

목 차

주주총회소집공고.....	1
주주총회 소집공고.....	2
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항	4
1. 사외이사 등의 활동내역	4
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부	4
나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역	4
2. 사외이사 등의 보수현황	5
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	6
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래.....	6
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래	6
III. 경영참고사항	8
1. 사업의 개요.....	8
가. 업계의 현황	8
나. 회사의 현황	11
2. 주주총회 목적사항별 기재사항	13
<input type="checkbox"/> 재무제표의 승인.....	13
<input type="checkbox"/> 정관의 변경.....	163
<input type="checkbox"/> 이사의 선임.....	167
<input type="checkbox"/> 주식매수선택권의 부여	168
<input type="checkbox"/> 이사의 보수한도 승인.....	170
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	172
가. 제출 개요.....	172
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	172
※ 참고사항	173

주주총회소집공고

2023년 02월 24일

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

(제23기 정기주주총회)

주주님의 건승과 닥내의 평안을 기원합니다.

우리 회사는 상법 제363조와 정관 제 17조에 의거 제 23기(2022년) 정기주주총회를 아래와 같이 개최하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

- 아 래 -

1. 일 시 : 2023년 3월 23일(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 : 제23기(2022년) 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건
- 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건
- 제3호 의안 : 사내이사 오원일 선임의 건
- 제4호 의안 : 주식매수선택권 부여의 건
- 제5호 의안 : 제24기(2023년) 이사보수한도(안) 승인의 건

4. 의결권 행사에 관한 사항

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

5. 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)

6. 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

7. 기타사항

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

2023년 02월 24일

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	사외이사				기타비상무이사			
				강종훈 (출석률 100%)	안미정 (출석률50%)	한여선 (출석률50%)	이제원 (출석률 100%)	김진현 (출석률25%)	김영민 (출석률50%)	이기두 (출석률 100%)	정병수 (출석률 100%)
1	2022-02-14	제22기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건 등 총 8개 의안	가결	참석(찬성)	불참	-	-	불참	-	-	-
2	2022-03-16	제8회 전환사채 발행의 건 등 총 3개 의안	가결	참석(반대)	참석(찬성)	-	-	불참	-	-	-
3	2022-03-29	대표이사 선임의 건	가결	-	-	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	-	-	-
4	2022-04-28	미국법인 추가 출자 승인의 건	가결	-	-	불참	참석(찬성)	불참	-	-	-
5	2022-05-24	자회사(신설 법인) 설립 승인 등 총 2개 의안	가결	-	-	불참	참석(찬성)	불참	-	-	-
6	2022-06-22	자회사 메디포스트세디엠오 추가 출자 승인 등 총 3개 의안	가결	-	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	-	-
7	2022-07-13	임시주주총회 안건 변경의 건	가결	-	-	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	-	-	-
8	2022-07-28	자회사 (주)셀리노 대어금 만기 연장의 건	가결	-	-	불참	참석(찬성)	불참	-	-	-
9	2022-08-08	대표이사 선임의 건	가결	-	-	불참	참석(찬성)	-	불참	참석(찬성)	참석(찬성)
10	2022-09-05	일본 현지법인 EVASTEM 추가 출자 승인의 건	가결	-	-	참석(찬성)	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)

- * 2022년 12월말 기준, 당사의 이사회는 사내이사 2명 (양윤선, 오원일), 사외이사 2명 (이제원, 한여선), 기타비상무이사 3명 (김영민, 정병수, 이기두) 총 7명으로 구성되어있습니다.
- * 2022년 3월 29일 개최된 정기주주총회에서 사외이사 강종훈의 임기가 만료되었으며, 사외이사 안미정이 일신상의 사유로 사임하였습니다. 또한, 사외이사 한여선, 이제원이 신규로 선임되었습니다.
- * 2022년 7월 29일 개최된 임시주주총회에서 기타비상무이사 김진현이 일신상의 사유로 사임하고, 기타비상무이사 김영민, 정병수, 이기두가 신규 선임되었습니다.

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	강종훈, 안미정, 김진현	2022.03.11	제22기 내부회계관리제도 운영실태 평가 등 총 2개 안건	가결
	한여선, 이제원, 정병수	2022.11.30	외부감사인 선임 승인의 건	가결

- * 2022년 12월말 기준, 당사의 감사위원회는 사외이사 2명 (이제원, 한여선), 기타비상무이

사 1명 (정병수) 총 3명으로 구성되어있습니다.

* 2022년 3월 29일 개최된 정기주주총회에서 사외이사 강종훈이 임기 만료, 사외이사 안미정이 일신상의 사유로 사임하였으며, 사외이사 한여선, 이제원이 신규로 선임되었습니다.

*, 2022년 7월 29일 개최된 임시주주총회에서 기타비상무이사 김진현이 일신상의 사유로 사임하였으며, 기타비상무이사 정병수, 이기두가 신규 선임되었습니다.

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사 등	5	1,500	36	7.3	-

* 주총승인금액은 주총승인일(2022.03.29일) 기준으로 등기임원 총 6명(사내이사 3명, 사외이사 2명, 기타비상무이사 1명)의 보수한도 총액입니다.

*지급총액은 당해 사업연도 12월말까지 재임 또는 퇴임한 사외이사 등에게 지급한 금액이며, 1인당 평균지급액은 지급총액을 2022년 12월말 현재 기준 인원수 총 5명(사외이사 2명, 기타비상무이사 3명)으로 나눈 단순 평균입니다.

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
출자	EVASTEM CORPORATION (해외종속회사)	2022.02	26	4.7
국내사모 전환사채 발행	스카이메디유한회사 (최대주주)	2022.03	350	63.7
국내사모 전환사채 발행	마블2022홀딩스 유한회사 (특별관계자)	2022.04	318	57.8
국내사모 전환사채 발행	크레센도제3의디호 사모투자합자회사 (특별관계자)	2022.04	32	5.9
출자	MEDIPOST AMERICA, Inc. (해외종속회사)	2022.06	65	11.8
3자배정유상증자	스카이메디유한회사 (최대주주)	2022.06	350	63.7
3자배정유상증자	마블2022홀딩스 유한회사 (특별관계자)	2022.06	318	57.8
3자배정유상증자	크레센도제3의디호 사모투자합자회사 (특별관계자)	2022.06	32	5.9
출자	메디포스트 씨디엠오 (국내종속회사)	2022.06	460	83.8
출자	EVASTEM CORPORATION (해외종속회사)	2022.09	18	3.3%
출자	EVASTEM CORPORATION (해외종속회사)	2022.10	6	1.0%

※ 2021년도 감사보고서 별도 재무제표 상의 매출액 대비 거래금액 비율로 기재하였습니다.

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
스카이메디유한회사 (최대주주)	국내사모전환사채발행 및 제3자배정유상증자	2022.01.01 ~2022.12.31	700	127.5

마블2022홀딩스유한회사 (특별관계자)	국내사모 전환사채 발행 및 제3자배정유상증자	2022.01.01 ~2022.12.31	635	115.7
크레센도제3의디호 사모투자합자회사 (특별관계자)	국내사모 전환사채 발행 및 제3자배정유상증자	2022.01.01 ~2022.12.31	65	11.8
MEDIPOST AMERICA, Inc. (해외종속회사)	출자	2022.01.01 ~2022.12.31	65	11.8
메디포스트씨디엠오 (국내종속회사)	출자	2022.01.01 ~2022.12.31	461	83.9
EVASTEM CORPORATION (해외종속회사)	출자	2022.01.01 ~2022.12.31	50	9.0

※ 2021년도 감사보고서 별도 재무제표 상의 매출액 대비 거래금액 비율로 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 화학약물요법 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 줄기세포 시장은 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, 우수건강기능식품제조기준(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 2014년 1조6310억원에서 연평균 11% 성장해 지난해 4조6000억원을 기록했다. 지난해부터는 코로나19 영향으로 성장률이 5~9% 가량 높아지면서 업계는 2030년까지 25조원 돌파를 목표로 하고 있다.

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 예상

하고 있습니다.

■ 경기 변동의 특성

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

(4) 바이오코스메틱 화장품 사업

■ 산업의 특성

국내 화장품 산업은 2016년 기준 12조원 시장을 형성하고 있으며 국내 GDP성장률을 상회하는 시장성장을 보이고 있습니다(유로모니터 기준). 이러한 성장은 국내 브랜드의 제품경쟁력 강화에 따른 내수 소비증가와 한류열풍에 따른 중국관광객 소비증가에 기인하고 있습니다.

화장품시장의 성장과 더불어 시장경쟁이 심화되면서 자체 경쟁력 강화가 더욱 중요시되었고 이는 제품의 경쟁력과 전문성을 향상시키는 형태로 발전하게 되었습니다. 판매채널에 있어서도 백화점, 방문판매, 로드숍 등 고전적 채널에서 면세점, 온라인, 홈쇼핑, 드러그스토어 등 신채널로 확장되는 모습을 보이고 있습니다. 향후 화장품 산업은 K-뷰티 브랜드 경쟁력 강화를 통한 글로벌기반 매출 달성으로 지속적인 성장을 견인 할 수 있을 것으로 전망됩니다.

■ 산업의 성장성

- 트렌드 기반 산업

화장품 산업은 뷰티/패션 분야의 대표적 산업군으로 유행에 민감한 전형적인 트렌드 기반의 산업입니다. 또한 경기변동과도 밀접한 영향을 받습니다.

- 제약기반의 신규 카테고리 형성 및 고성장 추세

제약회사들의 화장품산업 진출 및 효능 중심의 화장품이 급부상되며, 코스메슈티컬(Cosmetic 화장품+ Pharmaceutical 의약품) 카테고리가 CAGR 22.4%(칸타월드패널)로 고성장세의 새로운 화장품 트렌드로 주목받고 있습니다. 특히 당사가 보유한 첨단 바이오원료인 제대혈줄기세포배양액 함유 화장품은 대표적인 바이오 코스메슈티컬 화장품으로 인지되고 있습니다.

■ 경기변동의 특성

20대의 젊은 연령층은 유행에 민감하며 저렴한 제품을 선호하지만, 30~40대의 경제적인 안정성과 웰에이징을 원하는 소비자들은 제품의 효능과 만족도에 따라 합리적인 가격대의 제

품을 선택합니다. 이에 바이오 및 피부과학을 기반으로 첨단 바이오 원료를 함유한 화장품에 대한 수요는 지속적이며 안정적으로 창출될 것으로 예상됩니다. 또한 타겟 수요층이 밀집한 판매채널을 확보하고 효율적인 마케팅이 진행된다면, 안정적 내수시장 확보가 가능할 것으로 기대합니다.

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) 바이오코스메틱 화장품 개발 (7) 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
MEDIPOST America, Inc.	줄기세포치료제 해외사업개발	복미 임상시험진행, 세포치료제 글로벌 라이선싱 등
EVASTEM Corporation	줄기세포치료제 해외사업개발	일본 임상시험진행, 세포치료제 라이선싱 등
이유니크	신약개발	제대혈유래 면역세포치료제 개발
셀리노	화장품개발 및 생산, 판매	줄기세포배양액을 활용한 바이오코스메틱 화장품 개발, 판매 등
메디포스트 씨디엠오	기타서비스업	세포유전자치료제 CDMO사업 투자

* 2022년 2월 셀리노는 하나투어와의 주식양수도 계약을 통해 종속회사로 편입되었으며, 메디포스트씨디엠오는 2022년 5월 설립되었습니다.

당사는 본사 기준 제대혈은행, 줄기세포치료제(카티스텀), 건강기능식품 총 3개 사업부로 구성되었으며, 코로나19의 반복적인 재확산과 경기 침체기에도 불구하고, 연결 실적 기준 전년 대비 17.0% 증가한 총 642억원의 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 전년 대비 14.5% 성장한 매출 295억원을 기록하며 전사의 매출 상승을 이끌었습니다.

2) 줄기세포치료제 사업

2012년 국내 품목허가 이후 10년 연속 성장하고 있는 무릎 골관절염 줄기세포치료제 카티스 템 사업부는 검증된 제품의 신뢰도를 바탕으로 2020년 코로나19가 발생한 이후 처음으로 두 자릿수 성장율을 회복하여 전년 대비 12.9% 성장한 195억원의 매출을 달성하였습니다. 또한, 지난해 누적 2만 5천여 건의 수술 사례와 누적 매출 1,000억원을 돌파하였고, 임상 3상 환자 대상의 5년 장기추적 결과 및 경제성 평가 결과를 SCI급 논문으로 발표하여 우수한 장기 유효성과 경제성을 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 이어져 전년 동기 대비 소폭 성장하여 매출 99억원을 기록하였습니다.

(2) 시장점유율

- 제대혈은행

당사는 2022년 12월말 기준으로 284,107건을 보관하고 있습니다.

구분	메디포스트 (셀트리)	세원셀론텍 (베이비셀)	차바이오 (아이코드)	라이프코드 (엘씨바이오)	보령 (비알셀뱅크)	녹십자 (라이프라인)
시장점유율	42.8%	16.2%	13.6%	8.6%	8.1%	5.7%

※ 본 자료는 2016년 말기준 보건복지부 「가족제대혈 보관건수」 기초자료로 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.

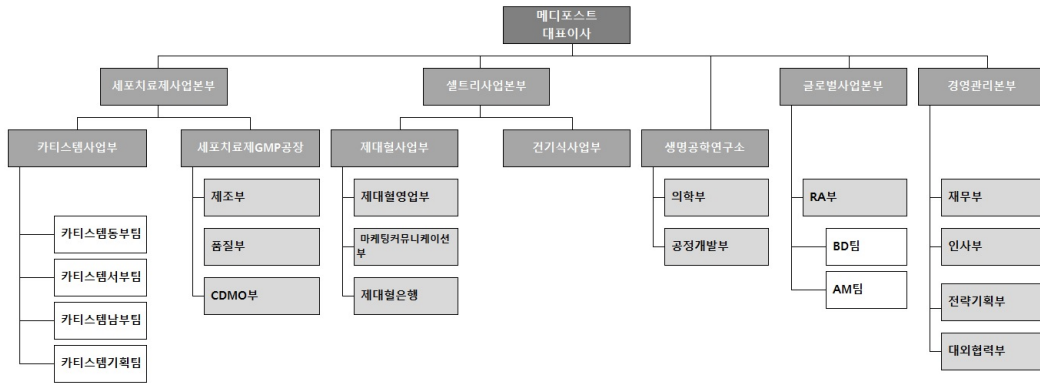
(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

- 2022년 3월 16일 당사는 의사회결의를 통해 신규사업 진출을 위한 북미 세포유전자치료제 CDMO 기업 인수 (850억)와 줄기세포치료제(카티스 템, SMUP-IA-01 등) 미국임상 (550억)추진하고자, 총 1,400억원의 제3자배정 자금조달(전환사채 700억원, 의결권부 전환 우선주 700억원)을 결정하였습니다.

- 당사는 2022년 5월 설립된 메디포스트씨디엠오를 통해 캐나다 토론토 소재 세포유전자치료제 CDMO전문기업인 OmniaBio Inc에 투자를 결정하였습니다.

- 또한, 당사는 신규 증설한 국내GMP내 세포유전자치료제 CDMO 전용 클린룸과 최신의 설비를 구축하고 국내 세포유전자치료제 CDMO사업을 추진할 계획입니다.

(5) 조직도



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

제1호 의안 : 제23기(2022년) 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 3월 15일 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

- 연결재무상태표

<연 결 재 무 상 태 표>

제 23 기 2022. 12. 31 현재

제 22 기 2021. 12. 31 현재

메디포스트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제23(당)기말	제22(전)기말
자산			
유동자산		151,810,654,877	81,079,602,428
현금및현금성자산	4,6,8	14,854,522,878	10,786,637,293
단기금융상품	4,6,8	21,070,000,000	28,570,000,000
매출채권 및 기타유동채권	4,6,9	13,213,054,851	11,453,817,722

유동 당기손익-공정가치 의무 측정 금융자산	4,6,9,12	87,489,270,273	18,030,160,495
기타유동자산	10	4,540,817,046	1,692,191,025
재고자산	11	9,710,929,391	9,859,447,999
반환제품회수권	31	353,939,541	337,881,107
기타유동금융자산	4,6,7,17	207,000,000	267,136,627
당기법인세자산	39	371,120,897	82,330,160
비유동자산		247,135,593,155	173,014,136,166
비유동 당기손익-공정가치 의무 측정 금융자산	4,6,7,12	35,971,904,280	4,756,289,000
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,6,7,12	999,493,407	7,436,096,500
관계기업 및 공동기업투자주식	13	18,092,096,012	1,591,264,715
유형자산	14,18,22	137,670,262,554	110,948,610,207
무형자산	16,18	4,261,538,921	6,689,987,850
투자부동산	15	37,880,280,672	29,159,227,672
기타비유동금융자산	4,6,17	3,080,506,407	2,820,418,954
기타비유동자산	10	9,179,510,902	9,612,241,268
자산총계		398,946,248,032	254,093,738,594
부채			
유동부채		154,588,011,920	41,395,264,356
매입채무 및 기타유동채무	4,6,19	6,392,521,973	4,558,951,106
단기차입금	4,6,22	9,994,920,000	9,994,920,000
유동충당부채	21	1,187,587,519	1,035,583,436
기타유동부채	20,31	7,004,844,626	5,866,047,882
기타유동금융부채	4,6,26	1,331,886,301	1,775,390,631
유동성전환사채	4,6,23	37,783,953,114	18,152,249,301
유동파생상품부채	6,7,23	19,845,840,000	12,122,000
전환우선주부채	24	71,046,458,387	-
비유동부채		59,074,515,299	50,505,044,030
종업원급여부채	25	(309,818,962)	3,163,577,946
기타비유동금융부채	4,6,7,26	1,624,950,216	2,309,713,579
기타비유동부채	27	36,551,404,406	31,734,661,569
이연법인세부채	39	21,207,979,639	13,297,090,936
부채총계		213,662,527,219	91,900,308,386
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		182,676,962,959	159,479,136,740
자본금	28	8,132,097,000	8,132,097,000
자본잉여금	29	158,467,573,465	158,467,573,465
기타자본구성요소	30	(3,917,156,382)	(3,424,209,002)
기타포괄손익누계액	31	57,819,209,480	44,233,298,892
이익잉여금(결손금)	31	(37,824,760,604)	(47,929,623,615)

비지배지분	-	2,606,757,854	2,714,293,468
자본총계		185,283,720,813	162,193,430,208
자본과부채총계		398,946,248,032	254,093,738,594

- 연결손익계산서

<연 결 손 익 계 산 서>

제 23 기 (2022. 01. 01 부터 2022. 12. 31 까지)

제 22 기 (2021. 01. 01 부터 2021. 12. 31 까지)

메디포스트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주 석	제23(당)기	제22(전기)
매출액	33	64,200,627,638	54,856,207,358
매출원가	35	(25,827,652,252)	(22,993,524,672)
매출총이익		38,372,975,386	31,862,682,686
판매비와관리비	34,35	(36,785,170,955)	(25,369,957,296)
경상개발비	16,35	(19,004,225,842)	(11,703,427,645)
영업이익(손실)		(17,416,421,411)	(5,210,702,255)
금융수익	37	40,980,522,796	6,573,130,098
금융비용	37	(10,114,241,323)	(7,087,858,773)
기타수익	36	13,668,521,111	10,520,808,535
기타비용	36	(4,366,851,786)	(2,069,288,065)
지분법손익	13	(12,366,476,080)	(2,123,648,577)
법인세비용차감전순이익(손실)		10,385,053,307	602,440,963
법인세비용	39	(4,402,814,161)	(1,568,860,030)
당기순이익(손실)		5,982,239,146	(966,419,067)
기타포괄손익	31	15,000,515,383	14,528,933,034
당기손익으로 재분류되지 않는항목		18,222,039,152	14,473,200,663
확정급여제도의 재측정손익(세후)		1,445,626,686	67,666,216
지분법 적용대상 관계기업의 확정급여제도의 재측정손익		154,548,222	35,496,191
지분상품에 대한 투자자산의 기타포괄손익(세후)		(5,045,066,248)	135,475,080
자산재평가손익(세후)		21,666,930,492	14,234,563,176
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(3,221,523,769)	55,732,371
지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후)		(1,532,322,205)	73,732,598
해외사업장외화환산차이		(1,689,201,564)	(18,000,227)
총포괄손익		20,982,754,529	13,562,513,967
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)		6,917,237,439	(683,260,141)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)		(934,998,293)	(283,158,926)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분		21,953,293,630	13,848,452,472
총 포괄손익, 비지배지분		(970,539,101)	(285,938,505)
주당이익	38		
기본주당이익(손실)		428	(43)
희석주당이익(손실)		372	(43)

- 연결자본변동표

<연 결 자 본 변 동 표>

제 23 기 (2022. 01. 01 부터 2022. 12. 31 까지)

제 22 기 (2021. 01. 01 부터 2021. 12. 31 까지)

메디포스트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업의 소유 주에게 귀속되는 자본 합계		
2021.01.01 현재(보고금액)	7,808,921,000	129,704,099,465	(3,424,209,002)	29,804,394,066	(47,349,171,262)	116,544,034,267	371,190,767	116,915,225,034
전환권의 행사	323,176,000	25,371,034,792	-	-	-	25,694,210,792	-	25,694,210,792
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	135,475,080	-	135,475,080	-	135,475,080
지분법 적용대상 관계기업과 공동기업 의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	73,732,598	-	73,732,598	-	73,732,598
지분법 적용대상 관계기업의 확정급여 제도의 재측정손익	-	-	-	-	35,496,191	35,496,191	-	35,496,191
확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	-	67,311,597	67,311,597	354,619	67,666,216
해외사업장 외화환산차이	-	-	-	(14,866,028)	-	(14,866,028)	(3,134,198)	(18,000,226)
재평가잉여금	-	-	-	14,234,563,176	-	14,234,563,176	-	14,234,563,176
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감 소)/ 비지배지분의 변동	-	3,392,439,208	-	-	-	3,392,439,208	2,629,041,206	6,021,480,414
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(683,260,141)	(683,260,141)	(283,158,926)	(966,419,067)
2021.12.31 현재	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
2022.01.01 현재(보고금액)	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	-	-	-	-	-	-	370,056,107	370,056,107
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(5,045,066,248)	-	(5,045,066,248)	-	(5,045,066,248)
지분법 적용대상 관계기업과 공동기업 의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	(1,532,322,205)	-	(1,532,322,205)	-	(1,532,322,205)
지분법 적용대상 관계기업의 확정급여 제도의 재측정손익	-	-	-	-	154,548,222	154,548,222	-	154,548,222
확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	-	1,448,799,666	1,448,799,666	(3,172,980)	1,445,626,686
해외사업장 외화환산차이	-	-	-	(1,503,631,451)	641,380,107	(862,251,344)	(32,367,828)	(894,619,172)
재평가잉여금	-	-	-	21,666,930,492	-	21,666,930,492	-	21,666,930,492
연결대상범위의 변동	-	-	-	-	942,897,577	942,897,577	-	942,897,577

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소)/ 비지배지분의 변동	-	-	(492,947,380)	-	-	(492,947,380)	492,947,380	-
당기순이익(손실)	-	-	-	-	6,917,237,439	6,917,237,439	(934,998,293)	5,982,239,146
2022.12.31 현재	8,132,097,000	158,467,573,465	(3,917,156,382)	57,819,209,480	(37,824,760,604)	182,676,962,959	2,606,757,854	185,283,720,813

- 연결현금흐름표

<연 결 현 금 흐 림 표>

제 23 기 (2022. 01. 01 부터 2022. 12. 31 까지)

제 22 기 (2021. 01. 01 부터 2021. 12. 31 까지)

메디포스트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	제 23기 (당 기)	제 22기 (전 기)
영업활동 현금흐름		
당기순이익	5,982,239,146	(966,419,067)
당기순이익조정을 위한 가감		
법인세비용	4,402,814,161	1,568,859,542
유형자산감가상각비	4,411,967,771	3,148,223,718
무형자산상각비	970,028,139	1,749,994,562
연구개발비	19,491,548	4,243,663,529
주식보상비용	370,056,107	-
이식충당부채전입(환입)	134,891,000	28,372,564
채무면제이익	-	(1,657,400)
유형자산재평가이익	(582,019,470)	(116,905,559)
유형자산재평가손실	-	582,019,470
파생금융부채평가이익	(33,966,490,770)	(5,240,105,000)
파생금융부채평가손실	7,761,030	3,369,072,000
전환우선주부채평가손실	1,046,481,877	-
사채상환이익	(19,883,030)	-
지분법손실	12,401,691,498	2,123,648,577
지분법이익	(35,215,418)	-
유형자산처분손실	1,137,900	7,048
유형자산처분이익	(2,178,074)	(1,018,391)
무형자산처분손실	1,862,357	21,029,548
재고자산폐기손실	3,678,062,263	1,861,617,484
환불계약부채전입액	55,113,083	(370,958,458)
재고자산평가손실	(82,653,220)	3,208,821
재고자산감모손실	-	19,710,000

