

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	85
외부감사 실시내용	90

에이치엘비테라퓨틱스 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 24 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 23 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

신한회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에이치엘비테라퓨틱스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 18일

감사의견

우리는 에이치엘비테라퓨틱스 주식회사(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

종속기업투자주식 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 7에서 공시한 바와 같이, 2023년 12월 31일 현재 회사의 종속기업투자 장부금액은 83,400백만원으로서 자산총계의 39%를 차지하고 있으며, 매 보고기간말 종속기업투자에 대해 손상징후가 있는지를 검토하고 손상징후가 있는 경우 손상평가를 수행하고 있습니다. 이에 따라 회사는 지속적인 영업손실 및 당기순손실을 보고하고 있는 종속기업인 Oblato, Inc.와 (주)트리파마슈티컬 및 ReGenTree, LLC 지분(당기말 장부가액 : 83,400백만원)에 대하여 손상징후가 있는 것으로 보아 손상평가를 수행하였습니다. 회사의 경영진은 손상검사 시 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택합니다. 미래현금흐름 추정과 할인율 선택 시 경영진의 유의적 판단이 수반되므로 우리는 종속기업투자주식에 대한 손상검사를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 종속기업투자주식 손상평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 종속기업투자주식에 대한 손상검사 프로세스에 대한 이해
- 손상검사보고서를 작성한 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 회수가능가액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 손상검사 시 추정한 미래기대현금흐름에 적용된 가정 및 추정의 적정성 검토 등

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다.

니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김우찬입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8, 8층

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

에이치엘비테라퓨틱스 주식회사

제 24(당) 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 23(전) 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
에이치엘비테라퓨틱스 주식회사 대표이사 안기홍

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 정자일로 248, 22층
(전 화) 031)786-7800

재무상태표

제 24(당) 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 23(전) 기말 : 2022년 12월 31일 현재

에이치엘비테라퓨틱스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
자 산			
유동자산		48,174,863,439	75,165,111,002
현금및현금성자산	29	18,564,982,701	41,742,290,344
매출채권	4,27,29	9,536,256,371	5,481,772,439
환불자산	21	418,804,489	113,475,365
재고자산	14	5,335,818,047	5,310,694,562
기타금융자산	8,27,29	13,875,404,026	22,051,982,374
당기손익-공정가치측정금융자산	5,29	-	89,445,988
당기법인세자산	18	164,782,930	181,291,411
기타자산	9	278,814,875	194,158,519
비유동자산		167,506,905,427	121,376,398,152
투자부동산	10,28	1,873,612,839	1,900,914,313
유형자산	11,28	7,374,194,469	7,857,810,169
사용권자산	12	744,272,482	387,277,993
무형자산	13	6,564,365,132	460,751,102
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,29	30,300,899	3,474,514,108
당기손익-공정가치측정금융자산	5,29	19,560,598,751	-
종속기업투자	7	83,399,790,282	60,873,135,306
관계기업투자	7	9,995,855,825	14,995,857,440
기타금융자산	8,29	37,606,781,912	31,102,502,310
기타자산	9	357,132,836	323,635,411
자 산 총 계		215,681,768,866	196,541,509,154
부 채			
유동부채		25,668,671,746	53,630,056,621
매입채무	27,29,30	8,183,316,320	2,028,487,868
전환사채	15,29,30	7,435,725,330	48,842,554,732
기타금융부채	12,16,29,30	8,332,364,085	2,539,061,179
환불부채	21	1,374,536,780	181,309,582
기타부채	16	342,729,231	38,643,260
비유동부채		2,535,327,325	476,658,443
전환사채	15,29,30	1,840,190,049	-
기타금융부채	12,16,29,30	367,004,661	381,543,349
순확정급여부채	17	328,132,615	95,115,094
부 채 총 계		28,203,999,071	54,106,715,064
자 본			
자본금	19	37,016,032,500	15,992,244,500
자본잉여금	19	136,417,163,540	108,531,607,612
기타자본구성요소	19,20	(427,726,545)	426,405,155
기타포괄손익누계액	6,19	(2,428,919,101)	1,015,294,108
이익잉여금	19	16,901,219,401	16,469,242,715
자 본 총 계		187,477,769,795	142,434,794,090
부 채 및 자 본 총 계		215,681,768,866	196,541,509,154

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포괄손익계산서

제 24(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

에이치엘비테라퓨틱스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
매출액	21,27,31	51,021,885,449	42,577,978,601
매출원가	21,22,31	43,592,018,601	33,558,306,552
매출총이익		7,429,866,848	9,019,672,049
판매비와관리비	22,27,31	6,128,936,927	6,478,197,043
영업이익(손실)		1,300,929,921	2,541,475,006
금융수익	23,27,29	13,261,769,369	17,729,717,368
금융비용	23,29	9,332,263,259	19,938,742,503
기타수익	24	900,588,202	354,986,484
기타비용	24	5,093,432,712	4,116,658,195
법인세차감전순이익(손실)		1,037,591,521	(3,429,221,840)
법인세비용	18	-	-
당기순이익(손실)		1,037,591,521	(3,429,221,840)
기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄 손익			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	6	(3,444,213,209)	(240,052,495)
확정급여제도 재측정 요소	17	(51,305,335)	251,185,394
총포괄이익(손실)		(2,457,927,023)	(3,418,088,941)
주당손익	25		
기본주당손익		14.48	(54.77)
희석주당손익		14.45	(54.77)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 24(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

에이치엘비테라퓨틱스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금(결손금)	합 계
2022.1.1(전기초)	15,667,605,500	202,091,333,128	510,289,876	1,255,346,603	(80,352,720,839)	139,171,854,268
I. 총포괄손익						
1. 당기순이익(손실)	-	-	-	-	(3,429,221,840)	(3,429,221,840)
2. 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	251,185,394	251,185,394
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(240,052,495)	-	(240,052,495)
총포괄손익 소계	-	-	-	(240,052,495)	(3,178,036,446)	(3,418,088,941)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
1. 자본잉여금 결손보전	-	(100,000,000,000)	-	-	100,000,000,000	-
2. 주식보상비용	-	-	(83,884,721)	-	-	(83,884,721)
3. 전환권의 행사	324,639,000	6,440,274,484	-	-	-	6,764,913,484
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 소계	324,639,000	(93,559,725,516)	(83,884,721)	-	100,000,000,000	6,681,028,763
2022.12.31(전기말)	15,992,244,500	108,531,607,612	426,405,155	1,015,294,108	16,469,242,715	142,434,794,090
2023.1.1(당기초)	15,992,244,500	108,531,607,612	426,405,155	1,015,294,108	16,469,242,715	142,434,794,090
I. 총포괄손익						
1. 당기순이익(손실)	-	-	-	-	1,037,591,521	1,037,591,521
2. 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(51,305,335)	(51,305,335)
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(3,444,213,209)	-	(3,444,213,209)
총포괄손익 소계	-	-	-	(3,444,213,209)	986,286,186	(2,457,927,023)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
1. 유상증자	575,000,000	12,428,032,500	-	-	-	13,003,032,500
2. 무상증자	17,342,450,000	(17,442,935,760)	-	-	-	(100,485,760)
3. 주식배당	554,309,500	-	-	-	(554,309,500)	-
4. 자기주식의 취득	-	-	(70,117,687)	-	-	(70,117,687)
5. 전환권의 행사	2,552,028,500	31,524,801,563	-	-	-	34,076,830,063
6. 주식선택권의 취소	-	321,684,860	(321,684,860)	-	-	-
7. 전환사채의 발행	-	1,053,972,765	-	-	-	1,053,972,765
8. 전환사채의 상환	-	-	(11,817,135)	-	-	(11,817,135)
9. 합병차손	-	-	(450,512,018)	-	-	(450,512,018)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 소계	21,023,788,000	27,885,555,928	(854,131,700)	-	(554,309,500)	47,500,902,728
2023.12.31(당기말)	37,016,032,500	136,417,163,540	(427,726,545)	(2,428,919,101)	16,901,219,401	187,477,769,795

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 24(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

에이치엘비테라퓨틱스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		12,904,412,446	1,748,395,738
당기순이익(손실)		1,037,591,521	(3,429,221,840)
조정	26	6,168,962,819	6,354,105,885
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	26	5,094,840,167	(2,152,933,708)
이자의 수취		1,068,713,315	1,106,829,384
이자의 지급		(482,445,677)	(23,752,430)
법인세 납부		16,750,301	(106,631,553)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,226,169,515)	(46,325,509,832)
단기금융자산의 감소		73,548,547,330	92,930,000,000
선물예치금의 감소		32,959,468,600	11,138,061,400
유형자산의 처분		702,279,530	204,150,897
보증금의 회수		183,850,000	958,658,000
종속기업투자의 처분		8,300,000,000	-
관계기업투자의 처분		10,815,388,855	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		93,547,867	87,033,839
합병으로인한 순현금흐름		1,089,473,811	-
단기금융자산의 취득		(65,093,832,693)	(108,344,714,637)
장기대여금의 증가		(5,804,850,000)	(5,265,470,000)
선물예치금의 증가		(31,876,454,910)	(13,264,622,509)
관계기업투자의 취득		(4,799,998,385)	(14,995,857,440)
종속기업투자의 취득		(2,500,000,000)	(5,475,000,000)
유형자산의 취득		(209,233,143)	(1,991,347,538)
무형자산의 취득		(472,014,242)	(18,760,000)
보증금의 증가		(46,953,280)	(2,241,274,380)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(19,115,388,855)	(46,367,464)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(33,855,928,137)	(11,473,141,640)
유상증자		13,003,032,500	-
종속기업투자의 취득		(31,777,600,000)	(10,753,050,000)
장기차입금의 상환		(1,600,000,000)	-
전환사채의 상환		(6,285,255,378)	-
주식발행비용		-	(7,078,668)
자기주식의 취득		(70,117,687)	-
리스부채의 상환		(7,125,987,572)	(713,012,972)
IV. 현금및현금성자산의 순증감		(23,177,685,206)	(56,050,255,734)
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과		377,563	1,540,291
기초현금및현금성자산		41,742,290,344	97,791,005,787
기말현금및현금성자산		18,564,982,701	41,742,290,344

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 24(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

에이치엘비테라퓨틱스 주식회사

1. 일반사항

에이치엘비테라퓨틱스 주식회사(이하 "당사")는 2000년 6월에 설립되어 2010년 3월 26일자로 한국거래소 코스닥시장에 상장한 회사로서 바이오 신약 개발사업, 전기 및전자제품 제조 및 판매, 의약품 도소매업 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 당기말 현재의 자본금은 37,016백만원입니다. 당사는 사명을 2014년 3월 28일 주식회사 디지털아리아에서 주식회사 지트리비엔티로 변경 후 2021년 11월 16일 에이치엘비테라퓨틱스 주식회사로 변경하였습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
에이치엘비(주)	4,040,379	5.46%	530,899	1.66%
에이치엘비글로벌(주)	3,241,134	4.38%	1,592,695	4.98%
에이치엘비제약(주)	1,080,379	1.46%	530,899	1.66%
에포케(주)	1,080,379	1.46%	530,899	1.66%
에이치엘비셀(주)	216,076	0.29%	106,180	0.33%
에이치엘비인베스트먼트(주)	216,076	0.29%	106,180	0.33%
현대앤코스모스요팅(주)	216,076	0.29%	106,180	0.33%
기타주주(1% 미만)	63,618,546	85.93%	28,170,919	88.08%
자기주식	323,020	0.44%	309,638	0.97%
합계	74,032,065	100.00%	31,984,489	100.00%

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

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

2.1.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표 이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의

통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.3 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가

치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건

에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.4 파생상품

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

2.5 매출채권

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

2.6 재고자산

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

2.7 중단영업

당사는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정 분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

2.8 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.9 동일지배 하의 사업결합

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리 됩니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상 자산과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다.

