,244,994	45,225,082
단기금융상품	1,053,426	1,044,547
소 계	37,298,420	46,269,629
<금융부채>		
단기차입부채	22,205,139	30,807,875
장기차입부채	-	140,412
소 계	22,205,139	30,948,287

위의 금융상품은 모두 고정이자부 금융상품으로 연결실체는 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	당분기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융자산	372,984	(372,984)	462,696	(462,696)
금융부채	(222,051)	222,051	(309,483)	309,483

(4) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

1) 공정가치의 측정

연결실체의 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 연결실체는 미래현금흐름할인법, 시장접근법 등 다양한 평가기법을 활용하고 있습니다. 연결실체가 이러한 평가기법을 활용하기 위하여 투입한 변수는 이자율, 위험프리미엄 등이며 연결실체는 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) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부가액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
금융자산:				
상각후원가로 인식된 금융자산				
매출채권및기타채권	89,480,965	89,480,965	26,116,530	26,116,530
기타금융자산	5,405,723	5,405,723	5,898,637	5,898,637
금융자산 소계	94,886,688	94,886,688	32,015,167	32,015,167
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	4,187,265	4,187,265	2,828,565	2,828,565
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	4,677,502	4,677,502	5,078,128	5,078,128
단기차입부채	22,205,139	22,205,139	30,807,875	30,807,875
장기차입부채	-	-	140,412	140,412
리스부채	11,710,182	11,710,182	12,496,909	12,496,909
금융부채 소계	42,780,088	42,780,088	51,351,889	51,351,889

(5) 자본위험

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

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
현금및현금성자산(A)	36,249,202	45,230,474
단기금융상품(B)	1,053,426	1,044,547
차입부채(C)	22,205,139	30,948,287
순금융자산(D=A+B-C)	15,097,489	15,326,734
자본총계(E)	186,244,954	79,669,849
순금융자산/자본총계(D/E)	8.11%	19.24%

4. 재무제표

재무상태표

제 20 기 3분기말 2021.09.30 현재

제 19 기말 2020.12.31 현재

(단위 : USD)

	제 20 기 3분기말	제 19 기말
자산		
유동자산	169,814,194	92,650,593
현금및현금성자산	33,000,746	43,066,531
매출채권 및 기타유동채권	88,123,057	24,484,755
기타유동금융자산	5,323,338	1,063,924
재고자산	40,234,174	19,415,056
당기법인세자산	1,177,174	599,362
기타유동자산	1,955,705	4,020,965
비유동자산	103,910,880	71,403,260
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	39,710,910	39,710,910
기타비유동금융자산	1,007,862	1,208,020
유형자산	36,587,107	15,422,202
사용권자산	11,022,400	12,296,817
영업권 이외의 무형자산	884,736	1,001,047
이연법인세자산	14,697,865	1,764,264
자산총계	273,725,074	164,053,853
부채		
유동부채	50,172,899	44,350,863

매입채무 및 기타유동채무	3,512,281	3,697,540
단기차입금	8,364,309	13,559,111
유동파생상품부채	4,187,265	2,828,565
유동리스부채	1,451,457	1,197,234
당기법인세부채	32,165,365	10,280,232
기타유동부채	492,222	12,788,181
비유동부채	11,068,439	11,667,906
비유동리스부채	10,166,743	11,267,906
기타비유동부채	901,696	400,000
부채총계	61,241,338	56,018,769
자본		
자본금	1,828,979	1,828,979
자본잉여금	58,266,448	58,266,448
기타포괄손익누계액	(2,707,407)	(2,903,642)
기타자본구성요소	(3,492,034)	(3,638,103)
이익잉여금(결손금)	158,587,750	54,481,402
자본총계	212,483,736	108,035,084
자본과부채총계	273,725,074	164,053,853

포괄손익계산서

제 20 기 3분기 2021.01.01 부터 2021.09.30 까지

제 19 기 3분기 2020.01.01 부터 2020.09.30 까지

(단위 : USD)

	제 20 기 3분기		제 19 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익(매출액)	29,503,077	234,132,437	4,746,182	18,471,717
매출원가	8,535,309	33,662,393	2,364,371	9,705,095
매출총이익	20,967,768	200,470,044	2,381,811	8,766,622
판매비와관리비	6,373,877	56,054,652	2,075,595	6,509,291
영업이익(손실)	14,593,891	144,415,392	306,216	2,257,331
기타이익	0	69,308	39	11,865
기타손실	10,900	1,087,752	900	143,351
금융수익	71,622	195,196	44,164	352,403
금융원가	537,946	3,022,555	109,857	861,244
법인세비용차감전 순이익(손실)	14,116,667	140,569,589	239,662	1,617,004
법인세비용(수익)	(299,271)	36,463,241	(442,230)	(216,209)

당기순이익(손실)	14,415,938	104,106,348	681,892	1,833,213
기타포괄손익	(49,857)	196,235	59,560	(7,707)
당기손익으로 재 분류될 수 있는 항 목(세후기타포괄손 익)	(11,859)	(18,280)	59,560	(7,707)
해외사업장환 산외환차이(세후기 타포괄손익)	(11,859)	(18,280)	59,560	(7,707)
당기손익으로 재 분류되지 않는항목 (세후기타포괄손익)	(37,998)	214,515	0	0
기타포괄손익- 공정가치측정금융 자산평가손익	(37,998)	214,515	0	0
총포괄손익	14,366,081	104,302,583	741,452	1,825,506
주당이익				
기본주당이익(손 실) (단위 : USD)	0.4	2.92	0.02	0.06
희석주당이익(손 실) (단위 : USD)	0.4	2.84	0.02	0.06

자본변동표

제 20 기 3분기 2021.01.01 부터 2021.09.30 까지

제 19 기 3분기 2020.01.01 부터 2020.09.30 까지

(단위 : USD)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자 본)	1,692,086	43,670,231	(2,966,475)	(3,452,392)	10,919,476	49,862,926
당기순이익(손실)	0	0	0	0	1,833,213	1,833,213
해외사업환산손익	0	0	(7,707)	0	0	(7,707)
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	0	0	0
총포괄손익 합계	0	0	(7,707)	0	1,833,213	1,825,506
주식기준보상비용	0	0	0	470,421	0	470,421
자기주식의 처분	0	0	0	342,089	0	342,089
전환사채의 전환권 행사	135,394	13,710,312	0	0	0	13,845,706
자본 증가(감소) 합계	135,394	13,710,312	(7,707)	812,510	1,833,213	16,483,722

2020.09.30 (기말자 본)	1,827,480	57,380,543	(2,974,182)	(2,639,882)	12,752,689	66,346,648
2021.01.01 (기초자 본)	1,828,979	58,266,448	(2,903,642)	(3,638,103)	54,481,402	108,035,084
당기순이익(손실)	0	0	0	0	104,106,348	104,106,348
해외사업환산손익	0	0	(18,280)	0	0	(18,280)
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	214,515	0	0	214,515
총포괄손익 합계	0	0	196,235	0	104,106,348	104,302,583
주식기준보상비용	0	0	0	146,069	0	146,069
자기주식의 처분	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환권 행사	0	0	0	0	0	0
자본 증가(감소) 합계	0	0	196,235	146,069	104,106,348	104,448,652
2021.09.30 (기말자 본)	1,828,979	58,266,448	(2,707,407)	(3,492,034)	158,587,750	212,483,736

현금흐름표

제 20 기 3분기 2021.01.01 부터 2021.09.30 까지

제 19 기 3분기 2020.01.01 부터 2020.09.30 까지

(단위 : USD)

	제 20 기 3분기	제 19 기 3분기
영업활동현금흐름	24,034,878	893,630
당기순이익(손실)	104,106,348	1,833,213
당기순이익조정을 위한 가감	83,493,229	1,958,177
영업활동으로인한자산·부채 의변동	(135,634,868)	(2,493,219)
이자지급	(54,825)	(404,557)
법인세 환급(납부)	(27,875,006)	16
투자활동현금흐름	(26,429,850)	(2,541,704)
이자수취	73,041	25,770
단기대여금및수취채권의 처분	271,136	555,675
단기대여금및수취채권의 취득	(4,500,000)	0
기타포괄손익-공정가치측정금 용자산의 처분	0	479,680
기계장치의 처분	0	180,985
기계장치의 취득	(38,875)	(389,624)
임차자산개량권의 취득	0	(30,383)
건설중인자산의 취득	(22,413,639)	(3,378,892)

저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 취득	0	(85,717)
임차보증금의 감소	225,724	111,802
임차보증금의 증가	(47,237)	(11,000)
재무활동현금흐름	(7,655,476)	(339,951)
단기차입금의 증가	0	3,578,499
단기차입금의 상환	(6,363,019)	(109,000)
유동성장기부채의 상환	0	(25,435)
금융리스부채의 지급	(1,292,457)	(465,896)
교환사채의 감소	0	(3,318,952)
자기주식의 처분	0	833
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(10,050,448)	(1,988,025)
기초현금및현금성자산	43,066,531	3,344,205
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(15,337)	(177,319)
기말현금및현금성자산	33,000,746	1,178,861

가. 원화환산 재무제표

원화환산에 사용된 각 시기별 환율은 연결재무제표 원화환산시와 동일한 환율을 적용하였습니다.