대손상각비	(282,730,925)	(302,428,804)
영업권손상차손	2,377,446,140	-
기타의 대손상각비	17,202,738	513,579,451
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	733,224,000	134,133,523
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(2,428,970,928)	(26,354,486)
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	(92,838,502)	(36,374,014)
투자부동산평가이익	(8,620,815,228)	(6,147,940,731)
투자부동산평가손실	-	843,545,295
종속기업처분손실	-	244,882
종속기업처분이익	-	(2,328,929,360)
자산수증이익	-	(1,677,809,732)
정부보조금의 사용	(69,905,677)	(62,918,252)
외화환산이익	(766,320,073)	(43,399,106)
외화환산손실	711,569	24,020,000
퇴직급여	1,726,363,273	1,533,010,809
이자수익	(1,448,151,364)	(1,225,180,510)
이자비용	8,276,458,207	3,555,541,363
기타현금의 유출입이 없는 수익	(1,452,563,361)	5,219,968
기타현금의 유출입이 없는 비용	2,011,682,829	63,547,097
소계	(7,206,288,550)	7,810,289,448
영업활동으로인한자산·부채의변동		
반환제품회수권의 감소(증가)	(16,058,434)	150,983,832
재고자산의 감소(증가)	(2,347,429,895)	(6,585,781,009)
매출채권의 감소(증가)	(2,721,096,724)	493,672,599
기타유동비금융자산의 감소(증가)	(2,620,082,040)	(3,886,428,159)
기타비유동자산의 감소(증가)	337,964	(47,074)
장기매출채권의 감소(증가)	1,272,993,901	1,791,034,675
장기유급충당부채의 증가(감소)	(228,072,572)	42,731,312
퇴직급여 지급액	(1,932,250,331)	(873,814,590)
퇴직급여채무의 증가	-	22,956,180
사외적립자산의 감소(증가)	(1,569,274,150)	50,101,130
기타비유동비금융부채의 증가(감소)	5,468,901,480	5,056,578,473
매입채무의 증가(감소)	2,017,503,000	636,009,873
기타유동비금융부채의 증가(감소)	330,052,802	524,015,425
소계	(2,344,474,999)	(2,577,987,333)
영업에서 창출된 현금	(3,568,524,403)	4,265,883,048
이자지급(영업)	(409,131,340)	(243,565,386)
법인세의 납부(환급)	(267,664,907)	34,146,970
영업활동순현금흐름	(4,245,320,650)	4,056,464,632

투자활동 현금흐름		
종속기업투자지분의 처분	-	206,788,030
종속기업의 취득	(250,000,000)	-
관계기업투자지분의 취득	(30,285,300,000)	-
유형자산의 취득	(3,227,109,115)	(10,175,466,713)
유형자산의 처분	(3,851,062)	-
무형자산의 취득	(324,540,818)	(528,964,146)
무형자산의 처분	-	550,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(357,017,444,312)	(30,000,000,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득	-	-
대여금의 증가	(100,000,000)	(520,000,000)
임차보증금의 증가	(41,912,637)	(910,826,940)
단기금융상품의 취득	(54,070,000,000)	(63,500,000,000)
임대보증금의 감소	-	(190,000,000)
임대보증금의 증가	501,100,000	249,200,000
유동성임대보증금의 감소	(255,000,000)	-
유동성임대보증금의 증가	42,400,000	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	272,530,483,764	12,050,352,541
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	-	-
종속기업과 기타 사업의 지배력 상실에 따른 현금흐름	-	(362,160,987)
대여금의 감소	170,000,000	-
임차보증금의 감소	61,260,000	105,757,192
단기금융상품의 처분	61,570,000,000	83,254,043,476
연결자본거래로 인한 현금유입	23,027,009	792,782,501
이자수취	841,643,094	784,863,701
투자활동순현금흐름	(109,835,244,077)	(8,193,631,345)
재무활동 현금흐름		
전환사채의 상환	(20,900,000,000)	-
전환사채의 발행	70,000,000,000	-
전환우선주부채의 증가	69,999,976,510	-
정부보조금의 수취	189,456,177	161,611,752
정부보조금의 상환	(185,283)	(100,870)
운용리스부채의 지급	(753,075,526)	(516,030,614)
신주발행비 지급	(1,626,595)	(14,246,780)
유상증자	-	6,030,000,000
재무활동순현금흐름	118,534,545,283	5,661,233,488
현금및현금성자산의 순증가(감소)	4,453,980,556	1,524,066,775
기초 현금및현금성자산	10,788,496,715	9,287,904,452
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(386,094,971)	(23,474,512)

기말 현금및현금성자산	14,856,382,300	10,788,496,715
-------------	----------------	----------------

- 연결재무제표 주식

제23기 기말 : 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도

제22기 기말 : 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도

메디포스트 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

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

지배기업의 설립시 자본금은 1,350백만원이었으며, 설립 후 수차의 유상증자를 실시하여당기말 현재 납입자본금은 8,132백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	전환우선주(주1)	주식수	지분율(%)
스카이메디 유한회사	200,000	1,870,157	2,070,157	10.35
양윤선	601,200		601,200	3.01
마블2022홀딩스 유한회사	181,460	1,696,794	1,878,254	9.39
크레센도제3의디호사모투자 합자회사	18,540	173,363	191,903	0.96
기타	15,262,994		15,262,994	76.29
합계	16,264,194	3,740,314	20,004,508	100

(주1) 당분기말 현재 부채로 분류된 전환우선주 3,740,314주(액면자본금 69,999,977천원)로 구성되어 있습니다.

2022년 12월 31일 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업의 내역은 다음과 같습니다

종속기업	설립일	주요사업	지분율(%)		결산월	소재지
			당기말	전기말		
MEDIPOST America INC	2011.11.29	세포치료제 라이선싱	99.86	99.86	12월	미국
(주)이유니크(주1)	2021.04.01	신약개발연구	69.88	-	12월	대한민국
EVASTEM(주2)	2016.10.05	세포치료제 라이선싱	92.45	50.00	12월	일본
셀리노(주3)	2019.09.11	화장품 개발,생산,판매 등	100.00	50.00	12월	대한민국
메디포스트 씨디엠오(주4)	2022.05.25	북미지역 CDMO 사업	100.00	-	12월	대한민국

(주1) 2021년 4월 신약개발연구를 목적으로 신규설립하여 종속기업에 포함하였습니다.

(주2) 2021년 11월 일본VICX와의 주식양수도계약을 통하여 공동기업에서 종속기업으로 포

함되었습니다.

(주3) 2022년 2월 (주)하나투어와의 주식양수도계약을 통하여 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

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

종속기업의 당기말과 전기말 현재 총자산 및 총부채와 당기손익은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

종속기업명	자 산	부 채	순자산	매출액	당기순이익(손실)
MEDIPOST AMERICA .INC	4,488,292	11,810,611	(7,322,319)	-	(1,595,090)
EVASTEM	2,754,907	402,139	2,352,768	-	(2,704,014)
㈜이유니크	7,676,501	1,217,851	6,458,650	-	(2,058,005)
셀리노	1,386,304	1,587,125	(200,821)	3,279,456	(550,834)
메디포스트 씨디엠오	50,791,712	-	50,791,712	-	6,088,111

(전기말)

(단위 : 천원)

종속기업명	자 산	부 채	순자산	매출액	당기순이익(손실)
MEDIPOST AMERICA .INC	165,332	11,478,857	(11,313,525)	-	(595,998)
EVASTEM	235,108	10,534	224,574	-	(1,592,082)
㈜이유니크	9,369,151	1,212,017	8,157,134	-	(834,541)

2. 연결재무제표 작성기준

(1) 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계 기준에 따라 작성되었습니다.

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

(2) 측정기준

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다.

자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제 1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순 실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

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

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

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

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

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

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에

이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

상기의 개정사항 관련하여 열거한 내용 이외에 당사의 재무제표에 미치는 유의적 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류(개정)

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

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

3. 중요한 회계정책

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

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

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 외화 환산

가. 기능통화와 보고통화

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

나. 외화거래와 기말잔액의 환산

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

외화거래의 결제나 화폐성 외화자산 부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 당기손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 발생한 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, 특정외화위험을회피하기 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 가액으로 산정하고 있습니다. 한편, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있으며, 연결실체가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위 원가 결정방법은 총평균법입니다.

(4) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 연결실체는 정부기관 등으로부터 수령한 정부보조금 중 상환의무가 있는 부분은 부채로 계상하고, 상환의무가 없는 부분은 정부보조금을 교부한 목적에 따라 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 처리하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타의 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 해당 기간에 체계적인 기준에 따라 수익으로 인식하고 있으며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하고 있습니다.

(5) 금융상품

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

(6) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

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

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항

목으로 계상하고 있습니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

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

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

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

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

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

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크

뱅크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 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 총장부 금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

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

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(7) 유형자산

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

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

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면

해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각합니다. 유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

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

(8) 투자부동산

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

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

(9) 무형자산

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

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

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

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

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

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

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

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
산업재산권	5년	개발비	10년
기타의무형자산	2년 - 6년		

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

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

(10) 자산손상

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

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

이 반영하는 비유동성과 같은 요소들을 반영하여 계산합니다.

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

(11) 금융부채 및 지분상품

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

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

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

(12) 수익인식

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

1) 수행의무의 식별

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

제대혈사업의 경우, 고객과의 계약에서 (1) 제대혈의 채취, (2) 제대혈의 이관, (3) 제대혈의 가공, (4) 제대혈의 보관 및 (5) 조혈모세포의 이식 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별합니다. 고객의 제대혈을 향후 사용 가능한 상태로 가공한 후, 사용시까지 보관하는 의무가 있으므로 고객과의 계약에 따라 식별된 수행의무를 하나의 수행의무로 인식하고 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

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

2) 변동대가

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

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

3) 거래가격의 산정

연결실체는 거래가격을 산정하기 위해서 계약조건과 사업관행을 고려하고 있습니다. 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 금액입니다. 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외하고 있습니다. 거래가격을 산정하기 위하여 연결실체는 재화나 용역을 현행 계약에 따라 약속대로 고객에게 이전할 것이고 이 계약은 취소, 갱신, 변경되지 않을 것으로 가정하고 있습니다.

4) 거래가격의 배분

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

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

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

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

3) 장기종업원급여

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

(14) 리스

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

(15) 충당부채

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

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

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

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(16) 전환사채

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

(17) 법인세

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

다.

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

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

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

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

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

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

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

(18) 주당손익

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

(19) 자기주식

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

(20) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 41.에서 기술한 대로 당사는 4개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 당사의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 상품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

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

4. 재무위험관리

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

(1) 재무위험요소

가. 시장위험

① 외환위험

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

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

(단위 : 천원/USD/JPY)

구 분	외 화	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
자 산	USD	583,441	739,395	580,108	687,718
	JPY	16,569,955	15,982,623	100,000,000	1,030,240
부 채	USD	44,578	56,493	35,975	42,649
	JPY	40,185,336	38,303,859	400,500.00	4,126

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	68,290	(68,290)	64,507	(64,507)
JPY	(2,232,124)	2,232,124	103,024	(103,024)

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

② 이자율위험

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

③ 가격위험

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

나. 신용위험

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

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

또한, 금융상품 중 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 주석9에 기술되어 있으며 이를 제외하고 연결실체의 당기손익 및 자본에 영향을 미치는 금융상품의 연체는 발생하지 않았습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	14,854,523	10,786,637
단기금융상품	21,070,000	28,570,000
매출채권 및 기타채권	13,213,055	11,453,818
유동 당기손익-공정가치금융자산	87,489,270	18,030,160
비유동 당기손익-공정가치금융자산	35,971,904	4,756,289
기타금융자산	3,287,506	3,087,556
합 계	175,886,258	76,684,460

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 유동성위험 관리는 충분한 현금성자산 및 시장성 있는 매도가능금융자산의 유지, 적절히 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 등을 포함하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자 지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년 - 2년	2년 - 5년	5년이상	장부금액	계약상 현금흐름
매입채무	1,678,298	-	-	-	1,678,298	1,678,298
미지급금	4,714,224	-	-	-	4,714,224	4,714,224
단기차입금	10,104,954	-	-	-	9,994,920	10,104,954
전환사채(*)	-	-	74,284,560	-	70,000,000	74,284,560
리스부채	645,663	418,168	628,821	273,275	1,739,014	1,965,927
기타금융부채	845,144	389,390	-	-	1,217,823	1,234,534
합계	17,988,283	807,558	74,913,381	273,275	89,344,279	93,982,497

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

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년 - 2년	2년 - 5년	5년이상	장부금액	계약상 현금흐름
-----	------	---------	---------	------	------	----------

매입채무	1,281,368	-	-	-	1,281,368	1,281,368
미지급금	3,277,583	-	-	-	3,277,583	3,277,583
단기차입금	10,057,556	-	-	-	9,994,920	10,057,556
전환사채	19,847,751	-	-	-	19,000,000	19,847,751
리스부채	511,610	315,619	603,042	428,802	1,696,786	1,859,073
기타금융부채	1,321,280	547,646	537,661	-	2,388,318	2,406,587
합 계	36,297,148	863,265	1,140,703	428,802	37,638,975	38,729,918

(2) 자본위험 관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보유하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 산업내의 타사와 마찬가지로 연결실체는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 재무상태표상 차입금등 총계에서 현금및현금성자산 등(정부보조금 차감하고 단기금융자산 포함)을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입금을 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 부채비율 및 자본조달비율은 다음과 같습니다.

① 부채비율

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	213,662,527	91,900,308
자본총계	185,283,721	162,193,430
부채비율	115.32%	56.7%

② 자본조달비율

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금 등	138,671,172	28,159,291
현금및현금성자산 등	(35,924,523)	(39,356,637)
순차입금(0 이하인경우 0)	102,746,649	-
자본총계	185,283,721	162,193,430
총자본	288,030,369	162,193,430
자본조달비율	35.67%	-

(3) 공정가치 추정

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

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

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

5. 중요한 회계적 추정과 판단

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

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

(1) 금융자산의 분류

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

(2) 종속기업투자의 손상

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

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

가. 법인세

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

나. 퇴직급여부채

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

6. 범주별 금융상품

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

가. 당기말

(단위 : 천원)

금융자산	상각 후 원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	14,854,523	-	-	14,854,523
단기금융상품	21,070,000	-	-	21,070,000
매출채권및기타채권	13,213,055	-	-	13,213,055
당기손익-공정가치 금융자산	-	123,461,175	-	123,461,175
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	999,493	999,493
기타금융자산	3,287,506	-	-	3,287,506
합 계	52,425,084	123,461,175	999,493	176,885,752

(단위 : 천원)

금융부채	상각 후 원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	6,392,522	-	6,392,522
단기차입금	9,994,920	-	9,994,920
전환사채	37,783,953	-	37,783,953
파생상품부채	-	19,845,840	19,845,840
전환우선주부채	-	71,046,458	71,046,458
기타금융부채	2,956,837	-	2,956,837
합 계	57,128,232	90,892,298	148,020,530

나. 전기말

(단위 : 천원)

금융자산	상각 후 원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	10,786,637	-	-	10,786,637
단기금융상품	28,570,000	-	-	28,570,000
매출채권및기타채권	11,453,818	-	-	11,453,818
당기손익-공정가치 금융자산	-	22,786,449	-	22,786,449
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	7,436,097	7,436,097

기타금융자산	3,087,556	-	-	3,087,556
합 계	53,898,011	22,786,449	7,436,097	84,120,557

(단위 : 천원)

금융부채	상각 후 원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	4,558,951	-	4,558,951
단기차입금	9,994,920	-	9,994,920
전환사채	18,152,249	-	18,152,249
파생상품부채	-	12,122	12,122
기타금융부채	4,085,104	-	4,085,104
합 계	36,791,224	12,122	36,803,346

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

가. 당기

(단위 : 천원)

금융자산	상각 후 원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
이자수익	1,288,590	159,562	-	1,448,152
평가 및 처분손익(당기손익)	928,046	3,743,993	-	4,672,039
평가 및 처분손익(기타포괄손익)	-	-	(5,045,066)	(5,045,066)
총당금 환입(설정)	265,525	-	-	265,525

(단위 : 천원)

금융부채	상각 후 원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
이자비용	8,276,458	-	8,276,458
평가 및 처분손실(이익)	-	19,538,444	19,538,444

나. 전기

(단위 : 천원)

금융자산	상각 후 원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
이자수익	1,064,304	160,877	-	1,225,181
평가 및 처분손익(당기손익)	16,153	(71,554)	-	(55,401)
평가 및 처분손익(기타포괄손익)	-	-	135,475	135,475
총당금 환입(설정)	(211,151)	-	-	(211,151)

(단위 : 천원)

금융부채	상각 후 원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
이자비용	3,555,541	-	3,555,541
평가 및 처분손실(이익)	-	1,871,033	1,871,033

7. 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재의 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치금융자산	123,461,175	123,461,175	22,786,449	22,786,449
기타포괄손익-공정가치금융자산	999,493	999,493	7,436,097	7,436,097
합 계	124,460,668	124,460,668	30,222,546	30,222,546

(2) 금융부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치금융부채	90,892,298	90,892,298	12,122	12,122

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

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

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

(1) 금융자산

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
-----	-----	-----	-----	-----

2022년 12월 31일				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	91,512,334	31,948,839	123,461,173
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	500,239	-	499,255	999,494
합 계	500,239	91,512,334	32,448,094	124,460,667
2021년 12월 31일				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	22,786,449	-	22,786,449
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,295,207	-	6,140,890	7,436,097
합 계	1,295,207	22,786,449	6,140,890	30,222,546

수준3으로 분류된 금융자산의 가치평가법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	평가가치	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
지분증권	499,255	현금흐름할인법 Backsolve method, 시장접근법의 혼합법	할인률	추정공정가치는 다음의 경우 증가(감소)) - 할인률의 하락(상승)
투자전환사채	17,528,553	Tsiveriotis-Fernandes 모형	주가변동성	추정공정가치는 다음의 경우 증가(감소)) - 주가변동성 상승(하락)
파생상품자산	14,420,286	Tsiveriotis-Fernandes 모형	주가변동성	추정공정가치는 다음의 경우 증가(감소)) - 주가변동성 상승(하락)

(2) 금융부채

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
2022년 12월 31일				
당기손익-공정가치금융부채	-	-	90,892,298	90,892,298
2021년 12월 31일				
당기손익-공정가치금융부채	-	-	12,122	12,122

수준3으로 분류된 금융부채의 가치평가법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	평가가치	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
전환우선주부채	71,046,458	Tsiveriotis-Fernandes 모형	주가변동성	추정공정가치는 다음의 경우 증가(감소)) - 주가변동성 상승(하락)
파생상품부채	19,845,840	Tsiveriotis-Fernandes 모형	주가변동성	추정공정가치는 다음의 경우 증가(감소)) - 주가변동성 상승(하락)
		Black-Derman-Toy 모형	금리변동성	추정공정가치는 다음의 경우 증가(감소)) - 금리변동성 상승(하락)

8. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금 등	14,856,382	10,788,496
정부보조금	(1,859)	(1,859)
합 계	14,854,523	10,786,637

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

(2) 보고기간종료일 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금융기관명	당기말	전기말	비 고
보통예금 등	신한은행	70,000	70,000	카드사용승인
보통예금 등	신한은행	1,000,000	1,000,000	제대혈관련 규정준수 예치금
합 계		1,070,000	1,070,000	

9. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

매출채권	15,307,758	14,398,327
현재가치할인차금	(291,824)	(311,113)
대손충당금	(2,795,595)	(3,617,098)
미수수익	197,655	98,812
대손충당금	-	(13,579)
미수금	999,085	707,037
대손충당금	(504,024)	(318,568)
단기대여금	300,000	1,010,000
대손충당금	-	(500,000)
합 계	13,213,055	11,453,818

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	개별적손상	집합적손상	합 계
2022년 1월 1일	1,838,891	2,610,354	4,449,245
증가액	215,352	7,735	223,087
환입액	(8,143)	(2,394)	(10,537)
대체액(주1)	(718,521)	(633,606)	(1,352,127)
제각액	(10,049)	-	(10,049)
2022년 12월 31일	1,317,530	1,982,089	3,299,619
2021년 1월 1일	1,253,268	3,030,762	4,284,030
증가액	768,923	-	768,923
환입액	(77,622)	(4,209)	(81,831)
대체액(주1)	-	(416,199)	(416,199)
제각액	(105,678)	-	(105,678)
2021년 12월 31일	1,838,891	2,610,354	4,449,245

(주1) 장기매출채권의 유동성대체로 대손충당금을 대체한 금액입니다.

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

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

구분	90일미만	90일~180일미만	180일~270일미만	270일~1년미만	1년초과
----	-------	------------	-------------	-----------	------

매출채권	건강기능식품부문	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	세포치료제부문	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
미수금		0.93%	6.18%	11.35%	10.35%	16.19%

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

(단위 : 천원)

구 분	90일미만	90일~180일미만	180일~270일미만	270일~1년미만	1년초과	합 계
2022년 12월 31일						
매출채권	9,755,689	2,348,969	279,794	280,704	2,642,602	15,307,758
미수수익	197,655	-	-	-	-	197,655
미수금	475,240	2,096	171,829	30,181	319,739	999,085
단기대여금	300,000	-	-	-	-	300,000
합 계	10,728,584	2,351,065	451,623	310,885	2,962,341	16,804,498
2021년 12월 31일						
매출채권	6,156,982	1,541,616	322,658	490,799	5,886,272	14,398,327
미수수익	98,812	-	-	-	-	98,812
미수금	373,828	1,402	4,007	15,208	312,592	707,037
단기대여금	300,000	-	500,000	100,000	110,000	1,010,000
합 계	6,929,622	1,543,018	826,665	606,007	6,308,864	16,214,176

10. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
선급금	4,227,376	1,491,701
(대손충당금)	-	-
부가세대급금	3,787	
선급비용	309,654	200,490
소계	4,540,817	1,692,191
비유동자산		
장기선급비용	9,246,439	9,711,136
(대손충당금)	(66,928)	(98,894)
소계	9,179,511	9,612,242
합 계	13,720,328	11,304,433

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	2,720,897	-	2,720,897	2,622,354	(523)	2,621,832
제품	719,048	(265,326)	453,722			
반제품	144,285	-	144,285	196,859	(25,765)	171,094
원재료	3,867,316	-	3,867,316	4,043,892	-	4,043,892
재공품	2,383,224	-	2,383,224	3,058,889	(36,259)	3,022,630
재공품	151,383	(9,898)	141,485			
합계	9,986,153	(275,224)	9,710,929	9,921,994	(62,547)	9,859,448

연결실체는 당기 중 재고자산폐기손실 3,678,062천원 및 재고자산평가손실 28,692천원을 매출원가로, 재고자산평가손실 3,511,768천원을 경상개발비로 계상하였으며, 전기 중 재고자산폐기손실 1,861,617천원 및 재고자산평가손실 2,520천원을 매출원가로, 재고자산폐기손실 182,879천원을 경상개발비로, 재고자산감모손실 19,710천원을 기타비용(영업외비용)으로 계상하였습니다.

