

# 목 차

분기 보고서 .....	1
【대표이사 등의 확인】 .....	2
I. 회사의 개요 .....	4
1. 회사의 개요 .....	4
2. 회사의 연혁 .....	4
3. 자본금 변동사항 .....	4
4. 주식의 총수 등 .....	4
5. 정관에 관한 사항 .....	4
II. 사업의 내용 .....	5
1. 사업의 개요 .....	5
2. 주요 제품 및 서비스 .....	5
3. 원재료 및 생산설비 .....	6
4. 매출 및 수주상황 .....	7
5. 위험관리 및 파생거래 .....	9
6. 주요계약 및 연구개발활동 .....	10
7. 기타 참고사항 .....	22
III. 재무에 관한 사항 .....	23
1. 요약재무정보 .....	23
2. 연결재무제표 .....	27
2-1. 연결 재무상태표 .....	27
2-2. 연결 포괄손익계산서 .....	29
2-3. 연결 자본변동표 .....	30
2-4. 연결 현금흐름표 .....	31
3. 연결재무제표 주식 .....	39
4. 재무제표 .....	94
4-1. 재무상태표 .....	94
4-2. 포괄손익계산서 .....	96
4-3. 자본변동표 .....	97
4-4. 현금흐름표 .....	98
5. 재무제표 주식 .....	104
6. 배당에 관한 사항 .....	152
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 .....	152
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 .....	152
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 .....	154
8. 기타 재무에 관한 사항 .....	155
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 .....	161
V. 회계감사인의 감사의견 등 .....	162
1. 외부감사에 관한 사항 .....	162
2. 내부통제에 관한 사항 .....	163
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 .....	164
1. 이사회에 관한 사항 .....	164
2. 감사제도에 관한 사항 .....	164
3. 주주총회 등에 관한 사항 .....	164
VII. 주주에 관한 사항 .....	167
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 .....	169

1. 임원 및 직원 등의 현황.....	169
2. 임원의 보수 등 .....	170
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	171
X. 대주주 등과의 거래내용.....	172
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항.....	175
1. 공시내용 진행 및 변경사항 .....	175
2. 우발부채 등에 관한 사항 .....	175
3. 제재 등과 관련된 사항.....	176
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 .....	176
XII. 상세표.....	177
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	177
2. 계열회사 현황(상세).....	177
3. 타법인출자 현황(상세).....	177
【 전문가의 확인 】 .....	177
1. 전문가의 확인.....	177
2. 전문가와의 이해관계 .....	177

# 분기보고서

(제 22 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터  
2023년 09월 30일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 11월 14일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

대표이사 :

최영호

본점소재지 :

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

(전화) +1-732-873-4040

(홈페이지) <http://accessbio.net>

작성책임자 :

(직책) 전무 (성명) 최관식

(전화) +1522-8722

공시대리인 :

(대리인명) 밸류씨앤아이

(대표이사) 임규양

(주소) 서울시 영등포구 국제금융로 8길 19, 중앙빌딩 605호

(전화) +02-3443-5717

(직책) 상무

(성명) 황경연

(전화) +02-3443-5717

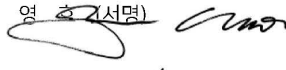

## 【 대표이사 등의 확인 】

### 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: 2023 년 11 월 14 일

Access Bio, Inc.

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



# I. 회사의 개요

## 1. 회사의 개요

회사의 개요는 기업공시서식 작성 기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.  
(사업보고서에 기재 예정)

## 2. 회사의 연혁

회사의 연혁은 기업공시서식 작성 기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.  
(사업보고서에 기재 예정)

## 3. 자본금 변동사항

자본금 변동사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(사업보  
고서에 기재 예정)

## 4. 주식의 총수 등

주식의 총수 등은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.  
(사업보고서에 기재 예정)

## 5. 정관에 관한 사항

정관에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다  
(사업보고서에 기재 예정)

## 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.

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

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

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

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 WHO, UNICEF 등과 같은 국제기구 및 각국 보건복지부 주관의 입찰시장을 통하여 각 국가의 병원, 보건소 등에 보급되는 형태를 이루고 있습니다. 반면, 코비드-19 RDT의 주요 판매 시장은 미국으로, 미국 시장은 의료기기 전문 유통사를 통하여 판매를 진행하고 있습니다.

## 2. 주요 제품 및 서비스

### 가. 주요 제품별 매출액

(단위: USD, %)						
품목	제 22기 3분기 (2023년 1월-9월)		제 21기(2022년)		제 20기(2021년)	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중
말라리아 RDT	791,745	0.3	764,292	0.1	6,515,782	1.5
코비드-19 RDT	234,086,410	97.4	668,645,074	83.6	408,672,648	92.6
기타	5,362,804	2.2	130,825,236	16.3	26,180,731	5.9
합 계	240,240,959	100.0	800,234,602	100.0	441,369,161	100.0

※ 연결 기준임

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

### 나. 주요 제품의 가격변동 추이

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

## 3. 원재료 및 생산설비

### 가. 주요 원재료 매입 현황

(단위: USD)				
구분		제 22기 3분기 (2023년 1월- 9월)	제 21기(2022년)	제 20기(2021년)
원재료	국내	6,855,372	69,463,810	39,000,007
	수입	1,635,627	13,786,363	29,465,522
합계		8,490,999	83,250,173	68,465,529

※ 연결 기준

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

### 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 말라리아 이외의 항원 및 항체는 대량 구매 통해 합리적인 가격으로 확보하고 있습니다.

#### 라. 생산능력 및 생산실적

(단위: 천 test, %)				
제품	구분	제 22기 3분기 (2023년 1월 - 9월)	제 21기(2022년)	제 20기(2021년)
RDT	생산능력	205,040	269,890	196,807
	생산실적	56,740	188,423	98,855
	가동율	27.7%	69.8%	50.2%

※ 별도기준이며, 3교대 생산을 가정한 최대 생산능력입니다.

#### 마. 생산설비에 관한 사항

(단위:USD)							
구분	기초장부금액	취득	감가상각비	처분	대체	환율변동효과	기말 장부금액
토지	3,381,456	-	-	-	-	(194,872)	3,186,584
건물	8,194,461	-	(177,457)	-	-	(466,372)	7,550,632
기계장치	23,971,210	546,300	(4,589,225)	(55,023)	18,580,238	(176,095)	38,277,405
시설장치	294,617	5,995	(128,644)	-	-	(12,922)	159,046
차량운반구	49,865	-	(7,741)	-	-	(1,393)	40,731
집기비품	1,088,192	174,873	(289,194)	(41,222)	211,810	(57,650)	1,086,809
임차자산개량권	-	-	(174,460)	-	2,378,822	-	2,204,362
Cell Line	4,590,000	-	(90,000)	-	-	-	4,500,000
건설중인자산	22,683,175	10,552,441	-	-	(21,170,870)	(59,829)	12,004,917
합계	64,252,976	11,279,609	(5,456,721)	(96,245)	-	(969,133)	69,010,486

※ 연결 기준

## 4. 매출 및 수주상황

#### 가. 매출실적

(단위: USD, %)							
구분		제 22기 3분기 (2023년 1월 - 9월)		제 21기(2022년)		제 20기(2021년)	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
말라리아	수출	791,745	0.3	764,292	0.1	6,515,782	1.5

RDT	본국내	-	-	-	-	-	-
	소 계	791,745	0.3	764,292	0.1	6,515,782	1.5
코비드-19 RDT	수출	981,268	0.4	46,324,853	5.8	40,562,734	9.2
	본국내	233,105,142	97.0	622,320,221	77.8	368,109,914	83.4
	소 계	234,086,410	97.4	668,645,074	83.6	408,672,648	92.6
기타	수출	5,092,471	2.1	130,492,790	16.3	25,185,840	5.7
	본국내	270,333	0.1	332,446	0.0	994,891	0.2
	소 계	5,362,804	2.2	130,825,236	16.3	26,180,731	5.9
합 계	수출	6,865,484	2.9	177,581,935	22.2	72,264,356	16.4
	본국내	233,375,475	97.1	622,652,667	77.8	369,104,805	83.6
	합 계	240,240,959	100.0	800,234,602	100.0	441,369,161	100.0

※ 연결 기준

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

#### 나. 주요 매출처 등 현황

(단위: USD, %)			
주요 매출처		금액	비중
A	국내	184,570,560	76.8
B	국내	46,750,000	19.5
C	수출	1,690,890	0.7
D	수출	976,781	0.4
E	국내	637,888	0.3

※ 연결 기준

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

주2) 매출처명은 영업기밀에 해당하여 기재를 생략합니다.

#### 다. 판매경로

당사의 판매경로는 기본적으로 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 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 2022년 11월 23일에 Defense Logistics Agency Troop Support Medical(이하 "DLA"라 함)와 확정계약금액 기준 USD 205,200,000의 코로나 항원 자가진단 키트 공급계약(계약기간: 2022년 11월 23일부터 2023년 11월 22일까지)을 체결하였습니다. 상기 확정 계약금액은 당사가 DLA와 체결한 기본 계약에 근거하여 발행된 구매주문서상 금액을 의미합니다.

2023년 3월 15일, 코로나 항원 자가진단 키트에 대하여 USD 46,750,000 수주를 낙찰 받았습니다. 계약상대방의 비밀유지 요청으로 인해 계약 상대방, 판매공급지역은 공개하지 않습니다.

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

수주계약 사항은 영업기밀에 해당하여 자세한 사항은 공개하지 않습니다.

## 5. 위험관리 및 파생거래

### 가. 시장위험과 위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 연결실체의 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, 이사회는 위험에 대한 당사의 노출 정도와 발생형태를 분석하고, 위험관리정책 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.

시장 위험 및 위험 관리에 대한 자세한 내용은 III. 재무에 관한 사항-3. 연결재무제표에 대한 주석-34. 위험관리'를 참조하시기 바랍니다

### 나. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래현황

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

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

#### (1) 파생상품의 장부금액

(단위: USD)			
구 분	당분기말	전기말	취득시
파생상품부채	3,734,026	4,028,607	6,029,761

#### (2) 파생상품 관련 손익

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적

법인세비용 차감전 분기순손익	(11,532,478)	7,789,226	(15,986,890)	364,256,345
파생상품평가손익	-	(294,581)	-	(3,205,961)
평가손익 제외 법인세비용 차감전 분기순손익	(11,532,478)	7,494,645	(15,986,890)	361,050,384

## 6. 주요계약 및 연구개발활동

### 가. 경영상의 주요 계약

#### 1) 라이선스 인 계약: COVID-19 RT-PCR

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

※ 본 계약은 종속회사 웰스바이오의 계약 내용입니다.

#### 2) 연구계약

##### (1) COVID-19/Flu A&B/RSV 면역화학 진단 기술

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

기타사항	-
------	---

※ 본 계약은 엑세스바이오의 계약 내용입니다.

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

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

※ 본 계약은 종속회사 웰스바이오의 계약 내용입니다.

(3) G6PD ODM 공급계약 및 Vitamin C 개발 용역

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

※ 본 계약은 종속회사 웰스바이오의 계약 내용입니다.

(4) 국산의료기기신제품(사용자) 평가 지원사업

계약 상대방	한국보건산업진흥원/가톨릭대학교 산학협력단
계약내용	국산의료기기 신제품(사용자) 임상 평가 진행 [careSTART S1 Total Bilirubin Strip]
대상지역	-

계약기간	2023/05/01~ 2023/12/31
총계약금액	총 금 구천칠백오십만원정 (₩97,500,000)
계약조건	- 빌리루빈 스트립 임상적 성능 시험 진행 - 논문 작성 및 게재
회계처리방법	-
대상기술	POCT용 광학방식 측정 스트립
개발진행경과	- 1차 임상결과보고서 완료 - 대한임상화학회 논문 초록 제출 완료 - 2차 임상 진행 중
기타사항	-

※ 본 계약은 종속회사 웰스바이오의 계약 내용입니다.

## 나. 연구개발 활동

### 1) 연구개발 담당 조직

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

	C 측정 센서 개발 등
--	--------------

※ 각 연구개발팀의 세부인력사항은 해당 인력의 미기재 요청으로 기재를 생략하였습니다.

## 2) 주요 연구인력 현황

(단위:명)				
	박사	석사	기타	합계
(주)엑세스바이오	4	2	9	15
웰스바이오(주)	3	13	11	27
합계	7	15	20	42

## 3) 연구개발비용

[연결]

(단위: USD, %)				
과 목		제 22기 3분기 (2023년 1월-9월)	제 21기(2022년)	제 20기(2021년)
비용의 성격적 분류	원재료비	779,282	775,714	805,539
	인건비	1,937,028	2,835,192	2,037,821
	감가상각비	207,792	272,363	340,917
	위탁용역비	7,615,737	1,397,513	781,433
	기타	407,996	381,632	310,634
	연구개발비용 합계	10,947,835	5,662,414	4,276,344
회계처리 내역	판매비와관리비	10,947,835	5,653,689	4,118,714
	제조경비	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-
	회계처리금액 계	10,947,835	5,653,689	4,118,714
	정부보조금	-	8,725	157,630
	연구개발비용 합계	10,947,835	5,662,414	4,276,344
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용 합계÷당기매출액x100]		4.6%	0.7%	1.0%

[별도]

(단위: USD, %)				
과 목		제 22기 3분기 (2023년 1월-9월)	제 21기(2022년)	제 20기(2021년)
비용의 성격적 분류	원재료비	239,931	291,696	448,889
	인건비	958,766	1,315,497	1,020,370
	감가상각비	64,009	98,636	108,366
	위탁용역비	7,740,783	1,984,553	534,699

	기타	202,550	194,773	149,118
	연구개발비용 합계	9,206,039	3,885,155	2,261,442
회계처리내역	판매비와관리비	9,206,039	3,885,155	2,256,638
	제조경비	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-
	회계처리금액 계	9,206,039	3,885,155	2,256,638
	정부보조금	-	-	4,804
	연구개발비용 합계	9,206,039	3,885,155	2,261,442
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용 합계 ÷ 당기매출액x100]		3.9%	0.5%	0.5%

#### 4) 연구개발 현황

##### ① 신속진단키트

##### ■ 고민감도 말라리아 진단키트

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

##### ■ 고민감도 코로나 자가진단키트

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



■ 코로나/인플루엔자(독감) 콤보 키트

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

■ 코로나/인플루엔자(독감)/RSV 콤보 키트

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

■ 배란 테스트기(LH)

구분	배란 테스트기
제품개발의의	여성의 뇌하수체 전엽에서 합성, 분비되고 배란을 촉진하는 역할을 하는 황체 형성호르몬(LH)은 배란일 하루 전에 급속도로 증가하며 LHsurge 이후 12~36시간 이내에 배란이 일어나는데, 본 제품은 LH의 지속적인 검사로 배란일을 예측하여 임신 가능성이 높은 날을 면역크로마토그래피법으로 쉽고 빠르고 정확하게 알려주는 키트임
진행경과	국내 인허가 진행 중
향후계획	제품 출시
경쟁제품	세이프리 배란, Surearly Digital Ovulation Test
관련논문	-

시장규모	세계의 배란 검사 시장 규모는 2022-2026년간 3.99%의 연평균 복합 성장을 (CAGR)로 확대되어 1억 7,868만 달러 성장할 것으로 예측됨. 시장 성장을 가속하는 요인으로는 여성의 임신 연령 상승과 가정용 검사기기 수요 증가 등을 들 수 있음 출처: TechNavio
------	--

## ② 분자진단

### ■ 폐렴(Pneumonia) 진단키트

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

### ■ HPV detection kit-M

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

### ■ SFTS RT-PCR 진단 키트

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

진행경과	국내 인허가 완료 및 국내외 출시
향후계획	국내외 영업 및 마케팅
경쟁제품	Ezplex® SFTS virus Real-time PCR Kit
관련논문	-
시장규모	2009년에 중국에서 처음 발생되었으며, 발병 당시 사망률은 30%까지 이르렀음. 2011-2016년 사이 발병 국가가 98개국에서 167개국으로 확산되는 가운데, 최근 SFTS에 대한 진단이 이루어지면서 확진 건수가 더 빠르게 증가하는 추세임 출처: The changing epidemiological characteristics of severe fever with thrombocytopenia syndrome in China, 2011-2016

### ■ 뎅기 RT-PCR 진단 키트

구분	뎅기
제품개발의의	Real-time PCR 방법을 이용하여 뎅기 바이러스의 감염여부를 확인할 수 있는 분자진단키트임 뎅기 바이러스의 모든 유전형과 특이적으로 반응하는 검사 키트로, 유전적으로 유사한 지카바이러스와 cross reactivity를 보이지 않으며, 높은 민감도와 특이도를 보여, 뎅기바이러스 감염 여부의 조기 진단을 가능하게 할 것으로 기대
진행경과	개발완료, 국내임상 중
향후계획	국내 인허가 및 CE
경쟁제품	SuperScript™ IV One-Step RT-PCR System
관련논문	-
시장규모	전 세계 뎅기열 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

### ■ 뎅기, 지카, 치쿤구니아 RT-PCR 진단 키트

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

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

■ 코로나/인플루엔자(독감) 멀티플렉스 RT-PCR 진단 키트

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

■ Respiratory Infection (RV-16) 진단키트

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

■ Diarrhea (GI-16종) 진단키트

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

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

### ③ 바이오센서

#### ■ G6PD 센서 개발

구분	G6PD
제품개발의의	최근 WHO에서 말라리아 치료제를 투약 하기 전에 G6PD 검사를 하도록 권장하고 있기 때문에, 향후 말라리아 풍토병을 갖는 지역에서의 G6PD 검사가 급격히 늘어날 것으로 전망됨
진행경과	한국 MFDS, CE DOC 허가 완료
향후계획	유럽 인증 획득 후, 해외 제약업체와 협업을 통해 판매를 진행할예정이며, 최종적으로 WHO의 Prequalification 인증을 거쳐 공공시장으로 판매처를 확대해 나갈 예정
경쟁제품	STANDARD G6PD(SD Biosensor)
관련논문	Evaluation of quantitative biosensor for glucose-6-phosphate dehydrogenase activity detection
시장규모	G6PD 결핍 인구는 총 6억 명 정도로 추산되며, 아프리카 대륙에 약 2억7천만 명, 아메리카 대륙에 약 1억 5천만명, 아시아와 유럽, 중남미 대륙에 1억 8천만명으로 추정되고 있음. 전 세계 G6PD 결핍 진단시장 규모는 4억 달러 규모로 추정됨 출처: 회사 추정

#### ■ Total bilirubin 센서 개발

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

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

### ■ Hb 센서 개발

구분	Hb (Hemoglobin)
제품개발의의	빈혈 환자 진단을 위한 Total hemoglobin 측정
진행경과	- 개발 및 생산이관 완료 - 허가: 한국 MFDS 인증 완료, CE 인증 완료
향후계획	G6PD, Total bilirubin, Hb를 단일기기로 진단할 수 있는 S1 제품으로 판매처 확대
경쟁제품	HemoCue(스웨덴)
관련논문	-
시장규모	헤모글로빈 테스트 전세계 시장 규모는 2018년 35억을 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 진행 중 - 허가: 한국 MFDS 인증 완료, CE 인증 완료
향후계획	-
경쟁제품	Afinion AS 100, HbA1c Cartridge (미국)
관련논문	-
시장규모	전세계 HbA1c 진단 시장 규모는 2021년 1.5억달러에서 2029년 3.3억 달러로 연평균 12.6% 증가 할 것으로 예상 출처: Market Research

