

주주총회소집공고

2024년 03월 13일

회 사 명 : 메디포스트
대 표 이 사 : 오원일
본 점 소 재 지 : 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 644번길 21 (삼평동)
(전 화) 02-3465-6677
(홈페이지) <http://www.medi-post.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 부사장 (성 명) 윤 석 모
(전 화) 02-3465-6677

주주총회 소집공고

(제24기 정기주주총회)

주주님의 건승과 다행의 평안을 기원합니다.

우리 회사는 상법 제363조와 정관 제 17조에 의거 제 24기(2023년) 정기주주총회를 아래와 같이 개최하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

의결권 있는 발행주식총수의 100분의 1이하의 주식을 소유한 주주에 대해서는 상법 제542조의4, 정관 제19조의2항에 의하여 본 공고로 소집통지를 갈음합니다.

- 아 래 -

1. 일 시 : 2024년 3월 28일(목요일) 오전 9시

2. 장 소 : 경기도 성남시 분당구 판교역로 221(삼평동, 투썸월드 빌딩)
지하 1층 대강당

3. 회의 목적 사항

가. 보고사항 : 감사보고, 영업보고, 내부회계관리제도 운영실태 보고,
외부감사인 선임 보고

나. 부의안건

- 제1호 의안 : 제24기(2023년) 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건
- 제2호 의안 : 감사위원회 위원으로 선임될 사외이사 박소진 선임의 건
- 제3호 의안 : 주식매수선택권 부여의 건
- 제4호 의안 : 제25기(2024년) 이사보수한도 승인의 건

4. 의결권 행사에 관한 사항

주주님들께서는 주주총회에 참석하여 의결권을 직접 행사하시거나 또는 위임장에 의거 의결권을 간접 행사할 수 있습니다.

5. 전자투표에 관한 사항

당사는 주주님께서 주주총회에 직접 참석하지 않고도 의결권을 행사하실 수 있도록 전자투표제도(상법 제368조의4)를 활용하고 있습니다.

주주총회에 참석이 어려우신 주주님께서서는 주주총회일 전에 전자투표를 통해 귀중한 의결권을 행사해 주시기 바랍니다.

가. 전자투표시스템

- 인터넷 주소: <https://evote.ksd.or.kr>
- 모바일 주소: <https://evote.ksd.or.kr/m>

나. 전자투표 행사기간: 2024년 3월 18일 9시 ~ 2024년 3월 27일 17시

- 첫날은 오전 9시부터 전자투표시스템 접속이 가능하며,
그 이후 기간 중에는 24시간 접속이 가능합니다.
(단, 마지막날은 오후 5시까지만 투표하실 수 있습니다)

다. 인증서를 이용하여 전자투표시스템에서 주주 본인 확인 후 의결권 행사

- 주주확인용 인증서의 종류: 공동인증서 및 민간인증서
(한국예탁결제원 전자투표시스템인 K-VOTE에서 사용 가능한 인증서 한정)

라. 수정동의안 처리: 주주총회에서 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리됩니다.

6. 의결권 대리행사 관련

의결권 대리행사를 원하시는 경우 회사 인터넷 홈페이지 (<https://www.medi-post.co.kr>)에 게시된 위임장을 작성하신 후, 회사로 우편 송부하여 행사하실 수 있습니다.

- 위임장 보내실 곳: 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 644번길21
메디포스트 주주총회 담당자 앞 (우편번호 13494)

7. 주주총회 참석시 준비물

- 주주 본인: 본인 신분증, 주주총회참석장

- 대리인: 위임장, 대리인의 신분증

※ 위임장에 기재할 사항

- 위임인의 성명, 생년월일, 주민등록번호 (법인인 경우 사업자등록번호)

* 주민등록번호는 중복주주 판별을 위하여 현장에서 확인 후 삭제하며, 별도 수집 및 보관하지 않습니다.

- 대리인의 성명, 생년월일, 의결권을 위임한다는 내용

- 위임인의 날인 또는 서명

- 위 사항을 충족하지 못할 경우에는 주주총회 입장이 불가하오니, 이 점 유의하시기 바랍니다

.

8. 기타사항

- 상법 제542조4의 3항에 의한 주주총회 소집의 통지·공고 사항을 당사의 인터넷홈 페이지에 게재 및 본사에 비치하였고, 금융감독원 또는 한국거래소의 전자공시 사이트에서 조회가 가능하오니 참고하시기 바랍니다.

2024년 03월 13일

메디포스트 주식회사

대표이사 오 원 일 (직인생략)

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사		사외이사		기타비상무이사		
				양윤선 (출석률100%)	오원일 (출석률100%)	한여선 (출석률92%)	이제원 (출석률100%)	김영민 (출석률100%)	이기두 (출석률100%)	정병수 (출석률83%)
1	2023-01-25	일본 현지법인 EVASTEM 출자의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
2	2023-02-06	1. 제23기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건 2. 2022년 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고의 건 3. 제23기 정기주주총회 소집의 건	가결 가결 가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
3	2023-02-24	주식매수선택권 부여(인) 승인의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
4	2023-03-15	미국법인 추가 출자 승인의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
5	2023-03-23	대표이사 선임의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
6	2023-04-07	미국법인 출자시기 변경의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
7	2023-04-26	1. 자회사 셀리노대여 승인의 건 2. 일본법인 EVASTEM 추가 출자 승인의 건 3. 일본법인 EVASTEM 무상감자 승인의 건	가결 가결 가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
8	2023-06-27	1. 자회사 메디포스트씨디엠오 추가 출자 승인의 건 2. VICX사 보유 EVASTEM 주식 양주의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
9	2023-07-25	주주배정 후 실권주 일반공모 유상증자 발행 결정의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
10	2023-08-16	유상증자 실권주 일반공모 청약 배정방법 정정의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
11	2023-08-30	유상증자 발행 관련 일정 변경의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
12	2023-12-21	1. 내부회계관리규정 개정의 건 2. 주식매수선택권 부여 취소의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)

* 2023년 12월 31일 기준, 당사의 이사회는 사내이사 2명 (양윤선, 오원일), 사외이사 2명 (이제원, 한여선), 기타비상무이사 3명 (김영민, 정병수, 이기두) 총 7명으로 구성되어 있습니다.

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	한여선, 이재원, 정병수	2023.03.15	제23기 내부회계관리제도 운영실태 평가 등 총 2개 안건	가결
		2023.12.21	외부감사인 선임 승인의 건	가결

* 2023년 12월말 기준, 당사의 감사위원회는 사외이사 2명 (이재원, 한여선), 기타비상무이사 1명 (정병수) 총 3명으로 구성되어있습니다.

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비고
사외이사 등	5	1,500	36	7.2	-

* 주주총회 승인금액은 주주총회 승인일(2023.03.23) 기준으로 등기임원 총 7명(사내이사 2명, 사외이사 2명, 기타비상무이사 3명)의 보수한도 총액입니다. 2023년 12월말 현재 등기임원은 총 7명 (사내이사 2명, 사외이사 2명, 기타비상무이사 3명)입니다.

* 상기 인원 수 5인은 사외이사 2명 및 기타비상무이사 3인의 합이며, 1인당 평균지급액은 지급총액을 인원수로 나눈 단순 평균입니다.

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
출자	Medipost, INC. (해외종속회사)	2023.06	466	10.51%
출자	EVASTEM CORPORATION (해외종속회사)	2023.01	52	1.17%
출자	EVASTEM CORPORATION (해외종속회사)	2023.06	53	1.20%
출자	메디포스트 씨디엠오 (국내종속회사)	2023.07	150	3.38%
전환사채 출자전환	스카이메디유한회사 (최대주주)	2023.07	350	7.89%
전환사채 출자전환	마블2022홀딩스 유한회사 (특별관계자)	2023.07	318	7.16%
주주배정 유상증자	스카이메디유한회사 (최대주주)	2023.11	199	4.50%
주주배정 유상증자	마블2022홀딩스 유한회사 (특별관계자)	2023.11	196	4.42%
대여금 회수	Medipost, INC. (해외종속회사)	2023.12	103	2.32%

※ 2023년도 별도 재무제표 기준으로 상장회사가 최대주주, 최대주주의 특수관계인, 해당 상장회사의 특수관계인을 상대방으로 하거나 그를 위하여 최근 사업연도말 현재의 자산총액 또는 매출총액의 100분의 1 이상의 금액에 해당하는 모든 재산상의 거래를 기재하였습니다.

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
출자	Medipost, INC. (해외종속회사)	2023.01.01 ~2023.12.31	466	10.51%
전환사채 출자전환	스카이메디유한회사 (최대주주)	2023.01.01 ~2023.12.31	350	7.89%
전환사채 출자전환	마블2022홀딩스 유한회사 (특별관계자)	2023.01.01 ~2023.12.31	318	7.16%

※ 2023년도 별도 재무제표 기준으로 상장회사가 최대주주, 최대주주의 특수관계인, 해당 상장회사의 특수관계인을 상대방으로 하거나 그를 위하여 해당거래를 포함한 거래총액이 최근 사업연도말 현재의 자산총액 또는 매출총액의 100분의 5 이상의 금액에 해당하는 모든 재산상의 거래를 기재하였습니다.

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

(1) 제대혈은행 사업

■ 산업의 특성

- 기술 집약적 산업

제대혈은행사업은 제대혈의 채취, 검사 세포의 분리와 획득, 세포의 초저온(-196도) 냉동 및 보관, 냉동 보존 중 세포 생존률 제고, 해동의 각 단계별로 많은 기술적인 know-how를 필요로 하는 기술 집약적인 산업입니다. 특히 제대혈 보관의 관건이 되는 초저온 냉동보관기술은 그 기술과 경험수준에 따라 세포 생존율에 매우 차이가 크므로 기술과 경험이 축적된 전문가의 숙련된 기술이 필수적으로 요구되는 산업입니다.

- 전문의료인력의 참여가 필수적인 산업

제대혈의 보관전 기준 설정 및 검사에 필요한 진단검사의학적 지식과 경험은 물론 실제 제대혈 사용(이식)과정에 있어서도 전문의료인력(의사)의 풍부한 보유가 필수적으로 요구되는 산업입니다. 뿐만 아니라 제대혈의 채취과정에서 이루어지는 산부인과 의료진과의 논의 및 협력은 물론 보관한 제대혈의 치료적 사용에서 의료진과의 협력을 위해서도 전문의료인력이 요구됩니다.

■ 산업의 성장성

보관된 제대혈은 이식을 통해 다양한 질병 치료에 사용되고 있습니다. 과거에는 백혈병, 재생불량성빈혈 등 조혈모세포 이식이 필요한 악성 혈액 질환에 주로 사용되었으나, 현재는 제대혈 내의 줄기세포 이식을 통한 뇌성마비, 발달장애, 소아당뇨 등 뇌신경계 질환 및 자가면역 질환치료 시도와 연구가 진행 중입니다.

제대혈을 이용한 질병 치료 연구가 국내외에서 활발히 진행되고 있고, 초기 제대혈 보관자들의 연령이 높아짐에 따라 성인 질환에도 적용이 가능해지면서 제대혈 사용

영역은 더욱 확대될 전망입니다. 보관 제대혈의 이식 사례가 늘어나면 제대혈 보관 수요 역시 증가할 것으로 기대하고 있습니다.

■ 경기변동의 특성

제대혈은행은 제대혈 보관을 통해 미래에 걸릴 수 있는 질병을 대비한다는 보험적인 성격을 가진 제품입니다. 따라서 개인의 가치관에 따라 선호도가 다르게 작용할 수 있습니다. 당사 제대혈은행 이용자는 계약시점에 비용을 완납해야하기 때문에 경기 상황에 따라 소비자가 체감하는 가격부담이 상대적으로 다르게 작용할 수 있습니다.

(2) 줄기세포치료제 사업

■ 산업의 특성

현대사회는 인구 고령화와 삶의 질 개선 욕구 증가에 따라 각종 퇴행성 질환과 희귀 및 난치성 질환 치료에 대한 관심과 수요가 커지고 있습니다. 하지만 글로벌 의약품 시장에서 화학약품요법 등 기존 치료 방법에 근거한 신약 개발은 한계에 도달한 상황입니다. 줄기세포 치료제는 기존 의약품과 의료 기술이 극복하지 못한 질병 치료의 한계를 극복할 수 있는 대안으로 떠오르고 있는 산업입니다.

■ 산업의 성장성

줄기세포 치료제는 유병률이 높은 난치성 질환에 대한 근본적인 치료법을 제시할 수 있어, 증상 완화나 질병 진행 속도 지연에 그쳤던 기존 치료제 시장을 빠르게 잠식할 수 있습니다. 또한 대체 치료제가 존재하지 않는 희귀 질환에 대해서는 독점적 판매 지위를 유지할 수 있다는 장점이 있습니다.

■ 시장 여건

줄기세포는 의학적 수단이 없는 질환의 치료에서 획기적인 대안을 제시한다는 점에서 매우 혁신적인 치료제로서 의료계뿐만 아니라 일반인들에게도 큰 관심을 받고 있는 시장입니다. 국가별로 노인 인구 증가에 따른 보건복지 예산이 증가되고 있는 가운데 의료 선진국을 중심으로 재생의료에 관한 지원과 규제 완화가 이루어지고 있습니다. 우리나라 역시 이러한 재생의료의 핵심인 줄기세포 치료제에 대해 정부 차원의 연구비 지원과 제도적 혜택이 증가하고 있습니다. 글로벌 줄기시장은 줄기세포치료제 및 치료기술 관련 임상실험의 증가와 줄기세포 기반의 신약개발 활성화 등으로 '

Global Stem Cell Therapy Market to 2027' 에 따르면 줄기세포시장은 연평균 16.7 % 성장하여 2019년 15.3억달러에서 2027년 51.3억달러 규모로 3배이상 성장할 것으로 예측하였다.

(3) 건강기능식품 사업

■ 산업의 특성

건강기능식품에 관한 법률에 따르면 '건강기능식품'은 인체에 유용한 기능성을 가진 원료나 성분을 사용하여 제조/가공한 식품을 말합니다. 일반식품보다 고가로 형성되어 고부가가치 창출이 가능한 산업입니다. 건강기능식품은 먹는 제품으로 국민의 생명과 직결되는 산업으로 국가의 법률적 규제장벽이 상대적으로 높습니다. 제품의 안정성을 입증할 수 있는 표준 규정이 건강기능식품 표시, 표시광고 사전 심의필, 우수 건강기능식품제조기준(GMP)인증 등을 통해 마련되어 있습니다. 또한 국가별 식품 및 보건에 대한 정책에 따른 허가/등록체계가 달라 대부분 내수 중심 산업으로 형성되어 있습니다.

■ 산업의 성장성

고령화 사회 진입, 건강에 대한 관심 증가로 건강기능식품 시장은 매년 지속적으로 성장하여, 중장년층뿐만 아니라 젊은 세대 사이에서도 관심이 증가하며 남녀노소의 생활필수품으로 자리를 잡았습니다. 코로나19로 인해서 개인의 건강을 지키려는 소비자가 늘어나고 있기 때문입니다. 또 고령시대에 접어든 만큼 치료보다는 '예방' 차원에서 건강을 지키는 이른바 '셀프 메디케이션'이 트렌드로 자리잡았습니다.

한국건강기능식품협회에 따르면 국내 건강기능식품 시장 규모는 2019년 약 4조 9천 억원에서 2023년 6조 2천억원 규모로 5년만에 27% 가까이 커졌습니다.

과거 주요 유통채널은 직접 판매 채널(다단계+방문판매)이었으나, 온라인 쇼핑에 익숙한 젊은층 구매 증가로 현재는 온라인이 주요 채널로 자리잡았으며, 다수의 시장참여자들간의 경쟁을 통해 제품경쟁력 강화와 마케팅역량 개선이 이루어지면서 질적 성장이 될 것이라 예상하고 있습니다.

■ 경기 변동의 특성

건강기능식품산업은 넓게는 식품 산업의 한 분야이며, 개인의 건강 증진을 위해 소비하는 소비재 산업입니다. 건강기능식품은 인체의 건강증진과 질병위험 발생감소(질

병예방) 기능을 가지고 있지만 일반식품과 달리 생명 유지를 주된 목적으로 하는 필수식품이 아니기 때문에 소득수준과 경기변동에 민감한 편입니다. 그러나 최근에는 고령화 사회의 진입으로 개인의 건강에 대한 관심 증대와 국가의 정책적 지원 등으로 인하여 경제성장률 보다 높은 성장률을 보이고 있고, 경기변동에 민감도가 낮아지는 모습을 보이고 있습니다.

■ 시장 여건

건강기능식품에 대한 소비자들의 반응은 식품업계에서 유행하고 있는 "안심하고 먹을 수 있는 재료"에 대한 수요가 건강기능식품 시장에서도 나타나고 있으며, 과거 효능에만 집중했던 소비자들이 원료의 원산지에 관심을 갖기 시작하였습니다.

최근 들어 2030세대를 위한 이너뷰티, 슬리밍 뷰티제품과 5080세대를 위한 웰에이징 제품 등이 개발되는 등 다양한 연령대별 특화 제품들이 출시되며 제품에 대한 질과 전문성이 향상되고 있습니다.

또한 최근에는 건강에 대한 단순한 관심을 넘어 건강을 중심으로 소비하는 '헬스디깅(health digging)' 트렌드로 자리 잡고 있으며 한국건강기능식품협회의 구매지표조사 결과에 따르면 우리나라 10가구 중 8가구 이상은 연 1회이상 건강기능식품을 구매하는 것으로 추산됩니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황

연결회사의 각 부분은 독립된 재화 및 용역을 제공하는 법률적 실체에 의해 구분되어 있으며 (1) 제대혈은행 사업, (2) 줄기세포치료제 사업, (3) 건강기능식품 사업 (4) 줄기세포치료제 해외사업개발, (5) 면역세포치료제, (6) 기타서비스업으로 구별하고 있습니다.

당사 및 종속회사의 사업부문별 현황을 요약하면 아래와 같습니다.

