

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	8
4. 주식의 총수 등	8
5. 정관에 관한 사항	10
II. 사업의 내용	11
1. 사업의 개요	11
2. 주요 제품 및 서비스	11
3. 원재료 및 생산설비	12
4. 매출 및 수주상황	13
5. 위험관리 및 파생거래	14
6. 주요계약 및 연구개발활동	19
7. 기타 참고사항	29
III. 재무에 관한 사항	31
1. 요약재무정보	31
2. 연결재무제표	35
3. 연결재무제표 주식	45
4. 재무제표	130
5. 재무제표 주식	138
6. 배당에 관한 사항	209
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	210
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	210
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	212
8. 기타 재무에 관한 사항	213
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	219
V. 회계감사인의 감사의견 등	227
1. 외부감사에 관한 사항	227
2. 내부통제에 관한 사항	228
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	230
1. 이사회에 관한 사항	230
2. 감사제도에 관한 사항	231
3. 주주총회 등에 관한 사항	233
VII. 주주에 관한 사항	235
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	239
1. 임원 및 직원 등의 현황	239
2. 임원의 보수 등	240
IX. 계열회사 등에 관한 사항	247
X. 대주주 등과의 거래내용	249
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	252
1. 공시내용 진행 및 변경사항	252
2. 우발부채 등에 관한 사항	252
3. 제재 등과 관련된 사항	253

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	253
XII. 상세표	254
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	254
2. 계열회사 현황(상세).....	254
3. 타법인출자 현황(상세)	254
【 전문가의 확인 】	255
1. 전문가의 확인	255
2. 전문가와의 이해관계	255

사업보고서

(제 21 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 03월 20일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주)엑세스바이오

대 표 이 사 :

최영호

본 점 소 재 지 :

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

(전 화) +1-732-873-4040

(홈페이지) <http://accessbio.net>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 전무 (성 명) 최관식

(전 화) +1522-8722

공 시 대 리 인 :

(대리인명) 벨류씨앤아이

(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 】

대표이사 등의 확인·서명

확 인 서

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

2023. 03. 20

엑세스바이오 인코퍼레이션

대표이사 최 영 호  (서명)

신고업무 담당이사 최 관 식  (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	3	1	-	4	-
합계	3	1	-	4	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	메이슨 헬스케어 신기술투자조합 2호	당기 중 지분 신규 취득 (지분율 83.33%)
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

2. 회사의 법적, 상업적 명칭

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

3. 설립일자 및 존속기간

설립일자 : 2002년 9월 27일

존속기간 : 해당사항 없음

4. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

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

5. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당

증권기업 해당 여부	미해당
------------	-----

6. 대리인에 관한 사항

공시 업무는 벨류씨앤아이 주식회사가 진행하고 있습니다.

이 름 : 벨류씨앤아이

대표자 : 임규양

주 소 : 서울시 영등포구 국제금융로 8길 19, 중앙빌딩 605호

연락처 : +02-3443-5717

7. 주요 사업의 내용 및 신규산업의 내용

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

상세한 내용은 동 공시서류의 '사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

8. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

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

2. 회사의 연혁

가. 액세스바이오

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

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

2017년 01월	(주)엑세스바이오코리아 설립 소재지 : 경상북도 고령군 쌍림공단길 75
2018년 06월	제 1회차 교환사채 발행
2018년 09월	자회사 에티오피아 현지법인, 말라리아 RDT 제품에 대한 세계보건기구 (WHO) Prequalification 승인 획득
2019년 04월	제 3회차 전환사채 발행
2019년 08월	제 3차 배정 유상증자 결정 - 발행대상: 우리들제약(주) - 발행수량: 6,512,729주 - 발행 후 총 발행주식수: 33,577,659주 - 발행가액: 1,689원
2019년 08월	최대주주 변경 (변경전: 최영호, 변경후: (주)팜젠사이언스)
2019년 09월	제 3회차 전환사채 만기 전 사채취득
2020년 07월	미 FDA로부터 CareStart COVID-19 MDx RT-PCR 및 CareStart COVID-19 IgM/IgG 제품에 대한 긴급사용승인허가(Emergency Use Authorization) 획득
2020년 10월	미 FDA로부터 CareStart COVID-19 Antigen 제품에 대한 긴급사용승인허가 (Emergency Use Authorization) 획득
2020년 11월	제 4회차 전환사채 발행
2021년 03월	단기차입금 증가 결정
2021년 08월	미 FDA로부터 CareStart COVID-19 Antigen Home Test 제품에 대한 긴급사용승인허가(Emergency Use Authorization) 획득
2021년 12월	제 5회차 전환사채 발행
2022년 11월	2022년 사업연도 결산 이익 배당 실시 계획 발표
2022년 12월	제 5회차 전환사채 발행 후 만기 전 사채취득

나. 종속회사 연혁

- 웰스바이오(주)

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

2015년 05월	유상증자(변경 후 : 자본금 11,404 백만원, 주식수 2,280,834주)
2015년 08월	사명 변경 - 변경 전: 주식회사 액세스바이오코리아 (Access Bio Korea, Inc.) - 변경 후: 웰스바이오 주식회사 (Wells Bio, Inc.)
2016년 04월	유상증자 (변경 후 자본금 11,704 백만원, 주식수 2,340,834주)
2016년 04월	주식매수선택권 행사(변경 후 자본금 12,076 백만원, 주식수 2,415,334주)
2016년 08월	마곡 R&D센터 준공 및 입주
2016년 09월	대표이사 변경 - 변경 전: 최영호 대표 - 변경 후: 한병돈, 강상훈 각자대표
2017년 07월	주식매수선택권 행사(변경 후 자본금 12,111백만원, 주식수 2,422,334주)
2018년 03월	대표이사 변경 - 변경 전: 한병돈, 강상훈 각자대표 - 변경 후: 최영호, 한병돈 각자대표
2019년 01월	시화공장 제조업 허가 마곡으로 양도합병
2019년 04월	마곡 지구 판매업 신고
2019년 04월	주식매수선택권 행사(변경 후 자본금 12,401주, 주식수 2,480,334주)
2019년 10월	대표이사 변경 - 변경 전: 최영호, 한병돈 각자대표 - 변경 후: 최영호, 이근형 공동대표
2020년 09월	주식매수선택권 행사(변경 후 자본금 12,506백만원, 주식수 2,501,334주)
2021년 10월	대표이사 변경 변경 전: 이근형, 최영호 공동대표 변경 후: 최영호, 박희덕 공동대표
2021년 11월	주식매수선택권 행사 (변경 후 자본금 12,521백만원, 주식수 2,504,334주) 주식액면분할 (액면분할 후 주식수 25,043,340주) - 액면분할 전 액면가: 5,000원 - 액면분할 후 액면가: 500원
2022년 03월	대표이사 변경 변경 전: 최영호, 박희덕 공동대표 변경 후: 최영호, 이민전 공동대표
2022년 04월	주식매수선택권 행사(변경 후 자본금 12,531백만원, 주식수 25,063,340주)

다. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2022.03.30	정기주총	감사 이재연	-	-

라. 최대주주의 변동

일 자	최대주주명	소유주식수	지분율
-----	-------	-------	-----

2019.08.07	(주)팜젠사이언스 (구, 우리들제약 주식회사)	9,171,729	25.26%
------------	------------------------------	-----------	--------

3. 자본금 변동사항

1. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제 21기 (2022년 기말)	제 20기 (2021년 기말)	제 19기 (2020년 기말)
보통주	발행주식총수	36,315,527	36,315,527	36,315,527
	액면금액	63	59	54
	자본금	2,317,865,087	2,168,254,605	1,989,929,152
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	2,317,865,087	2,168,254,605	1,989,929,152

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

주2) 원화환산에 사용된 각 시기별 환율은 다음과 같습니다.

구분	제 21기(2022년)	제 20기(2021년)	제 19기(2020년)
기말환율(원/USD)	1,267.30	1,185.50	1,088.00
평균환율(원/USD)	1,291.95	1,144.42	1,180.05
최고환율(원/USD)	1,436.60	1,199.10	1,280.10
최저환율(원/USD)	1,185.50	1,083.10	1,082.70

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	200,000,000	544,135	200,544,135	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	42,620,927	544,135	43,165,062	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	6,305,400	544,135	6,849,535	-

	1. 감자	6,041,330	-	6,041,330	-
	2. 이익소각	264,070	-	264,070	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	544,135	544,135	-
IV.	발행주식의 총수 (II-III)	36,315,527	-	36,315,527	-
V.	자기주식수	2,351,553	-	2,351,553	-
VI.	유통주식수 (IV-V)	33,963,974	-	33,963,974	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

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

다. 자기주식 신탁계약 체결 · 해지 이행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %, 회)

구 분	계약기간		계약금액 (A)	취득금액 (B)	이행률 (B/A)	매매방향 변경		결과 보고일
	시작일	종료일				횟수	일자	
신탁 체 결	2022.03.24	2023.05.23	30,000	27,614	92.0	0	-	-

주) 보고서 작성일 현재, 본 신탁계약을 통한 취득금액은 29,900백만원, 이행률 99.7%입니다

다.

5. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 개정일

본 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2020년 6월 5일입니다. 다만 2023년 3월 28일 개최 예정인 정기주주총회 안건에 정관 변경 안건이 포함되어 있습니다.

나. 정관 변경 이력

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

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-19IgG/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 배급되는 형태를 이루고 있습니다. 반면, 선진시장의 경우 의료기기 전문 유통사를 통하여 판매를 진행하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품별 매출액

(단위: USD, %)						
품목	제 21기(2022년)		제 20기(2021년)		제 19기(2020년)	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중
말라리아 RDT	764,292	0.10	6,515,782	1.48	11,207,170	10.86
코비드-19 RDT	668,645,074	83.55	408,672,648	92.59	75,173,268	72.83
기타	130,825,236	16.35	26,180,731	5.93	16,833,307	16.31
합 계	800,234,602	100.00	441,369,161	100.00	103,213,745	100.00

※ 연결 기준임

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

나. 주요 제품의 가격변동 추이

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

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 매입 현황

(단위: USD)				
구분		제 21기(2022년)	제 20기(2021년)	제 19기(2020년)
원재료	국내	69,463,810	39,000,007	11,983,551
	수입	13,786,363	29,465,522	13,305,699
합계		83,250,173	68,465,529	25,289,250

※ 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 세포

주(Cell Line)을 인수하였습니다. Cell Line은 자기 복제를 통하여 번식하는 성질이있기 때문에 영구적으로 존재하면서 항체를 생산합니다. 이 Cell Line을 통해 항체를 생산하는 비용은 외부로부터 항체를 구입하는 것보다 훨씬 저렴하며, 보관 및 관리 비용을 제외하고는 추가로 원재료 구입을 위한 비용이 지출되고 있지 않습니다.

당사가 보유하고 있지 않은 항체는 대량 구매 통해 합리적인 가격으로 항체를 확보하고 있으며, 이를 통해 항체 가격을 수년간 안정적으로 유지하고 있습니다.

라. 생산능력 및 생산실적

(단위: 천 test, %)				
제품	구분	제 21기(2022년)	제 20기(2021년)	제 19기(2020년)
RDT	생산능력	269,890	196,807	173,219
	생산실적	188,423	98,855	68,250
	가동율	69.8%	50.2%	39.4%

※ 별도기준이며, 외주 생산능력은 제외됨

마. 생산설비에 관한 사항

(단위:USD)								
구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	환율변동효과	정부보조금수취	대체	기말 장부금액
토지	3,510,128	103,902	(7,874)	-	(224,700)	-	-	3,381,456
건물	8,935,515	76,657	-	(237,819)	(579,892)	-	-	8,194,461
기계장치	10,584,435	1,085,187	(1,174,396)	(3,318,969)	(50,385)	-	16,845,338	23,971,210
시설장치	466,578	11,030	-	(164,644)	(32,821)	-	14,474	294,617
차량운반구	65,731	539	-	(11,091)	(5,314)	-	-	49,865
집기비품	1,101,733	411,409	(39,493)	(312,944)	(64,175)	-	(8,338)	1,088,192
임차자산개량권	107,606	-	-	(107,606)	-	-	-	-
Cell Line	4,710,000	-	-	(120,000)	-	-	-	4,590,000
건설중인자산	27,410,475	12,137,232	-	-	(13,058)	-	(16,851,474)	22,683,175
합계	56,892,201	13,825,956	(1,221,763)	(4,273,073)	(970,345)	-	-	64,252,976

※ 연결 기준

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위: USD, %)							
구분		제 21기(2022년)		제 20기(2021년)		제 19기(2020년)	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
말라리아 RDT	수출	764,292	0.10	6,515,782	100.00	11,207,170	10.86
	본국내	-	-	-	-	-	-
	소계	764,292	0.10	6,515,782	100.00	11,207,170	10.86
코비드-19	수출	46,324,853	5.79	40,562,734	9.93	8,015,528	7.77

RDT	본국내	622,320,221	77.76	368,109,914	90.07	67,157,740	65.07
	소 계	668,645,074	83.55	408,672,648	100.00	75,173,268	72.83
기타	수출	130,492,790	16.31	25,185,840	96.20	16,688,091	16.17
	본국내	332,446	0.04	994,891	3.80	145,215	0.14
	소 계	130,825,236	16.35	26,180,731	100.00	16,833,307	16.31
합 계	수출	177,581,935	22.20	72,264,356	16.37	35,910,790	34.79
	본국내	622,652,667	77.80	369,104,805	83.63	67,302,955	65.21
	합 계	800,234,602	100.00	441,369,161	100.00	103,213,745	100.00

※ 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	299,252,643	37.40%
B	수출	127,477,500	15.93%
C	국내	85,222,382	10.65%
D	국내	67,651,200	8.45%
E	국내	27,958,459	3.49%

※ 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.

5. 위험관리 및 파생거래

연결실체는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리 정책은 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있으며, 연결실체의 이사회는 위험에 대한 연결실체의 노출정도와 발생형태를 분석하고, 위험관리정책 및 절차를 수립하며, 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 연결실체의 위험관리 정책 및 절차는 시장상황 및 사업활동의변동을 반영하기 위하여 정기적으로 검토되고 있으며, 당기의 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	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	373,383,961	167,927,735
매출채권및기타채권	72,836,580	47,004,536
당기손익-공정가치측정금융자산	12,338,390	-
기타금융자산	15,484,263	6,677,046
파생상품자산	-	5,955,547
합 계	474,043,194	227,564,864

(*) 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 있습

니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

② 현금및현금성자산 및 기타금융자산

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

(2) 유동성위험

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

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

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	1년 이내	1년 초과	1년 이내	1년 초과
매입채무및기타채무	130,555,818	-	35,596,959	92,847
차입부채	7,104,646	11,686,262	47,357,146	-
파생상품부채	4,028,607	-	6,605,581	-
리스부채	3,136,906	37,585,436	1,629,496	10,128,676
합 계	144,825,977	49,271,698	91,189,182	10,221,523

(3) 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	당기말	전기말
현금및현금성자산(A)	373,391,493	167,931,631
당기손익-공정가치측정금융자산 및 장단기금융상품(B)	23,287,348	1,053,427
차입부채(C)	18,790,908	47,357,146
순금융자산(D=A+B-C)	377,887,933	121,627,912
자본총계(E)	494,040,669	244,661,762

순금융자산/자본총계(D/E)	76.49%	49.71%
-----------------	--------	--------

(4) 공정가치

① 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)

금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같으며, 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없었습니다.

(당기말)

(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

(전기말)

(단위: USD)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
파생상품자산	-	-	5,955,547	5,955,547
금융부채				
파생상품부채	-	-	6,605,581	6,605,581

② 가치평가기법 및 투입변수

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

<당기말>

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

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

<전기말>

(단위 : USD)			
구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
파생상품자산	5,955,547	옵션가격결정모형	주가변동성 등
파생상품부채	6,605,581	옵션가격결정모형	주가변동성 등

③ 범주별 금융상품

보고기간 종료일 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
파생상품자산	-	-	5,955,547	5,955,547
당기측정공정가치금융자산	12,338,390	12,338,390	-	-
상각후원가로 인식된 금융자산				
매출채권및기타채권	72,836,580	72,836,580	47,004,536	47,004,536
기타금융자산	15,484,263	15,484,263	6,677,046	6,677,046
금융자산 소계	100,659,233	100,659,233	59,637,129	59,637,129
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	4,028,607	4,028,607	6,605,581	6,605,581
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	130,555,818	130,555,818	35,596,959	35,596,959
단기차입부채	7,104,646	7,104,646	47,357,146	47,357,146

장기차입부채	11,686,262	11,686,262	-	-
리스부채	40,722,342	40,722,342	11,758,172	11,758,172
금융부채 소계	194,097,675	194,097,675	101,317,858	101,317,858

(5) 파생상품 및 풋백옵션 등 거래 현황

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

보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되는 파생상품자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
파생상품자산	-	5,955,547
파생상품부채	(4,028,607)	(6,605,581)
순파생상품자산(부채)	(4,028,607)	(650,034)

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

당기 중 제5회 기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 최초발행가액 300억의 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, 당사는 해당 제3자의 권리를 파생상품부채로 인식하였습니다.

(6) 기타 위험

상기 언급된 위험들 이외에 대한 자세한 내용은 Ⅲ. 재무에 관한 사항-3. 연결재무제표에 대한 주석-34. 위험관리'를 참조하시기 바랍니다.

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) 생체분자 고집적 기반 고감도 면역진단 및 메르스/코로나19 면역진단 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.

(2) 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~ 2023/02/28
총계약금액	총 금 12억원정 (₩1,200,000,000)
계약조건	G6PD ODM 1년이내 공급 Vitamin C 용역 개발 기간 1년, 지적재산권 포함
회계처리방법	-
대상기술	POCT용 광학방식 측정 스트립
개발진행경과	-
기타사항	-

※ 본 계약은 종속회사 웰스바이오의 계약 내용입니다.

나. 연구개발 활동

1) 연구개발 담당 조직

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

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

구 분		주요내용
(주)엑세스 바이오	제품 개발 팀	- 말라리아, 인플루엔자, HIV, HCV, Dengue, SARS-CoV-2를 비롯한 감염성 질환 신속진단 키트 개발 - 비감염성 신속진단 키트 개발 (Sickle cell anemia, cardiac Tnl 등) - 분자 진단 제품 개발 (Covid/Flu 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, etc.)
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, 핵산추출 시약 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 Vitamin 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	3	2	7	12
웰스바이오(주)	4	14	10	28
합계	7	16	17	40

3) 연구개발비용

[연결]

(단위: USD, %)				
과 목		제 21기(2022년)	제 20기(2021년)	제 19기(2020년)
비용의 성격적 분류	원재료비	775,714	805,539	1,150,414
	인건비	2,835,192	2,037,821	1,620,010
	감가상각비	272,363	340,917	294,373
	위탁용역비	1,397,513	781,433	64,354
	기타	381,632	310,634	265,902
	연구개발비용 합계	5,662,414	4,276,344	3,395,053
회계처리내역	판매비와관리비	5,653,689	4,118,714	2,979,961
	제조경비	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-
	회계처리금액 계	5,653,689	4,118,714	2,979,961
	정부보조금	8,725	157,630	415,092
	연구개발비용 합계	5,662,414	4,276,344	3,395,053
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용 합계 ÷ 당기매출액 x 100]		0.71%	0.97%	3.29%

[별도]

(단위: USD, %)				
과 목		제21기(2022년)	제20기(2021년)	제19기(2020년)
비용의 성격적 분류	원재료비	291,696	448,889	657,715
	인건비	1,315,497	1,020,370	1,015,751
	감가상각비	98,636	108,366	74,386
	위탁용역비	1,984,553	534,699	21,983
	기타	194,773	149,118	135,028
	연구개발비용 합계	3,885,155	2,261,442	1,904,863
회계처리내역	판매비와관리비	3,885,155	2,256,638	1,787,666
	제조경비	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-
	회계처리금액 계	3,885,155	2,256,638	1,787,666
	정부보조금	-	4,804	117,197
	연구개발비용 합계	3,885,155	2,261,442	1,904,863
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용 합계 ÷ 당기매출액 x 100]		0.49%	0.54%	2.07%

4) 연구개발 현황

① 신속진단키트

■ 고민감도 말라리아 진단키트

구분	말라리아 감염증
제품개발의의	무증상 환자의 경우 여전히 질병의 전파 가능성이 있으나, 시중 기존진단기기로는 검사결과가 나오지 않는 경우가 많아 말라리아 질병관리에 어려움을 겪고 있음 본 제품은 민감도 향상을 통해 저농도의 검체를 진단해 낼 수 있어, 말라리아 퇴치 국면에 돌입한 국가에 유용할 것으로 기대
진행경과	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 바이러스 감염증
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	- 사전 임상시험(Pre-clinical study) 완료 - 본 임상시험 준비중
향후계획	미 FDA의 긴급사용승인 허가 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 바이러스/인플루엔자 콤보 키트

구분	코로나 바이러스 감염증 / 인플루엔자 바이러스 감염증
제품개발의의	유사한 증상을 유발하는 코로나 바이러스와 인플루엔자 바이러스를 조기에 진단.
진행경과	임상시험 준비 중
향후계획	CE Mark 허가 및 미FDA의 De novo, CLIA WAVIER 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
관련논문	-
시장규모	아직 형성되지 않은 시장으로, 시장 추정 어려움

② 분자진단

■ Pneumonia(폐렴) 진단키트

구분	Pneumonia(폐렴)
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 Pneumonia(폐렴) 진단 시장은 2016 년 9 억 9,300 만 달러에 달했으며 2023 년까지 1,738 백만 달러에 이를 것으로 예상 2017년에서 2023 년까지 연평균 성장을 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.

■ Scrub Typhus(쯔쯔가무시) detection kit

구분	쯔쯔가무시병
----	--------

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

■ SFTS RT-PCR kit

구분	중증열성혈소판감소증후군
제품개발의의	Real-time PCR 방법을 이용하여 중증 열성 혈소판 감소 증후군 원인바이러스를 검사할 수 있는 분자진단키트 개발
진행경과	개발완료, 국내임상 완료 후 인허가 진행중
향후계획	인허가 진행하여 출시 예정
경쟁제품	Ezplex® SFTS virus Real-time PCR Kit
관련논문	-
시장규모	2009년에 중국에서 처음 발생되었으며, 발병 당시 사망률은 30%까지 이르렀음. 2011-2016년 사이 발병 국가가 98개국에서 167개국으로 확산되는 가운데, 최근 SFTS에 대한 진단이 이루어지면서 확진 건수가 더 빠르게 증가하는 추세임 출처: The changing epidemiological characteristics of severe feverwith thrombocytopenia syndrome in China, 2011-2016

■ Dengue Virus(뎡기바이러스) RT-PCR kit

구분	뎡기 바이러스
제품개발의의	Real-time PCR 방법을 이용하여 뎡기 바이러스의 감염여부를 확인할 수 있는 분자진단키트임 뎡기 바이러스의 모든 유전형과 특이적으로 반응하는 검사 키트로, 유전적으로 유사한 지카바이러스와 cross reactivity를 보이지 않으며, 높은 민감도와 특이도를 보여, 뎡기바이러스 감염 여부의 조기 진단을 가능하게 할 것으로 기대
진행경과	개발완료, 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
------	--

■ Dengue(뎅기), Zika(지카), Chikungunya(치쿤구니아) Viruses kit

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-borneinfection으로 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

■ COVID-19/FluA/FluB multiplex RT-PCR kit

구분	COVID-19, Influenza A/B
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	개발완료, 국내 임상 및 인허가 준비 중
향후계획	국내 인허가, CE
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

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	MFDS, CE DOC 허가 완료
향후계획	- 유럽 인증 획득 후, 해외 제약업체와 협업을 통해 판매를 진행할 예정이며, 최종적으로 WHO의 Prequalification 인증을 거쳐 공공시장으로 판매처를 확대해 나갈 예정
경쟁제품	STANDARD G6PD(SD Biosensor)
관련논문	Evaluation of quantitative biosensor for glucose-6-phosphate dehydrogenase activity detection
시장규모	G6PD 결핍 인구는 총 6억 명 정도로 추산되며, 아프리카 대륙에 약 2억7천만명, 아메리카 대륙에 약 1억 5천만명, 아시아와 유럽, 중남미 대륙에 1억 8천만명으로 추정되고 있음. 전 세계 G6PD 결핍 진단시장 규모는 4억 달러 규모로 추정됨 출처: 회사 추정

■ Total bilirubin 센서 개발

구분	Total bilirubin
제품개발의의	많은 아시아 국가들에서 신생아에 대해 빌리루빈을 신생아 검사로필요로 하기 시작했으며, 최근의 중국이나 인도, 인도네시아 같은국가에서 이런 신생아 검사를 권장하고 있기 때문에, 향후 수요가 성장할 것으로 예상됨. 이를 통하여 정확한 진단법이 보급되면 질병 치료에 있어 약물 오용으로 인한 부작용을 막을 수 있고, 정확한 약제 처방을 가능하게 하여 삶의 질을 높일 수 있을 것으로 기대됨
진행경과	- 개발완료, 생산 이관 진행 중 - 허가완료: MFDS, CE DOC
향후계획	G6PD, Total bilirubin, Hb를 단일기기로 진단할 수 있는 S1 제품으로 신생아 시장 판매처 확대
경쟁제품	Bilistick(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	- 개발완료 - 허가: 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: 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: MFDS, CE DOC 허가 완료
향후계획	생산 이관 준비 중
경쟁제품	Afinion AS 100, ACR Cartridge (미국)
관련논문	-
시장규모	전세계 ACR 진단 시장 규모는 2020년 9.8억 달러를 초과했으며 2025년 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 2027년까지 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	- 스트립 구조 및 시약 조성 개발 완료 - 허가: MFDS 인증준비 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 이는아직형성되지않은시장으로, 시장규모추정어려움

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 등

관련 제품	발명의 명칭	보유 건수		기대 효과
		등록	출원	
말라리아, Influenza A&B RDT COVID-19	크로마토그래피 측정 시스템 (Chromatographic Assay System)	등록	9	제품 기술 보호
		출원	0	
	진단키트 제조장치 및 이에 의해 제조된 진단키트 (Apparatus for Manufacturing diagnostic kit and diagnostic kit)	등록	5	
		출원	5	
마이크로 반응기를 이용한 진단시약 Diagnostic assay device having microreactor	등록	0		
	출원	1		
뎅기 진단 제품	핵산 검출 시스템 (Nucleic Acid Detection System)	등록	9	
		출원	0	
G6PD 바이오센서	진단 장치 및 이를 이용한 진단 방법 (Diagnostic apparatus and Diagnostic method using the same)	등록	11	
		출원	0	

G6PD RDT	단일패드를 이용한 액체흐름의 개선과 그것을 이용한 진단기구 (A single-pad strip for an improved lateral flow assay and a test device using the same)	등록	14
		출원	2
Pipettes	Pipettes (Utility)	등록	3
		출원	1
Pipettes	Pipettes (Design)	등록	4
		출원	0
-	시료추출과 저장을 위한 기구 (Device for Sample Collection and Storage)	등록	1
-	산모 혈액 내 세포 유리 태아 핵산 검출 방법	등록	1
-	산모 혈액의 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 이용한 자연살해세포수용체 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

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

당사의 재무제표는 USD로 표시되어 있으며 원화환산 재무제표를 작성하기 위하여 사용한 환율은 공시규정의 개정에 따라 재무상태표 항목은 기말환율을, 손익계산서항목은 평균환율을 적용하였습니다.

