

목 차

사업 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	7
4. 주식의 총수 등	8
5. 의결권 현황	9
6. 배당에 관한 사항 등	10
7. 정관에 관한 사항	10
II. 사업의 내용	12
III. 재무에 관한 사항	32
1. 요약재무정보	32
2. 연결재무제표	35
3. 연결재무제표 주석	46
4. 재무제표	117
5. 재무제표 주석	127
6. 기타 재무에 관한 사항	197
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	202
V. 감사인의 감사의견 등	208
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	209
1. 이사회에 관한 사항	209
2. 감사제도에 관한 사항	211
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	212
VII. 주주에 관한 사항	214
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	218
1. 임원 및 직원 등의 현황	218
2. 임원의 보수 등	219
IX. 계열회사 등에 관한 사항	224
X. 이해관계자와의 거래내용	226
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	229
【전문가의 확인】	232
1. 전문가의 확인	232
2. 전문가와의 이해관계	232

사업보고서

(제 19 기)

사업연도 2020년 01월 01일 부터
 2020년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 3월 16일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주)엑세스바이오

대 표 이 사 :

최영호

본 점 소 재 지 :

65 Clyde Rd., Suite A, Somerset, NJ 08873, USA

(전 화) +1-732-873-4040

(홈페이지) <http://accessbio.net>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 이사 (성 명) 김희권

(전 화) +1-732-873-4040

공 시 대 리 인 :

(대리인명) 유진투자증권

(대표이사) 유창수

(주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로 24 유진그룹빌딩

(전화) +1588-6300

공시대리인 연락책임자 :

(직책) 차장

(성명) 김호진

(전화) +02-368-6114

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

날짜: 2021 년 3월 16일

Access Bio, Inc.

대 표 이 사

최영호 (서명)

신고업무 담당자

김희권 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
Access Bio, Inc (Ethiopian Branch)	2010.11.01	Yeka Sub-City, Woreda 9, Kebele 16, House No. -New Addis Ababa, Ethiopia	체외진단기기 생산	1,733	지분율 100%	해당
웰스바이오(주)	2013.08.22	서울특별시 강서구 마곡중앙 8로1길 16	체외진단기기 연구개발, 생산, 제조, 판매, 무역	31,418	기업 의결권의 과반수 소유	해당
(주)엑세스바이오 코리아	2017.01.11	경상북도 고령군 쌍림면 쌍림공단길 75	체외진단기기 연구개발, 생산, 제조, 판매, 무역	11,406	지분율 100%	해당

주1) 당사는 한국채택 국제회계기준에 의해 연결재무제표를 작성하고 있으며 모든 종속기업의 결산일은 12월 31일입니다.

주2) 최근사업연도말 자산총액은 2020년 기말 기준 자산총액입니다.

주3) 당사의 재무제표는 USD로 표시되어 있으며, 서울외국환 중개(주)가 고시한 2020년도 기말환율인 1,088.00/USD를 적용하여 환산하였습니다.

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

2. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 (주)엑세스바이오로 표기합니다. 영문으로는 Access Bio, Inc.로 표기합니다.

3. 설립일자 및 존속기간

설립일자 : 2002년 9월 27일

존속기간 : 해당사항 없음

4. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주 소	65 Clyde Road, Suite A, Somerset, NJ 08873, USA
전화번호	+1-732-873-4040
홈페이지	http://www.accessbio.net

5. 중소기업 해당여부

당사는 외국법인으로서 한국법상 중소기업 및 벤처기업에 해당하지 않습니다

6. 대리인에 관한 사항

공시 업무는 유진투자증권 주식회사가 진행하고 있습니다.

이 름 : 유진투자증권(주)

대표자 : 유창수

주 소 : 서울특별시 영등포구 국제금융로 24 유진그룹빌딩

연락처 : 1588-6300

7. 주요 사업의 내용 및 신규산업의 내용

당사는 말라리아와 G6PD, 독감, 코로나 바이러스 등의 진단시약을 생산하는 업체로, 회사의 사업은 작게는 현장진단검사(Point of Care Test : POCT) 시장에 속해 있고크게는 체외진단(In-Vitro Diagnostics) 시장에 속해 있습니다.

상세한 내용은 동 공시서류의 '사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

8. 계열회사의 총수 및 상장여부

보고서 제출일 현재 당사의 계열회사의 총수는 3개이며 이 중 상장된 회사는 없습니다.

9. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥 시장 상장	2013년 05월 30일	해당사항 없음	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 액세스바이오

일자	내용
2002년 09월	회사설립 회사명칭 : 액세스바이오 인코퍼레이션 영문명칭 : Access Bio, Inc. 등록번호 : 46-0505083 설립시기 : 2002년 9월 27일 회사주소 : 65 Clyde Rd., Suite A, Somerset, NJ 08873 USA
2002년 05월	뉴저지 경제 개발청(NJEDA) Emerging Bioscience Company로 선정
2002년 12월	국방성 중소기업 첨단 기술 개발과제 (SBIR) 계약획득 (Phase I: Scrub Typhus) : 초츠가무시
2003년 06월	임신 및 배란기 진단 제품 FDA 승인 (510K)
2003년 06월	국방부 첨단 기술 이전과제 (STTR) 계약획득(Phase I: Dengue Virus)

2004년 07월	국방성 첨단 기술 이전 과제 (STTR) 계약획득(Phase II: Dengue Virus)
2004년 11월	국방성 중소기업 첨단기술 개발과제 (SBIR) 계약획득(Phase II: Scrub Typhus)
2004년 11월	국방성 중소기업 첨단기술 개발과제(SBIR) 계약획득(Phase I: Leishmania)
2005년 10월	심장마비 진단시약 제품(4종) FDA승인
2006년 05월	1:10 주식분할 주총 승인
2006년 09월	US ARMY의 뎅기 바이러스 관련 특허 라이선스 사용 허가 계약
2007년 03월	US NAVY의 털 진드기 병 관련 특허 라이선스 사용 허가 계약
2009년 04월	WHO ROUND ONE 평가: 최우수제품권으로 공인
2009년 12월	한국 지식경제부의 국제양자 공동연구과제 총괄 주관 기관으로 선정
2010년 05월	WHO ROUND TWO 평가: 말라리아 RDT 최우수제품권으로 공인
2010년 11월	자회사 에티오피아 현지 법인 설립
2011년 03월	STIC Investment로부터 투자 유치 (스틱 코리아 신성장동력 첨단융합 사모투자전문회사) 우선주: 544,135주 (\$10,605,191 / 주당 \$19.49) 보통주: 45,344주 (\$883,754 / 주당 \$19.49) * 보통주는 최영호 대표이사로부터 구주를 양수받은 것입니다.
2011년 10월	WHO ROUND THREE 평가: 말라리아 RDT 최우수제품권으로 공인
2011년 11월	미국열대의학회에 G6PD 테스트 키트 성능결과 발표
2011년 12월	IPO 주관사 선정 유진투자증권 및 우리투자증권 공동대표주관사 선정
2012년 05월	1:10 주식분할 주총 승인
2012년 05월	보통주, 우선주의 액면가 변경 주총 승인 변경 전: 무액면 변경 후: \$0.05
2012년 05월	APMEN(Asia Pacific Malaria Elimination Network) 국제회의에 G6PD키트 개발자로 참여
2012년 09월	우선주 보통주로 전환 스틱 코리아 신성장동력 첨단융합 사모투자전문회사가 보유한 우선주 544,135주를 보통주 5,441,350주로 전환
2013년 05월	코스닥시장 상장 기존 주식수:20,405,050 DR 발행주식수(발행가 4,500원) - 공모: 5,086,318 DR - 사모: 508,632 DR 발행 후 주식수:26,000,000 DR
2013년 08월	웰스바이오(주) 설립 (구 액세스바이오코리아) 소재지: 서울특별시 강서구 마곡중앙8로1길 16 웰스바이오주식회사
2015년 02월	빌앤멜린다게이츠 재단과의 연구지원 계약 체결
2015년 03월	제조장치 관련 특허권 양수 결정
2015년 05월	이익소각
2015년 06월	말라리아 RDT 제품에 대한 세계보건기구(WHO) Prequalification 승인 획득
2016년 3월	전환사채 발행