재무상태표

제 20 기 3분기말 2021.09.30 현재

제 19 기말 2020.12.31 현재

(단위 : 천원)

	제 20 기 3분기말	제 19 기말
자산		
유동자산	201,212,838	100,803,845
현금및현금성자산	39,102,584	46,856,386
매출채권 및 기타유동채권	104,417,010	26,639,413
기타유동금융자산	6,307,623	1,157,549
재고자산	47,673,473	21,123,581
당기법인세자산	1,394,833	652,106
기타자산	2,317,315	4,374,810
비유동자산	123,124,002	77,686,747
기타비유동금융자산	1,194,216	1,314,326
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	47,053,457	43,205,470
유형자산	43,352,063	16,779,356

사용권자산	13,060,442	13,378,937
영업권 이외의 무형자산	1,048,324	1,089,139
이연법인세자산	17,415,500	1,919,519
자산총계	324,336,840	178,490,592
부채		
유동부채	59,449,868	48,253,740
매입채무 및 기타유동채무	4,161,702	4,022,924
단기차입금	9,910,870	14,752,313
기타유동금융부채(유동파생상품부채)	4,961,490	3,077,479
유동리스부채	1,719,831	1,302,591
당기법인세부채	38,112,741	11,184,892
기타유동부채	583,234	13,913,541
비유동부채	13,114,994	12,694,682
비유동리스부채	12,046,574	12,259,482
기타비유동부채	1,068,420	435,200
부채총계	72,564,862	60,948,422
자본		
자본금	2,167,157	1,989,929
자본잉여금	69,039,914	63,393,895
기타포괄손익누계액	(3,208,007)	(3,159,162)
기타자본구성요소	(4,137,711)	(3,958,256)
이익잉여금(결손금)	187,910,625	59,275,765
자본총계	251,771,978	117,542,171
자본과부채총계	324,336,840	178,490,593

포괄손익계산서

제 20 기 3분기 2021.01.01 부터 2021.09.30 까지

제 19 기 3분기 2020.01.01 부터 2020.09.30 까지

(단위 : 천원)

	제 20 기 3분기		제 19 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익(매출액)	34,145,386	264,806,128	5,641,027	22,179,729
매출원가	9,878,340	38,072,503	2,810,150	11,653,296
매출총이익	24,267,046	226,733,624	2,830,878	10,526,434
판매비와관리비	7,376,807	63,398,372	2,466,928	7,815,966
영업이익(손실)	16,890,240	163,335,253	363,950	2,710,468
기타이익	-	78,388	46	14,247
기타손실	(12,615)	(1,230,258)	1,070	172,127

금융수익	82,892	220,769	52,491	423,144
금융원가	(622,592)	(3,418,540)	130,569	1,034,130
법인세비용차감전순이익(손실)	16,337,925	158,985,611	284,848	1,941,601
법인세비용	(346,361)	41,240,290	(525,608)	(259,611)
당기순이익(손실)	16,684,286	117,745,321	810,456	2,201,212
기타포괄손익	(57,702)	221,944	70,789	(9,254)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익	(13,725)	(20,675)	70,789	(9,254)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(13,725)	(20,675)	70,789	(9,254)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익	(43,977)	242,619	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(43,977)	242,619	-	-
총포괄손익	16,626,584	117,967,264	881,245	2,191,958
주당이익	-	-	-	-
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	463	3,303	24	72
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	463	3,212	24	72

자본변동표

제 20 기 3분기 2021.01.01 부터 2021.09.30 까지

제 19 기 3분기 2020.01.01 부터 2020.09.30 까지

(단위 : 천원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본 구성요소	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	1,959,097	50,561,393	(3,434,585)	(3,997,179)	12,642,569	57,731,295
당기순이익(손실)	-	-	-	-	2,201,212	2,201,212
해외사업환산손익	-	-	(9,254)	-	-	(9,254)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	-	-	-
총포괄손익 합계	-	-	(9,254)	-	2,201,212	2,191,958
주식기준보상비용	-	-	-	564,853	-	564,853
자기주식의 처분	-	-	-	410,760	-	410,760
전환사채의 전환권 행사	162,573	16,462,520	-	-	-	16,625,093
자본 증가(감소) 합계	162,573	16,462,520	(9,254)	975,613	2,201,212	19,792,664
외화환산조정						-
2020.09.30 (기말자본)	2,144,548	67,336,067	(3,490,203)	(3,097,902)	14,965,281	77,857,791
2021.01.01 (기초자본)	1,989,929	63,393,895	(3,159,162)	(3,958,256)	59,275,765	117,542,171
당기순이익(손실)	-	-	-	-	117,745,321	117,745,321
해외사업환산손익	-	-	(20,675)	-	-	(20,675)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	242,619	-	-	242,619
총포괄손익 합계	-	-	221,944	-	117,745,321	117,967,265
주식기준보상비용	-	-	-	165,205	-	165,205

자기주식의 처분	-	-	-	-	-	-
전환사채의 전환권 행사	-	-	-	-	-	-
자본 증가(감소) 합계	-	-	221,944	165,205	117,745,321	118,132,470
외화환산조정	177,228	5,646,019	(270,789)	(344,660)	10,889,539	16,097,337
2021.09.30 (기말자본)	2,167,157	69,039,914	(3,208,007)	(4,137,711)	187,910,625	251,771,978

현금흐름표

제 20 기 3분기 2021.01.01 부터 2021.09.30 까지

제 19 기 3분기 2020.01.01 부터 2020.09.30 까지

(단위 : 천원)

	제 20 기 3분기	제 19 기 3분기
영업활동현금흐름	27,183,687	1,073,016
당기순이익(손실)	117,745,321	2,201,212
당기순이익조정을 위한 가감	94,431,677	2,351,261
영업활동으로인한자산·부채의변동	(153,404,392)	(2,993,708)
이자의 지급	(62,008)	(485,768)
법인세 환급(납부)	(31,526,911)	19
투자활동현금흐름	(29,892,425)	(3,051,926)
이자수취	82,610	30,943
단기대여금및수취채권의 처분	306,658	667,221
단기대여금및수취채권의 취득	(5,089,545)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	-	575,971
기계장치의 처분	-	217,316
임차보증금의 감소	255,296	134,245
기계장치의 취득	(43,968)	(467,837)
임차자산개량권의 취득	-	(36,482)
건설중인자산의 취득	(25,350,050)	(4,057,171)
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 취득	-	(102,924)
임차보증금의 증가	(53,426)	(13,208)
재무활동현금흐름	(8,658,420)	(408,193)
단기차입금의 증가	-	4,296,847
자기주식의 처분	-	1,000
교환사채의 감소	-	(3,985,198)
단기차입금의 상환	(7,196,638)	(130,881)
유동성장기부채의 상환	-	(30,541)
금융리스부채의 지급	(1,461,782)	(559,420)

환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(11,367,158)	(2,387,103)
기초현금및현금성자산	46,856,386	3,871,921
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	3,613,356	(101,425)
기말현금및현금성자산	39,102,584	1,383,393

5. 재무제표 주석

제 20(당) 기 3분기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 09월 30일까지

제 19(전) 기 3분기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 09월 30일까지

엑세스바이오인코퍼레이션

1. 당사의 개요

엑세스바이오인코퍼레이션(이하 "당사"라 함)은 2002년에 설립되어 말라리아, AIDS, COVID-19 등의 감염성 질환에 대한 체외 진단키트의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 미합중국 뉴저지주 서머셋시에 본사를 두고 있습니다.

당사는 2013년 5월 30일에 대한민국 코스닥 시장에 주식을 상장하였으며, 당분기말 현재 1주의 액면금액 및 당사의 자본금은 각각 USD 0.05와 USD 1,828,979입니다.

한편, 당분기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
(주)팜젠사이언스(구, 우리들제약주)(*)	9,171,729	25.3
자기주식	713,515	2.0
기 타	26,430,283	72.7
합 계	36,315,527	100.0

(*) 당분기 중 우리들제약(주)의 사명이 (주)팜젠사이언스로 변경되었습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

당사의 요약분기재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 중간재무제표이며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2020년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차별도재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 당분기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

국제회계기준위원회는 2021년 3월 동 기준서를 개정하여 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법이 적용되는 리스료 감면의 범위를 1년 연장하였습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.

동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

당사는 동 개정이 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 및 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체지표이자율을 반영한 할인율을 적용하는 예외규정을 포함하고 있습니다.