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

가. 요약 연결재무정보

[달러기준]

구분	(단위:USD)		
	제 21기 2022년도	제 20기 2021년도	제 19기 2020년도
(감사의견)	(적정)	(적정)	(적정)
[유동자산]	564,779,022	276,836,964	102,891,016
당좌자산	474,689,610	230,884,471	77,186,014
재고자산	90,089,412	45,952,493	25,705,002
[비유동자산]	133,934,597	96,009,035	53,528,322
기타금융자산	7,676,312	5,070,011	4,780,920
유형자산	103,011,952	67,976,358	45,151,219
무형자산	1,160,643	1,449,312	1,783,658
기타비유동자산	22,085,690	21,513,354	1,812,525
자산총계	698,713,619	372,845,999	156,419,338
[유동부채]	154,899,556	116,617,492	64,005,079
[비유동부채]	49,773,394	11,566,745	12,744,410
부채총계	204,672,950	128,184,237	76,749,489
[자본금]	1,828,979	1,828,979	1,828,979
[자본잉여금]	51,888,595	51,878,531	51,793,434
[기타포괄손익누계액]	(6,788,692)	(6,012,326)	(4,756,525)
[기타자본구성요소]	(24,863,852)	(3,292,449)	(3,507,464)
[이익잉여금]	465,674,130	197,343,145	31,591,191

[비지배지분]	6,301,509	2,915,882	2,720,234
자본총계	494,040,669	244,661,762	79,669,849
매출액	800,234,602	441,369,161	103,213,745
영업이익	363,172,714	227,297,588	58,222,516
당기순이익	270,711,363	166,090,305	40,517,092
[지배기업 소유주지분]	268,330,985	165,751,954	40,907,164
[비지배지분]	2,380,378	338,351	(390,072)
기본주당이익(USD)	7.78	4.66	1.21
희석주당이익(USD)	7.13	4.48	1.18
연결대상회사수	4	3	3

※ 유형자산에는 사용권 자산을 포함하였습니다.

[원화기준]

구분	(단위:천원)		
	제 21기 2022년도	제 20기 2021년도	제 19기 2020년도
(감사의견)	(적정)	(적정)	(적정)
[유동자산]	715,744,455	328,190,220	111,945,425
당좌자산	601,574,143	273,713,540	83,978,383
재고자산	114,170,312	54,476,680	27,967,042
[비유동자산]	169,735,315	113,818,710	58,238,814
기타금융자산	9,728,191	6,010,498	5,201,641
유형자산	130,547,046	80,585,972	49,124,526
무형자산	1,470,883	1,718,159	1,940,620
기타비유동자산	27,989,195	25,504,081	1,972,027
자산총계	885,479,770	442,008,930	170,184,239
[유동부채]	196,304,208	138,250,038	69,637,526
[비유동부채]	63,077,823	13,712,372	13,865,917
부채총계	259,382,031	151,962,410	83,503,443
[자본금]	2,317,865	2,168,255	1,989,929
[자본잉여금]	65,758,416	61,501,999	56,351,256
[기타포괄손익누계액]	(8,603,309)	(7,127,612)	(5,175,099)
[기타자본구성요소]	(31,509,960)	(3,903,198)	(3,816,121)
[이익잉여금]	590,148,825	233,950,298	34,371,216
[비지배지분]	7,985,902	3,456,778	2,959,615
자본총계	626,097,739	290,046,520	86,680,796
매출액	1,033,863,094	505,111,695	121,797,380
영업이익	469,200,988	260,123,906	68,705,480

당기순이익	349,745,546	190,077,067	47,812,194
[지배기업 소유주지분]	346,670,216	189,689,851	48,272,499
[비지배지분]	3,075,329	387,216	(460,304)
기본주당이익(원)	10,051	5,333	1,428
희석주당이익(원)	9,212	5,127	1,392
연결대상회사수	4	3	3

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

구분	제21기(2022년)	제20기(2021년)	제19기(2020년)
기말환율(원/USD)	1,267.30	1,185.50	1,088.00
평균환율(원/USD)	1,291.95	1,144.42	1,180.05
최고환율(원/USD)	1,436.60	1,199.10	1,280.10
최저환율(원/USD)	1,185.50	1,083.10	1,082.70

나. 요약 재무정보

[달러기준]

(단위:USD)			
구분	제 21기	제 20기	제 19기
	2022년도	2021년도	2020년도
(감사의견)	(적정)	(적정)	(적정)
[유동자산]	521,735,801	263,446,710	92,650,593
당좌자산	439,494,047	218,277,301	73,235,537
재고자산	82,241,754	45,169,409	19,415,056
[비유동자산]	155,844,023	114,357,552	71,403,260
기타금융자산	5,079,379	1,792,065	1,208,020
유형자산	84,288,552	51,644,628	27,719,019
무형자산	701,862	848,185	1,001,047
종속기업투자	43,688,540	39,710,910	39,710,910
기타비유동자산	22,085,690	20,361,764	1,764,264
자산총계	677,579,824	377,804,262	164,053,853
[유동부채]	145,425,091	98,510,013	44,350,863
[비유동부채]	37,970,219	10,400,633	11,667,906
부채총계	183,395,310	108,910,646	56,018,769
[자본금]	1,828,979	1,828,979	1,828,979
[자본잉여금]	58,266,448	58,266,448	58,266,448
[기타포괄손익누계액]	(2,813,977)	(2,734,314)	(2,903,642)
[기타자본구성요소]	(25,574,924)	(3,442,810)	(3,638,103)

[이익잉여금]	462,477,988	214,975,313	54,481,402
자본총계	494,184,514	268,893,616	108,035,084
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
매출액	763,370,040	417,301,334	92,215,510
영업이익	336,120,690	218,551,849	58,701,187
당기순이익	247,502,675	160,493,911	43,561,926
기본주당이익(USD)	7.18	4.51	1.29
희석주당이익(USD)	6.60	4.34	1.26

※ 유형자산에는 사용권 자산을 포함하였습니다.

[원화기준]

구분	(단위:천원)		
	제 21기	제 20기	제 19기
	2022년도	2021년도	2020년도
(감사의견)	(적정)	(적정)	(적정)
[유동자산]	661,195,780	312,316,075	100,803,845
당좌자산	556,970,805	258,767,741	79,680,264
재고자산	104,224,975	53,548,334	21,123,581
[비유동자산]	197,501,131	135,570,878	77,686,747
기타금융자산	6,437,097	2,124,493	1,314,326
유형자산	106,818,882	61,224,707	30,158,293
무형자산	889,470	1,005,523	1,089,139
종속기업투자	55,366,487	47,077,284	43,205,470
기타비유동자산	27,989,195	24,138,871	1,919,519
자산총계	858,696,911	447,886,953	178,490,592
[유동부채]	184,297,219	116,783,621	48,253,740
[비유동부채]	48,119,657	12,329,949	12,694,681
부채총계	232,416,876	129,113,570	60,948,421
[자본금]	2,317,865	2,168,255	1,989,929
[자본잉여금]	73,841,070	69,074,874	63,393,895
[기타포괄손익누계액]	(3,566,153)	(3,241,529)	(3,159,162)
[기타자본구성요소]	(32,411,101)	(4,081,451)	(3,958,256)
[이익잉여금]	586,098,354	254,853,234	59,275,765
자본총계	626,280,035	318,773,383	117,542,171
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
매출액	986,235,923	477,567,993	108,818,913
영업이익	434,251,125	250,115,107	69,270,336

당기순이익	319,761,081	183,672,442	51,405,251
기본주당이익(원)	9,276	5,161	1,522
희석주당이익(원)	8,527	4,967	1,487

주1) 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하고 있습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 종속기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

주2) 요약 연결 재무정보와 동일한 환율을 적용하였습니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 21 기	2022.12.31 현재
제 20 기	2021.12.31 현재
제 19 기	2020.12.31 현재

(단위 : USD)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
자산			
유동자산	564,779,022	276,836,964	102,891,016
현금및현금성자산	373,391,493	167,931,631	45,230,474
매출채권 및 기타유동채권	72,836,580	47,004,536	26,116,530
유동 당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,182,073	0	0
기타유동금융자산	10,964,268	1,607,035	1,117,717
재고자산	90,089,412	45,952,493	25,705,002
유동파생상품자산	0	5,955,547	0
당기법인세자산	3,621,375	2,387,769	655,754
기타유동자산	4,693,821	5,997,953	4,065,539
비유동자산	133,934,597	96,009,035	53,528,322
비유동 당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,156,317	0	0
기타비유동금융자산	4,519,995	5,070,011	4,780,920
유형자산	64,252,976	56,892,201	32,823,294
사용권자산	38,758,976	11,084,157	12,327,925
영업권 이외의 무형자산	1,160,643	1,449,312	1,783,658
이연법인세자산	22,085,690	20,361,764	1,764,264
기타비유동자산	0	1,151,590	48,261
자산총계	698,713,619	372,845,999	156,419,338
부채			
유동부채	154,899,556	116,617,492	64,005,079
매입채무 및 기타유동채무	130,555,818	35,596,959	5,078,128
단기차입금	7,104,646	47,357,146	30,807,875
유동파생상품부채	4,028,607	6,605,581	2,828,565

유동리스부채	3,136,906	1,629,496	1,212,029
당기법인세부채	6,823,400	12,372,655	10,280,232
기타유동부채	3,250,179	13,055,655	13,798,250
비유동부채	49,773,394	11,566,745	12,744,410
장기매입채무 및 기타비유동채무	0	92,847	140,412
장기차입금	11,686,262	0	0
비유동리스부채	37,585,436	10,128,676	11,284,880
기타비유동부채	501,696	1,345,222	1,319,118
부채총계	204,672,950	128,184,237	76,749,489
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	487,739,160	241,745,880	76,949,615
자본금	1,828,979	1,828,979	1,828,979
자본잉여금	51,888,595	51,878,531	51,793,434
기타포괄손익누계액	(6,788,692)	(6,012,326)	(4,756,525)
기타자본구성요소	(24,863,852)	(3,292,449)	(3,507,464)
이익잉여금(결손금)	465,674,130	197,343,145	31,591,191
비지배지분	6,301,509	2,915,882	2,720,234
자본총계	494,040,669	244,661,762	79,669,849
자본과부채총계	698,713,619	372,845,999	156,419,338

연결 포괄손익계산서

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : USD)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
수익(매출액)	800,234,602	441,369,161	103,213,745
매출원가	165,715,766	95,002,497	26,313,585
매출총이익	634,518,836	346,366,664	76,900,160
판매비와관리비	271,346,122	119,069,076	18,677,644
영업이익(손실)	363,172,714	227,297,588	58,222,516
기타이익	335,845	127,532	44,577
기타손실	1,322,871	1,801,016	4,457,524
금융수익	13,820,672	3,564,219	939,508
금융원가	17,094,509	4,829,944	1,803,038
법인세비용차감전순이익(손실)	358,911,851	224,358,379	52,946,039
법인세비용	88,200,488	58,268,074	12,428,947
당기순이익(손실)	270,711,363	166,090,305	40,517,092
기타포괄손익	(930,773)	(1,494,337)	416,430
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(2,558,240)	(1,685,408)	356,081

해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(2,558,240)	(1,685,408)	356,081
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	1,627,467	191,071	60,349
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,627,467	191,071	60,349
총포괄손익	269,780,590	164,595,968	40,933,522
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	268,330,985	165,751,954	40,907,164
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	2,380,378	338,351	(390,072)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	267,554,619	164,496,153	41,166,426
총 포괄손익, 비지배지분	2,225,971	99,815	(232,904)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : USD)	7.78	4.66	1.21
희석주당이익(손실) (단위 : USD)	7.13	4.48	1.18

연결 자본변동표

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : USD)

	자본								
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계	
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계			
2020.01.01 (기초자본)	1,692,086	37,175,855	(5,015,787)	(3,316,895)	(9,315,973)	21,219,286	2,878,155	24,097,441	
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	0	0	40,907,164	40,907,164	(390,072)	40,517,092
	해외사업환산손익	0	0	198,913	0	0	198,913	157,168	356,081
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	60,349	0	0	60,349	0	60,349
총포괄손익 합계	0	0	259,262	0	40,907,164	41,166,426	(232,904)	40,933,522	
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	0	678,102	0	(532,658)	0	145,444	(84,750)	60,694
	자기주식의 취득	0	0	0	0	0	0	0	0
	자기주식의 교환	0	0	0	342,089	0	342,089	0	342,089
	주식선택권의 행사	1,500	229,165	0	0	0	230,665	(57,255)	173,410
	전환사채 전환권 행사	135,393	13,710,312	0	0	0	13,845,705	0	13,845,705
	종속기업의 유상증자로 인한 변동	0	0	0	0	0	0	203,829	203,829
	종속기업의 주식선택권의 행사	0	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업의 주식선택권의 소멸	0	0	0	0	0	0	13,159	13,159
비지배지분의 증가	0	0	0	0	0	0	0	0	
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	136,893	14,617,579	0	(190,569)	0	14,563,903	74,983	14,638,886	
2020.12.31 (기말자본)	1,828,979	51,793,434	(4,756,525)	(3,507,464)	31,591,191	76,949,615	2,720,234	79,669,849	
2021.01.01 (기초자본)	1,828,979	51,793,434	(4,756,525)	(3,507,464)	31,591,191	76,949,615	2,720,234	79,669,849	
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	0	0	165,751,954	165,751,954	338,351	166,090,305
	해외사업환산손익	0	0	(1,446,872)	0	0	(1,446,872)	(238,536)	(1,685,408)
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	191,071	0	0	191,071	0	191,071
총포괄손익 합계	0	0	(1,255,801)	0	165,751,954	164,496,153	99,815	164,595,968	
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	0	0	0	311,483	0	311,483	71,800	383,283
	자기주식의 취득	0	0	0	0	0	0	0	0

	자기주식의 교환	0	0	0	0	0	0	0	0
	주식선택권의 행사	0	0	0	0	0	0	0	0
	전환사채 전환권 행사	0	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업의 유상증자로 인한 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업의 주식선택권의 행사	0	0	0	(11,371)	0	(11,371)	24,033	12,662
	종속기업의 주식선택권의 소멸	0	85,097	0	(85,097)	0	0	0	0
	비지배지분의 증가	0	0	0	0	0	0	0	0
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		0	85,097	0	215,015	0	300,112	95,833	395,945
2021.12.31 (기말자본)		1,828,979	51,878,531	(6,012,326)	(3,292,449)	197,343,145	241,745,880	2,915,882	244,661,762
2022.01.01 (기초자본)		1,828,979	51,878,531	(6,012,326)	(3,292,449)	197,343,145	241,745,880	2,915,882	244,661,762
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	0	0	268,330,985	268,330,985	2,380,378	270,711,363
	해외사업환산손익	0	0	(2,403,833)	0	0	(2,403,833)	(154,407)	(2,558,240)
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	1,627,467	0	0	1,627,467	0	1,627,467
총포괄손익 합계		0	0	(776,366)	0	268,330,985	267,554,619	2,225,971	269,780,590
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	0	0	0	584,975	0	584,975	357,607	942,582
	자기주식의 취득	0	0	0	(22,139,605)	0	(22,139,605)	0	(22,139,605)
	자기주식의 교환	0	0	0	0	0	0	0	0
	주식선택권의 행사	0	0	0	0	0	0	0	0
	전환사채 전환권 행사	0	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업의 유상증자로 인한 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업의 주식선택권의 행사	0	0	0	(6,709)	0	(6,709)	14,055	7,346
	종속기업의 주식선택권의 소멸	0	10,064	0	(10,064)	0	0	0	0
	비지배지분의 증가	0	0	0	0	0	0	787,994	787,994
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		0	10,064	0	(21,571,403)	0	(21,561,339)	1,159,656	(20,401,683)
2022.12.31 (기말자본)		1,828,979	51,888,595	(6,788,692)	(24,863,852)	465,674,130	487,739,160	6,301,509	494,040,669

연결 현금흐름표

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : USD)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
영업활동현금흐름	291,326,129	137,896,975	32,757,817
당기순이익(손실)	270,711,363	166,090,305	40,517,092
비현금항목에 관한 기타조정	109,168,212	133,302,868	23,525,667
운전자본 조정	10,117,413	(86,177,934)	(27,402,726)
이자지급(영업)	(750,237)	(210,661)	(994,103)
법인세납부(환급)	(97,920,622)	(75,107,603)	(2,888,113)
투자활동현금흐름	(29,790,946)	(29,464,144)	(8,101,833)
이자수취	4,144,537	290,120	39,927
단기금융상품의 처분	1,019,535	0	0
단기금융상품의 취득	(10,832,153)	0	0
장기금융상품의 처분	0	0	11
장기금융상품의 취득	0	0	(1)
단기대여금및수취채권의 처분	589,012	89,414	610,595

단기대여금및수취채권의 취득	(43,895)	(50,681)	(55,337)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	6,223	0	479,680
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(12,258,597)	0	0
장기대여금및수취채권의 처분	0	0	31,112
장기대여금및수취채권의 취득	0	0	(8,474)
토지의 취득	(103,902)	(13,076)	0
토지의 처분	7,874	0	0
건물의 취득	(76,657)	(1,735)	(1,406)
기계장치의 취득	(1,085,187)	(206,802)	(1,822,524)
기계장치의 처분	1,174,396	0	47,353
시설장치의 취득	(11,030)	(111,113)	(35,945)
차량운반구의 취득	(539)	0	(59,634)
차량운반구의 처분	0	28,931	0
집기의 취득	(411,409)	(319,128)	(567,896)
집기의 처분	177	0	0
임차자산개량권의 취득	0	0	(30,383)
건설중인자산의 취득	(13,212,868)	(28,107,470)	(7,027,095)
건설중인자산의 처분	0	0	556,720
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 취득	(6,875)	0	(88,560)
개발비의 취득	0	0	(158,936)
컴퓨터소프트웨어의 취득	(11,525)	(12,225)	(20,810)
임차보증금의 감소	838,696	656,328	274,903
임차보증금의 증가	(1,150,532)	(1,706,707)	(265,133)
파생상품의 처분	845,779	0	0
연결범위의 변동	787,994	0	0
재무활동현금흐름	(53,194,871)	15,188,060	15,081,815
단기차입금의 증가	0	0	21,293,512
단기차입금의 상환	(12,574,517)	(8,233,983)	(436,969)
유동성장기부채의 상환	(54,182)	(145,625)	(169,488)
금융리스부채의 지급	(3,536,469)	(1,890,151)	(681,933)
전환사채의 증가	0	25,558,017	10,000,000
전환사채의 감소	(26,507,800)	0	0
장기차입금의 증가	11,610,356	0	0
장기차입금의 상환	0	(133,489)	(11,863,904)
정부보조금의 수취	0	20,629	0
교환사채의 감소	0	0	(3,318,952)
자기주식의 취득	(22,139,605)	0	0
자기주식의 교환	0	0	833
주식선택권행사로 인한 현금유입	7,346	12,662	258,716

환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	208,340,312	123,620,891	39,737,799
기초현금및현금성자산	167,931,631	45,230,474	5,904,051
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(2,880,450)	(919,734)	(411,376)
기말현금및현금성자산	373,391,493	167,931,631	45,230,474

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	제 21기(2022년)	제 20기(2021년)	제 19기(2020년)
기말환율(원/USD)	1,267.30	1,185.50	1,088.00
평균환율(원/USD)	1,291.95	1,144.42	1,180.05
최고환율(원/USD)	1,436.60	1,199.10	1,280.10
최저환율(원/USD)	1,185.50	1,083.10	1,082.70

연결 재무상태표

제 21 기	2022.12.31 현재
제 20 기	2021.12.31 현재
제 19 기	2020.12.31 현재

(단위 : 천원)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
자산			
유동자산	715,744,455	328,190,220	111,945,425
현금및현금성자산	473,199,039	199,082,949	49,210,756
매출채권 및 기타유동채권	92,305,798	55,723,877	28,414,785
유동 당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,636,441	-	-
기타유동금융자산	13,895,017	1,905,140	1,216,076
재고자산	114,170,312	54,476,680	27,967,042
유동파생상품자산	-	7,060,301	-

당기법인세자산	4,589,369	2,830,700	713,460
기타유동자산	5,948,479	7,110,573	4,423,306
비유동자산	169,735,315	113,818,710	58,238,814
비유동 당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,000,001	-	-
기타비유동금융자산	5,728,190	6,010,498	5,201,641
유형자산	81,427,796	67,445,704	35,711,744
사용권자산	49,119,250	13,140,268	13,412,782
영업권 이외의 무형자산	1,470,883	1,718,159	1,940,620
이연법인세자산	27,989,195	24,138,871	1,919,519
기타비유동자산	-	1,365,210	52,508
자산총계	885,479,770	442,008,930	170,184,239
부채			
유동부채	196,304,208	138,250,038	69,637,526
매입채무 및 기타유동채무	165,453,388	42,200,195	5,525,003
단기차입금	9,003,718	56,141,897	33,518,968
유동파생상품부채	5,105,454	7,830,916	3,077,479
유동리스부채	3,975,401	1,931,768	1,318,688
당기법인세부채	8,647,295	14,667,783	11,184,892
기타유동부채	4,118,952	15,477,479	15,012,496
비유동부채	63,077,823	13,712,372	13,865,917
장기매입채무 및 기타비유동채무	-	110,070	152,768
장기차입금	14,810,000	-	-
비유동리스부채	47,632,023	12,007,545	12,277,949
기타비유동부채	635,800	1,594,757	1,435,200
부채총계	259,382,031	151,962,410	83,503,443
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	618,111,837	286,589,742	83,721,181
자본금	2,317,865	2,168,255	1,989,929
자본잉여금	65,758,416	61,501,999	56,351,256
기타포괄손익누계액	(8,603,309)	(7,127,612)	(5,175,099)
기타자본구성요소	(31,509,960)	(3,903,198)	(3,816,121)
이익잉여금(결손금)	590,148,825	233,950,298	34,371,216
비지배지분	7,985,902	3,456,778	2,959,615
자본총계	626,097,739	290,046,520	86,680,796
자본과 부채총계	885,479,770	442,008,930	170,184,239

