

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석	14
외부감사 실시내용.....	92

메디포스트 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

우리회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

메디포스트 주식회사와 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

2021년 03월 19일

감사의견

우리는 메디포스트 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서(또는 연결포괄손익계산서), 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 이연법인세자산 및 부채 계상액의 타당성

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 인식하고 있습니다. 미래과세소득과 관련하여 연결회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되고, 해당 손익이 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 이연법인세자산 및 부채 계상액의 타당성 검토를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 이연법인세 회계처리에 대한 승인 등 내부 통제에 대한 이해와 평가
- 이연법인세자산의 구성요소인 차감할일시적차이, 이월결손금, 세액공제에 대한 정 확성 확 인
- 연결회사가 사용한 외부전문가의 적격성 및 독립성평가
- 미래과세소득 추정이 경영진에 보고된 사업계획에 근거하여 합리적으로 산정되었 는지와 외부전문가가 과세소득 추정에 사용한 평가모델 및 가정에 사용된 데이터 의 적절성 확인
- 이연법인세자산의 실현가능성 검토

나. 전환사채 관련 파생상품부채 평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 전환사채에 내재된 전환권을 금융부채인 파생상품부채로 분류하고 2020년 12월 31일 현재 공정가치인 11,057백만원으로 계상하였습니다. 해당 파생상품과 관련하여 당기에 5,221백만원의 파생상품평가이익을 인식한 바 동 사항이 재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 파생상품부채(전환권) 평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 파생상품부채(전환권) 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 파생상품평가에 대한 연결회사의 내부통제 이해와 평가
- 전환사채 발행조건 검토를 통해 연결회사의 회계처리 적정성 확인
- 연결회사가 사용한 외부전문가의 적격성 및 독립성평가
- 파생상품 평가시 외부전문가가 사용한 평가모델 및 사용된 데이터의 적절성 확인

기타사항

한편, 연결회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익 계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 타감사인이 감사하였고, 2020년 3월 13일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해

당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 재무제표에 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.

- 재무제표를 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 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 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. 범규에서 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 박정민입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17 (대치동)

우리회계법인

대표이사

김 병 익

2021년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 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 종속기업

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

메디포스트 주식회사 대표이사 양윤선

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 644번길 21 (삼평동)
(전 화) 02-3465-6677

연 결 재 무 상 태 표

제 21(당)기말 : 2020년 12월 31일 현재

제 20(전)기말 : 2019년 12월 31일 현재

메디포스트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제21(당)기말	제20(전)기말
자산			
유동자산		87,619,756,049	91,227,140,083
현금및현금성자산	4,6,8	9,286,045,030	11,909,990,454
단기금융상품	4,6,8	48,324,043,476	4,319,309,066
매출채권 및 기타채권	4,6,9	11,911,084,429	10,200,490,389
당기손익-공정가치금융자산	4,6,7,12	-	49,480,545,191
기타유동자산	10	7,733,065,688	7,361,101,891
반환제품회수권	31	488,864,939	198,136,108
재고자산	11	9,425,067,000	7,562,835,474
기타금융자산(유동)	4,6,7,17	340,438,257	-
당기법인세자산	38	111,147,230	194,731,510
비유동자산		132,191,672,538	122,491,898,672
당기손익-공정가치금융자산	4,6,7,12	4,890,292,500	2,107,480,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,6,7,12	7,262,410,500	5,945,080,000
관계기업 및 공동기업투자	13	4,073,105,007	5,763,846,646
유형자산	14,18,22	85,021,230,574	72,331,495,551
무형자산	16,18	4,364,127,327	6,079,757,946
투자부동산	15	23,442,000,000	25,024,000,000
기타비유동금융자산	4,6,17	3,135,702,854	5,236,946,904
기타비유동자산	10	2,803,776	3,291,625
자산총계		219,811,428,587	213,719,038,755
부채			
유동부채		63,159,527,125	68,524,112,916
매입채무 및 기타채무	4,6,19	4,196,422,520	6,282,569,420
단기차입금	4,6,22	9,994,920,000	9,994,920,000
기타유동부채	20	4,947,126,952	5,269,543,863
충당부채(유동)	21,31	1,468,801,894	991,638,561
기타유동금융부채	4,6,25	597,657,983	4,733,212,923
전환사채(유동)	4,6,23	30,897,277,776	24,974,268,149
파생상품부채	6,7,23	11,057,320,000	16,277,960,000
비유동부채		39,736,676,428	33,235,691,274
종업원급여부채	24	2,456,259,321	3,674,027,455
기타비유동금융부채	4,6,7,25	2,323,402,840	2,708,802,719
이연법인세부채	38	7,803,145,863	4,222,741,907
기타비유동부채	26	27,153,868,404	22,517,530,676
충당부채(비유동)	21	-	112,588,517

부채총계		102,896,203,553	101,759,804,190
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		116,544,034,267	111,588,832,475
자본금	27	7,808,921,000	7,808,921,000
자본잉여금	28	129,704,099,465	129,704,099,465
기타자본구성요소	29	(3,424,209,002)	(3,424,209,002)
기타포괄손익누계액	12,30	29,804,394,066	24,760,175,068
이익잉여금(결손금)	-	(47,349,171,262)	(47,260,154,056)
비지배지분		371,190,767	370,402,090
자본총계		116,915,225,034	111,959,234,565
자본과부채총계		219,811,428,587	213,719,038,755

재무제표 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 21(당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20(전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

메디포스트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주 석	제21(당)기	제20(전)기
매출액	32	48,624,816,649	45,810,813,533
매출원가	34	(17,734,782,818)	(16,786,432,553)
매출총이익		30,890,033,831	29,024,380,980
판매비와관리비	33,34	(23,860,073,091)	(24,427,300,655)
경상개발비	16,34	(9,442,912,367)	(12,660,599,762)
영업이익(손실)		(2,412,951,627)	(8,063,519,437)
금융수익	36	6,678,872,073	5,497,118,074
금융원가	36	(6,396,547,504)	(4,325,467,403)
기타수익	35	4,586,221,387	902,767,685
기타비용	35	(354,776,577)	(695,757,132)
지분법손익	13	(1,793,595,784)	(1,326,466,303)
법인세비용차감전순이익(손실)		307,221,968	(8,011,324,516)
법인세비용	38	(2,203,030,539)	(6,109,862,617)
당기순이익(손실)		(1,895,808,571)	(14,121,187,133)
기타포괄손익	30	6,851,799,040	(509,841,917)
당기손익으로 재분류되지 않는항목		6,692,761,448	242,801,882
확정급여제도의 재측정손익(세후)		2,671,819	(590,036,696)
관계기업의 확정급여제도의 재측정손익		(3,866,730)	-
지분상품에 대한 투자자산의 기타포괄손익(세후)		2,629,523,282	832,838,578
자산재평가손익(세후)		4,064,433,077	-
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		159,037,592	(752,643,799)
이자율스왑평가손익(세후)		-	(7,244,607)
관계기업 등 기타포괄손익에 대한 지분(세후)		107,424,748	(751,226,797)
해외사업장외화환산차이		51,612,844	5,827,605
총포괄손익		4,955,990,469	(14,631,029,050)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)		(1,895,694,370)	(14,119,705,643)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)		(114,201)	(1,481,490)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분		4,955,201,792	(14,629,143,106)
총 포괄손익, 비지배지분		788,677	(1,885,944)
주당이익	37		
기본주당이익(손실)		(122)	(911)
희석주당이익(손실)		(122)	(911)

재무제표 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제21(당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20(전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

메디포스트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자 본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.01.01 현재(보고금액)	3,934,210,500	132,803,812,039	(2,388,261,137)	24,679,575,835	(32,215,493,002)	126,813,844,235	(10,160,394)	126,803,683,841
회계정책변경에 따른 증기(감소)					18,195,394	18,195,394		18,195,394
2019.01.01 현재(수정후금액)	3,934,210,500	132,803,812,039	(2,388,261,137)	24,679,575,835	(32,197,297,608)	126,832,039,629	(10,160,394)	126,821,879,235
무상증자	3,874,710,500	(3,874,710,500)	-	-	-	-	-	-
종속기업의 취득	-	-	-	-	-	-	155,479,049	155,479,049
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	-	-	-	445,743,909	-	445,743,909	-	445,743,909
관계기업 등 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	(751,226,797)	-	(751,226,797)	-	(751,226,797)
이자율스왑평가손익	-	-	-	(7,244,607)	-	(7,244,607)	-	(7,244,607)
확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	-	(590,036,696)	(590,036,696)	-	(590,036,696)
해외사업장 외화환산차이	-	-	-	6,232,059	-	6,232,059	(404,454)	5,827,605
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분 대체	-	-	-	387,094,669	(387,094,669)	-	-	-
연결조정대체	-	774,997,926	(1,035,947,865)	-	33,980,560	(226,969,379)	226,969,379	-
당기손익(손실)	-	-	-	-	(14,119,705,643)	(14,119,705,643)	(1,481,490)	(14,121,187,133)
2019.12.31 현재	7,808,921,000	129,704,099,465	(3,424,209,002)	24,760,175,068	(47,260,154,056)	111,588,832,475	370,402,090	111,959,234,565
2020.01.01 현재(보고금액)	7,808,921,000	129,704,099,465	(3,424,209,002)	24,760,175,068	(47,260,154,056)	111,588,832,475	370,402,090	111,959,234,565
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	2,629,523,282	-	2,629,523,282	-	2,629,523,282
관계기업 등 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	107,424,748	-	107,424,748	-	107,424,748
지분법 적용대상 관계기업의 확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	-	(3,866,730)	(3,866,730)	-	(3,866,730)
확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	-	2,671,819	2,671,819	-	2,671,819
해외사업장 외화환산차이	-	-	-	50,709,966	-	50,709,966	902,878	51,612,844
재평가잉여금	-	-	-	4,064,433,077	-	4,064,433,077	-	4,064,433,077
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분에 따른 평가손익 이익잉여금으로 대체	-	-	-	(1,807,872,075)	1,807,872,075	-	-	-
당기손익(손실)	-	-	-	-	(1,895,694,370)	(1,895,694,370)	(114,201)	(1,895,808,571)
2020.12.31 현재	7,808,921,000	129,704,099,465	(3,424,209,002)	29,804,394,066	(47,349,171,262)	116,544,034,267	371,190,767	116,915,225,034

재무제표 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제21(당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20(전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