당사는 동 개정이 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간종료일에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간종료일에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다. 동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 미합중국 'USD'로 작성하여 보고하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

중간재무제표를 작성함에 있어 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

특히, 2020년 코로나19(COVID-19)의 확산으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당분기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

중간재무제표를 작성을 위해 당사 회계정책의 적용과정에서 내린 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요원천에 대한 내용은 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
보유현금	717	1,637
요구불예금	33,000,029	43,064,894
합 계	33,000,746	43,066,531

5. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	당분기말			전기말		
	원본금액	대손충당금	장부금액	원본금액	대손충당금	장부금액
<유동자산>						
매출채권	132,346,379	(44,344,691)	88,001,688	27,352,081	(3,243,216)	24,108,865
미수금	1,291,462	(1,289,302)	2,160	594,207	(224,250)	369,957
미수수익	119,209	-	119,209	5,933	-	5,933
합 계	133,757,050	(45,633,993)	88,123,057	27,952,221	(3,467,466)	24,484,755

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전기
기초금액	3,467,466	1,677,442
대손상각비 및 기타의대손상각비	42,166,992	1,848,398
제각금액	(465)	(58,374)
기말금액	45,633,993	3,467,466

6. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
<유동자산>		
단기금융상품	1,053,426	1,044,547
단기대여금	4,269,912	19,377
소 계	5,323,338	1,063,924
<비유동자산>		
장기대여금	514,309	535,980
임차보증금	493,553	672,040
소 계	1,007,862	1,208,020
합 계	6,331,200	2,271,944

7. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
원재료	23,907,562	11,158,305
(평가손실충당금)	(546,057)	(1,027,500)
제품	16,801,104	9,720,775
(평가손실충당금)	(172,971)	(485,145)
상품	244,536	48,621
합 계	40,234,174	19,415,056

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
재고자산평가손실(환입)	(793,617)	(447,009)

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
<유동자산>		
선급금	1,701,445	3,673,043
선급비용	254,260	347,922
합 계	1,955,705	4,020,965

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전기
기 초	-	479,680
처 분	-	(479,680)
기 말	-	-

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

(단위: USD)				
구 분	지분율	취득원가	평가손익	장부금액
<당분기말>				
(주)메디센서	1.18%	3,707,631	(3,707,631)	-
<전기말>				
(주)메디센서	9.13%	3,707,631	(3,707,631)	-

10. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	소재지	당분기말		전기말		주요 영업활동
		지분율	장부금액	지분율	장부금액	
Access Bio Ethiopia, Inc.	에디오피아	100.00%	1,748,745	100.00%	1,748,745	체외진단의약품 및 의료기기 생산, 판매
(주)엑세스바이오코리아	대한민국	100.00%	12,614,582	100.00%	12,614,582	
웰스바이오(주)	대한민국	61.88%	25,347,583	61.88%	25,347,583	
합 계			39,710,910		39,710,910	

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	당분기말			전기말		
	Access Bio Ethiopia, Inc.	(주)엑세스바이오코리아	웰스바이오(주)	Access Bio Ethiopia, Inc.	(주)엑세스바이오코리아	웰스바이오(주)
자산	1,486,412	12,939,414	27,867,216	1,593,194	10,483,347	28,876,736
부채	316,967	8,618,850	20,386,214	216,857	5,393,739	21,740,669
자본	1,169,445	4,320,564	7,481,002	1,376,337	5,089,608	7,136,067
매출	381,854	3,404,183	15,492,827	1,621,318	3,623,281	13,132,274
당(분)기순손익	(10,147)	(369,629)	972,760	228,994	133,238	(1,023,282)
총포괄손익	(10,147)	(369,629)	972,760	228,994	133,238	(1,023,282)

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: USD)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	13,382,652	(6,774,536)	(458,946)	6,149,170
집기비품	174,805	(162,444)	-	12,361
임차자산개량권	1,506,471	(1,362,996)	-	143,475
Cell Line	6,000,000	(1,260,000)	-	4,740,000
건설중인자산	25,542,101	-	-	25,542,101
합 계	46,606,029	(9,559,976)	(458,946)	36,587,107

(전기말)

(단위: USD)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	10,730,919	(5,585,318)	(562,988)	4,582,613
집기비품	174,805	(157,617)	-	17,188
임차자산개량권	1,506,471	(1,255,390)	-	251,081
Cell Line	6,000,000	(1,170,000)	-	4,830,000
건설중인자산	5,741,320	-	-	5,741,320
합 계	24,153,515	(8,168,325)	(562,988)	15,422,202

(2) 보고기간 중 유형자산의 변동내역 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)					
구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	기 말
기계장치	4,582,613	38,875	(1,085,176)	2,612,858	6,149,170
집기비품	17,188	-	(4,827)	-	12,361
임차자산개량권	251,081	-	(107,606)	-	143,475
Cell Line	4,830,000	-	(90,000)	-	4,740,000
건설중인자산	5,741,320	22,413,639	-	(2,612,858)	25,542,101
합 계	15,422,202	22,452,514	(1,287,609)	-	36,587,107

(전기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	대 체	기 말
기계장치	1,451,777	1,413,000	(265,900)	(762,031)	2,745,767	4,582,613
집기비품	23,623	-	-	(6,435)	-	17,188
임차자산개량권	360,287	30,383	-	(139,589)	-	251,081
Cell Line	4,950,000	-	-	(120,000)	-	4,830,000
건설중인자산	2,089,312	6,954,495	(556,720)	-	(2,745,767)	5,741,320
합 계	8,874,999	8,397,878	(822,620)	(1,028,055)	-	15,422,202

12. 사용권자산 및 리스부채

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

(당분기말)

(단위: USD)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건 물	13,562,172	(2,539,772)	11,022,400

(전기말)

(단위: USD)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건 물	13,562,172	(1,265,355)	12,296,817

(2) 보고기간 중 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전기
기초금액	12,296,817	1,661,199
취득금액	-	11,314,667
사용권자산상각비	(1,274,417)	(679,049)
기말금액	11,022,400	12,296,817

(3) 보고기간 중 리스부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)			
구 분	유동부채	비유동부채	합 계
기초금액	1,197,234	11,267,906	12,465,140
지급액	(1,292,457)	-	(1,292,457)
이자비용(상각액)	445,517	-	445,517
유동성대체	1,101,163	(1,101,163)	-
기말금액	1,451,457	10,166,743	11,618,200

(전기)

(단위: USD)			
구 분	유동부채	비유동부채	합 계
기초금액	573,427	1,128,561	1,701,988
지급액	(669,056)	-	(669,056)
이자비용(상각액)	117,541	-	117,541
유동성대체	668,143	(668,143)	-
기타증감	507,179	10,807,488	11,314,667
기말금액	1,197,234	11,267,906	12,465,140

(4) 보고기간 중 리스 관련 손익으로 인식된 금액은 다음과 같으며, 당분기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 USD 1,292,457(전기: USD 669,056)입니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
사용권자산 감가상각비	424,806	1,274,417	146,576	439,729
리스부채 이자비용	146,170	445,517	17,137	56,751
합 계	570,976	1,719,934	163,713	496,480

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

(단위: USD)		
구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,987,818	1,451,457
1년 초과 5년 이내	5,726,381	4,114,907
5년 초과	6,739,819	6,051,836
합 계	14,454,018	11,618,200

13. 무형자산

(1) 보고기간 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)				
구 분	기 초	상 각	환율효과	기 말
특허권	315,554	(34,111)	(1)	281,442
개발비	657,069	(72,726)	-	584,343
소프트웨어	28,424	(6,365)	(3,108)	18,951
합 계	1,001,047	(113,202)	(3,109)	884,736

(전기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	취 득	상 각	손 상	환율효과	기 말
특허권	725,830	85,717	(44,175)	(451,300)	(518)	315,554
개발비	754,038	-	(96,969)	-	-	657,069
소프트웨어	36,465	-	(10,928)	-	2,887	28,424
합 계	1,516,333	85,717	(152,072)	(451,300)	2,369	1,001,047

(2) 당분기말 현재 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	내 역	취득금액	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	잔존상각기간(*3)
감염성질환에 대한	상각중인 개발비(*1)	969,685	(385,342)	-	584,343	6년
체외진단키트	손상인식 개발비(*2)	4,177,309	(1,456,641)	(2,720,668)	-	-
합 계		5,146,994	(1,841,983)	(2,720,668)	584,343	

(*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, 당분기말 현재 개발비의 잔여내용연수를 가중평균하였습니다.

(3) 보고기간 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
경상연구개발비	239,683	1,111,807	334,071	1,119,668

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
매입채무	1,967,006	3,372,901
미지급금	1,434,240	271,866
미지급비용	111,035	52,773
합 계	3,512,281	3,697,540

15. 차입부채

(1) 보고기간종료일 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
단기차입금	-	6,363,019
유동성전환사채	8,364,309	7,196,092
합 계	8,364,309	13,559,111

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

(단위: USD)				
차입처	내역	이자율(%)	당분기말	전기말
우리은행	Line of Credit	-	-	170,519
	Line of Credit	-	-	2,000,000
Bank of Hope	Line of Credit	-	-	2,992,500
	Line of Credit	-	-	1,200,000
합 계			-	6,363,019

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

(단위: USD)						
구 분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익율	당분기말	전기말
4회차 전환사채	2020년 11월 18일	2022년 11월 18일	0.0%	2.0%	10,000,000	10,000,000
가산: 사채상환할증금					403,875	403,875
차감: 전환권조정					(2,039,566)	(3,207,783)
소 계					8,364,309	7,196,092
유동성대체					(8,364,309)	(7,196,092)
차감후 잔액					-	-

16. 파생상품부채

보고기간종료일 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
전환권대가	4,187,265	2,828,565

전환사채에 내재된 지분전환권이 내재파생상품의 분리요건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였으며, 동 지분전환권의 공정가치는 당사의 주가 및 환율에 따라 변동합니다.

17. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
<유동부채>		
선수금	492,222	12,788,181
<비유동부채>		
이연수익	901,696	400,000
합 계	1,393,918	13,188,181

18. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

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

19. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
해외사업환산손익	(53,251)	(34,971)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,654,156)	(2,868,671)
합 계	(2,707,407)	(2,903,642)

20. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
주식선택권	406,343	260,274
자기주식	(3,855,235)	(3,855,235)
자기주식처분손실	(43,142)	(43,142)
합 계	(3,492,034)	(3,638,103)

21. 이익잉여금

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전기
기초금액	54,481,402	10,919,476
당(분)기순이익	104,106,348	43,561,926
기말금액	158,587,750	54,481,402

22. 영업부문

(1) 당사는 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정권자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있으며, 당사는 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	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
Africa	145,903	5,129,148	2,283,854	9,460,775
Asia	773,630	1,554,151	1,044,676	6,268,328
America	3,208,782	200,677,679	1,370,866	1,969,050
Europe	215,702	1,248,972	30,814	525,277
Oceania	25,159,060	25,522,487	15,972	248,287
합 계	29,503,077	234,132,437	4,746,182	18,471,717

(3) 총매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
A사	194,638,920	-
B사	24,188,310	-
합계	218,827,230	-

23. 영업이익

(1) 보고기간 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출액	29,463,306	233,983,316	4,550,034	17,988,943
기타매출액	39,771	149,121	196,148	482,774
합 계	29,503,077	234,132,437	4,746,182	18,471,717

(2) 보고기간 중 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출원가	8,508,471	33,556,693	2,214,938	9,450,838
기타매출원가	26,838	105,700	149,433	254,257
합 계	8,535,309	33,662,393	2,364,371	9,705,095

(3) 보고기간 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	520,226	3,115,473	705,951	1,965,136
퇴직급여	(842)	7,957	6,995	15,636
복리후생비	106,677	323,659	56,624	134,830
지급수수료	797,008	2,117,527	485,812	1,387,501
통신비	4,240	10,996	2,811	8,152
수선비	9,505	46,940	3,106	9,255
대손상각비	-	41,101,940	-	99,658
감가상각비	29,964	89,893	29,964	89,893
무형자산상각비	36,600	113,202	36,481	115,382
차량유지비	7,178	17,591	7,940	12,973
임차료	-	-	(838)	4,733
보험료	132,938	400,494	101,079	233,484
광고선전비	174,925	548,410	163,994	427,892
소모품비	43,575	150,087	22,215	66,899
운반비	27,052	118,950	69,271	232,125
경상연구개발비	239,683	1,111,807	334,071	1,119,668
판매수수료	4,149,648	6,504,227	1,850	421,464
여비교통비	44,494	96,632	11,442	85,135
접대비	32,640	114,121	22,019	38,537
수도광열비	18,366	64,746	14,808	40,938
합 계	6,373,877	56,054,652	2,075,595	6,509,291

24. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
원재료의 매입	5,865,828	34,462,403	2,159,226	8,443,023
재고자산의 변동	(2,762,089)	(20,025,501)	(3,298,122)	(8,289,932)
종업원급여	1,487,501	6,440,110	1,592,091	4,240,806
복리후생비	172,433	561,382	106,285	298,329
감가상각비와 무형자산상각비	912,462	2,675,228	481,514	1,238,980
임차료	-	-	(5,038)	4,733
지급수수료	797,008	2,117,527	485,811	1,387,501
보험료	342,840	934,778	291,135	648,860
운반비	27,052	118,950	69,271	232,125
기타비용	8,066,151	62,432,168	2,557,793	8,009,961
합 계(*)	14,909,186	89,717,045	4,439,966	16,214,386

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

25. 기타영업외손익

보고기간 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)					
구 분		당분기		전분기	
		3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익	유형자산처분이익	-	-	-	4,200
	잡이익	-	69,308	39	7,665
소 계		-	69,308	39	11,865
기타영업외비용	기타의대손상각비	-	1,065,052	-	140,651
	기부금	10,900	22,700	900	2,700
소 계		10,900	1,087,752	900	143,351
순기타영업외손익		(10,900)	(1,018,444)	(861)	(131,486)

26. 금융손익

(1) 보고기간 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)					
구 분		당분기		전분기	
		3개월	누적	3개월	누적
금융수익	이자수익	71,622	195,196	5,710	36,730
	외환차익	-	-	-	196,966
	외화환산이익	-	-	38,454	118,707
소 계		71,622	195,196	44,164	352,403
금융원가	이자비용	537,856	1,663,689	104,401	813,994
	외환차손	-	-	3,819	45,557
	외화환산손실	90	166	1,637	1,693
	파생상품평가손실	-	1,358,700	-	-
소 계		537,946	3,022,555	109,857	861,244
순금융손익		(466,324)	(2,827,359)	(65,693)	(508,841)

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

(단위: USD)				
발생원천 금융자산	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
현금및현금성자산	18,483	67,610	493	14,379
기타금융자산	53,139	127,586	5,217	22,351
합 계	71,622	195,196	5,710	36,730

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

(단위: USD)				
발생원천 금융부채	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기차입금	(2,000)	49,954	22,701	67,027
장기차입금	-	-	212	1,272
전환사채 및 교환사채	393,685	1,168,217	64,351	688,944
리스부채	146,171	445,518	17,137	56,751
합 계	537,856	1,663,689	104,401	813,994

27. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
당기 법인세 부담액		
당기손익에 대한 법인세	49,690,879	167,914
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(353,296)
이연법인세변동액		
일시적차이의 증감효과	(12,933,601)	(30,827)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(294,037)	-
법인세비용(수익)	36,463,241	(216,209)

(2) 보고기간 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전순손익	140,569,589	1,617,004
적용세율에 따른 세부담액	38,937,776	349,814
조정사항 :		
비공제비용	370,820	79,860
세액공제	(2,081,077)	(130,112)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(353,296)
기타	(764,278)	(162,475)
법인세비용(수익)	36,463,241	(216,209)
유효세율	25.94%	-

28. 주당손익

(1) 기본주당손익

① 보고기간 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순손익	14,415,938	104,106,348	681,892	1,833,213
가중평균유통보통주식수	35,602,012	35,602,012	32,863,944	33,050,151
기본주당손익	0.40	2.92	0.02	0.06

② 보고기간 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일수	주식수 X 일수
기 초	2021.01.01.~2021.09.30.	36,315,527	273	9,914,138,871
자기주식	2021.01.01.~2021.09.30.	(713,515)	273	(194,789,595)
소 계		35,602,012		9,719,349,276
÷일수				273
가중평균유통보통주식수				35,602,012

(전분기)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일수	주식수 X 일수
기 초	2020.01.01.~2020.09.30.	33,577,659	274	9,200,278,566
자기주식	2020.01.01.~2020.09.30.	(784,854)	274	(215,049,996)
교환사채의 교환	2020.03.27.~2020.09.30.	71,339	188	13,411,732
전환사채전환 1차	2020.08.20.~2020.09.30.	537,855	42	22,589,910
전환사채전환 2차	2020.08.20.~2020.09.30.	455,109	42	19,114,578
전환사채전환 3차	2020.09.22.~2020.09.30.	1,714,904	9	15,396,584
소 계		35,572,012		9,055,741,374
÷일수				274
가중평균유통보통주식수				33,050,151

(2) 희석주당순이익

① 보고기간 중 희석주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
희석주당순이익 계산에 사용된 순이익	14,415,938	105,079,713	681,892	1,833,213
희석주당순이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	35,602,012	37,000,282	32,863,944	33,050,151
희석주당순이익	0.4	2.84	0.02	0.06

② 보고기간 중 희석주당순이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월(*1)	누적	3개월(*1)	누적(*1)
분기순손익	14,415,938	104,106,348	681,892	1,833,213
- 주식보상비용(*2)	-	108,179	-	-
- 전환사채의 이자(*2)	-	865,186	-	-
희석주당순이익 계산에 사용된 순이익	14,415,938	105,079,713	681,892	1,833,213

(*1) 희석화 효과가 없으므로 분기순손익과 희석주당순이익 계산에 사용된 순이익이 동일합니다.

(*2) 당분기 당사의 유효세율인 25.94%를 반영한 세후 금액입니다.

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

(단위: 주,USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월(*1)	누적	3개월(*1)	누적(*1)
가중평균유통보통주식수	35,602,012	35,602,012	32,863,944	33,050,151
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수				
- 주식선택권(*2)	-	983,933	-	-
- 전환사채	-	414,337	-	-
희석주당순이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	35,602,012	37,000,282	32,863,944	33,050,151

(*1) 희석화 효과가 없으므로 가중평균유통보통주식수와 희석주당순이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수가 동일합니다.

(*2) 당분기 평균 주가에 따라 계산된 조정주식수입니다.

29. 주식선택권

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

(단위: 주)					
구 분	부여일	부여방법	행사가격	부여주식수	잔여주식수
2차 부여	2012년 09월 28일	주식결제형	USD 1.11	261,000	80,000
5차 부여	2020년 01월 14일		USD 1.82	1,007,329	1,007,329
합 계				1,268,329	1,087,329

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

구 분	행사가능기간	가득조건
2차 부여	2015년 08월 31일 이후	부여일로부터 2015년 08월 31일까지 용역 제공시
5차 부여	2022년 01월 14일 이후	부여일로부터 2022년 01월 14일까지 용역 제공시

(3) 당사는 부여된 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 당사 주식의 시장가격으로 측정하였으며, 예상주가변동성은

(*) 당사 주가의 과거 변동성을 기초로 산정되었습니다. 이 때 참조한 과거 기간은 기대행사기간과 동일합니다.