연결 포괄손익계산서

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 천원)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
수익(매출액)	1,033,863,094	505,111,695	121,797,380
매출원가	214,096,484	108,722,758	31,051,346
매출총이익	819,766,610	396,388,938	90,746,034
판매비와관리비	350,565,622	136,265,032	22,040,554
영업이익(손실)	469,200,988	260,123,906	68,705,480
기타이익	433,895	145,950	52,603
기타손실	1,709,083	2,061,119	5,260,101
금융수익	17,855,617	4,078,964	1,108,666
금융원가	22,085,251	5,527,485	2,127,675
법인세비용차감전순이익(손실)	463,696,166	256,760,216	62,478,973
법인세비용	113,950,620	66,683,149	14,666,779
당기순이익(손실)	349,745,546	190,077,067	47,812,194
기타포괄손익	(1,202,512)	(1,710,150)	491,408
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(3,305,118)	(1,928,815)	420,193
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(3,305,118)	(1,928,815)	420,193
당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)	2,102,606	218,665	71,215
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	2,102,606	218,665	71,215
총포괄손익	348,543,034	188,366,917	48,303,602
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	346,670,216	189,689,851	48,272,499
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	3,075,329	387,216	(460,304)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	345,667,190	188,252,687	48,578,441
총 포괄손익, 비지배지분	2,875,843	114,230	(274,838)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	10,051	5,333	1,428
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	9,212	5,127	1,392

연결 자본변동표

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 천원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	기타 자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에 귀속되는 자본 합계		
2020.01.01 (기초자본)	1,959,097	43,042,205	(5,807,278)	(3,840,301)	(10,786,034)	24,567,689	3,332,328	27,900,017
총포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	48,272,499	48,272,499	(460,304)	47,812,195
	해외사업환산손익	-	-	234,727	-	234,727	185,466	420,193
	기타포괄-공정가치측정금융자산	-	-	71,215	-	-	71,215	-

	평가손익								
총포괄손익 합계		-	-	305,942	-	48,272,499	48,578,441	(274,838)	48,303,603
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	-	800,194	-	(628,563)	-	171,631	(100,009)	71,622
	자기주식의 취득	-	-	-	-	-	-	-	-
	자기주식의 교환	-	-	-	403,682	-	403,682	-	403,682
	주식선택권의 행사	1,770	270,426	-	-	-	272,196	(67,564)	204,632
	전환사채 전환권 행사	159,771	16,178,854	-	-	-	16,338,625	-	16,338,625
	종속기업의 유상증자로 인한 변동	-	-	-	-	-	-	240,528	240,528
	종속기업의 주식선택권의 행사	-	-	-	-	-	-	-	-
	종속기업의 주식선택권의 소멸	-	-	-	-	-	-	15,528	15,528
비지배자분의 증가	-	-	-	-	-	-	-	-	
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		161,541	17,249,474	-	(224,881)	-	17,186,134	88,483	17,274,617
외화환산조정		(130,709)	(3,940,423)	326,237	249,061	(3,115,249)	(6,611,083)	(186,358)	(6,797,441)
2020.12.31 (기말자본)		1,989,929	56,351,256	(5,175,099)	(3,816,121)	34,371,216	83,721,181	2,959,615	86,680,796
2021.01.01 (기초자본)		1,989,929	56,351,256	(5,175,099)	(3,816,121)	34,371,216	83,721,181	2,959,615	86,680,796
총포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	-	189,689,851	189,689,851	387,216	190,077,067
	해외사업환산손익	-	-	(1,655,829)	-	-	(1,655,829)	(272,985)	(1,928,814)
	기타포괄-공정가치측정금융자산	-	-	218,665	-	-	218,665	-	218,665
	평가손익	-	-	-	-	-	-	-	-
총포괄손익 합계		-	-	(1,437,164)	-	189,689,851	188,252,687	114,231	188,366,918
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	-	-	-	356,467	-	356,467	82,169	438,636
	자기주식의 취득	-	-	-	-	-	-	-	-
	자기주식의 교환	-	-	-	-	-	-	-	-
	주식선택권의 행사	-	-	-	-	-	-	-	-
	전환사채 전환권 행사	-	-	-	-	-	-	-	-
	종속기업의 유상증자로 인한 변동	-	-	-	-	-	-	-	-
	종속기업의 주식선택권의 행사	-	-	-	(13,013)	-	(13,013)	27,504	14,491
	종속기업의 주식선택권의 소멸	-	97,387	-	(97,387)	-	-	-	-
비지배자분의 증가	-	-	-	-	-	-	-	-	
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	97,387	-	246,067	-	343,454	109,673	453,127
외화환산조정		178,326	5,053,356	(515,349)	(333,144)	9,889,231	14,272,420	273,259	14,545,679
2021.12.31 (기말자본)		2,168,255	61,501,999	(7,127,612)	(3,903,198)	233,950,298	286,589,742	3,456,778	290,046,520
2022.01.01 (기초자본)		2,168,255	61,501,999	(7,127,612)	(3,903,198)	233,950,298	286,589,742	3,456,778	290,046,520
총포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	-	346,670,216	346,670,216	3,075,329	349,745,545
	해외사업환산손익	-	-	(3,105,632)	-	-	(3,105,632)	(199,486)	(3,305,118)
	기타포괄-공정가치측정금융자산	-	-	2,102,606	-	-	2,102,606	-	2,102,606
	평가손익	-	-	-	-	-	-	-	-
총포괄손익 합계		-	-	(1,003,026)	-	346,670,216	345,667,190	2,875,843	348,543,033
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	-	-	-	755,758	-	755,758	462,010	1,217,768
	자기주식의 취득	-	-	-	(28,603,263)	-	(28,603,263)	-	(28,603,263)
	자기주식의 교환	-	-	-	-	-	-	-	-
	주식선택권의 행사	-	-	-	-	-	-	-	-
	전환사채 전환권 행사	-	-	-	-	-	-	-	-
	종속기업의 유상증자로 인한 변동	-	-	-	-	-	-	-	-
	종속기업의 주식선택권의 행사	-	-	-	(8,668)	-	(8,668)	18,158	9,490
	종속기업의 주식선택권의 소멸	-	13,002	-	(13,002)	-	-	-	-
비지배자분의 증가	-	-	-	-	-	-	1,018,049	1,018,049	
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	13,002	-	(27,869,175)	-	(27,856,173)	1,498,217	(26,357,956)
외화환산조정		149,610	4,243,415	(472,671)	262,413	9,528,311	13,711,078	155,064	13,866,142
2022.12.31 (기말자본)		2,317,865	65,758,416	(8,603,309)	(31,509,960)	590,148,825	618,111,837	7,985,902	626,097,739

연결 현금흐름표

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 천원)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
영업활동현금흐름	376,378,791	157,812,056	38,655,861
당기순이익	349,745,545	190,077,067	47,812,194
비현금항목에 관한 기타조정	141,039,871	152,554,468	27,761,463
운전자본 조정	13,071,192	(98,623,751)	(32,336,587)
이자지급(영업)	(969,269)	(241,085)	(1,173,091)
법인세납부(환급)	(126,508,548)	(85,954,643)	(3,408,118)
투자활동현금흐름	(38,488,411)	(33,719,356)	(9,560,566)
이자수취	5,354,535	332,019	47,116
단기금융상품의 처분	1,317,188	-	-
단기금융상품의 취득	(13,994,600)	-	-
장기금융상품의 처분	-	-	13
장기금융상품의 취득	-	-	(1)
단기대여금및수취채권의 처분	760,974	102,327	720,533
단기대여금및수취채권의 취득	(56,710)	(58,000)	(65,300)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	8,040	-	566,046
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(15,837,494)	-	-
장기대여금및수취채권의 처분	-	-	36,714
장기대여금및수취채권의 취득	-	-	(10,000)
토지의 취득	(134,236)	(14,964)	-
토지의 처분	10,173	-	-
건물의 취득	(99,037)	(1,986)	(1,659)
기계장치의 취득	(1,402,007)	(236,668)	(2,150,669)
기계장치의 처분	1,517,261	-	55,879
시설장치의 취득	(14,250)	(127,160)	(42,417)
차량운반구의 취득	(696)	-	(70,371)
차량운반구의 처분	-	33,109	-
집기의 취득	(531,520)	(365,216)	(670,146)
집기의 처분	229	-	-
임차자산개량권의 취득	-	-	(35,853)
건설중인자산의 취득	(17,070,365)	(32,166,751)	(8,292,323)
건설중인자산의 처분	-	-	656,957
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 취득	(8,882)	-	(104,505)
개발비의 취득	-	-	(187,552)
컴퓨터소프트웨어의 취득	(14,890)	(13,991)	(24,557)
임차보증금의 감소	1,083,553	751,115	324,399
임차보증금의 증가	(1,486,430)	(1,953,190)	(312,870)
파생상품의 처분	1,092,704	-	-

연결범위의 변동	1,018,049	-	-
재무활동현금흐름	(68,725,113)	17,381,520	17,797,297
단기차입금의 증가	-	-	25,127,409
단기차입금의 상환	(16,245,647)	(9,423,135)	(515,645)
유동성장기부채의 상환	(70,000)	(166,656)	(200,004)
금융리스부채의 지급	(4,568,941)	(2,163,127)	(804,715)
전환사채의 증가	-	29,249,106	11,800,500
전환사채의 감소	(34,246,752)	-	-
장기차입금의 증가	14,999,999	-	-
장기차입금의 상환	-	(152,767)	(14,000,000)
정부보조금의 수취	-	23,608	-
교환사채의 감소	-	-	(3,916,529)
자기주식의 취득	(28,603,263)	-	-
자기주식의 교환	-	-	983
주식선택권행사로 인한 현금유입	9,491	14,491	305,298
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	269,165,267	141,474,220	46,892,592
기초현금및현금성자산	199,082,949	49,210,756	6,835,710
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	4,950,823	8,397,973	(4,517,546)
기말현금및현금성자산	473,199,039	199,082,949	49,210,756

3. 연결재무제표 주석

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

제 20(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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, 당기말 현재 1주의 액면금액 및 지배기업의 자본금은 각각 USD 0.05와 USD 1,828,979입니다.

한편, 당기말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
(주)팜젠사이언스	9,171,729	25.3
자기주식	2,351,553	6.4
기 타	24,792,245	68.3
합 계	36,315,527	100.0

(2) 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:USD)				
종속기업명	소재지	지배기업 지분율		주요 영업활동
		당기말	전기말	
Access Bio Ethiopia, Inc.	에디오피아	100.00%	100.00%	체외진단의약품 및 의료기기 생산, 판매
(주)엑세스바이오코리아	대한민국	100.00%	100.00%	
웰스바이오㈜(*1)	대한민국	61.76%	61.81%	
메이슨헬스케어신기술투자조합2호(*2)	대한민국	83.33%	-	신기술사업자 투자

(*1) 종속기업에 대한 지배기업의 보유 주식수는 변동이 없으나, 종속기업의 주식선택권 행사로 지배기업의 지분율이 변동하였습니다.

(*2) 당기 중 메이슨헬스케어신기술투자조합2호 지분을 83.33% 취득하였습니다.

(3) 종속기업의 요약 경영성과

보고기간 중 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위: USD)							
구 분	당기말				전기말		
	Access Bio Ethiopia, Inc.	(주)엑세스 바이오코리아	웰스바이오㈜	메이슨헬스케어 신기술투자조합 2호	Access Bio Ethiopia, Inc.	(주)엑세스 바이오코리아	웰스바이오㈜
자산	1,182,926	30,617,466	32,773,546	4,667,289	1,243,594	15,093,961	27,653,637
부채	142,846	5,907,445	18,330,448	-	169,376	4,310,939	20,055,584
자본	1,040,080	24,710,021	14,443,098	4,667,289	1,074,218	10,783,022	7,598,053
매출	379,457	48,328,719	40,575,726	1,069	503,012	16,101,223	23,808,489
당기순손익	128,119	14,337,783	6,253,078	(65,905)	(40,645)	6,331,400	885,881
총포괄손익	128,119	14,344,006	6,253,078	(65,905)	(40,645)	6,331,400	885,881

(3) 종속기업의 요약 현금흐름

보고기간 중 종속기업의 요약 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: USD)							
구 분	당 기				전 기		
	Access Bio Ethiopia, Inc.	쥬엑세스 바이오키리아	웰스바이오㈜	메이슨웰스케어 신기술투자조합2호	Access Bio Ethiopia, Inc.	쥬엑세스 바이오키리아	웰스바이오㈜
영업활동으로 인한 현금흐름	36,946	14,926,877	12,676,939	(65,905)	20,014	3,451,253	3,231,416
투자활동으로 인한 현금흐름	76,691	(13,632,242)	(318,784)	(4,102,280)	(8,378)	(156,680)	(713,329)
재무활동으로 인한 현금흐름	(67,784)	(50,776)	(2,513,996)	4,644,143	-	(78,411)	(797,815)
현금및현금성자산의 순증감	45,853	1,243,859	9,844,159	475,958	11,636	3,216,162	1,720,272
기초 현금및현금성자산	842,002	3,128,660	2,639,375	-	1,060,294	28,603	1,075,046
외환표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	(74,002)	(200,864)	(60,817)	9,258	(229,928)	(116,105)	(155,943)
기말 현금및현금성자산	813,853	4,171,655	12,422,717	485,216	842,002	3,128,660	2,639,375

2. 재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 연결재무제표를 작성하였습니다.

3. 유의적인 회계정책

(1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다. 동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'에 따라 측정합니다.

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

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가 (개정)

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

(2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

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

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

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전 부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부 채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류 수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기 오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연 법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

·다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인 세자산 (차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 에 한정됨)과 이연법인세부채

- 사용권자산 그리고 리스부채

- 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액

·개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력,이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상가지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익을 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(4) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득 관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

-이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.

-연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.

-기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(5) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식됩니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(6) 기능통화 및 외화 환산

1) 외화거래

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

한편, 연결실체의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 USD로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

3) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(7) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가측정금융자산

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

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

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

2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가측정이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익또는 기타비용'으로 표시합니다.

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(8) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(9) 매출채권

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

(10) 재고자산

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

(11) 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다. 유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

(12) 차입원가

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

(13) 정부보조금

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

(14) 무형자산

영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

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

(15) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(16) 매입채무와 기타채무

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

(17) 금융부채

1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치측정금융부채는 연결실체가 발행한 교환사채로부터 분리된 내재파생상품입니다. 당기손익-공정가치측정금융부채의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가측정금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무' 및 '차입금' 등으로 표시됩니다.

2) 제거

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

(18) 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결실체는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

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

(19) 퇴직급여 : 확정기여제도

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

(20) 수익인식

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

1) 계약의 식별

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

2) 수행의무의 식별

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

3) 거래가격의 산정

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

4) 거래가격의 배분

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

5) 수익인식

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

용역수익은 연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 제품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(21) 리스

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료 (받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시하며, 연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용합니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(22) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

(23) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다. 우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결실체의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결실체의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결실체의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(24) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간 동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(25) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

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

(1) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결실체는 특정 기간 동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 수익인식

연결실체는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결실체의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

차량운반구 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결실체가 연장선택권을 행사하는 것이 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결실체가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결실체는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	7,532	3,896
요구불예금	373,383,961	167,927,735
합 계	373,391,493	167,931,631

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	당기말			전기말		
	원본금액	대손충당금	장부금액	원본금액	대손충당금	장부금액
<유동자산>						
매출채권	138,334,645	(66,353,795)	71,980,850	114,040,107	(67,947,599)	46,092,508
미수금	1,778,934	(1,137,913)	641,021	2,126,434	(1,216,429)	910,005
미수수익	224,164	(9,455)	214,709	12,131	(10,108)	2,023
소 계	140,337,743	(67,501,163)	72,836,580	116,178,672	(69,174,136)	47,004,536
<비유동자산>						
미수금	1,436,345	(1,436,345)	-	-	-	-
미수수익	62,300	(62,300)	-	66,599	(66,599)	-
소 계	1,498,645	(1,498,645)	-	66,599	(66,599)	-
합 계	141,836,388	(68,999,808)	72,836,580	116,245,271	(69,240,735)	47,004,536

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

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
6개월 이하	21,663,686	20,733,311
6월 초과 ~ 1년 이하	35,206,046	91,675,464
1년 초과	81,464,913	1,631,332
합 계	138,334,645	114,040,107

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	69,240,735	4,729,787
대손상각비 및 기타의대손상각비	(531,315)	64,635,071
제각금액	-	(224,715)
환율변동효과	290,388	100,592
기말금액	68,999,808	69,240,735

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
구 분	당기말	전기말	비 고
<유동자산>			
GCT Semiconductor, Inc.	5,000,000	-	Convertible Promissory Note
(주)웰리시스	4,182,073	-	전환상환우선주
소 계	9,182,073	-	
<비유동자산>			
STIC Innovation Fund	3,156,317	-	펀드 투자
합 계	12,338,390	-	

8. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<유동자산>		
단기금융상품	10,948,957	1,053,426
단기대여금	12,826	552,929
임차보증금	2,485	680
소 계	10,964,268	1,607,035
<비유동자산>		
장기금융상품	1	1
장기대여금	3,996	12,322
임차보증금	4,515,998	5,057,688
소 계	4,519,995	5,070,011
합 계	15,484,263	6,677,046

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
원재료	45,166,543	16,593,563
(평가손실총당금)	(6,983,168)	(1,139,683)
재공품	73,569	62,573
(평가손실총당금)	(43,469)	(45,696)
제품	50,965,652	30,574,160
(평가손실총당금)	(1,795,970)	(1,524,271)
반제품	974,521	1,402,881
(평가손실총당금)	(922,058)	-
상품	3,036,251	1,434,471
(평가손실총당금)	(421,015)	(1,498,552)
미착품	38,556	93,047
합 계	90,089,412	45,952,493

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실	7,704,259	2,248,817
재고자산폐기손실	71,512	150,325
합 계	7,775,771	2,399,142

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,335,645	-	5,204,519	-
선급비용	922,695	-	730,199	1,151,590
부가세대급금	64,248	-	3,643	-
반환제품회수권	371,233	-	59,592	-
합 계	4,693,821	-	5,997,953	1,151,590

11. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
기 초	-	-
취 득	-	1,646,653
평 가	1,510,058	(1,646,653)
처 분	(1,510,058)	-
기 말	-	-

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

(단위: USD)				
구 분	지분율	취득원가	평가손익	장부금액
<당기말>				
(주)메디센서	1.18%	3,707,631	(3,707,631)	-
<전기말>				
(주)메디센서	1.32%	5,353,284	(5,353,284)	-

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(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

(전기말)

(단위: USD)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,510,128	-	-	-	3,510,128
건물	12,898,902	(1,441,942)	(2,501,906)	(19,539)	8,935,515
기계장치	19,956,525	(8,947,825)	-	(424,265)	10,584,435
시설장치	1,244,448	(777,870)	-	-	466,578
차량운반구	110,475	(44,744)	-	-	65,731
집기비품	2,121,305	(1,019,572)	-	-	1,101,733
임차자산개량권	1,506,471	(1,398,865)	-	-	107,606
Cell Line	6,000,000	(1,290,000)	-	-	4,710,000
건설중인자산	27,410,475	-	-	-	27,410,475
합 계	74,758,729	(14,920,818)	(2,501,906)	(443,804)	56,892,201

(2) 보고기간 중 유형자산의 변동내역 다음과 같습니다.

(당기)

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

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

(전기)

(단위: USD)								
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	환율변동효과	보조금수취	대 체	기 말
토지	3,775,016	13,076	-	-	(312,107)	-	34,143	3,510,128
건물	10,036,829	1,735	-	(266,854)	(815,566)	(20,629)	-	8,935,515
기계장치	6,338,239	241,385	(29,350)	(1,992,309)	(64,173)	-	6,090,643	10,584,435
시설장치	570,491	111,113	(6,151)	(172,740)	(44,873)	-	8,738	466,578
차량운반구	66,547	34,912	(7,934)	(13,508)	(14,286)	-	-	65,731
집기비품	946,041	326,136	(8,324)	(325,033)	(82,852)	-	245,765	1,101,733
임차자산개량권	251,081	-	-	(143,475)	-	-	-	107,606
Cell Line	4,830,000	-	-	(120,000)	-	-	-	4,710,000
건설중인자산	6,009,050	27,821,850	-	-	(41,136)	-	(6,379,289)	27,410,475
합 계	32,823,294	28,550,207	(51,759)	(3,033,919)	(1,374,993)	(20,629)	-	56,892,201

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

(단위: USD)		
담보제공회사	구 분	장부금액
웰스바이오㈜(*1)	토 지	3,275,533
	건 물	7,620,155
소 계		10,895,688
(주)엑세스바이오코리아(*2)	건 물	441,501
합 계		11,337,189

(*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).

13. 사용권자산 및 리스부채

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

(당기말)

(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

(전기말)

(단위: USD)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건 물	14,135,866	(3,051,709)	11,084,157

(2) 보고기간 중 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	11,084,157	12,327,925
취득금액	31,738,684	625,501
처분금액	(26,084)	(71,845)
사용권자산상각비	(4,000,139)	(1,798,301)
환율변동효과	(37,642)	877
기말금액	38,758,976	11,084,157

(3) 보고기간 중 리스부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: USD)			
구 분	유동부채	비유동부채	합 계
기초금액	1,212,029	11,284,880	12,496,909
지급액	(1,890,518)	-	(1,890,518)
이자비용(상각액)	599,536	-	599,536
유동성대체	1,638,849	(1,638,849)	-
환율변동효과	69,600	482,645	552,245
기말금액	1,629,496	10,128,676	11,758,172

(4) 보고기간 중 리스 관련 손익으로 인식된 금액은 다음과 같으며, 당기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 USD 3,786,518 (전기: USD 1,890,518)입니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	4,000,139	1,798,301
리스부채 이자비용	1,762,573	599,536
단기리스	88,336	12,058
소액리스	161,714	31,115
합 계	6,012,762	2,441,010

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

(단위: USD)		
구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	5,057,290	3,136,906
1년 초과 5년 이내	20,751,467	14,727,454
5년 초과	26,102,140	22,857,982
합 계	51,910,897	40,722,342

14. 무형자산

(1) 보고기간 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: USD)					
구 분	기 초	취 득	상 각	환율효과	기 말
특허권	327,045	-	(42,341)	(3,448)	281,256
상표권	5,468	-	(1,008)	(415)	4,045
개발비	1,232,188	-	(178,983)	(44,457)	1,008,748
소프트웨어	218,957	12,225	(60,951)	(14,968)	155,263
합 계	1,783,658	12,225	(283,283)	(63,288)	1,449,312

(2) 당기말 현재 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	내 역	취득금액	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	잔존상각기간(*3)
감염성질화에 대한	상각중인 개발비(*1)	1,389,373	(580,616)	-	808,757	5.71년
체외진단키트	손상인식 개발비(*2)	4,177,309	(1,456,641)	(2,720,668)	-	-
합 계		5,566,682	(2,037,257)	(2,720,668)	808,757	

(*1) Flu Plus 등 감염성질화에 대한 체외진단키트입니다.

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

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

(3) 보고기간 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
경상연구개발비	5,662,414	4,276,344

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	1,732,623	-	8,213,433	-
미지급금	5,037,577	-	8,639,546	92,847
미지급비용	123,785,618	-	18,743,980	-
합 계	130,555,818	-	35,596,959	92,847

16. 차입부채

(1) 보고기간종료일 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<단기차입부채>		
단기차입금	-	13,833,825
유동성전환사채	7,009,957	33,523,321
유동성장기부채	94,689	-
소 계	7,104,646	47,357,146
<장기차입부채>		
장기차입금	11,686,262	-
합 계	18,790,908	47,357,146

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

(단위: USD)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
엠프레티모마곡제이차	운영자금	-	-	13,833,825

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

(단위:USD)						
구분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익율	당기말	전기말
제4회 전환사채	2020년 11월 18일	2022년 11월 18일	0.00%	2.00%	-	10,000,000
제5회 전환사채	2021년 12월 10일	2024년 12월 10일	3.00%	3.00%	7,101,712	25,305,778
가산: 사채상환할증금					19,995	475,124
차감: 전환권조정					(111,750)	(2,257,581)
소 계					7,009,957	33,523,321
유동성대체					(7,009,957)	(33,523,321)
차감후 잔액					-	-

(4) 보고기간종료일 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제5회 기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행대상자	메리츠증권
최초발행가액(액면금액)	300억원
발행일	2022년 12월 10일
만기일	2024년 12월 10일
이자지급조건	액면이자 연 3.0%, 발행일 기준 매3개월 후금
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	10,293원(2023년 3월 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)	<p>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</p> <p>2. 행사대금은 행사 대상 사채 원금액에 연 복리 3.0%를 적용한 금액의 합계액에서 해당 사채에 대해 기지급한 표면이자율에 따른 이자 합계액을 차감한 금액</p> <p>3. 단, 발행회사는 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 70%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음.</p> <p>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</p>
------------------------------	--

(*) 당기 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.