12. 공정가치금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	수익증권	123,461,175	22,786,449
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	지분증권	999,493	7,436,097
합계		124,460,668	30,222,546

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치금융자산 중 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말
	지분율(%)	취득가액	손상차손누계액	장부가액	장부가액
㈜인트론바이오	0.18%	999,950	-	500,238	1,295,207
PeprMene Bio Inc	3.47%	2,228,255	-	499,255	6,140,890
합계		3,228,205	-	999,493	7,436,097

(3) 당기와 전기 중 공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기손익-공정가치금융자산

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

기초금액	22,786,449	4,890,292
취득금액	341,177,664	30,000,000
처분금액	(256,981,971)	(11,996,133)
공정가치평가금액	16,479,033	(107,709)
기말금액	123,461,175	22,786,449

나. 기타포괄손익-공정가치금융자산

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	7,436,097	7,262,411
취득금액	-	-
처분금액	-	-
대체금액	-	-
공정가치평가금액	(6,436,604)	173,686
기말금액	999,493	7,436,097

(4) 미실현 보유손익의 변동내용

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액으로 계상된 지분상품에 대한 투자자산의 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 미실현보유이익	3,282,155	3,146,680
회계정책의변경	(6,436,604)	-
대체에 따른 실현손익	-	-
처분에 따른 실현손익	-	-
미실현보유손익 증감	(3,154,449)	173,686
자본에 가감된 법인세효과	1,391,538	(38,211)
기말 미실현보유이익	(1,762,911)	3,282,155

13. 관계기업 및 공동기업투자

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

- 관계기업투자

(단위 : 천원)

종속기업명	영업소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)에임메드	대한민국	토탈 헬스케어 서비스 등	32.18%	-	32.16%	1,439,675

OmniaBio Inc	캐나다	세포유전자치료제 위탁개발생산(CDMO)	44.56%	18,092,096	-	-
합계				18,092,096		

- 공동기업투자

(단위 : 천원)

종속기업명	영업소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd(주 1)	중국	세포치료제 라이선싱 등	50.00%	-	50.00%	-
(주)셀리노(주2)	대한민국	화장품 개발, 생산, 판매 등		-	50.00%	151,590
합계				-		151,590

(주1) 중국 현지파트너의 계약조항 불이행사유로 2021년 7월 계약해지를 진행하였습니다.

(주2) 2021년 11월 28일 일본VICX와의 주식양수도계약을 통하여 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

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

(단위 : 천원)

회사명	관계기업투자		공동기업투자			합계
	(주)에임메드	OmniaBio Inc	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd	EVASTEM (주1)	(주)셀리노(주2)	
2022년 1월 01일	1,439,675	-	-	-	151,590	1,591,265
취득	-	30,285,300	-	-	-	30,285,300
대체	-	-	-	-	(186,805)	(186,805)
지분법손익	(1,594,223)	(10,807,468)	-	-	35,215	(12,366,476)
지분법자본변동	154,548	(1,385,736)	-	-	-	(1,231,188)
2022년 12월 31일	-	18,092,096	-	-	-	18,092,096
2021년 1월 01일	1,900,340	-	-	921,142	1,251,623	4,073,105
취득	-	-	-	1,677,810	-	1,677,810
대체	-	-	-	2,063,386	-	2,063,386
지분법손익	(496,161)	-	-	(527,454)	(1,100,033)	(2,123,648)
지분법자본변동	35,496	-	-	(8,112)	-	27,384
2021년 12월 31일	1,439,675	-	-	-	151,590	1,591,265

(주1) 2021년 11월 28일 일본VICX와의 주식양수도계약을 통하여 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(주2) 2022년 2월 (주)하나투어와의 주식양수도계약을 통하여 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업투자 및 공동기업투자의 미반영 손실내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	(주)에임메드	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd(주2)	합계
-----	---------	---	----

2022년 01월 01일	-	(123,884)	(123,884)
미반영손실	(258,861)	(30,509)	(289,370)
미반영자본변동	-	4,819	4,819
2022년 12월 31일	(258,861)	(149,574)	(408,435)
2021년 01월 01일	-	(74,700)	(74,700)
미반영손실	-	(38,627)	(38,627)
미반영자본변동	-	(10,557)	(10,557)
2021년 12월 31일	-	(123,884)	(123,884)

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

(단위 : 천원)

구분	관계기업투자		공동기업투자
	쥬에임메드	OmniaBio Inc	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd
자산	44,681,325	97,919,844	92,536
부채	45,261,364	57,317,371	391,683
매출액	25,927,234	9,254,761	-
당기순손익	(5,759,120)	(30,046,420)	(61,017)

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	토지(주1)	건물(주1)	기계장치	리스사용자산	비품	시설장치	건설중인자산	합계
2022년 1월 1일	56,453,158	40,687,739	3,765,014	1,743,140	224,682	7,843,588	231,289	110,948,610
- 취득원가	56,453,158	40,703,597	14,843,205	2,626,549	2,016,741	13,677,467	308,437	130,629,154
- 감가상각누계액	-	(15,858)	(11,078,069)	(883,409)	(1,792,059)	(5,723,315)	-	(19,492,710)
- 정부보조금	-	-	(122)	-	-	(110,564)	(77,148)	(187,834)
취득 및 자본적지출	-	-	2,064,846	427,212	241,669	8,500	1,317,084	4,059,311
- 취득원가	-	-	2,064,846	427,212	241,669	8,500	1,436,634	4,178,861
- 정부보조금	-	-	-	-	-	-	(119,550)	(119,550)
기타증감	-	-	-	-	-	-	-	-
- 취득원가	-	-	-	-	-	-	-	-
- 감가상각누계액	-	-	-	-	-	-	-	-
- 정부보조금	-	-	-	-	-	-	-	-
대체(주2)	(64,397)	(35,841)	(38)	266,062	93,677	-	(393,808)	(134,345)
- 취득원가	(64,397)	(36,302)	-	227,870	134,365	-	(590,506)	(328,970)
- 감가상각누계액	-	461	(38)	38,192	(40,688)	-	-	(2,073)
- 정부보조금	-	-	-	-	-	-	196,698	196,698
감가상각	-	15,397	(1,134,066)	(697,386)	(130,465)	(1,489,184)	-	(3,435,704)
- 감가상각누계액	-	(986,553)	(1,134,066)	(697,386)	(130,465)	(1,509,360)	-	(4,457,830)
- 정부보조금	-	-	-	-	-	20,176	-	20,176
- 재평가	-	1,001,950	-	-	-	-	-	1,001,950

처분	-	-	(9)	(19,345)	(900)	(2)	-	(20,256)
- 취득원가	-	-	(633,987)	(463,447)	(23,860)	(10,900)	-	(1,132,194)
- 감가상각누계액	-	-	633,977	444,102	22,960	10,898	-	1,111,937
- 정부보조금	-	-	1	-	-	-	-	1
재평가(주3)	15,959,967	10,292,680	-	-	-	-	-	26,252,647
2022년 12월 31일	72,348,728	50,959,975	4,695,747	1,719,683	428,663	6,362,902	1,154,565	137,670,263
- 취득원가	72,348,728	50,959,975	16,274,064	2,818,184	2,368,915	13,675,067	1,154,565	159,599,498
- 감가상각누계액	-	-	(11,578,196)	(1,098,501)	(1,940,252)	(7,221,777)	-	(21,838,726)
- 정부보조금	-	-	(121)	-	-	(90,388)	-	(90,509)
2021년 1월 1일	38,638,164	38,214,836	1,851,644	578,572	178,676	685,772	4,873,568	85,021,232
- 취득원가	38,638,164	38,214,836	12,243,780	1,349,213	1,929,345	5,987,032	4,973,568	103,335,938
- 감가상각누계액	-	-	(10,390,518)	(770,641)	(1,750,669)	(5,301,260)	-	(18,213,088)
- 정부보조금	-	-	(1,618)	-	-	-	(100,000)	(101,618)
취득 및 자본적지출	1,961,557	2,040,467	837,454	2,228,873	133,573	726,239	4,347,816	12,275,979
- 취득원가	1,961,557	2,040,467	837,454	2,228,873	133,573	847,785	4,424,964	12,474,673
- 정부보조금	-	-	-	-	-	(121,546)	(77,148)	(198,694)
기타증감	-	-	-	-	156	-	-	156
- 취득원가	-	-	-	-	2,076	-	-	2,076
- 감가상각누계액	-	-	-	-	(1,920)	-	-	(1,920)
- 정부보조금	-	-	-	-	-	-	-	-
대체(주2)	19,944	19,620	1,839,281	-	80	7,250,814	(8,990,095)	139,644
- 취득원가	19,944	17,736	1,839,281	-	2,875	7,250,814	(9,090,095)	40,555
- 감가상각누계액	-	1,884	-	-	(2,795)	-	-	(911)
- 정부보조금	-	-	-	-	-	-	100,000	100,000
감가상각	-	(17,742)	(763,347)	(519,828)	(87,795)	(819,233)	-	(2,207,945)
- 감가상각누계액	-	(958,021)	(764,841)	(519,828)	(87,795)	(830,215)	-	(3,160,700)
- 정부보조금	-	-	1,494	-	-	10,982	-	12,476
- 재평가	-	940,279	-	-	-	-	-	940,279
처분	-	-	(18)	(544,478)	(8)	(4)	-	(544,508)
- 취득원가	-	-	(77,310)	(951,537)	(51,128)	(408,164)	-	(1,488,139)
- 감가상각누계액	-	-	77,290	407,059	51,120	408,160	-	943,629
- 정부보조금	-	-	2	-	-	-	-	2
재평가(주3)	15,833,493	430,559	-	-	-	-	-	16,264,052
2021년 12월 31일	56,453,158	40,687,740	3,765,014	1,743,139	224,682	7,843,588	231,289	110,948,610
- 취득원가	56,453,158	40,703,598	14,843,205	2,626,549	2,016,741	13,677,467	308,437	130,629,155
- 감가상각누계액	-	(15,858)	(11,078,069)	(883,410)	(1,792,059)	(5,723,315)	-	(19,492,711)
- 정부보조금	-	-	(122)	-	-	(110,564)	(77,148)	(187,834)

(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 공정가치 측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지	-	-	72,349	72,349
건물	-	-	50,960	50,960
계	-	-	123,309	123,309

(전기말)

(단위 : 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지	-	-	56,453	56,453
건물	-	-	40,688	40,688
계	-	-	97,141	97,141

(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 평가 하였습니다. 평가방법은 다음과 같습니다.

구분	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

(주2) 투자부동산으로 재분류되었습니다.

(주3) 포괄손익계산서의 기타포괄손익항목 중 자산재평가잉여금에 포함되어 있습니다. 재평가모형을 적용한 유형자산에서 발생한 재평가잉여금에 대한 정보는 주식 30에 기재되어 있습니다. 지배기업에서 발생한 재평가잉여금은 당사가 속한 국가의 법률에 따라 주주에게 배당할 수 없습니다.

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

(당기말)

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물	합계
취득원가	16,627	36,560	53,187
정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(6,886)	(6,886)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	16,627	29,675	46,301

(전기말)

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물	합계
----	----	----	----

취득원가	16,627	36,560	53,187
정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(5,972)	(5,972)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	16,627	30,589	47,215

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	3,342,574	1,422,122
판매비와관리비	717,841	1,375,650
연구개발	351,553	350,452
합계	4,411,968	3,148,224

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

(단위 : 천원)

구분	부보자산	부보금액	보험가입내용
DB손해보험	재고자산, 유형자산, 투자 부동산	105,114,034	재산종합보험, 화재보험 환경책임보험

15. 투자부동산

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

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	합계
2022년 1월 1일	12,390,000	11,052,000	23,442,000
취득	-	-	-
대체(주1)	6,849,364	(1,031,899)	5,817,465
처분	-	-	-
공정가치평가(주2)	5,690,710	2,930,106	8,620,816
2022년 12월 31일	24,930,074	12,950,207	37,880,281
2021년 1월 1일	12,390,000	11,052,000	23,442,000
취득	-	-	-
대체(주1)	(19,944)	(19,620)	(39,564)
처분	-	-	-
공정가치평가	6,804,911	(1,048,119)	5,756,792
2021년 12월 31일	19,174,967	9,984,261	29,159,228

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

(주2) 투자부동산의 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	-	-	24,930	24,930
건물	-	-	12,950	12,950
계	-	-	37,880	37,880

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지	-	-	19,175	19,175
건물	-	-	9,984	9,984
계	-	-	29,159	29,159

(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 평가 하였습니다. 평가방법은 다음과 같습니다.

구분	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 : 백만원)

구분	토지	건물	합계
취득원가	4,007	12,566	16,574
정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(2,331)	(2,331)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	4,007	10,235	14,242

(전기말)

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물	합계
취득원가	4,007	12,566	16,574
정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(2,026)	(2,026)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	4,007	10,540	14,547

(3) 당기와 전기중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
임대수익	2,065,067	1,832,206
운영비용 (임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(423,059)	(369,678)
합계	1,642,008	1,462,528

16. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	영업권 (*2)	회원권	합계
2022년 12월 31일						
원가	1,089,124	17,146,134	5,425,373	3,932,232	743,223	28,336,086
상각누계액	(926,677)	(16,700,004)	(4,101,946)	-	-	(21,728,627)
기타증감(*1)	15,127	-	210,376	(2,377,446)	-	(2,151,943)
정부보조금	-	-	(193,977)	-	-	(193,977)
장부가액	177,574	446,130	1,339,826	1,554,786	743,223	4,261,539
2021년 12월 31일						
원가	1,065,049	17,146,134	5,129,747	-	743,223	24,084,153
상각누계액	(820,174)	(16,175,688)	(4,231,100)	-	-	(21,226,962)
기타증감(*1)	-	-	1,559	3,857,238	-	3,858,797
정부보조금	-	(26,000)	-	-	-	(26,000)
장부가액	244,875	944,446	900,206	3,857,238	743,223	6,689,988

(*1) 기타증감은 사업결합으로 인한 변동 및 환율변동으로 인한 증감액 등입니다.

(*2) EVASTEM 사업결합시점 영업권이 약 3,663백만원이 신규식별되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	개발비 (*1)	기타의무형자산	영업권	회원권	계
기초 장부금액	244,875	944,446	900,206	3,857,238	743,223	6,689,988
증가금액	41,763	-	1,000,929	74,994	-	1,117,686
개별취득	26,636	-	770,961	-	-	797,597
사업결합취득	15,127	-	229,968	74,994	-	320,089
감소금액	109,063	498,316	561,309	2,377,446	-	3,546,134
상각	109,063	498,316	362,649	-	-	970,028
손상차손	-	-	-	2,377,446	-	2,377,446
기타	-	-	198,660	-	-	198,660
기말 장부금액	177,575	446,130	1,339,826	1,554,786	743,223	4,261,540

(*1) 개발비 발생액은 정부보조금 발생액을 제외한 금액이며, 상각비는 정부보조금과 상계후 금액입니다.

(*2) EVASTEM 사업결합시점 영업권이 약 3,663백만원이 신규식별되었습니다.

- 전기

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	개발비 (*1)	기타의무형자산	영업권	회원권	계
----	-------	-------------	---------	-----	-----	---

기초 장부금액	329,248	2,262,135	897,360	-	875,384	4,364,127
증가금액	54,214	-	305,344	3,857,238	430,089	4,646,885
개별취득	54,214	-	303,785	-	430,089	788,088
사업결합취득	-	-	1,559	3,857,238	-	3,858,797
감소금액	138,587	1,317,689	302,498	-	562,250	2,321,024
상각	129,807	1,317,689	302,498	-	-	1,749,994
기타	8,780	-	-	-	562,250	571,030
기말 장부금액	244,875	944,446	900,206	3,857,238	743,223	6,689,988

(*1) 개발비 발생액은 정부보조금 발생액을 제외한 금액이며, 상각비는 정부보조금과 상계후 금액입니다.

(3) 개발비 손상차손

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

(단위 : 천원)

구분	개별자산	장부금액(주1)	손상차손금액	회수가능액 평가방법
개발비	카티스팀	446,103	-	공정가치

(주1) 개발비 장부금액은 정부보조금을 차감한 금액입니다.

(4) 중요한 개별 무형자산

당기말 현재 연결실체의 중요한 개별 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

개별자산명	구분(주1)	건설중인 개발비	건설완료 개발비	합 계	건설완료 개발비 잔여상각기간
카티스팀	취득가액	-	17,146,134	17,146,134	2년
	상각누계액	-	(16,700,004)	(16,700,004)	
	장부가액	-	446,130	446,130	

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

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

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

- 당기

(단위 : 천원)

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

- 전기

(단위 : 천원)

구분		지출액	정부보조금	가감계
경상개발비	판매비와관리비	11,752,852	(49,424)	11,703,428

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	503,370	1,318,643
판매비와 관리비	466,199	431,351
합계	970,028	1,749,994

17. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동금융자산		
보증금(주1)	207,000	268,260
(현재가치할인차금)	-	(1,123)
차감계	207,000	267,137
소계	207,000	267,137
비유동금융자산		
장기대여금(주2)	160,000	20,000
(대손충당금)	-	-
차감계	160,000	20,000
보증금(주1)	1,196,874	1,136,465
(현재가치할인차금)	(206,886)	(229,831)
차감계	989,988	906,634
장기매출채권	2,143,333	2,115,235
(대손충당금)	(68,513)	(84,237)
(현재가치할인차금)	(144,302)	(137,213)
차감계	1,930,518	1,893,785
소계	3,080,506	2,820,419
합계	3,287,506	3,087,556

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

(주2) 장기대여금은 임직원 대여금으로 구성되어 있습니다.

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

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

미납횟수	0회	1회	2회	3회	4회	5회	6회	7회	8회	9회	10회	11회	12회이상
대손율	0.42%	8.24%	17.26%	28.61%	39.34%	54.55%	55.79%	60.53%	75.00%	64.44%	63.85%	68.46%	87.02%

18. 정부보조금

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

(단위 : 천원)

구분	과제명	정부기관	협약기간	총지원금
주관사	메디포스트(주)_2차 스마트공장 구축 및 고도화 사업	스마트제조혁신추진단	2021.12.22~2022.12.20	196,698
주관사	폐성유화 질환 타겟유전자 도입 줄기세포 치료제 연구	한국연구재단	2022.03.01~2025.02.28	256,500
주관사	줄기세포 생착률 증진인자 발굴 및 분자메카니즘 규명	한국연구재단	2022.06.01~2025.02.28	141,240

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
상환의무가 있는 정부보조금	-	1,452,749
상환의무가 없는 정부보조금	286,345	215,692
합계	286,345	1,668,441

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

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	수령액	반납(예정)액	계정대체	비용상계	기말
현금및현금성자산	1,859	-	-	-	-	1,859

기계장치	122	-	-	-	(1)	121
시설장치	110,564	-	-	-	(20,177)	90,387
건설중인자산	77,148	119,550	-	(196,698)	-	-
개발비	-	-	-	196,698	(2,721)	193,977
기타의무형자산	26,000	-	-	-	(26,000)	-
합 계	189,693	119,550	-	-	(22,899)	286,344

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	수령액	반납(예정)액	계정대체	비용상계	기말
현금및현금성자산	1,859	70,970	-	-	(70,970)	1,859
기계장치	1,618	-	-	-	(1,497)	121
시설장치	-	21,546	-	100,000	(10,982)	110,564
건설중인자산	100,000	77,148	-	(100,000)	-	77,148
개발비	130,000	-	-	-	(104,000)	26,000
합 계	233,477	169,664	-	-	(187,449)	215,692

19. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	1,678,298	1,281,368
미지급금	4,714,224	3,277,583
합 계	6,392,522	4,558,951

20. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	3,879,447	3,281,536
예수금	169,843	8,878
미지급비용	2,765,459	2,408,802
선수수익	190,095	166,832
합 계	7,004,844	5,866,048

21. 충당부채

보고기간종료일 현재 증당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
반품(환불)계약	반품(환불)계약부채	813,692	758,578
	반환제품회수권	(353,940)	(337,881)
	소계	459,752	420,697
이식총당부채		373,896	277,005
합 계		833,648	697,702

22. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
		2021.12.31		
단기차입금	국민은행	3.63	6,994,920	6,994,920
		2.88	3,000,000	3,000,000
합 계			9,994,920	9,994,920

지배기업은 판교사옥과 관련하여 국민은행과 1년 만기 일시상환조건의 대출약정을 체결하였으며, 토지와 건물(장부가액 91,352백만원)을 담보(채권최고액 18,714백만원)로 제공하고 있습니다.

23. 전환사채

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
발행가액	70,000,000	19,000,000
전환권조정	(32,216,047)	(847,751)
전환사채의 장부금액	37,783,953	18,152,249
전환권대가(파생상품부채)	19,845,840	12,122

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권대가로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정하며, 발행일 현재 부채요소의 공정가치와 만기상환액과의 차이를 발행일 이후 유효이자율법에 따라 상각합니다. 전환사채에 내재된 지분전환권은 자본요소에 해당하지 않으므로 전환사채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 지분전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별

도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. 전환권의 공정가치는 지배기업의 주가에 따라 그 가치가 변동합니다.

전기 중 제7회차 전환사채 중 21,000,000천원에 해당하는 전환청구권이 행사되었고 이에 연결실체는 646,352주의 주식을 발행하였습니다. 당반기 중 제7회차 전환사채 중 19,000,000천원에 해당하는 기한이익 상실에 따른 조기상환청구권이 행사되었고, 이에 연결실체는 원금에 10%를 가산한 20,900,000천원을 상환하였습니다.

전환권대가의 공정가치 평가와 관련하여 당기 및 전기에 당기손익으로 인식한 파생상품평가이익은 19,546,205천원, 5,240,105천원이며, 당기 및 전기에 당기손익으로 인식한 파생상품평가손실은 각각 7,761천원 및 3,369,072천원입니다.

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

구 분	내 역
사채의 명칭	제8회 무기명식 무보증 사모전환사채
권면금액(발행시)	35,000,000천원
발행가액(발행시)	35,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	스카이메디 유한회사
발행일	2022년 03월 28일
만기일	2029년 03월 28일
표면이자율	없음
만기보장수익률	연복리 2%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
전환가격	주당 14,800원(2022년 9월 28일 조정)
원금상환방법	만기일시상환(원금의 114.8686%)
전환권의 행사기간	2023년 03월 28일~2029년 02월 28일
발행할 주식의 종류	액면가 500원 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 본건 사채 발행일로부터 3년이 경과한 2025년 3월 28일로부터 2029년 3월 28일까지 매 3개월마다(“조기상환지급일”) 발행시점의 본건 사채의 전자등록총액의 전부 또는 일부(“조기상환청구 대상사채”)에 대하여 만기 전 조기상환청구가 가능
전환비율	권면금액의 100%
전환가액 조정	전환가액은 유상증자(시가 하회하는 발행가액), 주식배당, 준비금 자본전입(무상증자) 등에 의한 신주발행시에는 전환가액 조정 등

구 분	내 역
사채의 명칭	제9회 무기명식 무보증 사모전환사채
권면금액(발행시)	35,000,000천원
발행가액(발행시)	35,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	마블2022홀딩스 유한회사, 크레센도제3의디호 사모투자 합자회사

발행일	2022년 04월 08일
만기일	2029년 04월 08일
표면이자율	없음
만기보장수익률	연복리 2%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
전환가격	주당 14,900원(2023년 01월 09일 주당 15,250원으로 조정)
원금상환방법	만기일시상환(원금의114.8686%)
전환권의 행사기간	2023년 04월 08일~2029년 03월 08일
발행할 주식의 종류	액면가 500원 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 본건 사채 발행일로부터 3년이 경과한 2025년 4월 8일로부터 2029년 4월 8일까지 매 3개월마다(“조기상환지급일”) 발행시점의 본건 사채의 전자등록총액의 전부 또는 일부(“조기상환청구 대상사채”)에 대하여 만기 전 조기상환청구가 가능
전환비율	권면금액의 100%
전환가액 조정	전환가액은 유상증자(시가 하회하는 발행가액), 주식배당, 준비금 자본전입(무상증자) 등에 의한 신주발행시에는 전환가액 조정 등

24. 전환우선주부채

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
전환우선주부채	71,046,458	-

(2) 연결실체가 발행한 전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	기명식 의결권부 전환우선주
발행일	2022년 06월 24일
발행주식수	3,740,314주
1주당 발행가액	18,715원
총 발행가액	69,999,976,510원
전환대상 및 전환비율	전환가격 : 발행가와 동일 전환비율 : 1대 1
전환권 행사기간	2023년 06월 25일 ~ 2032년 05월 25일
전환가액 조정	- 전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등

연결실체가 발행한 전환우선주는 인도할 자기지분상품의 수량이 변동가능한 비파생상품에 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	당분기말	전기말
기초금액	-	-
발행	69,999,977	-
평가손실(이익)	1,046,481	-
기말금액	71,046,458	-

25. 종업원급여

(1) 보고기간종료일 현재 종업원급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	8,407,564	9,906,728
사외적립자산의 공정가치	(9,845,392)	(8,099,232)
기타장기종업원급여부채	1,128,009	1,356,082
합계	(309,819)	3,163,578

(2) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	9,845,392	8,099,232

(3) 당기와 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무의 현재가치	9,906,728	9,164,440
당기 근무원가	1,683,080	1,563,657
이자비용	196,155	149,506
실제 지급된 총 퇴직금액	(1,884,815)	(873,815)
보험수리적손실(이익)	(1,493,584)	(120,016)
관계사전입(전출)으로 인한 영향	-	22,956
기말 확정급여채무의 현재가치	8,407,564	9,906,728

(4) 당기와 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산의 공정가치	8,099,232	8,021,531
실제 당사의 납입부담금	2,900,000	900,000
사외적립자산의 기대수익	224,844	180,152
금융기관에서 지급된 퇴직금액	(1,330,726)	(950,101)
보험수리적이익(손실)	(47,958)	(52,350)
기말 사외적립자산의 공정가치	9,845,392	8,099,232

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기 근무원가	1,755,052	1,563,657
이자비용	196,155	149,506
사외적립자산의 기대수익	(224,844)	(180,152)
당기손익에 인식한 퇴직급여	1,726,363	1,533,011

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	644,936	517,659
판매비와관리비	838,547	771,037
경상개발비	242,880	244,315
합 계	1,726,363	1,533,011

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
보험수리적이익(손실)	1,445,626	67,666

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

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

할인율	5.19%	2.66% ~ 2.67%
사외적립자산의 기대수익률	5.13% ~ 5.14%	2.48% ~ 2.51%
장래 임금상승률	1.75% ~ 5.00%	1.83% ~ 2.42%

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

(단위 : 천원)

구분		1%증가시	현재 가정시	1%감소시
확정급여채무				
할인률변동	확정급여채무	7,879,058	8,407,564	9,025,613
	확정급여채무 변화량	(528,506)	-	618,049
	기말채무대비비율	93.71%	100%	107.35%
임금상승률변동	확정급여채무	9,041,898	8,407,564	7,857,302
	확정급여채무 변화량	634,334	-	(550,262)
	기말채무대비비율	107.54%	100%	93.46%
기타장기종업원급여부채				
할인률변동	기타장기종업원급여부채	1,292,599	1,356,082	1,425,719
	기타장기종업원급여부채변화량	(63,482)	-	69,637
	기말채무대비비율	95.32%	100%	105.14%

26. 기타금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동 기타금융부채		
유동리스부채	499,314	467,571
유동성임대보증금	839,700	492,600
유동성현재가치할인차금(임대보증금)	(7,127)	(4,529)
상환의무 정부보조금(유동)	-	819,749
소계	1,331,887	1,775,391
비유동 기타금융부채		
상환의무 정부보조금	-	633,000
임대보증금	397,940	461,240
현재가치할인차금(임대보증금)	(12,690)	(13,741)
비유동리스부채	1,239,700	1,229,215
소계	1,624,950	2,309,714

합 계	2,956,837	4,085,105
-----	-----------	-----------

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

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

(단위 : 천원)

구분	기초	추가	지급	금융비용	기말
차량운반구	466,403	499,068	(336,346)	14,146	643,271
주차관제시스템	17,299	-	(10,200)	443	7,542
부동산	1,213,084	192,720	(355,218)	37,615	1,088,201
합계	1,696,786	691,788	(701,764)	52,204	1,739,014

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

(단위 : 천원)

구분	1년 이내	1~5년 이내	5년 이상	합계
차량운반구	258,489	340,581	-	599,070
주차관제시스템	10,200	2,550	-	12,750
부동산	325,082	682,986	346,039	1,354,107
합계	593,771	1,026,117	346,039	1,965,927

(4) 당기와 전기에 손익으로 반영된 단기 및 소액 리스비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기리스와 관련된 비용	45,968	139,242
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	60,889	212,167
합계	106,857	351,409

27. 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
장기선수금	36,551,404	31,734,662
합계	36,551,404	31,734,662

당기말 현재 장기선수금은 지배기업의 제대혈보관과 관련된 이연 인식액 36,551,404천원으로 구성되어 있습니다.

28. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
발행주식수	16,264,194주	15,617,842주
주당액면가액	500원	500원
자본금	8,132,097,000원	7,808,921,000원

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
기초잔액	16,264,194	8,132,097	15,617,842	7,808,921
전환권 행사	-	-	646,352	323,176
기말잔액	16,264,194	8,132,097	16,264,194	8,132,097

29. 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	155,048,614	155,048,614
기타자본잉여금	3,392,439	3,392,439
자기주식처분이익	26,520	26,520
합 계	158,467,573	158,467,573

(2) 당기 중 자본잉여금의 변동은 없으며, 전기 중 자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

- 전기

(단위 : 천원)

일자	변경사유	주식발행초과금	기타자본잉여금	자기주식처분이익	합계
2021-01-01	전기이월	129,677,579	-	26,520	129,704,099
2021-02-03	전환권 행사	25,371,035	-	-	25,371,035
2021-04-30	지분을 변동	-	848,571	-	848,571

2021-10-01	지분을 변동	-	2,543,868	-	2,543,868
2021-12-31	기말	155,048,614	3,392,439	26,520	158,467,573

30. 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,621,531)	(2,621,531)
기타자본조정	(1,295,625)	(802,678)
합계	(3,917,156)	(3,424,209)

(2) 자기주식

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

31. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정차기금융자산평가손익	(1,762,911)	3,282,155
관계기업등 기타포괄손익에 대한 지분	(1,452,506)	79,816
재평가잉여금	62,461,058	40,794,127
해외사업장외화환산차이	(1,426,431)	77,201
계	57,819,210	44,233,299

32. 우발채무 및 약정사항

(1) 지배기업은 채취가 완료된 조혈모세포에 대하여 보관용역을 제공하고 있으며, 보관용역에 대한 수익은 향후 보관기간 동안 인식할 예정입니다. 이와 관련하여 지배기업은 당기말 현재 향후 회계기간의 매출액으로 인식될 40,475백만원을 선수금 및 장기선수금으로 계상하고 있습니다. 한편, 예상하지 못한 보관상의 문제가 발생할 경우 추가적인 비용이 발생할 수 있으나, 본 재무제표는 이러한 가능성으로 인하여 발생가능한 조정사항은 반영되지 않았습니다.

(2) 반품(환불)계약자산,부채

보고기간종료일 현재 연결실체는 제대혈 채취,보관 매출과 건강기능식품 판매 매출에 대한

반품(환불)계약자산,부채를 설정하고 있습니다. 연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 반품(환불)계약부채로 계상합니다. 따라서 고객에게 환불할 것으로 예상(과거경험률)되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하여 수익을 조정하고, 제품을 회수할 권리를 계약자산(환불자산)으로 인식하여 매출원가를 조정합니다. 반품(환불)계약부채와 반품(환불)계약자산은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

구분		기초잔액	반품액	설정액	기말잔액
제대혈사업	반품계약자산	314,164	(367,988)	382,183	328,359
	반품계약부채	705,636	(959,477)	1,010,432	756,591
건기식사업	반품계약자산	23,717	(12,330)	14,193	25,580
	반품계약부채	52,942	(30,432)	34,591	57,101
합계	반품계약자산	337,881	(380,318)	396,376	353,939
	반품계약부채	758,578	(989,909)	1,045,023	813,692

- 전기말

(단위 : 천원)

구분		기초잔액	반품액	설정액	기말잔액
제대혈사업	반품계약자산	470,323	(362,917)	206,758	314,164
	반품계약부채	1,084,227	(943,801)	565,210	705,636
건기식사업	반품계약자산	18,542	(15,353)	20,528	23,717
	반품계약부채	45,310	(36,596)	44,228	52,942
합계	반품계약자산	488,865	(378,270)	227,286	337,881
	반품계약부채	1,129,537	(980,397)	609,438	758,578

나. 지급보증 등

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

(단위 : 천원)

제공처	보증금액	보증내역
(주)씨제이이엔엠 등	35,000	홈쇼핑계약 등에 따른 손해배상금(각종 수수료 미정산 포함) 지급보증 등
(주)다우데이터	2,000	키옴페이 전자지급결제대행 서비스 계약에 따른 손해배상 지급보증
나이스페이먼츠 주식회사	150,000	allthegate전자지불서비스계약에 따른 손해배상 지급보증

엔에이치엔한국사이버결제(주)	70,000	신용카드가맹점/신용카드 등 전자결제 대행계약에 따른 손해배상 지급보증
중소기업기술정보진흥원	196,698	국가 지원사업에 따른 협약지원금 반환 지급보증
한석일	25,600	가압류 담보
합 계	479,298	

다. 약정 및 계약사항

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

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

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

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

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

(6) 보고기간말 현재 지배기업은 LG화학과 고효능 세포배양 플랫폼(MLSC)에 대한 기술이전 및 MLSC관련 제품 인허가 판매과정에서 단계별 기술료와 경상기술료(로열티)를 수령하는 계약을 체결하고 있습니다.

(7) 보고기간말 현재 지배기업은 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

라. 소송사건 등

(1) 지배기업은 2015년 11월부터 2018년 7월까지 과학기술정보통신부, 보건복지부에서 공고한 “글로벌 도약을 위한 차세대 줄기세포 치료제 플랫폼 구축과 질환별 파이프라인 개발”정부과제를 수행하였습니다. 해당 과제와 관련한 3년차평가에 있어 불량 판정을 받아 3년간의 국가연구개발사업참여 제한처분 및 정부출연금 25억 환수 처분을 받았습니다. 이에 지배기업은 처분의 취소를 청구하는 국가연구개발사업참여 제한처분 등 취소 소송을 진행하였으며, 2022년 7월 14일 대법원 판결로 최종 승소 확정되었습니다.

33. 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		29,510,709	25,772,964
건강기능식품 판매		19,460,035	9,706,891
줄기세포 치료제 제조 및 판매		9,881,001	17,232,572
기타매출	임대수익	2,065,067	1,832,206
	배양액 매출 등	3,283,816	311,574
	소계	5,348,883	2,143,780
합계		64,200,628	54,856,207

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

(단위 : 천원)

구분		당기	전기
한 시점에 인식하는 수익			
제대혈 채취매출		27,033,555	23,537,292
건강기능식품 판매		9,881,001	9,706,891
줄기세포 치료제 제조 및 판매		19,460,035	17,232,572
기타매출	임대수익	2,065,067	1,832,206
	배양액 매출 등	3,283,816	311,574
한 시점에 인식하는 수익 소계		61,723,474	52,620,535
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
제대혈 보관매출		2,477,154	2,235,672
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계		2,477,154	2,235,672
합계		64,200,628	54,856,207

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채(*)	41,561,369	35,941,608

합계	41,561,369	35,941,608
----	------------	------------

(*) 선수수익이 포함되어 있습니다.

전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 2,360백만원입니다.

34. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	9,814,043	8,022,137
퇴직급여	838,547	790,703
복리후생비	1,285,554	916,431
접대비	520,098	388,277
감가상각비	717,841	1,375,650
무형자산상각비	466,199	431,352
세금과공과	601,163	508,382
광고선전비	1,853,913	1,445,542
보험료	245,557	221,244
운반비	750,045	308,032
지급수수료	12,196,102	5,178,284
건물관리비	175,223	183,451
행사비	487,186	215,488
용역비	4,899,732	3,801,939
대손상각비	(282,731)	(302,429)
기타비용	2,216,699	1,885,474
합 계	36,785,171	25,369,957

35. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품과 재공품의 변동	(3,006,153)	(1,104,220)
원재료의 사용액	5,655,358	4,560,378
상품의 판매	5,035,687	4,338,601
종업원급여	20,353,607	16,716,524
복리후생비	2,260,652	1,683,699
감가상각비와 기타상각비	5,222,919	4,893,736

운반비	1,302,871	999,988
시설 및 장비유지비	6,901,497	7,297,376
보험료	442,970	389,560
외주비	4,489,543	3,836,187
경상개발비	5,499,456	1,190,211
대손상각비	(282,731)	(302,429)
용역비	4,899,732	3,801,939
기타비용	22,841,641	11,765,360
합 계(주1)	81,617,049	60,066,910

(주1) 매출원가, 판매비와관리비, 연구개발비의 합계액입니다.

36. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당 기	전 기
기타수익	투자부동산평가이익	8,620,815	6,147,941
	유형자산처분이익	2,178	1,018
	잡이익	4,463,509	246,093
	유형자산재평가이익	582,019	116,906
	수입임대료(영업외수익)	-	455
	채무면제이익	-	1,657
	종속기업처분이익	-	2,328,929
	보조금수익	-	-
	자산수증이익	-	1,677,810
	기타수익 계	13,668,521	10,520,809
기타비용	기부금	53,475	26,170
	재고자산감모손실	-	19,710
	유형자산처분손실	1,138	7
	기타처분손실	-	6,228
	투자부동산평가손실	-	843,545
	잡손실	1,915,728	56,755
	무형자산처분손실	1,862	21,030
	유형자산재평가손실	-	582,019
	대손상각비	17,203	513,579
	종속기업, 관계기업, 공동기업처분손실	-	245
	영업권손상차손	2,377,446	-
	기타비용 계	4,366,852	2,069,288
순 기타수익(비용)	9,301,669	8,451,521	

37. 금융수익 및 금융비용

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

(단위 : 천원)

구 분		당 기	전 기
금융수익	예적금 이자수익	810,106	522,835
	대여금 이자수익	55,844	37,060
	당기손익-공정가치금융자산 이자수익	159,562	160,877
	기타 이자수익	422,639	504,409
	당기손익-공정가치금융자산 평가이익	4,384,379	26,354
	당기손익-공정가치금융자산 처분이익	92,839	36,374
	외환차익	302,460	1,717
	외화환산이익	766,320	43,399
	파생상품평가이익	33,966,491	5,240,105
	사채상환이익	19,883	-
	금융수익 계	40,980,523	6,573,130
금융비용	전환사채이자비용	7,895,281	3,341,408
	차입금이자비용	357,440	194,436
	기타이자비용	23,736	19,697
	당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	-
	당기손익-공정가치금융자산 평가손실	733,224	134,134
	외환차손	49,535	4,943
	외화환산손실	712	24,020
	금융상품선취수수료	70	149
	파생상품평가손실	7,761	3,369,072
	전환우선주평가손실	1,046,482	-
	금융비용 계	10,114,241	7,087,859
당기손익으로 인식된 순금융수익		30,866,282	(514,729)

(2) 기타포괄손익으로 인식된 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치금융자산 공정가치 변동분	(5,995,303)	173,686
법인세효과	950,237	(38,211)
매도에 따른 법인세효과 대체	-	-
기타포괄손익으로 인식된 순금융수익(비용)	(5,045,066)	135,475

38. 주당손익

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

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

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	6,917,237,439원	(683,260,141)원
가중평균유통보통주식수(주1)	16,145,194주	16,061,965주
기본주당순이익(손실)	428원	(43)원

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

(3) 당기말 현재 지배기업의 보통주 청구가능증권은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	발행될 보통주식수
전환사채(8회)	2023년 03월 28일~2029년 02월 28일, 8회	2,364,865주
전환사채(9회)	2023년 04월 08일~2029년 03월 08일, 9회	2,348,993주
전환우선주부채	2023년 06월 25일~2032년 05월 25일	4,827,586주

(4) 당기와 전기 중 지배기업 소유주지분에 대한 희석주당순이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다. 전기는 희석주당순이익(손실)은 희석화효과가 없음에 따라 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	6,917,237,439원	(683,260,141)원
가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산주식수(주1)	18,578,826주	16,061,965주
희석주당순이익(손실)	372원	(43)원

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

5) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
기초	15,617,842주	-	15,617,842주	-
전환권 행사(주1)	646,352주	-	646,352주	-

기말	16,264,194주	-	16,264,194주	-
----	-------------	---	-------------	---

(주1) 전환권 행사 : 646,352주 (청구일 : 2021.02.03)

39. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담(환급)액	36,381	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	7,910,889	5,494,349
이월결손금과 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동	-	-
총법인세비용(수익)	7,947,270	5,494,349
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(3,544,456)	(3,925,489)
법인세비용(수익)	4,402,814	1,568,860

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	10,385,053	602,441
적용세율에 따른 법인세	2,279,212	110,537
조정사항		
비공제비용	6,782,249	1,266,688
비과세수익	(15,984,862)	(144,462)
이월세액공제 등 법인세효과	-	-
미인식 이연법인세 효과	14,834,325	25,310
기타	(3,508,110)	310,787
조정액 계	2,123,602	1,458,323
법인세비용	4,402,814	1,568,860
유효세율	42.4%	260.4%

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

가. 당기

(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	18,876,334	18,418,516	18,131,058	3,888,113	3,789,391
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	(763,702)	3,054,416	2,467,684	(176,971)	(98,987)	(36,987)
소 계	19,178,385	112,228,072	61,206,321	70,200,133	4,288,273	14,671,829
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)
FVOCI평가손익 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)
법인세효과					312,536	9,670,898
이연법인세 인식 제외 금액(주1)					13,609,626	30,878,877
계					(13,297,090)	(21,207,979)

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

이월결손금 등 공제가능기간내에 자산재평가손익 등 자본에 직접 가감하는 이연법인세 관련 부동산 등을 처분할 계획이 없으므로 이연법인세 인식 제외금액을 차감한 결과 이연법인세부채 20,920,427천원 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	3,624,066	217,580	61,900	3,779,746	797,295	831,544
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	17,535,297	4,374,081	4,236,138	17,673,240	3,857,765	3,888,113
자산손상	213,498	-	43,468	170,030	46,970	37,407
전환사채	1,954,598	11,624,044	14,414,270	(835,629)	430,012	(183,838)
종업원급여 등	2,974,524	2,628,842	1,755,328	3,848,037	654,395	846,568
자산 토지/건물 재평가	1,319,137	3,388,802	116,906	4,591,034	290,210	1,010,028

투자부동산 토지/건물 재평가	(4,813,876)	(9,497,706)	(1,048,119)	(13,263,462)	(1,059,053)	(2,917,962)
총당부채	4,666,203	5,534,087	6,201,820	3,998,470	1,026,565	879,663
외화평가조정	97,856	(19,379)	97,856	(19,379)	21,528	(4,263)
기타	(1,181,880)	2,764,384	2,346,207	(763,703)	(239,305)	(98,987)
소 계	26,389,423	21,014,735	28,225,774	19,178,384	5,826,382	4,288,273
세액공제등으로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	4,159,889	1,259,398	-	5,419,287	4,159,889	5,419,287
이월결손금	20,686,064	-	1,130,488	19,555,576	4,550,934	4,302,227
소 계	24,845,953	1,259,398	1,130,488	24,974,863	8,710,823	9,721,514
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-자산재평가손익	(34,050,723)	(17,669,444)	-	(51,720,167)	(7,491,159)	(11,378,437)
이익잉여금_투자부동산 평가	(6,332,173)	-	-	(6,332,173)	(1,393,078)	(1,393,078)
FVOCI평가손익 등	(4,034,205)	-	173,686	(4,207,891)	(887,525)	(925,736)
소 계	(44,417,101)	(17,669,444)	173,686	(62,260,231)	(9,771,762)	(13,697,251)
법인세효과					4,765,443	312,536
이연법인세 인식 제외 금액(주1)					12,568,588	13,609,626
계					(7,803,145)	(13,297,090)

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

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기		비고(소멸시효)
	일시적차이 등	법인세효과	일시적차이 등	법인세효과	
일시적차이(종속기업,공동기업투자주식)	18,131,058	3,789,391	17,673,240	3,888,113	-
일시적차이(전환우선주부채)	71,046,458	14,848,710			
이월결손금	26,583,511	5,555,953	19,555,576	4,302,227	2027년~2037년
미사용세액공제	6,684,823	6,684,823	5,419,287	5,419,287	2027년~2032년
합계	122,445,850	30,878,877	42,648,103	13,609,627	

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
당기법인세부채	-	-
당기법인세자산	371,121	82,330
상계 후 금액	(371,121)	(82,330)

40. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 지배기업의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자	지분율(%)
-----	-------	--------

관계기업	(주)에임메드	32.18
공동기업	OmniaBio Inc	44.56
	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd	50.00

(2) 매입 및 매출거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 거래에서 발생한 손익거래는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	매출 등		매입 등			
	매출	이자수익	복리후생비	행사비	광고선전비	접대비
임직원	-	23,271	-	-	-	-
합계	-	23,271	-	-	-	-

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	매출 등		매입 등			
	매출	이자수익	복리후생비	행사비	광고선전비	접대비
(주)에임메드	-	-	60,232	-	-	-
(주)셀리노	185,283	13,579	95	225	3,109	12,313
임직원	-	24,256	-	-	-	-
합계	185,283	37,835	60,327	225	3,109	12,313

(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	
OmniaBio Inc	-	-	-	-	30,285,300
임직원	100,000	170,000	-	-	-
합계	100,000	170,000	-	-	30,285,300

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	자금대여	자금차입	현금출자
-----	------	------	------

	대여	회수	차입	상환	
㈜셀리노	500,000	-	-	-	-
임직원	20,000	-	-	-	-
합 계	520,000	-	-	-	-

특수관계자 대여금에 대하여 당기와 전기에 인식한 이자수익은 각각 23,271천원 및 37,835천원입니다.

(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	대손충당금 등	매입채무 등
임직원	-	460,000	-	-
합 계	-	460,000	-	-

나. 전기말

(단위 : 천원)

구 분	매출채권 등	대여금 등	대손충당금 등	매입채무 등
㈜에임메드	66,255	-	-	-
㈜셀리노	218,521	500,000	(718,521)	1,984
임직원	-	530,000	-	-
합 계	284,776	1,030,000	(718,521)	1,984

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	1,156,421	1,177,179
퇴직급여	97,826	119,278
합 계	1,254,247	1,296,457

한편, 지배기업은 2006년 3월 정관변경을 통해 이사가 임기 중에 적대적 인수합병으로 인하

여 실직할 경우에는 통상적인 퇴직금 이외에 퇴직보상액으로 대표이사에게 50억원, 이사 각각에게 30억원을 지급하도록 규정하고 있습니다.

41. 사업결합

(1) 당기와 전기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	주요 활동	취득일	취득주식수	지분율	이전대가
(주)셀리노	화장품 개발, 생산, 판매 등	2022.02.15	600,000	100.00%	436,805

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	주요 활동	취득일	취득주식수	지분율	이전대가
EVASTEM	세포치료제 라이센싱 등	2021.11.28	33,600	80.00%	4,474,160

(2) 당기와 전기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	셀리노
현금 및 현금성자산	436,805
계	436,805

(전기)

(단위 : 천원)

구분	EVASTEM
현금 및 현금성자산	2,796,350
주식양수분(주1)	1,677,810
계	4,474,160

(주1) 2021년 11월 일본 내 현지파트너 VICX로부터 양수받은 주식 30%에 대하여 공정가치로 평가된 금액입니다.

(3) 당기와 전기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정

가치는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	셀리노
현금및현금성자산	23,027
재고자산	1,072,118
기타유동자산	205,363
유형자산	163,157
무형자산	250,434
기타비유동자산	23,060
매입채무및기타채무	(500,422)
기타유동부채	(875,990)
기타비유동부채	(10,735)
식별가능한 순자산 공정가치 합계	350,012

(전기)

(단위 : 천원)

구분	EVASTEM
현금및현금성자산	792,783
기타유동자산	3,035
유형자산	159
무형자산	1,588
매입채무및기타채무	(1,894)
기타유동부채	(24,519)
식별가능한 순자산 공정가치 합계	771,152

(4) 당기와 전기 중 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	셀리노
이전대가	436,805
차감 : 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(350,012)
비지배주주지분	(11,799)
영업권(*1)	74,994

(*1) 당기에 셀리노 사업결합으로 약 75백만원의 영업권이 신규 식별되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구분	EVASTEM
이전대가	4,474,160
차감 : 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(771,152)
비지배주주지분	154,230
영업권(*1)	3,857,238

(*1) 전기에 EVASTEM 사업결합시점 영업권이 약 3,857백만원이 신규식별되었습니다.