2016년 09월	빌앤멜린다 게이츠 재단과의 연구과제 계약 체결(말라리아 진단제품 민감도 개선)
2016년 10월	전환사채 발행
2016년 11월	빌앤멜린다 게이츠 재단과의 연구과제 계약 체결(면역화학진단기술의 민감도 개선)
2017년 01월	(주)엑세스바이오코리아 설립 소재지 : 경상북도 고령군 쌍림공단길 75
2018년 06월	교환사채 발행
2018년 09월	자회사 에티오피아 현지법인, 말라리아 RDT 제품에 대한 세계보건기구(WHO) Prequalification 승인 획득
2019년 04월	전환사채 발행
2019년 08월	제 3자 배정 유상증자 결정 - 발행대상: 우리들제약(주) - 발행수량: 6,512,729주 - 발행 후 총 발행주식수: 33,577,659주 - 발행가액: 1,689원
2019년 08월	최대주주 변경 (변경전: 최영호, 변경후: 우리들제약(주))
2019년 09월	3회차 전환사채 만기 전 사채취득
2020년 07월	미 FDA로부터 CareStart COVID-19 MDx RT-PCR 및 CareStart COVID-19 IgM/IgG 제품에대한 긴급사용승인허가(Emergency Use Authorization) 획득
2020년 10월	미 FDA로부터 CareStart COVID-19 Antigen test제품에대한 긴급사용승인허가(Emergency Use Authorization) 획득
2020년 11월	전환사채 발행

나. 종속회사 연혁

- 웰스바이오(주)

일자	내용
2013년 08월	웰스바이오(주)(구 엑세스바이오코리아) 설립
2013년 10월	(주)에비티 합병승인
2013년 10월	연구시설 조성을 위한 부동산(마곡구역도시개발사업실시계획상 획지) 취득 결정
2013년 11월	(주)에비티 흡수합병
2014년 02월	유상증자(변경 후: 자본금 6,550 백만원, 주식수 131만주)
2014년 04월	유상증자(변경 후 : 자본금 6,563 백만원, 주식수 1,312,500주)
2014년 07월	유상증자(변경 후 : 자본금 9,563 백만원, 주식수 1,912,500주)
2014년 07월	시화공단 공장 개소
2015년 02월	마곡R&D 센터 토지 취득 완료 ISO 13485 인증 획득
2015년 04월	유상증자(변경 후 : 자본금 11,229 백만원, 주식수 2,245,834주)
2015년 05월	R&D 센터 착공
2015년 05월	유상증자(변경 후 : 자본금 11,404 백만원, 주식수 2,280,834주)

2015년 08월	사명 변경 - 변경 전: 주식회사 액세스바이오코리아 (Access Bio Korea, Inc.) - 변경 후: 웰스바이오 주식회사 (WELLS BIO, INC.)
2016년 04월	유상증자 (변경 후 자본금 11,704 백만원, 주식수 2,340,834주)
2016년 04월	주식매수선택권 행사(변경 후 자본금 12,076 백만원, 주식수 2,415,334주)
2016년 08월	마곡 R&D센터 준공 및 입주
2016년 09월	대표이사 변경 - 변경 전: 최영호 대표 - 변경 후: 한병돈, 강상훈 각자대표
2017년 07월	주식매수선택권 행사(변경 후 자본금 12,111백만원, 주식수 2,422,334주)
2018년 03월	대표이사 변경 - 변경 전: 한병돈, 강상훈 각자대표 - 변경 후: 최영호, 한병돈 각자대표
2019년 01월	시화공장 제조업 허가 마곡으로 양도합병
2019년 04월	마곡지구 판매업 신고
2019년 04월	주식매수선택권 행사(변경 후 자본금 12,401주, 주식수 2,480,334주)
2019년 10월	대표이사 변경 - 변경 전: 최영호, 한병돈 각자대표 - 변경 후: 최영호, 이근형 공동대표
2020년 09월	주식매수선택권 행사(변경 후 자본금 12,506백만원, 주식수 2,501,334주)

3. 자본금 변동사항

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2020.07.31	전환권행사	KDR	537,855	59	4,834	제 2회차 전환사채
2020.08.03	전환권행사	KDR	455,109	59	4,834	제 2회차 전환사채
2020.08.26	전환권행사	KDR	1,714,904	59	5,535	제 1회차 전환사채
2020.09.09	주식매수선택권 행사	KDR	30,000	59	6,739	-

주1) 당사는 미국에 설립된 회사로써 주당 액면가액은 USD 0.05로, 서울외국환중개가 고시한 평균환율(2020.01.01~2020.12.31)인 1,180.05원/USD를 적용하여 원화환산하였습니다.