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

(단위: USD)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
우리은행	운영자금	MOR(*1)+1.93%	6,257,398	-
우리은행	시설자금	MOR(*1)+1.29%	5,523,553	-
소 계			11,780,951	-
유동성대체			(94,689)	-
차감후 잔액			11,686,262	-

(*1) 시장금리(MOR)은 CD 91일물 유통수익률에 따라 결정됩니다.

(6) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: USD)	
구 분	당기말
1년 이내	94,689
2년 이내	94,689
3년 이내	11,591,573
합 계	11,780,951

17. 파생상품

보고기간종료일 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
파생상품자산	-	5,955,547
파생상품부채	(4,028,607)	(6,605,581)
순파생상품자산(부채)	(4,028,607)	(650,034)

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

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<유동부채>		
선수금	1,448,450	12,387,944
예수금	993,713	554,514
환불부채	808,016	113,197
소 계	3,250,179	13,055,655
<비유동부채>		
이연수익	501,696	501,696
복구충당부채	-	843,526
소 계	501,696	1,345,222
합 계	3,751,875	14,400,877

19. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	200,000,000	200,000,000
주당액면금액	0.05	0.05
발행주식수(*)	36,315,527	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	당기말	전기말
주식발행초과금	56,293,190	56,293,190
감자차익	221,951	221,951
기타자본잉여금	(4,626,546)	(4,636,610)
합 계	51,888,595	51,878,531

20. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(4,031,671)	(1,627,838)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,757,021)	(4,384,488)
합 계	(6,788,692)	(6,012,326)

21. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
주식선택권	1,174,130	605,928
자기주식	(25,994,840)	(3,855,235)
자기주식처분손실	(43,142)	(43,142)
합 계	(24,863,852)	(3,292,449)

22. 이익잉여금

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	197,343,145	31,591,191
당기순이익	268,330,985	165,751,954
기말금액	465,674,130	197,343,145

23. 영업부문

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

(2) 보고기간 중 지역별 매출 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
Africa	603,348	5,625,531
Asia	24,146,691	25,533,561
America	646,488,137	374,881,721
Europe	85,326	1,267,379
Oceania	128,911,100	34,060,969
합 계	800,234,602	441,369,161

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
A사	85,222,382	294,513,721
B사	127,477,500	-
C사	299,252,643	-
합 계	511,952,525	294,513,721

24. 영업이익

(1) 보고기간 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
제품매출액	775,203,595	438,952,084
상품매출액	24,534,865	899,152
기타매출액	496,142	1,517,925
합 계	800,234,602	441,369,161

(2) 보고기간 중 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	153,928,078	90,207,088
상품매출원가	11,429,497	4,089,655
기타매출원가	358,191	705,754
합 계	165,715,766	95,002,497

(3) 보고기간 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
급여	17,898,027	7,918,691
퇴직급여	981,957	514,564
복리후생비	1,304,137	878,668
지급수수료	65,855,839	11,856,607
통신비	72,550	27,777
수선비	228,975	301,596
대손상각비(환입)	(1,588,020)	64,635,071
감가상각비	782,777	629,238
무형자산상각비	190,588	201,096
차량유지비	73,969	68,908
임차료	57,882	73,699
보험료	1,194,457	666,601
광고선전비	1,178,820	972,582
소모품비	791,227	601,320
협회비	-	14
세금과공과	72,055	71,786
운반비	296,801	215,100
교육훈련비	73,023	6,248
도서인쇄비	3,312	589
사무용품비	2,288	167
경상연구개발비	5,662,414	4,276,344
판매수수료	173,866,510	24,122,073
여비교통비	1,165,373	326,445
접대비	734,487	300,298
수도광열비	198,636	173,650
건물관리비	144,803	139,020
외주용역비	54,597	38,403

반품비용	19,087	40,467
잡비	29,551	12,054
합 계	271,346,122	119,069,076

25. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
원재료 및 상품의 매입	105,792,812	68,469,258
재고자산의 변동	(44,136,919)	(20,247,491)
종업원급여	35,877,860	18,387,856
복리후생비	2,810,155	1,505,092
감가상각비와 무형자산상각비	8,542,962	5,114,505
임차료	109,255	111,926
지급수수료	65,769,121	11,886,495
보험료	2,727,442	1,546,163
운반비	664,041	358,152
판매수수료	173,866,510	24,122,073
기타비용	85,038,649	102,817,544
합 계(*)	437,061,888	214,071,573

(*) 포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

26. 기타영업외손익

보고기간 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
구 분	당 기	전 기	
기타영업외수익	유형자산처분이익	965	22,522
	대손충당금환입	311,686	-
	잡이익	23,194	105,010
소 계	335,845	127,532	
기타영업외비용	재고자산폐기손실	71,512	150,325
	유형자산처분손실	1,068	234
	유형자산폐기손실	31,933	6,159
	무형자산손상차손	848	-
	기타의대손상각비	1,056,705	397,642
	기부금	97,929	40,154
	잡손실	62,876	1,206,502
소 계	1,322,871	1,801,016	
순기타영업외손익	(987,026)	(1,673,484)	

27. 금융손익

(1) 보고기간 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
구 분	당 기	전 기	
금융수익	이자수익	4,419,595	185,231
	사채상환이익	3,041,433	-
	외환차익	905,208	461,327
	외화환산이익	2,163,982	277,855
	단기금융상품처분이익	9,899	-
	파생상품평가이익	3,280,555	2,639,806
소 계	13,820,672	3,564,219	
금융원가	이자비용	4,824,614	2,926,967
	외환차손	483,360	830,839
	외화환산손실	2,716,731	385,856
	파생상품평가손실	4,578,423	686,282
	파생상품거래손실	4,491,381	-
소 계	17,094,509	4,829,944	
순금융손익	(3,273,837)	(1,265,725)	

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

(단위: USD)		
발생원천 금융자산	당 기	전 기
현금및현금성자산	4,079,464	116,858
기타금융자산	340,131	68,373
합 계	4,419,595	185,231

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

(단위: USD)		
발생원천 금융부채	당 기	전 기
단기차입금	230,222	707,062
장기차입금	286,229	1,023
전환사채	2,545,590	1,619,346
리스부채	1,762,573	599,536
합 계	4,824,614	2,926,967

28. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액(환급액)		
당기손익에 대한 법인세	90,004,256	77,168,458
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(421)	-
이연법인세변동액		
일시적차이의 증감효과	(1,723,926)	(18,597,500)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세수익	(79,421)	(302,884)
법인세비용	88,200,488	58,268,074

(2) 보고기간 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	358,911,851	224,358,379
적용세율에 따른 세부담액	90,458,915	62,391,463
조정사항 :		
비공제비용	6,060,872	540,798
비과세수익	(2,670)	(865)
세액공제 및 세액감면	(8,991,959)	(3,191,465)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(421)	-
이연법인세미인식액의 변동효과	(1,582,479)	(584,177)
기타(추가 주정부 납부 세금효과 발생 등)	2,258,230	(887,680)
법인세비용	88,200,488	58,268,074
유효세율	24.57%	25.97%

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

(당 기)

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

(전 기)

(단위:USD)							
구 분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)			
	기 초	증 감	기 말	기 초	기 말	연방정부세	주정부세
유무형자산	4,930,017	(2,816,652)	2,113,365	1,064,815	412,697	(325,455)	(105,096)
대손충당금	7,977,308	63,860,366	71,837,674	1,860,021	19,765,672	14,245,870	4,600,326
주식선택권	211,990	243,577	455,567	52,747	126,563	95,669	30,894
외화환산손익	118,758	(17,170)	101,588	29,549	28,222	21,334	6,888
기타포괄손익-공정가치측 정금융자산평가손익	3,707,631	-	3,707,631	838,960	1,030,030	778,602	251,428
재고자산평가손실	2,381,840	3,210,279	5,592,119	567,594	1,382,875	426,886	137,851
이월결손금	37,066,044	(6,693,622)	30,372,422	8,154,530	6,981,331	-	-
세액공제	-	-	-	1,138,736	1,300,492	-	-
기 타	(808,100)	1,994,516	1,186,416	(208,965)	305,393	148,585	47,982
소 계	55,585,488	59,781,294	115,366,782	13,497,987	31,333,275	15,391,491	4,970,273
미인식 이연법인세자산	(48,159,028)	6,085,060	(42,073,968)	(11,733,723)	(10,971,511)	-	-
합 계	7,426,460	65,866,354	73,292,814	1,764,264	20,361,764	15,391,491	4,970,273

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

(단위:USD)		
구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	2,056,967	2,689,688
세무상 결손금	1,985,184	6,981,331
미사용 세액공제	359,215	1,300,492
합 계	4,401,366	10,971,511

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

(단위:USD)		
만료 시기	세무상결손금	세액공제
2026년	-	27,220
2027년	554,241	51,253
2028년	811,484	20,334
2029년	579,766	26,716
2030년 이후	39,693	233,692
합 계	1,985,184	359,215

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

(단위:USD)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	22,990,831	20,792,315
이연법인세부채	(905,141)	(430,551)
당기법인세자산(*)	3,621,375	2,387,769
당기법인세부채(*)	6,823,400	12,372,655

연결실체는 연방정부와 연결실체가 위치한 뉴저지주 외 19개 주에 법인세를 납부하고 있으며, 뉴저지주 외 기타 8개주에는 선급법인세가, 연방정부와 기타 11개 주에는 미지급법인세가 있습니다.

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 보고기간 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)		
구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	268,330,985	165,751,954
가중평균유통보통주식수	34,493,093	35,602,012
기본주당이익	7.78	4.66

② 보고기간 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일 수	주식수 X 일수
기 초	2021.01.01.~2021.12.31	36,315,527	365	13,255,167,355
자기주식	2021.01.01.~2021.12.31	(713,515)	365	(260,432,975)
소 계		35,602,012		12,994,734,380
÷일수				365
가중평균유통보통주식수				35,602,012

(2) 회석주당이익

① 보고기간 중 회석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)		
구 분	당 기	전 기
회석주당이익 계산에 사용된 순이익	269,709,986	167,091,712
회석주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	37,848,201	37,305,178
회석주당순이익	7.13	4.48

② 보고기간 중 회석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)		
구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	268,330,985	165,751,954
- 주식보상비용(*)	5,574	144,186
- 전환사채의 이자(*)	1,373,427	1,195,572
회석주당순익 계산에 사용된 순이익	269,709,986	167,091,712

(*) 당기 지배기업의 유효세율인 25.59%(전기: 26.17%)를 반영한 세후 금액입니다.

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

(단위: 주,USD)		
구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	34,493,093	35,602,012
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수		
- 주식선택권(*)	928,115	1,000,651
- 전환사채	2,426,993	702,515
희석주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	37,848,201	37,305,178

(*) 당기 및 전기 평균 주가에 따라 계산된 조정주식수입니다.

30. 주식선택권

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

(단위: 주)						
구 분	내 역	부여일	부여방법	행사가격	부여주식수	잔여주식수
엑세스바이오 인코퍼레이션	2차 부여	2012년 09월 28일	주식결제형	USD 1.11	261,000	80,000
	5차 부여	2020년 01월 14일		USD 1.82	1,007,329	1,007,329
소 계					1,268,329	1,087,329
웰스바이오(주)	4차 부여	2017년 04월 03일	주식결제형	5,000원	37,000	-
	5차 부여	2018년 04월 02일		5,000원	6,000	-
	6차 부여	2021년 10월 26일		10,000원	1,150,000	1,150,000
소 계					1,193,000	1,150,000
합 계					2,461,329	2,237,329

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

구 분	구 분	행사가능기간	가득조건
엑세스바이오 인코퍼레이션	2차 부여	2015년 08월 31일 이후	부여일로부터 2015년 08월 31일까지 용역 제공시
	5차 부여	2022년 01월 14일 이후	부여일로부터 2022년 01월 14일까지 용역 제공시
웰스바이오(주)	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(주)				
	5차(*1)	3차(*2)	4차(*2)	5차(*2)	6-1차(*2)(*3)	6-2차(*2)(*3)
보통주 공정가치	1주당 USD 1.76	1주당 11,648원	1주당 11,053원	1주당 8,694원	1주당 29,242원	1주당 29,242원
무위험이자율	0.79%	1.48%	1.67%	2.23%	2.27%	2.27%
기대행사기간	2년	3.5년	3.5년	3.5년	4.0년	4.5년
예상주가변동성	33.50%	55.33%	51.83%	58.90%	39.32%	39.32%
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(주)는 주식의 시장가격을 관측할 수 없어 보통주 공정가치는 상대가치평가기법 등 합리적인 평가모형을 사용하여 산출되었으며, 예상주가변동성은 웰스바이오(주)와 유사한 국내상장회사들의 주가의 과거 변동성을 기초로 산정되었습니다.
- (*2) 이 때 참조한 과거 기간은 기대행사기간과 동일합니다.
- (*3) 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(주)	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기 초	1,087,329	1,087,329	1,200,000	42,500
부 여	-	-	-	115,000
상 실	-	-	(30,000)	(34,500)
행 사	-	-	(20,000)	(3,000)
액면분할	-	-	-	1,080,000
기 말	1,087,329	1,087,329	1,150,000	1,200,000

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	942,582	383,283

31. 현금흐름표

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용	88,200,488	58,268,074
퇴직급여	780,198	583,753
이자비용	4,824,614	2,926,967
대손상각비(환입)	(1,588,020)	64,635,071
기타의대손상각비	1,056,705	397,642
주식보상비용	942,582	383,283
감가상각비	8,279,527	4,832,223
무형자산상각비	263,435	283,283
재고자산평가손실	7,704,259	2,834,072
재고자산폐기손실	71,512	150,325
이자수익	(4,419,595)	(185,231)
외화환산이익	(2,163,982)	(277,855)
파생상품평가이익	(3,280,555)	(2,639,806)
외화환산손실	2,716,731	385,856
파생상품평가손실	4,578,423	686,282
파생상품거래손실	4,491,381	-
유형자산처분이익	(965)	(22,522)
유형자산처분손실	1,068	234
유형자산폐기손실	31,933	6,159
무형자산손상차손	848	-
임차료비용	40,643	55,058
대손충당금환입	(311,686)	-
사채상환이익	(3,041,433)	-
단기금융상품처분이익	(9,899)	-
합 계	109,168,212	133,302,868

(2) 보고기간 중 운전자본 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 증가	(24,944,263)	(86,078,171)
미수금의 감소(증가)	206,995	(134,468)
미수수익의 증가	(150,041)	-
선급금의 감소(증가)	2,172,363	(1,488,573)
선급비용의 증가	(252,825)	(160,655)
재고자산의 증가	(52,141,788)	(23,856,587)
반환제품회수권의 증가	(309,468)	(61,731)
부가세대급금의 증가	(59,756)	(65,880)
장기선급비용의 증가	-	(1,590,570)
매입채무의 증가(감소)	(6,352,918)	4,217,397
미지급금의 증가(감소)	(2,269,772)	7,099,187
선수금의 감소	(10,911,836)	(1,777,315)
환불부채의 증가	688,729	117,260
예수금의 증가	465,958	240,382
미지급비용의 증가	104,756,233	17,843,847
이연수익의 증가	-	101,696
퇴직금의 지급	(780,198)	(583,753)
합 계	10,117,413	(86,177,934)

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	16,851,474	6,379,289
손상인식한 매출채권및기타채권의 제각	-	224,715
사용권자산 및 리스부채의 인식	31,738,684	625,501
리스부채의 유동성대체	1,812,235	1,638,849

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

(당기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름			기 말
			상 각	유동성대체	기타(*)	
단기차입금	13,833,825	(12,574,517)	-	-	(1,259,308)	-
유동성장기부채	-	(54,182)	-	147,065	1,806	94,689
유동성전환사채	33,523,321	(26,507,800)	1,845,841	-	(1,851,405)	7,009,957
유동리스부채	1,629,496	(84,424)	23,385	1,812,235	(243,786)	3,136,906
장기차입금	-	11,610,356	-	(147,065)	222,971	11,686,262
비유동성리스부채	10,128,676	(3,452,045)	1,739,188	(1,812,235)	30,981,852	37,585,436
합 계	59,115,318	(31,062,612)	3,608,414	-	27,852,130	59,513,250

(*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름			기 말
			상 각	유동성대체	기타(*)	
단기차입금	23,458,607	(8,233,983)	-	-	(1,390,799)	13,833,825
유동성장기부채	153,176	(145,625)	-	-	(7,551)	-
유동성전환사채	7,196,092	25,558,017	1,619,346	-	(850,134)	33,523,321
유동리스부채	1,212,029	(1,890,151)	599,536	1,638,849	69,233	1,629,496
장기차입금	140,412	(133,489)	-	-	(6,923)	-
비유동성리스부채	11,284,880	-	-	(1,638,849)	482,645	10,128,676
합 계	43,445,196	15,154,769	2,218,882	-	(1,703,529)	59,115,318

(*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

32. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스
기 타	(주)메디센서, 엠프레티모마곡제이차(주)

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: USD)						
구 분	특수관계자명	매 출	매 입	이자비용	사용권자산 취득	주식매수선택권행사
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	10,843	-	15,880	-	-
기 타	(주)메디센서	-	-	-	430,578	-
	엠프레티모마곡제이차(주)	-	2,053	641,335	-	-
	임직원	-	-	-	-	13,107
합 계		10,843	2,053	657,215	430,578	13,107

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

(당기말)

(단위: USD)					
구분	특수관계자명	매출채권	매입채무	기타채권	기타채무
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	18,332	-	670,717	-
기타	(주)메디센서(*1)	45,483	361,168	5,002,975	40,276
합계		63,815	361,168	5,673,692	40,276

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

(전기말)

(단위: USD)					
구분	특수관계자명	매출채권(*1)	매입채무	기타채권(*2)	기타채무
기타	(주)메디센서(*1)	48,621	386,089	7,135,723	110,990
	엠프레티모마곡제이차(주)	-	-	193,210	13,833,825
합계		48,621	386,089	7,328,933	13,944,815

(*1) 전기말 현재 (주)메디센서의 매출채권에 대하여 USD 48,621, 선급금에 대하여 USD 1,344,087, 미수금에 대하여 USD 1,216,429의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

(4) 보고기간 중 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: USD)						
구 분	특수관계자명	구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	단기차입금	2,022,059	-	(2,022,059)	-
기 타	엠프레티모마곡제이차(주)	단기대여금	52,665	48,925	(61,404)	40,186
		단기차입금	15,073,529	-	(1,239,704)	13,833,825

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

(6) 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	당 기	전 기
급여	8,680,613	2,468,722
퇴직급여	46,873	63,709
주식보상비용	332,740	260,681
합 계	9,060,226	2,793,112

33. 주요 약정사항

(1) 연결실체는 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. 거래상대방인 DLA는 미국 국방부 소속의 조달청으로 미군으로의 의료용품 공급 지원을 하는 업체이며, 상기 확정계약금액은 연결실체가 DLA와 체결한기본 계약에 근거하여 발행된 구매주문서상 금액을 의미합니다.

(2) 연결실체는 당기말 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) 연결실체는 임직원에 대하여 DB손해보험에 임원배상책임보험(부보금액: USD 394,540)을 가입하고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
보증제공처	내역	보증기간	보증금액
서울보증보험	임차료 및 위약금 등	2020.12.15. ~ 2024.12.14.	4,072
서울보증보험	지원사업 협약에 따른 의무상환금 지급보증	2022.02.08. ~ 2023.05.08.	22,417
서울보증보험	신원보증보험	2022.07.06. ~ 2023.07.05.	394,540
서울보증보험	신원보증보험	2022.06.02. ~ 2023.06.01.	78,908

(5) 보고기간종료일 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	15,241,337	1심 계류중

(6) 2022년 1월 18일 A사는 소송 제기 후 일정기간 동안 지배기업을 통해 공급받고 있는 코로나 홈테스트 B제품 이외의 다른 홈테스트의 생산 및 공급의 금지를 요청하는 가처분 신청을 캘리포니아 주 연방법원에 제기하였으나, 2022년 1월 24일 캘리포니아 주연방법원이 당해 가처분신청을 기각하였습니다.

가처분신청의 기각결정 후 A사는 2022년 1월 28일 가처분신청 재심사청구와 더불어 2022년 2월 2일 미국중재협회에 중재청구를 신청하였습니다. 2022년 3월 1일 캘리포니아 주 연방법원의 최종 판결일에 A사는 동 가처분 신청을 취하하였으며 A사 측에서 제기한 중재청구는 보고기간종료일 현재 진행중에 있습니다.

이에 지배기업은 2022년 3월 11일 미국중재협회에 A사가 지배기업에 미지급한 매출채권 8천만달러의 배상을 청구하는 중재청구를 신청하였으며 A사는 2022년 3월 24일 캘리포니아주 연방법원에 지배기업의 계약 불이행을 주장하며 소송가액 없이 손해배상 중재를 요청하는 소송을 제기하였습니다.

또한, 2022년 4월 13일 A사는 8천만달러의 배상을 청구하는 중재청구 신청에 대한 반대소송으로 미국 중재협회에 지급계약의 철회와 지배기업에 지불한 약 44백만달러의 전부 혹은 일부 반환을 신청하였으며 보고기간종료일 현재 진행중입니다.

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

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, 당기의 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	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	373,383,961	167,927,735
매출채권및기타채권	72,836,580	47,004,536
당기손익-공정가치측정금융자산	12,338,390	-
기타금융자산	15,484,263	6,677,046
파생상품자산	-	5,955,547
합 계	474,043,194	227,564,864

(*) 연결실체가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

① 매출채권

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

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

② 현금및현금성자산 및 기타금융자산

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

(2) 유동성위험

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

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

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	1년 이내	1년 초과	1년 이내	1년 초과
매입채무및기타채무	130,555,818	-	35,596,959	92,847
차입부채	7,104,646	11,686,262	47,357,146	-
파생상품부채	4,028,607	-	6,605,581	-
리스부채	3,136,906	37,585,436	1,629,496	10,128,676
합 계	144,825,977	49,271,698	91,189,182	10,221,523

(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

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	당기말	전기말
<금융자산>		
현금및현금성자산	13,194,650	32,429,177
매출채권및기타채권	10,458,963	3,318,812
소 계	23,653,613	35,747,989
<금융부채>		
단기차입금	-	(15,283,825)
유동성장기부채	(94,689)	-
장기차입금	(11,686,262)	-
전환사채	(7,009,957)	(24,765,327)
소 계	(18,790,908)	(40,049,152)
합 계	4,862,705	(4,301,163)

보고기간종료일 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
USD/KRW	1,267.30	1,185.50

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

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
이익(손실)	486,271	(486,271)	(430,116)	430,116

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

② 이자율위험

보고기간종료일 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<금융자산>		
현금및현금성자산	373,383,961	167,927,735
단기금융상품	10,948,957	1,053,426
장기금융상품	1	1
소 계	384,332,919	168,981,162
<금융부채>		
단기차입부채	7,104,646	47,357,146
장기차입부채	11,686,262	-
소 계	18,790,908	47,357,146

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	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융자산	3,843,329	(3,843,329)	1,689,812	(1,689,812)
금융부채	(187,909)	187,909	(473,571)	473,571

(4) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

1) 공정가치의 측정

연결실체의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

- 유동자산·부채

유동자산·부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

- 상각후원가로 측정되는 금융자산

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

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

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

- 상각후원가로 측정되는 금융부채

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

2) 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.

