

메디포스트 주식회사와 그 종속기업들

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	<u>페이지</u>
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 6
연결 재무제표	
연결 재무상태표	8 - 9
연결 포괄손익계산서	10
연결 자본변동표	11
연결 현금흐름표	12 - 15
주석	16 - 110
외부감사 실시내용	111 - 112

독립된 감사인의 감사보고서

메디포스트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 메디포스트 주식회사(이하 "회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 연결재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계 기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지

는 않습니다.

1) 제대혈 매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 고객의 제대혈을 채혈하여 향후 사용 가능한 상태로 가공한 후 사용시까지 보관하는 의무가 있으므로 고객과의 계약에 따라 식별된 수행의무를 제대혈의 채혈 및 보관의 복수의 수행의무로 인식하고 채혈 용역은 보관 용역의 착수 시점에, 보관 용역은 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다. 제대혈 매출은 회사의 총 수익금액의 48%를 차지하고 있습니다. 제대혈의 채혈 및 보관 매출은 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이고, 복수의 수행의무가 존재하므로 거래가격의 배분 및 수익인식 시점의 차이로 인하여 수익인식금액이 적절하지 않을 잠재적 위험이 존재합니다. 따라서 우리는 제대혈 매출의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 회사의 제대혈 매출 수익인식 프로세스와 회계정책 및 관련 내부통제 설계에 대한 이해 및 평가
- 회사의 제대혈 매출 수익인식 관련 내부통제 운영에 대한 테스트 수행
- 표본으로 추출된 제대혈 매출 수익인식 건에 대한 계약의 실재성 및 거래금액의 정확성 확인
- 거래금액의 제대혈 채혈 및 보관 매출 간의 배분의 정확성 확인
- 표본으로 추출된 제대혈 채혈 매출 수익인식 건에 대한 재화의 통제 이전 완료 여부 확인
- 표본으로 추출된 제대혈 보관 매출 수익인식 건에 대한 기간 인식의 정확성 확인

2) 전환우선주부채 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 발행한 전환우선주부채를 금융부채로 분류하고 2023년 12월 31일 현재 공정가치인 40,695백만원으로 계상하였습니다. 당기 중 공정가치변동으로 발생한 평가이익 30,352백만원은 당기손익으로 인식하였습니다.

전환우선주부채 및 관련 평가이익이 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이고, 공정가치 평가는 고유위험이 높은 항목입니다. 따라서 우리는 전환우선주부채의 공정가치 평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진의 전환우선주부채의 공정가치 평가 프로세스와 내부통제 설계에 대한 이해 및 평가
- 경영진의 전환우선주부채 공정가치 평가 관련 통제에 대한 통제 테스트 수행
- 회사가 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 경영진이 공정가치 평가에 활용한 정보의 신뢰성에 대한 검토
- 공정가치 평가 수행시 사용된 평가모델의 적정성 평가
- 공정가치 평가 수행시 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 경영진의 공정가치 평가 수행내역에 대한 감사인측 내부 전문가의 검토

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 우리회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는 데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 장운균입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

메디포스트 주식회사와 그 종속기업들

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

메디포스트 주식회사 대표이사 오원일

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 644번길 21

(전 화) 02-3465-6677

연 결 재 무 상 태 표

제 24 기 2023년 12월 31일 현재

제 23 기 2022년 12월 31일 현재

메디포스트 주식회사와 그 종속기업들

(단위: 원)

과 목	주 석	제24(당)기말	제23(전)기말
자산			
유동자산		193,511,415,828	151,810,654,877
현금및현금성자산	4,5,6,7,18	37,523,524,434	14,854,522,878
단기금융상품	4,5,6,7	65,837,360,000	21,070,000,000
매출채권및기타유동채권	4,5,6,8,42	12,816,468,292	13,213,054,851
유동당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,11	55,999,258,357	87,489,270,273
기타유동자산	9	5,763,712,747	4,540,817,046
재고자산	10	14,516,897,722	9,710,929,391
반환제품회수권	21	284,115,271	353,939,541
기타유동금융자산	4,5,6,17	194,522,475	207,000,000
당기법인세자산	41	575,556,530	371,120,897
비유동자산		255,881,170,231	245,980,248,110
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,11	35,942,742,740	20,887,966,400
비유동기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,11	1,066,347,119	999,493,407
관계기업및공동기업투자주식	12	15,161,695,410	18,925,627,276
파생상품금융자산	5,6,11	6,106,119,600	11,544,459,960
유형자산	13	137,734,477,404	135,950,579,384
사용권자산	14	1,632,101,568	1,719,683,170
무형자산	16	4,342,617,127	4,261,538,921
투자부동산	15	36,117,169,243	37,880,280,672
장기매출채권및기타비유동채권	4,5,6,8	2,862,688,908	2,090,518,433
기타비유동금융자산	4,5,6,17	1,152,105,433	989,987,974
기타비유동자산	9	12,829,513,034	9,179,510,902
순확정급여자산	25	933,592,645	1,550,601,611
자산총계		449,392,586,059	397,790,902,987
부채			
유동부채		63,321,097,480	154,588,011,920
매입채무및기타채무	4,5,6,19	4,910,496,086	6,392,521,973
단기차입금	4,5,6,22	3,000,000,000	9,994,920,000

과 목	주 석	제24(당)기말	제23(전)기말
총당부채	21	1,115,698,287	1,187,587,519
기타유동부채	4,5,6,20	11,834,446,184	7,004,844,626
기타유동금융부채	4,5,6,26	1,765,851,483	1,331,886,301
유동성전환사채	4,5,6,23	-	37,783,953,114
유동파생상품부채	5,6,23	-	19,845,840,000
전환우선주부채	5,6,24	40,694,605,440	71,046,458,387
비유동부채		72,414,125,960	60,625,116,910
장기차입금	4,5,6,22	6,994,920,000	-
기타장기종업원급여부채	25	1,282,820,019	1,240,782,649
기타비유동금융부채	4,5,6,26	1,268,590,262	1,624,950,216
기타비유동부채	27	42,472,975,101	36,551,404,406
이연법인세부채	41	20,394,820,578	21,207,979,639
부채총계		135,735,223,440	215,213,128,830
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		311,554,525,922	179,970,516,931
자본금	28	17,108,892,500	8,132,097,000
자본잉여금	29	276,213,818,957	158,467,573,465
기타자본구성요소	30,31	(3,824,747,242)	(3,945,892,192)
기타포괄손익누계액	32	58,034,778,749	59,213,276,417
결손금	33	(35,978,217,042)	(41,896,537,759)
비지배지분		2,102,836,697	2,607,257,226
자본총계		313,657,362,619	182,577,774,157
자본과부채총계		449,392,586,059	397,790,902,987

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

메디포스트 주식회사와 그 종속기업들

(단위: 원)

구 분	주 석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
매출액	35,42	68,642,987,374	64,200,627,638
매출원가	37	(28,458,839,355)	(25,827,652,252)
매출총이익		40,184,148,019	38,372,975,386
판매비와관리비	36,37	(36,098,426,863)	(36,785,170,955)
경상연구개발비	37	(29,216,415,617)	(19,004,225,842)
영업손실		25,130,694,461	17,416,421,411
금융수익	39	44,056,187,996	37,441,044,876
금융비용	39	(12,346,282,907)	(10,114,241,323)
기타수익	38	2,955,530,711	13,668,521,111
기타비용	38	(1,249,990,547)	(4,366,851,786)
지분법손익	12	(3,870,732,607)	(12,703,668,033)
법인세비용차감전순이익		4,414,018,185	6,508,383,434
법인세수익(비용)	41	536,597,952	(4,402,814,161)
당기순이익		4,950,616,137	2,105,569,273
기타포괄손익	32	(1,126,678,376)	16,558,241,961
당기손익으로 재분류되지 않는항목		914,855,317	18,222,039,152
확정급여제도의 재측정손익		72,973,805	1,445,626,686
관계기업의 확정급여제도의 재측정손익		-	154,548,222
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		52,881,286	(5,045,066,248)
자산재평가손익		789,000,226	21,666,930,492
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(2,041,533,693)	(1,663,797,191)
관계기업 등 기타포괄손익에 대한 지분		(51,771,842)	25,404,373
해외사업장외화환산차이		(1,989,761,851)	(1,689,201,564)
총포괄손익		3,823,937,761	18,663,811,234
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분		5,839,998,342	3,068,598,360
비지배지분		(889,382,205)	(963,029,087)
총 포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		4,739,823,049	19,654,585,147
비지배지분		(915,885,288)	(990,773,913)
지배기업 소유주지분 주당이익	40		

구	분	주 석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기본주당이익			287	190
희석주당이익			231	165

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 24 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

메디포스트 주식회사와 그 종속기업들

(단위: 원)

구 분	주식	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
		자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업의 소유 주에게 귀속되는 자본 합계		
2022.01.01(전기초)		8,132,097,000	158,467,573,465	(3,424,209,002)	44,233,298,892	(47,929,623,615)	159,479,136,740	2,714,293,468	162,193,430,208
주식선택권의 인식	30	-	-	-	-	-	-	370,056,107	370,056,107
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	32	-	-	-	(5,045,066,248)	-	(5,045,066,248)	-	(5,045,066,248)
관계기업등 기타포괄손익에 대한 지분	32	-	-	-	25,404,373	-	25,404,373	-	25,404,373
관계기업의 확정급여제도의 재측정손익	32	-	-	-	-	154,548,222	154,548,222	-	154,548,222
확정급여제도의 재측정손익	32	-	-	-	-	1,448,799,666	1,448,799,666	(3,172,980)	1,445,626,686
해외사업장외화환산차이	32	-	-	-	(1,667,291,092)	641,380,107	(1,025,910,985)	(21,910,472)	(1,047,821,457)
자산재평가손익		-	-	-	21,666,930,492	-	21,666,930,492	-	21,666,930,492
연결대상범위의 변동		-	-	-	-	719,759,501	719,759,501	-	719,759,501
종속회사 지분 취득에 따른 자본변동		-	-	(521,683,190)	-	-	(521,683,190)	511,020,190	(10,663,000)
당기순이익(손실)		-	-	-	-	3,068,598,360	3,068,598,360	(963,029,087)	2,105,569,273
2022.12.31 (전기말)		8,132,097,000	158,467,573,465	(3,945,892,192)	59,213,276,417	(41,896,537,759)	179,970,516,931	2,607,257,226	182,577,774,157
2023.01.01 (당기초)		8,132,097,000	158,467,573,465	(3,945,892,192)	59,213,276,417	(41,896,537,759)	179,970,516,931	2,607,257,226	182,577,774,157
전환사채의 보통주 전환		2,368,866,000	53,433,537,903	-	-	-	55,802,403,903	-	55,802,403,903
주식선택권의 인식	30	-	-	213,685,145	-	-	213,685,145	479,892,254	693,577,399
유상증자	28, 29	6,607,929,500	64,312,707,589	-	-	-	70,920,637,089	-	70,920,637,089
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	32	-	-	-	52,881,286	-	52,881,286	-	52,881,286
관계기업등 기타포괄손익에 대한 지분	32	-	-	-	(51,771,842)	-	(51,771,842)	-	(51,771,842)
확정급여제도의 재측정손익	32	-	-	-	-	78,322,375	78,322,375	(5,348,570)	72,973,805
해외사업장외화환산차이	32	-	-	-	(1,968,607,338)	-	(1,968,607,338)	(21,154,513)	(1,989,761,851)
자산재평가손익		-	-	-	789,000,226	-	789,000,226	-	789,000,226
종속회사 지분 취득에 따른 자본변동		-	-	(92,540,195)	-	-	(92,540,195)	(68,427,495)	(160,967,690)
당기순이익(손실)		-	-	-	-	5,839,998,342	5,839,998,342	(889,382,205)	4,950,616,137
2023.12.31 (당기말)		17,108,892,500	276,213,818,957	(3,824,747,242)	58,034,778,749	(35,978,217,042)	311,554,525,922	2,102,836,697	313,657,362,619