2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내 용 연 수
건물	40년
건축물	15-30년
기계장치	8-20년
기타유형자산	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.11 차입원가

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

2.12 정부보조금

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

2.13 무형자산

영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

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

구분	내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5-10년
기타의무형자산	5-10년

2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

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

2.17 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.18 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.20 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무 신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.21 종업원급여

(1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 퇴직급여

① 확정기여제도

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의 제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

② 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채(혹은 국고채)의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

2.22 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

2.23 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

(1) 주식결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래가

특기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일 당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

(2) 현금결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 당사의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

2.24 수익인식

당사는 재화의 판매를 수익으로 인식하고 있으며 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익이 인식됩니다. 인도는 재화가 고객이 지정한 위치에 운송되었을 때 발생합니다. 고객이 재화를 최초로 구매하는 시점에 당사가 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다.

(1) 수행의무의 식별

당사는 의약품 및 생활용 위생용품을 고객에게 제공하는 사업과 전자제품 제조 및 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 제품의 판매의 단일 수행의무를 식별합니다. 해당 수행의무는 재화 및 용역의 인도 시점에 이행하는 의무입니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

임대 등에서 발생하는 수익은 계약기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(4) 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. 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다. 반품 재화에 대한 권리(이에 상응하는 매출원가 조정)를 계약자산으로 인식합니다.

(5) 반품

당사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

2.25 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

(1) 리스이용자의 회계처리

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의

무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산-사용권자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '기타금융부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 판매후 리스

자산 이전이 판매요건을 충족하는 경우 계속 보유하는 사용권에 관련되는 자산의 종전 장부금액에 비례하여 판매후리스에서 생기는 사용권자산을 측정합니다. 이에 따라 구매자-리스제공자에게 이전한 권리에 관련되는 차손익 금액만을 인식합니다.

자산 판매대가가 그 자산의 공정가치와 다른 경우에는 그 차이를 리스료의 선급이나 구매자가 제공한 추가 금융으로 회계처리합니다.

2.26 주당이익

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

2.27 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 당사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

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

(3) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

(4) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

4. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	10,945,712	6,699,365
대손충당금	(1,409,455)	(1,217,593)
순매출채권	9,536,256	5,481,772

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	기대손실율	전체기간기대손실	순장부가액
1개월이내	4,900,935	1.05%~1.30%	53,550	4,847,385
1개월 ~ 2개월	1,884,121	1.93%~2.91%	36,835	1,847,286
2개월 ~ 3개월	1,456,266	2.65%~18.55%	38,659	1,417,607
3개월 ~ 4개월	1,098,812	3.67%~39.36%	40,429	1,058,383
4개월 ~ 5개월	157,300	5.06%~49.21%	7,970	149,330
5개월 ~ 6개월	107,731	8.02%~66.66%	8,646	99,085
6개월 ~ 7개월	73,280	13.29%~100%	9,742	63,538
7개월 ~ 8개월	14,771	20.13%~100%	2,975	11,796
8개월 ~ 9개월	54,730	30.30%~100%	16,586	38,144
9개월 ~ 10개월	6,488	45.36%~100%	2,943	3,545
10개월 ~ 11개월	463	65.91%~100%	305	158
12개월이내	270	100.00%	270	-
12개월초과	1,190,545	100.00%	1,190,545	-
합 계	10,945,712		1,409,455	9,536,256

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	기대손실율	전체기간기대손실	순장부가액
1개월이내	3,038,358	1.98%~2.59%	55,349	2,983,009
1개월 ~ 2개월	1,695,991	3.43%~4.65%	58,225	1,637,766
2개월 ~ 3개월	872,569	4.98%~19.27%	43,520	829,049
3개월 ~ 4개월	-	6.76%~36.30%	-	-
4개월 ~ 5개월	-	9.04%~41.66%	-	-
5개월 ~ 6개월	16,835	13.17%~48.99%	2,218	14,617
6개월 ~ 7개월	2,680	17.76%~58.79%	476	2,204
7개월 ~ 8개월	2,759	24.44%~63.29%	674	2,085
8개월 ~ 9개월	2,101	34.03%~64.00%	715	1,386
9개월 ~ 10개월	11,600	46.47%~80.00%	5,391	6,209

10개월 ~ 11개월	16,251	66.48%~80.00%	10,804	5,447
12개월이내	2,864	100.00%	2,864	-
12개월초과	1,037,357	100.00%	1,037,357	-
합 계	6,699,365		1,217,593	5,481,772

(3) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,217,593	1,962,562
합병(주석32)	640,907	-
대손상각비(환입)	(449,044)	(543,025)
제각	-	(201,944)
기말금액	1,409,455	1,217,593

5. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
저축성보험	-	89,446
당기손익-비유동 공정가치측정금융자산		
채무증권	19,560,599	-
합계	19,560,599	89,446

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기손익-유동 공정가치측정금융자산

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	89,446	134,249
취득	-	46,367
평가	4,102	(4,802)
처분	(93,548)	(86,369)
기말금액	-	89,446

② 당기손익-비유동 공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	-	-
취득	19,115,389	-
평가	445,210	-
처분	-	-
기말금액	19,560,599	-

(3) 보고기간종료일 현재 보유중인 채무증권의 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	에이치엘비바이오스텝(주1)	에이치엘비생명과학(주2)
명칭	제1회 무기명식 무보증 전환사채	제11회 무기명식 무보증 전환사채
발행일	2022.01.13	2023.07.07
만기일	2025.01.13	2028.07.07
표시이자율(%)	0.0%	0.0%
보장수익율(%)	1.0%	1.0%
전환가액	1주당 2,980원	1주당 9,432원
전환청구기간	2023.07.13 ~ 2025.01.06	2024.07.07 ~ 2028.06.07
조기상환권	투자자보유	투자자보유
조기상환청구기간	2023.11.14 ~ 2024.09.14	2025.05.04 ~ 2028.03.04

(주1) 당사의 관계기업이었던 노마드제2호조합의 해산으로 인하여 당기 중 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 취득하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 보유중인 채무증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가방법	투입변수(주1)	투입변수 범위
에이치엘비바이오스텝(주)	10,242,854	이항모형(TF모형)	연환산 주가변동성	37%
			기초자산 주식가격(원)	3,090
			무위험수익율	3.39% ~ 3.16%
			기간별 위험수익율	7.94% ~ 12.82%
에이치엘비생명과학(주)	9,317,745	이항모형(TF모형)	연환산 주가변동성	25%
			기초자산 주식가격(원)	11,450
			무위험수익율	3.39% ~ 3.16%
			기간별 위험수익율	12.96% ~ 19.8%

(주1) 주가변동성은 보고기간종료일 직전 6개월의 변동성을 산정하였으며, 기초자산주식가격은 보고기간종료일 종가를 이용하였습니다. 기간별 이자율은 대상회사의 신용등급에 따른 신용평가회사에서 공시하는 기간별 회사채 수익율을 기초로 산정하였습니다.

6. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지분증권	30,301	3,474,514

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	3,474,514	3,714,567
평가	(3,444,213)	(240,052)
기말금액	30,301	3,474,514

(3) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
REGENERX	195,833주 (주1)	12.98% (주2)	2,459,220	30,301	30,301	(2,428,919)

(주1) 당기 중 ReGeneRx Biopharmaceuticals, Inc. 1: 100 주식병합으로 인해 당사의 보유 주식수가 감소하였습니다.

(주2) 당기 중 ReGeneRx Biopharmaceuticals, Inc. 기존주주의 출자로 인해 당사의 지분율이 감소하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
REGENERX	19,583,333주	13.64%	2,459,220	3,474,514	3,474,514	1,015,294

7. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업투자 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자	83,399,790	60,873,135
관계기업투자	9,995,856	14,995,857
합계	93,395,646	75,868,993

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업투자 및 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

기업명	지분율	소재지	결산일	업종	측정방법
<종속기업>					
(주)지트리파마슈티컬	100.00%	한국	12.31	바이오, 제약	원가법
ReGenTree, LLC	61.50%	미국	12.31	바이오, 제약	원가법
Oblato, Inc.	100.00%	미국	12.31	바이오, 제약	원가법
(주)화진메디스(주1)	100.00%	한국	12.31	바이오 의료기기 제조 및 판매	원가법
<관계기업>					
에이치엘비바이오스텝(주)(주2)	2.06%	한국	12.31	바이오	원가법
에이치엘비아아 알밤 제1호 투자조합(주3)	18.52%	한국	12.31	-	원가법
에이치엘비노베이션(주)(주3)	3.12%	한국	12.31	바이오, 전자부품제조업	원가법
에이치엘비파나진(주)(주3)	1.44%	한국	12.31	바이오	원가법

(주1) 당기 재무제표일 이후 2024년 2월 6일자 해산등기로 해산하였습니다.

(주2) 당기 중 회사명이 (주)노터스에서 에이치엘비바이오스텝(주)로 변경되었습니다.

(주3) 에이치엘비아아 알밤 제1호 투자조합, 에이치엘비노베이션(주) 및 에이치엘비파나진(주)는 당기 중 당사의 지분취득으로 관계기업에 포함되었습니다.

상기 관계기업은 동 회사에 대한 당사의 지분율이 20%에 미달하지만 피투자기업의 이사회 의 참여 등 피투자기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 보아 관계기업에 포함 하였습니다.

<전기말>

기업명	지분율	소재지	결산일	업종	측정방법
<종속기업>					
(주)지트리파마슈티컬	100.00%	한국	12.31	바이오, 제약	원가법
ReGenTree, LLC	61.50%	미국	12.31	바이오, 제약	원가법
Oblato, Inc.	100.00%	미국	12.31	바이오, 제약	원가법
(주)화진메디칼(주1)	100.00%	한국	12.31	바이오 의료기기 제조 및 판매	원가법
(주)화진메디스(주2)	100.00%	한국	12.31	바이오 의료기기 제조 및 판매	원가법
<관계기업>					
노마드제2호조합(주3)	18.31%	한국	12.31	-	원가법
(주)노터스(주4)	2.28%	한국	12.31	바이오	원가법

(주1) 전기 중 지분취득으로 종속기업에 포함되었으며 당기 중 처분하였습니다.