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

(단위: 주)		
구 분	당분기	전기
기 초	1,087,329	410,000
부 여	-	1,007,329
상 실	-	(300,000)
행 사	-	(30,000)
기 말	1,087,329	1,087,329

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

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매비와관리비	49,225	146,069	166,457	470,421

30. 현금흐름표

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
법인세비용(수익)	36,463,241	(216,209)
퇴직급여	7,957	15,636
이자비용	1,663,689	813,994
대손상각비	41,101,940	99,658
기타의대손상각비	1,065,052	140,651
주식보상비용	146,069	470,421
감가상각비	2,562,026	1,123,597
무형자산상각비	113,202	115,382
재고자산평가손실(환입)	(793,617)	(447,009)
이자수익	(195,196)	(36,730)
외화환산이익	-	(118,707)
외화환산손실	166	1,693
파생상품평가손실	1,358,700	-
유형자산처분이익	-	(4,200)
합 계	83,493,229	1,958,177

(2) 보고기간 중 운전자본 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
매출채권의 증가	(104,994,763)	(1,149,155)
미수금의 감소(증가)	(697,255)	(146,015)
선금금의 감소(증가)	1,971,598	(679,631)
선금비용의 감소(증가)	93,662	(174,226)
재고자산의 증가	(20,025,501)	(7,842,923)
장기매출채권의 감소	-	225,000
매입채무의 증가(감소)	(1,405,895)	519,189
미지급금의 증가	1,162,374	1,648,411
선수금의 증가(감소)	(12,295,959)	4,799,983
예수금의 감소	-	(3,383)
미지급비용의 증가	63,132	514,399
이연수익의 증가(감소)	501,696	(189,232)
퇴직금의 지급	(7,957)	(15,636)
합 계	(135,634,868)	(2,493,219)

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	2,612,858	873,933
리스부채의 유동성 대체	1,101,163	431,011
전환사채의 전환	-	13,845,705
교환사채의 자기주식 교환	-	345,482

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

(당분기)

(단위: USD)					
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		분기말
			상 각	유동성대체	
단기차입금	6,363,019	(6,363,019)	-	-	-
유동성전환사채	7,196,092	-	1,168,217	-	8,364,309
유동성리스부채	1,197,234	(1,292,457)	445,517	1,101,163	1,451,457
비유동성리스부채	11,267,906	-	-	(1,101,163)	10,166,743
합 계	26,024,251	(7,655,476)	1,613,734	-	19,982,509

(전분기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름			분기말
			상 각	유동성대체	기 타(*)	
단기차입금	1,268,520	3,469,499	-	-	-	4,738,019
유동성장기부채	28,260	(25,435)	-	-	-	2,825
유동성전환사채	7,311,497	-	88,777	-	(7,400,274)	-
유동성교환사채	3,857,144	(3,318,952)	-	-	(538,192)	-
유동성리스부채	573,427	(465,896)	56,751	431,011	-	595,293
비유동성전환사채	6,251,242	-	329,610	-	(6,580,852)	0
비유동성리스부채	1,128,561	-	-	(431,011)	-	697,550
합 계	20,418,651	(340,784)	475,138	-	(14,519,318)	6,033,687

(*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

31. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
최상위투자기업	팜젠사이언스(구, 우리들제약주)(*)
대표이사	최영호
종속기업	Access Bio Ethiopia, Inc.
	(주)엑세스바이오코리아
	웰스바이오(주)
기타	(주)메디센서

(*) 당분기 중 우리들제약(주)의 사명이 (주)팜젠사이언스로 변경되었습니다.

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매 출	매 입	이자수익
종속기업	Access Bio Ethiopia, Inc.	155,221	-	-
	웰스바이오(주)	12,910	1,014,042	61,111
	(주)엑세스바이오코리아	606,906	-	57,270
합 계		775,037	1,014,042	118,381

(전분기)

(단위: USD)			
구 분	특수관계자명	매 출	매 입
종속기업	Access Bio Ethiopia, Inc.	286,834	-
	웰스바이오(주)	45,700	708,694
	(주)엑세스바이오코리아	1,755,346	-
합 계		2,087,880	708,694

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

(당분기말)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매출채권	매입채무	기타채권
종속기업	Access Bio Ethiopia, Inc.	93,871	-	224,250
	웰스바이오(주)	138,413	244,536	2,482,676
	(주)엑세스바이오코리아	3,437,397	267,474	3,562,322
합 계		3,669,681	512,010	6,269,248

(전기말)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매출채권	매입채무	기타채권
종속기업	웰스바이오(주)	125,503	69,100	627,957
	(주)엑세스바이오코리아	2,880,491	120,108	1,065,052
합 계		3,005,994	189,208	1,693,009

(4) 당분기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같으며, 전분기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없습니다.

(단위: USD)						
구 분	특수관계자명	구분	기 초	증 가	감 소	기 말
종속기업	웰스바이오(주)	단기대여금	-	2,000,000	(200,000)	1,800,000
	(주)엑세스바이오코리아	단기대여금	-	2,500,000	(60,000)	2,440,000
합 계			-	4,500,000	(260,000)	4,240,000

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
급여	1,421,978	396,055
주식보상비용	146,069	470,421
합 계	1,568,047	866,476

32. 주요 약정사항

(1) 당사는 2016년 1월 1일 United Nations International Childrens' Emergency Fund(이하 "UNICEF"라 함)와 말라리아 RDT를 2017년 12월 31일까지 공급하는 계약을 체결하였고, 2019년 1월 1일 상기 계약의 기간을 2021년 12월 31일까지 연장하는 내용의 약정을 하였습니다. 계약일 이후 개별 수의계약으로 제품을 공급하여 당사의 수익구조 안정화에 기여할 것으로 기대됩니다.

(2) 당사는 당분기말 현재 Woori Bank와 USD 2,300,000를 한도로 하는 Line of Credit 약정을 맺고 있으며, Bank of Hope와 USD 20,000,000를 한도로 하는 Line of Credit 약정을 맺고 있습니다.

33. 위험관리

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

(1) 신용위험

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

당사는 신규 거래처와 계약시 거래처의 신용을 평가하여 거래 여부의 판단 및 신용거래 한도를 부여하고 있습니다. 당사는 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 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
현금및현금성자산(*)	33,000,029	43,064,894
매출채권및기타채권	88,123,057	24,484,755
기타금융자산	6,331,200	2,271,944
합 계	127,454,286	69,821,593

(*) 당사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

① 매출채권

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

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

② 현금및현금성자산 및 기타금융자산

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

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

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기말		전기말	
	1년 이내	1년 초과	1년 이내	1년 초과
매입채무및기타채무	3,512,281	-	3,697,540	-
차입부채	8,364,309	-	13,559,111	-
파생상품부채	4,187,265	-	2,828,565	-
리스부채	1,451,457	10,166,743	1,197,234	11,267,906
합 계	17,515,312	10,166,743	21,282,450	11,267,906

(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

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

당사의 외환위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하는 데 있습니다. 당사의 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	당분기말	전기말
현금및현금성자산(KRW)	180,881	52,934

보고기간종료일 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
KRW	1,184.90 KRW/USD	1,088.00 KRW/USD

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

(단위: USD)				
구 분	당분기말		전기말	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
이익(손실)	18,088	(18,088)	5,293	(5,293)

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

② 이자율위험

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
금융자산		
현금및현금성자산	33,000,029	43,064,894
단기금융상품	1,053,426	1,044,547
소 계	34,053,455	44,109,441
금융부채		
차입부채	8,364,309	13,559,111

위의 금융상품은 모두 고정이자부 금융상품으로 당사는 고정이자율 금융상품을 단기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 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	당분기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융자산	340,535	(340,535)	441,094	(441,094)
금융부채	(83,643)	83,643	(135,591)	135,591

(4) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

1) 공정가치의 측정

당사의 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 당사는 미래현금흐름할인법, 시장접근법 등 다양한 평가기법을 활용하고 있습니다. 당사가 이러한 평가기법을 활용하기 위하여 투입한 변수는 이자율, 위험프리미엄 등이며 당사는 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) 보고기간종료일 현재 종속기업투자를 제외한 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가로 인식된 금융자산				
매출채권및기타채권	88,123,057	88,123,057	24,484,755	24,484,755
기타금융자산	6,331,200	6,331,200	2,271,944	2,271,944
금융자산 소계	94,454,257	94,454,257	26,756,699	26,756,699
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	4,187,265	4,187,265	2,828,565	2,828,565
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	3,512,281	3,512,281	3,697,540	3,697,540
차입부채	8,364,309	8,364,309	13,559,111	13,559,111
리스부채	11,618,200	11,618,200	12,465,140	12,465,140
금융부채 소계	27,682,055	27,682,055	32,550,356	32,550,356

(5) 자본위험

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

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
현금및현금성자산(A)	33,000,746	43,066,531
단기금융상품(B)	1,053,426	1,044,547
차입부채(C)	8,364,309	13,559,111
순금융자산(D=A+B-C)	25,689,863	30,551,967
자본총계(E)	212,483,736	108,035,084
순금융자산/자본총계(D/E)	12.09%	28.28%

6. 배당에 관한 사항

가. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기

		제 20기 3분기	제 19기	제 18기
주당액면가액(원)		57	59	58
(연결)당기순이익(백만원)		121,460	47,812	-20,656
(별도)당기순이익(백만원)		117,745	51,405	-7,301
(연결)주당순이익(원)		3,404	1,428	-618
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

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

주2) 원화환산에 사용된 각 시기별 환율은 다음과 같습니다.