메디포스트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주 석	제21(당)기	제20(전)기
영업활동 현금흐름			
당기순이익		(1,895,808,571)	(14,121,187,133)
수익비용의 가감			
법인세비용(수익)		2,203,030,539	6,109,862,617
감가상각비		3,210,784,374	2,885,555,198
무형자산상각비		1,891,786,257	1,843,518,640
연구개발비		2,893,697,542	954,048,230
이식충당부채전입		60,193,000	260,072,000
소송충당부채전입		(112,588,517)	(12,495,921)
영업양도차익		-	(107,835,649)
유형자산재평가이익		(83,965,292)	-
유형자산재평가손실		200,870,851	-
파생금융부채평가이익		(5,220,640,000)	(2,589,880,000)
지분법손실		1,793,595,784	1,326,466,303
리스보증손실		-	25,908,073
유형자산처분손실		312,000	333
유형자산처분이익		(513,698)	-
무형자산처분손실		4,812,724	-
재고자산폐기손실		603,527,312	129,764,897
환불계약부채전입액		437,470,333	694,573,081
재고자산평가손실		60,026,899	-
재고자산감모손실		-	5,339,038
대손상각비		(57,951,584)	-
기타의 대손상각비		19,661,507	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익		-	(532,989,045)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실		109,707,500	39,865,089
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익		(246,111,017)	(510,481,197)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실		27,594,032	78,729,734
투자부동산평가이익		(683,200,000)	(527,206,581)
투자부동산평가손실		63,200,000	148,167,255
기타투자자산상각비		-	134,335,785
정부보조금의 사용		(118,390,820)	2,149,314,327
정부보조금 수익		(3,636,807,006)	-
외화환산이익		-	(18,246,175)
외화환산손실		97,855,838	55,095,015
퇴직급여		1,522,145,829	1,365,991,521

이자수익		(1,179,547,066)	(1,784,820,864)
이자비용		6,136,680,373	4,151,704,047
기타 현금의 유입이 없는 수익 등		-	(21,869,721)
기타 현금의 유출이 없는 비용 등		(318,008,412)	132,174,810
소계		9,679,229,282	16,384,660,840
운전자본의 증감			
반환제품회수권의 증가		(290,728,831)	(134,814,056)
재고자산의 증가		(5,419,483,279)	(1,196,728,105)
매출채권의 감소(증가)		(1,812,292,135)	(613,704,077)
기타유동비금융자산의 증가		(372,176,904)	(1,424,143,228)
기타비유동비금융자산의 감소(증가)		487,849	185,666
장기매출채권의 감소		2,162,117,756	1,790,650,407
장기유급총당부채의 증가(감소)		118,681,616	1,194,668,848
퇴직급여 지급		(546,612,620)	(675,495,660)
사외적립자산의 증가		(2,309,311,140)	(842,735,790)
기타비유동비금융부채의 증가		4,894,672,046	5,897,999,690
매입채무의 증가(감소)		(2,086,146,900)	(242,677,130)
기타유동비금융부채의 증가		(171,802,037)	2,006,981,070
해외사업환산누계액의 변동		44,458,859	(48,205,668)
소계		(5,788,135,720)	5,711,981,967
영업에서 창출된 현금			
이자지급		(294,220,013)	(265,950,534)
법인세의 납부		83,535,235	(195,827,668)
영업활동 순현금흐름		1,784,600,213	7,513,677,472
투자활동 현금흐름			
공동기업투자지분의 취득		-	(4,736,643,888)
영업양도대금의 증가		-	940,175,435
유형자산의 취득		(7,850,136,776)	(4,156,501,345)
무형자산의 취득		(214,468,362)	(1,192,447,135)
무형자산의 처분		33,500,000	-
투자부동산의 취득		-	(5,152,219,211)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(6,000,000,000)	(89,223,177,291)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(999,950,310)	-
대여금의 증가		(130,000,000)	(160,000,000)
임차보증금의 증가		(54,220,520)	(122,436,262)
단기금융상품의 취득		(114,004,734,410)	(4,000,000,000)
임대보증금의 감소		(348,600,000)	(245,003,500)
임대보증금의 증가		330,800,000	447,193,500
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		52,806,643,868	64,386,690,627
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		2,543,890,868	-
대여금의 회수		60,000,000	60,000,000

임차보증금의 감소		88,600,000	90,500,000
단기금융상품의 처분		70,000,000,000	5,904,828,216
이자수취		500,205,756	898,793,235
투자활동 순현금흐름		(3,238,469,886)	(36,260,247,619)
단기차입금의 증가		-	3,000,000,000
유동성장기부채의 상환		-	(8,600,000,000)
전환사채의 증가		-	40,000,000,000
정부보조금의 상환		(895,353,700)	(8,893,425)
정부보조금의 수취		117,580,374	100,000,000
리스부채의 지급		(335,518,427)	(150,817,169)
재무활동 순현금흐름		(1,113,291,753)	34,340,289,406
현금및현금성자산의 순증가(감소)		(2,567,161,426)	5,593,719,259
기초 현금및현금성자산	8,40	11,921,876,380	6,329,463,343
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(66,810,502)	(1,306,222)
기말 현금및현금성자산	8,40	9,287,904,452	11,921,876,380

재무제표 주석 참조

주석

제21기 기말 : 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도

제20기 기말 : 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도

메디포스트 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

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 2020년 12월 31일 현재 납입자본금은 7,809백만원이며, 최대주주는 양운선 대표이사로 보유주식은 1,001,200주(6.41%)입니다.

2020년 12월 31일 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업의 내역은 다음과 같습니다

종속기업	설립일	주요사업	지분율(%)		결산월	소재지
			당기말	전기말		
MEDIPOST America, INC	2011.11.29	세포치료제 라이선싱	99.86	99.86	12월	미국
메디포스트메디투어(주)	2015.11.30	외국인 환자유치 서비스	100.00	100.00	12월	대한민국
(주)큐로닉스	2005.08.31	신약개발연구	41.38	41.38	12월	대한민국

종속기업의 당기말과 전기말 현재 총자산 및 총부채와 당기손익은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위 : 천원)

종속기업명	자 산	부 채	순자산	매출액	당기순이익(손실)
MEDIPOST America, INC	64,135	9,886,495	(9,822,360)	-	(783,083)
메디포스트메디투어(주)	97,577	1,657	95,920	-	(4,377)
(주)큐로닉스	266,950	64	266,886	-	1,675

(전기말)

(단위 : 천원)

종속기업명	자 산	부 채	순자산	매출액	당기순이익(손실)
MEDIPOST America, INC	120,138	10,524,178	(10,404,040)	-	(602,192)
메디포스트메디투어(주)	99,832	1,657	98,175	-	(2,122)
(주)큐로닉스	266,264	-	266,264	-	1,053

2. 연결재무제표 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) 측정기준

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여지급한 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 제 1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제 1116호 '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.

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시(개정)
- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

연결실체는 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제 · 할인

· 유예에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리하는데 실무적 경감을 제공하고 있습니다. 동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- ㄱ. 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- ㄴ. 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침 (예를 들어 임차료 할인 등이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- ㄷ. 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

연결실체는 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 '집행가능기간'

국제회계기준 해석위원회는 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따른 집행가능기간을 산정할 때 고려하여야 하는 손실이나 위약금의 개념은 계약상 명시된 지급액뿐만 아니라 경제적인 손실까지 포함하는 개념이라고 해석하였습니다. 또한 계약당사자 중 어느 한 당사자만 약간의 금액만 부담하면 다른 당사자의 동의 없이 리스를 종료할 수 있는 경우라면 해당 당사자가 리스계약을 종료할 수 있는 일자를 초과하여 리스계약은 집행가능하다고 해석하였습니다.

연결실체는 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다.

동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는지에 대한 평가부분을 삭제하였습니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

연결실체는 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본 개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 '불분명'하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다.

기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성 정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성'이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념체계'를 수정하였습니다.

연결실체는 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와비유동부채의분류(개정)

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

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

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

연결실체는 당기 중 전환옵션이 지분상품의 정의를 충족하는 경우에만 주계약의 조건에 따라 유동 비유동을 구분하는 것으로 명확화한 동 개정사항을 조기적용(시행일 : 2023.1.1)하여 비유동부채로 표시하던 전환사채를 유동부채로 재분류하였습니다. 관련하여 자세한 사항은 '주석 43. 회계정책의 변경'을 참조하여 주시기 바랍니다.

상기의 개정사항 관련하여 열거한 내용 이외에 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적 영향

을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 ‘개념체계’에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계(‘개념체계’(2007)) 대신 ‘개념체계’(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 중당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일과 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

- 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’(개정)

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

① 기업회계기준서 제 1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’

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

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

② 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’

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

③ 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’

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

④ 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’

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

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

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

3. 중요한 회계정책

연결실체의 경영진은 재무제표 작성시 자산, 부채 및 손익에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시 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.

연결실체의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같으며, 당기 및 비교표시된 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 외화환산손익은당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 당기손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 발생한 손익

을 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, 특정의화위험을회피하기 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 단위 원가 결정방법은 총평균법입니다.

(4) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 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 체계적이고 합리적인 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타의 정부보조금은 보상하도록의도된 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 계산합니다.

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(후속적으

로 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 않습니다.

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 측정되었다면 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 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이거나 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 최초인식시점에 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 제외한공정가치 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 경제 상황 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·질적정보를 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 발생했

을 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 기업회계기준서제1017호 '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 아니합니다.

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 원가는당해 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 공정가치의 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당자산으로부터 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 부부의 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	구 분	내용연수
건 물	40년	비 품	6년
기계장치	6년	시설장치	6년
차량운반구	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	구 분	추정내용연수
산업재산권	5년	개발비	10년
기타의무형자산	2년 - 6년		

한편, 시설이용권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여상각하고 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 비전환금융상품에 적용되는 일반적인 이자율을 이용하여 측정하고, 이 금액은 전환으로 인하여 소멸되거나 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 표시됩니다. 자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소의 금액을 차감한금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식한 후 재측정하지 않습니다.

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소 또는 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건에 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 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 배분 → 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 (1) 제대혈의 채취, (2) 제대혈의 이관, (3) 제대혈의 가공, (4) 제대혈의 보관 및 (5) 조혈모세포의 이식 등과 같이 구별되는 수행의무를 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.

줄기세포치료제사업, 건강기능식품사업 등은 거래조건에 따라 다양한 제품 및 상품을 판매하고 있습니다. 고객에게 통제가 이전된 이후 추가적인 서비스를제공하지 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 약속대로 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 3 자가 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 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(16) 전환사채

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권대가로 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 가감하여계산되므로 과세소득과 당기손익은 차이가 발생합니다.

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

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액 과의 차이를 바탕으로, 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고, 차감 할 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. 미사용된 세무상 결손금과 세액 공제는 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 41.에서 기술한 대로 당사는 4개의 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 배부될 자원과 영업부문의성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

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.

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

(단위 : 천원/USD/JPY)

구 분	외 화	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
자 산	USD	496,238	539,907	1,124,499	1,301,945
	JPY	100,000,000	1,054,260	-	-
부 채	USD	22,409	24,381	44,720	51,777

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이10% 변동시 환율변동이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	

	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	51,553	(51,553)	125,017	(125,017)
JPY	105,426	(105,426)	-	-

상기 민감도분석은 보고기간종료일 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-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 지분상품의 가격위험에 노출되어 있습니다. 한편, 연결실체의 시장성 있는 지분상품은 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되어 공정가치의 변동이 자본으로 반영되고 있으므로, 지분상품의 가격 변동이 연결실체의 손익에 미치는 효과는 없습니다.