나. 미상환 전환사채 발행현황

해당 사항 없습니다.

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주 식수	
기명식 무이권부 사모전환사채	제 4차	2020.11.18	2022.11.18	11,132	KDR	2021년 11월 18일 2022년 10월 17일	100	19,754	11,132	563,531	-
합 계	-	-	-	11,132	-	-	-	-	11,132	563,531	-

주) 제 4차 전환사채는 미국 달러화 표시채권으로 권면총액 및 모집·매출총액은 미국 달러화 1,000만 달러(USD 10,000,000)이며, 원화 환산 적용환율은 계약 체결일인 2020년 11월 13일자 서울외국환중개(주) 고시 환율 @1,113.20원/USD를 적용하여 원화환산금액으로 표시하였습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고	
	보통주	우선주	합계		
I. 발행할 주식의 총수	200,000,000	544,135	200,544,135	-	
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	42,620,927	544,135	43,165,062	-	
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	6,305,400	544,135	6,849,535	-	
	1. 감자	6,041,330	0	6,041,330	-
	2. 이익소각	264,070	0	264,070	-
	3. 상환주식의 상환	0	0	0	-
	4. 기타	0	544,135	544,135	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	36,315,527	0	36,315,527	-	
V. 자기주식수	713,515	0	713,515	-	
VI. 유통주식수 (IV-V)	35,602,012	0	35,602,012	-	

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
			취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위	직접 취득	장내	보통주	-	-	-	-
		직접 취득	우선주	-	-	-	-
	장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-
		우선주	-	-	-	-	-

이내 취득	공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	-	
		소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	
		현물보유수량	보통주	784,854	-	71,339	-	713,515	주1)
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)		보통주	-	-	-	-	-		
		우선주	-	-	-	-	-		
총 계(a+b+c)		보통주	784,854	-	71,339	-	713,515	-	
		우선주	-	-	-	-	-	-	

주1) 2018년 6월 26일 자기주식 784,733주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였습니다. 2020년 3월 27일, 교환사채 중 일부는 자기주식 71,339주와 교환되었습니다. 이에 보고서 제출일 현재, 자사주는 713,515주입니다.

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	36,315,527	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	713,515	상법 제369조제2항에 따른 자사주
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	35,602,012	-
	우선주	-	-
	보통주	-	-
	우선주	-	-
	보통주	-	-

	우선주	-	-
	보통주	-	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제19기	제18기	제17기
주당액면가액(원)		59	58	55
(연결)당기순이익(백만원)		47,812	-20,656	-6,384
(별도)당기순이익(백만원)		51,405	-7,301	809
(연결)주당순이익(원)		1,428	-618	-165
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

주1) 당사는 미국에 설립된 회사로써 주당 액면가액은 USD 0.05로, 원화환산에 사용된 각 시기별 환율은 다음과 같습니다.

구분	19기(2020년)	18기(2019년)	17기(2018년)
기말환율(원/USD)	1,088.00	1,157.80	1,118.10
평균환율(원/USD)	1,180.05	1,165.65	1,100.30
최고환율(원/USD)	1,280.10	1,218.90	1,142.50
최저환율(원/USD)	1,082.70	1,111.60	1,057.60

7. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2020.06.05	제 19기 임시주 주총회	기본정관에 기재된 이사 이름 변경 - 변경전: 김종환 - 변경후: 정성오	이사 중도 사임 및 신규 선임에 따른 이름 변경
2020.06.05	제 19기 임시주 주총회	주식연계사채에 대하여 그 전환가액 또는 신주인수가액을 시가하락을 이유로 하향 조정하도록 허용하는조건을부가할 경우, 주식연계회사채 전환가액의 최저 금액 한 도 변경 - 변경전: 규정된 바 없음 - 변경후: 주식예탁증서가 한국 거래소에 상장되어 있는 기간 동안 최저금액은 액면 가액 또는 그 이상으로 규정함	주식연계회사채 전환가 액의 최저 금액 한도 규 정 추가
2020.06.05	제 19기 임시주 주총회	외부감사인 임기 변경 변경전: (i) 감사로부터 선임된 날로부터 3년 변경후: (i) 계약기간의 만료	예상치 않은 외부 감사 인 변경 발생 상황을 고 려하여 임기 관련 규정 변경

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 체외진단 기술을 토대로 말라리아 진단 시약과 HIV 진단용스트립(반제품),G6PD RDT 등의 진단 제품을 개발, 제조, 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사의사업은 작게는 현장진단검사(Point of Care Test: POCT) 시장에 속해 있고, 크게는 체외진단(In-Vitro Diagnostics) 시장에 속해 있습니다. 당사에서 생산하고 있는 진단시약은 기타의약품으로 분류되어 의약품 제조기준에 규제를 받고 있습니다.