(주2) 전기 중 지분취득으로 종속기업에 포함되었습니다.

(주3) 전기 중 당사 및 당사의 특수관계자의 출자로 관계기업에 포함되었으며 당기 중 해산 하였습니다.

(주4) 에이치엘비바이오스텝(주)(구,(주)노터스)는 전기 중 당사의 지분취득으로 관계기업에 포함되었습니다.

상기 관계기업은 동 회사에 대한 당사의 지분율이 20%에 미달하지만 피투자기업의 이사회
의 참여 등 피투자기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 보아 관계기업에 포함
하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 종속기업투자 및 관계기업투자의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
<종속기업>						
㈜지트리파마슈티컬	24,600,000	7,932,164	12,903,684	21,800,000	7,383,411	9,986,106
ReGenTree, LLC	31,649,632	17,314,762	31,649,632	31,649,632	18,223,190	31,649,632
Oblato, Inc.	45,787,753	30,947,454	38,846,474	18,790,153	1,075,708	12,062,398
㈜화진메디칼	-	-	-	7,075,000	5,661,396	7,075,000
㈜화진메디스	100,000	59,377	-	100,000	(267,820)	100,000
소 계	102,137,385	56,253,757	83,399,790	79,414,785	32,075,885	60,873,135
<관계기업>						
노마드제2호조합	-	-	-	10,000,000	12,209,143	10,000,000
에이치엘비바이오시스템(주)	4,995,857	2,130,860	4,995,857	4,995,857	1,562,145	4,995,857
에이치엘비노베이션(주)	1,999,999	2,414,140	1,999,999	-	-	-
에이치엘비아이 알람 제1호 투자조합	1,000,000	1,072,720	1,000,000	-	-	-
에이치엘비파나진(주)	1,999,999	916,575	1,999,999	-	-	-
소 계	9,995,856	6,534,296	9,995,856	14,995,857	13,771,288	14,995,857
합 계	112,133,241	62,788,052	93,395,646	94,410,642	45,847,173	75,868,993

(4) 당기 및 전기 중 종속기업투자 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분	손상차손	기타증감(주1)	기말
<종속기업>						
(주)지트리파마슈티컬(주1)	9,986,106	2,800,000	-	-	117,578	12,903,684
ReGenTree, LLC.	31,649,632	-	-	-	-	31,649,632
Oblato, Inc.(주1)	12,062,398	26,997,600	-	-	(213,523)	38,846,474
(주)화진메디칼	7,075,000	1,560,000	(8,300,000)	(335,000)	-	-
(주)화진메디스	100,000	420,000	-	(520,000)	-	-
(주)에스제이팜(주2)	-	5,000,000	-	-	(5,000,000)	-
소 계	60,873,135	36,777,600	(8,300,000)	(855,000)	(5,095,945)	83,399,790
<관계기업>						
노마드제2호조합	10,000,000	-	(10,000,000)	-	-	-
에이치엘비바이오시스템(주)	4,995,857	-	-	-	-	4,995,857
에이치엘비노베이션(주)	-	1,999,999	-	-	-	1,999,999
에이치엘비아이 알람 제1호 투자조합	-	1,000,000	-	-	-	1,000,000
에이치엘비파나진(주)	-	1,999,999	-	-	-	1,999,999
소 계	14,995,857	4,999,998	(10,000,000)	-	-	9,995,856
합 계	75,868,993	41,777,598	(18,300,000)	(855,000)	(5,095,945)	93,395,646

(주1) 종속기업인 Oblato, Inc.가 당사 및 다른 종속기업 (주)지트리파마슈티컬의 임직원에게 부여한 주식선택권에 의한 변동입니다(주석20참조).

(주2) 당기 중 100% 지분취득 후 흡수합병 하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	손상차손	기말
<종속기업>				
(주)지트리파마슈티컬	9,136,743	3,000,000	(2,150,637)	9,986,106
ReGenTree, LLC.	31,649,632	-	-	31,649,632
Oblato, Inc.	4,797,463	7,753,050	(488,115)	12,062,398
(주)화진메디칼	-	7,075,000	-	7,075,000
(주)화진메디스	-	100,000	-	100,000
소 계	45,583,838	17,928,050	(2,638,752)	60,873,135
<관계기업>				
노마드제2호조합	-	10,000,000	-	10,000,000
(주)노터스	-	4,995,857	-	4,995,857
소 계	-	14,995,857	-	14,995,857
합 계	45,583,838	32,923,907	(2,638,752)	75,868,993

(5) 종속기업 및 관계기업 관련 재무정보

보고기간종료일 현재 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 경영성과는 다음과 같습니다.
<당기말>

(단위:천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
<종속기업>						
(주)지트리파마슈티컬	8,138,114	205,949	7,932,164	-	(2,354,234)	(2,354,234)
ReGenTree, LLC.	68,301,743	40,147,659	28,154,084	-	(2,018,604)	(1,477,119)
Oblato, Inc.	31,742,521	795,067	30,947,454	-	2,810,051	2,874,146
(주)화진메디칼(주1)	-	-	-	4,203,821	(69,107)	345,696
(주)화진메디스	59,377	-	59,377	1,522,797	(94,382)	(94,382)
(주)에스제이팜(주2)	-	-	-	3,111,510	(480,581)	(480,581)
<관계기업>						
노마드제2호조합	-	-	-	-	5,367,993	5,367,993
에이치엘비바이오시스템(주)	172,207,134	68,634,138	103,572,996	52,814,062	(54,239)	3,265,453
에이치엘비노베이션(주)(주3)	112,430,330	35,041,447	77,388,882	20,581,331	(664,264)	19,956,923
에이치엘비아이 알밤 제1호 투자조합(주3)	5,831,888	39,200	5,792,688	523,852	408,591	408,591
에이치엘비파나진(주)(주3)	90,913,796	27,340,873	63,572,923	5,741,567	(6,163,327)	(6,250,023)

- (주1) 처분으로 인한 지배권 상실 이전의 경영성과를 표시하였습니다.
 (주2) 지배권 획득 이후부터 흡수합병시점 이전까지의 경영성과를 표시하였습니다.
 (주3) 유의적영향력 행사시점 이후의 경영성과를 표시하였습니다.

<전기말>

(단위:천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
<종속기업>						
㈜지트리파마슈티컬	7,582,632	199,221	7,383,411	-	(2,557,316)	(2,650,254)
ReGenTree, LLC	61,909,122	32,277,919	29,631,203	-	(1,949,230)	123,972
Oblato, Inc.	1,778,706	702,999	1,075,708	-	(6,510,646)	(6,544,819)
㈜화진메디칼(주1)	8,292,455	2,631,059	5,661,396	5,755,027	(265,093)	(320,366)
㈜화진메디스(주1)	1,752,077	2,019,897	(267,820)	1,341,001	(245,769)	(236,125)
<관계기업>						
노마드제2호조합	66,663,079	-	66,663,079	-	11,789,079	11,789,079
㈜노터스	170,218,046	99,680,111	70,537,935	87,079,303	(4,307,060)	(5,142,248)

(주1) 지배권 획득 이후 성과를 표시하였습니다.

(6) 종속기업투자의 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	㈜지트리파마슈티컬	Oblato, Inc.
손상차손:		
당기손상인식액	-	-
회수가능액	12,903,684	38,846,474
추정근거	사용가치	사용가치
공정가치 서열체계 수준	수준3	수준3
가치평가방법	위험조정순현재가치	위험조정순현재가치
주요 가정	DED (안구건조증) 성공확률 : 46.64%	성공확률 : 25.21%
	NK (희귀성각막) 성공확률 : 56.53%	
	할인율 : 13.37%	할인율 : 14.05%
손상차손내용	정기 검토	정기 검토
보고부문	본사 및 바이오사업부	본사 및 바이오사업부

<전기>

(단위: 천원)

구분	㈜지트리파마슈티컬	Oblato, Inc.
손상차손:		
당기손상인식액	2,150,637	488,115
회수가능액	9,986,106	12,062,398

추정근거	사용가치	사용가치
공정가치 서열체계 수준	수준3	수준3
가치평가방법	위험조정순현재가치	위험조정순현재가치
주요 가정	DED (안구건조증) 성공확률 : 46.64% NK (희귀성각막) 성공확률 : 56.53%	성공확률: 25.21%
	할인율 : 16.30%	할인율 : 12.74%
손상차손내용	정기 검토	정기 검토
보고부문	본사 및 바이오사업부	본사 및 바이오사업부

8. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
단기금융상품	7,600,000	15,974,715
선물예치금	1,043,547	2,126,560
미수금	273,806	480,345
미수수익	4,958,050	3,470,362
소계	13,875,404	22,051,982
비유동		
장기대여금(주1)	35,071,680	28,767,710
보증금	2,585,555	2,334,792
보증금현재가치할인차금	(50,453)	-
소계	37,606,782	31,102,502
합계	51,482,186	53,154,484

(주1) 당기와 전기의 보고기간종료일 현재 장기대여금은 전액 종속회사 ReGenTree, LLC에 대한 대여금으로서 계약서상 만기에 불구하고 경제적 실질에 따라 장기대여금으로 분류하였습니다.