## ■ ACR 센서 개발

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

## ■ CRP 센서 개발

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

## ■ Vitamin C 센서 개발

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

## 7. 기타 참고사항

### 가. 지적재산권 등

관련 제품	발명의 명칭	보유 건수		기대 효과
		등록	출원	
말라리아, Influenza A&B RDT COVID-19, RSV RDT	크로마토그래피 측정 시스템 (Chromatographic Assay System)	등록	9	제품 기술 보호
	진단키트 제조장치 및 이에 의해 제조된 진단키트 (Apparatus for Manufacturing diagnostic kit and diagnostic kit)	출원	0	
		등록	5	
	마이크로 반응기를 이용한 진단시약 Diagnostic assay device having microreactor	출원	5	
		등록	0	
	마이크로 반응기 분석장치를 이용한 진단분석 방법 DIAGNOSTIC ASSAY METHODS USING ASSAY DEVICE HAVING MICROREACTOR	출원	3	
등록		0		
출원	1			
	등록	9		
뎅기 진단 제품 (Nucleic Acid Detection System)	출원	0		
	등록	11		
G6PD 바이오센서 (Diagnostic apparatus and Diagnostic method using the same)	출원	0		
	등록	15		
G6PD RDT (A single-p d strip for an improved lateral flow assay and a test device using the same)	출원	1		
	등록	3		
Pipettes Pipettes (Utility)	출원	1		
	등록	4		
Pipettes Pipettes (Design)	출원	0		
	등록	1		
-	시료추출과 저장을 위한 기구(Device for Sample Collection and Storage)	등록	1	
-	산모 혈액 내 세포 유리 태아 핵산 검출방법	등록	1	
-	산모 혈장의 mRNA 발현 차이를 이용한 태아의 염색체 이상 질환의 선별방법	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 이용한자연살해세포수용체 유전형 동정 방법	등록	1	
HPV Genotyping Kit	올리고 핵산 탐침 비드 어레이를 이용한 인유두종바이러스 검출 키트 및 방법	등록	1	



### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

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

구분	22기 3분기 누적 (2023년 1월-9월)	22기 3분기 (2023년 7월-9월)	21기 3분기 누적 (2022년 1월-9월)	21기 3분기 (2022년 7월-9월)	21기(2022년)	20기(2021년)
기말환율(원/USD)	1,344.80	1,344.80	1,434.80	1,434.80	1,267.30	1,185.50
평균환율(원/USD)	1,300.32	1,310.95	1,268.90	1,337.98	1,291.95	1,144.42
최고환율(원/USD)	1,344.80	1,344.80	1,436.50	1,436.50	1,436.60	1,199.10
최저환율(원/USD)	1,219.30	1,261.60	1,185.50	1,294.20	1,185.50	1,083.10

#### 원화정보 이용시 유의사항

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

#### 가. 요약 연결재무정보

[달러기준]

(단위:USD)			
구분	제 22기 3분기	제 21기	제 20기
	2023년 1월-9월	2022년도	2021년도
(감사의견)	-	(적정)	(적정)
[유동자산]	373,975,252	564,779,022	276,836,964
당좌자산	335,083,389	474,689,610	230,884,471
재고자산	38,891,863	90,089,412	45,952,493
[비유동자산]	165,895,628	133,934,597	96,009,035
기타금융자산	42,370,814	7,676,312	5,070,011
유형자산	104,447,738	103,011,952	67,976,358
무형자산	979,719	1,160,643	1,449,312
기타비유동자산	18,097,357	22,085,690	21,513,354
자산총계	539,870,880	698,713,619	372,845,999

[유동부채]	33,451,500	154,899,556	116,617,492
[비유동부채]	46,683,600	49,773,394	11,566,745
부채총계	80,135,100	204,672,950	128,184,237
[자본금]	1,828,979	1,828,979	1,828,979
[자본잉여금]	41,730,404	51,888,595	51,878,531
[기타포괄손익누계액]	(10,920,384)	(6,788,692)	(6,012,326)
[기타자본구성요소]	(26,152,309)	(24,863,852)	(3,292,449)
[이익잉여금]	450,365,635	465,674,130	197,343,145
[비지배지분]	2,883,455	6,301,509	2,915,882
자본총계	459,735,780	494,040,669	244,661,762
매출액	240,240,959	800,234,602	441,369,161
영업이익	27,863,209	363,172,714	227,297,588
당기순이익	6,512,249	270,711,363	166,090,305
[지배기업 소유주지분]	7,447,368	268,330,985	165,751,954
[비지배지분]	(935,119)	2,380,378	338,351
기본주당이익(단위 : USD)	0.22	7.78	4.66
희석주당이익(단위 : USD)	0.21	7.13	4.48
연결대상회사수	5	4	3

주1) 유형자산에는 사용권 자산을 포함하였습니다.

[원화기준]

구분	(단위:천원)		
	제 22기 3분기 2023년 1월-9월	제 21기 2022년도	제 20기 2021년도
(감사의견)	-	(적정)	(적정)
[유동자산]	502,921,919	715,744,455	328,190,220
당좌자산	450,620,142	601,574,143	273,713,540
재고자산	52,301,777	114,170,312	54,476,680
[비유동자산]	223,096,441	169,735,315	113,818,710
기타금융자산	56,980,271	9,728,191	6,010,498
유형자산	140,461,318	130,547,046	80,585,972
무형자산	1,317,526	1,470,883	1,718,159
기타비유동자산	24,337,326	27,989,195	25,504,081
자산총계	726,018,360	885,479,770	442,008,930
[유동부채]	44,985,577	196,304,208	138,250,038
[비유동부채]	62,780,106	63,077,823	13,712,372
부채총계	107,765,683	259,382,031	151,962,410
[자본금]	2,459,611	2,317,865	2,168,255

[자본잉여금]	56,119,047	65,758,416	61,501,999
[기타포괄손익누계액]	(14,685,732)	(8,603,309)	(7,127,612)
[기타자본구성요소]	(35,169,625)	(31,509,960)	(3,903,198)
[이익잉여금]	605,651,706	590,148,825	233,950,298
[비지배지분]	3,877,670	7,985,902	3,456,778
자본총계	618,252,677	626,097,739	290,046,520
매출액	312,390,124	1,033,863,094	505,111,695
영업이익	36,231,088	469,200,988	260,123,906
당기순이익	8,468,008	349,745,546	190,077,067
[지배기업 소유주지분]	9,683,962	346,670,216	189,689,851
[비지배지분]	(1,215,954)	3,075,329	387,216
기본주당이익(단위 : 원)	286	10,051	5,333
희석주당이익(단위 : 원)	273	9,212	5,127
연결대상회사수	5	4	3

## 나. 요약 재무정보

[달러기준]

구분	(단위:USD)		
	제 22기 3분기	제 21기	제 20기
	2023년 1월-9월	2022년도	2021년도
(감사의견)	-	(적정)	(적정)
[유동자산]	270,754,560	521,735,801	263,446,710
당좌자산	237,053,293	439,494,047	218,277,301
재고자산	33,701,267	82,241,754	45,169,409
[비유동자산]	276,746,976	155,844,023	114,357,552
기타금융자산	13,769,501	5,079,379	1,792,065
유형자산	88,005,115	84,288,552	51,644,628
무형자산	593,557	701,862	848,185
종속기업투자	156,281,446	43,688,540	39,710,910
기타비유동자산	18,097,357	22,085,690	20,361,764
자산총계	547,501,536	677,579,824	377,804,262
[유동부채]	30,983,684	145,425,091	98,510,013
[비유동부채]	35,623,598	37,970,219	10,400,633
부채총계	66,607,282	183,395,310	108,910,646
[자본금]	1,828,979	1,828,979	1,828,979
[자본잉여금]	58,266,448	58,266,448	58,266,448
[기타포괄손익누계액]	(3,048,582)	(2,813,977)	(2,734,314)
[기타자본구성요소]	(27,409,668)	(25,574,924)	(3,442,810)

[이익잉여금]	451,257,077	462,477,988	214,975,313
자본총계	480,894,254	494,184,514	268,893,616
종속·관계·공동기업 투자주 식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
매출액	234,168,889	763,370,040	417,301,334
영업이익	35,010,368	336,120,690	218,551,849
당기순이익	11,534,952	247,502,675	160,493,911
기본주당이익(단위 : USD)	0.34	7.18	4.51
희석주당이익(단위 : USD)	0.32	6.60	4.34

주1) 유형자산에는 사용권 자산을 포함하였습니다.

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

[원화기준]

(단위:천원)			
구분	제 22기 3분기	제 21기	제 20기
	2023년 1월-9월	2022년도	2021년도
(감사의견)	-	(적정)	(적정)
[유동자산]	364,110,732	661,195,780	312,316,075
당좌자산	318,789,268	556,970,805	258,767,741
재고자산	45,321,464	104,224,975	53,548,334
[비유동자산]	372,169,333	197,501,131	135,570,878
기타금융자산	18,517,225	6,437,097	2,124,493
유형자산	118,349,279	106,818,882	61,224,707
무형자산	798,214	889,470	1,005,523
종속기업투자	210,167,289	55,366,487	47,077,284
기타비유동자산	24,337,326	27,989,195	24,138,871
자산총계	736,280,065	858,696,911	447,886,953
[유동부채]	41,666,858	184,297,219	116,783,621
[비유동부채]	47,906,615	48,119,657	12,329,949
부채총계	89,573,473	232,416,876	129,113,570
[자본금]	2,459,611	2,317,865	2,168,255
[자본잉여금]	78,356,719	73,841,070	69,074,874
[기타포괄손익누계액]	(4,099,733)	(3,566,153)	(3,241,529)
[기타자본구성요소]	(36,860,522)	(32,411,101)	(4,081,451)
[이익잉여금]	606,850,517	586,098,354	254,853,234

자본총계	646,706,592	626,280,035	318,773,383
종속·관계·공동기업 투자주 식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
매출액	304,494,490	986,235,923	477,567,993
영업이익	45,524,682	434,251,125	250,115,107
당기순이익	14,999,128	319,761,081	183,672,442
기본주당이익(단위 : 원)	442	9,276	5,161
희석주당이익(단위 : 원)	416	8,527	4,967

## 2. 연결재무제표

### 2-1. 연결 재무상태표

#### 연결 재무상태표

제 22 기 3분기말 2023.09.30 현재

제 21 기말 2022.12.31 현재

(단위 : USD)

	제 22 기 3분기말	제 21 기말
자산		
유동자산	373,975,252	564,779,022
현금및현금성자산	233,684,383	373,391,493
매출채권 및 기타유동채권	3,656,221	72,836,580
유동 당기손익-공정가치측정금융자산	75,053,172	9,182,073
기타유동금융자산	8,689,553	10,964,268
유동재고자산	38,891,863	90,089,412
당기법인세자산	10,662,506	3,621,375
기타유동자산	3,337,554	4,693,821
비유동자산	165,895,628	133,934,597
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	38,168,947	3,156,317
기타비유동금융자산	4,201,867	4,519,995
유형자산	69,010,486	64,252,976
사용권자산	35,437,252	38,758,976
영업권 이외의 무형자산	979,719	1,160,643
이연법인세자산	18,097,357	22,085,690
자산총계	539,870,880	698,713,619
부채		
유동부채	33,451,500	154,899,556
매입채무 및 기타유동채무	18,439,966	130,555,818
유동 차입금	6,738,489	7,104,646

유동파생상품부채	3,734,026	4,028,607
유동 리스부채	3,187,209	3,136,906
당기법인세부채	0	6,823,400
기타 유동부채	1,351,810	3,250,179
비유동부채	46,683,600	49,773,394
장기차입금	10,945,866	11,686,262
비유동 리스부채	35,236,038	37,585,436
기타 비유동 부채	501,696	501,696
부채총계	80,135,100	204,672,950
자본		
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	456,852,325	487,739,160
자본금	1,828,979	1,828,979
자본잉여금	41,730,404	51,888,595
기타포괄손익누계액	(10,920,384)	(6,788,692)
기타자본구성요소	(26,152,309)	(24,863,852)
이익잉여금(결손금)	450,365,635	465,674,130
비지배지분	2,883,455	6,301,509
자본총계	459,735,780	494,040,669
자본과부채총계	539,870,880	698,713,619

## 2-2. 연결 포괄손익계산서

### 연결 포괄손익계산서

제 22 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 21 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : USD)

	제 22 기 3분기		제 21 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익(매출액)	2,346,336	240,240,959	9,766,606	775,320,135
매출원가	8,340,546	106,562,140	6,758,123	154,840,178
매출총이익	(5,994,210)	133,678,819	3,008,483	620,479,957
판매비와관리비	9,458,361	105,815,610	15,626,966	249,911,974
영업이익(손실)	(15,452,571)	27,863,209	(12,618,483)	370,567,983
기타이익	75,994	201,271	60,135	263,511
기타손실	134,968	28,261,217	6,256	33,508
금융수익	5,281,820	12,431,605	1,952,280	8,370,479
금융원가	1,302,753	4,445,642	5,374,566	14,912,120
법인세비용차감전순이익(손실)	(11,532,478)	7,789,226	(15,986,890)	364,256,345
법인세비용(수익)	(5,665,389)	1,276,977	(3,307,036)	85,270,463
당기순이익(손실)	(5,867,089)	6,512,249	(12,679,854)	278,985,882
기타포괄손익	(3,428,542)	(4,328,520)	(3,802,064)	(7,090,424)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(3,430,369)	(4,312,863)	(3,750,275)	(6,909,376)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(3,430,369)	(4,312,863)	(3,750,275)	(6,909,376)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	1,827	(15,657)	(51,789)	(181,048)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,827	(15,657)	(51,789)	(181,048)
총포괄손익	(9,295,631)	2,183,729	(16,481,918)	271,895,458
당기순이익(손실)의 귀속				
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(5,497,345)	7,447,368	(12,733,779)	275,338,085
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(369,744)	(935,119)	53,925	3,647,797
포괄손익의 귀속				
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(8,856,742)	3,315,676	(15,994,170)	269,220,043
포괄손익, 비지배지분	(438,889)	(1,131,947)	(487,748)	2,675,415
주당이익				
기본주당이익(손실) (단위 : USD)	(0.16)	0.22	(0.36)	7.94
희석주당이익(손실) (단위 : USD)	(0.16)	0.21	(0.36)	7.27

## 2-3. 연결 자본변동표

### 연결 자본변동표

제 22 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 21 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : USD)

		자본							비지배자본	자본 합계
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본								
		자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계			
2022.01.01 (기초자본)		1,828,979	51,878,531	(6,012,326)	(3,292,449)	197,343,145	241,745,880	2,915,882	244,661,762	
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	0	0	275,338,085	275,338,085	3,647,797	278,985,882	
	해외사업환산손익	0	0	(5,936,994)	0	0	(5,936,994)	(972,382)	(6,909,376)	
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	(181,048)	0	0	(181,048)	0	(181,048)	
총포괄손익 합계		0	0	(6,118,042)	0	275,338,085	269,220,043	2,675,415	271,895,458	
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	0	0	0	447,264	0	447,264	272,328	719,592	
	자기주식의 취득	0	0	0	(22,139,605)	0	(22,139,605)	0	(22,139,605)	
	종속기업의 주식선택권의 행사	0	7,703	0	(6,831)	0	872	6,608	7,480	
	연차배당	0	0	0	0	0	0	0	0	
	종속기업투자 추가취득	0	0	0	0	0	0	0	0	
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		0	7,703	0	(21,699,172)	0	(21,691,469)	278,936	(21,412,533)	
2022.09.30 (기말자본)		1,828,979	51,886,234	(12,130,368)	(24,991,621)	472,681,230	489,274,454	5,870,233	495,144,687	
2023.01.01 (기초자본)		1,828,979	51,888,595	(6,788,692)	(24,863,852)	465,674,130	487,739,160	6,301,509	494,040,669	
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	0	0	7,447,368	7,447,368	(935,119)	6,512,249	
	해외사업환산손익	0	0	(4,116,035)	0	0	(4,116,035)	(196,828)	(4,312,863)	
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	(15,657)	0	0	(15,657)	0	(15,657)	
총포괄손익 합계		0	0	(4,131,692)	0	7,447,368	3,315,676	(1,131,947)	2,183,729	
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	0	0	0	546,287	0	546,287	148,608	694,895	
	자기주식의 취득	0	0	0	(1,834,744)	0	(1,834,744)	0	(1,834,744)	
	종속기업의 주식선택권의 행사	0	0	0	0	0	0	0	0	
	연차배당	0	0	0	0	(22,755,863)	(22,755,863)	0	(22,755,863)	
	종속기업투자 추가취득	0	(10,158,191)	0	0	0	(10,158,191)	(2,434,715)	(12,592,906)	
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		0	(10,158,191)	0	(1,288,457)	(22,755,863)	(34,202,511)	(2,286,107)	(36,488,618)	
2023.09.30 (기말자본)		1,828,979	41,730,404	(10,920,384)	(26,152,309)	450,365,635	456,852,325	2,883,455	459,735,780	



2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 22 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 21 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : USD)

	제 22 기 3분기	제 21 기 3분기
영업활동현금흐름	3,501,877	339,649,162
당기순이익(손실)	6,512,249	278,985,882
비현금항목에 관한 기타조정	(46,742,763)	103,492,431
운전자본 조정	55,479,755	54,940,469
이자지급(영업)	(652,957)	(570,357)
법인세환급(납부)	(11,094,407)	(97,199,263)
투자활동현금흐름	(102,316,723)	(29,911,147)
이자수취	8,614,675	2,151,950
단기금융상품의 처분	9,639,627	0
단기금융상품의 취득	(6,842,606)	(11,027,426)
단기대여금및수취채권의 처분	79,830	256,188
단기대여금및수취채권의 취득	(1,076,658)	(44,692)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	272,438	0
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(103,082,441)	(11,272,651)
장기금융상품의 처분	1	0
장기대여금및수취채권의 처분	3,996	0
장기대여금및수취채권의 취득	(7,690)	0
임차보증금의 감소	290,780	829,324
임차보증금의 증가	(38,906)	(1,053,179)
토지의 취득	0	(97,772)
건물의 취득	0	(78,050)
기계장치의 취득	(546,300)	(966,326)
기계장치의 처분	52,256	6,752
시설장치의 취득	(5,995)	(11,230)
집기의 취득	(174,873)	(132,617)
집기의 처분	26,106	6,591
건설중인자산의 취득	(9,476,805)	(9,308,352)
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 취득	0	(7,000)
컴퓨터소프트웨어의 취득	(44,612)	(8,437)
컴퓨터소프트웨어의 처분	454	0
파생상품의 처분	0	845,780
재무활동현금흐름	(41,091,805)	(25,713,664)
단기차입금의 상환	0	(12,829,277)

유동성장기부채의 상환	(69,214)	(31,523)
금융리스부채의 지급	(3,839,078)	(2,542,002)
장기차입금의 증가	0	11,821,263
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	(1,834,744)	(22,139,605)
주식선택권행사로 인한 현금유입	0	7,480
배당금지급	(22,755,863)	0
증속기업지분의 추가 취득	(12,592,906)	0
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(139,906,651)	284,024,351
기초현금및현금성자산	373,391,493	167,931,631
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	199,541	(8,653,424)
기말현금및현금성자산	233,684,383	443,302,558