구분	20기 3분기 누적 (2021년 1월-9월)	20기 3분기 (2021년 7월-9월)	19기 (2020년)	18기 (2019년)
기말환율(원/USD)	1,184.90	1,184.90	1,088.00	1,157.80
평균환율(원/USD)	1,131.01	1,157.35	1,180.05	1,165.65
최고환율(원/USD)	1,184.90	1,184.90	1,280.10	1,218.90
최저환율(원/USD)	1,083.10	1,129.50	1,082.70	1,111.60

나. 과거 배당 이력

해당사항 없습니다.

(단위: 회, %)

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

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회사	발행일	만기일	권면(전자 등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등 록)총액	전환가능 주식수	
기명식 무이권부 사모전환사채	제 4차	2020.11.18	2022.11.18	11,132	증권예탁 증서	2021.11.18 - 2022.10.17	100.00	19,754	11,132	563,531	-
합 계	-	-	-	11,132	-	-	100.00	19,754	11,132	563,531	-

주1) 제 4차 전환사채는 미국 달러화 표시채권으로 권면총액 및 모집·매출총액은 미국 달러화 1,000만 달러(USD 10,000,000)이며, 원화 환산 적용환율은 계약 체결일인 2020년 11월 13일자 서울외국환중개(주) 고시 환율 @1,113.20원/USD를 적용하여 원화 환산 금액으로 표시하였습니다.

주2) 상기표에 기재된 전환가액의 단위는 "원"입니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

나. 채무증권 발행실적

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 백만원, %)

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

다. 기업어음증권 미상환 잔액

해당사항이 없습니다.

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-

라. 단기사채 미상환 잔액

해당사항이 없습니다.

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

잔여만기	10일 이하	10일초과	30일초과	90일초과	180일초과	합 계	발행 한도	잔여 한도
-	-	-	-	-	-	-	-	-

			30일이하	90일이하	180일이하	1년이하			
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

마. 회사채 미상환 잔액

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	11,132	-	-	-	-	-	11,132
	합계	-	11,132	-	-	-	-	-	11,132

바. 신종자본증권 미상환 잔액

해당사항이 없습니다.

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

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

사. 조건부자본증권 미상환 잔액

해당사항이 없습니다.

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(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 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의	실제 자금사용	차이발생 사유 등

			자금사용 계획		내역		
			사용용도	조달금액	내용	금액	
제3자 배정 유상증자	1	2019.08.28	시설자금 2,500 운영자금 6,000 기타자금 2,500	11,000	시설자금 2,500 운영자금 410 기타자금 8,090 (차입금 상환)	11,000	주1)
전환사채	4	2020.11.18	시설자금 7,792 운영자금 3,340	11,132	시설자금 6,007 운영자금 0	6,007	미집행

주1) 제 3자배정 유상증자 자금 사용 목적 변경

2019년 8월, 팜젠사이언스(주)(구 (주)우리들제약)을 발행 대상으로, 제 3자 배정 유상증자를 진행하여 시설 및 R&D 투자, 운영경비를 목적으로 110억원의 자금을 조달하였습니다. 그러나 2019년 9월 제 3회차 전환사채의 조기상환 청구권 행사로 차입금 상환이 필요함에 따라 (주)팜젠사이언스 동의하에, 운영자금 60억원, 기타자금 25억원 중 일부 자금의 사용 목적을 차입금 상환으로 변경하였습니다.

주2) 상기 4회차 전환사채는 미국 달러화 표시채권으로 권면총액 및 모집·매출총액은 미국 달러화 1,000만 달러(USD 10,000,000)이며, 원화 환산 적용환율은 전환사채 계약 체결일인 2020년 11월 13일자 서울외국환중개(주) 고시 환율 @1,113.20원/USD를 적용하여 원화환산금액으로 표시하였습니다.

나. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
기타	Interest Checking	5,125	-	-
계		5,125	-	-

주) 해당 상품은 수시입출금이 가능함에 따라 계약기간 및 실투자기간은 존재하지 않습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정 현황

(1) 매출채권 및 기타채권 내역

(단위:USD)				
구분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제 20기 3분기 (2021년 3분기)	매출채권	133,452,889	(44,415,902)	33%
	미수금	1,660,195	(1,217,045)	73%
	미수수익	77,573	(76,745)	99%
	합 계	135,190,657	(45,709,692)	-
제19기 (2020년)	매출채권	28,578,410	(3,320,769)	12%
	미수금	2,178,394	(1,325,438)	61%

	미수수익	89,513	(83,580)	93%
	합 계	30,846,317	(4,729,787)	-
제18기 (2019년)	매출채권	5,122,055	(1,458,295)	28%
	미수금	2,119,451	(1,023,837)	48%
	미수수익	95,209	(78,541)	82%
	합 계	7,336,715	(2,560,673)	-

※ 연결 기준임

(2) 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동 내역

(단위:USD)			
구 분	제20기 3분기 (2021년 3분기)	제19기 (2020년)	제18기 (2019년)
1. 기초 대손충당금 잔액합계	4,729,787	2,560,673	915,538
2. 순대손처리액 (①-②±③)	40,979,905	2,169,114	1,645,135
① 대손처리액 (상각채권액)	41,101,940	2,188,973	2,480,721
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	(122,035)	(19,859)	(835,586)
3. 대손상각비 계상 (환입)액	-	-	-
4. 기말 대손충당금 잔액 합계	45,709,692	4,729,787	2,560,673

※ 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 확신하기 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 동금융자산에 대해 기대신용손실을 결정하였습니다.

(4) 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위:USD,%)					
경과기간	6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계

금액	일반	56,911,180	70,189,600	326,954	1,338,963	128,766,697
	특수관계자	713,688	752,083	2,203,911	-	3,669,682
	계	57,624,868	70,941,683	2,530,865	1,338,963	132,436,379
구성비율		43.51%	53.57%	1.91%	1.01%	100.00%

※ 별도 기준임

나. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 재고자산 내역

(단위:USD)		
구분	제 20기 3분기 말	전기말
제품	18,310,791	10,278,561
상품	2,109,135	2,699,359
재공품	1,477,833	2,462,350
원재료	25,265,439	10,261,817
미착품	103,076	2,915
합 계	47,266,274	25,705,002
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]	17.9%	16.4%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]	1.44	1.61

※ 연결 기준임

(2) 장기체화 재고 등 현황

(단위:USD)				
계정과목	기초잔액	당기 평가손실 추 가 및 처분	기말잔액	비 고
제품	(495,933)	236,867	(259,066)	-
상품	(247,974)	(196,844)	(444,818)	-
재공품	(49,791)	4,071	(45,720)	-
원재료	(1,165,687)	483,388	(682,299)	-
합 계	(1,959,385)	527,482	(1,431,903)	-

※ 연결 기준임

(3) 재고자산의 실사내역

재고자산의 단위 원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입 원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

- ① 회사는 결산기 정기 재고조사와 필요시 수시재고조사를 실시하고 있습니다.
- ② 분기 결산시 자체 재고조사를 시행하고 있습니다.

다. 공정가치 평가내역

본 사항은 동 공시서류의 "Ⅲ. 재무에 관한 사항-3. 연결재무제표에 대한 주석-32. 위험관리의 "(4) 금융상품의 공정가치"를 참고하시기 바랍니다

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

기업공시서식 작성기준에 따라 분,반기보고서의 본 항목은 기재하지 않습니다.

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
제20기 3분기 2021년(당기)	우리회계법인	-	-	-
제19기 2020년(전기)	우리회계법인	적정	해당사항없음	-
제18기 2019년(전전기)	우리회계법인	적정	해당사항없음	-

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제20기 3분기 2021년(당기)	우리회계법인	반기검토 및 기말회계 감사 (K-IFRS 별도 및 연결)	USD 170,000	920	USD 120,000	518
제19기 2020년(전기)	우리회계법인	반기검토 및 기말회계 감사 (K-IFRS 별도 및 연결)	USD 130,000	900	USD 130,000	916
제18기 2019년(전전기)	우리회계법인	반기검토 및 기말회계 감사 (K-IFRS 별도 및 연결)	USD 130,000	998	USD 130,000	998

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제20기 3분기 2021년(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제19기 2020년(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제18기 2019년(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

해당사항이 없습니다.

나. 내부회계관리제도

2021년 내부회계관리제도에 대한 회계감사인의 의견은 2021년 12월 31일, 회계기간 종료 후 표명될 예정입니다.

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 충원은 이사의 결원 발생 후 처음으로 개최되는 주주총회의 결의에 의해 선임됩니다.

보고서 기준일 현재 당사의 이사회는 6명의 이사(사내이사 1명, 기타비상무이사 3명, 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

변동사항 없습니다.

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	2	0	0	0

다. 이사회 주요 결의 사항 등

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명					
			최영호 (출석률: 100%)	한의상 (출석률: 100%)	류남현 (출석률: 100%)	이근형 (출석률: 100%)	정진수 (출석률: 100%)	정성오 (출석률: 50%)
			찬 반 여부					
2021-1	2021-02-09	제 19기 정기주주총회 소집의 건 제 19기 재무제표 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2021-2	2021-03-30	단기차입금 증가 결정의 건 (은행 Line of Credit 증액의 건)	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-

라. 이사회내 위원회

당사는 보고서 제출일 현재 이사회 내에 위원회가 설치되어 있지 않습니다.