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐름 표

제 24 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

메디포스트 주식회사와 그 종속기업들

(단위: 원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
영업활동현금흐름		
당기순이익	4,950,616,137	2,105,569,273
당기순이익조정을 위한 가감		
법인세비용(수익)	(536,597,952)	4,402,814,161
감가상각비	5,027,409,289	4,411,967,771
무형자산상각비	844,239,582	970,028,139
연구개발비	-	19,491,548
주식보상비용	693,577,399	370,056,107
이식지원충당부채전입액	34,857,000	134,891,000
파생상품평가이익	(7,705,320,000)	(31,090,664,960)
파생상품평가손실	5,436,878,370	7,761,030
전환우선주부채평가이익	(30,351,852,947)	-
전환우선주부채평가손실	-	1,046,481,877
사채상환이익	-	(19,883,030)
지분법손실	3,870,732,607	12,738,883,451
지분법이익	-	(35,215,418)
유형자산재평가이익	-	(582,019,470)
유형자산처분손실	12,286,462	1,137,900
유형자산처분이익	(12,504,258)	(2,178,074)
무형자산처분손실	54,505,314	1,862,357
재고자산폐기손실	979,552,857	3,678,062,263
재고자산평가손실(환입)	(227,632,559)	28,691,728
복구충당부채전입액	23,927,729	-
반품(환불)충당부채전입액	1,092,245,714	55,113,083
대손상각비(환입)	283,944,871	(282,730,925)
영업권손상차손	-	2,377,446,140
기타의 대손상각비	132,537,928	17,202,738
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	733,224,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(2,646,341,956)	(3,720,726,854)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(165,214,711)	(92,838,502)
투자부동산평가이익	(2,784,173,000)	(8,620,815,228)
종속기업처분손실	152,338,883	-
정부보조금의 변동	-	(69,905,677)
외화환산이익	(16,000,635)	(766,320,073)
외화환산손실	9,625,830	711,569
퇴직급여	1,453,164,441	1,726,363,273
이자수익	(2,534,996,535)	(1,448,151,364)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
이자비용	6,389,099,329	8,276,458,207
기타현금의 유출입이 없는 수익	-	(1,452,563,361)
기타현금의 유출입이 없는 비용	591,072,958	2,020,719,234
소계	(19,898,637,990)	(5,164,645,360)
영업활동으로인한자산·부채의변동		
반품(환불)충당부채의 감소	(1,198,991,946)	-
반환제품회수권의 감소(증가)	69,824,270	(16,058,434)
재고자산의 증가	(6,350,437,893)	(2,458,774,843)
매출채권및기타유동채권의 증가	(1,478,208,572)	(2,721,096,724)
기타유동자산의 증가	(559,766,458)	(2,620,082,040)
기타비유동자산의 감소(증가)	(4,824,559,262)	337,964
장기매출채권및기타비유동채권의 감소(증가)	(89,146,834)	1,272,993,901
기타장기종업원급여부채의 증가(감소)	154,810,815	(228,072,572)
퇴직급여 지급액	(824,322,361)	(1,932,250,331)
사외적립자산의 증가	(51,632,754)	(1,569,274,150)
기타비유동부채의 증가	7,861,204,577	5,468,901,480
매입채무및기타유동채무의 증가(감소)	(261,983,220)	2,017,503,000
기타유동부채의 증가	1,387,087,251	330,052,802
소계	(6,166,122,387)	(2,455,819,947)
영업에서 창출된 현금흐름	(21,114,144,240)	(5,514,896,034)
이자수취	3,063,263,694	841,643,094
이자지급	(538,357,957)	(409,131,340)
법인세납부	(488,687,078)	(267,664,907)
영업활동순현금흐름	(19,077,925,581)	(5,350,049,187)
투자활동현금흐름		
종속기업의 취득	-	(250,000,000)
유형자산의 취득	(2,560,238,370)	(3,227,109,115)
유형자산의 처분	30,078,817	-
무형자산의 취득	(53,381,936)	(328,391,880)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(203,497,952,617)	(355,062,036,276)
정부보조금의 수취	21,493,845	-
대여금의 증가	(49,700,000)	(100,000,000)
대여금의 감소	69,700,000	170,000,000
임차보증금의 증가	(177,570,371)	(41,912,637)
임차보증금의 감소	30,974,659	61,260,000
단기금융상품의 취득	(86,502,358,680)	(54,070,000,000)
유동성임대보증금의 증가	-	42,400,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	222,746,206,850	272,530,483,764
단기금융상품의 처분	41,734,998,680	61,570,000,000
연결자본거래로 인한 현금유입	-	23,027,009
연결범위 변동으로 인한 순현금유출액	(15,352,978)	-

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
투자활동순현금흐름	(28,223,102,101)	(78,682,279,135)
재무활동현금흐름		
관계기업투자지분의 취득	-	(30,285,300,000)
전환사채의 발행	-	70,000,000,000
전환사채의 상환	-	(20,900,000,000)
전환우선주부채의 증가	-	69,999,976,510
정부보조금의 수취	-	189,456,177
정부보조금의 상환	-	(185,283)
리스부채의 지급	(742,107,405)	(753,075,526)
임대보증금의 증가	344,166,920	501,100,000
유동성임대보증금의 감소	(212,900,000)	(255,000,000)
장기차입금의 차입	6,994,920,000	-
단기차입금의 상환	(9,994,920,000)	-
단기차입금의 차입	3,000,000,000	-
유상증자	70,920,637,089	-
기타	(21,311,490)	-
재무활동순현금흐름	70,288,485,114	88,496,971,878
현금및현금성자산의 순증가	22,987,457,432	4,464,643,556
기초 현금및현금성자산	14,856,382,300	10,788,496,715
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(320,315,298)	(396,757,971)
기말 현금및현금성자산	37,523,524,434	14,856,382,300

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 24 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 23 기 : 2022년 12월 31일 현재

메디포스트 주식회사와 그 종속기업들

1. 일반사항

(1) 지배기업

메디포스트 주식회사(이하 "지배기업")는 세포치료요법과 관련된 백혈병 등 혈액암의 골수이식 대체기술 개발 및 공급, 줄기세포치료제의 기술 개발 및 공급을 목적으로 2000년 6월 26일에 설립되었습니다. 지배기업은 경기도 성남시 분당구 삼평동에 본사를 두고 있으며, 지배기업의 주식은 2005년 7월 29일에 코스닥시장에 상장되었습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 1,350백만원이었으며, 설립 후 수차의 유상증자를 실시하여 당기말 현재 납입자본금은 17,109백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	전환우선주(주1)	주식수	지분율(%)
스카이메디 유한회사	6,240,070	1,870,157	8,110,227	21.37%
양윤선	656,176	-	656,176	1.73%
마블2022홀딩스 유한회사	5,936,933	1,696,794	7,633,727	20.11%
크레센도제3의디호 사모투자 합자회사	606,915	173,363	780,278	2.06%
자기주식	119,000	-	119,000	0.31%
기타	20,658,691	-	20,658,691	54.42%
합계	34,217,785	3,740,314	37,958,099	100.00%

(주1) 지배기업의 전환우선주는 의결권이 있으며 당기말 현재 부채로 분류되어 있습니다.

(2) 종속기업

당기말 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업의 내역은 다음과 같습니다

종속기업	설립일	주요사업	지분율(%)		결산월	소재지
			당기말	전기말		
MEDIPOST INC (구.MEDIPOST America INC)(주1)	2011.11.29	세포치료제 라이센싱 등	99.99	99.96	12월	미국
(주)이유니크	2021.04.01	신약개발연구	69.88	69.88	12월	대한민국
EVASTEM(주2)	2016.10.05	세포치료제 라이센싱 등	100	92.45	12월	일본
셀리노(주3)	2019.09.11	화장품 개발,생산,판매 등	-	100	12월	대한민국
메디포스트 씨디엠오(주4)	2022.05.25	북미지역 CDMO 사업	100	100	12월	대한민국

(주1) 2022년 6월, 2023년 5월에 추가 출자를 통하여 주식을 취득하였습니다.

(주2) 2023년 1월, 5월에 유상증자를 통하여 추가적으로 주식을 취득하였습니다. 2023년 6월에 일본 VICX Therapeutics로부터 주식을 양수하여 지분율이 100%가 되었습니다.

(주3) 2022년 2월 (주)하나투어와의 주식양수도계약을 통하여 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다. 2023년 11월 매각으로 인하여 종속기업에서 제외되었습니다.

(주4) 2022년 5월 북미지역 CDMO 사업을 목적으로 신규설립 되었습니다.

연결재무제표 작성대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	순자산	매출액	당기순손실
MEDIPOST INC (구.MEDIPOST America INC)	21,153,600	4,233,571	16,920,029	-	(21,053,063)
EVASTEM	8,133,470	494,607	7,638,863	-	(4,747,878)
(주)이유니크	6,604,265	2,357,714	4,246,551	-	(2,674,232)
셀리노(주1)	-	-	-	1,957,508	(344,544)
메디포스트 씨디엠오	54,481,349	612,630	53,868,719	-	(9,334,510)

(주1) 2023년 사업연도 기중 보유지분을 전량 매각하여 종속기업에서 제외하였으며,

처분 시점까지 실적입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

종속기업명	자 산	부 채	순자산	매출액	당기순이익(손실)
MEDIPOST INC (구.MEDIPOST America INC)	4,488,292	11,810,611	(7,322,319)	-	(1,595,090)
EVASTEM	2,754,907	402,139	2,352,768	-	(2,704,014)
(주)이유니크	7,676,501	1,217,851	6,458,650	-	(2,058,005)
셀리노	1,386,304	1,587,125	(200,821)	3,279,456	(550,834)
메디포스트 씨디엠오	48,085,766	-	48,085,766	-	2,211,441

(3) 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	기업명	변동사유
연결 제외	셀리노	매각

2. 연결재무제표 작성기준

2.1 재무제표 작성기준

(1) 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.

(2) 연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가 금액이나 공정가치로 측정되는 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 재무제표를 작성하였습니다.

2.1.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결실체가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 6에 공시하였습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

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

2.1.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 회계정책

연결실체의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같으며, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기가 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

(2) 외화 환산

가. 기능통화와 보고통화

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있으며, 연결실체의 기능통화와 보고통화는 대한민국의 "원화(KRW)"입니다.

나. 외화거래와 기말잔액의 환산

기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 기준환율로 환산합니다. 역사적 원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산합니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화자산 부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 당기손익으로 인식하며, 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외환차이는 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이, 특정외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이를 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

(3) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정됩니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 한편, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있으며, 연결실체가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 총평균법입니다.

(4) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 연결실체는 정부기관 등으로부터 수령한 정부보조금 중 상환의무가 있는 부분은 부채로 계상하고, 상환의무가 없는 부분은 정부보조금을 교부한 목적에 따라 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 처리하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 체계

적이고 합리적인 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타의 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 해당 기간에 체계적인 기준에 따라 수익으로 인식하고 있으며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하고 있습니다.

(5) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로

구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산

합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).

- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자

, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의

효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 금융자산 연체 경험률에 따라 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 않습니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(7) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부가액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

토지와 건물은 최초 인식 후에 재평가일에 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절할 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선 및 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각합니다. 유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건 물	40년
기계장치	6년
차량운반구	6년
비 품	6년
시설장치	6년

유형자산의 상각방법, 내용연수 및 잔존가치는 매 보고기간 말에 재검토하고, 이를 변경하는 것이 적절할 것으로 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선 및 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

연결실체는 개별적으로 취득한 무형자산을 취득원가로 계상하고 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출하는 개발관련 지출은 연결실체에 의해 통제되고 식별가능한 신제품의 개발활동이 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 관련 직접원가를 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 판매를 위한 제품개발의 기술적 실현가능성
- ② 해당 신제품을 판매하려는 연결실체의 의도
- ③ 해당 신제품을 판매할 수 있는 연결실체의 능력
- ④ 신제품이 미래경제적효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- ⑤ 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정가능

신규개발 프로젝트는 신약후보물질발굴, 전임상, 임상시험계획 승인(IND), 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승인 신청, 정부승인완료, 제품 판매시작 등의 단계로 진행됩니다. 연결실체는 임상3상 이후에 발생한 지출 중 정부승인의 가능성이 높은 프로젝트 만을 무형자산으로 인식하고, 그 이전 단계에서 발생한 지출은 경상연구개발비로 보아 당기 비용으로 회계처리하고 있습니다.

개발비로 자본화되는 관련 직접원가는 직접재료비, 직접노무비 및 관련 직접경비를 포함하고 있으며, 상기 조건을 충족하지 아니한 기타 개발 관련 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

자산화된 개발비는 손상차손이 발생하였는지 여부를 파악하기 위하여, 매 결산기말 자산의 손상을 시사하는 외부적 징후와 내부적 징후가 있는지를 연결실체의 내부규정에 의거하여 검토하고 있습니다.

손상의 사유가 발생한 개발비는 회수가능가액을 추정하여 장부가액에 미달하는 금액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 아래의 추정내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 동 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5년

구 분	추정내용연수
기타의무형자산	2년-6년
개발비	10년

한편, 시설이용권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

무형자산의 상각방법, 내용연수 및 잔존가치는 매 보고기간 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리합니다.

(10) 자산손상

연결실체는 재고자산, 이연법인세자산 및 금융자산 등 별도로 언급한 자산을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간 말에 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 그러한 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하여 장부금액과 비교하여 손상검사를 수행합니다. 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 손상검사를 수행합니다.

자산 또는 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 순공정가치는 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산 또는 현금창출단위를 매각하여 수취할 수 있는 금액에서 처분부대원가를 차감한 금액으로, 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치로 측정합니다. 사용가치는 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치, 미래현금흐름의 금액 및 시기의 변동가능성에 대한 기대치, 현행 무위험이자율로 표현되는 화폐의 시간가치, 자산의 본질적 불확실성에 대한 보상가격 및 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 요소들을 반영하여 계산합니다.

자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 그 차액인 손상차손을 당기손익으로 인식합니다. 현금창출단위의 손상차손은 현금창출단위에 속하는 다른 자산의 각 장부금액을 비례적으로 감소시킵니다. 회수가능액이 회복되는 경우에는 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 후 잔액의 한도 내에서 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(11) 금융부채 및 지분상품

연결실체는 금융상품을 발행할 경우 계약내용의 실질에 따라 금융부채 또는 자본항목으로 분류합니다. 금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하고, 당기손익인식금융부채등을 제외하고는 최초인식 후 상각후원가로 측정하며, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸된 경우 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

복합금융상품을 발행할 경우 금융상품의 조건을 평가하여 각 요소별로 금융부채 또는 자본항목으로 분리하여 인식합니다. 부채요소의 공정가치는 발행일에 유사한 비환금융상품에 적용되는 일반적인 이자율을 이용하여 측정하고, 이 금액은 전환으로 인하여 소멸되거나 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 표시됩니다. 자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소의 금액을 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식한 후 재측정하지 않습니다.

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소 또는 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존 금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규 부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(12) 수익인식

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배

분 →⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 고객에게 (1) 제대혈 사업, (2) 줄기세포치료제 사업, (3) 건강기능식품 사업, (4) 줄기세포치료제 해외사업개발 사업을 영위하고 있습니다.

제대혈사업의 경우, 고객과의 계약에서 제대혈 채혈과 제대혈 보관의 복수의 수행의무를 식별합니다. 고객의 제대혈을 향후 사용 가능한 상태로 가공한 후, 사용시까지 보관하는 의무가 있으므로 채혈매출은 보관시점에 인식하고, 보관매출은 보관기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

줄기세포치료제사업, 건강기능식품사업 등은 거래조건에 따라 다양한 제품 및 상품을 판매하고 있습니다. 고객에게 통제가 이전된 이후 추가적인 서비스를 제공하지 않으므로, 별도의 수행의무는 존재하지 않습니다.

2) 변동대가

연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하고, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 환불자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

3) 거래가격의 산정

연결실체는 거래가격을 산정하기 위해서 계약조건과 사업관행을 고려하고 있습니다. 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 금액입니다. 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외하고 있습니다. 거래가격을 산정하기 위하여 연결실체는 재화나 용역을 현행 계약에 따라 약

속대로 고객에게 이전할 것이고 이 계약은 취소, 갱신, 변경되지 않을 것으로 가정하고 있습니다.

4) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 제대혈사업의 경우 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '예상원가 이윤 가산법'을, 제대혈사업을 제외한 사업들의 경우 '시장평가조정 접근법'을 사용합니다.

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 종업원이 근무용역을 제공한 때에 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 급여의 할인되지 않은 금액을 비용 또는 다른 자산의 원가로 인식합니다.

2) 퇴직급여

연결실체는 퇴직급여제도로 확정급여제도를 채택하고 있습니다. 재무상태표상 확정급여채무는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 발생 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

3) 장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 것으로 예상되지 않는 장기종업원급여는 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 근무원가, 순확정급여부채의 순이자, 순확정급여부채에 대한 재측정요소를 당기손익으로 인식합니다.

(14) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다. 리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출

될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 증당부채를 환입하고 있습니다.

(16) 전환사채

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권 대가로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정하며, 발행일 현재 부채요소의 공정가치와 만기상환액과의 차이를 발행일 이후 유효이자율법에 따라 상각합니다. 전환사채에 내재된 지분전환권은 자본요소에 해당하지 않으므로 전환사채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 지분전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. 전환권의 공정가치는 지배기업의 주가에 따라 그 가치가 변동합니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정되고, 과세소득은 당기손익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정 항목을 가감하여 계산되므로 과세소득과 당기손익은 차이가 발생합니다.

당기법인세자산(부채)는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정합니다. 당기법인세자산과 부채는 기업이 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로, 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한하여 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다.

다만, 일시적차이가 영업권으로부터 발생하거나, 자산과 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 이연법인세자산(부채)은 인식하지 아니합니다. 미사용된세무상 결손금과 세액공제는 당해 결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에만 그 범위 안에서 이연법인세자산을 인식합니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 대한 가산할 일시적차이에 대해서는 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식합니다. 또한, 이러한 투자 및 지분과 관련된 차감할 일시적차이에 대해서는 일시적차이가 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식합니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하여, 이연법인세자산이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않을 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

(18) 주당손익

연결실체는 보통주에 대하여 기본주당손익과 희석주당손익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주의 주주에게 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간의 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산합니다. 희석주당손익은 신주인수권부사채와 임원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 자기주식

연결실체가 자기주식을 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급대가는 자기주식이 매도되거나 소각될 때까지 기타자본항목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 44에서 기술한 대로 당사는 5개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 당사의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 상품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함하고 있으며, 경영진은 영업부문에 배분될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.3 연결

(1) 종속기업

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

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공

하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이

용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결실체의 경영진은 재무제표 작성시 자산, 부채 및 손익에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시 사항에 영향을 미칠 수 있는 추정과 판단을 하여야 합니다. 이러한 추정과 판단에 대한 기본가정은 지속적으로 검토되고 있으나, 추정과 판단의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

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. (주석 41 참조)

연결실체는 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 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 6 참조).

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 25 참조).

(5) 수익인식

- 반품권

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.

- 거래가격 배분

제대혈사업의 경우, 고객과의 계약에서 제대혈 채혈과 제대혈 보관의 복수의 수행의 무를 식별합니다. 고객의 제대혈을 향후 사용 가능한 상태로 가공한 후, 사용시까지

보관하는 의무가 있으므로 고객과의 계약에 따라 식별된 수행의무를 하나의 수행의무로 인식하고 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다. 제대혈사업의 경우 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '예상원가 이윤 가산법'을 사용합니다.

(6) 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 대상기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다

창고, 소매매장, 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 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.

4. 재무위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(1) 재무위험요소

가. 시장위험

① 외환위험

연결실체의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원/USD/JPY/EUR)

구분	외화	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
자산	USD	541,146	697,753	583,441	739,395
	JPY	-	-	16,569,955	157,941
부채	USD	-	-	44,578	56,493
	JPY	-	-	40,185,336	383,039
	EUR	30,861	44,026	-	-

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	69,775	(69,775)	68,290	(68,290)
JPY	-	-	(2,232,124)	2,232,124
EUR	(4,403)	4,403	-	-

상기 민감도분석은 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 인식된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험

연결실체는 고정이자율로 차입하여 이자율 변동에 따른 현금흐름 위험에 노출되어 있지 않습니다.

③ 가격위험

연결실체는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 지분상품의 가격위험에 노출되어 있습니다. 한편, 연결실체의 시장성 있는 지분상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되어 공정가치의 변동이 자본으로 반영되고 있으며, 지분상품의 가격 변동이 연결실체의 손익에 미치는 효과는 없습니다. 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 가격의 변동 시 연결실체의 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	42,732	(42,732)	50,024	(50,024)

나. 신용위험

연결실체는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 한편, 대손위험에 대한 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 매출채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

현금및현금성자산, 장단기금융기관예치금, 당기손익-공정가치측정금융자산, 대여금 등으로 구성된 기타금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 인하여 발생합니다. 한편, 현금성자산 및 장단기금융기관예치금을 신한은행 등 금융기관에 예치하고 있으며, 해당 금융기관은 신용등급이 우수하다고 판단되고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

또한, 금융상품 중 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 주석 8에 기술되어 있으며 이를 제외하고 연결실체의 당기손익 및 자본에 영향을 미치는 금융상품의 연체는 발생하지 않았습니다.

금융자산의 장부가액은 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타내고 있다고 판단되며, 보고기간종료일 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	37,523,524	14,854,523
단기금융상품	65,837,360	21,070,000
매출채권및기타채권	16,176,362	13,213,055
유동 당기손익-공정가치측정금융자산	55,999,258	87,489,270
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	35,942,743	32,432,426
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,066,347	999,493
장기매출채권및기타비유동채권	3,185,959	1,930,518
기타금융자산	1,544,510	1,149,988
합 계	217,276,063	173,139,273

다. 유동성위험

연결실체는 매 6개월 및 1년 단위로 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요한 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성 리스크를 사전에 관리하고 있습니다. 또한, 신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금성자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 유지, 적절히 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 등을 포함하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년 - 2년	2년 - 5년	5년이상	계약상 현금흐름	장부금액
매입채무	1,514,079	-	-	-	1,514,079	1,514,079
미지급금	3,396,418	-	-	-	3,396,418	3,396,418
단기차입금	3,049,058	-	-	-	3,049,058	3,000,000
장기차입금	257,648	257,625	7,081,034	-	7,596,307	6,994,920
리스부채	714,788	497,244	376,441	146,240	1,734,713	1,648,203
유동성임대보증금	1,118,700	-	-	-	1,118,700	1,107,623
임대보증금	-	297,876	-	-	297,876	278,615
미지급비용(주1)	6,060,272	-	-	-	6,060,272	6,060,272
합계	16,110,963	1,052,745	7,457,475	146,240	24,767,423	24,000,130

(주1) 기타부채로 분류된 미지급비용 중 금융부채에 해당하는 금액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년 - 2년	2년 - 5년	5년이상	계약상 현금흐름	장부금액
매입채무	1,678,298	-	-	-	1,678,298	1,678,298
미지급금	4,714,224	-	-	-	4,714,224	4,714,224
단기차입금	10,104,954	-	-	-	10,104,954	9,994,920
전환사채(주1)	-	-	74,284,560	-	74,284,560	70,000,000
리스부채	645,663	418,168	628,821	273,275	1,965,927	1,739,014
유동성임대보증금	839,700	-	-	-	839,700	832,573
임대보증금	-	397,940	-	-	397,940	385,250
미지급비용(주2)	2,005,198	-	-	-	2,005,198	2,005,198
합계	19,988,037	816,108	74,913,381	273,275	95,990,801	91,349,477

(주1) 전환사채의 현금흐름은 실제 만기일에 따른 현금흐름이며, 조기상환청구권 행사가능성으로 인하여 유동부채로 분류하였습니다.

(주2) 기타부채로 분류된 미지급비용 중 금융부채에 해당하는 금액입니다.

(2) 자본위험 관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속

적으로 제공할 수 있는 능력을 보유하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 산업내의 타사와 마찬가지로 연결실체는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 재무상태표상 차입금 등 총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입금을 가산한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율 및 자본조달비율은 다음과 같습니다.

① 부채비율

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	135,735,223	215,213,129
자본총계	313,657,363	182,577,774
부채비율	43.27%	117.87%

② 자본조달비율

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금 등	50,689,525	138,671,172
차감 : (현금및현금성자산)	(37,523,524)	(35,924,523)
순차입금(A)	13,166,001	102,746,649
자본총계(B)	313,657,363	182,577,774
총자본 (C=A+B)	326,823,364	285,324,423
순부채비율 (A/C)	4.03%	36.01%

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품 장부금액의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다

가. 당기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	파생상품금융자산	합 계
현금및현금성자산	37,523,524	-	-	-	37,523,524
단기금융상품	65,837,360	-	-	-	65,837,360
매출채권및기타채권	12,816,468	-	-	-	12,816,468
당기손익-공정가치측정금융자산	-	91,942,001	-	-	91,942,001
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,066,347	-	1,066,347
파생상품금융자산	-	-	-	6,106,120	6,106,120
장기매출채권및기타채권	2,862,689	-	-	-	2,862,689
기타금융자산	1,346,628	-	-	-	1,346,628
합계	120,386,669	91,942,001	1,066,347	6,106,120	219,501,137

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	4,910,496	-	-	4,910,496
단기차입금	3,000,000	-	-	3,000,000
전환우선주부채	-	40,694,605	-	40,694,605
기타금융부채(주1)	7,446,511	-	1,648,203	9,094,714
장기차입금	6,994,920	-	-	6,994,920
합계	22,351,927	40,694,605	1,648,203	64,694,735

(주1) 기타부채로 분류된 미지급비용 중 금융부채에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

나. 전기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	파생상품금융자산	합 계
현금및현금성자산	14,854,523	-	-	-	14,854,523
단기금융상품	21,070,000	-	-	-	21,070,000
매출채권및기타채권	13,213,055	-	-	-	13,213,055
당기손익-공정가치측정금융자산	-	108,377,237	-	-	108,377,237
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	999,493	-	999,493
파생상품금융자산	-	-	-	11,544,460	11,544,460
장기매출채권및기타채권	2,090,518	-	-	-	2,090,518
기타금융자산	1,196,988	-	-	-	1,196,988
합계	52,425,084	108,377,237	999,493	11,544,460	173,346,274

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	6,392,522	-	-	6,392,522
단기차입금	9,994,920	-	-	9,994,920
전환사채	37,783,953	-	-	37,783,953
전환우선주부채	-	71,046,458	-	71,046,458
파생상품부채	-	-	19,845,840	19,845,840
기타금융부채(주1)	3,223,021	-	1,739,014	4,962,035
합계	57,394,416	71,046,458	21,584,854	150,025,728

(주1) 기타부채로 분류된 미지급비용 중 금융부채에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산	2,646,341	2,987,502
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,646,341	3,720,726
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(733,224)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	52,881	(5,045,066)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	52,881	(5,045,066)
상각후원가금융자산	2,667,154	2,466,615
이자수익	2,534,997	1,448,151
외환차손익	125,782	252,925
외화환산손익	6,375	765,609
기타	-	(70)
파생상품	2,268,441	31,082,904
파생상품평가손익	2,268,441	31,082,904
전환우선주부채	30,351,853	(1,046,482)
전환우선주평가손익	30,351,853	(1,046,482)
상각후원가금융부채	(6,339,485)	(8,225,475)
이자비용	(6,339,485)	(8,245,358)
상환손익	-	19,883
기타금융부채	(49,614)	(31,100)
이자비용	(49,614)	(31,100)

구분	당기	전기
합 계	31,597,571	22,188,898

6. 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재의 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	37,523,524	37,523,524	14,854,523	14,854,523
단기금융상품	65,837,360	65,837,360	21,070,000	21,070,000
매출채권및기타채권	12,816,468	12,816,468	13,213,055	13,213,055
당기손익-공정가치측정금융자산	91,942,001	91,942,001	108,377,237	108,377,237
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,066,347	1,066,347	999,493	999,493
파생상품금융자산	6,106,120	6,106,120	11,544,460	11,544,460
장기매출채권및기타채권	2,862,689	2,862,689	2,090,518	2,090,518
기타금융자산	1,346,628	1,346,628	1,196,988	1,196,988
합계	219,501,137	219,501,137	173,346,274	173,346,274

(2) 금융부채

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	4,910,496	4,910,496	6,392,522	6,392,522
단기차입금	3,000,000	3,000,000	9,994,920	9,994,920
전환사채	-	-	37,783,953	37,783,953
파생상품부채	-	-	19,845,840	19,845,840
전환우선주부채	40,694,605	40,694,605	71,046,458	71,046,458
기타금융부채(주1)	9,094,714	9,094,714	4,962,035	4,962,035
장기차입금	6,994,920	6,994,920	-	-
합계	64,694,735	64,694,735	150,025,728	150,025,728

(주1) 기타부채로 분류된 미지급비용 중 금융부채에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

(3) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 연결실체의 금융자산 및 금융부채는 모두 반복적인 공정가치 측정치에 해당됩니다. 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융자산과 금융부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

공정가치로 측정되는 금융자산 및 금융부채는 모두 반복적인 공정가치 측정치에 해당됩니다. 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융자산과 금융부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
2023년 12월 31일				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	60,372,437	31,569,564	91,942,001
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	540,233	-	526,114	1,066,347
파생상품금융자산	-	-	6,106,120	6,106,120
합 계	540,233	60,372,437	38,201,798	99,114,468
2022년 12월 31일				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	91,512,334	16,864,903	108,377,237
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	500,239	-	499,254	999,493
파생상품금융자산	-	-	11,544,460	11,544,460
합 계	500,239	91,512,334	28,908,617	120,921,190

당기말 수준2으로 분류된 금융자산의 가치평가법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	평가가치	가치평가방법	유의적인 관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
채무증권	55,999,258	현금흐름할인법	-	-
	4,373,179	Hull-White 모형	변동성 상관계수	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가 상관계수가 클수록 공정가치 변동 증가

당기말 수준3으로 분류된 금융자산의 가치평가법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	평가가치	가치평가방법	유의적인 관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
지분증권	526,114	지분가치법	해당없음	-
투자전환사채	31,569,564	Tsiveriotis-Fernandes 모형	주가변동성	주가변동성이 클수록 공정가치 변동 증가
파생상품금융자산	6,106,120		할인율	할인율이 상승하면 공정가치 하락

② 금융부채

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
2023년 12월 31일				
전환우선주부채	-	-	40,694,605	40,694,605
2022년 12월 31일				
전환우선주부채	-	-	71,046,458	71,046,458
파생상품금융부채	-	-	19,845,840	19,845,840

당기말 수준3으로 분류된 금융부채의 가치평가법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	평가가치	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
전환우선주부채	40,694,605	Tsiveriotis-Fernandes 모형	주가변동성	주가변동성이 클수록 공정가치 변동 증가
파생상품금융부채	-		할인율	할인율이 상승하면 공정가치 하락

(4) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액		
	당기말	전기말	취득시
제8회 전환사채 전환권	-	9,994,320	17,465,875
제9회 전환사채 전환권	-	9,851,520	21,926,170
전환우선주	40,694,605	71,046,458	69,999,977

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용 차감전순손익	4,414,019	6,508,383
차감 : 평가이익(주1)	32,620,294	30,036,422
평가손익 제외 법인세차감전순손익	(28,206,276)	(23,528,039)

(주1) 당기에 발생한 평가손익은 파생상품평가이익 7,705,320천원 및 전환우선주부채평가이익 30,351,853천원, 파생상품평가손실 5,436,878천원이며, 전기에 발생한 평가손익은 파생상품평가이익 31,090,665천원, 전환우선주부채평가손실 1,046,482천원 및 파생상품평가손실 7,761천원입니다.