### 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	22기 3분기 누적 (2023년 1월-9월)	22기 3분기 (2023년 7월-9월)	21기 3분기 누적 (2022년 1월-9월)	21기 3분기 (2022년 7월-9월)	21기(2022년)	20기(2021년)
기말환율(원/USD)	1,344.80	1,344.80	1,434.80	1,434.80	1,267.30	1,185.50
평균환율(원/USD)	1,300.32	1,310.95	1,268.90	1,337.98	1,291.95	1,144.42
최고환율(원/USD)	1,344.80	1,344.80	1,436.50	1,436.50	1,436.60	1,199.10
최저환율(원/USD)	1,219.30	1,261.60	1,185.50	1,294.20	1,185.50	1,083.10

### 연결 재무상태표

제 22 기 3분기말 2023.09.30 현재

제 21 기말 2022.12.31 현재

(단위 : 천원)

	제22기 3분기말	제21기말
자산		
유동자산	502,921,919	715,744,455
현금및현금성자산	314,258,758	473,199,039
매출채권 및 기타유동채권	4,916,886	92,305,798
유동 당기손익-공정가치측정금융자산	100,931,506	11,636,441
기타유동금융자산	11,685,711	13,895,017
유동재고자산	52,301,777	114,170,312
당기법인세자산	14,338,938	4,589,369
기타유동자산	4,488,343	5,948,479
비유동자산	223,096,441	169,735,315
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	51,329,600	4,000,001
기타비유동금융자산	5,650,671	5,728,190
유형자산	92,805,302	81,427,796
사용권자산	47,656,016	49,119,250

영업권 이외의 무형자산	1,317,526	1,470,883
이연법인세자산	24,337,326	27,989,195
자산총계	726,018,360	885,479,770
부채		
유동부채	44,985,577	196,304,208
매입채무 및 기타유동채무	24,798,066	165,453,388
유동 차입금	9,061,920	9,003,718
유동파생상품부채	5,021,518	5,105,454
유동 리스부채	4,286,159	3,975,401
당기법인세부채	-	8,647,295
기타 유동부채	1,817,914	4,118,952
비유동부채	62,780,106	63,077,823
장기차입금	14,720,001	14,810,000
비유동 리스부채	47,385,424	47,632,023
기타 비유동 부채	674,681	635,800
부채총계	107,765,683	259,382,031
자본		
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	614,375,007	618,111,837
자본금	2,459,611	2,317,865
자본잉여금	56,119,047	65,758,416
기타포괄손익누계액	(14,685,732)	(8,603,309)
기타자본구성요소	(35,169,625)	(31,509,960)
이익잉여금(결손금)	605,651,706	590,148,825
비지배지분	3,877,670	7,985,902
자본총계	618,252,677	626,097,739
자본과 부채총계	726,018,360	885,479,770

# 연결 포괄손익계산서

제 22 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 21 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 천원)

	제22기 3분기		제21기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익(매출액)	3,075,929	312,390,124	13,067,523	983,803,719
매출원가	10,934,039	138,564,882	9,042,233	196,476,702
매출총이익	(7,858,110)	173,825,242	4,025,290	787,327,017
판매비와관리비	12,399,438	137,594,154	20,908,568	317,113,304
영업이익(손실)	(20,257,548)	36,231,088	(16,883,278)	470,213,713
기타이익	99,624	261,717	80,459	334,369
기타손실	176,936	36,748,626	8,370	42,518
금융수익	6,924,202	16,165,065	2,612,112	10,621,301
금융원가	1,707,844	5,780,757	7,191,062	18,921,989
법인세비용차감전순이익(손실)	(15,118,502)	10,128,487	(21,390,139)	462,204,876
법인세비용(수익)	(7,427,042)	1,660,479	(4,424,748)	108,199,691
당기순이익(손실)	(7,691,460)	8,468,008	(16,965,391)	354,005,185
기타포괄손익	(4,494,647)	(5,628,461)	(5,087,086)	(8,997,039)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 (세후기타포괄손익)	(4,497,042)	(5,608,102)	(5,017,793)	(8,767,307)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(4,497,042)	(5,608,102)	(5,017,793)	(8,767,307)
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)	2,395	(20,359)	(69,293)	(229,732)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	2,395	(20,359)	(69,293)	(229,732)
총포괄손익	(12,186,107)	2,839,547	(22,052,477)	345,008,146
당기순이익(손실)의 귀속				
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(7,206,744)	9,683,962	(17,037,542)	349,376,496
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(484,716)	(1,215,954)	72,151	4,628,690
포괄손익의 귀속				
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(11,610,746)	4,311,440	(21,399,880)	341,613,313
포괄손익, 비지배지분	(575,362)	(1,471,893)	(652,597)	3,394,834
주당이익				
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(210)	286	(482)	10,075
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(210)	273	(482)	9,225

# 연결자본변동표

제 22 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 21 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 천원)

		자본							비지배자본	자본 합계
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본								
		자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계			
2022.01.01 (기초자본)		2,168,255	61,501,999	(7,127,612)	(3,903,198)	233,950,298	286,589,742	3,456,778	290,046,520	
총포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	-	349,376,496	349,376,496	4,628,690	354,005,186	
	해외사업환산손익	-	-	(7,533,452)	-	-	(7,533,452)	(1,233,856)	(8,767,308)	
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(229,732)	-	-	(229,732)	-	(229,732)	
총포괄손익 합계		-	-	(7,763,184)	-	349,376,496	341,613,312	3,394,834	345,008,146	
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	-	-	-	567,533	-	567,533	345,557	913,090	
	자기주식의 취득	-	-	-	(28,092,945)	-	(28,092,945)	-	(28,092,945)	
	종속기업의 주식선택권의 행사	-	9,774	-	(8,668)	-	1,106	8,385	9,491	
	연차배당	-	-	-	-	-	-	-	-	
	종속기업투자 추가취득	-	-	-	-	-	-	-	-	
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	9,774	-	(27,534,080)	-	(27,524,306)	353,942	(27,170,364)	
외화환산조정		455,964	12,934,596	(2,513,856)	(4,420,700)	94,876,235	101,332,239	1,217,056	102,549,295	
2022.09.30 (기말자본)		2,624,219	74,446,369	(17,404,652)	(35,857,978)	678,203,029	702,010,987	8,422,610	710,433,597	
2023.01.01 (기초자본)		2,317,865	65,758,416	(8,603,309)	(31,509,960)	590,148,825	618,111,837	7,985,902	626,097,739	
총포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	-	9,683,962	9,683,962	(1,215,954)	8,468,008	
	해외사업환산손익	-	-	(5,352,163)	-	-	(5,352,163)	(255,939)	(5,608,102)	
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(20,359)	-	-	(20,359)	-	(20,359)	
총포괄손익 합계		-	-	(5,372,522)	-	9,683,962	4,311,440	(1,471,893)	2,839,547	
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	-	-	-	710,348	-	710,348	193,238	903,586	
	자기주식의 취득	-	-	-	(2,385,754)	-	(2,385,754)	-	(2,385,754)	
	종속기업의 주식선택권의 행사	-	-	-	-	-	-	-	-	
	연차배당	-	-	-	-	(29,589,904)	(29,589,904)	-	(29,589,904)	
	종속기업투자 추가취득	-	(13,208,899)	-	-	-	(13,208,899)	(3,165,909)	(16,374,808)	
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	(13,208,899)	-	(1,675,406)	(29,589,904)	(44,474,209)	(2,972,671)	(47,446,880)	
외화환산조정		141,746	3,569,530	(709,901)	(1,984,259)	35,408,823	36,425,939	336,332	36,762,271	
2023.09.30 (기말자본)		2,459,611	56,119,047	(14,685,732)	(35,169,625)	605,651,706	614,375,007	3,877,670	618,252,677	

연결현금흐름표

제 22 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지  
 제 21 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 천원)

	제22기 3분기	제21기 3분기
영업활동현금흐름	4,553,561	430,980,822
당기순이익(손실)	8,468,008	354,005,186
비현금항목에 관한 기타조정	(60,780,550)	131,321,546
운전자본 조정	72,141,435	69,713,961
이자지급(영업)	(849,053)	(723,726)
법인세환급(납부)	(14,426,279)	(123,336,145)
투자활동현금흐름	(133,044,480)	(37,954,257)
이자수취	11,201,834	2,730,609
단기금융상품의 처분	12,534,600	-
단기금융상품의 취득	(8,897,577)	(13,992,701)
단기대여금및수취채권의 처분	103,805	325,077
단기대여금및수취채권의 취득	(1,400,000)	(56,710)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	354,257	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(134,040,160)	(14,303,867)
장기금융상품의 처분	1	-
장기대여금및수취채권의 처분	5,196	-
장기대여금및수취채권의 취득	(9,999)	-
임차보증금의 감소	378,107	1,052,329
임차보증금의 증가	(50,590)	(1,336,379)
토지의 취득	-	(124,063)
건물의 취득	-	(99,038)
기계장치의 취득	(710,365)	(1,226,171)
기계장치의 처분	67,950	8,568
시설장치의 취득	(7,795)	(14,250)
집기의 취득	(227,391)	(168,278)
집기의 처분	33,946	8,363
건설중인자산의 취득	(12,322,879)	(11,811,368)
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 취득	-	(8,882)
컴퓨터소프트웨어의 취득	(58,010)	(10,706)
컴퓨터소프트웨어의 처분	590	-
파생상품의 처분	-	1,073,210
재무활동현금흐름	(53,432,496)	(32,628,069)
단기차입금의 상환	-	(16,279,070)

유동성장기부채의 상환	(90,000)	(40,000)
금융리스부채의 지급	(4,992,030)	(3,225,546)
장기차입금의 증가	-	15,000,001
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	(2,385,754)	(28,092,945)
주식선택권행사로 인한 현금유입	-	9,491
배당금지급	(29,589,904)	-
종속기업지분의 추가 취득	(16,374,808)	-
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가 (감소)	(181,923,415)	360,398,496
기초현금및현금성자산	473,199,039	199,082,949
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	22,983,134	76,569,065
기말현금및현금성자산	314,258,758	636,050,510



### 3. 연결재무제표 주식

제 22(당) 기 분기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

제 21(전) 기 분기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

엑세스바이오인코퍼레이션과 그 종속기업

#### 1. 연결실체의 개요

##### (1) 지배기업의 개요

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

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

한편, 당분기말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
(주)팜젠사이언스	9,171,729	25.3
자기주식	2,553,998	7.0
기 타	24,589,800	67.7
합 계	36,315,527	100.0

(2) 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
종속기업명	소재지	지분율		주요 영업활동
		당분기말	전기말	
웰스바이오(주)	대한민국	78.61%	61.76%	체외진단의약품 및 의료기기 생산, 판매
(주)엑세스바이오코리아	대한민국	100.00%	100.00%	
Access Bio Ethiopia, Inc.	에티오피아	100.00%	100.00%	
메이슨헬스케어신기술투자조합2호	대한민국	83.33%	83.33%	신기술사업자 투자
(주)비라이트인베스트먼트(*1)	대한민국	100.00%	-	경영자문업

(\*1) 당분기 중 신규 설립되었습니다.

(3) 보고기간 중 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)					
구 분	웰스바이오(주)	(주)엑세스 바이오코리아	Access Bio Ethiopia, Inc.	메이슨헬스케어 신기술투자조합2호	(주)비라이트 인베스트먼트
자산	24,231,300	21,153,003	1,503,140	4,346,193	99,651,611
부채	14,118,486	321,354	184,481	22,492	9,570
자본	10,112,814	20,831,649	1,318,659	4,323,701	99,642,041
매출	6,082,812	1,064,297	380,641	-	-
분기순손익	(4,312,485)	(2,538,305)	322,369	(77,898)	1,388,733
총포괄손익	(4,312,485)	(2,538,305)	322,369	(77,898)	1,388,733

(전기)

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

(4) 보고기간 중 종속기업의 요약 현금흐름은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)					
구 분	웰스바이오㈜	㈜엑세스 바이오코리아	Access Bio Ethiopia, Inc.	메이슨헬스케어 신기술투자조합2호	㈜비라이트 인베스트먼트
영업활동으로 인한 현금흐름	(6,062,740)	(3,916,262)	107,625	(85,097)	(1,188,971)
투자활동으로 인한 현금흐름	(335,564)	2,540,367	106,254	7,678	(93,417,427)
재무활동으로 인한 현금흐름	(115,916)	(215,681)	-	-	99,888,786
현금및현금성자산의 환율변동효과	(466,645)	(181,077)	(35,355)	(25,158)	1,640,109
현금및현금성자산의 순증감	(6,980,865)	(1,772,653)	178,524	(102,577)	6,922,497
기초의 현금및현금성자산	12,422,717	4,171,655	813,853	485,216	-
분기말의 현금및현금성자산	5,441,852	2,399,002	992,377	382,639	6,922,497

(전분기)

(단위: USD)			
구 분	웰스바이오㈜	㈜엑세스 바이오코리아	Access Bio Ethiopia, Inc.
영업활동으로 인한 현금흐름	13,583,907	14,727,447	986
투자활동으로 인한 현금흐름	(1,328,872)	(14,107,774)	76,751
재무활동으로 인한 현금흐름	(2,525,587)	(208,823)	-
현금및현금성자산의 환율변동효과	(1,554,822)	(505,684)	(58,818)
현금및현금성자산의 순증감	8,174,626	(94,834)	18,919
기초의 현금및현금성자산	2,639,375	3,128,660	842,002
분기말의 현금및현금성자산	10,814,001	3,033,826	860,921

## 2. 재무제표 작성기준

연결회사의 2023년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간에 대한 요약분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 요약분기연결재무제표는 보고기간종료일인 2023년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

### 2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다.

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

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

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

## 2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간종료일 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지않습니다. 또한, 부채의 결제에 자가지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자가지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

## 3. 유의적인 회계정책

요약분기연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책과 계산방법은 주석 2.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

## 4. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도있습니다. 요약분기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 연결재무제표작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
보유현금	94,732	7,532
요구불예금	233,589,651	373,383,961
합 계	233,684,383	373,391,493

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	당분기말			전기말		
	원본금액	대손충당금	장부금액	원본금액	대손충당금	장부금액
<유동자산>						
매출채권	22,697,419	(20,305,196)	2,392,223	138,334,645	(66,353,795)	71,980,850
미수금	1,649,250	(1,072,336)	576,914	1,778,934	(1,137,913)	641,021
미수수익	687,084	-	687,084	224,164	(9,455)	214,709
소 계	25,033,753	(21,377,532)	3,656,221	140,337,743	(67,501,163)	72,836,580
<비유동자산>						
미수금	1,353,569	(1,353,569)	-	1,436,345	(1,436,345)	-
미수수익	-	-	-	62,300	(62,300)	-
소 계	1,353,569	(1,353,569)	-	1,498,645	(1,498,645)	-
합 계	26,387,322	(22,731,101)	3,656,221	141,836,388	(68,999,808)	72,836,580

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

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
6개월 이하	1,509,792	21,663,686
6개월 초과 ~ 1년 이하	650,707	35,206,046
1년 초과	20,536,920	81,464,913
합 계	22,697,419	138,334,645

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	68,999,808	69,240,735
대손상각비(환입)	(46,035,888)	111,138
기타의대손충당금환입	(185,808)	(253,878)
환율변동효과	(47,011)	(2,792)
기말금액	22,731,101	69,095,203



## 7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
구 분	당분기말	전기말	비 고
<유동자산>			
GCT Semiconductor, Inc.	5,000,000	5,000,000	Convertible Promissory Note
(주)웰리시스	3,941,063	4,182,073	전환상환우선주
메리츠증권(주)	66,112,109	-	파생결합사채(DLB)
소 계	75,053,172	9,182,073	
<비유동자산>			
STIC Innovation Fund	5,681,142	3,156,317	지분 투자
GeneCast	4,461,630	-	지분 투자
CuraPatient	2,000,000	-	조건부 지분인수 계약
(주)천지인산업개발(*)	26,026,175	-	전환사채
소 계	38,168,947	3,156,317	
합 계	113,222,119	12,338,390	

(\*) 연결실체는 상기 전환사채와 관련하여 담보 및 보증을 제공받고 있습니다(주석 33 참조).

## 8. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
<유동자산>		
단기금융상품	7,709,360	10,948,957
단기대여금(*)	979,591	12,826
임차보증금	602	2,485
소 계	8,689,553	10,964,268
<비유동자산>		
장기금융상품	-	1
장기대여금	4,257	3,996
임차보증금	4,197,610	4,515,998
소 계	4,201,867	4,519,995
합 계	12,891,420	15,484,263

(\*) 연결실체는 상기 단기대여금과 관련하여 담보를 제공받고 있습니다(주석 33 참조).

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
원재료	26,620,443	45,166,543
(평가손실총당금)	(3,961,253)	(6,983,168)
재공품	52,683	73,569
(평가손실총당금)	(39,623)	(43,469)
제품	16,861,448	50,965,652
(평가손실총당금)	(1,480,579)	(1,795,970)
반제품	1,468,073	974,521
(평가손실총당금)	(1,037,017)	(922,058)
상품	640,825	3,036,251
(평가손실총당금)	(403,947)	(421,015)
미착품	170,810	38,556
합 계	38,891,863	90,089,412

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

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산평가손실(환입)	87,452	(3,104,515)	3,197,464	3,694,139
재고자산폐기손실(환입)	(58)	13,913	(201)	6,925

## 10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
선금금	2,753,680	3,335,645
선금비용	230,058	922,695
부가세대급금	3,977	64,248
반환제품회수권	349,839	371,233
합 계	3,337,554	4,693,821

## 11. 기타포괄-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 중 기타포괄-공정가치측정금융자산의 변동은 없습니다.

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

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

## 12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: USD)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지(*)	3,186,584	-	-	-	3,186,584
건물(*)	11,444,591	(1,672,066)	(2,205,540)	(16,353)	7,550,632
기계장치	55,135,129	(16,672,124)	-	(185,600)	38,277,405
시설장치	1,127,335	(968,289)	-	-	159,046
차량운반구	98,419	(57,688)	-	-	40,731
집기비품	2,492,821	(1,406,012)	-	-	1,086,809
임차자산개량권	3,885,293	(1,680,931)	-	-	2,204,362
Cell Line	6,000,000	(1,500,000)	-	-	4,500,000
건설중인자산	12,004,917	-	-	-	12,004,917
합 계	95,375,089	(23,957,110)	(2,205,540)	(201,953)	69,010,486

(\*) 연결실체는 상기 토지와 건물 중 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 33 참조).

(전기말)

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

(\*) 연결실체는 상기 토지와 건물 중 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 33 참조).