42. 현금흐름표

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

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 유무형자산 대체	590,506	5,415,912
리스사용자산의 증가	-	1,635,874
장기대여금의 유동성대체	-	410,000
전환사채의 전환	-	25,700,991
파생상품부채(전환권)의 증가	19,546,205	9,174,165
토지의 재평가	15,959,966	16,837,794
건물의 재평가	10,292,680	343,768
유형자산(토지) 투자부동산(토지)로 대체(사용변경)	-	(19,944)
유형자산(건물) 투자부동산(건물)로 대체(사용변경)	-	(19,620)
기타유동자산의 비유동대체	-	9,847,284
건물의 감가상각누계액 대체	1,001,950	972,146

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

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름	기말
정부보조금	1,452,750	(187)	(1,452,563)	-
단기차입금	9,994,920	-	-	9,994,920

유동성리스부채	467,571	(753,076)	784,819	499,314
전환사채	40,000,000	30,000,000	-	70,000,000

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름	기말
정부보조금	1,452,850	(101)	-	1,452,749
단기차입금	9,994,920	-	-	9,994,920
유동성리스부채	328,147	(516,031)	655,455	467,571
전환사채	40,000,000	-	(21,000,000)	19,000,000

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
세포치료제 라이선싱 부문	기술서비스업	세포치료제 라이선싱

(2) 부문의 수익 및 성과

당기와 전기의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	제대혈 부문	건강기능 식품부문	세포치료제 판매부문	세포치료제 라이선싱 부문	기타부문	보고부문 합계	조정 및 제거	합계
수익	29,510,709	19,460,035	9,881,001	-	5,821,498	64,673,243	(472,615)	64,200,628
외부수익	29,510,709	19,460,035	9,881,001	-	5,348,883	64,200,628	-	64,200,628
내부거래	-	-	-	-	472,615	472,615	(472,615)	-
영업이익(손실)	(4,574,165)	(4,451,442)	(3,158,791)	(3,897,905)	(1,351,700)	(17,434,003)	17,582	(17,416,421)

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	제대혈 부문	건강기능 식품부문	세포치료제 판매부문	세포치료제 라이센싱부문	기타부문	보고부문 합계	조정 및 제거	합계
수익	25,772,964	9,706,891	17,232,572	-	2,202,540	54,914,967	(58,760)	54,856,207
외부수익	25,772,964	9,706,891	17,232,572	-	2,143,780	54,856,207	-	54,856,207
내부거래	-	-	-	-	58,760	58,760	(58,760)	-
영업이익(손실)	(1,196,208)	(1,045,214)	(3,009,817)	(695,987)	722,866	(5,224,360)	1,448	(5,222,912)

(3) 부문자산과 부채

보고기간종료일 현재 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	제대혈 부문	건강기능 식품부문	세포치료제 판매부문	세포치료제 라이센싱부문	기타부문	조정 및 제거	합계
자산	180,021,182	54,529,260	118,617,981	7,243,199	102,217,245	462,628,867	(63,682,619)
부채	124,422,993	27,831,270	56,055,271	12,212,751	6,947,881	227,470,166	(13,807,639)

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	제대혈 부문	건강기능식품부 문	세포치료제부 문	세포치료제 라이센싱부 문	기타부문	조정 및 제거	합계
자산	110,055,492	34,040,726	70,570,116	400,440	44,102,161	(5,075,196)	254,093,739
부채	61,320,453	9,606,177	18,117,665	835,833	3,304,564	(1,284,384)	91,900,308

(4) 지역별 정보

당기 중 해외 직접매출액은 176,000천원이며, 이외의 매출액은 전액 국내에서 발생하였습니다.

(5) 주요고객 정보

당사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요고객은 없습니다.

44. 보고기간 이후 발생사건

(1) 보고기간 이후 지배기업은 지배기업이 개발한 골관절염 줄기세포치료제 '카티스템'의 일본 내 상업화를 위한 임상 3상 개발비용 소요 목적으로 2023년 1월 27일 당사의 종속기업인 일본 현지법인 EVASTEM에 추가 출자를 진행하였습니다. 추가 출자주요내용은 하기와 같습니다.

- 투자 방법: 신주발행을 통한 지분취득

- 출자 금액: 5,206,740원
- 취득 주식수: 110,000주(주당 발행가액 JPY 5,000)
- 출자 이후 지분율: 96.2%

45. COVID-19와 관련된 사항

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. 연결실체는 COVID-19로 인하여 회계처리에 중요한 영향을 받는 항목은 없으며, COVID-19가 연결실체에 미치는 영향을 보고기간말 현재 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 연결실체에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

2) 별도재무제표

- 대차대조표

<대 차 대 조 표>

제 23 기 2022. 12. 31 현재

제 22 기 2021. 12. 31 현재

메디포스트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제23(당)기말	제22(전)기말
자산			
유동자산		141,107,551,699	72,536,922,766
현금및현금성자산	4,6,8	9,364,496,499	8,902,159,538
단기금융상품	4,6,8	20,070,000,000	24,070,000,000
매출채권 및 기타유동채권	4,6,9,41	17,314,806,350	11,408,311,810
유동 당기손익-공정가치측정 금융자산	4,6,7,12	82,666,397,375	16,030,091,614
기타유동자산	10	1,804,915,391	1,584,009,121
재고자산	11	8,978,198,526	9,859,447,999
반환제품회수권		353,939,541	337,881,107
기타유동금융자산	4,6,7,17	207,000,000	267,136,627
당기법인세자산	40	347,798,017	77,884,950
비유동자산		254,423,599,559	176,499,972,880
비유동 당기손익-공정가치측정 금융자산	4,6,7,12	4,023,065,000	4,756,289,000
비유동 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,6,7,12	999,493,407	7,436,096,500
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	13	59,932,343,160	9,069,163,652
유형자산	14,18,22	134,189,032,842	108,143,574,644
무형자산	16,18	2,523,486,122	2,828,684,528
투자부동산	15	40,559,625,000	31,838,572,000
기타비유동금융자산	4,6,17	3,019,632,587	2,818,453,395
기타비유동자산	10	9,176,921,441	9,609,139,161

자산총계		395,531,151,258	249,036,895,646
부채			
유동부채		153,457,082,378	41,275,433,160
매입채무 및 기타유동채무	4,6,19,41	5,786,003,043	4,465,365,139
단기차입금	4,6,22	9,994,920,000	9,994,920,000
기타유동부채	20	6,567,665,064	5,854,540,420
기타유동금융부채	4,6,26	1,244,655,251	1,760,652,864
유동총당부채	4,6,21	1,187,587,519	1,035,583,436
유동성전환사채	4,6,23	37,783,953,114	18,152,249,301
유동파생상품부채	6,7,23	19,845,840,000	12,122,000
전환우선주부채	6,7,24	71,046,458,387	-
비유동부채		58,995,355,800	50,386,913,014
종업원급여부채	25	(431,151,787)	3,105,800,571
기타비유동금융부채	4,6,7,26	1,667,123,542	2,367,909,938
이연법인세부채	40	21,207,979,639	13,297,090,936
기타비유동부채	27	36,551,404,406	31,616,111,569
부채총계		212,452,438,178	91,662,346,174
자본			
자본금	28	8,132,097,000	8,132,097,000
자본잉여금	29	155,075,134,257	155,075,134,257
기타자본구성요소	30	(2,621,531,408)	(2,621,531,408)
기타포괄손익누계액	12,31	57,388,423,835	43,769,625,505
이익잉여금(결손금)	32	(34,895,410,604)	(46,980,775,882)
자본총계		183,078,713,080	157,374,549,472
자본과부채총계		395,531,151,258	249,036,895,646

- 손익계산서(포괄손익계산서)

<손익계산서>

제 23 기 (2022. 01. 01 부터 2022. 12. 31 까지)

제 22 기 (2021. 01. 01 부터 2021. 12. 31 까지)

메디포스트 주식회사

(단위 : 원)

구 분	주 석	제23(당)기	제22(전)기
매출액	34,41	61,393,787,186	54,914,967,519
매출원가	36	(25,335,269,562)	(22,993,524,672)
매출총이익		36,058,517,624	31,921,442,847
판매비와관리비	35,36	(31,674,295,364)	(25,008,878,455)
경상개발비	16,36	(15,151,798,584)	(10,566,097,395)
영업이익(손실)		(10,767,576,324)	(3,653,533,003)
금융수익	38	24,353,869,843	6,999,600,600

금융비용	38	(10,074,986,904)	(7,103,848,702)
기타수익	37	13,531,226,990	12,219,463,148
기타비용	37	(1,984,235,584)	(2,267,725,625)
지분법손익	13	(766,333,787)	(3,571,513,184)
법인세비용차감전순이익(손실)		14,291,964,234	2,622,443,234
법인세수익(비용)	40	(4,366,432,634)	(1,616,776,046)
당기순이익(손실)	32	9,925,531,600	1,005,667,188
기타포괄손익	31	15,067,597,996	14,132,495,947
당기손익으로 재분류되지 않는항목		18,070,663,910	13,984,953,242
확정급여제도의 재측정손익(세후)		1,448,799,666	67,311,597
지분상품에 대한 투자자산의 기타포괄손익(세후)		(5,045,066,248)	135,475,080
자산재평가손익(세후)		21,666,930,492	13,782,166,565
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(3,003,065,914)	147,542,705
관계기업 등 기타포괄손익에 대한 지분(세후)		(2,361,685,807)	(739,029,795)
해외사업장외화환산차이		(641,380,107)	886,572,500
총포괄손익		24,993,129,596	15,138,163,135
주당이익	39		
기본주당이익(손실)		615	63
희석주당이익(손실)		534	63

- 자본변동표

자 본 변 동 표

제 23(당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 22(전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

메디포스트 주식회사

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총자본
2021.01.01 현재(보고금액)	7,808,921,000	129,704,099,465	(2,621,531,408)	29,704,441,155	(48,053,754,667)	116,542,175,545
전환권의 행사	323,176,000	25,371,034,792	-	-	-	25,694,210,792
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	135,475,080	-	135,475,080
지분법 적용대상 종속기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	(739,029,795)	-	(739,029,795)
재평가잉여금	-	-	-	13,782,166,565	-	13,782,166,565
확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	-	67,311,597	67,311,597
해외사업장 외화환산차이	-	-	-	886,572,500	-	886,572,500
당기순이익(손실)	-	-	-	-	1,005,667,188	1,005,667,188
2021.12.31 현재	8,132,097,000	155,075,134,257	(2,621,531,408)	43,769,625,505	(46,980,775,882)	157,374,549,472
2022.01.01 현재(보고금액)	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-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(5,045,066,248)	-	(5,045,066,248)
지분법 적용대상 종속기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	(2,361,685,807)	-	(2,361,685,807)
재평가잉여금	-	-	-	21,666,930,492	-	21,666,930,492
확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	-	1,448,799,666	1,448,799,666
해외사업장 외화환산차이	-	-	-	(641,380,107)	641,380,107	-

기타	-	-	-	-	69,653,905	69,653,905
당기순이익(손실)	-	-	-	-	9,925,531,600	9,925,531,600
2022.12.31 현재	8,132,097,000	155,075,134,257	(2,621,531,408)	57,388,423,835	(34,895,410,604)	183,078,713,080

- 현금흐름표

현금흐름표

제 23(당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 22(전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

메디포스트 주식회사

(단위 : 원)

구 분	주 석	제23(당)기	제22(전기)
영업활동 현금흐름			
당기순이익		9,925,531,600	1,005,667,188
수익비용의 가감			
법인세비용(수익)		4,366,432,634	1,616,776,046
유형자산감가상각비		4,195,206,880	3,146,488,677
무형자산상각비		896,302,851	1,749,595,692
연구개발비		-	4,266,863,705
이식충당부채전입(환입)		134,891,000	28,372,564
유형자산재평가이익		(582,019,470)	(116,905,559)
유형자산재평가손실		-	582,019,470
파생금융부채평가이익		(19,546,205,000)	(5,240,105,000)
파생금융부채평가손실		7,761,030	3,369,072,000
전환우선주부채평가손실		1,046,481,877	-
사채상환이익		(19,883,030)	-
환불계약부채전입액		55,113,083	(370,958,458)
지분법손실		6,889,660,443	3,573,166,184
지분법이익		(6,123,326,656)	(1,653,000)
외화환산이익		(766,320,073)	(43,399,106)
외화환산손실		711,569	24,020,000
유형자산처분손실		1,137,900	7,048
유형자산처분이익		(2,178,074)	(1,018,391)
무형자산처분손실		1,862,357	21,029,548
재고자산폐기손실		3,678,062,263	1,861,617,484
재고자산평가손실		28,691,728	3,208,821
재고자산감모손실		-	19,710,000
대손상각비		(282,728,223)	(302,428,804)
기타의 대손상각비		17,202,738	513,579,451
당기손익-공정가치금융자산 평가이익		(1,955,408,036)	(26,155,582)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실		733,224,000	134,003,500
당기손익-공정가치금융자산 처분이익		-	(17,679,831)

투자부동산평가이익		(8,620,815,228)	(6,804,910,866)
투자부동산평가손실		-	1,048,118,819
종속기업처분이익		-	(3,392,439,208)
종속기업처분손실		-	378,192
자산수증이익		-	(1,677,809,732)
정부보조금의 사용		(69,905,677)	(62,918,252)
퇴직급여		1,635,156,513	1,503,630,333
이자수익		(1,861,776,328)	(1,670,544,099)
이자비용		8,244,899,063	3,571,661,315
기타현금의 유출입이 없는 수익		(1,452,563,361)	(1,000)
기타현금의 유출입이 없는 비용		1,909,367,821	-
소계		(7,440,963,406)	7,304,391,961
운전자본의 증감			
반환제품회수권의 감소(증가)		(16,058,434)	150,983,832
재고자산의 감소(증가)		(2,825,504,518)	(6,585,781,009)
매출채권의 감소(증가)		(2,160,122,950)	534,116,572
기타유동비금융자산의 감소(증가)		(46,172,142)	(3,811,464,079)
장기매출채권의 감소(증가)		1,272,993,901	1,791,034,675
장기유급충당부채의 증가(감소)		(232,049,315)	38,148,675
퇴직급여 지급액		(1,884,814,390)	(873,814,590)
사외적립자산의 감소(증가)		(1,569,274,150)	50,101,130
기타비유동비금융부채의 증가(감소)		5,468,901,480	5,056,578,473
매입채무의 증가(감소)		1,116,793,904	545,191,980
기타유동비금융부채의 증가(감소)		218,966,722	505,873,103
소계		(656,339,892)	(2,599,031,238)
영업에서 창출된 현금		1,828,228,302	5,711,027,911
이자지급(영업)		(364,003,232)	(232,071,028)
법인세의 납부(환급)		(269,913,067)	37,863,690
영업활동순현금흐름		1,194,312,003	5,516,820,573
투자활동 현금흐름			
종속기업투자지분의 취득		(57,821,514,898)	(2,970,000,000)
종속기업투자지분의 처분		-	206,788,030
유형자산의 취득		(2,688,056,946)	(10,070,500,731)
유형자산의 처분		-	14,994,747
무형자산의 취득		(320,459,718)	(526,059,146)
무형자산의 처분		-	550,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(321,739,580,796)	(25,000,000,000)
대여금의 증가		(100,000,000)	(746,370,000)
임차보증금의 증가		(1,500,000)	(910,826,940)
단기금융상품의 취득		(52,070,000,000)	(58,000,000,000)
임대보증금의 감소		(255,000,000)	(190,000,000)

임대보증금의 증가		543,500,000	348,200,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		257,058,683,071	9,031,658,358
대여금의 감소		881,300,000	-
임차보증금의 감소		61,260,000	103,500,000
단기금융상품의 처분		56,070,000,000	82,000,000,000
이자수취		863,319,535	767,803,344
투자활동순현금흐름		(119,518,049,752)	(5,390,812,338)
재무활동 현금흐름			
정부보조금의 상환		(185,283)	(100,870)
운용리스부채의 지급		(502,461,125)	(479,707,642)
정부보조금의 수취		189,456,177	161,611,752
전환사채의 증가		70,000,000,000	-
전환사채의 상환		(20,900,000,000)	-
전환우선주부채의 증기		69,999,976,510	-
신주발행비 지급		-	(6,779,800)
재무활동순현금흐름		118,786,786,279	(324,976,560)
현금및현금성자산의 순증가(감소)		463,048,530	(198,968,325)
기초 현금및현금성자산	8, 41	8,904,018,960	9,126,960,835
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(711,569)	(23,973,550)
기말 현금및현금성자산	8, 41	9,366,355,921	8,904,018,960

- 결손금처리계산서(안)

결손금처리계산서

제23(당)기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지	제22(전기)	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지
처리에정일	2023년 03월 23일	처리확정일	2022년 03월 29일

(단위 : 원)

과 목	제23 (당)기		제22 (전기)	
I. 처리전 결손금		(34,895,410,604)		(46,980,775,882)
1. 전기이월미처리결손금	(46,980,775,882)		(48,053,754,667)	
2. 보험수리적손익	1,448,799,666		67,311,597	
3. 당기손이익(손실)	9,925,531,600		1,005,667,188	
4. 해외사업환산손익	641,380,107			
5. 기타	69,653,905		-	
II. 결손금처리액	-	-	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	-	(34,895,410,604)	-	(46,980,775,882)

- 재무제표 주석

제23기 기말 : 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도

제22기 기말 : 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도

회사명 : 메디포스트 주식회사

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 실시하여당기말 현재 납입자본금은 8,132백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	전환우선주(주1)	주식수	지분율(%)
스카이메디 유한회사	200,000	1,870,157	2,070,157	10.35
양윤선	601,200	-	601,200	3.01
마블2022홀딩스 유한회사	181,460	1,696,794	1,878,254	9.39
크레센도제3의디호 사모투자 합자회사	18,540	173,363	191,903	0.96
기타	15,262,994	-	15,262,994	76.29
합계	16,264,194	3,740,314	20,004,508	100

(주1) 당분기말 현재 부채로 분류된 전환우선주 3,740,314주(액면자본금 69,999,977천원)로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

(2) 별도재무제표에서의 종속기업, 관계기업, 공동기업 투자

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

당사는 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였으며, 종속기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서는 지분법을 적용하였습니다. 다만, 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용

하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 원가법을 적용하였습니다.

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

(3) 측정기준

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다.

자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

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

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

상기의 개정사항 관련하여 열거한 내용 이외에 당사의 재무제표에 미치는 유의적 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을

제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류(개정)

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

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

3. 중요한 회계정책

당사의 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.

당사의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 외화 환산

가. 기능통화와 보고통화

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 외화환산손익은당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 당기손익으로 인식하는 경우

에는 그 손익에 포함된 외환차이도 당기손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 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, 특정외화위험을회피하기 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 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 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.

- 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 금융자산

의 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 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 목적이거나 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

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

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

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

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

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

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

3) 금융자산의 손상

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·질적정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 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 발생했

을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 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 기업회계기준서제1017호 '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, 당사는당해 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-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(7) 유형자산

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

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

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

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

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

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

(8) 투자부동산

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

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

(9) 무형자산

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	구 분	추정내용연수
산업재산권	5년	개발비	10년
기타의무형자산	2년 - 6년		

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

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

(10) 자산손상

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, 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 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규 부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(12) 수익인식

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수

행의무 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 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 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 더

이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(16) 전환사채

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재과생상품인 전환권대가로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정하며, 발행일 현재 부채요소의 공정가치와 만기상환액과의 차이를 발행일 이후 유효이자율법에 따라 상각합니다. 전환사채에 내재된 지분전환권은 자본요소에 해당하지 않으므로 전환사채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 지분전환권이 내재과생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 과생상품으로 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 가감하여계산되므로 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 아니하는 거래에서 발생하는 이연법인세자산(부채)은 인식하지 않습니다. 미사용된세무상 결손금과 세액공제는 당해 결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에만 그 범위 안에서 이연법인세자산을 인식합니다.

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

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

하여 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.

(20) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 42.에서 기술한 대로 당사는 3개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 당사의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 상품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

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

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.

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

(단위 : 천원/USD/JPY)

구 분	외 화	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
자 산	USD	10,945,345	13,871,036	9,628,899	11,415,060
	JPY	-	-	100,000,000	1,030,240
부 채	USD	444,627	563,476	30,050	35,625

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

(단위 : 천원/USD/JPY)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,387,104	(1,387,104)	1,137,944	(1,137,944)
JPY	-	-	103,024	(103,024)

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-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분상품의 가격위험에 노출되어 있습니다. 한편, 당사의 시장성 있는 지분상품은기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되어 공정가치의 변동이 자본으로 반영되고 있으므로, 지분상품의 가격 변동이 당사의 손익에 미치는 효과는 없습니다.

나. 신용위험

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하

여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 한편, 대손위험에 대한 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 매출채권잔액에 대한 지속적인 관리 업무를 수행하고 있습니다.

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

또한, 금융상품 중 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 주석9에 기술되어 있으며 이를 제외하고 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)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	9,364,496	8,902,160
단기금융상품	20,070,000	24,070,000
매출채권 및 기타채권	17,314,806	11,408,312
유동 당기손익-공정가치금융자산	82,666,397	16,030,092
비유동 당기손익-공정가치금융자산	4,023,065	4,756,289
기타금융자산	3,226,633	3,085,590
합 계	136,665,397	68,252,443

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

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

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년 - 2년	2년 - 5년	5년이상	장부금액	계약상 현금흐름
매입채무	1,475,843	-	-	-	1,475,843	1,475,843

미지급금	4,310,160	-	-	-	4,310,160	4,310,160
단기차입금	10,104,954	-	-	-	9,994,920	10,104,954
전환사채(주1)	-	-	74,284,560	-	70,000,000	74,284,560
리스부채	452,231	368,658	628,821	273,275	1,592,024	1,722,985
기타금융부채	845,144	491,322	-	-	1,319,755	1,336,466
합계	17,188,332	859,980	74,913,381	273,275	88,692,702	93,234,968

(주1) 전환사채는 최초 발행 시점 3년 후부터 조기 상환 청구권이 발생하며 상환청구권이 최초 발생하는 시점의 현금흐름으로 표시하였습니다. 발행원금에 연복리 이자율 2%를 가산한 금액입니다.

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년 - 2년	2년 - 5년	5년이상	장부금액	계약상 현금흐름
매입채무	1,220,006	-	-	-	1,220,006	1,220,006
미지급금	3,245,359	-	-	-	3,245,359	3,245,359
단기차입금	10,057,556	-	-	-	9,994,920	10,057,556
전환사채(*)	19,847,751	-	-	-	19,000,000	19,847,751
리스부채	495,831	299,795	580,642	428,802	1,644,907	1,805,070
기타금융부채	1,323,174	549,414	633,000	-	2,483,656	2,505,589
합계	36,189,677	849,210	1,213,642	428,802	37,588,848	38,681,331

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

(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 현금및현금성자산 등(정부보조금 차감하고 단기금융자산 포함)을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입금을 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 부채비율 및 자본조달비율은 다음과 같습니다.

① 부채비율

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	212,452,438	91,662,346
자본총계	183,078,713	157,374,549
부채비율	116.0%	58.2%

② 자본조달비율

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금 등	138,671,172	28,159,291
현금및현금성자산 등	(29,434,496)	(32,972,160)
순차입금(0 이하인경우 0)	109,236,675	-
자본총계	183,078,713	157,374,549
총자본	292,315,388	157,374,549
자본조달비율	37.4%	0.0%

(3) 공정가치 추정

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

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

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

5. 중요한 회계적 추정과 판단

당사의 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.