회사명	사업구분	주요 사업 내용
메디포스트	제대혈은행	제대혈보관서비스
	줄기세포치료제	퇴행성관절염 치료제 "카티스텀" 판매 제대혈유래 줄기세포치료제 개발
	건강기능식품	멀티비타민, 유산균 등

회사명	사업구분	주요 사업 내용
MEDIPOST, Inc.	줄기세포치료제 해외사업개발	북미 임상시험진행, 세포치료제 글로벌 라이선싱 등
EVASTEM Corporation	줄기세포치료제 해외사업개발	일본 임상시험진행, 세포치료제 라이선싱 등
이유니크	신약개발	제대혈유래 면역세포치료제 개발
메디포스트 씨디엠오	기타서비스업	세포유전자치료제 CDMO사업 투자

* 당기 중 셀리노의 보유지분이 전량 처분됨에 따라 종속회사에서 제외 되었습니다.

당사는 본사 기준 제대혈은행, 줄기세포치료제(카티스텝), 건강기능식품 총 3개 사업 부로 구성되었으며, 연결 실적 기준 전년대비 7.0% 증가한 총 687억원의 사상 최대 매출을 달성했습니다.

1) 제대혈은행 사업

당사의 제대혈은행 브랜드 '셀트리'는 국내 시장 점유율 1위로 매년 급감하는 신생아수와 치열해진 경쟁 등 어려운 영업환경 속에서도 제대혈 인식 확대 캠페인과 함께 국내 유일의 멀티백 보관 서비스 등 고객의 니즈에 맞는 상품개발이 좋은 반응을 얻으며 2022년 295억원 매출 대비 약 10.8% 성장한 매출 327억원을 기록하며 전사의 매출 상승을 이끌었습니다.

2) 줄기세포치료제 사업

2012년 국내 품목허가 이후 10년 연속 성장하고 있는 무릎 골관절염 줄기세포치료제 카티스텝 사업부는 검증된 제품의 신뢰도를 바탕으로 2020년 코로나19가 발생한 이후 처음으로 두 자릿수 성장율을 회복하여 2022년 195억원 매출 대비 약 7.2% 성장한 209억원의 매출을 달성하였습니다. 또한, 지난해 누적 매출 1,200억원을 돌파하였고, 제대혈 줄기세포 이식수술 임상 연구결과를 SCI급 논문으로 발표하여 우수한 안정성 및 유효성을 입증했습니다.

3) 건강기능식품 사업

건강기능식품 브랜드 모비타는 경기 침체로 인한 어려운 영업 환경에도 불구하고 온라인 판매채널 다변화를 통한 적극적인 마케팅이 여성전용 제품 등의 판매 증가로 이

어저 매출 96억원을 기록하였습니다.

(2) 시장점유율

- 제대혈은행

구분	메디포스트 (셀트리)	차바이오 (아이코드)	보령 (비알셀뱅크)	녹십자 (라이프라인)
시장점유율	59.6%	28.3%	8.1%	7.9%

※ 본 자료는 2016년 말기준 보건복지부 「가족제대혈 보관건수」 기초자료로 타 회사 공시자료를 참조하여 작성하였습니다.

- 세포치료제 및 건강기능식품사업은 정확한 시장규모 및 시장점유율을 알 수 있는 객관적인 자료를 확보하기 어려운 실정이므로 기재를 생략합니다.

(3) 시장의 특성

III. 경영참고사항 → 1. 사업의 개요 → 가. 업계의 현황을 참고해주시기 바랍니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

해당사항 없음.

(5) 조직도



조직도(2023.12 기준)

2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

제1호 의안 : 제24기(2023년) 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

III. 경영참고사항 → 1. 사업의 개요 → 나. 회사의 현황을 참고해주시기 바랍니다.

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표)·손익계산서(포괄손익계산서)·이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

※ 아래 재무제표는 감사전 연결·별도 재무제표입니다. 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 2024년 3월 20일까지 전자공시시스템(<https://dart.fss.or.kr>) 공시 및 홈페이지(<https://www.medi-post.co.kr>)에 게재 예정인 당사의 연결·별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

1) 연결재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제 24 기 2023년 12월 31일 현재

제 23 기 2022년 12월 31일 현재

과 목	주 석	제 24 기	제 23 기
자산			
유동자산		193,511,415,828	151,810,654,877
현금및현금성자산	4,5,6,7,17	37,523,524,434	14,854,522,878
단기금융상품	4,5,6,7	65,837,360,000	21,070,000,000
매출채권및기타유동채권	4,5,6,8,40	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	40	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
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

과 목	주 석	제 24 기	제 23 기
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	40	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		(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 재무제표의 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

메디포스트와 그 종속회사

(단위: 원)

구	분	주 석	제 24 기	제 23 기
매출액		34,41	68,642,987,374	64,200,627,638
매출원가		36	(28,458,839,355)	(25,827,652,252)
매출총이익			40,184,148,019	38,372,975,386
판매비와관리비		35,36	(36,098,426,863)	(36,785,170,955)
경상연구개발비		36	(29,216,415,617)	(19,004,225,842)
영업손실			(25,130,694,461)	(17,416,421,411)
금융수익		38	44,436,028,436	37,441,044,876
금융비용		38	(12,726,123,347)	(10,114,241,323)
기타수익		37	2,955,530,711	13,668,521,111
기타비용		37	(1,237,580,193)	(4,366,851,786)
지분법손익		12	(3,870,732,607)	(12,703,668,033)
법인세비용차감전순이익			4,426,428,539	6,508,383,434
법인세수익(비용)		40	536,597,952	(4,402,814,161)
당기순이익			4,963,026,491	2,105,569,273
기타포괄손익		32	(1,139,088,730)	16,558,241,961
당기손익으로 재분류되지 않는항목			902,444,963	18,222,039,152
확정급여제도의 재측정손익			60,563,451	1,445,626,686
관계기업의 확정급여제도의 재측정손익				154,548,222
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익			52,881,286	(5,045,066,248)
기타			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			5,852,408,696	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		39		

구	분	주 석	제 24 기	제 23 기
기본주당이익			288	190
희석주당이익			238	165

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연결 자본 변동표

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

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

메디포스트와 그 종속회사

(단위: 원)

구분	주식	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배자본	자본 합계	
		자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금			지배기업의 소유주에게 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-공정가치측정금융자산평가손익	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)
재평가잉여금					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)
당기순손실						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
복합금융상품 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-공정가치측정금융자산평가손익	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					65,912,021	65,912,021	(5,348,570)	60,563,451
해외사업장외화환산차이	32				(1,968,607,338)		(1,968,607,338)	(21,154,513)	(1,989,761,851)
기타					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)						5,852,408,696	5,852,408,696	(889,382,205)	4,963,026,491
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 재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

메디포스트와 그 종속회사

(단위: 원)

구 분	제 24 기	제 23 기
영업활동현금흐름		
당기순이익	4,963,026,491	2,105,569,273
당기순이익조정을 위한 가감		
법인세비용(수익)	(536,597,952)	4,402,814,161
감가상각비	4,952,328,866	4,411,967,771
무형자산상각비	844,239,582	970,028,139
연구개발비	2,136,523,240	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	47,591,441	28,691,728
반품(환불)충당부채전입(환입)액	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	379,840,440	733,224,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(3,026,182,396)	(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	

구 분	제 24 기	제 23 기
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)
이자비용	6,389,099,329	8,276,458,207
기타현금의 유출입이 없는 수익	-	(1,452,563,361)
기타현금의 유출입이 없는 비용	578,662,604	2,020,719,234
소계	(17,598,309,256)	(5,164,645,360)
영업활동으로인한자산·부채의변동		
유동충당부채의 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 감소(증가)	(1,478,208,572)	(2,721,096,724)
기타유동자산의 증가	(559,766,458)	(2,620,082,040)
기타비유동자산의 감소(증가)	(6,961,082,502)	337,964
장기매출채권및기타비유동채권의 감소	(89,146,834)	1,272,993,901
기타장기종업원급여부채의 증가(감소)	148,299,044	(228,072,572)
퇴직급여 지급액	(851,219,555)	(1,932,250,331)
퇴직급여채무의 증가	6,511,771	-
사외적립자산의 감소	(24,735,560)	(1,569,274,150)
기타비유동부채의 증가	7,861,204,577	5,468,901,480
매입채무및기타유동채무의 증가	(261,983,220)	2,017,503,000
기타유동부채의 증가(감소)	1,135,790,980	330,052,802
소계	(8,553,941,898)	(2,455,819,947)
영업에서 창출된 현금흐름	(21,189,224,663)	(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	(19,153,006,004)	(5,350,049,187)
투자활동현금흐름		
종속기업의 취득	-	(250,000,000)
종속기업의 처분	196,810,010	
유형자산의 취득	(2,536,440,370)	(3,227,109,115)
유형자산의 처분	30,078,817	
무형자산의 취득	(53,381,936)	(328,391,880)

구 분	제 24 기	제 23 기
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(196,106,498,257)	(355,062,036,276)
파생상품금융자산의 취득	(7,391,454,360)	
대여금의 증가		(100,000,000)
대여금의 감소	169,700,000	170,000,000
임차보증금의 증가	(177,570,371)	(41,912,637)
임차보증금의 감소	30,974,659	61,260,000
단기금융상품의 취득	(87,102,358,680)	(54,070,000,000)
유동성임대보증금의 증가		42,400,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	222,746,206,850	272,530,483,764
종속기업과 기타 사업의 지배력 상실에 따른 현금흐름		-
단기금융상품의 처분	42,334,998,680	61,570,000,000
연결자본거래로 인한 현금유입		23,027,009
투자활동순현금흐름	(27,858,934,958)	(78,682,279,135)
재무활동현금흐름		
관계기업투자자본의 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	(6,994,920,000)	
유상증자	70,899,325,599	
재무활동순현금흐름	70,288,485,114	88,496,971,878
현금및현금성자산의 순증가	23,276,544,152	4,464,643,556
기초 현금및현금성자산	14,856,382,300	10,788,496,715
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(609,402,018)	(396,757,971)
기말 현금및현금성자산	37,523,524,434	14,856,382,300

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 24 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 23 기 : 2022년 12월 31일 현재

메디포스트와 그 종속회사

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 요약기연결재무제표에 포함된 종속기업의 내역은 다음과 같습니다

종속기업	설립일	주요사업	지분율(%)		결산월	소재지
			당기말	전기말		
MEDIPOST INC (구.MEDIPOST America INC)(주1)	2011.11.29	세포치료제 라이선싱	99.99	99.96	12월	미국
(주)이유니크	2021.04.01	신약개발연구	69.88	69.88	12월	대한민국
EVASTEM(주2)	2016.10.05	세포치료제 라이선싱	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) 2023년 사업연도 기중 보유지분을 전량 매각하여 종속기업에서 제외되었습니다.

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

연결재무제표 작성대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

종속기업명	자 산	부 채	순자산	매출액	당기순이익(손실)
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	6,403,760	2,157,209	4,246,551	-	(2,674,232)
셀리노(주1)	1,157,210	1,702,575	(545,365)	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,

2023년 9월 30일 기준까지의 재무현황입니다.

-당기 중 연결 편입된 신규법인은 없으며, 셀리노 법인만 2023년 11월 2일자로 지분
전량매각으로 종속기업에서 제외하였습니다.

(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)
주이뮤니크	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

2. 연결재무제표 작성기준

2.1 재무제표 작성기준

메디포스트 주식회사 및 그 종속기업들(이하 "연결실체")의 2023년 12월 31일로 종료하는 12개월 보고기간에 대한 연결재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 작성되었습니다. 이 연결재무제표는 보고기간말인 2023년 12월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 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 개정 사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 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 재무제표의 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 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 연결

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 3개월이내에 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 당기손익

으로 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 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 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 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 최소 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 공정

가치에 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 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 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 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 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 보고 기간말에 자산의 장부금액이 공정가치외 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 유의적 이라면 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 정액 법으로 감가상각하고 있습니다.

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 장부금

액은 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 프로젝트만을 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 금액

을 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.

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 보

상가액 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 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 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 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 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 금액을신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

니다.

매 보고기간 말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 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 세무

기준액과의 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 아니하는거래에서 발생하는 이연법인세자산(부채)은 인식하지 않습니다. 미사용된 세무상 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. 희석주당손익은신주인수권부사채와 임원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평

균유통보통주식수를 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 43.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 배분될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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.

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 대

한 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 40 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 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

불부채와 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 (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. 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.

(7) 충당부채

당기말 및 전기말 현재 연결실체는 제대혈 채취,보관 매출과 건강기능식품 판매 매출에 대한 반환제품회수권, 반품(환불)충당부채를 설정하고 있습니다. 연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 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)충당부채로 계상합니다. 따라서 고객에게 환불할 것으로 예상(과거경험률)되는 총액을 반품(환불)충당부채로 인식하여 수익을 조정하고, 제품을 회수할 권리를 반환제품회수권으로 인식하여 매출원가를 조정합니다. 반품(환불)충당부채와 반환제품회수권은 다음과 같습니다.

(8) 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.

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	712,121	918,208	583,441	739,395
	JPY	-	-	16,569,955	15,982,623
부채	USD	9,702	12,510	44,578	56,493
	JPY	-	-	40,185,336	38,303,859
	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	90,570	(90,570)	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 있다

고 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	12,816,468	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	2,862,689	2,090,518
기타금융자산	1,346,628	1,196,987
합 계	213,395,017	173,346,272

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

구 분	1년미만	1년 - 2년	2년 - 5년	5년이상	계약상 현금흐름	장부금액
단기차입금	3,049,058	-	-	-	3,049,058	3,000,000
장기차입금	257,648	257,625	7,081,034	-	7,596,307	6,994,920
전환사채(주1)	-	-	-	-	-	40,694,605
리스부채	714,788	497,244	376,441	146,240	1,734,713	1,648,203
유동성임대보증금	1,118,700	-	-	-	1,118,700	1,118,700
임대보증금	297,876	-	-	-	297,876	297,876
미지급비용(주2)	6,060,272	-	-	-	6,060,272	7,046,101
합계	16,408,839	754,869	7,457,475	146,240	24,767,423	65,710,902

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

(주2) 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 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 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-공정가치 측정금융자산	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	파생상품금융부채	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)	9,094,714	-	-	9,094,714
장기차입금	6,994,920	-	-	6,994,920
합계	24,000,130	40,694,605	-	64,694,735

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

나. 전기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	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	파생상품금융부채	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)	4,962,035	-	-	4,962,035
합계	59,133,430	71,046,458	19,845,840	150,025,728

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

6. 금융상품의 공정가치

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

(1) 금융자산

(단위: 천원)

구 분	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)

구 분	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 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
채무증권	55,999,258	현금흐름할인법	-	-
	4,373,179	Hull-White 모형	변동성	-
			상관계수	-

당기말 수준3으로 분류된 금융자산의 가치평가법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	평가가치	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
지분증권	526,114	지분가치법	해당없음	-
투자전환사채	31,569,564	Tsiveriotis-Fernandes 모형	주가변동성	-
파생상품금융자산	6,106,120	Tsiveriotis-Fernandes 모형	주가변동성	-

② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
2023년 12월 31일				
전환우선주부채	-	-	40,694,605	40,694,605
파생상품금융부채	-	-	-	-
2022년 12월 31일				

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
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)

구 분	평가가치	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
전환우선주부채	40,694,605	Tsiveriotis-Fernandes 모형	주가변동성	-

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	4,426,429	6,508,383
차감 : 평가이익	43,494,051	30,036,422
평가손익 제외 법인세차감전순손익	(39,067,624)	(23,528,039)

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.

금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,811,556	3,080,341
평가이익	2,811,556	3,080,341
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	52,881	(5,045,066)
기타포괄손익(지분상품 관련 평가손익)	52,881	(5,045,066)
상각후원가 금융자산	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	32,620,294	30,036,422
평가이익	32,620,294	30,036,422
상각후원가 금융부채	(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)
합 계	31,762,786	22,281,737

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)
합 계	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)

구 분	금융기관명	당기말	전기말	비 고
단기금융상품	신한은행	70,000	70,000	신용카드 수기 특약거래 예치금
단기금융상품	신한은행	1,000,000	1,000,000	제대혈관련 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	139,989	8,036,077	8,176,066
제각액	14,363	(8,465,954)	(8,451,591)
2023년 12월 31일	3,018,460	74,147	3,092,607
2022년 01월 01일	3,701,335	318,568	4,019,903
설정(환입)액	(435,164)	186,586	(248,578)
대체액	(402,063)	(1,130)	(403,193)
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~1년미만	1년초과	합 계
2023년 12월 31일							
매출채권	12,717,087	1,668,196	418,986	133,365	74,193	2,669,054	17,680,881
미수수익	440,936	-	-	-	-	-	440,936
미수금	(232,374)	889,021	116,812	-	-	27,046	800,505
단기대여금	140,000	-	-	-	-	300,000	440,000
합계	13,065,649	2,557,217	535,798	133,365	74,193	2,996,100	19,362,322
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
단기대여금	300,000	-	-	-	-	160,000	460,000
합계	13,272,674	839,223	427,506	274,268	318,086	3,976,074	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 227,6

32천원을 매출원가로 계상하였으며, 전기 중 재고자산폐기손실 3,678,062천원 및 재고자산평가손실환입 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	87,489,270
파생결합사채(DLB)	4,373,179	4,023,065
전환사채	31,569,564	28,409,361
합 계	91,942,001	119,921,696

(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	0.00%	999,950	(459,717)	540,234	500,238
PeproMene Bio Inc	0.00%	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	119,921,697	22,786,449
취득금액	196,106,498	341,177,664
처분금액	(222,580,992)	(256,981,971)
대체금액	(4,151,544)	
공정가치평가금액	2,646,342	12,939,555
기말금액	91,942,001	119,921,697

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	2,268,442	11,544,460
대체	(7,706,782)	-
기말금액	6,106,120	11,544,460

(5) 미실현보유손익의 변동내용

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액으로 계상된 지분상품에 대한 투자자산의 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 미실현보유이익	(1,762,911)	3,282,155
미실현보유손익 증감	-	(6,468,034)
기말잔액	-	-
자본에 가감되는 법인세 효과	(1,762,911)	(3,185,879)

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(주1)	중국	세포치료제 라이선싱 등	50.00%	-	50.00%	-

(주1) 중국 현지파트너의 계약조항 불이행사유로 계약해지를 추진중입니다.