(당기말)

(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

(전기말)

(단위: USD)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
파생상품자산	-	-	5,955,547	5,955,547
금융부채				
파생상품부채	-	-	6,605,581	6,605,581

3) 가치평가기법 및 투입변수

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

<당기말>

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

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

<전기말>

(단위 : USD)			
구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
파생상품자산	5,955,547	옵션가격결정모형	주가변동성 등
파생상품부채	6,605,581	옵션가격결정모형	주가변동성 등

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

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
파생상품자산	-	-	5,955,547	5,955,547
당기측정공정가치금융자산	12,338,390	12,338,390	-	-
상각후원가로 인식된 금융자산				
매출채권및기타채권	72,836,580	72,836,580	47,004,536	47,004,536
기타금융자산	15,484,263	15,484,263	6,677,046	6,677,046
금융자산 소계	100,659,233	100,659,233	59,637,129	59,637,129
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	4,028,607	4,028,607	6,605,581	6,605,581
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	130,555,818	130,555,818	35,596,959	35,596,959
단기차입부채	7,104,646	7,104,646	47,357,146	47,357,146
장기차입부채	11,686,262	11,686,262	-	-
리스부채	40,722,342	40,722,342	11,758,172	11,758,172
금융부채 소계	194,097,675	194,097,675	101,317,858	101,317,858

(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	당기말	전기말
현금및현금성자산(A)	373,391,493	167,931,631
당기손익-공정가치측정금융자산 및 장단기금융상품(B)	23,287,348	1,053,427
차입부채(C)	18,790,908	47,357,146
순금융자산(D=A+B-C)	377,887,933	121,627,912
자본총계(E)	494,040,669	244,661,762
순금융자산/자본총계(D/E)	76.49%	49.71%

35. 연결재무제표의 승인

연결실체의 연결재무제표는 2023년 2월 22일 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 28일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 21 기	2022.12.31 현재
제 20 기	2021.12.31 현재
제 19 기	2020.12.31 현재

(단위 : USD)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
자산			
유동자산	521,735,801	263,446,710	92,650,593
현금및현금성자산	355,498,052	161,321,594	43,066,531
매출채권 및 기타유동채권	70,697,607	40,542,770	24,484,755
유동 당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,000,000	0	0
기타유동금융자산	1,070,992	3,016,169	1,063,924
재고자산	82,241,754	45,169,409	19,415,056
유동파생상품자산	0	5,955,547	0
당기법인세자산	3,101,931	2,377,868	599,362
기타유동자산	4,125,465	5,063,353	4,020,965
비유동자산	155,844,023	114,357,552	71,403,260

비유동 당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,156,317	0	0
종속기업에 대한 투자자산	43,688,540	39,710,910	39,710,910
기타비유동금융자산	1,923,062	1,792,065	1,208,020
유형자산	46,579,235	41,047,034	15,422,202
사용권자산	37,709,317	10,597,594	12,296,817
영업권 이외의 무형자산	701,862	848,185	1,001,047
이연법인세자산	22,085,690	20,361,764	1,764,264
자산총계	677,579,824	377,804,262	164,053,853
부채			
유동부채	145,425,091	98,510,013	44,350,863
매입채무 및 기타유동채무	127,245,094	32,285,933	3,697,540
단기차입금	7,009,957	33,523,321	13,559,111
유동파생상품부채	4,028,607	6,605,581	2,828,565
유동리스부채	2,877,732	1,368,969	1,197,234
당기법인세부채	3,245,313	12,372,655	10,280,232
기타유동부채	1,018,388	12,353,554	12,788,181
비유동부채	37,970,219	10,400,633	11,667,906
비유동리스부채	37,468,523	9,898,937	11,267,906
기타비유동부채	501,696	501,696	400,000
부채총계	183,395,310	108,910,646	56,018,769
자본			
자본금	1,828,979	1,828,979	1,828,979
자본잉여금	58,266,448	58,266,448	58,266,448
기타포괄손익누계액	(2,813,977)	(2,734,314)	(2,903,642)
기타자본구성요소	(25,574,924)	(3,442,810)	(3,638,103)
이익잉여금(결손금)	462,477,988	214,975,313	54,481,402
자본총계	494,184,514	268,893,616	108,035,084
자본과부채총계	677,579,824	377,804,262	164,053,853

포괄손익계산서

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : USD)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
수익(매출액)	763,370,040	417,301,334	92,215,510
매출원가	170,774,818	89,577,060	21,314,274

매출총이익	592,595,222	327,724,274	70,901,236
판매비와관리비	256,474,532	109,172,425	12,200,049
영업이익(손실)	336,120,690	218,551,849	58,701,187
기타이익	15,049	69,308	11,865
기타손실	142,780	1,239,240	2,134,668
금융수익	12,487,774	3,199,028	359,227
금융원가	15,845,394	3,199,460	960,910
법인세비용차감전순이익(손실)	332,635,339	217,381,485	55,976,701
법인세비용	85,132,664	56,887,574	12,414,775
당기순이익(손실)	247,502,675	160,493,911	43,561,926
기타포괄손익	(79,663)	169,328	62,833
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(242)	(21,743)	2,484
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(242)	(21,743)	2,484
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(79,421)	191,071	60,349
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(79,421)	191,071	60,349
총포괄손익	247,423,012	160,663,239	43,624,759
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : USD)	7.18	4.51	1.29
희석주당이익(손실) (단위 : USD)	6.6	4.34	1.26

자본변동표

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : USD)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	1,692,086	43,670,231	(2,966,475)	(3,452,392)	10,919,476	49,862,926
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	0	43,561,926	43,561,926
	해외사업장환산손익	0	0	2,484	0	2,484
	기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	0	0	60,349	0	60,349
	총포괄손익 합계	0	0	62,833	0	43,561,926
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	0	656,740	0	(527,800)	128,940
	자기주식의 취득	0	0	0	0	0
	자기주식의 처분	0	0	0	342,089	342,089
	주식선택권의 행사	1,500	229,165	0	0	230,665
	전환사채 전환권 행사	135,393	13,710,312	0	0	13,845,705
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	136,893	14,596,217	0	(185,711)	0	14,547,399
2020.12.31 (기말자본)	1,828,979	58,266,448	(2,903,642)	(3,638,103)	54,481,402	108,035,084
2021.01.01 (기초자본)	1,828,979	58,266,448	(2,903,642)	(3,638,103)	54,481,402	108,035,084
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	0	160,493,911	160,493,911
	해외사업장환산손익	0	0	(21,743)	0	(21,743)

	기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	0	0	191,071	0	0	191,071
총포괄손익 합계		0	0	169,328	0	160,493,911	160,663,239
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	0	0	0	195,293	0	195,293
	자기주식의 취득	0	0	0	0	0	0
	자기주식의 처분	0	0	0	0	0	0
	주식선택권의 행사	0	0	0	0	0	0
	전환사채 전환권 행사	0	0	0	0	0	0
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		0	0	0	195,293	0	195,293
2021.12.31 (기말자본)		1,828,979	58,266,448	(2,734,314)	(3,442,810)	214,975,313	268,893,616
2022.01.01 (기초자본)		1,828,979	58,266,448	(2,734,314)	(3,442,810)	214,975,313	268,893,616
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	0	0	247,502,675	247,502,675
	해외사업환산손익	0	0	(242)	0	0	(242)
	기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	0	0	(79,421)	0	0	(79,421)
	총포괄손익 합계	0	0	(79,663)	0	247,502,675	247,423,012
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	0	0	0	7,491	0	7,491
	자기주식의 취득	0	0	0	(22,139,605)	0	(22,139,605)
	자기주식의 처분	0	0	0	0	0	0
	주식선택권의 행사	0	0	0	0	0	0
	전환사채 전환권 행사	0	0	0	0	0	0
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		0	0	0	22,132,114	0	(22,132,114)
2022.12.31 (기말자본)		1,828,979	58,266,448	(2,813,977)	(25,574,924)	462,477,988	494,184,514

현금흐름표

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지
제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : USD)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
영업활동현금흐름	263,612,281	131,322,685	35,425,604
당기순이익(손실)	247,502,675	160,493,911	43,561,926
비현금항목에 관한 기타조정	100,641,475	126,732,802	19,240,978
운전자본 조정	12,955,296	(80,869,117)	(24,171,256)
이자지급(영업)	(699,749)	(54,825)	(350,557)
법인세납부(환급)	(96,787,416)	(74,980,086)	(2,855,487)
투자활동현금흐름	(14,943,345)	(30,206,510)	(6,783,389)
이자수취	4,149,011	112,936	29,601
단기대여금및수취채권의 처분	1,958,243	3,080,292	567,037
단기대여금및수취채권의 취득	0	(4,500,000)	0
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	0	0	479,680
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(8,156,317)	0	0
기계장치의 처분	0	0	180,986
기계장치의 취득	(194,831)	(38,875)	(1,413,000)

임차자산개량권의 취득	0	0	(30,383)
건설중인자산의 취득	(9,428,277)	(27,753,160)	(6,954,495)
건설중인자산의 처분	0	0	556,720
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 취득	0	0	(85,717)
임차보증금의 감소	834,522	514,190	148,441
임차보증금의 증가	(973,845)	(1,621,893)	(262,259)
파생상품의 처분	845,779	0	0
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(3,977,630)	0	0
재무활동현금흐름	(52,099,450)	17,410,399	11,249,629
단기차입금의 증가	0	0	5,192,499
단기차입금의 상환	0	(6,363,019)	(98,000)
유동성장기부채의 상환	0	0	(28,260)
금융리스부채의 지급	(3,452,045)	(1,784,599)	(669,056)
주식선택권행사로 인한 현금유입	0	0	170,565
전환사채의 증가	0	25,558,017	10,000,000
전환사채의 감소	(26,507,800)	0	0
교환사채의 감소	0	0	(3,318,952)
자기주식의 취득	(22,139,605)	0	0
자기주식의 교환	0	0	833
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	196,569,486	118,526,574	39,891,844
기초현금및현금성자산	161,321,594	43,066,531	3,344,205
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(2,393,028)	(271,511)	(169,518)
기말현금및현금성자산	355,498,052	161,321,594	43,066,531

가. 원화환산 재무제표

원화환산에 사용된 각 시기별 환율은 연결재무제표 원화환산시와 동일한 환율을 적용하였습니다.

재무상태표

제 21 기	2022.12.31 현재
제 20 기	2021.12.31 현재
제 19 기	2020.12.31 현재

(단위 : 천원)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
자산			
유동자산	661,195,780	312,316,075	100,803,845
현금및현금성자산	450,522,681	191,246,750	46,856,386
매출채권 및 기타유동채권	89,595,077	48,063,454	26,639,413
유동 당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,336,500	-	-
기타유동금융자산	1,357,268	3,575,668	1,157,549

재고자산	104,224,975	53,548,334	21,123,581
유동파생상품자산	-	7,060,301	-
당기법인세자산	3,931,077	2,818,963	652,106
기타유동자산	5,228,202	6,002,605	4,374,810
비유동자산	197,501,131	135,570,878	77,686,747
비유동 당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,000,001	-	-
종속기업에 대한 투자자산	55,366,487	47,077,284	43,205,470
기타비유동금융자산	2,437,096	2,124,493	1,314,326
유형자산	59,029,865	48,661,259	16,779,356
사용권자산	47,789,017	12,563,448	13,378,937
영업권 이외의 무형자산	889,470	1,005,523	1,089,139
이연법인세자산	27,989,195	24,138,871	1,919,519
자산총계	858,696,911	447,886,953	178,490,592
부채			
유동부채	184,297,219	116,783,621	48,253,740
매입채무 및 기타유동채무	161,257,708	38,274,974	4,022,924
단기차입금	8,883,719	39,741,897	14,752,313
유동파생상품부채	5,105,454	7,830,916	3,077,479
유동리스부채	3,646,950	1,622,913	1,302,591
당기법인세부채	4,112,785	14,667,783	11,184,892
기타유동부채	1,290,603	14,645,138	13,913,541
비유동부채	48,119,657	12,329,949	12,694,681
비유동리스부채	47,483,859	11,735,190	12,259,481
기타비유동부채	635,798	594,759	435,200
부채총계	232,416,876	129,113,570	60,948,421
자본			
자본금	2,317,865	2,168,255	1,989,929
자본잉여금	73,841,070	69,074,874	63,393,895
기타포괄손익누계액	(3,566,153)	(3,241,529)	(3,159,162)
기타자본구성요소	(32,411,101)	(4,081,451)	(3,958,256)
이익잉여금(결손금)	586,098,354	254,853,234	59,275,765
자본총계	626,280,035	318,773,383	117,542,171
자본과 부채총계	858,696,911	447,886,953	178,490,592

포괄손익계산서

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 천원)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
수익(매출액)	986,235,923	477,567,993	108,818,913
매출원가	220,632,526	102,513,779	25,151,909
매출총이익	765,603,397	375,054,214	83,667,004
판매비와관리비	331,352,272	124,939,107	14,396,668
영업이익(손실)	434,251,125	250,115,107	69,270,336
기타이익	19,443	79,317	14,001
기타손실	184,465	1,418,211	2,519,015
금융수익	16,133,580	3,661,032	423,906
금융원가	20,471,457	3,661,526	1,133,922
법인세비용차감전순이익(손실)	429,748,226	248,775,719	66,055,306
법인세비용	109,987,145	65,103,277	14,650,055
당기순이익(손실)	319,761,081	183,672,442	51,405,251
기타포괄손익	(102,921)	193,782	74,146
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(313)	(24,883)	2,931
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(313)	(24,883)	2,931
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(102,608)	218,665	71,215
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(102,608)	218,665	71,215
총포괄손익	319,658,160	183,866,224	51,479,397
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	9,276	5,161	1,522
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	8,527	4,967	1,487

자본변동표

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 천원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	1,959,097	50,561,393	(3,434,585)	(3,997,179)	12,642,569	57,731,295
총포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	51,405,251	51,405,251
	해외사업장환산손익	-	-	2,931	-	2,931
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	71,215	-	71,215
총포괄손익 합계	-	-	74,146	-	51,405,251	51,479,397
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	-	774,986	-	(622,830)	152,156
	자기주식의 취득	-	-	-	-	-
	자기주식의 처분	-	-	-	403,682	403,682
	주식선택권의 행사	1,770	270,426	-	-	272,196
	전환사채 전환권 행사	159,771	16,178,854	-	-	16,338,625
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	161,541	17,224,266	-	(219,148)	-	17,166,659
외환환산조정	(130,709)	(4,391,764)	201,277	258,071	(4,772,055)	(8,835,180)

2020.12.31 (기말자본)		1,989,929	63,393,895	(3,159,162)	(3,958,256)	59,275,765	117,542,171
2021.01.01 (기초자본)		1,989,929	63,393,895	(3,159,162)	(3,958,256)	59,275,765	117,542,171
총포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	-	183,672,442	183,672,442
	해외사업환산손익	-	-	(24,883)	-	-	(24,883)
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	218,665	-	-	218,665
총포괄손익 합계		-	-	193,782	-	183,672,442	183,866,224
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	-	-	-	223,497	-	223,497
	자기주식의 취득	-	-	-	-	-	-
	자기주식의 처분	-	-	-	-	-	-
	주식선택권의 행사	-	-	-	-	-	-
	전환사채 전환권 행사	-	-	-	-	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	-	223,497	-	223,497
외화환산조정		178,326	5,680,979	(276,149)	(346,692)	11,905,027	17,141,491
2021.12.31 (기말자본)		2,168,255	69,074,874	(3,241,529)	(4,081,451)	254,853,234	318,773,383
2022.01.01 (기초자본)		2,168,255	69,074,874	(3,241,529)	(4,081,451)	254,853,234	318,773,383
총포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	-	319,761,081	319,761,081
	해외사업환산손익	-	-	(313)	-	-	(313)
	기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(102,608)	-	-	(102,608)
총포괄손익 합계		-	-	(102,921)	-	319,761,081	319,658,160
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	주식보상비용	-	-	-	9,678	-	9,678
	자기주식의 취득	-	-	-	(28,603,263)	-	(28,603,263)
	자기주식의 처분	-	-	-	-	-	-
	주식선택권의 행사	-	-	-	-	-	-
	전환사채 전환권 행사	-	-	-	-	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	-	(28,593,585)	-	(28,593,585)
외화환산조정		149,610	4,766,196	(221,703)	263,935	11,484,039	16,442,077
2022.12.31 (기말자본)		2,317,865	73,841,070	(3,566,153)	(32,411,101)	586,098,354	626,280,035

현금흐름표

제 21 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 20 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 천원)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
영업활동현금흐름	340,573,887	150,288,307	41,803,984
당기순이익(손실)	319,761,081	183,672,442	51,405,251
비현금항목에 관한 기타조정	130,023,754	145,035,553	22,705,316
운전자본 조정	16,737,595	(92,548,235)	(28,523,291)
이자지급(영업)	(904,041)	(62,743)	(413,675)
법인세납부(환급)	(125,044,502)	(85,808,710)	(3,369,617)
투자활동현금흐름	(19,306,054)	(34,568,934)	(8,004,738)
이자수취	5,360,315	129,246	34,931
단기대여금및수취채권의 처분	2,529,952	3,525,148	669,132
단기대여금및수취채권의 취득	-	(5,149,890)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	-	-	566,046

당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(10,537,554)	-	-
기계장치의 처분	-	-	213,573
기계장치의 취득	(251,712)	(44,489)	(1,667,411)
임차자산개량권의 취득	-	-	(35,853)
건설중인자산의 취득	(12,180,862)	(31,761,271)	(8,206,652)
건설중인자산의 처분	-	-	656,957
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 취득	-	-	(101,150)
임차보증금의 감소	1,078,161	588,449	175,168
임차보증금의 증가	(1,258,159)	(1,856,127)	(309,479)
파생상품의 처분	1,092,704	-	-
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(5,138,899)	-	-
재무활동현금흐름	(67,309,885)	19,924,809	13,275,124
단기차입금의 증가	-	-	6,127,408
단기차입금의 상환	-	(7,281,966)	(115,645)
유동성장기부채의 상환	-	-	(33,348)
금융리스부채의 지급	(4,459,870)	(2,042,331)	(789,520)
주식선택권행사로 인한 현금유입	-	-	201,275
전환사채의 증가	-	29,249,106	11,800,500
전환사채의 감소	(34,246,752)	-	-
교환사채의 감소	-	-	(3,916,529)
자기주식의 취득	(28,603,263)	-	-
자기주식의 교환	-	-	983
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	253,957,948	135,644,182	47,074,370
기초현금및현금성자산	191,246,750	46,856,386	3,871,921
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	5,317,983	8,746,182	(4,089,905)
기말현금및현금성자산	450,522,681	191,246,750	46,856,386

5. 재무제표 주석

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

제 20(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엑세스바이오인코퍼레이션

1. 당사의 개요

엑세스바이오인코퍼레이션(이하 "당사"라 함)은 2002년에 설립되어 말라리아, AIDS, COVID-19 등의 감염성 질환에 대한 체외 진단키트의 제조 및 판매를 주요 사업으로

영위하고 있으며, 미합중국 뉴저지주 서머셋시에 본사를 두고 있습니다.

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

당기말 현재 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
(주)팜젠사이언스	9,171,729	25.3
자기주식	2,351,553	6.4
기타	24,792,245	68.3
합 계	36,315,527	100.0

2. 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

3. 유의적인 회계정책

(1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'에 따라 측정합니다.

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

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가 (개정)

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

(2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

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

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

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전 부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부 채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류 수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기 오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연 법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

·다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인 세자산 (차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 에 한정됨)과 이연법인세부채

- 사용권자산 그리고 리스부채

- 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액

·개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 기능통화 및 외화 환산

1) 외화거래

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

한편, 당사의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 당사의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 USD로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

3) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(4) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가측정금융자산

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

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

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

2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가측정이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익또는 기타비용'으로 표시합니다.

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(5) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(6) 매출채권

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

(7) 재고자산

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

(8) 종속기업투자

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

(9) 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다. 유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

(10) 차입원가

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

(11) 정부보조금

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

(12) 무형자산

영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

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

(13) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(14) 매입채무와 기타채무

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

(15) 금융부채

1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치측정금융부채는 당사가 발행한 교환사채로부터 분리된 내재파생상품입니다. 당기손익-공정가치측정금융부채의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가측정금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무' 및 '차입금' 등으로 표시됩니다.

2) 제거

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

(16) 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

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

(17) 퇴직급여 : 확정기여제도

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

(18) 수익인식

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

1) 계약의 식별

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

2) 수행의무의 식별

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

3) 거래가격의 산정

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

4) 거래가격의 배분

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

5) 수익인식

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

용역수익은 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 제품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(19) 리스

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기 리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료 (받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시하며, 당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용합니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(20) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

(21) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다. 우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(22) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간 동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(23) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

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

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 수익인식

당사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 당사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

차량운반구 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 당사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	1,420	1,552
요구불예금	355,496,632	161,320,042
합 계	355,498,052	161,321,594

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	당기말			전기말		
	원본금액	대손충당금	장부금액	원본금액	대손충당금	장부금액
<유동자산>						
매출채권	136,817,977	(66,181,441)	70,636,536	108,153,735	(67,837,476)	40,316,259
미수금	54,229	-	54,229	57,895	-	57,895
미수수익	6,842	-	6,842	168,616	-	168,616
합 계	136,879,048	(66,181,441)	70,697,607	108,380,246	(67,837,476)	40,542,770

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

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
6개월 이하	20,954,009	16,439,815
6월 초과 ~ 1년 이하	34,499,213	90,166,170
1년 초과	81,364,755	1,547,750
합 계	136,817,977	108,153,735

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	67,837,476	3,467,466
대손상각비	(1,656,035)	64,594,725
제각금액	-	(224,715)
기말금액	66,181,441	67,837,476

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
구 분	당기말	전기말	비 고
<유동자산>			
GCT Semiconductor, Inc.	5,000,000	-	Convertible Promissory Note
<비유동자산>			
STIC Innovation Fund	3,156,317	-	펀드 투자
합 계	8,156,317	-	

8. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<유동자산>		
단기금융상품	1,058,166	1,053,426
단기대여금	12,826	1,962,743
소 계	1,070,992	3,016,169
<비유동자산>		
장기대여금	3,996	12,322
임차보증금	1,919,066	1,779,743
소 계	1,923,062	1,792,065
합 계	2,994,054	4,808,234

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
원재료	41,471,914	20,465,913
(평가손실총당금)	(6,747,770)	(641,984)
제품	49,097,176	26,736,287
(평가손실총당금)	(1,579,566)	(1,390,807)
합 계	82,241,754	45,169,409

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실	6,294,545	520,146

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<유동자산>		
선금금	3,277,312	4,564,941
선금비용	848,153	498,412
합 계	4,125,465	5,063,353

11. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동은 없습니다.

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

(단위: USD)				
구 분	지분율	취득원가	평가손익	장부금액
<당기말>				
(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	당기말		전기말		주요 영업활동
		지분율	장부금액	지분율	장부금액	
Access Bio Ethiopia, Inc.	에디오피아	100.00%	1,748,745	100.00%	1,748,745	체외진단의약품 및 의료기기 생산, 판매
(주)엑세스바이오코리아	대한민국	100.00%	12,614,582	100.00%	12,614,582	
웰스바이오㈜(*1)	대한민국	61.76%	25,347,583	61.81%	25,347,583	
메이슨헬스케어신기술투자조합2호(*2)	대한민국	83.33%	3,977,630	-	-	신기술사업자 투자
합 계			43,688,540		39,710,910	

(*1) 종속기업에 대한 당사의 보유 주식수는 변동이 없으나, 종속기업의 주식선택권 행사로 당사의 지분율이 변동하였습니다.

(*2) 당기 중 메이슨헬스케어신기술투자조합2호 지분율 83.33% 취득하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD)							
구 분	당기말				전기말		
	Access Bio Ethiopia, Inc.	쥬엑세스 바이오키리아	웰스바이오(주)	메이슨 헬스케어 신기술투자조합 2호	Access Bio Ethiopia, Inc.	쥬엑세스 바이오키리아	웰스바이오(주)
자산	1,182,926	30,617,466	32,773,546	4,667,289	1,243,594	15,093,961	27,653,637
부채	142,846	5,907,445	18,330,448	-	169,376	4,310,939	20,055,584
자본	1,040,080	24,710,021	14,443,098	4,667,289	1,074,218	10,783,022	7,598,053
매출	379,457	48,328,719	40,575,726	1,069	503,012	16,101,223	23,808,489
당기순손익	128,119	14,337,783	6,253,078	(65,905)	(40,645)	6,331,400	885,881
총포괄손익	128,119	14,344,006	6,253,078	(65,905)	(40,645)	6,331,400	885,881

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(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

(전기말)

(단위: USD)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	16,804,227	(7,292,752)	(424,265)	9,087,210
집기비품	255,421	(165,013)	-	90,408
임차자산개량권	1,506,471	(1,398,865)	-	107,606
Cell Line	6,000,000	(1,290,000)	-	4,710,000
건설중인자산	27,051,810	-	-	27,051,810
합 계	51,617,929	(10,146,630)	(424,265)	41,047,034

(2) 보고기간 중 유형자산의 변동내역 다음과 같습니다.

(당기)

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

(*) 당기말 현재 건설중인자산 관련 선금금은 USD 1,075,636 입니다.