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

(1) 금융자산의 분류

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

(2) 종속기업투자의 손상

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

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

가. 법인세

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

나. 퇴직급여부채

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

6. 범주별 금융상품

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

가. 당기말

(단위 : 천원)

금융자산	상각 후 원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	9,364,496	-	-	9,364,496
단기금융상품	20,070,000	-	-	20,070,000
매출채권및기타채권	17,314,806	-	-	17,314,806
당기손익-공정가치 금융자산	-	86,689,462	-	86,689,462
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	999,493	999,493
기타금융자산	3,226,633	-	-	3,226,633
합 계	49,975,935	86,689,462	999,493	137,664,890

(단위 : 천원)

금융부채	상각 후 원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계

매입채무 및 기타채무	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
기타금융부채	2,911,779	-	2,911,779
합 계	56,476,655	90,892,298	147,368,953

나. 전기말

(단위 : 천원)

금융자산	상각 후 원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	8,902,160	-	-	8,902,160
단기금융상품	24,070,000	-	-	24,070,000
매출채권및기타채권	11,408,312	-	-	11,408,312
당기손익-공정가치 금융자산	-	20,786,381	-	20,786,381
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	7,436,097	7,436,097
기타금융자산	3,085,590	-	-	3,085,590
합 계	47,466,062	20,786,381	7,436,097	75,688,540

(단위 : 천원)

금융부채	상각 후 원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	4,465,365	-	4,465,365
단기차입금	9,994,920	-	9,994,920
전환사채	18,152,249	-	18,152,249
파생상품부채	-	12,122	12,122
기타금융부채	4,128,563	-	4,128,563
합 계	36,741,097	12,122	36,753,219

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

가. 당기

(단위 : 천원)

금융자산	상각 후 원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
이자수익	1,702,215	159,562	-	1,861,777
평가 및 처분손익(당기손익)	928,046	1,222,114	-	2,150,160
평가 및 처분손익(기타포괄손익)	-	-	(5,045,066)	(5,045,066)
총당금 환입(설정)	265,525	-	-	265,525

(단위 : 천원)

금융부채	상각 후 원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
이자비용	8,244,899	-	8,244,899
평가 및 처분손실(이익)	-	(19,538,444)	(19,538,444)

나. 전기

(단위 : 천원)

금융자산	상각 후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
이자수익	1,509,667	160,877	-	1,670,544
평가 및 처분손익(당기손익)	16,153	(90,317)	-	(74,164)
평가 및 처분손익(기타포괄손익)	-	-	135,475	135,475
총당금 환입(설정)	(211,151)	-	-	(211,151)

(단위 : 천원)

금융부채	상각 후 원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
이자비용	3,571,661	-	3,571,661
평가 및 처분손실(이익)	-	(1,871,033)	(1,871,033)

7. 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재의 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치금융자산	86,689,462	86,689,462	20,786,381	20,786,381
기타포괄손익-공정가치금융자산	999,493	999,493	7,436,097	7,436,097
합 계	87,688,955	87,688,955	28,222,478	28,222,478

(2) 금융부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치금융부채	90,892,298	90,892,298	12,122	12,122

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

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

(1) 금융자산

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
2022년 12월 31일				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	86,689,462	-	86,689,462
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	500,239	-	499,254	999,493
합 계	500,239	86,689,462	499,254	87,688,955
2021년 12월 31일				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	20,786,381	-	20,786,381
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,295,207	-	6,140,890	7,436,097
합 계	1,295,207	20,786,381	6,140,890	28,222,478

수준3으로 분류된 금융자산의 가치평가법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	평가가치	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
지분증권	499,254	현금흐름할인법, Backsolve method, 시장접근법의 혼합법	할인률	추정공정가치는 다음의 경우 증가(감소) - 할인률의 하락(상승)
			IPO구주매각 기대 회수액	추정공정가치는 다음의 경우 증가(감소) - IPO구주매각 기대회수액 상승(하락)

수준2로 분류된 금융자산의 가치평가법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	평가가치	가치평가방법	유의적인 관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
채무증권	82,666,397	현금흐름할인법	해당사항없음	
	4,023,065	Hull-White 모형	변동성	변동성이 클수록 공정가치 변동 증가
			상관계수	상관계수가 클수록 공정가치 변동 증가

(2) 금융부채

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
2022년 12월 31일				
당기손익-공정가치금융부채	-	-	90,892,298	90,892,298
2021년 12월 31일				
당기손익-공정가치금융부채	-	-	12,122	12,122

수준3으로 분류된 금융부채의 가치평가법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	평가가치	가치평가방법	유의적인 관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
파생상품부채	19,845,840	Tsiveriotis- Fernandes 모 형	주가변동성	추정공정가치는 다음의 경우 증가(감소) - 주가변동성 상승(하락)
		Black- Derman-Toy 모형	금리변동성	추정공정가치는 다음의 경우 증가(감소) - 금리변동성 상승(하락)
전환우선주부채	71,046,458	Tsiveriotis- Fernandes 모 형	주가변동성	추정공정가치는 다음의 경우 증가(감소) - 주가변동성 상승(하락)

8. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금 등	9,366,356	8,904,019
정부보조금	(1,859)	(1,859)
합 계	9,364,497	8,902,160

당사의 재무상태표상 현금및현금성자산은 정부보조금의 현금 차감 표시로 인하여 현금흐름 표상의 현금및현금성자산과 차이가 발생합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금융기관명	당기말	전기말	비 고
보통예금 등	신한은행	70,000	70,000	카드사용승인
보통예금 등	기업은행	1,000,000	1,000,000	제대혈관련 규정준수 예치금
합 계		1,070,000	1,070,000	

9. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	15,670,040	14,398,327
현재가치할인차금	(291,824)	(311,113)
대손충당금	(3,187,469)	(3,617,098)
미수수익	1,747,210	1,133,833
대손충당금(주1)	(30,782)	(1,055,384)
미수금	879,226	668,315
대손충당금	(504,024)	(318,568)
단기대여금	11,065,130	1,721,300
대손충당금	(8,032,701)	(1,211,300)
합 계	17,314,806	11,408,312

(주1) 당사는 종속기업인 MEDIPOST America, INC의 누적결손에 따른 지분법적용 중단 사유가 발생하여 동 종속기업에 미수수익에 대한 지분법손실 상당액을 대손충당금으로 반영하였습니다

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	개별적손상	집합적손상	합 계
2022년 1월 1일	3,591,996	2,610,354	6,202,350
증가액	363,310	7,735	371,045
환입액	(9,273)	(2,394)	(11,667)
대체액(주1)	5,963,582	(633,606)	5,329,976
제각액	(10,049)	-	(10,049)

2022년 12월 31일	9,899,566	1,982,089	11,881,655
2021년 1월 1일	1,778,752	3,030,762	4,809,514
증가액	1,285,224	-	1,285,224
환입액	(77,622)	(4,209)	(81,831)
대체액(주1)	711,300	(416,199)	295,101
제각액	(105,658)	-	(105,658)
2021년 12월 31일	3,591,996	2,610,354	6,202,350

(주1) 종속기업인 MEDIPOST America, INC 대여금의 유동성 재분류와 장기매출채권의 유동성대체로 대손충당금을 대체한 금액입니다.

당사는 매출채권 및 기타채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로손실충당금을 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. 대손설정률은 다음과 같습니다.

구분		90일미만	90일~180일미만	180일~270일미만	270일~1년	1년초과
매출채권	건강기능식품부문	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	세포치료제부문	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
미수금		0.93%	6.18%	11.35%	10.35%	16.19%

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

(단위 : 천원)

구분	90일미만	90일~180일미만	180일~270일미만	270일~1년	1년초과	합계
2022년 12월 31일						
매출채권(주1)	9,655,483	2,348,969	279,794	280,704	3,105,090	15,670,040
미수수익	318,595	123,799	123,799	123,799	1,057,218	1,747,210
미수금	355,021	2,096	171,829	30,181	320,099	879,226
단기대여금	-	-	-	-	11,065,130	11,065,130
합계	10,329,099	2,474,864	575,422	434,684	15,547,537	29,361,606
2021년 12월 31일						
매출채권	6,156,982	1,541,616	322,658	490,799	5,886,272	14,398,327
미수수익	608,329	-	-	-	525,504	1,133,833
미수금	335,106	1,402	4,007	15,208	312,592	668,315
단기대여금	300,000	-	500,000	100,000	821,300	1,721,300
합계	7,400,417	1,543,018	826,665	606,007	7,545,668	17,921,775

(주1) 1년이상 매출채권 중 4,275,662천원은 제대혈 월납상품의 장기매출채권을 유동성대체한 금액입니다.

10. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
선급금	1,620,647	1,385,764
선급비용	184,268	198,245
소계	1,804,915	1,584,009
비유동자산	-	-
장기선급비용	9,243,849	9,708,033
(대손충당금)	(66,928)	(98,894)
소계	9,176,921	9,609,139
합 계	10,981,836	11,193,148

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	2,737,910	(17,013)	2,720,897	2,622,355	(523)	2,621,832
원재료	3,867,316	-	3,867,316	4,043,892	-	4,043,892
재공품	2,319,926	(74,226)	2,245,700	3,058,889	(36,259)	3,022,630
반제품	144,285	-	144,285	196,859	(25,765)	171,094
합계	9,069,437	(91,239)	8,978,198	9,921,995	(62,547)	9,859,448

당사는 당기 중 재고자산폐기손실 3,678,062천원 및 재고자산평가손실 28,692천원을 매출 원가로 계상하였으며, 전기 중 재고자산폐기손실 1,861,617천원 및 재고자산평가손실 2,520천원을 매출원가로, 재고자산폐기손실 182,879천원을 경상개발비로, 재고자산감모손실 19,710천원을 기타비용(영업외비용)으로 계상하였습니다.

12. 공정가치금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	
당기손익-공정가치측정금융자산	수익증권	86,689,462	20,786,381

기타포괄손익-공정가치측정금융자산	지분증권	999,493	7,436,097
합 계		87,688,955	28,222,478

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치금융자산 중 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말
	지분율	취득가액	손상차손 누계액	장부가액	장부가액
(주)인트론바이오	0.18%	999,950	-	500,239	1,295,207
PeperoMene Bio Inc	3.47%	2,228,255	-	499,254	6,140,890
합계		3,228,205	-	999,493	7,436,097

(3) 당기와 전기 중 공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기손익-공정가치금융자산

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	20,786,381	4,890,293
취득금액	321,739,581	25,000,000
처분금액	(257,058,684)	(8,996,064)
공정가치평가금액	1,222,184	(107,848)
기말금액	86,689,462	20,786,381

나. 기타포괄손익-공정가치금융자산

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	7,436,097	7,262,411
취득금액	-	-
처분금액	-	-
공정가치평가금액	(6,436,604)	173,686
기말금액	999,493	7,436,097

(4) 미실현 보유손익의 변동내용

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액으로 계상된 지분상품에 대한 투자자산의 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초 미실현보유이익	3,282,155	3,146,680
미실현보유손익 증감	(6,436,604)	173,686
처분에 따른 실현손익(이익잉여금대체)	-	-
기말잔액	(3,154,449)	3,320,366
자본에 가감된 법인세효과	1,391,538	(38,211)
합계	(1,762,911)	3,282,155

13. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

- 종속기업투자

(단위 : 천원)

종속기업명	영업소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
MEDIPOST America .INC	미국	세포치료제 라이선싱 등	99.96%	-	99.86%	-
이유니크㈜(주1)	대한민국	신약개발연구	69.88%	4,523,379	69.88%	5,704,875
EVASTEM(주2)	일본	세포치료제 라이선싱 등	92.45%	3,030,676	80.00%	1,626,123
셀리노(주3)	대한민국	화장품 개발,생산,판매 등	100.00%	-	-	-
메디포스트 씨디엠오(주4)	대한민국	북미지역 CDMO 사업	100.00%	50,791,712	-	-
합계				58,345,767		7,330,998

(주1) 전기 중 신약개발연구를 목적으로 신규설립 되었습니다.

(주2) 전기 중 일본VICX와의 주식양수도계약을 통하여 공동기업에서 종속기업으로 편입되었으며, 당해년도 2월에 유상증자를 통하여 추가적으로 주식을 취득하였습니다.

(주3) 2022년 2월 (주)하나투어와의 주식양수도계약을 통하여 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

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

- 관계기업투자

(단위 : 천원)

종속기업명	영업소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
㈜에임메드	대한민국	토탈 헬스케어 서비스 등	32.18%	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(주)	중국	세포치료제 라이선싱 등	50.00%	-	50.00%	-

1)							
(주)셀리노	대한민국	화장품 개발,생산,판매 등	-	-	50.00%	151,590	
합계						151,590	

(주1) 2022년 2월 (주)하나투어와의 주식양수도계약을 통하여 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

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

(단위 : 천원)

회사명	종속기업투자							관계기업투자	공동기업투자			합계
	MEDIPOST America .INC (주1)	메디포스트 메디투어(주)	큐로닉스(주)	이유니크(주)	EVASTEM (주3)	셀리노 (주6)	메디포스트 씨디엠오 (주7)		EVASTEM (주4)	셀리노 (주6)	Shandong OrLife Pharmaceuti cal Co., Ltd(주2)	
2022년 01월 01일	-	-	-	5,704,875	1,626,123	-	-	1,586,576	-	151,590	-	9,069,164
취득	6,478,524	-	-	-	4,992,991	250,000	46,100,000	-	-	-	-	57,821,515
대체	-	-	-	-	-	186,805	-	-	-	(186,805)	-	-
지분법손익	(1,566,765)	-	-	(1,432,738)	(3,453,352)	(436,805)	6,088,111	-	-	35,215	-	(766,334)
지분법자본변동	(1,088,805)	-	-	258,604	(135,086)	-	(1,396,399)	-	-	-	-	(2,361,686)
처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타(주8)	(3,822,954)	-	-	(7,362)	-	-	-	-	-	-	-	(3,830,316)
2022년 12월 31일	-	-	-	4,523,379	3,030,676	-	50,791,712	1,586,576	-	-	-	59,932,343
2021년 01월 01일	-	95,920	110,425	-	-	-	-	1,586,576	921,142	1,251,623	-	3,965,686
취득	-	-	-	2,970,000	-	-	-	-	1,677,810	-	-	4,647,810
대체	-	-	-	-	2,063,386	-	-	-	(2,063,386)	-	-	-
지분법손익	-	1,653	(832)	(656,352)	(429,739)	-	-	-	(527,454)	(1,100,033)	-	(2,712,757)
지분법자본변동	-	-	-	(1,213)	(7,524)	-	-	-	(8,112)	-	-	(16,849)
처분	-	(97,573)	(109,593)	-	-	-	-	-	-	-	-	(207,166)
기타(주5)	-	-	-	3,392,440	-	-	-	-	-	-	-	3,392,440
2021년 12월 31일	-	-	-	5,704,875	1,626,123	-	-	1,586,576	-	151,590	-	9,069,164

(주1) 2022년 6월 유상증자를 통하여 추가적으로 주식을 취득하였습니다.

(주2) 결손금 등의 누적으로 공동기업투자 금액이 '0'이하가 되어 지분법 적용을 중지하였습니다.

(주3) 2022년 2월과 9월 유상증자를 통하여 추가적으로 주식을 취득하였습니다.

(주4) 전기 중 일본VICX와의 주식양수도계약을 통하여 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(주5) 전기 중 이유니크 비지배지분 불균등추가증자가 발생하여 지분율변동에 따른 처분이 익증가분입니다.

(주6) 2022년 2월 (주)하나투어와의 주식양수도계약을 통하여 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(주7) 2022년 5월 북미지역 CDMO 사업을 목적으로 신규설립 되었습니다.

(주8) 장기대여금 대손충당금과 종속기업투자주식을 상계하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 종속기업투자 및 공동기업투자의 미반영 손실내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	MEDIPOST America .INC	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd	㈜셀리노	합계
2022년 01월 01일	(170,521)	(123,884)	-	(294,405)
미반영손실	-	(30,508)	- 201,154	(231,662)
미반영자본변동	170,521	4,819	-	175,340
2022년 12월 31일	-	(149,573)	- 201,154	(350,727)
2021년 01월 01일	(263,593)	(74,700)	-	(338,293)
미반영손실	263,593	(38,627)	-	224,966
미반영자본변동	(170,521)	(10,557)	-	(181,078)
2021년 12월 31일	(170,521)	(123,884)	-	(294,405)

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

(단위 : 천원)

구분	종속기업투자					관계기업투자	공동기업투자
	MEDIPOST America .INC	이유니크(주)	EVASTEM	㈜셀리노	메디포스트 씨디엠오(주)	㈜에임메드	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd
자산	4,488,292	7,676,501	2,754,907	1,386,304	50,791,712	44,681,325	92,536
부채	11,937,341	1,217,851	402,139	1,587,125	-	45,261,364	391,683
매출액	-	-	-	3,488,375	-	25,927,234	-
당기순이익	(1,724,285)	(2,058,005)	(2,704,014)	(528,524)	6,088,111	(5,759,120)	(61,017)

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	토지(주1)	건물(주1)	기계장치	리스사용자산	비품	시설장치	건설중인자산	합계
2022년 1월 1일	55,165,647	39,281,781	3,729,530	1,691,688	200,051	7,843,588	231,289	108,143,574
- 취득원가	55,165,647	39,281,781	14,764,518	2,566,313	1,952,360	13,677,467	308,437	127,716,523
- 감가상각누계액	-	-	(11,034,866)	(874,625)	(1,752,309)	(5,723,315)	-	(19,385,115)
- 정부보조금	-	-	(122)	-	-	(110,564)	(77,148)	(187,834)
취득 및 자본적지출	-	-	1,682,487	461,506	30,793	8,500	1,317,083	3,500,369
- 취득원가	-	-	1,682,487	461,506	30,793	8,500	1,436,634	3,619,920
- 정부보조금	-	-	-	-	-	-	(119,551)	(119,551)
대체(주2)	(64,397)	(35,840)	-	-	-	-	(393,808)	(494,045)
- 취득원가	(64,397)	(36,302)	-	-	-	-	(590,506)	(691,205)
- 감가상각누계액	-	462	-	-	-	-	-	462
- 정부보조금	-	-	-	-	-	-	196,698	196,698
감가상각	-	(1,002,412)	(1,074,607)	(561,113)	(67,891)	(1,489,184)	-	(4,195,207)
- 감가상각누계액	-	(1,002,412)	(1,074,607)	(561,113)	(67,891)	(1,509,360)	-	(4,215,383)
- 정부보조금	-	-	-	-	-	20,176	-	20,176

처분	-	-	(9)	(19,345)	(900)	(2)	-	(20,256)
- 취득원가	-	-	(633,987)	(463,447)	(23,860)	(10,900)	-	(1,132,194)
- 감가상각누계액	-	-	633,977	444,102	22,960	10,898	-	1,111,937
- 정부보조금			1					1
재평가(주3)	15,959,966	11,294,631	-	-	-	-	-	27,254,597
2022년 12월 31일	71,061,216	49,538,159	4,337,401	1,572,736	162,053	6,362,902	1,154,565	134,189,032
- 취득원가	71,061,216	49,538,159	15,813,018	2,564,372	1,959,293	13,675,067	1,154,565	155,765,690
- 감가상각누계액	-	-	(11,475,496)	(991,636)	(1,797,240)	(7,221,777)	-	(21,486,149)
- 정부보조금	-	-	(121)	-	-	(90,388)	-	(90,509)
2021년 1월 1일	38,638,164	38,214,836	1,851,627	578,572	177,495	685,771	4,973,568	85,120,033
- 취득원가	38,638,164	38,214,836	12,211,570	1,349,213	1,885,296	5,987,031	4,973,568	103,259,678
- 감가상각누계액	-	-	(10,358,325)	(770,641)	(1,707,801)	(5,301,260)	-	(18,138,027)
- 정부보조금	-	-	(1,618)	-	-	-	(100,000)	(101,618)
취득 및 자본적지출	1,961,557	2,040,467	814,022	2,168,637	106,222	726,238	4,347,816	12,164,959
- 취득원가	1,961,557	2,040,467	814,022	2,168,637	106,222	847,784	4,424,964	12,363,653
- 정부보조금	-	-	-	-	-	(121,546)	(77,148)	(198,694)
대체(주2)	(1,267,566)	(1,372,214)	1,839,281	-	-	7,250,814	(8,990,095)	(2,539,780)
- 취득원가	(1,267,566)	(1,404,080)	1,839,281	-	-	7,250,814	(9,090,095)	(2,671,646)
- 감가상각누계액	-	31,866	-	-	-	-	-	31,866
- 정부보조금	-	-	-	-	-	-	100,000	100,000
감가상각	-	(31,867)	(760,404)	(511,043)	(83,663)	(819,233)	-	(2,206,210)
- 감가상각누계액	-	(972,146)	(761,898)	(511,043)	(83,663)	(830,215)	-	(3,158,965)
- 정부보조금	-	-	1,494	-	-	10,982	-	12,476
- 재평가	-	940,279	-	-	-	-	-	940,279
처분	-	-	(14,996)	(544,478)	(2)	(4)	-	(559,480)
- 취득원가	-	-	(100,355)	(951,537)	(39,158)	(408,164)	-	(1,499,214)
- 감가상각누계액	-	-	85,357	407,059	39,156	408,160	-	939,732
- 정부보조금	-	-	2	-	-	-	-	2
재평가	15,833,492	430,559	-	-	-	-	-	16,264,051
2021년 12월 31일	55,165,647	39,281,782	3,729,530	1,691,688	200,052	7,843,586	231,289	108,143,574
- 취득원가	55,165,647	39,281,782	14,764,518	2,566,313	1,952,360	13,677,465	308,437	127,716,522
- 감가상각누계액	-	-	(11,034,866)	(874,625)	(1,752,308)	(5,723,315)	-	(19,385,114)
- 정부보조금	-	-	(122)	-	-	(110,564)	(77,148)	(187,834)

(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 공정가치 측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지			71,061	71,061
건물			49,538	49,538
계	-	-	120,599	120,599

(전기말)

(단위 : 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지			55,166	55,166
건물			39,282	39,282
계	-	-	94,447	94,447

(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 평가 하였습니다. 평가방법은 다음과 같습니다.

구분	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

(주2) 투자부동산으로 재분류되었습니다.

(주3) 포괄손익계산서의 기타포괄손익항목 중 자산재평가잉여금에 포함되어 있습니다. 재평가모형을 적용한 유형자산에서 발생한 재평가잉여금에 대한 정보는 주식 30에 기재되어 있습니다. 당사에서 발생한 재평가잉여금은 당사가 속한 국가의 법률에 따라 주주에게 배당할 수 없습니다.

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

(당기말)

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물	합계
취득원가	16,238	35,216	51,454
정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(6,594)	(6,594)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	16,238	28,622	44,860

(전기말)

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물	합계
취득원가	16,282	35,222	51,505

정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(5,726)	(5,726)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	16,282	29,497	45,779

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	3,183,958	1,422,122
판매비와관리비	652,023	1,376,858
연구개발	359,226	347,508
합계	4,195,207	3,146,488

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

(단위 : 천원)

구분	부보자산	부보금액	보험가입내용
롯데손해보험	재고자산, 유형자산, 투자 부동산	105,114,034	재산종합보험, 화재보험 환경책임보험

15. 투자부동산

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

(단위 : 천원)

구분	토지(주1)	건물(주1)	합계
2022년 1월 1일	20,462,477	11,376,095	31,838,572
취득	-	-	-
대체(주1)	64,397	35,840	100,237
공정가치평가(주2)	5,690,710	2,930,106	8,620,816
2022년 12월 31일	26,217,584	14,342,041	40,559,625
2021년 1월 1일	12,390,000	11,052,000	23,442,000
취득	-	-	-
대체(주1)	1,267,566	1,372,214	2,639,780
공정가치평가(주2)	6,804,911	(1,048,119)	5,756,792
2021년 12월 31일	20,462,477	11,376,095	31,838,572

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

(주2) 투자부동산의 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 공정가치 측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지	-	-	26,218	26,218
건물	-	-	14,342	14,342
계	-	-	40,560	40,560

(전기말)

(단위 : 백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지	-	-	20,462	20,462
건물	-	-	11,376	11,376
계	-	-	31,839	31,839

(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. 평가방법은 다음과 같습니다.

구분	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 보정치 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

(주2) 투자부동산의 공정가치는 독립된 평가기관인 (주)가람감정평가법인에서 2021년 12월 31일 기준으로 산정한 평가금액에 근거하여 결정되었습니다.

(주)가람감정평가법인은 평가인협회의 구성원으로서 해당 지역의 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있습니다. 동 평가는 '부동산가격공시 및 감정평가에 관한 법률', '감정평가에 관한 규칙' 등 관계법령의 규정과 제반 감정평가이론 및 기법을 적용하여 평가하였습니다. 평가방법은 다음과 같습니다.

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 : 백만원)

구분	토지	건물	합계
취득원가	4,352	13,904	18,256
정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(2,578)	(2,578)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	4,352	11,327	15,679

(전기말)

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물	합계
취득원가	4,352	13,904	18,256
정부보조금	-	-	-
감가상각누계액	-	(2,272)	(2,272)
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	4,352	11,632	15,984

(3) 당기와 전기중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
임대수익	2,249,848	1,887,966
운영비용 (임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(423,059)	(369,678)
합계	1,826,789	1,518,288

16. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	회원권	합계
2022년 12월 31일					
원가	1,087,833	17,146,134	5,416,827	743,223	24,394,017
상각누계액	(924,327)	(16,700,004)	(4,052,223)	-	(21,676,554)
정부보조금	-	-	(193,977)	-	(193,977)

장부가액	163,506	446,130	1,170,627	743,223	2,523,486
2021년 12월 31일					
원가	1,065,049	17,146,134	5,126,842	743,223	24,081,248
상각누계액	(820,174)	(16,175,688)	(4,230,701)	-	(21,226,563)
정부보조금	-	(26,000)	-	-	(26,000)
장부가액	244,875	944,446	896,141	743,223	2,828,685

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	개발비(주1)	기타의무형자산	회원권	계
기초 장부금액	244,875	944,446	896,141	743,223	2,828,685
증가금액	22,784	-	766,880	-	789,664
개별취득	22,784	-	766,880	-	789,664
감소금액	104,153	498,316	492,394	-	1,094,863
상각	104,153	498,316	293,834	-	896,303
기타	-	-	198,560	-	198,560
기말 장부금액	163,506	446,130	1,170,627	743,223	2,523,486

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

- 전기

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	개발비(주1)	기타의무형자산	회원권	계
기초 장부금액	329,248	2,262,135	897,361	875,384	4,364,128
증가금액	54,215	-	300,879	430,089	785,183
개별취득	54,215	-	300,879	430,089	785,183
사업결합취득	-	-	-	-	-
감소금액	138,588	1,317,689	302,099	562,250	2,320,626
상각	129,808	1,317,689	302,099	-	1,749,596
정부보조금	-	-	-	-	-
손상차손	-	-	-	-	-
기타	8,780	-	-	562,250	571,030
기말 장부금액	244,875	944,446	896,141	743,223	2,828,685

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

(3) 개발비 손상차손

당사가 개발비로 계상하고 있는 개별자산 별 장부금액, 손상차손 금액 및 회수가능액평가방

법은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	개별자산	장부금액(주1)	손상차손금액	회수가능액 평가방법
개발비	카티스팀	446,130	-	공정가치

(주1) 개발비 장부금액은 정부보조금을 차감한 금액입니다.