마. 이사의 독립성

이사회에서는 중요한 경영상의 의사 결정의 경우 이사회의 의견을 기반으로 결정하고 있습니다. 당사의 이사회 의장인 최영호 의장은 엑세스바이오와 웰스바이오(주)의 공동대표를 겸직하고 있습니다. 최영호 대표이사는 진단키트 공공시장에서의 영향력과 진단키트 분야의

30년 이상의 연구경력을 통해 향후에도 당사의 외형성장과 수익창출에 큰 기여를 할 것입니다. 이사회 구성원 중 사외이사는 2명이며 이사회의 독립성은 유지되고 있다고 판단됩니다.

구분	이름	담당업무	추천인	회사와의 거래내역	최대주주와의 관계	임기
사내이사	최영호	사업총괄	이사회	없음	없음	3년
기타비상무이사	한의상	-	이사회	없음	없음	3년
기타비상무이사	류남현	-	이사회	없음	특수관계인 (최대주주 등기임원)	3년
기타비상무이사	이근형	-	이사회	없음	없음	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.

아. 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 업무수행 관련 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 충원할 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
이준일	2001 Rutgers University, Psychology 졸업 2009 NY Law School 졸업 (법학전문박사) 2012-현재 Access Bio, Inc. 감사	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 보유하고 있습니다. 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 직무 이행과 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 보유하고 있습니다. 열람권은 복사 및 발췌할 수 있는 권리를 포함합니다.

라. 감사의 주요 활동 내용

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	비고
2021-1	2021-02-09	제 19기 정기주주총회 소집의 건 제 19기 재무제표 승인의 건	가결	-
2021-2	2021-03-30	단기차입금 증가 결정의 건 (은행 LC 증액의 건)	가결	-

주) 이준일 감사는 상기 기재된 모든 의안을 찬성하였습니다.

마. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	감사의 경력과 전문성을 고려한 바, 현재까지는 교육을 실시하지 않았으나 업무수행 관련 교육이 필요할 경우 진행할 예정입니다.

바. 감사 지원조직 현황

보고서 작성일 기준 별도의 지원조직이 없습니다.

사. 준법지원인 지원조직 현황

보고서 작성일 기준 별도의 준법지원인이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 09월 30일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	미실시	미실시	미실시

나. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	36,315,527	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	713,515	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	35,602,012	-
	우선주	-	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)팜젠 사이언스	본인	보통주	9,171,729	25.26	9,171,729	25.26	-
계		보통주	9,171,729	25.26	9,171,729	25.26	-
		우선주	-	-	-	-	-

주) 우리들제약은 2021년 3월 25일 정기주주총회에서 정관 변경을 통해 사명을 (주)팜젠사이언스로 변경함

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

가. 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)팜젠사 이언스	34,015	박희덕	0.0	-	-	에이치디투 자조합	5.91
		김혜연	0.2	-	-	-	-

나. 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)팜젠사이언스
자산총계	135,544
부채총계	51,974
자본총계	83,570
매출액	96,614
영업이익	-669
당기순이익	9,124

주) 2020년도 말 재무현황입니다.

다. 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용 해당사항 없습니다.

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

가. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
에이치디투 자조합	37	박희덕	6.67	-	-	한의상	23.33
		-	-	-	-	-	-

나. 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	1
당기순이익	1

주) 2020년도 말 재무현황입니다.

다. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)팜젠사이언스	9,171,729	25.26	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

라. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 주)

구 분	주주	소유주식	비 고

	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	75,621	75,623	99.98	26,430,283	36,315,527	72.77	-

주) 최근 주주명부 폐쇄일(2020.12.31) 기준으로 작성하였습니다.

4. 주식사무

구 분	내 용
정관상 신주인수권의 내용	<p>아래 조항과 기본정관에 규정된 신주인수권 관련 조항에도 불구하고, 회사는 다음과 같은 경우 회사는 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 재정상태 개선과 같은 경영상 목적을 달성하기 위하여 발행주식총수의 50%를 초과하지 않는 범위내에서 신주를 발행하는 경우.</p> <p>d. 주식의 한국거래소상장을 위한 인수인에 의한 주식인수방식으로 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) 합작투자회사, (v) 구조조정기금 또는 (vi) 이사회에서 정하는 바에 따라 (i) 내지 (v)에 명시한 사업체들과 유사한 성격의 기타 사업체들에게 발행주식총수의 50%를 초과하지 않는 범위내에서 신주를 발행하는 경우.</p>
결산일	12월 31일
주주명부 폐쇄시기	매년 01월 01일부터 01월 31일까지
주권종류	USD 0.05 주권(1종) (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.)
명의개서대리인	Continental stock transfer & trust
원주보관기관	Citi NY
예탁기관	한국예탁결제원
주주의 특전	-
공고방법	회사의 주식 또는 주식예탁증서가 한국의 증권거래소("한국거래소")에 상장 되는 경우, 뉴저지주 회사법 및 부속정관의 규정에 따른 회사 주주에 대한 통지에 추가하여, 한국에서의 공고는 회사의 웹사이트(http://www.accessbio.net/)에 게재함으로써 이루어 질 수 있다. 단, 회사가 불가피한 사유로 인해 웹사이트에 공고를 게재 할 수 없는 경우, 공고는 한국에서 발행되는 일간지인 매일경제신문에 게재함으로써 이루어져야 한다.

5. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

			(단위 : 원, 천주)					
종 류			21년 4월	21년 5월	21년 6월	21년 7월	21년 8월	21년 9월
보통주	주가	최고	37,950	36,050	29,450	34,900	29,700	20,450
		최저	13,450	21,300	19,750	26,300	15,950	16,150
		평균	23,941	27,030	27,022	31,904	22,132	19,460
	거래량	최고(일)	18,515	6,862	18,209	17,896	10,004	10,153
		최저(일)	463	927	416	807	624	317
		월간	67,838	41,169	71,817	78,588	47,779	23,676

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(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	경영 총괄	고려대학교 농화학과 학사 한국과학기술원 석사 전) Princeton Bio Meditech 연구소 현) (주)엑세스바이오 대표이사/ 웰스바이오(주) 공동대표	-	-	관계없음	2002~	2024.03.31
한의상	남	1961.05	기타 비상무이사	기타비상무이사	비상근	-	단국대학교 경영정보대학원 박사 현) (주)팜젠사이언스 회장	-	-	관계없음	2019~	2022.03.31
류남현	남	1966.03	기타 비상무이사	기타비상무이사	비상근	-	고려대학교 유전공학과 전) 종근당 개발전략 팀장 현) (주)팜젠사이언스 부회장	-	-	특수관계인 (최대주주 등기임원)	2019~	2023.03.31
이근형	남	1965.03	기타 비상무이사	기타비상무이사	비상근	-	고려대학교 유전공학과 전) 우리들휴브레인(주) 대표이사 현) 웰스바이오(주) 공동대표	-	-	관계없음	2019~	2024.03.31
정성오	남	1958.09	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	고려대학교 대학원 농화학과 박사 전)한국폴리텍대학 바이오생명 정보과 교수 전) MJ Bilogics 시니어 연구원 현) (주)바이오박스키 대표이사	-	-	관계없음	2020~	2022.03.31
정진수	남	1961.12	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	서울대학교 법학과 전) 대법원 재판연구관 현) 법무법인 화우 대표변호사	-	-	관계없음	2019~	2023.03.31
이준일	남	1976.10	감사	감사	상근	감사	Rutgers University, Psychology 졸업 NY Law School 졸업 (법학전문박사) 현) 엑세스바이오(주) 감사	-	-	관계없음	2012~	2024.03.31

나. 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 원)

직원							소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수		평균	연간급여	1인평균	남	여	계	

		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계	근속연수	총 액	급여액					
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)									
사무	남	7	-	-	-	7	10.27	864,600,617	116,694,562					-
사무	여	5	-	-	-	5	6.53	392,066,948	73,097,228					-
영업	남	4	-	-	-	4	7.77	273,961,906	71,751,928					-
영업	여	-	-	-	-	-	0.00	-	-					-
연구	남	4	-	-	-	4	9.12	439,592,903	115,131,475	-	-	-		-
연구	여	3	-	-	-	3	6.05	183,162,840	63,961,626					-
생산	남	25	-	-	-	25	5.21	1,893,160,523	75,864,356					-
생산	여	21	-	-	-	21	4.05	1,351,442,214	63,665,372					-
합 계		69	-	-	-	69	5.89	5,397,987,950	77,719,722					-

주) 당사는 미국에 설립된 회사로써 급여는 USD 달러 기준으로 지급하며, 투자자의 편의를 위하여 원화로 환산하였습니다.

- 적용환율: 1,131.01원/USD (2021.01.01~2021.09.30 평균환율)

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 09월 30일) (단위 : 원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	8	1,448,639,455	181,079,932	-

주) 당사는 미국에 설립된 회사로써 급여는 USD 달러 기준으로 지급하며, 투자자의 편의를 위하여 원화로 환산하였습니다.

- 적용환율: 1,131.01원/USD (2021.01.01~2021.09.30 평균환율)

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사(사외이사)	6	22,620,200,000	-
감사	1	135,721,200	-

주) 당사는 미국에 설립된 회사로 이사 및 감사의 보수한도는 주주총회에서 USD 달러 기준으로 승인을 받으며, 투자자의 편의를 위하여 원화로 환산하였습니다.

- 적용환율: 1,131.01원/USD (2021.01.01~2021.09.30 평균환율)

주2) 달러 기준 승인 금액은 아래와 같습니다.