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 매출채권잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

현금및현금성자산, 장단기금융기관예치금, 당기손익-공정가치금융자산, 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 주석9에 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	9,286,045	11,909,990
단기금융상품	48,324,043	4,319,309
매출채권 및 기타채권	11,911,084	10,200,490
유동 당기손익-공정가치금융자산	-	49,480,545
비유동 당기손익-공정가치금융자산	4,890,293	2,107,480
기타금융자산	3,476,141	5,236,947
합 계	77,887,606	83,254,761

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 시장성 있는 매도가능금융자산의 유지, 적절히 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 등을 포함하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 금융부채의 연도별 상환계획(명목금액)은 다음과 같습니다

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년 - 2년	2년 - 5년	합 계
매입채무	1,571,089	-	-	1,571,089
미지급금	2,625,333	-	-	2,625,333
단기차입금	9,994,920	-	-	9,994,920
전환사채	-	40,000,000	-	40,000,000
기타금융부채	597,658	801,422	1,521,981	2,921,061
합계	14,789,000	40,801,422	1,521,981	57,112,403

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년 - 2년	2년 - 5년	합 계
매입채무	1,313,104	-	-	1,313,104
미지급금	4,969,466	-	-	4,969,466

단기차입금	9,994,920	-	-	9,994,920
전환사채	-	-	40,000,000	40,000,000
기타금융부채	4,733,213	1,076,716	1,632,087	7,442,016
합 계	21,010,703	1,076,716	41,632,087	63,719,506

(2) 자본위험 관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 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 차입금등 총계에서 현금및현금성자산 등(정부보조금 차감하고 단기금융자산 포함)을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입금을 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 부채비율 및 자본조달비율은 다음과 같습니다.

① 부채비율

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	102,896,204	101,759,804
자본총계	116,915,225	111,959,235
부채비율	88.0%	90.89%

② 자본조달비율

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금 등	51,949,518	51,247,148
현금및현금성자산 등	(57,610,089)	(16,229,300)
순차입금(0 이하인경우 0)	-	35,017,849
자본총계	116,915,225	111,959,235
총자본	116,915,225	146,977,084
자본조달비율	-	23.8%

(3) 공정가치 추정

활성화된 시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다.

활성화된 시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 추정현금흐름할인방법과 같은 다양한 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 보고기간 말에 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

매출채권 및 기타채권의 경우, 손상차손누계액을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결실체가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

5. 중요한 회계적 추정과 판단

연결실체의 경영진은 재무제표 작성시 자산, 부채 및 손익에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시 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.

연결실체가 회계정책을 적용하는 과정에서 재무제표에 인식된 금액에 유의적인 영향을 미친 주요 판단사항은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산의 분류

연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 상각 후 원가 측정 금융자산, 당기손익-공정가치측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 위험회피목적 파생상품자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 종속기업투자의 손상

연결실체는 기업회계기준서 제1036호에 의하여 종속기업투자의 손상여부를 결정하며, 동 결정은 중대한 판단을 요구하고 있습니다. 연결실체는 종속기업투자의 손상여부판단시 회계기간 중에 기업에 불리한 영향을 미치는 유의적 변화의 발생여부에 대한 내, 외부정보 및 피투자자의 순자산의 장부금액이 투자의 장부금액을 하회하는 기간과 정도, 영업성과, 영업투자현금흐름 등을 포함한 피투자자의 사업전망과 건전성 등을 근거로 하고 있습니다.

보고기간에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 보고기간말 현재의 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 원천은 다음과 같습니다.

가. 법인세

연결실체의 영업활동으로부터 창출된 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 한편, 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결실체의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

나. 퇴직급여부채

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 퇴직급여부채를 결정하는 데 사용되는 보험수리적가정은 급여인상을 및 할인율 등 여러변수를 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 퇴직급여부채의 장부금액에 영향을 미칠 수 있습니다. 또한, 퇴직급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품 장부금액의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 천원)

금융자산	상각 후 원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	9,286,045	-	-	9,286,045
단기금융상품	48,324,043	-	-	48,324,043
매출채권및기타채권	11,911,084	-	-	11,911,084
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	4,890,293	-	4,890,293
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	7,262,411	7,262,411
기타금융자산	3,476,141	-	-	3,476,141
합 계	72,997,313	4,890,293	7,262,411	85,150,017

(단위 : 천원)

금융부채	상각 후 원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	4,196,423	-	4,196,423
단기차입금	9,994,920	-	9,994,920
전환사채	30,897,278	-	30,897,278
파생상품부채	-	11,057,320	11,057,320
기타금융부채	2,921,061	-	2,921,061
합 계	48,009,682	11,057,320	59,067,002

나. 전기말

(단위 : 천원)

금융자산	상각 후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	11,909,990	-	-	11,909,990
단기금융상품	4,319,309	-	-	4,319,309
매출채권및기타채권	10,200,490	-	-	10,200,490
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	51,588,025	-	51,588,025
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	5,945,080	5,945,080
기타금융자산	5,236,947	-	-	5,236,947
합 계	31,666,736	51,588,025	5,945,080	89,199,841

(단위 : 천원)

금융부채	상각 후 원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	6,282,569	-	6,282,569
단기차입금	9,994,920	-	9,994,920
전환사채	24,974,268	-	24,974,268
파생상품부채	-	16,277,960	16,277,960
기타금융부채	7,442,016	-	7,442,016
합 계	48,693,773	16,277,960	64,971,733

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 금융상품 범주별 순손익의 내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

금융자산	상각 후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
이자수익	1,059,437	120,110	-	1,179,547
평가 및 처분손익(당기손익)	(73,747)	92,565	-	18,818
평가 및 처분손익(기타포괄손익)	-	-	2,629,523	2,629,523
총당금 환입(설정)	38,290	-	-	38,290

(단위 : 천원)

금융부채	상각 후 원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
이자비용	6,136,680	-	6,136,680
평가 및 처분손실(이익)	-	(5,220,640)	(5,220,640)

나. 전기

(단위 : 천원)

금융자산	상각 후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
이자수익	1,514,602	270,219			1,784,821
평가 및 처분손익(당기손익)	49,687	924,875			974,562
평가 및 처분손익(기타포괄손익)			(7,245)	832,839	825,594
총당금 환입(설정)	228	-		-	228

(단위 : 천원)

금융부채	상각 후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
이자비용	4,151,704	-	4,151,704
평가 및 처분손실(이익)	25,908	(2,589,880)	(2,563,972)

7. 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재의 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,890,293	4,890,293	51,588,025	51,588,025
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	7,262,411	7,262,411	5,945,080	5,945,080
합 계	12,152,704	12,152,704	57,533,105	57,533,105

(2) 금융부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정 금융부채	11,057,320	11,057,320	16,277,960	16,277,960

(3) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 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

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정된 연결실체의 금융자산 및 금융부채의 현황은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
2020년 12월 31일				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	4,890,293	-	4,890,293
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,713,611	-	5,548,800	7,262,411
합 계	1,713,611	4,890,293	5,548,800	12,152,704
2019년 12월 31일				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	51,588,025	-	51,588,025
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	619,200	-	5,325,880	5,945,080
합 계	619,200	51,588,025	5,325,880	57,533,105

수준3으로 분류된 금융자산의 가치평가법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	평가가치	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
지분증권	5,548,800	현금흐름할인법, Backsolve method, 시장접근법의 혼합법	할인률	추정공정가치는 다음의 경우 증가(감소) - 할인률의 하락(상승)
			IPO구주매각 기대회수액	추정공정가치는 다음의 경우 증가(감소) - IPO구주매각 기대회수액 상승(하락)

② 금융부채

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
2020년 12월 31일				
당기손익-공정가치측정 차금융부채	-	-	11,057,320	11,057,320
2019년 12월 31일				
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	16,277,960	16,277,960

수준3으로 분류된 금융부채의 가치평가법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	평가가치	가치평가방법	유의적인 관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
파생상품부채	11,057,320	Tsiveriotis- Fernandes 모 형	주가변동성	추정공정가치는 다음의 경우 증가(감소) - 주가변동성 상승(하락)
		Black- Derman-Toy 모형	금리변동성	추정공정가치는 다음의 경우 증가(감소) - 금리변동성 상승(하락)

8. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재액	-	1,433
보통예금 등	9,287,904	11,920,443
정부보조금	(1,859)	(11,886)
합 계	9,286,045	11,909,990

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

(2) 보고기간종료일 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금융기관명	당기말	전기말	비 고
보통예금 등	신한은행	70,000	70,000	카드사용승인
보통예금 등	기업은행	1,000,000	1,000,000	제대월관련 규정준수 예치금
보통예금 등	신한은행	-	62,707	-
보통예금 등	국민은행	-	31,353	-
보통예금 등	농협	-	31,353	-
합 계		1,070,000	1,195,413	

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	15,593,857	11,378,466
현재가치할인차금	(398,330)	(182,770)
대손충당금	(3,802,150)	(1,210,310)
미수수익	72,503	11,286
미수금	827,085	400,055
대손충당금	(481,881)	(296,237)
단기대여금	100,000	100,000
합 계	11,911,084	10,200,490

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	개별적손상	집합적손상	합 계
2020년 1월 1일	876,783	629,764	1,506,547
증가액	314,987	-	314,987
환입액	(69,866)	(89,370)	(159,235)
대체액(주1)	170,833	2,490,368	2,661,201
제각액	(39,469)	-	(39,469)
2020년 12월 31일	1,253,268	3,030,762	4,284,031
2019년 1월 1일	641,204	545,920	1,187,124
증가액	247,579	-	247,579
환입액	(12,000)	(279,113)	(291,113)
대체액	-	362,957	362,957
2019년 12월 31일	876,783	629,764	1,506,547

(주1) 장기매출채권의 유동성대체로 대손충당금을 대체한 금액입니다.

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. 대손설정률은 다음과 같습니다.