(2) 기타금융자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기			전기		
	단기대여금	미수금	미수수익	단기대여금	미수금	미수수익
기초금액	560,000	6,975	49,326	2,400,121	6,975	49,326
기타의대손상각비	-	142,206	-	-	-	-
제각	-	-	-	(1,840,121)	-	-
기말금액	560,000	149,181	49,326	560,000	6,975	49,326

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	141,908	66,471
선급비용	136,907	127,688
소계	278,815	194,159
비유동		
장기선급비용	214,333	123,635
장기선급금	142,800	200,000
소계	357,133	323,635
합계	635,948	517,794

10. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.
<당기>

(단위:천원)

구분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	1,191,076	709,838	1,900,914
감가상각비	-	(27,301)	(27,301)
기말 순장부금액	1,191,076	682,537	1,873,613
취득원가	1,191,076	1,092,059	2,283,135
감가상각누계액	-	(409,522)	(409,522)

<전기>

(단위:천원)

구분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	1,191,076	737,140	1,928,216
감가상각비	-	(27,301)	(27,301)
기말 순장부금액	1,191,076	709,838	1,900,914
취득원가	1,191,076	1,092,059	2,283,135
감가상각누계액	-	(382,221)	(382,221)

(2) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	138,333	142,306
감가상각비	(27,301)	(27,301)
합계	111,032	115,005

11. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설장치	합계
기초 순장부금액	3,237,710	2,551,327	305,932	1,130,937	127,251	405,810	98,843	7,857,810
취득	-	-	-	-	6,376	93,503	109,355	209,233
처분	-	-	(136,744)	(272,846)	(25,898)	(202,290)	-	(637,778)
감가상각비	-	(96,924)	(20,220)	(163,126)	(47,827)	(108,943)	(74,738)	(511,778)
합병(주석32)	-	-	-	-	229,960	16,684	210,063	456,707
기말 순장부금액	3,237,710	2,454,403	148,968	694,965	289,861	204,764	343,523	7,374,194
취득원가	3,237,710	3,751,600	306,533	1,593,254	420,230	824,045	835,889	10,969,260
감가상각누계액	-	(1,297,196)	(157,565)	(898,289)	(130,369)	(619,281)	(492,366)	(3,595,066)

<전기>

(단위:천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설장치	합계
기초 순장부금액	3,237,710	2,648,251	175,647	127,501	224,157	245,927	504,309	7,163,502
취득	-	-	152,600	1,150,400	243,304	382,071	62,972	1,991,348
처분	-	-	-	-	(310,348)	(88,653)	(412,155)	(811,156)
감가상각비	-	(96,924)	(22,315)	(146,964)	(29,862)	(133,535)	(56,283)	(485,883)
기말 순장부금액	3,237,710	2,551,327	305,932	1,130,937	127,251	405,810	98,843	7,857,810
취득원가	3,237,710	3,751,600	455,033	1,928,754	148,595	1,815,425	406,562	11,743,679
감가상각누계액	-	(1,200,272)	(149,101)	(797,817)	(21,344)	(1,409,615)	(307,719)	(3,885,869)

(2) 당기말 현재 유형자산 및 투자부동산의 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	담보설정액	내용	담보권자
토지	4,428,786	8,400,000	지급보증담보	하나은행
건물	3,136,940			

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합계	리스부채
기초	117,288	269,990	387,278	395,305
증가	7,318,000	114,670	7,432,670	7,510,069
감가상각비	(6,976,692)	(385,767)	(7,362,459)	-
처분 및 대체	47,640	152,486	200,125	(124,326)
합병(주석32)	-	86,658	86,658	72,245
이자비용	-	-	-	482,446
리스료	-	-	-	(7,608,433)
기말	506,236	238,037	744,272	727,304
유동				605,105
비유동				122,198

당사는 건물과 차량운반구를 리스하였고, 최초적용일의 리스부채 측정 시 사용된 증분차입 이자율은 4.60%~14.60% 입니다. 리스기간은 1년~4.15년이며, 리스로 인한 총 현금유출은 7,608,433천원 입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합계	리스부채
기초	111,443	520,599	632,042	652,804
증가	517,585	71,116	588,701	588,701
감가상각비	(511,740)	(197,358)	(709,098)	-
처분 및 대체	-	(124,367)	(124,367)	(133,188)
이자비용	-	-	-	23,752
리스료	-	-	-	(736,765)
기말	117,288	269,990	387,278	395,305
유동				258,567
비유동				136,737

당사는 건물과 차량운반구를 리스하였고, 최초적용일의 리스부채 측정 시 사용된 증분차입 이자율은 4.60%~8.11% 입니다. 리스기간은 1년~4.15년이며, 리스로 인한 총 현금유출은 736,765천원 입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 지급이 약정된 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	674,985	269,245
1년 초과~5년 이내	131,677	140,692
합계	806,662	409,937

13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	소프트웨어	영업권	산업재산권	회원권	기타 무형자산	합계
기초	35,152	-	3,779	421,820	-	460,751
취득	472,014	-	-	-	-	472,014
합병(주1)	-	5,387,593	-	-	381,583	5,769,176
상각비	(97,671)	-	(3,000)	-	(36,906)	(137,576)
기말	409,496	5,387,593	779	421,820	344,678	6,564,365

(주1) 당기 중 종속회사를 흡수합병하면서 대체 취득하였습니다(주석32참조).

<전기>

(단위: 천원)

구분	소프트웨어	영업권	산업재산권	회원권	기타 무형자산	합계
기초	26,781	382,078	5,253	381,120	92,631	887,863
취득	18,760	-	-	-	-	18,760
상각비	(10,389)	-	(1,474)	-	(9,925)	(21,788)
손상차손(주1)	-	(382,078)	-	40,700	(82,706)	(424,084)
기말	35,152	-	3,779	421,820	-	460,751

(주1) 전기 중 회원권과 관련하여 손상차손 1,000천원 및 손상차손환입 41,700천원을 인식하였습니다.

(2) 무형자산의 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	영업권	회원권	기타무형자산 (고객가치인식액)
손상차손:			
당기손실(이익)인식액	-	-	-

회수가능액	5,387,593	421,820	344,678
추정근거	사용가치	순공정가치	사용가치
공정가치 서열체계 수준	수준3	수준 1	수준3
손상차손내용	정기 검토	-	정기 검토
보고부문	본사 및 콜드체인사업부	본사 및 콜드체인사업부 및 전자사업부	본사 및 콜드체인사업부

<전기>

(단위: 천원)

구분	영업권	회원권	기타무형자산 (고객가치인식액)
손상차손:			
당기손실(이익)인식액	382,078	(40,700)	82,706
회수가능액	-	421,820	-
추정근거	사용가치	순공정가치	사용가치
공정가치 서열체계 수준	수준3	수준 1	수준3
손상차손내용	정기 검토	-	정기 검토
보고부문	본사 및 콜드체인사업부	본사 및 콜드체인사업부 및 전자사업부	본사 및 콜드체인사업부

(3) 무형자산의 현금창출단위 관련 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	본사 및 바이오사업부	콜드체인사업부	전자사업부
① 영업권:			
장부금액	-	5,387,593	-
회수가능액결정근거	N/A	사용가치	N/A
공정가치 서열체계의 수준	N/A	수준3	N/A
② 회원권:			
장부금액	187,620	232,700	1,500
회수가능액결정근거	순공정가치	순공정가치	순공정가치
주요가정	매매가 평균액	매매가 평균액	매매가 평균액
주요가정치 결정방식	주요 거래사이트의 매매가액	주요 거래사이트의 매매가액	주요 거래사이트의 매매가액
공정가치 서열체계의 수준	수준1	수준1	수준1

<전기>

(단위: 천원)

구분	본사 및 바이오사업부	콜드체인사업부	전자사업부
① 영업권:			
장부금액	-	-	-
회수가능액결정근거	N/A	사용가치	N/A
공정가치 서열체계의 수준	N/A	수준3	N/A
② 회원권:			

장부금액	187,620	232,700	1,500
회수가능액결정근거	순공정가치	순공정가치	순공정가치
주요가정	매매가 평균액	매매가 평균액	매매가 평균액
주요가정치 결정방식	주요 거래사이트의 매매가액	주요 거래사이트의 매매가액	주요 거래사이트의 매매가액
공정가치 서열체계의 수준	수준1	수준1	수준1

14. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	평가총당금	순실현가능가치	원가	평가총당금	순실현가능가치
상품	7,128,014	(3,024,018)	4,103,995	4,392,716	(447,304)	3,945,411
제품	456,337	(761)	455,576	393,958	(18,158)	375,799
재공품	159,881	(291)	159,590	244,316	(8,562)	235,754
원재료	637,832	(21,174)	616,657	754,270	(540)	753,730
합계	8,382,063	(3,046,245)	5,335,818	5,785,260	(474,565)	5,310,695

15. 전환사채

(1) 당기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

사채명	제13회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	
발행가액(천원)	10,000,000	
당기말 현재 액면가액(천원)(주 1)	-	
전기말 현재 액면가액(천원)	8,500,000	
용도	임상개발을 위한 비용 및 운영자금	
발행일	2021년 11월 16일	
만기일	2024년 11월 16일	
표면이자율	0.00%	
보장수익율	1.00%	
이자지급방법	본 사채 발행일로부터 상환기일 전일까지 전자등록금액에 대하여 표면금리 0.00%, 만기보장수익률은 연단리 1.00%로 한다.	
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2024년 11월 16일에 전자등록금액의 103.00%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 영업일(공휴일이 아닌 날로서 서울에서 은행들이 일상적인 업무를 영위하는 날을 말하며, 다만 일부 은행 또는 은행의 일부 점포만 영업하는 날은 제외한다, 이하 같다)이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다	
조기상환청구권(Put Option)	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2022년 11월 16일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.	
매도청구권(Call Option) (주2)	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자(이하 “매도청구권자”라 한다)는 발행일로부터 1개월이 경과한 날인 2021년 12월 16일부터 18개월이 경과한 날인 2023년 5월 16일까지(이하 “매도청구권 행사기간”이라 한다)에 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 매도(조기상환을 포함하며, 이하 같음)를 청구할 수 있는 권리(이하 “매도청구권”이라 한다)를 가진다. 또한 매도청구권자는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 본 사채 발행가액의 30%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.	
전환에 관한 사항	Refixing 조항	본 사채 발행 후 매 3개월이 되는 날마다 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 본건 전환사채의 전환가액보다 낮은 경우에는 그 가액을 새로운 전환가액으로 조정한다. 단, 새로운 전환가격은 발행당시 전환가격의 70%이상으로 한다.
	전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주

	발행시 전환가격(원/주)	10,580원
	당기말 현재 전환가격(원/주)	-
	전환 청구기간	2022년 11월 16일 ~ 2024년 10월 16일

(주1) 당기 중 전환 및 액면가액 4,800,000천원만큼 조기상환청구권 행사로 인한 취득 후 소각으로 감소하였습니다.

(주2) 당사는 전기 이전에 상기 전환사채에 대한 매도청구권(Call Option) 행사자를 제3자로 지정하였습니다.