(2) 보고기간 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)							
구분	기 초	취 득	상 각	처 분	대 체	환율변동효과	기 말
토지	3,381,456	-	-	-	-	(194,872)	3,186,584
건물	8,194,461	-	(177,457)	-	-	(466,372)	7,550,632
기계장치	23,971,210	546,300	(4,589,225)	(55,023)	18,580,238	(176,095)	38,277,405
시설장치	294,617	5,995	(128,644)	-	-	(12,922)	159,046
차량운반구	49,865	-	(7,741)	-	-	(1,393)	40,731
집기비품	1,088,192	174,873	(289,194)	(41,222)	211,810	(57,650)	1,086,809
임차자산개량권	-	-	(174,460)	-	2,378,822	-	2,204,362
Cell Line	4,590,000	-	(90,000)	-	-	-	4,500,000
건설중인자산	22,683,175	10,552,441	-	-	(21,170,870)	(59,829)	12,004,917
합 계	64,252,976	11,279,609	(5,456,721)	(96,245)	-	(969,133)	69,010,486

(전분기)

(단위: USD)							
구분	기 초	취 득	상 각	처 분	대 체	환율변동효과	기 말
토지	3,510,128	97,772	-	-	-	(621,199)	2,986,701
건물	8,935,515	78,050	(181,523)	-	-	(1,540,605)	7,291,437
기계장치	10,584,435	966,326	(2,339,803)	(6,752)	11,764,954	(575,728)	20,393,432
시설장치	466,578	11,230	(125,420)	-	14,737	(69,569)	297,556
차량운반구	65,731	-	(9,309)	-	-	(4,277)	52,145
집기비품	1,101,733	132,617	(233,426)	(8,180)	19,675	(167,565)	844,854
임차자산개량권	107,606	-	(107,606)	-	-	-	-
Cell Line	4,710,000	-	(90,000)	-	-	-	4,620,000
건설중인자산	27,410,475	9,160,382	-	-	(11,799,366)	(152,083)	24,619,408
합 계	56,892,201	10,446,377	(3,087,087)	(14,932)	-	(3,131,026)	61,105,533

13. 사용권자산 및 리스부채

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

(당분기말)

(단위: USD)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건 물	45,073,217	(9,835,903)	35,237,314
차량운반구	312,047	(112,109)	199,938
합 계	45,385,264	(9,948,012)	35,437,252

(전기말)

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

(2) 보고기간 중 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	38,758,976	11,084,157
취득금액	110,378	23,901,433
처분금액	-	(23,039)
사용권자산상각비	(3,379,667)	(2,927,184)
환율변동효과	(52,435)	(59,012)
기말금액	35,437,252	31,976,355

(3) 보고기간 중 리스부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)			
구 분	유동부채	비유동부채	합 계
기초금액	3,136,906	37,585,436	40,722,342
증가액	11,673	98,705	110,378
지급액	(262,383)	(3,576,695)	(3,839,078)
이자비용(상각액)	7,393	1,446,044	1,453,437
유동성대체	303,577	(303,577)	-
환율변동효과	(9,957)	(13,875)	(23,832)
기말금액	3,187,209	35,236,038	38,423,247

(전분기)

(단위: USD)			
구 분	유동부채	비유동부채	합 계
기초금액	1,629,496	10,128,676	11,758,172
증가액	-	23,901,433	23,901,433
지급액	(2,542,002)	-	(2,542,002)
이자비용(상각액)	1,285,301	-	1,285,301
유동성대체	2,082,243	(2,082,243)	-
환율변동효과	(52,484)	(32,789)	(85,273)
기말금액	2,402,554	31,915,077	34,317,631



(4) 보고기간 중 리스 관련 손익으로 인식된 금액은 다음과 같으며, 당분기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 USD 4,074,314(전분기: USD 2,566,849)입니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
사용권자산 감가상각비	1,127,511	3,379,667	976,326	2,927,184
리스부채 이자비용	480,296	1,453,437	429,198	1,285,301
단기리스	28,219	182,594	-	-
소액리스	21,836	52,642	8,286	24,847
합 계	1,657,862	5,068,340	1,413,810	4,237,332

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

(단위: USD)		
구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	5,000,353	3,187,209
1년 초과 5년 이내	21,212,441	15,742,220
5년 초과	21,953,382	19,493,818
합 계	48,166,176	38,423,247

#### 14. 무형자산

(1) 보고기간 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	취 득	상 각	처 분	환율효과	기 말
특허권	246,278	-	(29,579)	-	(2,299)	214,400
상표권	2,873	-	(666)	-	(143)	2,064
개발비	808,757	-	(126,862)	-	(18,128)	663,767
소프트웨어	102,735	44,612	(42,319)	(454)	(5,086)	99,488
합 계	1,160,643	44,612	(199,426)	(454)	(25,656)	979,719

(전분기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	환율효과	기 말
특허권	281,256	7,000	(29,464)	-	(5,305)	253,487
상표권	4,045	-	(682)	-	(624)	2,739
개발비	1,008,748	-	(128,204)	-	(71,539)	809,005
소프트웨어	155,263	8,437	(40,976)	-	(22,378)	100,346
합 계	1,449,312	15,437	(199,326)	-	(99,846)	1,165,577

(2) 당분기말 현재 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	내 역	취득금액	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	잔존상각기간(*3)
감염성질환에 대한	상각중인 개발비(*1)	1,911,737	(1,015,855)	(232,115)	663,767	4.03년
체외진단키트	손상인식 개발비(*2)	4,177,309	(1,456,641)	(2,720,668)	-	-
합 계		6,089,046	(2,472,496)	(2,952,783)	663,767	

(\*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	2,443,521	10,947,835	1,017,274	3,310,737

### 15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
매입채무	833,234	1,732,623
미지급금	5,829,443	5,037,577
미지급비용	11,777,289	123,785,618
합 계	18,439,966	130,555,818

### 16. 차입부채

(1) 보고기간종료일 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
<단기차입부채>		
전환사채	6,649,256	7,009,957
유동성장기부채	89,233	94,689
소 계	6,738,489	7,104,646
<장기차입부채>		
장기차입금	10,945,866	11,686,262
합 계	17,684,355	18,790,908

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

(단위: USD)						
구분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익율	당분기말	전기말
제5회 전환사채	2021년 12월 10일	2024년 12월 10일	3.00%	3.00%	6,692,445	7,101,712
가산: 사채상환할증금					18,843	19,995
차감: 전환권조정					(62,032)	(111,750)
소 계					6,649,256	7,009,957
유동성대체					(6,649,256)	(7,009,957)
차감후 잔액					-	-

(3) 보고기간종료일 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

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

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

(\*) 전기 중 최초 사채 발행가액의 70%에 해당하는 210억원의 전환사채에 대한 매수선택권을 제3자에게 매도하였고, 지배기업은 동 금액의 전환사채를 조기상환하였습니다. 해당 매수선택권 보유자의 행사가능일은 2022년 12월 10일부터 2024년 12월 9일까지 매 3월이며, 지배기업은 해당 제3자의 권리를 파생상품부채로 인식하였습니다.

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

(단위: USD)				
차입처	내역	이자율	당분기말	전기말
우리은행	운전자금	5.36%	5,829,863	6,257,398
우리은행	시설자금	5.02%	5,205,236	5,523,553
소계			11,035,099	11,780,951
유동성대체			(89,233)	(94,689)
차감후 잔액			10,945,866	11,686,262

(5) 당분기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: USD)	
구분	당분기말
1년 이내	89,233
2년 이내	10,945,866
합계	11,035,099

## 17. 파생상품

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

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

### (1) 파생상품의 장부금액

(단위: USD)			
구 분	당분기말	전기말	취득시
파생상품부채	3,734,026	4,028,607	6,029,761

### (2) 파생상품 관련 손익

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
법인세비용 차감전 분기순손익	(11,532,478)	7,789,226	(15,986,890)	364,256,345
파생상품평가손익	-	(294,581)	-	(3,205,961)
평가손익 제외 법인세비용 차감전 분기순손익	(11,532,478)	7,494,645	(15,986,890)	361,050,384

## 18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
<유동부채>		
선수금	481,312	1,448,450
예수금	109,048	993,713
환불부채	761,450	808,016
소 계	1,351,810	3,250,179
<비유동부채>		
이연수익	501,696	501,696
합 계	1,853,506	3,751,875

## 19. 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

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

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
주식발행초과금	56,293,190	56,293,190
감자차익	221,951	221,951
기타자본잉여금	(14,784,737)	(4,626,546)
합 계	41,730,404	51,888,595

## 20. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
해외사업환산손익	(8,147,706)	(4,031,671)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	(2,772,678)	(2,757,021)
합 계	(10,920,384)	(6,788,692)

## 21. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
주식선택권	1,720,417	1,174,130
자기주식	(27,829,584)	(25,994,840)
자기주식처분손실	(43,142)	(43,142)
합 계	(26,152,309)	(24,863,852)



## 22. 이익잉여금

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	465,674,130	197,343,145
지배기업 분기순이익	7,447,368	275,338,085
연차배당	(22,755,863)	-
기말금액	450,365,635	472,681,230

## 23. 영업부문

(1) 연결실체는 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정권자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있으며, 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	205,341	484,814	91,691	376,387
Asia	1,725,465	5,802,636	5,991,751	21,760,561
America	407,857	233,939,550	3,619,260	624,194,412
Europe	4,653	10,159	63,904	77,675
Oceania	3,020	3,800	-	128,911,100
합 계	2,346,336	240,240,959	9,766,606	775,320,135

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
A사	184,570,560	-
B사	46,750,000	-
C사	-	299,252,643
D사	-	127,477,500
E사	-	85,222,382
합 계	231,320,560	511,952,525

#### 24. 영업이익

(1) 보고기간 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출액	1,449,196	237,153,223	6,366,665	747,729,464
상품매출액	818,543	2,751,202	3,290,975	27,151,177
용역매출액	22,349	160,422	-	-
기타매출액	56,248	176,112	108,966	439,494
합 계	2,346,336	240,240,959	9,766,606	775,320,135

(2) 보고기간 중 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출원가	7,077,804	103,774,037	3,172,966	140,321,516
상품매출원가	1,146,627	2,553,829	3,497,200	14,231,171
용역매출원가	75,964	133,287	-	-
기타매출원가	40,151	100,987	87,957	287,491
합 계	8,340,546	106,562,140	6,758,123	154,840,178

(3) 보고기간 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	2,933,899	15,491,323	3,577,849	12,968,986
퇴직급여	229,046	654,918	253,913	738,893
복리후생비	215,090	785,680	436,020	842,883
지급수수료	1,527,919	54,236,909	4,652,939	54,489,234
통신비	11,242	35,563	11,216	52,245
수선비	27,139	119,601	43,393	211,715
대손상각비(환입)	(49,308)	(46,035,888)	(90,552)	111,138
감가상각비	235,115	709,805	122,647	509,094
무형자산상각비	48,620	145,125	47,219	143,703
차량유지비	31,574	99,866	17,872	56,824
임차료	(4,757)	9,717	4,764	50,958
보험료	241,176	979,079	466,776	891,769
광고선전비	130,290	388,229	335,247	974,209
소모품비	359,524	612,558	315,689	657,100
접대비	252,193	709,367	236,388	523,157
세금과공과	60,461	85,555	39,735	54,036
운반비	40,350	3,711,215	40,293	249,405
교육훈련비	18,784	27,623	1,576	68,532
도서인쇄비	55	1,237	1,584	3,290
사무용품비	853	2,440	722	722
경상연구개발비	2,443,521	10,947,835	1,017,274	3,310,737
판매수수료	59,973	60,403,236	3,706,122	171,926,700
여비교통비	510,824	1,261,406	275,252	724,943
수도광열비	97,974	312,123	59,261	148,310
건물관리비	36,219	111,318	34,483	110,477
외주용역비	(91)	4,679	20,017	45,741
반품비용	-	-	(567)	19,433
잡비	676	5,091	(166)	27,740
합 계	9,458,361	105,815,610	15,626,966	249,911,974

25. 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	1,236,619	8,490,999	4,361,983	102,179,709
재고자산의 변동	87,121	55,543,946	(8,116,559)	(37,550,473)
종업원급여	6,721,226	32,827,855	6,252,493	25,153,886
복리후생비	501,286	1,652,439	652,137	1,938,600
감가상각비와 무형자산상각비	3,162,664	9,035,814	2,182,345	6,213,597
임차료	(3,229)	25,038	25,522	89,303
지급수수료	1,543,808	54,339,087	4,661,749	54,524,967
보험료	558,603	1,962,271	800,268	1,945,400
운반비	216,923	4,192,312	58,097	596,296
판매수수료	59,973	60,403,236	3,706,122	171,926,700
기타비용	3,713,913	(16,095,247)	7,800,932	77,734,167
합 계(*)	17,798,907	212,377,750	22,385,089	404,752,152

(\*) 포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

## 26. 기타영업외손익

보고기간 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)					
구 분		당분기		전분기	
		3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익	유형자산처분이익	-	-	228	983
	대손충당금환입	61,424	185,808	57,916	253,878
	잡이익	14,570	15,463	1,991	8,650
소 계		75,994	201,271	60,135	263,511
기타영업외비용	재고자산폐기손실	-	-	(201)	6,925
	유형자산처분손실	(63)	15,114	(30)	1,027
	유형자산폐기손실	2	3	(16)	562
	기부금	134,522	146,322	2,857	9,853
	잡손실	507	28,099,778	3,646	15,141
소 계		134,968	28,261,217	6,256	33,508
순기타영업외손익		(58,974)	(28,059,946)	53,879	230,003

27. 금융손익

(1) 보고기간 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)					
구 분		당분기		전분기	
		3개월	누적	3개월	누적
금융수익	이자수익	3,015,366	9,208,060	1,429,642	2,249,554
	외환차익	182,886	429,286	260,620	886,233
	외화환산이익	218,875	634,985	258,700	2,025,413
	단기금융상품평가이익	-	-	3,318	3,318
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,864,693	1,864,693	-	-
	파생상품평가이익	-	294,581	-	3,205,961
소 계		5,281,820	12,431,605	1,952,280	8,370,479
금융원가	이자비용	695,464	2,147,389	1,216,957	3,762,192
	외환차손	1,149,603	1,443,777	12,019	284,706
	외화환산손실	(542,314)	854,476	4,145,590	6,373,841
	파생상품거래손실	-	-	-	4,491,381
소 계		1,302,753	4,445,642	5,374,566	14,912,120
순금융손익		3,979,067	7,985,963	(3,422,286)	(6,541,641)

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

(단위: USD)				
발생원천 금융자산	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
현금및현금성자산	2,303,678	8,215,403	1,312,511	2,068,591
기타금융자산	711,688	992,657	117,131	180,963
합 계	3,015,366	9,208,060	1,429,642	2,249,554

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

(단위: USD)				
발생원천 금융부채	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기차입금	-	-	(58,889)	234,805
장기차입금	148,343	493,858	152,021	152,021
전환사채	66,825	200,094	694,627	2,090,065
리스부채	480,296	1,453,437	429,198	1,285,301
합 계	695,464	2,147,389	1,216,957	3,762,192

## 28. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
당기 법인세 부담액		
당기손익에 대한 법인세	100,962	87,145,044
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(2,796,662)	82,052
이연법인세변동액		
일시적차이의 증감효과	3,988,334	(1,775,585)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(15,657)	(181,048)
법인세비용	1,276,977	85,270,463

(2) 보고기간 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전순손익	7,789,226	364,256,345
적용세율에 따른 세부담액	1,964,207	88,039,264
조정사항 :		
비공제비용	194,300	148,435
세액공제	-	(12,911,073)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(2,796,662)	82,052
세율차이 등	681,884	-
기타	1,233,248	9,911,785
법인세비용	1,276,977	85,270,463
유효세율	16.39%	23.41%

## 29. 주당손익

### (1) 기본주당손익

① 보고기간 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 분기순손익	(5,497,345)	7,447,368	(12,733,779)	275,338,085
가중평균유통보통주식수	33,761,529	33,789,879	35,377,962	34,671,404
기본주당손익	(0.16)	0.22	(0.36)	7.94



② 보고기간 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당분기 3개월)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일수	주식수 X 일수
기 초	2023.07.01.~2023.09.30.	36,315,527	92	3,341,028,484
자기주식	2023.07.01.~2023.09.30.	(2,553,998)	92	(234,967,816)
소 계		33,761,529		3,106,060,668
÷일수				92
가중평균유통보통주식수				33,761,529

(당분기 누적)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일수	주식수 X 일수
기 초	2023.01.01.~2023.09.30.	36,315,527	273	9,914,138,871
자기주식	2023.01.01.~2023.09.30.	(2,351,553)	273	(641,973,969)
자기주식의 취득	2023.02.03.~2023.09.30.	(31,000)	240	(7,440,000)
	2023.02.06.~2023.09.30.	(50,000)	237	(11,850,000)
	2023.02.07.~2023.09.30.	(25,000)	236	(5,900,000)
	2023.02.08.~2023.09.30.	(15,000)	235	(3,525,000)
	2023.02.10.~2023.09.30.	(33,847)	233	(7,886,351)
	2023.02.13.~2023.09.30.	(29,598)	230	(6,807,540)
	2023.02.14.~2023.09.30.	(15,000)	229	(3,435,000)
	2023.02.15.~2023.09.30.	(3,000)	228	(684,000)
소 계		33,761,529		9,224,637,011
÷일수				273
가중평균유통보통주식수				33,789,879

(전분기 3개월)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일수	주식수 X 일수
기 초	2022.07.01.~2022.09.30.	36,315,527	92	3,341,028,484
자기주식	2022.07.01.~2022.09.30.	(924,848)	92	(85,086,016)
자기주식의 취득	2022.08.23.~2022.09.30.	(30,000)	39	(1,170,000)
소 계		35,360,679		3,254,772,468
÷일수				92
가중평균유통보통주식수				35,377,962

(전분기 누적)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일수	주식수 X 일수
기 초	2022.01.01.~2022.09.30.	36,315,527	273	9,914,138,871
자기주식	2022.01.01.~2022.09.30.	(713,515)	273	(194,789,595)
자기주식의 취득	2022.03.29.~2022.09.30.	(211,333)	185	(39,146,605)
	2022.04.05.~2022.09.30.	(713,480)	168	(120,103,560)
	2022.05.02.~2022.09.30.	(545,000)	143	(77,980,000)
	2022.06.03.~2022.09.30.	(138,225)	113	(15,655,730)
	2022.08.23.~2022.09.30.	(30,000)	39	(1,170,000)
소 계		33,963,974		9,465,293,381
÷일수				273
가중평균유통보통주식수				34,671,404

(2) 희석주당순익

① 보고기간 중 희석주당순익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
희석주당순익 계산에 사용된 순손익	(5,497,345)	7,627,515	(12,733,779)	276,512,278
희석주당순익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	33,761,529	36,457,847	35,377,962	38,037,935
희석주당순익	(0.16)	0.21	(0.36)	7.27

② 보고기간 중 희석주당순익의 계산에 사용된 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월(*1)	누적	3개월(*1)	누적
지배기업 소유주지분 분기순손익	(5,497,345)	7,447,368	(12,733,779)	275,338,085
- 주식보상비용(*2)	-	-	-	5,629
- 전환사채의 이자(*2)	-	180,147	-	1,168,564
희석주당순익 계산에 사용된 순손익	(5,497,345)	7,627,515	(12,733,779)	276,512,278

(\*1) 희석화 효과가 없으므로 분기순손익과 희석주당순익 계산에 사용된 순손익이 동일합니다.

(\*2) 당분기 지배기업의 유효세율인 9.97%(전분기: 24.85%)를 반영한 세후 금액입니다.