가. 산업의 특성

당사는 면역화학진단, 바이오센서, 분자진단 기술을 기반으로 진단 제품을 개발, 제조, 판매하는 사업을 영위하고 있으며, 당사의 주요 사업은 체외진단 시장에 속해 있습니다. 체외진단은 질병의 감염여부와 예후, 질병의 치료 효과 판정을 목적으로 인체로부터 채취한 조직, 혈액, 침, 소변 등의 검체를 이용하는 검사 방법으로, 면역화학진단, 자가혈당측정, 현장진단, 분자진단, 혈액진단, 임상미생물학적진단, 조직진단, 지혈진단 8개 분야로 분류되고 있습니다.

체외진단 시장은 인구가 고령화 됨에 따라 질병의 조기 진단 및 예방에 대한 요구가 증가하고, 유행성 및 감염성 질병의 퇴치 및 확산 방지를 위한 수요가 증가함에 따라 꾸준히 성장하고 있습니다. 또한 체외진단 시장에서도 현장진단(Point of Care Testing) 분야는 그 접근성과 편리성, 신속성, 비용면에서의 장점들로 인해 더욱 주목을 받으며 성장하고 있습니다.

특히, 최근에는 진단의 정확도 및 편의성을 증대하고, 진단 정보를 관리하기 위해 BT, NT, IT 기술 융합을 통한 차세대 체외진단기기가 개발되고 있어, 과학 기술 발달은 현장진단시장의 성장을 더욱 촉진하고 있습니다.

현장진단 시장의 주요 성장 요인은 아래와 같습니다.

- ① 현장진단제품의 신속성과 편의성 때문입니다. 현장진단제품은 사용의 용이함으로인하여 의사나 환자 모두가 손쉽게 사용할 수 있으며, 신속하게 결과를 확인할 수 있다는 장점이 있습니다. 현장진단 지침서에서는, 당뇨병 환자와 같이 자주 자신의 상태를 체크해야 하는 질병의 경우, 사무실 혹은 가정에서 직접 샘플을 채취하여 진단 결과를 쉽고 신속하게 확인하는 것이 바람직하며, 유사한 관리가 필요한 환자의 경우현장진단 제품의 사용을 권장하고 있습니다.
- ② 현장진단제품의 사용으로 전반적인 의료 서비스의 효율성이 높아지고 있다는 이유입니다. 앞서 언급한 바와 같이, 환자가 스스로 현장진단제품을 사용하여 자신의 상태를 진단하기 때문에 환자의 병원 방문 횟수를 감소시켜 의료비용을 감소시킵니다. 자신의 상태가 악화된 경우, 신속히 병원에 방문하여 적기에 적절한 치료를 받을 수 있기 때문에, 증세가 악화되어 내원하였을 경우 지불해야 할 의료 비용보다 훨씬 적은 비용으로 효과적인 의료 서비스를 받을 수 있습니다.
- ③ 현장진단제품의 사용은 의료 사고의 위험을 낮추어 의료 서비스의 질을 높이고 있습니다. 현장진단의 경우 휴대성이 높아 시료를 채취한 곳에서 직접 검사를 실시할 수 있습니다. 실험실 테스트와는 달리 시료를 이동하지 않아도 되기 때문에, 시료의 이동, 보관 중 오염이나

훼손의 위험으로부터 벗어날 수 있게 해주었으며, 이는 진단 결과의 위양성과 위음성을 현저히 낮추어 의료 서비스의 질을 높이고, 의료사고의 위험을 낮추는데 큰 역할을 하고 있습니다.