(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

회사명	관계기업투자		공동기업투자		합계
	(주)에임메드	OrmiaBio Inc	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd(주1)	셀리노(주2)	
지분법손익	-	(3,870,733)	-	-	(3,870,733)
지분법자본변동	-	106,801	-	-	106,801
2023년 12월 31일	-	15,161,695	-	-	15,161,695
2022년 1월 1일	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)전기 중 (주)하나투어와의 주식양수도계약을 통하여 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(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
(주)에임메드	(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
(주)에임메드	-	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
	(주)에임메드	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	72,348,728	50,959,975	4,695,747	428,663	6,362,902	1,154,565	135,950,580
- 취득원가	72,348,728	50,934,289	16,274,064	2,368,915	13,675,067	1,154,565	156,755,628
- 감가상각누계액	-	25,686	(11,578,196)	(1,940,252)	(7,221,777)	-	(20,714,539)
- 정부보조금	-	-	(121)	-	(90,388)	-	(90,509)
취득 및 자본적지출	-	-	640,679	133,344	612,023	1,150,394	2,536,440
- 취득원가	-	-	640,679	133,344	612,023	1,150,394	2,536,440
대체(주2)	3,546,583	970,718	354,391	75,890	-	(1,363,355)	3,584,227
- 취득원가	3,546,583	970,718	354,391	75,890	-	(1,363,355)	3,584,227
- 감가상각누계액	-	(114,033)	(33,134)	(35,573)	-	-	(182,740)
- 정부보조금	-	-	(21,494)	-	-	-	-
감가상각	-	(1,324,755)	(1,206,756)	(61,535)	(1,509,147)	-	(4,102,193)
- 감가상각누계액	-	(1,324,755)	(1,206,756)	(61,535)	(1,529,323)	-	(4,122,369)
- 정부보조금	-	-	-	-	20,176	-	20,176
처분	-	-	(62)	(30,282)	(1)	-	(30,345)
- 취득원가	-	-	(276,077)	(177,917)	(6,300)	-	(460,294)
- 감가상각누계액	-	-	276,015	147,635	6,299	-	429,949
2023년 12월 31일	75,895,311	50,491,905	4,429,371	510,507	5,465,777	941,604	137,734,475
- 취득원가	75,895,311	51,905,007	16,993,057	2,400,232	14,280,790	941,604	162,416,001
- 감가상각누계액	-	(1,413,102)	(12,542,071)	(1,889,725)	(8,744,801)	-	(24,589,699)
- 정부보조금	-	-	(21,615)	-	(70,212)	-	(91,827)
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

구분	토지(주1)	건물(주1)	기계장치	비품	시설장치	건설중인자산	합계
- 정부보조금	-	-	-	-	-	(119,550)	(119,550)
대체	(64,397)	(61,527)	(38)	93,677	-	(393,808)	(426,093)
- 취득원가	(64,397)	(61,988)	-	134,365	-	(590,506)	(582,526)
- 감가상각누계액	-	461	(38)	(40,688)	-	-	(40,265)
- 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	-	-	-	-	-
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	50,934,289	16,274,064	2,368,915	13,675,067	1,154,565	156,755,628
- 감가상각누계액	-	25,686	(11,578,196)	(1,940,252)	(7,221,777)	-	(20,714,539)
- 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 분류되었으며, 당기말 및 전기말 현재 토지와 건물의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지	-	-	75,895,311	75,895,311
건물	-	-	50,491,905	50,491,905
계	-	-	126,387,216	126,387,216

(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. 평가 방법은 다음과 같습니다.

가치평가기법	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	16,582,123	36,554,505	53,136,628
정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(7,799,518)	(7,799,518)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	16,582,123	28,754,987	45,337,110

(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	405,272	20,454
경상연구개발비	385,054	351,553
합계	4,102,193	3,714,582

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

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

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)

구분	차량운반구	주차관제시스템	건물	합계
순장부금액	635,672	7,439	1,076,572	1,719,683
당기				
취득	536,820	-	556,510	1,093,330
처분	(60,840)	-	(359,963)	(420,803)
취득원가	470,983	-	799,956	1,270,939
감가상각누계액	(410,143)	-	(439,993)	(850,136)
상각	(363,357)	(7,439)	(389,312)	(760,108)
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
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
취득	64,397	35,840	100,237
처분	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	-	-	2,279,761	2,279,761

구분	수준1	수준2	수준3	합계
건물	-	-	504,412	504,412
계	-	-	2,784,173	2,784,173

(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

(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. 평가 방법은 다음과 같습니다.

가치평가기법	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	4,007,495	12,572,095	16,579,590
정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(2,654,576)	(2,654,576)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	4,007,495	9,917,519	13,925,014

(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

(2) 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)

16. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	영업권	회원권	계
기초 장부금액	179,621	446,130	1,337,780	1,554,786	743,223	4,261,540
증가금액	16,383	-	1,041,881	-	-	1,058,264
개별취득	16,383	-	40,850	-	-	57,233
대체	-	-	1,001,031	-	-	1,001,031
감소금액	(97,861)	(225,192)	(592,259)	-	(61,873)	(977,185)
상각	(83,924)	(225,192)	(473,251)	-	(61,873)	(844,240)
기타	(13,937)	-	(119,008)	-	-	(132,945)
기말 장부금액	98,143	220,938	1,787,402	1,554,786	681,350	4,342,619

- 전기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	영업권	회원권	계
기초 장부금액	245,765	944,446	899,316	3,857,238	743,223	6,689,988
증가금액	39,202	-	519,643	74,994	-	633,839
개별취득	24,075	-	289,675	-	-	313,750
사업결합취득	15,127	-	229,968	74,994	-	320,089
감소금액	80,750	442,018	266,343	2,377,446	2,302,452	5,469,009
상각	80,750	442,018	264,191	-	-	786,959
손상차손	-	-	-	2,377,446	2,302,452	4,679,898
기타			2,152			2,152
기말 장부금액	204,217	502,428	1,152,616	1,554,786	(1,559,229)	1,854,818

(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	370,167	503,370
판매비와 관리비	528,541	466,658
합계	898,708	970,028

17. 기타금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동금융자산		
보증금(주1)	207,000	207,000
(현재가치할인차금)	(12,478)	-
소계	194,522	207,000
비유동금융자산		
보증금(주1)	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
주관사	줄기세포 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	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
개발비	-	-	(2,720)	(2,720)
기타의무형자산	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
선수수익	832,660	190,095
합계	4,788,345	4,239,385

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	(475,924)	408,264	260,699
	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	(488,122)	418,297	284,114
	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	(367,988)	382,183	328,359
	반품(환불)충당부채	705,636	(959,478)	1,010,433	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	(380,318)	396,376	353,939
	반품(환불)충당부채	758,578	(989,910)	1,045,024	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%	4/26/2024	3,000,000	-
장기차입금	기업은행	3.68%	4/26/2026	6,994,920	-
합계				9,994,920	9,994,920

연결실체는 판교사옥과 관련하여 기업은행과 만기일 도래시 일시상환조건의 대출약정을 체결하였으며, 토지와 건물(장부가액 117,457백만원)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)	-	-
이자비용	5,899,242	-	8,023,749	-

구분	당기		전기	
	전환사채	파생상품부채	전환사채	파생상품부채
평가이익	-	(7,705,320)	-	(19,538,444)
기말금액	-	-	37,783,953	19,845,840

전기 중 메디포스트 제7회차 전환사채 중 19,000,000천원에 해당하는 기한이익 상실에 따른 조기상환청구권이 행사되었고, 이에 메디포스트는 원금에 10%를 가산한 20,900,000천원을 상환하였습니다.

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)

구 분	기명식 의결권부 전환우선주
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

구분	당기말	전기말
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	(851,220)	(1,884,815)
보험수리적손실(이익)	(180,234)	(1,493,584)
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	(1,482,524)	(1,330,726)
보험수리적이익(손실)	-	(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.

구분	당기	전기
보험수리적이익(손실)	180,234	1,445,626

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

구분		당기	전기
할인률	확정급여채무	4.37%	5.19%
	기타장기종업원급여부채	4.06%~4.10%	5.13%~5.14%
장래 임금상승률		1.46%~5.00%	1.75%~5.00%

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

구분		1%증가시	현재 가정시	1%감소시
확정급여채무				
할인률변동	확정급여채무	8,681,460	9,351,772	10,135,510
	확정급여채무 변화량	(670,312)	-	783,739
	기말채무대비비율	92.83%	100%	108.38%

구분		1%증가시	현재 가정시	1%감소시
임금상승률변동	확정급여채무	10,151,181	9,351,772	8,657,484
	확정급여채무 변화량	799,409	-	(694,288)
	기말채무대비비율	108.55%	100%	92.58%
기타장기종업원급여부채				
할인률변동	기타장기종업원급여부채	1,208,060	1,282,820	1,365,037
	기타장기종업원급여부채 변화량	(74,760)	-	82,217
	기말채무대비비율	94.17%	100%	106.41%

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	기초	증가	감소	기타	금융비용	기말
리스부채	1,739,014	1,077,253	(791,721)	(436,785)	60,442	1,648,203

(주1) 당기에 리스부채 관련한 총 현금 유출액은 791,721,322원 입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기리스와 관련된 비용	145,281	45,968
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	247,928	60,889
합계	393,209	106,857

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.

구분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
발행주식수	34,217,785주	16,264,194주
주당액면가액	500원	500원
자본금	10,500,963,000원	8,132,097,000원

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 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	-	-
주식선택권의행사	-	-	-	-
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	276,187,299	155,048,614
기타자본잉여금	-	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	자기주식처분이익	합계
1/1/2023	전기이월	158,441,053	26,520	158,467,573
7/11/2023	전환사채 전환	53,433,538	-	53,433,538
11/9/2023	유상증자	64,312,708	-	64,312,708
12/31/2023	기말	276,187,299	26,520	276,213,819

- 전기

(단위: 천원)

일자	변경사유	주식발행초과금	기타자본잉여금	자기주식처분이익	합계
1/1/2022	전기이월	155,048,614	3,392,439	26,520	158,467,573
12/31/2022	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)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,621,531)	(2,621,531)
주식매수선택권	213,685	-
기타자본조정	(1,416,901)	(1,324,361)
합 계	(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	2023-1-1회-a	2023-1-1회-b	2023-1-2회	2023-1-3회-A	2023-1-3회-B-a	2023-1-3회-B-b	2023-1-3회-B-c
권리부여일	2023년 03월 23일						
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식						
부여방법	신주교부						
부여주식수	10,000주	49,000주	13,000주	44,000주	12,000주	12,000주	12,000주
행사가격	15,100원						

구분	2023-1-1회-a	2023-1-1회-b	2023-1-2회	2023-1-3회-A	2023-1-3회-B-a	2023-1-3회-B-b	2023-1-3회-B-c
행사가능기간	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
기득조건	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 따른 주식매수선택권

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	당기말
평가모형	이항모형
무위험이자율(주1)	3.195%~3.360%
기대행사기간	9년
예상주기변동성(주2)	29.07%
주당공정가치	5,869.34

(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 선형보간법을 적용하였습니다.

(주2) 기초자산가격의 연환산 변동성

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	598,857	228,801

구분	당기	전기
주식보상비용	729,924	124,243
보고기간말	1,328,781	353,044
차감 : 비지배지분	(1,115,096)	(353,044)
지배기업의 소유주지분	213,685	-

(3) 당기말 현재 종속기업 이뮤니크 주식선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

당기말 현재 이뮤니크의 종업원에게 부여된 주식선택권의 수량은 111,000주이며 행사가격은 4,000원입니다. 부여된 주식선택권이 가중평균주당공정가치는 8,810원입니다. 주식선택권은 부여일로부터 2년간 근로용역 제공 완료 이후 전부 가득되며 가득 이후 5년동안 행사할 수 있습니다. 당기 중 이뮤니크가 비용으로 인식한 주식기준 보상은 479,892천원입니다.

32. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구분	당기초	증감	당기손익으로의 재분류	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
해외사업장환산손익	(1,590,090)	(1,968,608)	-	-	(3,558,698)
합계	59,213,276	(1,178,498)	-	-	58,034,778

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	당기초	증감	당기손익으로의 재분류	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

구분	당기초	증감	당기손익으로의 재분류	이익잉여금으로의 재분류	당기말
해외사업장환산손익	77,201	(1,667,291)	-	-	(1,590,090)
합계	44,233,299	14,979,977	-	-	59,213,276

33. 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 ZEMYNA사

와 특정지역(캐나다 및 중남미 등)에 대한 독점판매 계약을 체결하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 관절연골재생치료제 "카티스팀"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.

34. 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		20,848,033	19,172,201
기타매출	임대수익	2,437,266	2,353,502
	배양액 매출	3,111,809	3,279,455
	소계	5,549,075	5,632,957
합 계		68,642,987	64,200,628

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

(단위: 천원)

구분		당기	전기
한 시점에 인식하는 수익한 시점에 인식하는 수익			
제대혈 채취매출		29,929,736	27,037,315
건강기능식품 판매		9,551,844	9,881,001
줄기세포 치료제 제조 및 판매		20,848,033	19,172,201
기타매출	임대수익	2,437,266	2,353,502
	배양액 매출	3,111,809	3,279,455
한 시점에 인식하는 수익 소계		65,878,688	61,723,474
기간에 걸쳐 인식하는 수익기간에 걸쳐 인식하는 수익			
제대혈 보관매출		2,764,299	2,477,154
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계		2,764,299	2,477,154
합 계		68,642,987	64,200,628

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	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 2,628백만원입니다.

35. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	11,201,687	9,824,809
퇴직급여	721,713	838,547
복리후생비	1,324,764	1,285,554

구 분	당기	전기
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

36. 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 판매	5,216,220	5,366,956
종업원급여	23,099,870	19,941,442
복리후생비	2,406,220	2,240,295
감가상각비와 기타상각비	5,717,702	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

구 분	당기	전기
대손상각비(환입)	283,945	(282,731)
용역비	21,890,710	7,062,893
주식보상비용	693,577	370,056
기타비용	18,100,464	22,003,224
합 계(주1)	93,773,680	81,617,049

(주1) 매출원가, 판매비와관리비, 경상연구개발비의 합계액입니다.

37. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기	전기
기타수익	유형자산처분이익	12,504	2,178
	유형자산재평가이익	-	582,019
	투자부동산평가이익	2,784,173	8,620,815
	종속기업처분이익	-	-
	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	856,984	1,915,728
	복구충당부채전입	23,928	-
	무형자산처분손실	54,505	1,862
	기타의대손상각비	132,538	17,203
	종속기업처분손실	152,339	2,377,446
	기타비용 계	1,237,580	4,366,852
순 기타수익(비용)		1,717,950	9,301,668

38. 금융수익 및 금융비용

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

니다.

(단위: 천원)

구 분		당기	전기
금융수익	이자수익	2,534,996	1,448,151
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	3,026,181	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	44,436,027	37,441,045
금융비용	이자비용	6,389,100	8,276,457
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	379,840	733,224
	외환차손	510,679	49,535
	외화환산손실	9,626	712
	금융상품선취수수료		70
	파생상품평가손실	5,436,878	7,761
	전환우선주부채평가손실		1,046,482
	금융비용 계	12,726,123	10,114,241
당기손익으로 인식된 순금융수익(비용)		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	(6,436,603)
법인세효과	(13,972)	1,391,537
기타포괄손익으로 인식된 순금융수익(비용)	52,882	(5,045,066)

39. 주당순이익

가. 기본주당순이익

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

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
당기순이익	5,852,408,696	3,068,598,360
가중평균유통보통주식수	20,322,744	16,145,194
기본주당순이익	288	190

(2) 가중평균 유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 주)

구분	일자	주식수(주1)	일수	적수
기초	1/1/2023	16,145,194	365	5,892,995,810
전환사채 보통주전환	7/11/2023	4,737,732	174	824,365,368
유상증자	11/9/2023	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	1/1/2022	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)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	5,852,408,696	3,068,598,360
주식보상비용	169,024,950	-
희석주당이익산정을 위한 순이익	6,021,433,646	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	238	165

(2) 당기말 현재 지배기업의 보통주 청구가능증권은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	발행될 보통주식수
전환우선주부채	2023년 06월 25일~2032년 05월 25일	4,987,084주

40. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액(환급액)	290,534	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(813,160)	7,910,889
이월결손금과 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동		-
총법인세비용(수익)	(522,626)	7,910,889
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(주석 38 참조)	(13,973)	(3,544,456)
법인세비용(수익)	(536,598)	4,366,433

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	4,426,429	6,508,383
적용세율에 따른 법인세	903,124	1,426,344
조정사항		
비공제비용	1,305,383	6,782,249
비과세수익	(1,559,743)	(15,984,862)
미인식 이연법인세 변동 효과	1,498,485	14,834,325
기타	(2,683,847)	(2,655,242)
조정액 계	(1,439,722)	2,976,470
법인세비용(수익)	(536,598)	4,402,814
유효세율(주1)	-12.1%	67.6%

주1) 당기 유효세율은 법인세이익이 발생하여 산정하지 않았습니다.