사채명	제14회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	
발행가액(천원)	45,000,000	
당기말 현재 액면가액(천원)(주1)	7,281,126	
전기말 현재 액면가액(천원)	39,800,000	
용도	임상개발을 위한 비용 및 운영자금	
발행일	2021년 11월 16일	
만기일	2024년 11월 16일	
표면이자율	0.00%	
보장수익율	1.00%	
이자지급방법	본 사채 발행일로부터 상환기일 전일까지 전자등록금액에 대하여 표면금리 0.00%, 만기보장수익률은 연단리 1.00%로 한다.	
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2024년 11월 16일에 전자등록금액의 103.00%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 영업일(공휴일이 아닌 날로서 서울에서 은행들이 일상적인 업무를 영위하는 날을 말하며, 다만 일부 은행 또는 은행의 일부 점포만 영업하는 날은 제외한다, 이하 같다)이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.	
조기상환청구권(Put Option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 13개월이 되는 날 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구한 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 사채의 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 사채권자는 조기상환일 60일전부터 30일전까지 조기상환을 청구하여야 하며, 조기상환일이 은행 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 조기상환하고 조기상환일 이후의 이자는 계산하지 아니한다. (단, 청구기간말일이 영업일이 아닌 경우에는 익영업일까지 가능)	
매도청구권(Call Option) (주2)	발행회사는 본 사채 발행 후 1개월이 경과한 날인 2021년 12월 16일부터 18개월이 경과한 날인 2023년 5월 16일(이하 “매매일”이라 한다, 해당일이 은행영업일이 아닌 경우에는 익영업일로 한다)까지 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자(이하 “매수인”이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 본 사채 발행가액의 30%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.	
전환에 관한 사항	Refixing 조항	본 사채 발행 후 매 3개월이 되는 날마

		다 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 기산일로부터 소급한 1개월 가중 산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술 평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 본건 전환사채의 전환가액보다 낮은 경우에는 그 가액을 새로운 전환가액으로 조정한다. 단, 새로운 전환가격은 발행당시 전환가격의 70%이상으로 한다.
	전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
	발행시 전환가격(원/주)	10,580원
	당기말 현재 전환가격(원/주)	3,619원
	전환 청구기간	2022년 12월 16일 ~ 2024년 10월 16일

(주1) 당기 중 전환 및 액면가액 1,966,667천원만큼 조기상환청구권 행사로 인한 취득 후 소각으로 감소하였습니다.
(주2) 당사는 전기 이전에 상기 전환사채에 대한 매도청구권(Call Option) 행사자를 제3자로 지정하였습니다.

사채명	제15회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행가액(천원)	2,500,000
당기말 현재 액면가액(천원)	2,500,000
전기말 현재 액면가액(천원)	-
용도	타법인 증권 취득자금
발행일	2023년 06월 16일
만기일	2026년 06월 16일
표면이자율	0.00%
보장수익율	1.00%
이자지급방법	본 사채 발행일로부터 상환기일 전일까지 전자등록금액에 대하여 표면금리 0.00%, 만기보장수익률은 연단리 1.00%로 한다.
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2026년 06월 16일에 전자등록금액의 101.00%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 영업일(공휴일이 아닌 날로서 서울에서 은행들이 일상적인 업무를 영위하는 날을 말하며, 다만 일부 은행 또는 은행의 일부 점포만 영업하는 날은 제외한다, 이하 같다)이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.

조기상환청구권(Put Option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 18개월이 되는 날 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구한 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 사채의 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 사채권자는 조기상환일 60일전부터 30일전까지 조기상환을 청구하여야 하며, 조기상환일이 은행 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 조기상환하고 조기상환일 이후의 이자는 계산하지 아니한다. (단, 청구기간말일이 영업일이 아닌 경우에는 익영업일까지 가능)		
전환에 관한 사항	Refixing 조항	본 사채 발행 후 매 3개월이 되는 날마다 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 본건 전환사채의 전환가액보다 낮은 경우에는 그 가액을 새로운 전환가액으로 조정한다. 단, 새로운 전환가격은 발행당시 전환가격의 70%이상으로 한다.	
	전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주	
	발행시 전환가격(원/주)	5,149원	
	당기말 현재 전환가격(원/주)	3,966원	
	전환 청구기간	2024년 06월 16일 ~ 2026년 05월 15일	

(2) 보고기간종료일 현재 전환사채 장부가액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말
	유동부채	비유동부채	유동부채
제13회 무기명식 무보증 사모 전환사채	-	-	8,500,000
제14회 무기명식 무보증 사모 전환사채	7,281,126	-	39,800,000
제15회 무기명식 무보증 사모 전환사채	-	2,500,000	-
가산: 상환할증금	220,625	75,753	1,463,538
차감: 전환권조정	(66,026)	(735,562)	(920,984)
순장부금액	7,435,725	1,840,190	48,842,555

(3) 당사는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 인식하지 아니하였습니다. 또한, 상기 전환사채에 포함된 전환권을 제외한 조기상환권은 주계약과 비분리하여 전환사채에 포함하여 계상하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

16. 기타금융부채 및 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
유동리스부채	605,105	258,567
미지급금	6,942,509	1,032,277
미지급비용	784,750	1,248,217
소계	8,332,364	2,539,061
비유동		
비유동리스부채	122,198	136,737
장기미지급금	194,806	194,806
임대보증금	50,000	50,000
소계	367,005	381,543
합계	8,699,369	2,920,605

(2) 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
선수금	294,597	8,317
예수금	48,132	30,326
합계	342,729	38,643

17. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	437,185	214,739
사외적립자산의 공정가치	(109,052)	(119,624)
합계	328,133	95,115

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	214,739	2,458,538
당기근무원가	31,973	375,194
이자원가	10,712	60,253
보험수리적손실(이익)	47,980	(258,046)
퇴직금지금액	(12,262)	(2,421,200)
합병(주석32)	144,043	-
기말금액	437,185	214,739

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	119,624	305,246
기대수익	6,430	8,791
사용자의 기여금 납부액	36,000	36,000
퇴직금 지급액	(49,677)	(223,552)
보험수리적이익(손실)	(3,325)	(6,860)
기말금액	109,052	119,624

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금	109,052	119,624

(5) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식하는 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	31,973	375,194
순이자원가	4,282	51,462
종업원 급여에 포함된 총 비용	36,255	426,656

(6) 보고기간종료일 현재 확정급여부채와 관련하여 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.22% ~ 4.24%	5.16% ~ 5.17%
기대임금상승률	4.00% ~ 5.00%	4.00% ~ 5.00%

(7) 당기말 현재 주요 가정의 변경에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승	하락
할인율	1.00%	(33,133)	37,826
기대임금상승률	1.00%	37,502	(33,476)

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.95년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	75,563	43,525	190,757	523,257	2,125,523	2,958,625

(9) 당기 및 전기에 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 227,047천원 및

38,111 천원입니다.

18. 법인세비용

당기 중 발생한 법인세부담액은 없으며 이연법인세자산(부채)과 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용으로 인식된 금액은 없습니다.

당사는 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

이연법인세자산을 인식하지 아니한 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자	20,469,099	19,614,099	처분하지 않을 예정
미사용결손금	19,234,014	15,406,728	미래과세소득의 불확실성
미사용세액공제	412,786	343,217	미래과세소득의 불확실성
차감할일시적차이	13,449,991	7,749,802	미래과세소득의 불확실성
합계	53,565,890	43,113,846	-

19. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
발행한 주식수(주1)	74,032,065주	31,984,489주
1주당 액면금액	500원	500원
보통주자본금	37,016,033	15,992,245

(주1) 당기 중 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 전환사채전환으로 인해 보통주 총 42,047,576주가 발행되어 총 발행주식수는 74,032,065주로 증가하였으며, 자본금은 37,016,033 천원으로 증가하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	130,577,582	100,175,749
자기주식처분이익	3,114,760	3,114,760
전환권대가	1,758,025	4,595,987

기타자본잉여금	966,796	645,112
합계	136,417,164	108,531,608

① 당기 및 전기 중 주식발행초과금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	100,175,749	193,100,745
유상증자	12,428,033	-
무상증자	(17,442,936)	-
전환사채 보통주전환	35,416,736	7,075,004
이월결손금 보전	-	(100,000,000)
기말	130,577,582	100,175,749

② 당기 및 전기 중 전환권대가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	4,595,987	5,230,716
전환사채 보통주전환	(3,279,647)	(634,729)
전환사채발행	1,053,973	-
전환사채상환	(612,288)	-
기말	1,758,025	4,595,987

③ 당기 및 전기 중 기타자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	645,112	645,112
주식매입선택권의 변동	321,685	-
기말	966,796	645,112

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(483,651)	(413,533)
주식매입선택권	659,276	980,961

전환권매입손실	(152,840)	(141,023)
합병차손	(450,512)	-
합계	(427,727)	426,405

① 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(413,533)	(413,533)
증자시 단주 취득	(70,118)	-
기말	(483,651)	(413,533)

② 당기 및 전기 중 주식매입선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	980,961	1,064,846
주식보상비용(수익)	-	(83,885)
기타자본잉여금 대체	(321,685)	-
기말	659,276	980,961

③ 당기 및 전기 중 전환권매입손실의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(141,023)	(141,023)
전환사채 상환	(11,817)	-
기말	(152,840)	(141,023)

(4) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(2,428,919)	1,015,294

(5) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	16,901,219	16,469,243

한편, 보고기간종료일 현재 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기		전기	
	처분예정일: 2024년 3월 26일		처분확정일: 2023년 3월 28일	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		16,901,219		16,469,243
1. 기초이월이익잉여금(결손금)	15,914,933		19,647,279	
2. 당기순이익(손실)	1,037,592		(3,429,222)	
3. 보험수리적이익(손실)	(51,305)		251,185	
II. 이익잉여금처분액		(1,289,908)		(554,310)
1. 주식배당(주1)				
보통주 당기 0.035주 (3.5%)	(1,289,908)		(554,310)	
전기 0.035주 (3.5%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		15,611,311		15,914,933

(주1) 전기 주주총회 결의에 의거 당기 중 주식배당으로 증가된 주식수는 1,108,619주이며 이로 인해 자본금이 554,310 천원 증가하였습니다.

20. 주식보상비용

(1) 주식기준보상 약정내용

약정유형	대상자	부여일	부여수량	잔여수량	최장만기	결제방식
주식선택권부여	임원	2017.03.31	30,000주	11,000주	2024.03.30	주식결제형
주식선택권부여	임직원, 피용자	2019.03.29	189,000주	112,500주	2026.03.28	주식결제형
주식선택권부여	직원, 피용자	2020.03.27	43,000주	18,000주	2027.03.26	주식결제형
합계			262,000주	141,500주		

상기 주식기준보상 약정사항의 가득조건은 부여일로부터 2년간 근무 조건입니다.

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

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초	198,500	242,000
부여	-	-
상실	(11,000)	(23,500)
행사	-	-
만기소멸	(46,000)	(20,000)
기말수량	141,500	198,500

(3) 당사는 주식보상비용을 판매비와관리비에 계상하고 있으며 당기 및 전기 중 인식된 주식 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
전기까지 인식한 보상원가	980,961	1,064,846
보고기간 중 인식한 보상원가(주1)	95,945	(83,885)
기타자본잉여금대체(주2)	(321,685)	-
총누적 보상원가	755,221	980,961

(주1) 당기 중 인식한 보상원가는 종속기업인 Oblato, Inc.가 당사의 임직원에게 부여한 주식결제형 주식선택권과 관련하여 계상한 금액이며, 종속기업투자주식의 차감으로 인식하였습니다.

(주2) 가득조건이 충족된 주식선택권 중 만기도래 등으로 소멸한 주식선택권에 대하여 기타자본잉여금으로 대체하였습니다.