7. 현금및현금성자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금 등	37,523,524	14,856,382
정부보조금	-	(1,859)
합계	37,523,524	14,854,523

전기말 연결실체의 재무상태표상 현금및현금성자산은 정부보조금의 현금 차감 표시로 인하여 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 차이가 발생합니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관명	당기말	전기말	비고
단기금융상품	신한은행	70,000	70,000	신용카드 수기 특약거래 예치금

구 분	금융기관명	당기말	전기말	비 고
단기금융상품	신한은행	1,000,000	1,000,000	제대출관련 규정준수 예치금
합 계		1,070,000	1,070,000	

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타유동채권		
매출채권	14,794,921	15,307,758
(현재가치할인차금)	(377,399)	(291,824)
(대손충당금)	(2,908,348)	(2,795,595)
미수수익	440,936	197,655
미수금	800,505	999,085
(대손충당금)	(74,147)	(504,024)
단기대여금	140,000	300,000
소 계	12,816,468	13,213,055
장기매출채권 및 기타비유동채권		
장기매출채권	2,885,959	2,143,333
(현재가치할인차금)	(213,159)	(144,302)
(대손충당금)	(110,112)	(68,513)
장기대여금	300,000	160,000
소 계	2,862,688	2,090,518
합 계	15,679,156	15,303,573

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	매출채권	기타채권	합 계
2023년 01월 01일	2,864,108	504,024	3,368,132
설정(환입)액	283,946	(2,829)	281,117

구 분	매출채권	기타채권	합 계
제각액	(129,453)	(427,048)	(556,501)
연결범위의 변동	(141)	-	(141)
2023년 12월 31일	3,018,460	74,147	3,092,607
2022년 01월 01일	3,701,335	832,148	4,533,483
설정(환입)액	(435,307)	196,861	(238,446)
제각액	(10,049)	-	(10,049)
연결범위의 변동	(391,871)	(524,985)	(916,856)
2022년 12월 31일	2,864,108	504,024	3,368,132

연결실체는 매출채권 및 기타채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않을 것으로 보는 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 사용합니다.

회사는 개별적인 손상사건이 발생한 채권에 대한 개별 분석을 통해 회수가능액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 채권연령분석에 따라 기대신용손실을 고려한 대손충당금 설정률을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	정상채권	90일미만	90일~180일미만	180일~270일미만	270일~1년	1년초과	합 계
2023년 12월 31일							
매출채권	13,759,610	979,660	253,972	14,043	12,134	2,661,463	17,680,882
미수수익	440,936	-	-	-	-	-	440,936
미수금	540,898	231,007	1,554	134	454	26,458	800,505
대여금	440,000	-	-	-	-	-	440,000
합계	15,181,444	1,210,667	255,526	14,177	12,588	2,687,921	19,362,323
2022년 12월 31일							
매출채권	12,339,331	800,031	286,060	241,789	287,905	3,495,975	17,451,091
미수수익	197,655	-	-	-	-	-	197,655
미수금	435,688	39,192	141,446	32,479	30,181	320,099	999,085
대여금	460,000	-	-	-	-	-	460,000
합계	13,432,674	839,223	427,506	274,268	318,086	3,816,074	19,107,831

9. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	5,530,379	4,227,376
부가세대급금	-	3,787
선급비용	233,334	309,654
소계	5,763,713	4,540,817
기타비유동자산		
장기선급비용	13,000,122	9,246,439
(대손충당금)	(170,609)	(66,928)
소계	12,829,513	9,179,511
합계	18,593,226	13,720,328

10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	2,336,787	(138,831)	2,197,956	2,737,910	(17,013)	2,720,897
제품	-	-	-	719,048	(265,326)	453,722
반제품	18,389	-	18,389	144,285	-	144,285
원재료	6,184,010	-	6,184,010	3,867,316	-	3,867,316
재공품	6,116,543	-	6,116,543	2,457,450	(74,226)	2,383,224
저장품	-	-	-	151,383	(9,898)	141,485
합계	14,655,729	(138,831)	14,516,898	10,077,392	(366,463)	9,710,929

연결실체는 당기 중 재고자산폐기손실 979,553천원 및 재고자산평가손실환입 227,632천원을 매출원가로 계상하였으며, 전기 중 재고자산폐기손실 3,678,062천원 및 재

고자산평가손실환입 28,692천원을 매출원가로 계상하였습니다.

11. 공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	채무상품	91,942,001	108,377,237
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	지분상품	1,066,347	999,493
파생상품금융자산	파생상품	6,106,120	11,544,460
합 계		99,114,468	120,921,190

(2) 당기말 및 전기말 현재 공정가치측정금융자산 중 채무상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전자단기사채	55,999,258	91,512,335
파생결합사채(DLB)	4,373,179	-
전환사채	31,569,564	16,864,902
합 계	91,942,001	108,377,237

(3) 당기말 및 전기말 현재 공정가치측정금융자산 중 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말	
	지분율(%)	취득가액	기타포괄손익 누계액	장부가액	장부가액
(주)인트론바이오	0.18%	999,950	(459,717)	540,234	500,238
PeprMene Bio Inc	3.31%	2,228,255	(1,702,142)	526,113	499,255
합 계		3,228,205	(2,161,859)	1,066,347	999,493

(4) 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기손익-공정가치측정금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	108,377,237	22,786,449
취득금액	203,497,952	342,572,759
처분금액	(222,580,992)	(256,981,971)
대체금액	1,462	-
공정가치평가금액	2,646,342	-
기말금액	91,942,001	108,377,237

나. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	999,493	7,436,097
공정가치평가금액	66,854	(6,436,604)
기말금액	1,066,347	999,493

다. 파생상품금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	11,544,460	-
공정가치평가금액	(5,436,878)	11,544,460
대체	(1,462)	-
기말금액	6,106,120	11,544,460

12. 관계기업 및 공동기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 관계기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

- 관계기업투자

(단위: 천원)

종속기업명	영업소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)에임메드	대한민국	토탈 헬스케어 서비스 등	31.98%	-	32.16%	-
OrmiaBio Inc	캐나다	세포유전자치료제 위탁개발생산(CDMO)	44.98%	15,161,694	44.56%	18,925,627
합 계				15,161,694		18,925,627

- 공동기업투자

(단위: 천원)

종속기업명	영업소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
Shandong OrLife Pharmaceutical Co. Ltd	중국	세포치료제 라이선싱 등	50.00%	-	50.00%	-

(2) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	관계기업투자		공동기업투자		합계
	(주)에임메드	OrmiaBio Inc	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd(주1)	셀리노(주2)	
2023년 01월 01일	-	18,925,627	-	-	18,925,627
지분법손익	-	(3,870,733)	-	-	(3,870,733)
지분법자본변동	-	106,801	-	-	106,801
2023년 12월 31일	-	15,161,695	-	-	15,161,695
2022년 01월 01일	1,439,675	-	-	151,590	1,591,265
취득	-	30,285,300	-	-	30,285,300
대체	-	-	-	(186,805)	(186,805)
지분법손익	(1,594,223)	(11,144,660)	-	35,215	(12,703,668)
지분법자본변동	154,548	(215,013)	-	-	(60,465)
2022년 12월 31일	-	18,925,627	-	-	18,925,627

(주1) 결손금 등의 누적으로 공동기업투자 금액이 0이하가 되어 지분법 적용을 중지 하였습니다.

(주2) 2022년 2월 (주)하나투어와의 주식양수도계약을 통하여 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다. 2023년 11월 매각으로 인하여 종속기업에서 제외되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 현재 관계기업 및 공동기업투자의 미반영 손실내역은 다음과 같습니다.

- 미반영 손실

(단위: 천원)

회사명	당기			전기		
	기초	미반영 손실	미반영 손실누계액	기초	미반영 손실	미반영 손실누계액
주에임메드	(970,161)	176,098	(794,063)	-	(970,161)	(970,161)
Shandong OrLife Pharmaceutical Co. Ltd	(143,835)	(25,813)	(169,648)	(113,326)	(30,509)	(143,835)

- 미반영 자본변동

(단위: 천원)

회사명	당기			전기		
	기초	미반영 자본변동	미반영 자본변동누계액	기초	미반영 자본변동	미반영 자본변동누계액
주에임메드	-	146,898	146,898	-	-	-
Shandong OrLife Pharmaceutical Co. Ltd	(5,738)	967	(4,771)	(10,557)	4,819	(5,738)

(4) 당기말 현재 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	관계기업투자		공동기업투자
	주에임메드	OmniaBio Inc	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd
자산	42,370,877	83,265,465	80,369
부채	43,474,449	83,953,433	429,208
매출액	28,189,534	39,111,020	-
당기순이익(손실)	450,546	(8,370,625)	(51,625)

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	토지(주1)	건물(주1)	기계장치	비품	시설장치	건설중인자산	합계
2023년 1월 1일	72,348,727	50,959,975	4,695,747	428,662	6,362,903	1,154,565	135,950,579
- 취득원가	72,348,727	50,959,975	16,274,064	2,368,915	13,675,067	1,154,565	156,781,313
- 감가상각누계액	-	-	(11,578,196)	(1,940,252)	(7,221,777)	-	(20,740,225)
- 정부보조금	-	-	(121)	-	(90,387)	-	(90,508)
취득 및 자본적지출	-	-	673,011	255,446	612,023	1,150,394	2,690,874
- 취득원가	-	-	673,011	255,446	612,023	1,150,394	2,690,874
기타증감	-	(103,396)	(23,798)	(3,702)	-	-	(130,896)
- 취득원가	-	(29,983)	-	1,105	-	-	(28,878)
- 감가상각누계액	-	(73,414)	-	(4,807)	-	-	(78,221)
- 정부보조금	-	-	(23,798)	-	-	-	(23,798)
대체	3,546,583	1,000,701	362,324	-	-	(1,363,355)	3,546,253
- 취득원가	3,546,583	1,000,701	362,324	-	-	(1,363,355)	3,546,253
감가상각	-	(1,365,374)	(1,277,901)	(114,879)	(1,509,146)	-	(4,267,300)
- 감가상각누계액	-	(1,365,374)	(1,280,205)	(114,879)	(1,529,323)	-	(4,289,781)
- 정부보조금	-	-	2,304	-	20,176	-	22,480
처분	-	-	(12)	(9,519)	(1)	-	(9,532)
- 취득원가	-	-	(316,342)	(112,515)	(6,300)	-	(435,157)
- 감가상각누계액	-	-	316,330	102,996	6,299	-	425,625
연결범위의 변동	-	-	-	(45,500)	-	-	(45,500)
- 취득원가	-	-	-	(112,719)	-	-	(112,719)
- 감가상각누계액	-	-	-	67,218	-	-	67,218
2023년 12월 31일	75,895,310	50,491,906	4,429,371	510,508	5,465,778	941,604	137,734,477
- 취득원가	75,895,310	51,930,694	16,993,057	2,400,232	14,280,790	941,604	162,441,687
- 감가상각누계액	-	(1,438,788)	(12,542,071)	(1,889,724)	(8,744,801)	-	(24,615,384)
- 정부보조금	-	-	(21,615)	-	(70,211)	-	(91,826)
2022년 1월 1일	56,453,158	40,687,739	3,765,014	224,682	7,843,588	231,289	109,205,470
- 취득원가	56,453,158	40,703,597	14,843,205	2,016,741	13,677,467	308,437	128,002,605
- 감가상각누계액	-	(15,858)	(11,078,069)	(1,792,059)	(5,723,315)	-	(18,609,301)
- 정부보조금	-	-	(122)	-	(110,564)	(77,148)	(187,834)
취득 및 자본적지출	-	-	2,064,846	241,669	8,500	1,317,084	3,632,099
- 취득원가	-	-	2,064,846	241,669	8,500	1,436,634	3,751,649
- 정부보조금	-	-	-	-	-	(119,550)	(119,550)
대체	(64,397)	(61,527)	(38)	93,677	-	(393,808)	(426,093)
- 취득원가	(64,397)	(36,302)	-	134,365	-	(590,506)	(556,840)
- 감가상각누계액	-	(25,225)	(38)	(40,688)	-	-	(65,951)
- 정부보조금	-	-	-	-	-	196,698	196,698
감가상각	-	41,083	(1,134,066)	(130,465)	(1,489,184)	-	(2,712,632)
- 감가상각누계액	-	(960,867)	(1,134,066)	(130,465)	(1,509,360)	-	(3,734,758)
- 정부보조금	-	-	-	-	20,176	-	20,176
- 재평가	-	1,001,950	-	-	-	-	1,001,950

구분	토지(주1)	건물(주1)	기계장치	비품	시설장치	건설중인자산	합계
처분	-	-	(9)	(900)	(2)	-	(911)
- 취득원가	-	-	(633,987)	(23,860)	(10,900)	-	(668,747)
- 감가상각누계액	-	-	633,977	22,960	10,898	-	667,835
- 정부보조금	-	-	1	-	-	-	1
재평가	15,959,967	10,292,680	-	-	-	-	26,252,647
2022년 12월 31일	72,348,728	50,959,975	4,695,747	428,663	6,362,902	1,154,565	135,950,580
- 취득원가	72,348,728	50,959,975	16,274,064	2,368,915	13,675,067	1,154,565	156,781,314
- 감가상각누계액	-	-	(11,578,196)	(1,940,252)	(7,221,777)	-	(20,740,225)
- 정부보조금	-	-	(121)	-	(90,388)	-	(90,509)

(주1) 토지와 건물의 공정가치는 독립된 평가기관인 (주)가람감정평가법인에서 2022년 12월 31일 기준으로 산정한 평가금액에 근거하여 결정되었으며, 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다. 당기말 및 전기말 현재 토지와 건물의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지	-	-	75,895,310	75,895,310
건물	-	-	51,930,694	51,930,694
계	-	-	127,826,004	127,826,004

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지	-	-	72,348,728	72,348,728
건물	-	-	50,959,975	50,959,975
계	-	-	123,308,703	123,308,703

동 평가는 '부동산가격공시 및 감정평가에 관한 법률', '감정평가에 관한 규칙' 등 관계법령의 규정과 제반 감정평가이론 및 기법을 적용하여 평가하였습니다. 평가방법은 다음과 같습니다.