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

가. 당기

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
일시적차이로 인한 이연법인세						
개발비 등	2,354,373	685,412	2,808,128	231,657	492,064	48,416
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	18,696,443	49,296,871	11,349,830	56,643,485	3,907,557	11,838,488
자산손상	137,846	-	27,938	109,909	28,810	22,971
전환사채	(12,370,207)	-	(12,370,207)	-	(2,585,373)	-
전환우선주부채	71,046,458	-	30,351,853	40,694,605	14,848,710	8,505,173
종업원급여 등	1,681,416	1,951,602	1,699,943	1,933,075	351,416	404,013
자산 토지/건물 재평가	4,048,747	-	(443,175)	4,491,922	846,188	938,812
투자부동산 토지/건물 재평가	(21,915,856)	(2,945,275)	(94,890)	(24,766,241)	(4,580,414)	(5,176,144)
총당부채	8,028,878	974,348	4,957,911	4,045,315	1,678,036	845,471
외화평가조정	(765,609)	(3,667)	(765,609)	(3,667)	(160,012)	(766)
기타	(176,971)	(979,106)	(94,291)	(1,061,786)	(36,987)	(221,913)
소 계	70,765,518	48,980,185	37,427,431	82,318,274	14,789,995	17,204,521

구 분	누적일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
세액공제등으로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	6,684,823	454,704	147,529	6,991,997	6,684,823	6,991,997
이월결손금	26,583,511	-	14,445,621	12,137,890	5,266,623	2,247,489
소계	33,268,334	454,704	14,593,150	19,129,887	11,951,446	9,239,486
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-자산재평가손익	(78,392,745)	-	-	(78,392,745)	(16,384,084)	(16,384,084)
이익잉여금_투자부동산 평가	(6,332,173)	-	-	(6,332,173)	(1,323,424)	(1,323,424)
기타포괄손익-매도가능금융자산재평가손익 등	2,228,712	-	66,854	2,161,859	465,801	451,828
소계	(82,496,206)	-	66,854	(82,563,059)	(17,241,707)	(17,255,680)
합 계					9,499,734	9,188,327
이연법인세 인식 제외 금액(주1)					30,707,713	29,583,147
재무상태표상 이연법인세자산(부채)					(21,207,979)	(20,394,820)

(주1) 세무상 이월결손금 등에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세 소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식을 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 20,400,344천원 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	3,779,746	119,993	1,545,366	2,354,373	831,544	492,064
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	17,673,240	19,441,719	18,418,516	18,696,443	3,888,113	3,907,557
자산손상	170,030	-	32,184	137,846	37,407	28,810
전환사채	(835,629)	19,833,718	31,368,296	(12,370,207)	(183,838)	(2,585,373)
전환우선주부채	-	71,046,458	-	71,046,458	-	14,848,710
종업원급여 등	3,848,037	(172,128)	1,994,493	1,681,416	846,568	351,416
자산 토지/건물 재평가	4,591,034	(542,287)	-	4,048,747	1,010,028	846,188
투자부동산 토지/건물 재평가	(13,263,462)	(8,652,393)	-	(21,915,856)	(2,917,962)	(4,580,414)
총당부채	3,998,470	9,429,570	5,399,161	8,028,878	879,663	1,678,036

구 분	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
외화평가조정	(19,379)	(765,609)	(19,379)	(765,609)	(4,263)	(160,012)
기타	(449,939)	3,054,416	2,781,448	(176,971)	(98,987)	(36,987)
소 계	19,492,148	112,793,457	61,520,085	70,765,518	4,288,273	14,789,995
세액공제등으로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	5,419,287	1,265,536	-	6,684,823	5,419,287	6,684,823
이월결손금	19,555,576	7,027,935	-	26,583,511	4,302,227	5,555,953
소계	24,974,863	8,293,471	-	33,268,334	9,721,514	12,240,776
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-자산재평가손익	(51,720,167)	(26,672,577)	-	(78,392,745)	(11,378,437)	(16,384,084)
이익잉여금_투자부동산 평가	(6,332,173)	-	-	(6,332,173)	(1,393,078)	(1,323,424)
기타포괄손익-매도가능금융자산평가손익 등	(4,207,891)	-	(6,436,603)	2,228,712	(925,736)	465,801
소계	(62,260,231)	(26,672,577)	(6,436,603)	(82,496,206)	(13,697,251)	(17,241,707)
합 계					312,536	9,789,064
이연법인세 인식 제외 금액(주1)					13,609,626	30,997,043
재무상태표상 이연법인세자산(부채)					(13,297,090)	(21,207,979)

(4) 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)	56,643,484	11,838,488	18,696,443	3,907,557	-
일시적차이(전환우선주부채)	40,694,605	8,505,173	71,046,458	14,848,710	
이월결손금	10,753,537	2,247,489	26,583,511	5,555,953	2026년~2036년
미사용세액공제	6,991,997	6,991,997	6,684,823	6,684,823	2026년~2033년
합계	115,083,624	29,583,147	123,011,235	30,997,043	

41. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자
관계기업	㈜에임메드
	OmniaBio Inc(주1)

구 분	특수관계자
공동기업	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd
유의적인 영향력을 행사하는 기업(주2)	스카이메디 유한회사
	마블2022홀딩스 유한회사
	크레센도제3의디호사모투자 합자회사

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

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

(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
스카이메디 유한회사	-	-	-
마블2022홀딩스 유한회사	-	-	-
크레센도제3의디호사모투자 합자회사	-	-	-
OmniaBio Inc	-	-	6,401,819
임직원	-	20,724	-
합 계	-	20,724	6,401,819

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	매출 등		매입 등
	매출	이자수익	기타비용
임직원	-	23,271	-

구 분	매출 등		매입 등
	매출	이자수익	기타비용
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
	대여	회수	차입	상환	
임직원	49,700	69,700	-	-	-
합 계	49,700	69,700	-	-	-

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	자금대여		자금차입		현금출자
	대여	회수	차입	상환	
OmniaBio Inc	-	-	-	-	30,285,300
임직원	100,000	170,000	-	-	-
합 계	100,000	170,000	-	-	-

(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	선급금 등	매입채무 등	전환우선주부채
스카이메디 유한회사	-	-	-	-	20,347,303
마블2022홀딩스 유한회사	-	-	-	-	18,463,142
크레센도제3의디호사모투자 합자회사	-	-	-	-	1,884,160
OmniaBio Inc	-	-	1,319,070	2,280,728	-
임직원	-	340,000	-	-	-
합 계	-	340,000	1,319,070	2,280,728	40,694,605

나. 전기말

(단위: 천원)

구 분	매출채권 등	대여금 등	대손충당금 등	매입채무 등
(주)에임메드	-	-	-	-
임직원	-	460,000	-	-
합 계	-	460,000	-	-

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	1,106,389	1,156,421,252
퇴직급여	80,781	97,826,451
주식보상비용	570,764	-
합 계	1,757,934	1,254,247,703

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 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역 및 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

42. 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	당기	전기
건설중인자산의 본자산 대체	1,363,355	590,506
전환권 전환	55,823,715	
사용권자산 및 리스부채의 증가	897,910	266,062
매출채권 대손충당금 제각	601,687	
기타채권 대손충당금 제각	989,516	
임대보증금의 유동성 대체	503,100	

구분	당기	전기
장기매출채권의 유동성 대체	84,690	261,827
토지의 재평가	-	15,959,966
건물의 재평가	-	10,292,680
건물의 감가상각누계액 대체	1,324,755	1,001,950

(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
단기차입금	1,452,750	-	-	-	-	(1,452,750)	-
장기차입금	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	(20,479,454)	-	941,010	57,629,793
전환우선주부채	-	69,999,978	-	1,046,480	-	-	71,046,458

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

43. 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

(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	20,848,033	-	5,549,075	68,642,987	-	68,642,987
내부거래	-	-	891,661	-	2,129,683	3,021,344	(3,021,344)	-
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)

구분	제대혈 부문	건강기능식품부문	세포치료제 판매부문	세포치료제 라이선싱 부문	기타부문	보고부문 합계	조정 및 제거	합계
수익	29,514,469	9,881,001	19,460,035	-	5,817,738	64,673,243	(472,615)	64,200,628
외부수익	29,514,469	9,881,001	19,172,201	-	5,632,957	64,200,628	-	64,200,628
내부거래	-	-	287,835	-	184,780	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 라이선싱 부문	기타부문	조정 및 제거	합 계
자산	71,314,633	4,774,938	62,920,306	29,287,070	369,668,018	(88,572,379)	449,392,586
부채	49,541,501	1,364,210	1,936,978	4,728,178	83,214,696	(5,050,339)	135,735,223

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	제대혈 부문	건강기능식품 부문	세포치료제 판매부문	세포치료제 라이선싱 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.

2) 별도재무제표

재무상태표

제 24 기 2023년 12월 31일 현재

제 23 기 2022년 12월 31일 현재

메디포스트

(단위: 원)

과 목	주 석	제24(당)기말	제23(전)기말
자산			

과 목	주 석	제24(당)기말	제23(전)기말
유동자산		160,929,941,789	141,107,551,699
현금및현금성자산	4,5,6,7,18,25	12,230,826,921	9,364,496,499
단기금융상품	4,5,6,7	65,237,360,000	20,070,000,000
매출채권및기타유동채권	4,5,6,8,41	13,755,785,991	17,314,806,350
유동당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,11	53,088,416,181	82,666,397,375
기타유동자산	9	1,091,601,238	1,804,915,391
재고자산	10	14,516,897,722	8,978,198,526
반환제품회수권	21	284,115,271	353,939,541
기타유동금융자산	4,5,6,17	194,522,475	207,000,000
당기법인세자산		530,415,990	347,798,017
비유동자산		283,403,875,664	253,268,254,514
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,11	4,373,178,500	4,023,065,000
비유동기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,11	1,066,347,119	999,493,407
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식	12	83,150,140,381	57,226,396,504
유형자산	13,18,21	129,232,263,765	132,616,296,194
사용권자산	14	1,463,412,944	1,572,736,648
무형자산	16,18	2,781,170,251	2,523,486,122
투자부동산	15	43,410,010,500	40,559,625,000
장기매출채권및기타비유동채권	4,5,6,8	2,862,688,908	2,090,518,433
기타비유동금융자산	4,5,6,17	1,103,343,677	929,114,154
기타비유동자산	9	12,827,222,234	9,176,921,441
순확정급여자산	25	1,134,097,385	1,550,601,611
자산총계		444,333,817,453	394,375,806,213
부채			
유동부채		59,092,149,163	153,457,082,378
매입채무 및 기타채무	4,5,6,19,41	5,639,177,790	5,786,003,043
단기차입금	4,5,6,22	3,000,000,000	9,994,920,000
기타유동부채	4,5,6,20	6,940,241,196	6,567,665,064
기타유동금융부채	4,5,6,26	1,702,426,450	1,244,655,251
유동총당부채	21	1,115,698,287	1,187,587,519
유동성전환사채	4,5,6,23	-	37,783,953,114
유동파생상품부채	6,23	-	19,845,840,000
전환우선주부채	6,24	40,694,605,440	71,046,458,387
비유동부채		72,492,821,327	60,545,957,411
장기차입금	4,5,6,22	6,994,920,000	-
기타장기증업원급여부채	25	1,267,748,868	1,119,449,824

과 목	주 석	제24(당)기말	제23(전)기말
기타비유동금융부채	4,5,6,26	1,362,356,780	1,667,123,542
이연법인세부채	41	20,394,820,578	21,207,979,639
기타비유동부채	27	42,472,975,101	36,551,404,406
부채총계		131,584,970,490	214,003,039,789
자본			
자본금	28	17,108,892,500	8,132,097,000
자본잉여금	29	272,821,379,749	155,075,134,257
기타자본구성요소	11,30,31	(2,407,846,263)	(2,621,531,408)
기타포괄손익누계액	12,32	56,694,100,181	58,587,452,820
결손금		(31,467,679,204)	(38,800,386,245)
자본총계		312,748,846,963	180,372,766,424
자본과부채총계		444,333,817,453	394,375,806,213

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

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

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

메디포스트

(단위: 원)

구분	주석	제24(당)기	제23(전)기
매출액	35,42	69,706,823,234	61,393,787,186
매출원가	37	(30,370,585,823)	(25,335,269,562)
매출총이익		39,336,237,411	36,058,517,624
판매비와관리비	36,3	(30,240,199,750)	(31,674,295,364)
경상연구개발비	37	(5,498,402,573)	(15,151,798,584)
영업이익(손실)		3,597,635,088	(10,767,576,324)
금융수익	39	43,747,589,686	24,353,869,843
금융비용	39	(6,732,076,325)	(10,074,986,904)
기타수익	38	3,495,365,125	13,531,226,990
기타비용	38	(495,713,572)	(1,984,235,584)
지분법손익	12	(36,930,071,125)	(4,671,309,428)
법인세비용차감전순이익		6,682,728,877	10,386,988,593
법인세비용	41	571,655,789	(4,366,432,634)
당기순이익		7,254,384,666	6,020,555,959
기타포괄손익	32	(1,815,030,264)	16,266,626,981
당기손익으로 재분류되지 않는항목		131,203,661	18,070,663,910
자산재평가손익		-	21,666,930,492
확정급여제도의 재측정손익		78,322,375	1,448,799,666
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		52,881,286	(5,045,066,248)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(1,946,233,925)	(1,804,036,929)
관계기업 등 기타포괄손익에 대한 지분		(1,946,233,925)	(1,162,656,822)
해외사업장외화환산차이		-	(641,380,107)
총포괄손익		5,439,354,402	22,287,182,940
주당손익	40		
기본주당이익(손실)		357	373
희석주당이익(손실)		287	324

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

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

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

메디포스트

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	결손금	총자본
2022.01.01 (전기초)		8,132,097,000	155,075,134,257	(2,621,531,408)	43,769,625,505	(46,980,775,882)	157,374,549,472
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	32	-	-	-	(5,045,066,248)	-	(5,045,066,248)
관계기업 등 기타포괄손익에 대한 지분	32	-	-	-	(1,162,656,822)	-	(1,162,656,822)
재평가잉여금		-	-	-	21,666,930,492	-	21,666,930,492
해외사업장외화환산차이	32	-	-	-	(641,380,107)	641,380,107	-
확정급여제도의 재측정손익		-	-	-	-	1,448,799,666	1,448,799,666
기타		-	-	-	-	69,653,905	69,653,905
당기순이익		-	-	-	-	6,020,555,959	6,020,555,959
2022.12.31 (전기말)		8,132,097,000	155,075,134,257	(2,621,531,408)	58,587,452,820	(38,800,386,245)	180,372,766,424
2023.01.01 (당기초)		8,132,097,000	155,075,134,257	(2,621,531,408)	58,587,452,820	(38,800,386,245)	180,372,766,424
전환권의 행사		2,368,866,000	53,433,537,903	-	-	-	55,802,403,903
주식선택권의 인식	31	-	-	213,685,145	-	-	213,685,145
유상증자	29	6,607,929,500	64,312,707,589	-	-	-	70,920,637,089
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	32	-	-	-	52,881,286	-	52,881,286
관계기업 등 기타포괄손익에 대한 지분	32	-	-	-	(1,946,233,925)	-	(1,946,233,925)
확정급여제도의 재측정손익		-	-	-	-	78,322,375	78,322,375
당기순이익		-	-	-	-	7,254,384,666	7,254,384,666
2023.12.31 (당기말)		17,108,892,500	272,821,379,749	(2,407,846,263)	56,694,100,181	(31,467,679,204)	312,748,846,963

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

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

메디포스트

(단위: 원)

구 분	제24(당)기	제23(전)기
영업활동현금흐름		
당기순이익	7,254,384,666	6,020,555,959
당기순이익조정을 위한 가감		
법인세비용(수익)	(571,655,789)	4,366,432,634
감가상각비	4,664,152,273	4,195,206,880
무형자산상각비	795,046,699	896,302,851
이식지원충당부채전입액	34,857,000	134,891,000
유형자산재평가이익	-	(582,019,470)
파생상품평가이익	(7,705,320,000)	(19,546,205,000)
파생상품평가손실	-	7,761,030
전환우선주부채평가손실	-	1,046,481,877
전환우선주부채평가이익	(30,351,852,947)	-
사채상환이익	-	(19,883,030)
지분법손실	36,930,071,125	6,917,966,211
지분법이익	-	(2,246,656,783)
유형자산처분손실	11,925,061	1,137,900
유형자산처분이익	(12,504,258)	(2,178,074)
무형자산처분손실	32,000	1,862,357
재고자산폐기손실	979,552,857	3,678,062,263
재고자산평가손실	47,591,441	28,691,728
반품(환불)충당부채전입액	1,092,245,714	1,045,023,467
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	733,224,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(2,542,835,643)	(1,955,408,036)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	-
종속기업투자주식처분이익	(196,810,010)	-
투자부동산평가이익	(2,850,385,500)	(8,620,815,228)
대손상각비(환입)	364,164,471	(265,525,485)

구 분	제24(당)기	제23(전기)
대손상각비(영업외비용)	132,537,928	-
기타현금의 유출입이 없는 수익	-	(1,452,748,644)
기타현금의 유출입이 없는 비용	2,436,499	1,909,367,821
외화환산이익	(9,823,450)	(766,320,073)
외화환산손실	6,156,902	711,569
주식보상비용	177,338,449	-
퇴직급여	1,348,238,885	1,605,347,468
이자수익	(2,589,153,739)	(1,861,776,328)
이자비용	6,373,682,779	8,390,111,223
소계	6,129,688,747	(2,360,953,872)
영업활동으로인한자산·부채의변동		
반품(환불)충당부채의 감소	(1,198,991,946)	(989,910,384)
반환제품회수권의 감소(증가)	69,824,270	(16,058,434)
재고자산의 증가	(6,565,843,494)	(2,825,504,518)
매출채권및기타유동채권의 증가	(952,869,598)	(2,160,122,950)
기타유동자산의 감소(증가)	711,454,731	(46,172,142)
장기매출채권및기타비유동채권의 증가(감소)	(89,146,834)	1,272,993,901
기타비유동자산의 감소(증가)	(3,753,981,173)	287,133,739
기타장기증업원급여부채의 증가(감소)	148,299,044	(232,049,315)
퇴직급여 지급액	(816,266,370)	(1,884,814,390)
사외적립자산의 감소	(24,735,560)	(1,569,274,150)
기타비유동부채의 증가	5,647,298,769	5,181,767,741
매입채무및기타유동채무의 증가(감소)	(145,986,238)	1,320,637,904
기타유동부채의 감소	675,935,971	171,122,580
소계	(6,295,008,428)	(1,490,250,418)
영업에서 창출된 현금흐름	7,089,064,985	2,169,351,669
이자지급	(482,644,051)	(316,159,090)
법인세지급	(438,093,671)	(269,913,067)
이자수취	3,452,947,252	893,128,580
영업활동순현금흐름	9,621,274,515	2,476,408,092
투자활동현금흐름		
종속기업투자지분의 취득	(72,308,813,500)	(57,821,514,898)

구 분	제24(당)기	제23(전기)
종속기업투자지분의 처분	196,810,010	-
유형자산의 취득	(1,687,099,653)	(2,917,562,606)
무형자산의 취득	(51,731,936)	(320,459,718)
당기손익-공정가치측정금융자산의취득	(173,238,316,722)	(321,739,580,796)
대여금의 증가	(349,700,000)	(100,000,000)
임차보증금의 증가	(152,748,000)	(1,500,000)
단기금융상품의 취득	(86,502,358,680)	(52,070,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의처분	205,009,020,059	257,058,683,071
대여금의 감소	10,434,830,000	881,300,000
임차보증금의 감소	-	61,260,000
단기금융상품의 처분	41,334,998,680	56,070,000,000
투자활동순현금흐름	(77,315,109,742)	(120,899,374,947)
재무활동현금흐름		
리스부채의 지급	(585,423,820)	(502,461,125)
임대보증금의 증가	463,166,920	501,100,000
유동성임대보증금의 감소	(212,900,000)	(255,000,000)
유동성임대보증금의 증가	-	42,400,000
단기차입금의 상환	(6,994,920,000)	-
장기차입금의 차입	6,994,920,000	-
전환사채의 발행	-	70,000,000,000
전환사채의 상환	-	(20,900,000,000)
전환우선주부채의 발행	-	69,999,976,510
유상증자	70,899,325,599	-
재무활동순현금흐름	70,564,168,699	118,886,015,385
현금및현금성자산의 순증가	2,870,333,472	463,048,530
기초 현금및현금성자산	9,366,355,921	8,904,018,960
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(5,862,472)	(711,569)
기말 현금및현금성자산	12,230,826,921	9,366,355,921

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 24 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 23 기 : 2022년 12월 31일 현재

메디포스트

1. 일반사항

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

당사의 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) 당기말 현재 부채로 분류된 의결권이 있는 전환우선주입니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다.