(4) 당사는 블랙-숄즈 평가모형에 의한 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	2017.03.31	2019.03.29	2020.03.27
가중평균주가	16,140	28,521	17,753
행사가격	16,150	28,550	17,800
기대주가변동성	28.52%	24.67%	28.12%
옵션만기	3년	3년	3년
기대배당금	-	-	-
무위험이자율(주1)	1.66%	1.72%	1.07%
공정가치	3,199	4,843	4,401

(주1) 무위험이자율은 3년 만기 국고채수익율을 이용하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 보상원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
총비용 :		
주식결제형관련부문	95,945	(83,885)

21. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 매출 형태별 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출	9,719,749	27,218,229
상품매출	19,169,985	14,812,817
수수료매출	21,747,818	47,849
용역매출	246,000	58,500
기타매출	138,333	440,583
합계	51,021,885	42,577,979

(2) 보고기간종료일 현재 환불자산과 환불부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
환불자산 - 예상 고객반품	418,804	113,475
환불부채 - 반품충당부채	1,374,537	181,310

(3) 당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	9,237,052	19,401,660
상품매출원가	19,660,426	14,156,646
수수료매출원가	14,694,541	-
합계	43,592,019	33,558,307

22. 판매비와관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,285,381	2,286,194
퇴직급여	182,952	353,081
복리후생비	372,181	286,654
여비교통비	75,103	80,218
통신비	53,303	19,440

수도광열비	10	18,728
세금과공과	78,563	189,794
임차료	7,288	4,828
감가상각비	203,380	175,096
수선유지비	1,000	2,947
보험료	210,853	158,049
접대비	272,227	282,987
광고선전비	-	212
사용권자산상각비	394,011	562,990
운반비	202,888	286,954
지급수수료	1,700,281	2,089,637
대손상각비(환입)	(449,044)	(543,025)
소모품비	54,445	111,511
사무용품비	1,638	-
차량유지비	137,853	75,649
도서인쇄비	4,517	1,967
교육훈련비	2,826	2,214
관리비	166,891	68,869
무형자산상각비	47,143	19,788
투자부동산감가상각비	27,301	27,301
주식보상비용	95,945	(83,885)
합계	6,128,937	6,478,197

(2) 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	25,123	2,965,846
종업원급여	3,943,462	4,170,105
감가상각비 및 무형자산상각비	676,655	534,973
사용권자산상각비	7,362,459	709,098
지급수수료	5,071,143	6,022,748
운반비	4,051,676	383,387
기타비용	28,590,438	25,250,347
합계	49,720,956	40,036,504

23. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	2,729,170	2,490,882
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	449,342	1,722
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	665
파생상품거래이익	8,617,396	13,018,796
외환차익	180,663	359,884
외화환산이익	661,093	1,857,768
사채상환이익	624,105	-
합계	13,261,769	17,729,717

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,096,522	5,197,068
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	30	6,524
파생상품거래손실	8,026,356	14,447,198
외환차손	99,272	80,128
외화환산손실	110,084	207,825
합계	9,332,263	19,938,743

24. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산처분이익	606	8,821
유형자산처분이익	64,887	5,201
무형자산손상차손환입	-	41,700
관계기업투자처분이익	815,389	-
잡이익	19,706	299,264
합계	900,588	354,986

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산처분손실	774	-
유형자산처분손실	385	612,206
무형자산손상차손	-	465,784
종속기업투자주식손상차손	855,000	2,638,752
기부금	2,490	9,052
기타의대손상각비	142,206	-
잡손실	4,092,578	390,863
합계	5,093,433	4,116,658

25. 주당순이익

(1) 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
보통주순이익(손실)	1,037,591,521	(3,429,221,840)
가중평균 유통보통주식수	71,663,714	62,610,832
기본주당순이익(손실)	14.48	(54.77)

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 등의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초(주2)	64,362,112	62,546,975
자기주식취득	(9,459)	-
전환사채의 전환(주1)	5,057,531	63,857
유상증자(주1)	2,253,530	-
가중평균유통보통주식수(주2)	71,663,714	62,610,832

(주1) 무상증자, 주식배당으로 인한 효과가 반영되어 있습니다.

(주2) 무상증자, 주식배당으로 당기와 전기의 기본주당이익을 새로운 유통보통주식수에 근거하여 재계산하였습니다. 상기 주식수에는 당기와 전기의 자기주식 323,020주 및 309,638주가 각각 제외되어 있습니다

(3) 희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 전환사채와 주식매수선택권이 있으며, 보고기간종료일 현재 희석효과가 있는 잠재적 보통주는 주식매수선택권입니다.

한편, 당기와 전기의 희석주당순이익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기(주1)
보통주에 귀속되는 당기순이익	1,037,591,521	(3,429,221,840)
주식선택권에 대한 조정	-	-
희석주당이익 산정을 위한 순이익	1,037,591,521	(3,429,221,840)
발행된 가중평균유통보통주식수	71,663,714	62,546,975
주식선택권	141,500	198,500
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	71,805,214	62,745,475
희석주당순이익(손실)	14.45	(주1)

(주1) 전기의 경우 반회석 효과로 인해 회석주당순손실과 기본주당순손실은 동일합니다.

26. 현금흐름표

(1) 당기순이익(손실)에 대한 조정과 영업활동 자산 및 부채의 증감

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	1,037,592	(3,429,222)
조정:		
이자비용	1,096,522	5,197,068
퇴직급여	36,255	426,656
대손상각비(환입)	(449,044)	(543,025)
기타의대손상각비	142,206	-
감가상각비	511,778	485,883
무형자산상각비	137,576	21,788
사용권자산상각비	7,362,459	709,098
투자부동산감가상각비	27,301	27,301
유형자산처분손실	385	612,206
사용권자산처분손실	774	-
무형자산손상차손	-	465,784
주식보상비용	95,945	(83,885)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	30	6,524
종속기업투자주식손상차손	855,000	2,638,752
외화환산손실	110,084	207,825
재고자산평가손실	1,586,284	245,717
잡손실	-	343,170
이자수익	(2,729,170)	(2,490,882)
외화환산이익	(661,093)	(1,857,768)
유형자산처분이익	(64,887)	(5,201)
사용권자산처분이익	(606)	(8,821)
무형자산손상차손환입	-	(41,700)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(449,342)	(1,722)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(665)
관계기업투자처분이익	(815,389)	-
사채상환이익	(624,105)	-
합계	6,168,963	6,354,106
운전자본의 변동:		

매출채권	(1,070,252)	1,567,972
미수금	130,101	726,695
선급금	(55,104)	1,064,215
선급비용	(9,220)	(2,719)
환불자산	(209,211)	9,229
재고자산	639,416	(3,211,563)
장기선급비용	(90,697)	(115,534)
장기선급금	(142,800)	(200,000)
매입채무	1,053,761	756,783
미지급금	4,805,231	(302,346)
미지급비용	(560,911)	200,488
반품충당부채	402,528	16,214
예수금	8,298	(28,422)
선수금	192,287	(400,298)
퇴직금의 지급	(12,262)	(2,421,200)
사외적립자산의 변동	13,677	187,552
합계	5,094,842	(2,152,934)
영업으로부터 창출된 현금	12,301,395	771,950

(2) 현금의 유입 및 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속기업투자주식의 전환사채발행 취득	2,500,000	-
사용권자산 및 리스부채 계상	7,432,670	588,701
전환사채의 전환	35,337,200	5,685,957
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가	3,444,213	(240,052)
리스부채의 유동성 대체	469,153	713,069
장기대여금의 종속기업투자 출자전환	-	1,700,000
주식발행초과금의 이월결손금 보전	-	100,000,000
기타금융자산과 기타금융부채의 상계	-	600,000
기타금융자산의 제각	-	2,183,291
단기대여금과 대손충당금 상계	-	1,840,121
단기대여금과 미지급비용 상계	-	600,000
장기선급금의 본계정대체	200,000	-
무상증자	17,442,936	-
주식배당	554,310	-

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동							당기말
			발행	전환	상각비용 등	전환사채 발행 시 자본요소	리스취득	리스처분	유동성 대체	
전환사채	48,842,555	(6,285,255)	-	(35,337,200)	215,626	-	-	-	-	7,435,725
유동리스부채	258,567	(7,125,988)	-	-	-	-	7,033,544	(30,171)	469,153	605,105
비유동리스부채	136,737	-	-	-	-	-	548,769	(94,155)	(469,153)	122,198
전환사채(비유동)	-	-	2,500,000	-	394,163	(1,053,973)	-	-	-	1,840,190
합계	49,237,859	(13,411,243)	2,500,000	(35,337,200)	609,789	(1,053,973)	7,582,313	(124,326)	-	10,003,219

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동						당기말
			전환	상각비용 등	전환사채 발행시 자본요소	리스취득	리스처분	유동성 대체	
전환사채	50,441,231	-	(5,685,957)	4,087,281	-	-	-	-	48,842,555
유동리스부채	342,533	(713,013)	-	-	-	-	(84,022)	713,069	258,567
비유동리스부채	310,271	-	-	-	-	588,701	(49,166)	(713,069)	136,737
합계	51,094,036	(713,013)	(5,685,957)	4,087,281	-	588,701	(133,188)	-	49,237,859

27. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 내역

구분	특수관계 내용	
	당기	전기
(주)지트리파마슈티컬	종속기업	종속기업
ReGenTree, LLC	종속기업	종속기업
Oblato, Inc.	종속기업	종속기업
(주)화진메디칼(주1)	-	종속기업
(주)화진메디스(주2)	종속기업	종속기업
(주)에스제이팜(주3)	-	-
노마드제2호조합(주4)	-	관계기업
에이치엘비바이오스텝(주)(주5)	관계기업	관계기업
에이치엘비노베이션(주)(주6)	관계기업	-
에이치엘비파나진(주)(주6)	관계기업	-
에이치엘비아이 알밤 제1호투자조합(주6)	관계기업	기타특수관계자

에이치엘비(주), 에이치엘비글로벌(주), 에이치엘비제약(주), 에포케(주), 에이치엘비셀(주), 에이치엘비인베스트먼트(주), 현대앤코스모스요팅(주), 에이치엘비생명과학(주), 에이치엘비일렉(주), (주)프레스코, 바다중공업(주), 에이치엘비에너지(주), 에이치엘비네트웍스(주), (주)신화어드밴스, (주)코아바이오, 현대요트(주), 에이치엘비생활건강(주), 에이치엘비생명과학알앤디(주), 에이치엘비사이언스(주), 에이치엘비에프앤비(주), 에이치엘비이엔지(주), (주)펍권오션레저, 임직원	기타특수관계자	기타특수관계자
--	---------	---------

(주1) 당사는 (주)화진메디칼 지분100%를 당기 중 특수관계자인 에이치엘비생명과학(주)에게 지분 100%를 매각하였습니다.

(주2) (주)화진메디스는 전기 중 특수관계자인 에이치엘비(주)로부터 지분 100%를 취득하여 종속기업에 포함되었습니다.