가치평가방법	투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
공시지가기준법	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
원가법	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
일체거래사례비교법	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
할인현금수지분석법	미래현금흐름 등	미래현금흐름이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함

(2) 당기말 및 전기말 현재 재평가된 유형자산(매각예정비유동자산으로 분류되거나 처분자산집단에 포함된 유형자산은 제외)의 분류별로 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
취득원가	16,721,589	37,519,582	54,241,171
정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(7,081,812)	(7,081,812)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	16,721,589	30,437,770	47,159,359

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	합계
취득원가	16,582,123	36,554,505	53,136,628
정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(6,885,656)	(6,885,656)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	16,582,123	29,668,849	46,250,972

(3) 당기와 전기의 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	3,311,867	3,342,575
판매비와관리비	570,380	20,454
경상연구개발비	385,054	351,553
합계	4,267,301	3,714,582

(4) 당기말 현재 유형자산등과 관련하여 가입하고 있는 보험내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	부보자산	부보금액	보험가입내용
DB손해보험	재고자산, 유형자산, 투자부동산	127,511,357	재산종합보험, 화재보험, 환경책임보험

(5) 연결실체는 판교사옥과 관련하여 기업은행과 만기일 도래시 일시상환조건의 대출약정을 체결하였으며, 토지와 건물, 투자부동산(장부가액 150,875백만원)을 담보(채권최고액 11,994백만원)로 제공하고 있습니다.

14. 사용권자산

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	차량운반구	주차관제시스템	건물	합계
당기초				
취득원가	1,206,783	44,629	1,566,771	2,818,183
감가상각누계액	(571,111)	(37,190)	(490,199)	(1,098,500)
순장부금액	635,672	7,439	1,076,572	1,719,683
당기				
취득	536,820	-	586,945	1,123,765
처분	(60,840)	-	(351,778)	(412,618)
취득원가	470,983	-	675,297	1,146,280

구분	차량운반구	주차관제시스템	건물	합계
감가상각누계액	(410,143)	-	(323,519)	(733,662)
상각	(363,357)	(7,439)	(389,312)	(760,108)
연결범위의 변동	-	-	(38,620)	(38,620)
당기말				
취득원가	1,272,620	44,629	1,323,325	2,640,574
감가상각누계액	(524,325)	(44,629)	(439,518)	(1,008,472)
순장부금액	748,295	-	883,807	1,632,102

- 전기

(단위: 천원)

구분	차량운반구	주차관제시스템	건물	합계
전기초				
취득원가	1,171,162	44,629	1,601,066	2,816,857
감가상각누계액	(683,602)	(28,265)	(262,344)	(974,211)
순장부금액	487,560	16,364	1,338,722	1,842,646
전기				
취득	499,068	-	124,659	623,727
처분	(19,344)	-	-	(19,344)
취득원가	463,447	-	158,953	622,400
감가상각누계액	(444,102)	-	(158,953)	(603,055)
상각	(331,611)	(8,926)	(386,808)	(727,345)
전기말				
취득원가	1,206,783	44,629	1,566,771	2,818,183
감가상각누계액	(571,111)	(37,190)	(490,199)	(1,098,500)
순장부금액	635,672	7,439	1,076,572	1,719,683

(2) 당기와 전기의 사용권자산의 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	182,204	213,934

구분	당기	전기
판매비와관리비	577,904	513,411
합계	760,108	727,345

15. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
2023년 1월 1일	24,930,073	12,950,207	37,880,280
취득	-	-	-
대체	(3,546,583)	(1,000,700)	(4,547,283)
처분	-	-	-
공정가치평가(주1)	2,279,761	504,412	2,784,173
2023년 12월 31일	23,663,251	12,453,919	36,117,170
2022년 1월 1일	19,174,966	9,984,261	29,159,227
대체	64,397	35,840	100,237
공정가치평가	5,690,710	2,930,106	8,620,816
2022년 12월 31일	24,930,073	12,950,207	37,880,280

(주1) 투자부동산의 공정가치는 독립된 평가기관인 (주)가람감정평가법인에서 2023년 12월 31일 기준으로 산정한 평가금액에 근거하여 결정되었으며, 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었으며, 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지	-	-	23,663,251	23,663,251
건물	-	-	12,453,919	12,453,919
계	-	-	36,117,170	36,117,170

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지	-	-	24,930,073	24,930,073
건물	-	-	12,950,207	12,950,207
계	-	-	37,880,280	37,880,280

동 평가는 '부동산가격공시 및 감정평가에 관한 법률', '감정평가에 관한 규칙' 등 관계법령의 규정과 제반 감정평가이론 및 기법을 적용하여 평가하였습니다. 평가방법은 다음과 같습니다.

가치평가방법	투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
공시지가기준법	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
원가법	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
일체거래사례비교법	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
할인현금수지분석법	미래현금흐름 등	미래현금흐름이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함

구분	평가방법
투자부동산	원가방식, 비교방식, 수익방식에 의해 산정된 시산가액에 대하여 감정평가목적, 대상물건의 특성, 시장상황등을 고려하여 각 시산가액에 대한 평가과정의 검토 후 각 시산가액에 적절한 가중치를 부여 평가

(2) 당기말 및 전기말 현재 공정가치평가된 투자부동산의 분류별로 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
취득원가	2,664,310	10,012,843	12,677,153
정부보조금	-	-	-

구분	토지	건물	합계
감가상각누계액	-	(2,063,854)	(2,063,854)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	2,664,310	7,948,989	10,613,299

(전기말)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
취득원가	4,007,495	12,572,095	16,579,590
정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(2,340,274)	(2,340,274)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	4,007,495	10,231,821	14,239,316

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다

.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	2,437,266	2,065,067
운영비용	(461,434)	(423,059)
합계금액	1,975,832	1,642,008

16. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	영업권	회원권	합계
기초 장부금액	179,621	446,130	1,337,780	1,554,786	743,223	4,261,540
증가금액	12,532	-	1,041,881	-	-	1,054,413

구분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	영업권	회원권	합계
개별취득	12,532	-	40,850	-	-	53,382
대체(주1)	-	-	1,001,031	-	-	1,001,031
감소금액	(94,010)	(225,192)	(592,259)	-	(61,873)	(973,334)
상각	(83,924)	(225,192)	(473,251)	-	(61,873)	(844,240)
연결범위의 변동	(10,086)	-	(119,008)	-	-	(129,094)
기말 장부금액	98,143	220,938	1,787,402	1,554,786	681,350	4,342,619

(주1) 유형자산 중 건설중인자산에서 금액이 대체되었습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	영업권	회원권	합계
기초 장부금액	244,875	944,446	900,206	3,857,238	743,223	6,689,988
증가금액	43,809	-	998,883	74,994	-	1,117,686
개별취득	26,636	-	768,915	-	-	795,551
사업결합취득	17,173	-	229,968	74,994	-	322,135
감소금액	(109,063)	(498,316)	(561,309)	(2,377,446)	-	(3,546,134)
상각	(109,063)	(498,316)	(362,649)	-	-	(970,028)
손상차손	-	-	-	(2,377,446)	-	(2,377,446)
기타	-	-	(198,660)	-	-	(198,660)
기말 장부금액	179,621	446,130	1,337,780	1,554,786	743,223	4,261,540

(2) 연결실체의 당기와 전기 중 발생한 경상개발비 지출액은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분		지출액	정부보조금	가감계
경상개발비	판매비와 관리비	29,543,758	(327,342)	29,216,416

- 전기

(단위: 천원)

구분		지출액	정부보조금	가감계
경상개발비	판매비와 관리비	19,069,070	(64,844)	19,004,226

(3) 연결실체는 당기와 전기 중 정부보조금과 상계 후 무형자산상각비를 다음과 같이 구분하여 계상하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	370,986	503,370
판매비와 관리비	473,254	466,658
합계	844,240	970,028

17. 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동금융자산		
보증금	207,000	207,000
(현재가치할인차금)	(12,478)	-
소계	194,522	207,000
비유동금융자산		
보증금	1,337,510	1,196,874
(현재가치할인차금)	(185,404)	(206,886)
소계	1,152,106	989,988
합계	1,346,628	1,196,988

18. 정부보조금

(1) 연결실체는 신기술 사업과 관련하여 한국연구재단과 과제수행 주관사로서 다수의 협약을 체결하여 정부과제를 수행하고 정부보조금을 수령하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 정부보조금과 관련하여 수행 중인 개발과제는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	과제명	의뢰기관	협약기간	총지원금
주관사	폐섬유화 질한 타겟 유전자 도입 줄기세포 치료제 연구	한국연구재단	2022.03.01~2025.02.28	256,500

구분	과제명	의뢰기관	협약기간	총지원금
주관사	즐기세포 생착율 증진인자 발굴 및 분자메카니즘 규명	한국연구재단	2022.06.01~2025.02.28	141,240
주관사	소부장 총괄과제(글로벌경쟁력확보)	한국산업기술기획평가원	2023.09.01~2026.12.31	70,000
주관사	소부장 세부과제(동물유래성분대체 배양배지)	한국산업기술기획평가원	2023.09.01~2026.12.31	6,940,000

(2) 당기와 전기 중 상환의무가 없는 정부보조금의 증감내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	기초	수령액	계정대체	비용상계	기말
현금및현금성자산	1,859	338,685	(1,859)	(338,685)	-
기계장치	122	21,494	-	(1)	21,615
시설장치	90,387	-	-	(20,176)	70,211
기타의무형자산	193,977	-	-	(32,652)	161,325
합 계	286,345	360,179	(1,859)	(391,514)	253,151

나. 전기

(단위: 천원)

구분	기초	수령액	계정대체	비용상계	기말
현금및현금성자산	1,859	-	-	-	1,859
기계장치	122	-	-	(1)	121
시설장치	110,564	-	-	(20,177)	90,387
건설중인자산	77,148	119,550	(196,698)	-	-
기타의무형자산	-	-	196,698	(2,720)	193,978
개발비	26,000	-	-	(26,000)	-
합계	215,693	119,550	-	(48,898)	286,345

19. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	1,514,079	1,678,298
미지급금	3,396,418	4,714,224
합계	4,910,497	6,392,522

20. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	3,889,150	3,879,447
예수금	66,535	169,843
미지급비용	7,046,101	2,765,459
선수수익	832,660	190,095
합계	11,834,446	7,004,844

21. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	
반품(환불)충당부채	반품(환불)충당부채	706,945	813,692
	반환제품회수권	(284,115)	(353,940)
	소계	422,830	459,752
이식지원충당부채	408,753	373,896	
합계	831,583	833,648	

(2) 반환제품회수권, 반품(환불)충당부채

- 당기

(단위: 천원)

구분		기초잔액	사용액	설정(환입)액	기말잔액
제대혈사업	반환제품회수권	328,359	(405,775)	338,116	260,700
	반품(환불)충당부채	756,591	(1,169,161)	1,073,570	661,000
건기식사업	반환제품회수권	25,580	(12,198)	10,033	23,415
	반품(환불)충당부채	57,101	(29,831)	18,676	45,946
합계	반환제품회수권	353,939	(417,973)	348,149	284,115
	반품(환불)충당부채	813,692	(1,198,992)	1,092,246	706,946

- 전기

(단위: 천원)

구분		기초잔액	사용액	설정(환입)액	기말잔액
제대혈사업	반환제품회수권	314,164	(328,804)	342,999	328,359
	반품(환불)충당부채	705,636	(959,477)	1,010,432	756,591
건기식사업	반환제품회수권	23,717	(12,330)	14,193	25,580
	반품(환불)충당부채	52,942	(30,432)	34,591	57,101
합계	반환제품회수권	337,881	(341,134)	357,192	353,939
	반품(환불)충당부채	758,578	(989,909)	1,045,023	813,692

(3) 이식지원충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초잔액	사용액	설정(환입)액	기말잔액
이식지원충당부채	373,896	-	34,857	408,753

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초잔액	사용액	설정(환입)액	기말잔액
이식지원충당부채	277,005	(38,000)	134,891	373,896

22. 차입금

당기말 및 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율(%)	만기일자	당기말	전기말
단기차입금	국민은행	-	-	-	6,994,920
		-	-	-	3,000,000
	기업은행	4.91%	2024/4/26	3,000,000	-
장기차입금	기업은행	3.68%	2026/4/26	6,994,920	-
합계				9,994,920	9,994,920

연결실체는 판교사옥과 관련하여 기업은행과 만기일 도래시 일시상환조건의 대출약정을 체결하였으며, 토지와 건물, 투자부동산(장부가액 150,875백만원)을 담보(채권최고액 11,994백만원)로 제공하고 있습니다.

23. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 지배기업이 발행한 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
발행가액	-	70,000,000
전환권조정	-	(32,216,047)
전환사채의 장부금액	-	37,783,953
전환권대가(파생상품부채)	-	19,845,840

(2) 전환사채의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	전환사채	파생상품부채	전환사채	파생상품부채
기초금액	37,783,953	19,845,840	18,152,249	12,122
발행	-	-	30,607,955	39,392,045
상환	-	-	(19,000,000)	(19,883)
전환	(43,683,195)	(12,140,520)	-	-

구분	당기		전기	
	전환사채	파생상품부채	전환사채	파생상품부채
이자비용	5,899,242	-	8,023,749	-
평가이익	-	(7,705,320)	-	(19,538,444)
기말금액	-	-	37,783,953	19,845,840

당기 중 행사된 전환청구권 내역은 아래와 같습니다.

사채의 명칭	청구일자	청구금액	전환가액	발행한 주식수
제8회 무기명식 무보증 사모전환사채	2023년 07월 11일	35,000,000,000원	14,775원	2,368,866주
제9회 무기명식 무보증 사모전환사채	2023년 07월 11일	35,000,000,000원	14,775원	2,368,866주

24. 전환우선주부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환우선주부채	40,694,605	71,046,458

(2) 연결실체가 발행한 전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	기명식 의결권부 전환우선주
발행일	2022년 06월 24일
발행주식수	3,740,314주
1주당 발행가액	18,715원
총 발행가액	69,999,976,510원
전환권 행사가액	1주당 14,036.25원(최초전환가격 18,715원에서 조정)
전환에 따라 발행할 주식수	4,987,084주(최초전환주식수 3,740,314주에서 조정)
전환권 행사기간	2023년 06월 25일 ~ 2032년 05월 25일
전환가액 조정	전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등

연결실체가 발행한 전환우선주는 인도할 자기지분상품의 수량이 변동가능한 비파생

상품에 해당하며, 변동가능한 수량의 자기지분상품으로 결제할 수 있는 상황을 회피할 수 없으므로 기업회계기준서 제1032호에 근거하여 금융부채로 분류하였습니다. 연결실체는 전환우선주부채를 당기손익인식항목으로 지정하고 공정가치로 평가합니다.

(3) 전환우선주부채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	71,046,458	-
발행	-	69,999,977
평가손실(이익)	(30,351,853)	1,046,482
기말금액	40,694,605	71,046,459

25. 종업원급여

(1) 보고기간종료일 현재 종업원급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	9,351,772	8,294,791
사외적립자산의 공정가치	(10,285,364)	(9,845,392)
순확정급여자산	933,592	1,550,601
기타장기종업원급여부채	1,282,820	1,240,782

(2) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	632,863	95,619
보험	8,589,817	8,229,936
채권	1,062,684	1,519,837
합계	10,285,364	9,845,392

(3) 당기와 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	8,407,564	9,906,728
당기근무원가	1,674,041	1,683,080
이자비용	301,620	196,155
실제 지급된 총 퇴직금액	(824,322)	(1,884,815)
보험수리적손실(이익)	(180,234)	(1,493,584)
연결범위의 변동	(26,897)	-
기말 확정급여채무의 현재가치	9,351,772	8,407,564

(4) 당기와 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	9,845,392	8,099,232
실제 당사의 납입부담금	1,400,000	2,900,000
사외적립자산의 기대수익	522,496	224,844
금융기관에서 지급된 퇴직금액	(1,375,264)	(1,330,726)
보험수리적이익(손실)	(107,260)	(47,958)
기말 사외적립자산의 공정가치	10,285,364	9,845,392

(5) 당기 및 전기 중 확정급여제도 관련 비용의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,674,041	1,755,052
순이자원가(수익)	(220,876)	(28,689)
합계	1,453,165	1,726,363

(6) 당기 및 전기 중 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	490,897	644,936
판매비와관리비	721,713	838,547
경상연구개발비	240,555	242,880
합계	1,453,165	1,726,363

(7) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보험수리적이익(손실)	72,974	1,445,626

(8) 보고기간종료일 현재 종업원급여를 산정하는데 이용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분		당기	전기
할인률	확정급여채무	4.34%~4.40%	5.19%
	기타장기종업원급여부채	4.06%~4.10%	5.13%~5.14%
장래 임금상승률		5.00%	5.00%

(9) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		1%p증가시	현재 가정시	1%p감소시
확정급여채무				
할인률변동	확정급여채무	8,681,460	9,351,772	10,135,510
	확정급여채무 변화량	(670,312)	-	783,739
	기말채무대비비율	91.69%~92.83%	100%	108.35%~109.98%
임금상승률변동	확정급여채무	10,151,181	9,351,772	8,657,484
	확정급여채무 변화량	799,409	-	(694,288)
	기말채무대비비율	108.52%~109.98%	100%	91.65%~92.60%
기타장기종업원급여부채				
할인률변동	기타장기종업원급여부채	1,208,060	1,282,820	1,365,037
	기타장기종업원급여부채 변화량	(74,760)	-	82,217

구분	1%증가시	현재 가정시	1%감소시
기말채무대비비율	95.95%~94.17%	100%	106.41%~106.68%

26. 기타금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동 기타금융부채		
유동리스부채	658,228	499,314
유동성임대보증금	1,118,700	839,700
유동성현재가치할인차금(임대보증금)	(11,077)	(7,127)
소계	1,765,851	1,331,887
비유동 기타금융부채		
임대보증금	297,876	397,940
현재가치할인차금(임대보증금)	(19,261)	(12,690)
비유동리스부채	989,975	1,239,700
소계	1,268,590	1,624,950
합계	3,034,441	2,956,837

(2) 연결실체는 리스부채를 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채로 분류하고 있으며, 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,739,014	1,696,786
증가	1,094,669	691,788
감소	(802,549)	(701,763)
기타(중도해지)	(404,464)	-
금융비용	60,442	52,203
연결범위의 변동	(38,909)	-
기말	1,648,203	1,739,014

(3) 당기와 전기에 손익으로 반영된 단기 및 소액리스비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기리스와 관련된 비용	154,539	45,968
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	247,928	60,889
합계	402,467	106,857

당기에 리스부채 관련한 총 현금 유출액은 1,144,574천원 입니다.(전기에 유출한 현금액은 859,933천원 입니다.)

27. 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기선수금	42,472,975	36,551,404
합계	42,472,975	36,551,404

장기선수금은 체대혈보관과 관련된 이연 매출 인식액입니다.

28. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
발행주식수	34,217,785주	16,264,194주
주당액면가액	500원	500원
자본금	17,108,892,500원	8,132,097,000원

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기말		전기말	
	주식수	금액	주식수	금액
기초잔액	16,264,194	8,132,097	16,264,194	8,132,097
전환권 행사	4,737,732	2,368,866	-	-
유상증자	13,215,859	6,607,930	-	-
기말잔액	34,217,785	17,108,893	16,264,194	8,132,097

29. 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	272,794,860	155,048,614
기타자본잉여금	3,392,439	3,392,439
자기주식처분이익	26,520	26,520
합계	276,213,819	158,467,573

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

일자	변경사유	주식발행초과금	기타자본잉여금	자기주식처분이익	합계
2023/1/1	전기이월	155,048,614	3,392,439	26,520	158,467,573
2023/7/11	전환사채 전환	53,433,538	-	-	53,433,538
2023/11/9	유상증자	64,312,708	-	-	64,312,708
2023/12/31	기말	272,794,860	3,392,439	26,520	276,213,819

- 전기

(단위: 천원)

일자	변경사유	주식발행초과금	기타자본잉여금	자기주식처분이익	합계
2022/1/1	전기이월	155,048,614	3,392,439	26,520	158,467,573

일자	변경사유	주식발행초과금	기타자본잉여금	자기주식처분이익	합계
2022/12/31	기말	155,048,614	3,392,439	26,520	158,467,573

30. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(2,621,531)	(2,621,531)
주식매수선택권	213,685	-
기타자본조정	(1,416,901)	(1,324,361)
합계	(3,824,747)	(3,945,892)

(2) 자기주식

당기말 현재 연결실체는 '자본시장과 금융투자업에 관한 법률' 제165조의 2 규정에 의거하여 자사 주식가격의 안정을 위하여 직접취득방식을 통해 자기주식 119,000주(취득가액 : 2,621,531천원)을 취득하여 보유하고 있습니다. 또한, 상법상의 규정에 따라 당기말 현재 연결실체가 보유중인 자기주식의 의결권은 제한되어 있습니다.

31. 주식기준보상

(1) 주식기준보상

지배기업은 주주총회의 특별결의 및 이사회결의에 의거 지배기업의 임직원에게 주식 선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	2022-1-1회	2023-1-1회-a	2023-1-1회-b (주4)	2023-1-2회	2023-1-3회-A	2023-1-3회-B-a	2023-1-3회-B-b	2023-1-3회-B-c
대상회사	이유니크(주)	메디포스트(주)						
권리부여일	2022년 03월 20일	2023년 03월 23일						
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식						
부여방법	신주발행	신주교부						
부여주식수	111,000주	10,000주	47,000주	13,000주	44,000주	12,000주	12,000주	12,000주
행사가격	4,000원	11,734원(주5)						
행사가능기간	2024.03.30~ 2029.03.30	2026.03.23~ 2032.03.22	2026.03.23~ 2032.03.22	2026.03.23~ 2032.03.22	2026.03.23~ 2032.03.22	2028.03.23~ 2032.03.22	2029.03.23~ 2032.03.22	2030.03.23~ 2032.03.22

구분	2022-1-1회	2023-1-1회-a	2023-1-1회-b (주4)	2023-1-2회	2023-1-3회-A	2023-1-3회-B-a	2023-1-3회-B-b	2023-1-3회-B-c
가득조건	부여일 이후 2년이상 재직	부여일 이후 2년이상 재직	부여일 이후 3년이상 재직	부여일 이후 3년이상 재직	부여일 이후 3년이상 재직	부여일 이후 3년이상 재직 milestone-1(주1)	부여일 이후 3년이상 재직 milestone-2(주2)	부여일 이후 3년이상 재직 milestone-3(주3)

(주1) milestone-1 : 카티스텝 미국 FDA 신약허가신청 (New Drug Application) 정식 제출완료

(주2) milestone-2 : 카티스텝 미국 FDA 신약승인 (New Drug Approval) 획득완료

(주3) milestone-3 : 카티스텝 미국 시판

(주4) 부여대상자 퇴사에 따라 2023-1-1회-b 2,000주 부여 취소되었습니다.

(주5) 2023년 11월 최초행사가액 15,100원보다 낮은 발행가액 유상증자에 따라 행사 가격이 조정되었습니다.

지배기업은 주식매수선택권에 대해 이항모형을 이용한 공정가액접근법에 의하여 보상원가를 추정하고 약정용역 제공기간에 따라 안분하여 비용과 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

주식매수선택권의 평가와 관련하여 사용된 가정은 아래와 같습니다.

구분	2022-1-1회	2023년	
		최초부여	행사가액 조정(주3)
평가모형	Cox, Ross & Rubinstein Model	이항모형	이항모형
무위험수익률(주1)	0.675%~1.850%	3.195%~3.360%	3.380%~4.030%
기대만기	7년	9년	8.4년
주가변동성(주2)	47.53%	29.07%	21.69%
주당공정가치	8,810	5,869.34	561.19

(주1) 무위험이자율(rf)은 평가기준일 현재 국고채 유통수익율을 측정주기(weekly)에 따른 이자율 기간구조를 고려하여 매시점별로 단기선도 무위험이자율(rf: short-term forward risk-free rate)을 적용하되 무위험이자율이 제공되지 않는 구간에는 선형 보간법을 적용하였습니다.

(주2) 기초자산가격의 연환산 변동성

(주3) 2023년 11월 최초행사가액보다 낮은 발행가액 유상증자에 따라 행사가격이 조정되었습니다. 동 조건변경으로 인한 증분공정가치 산출에 사용된 가정입니다

(2) 당기 및 전기 중 주식매수선택권의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	598,857	228,801
주식보상비용(주1)	693,577	370,056
보고기간말	1,292,434	598,857
차감 : 비지배지분	(1,078,749)	(598,857)
지배기업의 소유주지분	213,685	-

(주1) 당기 이후에 인식할 주식보상비용은 713,477천원입니다.

32. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구분	당기초	증감	이익잉여금으로의 재분류	당기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(1,762,912)	52,881	-	(1,710,030)
관계기업 등 기타포괄손익에 대한 지분	105,220	(51,771)	-	53,449
재평가잉여금	62,461,058	789,000	-	63,250,058
확정급여제도의 재측정손익	-	78,322	(78,322)	-
해외사업장환산손익	(1,590,090)	(1,968,608)	-	(3,558,698)
합계	59,213,276	(1,100,176)	(78,322)	58,034,778

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	당기초	증감	이익잉여금으로의 재분류	당기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	3,282,155	(5,045,067)	-	(1,762,912)
관계기업 등 기타포괄손익에 대한 지분	79,816	25,404	-	105,220
재평가잉여금	40,794,127	21,666,931	-	62,461,058
확정급여제도의 재측정손익	-	1,448,800	(1,448,800)	-
관계기업의확정급여제도의재측정손익	-	154,548	(154,548)	-
해외사업장환산손익	77,201	(1,025,911)	(641,380)	(1,590,090)
합계	44,233,299	17,224,705	(2,244,728)	59,213,276

33. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
결손금	(35,978,217)	(41,896,538)

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 결손금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(41,896,538)	(47,929,624)
당기순이익	5,839,998	3,068,598
관계기업의 확정급여제도 재측정손익	-	154,548
확정급여제도의 재측정손익	78,322	1,448,800
해외사업장 외화환산손익	-	641,380
연결대상범위의 변동	-	719,760
기말	(35,978,218)	(41,896,538)

34. 우발채무 및 약정사항

가. 우발채무 등

연결실체는 채취가 완료된 조혈모세포에 대하여 보관용역을 제공하고 있으며, 보관용역에 대한 수익은 향후 보관기간 동안 인식할 예정입니다. 이와 관련하여 연결실체는 당기말 현재 향후 회계기간의 매출액으로 인식될 45,191백만원을 선수금 및 장기 선수금으로 계상하고 있습니다. 한편, 예상하지 못한 보관상의 문제가 발생할 경우 추가적인 비용이 발생할 수 있으나, 본 재무제표는 이러한 가능성으로 인하여 발생가능한 조정사항은 반영되지 않았습니다.