보고기간종료일 현재 당사는 제대혈 채취, 보관 매출과 건강기능식품 판매 매출에 대한 반환제품회수권, 반품(환불)충당부채를 설정하고 있습니다. 당사는 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)충당부채로 계상합니다. 따라서 고객에게 환불할 것으로 예상(과거경험률)되는 총액을 반품(환불)충당부채로 인식하여 수익을 조정하고, 제품을 회수할 권리를 반환제품회수권으로 인식하여 매출원가를 조정합니다. 반품(환불)충당부채와 반환제품회수권은 다음과 같습니다.

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 당사의 주가에 따라 그 가치가 변동합니다.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 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 재무제표에 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. 당사가 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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 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 개정 사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 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 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 별도

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 외화 환산

가. 기능통화와 보고통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 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, 당사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 총평균법입니다.

(4) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 당사는 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 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 당사가 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.

다.

- 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 당사는 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(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

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매

항목이거나 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 상각후원가 측정항목의 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

당사는 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.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 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 당사는 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. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

당사는 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

당사는 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 당사의 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 당사는 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, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 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-공정가치항목으

로 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 장부가액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부가액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부가액에 포함하거나 적절할 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이때 대체된 부부의 장부가액은 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

구 분	내용연수
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

당사는 개별적으로 취득한 무형자산을 취득원가로 계상하고 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출하는 개발관련 지출은 당사에 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 당사의 의도

- ③ 해당 신제품을 판매할 수 있는 당사의 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. 당사는 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 당사의 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
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

당사는 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

당사는 금융상품을 발행할 경우 계약내용의 실질에 따라 금융부채 또는 자본항목으로 분류합니다. 금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하고, 당기손익인식금융부채 등을 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 비 전환금융상품에 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 당기 손익에 반영됩니다.

(12) 수익인식

당사는 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

당사는 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 서비스를 제공하지 않으므로, 별도의 수행의무는 존재하지 않습니다.

2) 변동대가

당사는 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

당사는 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 당사는 재화나 용역을 현행 계약에 따라 약속대로 고객에게 이전할 것이고 이 계약은 취소, 갱신, 변경되지 않을 것으로 가정하고 있습니다.

4) 거래가격의 배분

당사는 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

당사는 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 리

스인지, 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 당사가 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 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 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 당사의 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)은 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 아니하는거래에서 발생하는 이연법인세자산(부채)은 인식하지 아니합니다. 미사용된 세무상 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

당사는 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

당사가 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.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 자산, 부채 및 손익에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 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

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 41 참조)

회사는 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 회사가 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. 회사는 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. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하

여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

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

(5) 수익인식

- 반품권

회사는 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, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

- 거래가격 배분

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. 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.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

4. 재무위험관리

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

(1) 재무위험요소

가. 시장위험

① 외환위험

당사의 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 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원/USD/EUR)

구 분	외 화	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
자 산	USD	712,121	918,208	10,945,345	13,871,036

구 분	외 화	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
부 채	USD	-	-	444,627	563,476
부 채	EUR	30,861	44,026	-	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	91,821	(91,821)	1,330,756	(1,330,756)
EUR	(4,403)	4,403	-	-

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

② 이자율위험

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

③ 가격위험

당사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분상품의 가격위험에 노출되어 있습니다. 한편, 당사의 시장성 있는 지분상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되어 공정가치의 변동이 자본으로 반영되고 있으며, 지분상품의 가격 변동이 당사의 손익에 미치는 효과는 없습니다. 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 가격의 변동 시 회사의 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)	39,569	(39,569)

나. 신용위험

당사는 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-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 당사의 당기손익 및 자본에 영향을 미치는 금융상품의 연체는 발생하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	12,230,827	9,364,496
단기금융상품	65,237,360	20,070,000
매출채권및기타채권	13,755,786	17,314,806
유동당기손익-공정가치측정금융자산	53,088,416	82,666,397

구분	당기말	전기말
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	4,373,179	4,023,065
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,066,347	999,493
장기매출채권및기타비유동채권	2,862,689	2,090,518
기타금융자산	1,297,866	1,136,114
합계	153,912,470	137,664,889

다. 유동성위험

당사는 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.

보고기간종료일 현재 당사의 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이 자지금액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년 - 2년	2년 - 5년	5년이상	계약상 현금흐름	장부금액
매입채무	1,447,865	-	-	-	1,447,865	1,447,865
미지급금	4,191,312	-	-	-	4,191,312	4,191,312
단기차입금	3,049,058	-	-	-	3,049,058	3,000,000
장기차입금	257,648	257,626	7,081,034	-	7,596,308	6,994,920
리스부채	632,902	450,297	351,055	125,073	1,559,327	1,472,817
유동성임대보증금	1,118,700	-	-	-	1,118,700	1,118,700
임대보증금	-	520,540	-	-	520,540	520,540
미지급비용(주2)	1,877,574	-	-	-	1,877,574	1,877,574
합계	12,575,059	1,228,463	7,432,089	125,073	21,360,684	20,623,728

(주1) 전환사채는 최초 발행 시점 3년 후부터 조기 상환 청구권이 발생하며 상환청구

권이 최초 발생하는 시점의 현금흐름으로 표시하였습니다. 발행원금에 연복리 이자율 2%를 가산한 금액이며, 전환권 행사 가능성으로 인하여 유동부채로 분류하였습니다.

(주2) 기타부채로 분류된 미지급비용 중 금융부채에 해당하는 금액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년 - 2년	2년 - 5년	5년이상	계약상 현금흐름	장부금액
매입채무	1,475,843	-	-	-	1,475,843	1,475,843
미지급금	4,310,160	-	-	-	4,310,160	4,310,160
단기차입금	10,104,954	-	-	-	10,104,954	9,994,920
전환사채(주1)	-	-	74,284,560	-	74,284,560	70,000,000
리스부채	452,231	368,658	628,821	273,275	1,722,985	1,592,024
유동성임대보증금	839,700	-	-	-	839,700	832,573
임대보증금	-	501,640	-	-	501,640	487,182
미지급비용(주2)	1,710,256	-	-	-	1,710,256	1,710,256
합계	18,893,144	870,298	74,913,381	273,275	94,950,098	90,402,958

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

(주2) 기타부채로 분류된 미지급비용 중 금융부채에 해당하는 금액입니다.

(2) 자본위험 관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보유하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 재무상태표상 차입금등 총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입금을 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 부채비율 및 자본조달비율은 다음과 같습니다.

① 부채비율

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	131,584,970	214,003,040
자본총계	312,748,847	180,372,766
부채비율	42.07%	118.64%

② 자본조달비율

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금 등	50,689,525	138,671,172
차감 : 현금및현금성자산	(12,230,827)	(9,364,496)
순차입금 (A)	38,458,698	129,306,676
자본총계 (B)	312,748,847	180,372,766
총자본 (C=A+B)	351,207,545	309,679,442
순부채비율 (A/C)	10.95%	41.76%

5. 범주별 금융상품

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

가. 당기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	12,230,827	-	-	12,230,827
단기금융상품	65,237,360	-	-	65,237,360
매출채권및기타유동채권	13,755,786	-	-	13,755,786
당기손익-공정가치금융측정자산	-	57,461,595	-	57,461,595
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,066,347	1,066,347
장기매출채권및기타비유동채권	2,862,689	-	-	2,862,689
기타금융자산	1,297,866	-	-	1,297,866
합계	95,384,528	57,461,595	1,066,347	153,912,470

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	파생상품부채	합계
매입채무및기타채무	5,639,178	-	-	5,639,178
단기차입금	3,000,000	-	-	3,000,000
전환우선주부채	-	40,694,605	-	40,694,605
기타금융부채(주1)	4,942,358	-	-	4,942,358
장기차입금	6,994,920	-	-	6,994,920
합계	20,576,456	40,694,605	-	61,271,061

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

나. 전기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	9,364,496	-	-	9,364,496
단기금융상품	20,070,000	-	-	20,070,000
매출채권및기타유동채권	17,314,806	-	-	17,314,806
당기손익-공정가치측정금융자산	-	86,689,462	-	86,689,462
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	999,493	999,493
장기매출채권및기타비유동채권	2,090,518	-	-	2,090,518
기타금융자산	1,136,114	-	-	1,136,114
합계	49,975,934	86,689,462	999,493	137,664,889

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	파생상품부채	합계
매입채무및기타채무	5,786,003	-	-	5,786,003
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

금융부채	상각후원가 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	파생상품부채	합계
기타금융부채(주1)	2,911,779	-	-	2,911,779
합계	56,476,655	71,046,458	19,845,840	147,368,953

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

6. 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재의 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	12,230,827	12,230,827	9,364,496	9,364,496
단기금융상품	65,237,360	65,237,360	20,070,000	20,070,000
매출채권및기타채권	13,755,786	13,755,786	17,314,806	17,314,806
당기손익-공정가치금융측정자산	57,461,595	57,461,595	86,689,462	86,689,462
기타포괄손익-공정가치금융측정자산	1,066,347	1,066,347	999,493	999,493
장기매출채권및기타채권	2,862,689	2,862,689	2,090,518	2,090,518
기타금융자산	1,297,866	1,297,866	1,136,114	1,136,114
합계	153,912,470	153,912,470	137,664,889	137,664,889

(2) 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	5,639,178	5,639,178	5,786,003	5,786,003
단기차입금	3,000,000	3,000,000	9,994,920	9,994,920
전환사채	-	-	37,783,953	37,783,953
전환우선주부채	40,694,605	40,694,605	71,046,458	71,046,458

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
파생상품부채	-	-	19,845,840	19,845,840
기타금융부채(주1)	4,942,358	4,942,358	2,911,779	2,911,779
장기차입금	6,994,920	6,994,920	-	-
합계	61,271,061	61,271,061	147,368,953	147,368,953

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

(3) 공정가치 서열체계

당사는 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

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	-	57,461,595	-	57,461,595
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	540,233	-	526,114	1,066,347
합계	540,233	57,461,595	526,114	58,527,942

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
2022년 12월 31일				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	86,689,462	-	86,689,462
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	500,239	-	499,254	999,493
합계	500,239	86,689,462	499,254	87,688,955

당기말 현재 수준2로 분류된 금융자산의 가치평가법 및 투입변수는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	평가가치	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
채무증권	53,088,416	현금흐름할인법	해당사항없음	-
	4,373,179	Hull-White 모형	변동성	-
			상관계수	-

당기말 현재 수준3으로 분류된 금융자산의 가치평가법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	평가가치	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
지분증권	526,114	지분가치법	해당없음	-

②금융부채

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
2023년 12월 31일				
당기손익-공정가치금융부채	-	-	40,694,605	40,694,605
2022년 12월 31일				
당기손익-공정가치금융부채	-	-	71,046,458	71,046,458
파생상품금융부채	-	-	19,845,840	19,845,840

당기말 현재 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	-

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

(단위: 천원)

구분	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	6,682,729	10,386,989
평가이익	38,057,174	18,491,963
평가손익 제외 법인세차감전순손익	(31,374,445)	(8,104,974)

당기에 발생한 평가이익은 파생상품평가이익 7,705,320천원 및 전환우선주부채평가이익 30,351,854천원이며, 전기에 발생한 평가이익은 파생상품평가이익 19,546,206천원, 파생상품평가손실 7,761천원 및 전환우선주부채평가손실 1,046,482천원입니다.

금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,542,836	1,222,184
평가이익	2,542,836	1,222,184
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	52,881	(5,045,066)
기타포괄손익(지분상품 관련 평가손익)	52,881	(5,045,066)
상각후원가 금융자산	2,789,188	2,789,753

구분	당기	전기
이자수익	2,589,154	1,861,776
외환차손익	196,367	162,438
외화환산손익	3,667	765,609
기타	-	(70)
파생상품	38,057,173	18,491,962
평가이익	38,057,173	18,491,962
상각후원가 금융부채	(6,324,069)	(8,193,916)
이자비용	(6,324,069)	(8,213,799)
상환손익	-	19,883
기타금융부채	(49,614)	(31,100)
이자비용	(49,614)	(31,100)
합 계	37,068,395	9,233,817

7. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금 등	12,230,827	9,366,356
정부보조금	-	(1,859)
합계	12,230,827	9,364,497

당사의 전기말 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	카드사용승인
단기금융상품	신한은행	1,000,000	1,000,000	제대혈관련 규정준수 예치금

구 분	금융기관명	당기말	전기말	비 고
합 계		1,070,000	1,070,000	

8. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타유동채권		
매출채권	15,251,077	15,670,040
(현재가치할인차금)	(377,398)	(291,824)
(대손충당금)	(2,908,349)	(3,187,469)
미수수익	439,687	1,747,210
(대손충당금)	-	(30,782)
미수금	1,284,916	879,226
(대손충당금)	(74,147)	(504,024)
단기대여금	140,000	11,065,130
(대손충당금)(주1)	-	(8,032,701)
소 계	13,755,786	17,314,806
장기매출채권 및 기타비유동채권		
장기매출채권	2,885,959	2,143,333
(현재가치할인차금)	(213,159)	(144,302)
(대손충당금)	(110,111)	(68,513)
장기대여금	300,000	160,000
소 계	2,862,689	2,090,518
합 계	16,618,475	19,405,324

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	매출채권	기타채권	합계
2023년 1월 1일	3,255,983	8,567,507	11,823,490
설정(환입)액	364,164	4,003,815	4,367,979
대체액(주1)	-	(4,964,473)	(4,964,473)
제각액	(601,687)	(7,532,702)	(8,134,389)
2023년 12월 31일	3,018,460	74,147	3,092,607
2022년 1월 1일	3,701,335	12,187,802	15,889,137
설정(환입)액	(435,304)	202,658	(232,646)
대체액	-	(3,822,953)	(3,822,953)
제각액	(10,049)	-	(10,049)
2022년 12월 31일	3,255,982	8,567,507	11,823,489

(주1) 전기말 종속법인 MEDIPOST INC(구.MEDIPOST America INC.)의 지분법 적용 중단으로 인해 발생한 미인식 지분법손실을 대여금 및 미수수익에 대한 대손충당금으로 설정하였으나 당기 중 추가 출자로 인하여 동 충당금 7,532,701천원을 종속법인투자주식과 상계처리하였습니다(주석 12 참조).

당사는 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 대하여 개별 분석을 통해 회수가능액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 채권연령분석에 따라 과거 경험률을 고려한 대손충당금 설정률을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	정상채권	90일미만	90일~180일미만	180일~270일미만	270일~1년	1년초과	합 계
2023년 12월 31일							
매출채권	13,759,609	1,435,815	253,972	14,043	12,134	2,661,463	18,137,036
미수수익	439,687	-	-	-	-	-	439,687
미수금	252,037	889,021	116,812	-	-	27,046	1,284,916
대여금	140,000	-	-	-	-	300,000	440,000
합 계	14,591,333	2,324,836	370,784	14,043	12,134	2,988,509	20,301,639
2022년 12월 31일							
매출채권	12,701,613	800,031	286,060	241,789	287,905	3,495,975	17,813,373
미수수익	1,747,210	-	-	-	-	-	1,747,210
미수금	315,829	39,192	141,446	32,479	30,181	320,099	879,226
대여금	11,065,130	-	-	-	-	160,000	11,225,130
합 계	25,829,782	839,223	427,506	274,268	318,086	3,976,074	31,664,939

9. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	876,198	1,620,648
선급비용	215,403	184,268
소계	1,091,601	1,804,916
기타비유동자산		
장기선급비용	12,997,831	9,243,850
(대손충당금)	(170,609)	(66,928)
소계	12,827,222	9,176,922
합계	13,918,823	10,981,838

10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	2,336,786	(138,830)	2,197,956	2,737,910	(17,013)	2,720,897
원재료	6,184,010	-	6,184,010	3,867,316	-	3,867,316
재공품	6,116,543	-	6,116,543	2,319,927	(74,227)	2,245,700
반제품	18,389	-	18,389	144,285	-	144,285
합계	14,655,728	(138,830)	14,516,898	9,069,438	(91,240)	8,978,198

당사는 당기 중 재고자산폐기손실 979,553천원 및 재고자산평가손실 47,591원을 매출원가로, 전기 중 재고자산폐기손실 3,678,062천원 및 재고자산평가손실 28,692천원을 매출원가로 계상하였습니다.

11. 공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	채무증권	57,461,595	86,689,462
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	지분증권	1,066,347	999,493
합계		58,527,942	87,688,955

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말	
	지분율	취득원가	기타포괄손익누계액	장부가액	장부가액
(주)인트론바이오	0.18%	999,950	(459,717)	540,233	500,239
PeproMene Bio Inc	3.31%	2,228,255	(1,702,142)	526,114	499,255
합계		3,228,205	(2,161,859)	1,066,347	999,494

(3) 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기손익-공정가치측정금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	86,689,462	20,786,381
취득금액	173,238,317	323,212,209
처분금액	(205,009,020)	(258,531,312)
공정가치평가금액	2,542,836	1,222,184
기말금액	57,461,595	86,689,462

나. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	999,493	7,436,097
취득금액	-	-
처분금액	-	(1,344,460)
공정가치평가금액	66,854	(5,092,143)
기말금액	1,066,347	999,494

12. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식

(1) 당기말 현재 당사의 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

- 종속기업투자

(단위: 천원)

종속기업명	영업소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
MEDIPOST INC. (구, MEDIPOST America INC.)(주1)	미국	세포치료제 라이선싱 등	99.99%	16,714,410	99.96%	-
이유니크㈜	대한민국	신약개발연구	69.88%	2,373,626	69.88%	4,523,379
EVASTEM(주2)	일본	세포치료제 라이선싱 등	100.00%	8,606,810	92.45%	3,030,676
셀리노(주3)	대한민국	화장품 개발, 생산, 판매 등	-	-	100.00%	-
메디포스트 씨디엠오(주4)	대한민국	북미지역 CDMO 사업	100.00%	53,868,719	100.00%	48,085,765

종속기업명	영업소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
합계				81,563,565		55,639,820

(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 종속법인에서 제외되었습니다.