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

(단위: 주,USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월(*1)	누적	3개월(*1)	누적
가중평균유통보통주식수	33,761,529	33,789,879	35,377,962	34,671,404
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수				
- 주식선택권(*2)	-	832,882	-	939,538
- 전환사채	-	1,835,086	-	2,426,993
희석주당순익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	33,761,529	36,457,847	35,377,962	38,037,935

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

(\*2) 당분기 및 전분기 평균 주가에 따라 계산된 조정주식수입니다.

30. 주식선택권

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

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

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

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

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

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

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

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

(단위: 주)				
구 분	엑세스바이오인코퍼레이션		웰스바이오㈜	
	당분기	전분기	당분기	전분기
기 초	1,087,329	1,087,329	1,150,000	1,200,000
상 실	(80,000)	-	-	-
행 사	-	-	-	(20,000)
기 말	1,007,329	1,087,329	1,150,000	1,180,000

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

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매비와관리비	232,274	694,895	226,205	719,592

31. 현금흐름표

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
법인세비용	1,276,977	85,270,463
퇴직급여	547,186	549,437
이자비용	2,147,389	3,762,192
대손상각비(환입)	(46,035,888)	111,138
기타의대손충당금환입	(185,808)	(253,878)
주식보상비용	694,895	719,593
감가상각비	8,836,388	6,014,271
무형자산상각비	199,426	199,326
재고자산평가손실(환입)	(3,104,515)	3,694,139
재고자산폐기손실	13,913	6,925
이자수익	(9,208,060)	(2,249,554)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(1,864,693)	-
외화환산이익	(634,985)	(2,025,413)
외화환산손실	854,476	6,373,841
단기금융상품평가이익	-	(3,318)
파생상품평가이익	(294,581)	(3,205,961)
파생상품거래손실	-	4,491,381
유형자산처분이익	-	(983)
유형자산처분손실	15,114	1,027
유형자산폐기손실	3	562
임차료비용	-	37,243
합 계	(46,742,763)	103,492,431

(2) 보고기간 중 운전자본 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
매출채권의 감소(증가)	115,406,338	(8,738,674)
미수금의 감소	33,523	321,616
미수수익의 감소	105	-
선급금의 감소(증가)	(315,624)	1,842,170
선급비용의 감소(증가)	688,843	(2,470)
재고자산의 감소(증가)	53,840,996	(42,730,518)
반환제품회수권의 증가	-	(270,391)
부가세대급금의 감소	58,598	-
매입채무의 감소	(758,760)	(5,652,469)
미지급금의 증가	823,648	8,551,385
선수금의 감소	(953,657)	(10,838,166)
예수금의 증가(감소)	(855,727)	97,103
미지급비용의 증가(감소)	(111,974,899)	112,210,108
환불부채의 증가	-	700,212
퇴직금의 지급	(513,629)	(549,437)
합 계	55,479,755	54,940,469

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	21,170,870	11,799,366
사용권자산 및 리스부채의 설정	110,378	23,901,433
리스부채의 유동성 대체	303,577	2,082,243

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

(당분기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름			기 말
			상 각	유동성대체	기타(*)	
유동성장기부채	94,689	(69,214)	-	69,214	(5,456)	89,233
전환사채	7,009,957	-	44,738	-	(405,439)	6,649,256
장기차입금	11,686,262	-	-	(69,214)	(671,182)	10,945,866
유동성리스부채	3,136,906	(262,383)	7,393	303,577	1,716	3,187,209
비유동성리스부채	37,585,436	(3,576,695)	1,446,044	(303,577)	84,830	35,236,038
합 계	59,513,250	(3,908,292)	1,498,175	-	(995,531)	56,107,602

(\*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(전분기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름			기 말
			상 각	유동성대체	기타(*)	
단기차입금	13,833,825	(12,829,277)	-	-	(1,004,548)	-
유동성장기부채	-	(31,523)	-	126,093	(10,935)	83,635
전환사채	33,523,321	-	1,555,003	-	(1,492,370)	33,585,954
장기차입금	-	11,821,263	-	(126,093)	(1,352,265)	10,342,905
유동성리스부채	1,629,496	(2,542,002)	1,285,301	2,082,243	(52,484)	2,402,554
비유동성리스부채	10,128,676	-	-	(2,082,243)	23,868,644	31,915,077
합 계	59,115,318	(3,581,539)	2,840,304	-	19,956,042	78,330,125

(\*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.



### 32. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	(주)팜젠사이언스
기 타	(주)메디센서	(주)메디센서
	엠프레티모마곡제이차(주)	엠프레티모마곡제이차(주)

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

(당분기)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매 출	매 입	기타비용
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	79,342	13,189	-
기 타	(주)메디센서	-	-	152,258
합 계		79,342	13,189	152,258

(전분기)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매 출	이자비용	기타비용
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	3,493,850	-	-
기타	(주)메디센서	-	-	173,099
	엠프레티모마곡제이차(주)	-	235,008	-
합 계		3,493,850	235,008	173,099

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

(당분기말)

(단위: USD)					
구 분	특수관계자명	매출채권	매입채무	기타채권	기타채무
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	-	-	632,064	-
기 타	(주)메디센서(*1)	42,861	340,355	5,158,338	39,590
합 계		42,861	340,355	5,790,402	39,590

(\*1) 당분기말 현재 (주)메디센서의 매출채권에 대하여 USD 42,861, 선급금에 대하여 USD 705,773, 미수금에 대하여 USD 1,072,336의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

(전기말)

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

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

(4) 당분기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없으며, 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(전분기)

(단위: USD)						
구 분	특수관계자명	구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
기 타	엠프레티모	단기대여금	40,186	32,542	-	72,728
	마곡제이차주	단기차입금	13,833,825	-	(13,833,825)	-

(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	11,215,558	6,801,061
퇴직급여	47,634	28,609
주식보상비용	422,980	171,709
합 계	11,686,172	7,001,379

### 33. 우발부채와 약정사항

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

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

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

(4) Gredale, LLC은 지배기업과의 계약상 존재하지 않는 코로나 항원 자가진단키트 판매수수료에 대한 권리를 주장하는 바, 지배기업은 2023년 5월 9일 Gredale, LLC에 대하여 법적 책임이 없다는 소를 뉴저지 상급법원에 제기한 바 있습니다. 2023년 9월 23일 Gredale, LLC는 연결실체가 제기한 상기 소송에 대하여 반대소송을 제기하였으며, 지배기업이 수령한 특정 주문건에 대한 보수 및 징벌적 손해배상 등으로 총 USD 173,717,000을 청구하였습니다. 상기 소송과 중재청구의 최종결과와 시기, 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 보고기간종료일 현재 예측할 수 없습니다.

(5) 당분기말 현재 종속기업인 (주)엑세스바이오코리아가 피고로 계류 중인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같으며, 동 소송사건의 최종결과와 시기, 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 보고기간종료일 현재 예측할 수 없습니다.

(단위: USD)			
소송내용	원 고	소송가액	진행현황
대금청구	네모파트너즈 에스씨지	14,362,988	1심 계류중

(6) 당분기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제공받은 지급보증의 내역

(단위: USD)			
보증제공처	내역	보증기간	보증금액
서울보증보험	임차료 및 위약금 등	2020.12.15.~2024.12.14.	3,837
서울보증보험	신원보증보험	2023.07.06.~2024.07.05.	892,326
서울보증보험	신원보증보험	2023.07.20.~2024.07.19.	148,721
서울보증보험	국가 지원사업에 따른 협약지원금 반환 지급보증	2023.05.01.~2024.02.08.	55,770
서울보증보험	계약보증보험	2023.05.01.~2023.12.10.	5,577
서울보증보험	계약보증보험	2023.06.15.~2024.06.14.	26,026
서울보증보험	가압류 담보	2023.08.21.~2026.08.20.	11,154
서울보증보험	페이앱 전자지불서비스 계약에 따른 손해배상 지급보증	2023.09.26.~2024.09.25.	3,718

2) 제공받은 담보의 내역

(단위: USD)				
담보제공처	관련 계정과목	담보자산	설정금액	비 고
다름플러스	단기대여금	토지 및 건물	892,326	근저당
(주)천지인산업개발 등(*)	당기손익-공정가치측정금융자산	주식 등	33,834,027	근질권

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

(7) 당분기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
담보제공회사	구 분	장부금액
웰스바이오㈜(*1)	토 지	3,086,766
	건 물	7,020,640
소 계		10,107,406
(주)엑세스바이오코리아(*2)	토 지	99,818
	건 물	416,057
소 계		515,875
합 계		10,623,281

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

(\*2) (주)엑세스바이오코리아의 건물은 (주)메디센서의 차입금과 관련하여 서대구신용협동조합 등에 담보로 제공되어 있습니다(주)메디센서의 토지 및 건물과 공동담보).

## 34. 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 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
현금및현금성자산(*)	233,589,651	373,383,961
매출채권및기타채권	3,656,221	72,836,580
당기손익-공정가치측정금융자산	113,222,119	12,338,390
기타금융자산	12,891,420	15,484,263
합 계	363,359,411	474,043,194

(\*) 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.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기말		전기말	
	1년 이내	1년 초과	1년 이내	1년 초과
매입채무및기타채무	18,439,966	-	130,555,818	-
차입부채	6,738,489	10,945,866	7,104,646	11,686,262
파생상품부채	3,734,026	-	4,028,607	-
리스부채	3,187,209	35,236,038	3,136,906	37,585,436
합 계	32,099,690	46,181,904	144,825,977	49,271,698

## (3) 시장위험

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

### ① 환위험

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
<b>&lt;금융자산&gt;</b>		
현금및현금성자산	14,307,733	13,194,650
매출채권및기타채권	3,370,657	10,458,963
당기손익-공정가치측정금융자산	96,079,347	4,182,073
기타금융자산	8,292,521	12,553,335
소 계	122,050,258	40,389,021
<b>&lt;금융부채&gt;</b>		
매입채무및기타채무	2,352,678	6,413,823
유동성장기부채	89,233	94,689
장기차입금	10,945,866	11,686,262
전환사채	6,649,256	7,009,957
리스부채	212,838	376,087
소 계	20,249,871	25,580,818

보고기간종료일 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당분기말	전기말
USD/KRW	1,344.80	1,267.30

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)	10,180,039	(10,180,039)	1,480,820	(1,480,820)

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

② 이자율위험

보고기간종료일 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
<금융자산>		
현금및현금성자산(*)	233,589,651	373,383,961
단기금융상품	7,709,360	10,948,957
장기금융상품	-	1
소 계	241,299,011	384,332,919
<금융부채>		
단기차입부채	6,738,489	7,104,646
장기차입부채	10,945,866	11,686,262
소 계	17,684,355	18,790,908

(\*) 연결실체가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

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	2,412,990	(2,412,990)	3,843,329	(3,843,329)
금융부채	(176,844)	176,844	(187,909)	187,909

#### (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 보고기간종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

##### —당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치평가를 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 보고기간종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다. 한편, 유동성부채는 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

## 2) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

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

(당분기말)

(단위: USD)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	113,222,119	113,222,119
금융부채				
파생상품부채	-	-	3,734,026	3,734,026

(전기말)

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

3) 가치평가기법 및 투입변수

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

(당분기말)

(단위 : USD)			
구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	113,222,119	취득원가법(*)	-
파생상품부채	3,734,026	옵션가격결정모형	주가변동성 등

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

(전기말)

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

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

3) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	113,222,119	113,222,119	12,338,390	12,338,390
상각후원가로 인식된 금융자산				
매출채권및기타채권	3,656,221	3,656,221	72,836,580	72,836,580
기타금융자산	12,891,420	12,891,420	15,484,263	15,484,263
금융자산 소계	129,769,760	129,769,760	100,659,233	100,659,233
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	3,734,026	3,734,026	4,028,607	4,028,607
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	18,439,966	18,439,966	130,555,818	130,555,818
단기차입부채	6,738,489	6,738,489	7,104,646	7,104,646
장기차입부채	10,945,866	10,945,866	11,686,262	11,686,262
리스부채	38,423,247	38,423,247	40,722,342	40,722,342
금융부채 소계	78,281,594	78,281,594	194,097,675	194,097,675

(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)	233,684,383	373,391,493
당기손익-공정가치측정금융자산 및 장단기금융상품(B)	120,931,479	23,287,348
차입부채(C)	17,684,355	18,790,908
순금융자산(D=A+B-C)	336,931,507	377,887,933
자본총계(E)	459,735,780	494,040,669
순금융자산/자본총계(D/E)	73.29%	76.49%

## 4. 재무제표

### 4-1. 재무상태표

#### 재무상태표

제 22 기 3분기말 2023.09.30 현재

제 21 기말 2022.12.31 현재

(단위 : USD)

	제 22 기 3분기말	제 21 기말
<b>자산</b>		
<b>유동자산</b>	270,754,560	521,735,801
현금및현금성자산	217,546,016	355,498,052
매출채권 및 기타유동채권	162,876	70,697,607
유동 당기손익-공정가치측정금융자산	5,000,000	5,000,000
기타유동금융자산	1,079,251	1,070,992
유동재고자산	33,701,267	82,241,754
당기법인세자산	10,558,303	3,101,931
기타유동자산	2,706,847	4,125,465
<b>비유동자산</b>	276,746,976	155,844,023
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	12,142,772	3,156,317
종속기업에 대한 투자자산	156,281,446	43,688,540
기타비유동금융자산	1,626,729	1,923,062
유형자산	53,321,462	46,579,235
사용권자산	34,683,653	37,709,317
영업권 이외의 무형자산	593,557	701,862
이연법인세자산	18,097,357	22,085,690
<b>자산총계</b>	547,501,536	677,579,824
<b>부채</b>		
<b>유동부채</b>	30,983,684	145,425,091
매입채무 및 기타유동채무	17,139,965	127,245,094
유동 차입금	6,649,256	7,009,957
유동파생상품부채	3,734,026	4,028,607
유동 리스부채	3,088,507	2,877,732
당기법인세부채	0	3,245,313
기타 유동부채	371,930	1,018,388
<b>비유동부채</b>	35,623,598	37,970,219
비유동 리스부채	35,121,902	37,468,523
기타 비유동 부채	501,696	501,696
<b>부채총계</b>	66,607,282	183,395,310



자본		
자본금	1,828,979	1,828,979
자본잉여금	58,266,448	58,266,448
기타포괄손익누계액	(3,048,582)	(2,813,977)
기타자본구성요소	(27,409,668)	(25,574,924)
이익잉여금(결손금)	451,257,077	462,477,988
자본총계	480,894,254	494,184,514
자본과부채총계	547,501,536	677,579,824

## 4-2. 포괄손익계산서

### 포괄손익계산서

제 22 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 21 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : USD)

	제 22 기 3분기		제 21 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익(매출액)	528,699	234,168,889	4,767,592	740,310,320
매출원가	5,902,563	100,702,060	2,388,534	161,630,405
매출총이익	(5,373,864)	133,466,829	2,379,058	578,679,915
판매비와관리비	7,080,960	98,456,461	12,549,206	241,070,851
영업이익(손실)	(12,454,824)	35,010,368	(10,170,148)	337,609,064
기타이익	13,690	13,800	1,210	1,210
기타손실	91,662	28,193,393	1,027	17,990
금융수익	2,383,176	8,646,578	1,277,124	6,837,405
금융원가	822,557	2,665,169	5,263,615	14,220,877
법인세비용차감전순이익(손실)	(10,972,177)	12,812,184	(14,156,456)	330,208,812
법인세비용(수익)	(5,665,390)	1,277,232	(2,389,996)	82,061,378
당기순이익(손실)	(5,306,787)	11,534,952	(11,766,460)	248,147,434
기타포괄손익	(118,009)	(234,605)	(141,471)	(476,512)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(119,835)	(218,948)	(89,682)	(295,464)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(119,835)	(218,948)	(89,682)	(295,464)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	1,826	(15,657)	(51,789)	(181,048)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,826	(15,657)	(51,789)	(181,048)
총포괄손익	(5,424,796)	11,300,347	(11,907,931)	247,670,922
주당이익				
기본주당이익(손실) (단위 : USD)	(0.16)	0.34	(0.33)	7.16
희석주당이익(손실) (단위 : USD)	(0.16)	0.32	(0.33)	6.55

### 4-3. 자본변동표

#### 자본변동표

제 22 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 21 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : USD)

		자본					
		자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2022.01.01 (기초자본)		1,828,979	58,266,448	(2,734,314)	(3,442,810)	214,975,313	268,893,616
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	0	0	248,147,434	248,147,434
	해외사업환산손익	0	0	(295,464)	0	0	(295,464)
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	(181,048)	0	0	(181,048)
총포괄손익 합계		0	0	(476,512)	0	248,147,434	247,670,922
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	0	0	0	7,491	0	7,491
	자기주식의 취득 연차배당	0	0	0	(22,139,605)	0	(22,139,605)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		0	0	0	0	0	0
2022.09.30 (기말자본)		1,828,979	58,266,448	(3,210,826)	(25,574,924)	463,122,747	494,432,424
2023.01.01 (기초자본)		1,828,979	58,266,448	(2,813,977)	(25,574,924)	462,477,988	494,184,514
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	0	0	11,534,952	11,534,952
	해외사업환산손익	0	0	(218,948)	0	0	(218,948)
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	(15,657)	0	0	(15,657)
총포괄손익 합계		0	0	(234,605)	0	11,534,952	11,300,347
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	0	0	0	0	0	0
	자기주식의 취득 연차배당	0	0	0	(1,834,744)	0	(1,834,744)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		0	0	0	0	(22,755,863)	(22,755,863)
2023.09.30 (기말자본)		1,828,979	58,266,448	(3,048,582)	(27,409,668)	451,257,077	480,894,254

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 22 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 21 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : USD)

	제 22 기 3분기	제 21 기 3분기
영업활동현금흐름	14,653,256	311,187,074
당기순이익(손실)	11,534,952	248,147,434
비현금항목에 관한 기타조정	(46,354,012)	97,338,729
운전자본 조정	57,633,913	62,986,177
이자지급(영업)	(155,356)	(535,062)
법인세환급(납부)	(8,006,241)	(96,750,204)
투자활동현금흐름	(123,808,843)	(12,908,967)
이자수취	7,887,292	2,180,477
단기금융상품의 취득	(10,582)	0
단기대여금및수취채권의 처분	2,323	1,706,188
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	272,438	0
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(9,657,079)	(11,272,651)
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(112,592,906)	0
장기대여금및수취채권의 처분	3,996	0
임차보증금의 감소	292,337	844,777
임차보증금의 증가	0	(892,518)
기계장치의 취득	(70,479)	(194,832)
집기의 취득	(51,385)	0
건설중인자산의 취득	(9,884,798)	(6,126,188)
파생상품의 처분	0	845,780
재무활동현금흐름	(28,167,302)	(24,448,956)
금융리스부채의 지급	(3,576,695)	(2,309,351)
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	(1,834,744)	(22,139,605)
배당금지급	(22,755,863)	0
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(137,322,889)	273,829,151
기초현금및현금성자산	355,498,052	161,321,594
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(629,147)	(6,556,935)
기말현금및현금성자산	217,546,016	428,593,810

**가. 원화환산 재무제표**

원화환산에 사용된 각 시기별 환율은 연결재무제표 원화환산시와 동일한 환율을 적용하였습니다.