구분		90일미만	90일~180일미만	180일~270일미만	270일~1년	1년초과
매출채권	건강기능식품부문	0.05%	0.12%	0.46%	0.93%	2.49%
	세포치료제부문	0.09%	0.09%	0.22%	1.57%	87.25%
미수금		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	90일미만	90일~180일미만	180일~270일미만	270일~1년	1년초과	합계
2020년 12월 31일						
매출채권	10,483,776	2,447,403	1,014,250	873,386	775,042	15,593,857
미수수익	72,503	-	-	-	-	72,503
미수금	416,689	14,886	90,863	7,299	297,348	827,085
단기대여금	-	-	100,000	-	-	100,000
합계	10,972,968	2,462,289	1,205,113	880,685	1,072,390	16,593,445
2019년 12월 31일						
매출채권	6,143,176	2,391,612	1,076,260	880,754	886,664	11,378,466
미수수익	11,286	-	-	-	-	11,286
미수금	108,450	7,114	-	14,327	270,164	400,055
단기대여금	-	-	-	100,000	-	100,000
합계	6,262,912	2,398,726	1,076,260	995,081	1,156,828	11,889,807

10. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동자산		
선급금	7,636,684	7,376,375
(대손충당금)	(64,368)	(64,424)
선급비용	160,750	49,151
소계	7,733,066	7,361,102
비유동자산		
선급비용	2,804	3,292
합계	7,735,870	7,364,394

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	2,057,362	(867)	2,056,495	1,144,694	-	1,144,694
제품	-	-	-	-	-	-
원재료	3,447,210	-	3,447,210	2,990,143	-	2,990,143
재공품	3,980,521	(59,160)	3,921,361	3,427,998	-	3,427,998
합계	9,485,093	(60,027)	9,425,066	7,562,835	-	7,562,835

연결실체는 당기 중 재고자산폐기손실 4,531천원 및 재고자산평가손실 60,027천원을 매출 원가로 재고자산폐기손실 598,996천원을 경상개발비 계상하였고, 전기 중 재고자산폐기손실 129,765천원, 재고자산감모손실 5,339천원을 기타비용(영업외비용)으로 계상하였습니다.

12. 공정가치측정 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정 금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	수익증권	4,890,293	51,588,025
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	지분증권	7,262,411	5,945,080
합 계		12,152,704	57,533,105

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치측정 금융자산 중 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말
	지분율 (%)	취득가액	손상차손 누계액	장부가액	장부가액
(주)랩지노믹스	-	-	-	-	619,200
(주)인트론바이오	0.19%	999,950	-	1,713,611	-
PeproMene Bio Inc	3.47%	2,228,255	-	5,548,800	5,325,880
합계		3,228,205	-	7,262,411	5,945,080

(3) 당기와 전기 중 공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	51,588,025	25,562,922
취득금액	6,000,102	89,223,177
처분금액	(52,588,127)	(63,781,893)
공정가치평가금액	(109,707)	583,819
기말금액	4,890,293	51,588,025

나. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	5,945,080	5,374,165
취득금액	999,950	-
처분금액	(2,543,891)	-
대체금액	-	(152,965)
공정가치평가금액	2,861,272	723,880
기말금액	7,262,411	5,945,080

(4) 미실현 보유손익의 변동내용

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액으로 계상된 지분상품에 대한 투자자산의 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 미실현보유이익	2,325,029	1,492,190
회계정책의변경	-	-
대체에 따른 실현손익	-	387,095
처분에 따른 실현손익	(1,807,872)	-
미실현보유이익 증감	2,861,271	680,647
자본에 가감된 법인세효과	(231,748)	(234,903)
기말 미실현보유이익	3,146,680	2,325,029

13. 관계기업 및 공동기업투자

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

- 관계기업투자

(단위 : 천원)

종속기업명	영업소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
㈜에임메드	대한민국	토탈 헬스케어 서비스 등	32.18%	1,900,340	32.18%	1,881,333

- 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%	-
EVASTEM	일본	세포치료제 라이선싱 등	50.00%	921,142	50.00%	1,314,136
㈜셀리노	대한민국	화장품 개발, 생산, 판매 등	50.00%	1,251,623	50.00%	2,568,378
합계				2,172,765		3,882,514

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	관계기업투자	공동기업투자			합계
	㈜에임메드	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd(주1)	EVASTEM	㈜셀리노	
2020년 1월 01일	1,881,333	-	1,314,136	2,568,378	5,763,847
취득	-	-	-	-	-
대체	-	-	-	-	-
지분법손익	(75,507)	(1,329)	(400,005)	(1,316,755)	(1,793,596)
지분법자본변동	94,514	1,329	7,011	-	102,854
2020년 12월 31일	1,900,340	-	921,142	1,251,623	4,073,105
2019년 1월 01일	2,349,227	90,005	-	-	2,439,232
취득	-	-	1,736,644	3,000,000	4,736,644
대체	-	-	-	-	-
지분법손익	(411,260)	(93,458)	(382,547)	(431,622)	(1,318,887)
지분법자본변동	(56,634)	3,453	(39,961)	-	(93,142)
2019년 12월 31일	1,881,333	-	1,314,136	2,568,378	5,763,847

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

(3) 보고기간종료일 현재 공동기업투자의 미반영 손실내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd	EVASTEM	합계
2020년 01월 01일	(13,687)	-	(13,687)
미반영손실	(13,687)	-	(13,687)
미반영자본변동	(61,013)	-	(61,013)
2020년 12월 31일	(88,387)	-	(88,387)
2019년 01월 01일	-	(127,769)	(127,769)
미반영손실	(13,687)	127,743	114,056
미반영자본변동	-	26	26
2019년 12월 31일	(13,687)	-	(13,687)

(4) 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	관계기업투자	공동기업투자		
	쥬에임메드	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd(주2)	EVASTEM	쥬셀리노
자산	30,070,883	94,811	1,846,163	3,127,913
부채	23,364,925	244,210	3,879	625,768
매출액	19,770,450	-	-	1,950,101
당기순손익	(234,519)	(124,684)	(800,010)	(2,643,871)

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	토지(주1)	건물(주1)	기계장치	리스사용자산	비품	시설장치	건설중인자산	합계
2020년 1월 1일	33,084,496	35,197,809	1,966,050	575,045	358,536	1,137,560	12,000	72,331,496
- 취득원가	33,084,496	36,517,157	12,835,663	715,817	2,598,088	6,282,391	12,000	92,045,612
- 감가상각누계액	-	(1,319,348)	(10,863,577)	(140,772)	(2,239,552)	(5,144,831)	-	(19,708,080)
- 정부보조금	-	-	(6,036)	-	-	-	-	(6,036)
취득 및 자본적지출	1,021,693	1,247,962	677,828	656,052	23,950	124,434	4,861,568	8,613,487
- 취득원가	1,021,693	1,247,962	677,828	656,052	23,950	124,434	4,961,568	8,713,487
- 정부보조금	-	-	-	-	-	-	(100,000)	(100,000)
대체	924,880	1,277,120	-	-	(65)	-	-	2,201,935
- 취득원가	924,880	1,260,033	-	-	(2,063)	-	-	2,182,850
- 감가상각누계액	-	17,087	-	-	1,998	-	-	19,085
감가상각(주2)	-	1,302,261	(792,140)	(644,029)	(203,551)	(576,199)	-	(913,658)
- 감가상각누계액	-	(994,866)	(796,538)	(644,029)	(203,551)	(576,199)	-	(3,215,183)
- 정부보조금	-	-	4,398	-	-	-	-	4,398
- 재평가	-	2,297,127	-	-	-	-	-	2,297,127
처분	-	-	(95)	(8,496)	(195)	(22)	-	(8,808)
- 취득원가	-	-	(1,269,711)	(22,656)	(690,630)	(419,792)	-	(2,402,789)
- 감가상각누계액	-	-	1,269,597	14,160	690,435	419,770	-	2,393,962
- 정부보조금	-	-	19	-	-	-	-	19
재평가	3,607,095	(810,316)	-	-	-	-	-	2,796,779
2020년 12월 31일	38,638,164	38,214,836	1,851,643	578,572	178,675	685,773	4,873,568	85,021,231
- 취득원가	38,638,164	38,214,836	12,243,780	1,349,213	1,929,345	5,987,033	4,973,568	103,335,939
- 감가상각누계액	-	-	(10,390,518)	(770,641)	(1,750,670)	(5,301,260)	-	(18,213,089)
- 정부보조금	-	-	(1,619)	-	-	-	(100,000)	(101,619)
2019년 1월 1일	31,634,634	34,014,735	2,200,423	-	556,532	1,685,695	-	70,092,019
- 취득원가	31,634,634	34,501,058	12,177,906	-	2,528,798	6,094,281	-	86,936,677
- 감가상각누계액	-	(486,323)	(9,967,049)	-	(1,972,266)	(4,408,586)	-	(16,834,224)
- 정부보조금	-	-	(10,434)	-	-	-	-	(10,434)
취득 및 자본적지출	1,463,575	1,803,492	633,174	848,206	56,150	188,110	12,000	5,004,707
대체	(13,713)	247,971	17	(49,447)	126	-	-	184,954
- 취득원가	(13,713)	212,607	32,210	-	13,140	-	-	244,244
- 감가상각누계액	-	35,364	(32,193)	(49,447)	(13,014)	-	-	(59,290)
감가상각	-	(868,389)	(867,564)	(159,086)	(254,272)	(736,245)	-	(2,885,556)
- 감가상각누계액	-	(868,389)	(871,962)	(159,086)	(254,272)	(736,245)	-	(2,889,954)
- 정부보조금	-	-	4,398	-	-	-	-	4,398
처분	-	-	-	(64,628)	-	-	-	(64,628)
- 취득원가	-	-	(7,627)	(132,389)	-	-	-	(140,016)
- 감가상각누계액	-	-	7,627	67,761	-	-	-	75,388
재평가	-	-	-	-	-	-	-	-
2019년 12월 31일	33,084,496	35,197,809	1,966,050	575,045	358,536	1,137,560	12,000	72,331,496
- 취득원가	33,084,496	36,517,157	12,835,663	715,817	2,598,088	6,282,391	12,000	92,045,612
- 감가상각누계액	-	(1,319,348)	(10,863,577)	(140,772)	(2,239,552)	(5,144,831)	-	(19,708,080)
- 정부보조금	-	-	(6,036)	-	-	-	-	(6,036)

(주1) 당기말 현재 토지와 건물의 공정가치는 독립된 평가기관인 (주)가람감정평가법인에서 2020년 12월 31일 기준으로 산정한 평가금액에 근거하여 결정되었습니다. 동 평가는 '부동산가격공시 및 감정평가에 관한 법률', '감정평가에 관한 규칙' 등 관계법령의 규정과 제반 감정평가이론 및 기법을 적용하여 평가하였습니다. 평가방법은 다음과 같습니다.

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

당기말 현재 토지 및 건물의 장부가액 38,638백만원, 38,215백만원은 재평가 후의 금액이며, 토지 및 건물을 원가모형으로 평가하였을 경우의 장부가액은 14,663백만원, 29,414백만원입니다

(2) 당기 및 전기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	1,589,006	1,738,501
판매비와관리비	1,167,341	663,867
연구개발	454,438	483,187
합계	3,210,785	2,885,555

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

(단위 : 천원)

구분	부보자산	부보금액	보험가입내용
롯데손해보험	재고자산, 유형자산, 투자부동산	64,653,013	재산종합보험, 화재보험
DB손해보험	유형자산, 투자부동산	100,000	환경책임보험

15. 투자부동산

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

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	합계
2020년 1월 1일	12,684,680	12,339,320	25,024,000
취득	-	-	-
대체(주1)	(924,880)	(1,277,120)	(2,202,000)
처분	-	-	-
공정가치평가(주1)	630,200	(10,200)	620,000
2020년 12월 31일	12,390,000	11,052,000	23,442,000
2019년 1월 1일	9,876,020	9,850,980	19,727,000
취득	2,267,740	2,884,479	5,152,219
대체	13,713	(247,972)	(234,259)
처분	-	-	-
공정가치평가(주2)	527,207	(148,167)	379,040
2019년 12월 31일	12,684,680	12,339,320	25,024,000

(주1) 보유(사용)목적 변경에 따라 유형자산으로 대체한 금액입니다.