나. 지급보증 등

(1) 당기말 현재 연결실체는 건강기능식품의 홈쇼핑판매 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 제공받은 지급보증금액은 287백만원입니다.

다. 약정 및 계약사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 현대바이오랜드와 카티스템발목관절 적응증 확장에 대한 국내 독점판매계약을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 태국 INTER STEMMA사와 제대혈 가공,보관 등과 관련한 기술이전 및 태국 내 연결실체 제대혈브랜드인 "셀트리"를 사용할 수 있는 권리를 부여하고 그 대가로, License fee 및 매출과 연동한 일정 부분의 로열티를 수령하는 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 관절연골재생치료제 "카티스템"과 관련하여 ZEMYNA사와 특정지역(캐나다 및 중남미 등)에 대한 독점판매 계약을 체결하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 관절연골재생치료제 "카티스템"과 관련하여 삼성서울병원과 제품판매 등 매출과 관련하여 기술료를 지급하는 계약을 체결하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체는 캐나다 현지 소재법인 OmniaBio Inc에서 발행한 전환사채를 2024년 7월 CAD 30,000,000에 인수하는 계약을 체결하고 있습니다.

라. 소송사건 등

당기말 현재 연결실체는 진행 중인 소송사건이 없습니다.

35. 수익

연결실체는 아래와 같은 주요사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요사업계열의 구분은 기업회계기준서

제 1108호에 따라 보고부문별 수익공시정보와 일관됩니다.

(1) 당기와 전기 중 매출액을 구성하는 주요 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
제대혈채취 및 보관매출		32,694,035	29,514,469
건강기능식품 판매		9,551,844	9,881,001
줄기세포 치료제 제조 및 판매		21,575,858	19,460,335
기타매출	임대수익	2,437,266	2,065,067
	연구용역매출 등	2,383,984	3,279,756
	소계	4,821,250	5,344,823
합 계		68,642,987	64,200,628

(2) 당기와 전기 중 매출액 수익인식 시기에 따른 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에 따른 수익		
한 시점에 인식하는 수익		
제대혈 채취매출	29,929,736	27,037,315
건강기능식품 판매	9,551,844	9,881,001
줄기세포 치료제 제조 및 판매	21,575,858	19,460,335
기타매출	1,849,124	3,279,756
한 시점에 인식하는 수익 소계	62,906,562	59,658,407
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
제대혈 보관매출	2,764,299	2,477,154
연구용역매출 등	534,860	-
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계	3,299,159	2,477,154
기타 원천으로부터의 수익		
임대수익	2,437,266	2,065,067
합 계	68,642,987	64,200,628

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	3,889,150	3,879,448
선수수익	832,660	190,095
장기선수금(이연)	21,547,451	17,775,896
장기선수금(만기)	20,925,524	18,775,508
합 계	47,194,785	40,620,947

전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 2,949백만원입니다.

36. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	11,201,687	9,824,809
퇴직급여	721,713	838,547
복리후생비	1,324,764	1,285,554
접대비	635,519	520,098
감가상각비	983,385	717,841
무형자산상각비	473,254	466,199
세금과공과	659,186	601,163
광고선전비	1,855,737	1,843,146
보험료	268,979	245,557
운반비	766,987	750,045
지급수수료	8,666,280	12,196,102
건물관리비	237,423	175,223
행사비	437,238	487,186
용역비	4,726,507	4,899,732
대손상각비(환입)	283,945	(282,731)
주식보상비용	693,577	370,056
기타비용	2,162,245	1,846,644
합 계	36,098,426	36,785,171

37. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품과 재공품 등의 변동	(3,694,829)	(7,231,834)
원재료의 사용액	7,440,065	13,657,108
상품의 매입	5,216,220	5,366,956
종업원급여	23,099,870	19,941,442
복리후생비	2,406,220	2,240,295
감가상각비와 기타상각비	5,871,649	5,367,464
운반비	1,296,303	1,302,871
시설 및 장비유지비	6,030,551	6,866,434
보험료	528,024	463,328
외주비	4,764,858	4,489,543
대손상각비(환입)	283,945	(282,731)
용역비	21,890,710	7,062,893
주식보상비용	693,577	370,056
지급수수료	12,053,191	16,172,013
기타비용	5,893,328	5,831,211
합 계(주1)	93,773,682	81,617,049

(주1) 매출원가, 판매비와관리비, 경상연구개발비의 합계액입니다.

38. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	12,504	2,178
유형자산재평가이익	-	582,019

구 분		당 기	전 기
기타수익	투자부동산평가이익	2,784,173	8,620,815
	잡이익	158,853	4,463,508
	기타수익 계	2,955,530	13,668,520
기타비용	기부금	5,000	53,475
	유형자산처분손실	12,286	1,138
	잡손실	869,394	1,915,728
	복구충당부채전입	23,928	-
	무형자산처분손실	54,505	1,862
	기타의대손상각비	132,538	17,203
	종속기업처분손실	152,339	2,377,446
	기타비용 계	1,249,990	4,366,852
당기손익으로 인식된 기타손익		1,705,540	9,301,668

39. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 당기손익으로 인식된 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
금융수익	이자수익	2,534,996	1,448,151
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,646,341	3,720,727
	당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	165,215	92,839
	외환차익	636,461	302,460
	외화환산이익	16,001	766,320
	파생상품평가이익	7,705,320	31,090,665
	사채상환이익	-	19,883
	전환우선주부채평가이익	30,351,853	-
	금융수익 계	44,056,187	37,441,045
금융비용	이자비용	6,389,100	8,276,457
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	733,224
	외환차손	510,679	49,535

구 분		당기	전기
금융비용	외화환산손실	9,626	712
	금융상품선취수수료	-	70
	파생상품평가손실	5,436,878	7,761
	전환우선주부채평가손실	-	1,046,482
	금융비용 계	12,346,283	10,114,241
당기손익으로 인식된 금융손익		31,709,904	27,326,804

(2) 기타포괄손익으로 인식된 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 공정가치 변동분	66,854	(5,995,303)
법인세효과	(13,972)	950,237
기타포괄손익으로 인식된 순금융수익(비용)	52,882	(5,045,066)

40. 주당순이익

가. 기본주당순이익

(1) 지배기업의 기본주당순이익은 보통주당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나눈 금액이며, 그 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배기업의 당기순이익	5,839,998,342	3,068,598,360
가중평균유통보통주식수	20,322,744	16,145,194
기본주당순이익	287	190

(2) 가중평균 유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 주)

구분	일자	주식수(주1)	일수	적수
기초	2023-01-01	16,145,194	365	5,892,995,810
전환사채 보통주전환	2023-07-11	4,737,732	174	824,365,368
유상증자	2023-11-09	13,215,859	53	700,440,527
합계			365	7,417,801,705
가중평균유통주식수				20,322,744

(주1) 가중평균유통보통주식수 산정시 지배기업이 보유하고 있는 자기주식 119,000주에 대한 효과를 반영하였습니다.

- 전기

(단위: 주)

구분	일자	주식수	일수	적수
기초	2022-01-01	16,145,194	365	5,892,995,810
가중평균유통주식수				16,145,194

나. 희석주당순이익

(1) 회사의 보통주 및 희석성잠재적보통주에 대한 희석주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	5,839,998,342	3,068,598,360
희석주당이익산정을 위한 순이익	5,839,998,342	3,068,598,360
발행된 가중평균유통보통주식수	20,322,744	16,145,194
전환우선주부채의 전환 가정	4,987,084	2,433,632
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	25,309,828	18,578,826
희석주당이익	231	165

(*) 당기말 현재 주식매수선택권 148,000주는 희석효과가 없음에 따라 희석주당순이익 계산시 포함하지 아니하였습니다

41. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	277,930	-
전기법인세의 조정사항	12,603	-
총 당기법인세	290,533	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	(827,131)	4,366,433
총 이연법인세	(827,131)	4,366,433
법인세비용(수익)	(536,598)	4,366,433

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	4,414,018	6,508,383
적용세율에 따른 법인세	900,530	2,148,881
법인세 효과		
세무상 과세되지 않는 수익	(1,170,938)	(15,940,272)
세무상 차감되지 않는 비용	1,267,517	6,764,028
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 효과	(2,548,996)	14,909,913
외국납부세액	242,872	-
전기법인세의 조정사항	12,603	-
기타	759,814	(3,516,117)
당기 조정항목	(1,437,128)	2,217,552
법인세비용(수익)	(536,598)	4,366,433
유효세율(주1)	-	67.09%

(주1) 당기 유효세율은 법인세이익이 발생하여 산정하지 않았습니다.

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,161,859)	451,828	(1,710,030)	(2,228,712)	465,801	(1,762,911)
관계기업 등 기타포괄손익에 대한 지분	53,449	-	53,449	105,220	-	105,220
재평가잉여금	79,634,141	(16,384,084)	63,250,058	78,845,141	(16,384,084)	62,461,057
해외사업환산차이	(3,558,698)	-	(3,558,698)	(1,590,090)	-	(1,590,090)
합계	73,967,033	(15,932,256)	58,034,779	75,131,559	(15,918,283)	59,213,276

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	5,860,890	8,582,258
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,055,071	2,073,320
소계	6,915,961	10,655,578
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(27,120,399)	(31,574,038)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(190,383)	(289,519)
소계	(27,310,782)	(31,863,557)
이연법인세자산(부채) 순액	(20,394,821)	(21,207,979)

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	당기초	당기 손익	기타포괄손익 / 자본	당기말
미수수익	(48,358)	(43,537)	-	(91,895)
기타투자자산손상차손	28,810	(5,839)	-	22,971
대손충당금	760,760	(118,105)	-	642,655
세금과공과	(1,063)	-	-	(1,063)
퇴직급여충당금	1,733,611	179,004	-	1,912,615
반품계약부채	170,062	(22,310)	-	147,752
이식지원충당부채	78,144	7,285	-	85,429

구분	당기초	당기 손익	기타포괄손익 / 자본	당기말
매도가능증권평가손익(당기손익 반영분)	122,174	(446,445)	-	(324,271)
정보보조금	492,064	(443,648)	-	48,416
미지급비용(연차수당)	121,323	17,730	-	139,053
퇴직연금운용자산	(1,737,483)	(175,131)	-	(1,912,614)
잡손실	9,217	(9,217)	-	-
기타의대손상각비	73,893	(73,893)	-	-
일시상각충당금	(92,127)	92,127	-	-
매도가능증권감액손실	62,700	(62,700)	-	-
외화환산손실	149	1,138	-	1,287
토지(전기 재평가)	446,371	-	-	446,371
반품계약자산	(73,973)	14,593	-	(59,380)
장기유급충당부채	233,965	30,995	-	264,960
리스사용자산	(324,996)	25,153	-	(299,843)
리스사용부채	332,733	(24,914)	-	307,819
선수수익(임대보증금)	4,511	5,369	-	9,880
현재가치할인차금(임대보증금)	(4,511)	(5,369)	-	(9,880)
전환권조정	(6,733,154)	6,733,154	-	-
파생상품부채	4,147,781	(4,147,781)	-	-
파생상품자산	-	(1,276,179)	-	(1,276,179)
관계기업투자주식	-	1,653,845	-	1,653,845
대손금	8,249	(8,249)	-	-
외화환산이익	(160,161)	158,108	-	(2,053)
재고자산평가충당금(상품)	3,556	25,460	-	29,016
재고자산평가충당금(재공품)	749,473	(749,473)	-	-
선급비용(기타보증금)	(2,516)	102	-	(2,414)
현재가치할인차금(회원권)	39,533	(4,186)	-	35,347
회원권	(44,337)	-	-	(44,337)
투자부동산평가이익(토지)	(3,599,121)	(510,140)	-	(4,109,261)
투자부동산평가이익(건물)	(981,293)	(85,590)	-	(1,066,883)
감가상각비(한도초과)_건물	143,135	92,623	-	235,758
잡이익(취득세)_건물	(326,107)	-	-	(326,107)
건물(전기 재평가)	399,817	-	-	399,817
건설중인자산	(26,850)	3,151	-	(23,699)
업무용승용차관련비용	27,747	-	-	27,747
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	465,801	-	(13,973)	451,828
자산재평가차익	(16,384,084)	-	-	(16,384,084)
투자부동산	(1,323,424)	-	-	(1,323,424)
합계	(21,207,979)	827,131	(13,973)	(20,394,821)

나. 전기

(단위: 천원)