(전기)

(단위: USD)					
구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	기 말
기계장치	4,582,613	38,875	(1,610,712)	6,076,434	9,087,210
집기비품	17,188	-	(7,396)	80,616	90,408
임차자산개량권	251,081	-	(143,475)	-	107,606
Cell Line	4,830,000	-	(120,000)	-	4,710,000
건설중인자산	5,741,320	27,467,540	-	(6,157,050)	27,051,810
합 계	15,422,202	27,506,415	(1,881,583)	-	41,047,034

14. 사용권자산 및 리스부채

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

(당기말)

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

(전기말)

(단위: USD)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건 물	13,562,172	(2,964,578)	10,597,594

(2) 보고기간 중 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	10,597,594	12,296,817
취득금액	30,791,206	-
사용권자산상각비	(3,679,483)	(1,699,223)
기말금액	37,709,317	10,597,594

(3) 보고기간 중 리스부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: USD)			
구 분	유동부채	비유동부채	합 계
기초금액	1,197,234	11,267,906	12,465,140
지급액	(1,784,599)	-	(1,784,599)
이자비용(상각액)	587,365	-	587,365
유동성대체	1,368,969	(1,368,969)	-
기말금액	1,368,969	9,898,937	11,267,906

(4) 보고기간 중 리스 관련 손익으로 인식된 금액은 다음과 같으며, 당기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 USD 3,686,681(전기: USD 1,784,599)입니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	3,679,483	1,699,223
리스부채 이자비용	1,739,188	587,365
단기리스	88,336	-
소액리스	146,300	22,586
합 계	5,653,307	2,309,174

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

(단위: USD)		
구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	4,786,425	2,877,732
1년 초과 5년 이내	20,628,605	14,610,540
5년 초과	26,102,140	22,857,983
합 계	51,517,170	40,346,255

15. 무형자산

(1) 보고기간 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: USD)				
구 분	기 초	상 각	환율효과	기 말
특허권	315,554	(41,498)	(2,532)	271,524
개발비	657,069	(96,968)	-	560,101
소프트웨어	28,424	(11,269)	(595)	16,560
합 계	1,001,047	(149,735)	(3,127)	848,185

(2) 당기말 현재 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	내 역	취득금액	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	잔존상각기간(*3)
감염성질환에 대한	상각중인 개발비(*1)	969,685	(506,553)	-	463,132	4.75년
체외진단키트	손상인식 개발비(*2)	4,177,309	(1,456,641)	(2,720,668)	-	-
합 계		5,146,994	(1,963,194)	(2,720,668)	463,132	

(*1) Flu Plus 등 감염성질환에 대한 체외진단키트입니다.

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

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

(3) 보고기간 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
경상연구개발비	3,885,155	2,261,442

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	1,189,594	7,665,834
미지급금	3,222,536	6,344,734
미지급비용	122,832,964	18,275,365
합 계	127,245,094	32,285,933

17. 차입부채

(1) 보고기간종료일 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
유동성전환사채	7,009,957	33,523,321

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

(단위: USD)						
구 분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익율	당기말	전기말
4회차 전환사채	2020년 11월 18일	2022년 11월 18일	0.0%	2.0%	-	10,000,000
5회차 전환사채	2021년 12월 10일	2024년 12월 10일	3.0%	3.0%	7,101,712	25,305,778
가산: 사채상환할증금					19,995	475,124
차감: 전환권조정					(111,750)	(2,257,581)
소 계					7,009,957	33,523,321
유동성대체					(7,009,957)	(33,523,321)
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	2022년 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	10,293원(2023년 3월 10일 기준 조정가액)

조기상환청구권(Put Option)	<ol style="list-style-type: none"> 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)	<ol style="list-style-type: none"> 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

(*) 당기 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

보고기간종료일 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
파생상품자산	-	5,955,547
파생상품부채	(4,028,607)	(6,605,581)
순파생상품자산(부채)	(4,028,607)	(650,034)

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

19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<유동부채>		
선수금	1,018,388	12,353,554
<비유동부채>		
이연수익	501,696	501,696
합 계	1,520,084	12,855,250

20. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	200,000,000	200,000,000
주당액면금액	0.05	0.05
발행주식수(*)	36,315,527	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	당기말	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	당기말	전기말
해외사업환산손익	(56,956)	(56,714)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,757,021)	(2,677,600)
합 계	(2,813,977)	(2,734,314)

22. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
주식선택권	463,058	455,567
자기주식	(25,994,840)	(3,855,235)
자기주식처분손실	(43,142)	(43,142)
합 계	(25,574,924)	(3,442,810)

23. 이익잉여금

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	214,975,313	54,481,402
당기순이익	247,502,675	160,493,911
기말금액	462,477,988	214,975,313

(2) 보고기간 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당 기		전 기	
	(처분예정일 : 2023년 3월 28일)		(처분확정일 : 2022년 3월 30일)	
I. 미처분이익잉여금		462,477,988		214,975,313
전기이월미처분이익잉여금	214,975,313		54,481,402	
당기순이익	247,502,675		160,493,911	
II. 이익잉여금처분액		24,331,403		-
배당금(현금배당)				
주당배당금(률) : 당기 0.67 (1,340%)	24,331,403		-	
전기 - (- %)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		438,146,585		214,975,313

24. 영업부문

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

(2) 보고기간 중 지역별 매출 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
Africa	211,623	5,277,303
Asia	6,424,041	1,819,951
America	627,822,516	374,881,721
Europe	760	1,261,390
Oceania	128,911,100	34,060,969
합 계	763,370,040	417,301,334

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
A사	85,222,382	294,513,721
B사	127,477,500	-
C사	299,252,643	-
합 계	511,952,525	294,513,721

25. 영업이익

(1) 보고기간 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
제품매출액	763,357,043	417,120,213
기타매출액	12,997	181,121
합 계	763,370,040	417,301,334

(2) 보고기간 중 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	170,774,792	89,448,372
기타매출원가	26	128,688
합 계	170,774,818	89,577,060

(3) 보고기간 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
급여	12,364,497	5,312,877
퇴직급여	654,757	318,947
복리후생비	910,807	654,565
지급수수료	62,947,623	9,149,879
통신비	58,289	14,898
수선비	62,144	52,284
대손상각비(환입)	(1,656,035)	64,594,725
감가상각비	250,633	120,817
무형자산상각비	144,315	149,735
차량유지비	45,368	36,308
임차료	3,181	283
보험료	1,133,737	610,912
광고선전비	866,338	780,383
소모품비	596,021	316,327
운반비	82,807	141,302
교육훈련비	70,567	-
경상연구개발비	3,885,155	2,261,442
판매수수료	172,464,387	24,121,178
여비교통비	941,482	227,381
접대비	531,720	210,509
수도광열비	116,739	97,673
합 계	256,474,532	109,172,425

26. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
원재료의 매입	117,378,158	71,383,525
재고자산의 변동	(43,366,890)	(26,759,643)
종업원급여	23,016,135	13,339,084
복리후생비	1,988,237	1,046,266
감가상각비와 무형자산상각비	6,839,069	3,730,540
임차료	19,125	1,699
지급수수료	62,947,623	9,149,879
보험료	2,651,117	1,461,343
운반비	82,807	141,302
판매수수료	172,464,387	24,121,178
기타비용	83,229,582	101,134,312
합 계(*)	427,249,350	198,749,485

(*) 포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

27. 기타영업외손익

보고기간 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
기타영업외수익	15,049	69,308
잡이익		
소 계	15,049	69,308
기타영업외비용	96,002	39,240
기부금		
잡손실	46,778	1,200,000
소 계	142,780	1,239,240
순기타영업외손익	(127,731)	(1,169,932)

28. 금융손익

(1) 보고기간 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
구 분	당 기	전 기	
금융수익	이자수익	3,991,977	284,498
	사채상환이익	3,041,433	-
	외환차익	11,364	-
	외화환산이익	2,162,445	274,724
	파생상품평가이익	3,280,555	2,639,806
소 계	12,487,774	3,199,028	
금융원가	이자비용	4,284,778	2,255,623
	외화환산손실	2,490,812	257,555
	파생상품평가손실	4,578,423	686,282
	파생상품거래손실	4,491,381	-
소 계	15,845,394	3,199,460	
순금융손익	(3,357,620)	(432)	

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	3,842,864	106,267
기타금융자산	149,113	178,231
합 계	3,991,977	284,498

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
단기차입금	-	48,912
전환사채	2,545,590	1,619,346
리스부채	1,739,188	587,365
합 계	4,284,778	2,255,623

29. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액		
당기손익에 대한 법인세	86,493,977	75,787,958
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	442,034	-
이연법인세 변동액		
일시적차이의 증감 효과	(1,723,926)	(18,597,500)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세수익	(79,421)	(302,884)
법인세비용	85,132,664	56,887,574

(2) 보고기간 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	332,635,339	217,381,485
적용세율에 따른 세부담액	85,287,701	60,388,577
조정사항 :		
비공제비용	5,830,478	492,203
세액공제	(8,481,466)	(3,105,526)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	442,034	-
기타(추가 주정부 납부 세금효과 발생 등)	2,053,917	(887,680)
법인세비용	85,132,664	56,887,574
유효세율	25.59%	26.17%

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

(당기)

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

(전기)

(단위:USD)							
구 분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)			
	기 초	증 감	기 말	기 초	기 말	연방정부세	주정부세
유무형자산	(686,721)	(863,067)	(1,549,788)	(170,867)	(430,551)	(325,455)	(105,096)
대손충당금	3,644,306	64,193,170	67,837,476	906,761	18,846,196	14,245,870	4,600,326
주식선택권	211,990	243,577	455,567	52,747	126,563	95,669	30,894
외화환산손익	118,758	(17,170)	101,588	29,549	28,222	21,334	6,888
기타포괄손익-공정가치측 정금융자산평가손익	3,707,631	-	3,707,631	838,960	1,030,030	778,602	251,428
재고자산평가손실	1,512,644	520,147	2,032,791	376,370	564,737	426,886	137,851
기 타	(1,082,148)	1,789,697	707,549	(269,256)	196,567	148,585	47,982
합 계	7,426,460	65,866,354	73,292,814	1,764,264	20,361,764	15,391,491	4,970,273

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

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

(단위:USD)		
구 분	당 기	전 기
이연법인세자산	22,990,831	20,792,315
이연법인세부채	(905,141)	(430,551)
당기법인세자산(*)	3,101,931	2,377,868
당기법인세부채(*)	3,245,313	12,372,655

당사는 연방정부와 당사가 위치한 뉴저지주 외 19개 주에 법인세를 납부하고 있으며, 뉴저지주 외 기타 8개주에는 선급법인세가, 연방정부와 기타 11개 주에는 미지급법인세가 있습니다.

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 보고기간 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	247,502,675	160,493,911
가중평균유통보통주식수	34,493,093	35,602,012
기본주당이익	7.18	4.51

② 보고기간 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: 주,일)				
구 분	대상기간	주식수	일수	주식수 X 일수
기 초	2021.01.01.~2021.12.31.	36,315,527	365	13,255,167,355
자기주식	2021.01.01.~2021.12.31.	(713,515)	365	(260,432,975)
소 계		35,602,012		12,994,734,380
÷일수				365
가중평균유통보통주식수				35,602,012

(2) 회석주당이익

① 보고기간 중 회석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)		
구 분	당 기	전 기
회석주당손익 계산에 사용된 순이익	248,881,676	161,833,669
회석주당손익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	37,703,218	37,305,178
회석주당순이익	6.60	4.34

② 보고기간 중 회석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 주,USD)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	247,502,675	160,493,911
- 주식보상비용(*)	5,574	144,186
- 전환사채의 이자(*)	1,373,427	1,195,572
회석주당이익 계산에 사용된 순이익	248,881,676	161,833,669

(*) 당기 당사의 유효세율인 25.59%(전기: 26.17%)를 반영한 세후 금액입니다.

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

(단위: 주,USD)		
구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	34,493,093	35,602,012
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수		
- 주식선택권(*)	928,115	1,000,651
- 전환사채	2,282,010	702,515
희석주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수	37,703,218	37,305,178

(*) 당기 및 전기 평균 주가에 따라 계산된 조정주식수입니다.

31. 주식선택권

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	7,491	195,293

32. 현금흐름표

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용	85,132,664	56,887,574
퇴직급여	654,757	318,947
이자비용	4,284,778	2,255,623
대손상각비(환입)	(1,656,035)	64,594,725
주식보상비용	7,491	195,293
감가상각비	6,694,754	3,580,806
무형자산상각비	144,315	149,735
재고자산평가손실	6,294,545	1,005,290
이자수익	(3,991,977)	(284,498)
외화환산이익	(2,162,445)	(274,724)
외화환산손실	2,490,812	257,555
파생상품평가이익	(3,280,555)	(2,639,806)
파생상품평가손실	4,578,423	686,282
파생상품거래손실	4,491,381	-
사채상환이익	(3,041,433)	-
합 계	100,641,475	126,732,802

(2) 보고기간 중 운전자본 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 증가	(28,664,242)	(80,802,119)
미수금의 감소	3,666	312,062
선금금의 감소(증가)	2,363,265	(606,278)
선금비용의 증가	(349,741)	(150,490)
재고자산의 증가	(43,366,890)	(26,759,643)
매입채무의 증가(감소)	(6,476,240)	4,292,933
미지급금의 증가(감소)	(3,122,198)	6,072,868
선수금의 감소	(11,335,166)	(434,627)
미지급비용의 증가	104,557,599	17,423,428
이연수익의 증가	-	101,696
퇴직금의 지급	(654,757)	(318,947)
합 계	12,955,296	(80,869,117)

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

(단위: USD)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	14,349,171	6,157,050
손상인식한 매출채권및기타채권의 제각	-	224,715
사용권자산 및 리스부채의 인식	30,791,206	-
리스부채의 유동성 대체	1,508,763	1,368,969

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

(당기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름			기 말
			상 각	유동성대체	기 타(*)	
유동성전환사채	33,523,321	(26,507,800)	1,845,841	-	(1,851,405)	7,009,957
유동성리스부채	1,368,969	-	-	1,508,763	-	2,877,732
비유동성리스부채	9,898,937	(3,452,045)	1,739,188	(1,508,763)	30,791,206	37,468,523
합 계	44,791,227	(29,959,845)	3,585,029	-	28,939,801	47,356,212

(*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: USD)						
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름			기 말
			상 각	유동성대체	기 타(*)	
단기차입금	6,363,019	(6,363,019)	-	-	-	-
유동성전환사채	7,196,092	25,558,017	1,619,346	-	(850,134)	33,523,321
유동성리스부채	1,197,234	(1,784,599)	587,365	1,368,969	-	1,368,969
비유동성리스부채	11,267,906	-	-	(1,368,969)	-	9,898,937
합 계	26,024,251	17,410,399	2,206,711	-	(850,134)	44,791,227

(*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

33. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스
종속기업	Access Bio Ethiopia, Inc.
	(주)엑세스바이오코리아
	웰스바이오(주)
	메이슨헬스케어신기술투자조합2호(*)
기 타	(주)메디센서

(*) 당기 중 메이슨헬스케어신기술투자조합2호 지분을 83.33% 취득하였습니다.

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매 출	매 입	이자수익
종속기업	Access Bio Ethiopia, Inc.	155,221	-	-
	웰스바이오(주)	12,910	1,297,022	81,493
	(주)엑세스바이오코리아	671,513	12,927,680	85,100
합 계		839,644	14,224,702	166,593

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

(당기말)

(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

(전기말)

(단위: USD)				
구 분	특수관계자명	매출채권	매입채무	기타채권
종속기업	Access Bio Ethiopia, Inc.	71,468	-	-
	웰스바이오(주)	138,413	165,830	1,997,863
	(주)엑세스바이오코리아	-	811,733	85,100
합 계		209,881	977,563	2,082,963

(4) 보고기간 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: USD)						
구 분	특수관계자명	계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
종속기업	웰스바이오(주)	단기대여금	-	2,000,000	(550,000)	1,450,000
	(주)엑세스바이오코리아	단기대여금	-	2,500,000	(2,500,000)	-

(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	당 기	전 기
급여	6,849,125	1,867,792
퇴직급여	15,115	4,966
주식보상비용	7,491	195,293
합 계	6,871,731	2,068,051

34. 주요 약정사항

(1) 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 공급 계약(계약기간: 2022년 11월 23일부터 2023년 11월 22일까지)을 체결하였습니다. 거래상대방인 DLA는 미국 국방부 소속의 조달청으로 미군으로의 의료용품 공급 지원을 하는 업체이며, 상기 확정계약금액은 당사가 DLA와 체결한 기본 계약에 근거하여 발행된 구매주문서상 금액을 의미합니다.

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

(3) 당사는 임직원에게 대하여 DB손해보험에 임원배상책임보험(부보금액: USD 394,540)을 가입하고 있습니다.

(4) 2022년 1월 18일 A사는 소송 제기 후 일정기간 동안 당사를 통해 공급받고 있는 코로나 홈테스트 B제품 이외의 다른 홈테스트의 생산 및 공급의 금지를 요청하는 가처분 신청을 캘리포니아 주 연방법원에 제기하였으나, 2022년 1월 24일 캘리포니아 주연방법원이 당해 가처분신청을 기각하였습니다.

가처분신청의 기각결정 후 A사는 2022년 1월 28일 가처분신청 재심사청구와 더불어 2022년 2월 2일 미국중재협회에 중재청구를 신청하였습니다. 2022년 3월 1일 캘리포니아 주 연방법원의 최종 판결일에 A사는 동 가처분 신청을 취하하였으며 A사 측에서 제기한 중재청구는 보고기간종료일 현재 진행중에 있습니다.

이에 당사는 2022년 3월 11일 미국중재협회에 A사가 당사에 미지급한 매출채권 8천만달러의 배상을 청구하는 중재청구를 신청하였으며 A사는 2022년 3월 24일 캘리포니아주 연방법원에 당사의 계약 불이행을 주장하며 소송가액 없이 손해배상 중재를 요청하는 소송을 제기하였습니다.

또한, 2022년 4월 13일 A사는 8천만달러의 배상을 청구하는 중재청구 신청에 대한 반대소송으로 미국 중재협회에 지급계약의 철회와 당사에 지불한 약 44백만달러의 전부 혹은 일부 반환을 신청하였으며 보고기간종료일 현재 진행중에 있습니다.

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 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, 당기의 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	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	355,496,632	161,320,042
매출채권및기타채권	70,697,607	40,542,770
당기손익-공정가치측정금융자산	8,156,317	-
기타금융자산	2,994,054	4,808,234
파생상품자산	-	5,955,547
합 계	437,344,610	212,626,593

(*) 당사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

① 매출채권

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

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

② 현금및현금성자산 및 기타금융자산

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

(2) 유동성위험

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

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

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	1년 이내	1년 초과	1년 이내	1년 초과
매입채무및기타채무	127,245,094	-	32,285,933	-
차입부채	7,009,957	-	33,523,321	-
파생상품부채	4,028,607	-	6,605,581	-
리스부채	2,877,732	37,468,523	1,368,969	9,898,937
합 계	141,161,390	37,468,523	73,783,804	9,898,937

(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 최소화하는데 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	당기말	전기말
	KRW	KRW
외화금융자산		
현금및현금성자산	396,756	26,614,688
외화금융부채		
전환사채	(7,009,957)	(24,765,327)
합 계	(6,613,201)	1,849,361

보고기간종료일 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
USD/KRW	1,267.30	1,185.50

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

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
이익(손실)	(661,320)	661,320	184,936	(184,936)

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	당기말	전기말
금융자산		
현금및현금성자산(*)	355,496,632	161,320,042
단기금융상품	1,058,166	1,053,426
소 계	356,554,798	162,373,468
금융부채		
차입부채	7,009,957	33,523,321

(*) 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	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융자산	3,565,548	(3,565,548)	1,623,735	(1,623,735)
금융부채	(70,100)	70,100	(335,233)	335,233

(4) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

1) 공정가치의 측정

당사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

- 유동자산·부채

유동자산·부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

- 상각후원가로 측정되는 금융자산

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

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

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

- 상각후원가로 측정되는 금융부채

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

2) 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.

(당기말)

(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

(전기말)

(단위: USD)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
파생상품자산	-	-	5,955,547	5,955,547
금융부채				
파생상품부채	-	-	6,605,581	6,605,581

3) 가치평가기법 및 투입변수

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

<당기말>

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

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

<전기말>

(단위: USD)			
구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
파생상품자산	5,955,547	옵션가격결정모형	주가변동성 등
파생상품부채	6,605,581	옵션가격결정모형	주가변동성 등

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

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
파생상품자산	-	-	5,955,547	5,955,547
당기손익-공정가치측정금융자산	8,156,317	8,156,317	-	-
상각후원가로 인식된 금융자산				
매출채권및기타채권	70,697,607	70,697,607	40,542,770	40,542,770
기타금융자산	2,994,054	2,994,054	4,808,234	4,808,234
금융자산 소계	81,847,978	81,847,978	51,306,551	51,306,551
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	4,028,607	4,028,607	6,605,581	6,605,581
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	127,245,094	127,245,094	32,285,933	32,285,933
차입부채	7,009,957	7,009,957	33,523,321	33,523,321
리스부채	40,346,255	40,346,255	11,267,906	11,267,906
금융부채 소계	178,629,913	178,629,913	83,682,741	83,682,741

(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	당기말	전기말
현금및현금성자산(A)	355,498,052	161,321,594
당기손익-공정가치측정금융자산 및 단기금융상품(B)	9,214,483	1,053,426
차입부채(C)	7,009,957	33,523,321
순금융자산(D=A+B-C)	357,702,578	128,851,699
자본총계(E)	494,184,514	268,893,616
순금융자산/자본총계(D/E)	72.38%	47.92%

36. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 22일 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 28일 정기주주 총회에서 최종 승인될 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제 21기	제 20기	제 19기
주당액면가액(원)		63	59	54
(연결)당기순이익(백만원)		346,670	190,077	47,812
(별도)당기순이익(백만원)		319,761	183,672	51,405
(연결)주당순이익(원)		10,051	5,333	1,428
현금배당금총액(백만원)		29,896	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		8.6	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	6.1	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	823	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

※ (연결)당기순이익은 연결당기순이익의 지배기업 소유주지분 귀속분입니다.

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

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

주2) 당사는 미합중국 뉴저지주 법률에 따라 설립된 회사로 이익배당에 관한 사항은 미합중국 연방법 및 뉴저지주법과 당사 정관에 의거하고 있습니다. 당사의 이익배당 결의 기준 통화는 미국달러(USD)로, 당사의 당기 1주당 배당금은 USD 0.67 이며, 배당금 총액은 USD 24,331,403.09 입니다.

주3) 상기 표의 현금배당금총액 및 주당 현금배당금은 현금배당 결의일인 2023년 1월 31일 서울외국환중개 고시환율 1,228.70원/USD를 적용하여 환산하였습니다. 또한 본 현금배당금은 정기주주총회 승인 전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

주4) 원화환산에 사용된 각 시기별 환율은 다음과 같습니다

구분	제 21기(2022년)	제 20기(2021년)	제 19기(2020년)
기말환율(원/USD)	1,267.30	1,185.50	1,088.00
평균환율(원/USD)	1,291.95	1,144.42	1,180.05
최고환율(원/USD)	1,436.60	1,199.10	1,280.10
최저환율(원/USD)	1,185.50	1,083.10	1,082.70

나. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	2.0	1.2

주) 평균 배당수익률은 최근 3년간(2020년~2022년) 및 최근 5년간(2018년~2022년) 각 사업연도의 배당수익률을 단순평균법으로 계산하였습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2020.07.31	전환권행사	KDR	537,855	59	4,834	제 2회차 전 환사채
2020.08.03	전환권행사	KDR	455,109	59	4,834	제 2회차 전 환사채
2020.08.26	전환권행사	KDR	1,714,904	59	5,535	제 1회차 전 환사채
2020.09.09	주식매수선택권 행사	KDR	30,000	59	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 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등 록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식 수	
기명식 무이권부 무보증 사모전환사채	제 5차	2021.12.10	2024.12.10	30,000	증권예탁 증서	2022.12.10 - 2024.12.09	100.00	11,607	9,000	775,394	주)
합 계	-	-	-	30,000	-	-	-	-	9,000	775,394	-

주) 상기 제 5회차 전환사채의 전환가액은 2023년 3월 10일, 11,607원에서 10,293원으로

조정되었으며, 전환가능주식수는 874,380주입니다. 회사는 당기 중 매도청구권(또는 콜옵션)을 행사하여 권면금액 21,000백만원의 전환사채를 만기 전 취득하여 보유중입니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 채무증권 발행실적
해당사항 없습니다.

채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

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

나. 기업어음증권 미상환 잔액
해당사항 없습니다.

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

다. 단기사채 미상환 잔액
해당사항 없습니다.

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

라. 회사채 미상환 잔액

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

	합계	-	9,000	-	-	-	-	-	-	9,000
--	----	---	-------	---	---	---	---	---	---	-------

마. 신종자본증권 미상환 잔액
해당사항 없습니다.

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

바. 조건부자본증권 미상환 잔액
해당사항 없습니다.

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	4	2020.11.18	시설자금 7,792 운영자금 3,340	11,132	시설자금 7,792 운영자금 3,340	11,132	-
전환사채	5	2021.12.10	시설자금 20,000 운영자금 10,000	30,000	시설자금 0 운영자금 0	30,000	집행예정 (예금보유)

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

나. 미사용자금의 운용내역

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	기업자유예금	30,000	-	-
계		30,000	-	

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) 재무제표 재작성 여부
해당사항 없습니다.

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도
해당 사항 없습니다.