(주2) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 독립된 평가기관인 (주)가람감정평가법인에서 2020년 12월 31일 기준으로 산정한 평가금액에 근거하여 결정되었습니다. (주)가람감정평가법인은 평가인협회의 구성원으로서 해당 지역의 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있습니다. 동 평가는 '부동산가격공시 및 감정평가에 관한 법률', '감정평가에 관한 규칙' 등 관계법령의 규정과 제반 감정평가이론 및 기법을 적용하여 평가하였습니다. 취득한 주요 자산의 공정가치 측정을 위해 사용된 가치평가방법은 다음과 같습니다.

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

당기말 현재 토지 및 건물의 장부가액 12,390백만원, 11,052백만원은 재평가 후의 금액이며, 토지 및 건물을 원가모형으로 평가하였을 경우의 장부가액은 2,762백만원, 9,280백만원입니다.

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
임대수익	1,699,681	1,548,130

16. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	회원권	합계
2020년 12월 31일					
원가	1,193,921	17,146,134	4,825,962	875,384	24,041,401
상각누계액	(864,674)	(14,753,999)	(3,928,601)	-	(19,547,274)
정부보조금	-	(130,000)	-	-	(130,000)
장부가액	329,247	2,262,135	897,361	875,384	4,364,127
2019년 12월 31일					
원가	1,070,081	17,146,134	4,735,333	913,697	23,865,245
상각누계액	(703,059)	(13,332,311)	(3,516,117)	-	(17,551,487)
정부보조금	-	(234,000)	-	-	(234,000)
장부가액	367,022	3,579,823	1,219,216	913,697	6,079,758

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	개발비(주1)	기타의무형자산	회원권	계
기초 장부금액	367,022	3,579,823	1,219,216	913,697	6,079,758
증가금액	123,840	-	90,628	-	214,468
내부개발	-	-	-	-	-
개별취득	123,840	-	90,628	-	214,468
사업결합취득	-	-	-	-	-
감소금액	161,614	1,317,688	412,484	38,313	1,930,099
상각	161,614	1,317,688	412,484	-	1,891,786
정부보조금	-	-	-	-	-
손상차손	-	-	-	-	-
기타	-	-	-	38,313	38,313
기말 장부금액	329,248	2,262,135	897,360	875,384	4,364,127

(주1) 개발비 발생액은 정부보조금 발생액을 제외한 금액이며, 상각비는 정부보조금과 상계 후 금액입니다.

- 전기

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	개발비(주1)	기타의무형자산	회원권	계
기초 장부금액	369,494	4,897,512	550,127	913,697	6,730,830
증가금액	152,702	-	1,039,745	-	1,192,447
내부개발	-	-	-	-	-

개별취득	152,702		1,039,745		1,192,447
사업결합취득	-	-	-	-	-
감소금액	155,174	1,317,689	370,656	-	1,843,519
상각	155,174	1,317,689	370,656		1,843,519
정부보조금	-	-	-	-	-
손상차손	-	-	-	-	-
기타	-	-	-	-	-
기말 장부금액	367,022	3,579,823	1,219,216	913,697	6,079,758

(주1) 개발비 발생액은 정부보조금 발생액을 제외한 금액이며, 상각비는 정부보조금과 상계 후 금액입니다.

(3) 개발비 손상차손

연결실체가 개발비로 계상하고 있는 개별자산 별 장부금액, 손상차손 금액 및 회수가능액평가방법은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	개별자산	장부금액(주1)	손상차손금액	회수가능액 평가방법
개발비	카티스팀	2,262,135	-	공정가치

(주1) 개발비 장부금액은 정부보조금을 차감한 금액입니다.

(4) 중요한 개별 무형자산

당기말 현재 연결실체의 중요한 개별 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

개별자산명	구분(주1)	건설중인 개발비	건설완료 개발비	합 계	건설완료 개발비 잔여상각기간
카티스팀	취득가액	-	17,016,134	17,016,134	4년
	상각누계액	-	(14,753,999)	(14,753,999)	
	장부가액	-	2,262,135	2,262,135	

(주1) 개별자산 취득가액, 상각누계액, 장부가액은 정부보조금을 차감한 금액입니다.

카티스팀은 2012년 대한민국 식약처로부터 품목허가를 득한 후 현재 판매 중에 있습니다.

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

- 당기

(단위 : 천원)

구분		지출액	정부보조금	가감계
경상개발비	판매비와관리비	9,570,519	(127,607)	9,442,912

- 전기

(단위 : 천원)

구분		지출액	정부보조금	가감계
경상개발비	판매비와관리비	12,761,286	(100,686)	12,660,600

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	1,317,689	1,317,689
판매비와 관리비	574,097	525,830
합계	1,891,786	1,843,519

17. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동금융자산		
보증금(주1)	341,000	-
(현재가치할인차금)	(562)	-
차감계	340,438	-
소계	340,438	-
비유동금융자산		
장기대여금(주2)	410,000	340,000
(대손충당금)	-	-
차감계	410,000	340,000
보증금(주1)	258,309	633,454
(현재가치할인차금)	(2,489)	(6,101)
차감계	255,820	627,353
장기매출채권	2,818,888	7,857,597
(대손충당금)	(177,810)	(3,032,997)
(현재가치할인차금)	(171,194)	(555,006)
차감계	2,469,884	4,269,594
소계	3,135,704	5,236,947
합 계	3,476,142	5,236,947

(주1) 보증금은 콘도회원권, 사무실 보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(주2) 장기대여금은 임직원 대여금 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 연결실체는 장기매출채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않을 것으로 보는 간편법을 적용하고 있어 전체 기타금융자산에 대해 전체기간 기대신용손실을 사용합니다. 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대하여 개별 분석을 통해 회수가가능액을 산정하고 회수가가능액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 채권연령분석에 따라 과거 경험률을 고려한 대손충당금 설정률을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 대손설정률은 다음과 같습니다.

미납횟수	0회	1회	2회	3회	4회	5회	6회	7회	8회	9회	10회	11회	12회이상
대손률	0.51%	6.74%	14.26%	23.95%	36.91%	50.00%	58.08%	71.65%	72.25%	63.81%	84.00%	78.16%	91.10%

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	정부기관	협약기간	총지원금
주관사	알츠하이머병에서 비정상타우조절기전연구	한국연구재단	2018.6.1~2021.5.31	150,000
주관사	메디포스트(주) 스마트공장 구축 및 고도화 사업 (신규구축)	스마트제조혁신추진단	2020.7.31~2021.1.30	100,000
주관사	만성호흡기질환 타겟 줄기세포치료제 치료효능 증진 인자 발굴	한국연구재단	2020.3.1~2021.2.28	80,000

(2) 보고기간종료일 현재까지 연결실체가 신기술 사업과 관련하여 수령한 정부보조금 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
상환의무가 있는 정부보조금	1,452,850	5,975,794
상환의무가 없는 정부보조금	233,478	251,922
합계	1,686,328	6,227,716

(주1) 당기 중 보건복지부 실용화 컨소시엄과제 4,506백만원 상환(납부액 876백만원, 감면액 3,630백만원), 화장품개발과제 등 17백만 상환(납부액 10백만, 감면액 7백만)되었습니다. 감면액은 보조금수익(영업외수익)으로 처리되었습니다.

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

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	수령액	반납(예정)액	비용상계	기말
현금및현금성자산	11,886	117,580	-	(127,607)	1,859
기계장치	6,036	-	-	(4,418)	1,618
건설중인자산	-	100,000	-	-	100,000
개발비	234,000	-	-	(104,000)	130,000
합계	251,922	217,580	-	(236,025)	233,477

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	수령액	반납(예정)액	비용상계	기말
현금및현금성자산	12,572	100,000	(2,250,000)	2,149,314	11,886
기계장치	10,435	-	-	(4,399)	6,036
개발비	338,000	-	-	(104,000)	234,000
합계	361,007	100,000	(2,250,000)	2,040,915	251,922

19. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	1,571,089	1,313,104
미지급금	2,625,333	4,969,466
합계	4,196,422	6,282,570

20. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	2,470,760	2,999,785
예수금	39,393	4,900
미지급비용	2,272,059	2,121,501
선수수익	164,915	143,358
합 계	4,947,127	5,269,544

21. 총당부채

보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
반품(환불)계약	반품(환불)계약부채	692,067
	반환제품회수권	(198,136)
	소계	493,931
이식총당부채	339,265	299,572
소송총당부채	-	112,589
합 계	979,937	906,092

22. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	만기	당기말	전기말
단기차입금	국민은행	2.08	2021.04.26	6,994,920	6,994,920
		1.78	2021.04.30	3,000,000	3,000,000
합 계				9,994,920	9,994,920

지배기업은 판교사옥과 관련하여 국민은행과 1년 만기 일시상환조건의 대출약정을 체결하였으며, 토지와 건물(장부가액 74,207백만원)을 담보(채권최고액 18,714백만원)로 제공하고 있습니다.

23. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 지배기업이 발행한 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
발행가액	40,000,000	40,000,000
전환권조정	(9,102,722)	(15,025,732)
전환사채의 장부금액	30,897,278	24,974,268
전환권대가(파생상품부채)	11,057,320	16,277,960

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권대가로 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.

당기 및 전기에 전환권대가의 공정가치 평가와 관련하여 당기손익으로 인식한 파생상품평가 이익은 각각 5,220,640천원, 2,589,880천원입니다.