(주3) (주)에스제이팜은 당기 중 지분 100% 취득으로 종속기업에 포함된 후 흡수합병하였습니다.

(주4) 노마드제2호조합은 당기 중 해산하였습니다.

(주5) 당기 중 회사명이 (주)노터스에서 에이치엘비바이오스텝(주)로 변경되었습니다.

(주6) 에이치엘비이노베이션(주), 에이치엘비파나진(주) 및 에이치엘비아이 알밤 제1호투자조합은 당기 중 당사의 지분인수로 관계기업에 포함되었습니다.

(2) 특수관계자에 대한 매출 및 매입 등 주요 거래

(단위: 천원)

구분	회사명 등	거래내역	당기		전기	
			수익	자산,비용	수익	비용
종속기업	(주)지트리파마슈티컬	매출	342,666	-	200,806	-
	ReGenTree, LLC	이자수익	1,515,124	-	1,251,361	-
	(주)화진메디칼	매입, 지급수수료	-	-	-	70,486
		이자수익	-	-	51,848	-
	(주)화진메디스	지급수수료	-	-	-	(259)
	(주)에스제이팜	매출, 매입, 지급수수료	628,849	10,000	-	-
관계기업	노마드제2호조합	지급수수료	-	40,137	-	9,863
	에이치엘비바이오스텝(주)	지급수수료	-	(4,313)	-	(11,418)
	에이치엘비이노베이션(주)	지급수수료	-	(2,006)	-	-
	에이치엘비파나진(주)	지급수수료	-	(381)	-	-
공동기업	Lenus Therapeutics, LLC	잡이익	-	-	175,097	-
기타특수관계자	임직원	이자수익	-	-	25,956	-
	에이치엘비(주)	매출, 매입	1,158,503	-	17,487,791	1,201,991
		유형자산 취득	696,828	34,850	-	646,000
		지급수수료, 복리후생비	-	316,047	-	164,472
	에이치엘비글로벌(주), 에이치엘비생명과학(주) 등과 그의 특수관계자	매출, 매입, 지급수수료, 복리후생비	6,464	167,044	893,109	29,673
합계			4,348,433	561,379	20,085,968	2,110,808

(3) 특수관계자에 대한 채권채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

구분	회사명 등	거래내역	당기말		전기말	
			채권	채무	채권	채무
종속기업	(주)트리파마슈티컬	매출채권, 임대보증금	39,050	50,000	37,950	50,000
	ReGenTree, LLC	장기대여금	35,071,680	-	28,767,710	-
		미수수익	4,915,954	-	3,360,804	-
	(주)화진메디칼	미수금	-	-	1,078	-
(주)화진메디스	미수금	-	-	285	-	
관계기업	에이치엘비바이오스텝(주)	미수금	4,744	-	12,559	-
	에이치엘비노베이션(주)	미수금	2,206	-	-	-
	에이치엘비파나진(주)	미수금	419	-	-	-
	에이치엘비아아 알밤 제1호투자조합	장기선급금	-	-	200,000	-
기타특수관계자	에이치엘비(주)	매출채권, 미수금, 매입채무	33,060	399,273	643,718	365,599
	에이치엘비글로벌(주), 에이치엘비생명과학(주) 등과 그의 특수관계자	매출채권, 미수금, 장기선급금, 매입채무, 미지급금	26,264	136,167	106,426	120,716
합계			40,093,377	585,440	33,130,530	536,315

(4) 특수관계자에 대한 주요 자금거래내역
<당기>

(단위: 천원)

구분	회사명 등	대여금				채무증권취득	유상증자/지분취득
		기초	대여	기타증감	기말		
종속기업	(주)트리파마슈티컬(주1)	-	-	-	-	-	2,800,000
	ReGenTree, LLC	28,767,710	5,804,850	499,120	35,071,680	-	-
	Oblato, Inc.(주2)	-	-	-	-	-	26,997,600
	(주)화진메디칼(주3)	-	-	-	-	-	1,560,000
	(주)화진메디스(주4)	-	-	-	-	-	420,000
	(주)에스제이팜(주5)	-	-	-	-	-	5,000,000
관계기업	에이치엘비바이오스텝(주)(주9)	-	-	-	-	10,000,000	-
	에이치엘비노베이션(주)(주6)	-	-	-	-	-	1,999,999
	에이치엘비파나진(주)(주7)	-	-	-	-	-	1,999,999
	에이치엘비아아 알밤 제1호 투자조합(주8)	-	-	-	-	-	1,000,000
기타특수관계자	에이치엘비(주), 에이치엘비생명과학(주) 등과 그의 특수관계자(주10)	-	-	-	-	8,300,000	13,003,033

- (주1) 당기 중 2,800,000천원을 출자하였습니다.
- (주2) 당기 중 26,997,600천원을 출자하였습니다.
- (주3) 당기 중 1,560,000천원을 출자하였습니다.
- (주4) 당기 중 420,000천원을 출자하였습니다.
- (주5) 당기 중 5,000,000천원으로 지분취득하였습니다.
- (주6) 당기 중 1,999,999천원을 지분취득하였습니다.
- (주7) 당기 중 1,999,999천원을 지분취득하였습니다.
- (주8) 당기 중 1,000,000천원을 출자하였습니다.
- (주9) 당기 중 노마드제2호조합의 해산으로 인해 취득하였습니다.
- (주10) 당기 중 당사의 유상증자에 참여하였습니다.

상기 이외에 당사는 당기 중 종속기업인 (주)화진메디칼 지분 전부를 기타특수관계자인 에이치엘비생명과학(주)에게 8,300백만원에 매각하였으며 이와 관련하여 인식한 손실은 335백만원입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명 등	대여금					출자/지분취득
		기초	대여	기타증감	출자전환	기말	
종속기업	㈜지트리파마슈티컬(주1)	-	-	-	-	-	3,000,000
	ReGenTree, LLC	23,710,000	5,237,710	(180,000)	-	28,767,710	-
	Oblato, Inc.(주2)	-	-	-	-	-	7,753,050
	㈜화진메디칼(주3)	-	1,700,000	-	(1,700,000)	-	7,075,000
	㈜화진메디스(주4)	-	-	-	-	-	100,000
관계기업	노마드제2호조합(주5)	-	-	-	-	-	10,000,000
	㈜노터스(주6)	-	-	-	-	-	4,995,857
기타특수관계자	임직원	2,594,532	-	(2,594,532)	-	-	-

(주1) 전기 중 3,000,000천원을 출자하였습니다.

(주2) 전기 중 7,753,050천원을 출자하였습니다.

(주3) 전기 중 3,200,000천원의 지분취득, 2,175,000천원의 유상증자 및 1,700,000천원의 대여금을 출자전환하였습니다.

(주4) 전기 중 100,000천원으로 지분취득하였습니다.

(주5) 전기 중 10,000,000천원을 출자하였습니다.

(주6) 전기 중 4,995,857천원을 지분취득하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,335,015	1,409,666
퇴직급여	516,836	607,774
합계	1,851,851	2,017,440

28. 우발부채 및 약정사항

(1) 보고기간종일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증인	보증처	보증금액	보증내용
하나은행	(주)녹십자	3,000,000	매입계약에 대한 보증
	한국백신판매(주)	2,000,000	

	SK바이오사이언스(주)	500,000	
	광동제약(주)	100,000	
서울보증보험	매출처 등	2,347,871	계약보증
		75,804	하자보증
		2,400	지급보증
		23,450	입찰보증
		7,096,703	선금반환보증

(2) 보고기간종료일 현재 사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
정기예금	농협은행	-	60,000	법인카드담보

(3) 보고기간종료일 현재 당사가 체결하고 있는 지급보증담보한도약정의 약정한도액과 미인출잔액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래은행	약정한도액	미사용한도잔액	사용액
지급보증담보한도	하나은행	7,000,000	1,400,000	5,600,000

(4) 투자부동산 및 유형자산 등의 담보제공

당기 보고기간종료일 현재 당사는 하나은행의 지급보증담보 약정한도 7,000,000천원과 관련하여 투자부동산 및 유형자산의 토지 및 건물(담보설정액 8,400,000천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 보험가입내용

(단위: 천원)

구분	부보자산	부보금액
재산종합보험 및 배상책임보험	건물(투자부동산,유형자산)	43,620,680

(6) 당기말 현재 당사는 삼성선물(주)와 USD13.82백만에 해당하는 미국달러선물약정을 맺고 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관할관청	사건명	원고	소송가액
서울중앙지방법원	손해배상	대한민국(질병관리청)	200,000

상기 계류중인 소송사건은 2013년 2월부터 2019년 10월까지의 백신 구매입찰에 대한 입찰 참여자 간 담합행위로 인한 손해배상 청구이며, 당사는 상기 건의 근거가 되는 공정거래위원회 의 과징금 부과 행정소송을 진행 중입니다(피고 : 공정거래위원회, 사건명 : 시정명령등취 소의 소).

상기 계류중인 소송사건의 결과가 당기 재무제표에 미치는 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

29. 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합계	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합계
	현금및현금성자산	18,564,983	-	-	18,564,983	41,742,290	-	-
매출채권	9,536,256	-	-	9,536,256	5,481,772	-	-	5,481,772
기타유동금융자산	13,875,404	-	-	13,875,404	22,051,982	-	-	22,051,982
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	19,560,599	-	19,560,599	-	89,446	-	89,446
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	30,301	30,301	-	-	3,474,514	3,474,514
기타비유동금융자산	37,606,782	-	-	37,606,782	31,102,502	-	-	31,102,502
합 계	79,583,425	19,560,599	30,301	99,174,325	100,378,547	89,446	3,474,514	103,942,508

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	상각후원가측정금융부채	
매입채무	8,183,316	2,028,488
전환사채	9,275,915	48,842,555
기타유동금융부채	8,332,364	2,539,061
기타비유동금융부채	367,005	381,543
합계	26,158,600	53,791,647

(3) 금융상품의 범주별 순손익
<당기>

(단위: 천원)

구분	금융자산				금융부채
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치	기타포괄손익-공 정가치측정 금융자	합계	상각후원가측정 금융부채

		측정 금융자산	산		
이자수익(비용)	2,729,170	-	-	2,729,170	(1,096,522)
외화환산손익	551,009	-	-	551,009	-
외환차손익	81,391	-	-	81,391	-
사채상환이익	-	-	-	-	624,105
대손충당금환입(대손상각비)	449,044	-	-	449,044	-
기타대손상각비	(142,206)	-	-	(142,206)	-
파생상품거래이익(손실)	591,041	-	-	591,041	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	449,312	-	449,312	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	(3,444,213)	(3,444,213)	-
합계	4,259,449	449,312	(3,444,213)	1,264,548	(472,417)

<전기>

(단위: 천원)