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

당사는 다수의 정상적인 영업 과정에서 발생한 소송들이 진행 중에 있습니다. 동 소송사건의 최종결과와 시기, 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 보고기간 종료일 현재 예측할 수 없습니다. 자세한 사항은 '연결재무제표 주석 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(당기)	해당사항 없음	(연결재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성 (별도재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성
제 20기 2021년(전기)	해당사항 없음	(연결재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성 (별도재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성
제 19기 2020년(전전기)	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 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%
제 19기 (2020년)	매출채권	28,578,410	(3,320,769)	11.6%
	미수금	2,178,394	(1,325,438)	60.8%
	미수수익	89,513	(83,580)	93.4%
	합 계	30,846,317	(4,729,787)	15.3%

※ 연결 기준임

(2) 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동 내역

(단위:USD)			
구분	제 21기(2022년)	제 20기(2021년)	제 19기(2020년)
1. 기초 대손충당금 잔액합계	69,240,735	4,729,787	2,560,673
2. 순대손처리액 (①-②±③)	(240,927)	64,510,948	2,169,114
① 대손처리액 (상각채권액)	(531,315)	64,635,071	2,188,973
② 상각채권회수액	-	224,715	-
③ 기타증감액	290,388	100,592	(19,859)
3. 대손상각비 계상 (환입)액	-	-	-
4. 기말 대손충당금 잔액 합계	68,999,808	69,240,735	4,729,787

※ 연결 기준임

(3) 대손충당금 설정 방침

연결실체는 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 과거의 경험과 채무자의 신용등급을분석한 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 동금융 자산에 대해 기대신용손실을 결정하였습니다.

(4) 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위:USD,%)

경과기간		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	일반	21,663,686	35,206,046	80,345,708	1,119,205	138,334,645
	특수관계자	-	-	-	-	-
	계	21,663,686	35,206,046	80,345,708	1,119,205	138,334,645
구성비율		15.7%	25.5%	58.1%	0.8%	100.0%

※ 연결기준임

나. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 최근 3개년 재고자산 내역

(단위:USD)			
구분	제 21기(2022)	제 20기(2021년)	제 19기(2020년)
제품 및 상품	51,784,918	28,985,808	12,977,920
재공품	82,563	1,419,758	2,462,350
원재료	38,183,375	15,453,880	10,261,817
미착품	38,556	93,047	2,915
합 계	90,089,412	45,952,493	25,705,002
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]	12.9%	12.3%	9.7%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고) }÷2]	2.4	2.7	1.4

※ 연결 기준임

(2) 장기체화 재고 등 현황

(단위:USD)				
계정과목	취득원가	보유금액	평가총당금	기말잔액
제품 및 상품	54,001,903	54,001,903	-2,216,985	51,784,918
반제품 및 재공품	1,048,090	1,048,090	-965,527	82,563
원재료	45,166,543	45,166,543	-6,983,168	38,183,375
미착품	38,556	38,556	-	38,556
합 계	100,255,092	100,255,092	-10,165,680	90,089,412

※ 연결 기준임

(3) 재고자산의 실사내역

회사는 정기(월별) 및 필요시 수시 재고실사를 실시하고 있습니다.

- 2022년 결산 재고조사일 : 2023년 1월 3일

- 기말 재고 실사시, 내부직원 입회 하에 주요 품목의 샘플 조사를 기본으로 실지 조사를 실시하였고, 2023년 1월 3일 외부감사인 입회하에 그 실재성 및 완전성을 확인하였습니다.

다. 공정가치 평가내역

연결실체의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

- 유동자산·부채

유동자산·부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

- 상각후원가로 측정되는 금융자산

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

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

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

- 상각후원가로 측정되는 금융부채

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

2) 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.

(당기말)

(단위: USD)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계

금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	12,338,390	12,338,390
금융부채				
파생상품부채	-	-	4,028,607	4,028,607

(전기말)

(단위: USD)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
파생상품자산	-	-	5,955,547	5,955,547
금융부채				
파생상품부채	-	-	6,605,581	6,605,581

3) 가치평가기법 및 투입변수

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

<당기말>

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

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

<전기말>

(단위 : USD)			
구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
파생상품자산	5,955,547	옵션가격결정모형	주가변동성 등
파생상품부채	6,605,581	옵션가격결정모형	주가변동성 등

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

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말

	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
파생상품자산	-	-	5,955,547	5,955,547
당기측정공정가치금융자산	12,338,390	12,338,390	-	-
상각후원가로 인식된 금융자산				
매출채권및기타채권	72,836,580	72,836,580	47,004,536	47,004,536
기타금융자산	15,484,263	15,484,263	6,677,046	6,677,046
금융자산 소계	100,659,233	100,659,233	59,637,129	59,637,129
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	4,028,607	4,028,607	6,605,581	6,605,581
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	130,555,818	130,555,818	35,596,959	35,596,959
단기차입부채	7,104,646	7,104,646	47,357,146	47,357,146
장기차입부채	11,686,262	11,686,262	-	-
리스부채	40,722,342	40,722,342	11,758,172	11,758,172
금융부채 소계	194,097,675	194,097,675	101,317,858	101,317,858

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상 및 예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 당사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 당사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서 상에, 당사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 당사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며 당사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사의 주요 제품은 코로나, 독감, Dengue 등 감염성 질병 유무를 검사하는 체외진단시약입니다.

당사는 전세계적으로 COVID-19 (이하 "코로나")이 급속히 확산됨에 따라 코로나 진단 키트 개발에 주력하였고, 2020년, 2021년에 걸쳐, 코로나 진단 키트 시리즈를 성공적으로 출시할 수 있었습니다.

2022년도는 정부 주도의 코로나 자가진단 키트 무료 보급 정책 등의 영향으로 공공부문 중심의 자가진단키트 수요가 크게 증가하였습니다. 당사는 생산라인 추가, 포장공장의 위탁 생산 추진 등을 통해 대량 생산 체계를 선제적으로 구축하여 수요 증가에 대비하였습니다. 이에 2022년도 연결 기준 매출액 8억 달러를 상회하며, 창사 이래 최대 실적을 기록하였습니다.

지역별 매출로는 북미가 82%, 오세아니아가 17%를 차지하였습니다. 미국 시장에서의 자가진단 수요 증가가 매출 확대를 견인하였고, 오세아니아로의 매출 또한 증가하며 해외 판매 비중이 확대되는 성과를 보였습니다.

현재, 당사는 민감도가 개선된 차세대 버전의 진단키트 및 코로나와 독감을 동시에 진단하는 다중 검사 제품 출시를 준비하며, 매출 구조를 다양화하고, 회사의 성장을 견인해 나갈 동력 확보를 위해 최선을 다하고 있습니다.

연결재무제표를 원화로 환산한 당사의 2022년 매출액은 1조 339억원으로 전년 대비 5,051억원 (104.7%) 성장하였으며, 영업이익율 및 당기순이익율은 각각 45.4%, 33.8%의 실적을 달성하였습니다. 이러한 비약적인 성장에 힘입어 당기말 자산총계는 8,855억원으로 전년 대비 4,435억원(100.3%) 증가, 자본총계는 6,261억원 전년 대비 3,361억원(115.9%) 증가하였습니다.

3. 재무 상태 및 영업실적

가. 재무상태

(단위:USD)				
과목	제 21(당) 기	제 20(전) 기	증감액	증감비율(%)
자 산				
Ⅰ. 유동자산	564,779,022	276,836,964	287,942,058	104.0%
Ⅱ. 비유동자산	133,934,597	96,009,035	37,925,562	39.5%
자 산 총 계	698,713,619	372,845,999	325,867,620	87.4%
부 채				
Ⅰ. 유동부채	154,899,556	116,617,492	38,282,064	32.8%
Ⅱ. 비유동부채	49,773,394	11,566,745	38,206,649	330.3%
부 채 총 계	204,672,950	128,184,237	76,488,713	59.7%
자 본				
Ⅰ. 지배기업 소유주지분	487,739,160	241,745,880	245,993,280	101.8%
1. 자본금	1,828,979	1,828,979	-	0.0%
2. 자본잉여금	51,888,595	51,878,531	10,064	0.0%
3. 기타포괄손익누계액	(6,788,692)	(6,012,326)	(776,366)	12.9%
4. 기타자본구성요소	(24,863,852)	(3,292,449)	(21,571,403)	655.2%
5. 이익잉여금	465,674,130	197,343,145	268,330,985	136.0%
Ⅱ. 비지배지분	6,301,509	2,915,882	3,385,627	116.1%
자 본 총 계	494,040,669	244,661,762	249,378,907	101.9%

※ 상기 제 21기, 제 20기 재무상태표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의하여 작성되어진 연결재무상태표이며, USD를 기능통화 및 표시통화로 사용하였습니다

- 당기말 자산총계는 코로나 자가 진단제품 매출 확대에 따라 금융자산(현금성자산 포함) 증가 및 신규 공장 가동을 위한 유형자산(사용권 자산 포함) 증가로 인해 전년 대비 87.4% 증가하였습니다.

- 당기말 부채총계는 신규 공장 가동을 위한 장기 리스 계약 체결에 따른 리스 부채 증가 및 영업 규모 확장에 따른 매입채무 및 미지급비용 증가로 인해 전년 대비 59.7% 증가하였습니다.

- 당기말 자본총계는 매출액 성장 및 양호한 영업이익률 지속에 따른 당기순이익 증가에 힘입어 전년 대비 101.9% 증가하였습니다.

나. 영업실적

(단위: USD,%)				
과목	제 21(당) 기	제 20(전) 기	증감액	증감율(%)
Ⅰ. 매출액	800,234,602	441,369,161	358,865,441	81.3%
Ⅱ. 매출원가	165,715,766	95,002,497	70,713,269	74.4%

III. 매출총이익	634,518,836	346,366,664	288,152,172	83.2%
IV. 판매비와관리비	271,346,122	119,069,076	152,277,046	127.9%
V. 영업이익	363,172,714	227,297,588	135,875,126	59.8%
VI. 기타영업외손익	(987,026)	(1,673,484)	686,458	-41.0%
VII. 금융손익	(3,273,837)	(1,265,725)	(2,008,112)	158.7%
VIII. 법인세비용차감전이익	358,911,851	224,358,379	134,553,472	60.0%
IX. 법인세비용	88,200,488	58,268,074	29,932,414	51.4%
X. 당기순이익	270,711,363	166,090,305	104,621,058	63.0%
XI. 기타포괄손익	(930,773)	(1,494,337)	563,564	-37.7%
XII. 총포괄이익	269,780,590	164,595,968	105,184,622	63.9%

※ 상기 제 21기, 제 20기 손익계산서는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의하여 작성되어진 연결 손익계산서이며, USD를 기능통화 및 표시통화로 사용하였습니다.

2022년도 연결 매출액은 미화 8억 달러를 상회하며, 2021년도 매출액인 4억 4천만 달러 대비 81.3% 증가하며, 창사 이래 최고의 매출을 전년에 이어 또 다시 경신하였습니다.

매출액 증가의 주요 요인은 코로나 자가 진단제품의 판매 확대에서 비롯되었습니다. 특히 미국 주정부의 코로나 자가진단제품 무료 보급 정책에 힘입어 공공부문에서의 수요가 증가하였고, 시장 다변화를 위하여 오세아니아 시장으로의 판매 시장을 확대한 것이 매출 증가를 견인하였습니다

매출액 증대와 함께 2022년 연결 영업이익은 3억 6천만불을 기록하였습니다. 영업이익률은 45%로 유통구조에 따른 판매수수료 증가 등으로 인하여 전년 대비 6%p 하락하였습니다.

한편, 당사의 영업구조상 매출과 매입이 USD로 거래가 되고 있어서 당사의 기능통화 (영업 활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화)와 표시통화는 USD로 구성 되어 있습니다. 이로 인하여 환율의 변동으로 인하여 당사에 사업에 미치는 영향은 제한적입니다.

다. 주요 지표

(1) 안정성 지표

구분	제 21(당) 기	제 20(전) 기	비고
유동비율	364.6%	237.4%	유동자산/유동부채
부채비율	41.4%	52.4%	부채총계/자본총계

(2) 수익성 지표

구분	제 21(당) 기	제 20(전) 기	비고
매출액 영업이익률	45.4%	51.5%	영업이익/매출액
매출액 순이익률	33.8%	37.6%	순이익/매출액
총자산순이익률	50.5%	62.8%	순이익/총자산(평균)
자기자본순이익률	73.3%	102.4%	순이익/자본(평균)

(3) 성장성 지표

구분	제 21(당) 기	제 20(전) 기	비고
매출액 증가율	81.3%	327.6%	당기/전기-1
영업이익증가율	59.8%	290.4%	당기/전기-1
당기순이익 증가율	63.0%	309.9%	당기/전기-1

4. 유동성 및 자금 조달, 지출

가. 유동성 현황

당기말 현재 당사의 유동성은 상당히 양호하며, Cash Coverage(유동자금÷차입금)는 2,094%입니다.

구분	제 21기(2022년)	제 20기(2021년)
Cash Coverage(유동자금÷차입금)	2094.3%	358.0%

(단위:USD,%)			
구분	제 21기(2022년)	제 20기(2021년)	증감
유동자금:			
현금및현금성자산	373,391,493	167,931,631	205,459,862
단기금융자산	10,964,268	1,607,035	9,357,233
단기당기손익-공정가치측정금융자산	9,182,073	-	9,182,073
소 계	393,537,834	169,538,666	223,999,168
차입금:			
단기차입금	-	13,833,825	(13,833,825)
유동성전환사채	7,009,957	33,523,321	(26,513,364)
유동성장기부채	94,689	-	94,689
장기차입금	11,686,262	-	11,686,262
소 계	18,790,908	47,357,146	(28,566,238)
Net Cash(유동자금-차입금)	374,746,926	122,181,520	252,565,406

현금 및 현금성자산이 당기 영업활동으로 291백만불이 유입되었고, 투자 주식 및 신규공장 취득 등 투자활동으로 30백만불이 유출되었으며, 전환사채 상환 및 자기주식 매입 등 재무활동으로 53백만불이 유출됨에 따라, Net Cash(유동자금-차입금)는 375백만불로 전기말 122백만불 대비 253백만불이 증가하였습니다.

당사는 유동성 위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금 관리 계획을 수립하고, 장단기 현금흐름을 예측하여 이에 따른 대응 방안을 수립하고 있습니다.

나. 외부 자금 조달

(1) 차입부채 내역

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
<단기차입부채>		
단기차입금	-	13,833,825
유동성전환사채	7,009,957	33,523,321
유동성장기부채	94,689	-
소 계	7,104,646	47,357,146
<장기차입부채>		
장기차입금	11,686,262	-
합 계	18,790,908	47,357,146

(2) 단기차입금 내역

(단위: USD)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
엠프레티모마곡제이차	운영자금	-	-	13,833,825

(3) 전환사채 내역

(단위:USD)						
구분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익율	당기말	전기말
제4회 전환사채	2020년 11월 18일	2022년 11월 18일	0.00%	2.00%	-	10,000,000
제5회 전환사채	2021년 12월 10일	2024년 12월 10일	3.00%	3.00%	7,101,712	25,305,778
가산: 사채상환할증금					19,995	475,124
차감: 전환권조정					(111,750)	(2,257,581)
소 계					7,009,957	33,523,321
유동성대체					(7,009,957)	(33,523,321)
차감후 잔액					-	-

(4) 보고기간종료일 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	내역
사채의 명칭	제5회 기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행대상자	메리츠증권
최초발행가액(액면금액)	300억원
발행일	2022년 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	10,293원(2023년 3월 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

(*) 당기 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.

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

(단위: USD)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
우리은행	운영자금	MOR(*1)+1.93%	6,257,398	-
우리은행	시설자금	MOR(*1)+1.29%	5,523,553	-
소계			11,780,951	-
유동성대체			(94,689)	-
차감후 잔액			11,686,262	-

(*1) 시장금리(MOR)은 CD 91일물 유통수익률에 따라 결정됩니다.

(6) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: USD)	
구 분	당기말
1년 이내	94,689
2년 이내	94,689
3년 이내	11,591,573
합 계	11,780,951

5. 부외거래

(1) 연결실체는 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. 거래상대방인 DLA는 미국 국방부 소속의 조달청으로 미군으로의 의료용품 공급 지원을 하는 업체이며, 상기 확정계약금액은 연결실체가 DLA와 체결한 기본 계약에 근거하여 발행된 구매주문서상 금액을 의미합니다.

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

(3) 연결실체는 임직원에게 대하여 DB손해보험에 임원배상책임보험(부보금액: USD 394,540)을 가입하고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
보증제공처	내역	보증기간	보증금액
서울보증보험	임차료 및 위약금 등	2020.12.15. ~ 2024.12.14.	4,072
서울보증보험	지원사업 협약에 따른 의무상환금 지급보증	2022.02.08. ~ 2023.05.08.	22,417
서울보증보험	신원보증보험	2022.07.06. ~ 2023.07.05.	394,540
서울보증보험	신원보증보험	2022.06.02. ~ 2023.06.01.	78,908

(5) 보고기간종료일 현재 종속기업인 (주)엑세스바이오코리아가 피고로 계류 중인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같으며, 이러한 소송사건의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하다고 예측하고 있습니다.

(단위: USD)			
소송내용	원고	소송가액	진행현황
대금청구	네모파트너즈 에스씨지	15,241,337	1심 계류중

(6) 2022년 1월 18일 A사는 소송 제기 후 일정기간 동안 지배기업을 통해 공급받고 있는 코로나 홈테스트 B제품 이외의 다른 홈테스트의 생산 및 공급의 금지를 요청하는 가처분 신청을 캘리포니아 주 연방법원에 제기하였으나, 2022년 1월 24일 캘리포니아 주연방법원이 당해 가처분신청을 기각하였습니다.

가처분신청의 기각결정 후 A사는 2022년 1월 28일 가처분신청 재심사청구와 더불어 2022년 2월 2일 미국중재협회에 중재청구를 신청하였습니다. 2022년 3월 1일 캘리포니아 주 연방법원의 최종 판결일에 A사는 동 가처분 신청을 취하하였으며 A사 측에서 제기한 중재청구는 보고기간종료일 현재 진행중에 있습니다.

이에 지배기업은 2022년 3월 11일 미국중재협회에 A사가 지배기업에 미지급한 매출채권 8천만달러의 배상을 청구하는 중재청구를 신청하였으며 A사는 2022년 3월 24일 캘리포니아 주 연방법원에 지배기업의 계약 불이행을 주장하며 소송가액 없이 손해배상 중재를 요청하는 소송을 제기하였습니다.

또한, 2022년 4월 13일 A사는 8천만달러의 배상을 청구하는 중재청구 신청에 대한 반대소송으로 미국 중재협회에 지급계약의 철회와 지배기업에 지불한 USD 43,978,000의 전부 혹은 일부 반환을 신청하였으며 보고기간종료일 현재 진행중에 있습니다.

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

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

당사의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 III. 재무에 관한 사항 중 연결재무제표 주석 3. 유의적인 회계정책을 참조하시기 바랍니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

공시대상기간 중 환경관련 제재사항이나 행정조치 등에 관한 사항과 주요 핵심인력 이동사항 등 유의한 종업원 관련 변동사항은 없습니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

해당 사항 없습니다.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항은 II. 사업의 내용 중 5. 위험관리 및 파생거래를 참조하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제 21기 2022년(당기)	우리회계법인	적정	해당사항없음	(연결재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성 (별도재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성
제 20기 2021년(전기)	우리회계법인	적정	해당사항없음	(연결재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성 (별도재무제표) 매출의 발생사실 및 수익인식의 적정성
제 19기 2020년(전전기)	우리회계법인	적정	해당사항없음	(연결재무제표) 특수관계자 등 거래 및 잔액 공시의 적정성 (별도재무제표) 특수관계자 등 거래 및 잔액 공시의 적정성

2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제 21기 2022년(당기)	우리회계법인	별도 및 연결 반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표 감사 내부회계관리제도 감사	USD 220,000	1,300	USD 220,000	1,309
제 20기 2021년(전기)	우리회계법인	별도 및 연결 반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표 감사 내부회계관리제도 검토	USD 170,000	920	USD 170,000	920
제 19기 2020년(전전기)	우리회계법인	별도 및 연결 반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표 감사 내부회계관리제도 검토	USD 130,000	900	USD 130,000	916

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제 21기 2022년(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제 20기 2021년(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제 19기	-	-	-	-	-

2020년(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	2022.07.22	회사: 감사, CFO 및 재무팀장 감사인: 업무수행이사 및 실무진	서면회의	핵심감사사항의 선정 및 계획 감사인의 독립성 등
2	2022.12.08	회사: 감사, CFO 및 재무팀장 감사인: 업무수행이사 및 실무진	서면회의	내부회계관리제도 감사 관련 전달사항 기말 감사 계획
2	2023.01.17	회사: 감사, CFO 및 재무팀장 감사인: 업무수행이사 및 실무진	서면회의	핵심감사사항의 감사절차 수행 결과 기말 감사 결과

5. 조정협의내용 및 재무제표 불일치 정보
해당 사항 없습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

(1) 회계감사인의 내부회계관리제도 감사의 의견

사업연도	감사인	감사/검토의견	지적사항
제 21기 2022년(당기)	우리회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항 없음
제 20기 2021년(전기)	우리회계법인	회계감사인은 경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 검토 결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
제 19기 2020년(전전기)	우리회계법인	회계감사인은 경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 검토 결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음

- 제 20기까지는 내부회계관리제도에 대한 검토를 받았으며 제 21기부터 감사를 받았습니다.

(2) 회계감사인의 내부통제구조의 평가
보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

이사회는 사외이사를 포함한 이사들로만 구성되고, 이사의 수는 3명 이상이며, 최소 1명 이상의 사외이사를 두어야 하고, 사외이사는 전체 이사 수의 1/4 이상이어야 합니다. 각 이사의 임기는 이사로 선임된 정기주주총회 이후 세 번째 정기주주총회 일자에 종료되나, 후임자가 적법하게 선임될 때까지 지속됩니다. 이사 정원의 증가 또는 결원시 이사의 충원은 이사의 결원 발생 후 처음으로 개최되는 주주총회의 결의에 의해 선임됩니다.

당사의 이사회 의장인 최영호는 엑세스바이오와 웰스바이오(주)의 공동 대표를 겸직하고 있습니다. 최영호 대표이사는 진단키트 공공시장에서의 영향력과 진단키트 분야의 30년 이상의 연구경력을 통해 당사의 외형성장과 수익성 창출에 큰 기여를 하였습니다.

보고서 기준일 현재 당사의 이사회는 6명의 이사(사내이사 2명, 기타비상무이사 2명, 사외이사 2명)로 구성되어 있으며, 이사회 내 별도의 위원회는 구성되어 있지 않습니다. 각 이사의 주요 이력 및 담당업무는 『VIII.임원 및 직원 등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

나. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
6	2	1	-	-

주) 2022년 3월 30일, 제 20기 정기주주총회에서 사외이사 정성오가 재선임 되었습니다.

다. 이사회의 주요 결의 사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사 등의 성명					
				최영호 (출석률: 100%)	한의상 (출석률: 100%)	류남현 (출석률: 100%)	이근형 (출석률: 100%)	정진수 (출석률: 40%)	정성오 (출석률: 100%)
				찬 반 여부					
1	2022-02-23	제 20기 결산이사회	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	찬성
2	2022-03-08	제 20기 주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	찬성
3	2022-03-24	자사주 신탁계약 체결의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
4	2022-11-01	현금배당 계획 및 현금배당을 위한 기준일 설정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
5	2022-12-12	전환사채 조기 상환의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	찬성

라. 이사회내 위원회

당사는 보고서 제출일 현재 이사회 내에 위원회가 설치되어 있지 않습니다.

다. 이사의 독립성

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다.

이사 선출에 있어서 관련 법령과 정관에서 요구하는 자격요건의 충족 여부를 확인하고 있으며, 이사회 구성원 중 사외이사는 2명으로, 이사회 독립성은 유지되고 있다고 판단됩니다.

구분	이름	담당업무	추천인	회사와의 거래내역	최대주주와의 관계	임기
사내이사	최영호	사업총괄	이사회	없음	등기임원	3년
사내이사	한의상	기획총괄	이사회	없음	등기임원	3년
기타비상무이사	류남현	-	이사회	없음	등기임원	3년
기타비상무이사	이근형	-	이사회	없음	등기임원	3년
사외이사	정성오	사외이사	이사회	없음	없음	3년
	정진수	사외이사	이사회	없음	없음	3년

바. 사외이사후보추천위원회

해당사항 없습니다.

사. 사외이사의 전문성

(1) 사외이사 지원 조직

- 당사는 사외이사의 직무 수행을 보조하기 위한 별도의 지원조직이 없습니다.

아. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	이사회에서 경영현황 및 각 안건의 내용을 충분히 설명하고이사회를 진행하고 있습니다. 사외이사의 경력과 전문성을 고려한 바, 현재까지는 교육을 실시하지 않았으나 업무수행관련 교육이 필요할 경우 진행할 예정입니다

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

회사는 회사의 정규 상근직으로 1인의 독립적인 감사를 둡니다. 감사는 적법하게 소집된 주주총회에서 의결에 참여한 주식 과반수의 찬성으로 선임되며, 위와 같은 주주총회의 의결로써 감사의 사임, 자격상실, 사망, 파기 또는 이와 달리 초래된 감사직의결원을 충원할 수 있습니다. 주주는 감사의 선임, 유지 및 감시에 대한 책임을 집니다감사의 선임을 위한 주주결의는 이사 선임을 위한 주주결의와 별도로 합니다.

감사는 감사 선임일자로부터 3년이 경과하기 전, 최종 회계연도 결산을 위하여 소집된 정기

주주총회, 주주총회 결의에 의한 감사의 해임 또는 감사의 사임 중 먼저 도래하는 날까지 회사의 독립적인 감사로 근무합니다.

감사의 보수는 정기 또는 임시 주주총회에서 주주결의에 의한 승인을 받아야 합니다. 단 감사의 보수를 결정하는 결의는 이사의 보수 및 퇴직 급여를 결정하는 결의와 별도로 합니다.

나. 감사의 인적사항

성명	주요 이력	결격요건	비고
이재연	1989 서울대학교 경영학과 졸업 1989-2006 신한은행 부지점장 2006-2020 미국 하나 파이낸셜 뉴욕지점 상무	해당사항 없음	상근

다. 감사의 독립성

감사는 회사의 재무제표, 장부, 서류, 또는 계정을 감사하고, 조사하며, 회사와 더불어 내부적 관리의 효율성 및 회사의 적용 가능한 회계기준, 재무신고절차 및 적용되는 법령 및 규정 준수 여부를 검토합니다. 감사의 업무이행과 관련하여, 감사는 감사의 필요에 따라 회사 및 그 자회사들의 자산 및 재산을 조사하기 위한 합리적인 접근권과 더불어, 회사 및 그 자회사들의 모든 장부, 서류 및 보고서를 조사, 검사하기 위한 합리적인 접근권을 보유하고 있습니다. 감사는 회사의 자회사로 하여금 자신이 합리적으로 필요하다고 간주하는 정보 또는 사업보고서를 제출하도록 요청할 수 있습니다. 감사는 (적법하게 소집된 주주총회에서) 주주 및 이사회 또는 회사 임원과 자신이 합리적으로 필요하다고 판단하는 보고서, 기록 및 자신의 직무 이행과 관련된 기타 사안에 대하여 논의할 수 있습니다.

감사는 적정한 시간에 여하한 종류의 장부, 서류 및 문서 일체를 열람, 복사하며, 회사의 국내외 유형자산을 조사할 수 있는 절대적 권리를 보유하고 있습니다. 열람권은 복사 및 발췌할 수 있는 권리를 포함합니다.

라. 감사의 주요 활동 내용

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	비고
1	2022-02-23	제 20기 결산이사회	가결	-
2	2022-03-08	제 20기 주주총회 소집의 건	가결	-
3	2022-03-24	자사주 신탁계약 체결의 건	가결	-
4	2022-11-01	현금배당 계획 및 현금배당을 위한 기준일 설정의 건	가결	-
5	2022-12-12	제 5회차 전환사채 콜옵션 행사의 건	가결	-

주) 이재연 감사는 2022년 3월 30일 정기주주총회에서 신규선임되었습니다.

마. 감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
------	--------	---------

2022년 05월 02일	태평양 법무법인	감사로서 신규 선임됨에 따라 본격적인 직무 수행을 위해 아래 내용의 교육 진행 - 감사 제도의 전반적인 개괄 - 감사의 권한, 의무 및 책임 - 직무 가이드라인
---------------	-------------	---

바. 감사위원회(감사) 지원조직 현황

보고서 작성일 기준 별도의 감사의 지원조직이 없습니다.

사. 준법지원인 등 지원조직 현황

보고서 작성일 기준 별도의 준법지원인이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

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

나. 소소주주권

당사는 공시대상기간 중 소수주주권이 행사된 경우가 없습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 공시대상기간 중 회사의 경영지배권에 관하여 경쟁이 있었던 경우가 없습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	36,315,527	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	2,351,553	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	33,963,974	-
	우선주	-	-

마. 주주총회의사록 요약

(기준일 : 2022년 12월 31일)

종류	안건	승인여부	비고
제20기 정기주주총회 (2022.03.30)	제1호 의안: 제 20기(2021년도) 재무제표 승인의 건	원안대로 승인	-
	제2호 의안: 이사 선임의 결정의 건		
	2-1. 사내이사 한의상 재선임의 건		
	2-2. 사외이사 정성오 재선임의 건		
	제3호 의안: 감사 이재연 신규 선임의 건		
	제4호 의안: 이사 보수한도액 결정의 건		
	제5호 의안: 감사 보수한도액 결정의 건		

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(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	25,551	박희덕	0.00	-	-	에이치디투 자조합	5.49
		김혜연	0.18	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)팜젠사이언스
자산총계	220,324
부채총계	93,392
자본총계	126,932
매출액	109,866
영업이익	-5,038
당기순이익	32,414

주) 2021년도 말 연결재무현황입니다.

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

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

(1) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
에이치디투 자조합	36	박희덕	6.67	-	-	한의상	23.33
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

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

주) 2022년도 말 재무현황입니다.

(3) 최대주주 변동내역
해당 사항 없습니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
-	-	-	-	-	-

4. 주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

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

5. 소액주주 현황

소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	47,204	47,208	99.99	24,197,919	36,315,527	66.63	-

6. 주식사무

구 분	내 용
정관상 신주인수권의 내용	<p>아래 조항과 기본정관에 규정된 신주인수권 관련 조항에도 불구하고, 회사는 다음과 같은 경우 회사는 이사회 결의에 따라 회사의 기존 주주들 이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다:</p> <p>a. 일반공모 방식으로 신주를 발행하는 경우.</p> <p>b. 주식매수선택권(stock option) 행사의 결과로 신주가 발행되는 경우.</p> <p>c. 신기술의 도입 또는 회사 재정상태 개선과 같은 경영상 목적을 달성하기 위하여 발행주식총수의 50%를 초과하지 않는 범위내에서 신주를 발행하는 경우.</p> <p>d. 주식의 한국거래소상장을 위한 인수인에 의한 주식인수방식으로 신주를 발행하는 경우.</p> <p>e. 주식예탁증서의 발행을 위해 신주를 발행하는 경우.</p> <p>f. (i) 국내외 금융기관, (ii) 국내외 기관투자자, (iii) 사업상 제휴관계에 있는 회사, (iv) 합작투자회사, (v) 구조조정기금 또는 (vi) 이사회에서 정하는 바에 따라 (i) 내지 (v)에 명시한 사업체들과 유사한 성격의 기타 사업체들에게 발행주식총수의 50%를 초과하지 않는 범위내에서 신주를 발행하는 경우.</p>
결산일	12월 31일
주주명부 폐쇄시기	매년 01월 01일부터 01월 31일까지
주권종류	USD 0.05 주권(1종) (정관 제3조: 회사의 주식을 표창하는 주권은 이사회가 채택하는 형식으로 하며 회사의 주권은 일(1)주권, 오(5)주권, 일십(10)주권, 오십(50)주권, 일백(100)주권, 오백(500)주권, 일천(1,000)주권, 일만(10,000)주권의 8종 또는 이사회가 수시로 정하는 기타 다른 종의 주권으로 발행된다.)
명의개서대리인	Continental stock transfer & trust
원주보관기관	Citi NY
예탁기관	한국예탁결제원
주주의 특전	-

공고방법	회사의 주식 또는 주식예탁증서가 한국의 증권거래소("한국거래소")에 상장 되는 경우, 뉴저지주 회사법 및 부속정관의 규정에 따른 회사 주주에 대한 통지에 추가하여, 한국에서의 공고는 회사의 웹사이트(http://www.accessbio.net/)에 게재함으로써 이루어 질 수 있다. 단, 회사가 불가피한 사유로 인해 웹사이트에 공고를 게재 할 수 없는 경우, 공고는 한국에서 발행되는 일간지인 매일경제신문에 게재함으로써 이루어져야 한다.
------	--

7. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

종 류		(단위 : 원, 천주)						
		22년 7월	22년 8월	22년 9월	22년 10월	22년 11월	22년 12월	
보통주	주가	최고	21,950	18,650	15,150	13,700	14,050	14,200
		최저	15,200	14,850	10,800	10,700	12,400	11,950
		평균	19,575	17,172	12,962	12,807	13,433	13,539
	거래량	최고(일)	9,288	2,306	781	4,041	629	4,823
		최저(일)	620	298	186	231	104	134
		월간	49,838	15,715	8,159	13,781	7,290	12,906

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
최영호	남	1964.01	대표이사	사내이사	상근	사업 총괄	고려대학교 농화학과 학사 한국과학기술원 석사 전) Princeton Bio Meditech 연구소 현) (주)엑세스바이오 대표이사 웰스바이오(주) 공동대표 (주)팜젠사이언스 등기이사	-	-	등기임원	2002~	2024.03.31
한의상	남	1961.05	사내이사	사내이사	비상근	기획 총괄	단국대학교 경영정보대학원 박사 현) (주)팜젠사이언스 회장	-	-	등기임원	2019~	2025.03.31
류남현	남	1966.03	기타 비상무이사	기타비상무이사	비상근	-	고려대학교 유전공학과 전) 종근당 개발전략 팀장 현) (주)팜젠사이언스 부회장	-	-	등기임원	2019~	2023.03.31
이근형	남	1965.03	기타 비상무이사	기타비상무이사	비상근	-	고려대학교 유전공학과 전) 우리들휴브레인(주) 대표이사 현) (주)팜젠사이언스 부회장	-	-	등기임원	2019~	2024.03.31
정성오	남	1961.10	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	고려대학교 식품공학 졸업 한국폴리텍대학 바이오생명 정보과 교수 전) MJ Biologics 시니어 연구원 현) (주)바이오박스키 대표이사	-	-	관계없음	2020~	2025.03.31
정진수	남	1961.12	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	서울대학교 법학과 전) 대법원 재판연구관 현) 법무법인 화우 대표변호사	-	-	관계없음	2019~	2023.03.31
이재연	남	1964.04	감사	감사	상근	감사	서울대학교 경영학과 졸업 전) 신한은행 부지점장 전) 미국 하나 파이낸셜 뉴욕지점 상무 현) 엑세스바이오 감사	-	-	관계없음	2022~	2025.03.31

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	박희덕	남	1968.02	-	(주)팜젠사이언스 경영관리본부장 (주)팜젠사이언스 대표이사	2023.03.28	등기임원

선임	정진수	남	1961.12	사외이사	법무법인(유) 화우 변호사 법무법인(유) 화우 대표 변호사	2023.03.28	-
----	-----	---	---------	------	-------------------------------------	------------	---

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
사무	남	12	-	-	-	12	5.74	4,576	381				-
사무	여	11	-	-	-	11	3.13	1,425	130				-
영업	남	4	-	-	-	4	4.51	1,197	299				-
영업	여	-	-	-	-	-	-	-	-				-
연구	남	4	-	-	-	4	1.25	761	190	-	-	-	-
연구	여	3	-	-	-	3	4.33	572	191				-
생산	남	38	-	-	-	38	2.77	6,589	173				-
생산	여	31	-	-	-	31	3.69	4,799	155				-
합계		103	-	-	-	103	3.49	19,920	193				-

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

- 적용환율: 1,291.95원/USD (2022년 평균환율)

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	22	7,495	341	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사(사외이사)	6	25,839	-
감사	1	194	-

주) 당사는 미국에 설립된 회사로 이사 및 감사의 보수한도는 주주총회에서 USD 달러 기준

으로 승인을 받으며, 투자자의 편의를 위하여 원화로 환산하였습니다.

- 적용환율: 1,291.95원/USD (2022년 평균환율)

주2) 달러 기준 승인 금액은 아래와 같습니다.

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사(사외이사)	6	20,000,000	단위: USD
감사	1	150,000	단위: USD

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	7,927	1,132	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	7,753	1,938	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	62	31	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	112	112	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
최영호	대표이사	6,331	주식매수선택권 1,007,329주 부여 (종목: 엑세스바이오, 행사가격: 2,102원, 행사기간: 2022/01/14-2025/1/13)
한의상	기획총괄 이사	1,233	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
최영호	근로소득	급여	1,624	직급(대표이사), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 이사회 결의에 따라 월보수액 산정
		상여	4,707	이사회 결의에 따라 매출액 및 주요 프로젝트 달성 여부로 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 기타 회사 기여도로 구성된비계량지표를 종합적으로 평가한 성과를 기준으로 집행함
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
한의상	근로소득	급여	1,231	직급(기획이사), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 이사회 결의에 따라 월보수액 산정
		상여	2	임직원 동일기준으 휴가비, 성과금 지급
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
최영호	대표이사	6,331	주식매수선택권 1,007,329주 부여 (종목: 엑세스바이오, 행사가격: 2,102원, 행사기간: 2022/01/14-2025/1/13)
한의상	기획총괄 이사	1,233	-
최보경	부사장	988	-
이응석	전무	1,162	-
김희권	이사	502	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
최영호	근로소득	급여	1,624	직급(대표이사), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 이사회 결의에 따라 월보수액 산정
		상여	4,707	이사회 결의에 따라 매출액 및 주요 프로젝트 달성 여부로 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가한 성과를 기준으로 집행함
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
한의상	근로소득	급여	1,231	직급(기획이사), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 이사회 결의에 따라 월보수액 산정
		상여	2	임직원 동일기준으로 휴가비, 성과금 지급

		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
최보경	근로소득	급여	493	직급(부사장), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 월보수 지급
		상여	495	생산 목표 달성에 대한 계량적 지표와 리더십, 전문성, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가하여 지급
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
이응석	근로소득	급여	383	직급(전무), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 월보수 지급
		상여	779	경영 지원 전반에 걸친 회사 안정화에 기여하였으며, 리더십, 전문성, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가하여 지급
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
김희권	근로소득	급여	351	직급(이사), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 월보수 지급
		상여	151	재무이사로서 상장회사의 재무관리와 자금 계획을 주도하여, 회사의 재무 투명성 및 안정성 제고에 기여하였으며, 리더십, 전문성, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가하여 지급
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 백만원)

구분	부여받은 인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	1	10	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
업무집행지시자 등	-	-	-
계	1	10	-

주1) 주식선택권의 공정가치는 이항모형에 따라 산정한 것이며, 상기 공정가치 총액은 당기 포괄손익계산서에 주식보상비용으로 계상된 금액입니다. 자세한 사항은 별도 보고서 주석 31. 주식선택권을 참고하여 주시기 바랍니다.

주2) 주식매수선택권 공정가치 총액의 USD 달러 기준 금액은 USD 7,491이며, 투자자 편의를 위하여 원화로 환산하였습니다.

- 적용환율: 1,291.95원/USD (2022년 평균환율)

<표2>

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격	의무 보유 여부	의무 보유 기간
						행사	취소	행사	취소					
최영호	등기임원	2020.01.14	신주교부, 자기주식교부, 차액보상	보통주	1,007,329	-	-	-	-	1,007,329	2022.01.14- 2025.01.13	2,102	○	행사 후 1년

※ 공시서류작성기준일(2023년 3월 15일) 현재 증가 : 9,270원

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	2	9	11

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 계열회사간의 지배·종속 및 출자 현황

투자회사	(주)엑세스	웰스	(주)엑세스바이오	Access Bio, Inc	메이슨헬스케어	(주)포레	(주)팜젠	커넥타젠(주)	(주)인큐텐	(주)엔비알
투자회사	바이오	바이오(주)	코리아	(Ethiopian Branch)	신기술투자조합2호	스토리	헬스케어			
(주)엑세스바이오	-	61.76%	100.00%	100.00%	83.33%	-	-	-	-	-
(주)팜젠사이언스	25.26%	-	-	-	-	51.67%	100.00%	28.57%	39.29%	33.33%
계열사 계	25.26%	61.76%	100.00%	100.00%	83.33%	51.67%	100.00%	28.57%	39.29%	33.33%

다. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

겸직임원		겸직회사		
성명	직위	회사명	직위	상근여부
최영호	대표이사	(주)팜젠사이언스	이사	비상근
		웰스바이오(주)	공동대표	비상근
한의상	이사	(주)팜젠사이언스	이사	상근
		(주)엑세스바이오코리아	이사	상근
류남현	기타비상무이사	(주)팜젠사이언스	이사	상근
		(주)엑세스바이오코리아	이사	상근
이근형	기타비상무이사	(주)팜젠사이언스	이사	상근
		(주)엑세스바이오코리아	이사	상근

라. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	4	4	47,077	5,139	3,150	55,366
일반투자	-	-	-	-	-	-	-

단순투자	-	2	2	-	10,538	-201	10,337
계	-	6	6	47,077	15,676	2,949	65,703

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

가. 최대주주 등에 대한 신용공여

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

나. 대주주 이외 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스
기 타	(주)메디센서, 엠프레티모마곡제이차(주)

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: USD)

구 분	특수관계자명	매 출	매 입	이자비용	사용권자산 취득	주식매수선택권행사
최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	10,843		15,880	-	-
기 타	(주)메디센서	-	-		430,578	-
	엠프레티모마곡제이차(주)	-	2,053	641,335	-	-
	임직원	-	-	-	-	13,107
합 계		10,843	2,053	657,215	430,578	13,107

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

(당기말)

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

(전기말)

(단위: USD)					
구 분	특수관계자명	매출채권(*1)	매입채무	기타채권(*2)	기타채무
기 타	(주)메디센서(*1)	48,621	386,089	7,135,723	110,990
	엠프레티모마곡제이차(주)	-	-	193,210	13,833,825
합 계		48,621	386,089	7,328,933	13,944,815

(*1) 전기말 현재 (주)메디센서의 매출채권에 대하여 USD 48,621, 선급금에 대하여 USD 1,344,087, 미수금에 대하여 USD 1,216,429의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

)4) 보고기간 중 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: USD)						
구 분	특수관계자명	구 분	기 초	증 가	감 소	기 말

최상위투자기업	(주)팜젠사이언스	단기차입금	2,022,059	-	(2,022,059)	-
기 타	엠프레티모마곡제이차(주)	단기대여금	52,665	48,925	(61,404)	40,186
		단기차입금	15,073,529	-	(1,239,704)	13,833,825

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

(6) 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	당 기	전 기
급여	8,680,613	2,468,722
퇴직급여	46,873	63,709
주식보상비용	332,740	260,681
합 계	9,060,226	2,793,112

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

해당 사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

(1) 2022년 1월 18일 A사는 소송 제기 후 일정기간 동안 당사를 통해 공급받고 있는 코로나 홈테스트 B제품 이외의 다른 홈테스트의 생산 및 공급의 금지를 요청하는 가처분 신청을 캘리포니아 주 연방법원에 제기하였으나, 2022년 1월 24일 캘리포니아 주연방법원이 당해 가처분신청을 기각하였습니다.

가처분신청의 기각결정 후 A사는 2022년 1월 28일 가처분신청 재심사청구와 더불어 2022년 2월 2일 미국중재협회에 중재청구를 신청하였습니다. 2022년 3월 1일 캘리포니아 주 연방법원의 최종 판결일에 A사는 동 가처분 신청을 취하하였으며 A사 측에서 제기한 중재청구는 보고기간종료일 현재 진행중에 있습니다.

이에 당사는 2022년 3월 11일 미국중재협회에 A사가 당사에 미지급한 매출채권 8천만불의 배상을 청구하는 중재청구를 신청하였으며 A사는 2022년 3월 24일 캘리포니아주 연방법원에 당사의 계약 불이행을 주장하며 소송가액 없이 손해배상 중재를 요청하는 소송을 제기하였습니다.

또한 2022년 4월 13일 A사는 8천만불 배상을 청구하는 중재청구 신청에 대한 반대소송으로 미국 중재협회에 지급계약의 철회와 당사에 지불한 USD 43,978,000의 전부 혹은 일부 반환을 신청하였으며 보고기간종료일 현재 진행중에 있습니다.

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

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업인 (주)엑세스바이오코리아가 피고로 계류 중인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같으며, 이러한 소송사건의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하다고 예측하고 있습니다.

(단위: USD)			
소송내용	원 고	소송가액	진행현황
대금청구	네모파트너즈 에스씨지	15,241,337	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

가. 현금배당 결정

2023년 1월 31일, 당사는 이사회 결의를 통하여 주당 USD 0.67의 현금 배당을 결정하였습니다. 이는 제 21기 정기주주총회 안건으로 상정할 예정이며, 외부감사인의 감사결과 및 주주총회 승인과정에서 변경될 수 있습니다.
자세한 사항은 2023년 1월 31일 공시된 '현금, 현물 배당 결정'을 참고하여 주시기 바랍니다.

나. 단일 판매·공급계약

2023년 3월 14일, 당사는 코로나 항원 자가진단 제품의 단일판매공급계약을 체결하였습니다. 계약 상대방의 비밀 유지 요청으로 계약상대방, 판매공급지역 및 계약기간은 공시를 유보하였으며, 기타 사항은 2023년 3월 15일 공시된 '단일 판매 공급계약 체결'을 참고하여 주시기 바랍니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
Access Bio, Inc (Ethiopian Branch)	2010.11.01	Yeka Sub-City, Woreda 9, Kebele 16, House No. New Addis Ababa, Ethiopia	체외진단기기 생산	1,499	의결권 과반수 이상 소유 (기업회계기준서 제1110호)	미해당
(주)엑세스바이오 코리아	2017.01.11	경상북도 고령군 쌍림면 쌍림공단길 75	체외진단기기 생산제조, 판매, 무역	38,802	의결권 과반수 이상 소유 (기업회계기준서 제1110호)	미해당
웰스바이오(주)	2013.08.22	서울특별시 강서구 마곡중앙 8로1길 16	체외진단기기 연구개발, 생산, 제조, 판매, 무역	41,534	의결권 과반수 이상 소유 (기업회계기준서 제1110호)	미해당
메이슨 헬스케어 신기술투자조합 2호	2022.05.26	서울특별시 중구 세종대로 17, 14층(남대문로 5가, WISE TOWER)	신기술사업자 투자	5,915	기업 의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 제1110호)	미해당

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

주2) 최근사업연도말 자산총액은 2022년 기말 기준 자산총액입니다.

주3) 당사의 재무제표는 USD로 표시되어 있으며, 서울외국환 중개(주)가 고시한 2022년도 기말환율인 1,267.30/USD를 적용하여 환산하였습니다.

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	2	(주)엑세스바이오	0100888833
		(주)팜젠사이언스	124311-0000812
비상장	4	Access Bio, Inc (Ethiopian Branch)	0016366041
		(주)엑세스바이오 코리아	175011-002077
		웰스바이오(주)	110111-5213741
		메이슨 헬스케어 신기술 투자조합 2호	586-80-02222

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순이익
								수량	금액						

Access Bio, Inc (Ethiopian Branch)	비상장	2011.01.05	경영참여	24	-	100.00	2,073	-	-	143	-	100.00	2,216	1,499	166
(주)엑세스바이오 코리아	비상장	2017.01.11	경영참여	15,000	3,000,000	100.00	14,955	-	-	1,032	3,000,000	100.00	15,986	38,802	18,524
웰스바이오(주)	비상장	2013.08.22	경영참여	4,732	1,547,837	61.81	30,050	-	-	2,073	15,478,370	61.76	32,123	41,534	8,079
메이슨 웰스케어 신기술 투자조합 2호	비상장	2022.05.25	경영참여	5,000	-	-	-	5,000	5,139	-98	5,000	83.33	5,041	5,915	-85
스틱이노베이션 펀드	비상장	2022.04.06	단순투자	2,000	-	-	-	20,000	4,078	-78	20,000	7.78	4,000	50,286	-1,627
GCT Semiconductor, Inc.	비상장	2022.04.22	단순투자	6,182	-	-	-	1,428,571	6,460	-123	1,428,571	1.12	6,337	25,320	-30,978
합 계				4,547,837	-	-	47,077	1,453,571	15,676	2,949	19,931,941	-	65,703	163,355	-5,922

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

주2) 최근 사업연도 재무현황은 2022년도 말 기준입니다.

주3) GCT Semiconductor, Inc는 전환사채로 출자했으며, 지분율은 전환사채 행사 가정시의 지분율입니다.

주4) 증가(감소)항목의 '평가차익'은 환율 변동에 의한 평가차익 효과가 포함되어 있습니다.

구분	제 21기(2022년)	제 20기(2021년)	제 19기(2020년)
기말 환율(원/USD)	1,267.30	1,185.50	1,088.00
평균 환율(원/USD)	1,291.95	1,144.42	1,180.05
최고 환율(원/USD)	1,436.60	1,199.10	1,280.10
최저 환율(원/USD)	1,185.50	1,083.10	1,082.70

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없습니다.