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사(사외이사)	6	20,000,000	단위: USD
감사	1	120,000	단위: USD

2. 보수지급금액
2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	1,608,271,338	229,753,048	-

주) 당사는 미국에 설립된 회사로써 급여는 USD 달러 기준으로 지급하며, 투자자의 편의를 위하여 원화로 환산하였습니다.

- 적용환율: 1,131.01원/USD (2021.01.01~2021.09.30 평균환율)

2-2. 유형별

(단위 : 원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	1,525,646,533	381,411,633	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	0	-	-
감사위원회 위원	-	0	-	-
감사	1	82,624,805	82,624,805	-

주) 당사는 미국에 설립된 회사로써 급여는 USD 달러 기준으로 지급하며, 투자자의 편의를 위하여 원화로 환산하였습니다.

- 적용환율: 1,131.01원/USD (2021.01.01~2021.09.30 평균환율)

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
최영호	대표이사	1,525,646,533	주식매수선택권 1,007,329주 부여 (종목: 엑세스바이오, 행사가격: 2,102원, 행사기간: 2022/01/14-2025년 1월13일)

주) 당사는 미국에 설립된 회사로써 급여는 USD 달러 기준으로 지급하며, 투자자의 편의를 위하여 원화로 환산하였습니다.

- 적용환율: 1,131.01원/USD (2021.01.01~2021.09.30 평균환율)

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
최영호	근로소득	급여	299,476,745	직급(대표이사), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 월보수 지급
		상여	1,226,169,788	매출액 및 주요 프로젝트 달성 여부로 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 기타 회사기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가한 성과를 기준으로 집행함
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

주) 당사는 미국에 설립된 회사로써 급여는 USD 달러 기준으로 지급하며, 투자자의 편의를 위하여 원화로 환산하였습니다.

- 적용환율: 1,131.01원/USD (2021.01.01~2021.09.30 평균환율)

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
최영호	대표이사	1,525,646,533	주식매수선택권 1,007,329주 부여 (종목: 엑세스바이오, 행사가격: 2,102원, 행사기간: 2022/01/14-2025년 1월13일)

주) 당사는 미국에 설립된 회사로써 급여는 USD 달러 기준으로 지급하며, 투자자의 편의를 위하여 원화로 환산하였습니다.

- 적용환율: 1,131.01원/USD (2021.01.01~2021.09.30 평균환율)

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
최영호	근로소득	급여	299,476,745	직급(대표이사), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 월보수 지급

		상여	1,226,169,788	매출액 및 주요 프로젝트 달성 여부로 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 기타 회사기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가한 성과를 기준으로 집행함
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
		퇴직소득	-	-
		기타소득	-	-

주) 당사는 미국에 설립된 회사로써 급여는 USD 달러 기준으로 지급하며, 투자자의 편의를 위하여 원화로 환산하였습니다.

- 적용환율: 1,131.01원/USD (2021.01.01~2021.09.30 평균환율)

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 원)

구분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	1	437,167,675	-
사외이사	0	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	0	-	-
계	1	437,167,675	-

주) 주식매수선택권 공정가치 총액의 USD 달러 기준 금액은 USD 391,121이며, 투자자 편의를 위하여 원화로 환산하였습니다.

- 적용환율: 1,131.01원/USD (2021.01.01~2021.09.30 평균환율)

<표2>

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
김영우	-	2012.09.28	신주교부	보통주	80,000	-	-	-	-	80,000	2014.01.04- 2022.09.29	1,242
최영호	등기임원	2020.01.14	신주교부, 자기주식교부, 차액보상	보통주	1,007,329	-	-	-	-	1,007,329	2022.01.14- 2025.01.13	2,102

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	3	3

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

구분	성명	회사
사내이사	최영호	웰스바이오(주) 공동대표
기타비상무이사	이근형	웰스바이오(주) 공동대표

다. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	3	3	43,205	-	3,848	47,053
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	3	3	43,205	-	3,848	47,053

※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. 특수관계자와의 거래

- (1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
최상위투자기업	팜젠사이언스(구, 우리들제약주)(*)
대표이사	최영호
종속기업	Access Bio Ethiopia, Inc.
	(주)엑세스바이오코리아
	웰스바이오(주)
기타	(주)메디센서

(*) 당분기 중 우리들제약(주)의 사명이 (주)팜젠사이언스로 변경되었습니다.

- (2) 보고기간 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매 출	매 입	이자수익
종속기업	Access Bio Ethiopia, Inc.	155,221	-	-
	웰스바이오(주)	12,910	1,014,042	61,111
	(주)엑세스바이오코리아	606,906	-	57,270
합 계		775,037	1,014,042	118,381

(전분기)

(단위: USD)			
구 분	특수관계자명	매 출	매 입
종속기업	Access Bio Ethiopia, Inc.	286,834	-
	웰스바이오(주)	45,700	708,694
	(주)엑세스바이오코리아	1,755,346	-
합 계		2,087,880	708,694

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

(당분기말)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매출채권	매입채무	기타채권
종속기업	Access Bio Ethiopia, Inc.	93,871	-	224,250
	웰스바이오(주)	138,413	244,536	2,482,676
	(주)엑세스바이오코리아	3,437,397	267,474	3,562,322
합 계		3,669,681	512,010	6,269,248

(전기말)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매출채권	매입채무	기타채권
종속기업	웰스바이오(주)	125,503	69,100	627,957
	(주)엑세스바이오코리아	2,880,491	120,108	1,065,052
합 계		3,005,994	189,208	1,693,009

(4) 당분기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같으며, 전분기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없습니다.

(단위: USD)						
구 분	특수관계자명	구분	기 초	증 가	감 소	기 말
종속기업	웰스바이오(주)	단기대여금	-	2,000,000	(200,000)	1,800,000
	(주)엑세스바이오코리아	단기대여금	-	2,500,000	(60,000)	2,440,000
합 계			-	4,500,000	(260,000)	4,240,000

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
급여	1,421,978	396,055
주식보상비용	146,069	470,421
합 계	1,568,047	866,476

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

해당 사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건 등
해당사항 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황
해당사항 없습니다.

다. 채무보증 현황
해당사항 없습니다.

라. 채무인수약정 현황
해당사항 없습니다.

마. 기타의 우발채무 등
해당사항 없습니다.

바. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황
해당사항 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항
해당사항 없습니다.

나. 중소기업 기준 검토표
해당사항 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
Access Bio, Inc (Ethiopian Branch)	2010.11.01	Yeka Sub-City, Woreda 9, Kebele 16, House No. New Addis Ababa, Ethiopia	체외진단기기 생산	1,733	의결권 과반수 이상 소유 (기업회계기준서 제1110호)	미해당
(주)엑세스바이오 코리아	2017.01.11	경상북도 고령군 쌍림면 쌍림공단길 75	체외진단기기 생산제조, 판매, 무역	11,406	의결권 과반수 이상 소유 (기업회계기준서 제1110호)	미해당
웰스바이오(주)	2013.08.22	서울특별시 강서구 마곡중앙 8로1길 16	체외진단기기 연구개발, 생산, 제조, 판매, 무역	31,418	의결권 과반수 이상 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당 (최근사업연도말 자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상)

주1) 당사는 한국채택 국제 회계기준에 의해 연결재무제표를 작성하고 있으며 모든 종속기업의 결산일은 12월 31일입니다.

주2) 최근사업연도말 자산총액은 2020년 기말 기준 자산총액입니다.

주3) 당사의 재무제표는 USD로 표시되어 있으며, 서울외국환 중개(주)가 고시한 2020년도 기말환율인 1,088.00/USD를 적용하여 환산하였습니다.

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	0	-	-
		-	-
비상장	3	Access Bio, Inc (Ethiopian Branch)	-
		(주)엑세스바이오 코리아	142-87-00493
		웰스바이오(주)	109-86-42941

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 09월 30일)

(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						
Access Bio, Inc (Ethiopian Branch)	비상장	2011.01.05	생산 및 해외시장	24	-	100.00	1,903	-	-	169	-	100.00	2,072	1,733	270

(주)엑세스바이오 코리아	비상장	2017.01.11	생산 및 해외	15,000	3,000,000	100.00	13,725	-	-	1,222	3,000,000	100.00	14,947	11,406	157
웰스바이오(주)	비상장	2013.08.22	연구개발 및 해외	4,732	1,547,837	61.88	27,578	-	-	2,456	1,547,837	61.88	30,034	31,418	-1,208
합 계					4,547,837	-	43,205	-	-	3,848	4,547,837	-	47,053	44,557	-780

주1) 최초 취득 금액 및 기초, 기말잔액, 최근 사업연도 재무현황(총자산)은 서울외국환중개(주)가 고시한 해당기의 기말환율을, 당기순이익은 해당기의 평균환율을 적용하여 환산하였습니다.

주2) 최근 사업연도 재무현황은 2020년도 말 기준입니다

주3) 증가(감소)항목의 '평가차익'은 환율 변동에 의한 평가차익 효과가 포함되어 있습니다.

구분	20기 3분기 누적 (2021년 1월-9월)	20기 3분기 (2021년 7월-9월)	19기 (2020년)	18기 (2019년)
기말환율(원/USD)	1,184.90	1,184.90	1,088.00	1,157.80
평균환율(원/USD)	1,131.01	1,157.35	1,180.05	1,165.65
최고환율(원/USD)	1,184.90	1,184.90	1,280.10	1,218.90
최저환율(원/USD)	1,083.10	1,129.50	1,082.70	1,111.60

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당 사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당 사항 없습니다.