(2) 당기말 현재 지배기업이 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제7회 무기명식 무보증 사모전환사채
권면금액	40,000,000천원
발행가액	40,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	서울투자파트너스사모투자합자회사제2호
발행일	2019년 03월 26일
만기일	2024년 03월 26일
표면이자율	없음
만기보장수익률	연복리 1%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
전환가격	주당 85,984원(최초발행시), 주당 32,490원 (당기말)
원금상환방법	만기일시상환(원금의105.1010%)
전환권의 행사기간	2020년 03월 26일~2024년 02월 26일
발행할 주식의 종류	액면가 500원 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 사채발행일로부터 3년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환청구가 가능
전환비율	권면금액의 100%
전환가액 조정	전환가액은 유상증자(시가 하회하는 발행가액), 주식배당, 준비금 자본전입(무상증자) 등에 의한 신주발행시에는 전환가액 조정

24. 종업원급여

(1) 보고기간종료일 현재 종업원급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	9,164,440	8,064,716
사외적립자산의 공정가치	(8,021,531)	(5,585,357)
기타장기종업원급여부채	1,313,350	1,194,669
합계	2,456,259	3,674,028

(2) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	8,021,531	5,585,357

(3) 당기와 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무의 현재가치	8,064,716	6,911,039
당기 근무원가	1,518,326	1,358,097
이자비용	121,830	119,396
실제 지급된 총 퇴직금액	(546,613)	(839,695)
보험수리적손실(이익)	6,181	515,879
기말 확정급여채무의 현재가치	9,164,440	8,064,716

(4) 당기와 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산의 공정가치	5,585,357	4,657,365
실제 당사의 납입부담금	2,800,000	1,500,000
사외적립자산의 기대수익	118,011	111,502
금융기관에서 지급된 퇴직금액	(490,689)	(657,264)
보험수리적이익(손실)	8,852	(26,246)
기말 사외적립자산의 공정가치	8,021,531	5,585,357

(5) 당기와 전기 현재 당기손익 및 자산으로 인식한 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기 근무원가	1,518,326	1,358,097
이자비용	121,830	119,396
사외적립자산의 기대수익	(118,011)	(111,502)
당기손익에 인식한 퇴직급여	1,522,145	1,365,991

(6) 당기와 전기 중 당기손익 및 자산으로 인식한 퇴직급여의 포괄손익계산서 구성 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제조원가	427,507	322,695
판매비와관리비	812,913	809,832
경상개발비	281,725	233,464
합계	1,522,145	1,365,991

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
보험수리적이익(손실)	2,671	(542,125)

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.14%	1.97%
사외적립자산의 기대수익률	1.82%	1.97%
장래 임금상승률	2.00%	2.00%

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

(단위 : 천원)

구분		1%증가시	현재 가정시	1%감소시
확정급여채무				
할인율변동	확정급여채무	8,382,997	9,164,440	10,099,543
	확정급여채무 변화량	(781,442)	-	935,103
	기말채무대비비율	91.47%	100%	110.20%
임금상승률변동	확정급여채무	10,091,880	9,164,440	8,374,321
	확정급여채무 변화량	927,440	-	(790,118)
	기말채무대비비율	110.12%	100%	91.38%
기타장기종업원급여부채				
할인율변동	기타장기종업원급여부채	1,230,503	1,313,350	1,405,359
	기타장기종업원급여부채변화량	(82,847)	-	92,009
	기말채무대비비율	93.69%	100%	107.01%

25. 기타금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동 기타금융부채		
유동리스부채	328,147	227,213
유동성임대보증금	273,700	-
유동성현재가치할인차금 (임대보증금)	(4,189)	-
상환의무 정부보조금(유동)	-	4,506,000
소계	597,658	4,733,213
비유동 기타금융부채		
상환의무 정부보조금	1,452,850	1,469,794
임대보증금	620,940	912,440
(현재가치할인차금)	(21,176)	(27,630)
비유동리스부채	270,789	354,199
소계	2,323,403	2,708,803
합 계	2,921,061	7,442,016

상환의무가 있는 정부보조금은 상환기간이 불확실하여 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 발생금액을 장부금액으로 하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	기초	추가	지급	금융비용	기말
차량운반구	449,878	379,526	(336,268)	37,597	530,733
주차관제시스템	35,830	-	(10,200)	1,096	26,726
부동산	95,704	57,440	(117,523)	5,857	41,478
합계	581,412	436,966	(463,991)	44,550	598,937

(3) 당기말 현재 리스부채의 할인전 계약현금흐름의 잔존만기에 따른 만기별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년 이내	1~5년 이내	합계
차량운반구	277,243	253,490	530,733
주차관제시스템	9,427	17,299	26,726
부동산	41,477	-	41,477
합계	328,147	270,789	598,936

26. 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
장기선수금	27,153,868	22,517,531
합계	27,153,868	22,517,531

당기말 현재 장기선수금은 지배기업의 제대혈보관과 관련된 이연 인식액 27,045,068천원과 종속회사인 MEDIPOST America. INC의 매출관련 이연인식액 108,800천원으로 구성되어 있습니다.

27. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
발행주식수	15,617,842주	15,617,842주
주당액면가액	500원	500원
자본금	7,808,921,000원	7,808,921,000원

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
기초잔액	15,617,842	7,808,921	7,868,421	3,934,211
무상증자	-	-	7,749,421	3,874,710
기말잔액	15,617,842	7,808,921	15,617,842	7,808,921

28. 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	129,677,579	129,677,579
자기주식처분이익	26,520	26,520
합 계	129,704,099	129,704,099

(2) 당기 중 자본잉여금의 변동은 없습니다.

29. 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,621,531)	(2,621,531)
기타자본잉여금	(802,678)	(802,678)
합계	(3,424,209)	(3,424,209)

(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.

30. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정차기금융자산평가손익	3,146,680	2,325,029
관계기업등 기타포괄손익에 대한 지분	6,083	(101,341)
재평가잉여금	26,559,564	22,495,131
해외사업장외화환산차이	92,067	41,357
계	29,804,394	24,760,176

31. 우발채무 및 약정사항

(1) 지배기업은 채취가 완료된 조혈모세포에 대하여 보관용역을 제공하고 있으며, 보관용역에 대한 수익은 향후 보관기간 동안 인식할 예정입니다. 이와 관련하여 지배기업은 당기말 현재 향후 회계기간의 매출액으로 인식될 29,011백만원을 선수금 및 장기선수금으로 계상하고 있습니다. 한편, 예상하지 못한 보관상의 문제가 발생할 경우 추가적인 비용이 발생할 수 있으나, 본 재무제표는 이러한 가능성으로 인하여 발생가능한 조정사항은 반영되지 않았습니다.

(2) 반품(환불)계약자산,부채

보고기간종료일 현재 연결실체는 제대혈 채취,보관 매출과 건강기능식품 판매 매출에 대한 반품(환불)계약자산,부채를 설정하고 있습니다. 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 반품(환불)계약부채로 계상합니다. 따라서 고객에게 환불할 것으로 예상(과거경험률)되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하여 수익을 조정하고, 제품을 회수할 권리를 계약자산(환불자산)으로 인식하여 매출원가를 조정합니다. 반품(환불)계약부채와 반품(환불)계약자산은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

구분		기초잔액	반품액	설정액	기말잔액
제대혈사업	반품계약자산	183,909	(414,098)	700,512	470,323
	반품계약부채	651,682	(1,072,197)	1,504,742	1,084,227
건기식사업	반품계약자산	14,227	(21,958)	26,273	18,542
	반품계약부채	40,385	(54,779)	59,704	45,310
합계	반품계약자산	198,136	(436,056)	726,785	488,865
	반품계약부채	692,067	(1,126,976)	1,564,446	1,129,537

- 전기말

(단위 : 천원)

구분		기초잔액	반품액	설정액	기말잔액
제대혈사업	반품계약자산	40,154	(354,263)	498,018	183,909
	반품계약부채	162,818	(829,944)	1,318,808	651,682
건기식사업	반품계약자산	23,168	(8,352)	(589)	14,227
	반품계약부채	57,343	(26,662)	9,704	40,385
화장품사업 (*1)	반품계약자산	57,071	-	(57,071)	-
	반품계약부채	151,175	-	(151,175)	-
합계	반품계약자산	120,393	(362,615)	440,358	198,136

	반품계약부채	371,336	(856,606)	1,177,337	692,067
--	--------	---------	-----------	-----------	---------

(*) 화장품사업은 2019년 1분기 중 영업양도로 설정액을 제거하였습니다.

나. 지급보증 등

보고기간말 현재 지배기업은 건강기능식품의 홈쇼핑판매 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공처	보증금액	보증내역
(주)씨제이이엔엠 등	30,000	홈쇼핑계약 등에 따른 손해배상금(각종 수수료 미정산 포함) 지급보증 등
(주)다우데이터	2,000	키움페이 전자지급결제대행 서비스 계약에 따른 손해배상 지급보증
나이스페이먼츠 주식회사	80,000	allthegate전자지불서비스계약에 따른 손해배상 지급보증
엔에이치엔한국사이버결제(주)	50,000	신용카드가맹점/신용카드 등 전자결제 대행계약에 따른 손해배상 지급보증
한석일	25,600	가압류 담보
식품의약품안전처	278,792	선금금 지급보증
제주대학교병원	6,886	납품계약에 따른 계약보증금
합 계	473,278	

다. 약정 및 계약사항

(1) 보고기간말 현재 지배기업은 SK바이오랜드와 카티스템발목관절 적응증 확장에 대한 국내 독점판매계약을 체결하고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 지배기업은 관절연골재생치료제 "카티스템" 과 발달성폐질환치료제 "뉴모스텝"과 관련하여 특정지역(USA, 캐나다, UK 등 주요 북미 및 EU국가, MEXICO 등 중남미국가)에 개발권, 실시권 및 독점판매권을 자회사인 MEDIPOST AMERICA INC.에 부여하고 그 대가로 SUB-LICENSE 및 매출과 연동한 로열티를 수령하는 계약을 체결하고 있습니다.

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

(4) 보고기간말 현재 종속기업 MEDIPOST AMERICA INC.는 관절연골재생치료제 "카티스템"과 관련하여 ZEMYNA사와 특정지역(캐나다 및 중남미 등)에 대한 독점판매 계약을 체결하고 있습니다.

(5) 보고기간말 현재 지배기업은 관절연골재생치료제 "카티스템"과 관련하여 삼성서울병원과 제품판매 등 매출과 관련하여 기술료를 지급하는 계약을 체결하고 있습니다.

(6) 보고기간말 현재 지배기업은 LG화학과 고효능 세포배양 플랫폼(MLSC)에 대한 기술이

전 및 MLSC관련 제품 인허가 판매과정에서 단계별 기술료와 경상기술료(로열티)를 수령하는 계약을 체결하고 있습니다.

라. 소송사건 등

(1) 보고기간말 현재 지배기업은 2015년 11월부터 2018년 7월까지 과학기술정보통신부, 보건복지부에서 공고한 “글로벌 도약을 위한 차세대 줄기세포 치료제 플랫폼 구축과 질환별 파이프라인 개발” 정부과제를 수행하였습니다. 해당 과제와 관련한 3년차평가에 있어 불량 판정을 받아 3년간의 국가연구개발사업참여 제한처분 및 정부출연금 25억 환수 처분을 받았습니다. 이에 지배기업은 처분의 취소를 청구하는 국가연구개발사업참여 제한처분 등 취소 소송을 진행중입니다. 이와 관련된 최종결과는 현재로서는 예측할 수 없으며, 최종결과로 초래될 수 있는 영향은 재무제표에 반영되지 않았습니다.

(2) 보고기간말 현재 지배기업은 아이리스팜과 매매대금 126백만원에 대한 반환청구(소송원고 등 : 메디포스트, 피고 등 : 아이리스팜)을 진행중입니다, 이와 관련된 최종결과는 현재로서는 예측할 수 없으며, 최종결과로 초래될 수 있는 영향은 재무제표에 반영되지 않았습니다.

32. 수익

연결실체는 아래와 같은 주요사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고부문별 수익공시정보와 일관됩니다.