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

2023년 7월에 유상증자를 통하여 추가적으로 주식을 취득하였습니다.

- 관계기업투자

(단위: 천원)

종속기업명	영업소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)에임메드	대한민국	토탈 헬스케어 서비스 등	31.98%	1,586,576	32.16%	1,586,576

- 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 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	종속기업투자					관계기업투자 (주)에임메드	공동기업투자 Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd(주2)	합계
	MEDIPOST INC. (구, MEDIPOST America INC.)(주1)	이유니크(주)	EVASTEM	쥬셀리노 (주2)	메디포스트 씨디엠오			
2023년 01월 01일	-	4,523,379	3,030,676	-	48,085,766	1,586,576	-	57,226,397
취득	46,628,347	-	10,716,814	-	15,000,000	-	-	72,345,161
대체(주3)	(7,532,701)	-	-	-	-	-	-	(7,532,701)
지분법손익	(21,048,709)	(1,878,738)	(4,668,113)	-	(9,334,511)	-	-	(36,930,071)
지분법자본변동	(1,332,527)	(258,604)	(472,568)	-	117,464	-	-	(1,946,235)
기타(주4)	-	(12,411)	-	-	-	-	-	(12,411)
2023년 12월 31일	16,714,410	2,373,626	8,606,809	-	53,868,719	1,586,576	-	83,150,140
2022년 01월 01일	-	5,704,875	1,626,123	-	-	1,586,576	-	8,917,574
취득	6,478,524	-	4,441,122	250,000	46,100,000	-	-	57,269,646
대체(주3)	(3,489,388)	-	-	186,805	-	-	-	(3,302,583)
지분법손익(주1)	(1,058,127)	(1,432,738)	(3,075,074)	(428,987)	2,211,411	-	-	(3,783,515)
지분법자본변동(주1)	(1,931,009)	258,604	(48,874)	(7,818)	(225,676)	-	-	(1,954,773)
기타(주4)	-	(7,362)	-	-	-	-	-	(7,362)
2022년 12월 31일	-	4,523,379	2,943,297	-	48,085,735	1,586,576	-	57,138,987

(주1) 회사는 전기에 결손금 등의 누적으로 종속기업투자 금액이 '0'이하가 되었지만 , 대여금 등 화폐성항목 중 예측할 수 있는 미래에 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적인 순투자의 일부로 보아 대손충당금을 인식하고 관련 손익을 지분법 처리하였습니다

다.

(주2) 결손금 등의 누적으로 종속기업투자 금액이 0이하가 되어 지분법 적용을 중지 하였으며, 2023년 11월 매각으로 인하여 종속법인에서 제외되었습니다.

(주3) 대여금 등에 대한 대손충당금과 종속기업투자주식을 상계하였습니다(주석 8 참조).

(주4) 이뮤니크의 금액은 보험수리적손익 변동 효과입니다.

(3) 당기 및 전기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산의 미반영손실 내역은 다음과 같습니다.

-미반영 손실

(단위: 천원)

회사명	당기			전기		
	기초	미반영 손실	미반영 손실 누계액	기초	미반영 손실	미반영 손실 누계액
Shandong OrLife Pharmaceutical Co. Ltd	(143,835)	(25,813)	(169,648)	(113,326)	(30,509)	(143,835)
셀리노	(201,154)	201,154	-	-	(201,154)	(201,154)

- 미반영 자본변동

(단위: 천원)

회사명	당기			전기		
	기초	미반영 자본변동	미반영 자본변동누계액	기초	미반영 자본변동	미반영 자본변동누계액
MEDIPOST INC. (구, MEDIPOST America INC.)	-	-	-	(170,521)	170,521	-
Shandong OrLife Pharmaceutical Co. Ltd	(5,738)	967	(4,771)	(10,557)	4,819	(5,738)

(4) 당기의 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종속기업투자				관계기업투자	공동기업투자
	MEDIPOST INC. (구, MEDIPOST America INC.)	이유니크(주)	EVASTEM	메디포스트 씨디엠(주)	쥬에임메드	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd
자산	21,153,569	6,604,265	7,917,648	58,368,194	44,414,181	80,369
부채	3,627,426	2,357,714	333,822	612,630	19,562,748	429,208
매출액	-	-	-	-	28,201,823	-
당기순이익	(20,439,423)	(2,674,232)	(4,804,034)	(5,378,527)	151,232	(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
2023-01-01	71,061,216	49,538,159	4,337,401	162,052	6,362,903	1,154,565	132,616,296
- 취득원가	71,061,216	49,538,159	15,813,018	1,959,292	13,675,067	1,154,565	153,201,317
- 감가상각누계액	-	-	(11,475,496)	(1,797,240)	(7,221,777)	-	(20,494,513)
- 정부보조금	-	-	(121)	-	(90,387)	-	(90,508)
취득 및 자본적지출	-	-	640,679	26,365	7,800	1,012,255	1,687,099
- 취득원가	-	-	640,679	26,365	7,800	1,012,255	1,687,099
대체(주2)	-	-	362,324	-	-	(1,363,355)	(1,001,031)
- 취득원가	-	-	362,324	-	-	(1,363,355)	(1,001,031)
- 감가상각누계액	-	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(1,324,755)	(1,206,756)	(52,188)	(1,485,817)	-	(4,069,516)
- 감가상각누계액	-	(1,324,755)	(1,206,756)	(52,188)	(1,505,993)	-	(4,089,692)
- 정부보조금	-	-	-	-	20,176	-	20,176
처분	-	-	(12)	(571)	(1)	-	(584)
- 취득원가	-	-	(316,342)	(43,583)	(6,300)	-	(366,225)
- 감가상각누계액	-	-	316,330	43,012	6,299	-	365,641
2023-12-31	71,061,216	48,213,404	4,133,636	135,658	4,884,885	803,465	129,232,264
- 취득원가	71,061,216	49,538,159	16,499,679	1,942,074	13,676,567	803,465	153,521,160
- 감가상각누계액	-	(1,324,755)	(12,365,922)	(1,806,416)	(8,721,471)	-	(24,218,564)
- 정부보조금	-	-	(121)	-	(70,211)	-	(70,332)
2022-01-01	55,165,647	39,281,781	3,729,531	200,051	7,843,588	231,289	106,451,887
- 취득원가	55,165,647	39,281,781	14,764,518	1,952,360	13,677,467	308,437	125,150,210
- 감가상각누계액	-	-	(11,034,866)	(1,752,309)	(5,723,315)	-	(18,510,490)
- 정부보조금	-	-	(121)	-	(110,564)	(77,148)	(187,833)
취득 및 자본적지출	-	-	1,682,487	30,793	8,500	1,317,083	3,038,863
- 취득원가	-	-	1,682,487	30,793	8,500	1,436,634	3,158,414

구분	토지(주1)	건물(주1)	기계장치	비품	시설장치	건설중인자산	합계
- 정부보조금	-	-	-	-	-	(119,551)	(119,551)
대체	(64,397)	(35,840)	-	-	-	(393,807)	(494,044)
- 취득원가	(64,397)	(36,302)	-	-	-	(590,506)	(691,205)
- 감가상각누계액	-	462	-	-	-	-	462
- 정부보조금	-	-	-	-	-	196,699	196,699
감가상각	-	(1,002,412)	(1,074,607)	(67,891)	(1,489,184)	-	(3,634,094)
- 감가상각누계액	-	(1,002,412)	(1,074,607)	(67,891)	(1,509,360)	-	(3,654,270)
- 정부보조금	-	-	-	-	20,176	-	20,176
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	15,959,966	11,294,630	-	-	-	-	27,254,596
2022-12-31	71,061,216	49,538,159	4,337,402	162,053	6,362,902	1,154,565	132,616,297
- 취득원가	71,061,216	50,540,109	15,813,018	1,959,293	13,675,067	1,154,565	154,203,268
- 감가상각누계액	-	(1,001,950)	(11,475,496)	(1,797,240)	(7,221,777)	-	(21,496,463)
- 정부보조금	-	-	(120)	-	(90,388)	-	(90,508)

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지	-	-	71,061,216	71,061,216
건물	-	-	48,213,404	48,213,404
계	-	-	119,274,620	119,274,620

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지	-	-	71,061,216	71,061,216

구분	수준1	수준2	수준3	합계
건물	-	-	49,538,159	49,538,159
계	-	-	120,599,375	120,599,375

동 평가는 '부동산가격공시 및 감정평가에 관한 법률', '감정평가에 관한 규칙' 등 관계법령의 규정과 제반 감정평가이론 및 기법을 적용하여 평가하였습니다. 평가 방법은 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	16,237,751	35,216,294	51,454,045
정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(7,486,341)	(7,486,341)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	16,237,751	27,729,953	43,967,704

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	합계
취득원가	16,237,751	35,216,294	51,454,045

구분	수준1	수준2	합계
정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(6,594,489)	(6,594,489)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	16,237,751	28,621,805	44,859,556

(3) 당기와 전기의 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	3,311,867	2,970,024
판매비와관리비	377,067	338,098
경상연구개발비	380,582	325,972
합계	4,069,516	3,634,094

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

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

(5) 당사는 판교사옥과 관련하여 기업은행과 만기일 도래시 일시상환조건의 대출약정을 체결하였으며, 토지와 건물(장부가액 117,457백만원)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				
원가	1,077,630	44,629	1,442,113	2,564,372

구분	차량운반구	주차관제시스템	건물	합계
상각감소액	(513,313)	(37,190)	(441,132)	(991,635)
순장부금액	564,317	7,439	1,000,981	1,572,737
당기				
취득	536,820	-	361,111	897,931
처분	(60,840)	-	(351,779)	(412,619)
원가	439,628	-	675,297	1,114,925
상각감소액	(378,789)	-	(323,519)	(702,308)
상각	(333,682)	(7,439)	(253,515)	(594,636)
당기말				
원가	1,174,822	44,629	1,127,927	2,347,378
상각감소액	(468,207)	(44,629)	(371,129)	(883,965)
순장부금액	706,615	-	756,798	1,463,413

-전기

(단위: 천원)

구분	차량운반구	주차관제시스템	건물	합계
전기초				
원가	1,079,571	44,629	1,442,113	2,566,313
상각감소액	(667,925)	(28,265)	(178,436)	(874,626)
순장부금액	411,646	16,364	1,263,677	1,691,687
전기				
취득	461,506	-	-	461,506
처분	(19,344)	-	-	(19,344)
원가	463,447	-	-	463,447
상각감소액	(444,102)	-	-	(444,102)
상각	(289,491)	(8,926)	(262,697)	(561,114)
전기말				
원가	1,077,630	44,629	1,442,113	2,564,372
상각감소액	(513,313)	(37,190)	(441,132)	(991,635)
순장부금액	564,317	7,439	1,000,981	1,572,737

(2) 당기와 전기의 리스사용자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	182,204	213,934
판매비와 관리비	383,520	313,925
경상연구개발비	28,912	33,254
합계	594,636	561,113

15. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	토지(주1)	건물(주1)	합계
2023년 1월 1일	26,217,584	14,342,041	40,559,625
취득	-	-	-
대체	-	-	-
처분	-	-	-
공정가치평가(주2)	2,440,863	409,523	2,850,386
2023년 12월 31일	28,658,447	14,751,564	43,410,011
2022년 1월 1일	20,462,477	11,376,095	31,838,572
취득	-	-	-
대체(주1)	64,397	35,840	100,238
처분	-	-	-
공정가치평가(주2)	5,690,710	2,930,106	8,620,815
2022년 12월 31일	26,217,584	14,342,041	40,559,625

(주1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(주2) 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 토지와 건물의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지	-	-	28,658,447	28,658,447
건물	-	-	14,751,564	14,751,564
계	-	-	43,410,011	43,410,011

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지	-	-	26,217,584	26,217,584
건물	-	-	14,342,041	14,342,041
계	-	-	40,559,625	40,559,625

(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. 평가 방법은 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 공정가치평가된 투자부동산의 분류별로 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
취득원가	3,103,648	12,322,111	15,425,759
정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(2,847,784)	(2,847,784)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	3,103,648	9,474,327	12,577,975

(전기말)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
취득원가	3,103,648	12,322,111	15,425,759
정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(2,539,732)	(2,539,732)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	3,103,648	9,782,379	12,886,027

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	2,648,557	2,249,848
운영비용	(461,434)	(423,059)

16. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	개발비	기타무형자산 (주1)	회원권	합계
기초 장부금액	163,507	446,130	1,170,626	743,223	2,523,486

구분	산업재산권	개발비	기타의무형자산 (주1)	회원권	합 계
증가금액	12,532	-	1,040,231	-	1,052,763
신규취득	12,532	-	39,200	-	51,732
대체	-	-	1,001,031	-	1,001,031
감소금액	(79,526)	(225,192)	(428,487)	(61,874)	(795,079)
상각	(79,520)	(225,192)	(428,461)	(61,874)	(795,047)
처분 및 정부보조금 상각	(6)	-	(26)	-	(32)
당기말 장부금액	96,513	220,938	1,782,370	681,349	2,781,170

- 전기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	개발비	기타의무형자산 (주1)	회원권	합 계
기초 장부금액	244,875	944,446	896,141	743,223	2,828,685
증가금액	22,785	-	766,880	-	789,665
신규취득	22,785	-	766,880	-	789,665
감소금액	(104,153)	(498,316)	(492,393)	-	(1,094,862)
상각	(104,153)	(498,316)	(293,833)	-	(896,302)
처분 및 정부보조금 상각	-	-	(198,560)	-	(198,560)
당기말 장부금액	163,507	446,130	1,170,628	743,223	2,523,488

(주1) 기타의무형자산 상각비는 정부보조금과 상계후 금액입니다.

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

- 당기

(단위: 천원)

구분		지출액	정부보조금	가감계
경상개발비	판매비와관리비	5,825,745	(327,342)	5,498,403

- 전기

(단위: 천원)

구분		지출액	정부보조금	가감계
경상개발비	판매비와관리비	15,216,643	(64,844)	15,151,799

(3) 당사는 당기와 전기 중 정부보조금과 상계 후 무형자산상각비를 다음과 같이구분하여 계상하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	370,167	503,370
판매비와 관리비	424,880	392,933
합계	795,047	896,303

17. 기타유동금융자산 및 기타비유동금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동금융자산 및 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
보증금	207,000	207,000
(현재가치할인차금)	(12,478)	-
소계	194,522	207,000

구분	당기말	전기말
기타비유동금융자산		
보증금	1,288,748	1,136,000
(현재가치할인차금)	(185,404)	(206,886)
소계	1,103,344	929,114
합계	1,297,866	1,136,114

18. 정부보조금

(1) 당사는 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	폐성유화 질환 타겟유전자 도입 줄기세포 치료제 연구	한국연구재단	2022.03.01~2025.02.28	256,500
주관사	줄기세포 생착을 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	121	-	-	(1)	120
시설장치	90,388	-	-	(20,176)	70,211
기타의무형자산	193,977	-	-	(32,652)	161,325
합계	286,345	338,685	(1,859)	(391,514)	231,657

나. 전기

(단위: 천원)

구분	기초	수령액	계정대체	비용상계	기말
현금및현금성자산	1,859	-	-	-	1,859
기계장치	122	-	-	(1)	121
시설장치	110,563	-	-	(20,175)	90,388
건설중인자산	77,148	119,550	(196,698)	-	-
기타의무형자산	-	-	196,698	(2,721)	193,977
개발비	26,000	-	-	(26,000)	-
합계	215,692	119,550	-	(48,897)	286,345

19. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	1,447,865	1,475,843
미지급금	4,191,313	4,310,160
합계	5,639,178	5,786,003

20. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	3,889,150	3,879,811
예수금	11,635	10,262
선수수익	269,302	207,075
합계	4,170,087	4,097,148

21. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
반품(환불)충당	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)	18,675	45,945
합계	반환제품회수권	353,939	(417,973)	348,149	284,115
	반품(환불)충당부채	813,692	(1,198,992)	1,092,245	706,945

- 전기

(단위: 천원)

구분		기초잔액	사용액	설정(환입)액	기말잔액
제대혈사업	반환제품회수권	314,164	(367,988)	382,183	328,359
	반품(환불)충당부채	705,636	(959,478)	1,010,432	756,590
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	(380,318)	396,376	353,939
	반품(환불)충당부채	758,578	(989,910)	1,045,023	813,691

(3) 이식지원충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초잔액	사용액	설정(환입)액	기말잔액
이식지원총당부채	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	2024-04-26	3,000,000	-
장기차입금	기업은행	3.68	2026-04-26	6,994,920	-
합 계				9,994,920	9,994,920

당사는 판교사옥과 관련하여 기업은행과 만기일 도래시 일시상환조건의 대출약정을 체결하였으며, 토지와 건물(장부가액 117,457백만원)을 담보(채권최고액 11,994백만원)로 제공하고 있습니다.

23. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 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)	-	-
이자비용	5,899,242	-	8,023,749	-
평가손익	-	(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(유동)	40,694,605	71,046,458

(2) 당사가 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

구분	기명식 의결권부 전환우선주
전환권 행사금액	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

당사가 발행한 전환우선주는 인도할 자기지분상품의 수량이 변동가능한 비파생상품에 해당하며, 변동가능한 수량의 자기지분상품으로 결제할 수 있는 상황을 회피할 수 없으므로 기업회계기준서 제1032호에 근거하여 금융부채로 분류하였습니다. 당사는 전환우선주부채를 당기손익인식항목으로 지정하고 공정가치로 평가합니다.