재무상태표

제 22 기 3분기말 2023.09.30 현재

제 21 기말 2022.12.31 현재

(단위 : 천원)

	제22기 3분기말	제21기말
자산		
유동자산	364,110,732	661,195,780
현금및현금성자산	292,555,882	450,522,681
매출채권 및 기타유동채권	219,036	89,595,077
유동 당기손익-공정가치측정금융자산	6,724,000	6,336,500
기타유동금융자산	1,451,377	1,357,268
유동재고자산	45,321,464	104,224,975
당기법인세자산	14,198,806	3,931,077
기타유동자산	3,640,167	5,228,202
비유동자산	372,169,333	197,501,131
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	16,329,600	4,000,001
종속기업에 대한 투자자산	210,167,289	55,366,487
기타비유동금융자산	2,187,625	2,437,096
유형자산	71,706,702	59,029,865
사용권자산	46,642,577	47,789,017
영업권 이외의 무형자산	798,214	889,470
이연법인세자산	24,337,326	27,989,195
자산총계	736,280,065	858,696,911
부채		
유동부채	41,666,858	184,297,219
매입채무 및 기타유동채무	23,049,825	161,257,708
유동 차입금	8,941,919	8,883,719
유동파생상품부채	5,021,518	5,105,454
유동 리스부채	4,153,424	3,646,950
당기법인세부채	-	4,112,785
기타 유동부채	500,172	1,290,603
비유동부채	47,906,615	48,119,657
비유동 리스부채	47,231,934	47,483,859
기타 비유동 부채	674,681	635,798
부채총계	89,573,473	232,416,876

자본		
자본금	2,459,611	2,317,865
자본잉여금	78,356,719	73,841,070
기타포괄손익누계액	(4,099,733)	(3,566,153)
기타자본구성요소	(36,860,522)	(32,411,101)
이익잉여금(결손금)	606,850,517	586,098,354
자본총계	646,706,592	626,280,035
자본과 부채총계	736,280,065	858,696,911

포괄손익계산서

제 22 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 21 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 천원)

	제22기 3분기		제21기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익(매출액)	693,098	304,494,490	6,378,943	939,379,765
매출원가	7,737,965	130,944,903	3,195,811	205,092,821
매출총이익	(7,044,867)	173,549,587	3,183,132	734,286,944
판매비와관리비	9,282,785	128,024,905	16,790,587	305,894,803
영업이익(손실)	(16,327,652)	45,524,682	(13,607,455)	428,392,141
기타이익	17,947	17,944	1,619	1,535
기타손실	120,164	36,660,433	1,374	22,828
금융수익	3,124,225	11,243,318	1,708,766	8,675,983
금융원가	1,078,331	3,465,573	7,042,612	18,044,871
법인세비용차감전순이익(손실)	(14,383,975)	16,659,938	(18,941,056)	419,001,960
법인세비용(수익)	(7,427,043)	1,660,810	(3,197,767)	104,127,683
당기순이익(손실)	(6,956,932)	14,999,128	(15,743,289)	314,874,277
기타포괄손익	(154,704)	(305,061)	(189,286)	(604,646)
당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(157,098)	(284,702)	(119,993)	(374,914)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(157,098)	(284,702)	(119,993)	(374,914)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)	2,394	(20,359)	(69,293)	(229,732)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	2,394	(20,359)	(69,293)	(229,732)
총포괄손익	(7,111,636)	14,694,067	(15,932,575)	314,269,631
주당이익				
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(210)	442	(442)	9,085
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(210)	416	(442)	8,311

# 자본변동표

제 22 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 21 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 천원)

		자본					자본 합계
		자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	
2022.01.01 (기초자본)		2,168,255	69,074,874	(3,241,529)	(4,081,451)	254,853,234	318,773,383
총포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	-	314,874,279	314,874,279
	해외사업환산손익	-	-	(374,914)	-	-	(374,914)
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(229,732)	-	-	(229,732)
총포괄손익 합계		-	-	(604,646)	-	314,874,279	314,269,633
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	-	-	-	9,505	-	9,505
	자기주식의 취득	-	-	-	(28,092,945)	-	(28,092,945)
	연차배당	-	-	-	-	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	-	(28,083,440)	-	(28,083,440)
외화환산조정		455,964	14,525,826	(760,718)	(4,530,010)	94,761,004	104,452,066
2022.09.30 (기말자본)		2,624,219	83,600,700	(4,606,893)	(36,694,901)	664,488,517	709,411,642
2023.01.01 (기초자본)		2,317,865	73,841,070	(3,566,153)	(32,411,101)	586,098,354	626,280,035
총포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	-	14,999,129	14,999,129
	해외사업환산손익	-	-	(284,702)	-	-	(284,702)
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(20,359)	-	-	(20,359)
총포괄손익 합계		-	-	(305,061)	-	14,999,129	14,694,068
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	-	-	-	-	-	-
	자기주식의 취득	-	-	-	(2,385,754)	-	(2,385,754)
	연차배당	-	-	-	-	(29,589,904)	(29,589,904)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	-	(2,385,754)	(29,589,904)	(31,975,658)
외화환산조정		141,746	4,515,649	(228,519)	(2,063,667)	35,342,938	37,708,147
2023.09.30 (기말자본)		2,459,611	78,356,719	(4,099,733)	(36,860,522)	606,850,517	646,706,592



현금흐름표

제 22 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지  
 제 21 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 천원)

	제22기 3분기	제21기 3분기
영업활동현금흐름	19,053,922	394,865,278
당기순이익(손실)	14,999,129	314,874,279
비현금항목에 관한 기타조정	(60,275,049)	123,513,113
운전자본 조정	74,942,530	79,923,160
이자지급(영업)	(202,013)	(678,940)
법인세환급(납부)	(10,410,675)	(122,766,334)
투자활동현금흐름	(160,991,114)	(16,380,188)
이자수취	10,256,004	2,766,807
단기금융상품의 취득	(13,760)	-
단기대여금및수취채권의 처분	3,021	2,164,982
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	354,257	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(12,557,293)	(14,303,867)
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(146,406,808)	-
장기대여금및수취채권의 처분	5,196	-
임차보증금의 감소	380,132	1,071,938
임차보증금의 증가	-	(1,132,516)
기계장치의 취득	(91,645)	(247,222)
집기의 취득	(66,817)	-
건설중인자산의 취득	(12,853,401)	(7,773,520)
파생상품의 처분	-	1,073,210
재무활동현금흐름	(36,626,506)	(31,023,280)
금융리스부채의 지급	(4,650,848)	(2,930,335)
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	(2,385,754)	(28,092,945)
배당금지급	(29,589,904)	-
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(178,563,698)	347,461,810
기초현금및현금성자산	450,522,681	191,246,750
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	20,596,899	76,237,839
기말현금및현금성자산	292,555,882	614,946,399

## 5. 재무제표 주석

제 22(당) 기 분기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

제 21(전) 기 분기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

(검토받지 않은 재무제표)

엑세스바이오인코퍼레이션

### 1. 당사의 개요

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	9,171,729	25.3
자기주식	2,553,998	7.0
기 타	24,589,800	67.7
합 계	36,315,527	100.0

## 2. 재무제표 작성기준

당사의 2023년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간에 대한 요약분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 요약분기재무제표는 보고기간종료일인 2023년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

### 2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다.

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

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

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

## 2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간종료일 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

## 3. 유의적인 회계정책

요약분기재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책과 계산방법은 주석 2.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

## 4. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 요약분기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
보유현금	964	1,420
요구불예금	217,545,052	355,496,632
합 계	217,546,016	355,498,052

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	당분기말			전기말		
	원본금액	대손충당금	장부금액	원본금액	대손충당금	장부금액
<유동자산>						
매출채권	20,097,702	(20,061,545)	36,157	136,817,977	(66,181,441)	70,636,536
미수금	105,637	-	105,637	54,229	-	54,229
미수수익	21,082	-	21,082	6,842	-	6,842
합 계	20,224,421	(20,061,545)	162,876	136,879,048	(66,181,441)	70,697,607

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

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
6개월 이하	44,013	20,954,009
6개월 초과 ~ 1년 이하	-	34,499,213
1년 초과	20,053,689	81,364,755
합 계	20,097,702	136,817,977

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	66,181,441	67,837,476
대손충당금환입	(46,119,896)	-
기말금액	20,061,545	67,837,476

### 7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
구 분	당분기말	전기말	비 고
<유동자산>			
GCT Semiconductor, Inc.	5,000,000	5,000,000	Convertible Promissory Note
소 계	5,000,000	5,000,000	
<비유동자산>			
STIC Innovation Fund	5,681,142	3,156,317	지분 투자
GeneCast	4,461,630	-	지분 투자
CuraPatient	2,000,000	-	조건부 지분인수 계약
소 계	12,142,772	3,156,317	
합 계	17,142,772	8,156,317	

## 8. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
<유동자산>		
단기금융상품	1,068,748	1,058,166
단기대여금	10,503	12,826
소 계	1,079,251	1,070,992
<비유동자산>		
장기대여금	-	3,996
임차보증금	1,626,729	1,919,066
소 계	1,626,729	1,923,062
합 계	2,705,980	2,994,054

## 9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
원재료	23,082,975	41,471,914
(평가손실충당금)	(3,721,053)	(6,747,770)
제품	15,598,835	49,097,176
(평가손실충당금)	(1,259,490)	(1,579,566)
합 계	33,701,267	82,241,754



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

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산평가손실(환입)	68,646	(3,346,792)	3,072,836	2,469,384

## 10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
선급금	2,555,856	3,277,312
선급비용	150,991	848,153
합 계	2,706,847	4,125,465

## 11. 기타포괄-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 중 기타포괄-공정가치측정금융자산의 변동은 없습니다.

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

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

## 12. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	소재지	당분기말		전기말		주요 영업활동
		지분율	장부금액	지분율	장부금액	
웰스바이오㈜(*1)	대한민국	78.61%	37,940,489	61.76%	25,347,583	체외진단의약품 및 의료기기 생산, 판매
㈜엑세스바이오코리아	대한민국	100.00%	12,614,582	100.00%	12,614,582	
Access Bio Ethiopia, Inc.	에티오피아	100.00%	1,748,745	100.00%	1,748,745	
메이슨헬스케어신기술투자조합2호	대한민국	83.33%	3,977,630	83.33%	3,977,630	신기술사업자 투자
㈜비라이트인베스트먼트(*2)	대한민국	100.00%	100,000,000	-	-	경영자문업
합 계			156,281,446		43,688,540	

(\*1) 당분기 중 웰스바이오㈜의 지분을 추가 취득하였습니다.

(\*2) 당분기 중 신규 설립되었습니다.

(2) 보고기간 중 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)					
구 분	웰스바이오㈜	㈜엑세스 바이오코리아	Access Bio Ethiopia, Inc.	메이슨헬스케어 신기술투자조합2호	㈜비라이트 인베스트먼트
자산	24,231,300	21,153,003	1,503,140	4,346,193	99,651,611
부채	14,118,486	321,354	184,481	22,492	9,570
자본	10,112,814	20,831,649	1,318,659	4,323,701	99,642,041
매출	6,082,812	1,064,297	380,641	-	-
분기순손익	(4,312,485)	(2,538,305)	322,369	(77,898)	1,388,733
총포괄손익	(4,312,485)	(2,538,305)	322,369	(77,898)	1,388,733

(전기)

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

### 13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: USD)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	49,539,952	(14,355,406)	(185,600)	34,998,946
집기비품	358,110	(204,300)	-	153,810
임차자산개량권	3,885,293	(1,680,931)	-	2,204,362
Cell Line	6,000,000	(1,500,000)	-	4,500,000
건설중인자산	11,464,344	-	-	11,464,344
합 계	71,247,699	(17,740,637)	(185,600)	53,321,462

(전기말)

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

(2) 보고기간 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)					
구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	기 말
기계장치	20,858,949	70,479	(4,054,472)	18,123,990	34,998,946
집기비품	75,006	51,385	(21,139)	48,558	153,810
임차자산개량권	-	-	(174,460)	2,378,822	2,204,362
Cell Line	4,590,000	-	(90,000)	-	4,500,000
건설중인자산	21,055,280	10,960,434	-	(20,551,370)	11,464,344
합 계	46,579,235	11,082,298	(4,340,071)	-	53,321,462

(전분기)

(단위: USD)					
구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	기 말
기계장치	9,087,210	194,832	(1,929,713)	9,301,915	16,654,244
집기비품	90,408	-	(13,562)	2,747	79,593
임차자산개량권	107,606	-	(107,606)	-	-
Cell Line	4,710,000	-	(90,000)	-	4,620,000
건설중인자산	27,051,810	5,978,218	-	(9,304,662)	23,725,366
합 계	41,047,034	6,173,050	(2,140,881)	-	45,079,203

14. 사용권자산 및 리스부채

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

(당분기말)

(단위: USD)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건 물	44,353,378	(9,669,725)	34,683,653

(전기말)

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

(2) 보고기간 중 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	37,709,317	10,597,594
취득금액	-	23,707,289
사용권자산상각비	(3,025,664)	(2,706,402)
기말금액	34,683,653	31,598,481

(3) 보고기간 중 리스부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)			
구 분	유동부채	비유동부채	합 계
기초금액	2,877,732	37,468,523	40,346,255
지급액	-	(3,576,695)	(3,576,695)
이자비용(상각액)	-	1,440,849	1,440,849
유동성대체	210,775	(210,775)	-
기말금액	3,088,507	35,121,902	38,210,409

(전분기)

(단위: USD)			
구 분	유동부채	비유동부채	합 계
기초금액	1,368,969	9,898,937	11,267,906
취득금액	-	23,707,289	23,707,289
지급액	(2,309,351)	-	(2,309,351)
이자비용(상각액)	1,266,827	-	1,266,827
유동성대체	1,802,072	(1,802,072)	-
기말금액	2,128,517	31,804,154	33,932,671

(4) 보고기간 중 리스 관련 손익으로 인식된 금액은 다음과 같으며, 당분기 중 리스로인한 총 현금유출액은 USD 3,800,227(전분기: USD 2,334,198)입니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
사용권자산 감가상각비	1,008,555	3,025,664	902,134	2,706,402
리스부채 이자비용	476,892	1,440,849	423,559	1,266,827
단기리스	28,219	182,594	-	-
소액리스	17,837	40,938	8,286	24,847
합 계	1,531,503	4,690,045	1,333,979	3,998,076

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

(단위: USD)		
구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	4,893,625	3,088,507
1년 초과 5년 이내	21,093,468	15,628,084
5년 초과	21,953,382	19,493,818
합 계	47,940,475	38,210,409

## 15. 무형자산

(1) 보고기간 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: USD)				
구 분	기 초	상 각	환율효과	기 말
특허권	231,200	(28,723)	(1,458)	201,019
개발비	463,132	(72,726)	-	390,406
소프트웨어	7,530	(6,058)	660	2,132
합 계	701,862	(107,507)	(798)	593,557

(전분기)

(단위: USD)				
구 분	기 초	상 각	환율효과	기 말
특허권	271,524	(28,723)	(2,890)	239,911
개발비	560,101	(72,727)	-	487,374
소프트웨어	16,560	(6,910)	(1,241)	8,409
합 계	848,185	(108,360)	(4,131)	735,694

(2) 당분기말 현재 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	내 역	취득금액	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	잔존상각기간(*3)
감염성질환에 대한	상각중인 개발비(*1)	969,687	(579,281)	-	390,406	4.05년
체외진단키트	손상인식 개발비(*2)	4,177,309	(1,456,641)	(2,720,668)	-	-
합 계		5,146,996	(2,035,922)	(2,720,668)	390,406	

(\*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	1,956,562	9,206,039	572,175	2,546,286

## 16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
매입채무	110,709	1,189,594
미지급금	5,491,375	3,222,536
미지급비용	11,537,881	122,832,964
합 계	17,139,965	127,245,094



## 17. 차입부채

(1) 보고기간종료일 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
전환사채	6,649,256	7,009,957

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

(단위: USD)						
구 분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익율	당분기말	전기말
5회차 전환사채	2021년 12월 10일	2024년 12월 10일	3.00%	3.00%	6,692,445	7,101,712
가산: 사채상환할증금					18,843	19,995
차감: 전환권조정					(62,032)	(111,750)
소 계					6,649,256	7,009,957
유동성대체					(6,649,256)	(7,009,957)
차감후 잔액					-	-

(3) 보고기간종료일 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

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

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

(\*) 전기 중 최초 사채 발행가액의 70%에 해당하는 210억원의 전환사채에 대한 매수선택권을 제3자에게 매도하였고, 당사는 동 금액의 전환사채를 조기상환하였습니다. 해당 매수선택권 보유자의 행사가능일은 2022년 12월 10일부터 2024년 12월 9일까지 매 3월이며, 당사는 해당 제3자의 권리를 파생상품부채로 인식하였습니다.