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

(단위 : 천원)

구분		당기	전기
제대혈채취 및 보관매출		21,031,411	22,232,354
건강기능식품 판매		7,469,590	5,487,856
줄기세포 치료제 제조 및 판매		16,437,001	15,941,322
기타매출	임대수익	1,699,681	1,101,476
	배양액 매출 등	1,987,134	1,047,806
	소계	3,686,815	2,149,282
합계		48,624,817	45,810,814

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

(단위 : 천원)

구분		당기	전기
한 시점에 인식하는 수익			
건강기능식품 판매		7,469,590	5,487,856
줄기세포 치료제 제조 및 판매		16,437,001	15,941,322
기타매출	임대수익	1,699,681	1,101,476
	배양액 매출 등	1,987,134	1,047,806
한 시점에 인식하는 수익 소계		27,593,406	23,578,460
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
제대혈채취 및 보관매출		21,031,411	22,232,354
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계		21,031,411	22,232,354
합계		48,624,817	45,810,814

33. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	7,752,658	8,057,886
퇴직급여	833,815	733,163
복리후생비	928,422	996,754
접대비	356,337	342,650
감가상각비	1,167,341	663,867
무형자산상각비	574,098	525,830
세금과공과	475,120	467,290
광고선전비	1,594,483	913,384
보험료	225,021	203,927
운반비	189,403	147,606
지급수수료	4,989,390	5,239,568
건물관리비	186,675	189,754
행사비	241,694	557,672
용역비	3,515,518	3,559,472
대손상각비	(57,952)	(228)
기타비용	888,050	1,828,706
합계	23,860,073	24,427,301

34. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품과 재공품의 변동	(3,143,811)	(3,333,716)
원재료의 사용액	3,448,719	3,990,077
상품의 판매	3,043,722	2,135,559
종업원급여	15,355,394	15,407,076
복리후생비	1,588,505	1,585,856
감가상각비와 기타상각비	5,102,571	4,729,074
운반비	775,837	719,073
시설 및 장비유지비	6,183,112	6,715,106
보험료	388,486	350,214
외주비	3,524,432	3,931,253
경상개발비	108,065	683,149
대손상각비	(57,952)	(228)
용역비	3,515,518	3,559,472
기타비용	11,205,170	13,402,368
합 계(주1)	51,037,768	53,874,333

(주1) 매출원가, 판매비와관리비, 연구개발비의 합계액입니다.

35. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당 기	전 기
기타수익	투자부동산평가이익	683,200	527,207
	유형자산처분이익	514	-
	영업양수도차익	-	107,836
	잡이익	177,749	267,725
	재고자산처분이익	3,986	-
	유형자산재평가이익	83,965	-
	보조금수익	3,636,807	-
	기타수익 계	4,586,221	902,768
기타비용	기부금	12,784	25,449
	재고자산폐기손실	-	129,765
	재고자산감모손실	-	5,339
	유형자산처분손실	312	-
	기타투자자산상각	-	134,336
	투자부동산평가손실	63,200	148,167
	잡손실	37,045	252,701
	무형자산처분손실	4,813	-
	유형자산재평가손실	200,871	-
	대손상각비	19,662	-
	기타처분손실	16,091	-
	기타비용 계	354,778	695,757
순 기타수익(비용)		4,231,443	207,011

36. 금융수익 및 금융비용

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

(단위 : 천원)

구 분		당 기	전 기
금융수익	예적금 이자수익	441,088	758,649
	대여금 이자수익	23,319	16,456
	당기손익-공정가치금융자산 이자수익	120,110	270,219
	기타 이자수익	595,030	739,498
	당기손익-공정가치금융자산 평가이익	-	532,989
	당기손익-공정가치금융자산 처분이익	246,111	510,480
	외환차익	32,574	6,912
	외화환산이익	-	72,035
	파생상품평가이익	5,220,640	2,589,880
	금융수익 계	6,678,872	5,497,118
	금융비용	전환사채이자비용	5,923,009
차입금이자비용		189,807	284,834
기타이자비용		23,864	24,762
당기손익-공정가치금융자산 처분손실		27,594	78,730
당기손익-공정가치금융자산 평가손실		109,708	39,865
외환차손		8,466	77
외화환산손실		97,856	29,183
금융상품선취수수료		16,244	25,908
금융비용 계		6,396,548	4,325,467
당기손익으로 인식된 순금융수익		282,324	1,171,651

(2) 기타포괄손익으로 인식된 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치금융자산 공정가치 변동분	2,861,271	1,067,742
이자율스왑평가손익 변동분	-	(9,288)
법인세효과	(629,480)	(232,860)
매도에 따른 법인세효과 대체	397,732	-
기타포괄손익으로 인식된 순금융수익(비용)	2,629,523	825,594

37. 주당손익

(1) 기본주당순이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며, 희석주당순이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수에 잠재적보통주가 보통주로 변경되는 경우 발생될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

(2) 당기와 전기 중 지배기업 소유주지분에 대한 기본주당순이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(1,895,694,370)원	(14,119,705,643)원
가중평균유통보통주식수(주1)	15,498,842 주	15,498,842 주
기본주당순이익(손실)	(122)원	(911)원

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

(3) 당기말 현재 지배기업의 보통주 청구가능증권은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	발행될 보통주식수
전환사채	2020년 03월 26일~2024년 02월 26일, 7회	1,231,148주

(4) 당기와 전기의 희석주당순이익(손실)은 희석화효과가 없음에 따라 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

38. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액(환급액)	-	62,726
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	3,152,858	1,502,816
이월결손금과 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동	427,595	4,768,459
총법인세비용(수익)	3,580,453	6,334,001
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(1,377,422)	(224,138)
법인세비용(수익)	2,203,031	6,109,863

(2) 연결실체의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	307,222	(8,011,325)
적용세율에 따른 법인세	45,589	-
조정사항		
비공제비용	1,648,277	384,606
비과세수익	(88,040)	(610,925)
이월세액공제 등 법인세효과	427,595	4,768,459
기타	169,610	1,567,723
조정액 계	2,157,442	6,109,863
법인세비용	2,203,031	6,109,863

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

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
개발비 등	10,569,698	217,580	7,163,212	3,624,066	2,325,333	797,295
중속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	14,635,265	2,917,660	17,628	17,535,297	3,219,758	3,857,765
자산손상	273,888	0	60,390	213,498	60,255	46,970
전환사채	1,252,228	5,923,010	5,220,640	1,954,598	275,490	430,012
종업원급여 등	4,147,197	551,089	1,723,763	2,974,523	912,383	654,395
자산 토지/건물 재평가	974,819	428,283	83,965	1,319,137	214,460	290,210
투자부동산 토지/건물 재평가	(3,852,475)	(1,024,601)	(63,200)	(4,813,876)	(847,544)	(1,059,053)
충당부채	5,222,539	6,101,544	6,657,880	4,666,203	1,148,958	1,026,565
외화평가조정	10,938	97,856	10,938	97,856	2,406	21,528
기타	(1,583,833)	1,352,946	950,993	(1,181,880)	(348,443)	(239,305)
소계	31,650,264	16,565,367	21,826,209	26,389,422	6,963,056	5,826,382
세액공제등으로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	3,312,903	846,986	0	4,159,889	3,312,903	4,159,889
이월결손금	18,826,472	1,859,593	0	20,686,065	4,141,824	4,550,934
소계	22,139,375	2,706,579	0	24,845,954	7,454,727	8,710,823
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-자산재평가손익	(28,839,911)	(6,024,985)	(814,174)	(34,050,722)	(6,344,781)	(7,491,159)
이익잉여금_투자부동산 평가	(6,332,173)	0	0	(6,332,173)	(1,393,078)	(1,393,078)
FVOCI평가손익 등	(2,980,806)	0	1,053,399	(4,034,205)	(655,777)	(887,525)
소계	(38,152,890)	(6,024,985)	239,225	(44,417,100)	(8,393,636)	(9,771,762)
법인세효과					6,024,147	4,765,443
이연법인세 인식 제외 금액(주1)					10,246,890	12,568,588
계					(4,222,743)	(7,803,145)

(주1) 세무상 이월결손금 등에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 당사는 중속기업, 공동기업의주식을 가까운 미래에 처분할 계획이 없어 지분법평가 등에 따라 발생한 일시적차이의 법인세효과를 인식하지 않았으며, 이월결손금 및 세액공제에 대해서도 미래에 실현될 가능성이 낮다고 판단하여 법인세효과를 인식하지 않았습니다.

이월결손금 등 공제가능기간내에 자산재평가손익 등 자본에 직접 가감하는 이연법인세 관련 부동산 등을 처분할 계획이 없으므로 이연법인세 인식 제외금액을 차감한 결과 이연법인세부채 7,803,145천원 계상하였습니다.

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
일시적차이로 인한 이연법인세						
개발비 등	62,226,125	100,000	51,756,427	10,569,698	13,689,748	2,325,333
중속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	14,008,982	2,287,876	1,661,592	14,635,266	2,787,813	3,219,758
자산손상	366,353	-	92,464	273,889	80,598	60,255
전환사채	-	16,277,960	15,025,732	1,252,228	-	275,490
종업원급여 등	2,430,712	2,075,955	359,470	4,147,197	534,757	912,383
자산 토지/건물 재평가	-	974,819	-	974,819	-	214,460
투자부동산 토지/건물 재평가	(2,498,616)	(1,502,026)	(148,167)	(3,852,475)	(549,696)	(847,544)
충당부채	4,735,914	5,673,649	5,187,024	5,222,539	1,041,901	1,148,958
외화평가조정	(365,336)	10,938	(365,336)	10,938	(80,374)	2,406
기타	(1,138,777)	179,294	624,349	(1,583,832)	(250,531)	(348,443)
소 계	79,765,357	26,078,465	74,193,555	31,650,267	17,254,216	6,963,056
세액공제등으로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	3,308,441	4,461	-	3,312,902	3,308,441	3,312,903
이월결손금	8,580,058	10,246,414	-	18,826,472	1,887,613	4,141,824
소 계	11,888,499	10,250,875	-	22,139,374	5,196,054	7,454,727
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-자산재평가손익	(28,839,911)	-	-	(28,839,911)	(6,344,781)	(6,344,781)
이익잉여금_투자부동산 평가	(6,332,173)	-	-	(6,332,173)	(1,393,078)	(1,393,078)
FVOCI평가손익 등	(1,922,352)	9,288	1,067,742	(2,980,806)	(422,917)	(655,777)
소 계	(37,094,436)	9,288	1,067,742	(38,152,890)	(8,160,776)	(8,393,636)
법인세효과					14,289,494	6,024,147
이연법인세 인식 제외 금액(주1)					12,240,960	10,246,890
계					2,048,534	(4,222,743)