(4) 중요한 개별 무형자산

당기말 현재 당사의 중요한 개별 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

개별자산명	구분(주1)	개발진행 개발비	건설완료 개발비	합 계	건설완료 개발비 잔여상각기간
카티스팀	취득가액	-	17,146,134	17,146,134	2.0
	상각누계액	-	(16,700,004)	(16,700,004)	
	장부가액	-	446,130	446,130	

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

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

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

- 당기

(단위 : 천원)

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

- 전기

(단위 : 천원)

구분		지출액	정부보조금	가감계
경상개발비	판매비와관리비	10,615,521	(49,424)	10,566,097

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	503,370	1,318,643

판매비와 관리비	392,933	430,953
합 계	896,303	1,749,596

17. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동금융자산		
보증금(주3)	207,000	268,260
(현재가치할인차금)	-	(1,123)
소 계	207,000	267,137
비유동금융자산		
장기대여금(주1)	160,000	9,622,550
(대손충당금)(주2)	-	(9,602,550)
보증금(주3)	1,136,000	1,134,500
(현재가치할인차금)	(206,886)	(229,831)
장기매출채권	2,143,333	2,115,235
(대손충당금)	(68,513)	(84,237)
(현재가치할인차금)	(144,302)	(137,213)
소 계	3,019,632	2,818,454
합 계	3,226,632	3,085,591

(주1) 장기대여금은 임직원 대여금 및 종속회사 대여금 등으로 구성되어 있습니다.

(주2) 당사는 종속기업인 MEDIPOST America, INC의 누적결손에 따른 지분법적용 중단 사유가 발생하여 동 종속기업에 장기대여금에 대한 지분법손실 상당액을 대손충당금으로 반영 하였습니다

(주3) 보증금은 콘도회원권, 사무실 보증금 등으로 구성되어 있습니다.

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

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

미납횟수	0회	1회	2회	3회	4회	5회	6회	7회	8회	9회	10회	11회	12회이상
대손율	0.42%	8.24%	17.26%	28.61%	39.34%	54.55%	55.79%	60.53%	75.00%	64.44%	63.85%	68.46%	87.02%

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	정부기관	협약기간	총지원금
주관사	메디포스트㈜_2차 스마트공장 구축 및 고도화 사업	스마트제조혁신추진단	2021.12.22~2022.12.20	196,698
주관사	폐성유화 질환 타겟유전자 도입 즐기세포 치료제 연구	한국연구재단	2022.03.01~2025.02.28	256,500
주관사	즐기세포 생착을 증진인자 발굴 및 분자메카니즘 규명	한국연구재단	2022.06.01~2025.02.28	141,240

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
상환의무가 있는 정부보조금	-	1,452,749
상환의무가 없는 정부보조금	286,345	215,692
합계	286,345	1,668,441

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

가. 당기

(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

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	수령액	계정대체	비용상계	기말
현금및현금성자산	1,859	70,970	-	(70,970)	1,859

기계장치	1,618	-	-	(1,496)	122
시설장치	-	21,546	100,000	(10,982)	110,564
건설중인자산	100,000	77,148	(100,000)	-	77,148
개발비	130,000	-	-	(104,000)	26,000
합계	233,477	169,664	-	(187,448)	215,693

19. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	1,475,843	1,220,006
미지급금	4,310,160	3,245,359
합 계	5,786,003	4,465,365

20. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	3,879,811	3,281,537
예수금	10,262	7,737
미지급비용	2,470,517	2,380,323
선수수익	207,075	184,944
합 계	6,567,665	5,854,541

21. 총당부채

보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	
반품(환불)계약	반품(환불)계약부채	813,692	758,578
	반환제품회수권	(353,940)	(337,881)
	소계	459,752	420,697
이식총당부채	373,896	277,005	
합 계	833,648	697,702	

22. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
		2022.12.31		
단기차입금	국민은행	3.63	6,994,920	6,994,920
		2.88	3,000,000	3,000,000
합 계			9,994,920	9,994,920

당사는 관교사옥과 관련하여 국민은행과 1년 만기 일시상환조건의 대출약정을 체결하였으며, 토지와 건물(장부가액 91,048백만원)을 담보(채권최고액 18,714백만원)로제공하고 있습니다.

투자토지(연구동)	14,860,874,415
투자건물(연구동)	8,376,935,357
유형토지(연구동)	43,558,729,585
유형건물(연구동)	24,251,754,734
계	91,048,294,092

23. 전환사채

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
발행가액	70,000,000	19,000,000
전환권조정	(32,216,047)	(847,751)
전환사채의 장부금액	37,783,953	18,152,249
전환권대가(파생상품부채)	19,845,840	12,122

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

당기 중 제7회차 전환사채 중 210억원에 해당하는 전환청구권이 행사되었고 이에 당사는

646,352주의 주식을 발행하였습니다. 당기 중 제7회차 전환사채 중 19,000,000천원에 해당 하는, 기한이익 상실에 따른 조기상환청구권이 행사되었고, 이에 당사는 원금에 10%를 가산 한 20,900,000천원을 상환하였습니다.

전환권대가의 공정가치 평가와 관련하여 당기 및 전기에 당기손익으로 인식한 파생상품평가 이익은 19,546,205천원, 5,240,105천원이며, 당기 및 전기에 당기손익으로 인식한 파생상품평가손실은 각각 7,761천원 및 3,369,072천원입니다.

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

구 분	내 역
사채의 명칭	제8회 무기명식 무보증 사모전환사채
권면금액	35,000,000천원
발행가액	35,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	스카이메디 유한회사
발행일	2022년 03월 28일
만기일	2029년 03월 28일
표면이자율	없음
만기보장수익률	연복리 2%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
전환가격	주당 14,800원
원금상환방법	만기일시상환(원금의114.8686%)
전환권의 행사기간	2023년 03월 28일~2029년 02월 28일
발행할 주식의 종류	액면가 500원 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 본건 사채 발행일로부터 3년이 경과한 2025년 3월 28일로부터 2029년 3월 28일까지 매 3개월마다(“조기상환지급일”) 발행시점의 본건 사채의 전자등록총액의 전부 또는 일부(“조기상환청구 대상사채”)에 대하여 만기 전 조기상환청구가 가능
전환비율	권면금액의 100%
전환가액 조정	전환가액은 유상증자(시가 하회하는 발행가액), 주식배당, 준비금 자본전입(무상증자) 등에 의한 신주발행시에는 전환가액 조정 등

구 분	내 역
사채의 명칭	제9회 무기명식 무보증 사모전환사채
권면금액	35,000,000천원
발행가액	35,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	마블2022홀딩스 유한회사, 크레센도제3의디호 사모투자 합자회사
발행일	2022년 04월 08일
만기일	2029년 04월 08일
표면이자율	없음

만기보장수익률	연복리 2%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
전환가격	주당 14,900원(2023년 01월 09일 주당 15,250원으로 조정)
원금상환방법	만기일시상환(원금의114.8686%)
전환권의 행사기간	2023년 04월 08일~2029년 03월 08일
발행할 주식의 종류	액면가 500원 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 본건 사채 발행일로부터 3년이 경과한 2025년 4월 8일로부터 2029년 4월 8일까지 매 3개월마다(“조기상환지급일”) 발행시점의 본건 사채의 전자등록총액의 전부 또는 일부(“조기상환청구 대상사채”)에 대하여 만기 전 조기상환청구가가능
전환비율	권면금액의 100%
전환가액 조정	전환가액은 유상증자(시가 하회하는 발행가액), 주식배당, 준비금 자본전입(무상증자) 등에 의한 신주발행시에는 전환가액 조정 등

24. 전환우선주부채

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
전환우선주부채(유동)	71,046,458	-

(2) 당사가 발행한 전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	기명식 의결권부 전환우선주
발행일	2022년 06월 24일
발행주식수	3,740,314주
1주당 발행가액	18,715원
총 발행가액	69,999,976,510원
전환대상 및 전환비율	전환가격 : 발행가와 동일 전환비율 : 1 대 1
전환권 행사기간	2023년 06월 25일 ~ 2032년 05월 25일
전환가액 조정	전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등

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

(3) 당기손익공정가치측정금융부채의 변동내역

(단위 : 천원)

구분	당분기말	전기말
기초금액	-	-
발행	69,999,977	-
평가손실(이익)	1,046,481	-
기말금액	71,046,458	-

25. 종업원급여

(1) 보고기간종료일 현재 종업원급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	8,294,791	9,853,534
사외적립자산의 공정가치	(9,845,392)	(8,099,232)
기타장기종업원급여부채	1,119,449	1,351,499
합계	(431,152)	3,105,801

(2) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금	9,845,392	8,099,232

(3) 당기와 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	9,853,534	9,164,440
당기 근무원가	1,635,156	1,534,728
이자비용	195,035	149,054
실제 지급된 총 퇴직금액	(1,884,814)	(873,815)
보험수리적손실(이익)	(1,504,120)	(120,873)
기말 확정급여채무의 현재가치	8,294,791	9,853,534

(4) 당기와 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	8,099,232	8,021,531

실제 당사의 납입부담금	2,900,000	900,000
사외적립자산의 기대수익	224,844	180,152
금융기관에서 지급된 퇴직금액	(1,330,726)	(950,101)
보험수리적이익(손실)	(47,958)	(52,350)
기말 사외적립자산의 공정가치	9,845,392	8,099,232

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기 근무원가	1,635,156	1,534,728
이자비용	195,035	149,054
사외적립자산의 기대수익	(224,844)	(180,152)
당기손익에 인식한 퇴직급여	1,605,347	1,503,630

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	615,127	517,659
판매비와관리비	780,811	761,153
경상개발비	209,409	224,818
합 계	1,605,347	1,503,630

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
보험수리적이익(손실)	1,456,162	68,523

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

구 분		당기	전기
할인율	확정급여채무	5.19%	2.66%
	기타장기종업원급여부채	5.13%	2.48%
장래 임금상승률		1.75%	1.83%

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

(단위 : 천원)

구분		1%증가시	현재 가정시	1%감소시
확정급여채무				
할인률변동	확정급여채무	7,774,869	8,294,791	8,902,573
	확정급여채무 변화량	(519,922)	-	607,782
	기말채무대비비율	93.73%	100%	107.33%
임금상승률변동	확정급여채무	8,918,931	8,294,791	7,753,210
	확정급여채무 변화량	624,141	-	(541,581)
	기말채무대비비율	107.52%	100%	93.47%
기타장기종업원급여부채				
할인률변동	기타장기종업원급여부채	1,056,443	1,119,450	1,188,563
	기타장기종업원급여부채변화량	(63,007)	-	69,113
	기말채무대비비율	94.37%	100%	106.17%

26. 기타금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동 기타금융부채		
유동리스부채	412,083	452,833
유동성임대보증금	839,700	492,600
유동성현재가치할인차금(임대보증금)	(7,127)	(4,529)
상환의무 국고보조금(유동)	-	819,749
소계	1,244,656	1,760,653
비유동 기타금융부채		
상환의무 정부보조금	-	633,000
임대보증금	501,640	560,240
(현재가치할인차금)	(14,458)	(17,403)
비유동리스부채	1,179,941	1,192,073
소계	1,667,123	2,367,910
합계	2,911,779	4,128,563

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

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

(단위 : 천원)

구분	기초	추가	지급	금융비용	기말
차량운반구	414,523	461,506	(312,895)	12,481	575,615
주차관제시스템	17,299	-	(10,200)	443	7,542
부동산	1,213,084	-	(239,137)	34,920	1,008,867
합계	1,644,906	461,506	(562,232)	47,844	1,592,024

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

(단위 : 천원)

구분	1년 이내	1~5년 이내	5년 이상	합계
차량운반구	259,974	333,370	-	593,344
주차관제시스템	7,650	-	-	7,650
부동산	184,607	664,109	273,275	1,121,991
합계	452,231	997,479	273,275	1,722,985

(4) 당기와 전기에 손익으로 반영된 단기 및 소액 리스비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기리스와 관련된 비용	45,968	137,301
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	60,889	209,678
합계	106,857	346,979

27. 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
장기선수금	36,551,404	31,616,112
합계	36,551,404	31,616,112

장기선수금은 제대혈보관과 관련된 이연 매출 인식액입니다.

28. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
발행주식수	16,264,194주	16,264,194주
주당액면가액	500원	500원
자본금	8,132,097,000원	8,132,097,000원

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	주식 수(주)	금액	주식 수(주)	금액
기초잔액	16,264,194	8,132,097	15,617,842	7,808,921
전환권 행사	-	-	646,352	323,176
기말잔액	16,264,194	8,132,097	16,264,194	8,132,097

29. 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	155,048,614	155,048,614
자기주식처분이익	26,520	26,520
합 계	155,075,134	155,075,134

(2) 당기 중 자본잉여금의 변동은 없으며, 전기 중 자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

일자	변경사유	주식발행초과금	자기주식처분이익	합계
2022-01-01	전기이월	155,048,614	26,520	155,075,134
2022-12-31	기말	155,048,614	26,520	155,075,134

- 전기

(단위 : 천원)

일자	변경사유	주식발행초과금	자기주식처분이익	합계
----	------	---------	----------	----

2021-01-01	전기이월	129,677,579	26,520	129,704,099
2021-02-03	전환권 행사	25,371,035	-	25,371,035
2021-12-31	기말	155,048,614	26,520	155,075,134

30. 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,621,531)	(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 당반기말 현재 당사가 보유중인 자기주식의 의결권은 제한되어 있습니다

31. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정차기금융자산평가손익	(1,762,911)	3,282,155
관계기업등 기타포괄손익에 대한 지분	(2,857,326)	(495,640)
재평가잉여금	62,008,661	40,341,731
해외사업장외화환산차이	-	641,380
계	57,388,424	43,769,626

32. 결손금처리계산서

결손금처리계산서

제23(당)기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지	제22(전기)	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지
처리예정일	2023년 03월 23일	처리확정일	2022년 03월 29일

(단위 : 원)

과 목	제23 (당)기		제22 (전기)	
1. 처리전 결손금		(34,895,410,604)		(46,980,775,882)
1. 전기이월미처리결손금	(46,980,775,882)		(48,053,754,667)	
2. 보험수리적손익	1,448,799,666		67,311,597	

3. 당기순이익(손실)	9,925,531,600		1,005,667,188	
4. 해외사업환산손익	641,380,107			
5. 기타	69,653,905		-	
II. 결손금처리액	-	-	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	-	(34,895,410,604)	-	(46,980,775,882)

33. 우발채무 및 약정사항

가. 우발채무 등

(1) 당사는 채취가 완료된 조혈모세포에 대하여 보관용역을 제공하고 있으며, 보관용역에 대한 수익은 향후 보관기간 동안 인식할 예정입니다. 이와 관련하여 당사는 당반기말 현재 향후 회계기간의 매출액으로 인식될 35,247백만원을 선수금 및 장기선수금으로 계상하고 있습니다. 한편, 예상하지 못한 보관상의 문제가 발생할 경우 추가적인 비용이 발생할 수 있으나, 본 재무제표는 이러한 가능성으로 인하여 발생가능한 조정사항은 반영되지 않았습니다.

(2) 반품(환불)계약자산,부채

보고기간종료일 현재 당사는 제대혈 채취, 보관 매출과 건강기능식품 판매 매출에 대한 반품(환불)계약자산과 부채를 설정하고 있습니다. 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식하고 있습니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 반품(환불)계약부채로 계상합니다. 따라서 고객에게 환불할 것으로 예상(과거경험률)되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하여 수익을 조정하고, 제품을 회수할권리를 계약자산(환불자산)으로 인식하여 매출원가를 조정합니다. 반품(환불)계약부채와 반품(환불)계약자산은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

구분		기초잔액	반품액	설정액	기말잔액
제대혈사업	반품계약자산	314,164	(367,988)	382,183	328,359
	반품계약부채	705,636	(959,477)	1,010,432	756,591
건기식사업	반품계약자산	23,717	(12,330)	14,193	25,580
	반품계약부채	52,942	(30,432)	34,591	57,101
합계	반품계약자산	337,881	(380,318)	396,376	353,939
	반품계약부채	758,578	(989,909)	1,045,023	813,692

- 전기말

(단위 : 천원)

구분		기초잔액	반품액	설정액	기말잔액
제대혈사업	반품계약자산	470,323	(362,917)	206,758	314,164

	반품계약부채	1,084,227	(943,801)	565,210	705,636
건기식사업	반품계약자산	18,542	(15,353)	20,528	23,717
	반품계약부채	45,310	(36,596)	44,228	52,942
합계	반품계약자산	488,865	(378,270)	227,286	337,881
	반품계약부채	1,129,537	(980,397)	609,438	758,578

나. 지급보증 등

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

(단위 : 천원)

제공처	보증금액	보증내역
(주)씨제이이엔엠 등	35,000	홈쇼핑계약 등에 따른 손해배상금(각종 수수료 미정산 포함) 지급보증 등
(주)다우데이터	2,000	키움페이 전자지급결제대행 서비스 계약에 따른 손해배상 지급보증
나이스페이먼츠 주식회사	150,000	allthegate전자지불서비스계약에 따른 손해배상 지급보증
엔에이치엔한국사이버결제(주)	70,000	신용카드가맹점/신용카드 등 전자결제 대행계약에 따른 손해배상 지급보증
중소기업기술정보진흥원	196,698	국가 지원사업에 따른 협약지원금 반환 지급보증
한석일	25,600	가압류 담보
합계	479,298	

다. 약정 및 계약사항

(1) 보고기간말 현재 당사는 현대바이오랜드와 카티스스템발목관절 적응증 확장에 대한 국내 독점판매계약을 체결하고 있습니다.

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

(3) 보고기간말 현재 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) 보고기간말 현재 당사는 LG화학과 고효능 세포배양 플랫폼(MLSC)에 대한 기술이전 및 MLSC관련 제품 인허가 판매과정에서 단계별 기술료와 경상기술료(로열티)를 수령하는 계약을 체결하고 있습니다.

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

(6) 보고기간말 현재 당사는 관절연골재생치료제 "카티스스템" 관련하여 특정지역

(일본)에 개발권, 실시권 및 독점판매권을 자회사인 EVASTEM에 부여하고 그 대가로 SUB-LICENSE 및 매출과 연동한 로열티를 수령하는 계약을 체결하고 있습니다.

라. 소송사건 등

(1) 당분기말 현재 당사는 2015년 11월부터 2018년 7월까지 과학기술정보통신부, 보건복지부에서 공고한 “글로벌 도약을 위한 차세대 줄기세포 치료제 플랫폼 구축과 질환별 파이프라인 개발” 정부과제를 수행하였습니다. 해당 과제와 관련한 3년차평가에 있어 불량 판정을 받아 3년간의 국가연구개발사업참여 제한처분 및 정부출연금 25억원 환수 처분을 받았습니다. 이에 당사는 처분의 취소를 청구하는 국가연구개발사업참여 제한처분 등 취소 소송을 진행하였으며, 보고기한 이후 이와 관련된 최종결과는 2022년 7월 승소하였습니다.

34. 수익

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

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

(단위 : 천원)

구분		당기	전기
제대혈채취 및 보관매출		29,510,710	25,772,964
건강기능식품 판매		9,881,001	9,706,891
줄기세포 치료제 제조 및 판매		19,460,035	17,232,572
기타매출	임대수익	2,249,847	1,887,966
	배양액 매출 등	292,194	314,575
	소계	2,542,041	2,202,541
합계		61,393,787	54,914,968

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

(단위 : 천원)

구분		당기	전기
한 시점에 인식하는 수익			
제대혈 채취매출		27,033,556	23,537,292
건강기능식품 판매		9,881,001	9,706,891
줄기세포 치료제 제조 및 판매		19,460,035	17,232,572
기타매출	임대수익	2,249,847	1,887,966
	배양액 매출 등	292,194	314,575
한 시점에 인식하는 수익 소계		58,916,633	52,679,296
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
제대혈 보관매출		2,477,154	2,235,672
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계		2,477,154	2,235,672
합 계		61,393,787	54,914,968

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채(주1)	41,451,982	35,841,170
합계	41,451,982	35,841,170

(주1) 선수수익이 포함되어 있습니다.

전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 2,360백만원 입니다.

35. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	8,292,761	7,832,974
퇴직급여	780,811	780,818
복리후생비	1,090,959	901,237
접대비	486,089	380,330
감가상각비	652,023	1,376,858
무형자산상각비	392,933	430,953
세금과공과	537,384	489,559
광고선전비	1,635,507	1,445,336
보험료	213,223	211,490

운반비	748,846	307,963
지급수수료	10,008,246	5,128,281
건물관리비	175,223	183,451
행사비	461,725	202,760
용역비	4,899,732	3,801,939
대손상각비	(282,728)	(302,429)
기타비용	1,581,561	1,837,359
합 계	31,674,295	25,008,879

36. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품과 재공품의 변동	(3,498,535)	(1,104,220)
원재료의 사용액	5,320,173	4,560,378
상품의 판매	5,035,687	4,338,601
종업원급여	17,701,427	16,517,476
복리후생비	1,990,648	1,668,505
감가상각비와 기타상각비	5,076,923	4,894,545
운반비	1,301,578	999,919
시설 및 장비유지비	6,606,079	7,268,281
보험료	401,903	379,807
외주비	4,489,543	3,836,187
경상개발비	3,458,892	52,880
대손상각비	(282,728)	(302,429)
용역비	4,899,732	3,801,939
기타비용	19,660,042	11,656,632
합 계(주1)	72,161,364	58,568,501

(주1) 매출원가, 판매비와관리비, 연구개발비의 합계액입니다.

37. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당 기	전 기
기타수익	투자부동산평가이익	8,620,815	6,804,911
	유형자산처분이익	2,178	1,018

	종속기업처분이익	-	3,392,440
	잡이익	4,322,284	222,978
	유형자산재평가이익	582,019	116,906
	수입임대료(영업외수익)	-	454
	용역수익(영업외수익)	3,930	2,947
	자산수증이익	-	1,677,809
	기타수익 계	13,531,226	12,219,463
기타비용	기부금	52,975	26,170
	재고자산감모손실	-	19,710
	유형자산처분손실	1,138	7
	투자부동산평가손실	-	1,048,119
	잡손실	1,911,057	50,486
	무형자산처분손실	1,862	21,030
	유형자산재평가손실	-	582,020
	기타의 대손상각비	17,203	513,579
	종속기업,관계기업,공동기업처분손실	-	378
	기타처분손실	-	6,227
		기타비용 계	1,984,235
	순 기타수익(비용)	11,546,991	9,951,737

38. 금융수익 및 금융비용

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

(단위 : 천원)

구 분		당 기	전 기
금융수익	예적금 이자수익	726,130	498,990
	대여금 이자수익	553,445	507,044
	당기손익-공정가치금융자산 이자수익	159,562	160,877
	기타 이자수익	422,640	503,633
	당기손익-공정가치금융자산 평가이익	1,955,408	26,156
	당기손익-공정가치금융자산 처분이익	-	17,680
	외환차익	204,277	1,717
	외화환산이익	766,320	43,399
	파생상품평가이익	19,546,205	5,240,105
	사채상환이익	19,883	-
		금융수익 계	24,353,870
금융비용	전환사채이자비용	8,221,164	3,551,343
	기타이자비용	23,734	20,318
		당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-

	당기손익-공정가치금융자산 평가손실	733,224	134,004
	외환차손	41,840	4,943
	외화환산손실	712	24,020
	금융상품운영수수료	70	149
	파생상품평가손실	7,761	3,369,072
	전환우선주부채 평가손실	1,046,482	-
	금융비용 계	10,074,987	7,103,849
	당기손익으로 인식된 순금융수익	14,278,883	(104,248)

(2) 기타포괄손익으로 인식된 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치금융자산 공정가치 변동분	(2,005,908)	173,686
법인세효과	441,300	(38,211)
기타포괄손익으로 인식된 순금융수익(비용)	(1,564,608)	135,475

39. 주당손익

(1) 기본주당순이익(손실)은 당기순이익(손실)을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며, 희석주당순이익(손실)은 당기순이익(손실)을 가중평균유통보통주식수에 잠재적보통주가 보통주로 변경되는 경우 발행될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

(2) 당기와 전기의 기본주당순이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	9,925,531,600원	1,005,667,188원
가중평균유통보통주식수(주1)	16,145,194	16,061,965주
기본주당순이익(손실)	615원	63원

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

(3) 당기말 현재 당사의 보통주 청구가능증권은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	발행될 보통주식수
전환사채	2023년 03월 28일~2029년 02월 28일, 8회	2,364,864
	2023년 04월 08일~2029년 03월 08일, 9회	2,348,993
전환우선주부채	2023년 04월 08일~2029년 03월 08일, 9회	4,827,586

(4) 당기와 전기의 회석주당순이익(손실)은 회석화효과가 없음에 따라 기본주당이익 (손실)과 동일합니다.