(3) 전환우선주부채의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	71,046,458	-
발행	-	69,999,977
평가손실(이익)	(30,351,853)	1,046,481
기말금액	40,694,605	71,046,458

25. 종업원급여

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여자산 및 종업원급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	9,151,267	8,294,790
사외적립자산의 공정가치	(10,285,364)	(9,845,392)
순확정급여자산	1,134,097	1,550,602
기타장기종업원급여부채	1,267,749	1,119,450

(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	당 기	전 기
기초 확정급여채무의 현재가치	8,294,791	9,853,534
당기근무원가	1,573,551	1,635,155
이자비용	297,184	195,035
실제 지급된 총 퇴직금액	(816,266)	(1,884,814)
보험수리적손실(이익)	(197,993)	(1,504,120)
기말 확정급여채무의 현재가치	9,151,267	8,294,790

(4) 당기와 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
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	1,573,551	1,635,156
순이자원가(수익)	(225,312)	(29,809)

구분	당기	전기
합계	1,348,239	1,605,347

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	490,897	615,127
판매비와관리비	671,050	780,811
경상연구개발비	186,292	209,409
합계	1,348,239	1,605,347

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

구분	당기	전기
보험수리적이익(손실)	90,733	1,456,162

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

구분		당기	전기
할인율	확정급여채무	4.34%	5.19%
	기타장기종업원급여부채	4.06%	5.13%
장래 임금상승률		5.00%	1.75%

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

구분		1%증가시	현재 가정시	1%감소시
확정급여채무				
	확정급여채무	8,497,616	9,151,267	9,915,004

구분		1%증가시	현재 가정시	1%감소시
할인률변동	확정급여채무 변화량	(653,651)	-	763,737
	기말채무대비비율	92.86%	100.00%	108.35%
임금상승률변동	확정급여채무	9,930,984	9,151,267	8,473,714
	확정급여채무 변화량	779,717	-	(677,554)
	기말채무대비비율	108.52%	100.00%	92.60%
기타장기종업원급여부채				
할인률변동	기타장기종업원급여부채	1,193,901	1,267,749	1,348,959
	기타장기종업원급여부채변화량	(73,848)	-	81,210
	기말채무대비비율	94.17%	100.00%	106.41%

26. 기타금융부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동 기타금융부채		
유동리스부채	594,803	412,083
유동성임대보증금	1,118,700	839,700
(현재가치할인차금)	(11,077)	(7,127)
미지급비용	2,770,154	2,470,517
소계	1,702,426	1,244,656
비유동 기타금융부채		
임대보증금	520,540	501,640
(현재가치할인차금)	(36,197)	(14,458)
비유동리스부채	878,014	1,179,941
소계	1,362,357	1,667,123
합계	3,064,783	2,911,779

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

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기타	금융비용	기말
리스부채	1,592,024	868,835	(635,038)	(402,618)	49,614	1,472,817

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기리스와 관련된 비용	145,281	45,968
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	247,928	60,889
합계	393,209	106,857

(*1) 당기에 리스부채 관련한 총 현금 유출액은 978,633천원 입니다.(전기 현금 유출액은 645,272천원 입니다.)

27. 기타비유동부채

당기말 및 전기말 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.

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 자본금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	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
자기주식처분이익	26,520	26,520
합계	272,821,380	155,075,134

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

일자	변경사유	주식발행초과금	자기주식처분이익	합계
2023-01-01	전기이월	155,048,614	26,520	155,075,134
2023-07-11	전환사채 전환	53,433,538	-	53,433,538
2023-11-09	유상증자	64,312,708	-	64,312,708
2023-12-31	기말	272,794,860	26,520	272,821,380

- 전기 중 자본잉여금 변동은 없습니다.

30. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,621,531)	(2,621,531)
주식선택권	213,685	-
합계	(2,407,846)	(2,621,531)

(2) 자기주식

당기말 현재 당사는 '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 당사가 보유중인 자기주식의 의결권은 제한되어 있습니다.

31. 주식기준보상

(1) 주식기준보상

당사는 주주총회의 특별결의 및 이사회결의에 의거 당사의 임직원 및 종속회사 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	2023-1-1회-a	2023-1-1회-b	2023-1-2회	2023-1-3회-A	2023-1-3회-B-a	2023-1-3회-B-b	2023-1-3회-B-c
권리부여일	2023년 03월 23일						
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식						
부여방법	신주교부						
부여주식수(주4)	10,000주	47,000주	13,000주	44,000주	12,000주	12,000주	12,000주
행사가격(주5)	11,734원						
행사가능기간	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
가득조건	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 행사가격이 조정되었습니다.

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

주식매수선택권의 평가와 관련하여 사용된 가정은 아래와 같습니다.

구분	2023년	
	최초부여	행사가격 조정(주3)
평가모형	이항모형	이항모형
무위험수익률(주1)	3.195%~3.360%	3.380%~4.030%
기대만기	9년	8.4년
주가변동성(주2)	29.07%	21.69%
주당공정가치	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 선형보간법을 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	-	-
주식보상비용(주1)	177,338	-
종속기업투자주식(주2)	36,347	-
기말	213,685	-

(주1) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 213,685천원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

(주2) 당기 중 종속기업인 MEDIPOST INC.(구, MEDIPOST America INC.)의 임직원에게 당사의 주식선택권을 부여하였으며, 당사는 36,347천원의 종속기업투자주식 및 주식선택권을 인식하였습니다.

32. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 증감내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구분	당기초	증감	당기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(1,762,911)	53,598	(1,709,313)
관계기업 등 기타포괄손익에 대한 지분	(1,658,297)	(2,000,170)	(3,658,467)
재평가잉여금	62,008,661	-	62,008,661
합계	58,587,453	(1,946,572)	56,640,881

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	당기초	증감	이익잉여금으로의 재분류	당기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	3,282,155	(5,045,066)	-	(1,762,911)
관계기업 등 기타포괄손익에 대한 지분	(495,640)	(1,162,657)	-	(1,658,297)
재평가잉여금	40,341,731	21,666,930	-	62,008,661
해외사업장환산손익	641,380	-	(641,380)	-
합계	43,769,626	15,459,207	(641,380)	58,587,453

33. 결손금처리계산서

결손금처리 계산서

제 24 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
 제 23기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
 처리예정일 : 2024년 3월 28일 처리확정일 : 2023년 3월 23일

메디포스트 주식회사

(단위: 원)

과 목	제 24 (당) 기		제 23 (전) 기	
	금	액	금	액
I. 처리전 결손금		(31,467,679,204)		(38,800,386,245)
1. 전기이월미처리결손금	(38,800,386,245)		(46,980,775,882)	
2. 보험수리적손익	78,322,375		1,448,799,666	
3. 당기순이익	7,254,384,666		6,020,555,959	
4. 해외사업환산손익	-		641,380,107	
5. 기타			69,653,905	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		(31,467,679,204)		(38,800,386,245)

34. 우발채무 및 약정사항

가. 우발채무 등

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

나. 지급보증 등

당기말 현재 당사는 건강기능식품의 홈쇼핑판매 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 제공받은 지급보증금액은 287백만원입니다.

다. 약정 및 계약사항

(1) 당기말 현재 당사는 현대바이오랜드와 카티스템발목관절 적응증 확장에 대한 국내 독점판매를 허용하는 계약을 체결하고 있습니다.

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

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

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

(5) 당기말 현재 당사는 관절연골재생치료제 "카티스템" 관련하여 특정지역(일본)에 개발권, 실시권 및 독점판매권을 자회사인 EVASTEM에 부여하고 그 대가로 SUB-LICENSE 및 매출과 연동한 로열티를 수령하는 계약을 체결하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사는 자회사인 MEDIPOST, Inc.(구, MEDIPOST America INC.)와 북미 " 카티스템" 및 " SMUP-IA-01" 임상개발 컨설팅 파트너십 계약을 진행하여, 매월 서비스와 관련된 비용을 합리적으로 산정하여 이를 MEDIPOST, Inc.(구, MEDIPOST America INC.)에 청구하는 계약을 체결하고 있습니다.

라. 소송사건 등

당기말 현재 당사는 진행 중인 소송사건이 없습니다.

35. 수익

당사는 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		32,694,035	29,510,710
건강기능식품 판매		9,551,844	9,881,001
줄기세포 치료제 제조 및 판매		21,739,694	19,460,035
기타매출	임대수익	2,648,557	2,249,847
	배양액 매출 등	3,072,693	292,194
	소계	5,721,250	2,542,041
합계		69,706,823	61,393,787

(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	27,033,556
건강기능식품 판매	9,551,844	9,881,001
줄기세포 치료제 제조 및 판매	21,739,694	19,460,035
기타매출	727,825	
한 시점에 인식하는 수익 소계	61,949,099	56,374,592
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
제대혈 보관매출	2,764,299	2,477,154
연구용역매출	2,344,868	2,477,154

구분	당기	전기
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계	5,109,167	4,954,308
기타 원천으로부터의 수익		
임대수익	2,648,557	2,249,847
합계	69,706,823	63,578,747

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	3,889,150	3,879,811
선수수익	269,302	207,075
장기선수금(이연)	21,547,451	17,775,896
장기선수금(만기)	20,925,524	18,775,508
합계	46,631,427	40,638,290

전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 2,628백만원입니다.

36. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	9,701,615	8,292,761
퇴직급여	671,050	780,811
복리후생비	1,205,752	1,090,959
접대비	620,972	486,089
감가상각비	760,587	652,023
무형자산상각비	424,880	392,933
세금과공과	545,708	537,384
광고선전비	1,736,270	1,635,507
보험료	229,810	213,223
운반비	766,691	748,846

구 분	당기	전기
지급수수료	6,115,496	10,008,244
건물관리비	215,989	175,223
행사비	431,494	461,725
용역비	4,726,507	4,899,732
대손상각비(환입)	364,164	(282,728)
주식보상비용	177,338	-
기타비용	1,545,877	1,581,563
합계	30,240,200	31,674,295

37. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품과 재공품 등의 변동	(4,235,597)	(3,829,804)
원재료의 사용액	4,305,760	5,320,173
상품의 매입	5,216,220	5,366,956
종업원급여	18,982,733	17,701,427
복리후생비	2,055,173	1,990,648
감가상각비와 기타상각비	5,329,942	5,076,923
운반비	1,228,541	1,301,578
시설 및 장비유지비	4,843,054	6,606,079
보험료	434,195	401,903
외주비	4,717,758	4,489,543
대손상각비(환입)	364,164	(282,728)
용역비	4,726,507	4,899,732
지급수수료	9,305,285	13,829,307
주식보상비용	177,338	-
기타비용	8,658,115	9,289,627
합 계(주1)	66,109,188	72,161,364

(주1) 매출원가, 판매비와관리비, 경상연구개발비의 합계액입니다.

38. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기	전기
기타수익	유형자산처분이익	12,504	2,178
	유형자산 재평가이익	-	582,019
	투자부동산 평가이익	2,945,275	8,620,815
	종속기업, 관계기업, 공동기업 처분이익	196,810	-
	잡이익	340,776	4,326,215
	기타수익 계	3,495,365	13,531,227
기타비용	기부금	5,000	52,975
	유형자산처분손실	11,925	1,138
	투자부동산 평가손실	94,890	-
	잡손실	251,329	1,911,058
	무형자산처분손실	32	1,862
	기타의 대손상각비	132,538	17,203
	기타비용 계	495,714	1,984,236
순 기타수익(비용)		2,999,651	11,546,991

39. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 천원)

구 분		당기	전기
	이자수익	2,589,154	1,861,777
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,542,836	1,955,408
	당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	-
	외환차익	548,604	204,277

구 분		당기	전기
금융수익	외화환산이익	9,823	766,320
	파생상품평가이익	7,705,320	19,546,205
	사채상환이익	-	19,883
	전환우선주부채 평가이익	30,351,853	-
	금융수익 계	43,747,590	24,353,870
금융비용	이자비용	6,373,682	8,244,898
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	733,224
	외환차손	352,237	41,840
	외화환산손실	6,157	712
	금융상품운영수수료	-	70
	파생상품평가손실	-	7,761
	전환우선주부채평가손실	-	1,046,482
	금융비용 계	6,732,076	10,074,987
당기손익으로 인식된 순금융수익		37,015,514	14,278,883

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 공정가치 변동분	66,854	(6,436,603)
법인세효과	(13,973)	1,391,537
기타포괄손익으로 인식된 순금융수익(비용)	52,881	(5,045,066)

40. 주당손익

가. 기본주당순이익

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

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익	7,254,384,666	6,020,555,959

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	20,322,744	16,145,194
기본주당순이익	357	373

(2) 가중평균 유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 주)

구분	일자	주식수	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 당사가 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)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	7,254,384,666	6,020,555,959
희석주당이익산정을 위한 순이익	7,254,384,666	6,020,555,959
발행된 가중평균유통보통주식수	20,322,744	16,145,194

구 분	당기	전기
전환우선주부채의 전환 가정	4,987,084	2,433,632
회석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	25,309,828	18,578,826
회석주당이익	287	324

41. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	255,476	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(813,159)	7,910,889
이월결손금과 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동	-	-
총법인세비용(수익)	(557,683)	7,910,889
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(주석39참조)	(13,973)	(3,544,456)
법인세비용(수익)	(571,656)	4,366,433

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	9,054,761	10,386,989
적용세율에 따른 법인세	1,870,445	2,148,881
조정사항		
비공제비용	1,305,383	6,764,028
비과세수익	(1,559,743)	(15,940,272)
미인식 이연법인세 변동 효과	496,107	14,909,913
기타	(2,683,848)	(3,516,117)
조정액 계	(2,442,101)	2,217,552
법인세비용	(571,656)	4,366,433
유효세율(주1)	-	42.0%

(주1) 당기 유효세율은 법인세이익이 발생하여 산정하지 않았습니다.

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

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	누적일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
일시적차이로 인한 이연법인세						
개발비 등	2,354,373	685,412	2,808,128	231,657	492,064	48,416
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	18,696,443	49,296,871	11,349,830	56,643,485	3,907,557	11,838,488
자산손상	137,846	-	27,938	109,909	28,810	22,971
전환사채	(12,370,207)	-	(12,370,207)	-	(2,585,373)	-
전환우선주부채	71,046,458	-	30,351,853	40,694,605	14,848,710	8,505,173
종업원급여 등	1,681,416	1,951,602	1,699,943	1,933,075	351,416	404,013
자산 토지/건물 재평가	4,048,747	-	(443,175)	4,491,922	846,188	938,812
투자부동산 토지/건물 재평가	(21,915,856)	(2,945,275)	(94,890)	(24,766,241)	(4,580,414)	(5,176,144)
충당부채	8,028,878	974,348	4,957,911	4,045,315	1,678,036	845,471
외화평가조정	(765,609)	(3,667)	(765,609)	(3,667)	(160,012)	(766)
기타	(176,971)	(979,106)	(94,291)	(1,061,786)	(36,987)	(221,913)
소 계	70,765,518	48,980,185	37,427,431	82,318,274	14,789,995	17,204,521
세액공제등으로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	6,684,823	454,704	147,529	6,991,997	6,684,823	6,991,997
이월결손금	26,583,511	-	19,073,954	7,509,557	5,266,624	1,280,168
소계	33,268,334	454,704	19,221,483	14,501,554	11,951,447	8,272,165
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-자산재평가손익	(78,392,745)	-	-	(78,392,745)	(16,384,084)	(16,384,084)
이익잉여금_투자부동산 평가	(6,332,173)	-	-	(6,332,173)	(1,323,424)	(1,323,424)
기타포괄손익-매도가능금융자산평가손익 등	2,228,712	-	66,854	2,161,859	465,801	451,828
소계	(82,496,206)	-	66,854	(82,563,059)	(17,241,707)	(17,255,680)
합계					9,499,735	8,221,006
이연법인세 인식 제외 금액(주1)					30,707,713	28,615,826
재무상태표상 이연법인세자산(부채)					(21,207,978)	(20,394,820)

(주1) 세무상 이월결손금 등에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세 소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 당사는 종속기업, 공동기업의 주식을 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. 이연법인세 인식 제외금액을 차감한 결과 이연법인세부채 20,394,820천원 계상하였습니다.

나. 전기

(단위: 천원)

구분	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
일시적차이로 인한 이연법인세						
개발비 등	3,779,746	119,993	1,545,366	2,354,373	831,544	492,064
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	17,673,240	19,441,719	18,418,516	18,696,443	3,888,113	3,907,557
자산손상	170,030	-	32,184	137,846	37,407	28,810
전환사채	(835,629)	19,833,718	31,368,296	(12,370,207)	(183,838)	(2,585,373)
전환우선주부채	-	71,046,458	-	71,046,458	-	14,848,710
종업원급여 등	3,848,037	(172,128)	1,994,493	1,681,416	846,568	351,416
자산 토지/건물 재평가	4,591,034	(542,287)	-	4,048,747	1,010,028	846,188
투자부동산 토지/건물 재평가	(13,263,462)	(8,652,393)	-	(21,915,856)	(2,917,962)	(4,580,414)
충당부채	3,998,470	9,429,570	5,399,161	8,028,878	879,663	1,678,036
외화평가조정	(19,379)	(765,609)	(19,379)	(765,609)	(4,263)	(160,012)
기타	(449,939)	3,054,416	2,781,448	(176,971)	(98,987)	(36,987)
소 계	19,492,148	112,793,457	61,520,085	70,765,518	4,288,273	14,789,995
세액공제등으로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	5,419,287	1,265,536	-	6,684,823	5,419,287	6,684,823
이월결손금	19,555,576	7,027,935	-	26,583,511	4,302,227	5,555,953
소 계	24,974,863	8,293,471	-	33,268,334	9,721,514	12,240,776
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-자산재평가손익	(51,720,167)	(26,672,577)	-	(78,392,745)	(11,378,437)	(16,384,084)
이익잉여금_투자부동산 평가	(6,332,173)	-	-	(6,332,173)	(1,393,078)	(1,323,424)
기타포괄손익-매도가능금융자산평가손익 등	(4,207,891)	-	(6,436,603)	2,228,712	(925,736)	465,801
소 계	(62,260,231)	(26,672,577)	(6,436,603)	(82,496,206)	(13,697,251)	(17,241,707)
합계					312,536	9,789,064
이연법인세 인식 제외 금액(주1)					13,609,626	30,997,043
재무상태표상 이연법인세자산(부채)					(13,297,090)	(21,207,979)

(4) 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)	56,643,484	11,838,488	18,696,443	3,907,557	-
일시적차이(전환우선주부채)	40,694,605	8,505,173	71,046,458	14,848,710	

구분	당기		전기		비고(소멸시효)
	일시적차이 등	법인세효과	일시적차이 등	법인세효과	
이월결손금	6,125,205	1,280,168	26,583,511	5,555,953	2026년~2036년
미사용세액공제	6,991,997	6,991,997	6,684,823	6,684,823	2026년~2033년
합계	110,455,292	28,615,826	123,011,235	30,997,043	

42. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자
종속기업	MEDIPOST, INC. (구. MEDIPOST America .INC.)
	EVASTEM
	이유니크(주)
	메디포스트 씨디엠오(주)
관계기업	(주)에임메드
	OrmiaBio Inc(주1)
공동기업	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd
유의적인 영향력을 행사하는 기업(주2)	스카이메디 유한회사
	마블2022홀딩스 유한회사

(주1) 메디포스트 씨디엠오(주)의 관계기업입니다.