## 18. 파생상품

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

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

### (1) 파생상품의 장부금액

(단위: USD)			
구 분	당분기말	전기말	취득시
파생상품부채	3,734,026	4,028,607	6,029,761

### (2) 파생상품 관련 손익

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
법인세비용 차감전 분기순손익	(10,972,177)	12,812,184	(14,156,456)	330,208,812
파생상품평가손익	-	(294,581)	-	(3,205,961)
평가손익 제외 법인세비용 차감전 분기순손익	(10,972,177)	12,517,603	(14,156,456)	327,002,851

## 19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
<유동부채>		
선수금	371,930	1,018,388
<비유동부채>		
이연수익	501,696	501,696
합 계	873,626	1,520,084

## 20. 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

## 21. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기말	전기말
해외사업환산손익	(275,904)	(56,956)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	(2,772,678)	(2,757,021)
합 계	(3,048,582)	(2,813,977)

## 22. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

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

## 23. 이익잉여금

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	462,477,988	214,975,313
분기순이익	11,534,952	248,147,434
연차배당	(22,755,863)	-
기말금액	451,257,077	463,122,747

## 24. 영업부문

(1) 당사는 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정권자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있으며, 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	61,464	106,308	6,431	184,623
Asia	71,092	161,671	386,720	6,141,879
America	393,543	233,897,530	4,374,441	605,071,958
Europe	-	-	-	760
Oceania	2,600	3,380	-	128,911,100
합 계	528,699	234,168,889	4,767,592	740,310,320

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
A사	184,570,560	-
B사	46,750,000	-
C사	-	299,252,643
D사	-	127,477,500
E사	-	85,222,382
합 계	231,320,560	511,952,525

25. 영업이익

(1) 보고기간 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출액	527,879	234,166,859	4,760,695	740,298,348
기타매출액	820	2,030	6,897	11,972
합 계	528,699	234,168,889	4,767,592	740,310,320

(2) 보고기간 중 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출원가	5,902,563	100,702,060	2,388,509	161,630,380
기타매출원가	-	-	25	25
합 계	5,902,563	100,702,060	2,388,534	161,630,405

(3) 보고기간 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,964,027	12,829,376	2,512,314	9,890,404
퇴직급여	182,109	513,629	135,970	449,997
복리후생비	80,252	414,405	355,296	561,604
지급수수료	1,352,813	53,559,730	3,819,932	52,078,597
통신비	7,200	24,072	7,813	41,419
수선비	14,625	65,621	10,132	47,846
대손상각비(환입)	6,692	(46,119,897)	-	-
감가상각비	84,396	252,707	243	121,576
무형자산상각비	35,819	107,507	35,986	108,360
차량유지비	20,179	65,219	9,549	35,283
임차료	(7,635)	-	(9,364)	2,584
보험료	220,371	915,879	445,082	849,983
광고선전비	111,961	312,416	175,822	748,872
소모품비	301,190	495,645	306,389	487,587
접대비	194,070	526,511	171,937	374,103
운반비	8,208	3,663,414	11,408	57,353
교육훈련비	18,648	26,952	-	66,794
경상연구개발비	1,956,562	9,206,039	572,175	2,546,286
판매수수료	24,033	60,300,024	3,706,122	171,926,700
여비교통비	441,024	1,064,123	251,235	593,724
수도광열비	64,416	233,089	31,165	81,779
합 계	7,080,960	98,456,461	12,549,206	241,070,851



26. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
원재료의 매입	629,678	8,138,523	4,944,412	113,390,580
재고자산의 변동	(749,485)	51,887,279	(14,759,309)	(34,045,432)
종업원급여	5,168,072	28,078,150	4,657,891	17,146,626
복리후생비	284,703	1,013,611	524,417	1,352,304
감가상각비와 무형자산상각비	2,646,352	7,473,242	1,734,496	4,955,643
임차료	(7,635)	-	3,593	15,541
지급수수료	1,352,813	53,559,730	3,819,932	52,078,597
보험료	531,589	1,883,758	774,673	1,893,850
운반비	178,261	4,102,093	11,408	57,353
판매수수료	24,033	60,300,024	3,706,122	171,926,700
기타비용	2,925,142	(17,277,889)	9,520,105	73,929,494
합 계(*)	12,983,523	199,158,521	14,937,740	402,701,256

(\*) 포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

## 27. 기타영업외손익

보고기간 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)					
구 분		당분기		전분기	
		3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익	임대료수익	3,691	3,691	-	-
	잡이익	9,999	10,109	1,210	1,210
소 계		13,690	13,800	1,210	1,210
기타영업외비용	기부금	91,662	103,462	900	7,700
	잡손실	-	28,089,931	127	10,290
소 계		91,662	28,193,393	1,027	17,990
순기타영업외손익		(77,972)	(28,179,593)	183	(16,780)

## 28. 금융손익

(1) 보고기간 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)					
구 분		당분기		전분기	
		3개월	누적	3개월	누적
금융수익	이자수익	2,219,585	7,901,532	1,277,133	2,020,708
	외환차익	-	-	-	11,364
	외화환산이익	163,591	450,465	(9)	1,599,372
	파생상품평가이익	-	294,581	-	3,205,961
소 계		2,383,176	8,646,578	1,277,124	6,837,405
금융원가	이자비용	543,717	1,640,943	1,118,186	3,356,892
	외환차손	-	170,017	-	-
	외화환산손실	278,840	854,209	4,145,429	6,372,604
	파생상품거래손실	-	-	-	4,491,381
소 계		822,557	2,665,169	5,263,615	14,220,877
순금융손익		1,560,619	5,981,409	(3,986,491)	(7,383,472)

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

(단위: USD)				
발생원천 금융자산	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
현금및현금성자산	2,196,793	7,840,974	1,231,290	1,915,578
기타금융자산	22,792	60,558	45,843	105,130
합 계	2,219,585	7,901,532	1,277,133	2,020,708

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

(단위: USD)				
발생원천 금융부채	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
전환사채	66,825	200,094	694,627	2,090,065
리스부채	476,892	1,440,849	423,559	1,266,827
합 계	543,717	1,640,943	1,118,186	3,356,892

## 29. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
당기 법인세 부담액		
당기손익에 대한 법인세	101,217	83,936,424
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(2,796,662)	81,587
이연법인세변동액		
일시적차이의 증감효과	3,988,334	(1,775,585)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(15,657)	(181,048)
법인세비용	1,277,232	82,061,378

(2) 보고기간 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전순이익	12,812,184	330,208,812
적용세율에 따른 세부담액	3,230,845	84,830,644
조정사항 :		
비공제비용	194,300	148,435
세액공제	-	(12,911,073)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(2,796,662)	81,587
세율차이 등	681,884	-
기타	(33,135)	9,911,785
법인세비용	1,277,232	82,061,378
유효세율	9.97%	24.85%

### 30. 주당손익

#### (1) 기본주당손익

① 보고기간 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순손익	(5,306,787)	11,534,952	(11,766,460)	248,147,434
가중평균유통보통주식수	33,761,529	33,789,879	35,377,962	34,671,404
기본주당손익	(0.16)	0.34	(0.33)	7.16

② 보고기간 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당분기 3개월)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일수	주식수 X 일수
기 초	2023.07.01.~2023.09.30.	36,315,527	92	3,341,028,484
자기주식	2023.07.01.~2023.09.30.	(2,553,998)	92	(234,967,816)
소 계		33,761,529		3,106,060,668
			÷일수	92
			가중평균유통보통주식수	33,761,529

(당분기 누적)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일수	주식수 X 일수
기 초	2023.01.01.~2023.09.30.	36,315,527	273	9,914,138,871
자기주식	2023.01.01.~2023.09.30.	(2,351,553)	273	(641,973,969)
자기주식의 취득	2023.02.03.~2023.09.30.	(31,000)	240	(7,440,000)
	2023.02.06.~2023.09.30.	(50,000)	237	(11,850,000)
	2023.02.07.~2023.09.30.	(25,000)	236	(5,900,000)
	2023.02.08.~2023.09.30.	(15,000)	235	(3,525,000)
	2023.02.10.~2023.09.30.	(33,847)	233	(7,886,351)
	2023.02.13.~2023.09.30.	(29,598)	230	(6,807,540)
	2023.02.14.~2023.09.30.	(15,000)	229	(3,435,000)
	2023.02.15.~2023.09.30.	(3,000)	228	(684,000)
소 계		33,761,529		9,224,637,011
			÷일수	273
			가중평균유통보통주식수	33,789,879

(전분기 3개월)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일수	주식수 X 일수
기 초	2022.07.01.~2022.09.30.	36,315,527	92	3,341,028,484
자기주식	2022.07.01.~2022.09.30.	(924,848)	92	(85,086,016)
자기주식의 취득	2022.08.23.~2022.09.30.	(30,000)	39	(1,170,000)
소 계		35,360,679		3,254,772,468
÷일수				92
가중평균유통보통주식수				35,377,962

(전분기 누적)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일수	주식수 X 일수
기 초	2022.01.01.~2022.09.30.	36,315,527	273	9,914,138,871
자기주식	2022.01.01.~2022.09.30.	(713,515)	273	(194,789,595)
자기주식의 취득	2022.03.29.~2022.09.30.	(211,333)	185	(39,146,605)
	2022.04.05.~2022.09.30.	(713,480)	168	(120,103,560)
	2022.05.02.~2022.09.30.	(545,000)	143	(77,980,000)
	2022.06.03.~2022.09.30.	(138,225)	113	(15,655,730)
	2022.08.23.~2022.09.30.	(30,000)	39	(1,170,000)
소 계		33,963,974		9,465,293,381
÷일수				273
가중평균유통보통주식수				34,671,404

(2) 희석주당순익

① 보고기간 중 희석주당순익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
희석주당순익 계산에 사용된 순손익	(5,306,787)	11,715,099	(11,766,460)	249,321,626
희석주당순익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	33,761,529	36,457,847	35,377,962	38,037,935
희석주당순익	(0.16)	0.32	(0.33)	6.55

② 보고기간 중 희석주당순익의 계산에 사용된 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월(*1)	누적	3개월(*1)	누적
분기순손익	(5,306,787)	11,534,952	(11,766,460)	248,147,434
- 주식보상비용(*2)	-	-	-	5,629
- 전환사채의 이자(*2)	-	180,147	-	1,168,563
희석주당순익 계산에 사용된 순손익	(5,306,787)	11,715,099	(11,766,460)	249,321,626

(\*1) 희석화 효과가 없으므로 분기순손익과 희석주당순익 계산에 사용된 순손익이 동일합니다.

(\*2) 당분기 당사의 유효세율인 9.97%(전분기: 24.85%)를 반영한 세후 금액입니다.

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

(단위: 주,USD)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월(*1)	누적	3개월(*1)	누적
가중평균유통보통주식수	33,761,529	33,789,879	35,377,962	34,671,404
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수				
- 주식선택권(*2)	-	832,882	-	939,538
- 전환사채	-	1,835,086	-	2,426,993
희석주당순익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	33,761,529	36,457,847	35,377,962	38,037,935

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

(\*2) 당분기 및 전분기 평균 주가에 따라 계산된 조정주식수입니다.

### 31. 주식선택권

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

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

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

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

(3) 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	전분기
기 초	1,087,329	1,087,329
상 실	(80,000)	-
기 말	1,007,329	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	-	-	-	7,491

### 32. 현금흐름표

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
법인세비용	1,277,232	82,061,378
퇴직급여	513,629	449,997
이자비용	1,640,943	3,356,892
대손충당금환입	(46,119,897)	-
주식보상비용	-	7,491
감가상각비	7,365,735	4,847,283
무형자산상각비	107,507	108,360
재고자산평가손실(환입)	(3,346,792)	2,469,384
이자수익	(7,901,532)	(2,020,708)
외화환산이익	(450,465)	(1,599,372)
외화환산손실	854,209	6,372,604
파생상품평가이익	(294,581)	(3,205,961)
파생상품거래손실	-	4,491,381
합 계	(46,354,012)	97,338,729

(2) 보고기간 중 운전자본 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
매출채권의 감소(증가)	116,720,276	(9,459,633)
미수금의 감소(증가)	(51,408)	45,850
선금금의 감소(증가)	(354,180)	2,045,639
선금비용의 감소(증가)	697,162	(154,687)
재고자산의 감소(증가)	51,887,279	(34,045,432)
매입채무의 감소	(1,078,885)	(6,090,267)
미지급금의 증가	2,268,839	9,577,846
선수금의 감소	(646,458)	(11,310,262)
미지급비용의 증가(감소)	(111,295,083)	112,827,120
퇴직금의 지급	(513,629)	(449,997)
합 계	57,633,913	62,986,177

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

(단위: USD)		
구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	20,551,370	9,304,662
사용권자산 및 리스부채의 설정	-	23,707,289
리스부채의 유동성 대체	210,775	1,802,072

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

(당분기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름			기 말
			상 각	유동성대체	기 타(*)	
전환사채	7,009,957	-	44,738	-	(405,439)	6,649,256
유동성리스부채	2,877,732	-	-	210,775	-	3,088,507
비유동성리스부채	37,468,523	(3,576,695)	1,440,849	(210,775)	-	35,121,902
합 계	47,356,212	(3,576,695)	1,485,587	-	(405,439)	44,859,665

(\*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(전분기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름			기 말
			상 각	유동성대체	기 타(*)	
전환사채	33,523,321	-	1,555,003	-	(1,492,370)	33,585,954
유동성리스부채	1,368,969	(2,309,351)	1,266,827	1,802,072	-	2,128,517
비유동성리스부채	9,898,937	-	-	(1,802,072)	23,707,289	31,804,154
합 계	44,791,227	(2,309,351)	2,821,830	-	22,214,919	67,518,625

(\*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

### 33. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	(주)팜젠사이언스
종속기업	웰스바이오(주)	웰스바이오(주)
	(주)엑세스바이오코리아	(주)엑세스바이오코리아
	Access Bio Ethiopia, Inc.	Access Bio Ethiopia, Inc.
	메이슨헬스케어신기술투자조합2호	메이슨헬스케어신기술투자조합2호
	(주)비라이트인베스트먼트(*1)	-
기 타	(주)메디센서	(주)메디센서

(\*1) 당분기 중 신규 설립되었습니다.

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

(당분기)

(단위: USD)						
구 분	특수관계자명	매 출	매 입	기타수익	기타비용	유형자산 취득
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	-	13,189	-	-	-
종속기업	(주)엑세스바이오코리아	114,671	245,571	1,055	75,953	672,455
	Access Bio Ethiopia, Inc.	106,308	-	-	-	-
	(주)비라이트인베스트먼트	-	-	3,691	-	-
합 계		220,979	258,760	4,746	75,953	672,455

(전분기)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매 출	매 입	이자수익
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	-	12,821	-
종속기업	웰스바이오(주)	-	976,196	22,085
	(주)엑세스바이오코리아	5,794,261	24,003,049	-
	Access Bio Ethiopia, Inc.	62,123	-	-
합 계		5,856,384	24,992,066	22,085

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

(당분기말)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매출채권	매입채무	기타채권
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	-	-	632,064
종속기업	웰스바이오(주)	-	-	59,488
	(주)엑세스바이오코리아	10,810	8,936	-
합 계		10,810	8,936	691,552

(전기말)

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

(4) 당분기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없으며, 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(전분기)

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

(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	10,744,519	6,018,081
퇴직급여	18,582	3,115
주식보상비용	-	7,491
합 계	10,763,101	6,028,687

(6) 당사는 당분기 중 웰스바이오(주)의 지분 16.86%를 USD 12,592,906에 추가 취득하였으며, (주)비라이트인베스트먼트를 설립하면서 USD 100,000,000를 출자하였습니다.

#### 34. 우발부채와 약정사항

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

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

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

(4) Gredale, LLC은 당사와의 계약상 존재하지 않는 코로나 항원 자가진단키트 판매수수료에 대한 권리를 주장하는 바, 당사는 2023년 5월 9일 Gredale, LLC에 대하여 법적 책임이 없다는 소를 뉴저지 상급법원에 제기한 바 있습니다. 2023년 9월 23일 Gredale, LLC는 당사가 제기한 상기 소송에 대하여 반대소송을 제기하였으며, 당사가 수령한 특정 주문건에 대한 보수 및 징벌적 손해배상 등으로 총 USD 173,717,000을 청구하였습니다. 상기 소송과 중재청구의 최종결과와 시기, 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 보고기간종료일 현재 예측할 수 없습니다.

### 35. 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, 당사의이사회는 위험에 대한 당사의 노출정도와 발생형태를 분석하고, 위험관리정책 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(*)	217,545,052	355,496,632
매출채권및기타채권	162,876	70,697,607
당기손익-공정가치측정금융자산	17,142,772	8,156,317
기타금융자산	2,705,980	2,994,054
합 계	237,556,680	437,344,610

(\*) 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	17,139,965	-	127,245,094	-
차입부채	6,649,256	-	7,009,957	-
파생상품부채	3,734,026	-	4,028,607	-
리스부채	3,088,507	35,121,902	2,877,732	37,468,523
합 계	30,611,754	35,121,902	141,161,390	37,468,523

## (3) 시장위험

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

### ① 환위험

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
<금융자산>		
현금및현금성자산	1,131,706	396,756
<금융부채>		
전환사채	6,649,256	7,009,957

보고기간종료일 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
USD/KRW	1,344.80	1,267.30

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)	(551,755)	551,755	(661,320)	661,320

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(*)	217,545,052	355,496,632
단기금융상품	1,068,748	1,058,166
소 계	218,613,800	356,554,798
<금융부채>		
차입부채	6,649,256	7,009,957

(\*) 당사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

위의 금융상품은 모두 고정이자부 금융상품으로 당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 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	당분기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융자산	2,186,138	(2,186,138)	3,565,548	(3,565,548)
금융부채	(66,493)	66,493	(70,100)	70,100

#### (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 보고기간종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

###### —공정가치로 측정되는 금융상품

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치평가를 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 보고기간종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다. 한편, 유동성부채는 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

## 2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

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

(당분기말)

(단위: USD)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	17,142,772	17,142,772
금융부채				
파생상품부채	-	-	3,734,026	3,734,026

(전기말)

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

### 3) 가치평가기법 및 투입변수

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

(당분기말)

(단위: USD)			
구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	17,142,772	취득원가법(*)	-
파생상품부채	3,734,026	옵션가격결정모형	주가변동성 등

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

(전기말)

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

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

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

(단위: USD)				
구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	17,142,772	17,142,772	8,156,317	8,156,317
상각후원가로 인식된 금융자산				
매출채권및기타채권	162,876	162,876	70,697,607	70,697,607
기타금융자산	2,705,980	2,705,980	2,994,054	2,994,054
금융자산 소계	20,011,628	20,011,628	81,847,978	81,847,978
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	3,734,026	3,734,026	4,028,607	4,028,607
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	17,139,965	17,139,965	127,245,094	127,245,094
차입부채	6,649,256	6,649,256	7,009,957	7,009,957
리스부채	38,210,409	38,210,409	40,346,255	40,346,255
금융부채 소계	65,733,656	65,733,656	178,629,913	178,629,913



(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)	217,546,016	355,498,052
당기손익-공정가치측정금융자산 및 단기금융상품(B)	18,211,520	9,214,483
차입부채(C)	6,649,256	7,009,957
순금융자산(D=A+B-C)	229,108,280	357,702,578
자본총계(E)	480,894,254	494,184,514
순금융자산/자본총계(D/E)	47.64%	72.38%

## 6. 배당에 관한 사항

배당에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(사업보고서에 기재 예정)

## 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

### 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

#### 가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2023년 09월 30일 )

(단위 : 원, 주)

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

주1) 당사는 미국에 설립된 회사로써 주당 액면가액은 USD 0.05이며 투자자 편의를 위하여 원화로 환산하였습니다.

#### 나. 미상환 전환사채 발행현황

##### 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2023년 09월 30일 )

(단위 : 백만원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기 간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주 식수	
기명식 무이권부 무보증 사모전환사채	제 5차	2021.12.10	2024.12.10	30,000	증권예탁 증서	2022.12.10 - 2024.12.09	100.00	7,949	9,000	1,132,217	주)
합 계	-	-	-	30,000	-	-	-	-	9,000	1,132,217	-

주1) 회사는 상기 제 5회차 전환사채의 매도 청구권(또는 콜옵션)을 행사하여 권면금액 210억원을 조기 상환 하였고, 210억원의 전환사채에 대한 매수선택권을 제 3자에게 매도하였습니다.

**다. 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황**

해당사항 없습니다.

**라. 미상환 전환형 조건부자본증권 발행현황**

해당사항 없습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

**가. 채무증권 발행실적**

해당사항 없습니다.

**채무증권 발행실적**

(기준일 : 2023년 09월 30일 )

(단위 : 백만원, %)

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

**나. 기업어음증권 미상환 잔액**

해당사항 없습니다.

**기업어음증권 미상환 잔액**

(기준일 : 2023년 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**다. 단기사채 미상환 잔액**

해당사항 없습니다.

**단기사채 미상환 잔액**

(기준일 : 2023년 09월 30일 )

(단위 : 백만원)

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

**라. 회사채 미상환 잔액**

**회사채 미상환 잔액**

(기준일 : 2023년 09월 30일 )

(단위 : 백만원)

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

**마. 신종자본증권 미상환 잔액**  
해당사항 없습니다.

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 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	-	-	-	-	-	-	-	-

**바. 조건부자본증권 미상환 잔액**  
해당사항 없습니다.

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 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 : 2023년 09월 30일 )

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	5	2021.12.10	시설자금 20,000 운영자금 10,000	30,000	시설자금 11,086 운영자금 10,000	21,086	집행예정 (예금보유)

**나. 미사용자금의 운용내역**

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	기업자유예금	8,914	-	-
계		8,914	-	

## 8. 기타 재무에 관한 사항

### 가. 재무제표 제작성 등 유의사항

#### (1) 재무제표 제작성 여부

해당 사항 없습니다.