구 분	당 기		전 기	
	3개월	누계	3개월	누계
회석당기순이익(손실)		9,925,531,600원		
가중평균유통보통주식수와 회석성 잠재적보통주의 합산주식수		18,578,826		
회석주당순이익		534원		

(5) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
기초	16,264,194주	-	15,617,842주	-
전환권 행사(주1)	-	-	646,352주	-
기말	16,264,194주	-	16,264,194주	-

(주1) 전환권 행사 : 646,352주 (청구일 : 2021.02.03)

40. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담(환급)액	-	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	7,910,889	5,542,265
이월결손금과 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동	-	-
총법인세비용(수익)	7,910,889	5,542,265
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(3,544,456)	(3,925,489)
법인세비용(수익)	4,366,433	1,616,776

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	14,291,964	2,622,443
적용세율에 따른 법인세	2,965,021	554,938
조정사항		
비공제비용	6,782,949	1,460,880
비과세수익	(15,984,862)	(166,609)
미인식 이연법인세 효과	14,834,325	29,191

기타	(4,231,000)	(261,624)
조정액 계	1,401,412	1,061,838
법인세비용	4,366,433	1,616,776
유효세율(주1)	30.6%	61.7%

(주1) 당반기와 전반기의 법인세비용 차감전 순이익이 (-)의 금액이므로 산정하지 않았습니
다.

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

가. 당기

(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	18,876,334	18,418,516	18,131,058	3,888,113	3,789,391
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	112,228,072	61,520,085	70,200,133	4,288,273	14,671,829
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)
FVOCI평가손익 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)
법인세효과					312,536	9,670,898
이연법인세 인식 제외 금액(주1)					13,609,626	30,878,877
계					(13,297,090)	(21,207,979)

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

이월결손금 등 공제가능기간내에 자산재평가손익 등 자본에 직접 가감하는 이연법인세 관련 부동산 등을 처분할 계획이 없으므로 이연법인세 인식 제외금액을 차감한 결과 이연법인세부채 21,207,979천원 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	3,624,066	217,580	61,900	3,779,746	797,295	831,544
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	17,535,297	4,374,081	4,236,138	17,673,240	3,857,765	3,888,113
자산손상	213,498	-	43,468	170,030	46,970	37,407
전환사채	1,954,598	11,624,044	14,414,270	(835,629)	430,012	(183,838)
종업원급여 등	2,974,524	2,628,842	1,755,328	3,848,037	654,395	846,568
자산 토지/건물 재평가	1,319,137	3,388,802	116,906	4,591,034	290,210	1,010,028
투자부동산 토지/건물 재평가	(4,813,876)	(9,497,706)	(1,048,119)	(13,263,462)	(1,059,053)	(2,917,962)
총당부채	4,666,203	5,534,087	6,201,820	3,998,470	1,026,565	879,663
외화평가조정	97,856	(19,379)	97,856	(19,379)	21,528	(4,263)
기타	(868,116)	2,764,384	2,346,207	(449,939)	(190,985)	(98,987)
소 계	26,703,187	21,014,735	28,225,774	19,492,148	5,874,702	4,288,273
세액공제등으로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	4,159,889	1,259,398	-	5,419,287	4,159,889	5,419,287
이월결손금	20,686,064	-	1,130,488	19,555,576	4,550,934	4,302,227
소 계	24,845,953	1,259,398	1,130,488	24,974,863	8,710,823	9,721,514
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-자산재평가손익	(34,050,723)	(17,669,444)	-	(51,720,167)	(7,491,159)	(11,378,437)
이익잉여금_투자부동산 평가	(6,332,173)	-	-	(6,332,173)	(1,393,078)	(1,393,078)
FVOCI평가손익 등	(4,034,205)	-	173,686	(4,207,891)	(887,525)	(925,736)
소 계	(44,417,101)	(17,669,444)	173,686	(62,260,231)	(9,771,762)	(13,697,251)
법인세효과					4,813,763	312,536
이연법인세 인식 제외 금액					12,568,588	13,609,626
계					(7,754,825)	(13,297,090)

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

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기		비고(소멸시효)
	일시적차이 등	법인세효과	일시적차이 등	법인세효과	
일시적차이(종속기업, 공동기업투자주식)	18,131,058	3,789,391	17,673,240	3,888,113	-
일시적차이(전환우선주부채)	71,046,458	14,848,710	-	-	-
이월결손금	26,583,511	5,555,953	19,555,576	4,302,227	2026년~2036년
미사용세액공제	6,684,823	6,684,823	5,419,287	5,419,287	2026년~2031년
합계	122,445,850	30,878,877	42,648,103	13,609,626	

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
당기법인세부채	-	-
당기법인세자산	347,798	77,885
상계 후 금액	(347,798)	(77,885)

41. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자	지분율(%)
종속기업	MEDIPOST America .INC	99.96
	EVASTEM	92.45
	이유니크(주)	69.88
	(주)셀리노(주1)	100.00
	메디포스트 씨디엠오(주2)	100.00
관계기업	(주)에임메드	32.18
공동기업	Shandong OrLife Pharmaceutical Co., Ltd	50.00

(주1) 2022년 2월 (주)하나투어와의 주식양수도계약을 통하여 공동기업에서 종속기업으로 포함되었습니다.

(주2) 2022년 5월 북미지역 CDMO 사업을 목적으로 신규설립 되었습니다.

(2) 매입 및 매출거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 거래에서 발생한 손익거래는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	매출 등			매입 등				
	매출	이자수익	전산관리용역수익	복리후생비	광고선전비	행사비	교육훈련비	접대비
(주)에임메드	-	-	-	63,160	-	-	-	-
MEDIPOST America .INC	-	472,100	-	-	-	-	-	-
EVASTEM	117,341	-	-	-	-	-	-	-
(주)셀리노	171,094	23,000	-	-	8,034	463	3	12,541
이유니크(주)	181,315	-	3,930	-	-	-	-	-
메디포스트 씨디엠오(주)	3,466	-	-	-	-	-	-	-
임직원	-	23,271	-	-	-	-	-	-
합 계	473,216	518,371	3,930	63,160	8,034	463	3	12,541

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	매출 등		매입 등			
	매출	이자수익	복리후생비	광고선전비	행사비	접대비
㈜에임메드	-	-	60,232	-	-	-
MEDIPOST America .INC	-	469,208	-	-	-	-
EVASTEM	5,250	-	-	-	-	-
㈜셀리노	185,283	13,579	95	3,109	225	12,313
메디포스트메디투어(주)	58,760	3,697	-	-	-	-
임직원	-	24,256	-	-	-	-
합 계	249,293	510,740	60,327	3,109	225	12,313

(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	
㈜에임메드	-	-	-	-	-
MEDIPOST America .INC	-	711,300	-	-	6,478,524
EVASTEM	-	-	-	-	4,441,122
㈜셀리노	-	-	-	-	250,000
이유니크㈜	-	-	-	-	-
메디포스트 씨디엠오㈜	-	-	-	-	46,100,000
임직원	100,000	170,000	-	-	-
합 계	100,000	881,300	-	-	57,269,646

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	자금대여		자금차입		현금출자
	대여	회수	차입	상환	
MEDIPOST America .INC	226,370	-	-	-	-
㈜셀리노	500,000	-	-	-	-
이유니크㈜	-	-	-	-	2,970,000
임직원	20,000	-	-	-	-
합 계	746,370	-	-	-	2,970,000

특수관계자 대여금에 대하여 당분기와 전분기에 인식한 이자수익은 각각 34,993천원 및 377,355천원입니다.

(4) 채권,채무 내역

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

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	매출채권 등	대여금 등	대손충당금 등	매입채무 등
MEDIPOST America .INC	1,515,835	10,265,130	(7,866,266)	-
EVASTEM	70,224	-	-	-
(주)셀리노	428,594	500,000	(922,797)	-
이유니크(주)	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

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	매출채권 등	대여금 등	대손충당금 등	매입채무 등
MEDIPOST America .INC	1,041,804	10,313,850	(11,355,654)	-
(주)셀리노	218,521	500,000	(718,521)	1,984
이유니크(주)	100,185	-	-	14,450
임직원	-	530,000	-	-
합 계	1,360,510	11,343,850	(12,074,175)	16,434

(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	당 기	전 기
단기종업원급여	1,156,421	1,177,179
퇴직급여	97,826	119,278
합 계	1,254,247	1,296,457

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

42. 현금흐름표

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 유무형자산 대체	590,506	5,415,912
리스사용자산의 증가	461,506	1,554,012
단기대여금의 장기대여금 대체	-	-
단기대여금 대손충당금의 장기대여금 대손충당금 대체	-	-
장기대여금의 유동성대체	10,175,130	1,121,300
장기대여금 대손충당금의 단기대여금 대손충당금 대체	(6,948,080)	(711,300)
전환사채의 전환	-	25,700,991
파생상품부채(전환권)의 증가	19,546,205	9,174,165
토지의 재평가	15,959,966	16,180,824
건물의 재평가	10,292,680	548,341
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 이익잉여금으로 대체	-	-
투자부동산(토지) 유형자산으로 대체(사용변경)	-	-
투자부동산(건물) 유형자산으로 대체(사용변경)	-	-
유형자산(토지) 투자부동산(토지)로 대체(사용변경)	-	1,267,566
유형자산(건물) 투자부동산(건물)로 대체(사용변경)	-	1,372,214
기타유동자산의 비유동대체(주1)	-	9,847,284
건물의 감가상각누계액 대체	1,001,950	972,146
합계	51,079,863	72,443,455

(주1) 제대혈 외주가공관련 선지급분으로서, 선급금에서 장기선급비용으로 계정 재분류하였습니다.

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

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름	기말
-----	----	--------------	-------	----

정부보조금	1,452,749	(185)	(1,452,564)	-
단기차입금	9,994,920	-	-	9,994,920
유동성리스부채	452,833	(502,461)	461,710	412,082
전환사채	40,000,000	30,000,000	-	70,000,000

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름	기말
정부보조금	1,452,849	(101)	-	1,452,748
단기차입금	9,994,920	-	-	9,994,920
유동성리스부채	328,147	(479,708)	604,394	452,833
전환사채	40,000,000	-	(21,000,000)	19,000,000

43. 영업부문

(1) 부문에 대한 일반정보

당사가 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

(2) 부문의 수익 및 성과

당기와 전기의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	제대혈 부문	건강기능식품 부문	세포치료제 판매부문	기타	합계
수익	29,510,709	9,881,001	19,460,035	2,542,042	61,393,787
외부수익	29,510,709	9,881,001	19,460,035	2,542,042	61,393,787
영업이익(손실)	(4,574,165)	(3,158,791)	(4,451,442)	1,416,822	(10,767,576)

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	제대혈 부문	건강기능식품 부문	세포치료제 판매부문	기타	합계
수익	25,772,964	9,706,891	17,232,572	2,202,541	54,914,968
외부수익	25,772,964	9,706,891	17,232,572	2,202,541	54,914,968
영업이익(손실)	(1,196,208)	(1,045,214)	(3,009,817)	1,597,706	(3,653,533)

(3) 부문자산과 부채

보고기간종료일 현재 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	제대혈 부문	건강기능식품 부문	세포치료제 판매부문	기타부문	합계
자산	180,021,182	54,529,260	118,617,981	42,362,728	395,531,151
부채	124,422,993	27,831,270	56,055,271	4,142,904	212,452,438

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	제대혈 부문	건강기능식품부 문	세포치료제부문	기타부문	합계
자산	110,055,492	34,040,726	70,570,117	34,370,561	249,036,896
부채	61,320,453	9,606,178	18,117,664	2,618,051	91,662,346

(4) 지역별 정보

당기 중 해외 직접매출액은 176,000천원이며, 이외의 매출액은 전액 국내에서 발생하였습니다.

(5) 주요고객 정보

당사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요고객은 없습니다.

44. 보고기간 이후 발생사건

(1) 보고기간 이후 당사는 당사가 개발한 골관절염 줄기세포치료제 '카티스텀'의 일본 내 상업화를 위한 임상 3상 개발비용 소요 목적으로 2023년 1월 27일 당사의 종속기업인 일본 현

지법인 EVASTEM에 추가 출자를 진행하였습니다. 추가 출자주요내용은 하기와 같습니다.

- 투자 방법: 신주발행을 통한 지분취득
- 출자 금액: 5,206,740,000원
- 취득 주식수: 110,000주(주당 발행가액 JPY 5,000)
- 출자 이후 지분율: 96.2%

45. COVID-19와 관련된 사항

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. 당사는 COVID-19로 인하여 회계처리에 중요한 영향을 받는 항목은 없으며, COVID-19가 당사에 미치는 영향을 보고기간말 현재 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

46. 재무제표의 사실상 최종확정일 및 승인기관

당사의 2022년 12월 31일 현재 및 동일로 종료하는 회계기간에 대한 재무제표는 2023년 2월 6일자 이사회 승인에 의해 사실상 확정되었습니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

* 당사는 최근 2사업연도 배당을 시행하지 않았습니다. 상기 이익잉여금처리계산서를 참조해주시기 바랍니다.

□ 정관의 변경

제2호 의안 : 정관일부 변경의 건

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	-

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제9조의2 (주식등의 전자등록) 회사는 「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」 제2조 제1호에 따른 주식등을 발행하는 경우에는 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식등을 전자등록하여야 한다.	제9조의2 (주식등의 전자등록) 회사는 「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」 제2조 제1호에 따른 주식등을 발행하는 경우에는 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식등을 전자등록하여야 한다. <u>다만, 회사가 법령에 따른 등록 의무를 부담하지 않는 주식등의 경우에는 그러하지 아니할 수 있다.</u>	의무등록 대상이 아닌 주식등에 대해서는 전자등록을 하지 않을 수 있도록 함

<p>제10조의2 (신주의 배당기산일) 회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 신주를 발행하는 경우 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업년도의 직전 영업년도 말에 발행된 것으로 본다.</p>	<p>제10조의2 (신주의 동등배당) 회사가 정한 배당기준일 전에 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 발행한 주식에 대하여는 동등배당한다.</p>	<p>동등배당 원칙을 명시</p>
<p>제10조의4 (주식매수선택권) ①회사는 주주총회의 특별결의로 회사의 설립, 경영 및 기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 수 있는 회사 또는 관계 회사의 이사, 집행임원, 감사 또는 피용자에게 발행주식총수의 100분의 15 한도까지 주식매수선택권을 부여할 수 있다. 이 경우 1인에 대하여 부여하는 주식매수선택권은 발행주식 총수의 100분의 10을 초과할 수 없다.</p> <p>⑥주식매수선택권을 부여받은 자는 주주총회 또는 이사회 결의일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 3년 내에 행사할 수 있다. 다만, 임.직원의 경우에는 부여받은 날로부터 2년 이상 재임 또는 재직하여야 한다.</p> <p>⑨(신설)</p>	<p>제10조의4 (주식매수선택권) ① 회사는 주주총회의 특별결의로 회사의 설립, 경영 및 기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 수 있는 회사 또는 관계 회사의 이사, 집행임원, 감사 또는 피용자에게 발행주식총수의 100분의 15 한도까지 주식매수선택권을 부여할 수 있다. 이 경우 1인에 대하여 부여하는 주식매수선택권은 발행주식 총수의 100분의 10을 초과할 수 없다. 다만, 상법 제 542조의3 제3항의 규정에 따라 발행주식총수의 100분의 3범위 내에서 이사회 결의로 주식매수선택권을 부여할 수 있다. 이 경우 주식매수선택권은 경영성과 또는 주가지수 등에 연동하는 성과연동형으로 부여할 수 있다.</p> <p>⑥ 주식매수선택권을 부여받은 자는 주주총회 또는 이사회 결의일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 7년 내에 행사할 수 있다. 다만, 임.직원의 경우에는 부여받은 날로부터 2년 이상 재임 또는 재직하여야 한다</p> <p>⑨제1항 단서의 규정에 따라 이사회 결의로 주식매수선택권을 부여한 경우에는 그 부여 후 처음으로 소집되는 주주총회의 승인을 얻어야 한다.</p>	<p>이사회 결의로 주식매수선택권을 부여할 수 있는 근거 마련</p> <p>행사기간 수정</p>

<p>제14조(주주명부의 폐쇄 및 기준일)</p> <p>① <u>본 회사는 매년 1월1일부터 1월31일까지 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지한다.</u></p> <p>② <u>본 회사는 매년 12월31일 최종의 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다.</u></p> <p>③ <u>본 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회의 결의로 3월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지하거나 이사회의 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있으며, <u>이사회가 필요하다고 인정하는 경우에는 주주명부의 기재변경 정지와 기준일의 지정을 할 수 있다. 회사는 이를 2주간 전에 공고하여야 한다.</u></u></p>	<p>제14조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) (삭제)</p> <p>① <u>본 회사는 매년 12월31일 최종의 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다.</u></p> <p>② <u>본 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회의 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있으며, <u>회사는 이사회의 결의로 정한 날의 2주 전에 이를 공고하여야 한다.</u></u></p>	<p>전자증권법 시행에 따라 주주명부 폐쇄기간의 설정이 불필요하므로 기준일 제도만으로 운영</p>
--	---	--

<p>제40조의2 (감사위원회의 구성) <u>④사외이사인 감사위원회 위원의 선임에는 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 대하여는 의결권을 행사하지 못한다.</u></p> <p><u>⑤사외이사가 아닌 감사위원회 위원을 선임하거나 해임할 때에는 의결권을 행사할 최대주주와 그 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 합계가 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 경우 그 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.</u></p> <p><u>⑦(신설)</u></p>	<p>제40조의2 (감사위원회의 구성) <u>④감사위원회위원의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다. 다만, 상법 제368조의4제1항에 따라 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주주의 의결권의 과반수로써 감사위원회위원의 선임을 결의할 수 있다.</u></p> <p><u>⑤감사위원회위원의 해임은 출석한 주주의 의결권의 3분의 2 이상의 수로 하되, 발행주식총수의 3분의 1 이상의 수로 하여야 한다.</u></p> <p><u>⑦제4항·제5항의 감사위원회위원의 선임 또는 해임에는 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 사외이사가 아닌 감사위원회위원을 선임 또는 해임할 때에 그의 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 수를 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.</u></p>	<p>전자투표 도입 시 감사위원회위원 선임의 주주총회 결의요건 완화에 관한 내용 반영</p> <p>감사위원회위원 선임 또는 해임시 의결권 제한에 관한 내용 반영</p>
<p>(신설)</p>	<p>제40조의5 (감사위원의 분리선임·해임) <u>①제40조의2에 따라 구성하는 감사위원회의 감사위원 중 1명은 주주총회 결의로 다른 이사들과 분리하여 감사위원회위원이 되는 이사로 선임하여야 한다.</u></p> <p><u>②제1항에 따라 분리선임한 감사위원회위원을 해임하는 경우 이사와 감사위원회위원의 지위를 모두 상실한다.</u></p>	<p>감사위원의 분리선임에 관한 내용 반영</p> <p>감사위원회위원 해임시 이사 지위 상실에 관한 내용 반영</p>
<p>부칙 (신설)</p>	<p>부칙 이 규정은 2023년 3월 23일부터 시행한다.</p>	<p>부칙 신설</p>

※ 기타 참고사항

□ 이사의 선임

제3호 의안 : 사내이사 오원일 선임의 건

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

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
오원일	62.10.02	-	-	계열사 임원	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
오원일	메디포스트 대표이사	'95.03~'98.02 '98.03~'04.02 '04.03~'22.08 '22.08~23.02 현재	서울대학교 의과대학 의학박사 서울아산병원 전문의 삼성서울병원 조교수 메디포스트 연구본부 본부장 현 메디포스트 대표이사	없음

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

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

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

오원일 사내이사 후보자는 삼성서울병원 의사 출신으로 2004년부터 당사의 연구개발을 총괄하였고, 2022년 8월부터 당사의 대표이사로 경영을 총괄하고 있습니다
세계 최초 동종제대혈유래 줄기세포치료제 '카티스템®'을 성공적으로 개발했으며, 향후당사가 글로벌 1위 줄기세포 생명공학 리더로 성장하는데 중요한 역할을 할 것으로 판단되어 사내이사로 추천합니다.

확인서

확 인 서

메디포스트(주) 귀중

후보자 본인은

본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관련한 규정
제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이
사실과 일치함을 확인합니다.

2023년 2월 6일

보고자: 오 원 일 (서명 또는 날인)



※ 기타 참고사항

□ 주식매수선택권의 부여

제4호 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	10,000
오원일	임원	대표이사	기명식 보통주	20,000
윤석모	임원	미등기임원	기명식 보통주	20,000
이장원	임원	미등기임원	기명식 보통주	5,000
성상제	임원	미등기임원	기명식 보통주	2,000
남세미	임원	미등기임원	기명식 보통주	2,000
이승진	임원	미등기임원	기명식 보통주	20,000
정미현	임원	미등기임원	기명식 보통주	10,000
남혁준	임원	미등기임원	기명식 보통주	10,000
최수진	임원	미등기임원	기명식 보통주	8,000
양태호	임원	미등기임원	기명식 보통주	5,000
진혜진	직원	공정개발부서장	기명식 보통주	10,000
Ed Ahn	미국법인 임원	미국법인 사내이사	기명식 보통주	20,000
Adrian Orr	미국법인 임원	미국법인 미등기임원	기명식 보통주	10,000
총14명	-	-	-	총 152,000주

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

구 분	내 용	비 고
부여방법	보통주 신주발행	
교부할 주식의 종류 및 수	- 종류: 기명식 보통주 - 수량 : 152,000주	
행사가격 및 행사기간	- 행사기간: 부여일로부터 3년 이상 경과한 날로부터 6년 이내 - 행사가격: 주주총회결의일(부여일) 전일로부터 과거 1주일, 1개월, 2개월간 각 거래량을 가중치로 하여 가중 산술평균한 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
20,004,508주	발행주식총수의 100분의 15	보통주	3,000,676주	3,000,676주

*발행주식총수는 보통주 16,264,194주와 의결권부우선주(CPS) 3,740,314주를 합산하여 기재하였습니다. 의결권부우선주는 상장하지 않았습니다.

- 최근 2사업연도와 해당사업연도의 주식매수선택권의 부여, 행사 및 실효내역

사업년도	부여일	부여인원	주식의 종류	부여 주식수	행사 주식수	실효 주식수	잔여 주식수
×××년	-	-	-	-	-	-	-
×××년	-	-	-	-	-	-	-
×××년	-	-	-	-	-	-	-
계		총()명		총()주	총()주	총()주	총()주

* 해당사항 없습니다.

※ 기타 참고사항

□ 이사의 보수한도 승인

제5호 의안 : 제24기(2023년) 이사보수한도(안) 승인의 건

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

[당 기-제24기(2023년)]

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

[전 기- 제23기(2022년)]

이사의 수 (사외이사수)	7명 (2명)
---------------	-----------

실제 지급된 보수총액	848 백만원
최고한도액	1,500 백만원

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

※ 기타 참고사항

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2023년 03월 15일	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

당사는 2023년 3월 15일 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

- 주주총회 개최 전 불가피한 장소변경이 있는 경우, 지체없이 재공시할 예정입니다.
- 코로나바이러스의 감염 및 전파를 예방하기 위하여, 주주총회 현장에 참석하는 경우에는 당일 직원의 안내에 따라 마스크 착용 등 공공위생 수칙을 준수하여 주시고, 발열이 의심되는 경우 출입을 제한할 수 있음을 알려 드립니다.
- 안전한 주주총회 개최와 주주 및 관계자 분들의 코로나19 감염 예방을 위해 의결권 대리행사 제도 활용과 많은 협조를 부탁드립니다.
- 주총집중일 주총 개최 사유 : 해당사항 없음