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

(2) 주요 손익거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 거래에서 발생한 손익거래는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	매출 등			매입 등	
	매출	이자수익	기타수익	이자비용	기타비용
에임메드	-	-	-	-	63,180
MEDIPOST INC. (구, MEDIPOST America INC.)	1,810,007	475,687	-	-	-
EVASTEM	727,825	-	240,669	-	-
(주)셀리노(주1)	163,836	26,252	-	-	26,660
이유니크(주)	208,774	-	3,930	3,122	-
메디포스트 씨디엠오(주)	5,731	-	-	91	-
임직원	-	20,724	-	-	-
합계	2,916,173	522,663	244,599	3,213	26,660

(주1) (주)셀리노는 당기중 매각되었습니다.

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	매출 등			매입 등	
	매출	이자수익	기타수익	이자비용	기타비용
에임메드	-	-	-	-	63,160
MEDIPOST INC. (구, MEDIPOST America INC.)	-	507,173	-	-	-
EVASTEM	117,341	-	-	-	-
(주)셀리노	171,094	23,000	-	-	21,040
이유니크(주)	181,315	-	3,930	-	-
메디포스트 씨디엠오(주)	3,466	-	-	-	-
임직원	-	23,271	-	-	-
합계	473,216	553,444	3,930	-	84,200

(3) 대여 및 차입거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	자금대여		자금차입		현금출자 등
	대여	회수	차입	상환	
MEDIPOST INC. (구, MEDIPOST America INC.)	-	10,265,130	-	-	46,628,347
EVASTEM	-	-	-	-	10,716,814
(주)셀리노	300,000	100,000	-	-	-
메디포스트 씨디엠오(주)	-	-	-	-	15,000,000
임직원	49,700	69,700	-	-	-
합 계	349,700	10,434,830	-	-	72,345,161

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	자금대여		자금차입		현금출자 등
	대여	회수	차입	상환	
MEDIPOST INC. (구, MEDIPOST America INC.)	-	711,300	-	-	6,478,524
EVASTEM	-	-	-	-	4,441,122
(주)셀리노	-	-	-	-	250,000
메디포스트 씨디엠오(주)	-	-	-	-	46,100,000
임직원	100,000	170,000	-	-	-
합 계	100,000	881,300	-	-	57,269,646

(4) 채권, 채무 내역

당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권 및 채무잔액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구 분	매출채권 등	대여금 등	대손충당금 등	매입채무 등	전환우선주부채
MEDIPOST INC. (구, MEDIPOST America INC.)	988,747	-	-	-	-

구 분	매출채권 등	대여금 등	대손충당금 등	매입채무 등	전환우선주부채
에임메드	-	-	-	69,498	-
EVASTEM	240,320	-	-	-	-
이유니크(주)	360	-	-	269,613	-
메디포스트 씨디엠오(주)	-	-	-	5,297	-
스카이메디 유한회사	-	-	-	-	20,347,303
마블2022홀딩스 유한회사	-	-	-	-	18,461,114
임직원	-	440,000	-	-	-
합 계	1,229,427	440,000	-	344,408	38,808,417

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	매출채권 등	대여금 등	대손충당금 등	매입채무 등
MEDIPOST INC. (구, MEDIPOST America INC.)	1,515,835	10,265,130	(7,866,266)	-
EVASTEM	70,224	-	-	-
(주)셀리노	428,594	500,000	(922,797)	-
이유니크	99,360	-	-	16,980
메디포스트 씨디엠오(주)	4,700	-	-	597
(주)에임메드	-	-	-	69,476
임직원	-	460,000	-	-
합 계	2,118,713	11,225,130	(8,789,063)	87,053

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

(단위: 천원)

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

한편, 당사는 2006년 3월 정관변경을 통해 이사가 임기 중에 적대적 인수합병으로 인하여 실직할 경우에는 통상적인 퇴직금 이외에 퇴직보상액으로 대표이사에게 50

억원, 이사 각각에게 30억원을 지급하도록 규정하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증및 담보의 내역 및 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

43. 현금흐름표

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
전환사채의 보통주 전환	55,823,715	-
전환권 증가	-	941,010
유형자산 재평가	-	26,252,646
대손충당금의 종속기업투자주식 대체	7,532,701	-
매출채권 제각	601,687	10,049
기타채권 제각	989,516	-
건설중인자산의 본자산 대체	1,363,355	590,505
사용권자산 취득	897,931	461,506
임대보증금의 유동성 대체	491,900	559,700
장기대여금의 유동성대체	-	10,175,130
장기매출채권의 유동성대체	84,690	914,721

(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	832,573	(212,900)	-	-	479,558	8,392	1,107,623
비유동성임대보증금	487,182	463,167	-	-	(479,558)	13,552	484,343

구분	기초	재무현금흐름	이자비용	평가이익	유동성대체	기타(주1)	기말
유동성리스부채	412,082	(585,424)	-	-	677,446	90,699	594,803
비유동성리스부채	1,179,941	-	-	-	(677,446)	375,519	878,014
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	1,452,749	-	-	-	-	(1,452,749)	-
단기차입금	9,994,920	-	-	-	-	-	9,994,920
유동성임대보증금	488,071	(216,646)	-	-	552,559	8,589	832,573
비유동성임대보증금	542,837	481,758	-	-	(552,559)	15,146	487,182
유동성리스부채	452,833	(526,197)	23,736	-	471,260	(9,550)	412,082
비유동성리스부채	1,192,073	-	-	-	(471,260)	459,128	1,179,941
전환사채	18,164,371	50,980,117	8,023,749	(20,479,454)	-	941,010	57,629,793
전환우선주부채	-	69,999,978	-	1,046,480	-	-	71,046,458

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

44. 재무제표의 사실상 최종확정일 및 승인기관

당사의 2023년 12월 31일 현재 및 동일로 종료하는 회계기간에 대한 재무제표는 2024년 2월 2일자 이사회 승인에 의해 사실상 확정되었습니다.

2024년 3월 28일 주주총회에서 최종승인 및 확정될 예정입니다.

- 결손금처리계산서

결손금처리계산서

제24(당)기	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	제23(당)기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지
처리에정일	2024년 03월 28일	처리에정일	2023년 03월 23일

(단위: 원)

과 목	제 24 (당) 기		제 23 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 처리전 결손금		(31,467,679,204)		(38,800,386,245)
1. 전기이월미처리결손금	(38,800,386,245)		(46,980,775,882)	
2. 보험수리적손익	78,322,375		1,448,799,666	
3. 당기순이익	7,254,384,666		6,020,555,959	
4. 해외사업환산손익	-		641,380,107	
5. 기타			69,653,905	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		(31,467,679,204)		(38,800,386,245)

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

해당사항 없음.

□ 이사의 선임

제2호 의안 : 감사위원회 위원으로 선임될 사외이사 박소진 선임의 건

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
박소진	1973.03.13	사외이사	분리선출	없음.	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
박소진	삼덕회계법인 소속회계사	'01.11~'06.05 '06.06~'17.06 '17.07~'21.06 '21.08~현재	연세대학교 경영학사 안진회계법인 시니어 국민연금기금운용본부 선임운용역 삼빛회계법인 대표 삼덕회계법인 소속회계사	없음

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
박소진	없음	없음	없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

1) 전문성

본 후보자는 연세대학교 경영학과를 졸업하고 2001년부터 20년 이상 동안 회계법인 및 국민연금 등에서 근무한 회계, 재무 전문가로서 해당 분야의 경험을 바탕으로 이사회에 참여함으로써, 메디포스트(주)의 미래전략을 고민하고 변화를 선도하는 창의적인 기업으로 성장하는데 기여하고자 합니다.

2) 독립성

본 후보자는 사외이사로서 독립적인 권한과 책임을 가진다는 점을 인식하고, 기업지배구조 선진화를 통해 회사의 신뢰성을 제고하고, 주주권익 향상 및 사회적 책임을 다할 수 있도록 직무를 수행하겠습니다.

3) 직무수행 및 의사결정 기준

본 후보자는 이사회 구성원으로서, 이사회 의사결정이 합리적이고 합목적적으로 결정될 수 있도록 주어진 사안을 충분히 이해하고 최선의 지혜를 발휘하여 의사개진과 표결에 임하겠습니다. .

4) 책임과 의무에 대한 인식 및 준수

본 후보자는 선관주의와 충실의무, 보고의무, 감시의무, 상호업무집행 감시의무, 경업금지 의무, 자기거래금지의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며, 이를 엄수하겠습니다.

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

박소진 감사위원 및 사외이사 후보자는 한국공인회계사로 안진회계법인 및 국민연금기금운용 본부 등에서 근무한 회계, 재무 전문가입니다. 예리한 통찰력과 탁월한 전문성을 바탕으로 이사회 운영 수준을 크게 향상시킬 것으로 기대되어 책임자로 추천합니다.

확인서

확 인 서

메디포스트(주) 귀중

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조 제 3 항 제 3 호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조(참고서류)

③ 제 1 항에 따른 주주총회의 목적이 다음 각 호의 1 에 해당하는 사항인 경우에는 그 내용을 기재하여야 한다. 다만, 권유자가 해당 상장주권의 발행회사, 그 임원 또는 대주주가 아닌 경우 또는 주주총회 목적사항에 반대하고자 하는 자인 경우에는 주주총회의 목적사항의 제목만 기재할 수 있다.

3. 이사의 선임에 관한 것인 경우

가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항


나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부

다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주의 관계

라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3 년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.

마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

2024년 3월 4일

보고자: 박소진 (서명  날인)

확인서_박소진

※ 기타 참고사항

없음.

□ 감사위원회 위원의 선임

제2호 의안 : 감사위원회 위원으로 선임될 사외이사 박소진 선임의 건

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
박소진	1973.03.13	사외이사	분리선출	없음.	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
박소진	삼덕회계법인 소속회계사	'01.11~'06.05 '06.06~'17.06 '17.07~'21.06 '21.08~현재	연세대학교 경영학사 안진회계법인 시니어 국민연금기금운용본부 선임운용역 삼빛회계법인 대표 삼덕회계법인 소속회계사	없음

다. 후보자의 체납사실 여부·부실기업 경영진 여부·법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
박소진	없음	없음	없음

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

박소진 감사위원 및 사외이사 후보자는 한국공인회계사로 안진회계법인 및 국민연금기금운용본부 등에서 근무한 회계, 재무 전문가입니다. 예리한 통찰력과 탁월한 전문성을

발휘하여 감사위원회의 내부통제 및 점검 기능을 강화시키는 등 감사위원회의 운영 수준을 크게 향상시킬 것으로 기대되어 적임자로 추천합니다.

확인서

확 인 서

메디포스트(주) 귀중

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조 제 3 항 제 3 호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조(참고서류)

③ 제 1 항에 따른 주주총회의 목적이 다음 각 호의 1 에 해당하는 사항인 경우에는 그 내용을 기재하여야 한다. 다만, 권유자가 해당 상장주권의 발행회사, 그 임원 또는 대주주가 아닌 경우 또는 주주총회 목적사항에 반대하고자 하는 자인 경우에는 주주총회의 목적사항의 제목만 기재할 수 있다.

3. 이사의 선임에 관한 것인 경우

가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항


나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부

다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계

라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3 년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.

마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

2024년 3월 4일

보고자: 박소진 (서명  날인)

확인서_박소진

※ 기타 참고사항

해당사항 없음.

□ 주식매수선택권의 부여

제3호 의안 : 주식매수선택권 부여의 건

가. 주식매수선택권을 부여하여야 할 필요성의 요지

- 회사 미래가치 창출 및 주주가치 제고를 위한 경영진 동기부여 및 핵심인력의 확보와 유지

나. 주식매수선택권을 부여받을 자의 성명

성명	직위	직책	교부할 주식	
			주식의종류	주식수
양윤선	임원	이사회 의장	기명식 보통주	5,000
오원일	임원	대표이사	기명식 보통주	20,000
윤석모	임원	미등기임원	기명식 보통주	20,000
이장원	임원	미등기임원	기명식 보통주	10,000
홍혜경	임원	미등기임원	기명식 보통주	5,000
성상제	임원	미등기임원	기명식 보통주	3,000
서준원	임원	미등기임원	기명식 보통주	5,000
김수희	임원	미등기임원	기명식 보통주	5,000
이승진	임원	미등기임원	기명식 보통주	100,000
정미현	임원	미등기임원	기명식 보통주	30,000
남혁준	임원	미등기임원	기명식 보통주	30,000
최수진	임원	미등기임원	기명식 보통주	12,000
양태호	임원	미등기임원	기명식 보통주	10,000

성명	직위	직책	교부할 주식	
			주식의종류	주식수
진혜진	직원	공정개발부서장	기명식 보통주	30,000
Ed Ahn	미국법인 임원	미국법인 사내이사	기명식 보통주	100,000
Adrian Orr	미국법인 임원	미국법인 미등기임원	기명식 보통주	30,000
총 16명	-	-	-	총 415,000주

다. 주식매수선택권의 부여방법, 그 행사에 따라 교부할 주식의 종류 및 수, 그 행사가격, 행사기간 및 기타 조건의 개요

구분	내용	비고
부여방법	보통주 신주발행	
교부할 주식의 종류 및 수	- 종류: 기명식 보통주 - 수량: 415,000주	
행사가격 및 행사기간	- 행사기간: 부여일로부터 3년 이상 경과한 날로부터 6년 이내 - 행사가격: 주주총회결의일(부여일) 전일부터 과거 1주일, 1개월, 2개월간 각 거래량을 가중치로 하여 가중산술평균한 가격과 주식의 권면가액 중 높은 가액	
기타 조건의 개요	- 상기내용에 포함되지 않은 사항은 주식매수선택권과 관련된 제반법률, 정관, 계약서 등에서 정하는바에 따른다.	

라. 최근일 현재 잔여주식매수선택권의 내역 및 최근년도 주식매수선택권의 부여, 행사 및 실효내역의 요약

- 최근일 현재 잔여주식매수선택권의 내역

총발행 주식수	부여가능 주식의 범위	부여가능 주식의 종류	부여가능 주식수	잔여 주식수
37,958,099주	발행주식총수의 100분의 15	보통주	5,693,714주	5,543,714주

*발행주식총수는 보통주 34,217,785주와 의결권부우선주(CPS) 3,740,314주를 합산

하여 기재하였습니다. 의결권부우선주는 상장하지 않았습니다.

*잔여 주식수는 부여가능주식수에서 2023년 3월 23일 주주총회로 부여된 주식매수 선택권 주식수 152,000주에서 2023년 12월 21일 이사회 결의로 취소된 실효주식수 2,000주를 차감한 주식수 150,000주를 반영한 주식수입니다.

- 최근 2사업연도와 해당사업연도의 주식매수선택권의 부여, 행사 및 실효내역

사업연도	부여일	부여인원	주식의 종류	부여 주식수	행사 주식수	실효 주식수	잔여 주식수
2024년	2024년 3월 28일	16명	보통주	415,000주	-	-	415,000주
2023년	2023년 3월 23일	13명	보통주	152,000주	-	2,000주	150,000주
2022년	-	-	보통주	-	-	-	-
계		총(29)명		총(567,000)주	총(-)주	총(2,000)주	총(565,000)주

※ 기타 참고사항

없음.

□ 이사의 보수한도 승인

제4호 의안 : 제25기(2024년) 이사보수한도(안) 승인의 건

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

[당 기-제25기(2024년)]

이사의 수 (사외이사수)	7명 (2명)
보수총액 또는 최고한도액	1,500 백만원

[전 기- 제24기(2023년)]

이사의 수 (사외이사수)	7명 (2명)
실제 지급된 보수총액	535 백만원
최고한도액	1,500 백만원

*이사의 수는 당해 사업연도말 기준 등기임원의 수이며, 실제 지급된 보수총액은 당해 사업연도말까지 재임 또는 퇴임한 등기임원에게 지급한 총금액을 기재했습니다.

※ 기타 참고사항
없음.

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2024년 03월 20일	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

당사는 2024년 3월 20일 감사보고서 및 사업보고서를 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시하고 당사 홈페이지(<https://www.medi-post.co.kr>)에 게재할 예정입니다. 한편 이 사업보고서는 향후 주주총회 이후 변경되거나 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있으며, 이 경우 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 정정보고서를 공시할 예정이므로 이를 참조하시기 바랍니다.

※ 참고사항

□ 전자투표에 관한 사항

당사는 주주님께서 주주총회에 직접 참석하지 않고도 의결권을 행사하실 수 있도록 전자투표제도(상법 제368조의4)를 활용하고 있습니다.

주주총회에 참석이 어려우신 주주님께서서는 주주총회일 전에 전자투표를 통해 귀중한 의결권을 행사해 주시기 바랍니다.

가. 전자투표시스템

- 인터넷 주소: <https://evote.ksd.or.kr>
- 모바일 주소: <https://evote.ksd.or.kr/m>

나. 전자투표 행사기간: 2024년 3월 18일 9시 ~ 2024년 3월 27일 17시

- 첫날은 오전 9시부터 전자투표시스템 접속이 가능하며,
그 이후 기간 중에는 24시간 접속이 가능합니다.
(단, 마지막날은 오후 5시까지만 투표하실 수 있습니다)

다. 인증서를 이용하여 전자투표시스템에서 주주 본인 확인 후 의결권 행사

- 주주확인용 인증서의 종류: 공동인증서 및 민간인증서
(한국예탁결제원 전자투표시스템인 K-VOTE에서 사용 가능한 인증서 한정)

라. 수정동의안 처리: 주주총회에서 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리됩니다.

□ 주총 집중일 주총 개최 사유 : 해당사항 없음.