구분	당기초	당기 손익	기타포괄손익 / 자본	당기말
미수수익	(20,246)	(28,112)	-	(48,358)
기타투자자산손상차손	37,407	(8,597)	-	28,810
대손충당금	722,919	37,841	-	760,760
세금과공과	675	(1,738)	-	(1,063)
퇴직급여충당금	2,167,777	(434,166)	-	1,733,611
반품계약부채	166,887	3,175	-	170,062
이식지원충당부채	60,941	17,203	-	78,144
매도가능증권평가손익(당기손익 반영분)	50,876	71,298	-	122,174
정부보조금	831,544	(339,480)	-	492,064
미지급비용(연차수당)	141,459	(20,136)	-	121,323
퇴직연금운용자산	(1,759,998)	22,515	-	(1,737,483)
잡손실	9,702	(485)	-	9,217
기타의대손상각비	77,782	(3,889)	-	73,893
일시상각충당금	(96,976)	4,849	-	(92,127)
매도가능증권감액손실	66,000	(3,300)	-	62,700
외화환산손실	5,284	(5,135)	-	149
토지(전기 재평가)	565,898	(119,527)	-	446,371
반품계약자산	(74,334)	361	-	(73,973)
장기유급충당부채	297,330	(63,365)	-	233,965
리스사용자산	(369,992)	44,996	-	(324,996)
리스사용부채	361,879	(29,146)	-	332,733
선수수익(임대보증금)	4,825	(314)	-	4,511
현재가치할인차금(임대보증금)	(4,825)	314	-	(4,511)
전환권조정	(186,505)	(6,546,649)	-	(6,733,154)
파생상품부채	2,667	4,145,114	-	4,147,781
대손금	8,683	(434)	-	8,249
외화환산이익	(9,548)	(150,613)	-	(160,161)
재고자산평가충당금(반제품)	5,668	(5,668)	-	-
재고자산평가충당금(상품)	115	3,441	-	3,556
재고자산평가충당금(재공품)	7,977	741,496	-	749,473
선급비용(기타보증금)	-	(2,516)	-	(2,516)
현재가치할인차금(회원권)	45,878	(6,345)	-	39,533
회원권	(45,878)	1,541	-	(44,337)
투자부동산평가이익(토지)	(2,530,494)	(1,068,627)	-	(3,599,121)
투자부동산평가이익(건물)	(387,468)	(593,825)	-	(981,293)
감가상각비(한도초과)_건물	121,952	21,183	-	143,135
잡이익(취득세)_건물	(343,270)	17,163	-	(326,107)
건물(전기 재평가)	444,130	(44,313)	-	399,817
건설중인자산	-	(26,850)	-	(26,850)
업무용승용차관련비용	23,437	4,310	-	27,747

구분	당기초	당기 손익	기타포괄손익 / 자본	당기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(925,736)	-	1,391,537	465,801
자산재평가차익	(11,378,437)	-	(5,005,647)	(16,384,084)
투자부동산	(1,393,078)	-	69,654	(1,323,424)
합계	(13,297,093)	(4,366,430)	(3,544,456)	(21,207,979)

(6) 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적 차이 및 미사용세액 공제 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기		비고(소멸시효)
	일시적차이 등	법인세효과	일시적차이 등	법인세효과	
일시적차이(종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식)	66,172,050	13,829,959	18,696,443	3,907,557	-
일시적차이(전환우선주부채)	40,694,605	8,505,173	71,046,458	14,848,710	-
이월결손금	59,213,379	12,375,596	26,583,511	5,555,953	2026년~2036년
미사용세액공제	6,655,087	6,655,087	6,684,823	6,684,823	2026년~2033년
합계	172,735,121	41,365,815	123,011,235	30,997,043	

42. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자
관계기업	(주)에임메드
	OmniaBio Inc(주1)
공동기업	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd
유의적인 영향력을 행사하는 기업(주2)	스카이메디 유한회사
	마블2022홀딩스 유한회사(주3)
	크레센도제3의디호사모투자 합자회사(주3)

(주1) OmniaBio Inc는 연결실체가 2022년 7월 1일 신규취득하였습니다.

(주2) 상기 법인들은 지분율 20% 이상을 보유한 주주이며, 당사의 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다.

(주3) 크레센도에퀴티파트너스는 마블2022홀딩스 유한회사 및 크레센도제3의디호사모투자 합자회사를 통해 당사에 투자하였습니다

(2) 주요 손익거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 거래에서 발생한 손익거래는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	매출 등		매입 등
	매출	이자수익	기타비용
에임메드	-	-	63,180
OrmiaBio Inc	-	-	6,401,819
임직원	-	20,724	-
합 계	-	20,724	6,464,999

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	매출 등		매입 등
	매출	이자수익	기타비용
에임메드	-	-	63,100
임직원	-	23,271	-
합 계	-	23,271	-

(3) 대여 및 차입거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	자금대여		자금차입		현금출자	보통주 발행
	대여	회수	차입	상환		
OrmiaBio Inc	14,619,900	-	-	-	-	-
스카이메디 유한회사	-	-	-	-	-	19,934,638

구 분	자금대여		자금차입		현금출자	보통주 발행
	대여	회수	차입	상환		
마블2022홀딩스 유한회사	-	-	-	-	-	19,581,487
크레센도제3의 디호사모투자 합자회사	-	-	-	-	-	2,002,665
임직원	49,700	69,700	-	-	-	363,012
합 계	14,669,600	69,700	-	-	-	41,881,802

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	자금대여		자금차입		현금출자
	대여	회수	차입	상환	
OrmiaBio Inc	15,142,650	-	-	-	30,285,300
임직원	100,000	170,000	-	-	-
합 계	15,242,650	170,000	-	-	30,285,300

(4) 채권, 채무 내역

보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권 및 채무잔액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구 분	매출채권 등	대여금 등	선금금 등	투자전환사채	매입채무 등	전환우선주부채
스카이메디 유한회사	-	-	-	-	-	20,347,303
미블2022홀딩스 유한회사	-	-	-	-	-	18,461,114
크레센도제3의디호사모투자 합자회사	-	-	-	-	-	1,886,189
에임메드	-	-	-	-	69,498	-
OrmiaBio Inc	-	-	1,319,070	31,569,564	2,280,728	-
임직원	-	440,000	-	-	-	-
합 계	-	440,000	1,319,070	31,569,564	2,350,226	40,694,606

나. 전기말

(단위: 천원)

구 분	매출채권 등	대여금 등	투자전환사채	대손충당금 등	매입채무 등
OrmiaBio Inc	-	-	28,409,361	-	-
주에임메드	-	-	-	-	69,476
임직원	-	460,000	-	-	-
합 계	-	460,000	28,409,361	-	69,476

연결실체 내의 지배기업과 종속기업 간 채권 및 채무는 연결재무제표 작성시 제거되어 연결재무제표에 계상되지 않습니다.

(5) 지배기업이 당기 및 전기 중 회사경영의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책

임을 가진 주요 경영진(등기임원)에 대하여 지급한 총 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	549,022	1,156,421
퇴직급여	62,525	97,826
주식보상비용	54,525	-
합 계	666,072	1,254,247

한편, 지배기업은 2006년 3월 정관변경을 통해 이사가 임기 중에 적대적 인수합병으로 인하여 실직할 경우에는 통상적인 퇴직금 이외에 퇴직보상액으로 대표이사에게 50억원, 이사 각각에게 30억원을 지급하도록 규정하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 관계회사인 OmniaBio가 OmniaBio의 주주사인 CCRM에 대한 채무 상환의 담보로 연결실체가 보유 중인 OmniaBio의 주식 47,500,000주 중 17,500,000주를 담보로 제공하고 있습니다.

43. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 정부보조금의 현금 차감표시가 반영되지 않은 금액으로서, 전기말 연결재무상태표상 현금및현금성자산과 동 정부보조금만큼 차이가 발생합니다.

(2) 현금의 유입 및 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	1,363,355	590,506
전환사채의 보통주 전환	55,823,715	-
전환권의 증가	-	39,392,045
사용권자산의 취득	1,123,765	266,062
매출채권 제각	(129,453)	-
기타채권 제각	(427,048)	-

구 분	당기	전기
임대보증금의 유동성 대체	491,900	-
장기매출채권의 유동성 대체	84,690	261,827
유형자산의 재평가	-	26,252,646
투자부동산의 유형자산 대체	4,547,283	(100,237)

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	이자비용	평가이익	유동성대체	기타(주1)	기말
단기차입금	9,994,920	(6,994,920)	-	-	-	-	3,000,000
장기차입금	-	6,994,920	-	-	-	-	6,994,920
유동성임대보증금	839,700	(212,900)	-	-	491,900	-	1,118,700
비유동성임대보증금	397,940	344,167	-	-	(491,900)	47,669	297,876
유동성리스부채	499,314	(742,107)	-	-	877,315	23,707	658,229
비유동리스부채	1,239,700	-	-	-	(877,315)	627,590	989,975
전환사채	57,629,793	-	5,899,242	(7,705,320)	-	(55,823,715)	-
전환우선주부채	71,046,458	-	-	(30,351,853)	-	-	40,694,605

(주1) 비현금변동 및 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

나. 전기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	이자비용	평가이익	유동성대체	기타(주1)	기말
정부보조금	1,452,750	-	-	-	-	(1,452,750)	-
단기차입금	9,994,920	-	-	-	-	-	9,994,920
유동성임대보증금	492,600	(212,600)	-	-	559,700	-	839,700
비유동성임대보증금	461,240	496,400	-	-	(559,700)	-	397,940
유동성리스부채	467,571	(526,197)	23,736	-	471,260	62,944	499,314
비유동리스부채	1,229,215	-	-	-	(471,260)	481,745	1,239,700
전환사채	18,164,371	50,980,117	8,023,749	(19,538,444)	-	-	57,629,793
전환우선주부채	-	69,999,978	-	1,046,480	-	-	71,046,458

(주1) 비현금변동 및 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

44. 영업부문

(1) 부문에 대한 일반정보

연결실체가 한국채택기업회계기준 제1108호 '영업부문'에 의거하여 구분한 보고부문 및 보고부문의 업종과 주요영업의 내용은 다음과 같습니다.

사업부문	업종	주요영업
제대혈 부문	생물화학적 제조	제대혈 채취 및 보관
건강기능식품 부문	도소매업	건강기능식품 판매
세포치료제 부문	생물화학적 제조	줄기세포 치료제 제조 및 판매, CDMO
세포치료제 라이선싱 부문	기술서비스업	세포치료제 라이선싱
기타 부문	기타	연구용역 및 임대수익

한편, 연결실체는 당기 부문별 정보와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기부문별 정보의 일부 손익, 자산 및 부채금액을 당기 부문별 정보의 구분에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

(2) 부문의 수익 및 성과

당기와 전기의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	제대혈 부문	건강기능식품부문	세포치료제 판매부문	세포치료제 라이선싱 부문	기타부문	보고부문 합계	조정 및 제거	합계
수익	32,694,035	9,551,844	21,739,694	-	7,678,759	71,664,332	(3,021,345)	68,642,987
외부수익	32,694,035	9,551,844	21,575,858	-	4,821,250	68,642,987	-	68,642,987
내부거래	-	-	163,836	-	2,857,509	3,021,345	(3,021,345)	-
영업이익(손실)	7,349,876	(192,145)	551,022	(25,612,229)	(7,379,335)	(25,282,811)	152,117	(25,130,694)

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	제대혈 부문	건강기능 식품부문	세포치료제 판매부문	세포치료제 라이센싱 부문	기타부문	보고부문 합계	조정 및 제거	합 계
수익	29,514,469	9,881,001	19,631,129	-	5,646,644	64,673,243	(472,615)	64,200,628
외부수익	29,514,469	9,881,001	19,460,335	-	5,344,823	64,200,628	-	64,200,628
내부거래	-	-	170,794	-	301,821	472,615	(472,615)	-
영업이익(손실)	4,999,653	575,137	(8,854,340)	(3,897,905)	(10,256,549)	(17,434,004)	17,583	(17,416,421)

(3) 부문자산과 부채

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	제대혈 부문	건강기능식품 부문	세포치료제 판매부문	세포치료제 라이센싱 부문	기타부문	조정 및 제거	합 계
자산	71,314,633	4,774,938	62,920,306	29,287,070	366,209,050	(85,113,411)	449,392,586
부채	49,541,501	1,364,210	1,936,978	4,728,178	81,512,121	(3,347,765)	135,735,223

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	제대혈 부문	건강기능식품 부문	세포치료제 판매부문	세포치료제 라이센싱 부문	기타부문	조정 및 제거	합 계
자산	69,188,977	5,508,819	59,610,512	7,243,199	317,216,069	(60,976,673)	397,790,903
부채	43,483,814	1,123,779	3,714,467	12,212,751	168,485,955	(13,807,637)	215,213,129

(3) 지역별 정보

당기 중 연결실체의 매출액은 전액 국내에서 발생하였습니다.

(4) 주요고객 정보

당기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요고객은 없습니다.

45. 재무제표의 사실상 최종확정일 및 승인기관

2023년 12월 31일 현재 및 동일로 종료하는 회계기간에 대한 연결재무제표는 2024년 2월 14일자 이사회 승인에 의해 사실상 확정되었습니다. 2024년 3월 28일 주주총

회에서 최종승인 및 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	메디포스트 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	9	2	1	1	12	4	6	-	8	3	-	-	36	10	
투입 시간	분·반기검토	9	6	35	86	483	889	97	-	1	-	-	-	625	981
	감사	37	6	126	48	1,191	582	446	-	153	58	-	-	1,953	694
	합계	46	12	161	134	1,674	1,471	543	-	154	58	-	-	2,578	1,675

(*) 회사의 전기 연결재무제표는 우리회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용 에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-04-27 ~ 2023-10-30			15	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2023-07-24 ~ 2023-08-04	10 일	5 명	3 명		
	2023-08-07 ~ 2023-08-18	8 일	4 명	1 명		
	2023-08-21 ~ 2023-11-17	11 일	5 명	3 명		
	2024-02-05 ~ 2024-02-16	8 일	5 명	3 명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-02			1	일
	실사(입회)장소	본사(판교), 군포, 구로 사업장				

	실사(입회)대상	상품, 재공품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-02	1	일		
	실사(입회)장소	본사(판교)				
	실사(입회)대상	보관유기증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	거래사실조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023-11-20, 2024-03-20				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 20일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	통합감사계획, 핵심감사항목의 예비 선정 및 논의, 연간 감사계획 및 지배기구 Communication 예상 일정, 감사인의 독립성 등
2	2024년 03월 20일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사 및 검토에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 내부회계관리제도 감사수행 결과, 감사인의 독립성 등