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

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기		비고(소멸시효)
	일시적차이 등	법인세효과	일시적차이 등	법인세효과	
일시적차이(중속기업, 공동기업투자주식)	17,535,297	3,857,765	14,635,265	3,219,758	-
이월결손금	20,686,064	4,550,934	16,882,859	3,714,229	2026년~2035년
미사용세액공제	4,159,889	4,159,889	3,312,903	3,312,903	2026년~2030년
합계	42,381,250	12,568,588	34,831,027	10,246,890	

(5) 보고기간종료일 현재 상계전 총액기준에 의한 당기법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
당기법인세부채	-	-
당기법인세자산	111,147	194,732
상계 후 금액	(111,147)	(194,732)

39. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 지배기업의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자	지분율(%)
관계기업	(주)에임메드	32.18
공동기업	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd	50.00
	EVASTEM	50.00
	(주)셀리노	50.00

(2) 매입 및 매출거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 거래에서 발생한 손익거래는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	매출 등		매입 등				
	매출	이자수익	복리후생비	행사비	광고선전비	지급수수료	접대비
(주)에임메드	-	-	55,436	-	-	722	-
EVASTEM	50,650	-	-	-	-	-	-
(주)셀리노	100,870	-	308	-	1,200	-	2,611
임직원	-	23,389	-	-	-	-	-
합계	151,520	23,389	55,744	-	1,200	722	2,611

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	매출 등		매입 등				
	매출	이자수익	복리후생비	행사비	광고선전비	지급수수료	접대비
㈜에임메드	-	-	54,780	-	-	-	-
㈜셀리노	112,361	-	382	1,000	6,513	-	5,973
임직원	-	16,456	-	-	-	-	-
합계	112,361	16,456	55,162	1,000	6,513	-	5,973

(3) 대여 및 차입거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	자금대여		자금차입		현금출자
	대여	회수	차입	상환	
임직원	130,000	60,000	-	-	-
합계	130,000	60,000	-	-	-

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	자금대여		자금차입		현금출자
	대여	회수	차입	상환	
EVASTEM	-	-	-	-	1,736,644
㈜셀리노	-	-	-	-	3,000,000
임직원	160,000	60,000	-	-	-
합계	160,000	60,000	-	-	4,736,644

특수관계자 대여금에 대하여 당기와 전기에 인식한 이자수익은 각각 23,389천원 및 16,456천원입니다.

(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	매입채무 등
(주)셀리노	5,572	-	-
임직원	-	510,000	-
합 계	5,572	510,000	-

나. 전기말

(단위 : 천원)

구 분	매출채권 등	대여금 등	매입채무 등
EVASTEM	2,672	-	-
(주)셀리노	34,076	-	1,965
임직원	-	440,000	-
합 계	36,748	440,000	1,965

연결실체 내의 지배기업과 종속기업 간 채권 및 채무는 연결채무제표 작성시 제거되어 연결채무제표에 계상되지 않습니다.

(5) 지배기업이 당기 및 전기 중 회사경영의 계획,운영,통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 경영진(등기임원)에 대하여 지급한 총 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	1,246,419	1,080,915
퇴직급여	118,144	136,626
합 계	1,364,563	1,217,541

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.

40. 현금흐름표

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

(2) 당기와 전기 중 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
정부보조금의 부채 등 대체	-	2,500,000
리스사용자산의 증가	656,052	848,206
파생상품부채(전환권)의 증가	-	18,867,840
유동성장기차입금의 단기차입금 대한	-	6,994,920
토지의 재평가	3,724,001	-
건물의 재평가	(814,174)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 이익잉여금으로 대체	1,807,872	387,095
투자부동산(토지) 유형자산으로 대체(사용변경)	1,437,576	1,019,521
투자부동산(건물) 유형자산으로 대체(사용변경)	1,825,657	1,332,021
유형자산(토지) 투자부동산(토지)로 대체(사용변경)	512,696	1,033,234
유형자산(건물) 투자부동산(건물)로 대체(사용변경)	548,537	1,119,414
무상증자	-	3,874,711
회계정책 변경	-	18,195
건물의 감가상각누계액 대체	2,300,985	-

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

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름	기말
정부보조금	5,975,795	(886,138)	(3,636,807)	1,452,850
단기차입금	9,994,920	-	-	9,994,920
유동성리스부채	227,213	(335,518)	436,452	328,147
전환사채	40,000,000	-	-	40,000,000

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름	기말
정부보조금	6,234,688	(8,893)	(250,000)	5,975,795
단기차입금	-	3,000,000	6,994,920	9,994,920
유동성리스부채	-	(150,817)	378,030	227,213
전환사채	-	40,000,000	-	40,000,000
유동성장기차입금	15,594,920	(8,600,000)	(6,994,920)	-

41. 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
세포치료제 라이선싱 부문	기술서비스업	세포치료제 라이선싱

(2) 부문의 수익 및 성과

당기와 전기의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	제대월 부문	건강기능 식품 부문	세포치료제 판매 부문	세포치료제 라이센싱 부문	기타부문	보고부문 합계	조정 및 제거	합계
수익	21,031,411	7,469,590	16,437,001	-	3,688,805	48,626,807	(1,990)	48,624,817
외부수익	21,031,411	7,469,590	16,437,001	-	3,686,815	48,624,817	-	48,624,817
내부거래	-	-	-	-	1,990	1,990	(1,990)	-
영업이익(손실)	(3,567,184)	(1,550,895)	538,416	(213,958)	2,380,669	(2,412,952)	-	(2,412,952)

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	제대월 부문	건강기능 식품 부문	세포치료제 판매 부문	세포치료제 라이센싱 부문	기타부문	보고부문 합계	조정 및 제거	합계
수익	22,232,354	5,487,856	15,941,322	-	2,149,282	45,810,814	-	45,810,814
외부수익	22,232,354	5,487,856	15,941,322	-	2,149,282	45,810,814	-	45,810,814
내부거래	-	-	-	-	-	-	-	-
영업이익(손실)	(5,157,273)	(1,551,741)	(2,006,880)	(557,402)	1,209,777	(8,063,519)	-	(8,063,519)

(3) 부문자산과 부채

보고기간종료일 현재 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	제대월 부문	건강기능식품부 문	세포치료제부문	세포치료제 라이센싱부문	기타부문	조정 및 제거	합계
자산	94,816,175	26,274,919	67,119,305	64,135	31,429,991	106,904	219,811,429
부채	61,982,660	12,039,912	25,403,775	112,991	3,309,061	47,805	102,896,204

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	제대혈 부문	건강기능식품부 문	세포치료제부문	세포치료제 라이센싱부문	기타부문	조정 및 제거	합계
자산	93,888,883	21,371,345	72,619,691	280,386	25,474,005	84,729	213,719,039
부채	63,992,129	9,608,182	27,987,772	123,274	12,358	36,089	101,759,804

(4) 지역별 정보

당기 중 해외 직접매출액은 52,687천원이며, 이외의 매출액은 전액 국내에서 발생하였습니다.

(5) 주요고객 정보

당사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요고객은 없습니다.

42. 회계정책의 변경

(1) 연결실체는 당기 중 전환옵션이 지분상품의 정의를 충족하는 경우에만 주계약의 조건에 따라 유동 비유동을 구분하는 것으로 명확화한 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)를 조기적용(시행일 : 2022.1.1)하여 비유동부채로 표시하던 전환사채를 유동부채로 재분류하였습니다. 이러한 회계정책의 변경은 전환사채에 대한 신뢰성있고 더 목적적합한 정보를 제공하기 위한 것입니다. 연결실체는 동 회계정책의 변경을 소급하여 비교표시되는 전기(제20기) 재무상태표를 재작성하였으며, 이로인하여 2020년 12월 31일 현재 유동부채 30,897,278천원 증가, 비유동부채 30,897,278천원감소 하였습니다.

(2) 전기재무제표 재작성

상기 회계정책변경에 따른 재무제표 재작성으로 인하여 비교표시되는 2019년 기말 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	2019년 기말(전기말)		
	수정 전	수정금액	수정 후
전환사채(유동)	-	24,974,268	24,974,268
전환사채(비유동)	24,974,268	(24,974,268)	-

43. 보고기간 이후 발생사건

(1) 보고기간 이후 연결실체는 2015년 11월부터 2018년 7월까지 과학기술정보통신부, 보건복지부에서 공고한 “글로벌 도약을 위한 차세대 줄기세포 치료제 플랫폼 구축과 질환별 파이프라인 개발” 정부과제와 관련한 3년차평가에 있어 불량 판정을 받아 3년간의 국가연구개발사업참여 제한처분 및 정부출연금 25억 환수 처분 취소를 청구하는 국가연구개발사업참여 제한처분 등 취소 소송에 대하여, 2021. 1.29.자로 원고패소하였으며, 항소 여부를 판단 중에 있습니다.

(2) 전환청구권 행사

보고기간 이후 지배기업이 발행한 제 7회 무기명식 무보증 사모전환사채 40,000,000천원중 21,000,000천원에 대하여 2021년 2월 3일 전환청구권이 행사되었습니다. 전환청구내역은 다음과 같습니다.

청구일자	사채의 명칭		청구금액	전환가액	발행한 주식수	상장일 또는 예정일
	회차	종류				
2021-02-03	7	무기명식 무보증사모전환사채	21,000,000,000원	32,490	646,352	2021-02-17

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	메디포스트 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	1	-	1	-	7	-	1	-	-	-	-	-	10	-
투입시 간	분·반기검토	3	-	56	-	370	-	-	-	-	-	-	429	-
	감사	8	-	153	-	572	-	100	-	-	-	-	833	-
	합계	11	-	209	-	942	-	100	-	-	-	-	1,262	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.22 - 6.26			5	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주			
	반기검토 (2020.7.22-24, 8.6-7)	5 일	5 명	- 명		분석적검토 및 반기검토 수행	
	중간감사 (2020.11.16-20)	5 일	5 명	- 명		내부통제에 대한 이해 및 평가	
기말감사 (2021.2.15 - 19)	5 일	5 명	- 명		분석적검토 및 입증시사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04, 03.01			2	일	
	실사(입회)장소	본사, 군포창고, 구로GMP					
	실사(입회)대상	원재료, 상품, 제품, 반제품(2021.01.04), 재공품(2021.03.01)					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관조회					

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2020.08.19 (반기검토 종료보고), 2020.11.25 (핵심감사사항 선정보고), 2021.02..19 (기말감사 종료보고)		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 19일	회사담당자 및 업무수행이사	대면회의	1) 2020년 반기검토 종료보고 2) 2020년 연간 회계감사 수행계획 논의 3) 기타 협의사항 논의
2	2020년 11월 25일	회사담당자 및 업무수행이사	대면회의	1) 2020년 감사 진행경과 논의 2) 2020년 핵심감사사항 진행경과 논의 3) 내부회계관리제도 감사경과 논의 4) 기타 협의사항 논의
3	2021년 02월 19일	회사담당자 및 업무수행이사	대면회의	1) 2020년 감사결과 논의 2) 핵심감사사항 감사결과 논의 3) 내부회계관리제도 감사결과 논의 4) 기타 협의사항 논의