구분	금융자산				금융부채
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합계	상각후원가측정 금융부채
이자수익(비용)	2,490,882	-	-	2,490,882	(5,197,068)
외화환산손익	1,649,943	-	-	1,649,943	-
외환차익	279,756	-	-	279,756	-
대손충당금환입(대손상각비)	543,025	-	-	543,025	-
파생상품거래이익(손실)	(1,428,402)	-	-	(1,428,402)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	(4,802)	-	(4,802)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분손익	-	665	-	665	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	(240,052)	(240,052)	-
합계	3,535,204	(4,136)	(240,052)	3,291,015	(5,197,068)

(4) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현성자산	18,564,983	18,564,983	41,742,290	41,742,290
매출채권	9,536,256	9,536,256	5,481,772	5,481,772

기타유동금융자산	13,875,404	13,875,404	22,051,982	22,051,982
당기손익-공정가치측정금융자산	19,560,599	19,560,599	89,446	89,446
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	30,301	30,301	3,474,514	3,474,514
기타비유동금융자산	37,606,782	37,606,782	31,102,502	31,102,502
합계	99,174,325	99,174,325	103,942,508	103,942,508
금융부채				
매입채무	8,183,316	8,183,316	2,028,488	2,028,488
전환사채(유동)	7,435,725	7,435,725	48,842,555	48,842,555
기타유동금융부채	8,332,364	8,332,364	2,539,061	2,539,061
기타비유동금융부채	367,005	367,005	381,543	381,543
전환사채(비유동)	1,840,190	1,840,190	-	-
합계	26,158,600	26,158,600	53,791,647	53,791,647

(5) 보고기간종료일 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산						
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	19,560,599	89,446	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	30,301	-	-	3,474,514	-

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

금융상품의 민감도 분석은 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품은 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 복합금융상품이 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 주요 관측불가능한 투입변수인 주가 및 변동성을 10% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였으며, 주가 및 변동성을 10% 증가시켰을 경우의 변동을 유리한 변동, 주가 및 변동성을 10% 감소시켰을 경우의 변동을 불리한 변동으로 산출하였습니다.

(6) 당기 중 수준3 으로 분류된 금융상품의 민감도 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	유리한 변동(10%)	불리한 변동(-10%)
당기손익-공정가치측정금융자산		
에이치엘비바이오스텝 주식회사	76,283	(41,851)
에이치엘비생명과학 주식회사	39,639	(23,360)

30. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하며, 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도를 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

한편, 당사가 신용위험에 최대노출된 사항은 보고기간 종료일 현재 금융자산으로 인식된 장부금액으로 한정되며, 신용위험에 대한 최대노출금액은 장부금액과 동일합니다.

2) 유동성위험

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이하	6개월~12개월	1년~3년	3년초과
매입채무	8,183,316	8,183,316	8,183,316	-	-	-
전환사채	9,275,915	10,077,504	-	7,501,751	2,575,753	-
기타유동금융부채	8,332,364	8,332,364	8,038,485	293,879	-	-
기타비유동금융부채	367,005	367,005	-	-	367,005	-
합 계	26,158,600	26,960,189	16,221,801	7,795,630	2,942,758	-

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이하	6개월~12개월	1년~3년	3년초과
매입채무	2,028,488	2,028,488	2,028,488	-	-	-
전환사채	48,842,555	49,763,538	-	49,763,538	-	-
기타유동금융부채	2,539,061	2,539,061	2,428,922	110,139	-	-
기타비유동금융부채	381,543	381,543	-	-	381,543	-
합 계	53,791,647	54,712,631	4,457,410	49,873,678	381,543	-

3) 시장위험

당사는 환율변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

- 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 기업의 영업활동(수익이나 비용이 당사의 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)과 해외사업장순투자와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	28,203,999	54,106,715
자본	187,477,770	142,434,794
부채비율	15.04%	37.99%

31. 영업부문 정보

(1) 당사의 영업부문은 4개로 구성되어 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
본사 및 바이오사업부	바이오사업 및 총괄
전자사업부	변압기, 모터, 펌프등의 제조
콜드체인사업부	의약품 유통 및 도매
의료기기사업부	위생용품 제조

(2) 당기 및 전기 중 보고부문의 당기영업손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	본사 및 바이오	전자사업	콜드체인사업	의료기기사업	합계
부문 수익	384,333	9,090,178	40,388,872	1,158,503	51,021,885
(-)부문간 수익	-	-	-	-	-
외부고객으로부터의 수익	384,333	9,090,178	40,388,872	1,158,503	51,021,885
수익인식시점					
한시점에 인식	384,333	9,090,178	20,025,235	1,158,503	30,658,249
기간에 걸쳐 인식	-	-	20,363,636	-	20,363,636
보고부문영업이익(손실)	(2,816,128)	(575,761)	4,666,617	26,202	1,300,930
감가상각비 등	237,865	201,772	7,350,420	249,057	8,039,114

<전기>

(단위: 천원)

구분	본사 및 바이오	전자사업	콜드체인사업	의료기기사업	합계
부문 수익	200,806	9,981,944	14,007,410	18,387,818	42,577,979
(-)부문간 수익	-	-	-	-	-
외부고객으로부터의 수익	200,806	9,981,944	14,007,410	18,387,818	42,577,979
수익인식시점					
한시점에 인식	200,806	9,981,944	14,007,410	18,387,818	42,577,979
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-
보고부문영업이익(손실)	(3,097,454)	(703,867)	(1,390,606)	7,733,401	2,541,475
감가상각비 등	348,354	205,618	520,478	169,621	1,244,071

(3) 당기 중 고객과의 계약과 관련하여 인식한 계약자산의 변동내역은 다음과 같습

다.

(단위: 천원)

구분	당기
	콜드체인사업
기초	-
수익인식	20,363,636
청구분	(20,363,636)
기말	-

(4) 당기 중 발생원가에 기초한 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 직전 보고기간 매출액의 5% 이상인 주요계약의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

계약명	계약일	계약기간	진행률	계약총액	수익인식액
코로나19백신 보관 및 유통 운영	2022-12-16	2023-01-01 ~ 2023-12-31	100%	20,363,636	20,363,636

(5) 보고기간종료일 현재 보고부문 자산 및 부채의 내용은 다음과 같습니다

<당기말>

(단위: 천원)

구분	본사 및 바이오	전자사업	콜드체인사업	의료기기사업	합계
보고부문자산	184,178,220	6,287,813	24,503,336	712,400	215,681,769
보고부문부채	11,468,384	2,831,062	13,904,552	-	28,203,999

<전기말>

(단위: 천원)

구분	본사 및 바이오	전자사업	콜드체인사업	의료기기사업	합계
보고부문자산	168,712,845	6,627,350	12,631,779	8,569,535	196,541,509
보고부문부채	48,599,733	2,629,580	2,059,416	817,987	54,106,715

(6) 당기와 전기 중 지역별 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
대한민국	49,406,822	41,270,341
일본	1,615,063	1,307,638
합계	51,021,885	42,577,979

(7) 당기 및 전기 중 당사 매출의 10% 이상을 차지하는 외부고객 및 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
A사	20,454,917	40.09%	17,366,081	40.79%
B사	5,336,979	10.46%	6,227,551	14.63%
C사	-	-	4,771,565	11.21%
합계	25,791,896	50.55%	28,365,197	66.62%

32. 사업결합

(1) 합병의 개요

당사는 2023년 9월 1일을 합병기일로 종속회사인 주식회사 에스제이팜을 합병하였으며, 합병당사자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	합병법인	피합병법인
회사명	에이치엘비테라퓨틱스 주식회사	주식회사 에스제이팜
대표이사	안기홍	안기홍
법인구분	코스닥시장 상장법인	중소기업

(2) 합병 회계처리

상기 합병은 당사와 종속기업간 동일 지배하의 합병으로 인수한 자산과 부채는 당사와 그 종속기업의 연결채무제표상의 장부금액으로 인식하였으며, 이전대가와 식별가능한 자산과 부채로 인식한 금액과의 차이는 기타자본잉여금(기타자본구성요소)으로 계상하였습니다.

(3) 동일지배하의 합병으로 합병일 현재 취득 자산과 인수 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
① 이전대가	5,000,000
② 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	1,089,474
단기금융상품	80,000
매출채권	2,523,702
기타유동금융자산	67,314
재고자산	2,250,823
기타유동자산	116,692
유형자산(사용권자산포함)	543,365
무형자산(주1)	5,769,176
기타비유동금융자산	370,088
자 산 총 계	12,810,633
매입채무	5,101,067
기타유동금융부채	381,115
기타유동부채	894,201
당기법인세부채	136,294
장기차입금	1,600,000
순확정급여부채	144,043
기타비유동금융부채	4,426
부 채 총 계	8,261,145
총 식별가능한 순자산	4,549,488

합병차손(기타자본구성요소)	(450,512)
----------------	-----------

(주1) 당기 중 (주)에스제이팜 지분 100%를 취득할 당시 취득원가와 순자산공정가치와의 차액(영업권) 5,388 백만원 및 기타무형자산 43백만원이 포함되어 있습니다.

33. 재무제표 발행 승인

당사의 재무제표는 2024년 3월 26일자 정기주주총회에서 승인될 예정이며, 수정승인 될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 에이치엘비테라퓨틱스 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부:
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

에이치엘비테라퓨틱스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 18일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 에이치엘비테라퓨틱스 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김우찬입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8, 8층

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

HLB테라퓨틱스 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 2월 28일

대 표 이 사 안 기 홍

내부회계관리자 최 준 원



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	3	5	-	-	-	-	-	-	5	7	
투입시 간	분·반기검토	8	6	106	80	330	230	-	-	-	-	-	-	444	316
	감사	33	20	415	382	1,250	1,096	-	-	-	-	-	-	1,698	1,498
	합계	41	26	521	462	1,580	1,326	-	-	-	-	-	-	2,142	1,814

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.10.17						1	일			
	주요내용	감사 계획 등										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2023.7.20-21 7.27-28		4	일	4	명	-	명	반기검토			
	2023.7.3-5		3	일	4	명	-	명	내부회계관리제도 설계평가			
	2023.11.20-22		3	일	4	명	-	명	중간감사			
	2023.11.23-24 12.13-15		5	일	4	명	-	명	내부회계관리제도 운영평가			
2024.2.13-16		4	일	4	명	-	명	별도재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본(문서검증				

								,재계산등) 입증감사
	2024.2.26-29	4	일	4	명	-	명	연결재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본(문서검증, 재계산등) 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29, 2024.1.2				2		일
	실사(입회)장소	코아인더스 칠곡 공장 및 YS팜 의정부 참고						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-		일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회				
	수행시기	2023.11.22, 2024.2.16						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-		일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 22일	회사측 : 감사, 회계담당 임원 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 3인	대면회의	중간감사 결과, 내부회계관리제도 감사 진행 상황 논의 및 기말감사 계획 등 논의
2	2024년 02월 16일	회사측 : 감사, 회계담당 임원 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 3인	대면회의	기말감사 진행 상황 논의