#### (2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도

해당 사항 없습니다.

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

(중요한 소송)

당사는 정상적인 영업 과정에서 발생한 소송들이 진행 중에 있습니다. 동 소송사건의 최종결과와 시기, 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 보고기간 종료일 현재 예측할수 없습니다. 자세한 사항은 '연결재무제표 주석 33. 주요 약정 사항'을 참고하여 주시기 바랍니다.

#### (4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

- 감사보고서 상 강조사항 및 핵심 감사사항

사업연도	강조사항 등	핵심감사사항
제 21기(2022년)	해당사항 없음	(연결재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성 (별도재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성
제 20기(2021년)	해당사항 없음	(연결재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성 (별도재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성
제 19기(2020년)	해당사항 없음	(연결재무제표) 특수관계자 등 거래 및 잔액 공시의 적정성 (별도재무제표) 특수관계자 등 거래 및 잔액 공시의 적정성

### 나. 대손충당금 설정 현황

#### (1) 매출채권 및 기타채권 내역

(단위:USD)				
구분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제 22기 3분기 (2023년 1월-9월)	매출채권	22,697,419	(20,305,196)	89.5%
	미수금	3,002,819	(2,425,905)	80.8%
	미수수익	687,084	-	-

	합 계	26,387,322	(22,731,101)	86.1%
제 21기 (2022년)	매출채권	138,334,645	(66,353,795)	48.0%
	미수금	3,215,279	(2,574,258)	80.1%
	미수수익	286,464	(71,755)	25.0%
	합 계	141,836,388	(68,999,808)	48.6%
제 20기 (2021년)	매출채권	114,040,107	(67,947,599)	59.6%
	미수금	2,126,434	(1,216,429)	57.2%
	미수수익	78,730	(76,707)	97.4%
	합 계	116,245,271	(69,240,735)	59.6%

※ 연결 기준임

(2) 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동 내역

(단위:USD)			
구 분	제 22기 3분기 (2023년 1월-9월)	제 21기(2022년)	제 20기(2021년)
1. 기초 대손충당금 잔액합계	68,999,808	69,240,735	4,729,787
2. 순대손처리액 (①-②±③)	(232,819)	290,388	(124,123)
① 대손처리액 (상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	224,715
③ 기타증감액	(232,819)	290,388	100,592
3. 대손상각비 계상 (환입)액	(46,035,888)	(531,315)	64,635,071
4. 기말 대손충당금 잔액 합계	22,731,101	68,999,808	69,240,735

※ 연결 기준임

(3) 대손충당금 설정 방침

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

매출채권 및 기타채권의 대손충당금은 연결실체가 채권금액을 회수할 수 없다는 것을 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 매출채권 잔액 현황

		(단위:USD,%)				
경과기간		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	일반	1,498,982	650,707	19,178,609	1,358,311	22,686,609
	특수관계자	10,810	-	-	-	10,810
	계	1,509,792	650,707	19,178,609	1,358,311	22,697,419
구성비율		6.6%	2.9%	84.5%	6.0%	100.0%

※ 연결기준임

#### 다. 재고자산 현황

##### (1) 최근 3개년 재고자산 내역

(단위:USD)			
구 분	제 22기 3분기 (2023년 1월-9월)	제 21기 (2022년)	제 20기 (2021년)
제품 및 상품	15,617,747	51,784,918	28,985,808
재공품	444,116	82,563	1,419,758
원재료	22,659,190	38,183,375	15,453,880
미착품	170,810	38,556	93,047
합 계	38,891,863	90,089,412	45,952,493
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]	7.2%	12.9%	12.3%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고) }÷2]	2.2	2.4	2.7

※ 연결 기준임

##### (2) 장기체화 재고 등 현황

(단위:USD)			
계정과목	기초잔액	당기 평가손실 추가 및 처분	기말잔액
제품 및 상품	(2,216,985)	332,459	(1,884,526)
반제품 및 재공품	(965,527)	(111,113)	(1,076,640)
원재료	(6,983,168)	3,021,915	(3,961,253)
합 계	(10,165,680)	3,243,261	(6,922,419)

※ 연결 기준임

##### (3) 재고자산의 실사내역

회사는 정기(월별) 및 필요시 수시 재고실사를 실시하고 있습니다.

- 2023년 3분기 결산 재고조사일 : 2023년 10월 2일

- 분기말 재고 실사시, 내부직원 입회 하에 주요 품목의 샘플 조사를 기본으로 실지 조사를 실시하였습니다.

## 라. 공정가치 평가내역

### 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 보고기간종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

-당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치평가를 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 보고기간종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다. 한편, 유동성부채는 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

### 2) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

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



(당분기말)

(단위: USD)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	113,222,119	113,222,119
금융부채				
파생상품부채	-	-	3,734,026	3,734,026

(전기말)

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

### 3) 가치평가기법 및 투입변수

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

(당분기말)

(단위 : USD)			
구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	113,222,119	취득원가법(*)	-
파생상품부채	3,734,026	옵션가격결정모형	주가변동성 등

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

(전기말)

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

(\*) 모두 전기 중 취득한 지분상품 등이므로 취득원가가 공정가치와 가장 유사하다고 판단하였습

니다.

4) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	113,222,119	113,222,119	12,338,390	12,338,390
상각후원가로 인식된 금융자산				
매출채권및기타채권	3,656,221	3,656,221	72,836,580	72,836,580
기타금융자산	12,891,420	12,891,420	15,484,263	15,484,263
금융자산 소계	129,769,760	129,769,760	100,659,233	100,659,233
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	3,734,026	3,734,026	4,028,607	4,028,607
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	18,439,966	18,439,966	130,555,818	130,555,818
단기차입부채	6,738,489	6,738,489	7,104,646	7,104,646
장기차입부채	10,945,866	10,945,866	11,686,262	11,686,262
리스부채	38,423,247	38,423,247	40,722,342	40,722,342
금융부채 소계	78,281,594	78,281,594	194,097,675	194,097,675

마. 진행률적용 수주계약 현황  
해당 사항 없습니다.

## IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

이사의 경영진단 및 분석의견은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(사업보고서에 기재 예정)

## V. 회계감사인의 감사의견 등

### 1. 외부감사에 관한 사항

#### 1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함)

우리회계법인은 제 22기 3분기 검토를 수행하였고, 검토결과 재무제표에 한국채택국제회계 기준 1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제 22기 2023년(당기)	우리회계법인	-	-	-
제 21기 2022년(전기)	우리회계법인	적정	해당사항없음	(연결재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성 (별도재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성
제 20기 2021년(전전기)	우리회계법인	적정	해당사항없음	(연결재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성 (별도재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성

### 2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제 22기 2023년(당기)	우리회계법인	분/반기검토 및 기말회계 감사 (K-IFRS 별도 및 연결) 내부회계관리제도 감사	USD 280,000	1,900	USD 140,000	1,012
제 21기 2022년(전기)	우리회계법인	반기검토 및 기말회계 감사 (K-IFRS 별도 및 연결)	USD 220,000	1,300	USD 220,000	1,309
제 20기 2021년(전전기)	우리회계법인	반기검토 및 기말회계 감사 (K-IFRS 별도 및 연결)	USD 170,000	920	USD 170,000	920

### 3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제 22기 2023년(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제 21기 2022년(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제 20기 2021년(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

	-	-	-	-	-
--	---	---	---	---	---

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구  
가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	-	-	-	-
2	-	-	-	-
3	-	-	-	-

5. 조정협의회 주요 협의내용 및 재무제표 불일치 정보  
해당사항 없습니다.

## 2. 내부통제에 관한 사항

내부통제에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다  
(사업보고서에 기재 예정)

## VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

### 1. 이사회에 관한 사항

이사회에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(사업보고서에 기재 예정)

### 2. 감사제도에 관한 사항

감사제도에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(사업보고서에 기재 예정)

### 3. 주주총회 등에 관한 사항

#### 가. 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 09월 30일 )

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

주) 당사는 제21 기 정기주주총회(2023.03.28.)에서 의결권대리행사권유를 실시하여 직접 교부 및 전자우편 등의 방법을 통해 위임장을 교부하였습니다.

#### 나. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 09월 30일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	36,315,527	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	2,553,998	상법 제369조제2항에 따른 자사주
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-

의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	33,761,529	-
	우선주	-	-

#### 다. 소수주주권 및 경영권 경쟁

날짜	행사자	내용	진행결과	관련공시
2023년 5월 04일	박외성 외 3명	주주명부 열람 및 등 사	기각	23. 05. 04 소송등의제기 · 신청(경영권분쟁소송) 23.06.14[정정]소송등의제기 · 신청(경영권분쟁소송) 23. 08. 02 소송등의판결 · 결정
2023년 5월 25일	박외성 외 40명	주주총회 소집허가	기각	23. 06. 05 소송등의제기 · 신청(경영권분쟁소송) 23. 08. 02 소송등의판결 · 결정

#### 라. 주식사무

구 분	내 용
정관상 신주인수권의 내용	아래 조항과 기본정관에 규정된 신주인수권 관련 조항에도 불구하고, 회사는 다음과 같은 경우 회사는 이사회 의결에 따라 회사의 기존 주주들 이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다: a. 일반공모 방식으로 신주를 발행하는 경우. b. 주식매수선택권(stock option) 행사의 결과로 신주가 발행되는 경우. c. 신기술의 도입 또는 회사 재정상태 개선과 같은 경영상 목적을 달성하기 위하여 발행주식총수의 50%를 초과하지 않는 범위내에서 신주를 발행하는 경우. d. 주식의 한국거래소상장을 위한 인수인에 의한 주식인수방식으로 신주를 발행하는 경우. e. 주식예탁증서의 발행을 위해 신주를 발행하는 경우. 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.
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	-
공고게재신문	매일경제신문 또는 회사 웹사이트

마. 주주총회의사록 요약

(기준일 : 2023년 9월 30일 )

종류	안건	승인여부	비고
제19기 정기주주총회 (2021.03.25)	제 1호 의안 제 19기(2020.01.01~2020.12.31) 재무 제표 승인의 건 (연결 포함) 제 2호 의안 이사 선임 결정의 건 제 2-1호 사내이사 최영호 재선임 결정의 건 제 2-2호 기타비상무이사 이근형 재선임 결정의 건 제 3호 의안 이사보수한도 승인의 건 제 4호 의안 감사보수한도 승인의 건 제 5호 의안 감사 선임의 건	원안대로 승인	-
제20기 정기주주총회 (2022.03.30)	제 1호 의안 제 20기(2021.01.01~2021.12.31) 재무 제표 승인의 건 (연결 포함) 제 2호 의안 이사 선임 결정의 건 제 2-1호 의안 사내이사 한의상 재선임 결정의 건 제 2-2호 의안 사외이사 정성오 재선임 결정의 건 제 3호 의안 감사 이재연 신규 선임 결정의 건 제 4호 의안 이사보수한도액 결정의 건 제 5호 의안 감사보수한도액 결정의 건	원안대로 승인	-
제21기 정기주주총회 (2023.03.28)	제 1호 의안: 제 21기(2022.01.01~2022.12.31) 재무 제표 승인의 건 - 현금배당 1주당 USD 0.67 제 2호 의안: 정관 일부 변경의 건 제 3호 의안: 이사 선임의 결정의 건 제 3-1호. 사내이사 박희덕 신규선임의 건 제 3-2호. 사외이사 정진수 재선임의 건 제 4호 의안: 이사 보수한도액 결정의 건 제 5호 의안: 감사 보수한도액 결정의 건	원안대로 승인	-



## VII. 주주에 관한 사항

### 1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 09월 30일 )

(단위 : 주, %)

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

### 2. 최대주주의 주요경력 및 개요

#### (1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)팜젠사이언스	23,462	박희덕	0.00	-	-	에이치디투 자조합	5.44
		김혜연	0.19	-	-	-	-

#### (2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)팜젠사이언스
자산총계	317,391
부채총계	110,276
자본총계	207,115
매출액	150,931
영업이익	7,472
당기순이익	70,058

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용 해당 사항 없습니다.

### 3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

#### (1) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
에이치디투 자조합	30	박희덕	6.67	-	-	한의상	23.33
		-	-	-	-	-	-

#### (2) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	에이치디투자조합
자산총계	12,001
부채총계	0
자본총계	12,001
매출액	0
영업이익	0
당기순이익	0

### 4. 최대주주 변동내역

해당 사항 없습니다.

### 5. 주식의 분포

주식의 분포는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(사업보고서에 기재 예정)

### 6. 주가 및 주식 거래 실적

주가 및 주식 거래 실적은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(사업보고서에 기재 예정)

## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원 등의 현황

#### 가. 임원 현황

(기준일 : 2023년 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	사업총괄	고려대학교 농화학과 한국과학기술원 석사 전) Princeton Bio Meditech 연구소 현) (주)엑세스바이오 대표이사	-	-	등기임원	2002~	2024.03.31
한의상	남	1961.05	사내이사	사내이사	비상근	기획총괄	단국대학교 경영정보대학원 박사 현) (주)팜젠사이언스 회장	-	-	등기임원	2019~	2025.03.31
박희덕	남	1968.02	사내이사	사내이사	비상근	경영자문	중앙대학교 제약 산업학과 석사 전) (주)팜젠사이언스경영관리본부장 현) (주)팜젠사이언스 부회장	-	-	등기임원	2023~	2026.03.31
이근형	남	1965.03	기타 비상무 이사	기타비상무이사	비상근	경영자문	고려대학교 유전공학과 전) 우리들휴브레인(주) 대표이사 현) (주)팜젠사이언스 부회장	-	-	등기임원	2019~	2024.03.31
정성오	남	1961.10	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	고려대학교 식품공학과 전) 한국폴리텍대학 바이오생명 정보과 교수 전) MJ Biologics 시니어 연구원 현) (주)바이오박스키 대표이사	-	-	계열회사 임원	2020~	2025.03.31
정진수	남	1961.12	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	서울대학교 법학과 전) 대법원 재판연구관 현) 법무법인 화우 대표변호사	-	-	계열회사 임원	2019~	2026.03.31
이재연	남	1964.04	감사	감사	상근	감사	서울대학교 경영학과 전) 신한은행 부지점장 전) 미국 하나 파이낸셜 뉴욕지점 상무 현) 엑세스바이오 감사	-	-	계열회사 임원	2022~	2025.03.31

#### 나. 임원의 겸직 현황

성명	직위	상근여부	회사명
최영호	대표이사	상근	(주)팜젠사이언스 이사 웰스바이오(주) 대표이사 (주)비라이트인베스트먼트 대표이사
한의상	사내이사	비상근	(주)팜젠사이언스 이사 (주)엑세스바이오코리아 이사
이근형	기타비상무이사	비상근	(주)팜젠사이언스 부회장 (주)엑세스바이오코리아 이사 (주)비라이트인베스트먼트 이사

박희덕	사내이사	비상근	(주)팜젠사이언스 부회장 (주)엑세스바이오키오리아 이사 (주)엔비알 이사 (주)팜젠헬스케어 이사 (주)비라이트인베스트먼트 이사
정성오	사외이사	비상근	(주)바이오박스키 대표이사
정진수	사외이사	비상근	법무법인 화우 대표변호사

#### 다. 직원 등 현황

직원 등 현황은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(사업보고서에 기재 예정)

#### 라. 미등기임원 보수 현황

미등기임원 보수 현황은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(사업보고서에 기재 예정)

## 2. 임원의 보수 등

임원의 보수 등에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(사업보고서에 기재 예정)

## IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(상세)는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(사업보고서에 기재 예정)

## X. 대주주 등과의 거래내용

### 가. 최대주주 등에 대한 신용공여

- (1) 대여금등의 내역  
해당사항이 없습니다.
- (2) 담보제공 및 채무보증 내역  
해당사항이 없습니다.
- (3) 출자 및 출자지분 처분 내역  
해당사항이 없습니다.
- (4) 부동산 매매 내역  
해당사항이 없습니다.
- (5) 영업 및 자산의 양수도 내역  
해당사항 없습니다.

### 나. 대주주 이외 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	(주)팜젠사이언스
기 타	(주)메디센서	(주)메디센서
	엠프레티모마곡제이차(주)	엠프레티모마곡제이차(주)

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

(당분기)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매 출	매 입	기타비용
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	79,342	13,189	-
기 타	(주)메디센서	-	-	152,258
합 계		79,342	13,189	152,258

(전분기)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매 출	이자비용	기타비용
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	3,493,850	-	-

기타	(주)메디센서	-	-	173,099
	엠프레티모마곡제이차(주)	-	235,008	-
합 계		3,493,850	235,008	173,099

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

(당분기말)

(단위: USD)					
구 분	특수관계자명	매출채권	매입채무	기타채권	기타채무
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	-	-	632,064	-
기 타	(주)메디센서(*1)	42,861	340,355	5,158,338	39,590
합 계		42,861	340,355	5,790,402	39,590

(\*1) 당분기말 현재 (주)메디센서의 매출채권에 대하여 USD 42,861, 선급금에 대하여 USD 705,773, 미수금에 대하여 USD 1,072,336의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

(전기말)

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

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

(4) 당분기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없으며, 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(전분기)

(단위: USD)						
구 분	특수관계자명	구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
기 타	엠프레티모 마곡제이차(주)	단기대여금	40,186	32,542	-	72,728
		단기차입금	13,833,825	-	(13,833,825)	-

(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	11,215,558	6,801,061
퇴직급여	47,634	28,609
주식보상비용	422,980	171,709
합 계	11,686,172	7,001,379



# XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

## 1. 공시내용 진행 및 변경사항

해당 사항 없습니다.

## 2. 우발부채 등에 관한 사항

### 가. 중요한 소송사건

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

(2) Gredale, LLC은 당사와의 계약상 존재하지 않는 코로나 항원 자가진단키트 판매수수료에 대한 권리를 주장하는 바, 당사는 2023년 5월 9일 Gredale, LLC에 대하여 법적 책임이 없다는 소를 뉴저지 상급법원에 제기한 바 있습니다. 2023년 9월 23일 Gredale, LLC는 당사가 제기한 상기 소송에 대하여 반대소송을 제기하였으며, 당사가 수령한 특정 주문건에 대한 보수 및 징벌적 손해배상 등으로 총 USD 173,717,000을 청구하였습니다. 상기 소송과 중재청구의 최종결과와 시기, 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 보고기간종료일 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 당분기말 현재 종속기업인 (주)엑세스바이오코리아가 피고로 계류 중인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같으며, 동 소송사건의 최종결과와 시기, 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 보고기간 종료일 현재 예측할 수 없습니다.

(단위: USD)			
소송내용	원 고	소송가액	진행현황
대금청구	네모파트너즈 에스씨지	14,362,988	1심 계류중

### 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.

### 3. 제재 등과 관련된 사항

해당사항 없습니다.

### 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

해당사항 없습니다.

## XII. 상세표

### 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

연결대상 종속회사 현황(상세)는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(사업보고서에 기재 예정)

### 2. 계열회사 현황(상세)

계열회사 현황(상세)는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(사업보고서에 기재 예정)

### 3. 타법인출자 현황(상세)

타법인 출자 현황(상세)는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(사업보고서에 기재 예정)

## 【 전문가의 확인 】

### 1. 전문가의 확인

해당 사항 없습니다.

### 2. 전문가와의 이해관계

해당 사항 없습니다.