나. 산업의 성장성

- 체외진단시장의 성장성: 식품의약품안전평가원의 『2019년 신개발 의료기기 전망분석 보고서』에 따르면, 체외진단기기 세계시장은 2015년 약 52조 2천억원에서 2025년에는 78조 5천 3백억원으로 연평균 약 4.2% 성장률이 예상됩니다.

- 현장진단시장의 성장성: 식품의약품안전평가원의 『2019년 신개발 의료기기 전망 분석 보고서』에 따르면, 현장진단기기 세계시장은 2015년 7조 6천억원에서 2023년 11조 8천 6백억원으로 연평균 5.6%의 높은 시장 성장률을 보일 것으로 전망됩니다.

다. 경기변동의 특성

① 경기변동과의 관계

현장진단 시장은 체외진단 시장에 속하며, 큰 범주로는 의약품 시장에 속해 있습니다. 의약품 시장은 전반적으로 경기변동에 따른 수요 변화가 적은 편에 속합니다. 이는 의약품 시장이 개인의 기호보다는 필수품에 해당하며, 인간의 수명이 길어지고 삶의 질에 대한 관심이 증가함에 따라 그 수요가 계속적으로 증가하고 있는 추세에 있기 때문입니다.

② 라이프 사이클

RDT는 크게 의약품으로 구분되며 의약품 시장은 제품의 라이프 사이클이 다른 시장에 비해 상대적으로 긴 시장에 속합니다. 일반적으로 한 제품을 출시하기 위해서는 기술 개발에 오랜 시간이 소요되며 소비자의 제품에 대한 수요도 전자 제품만큼 다양하지 않기 때문입니다. 의료기기의 경우 기술의 개발 단계에서도 많은 비용과 시간이 소요되지만 신기술이 발표되고 제품화 되기까지 임상 실험 등의 까다로운 검증단계가 요구되며, 이러한 절차를 거쳐 안정성을 확보하는데 최소 2~3년이 소요됩니다. 또한 의료기관과 소비자의 경우에도 환자와 본인의 생명과 밀접한 관련이 있기 때문에 검증받은 제품만을 사용하는 등 신규 제품의 시장 진입이 용이하지 않아 제품의 수명 주기가 장기화되고 있습니다.

라. 국내외 시장 여건 및 시장점유율

글로벌 체외 진단 시장은 Roche Diagnostics Limited (스위스)와 Abbott Laboratories (미국) 두 기업이 상당 부분을 차지하고 있습니다. 당사와 제품군이 유사한 경쟁업체는 Abbott Laboratories(미국), Becton Dickinson and Company (미국), Qiagen (독일) 등이 있으며, 각 회사의 공개된 정보의 한계로, 당사의 시장 점유율을 산정하는 것은 어렵습니다.

마. 회사의 경쟁력

① 품질

정확도, 민감도, 신속성, 안정성이 높은 제품을 지속적으로 만들기는 쉽지 않습니다. 대부분의 바이오 제품들과 마찬가지로 진단시약의 제조 또한 인력의 수준과 경험, 기술력, 고품질을 유지하려는 회사의 의지 등에 의해 품질이 결정됩니다. 당사는 2008년부터 WHO가 4회에 걸쳐 실시한 말라리아 RDT 성능평가에서 모두 높은 점수를 받았으며, 2020년에는 코로나 진단 제품 3종(신속진단키트인 COVID-19 IgG/IgM, COVID-19 antigen test, 분자진단키트인 COVID-19 RT-PCR)에 대하여, 미 FDA로부터 긴급사용승인(Emergency Use Authorization)을 획득한 바, 높은 품질을 공식적으로 인증 받고 있습니다.

② 가격

고품질을 유지하는 것과 낮은 가격을 유지하는 것은 상반되는 측면이 있기 때문에 두가지를 동시에 만족시키기는 어렵습니다. 고품질의 제품을 생산하기 위해서는 높은 수준의 품질 관리가 필요하며, 높은 교육 수준의 인력뿐만 아니라 우수한 생산설비, 원재료가 필요하지만 이러한 것들은 가격 증가의 주요 원인이 되기 때문입니다.

당사는 높은 품질을 유지하면서도 생산에 필요한 원가를 크게 절감하기 위하여 생산비용 중 큰 비중을 차지하는 항체를 자체 보유하고 있으며 소량의 항체를 사용하여 고품질의 RDT를 생산하는 기술력을 개발하여 사용하고 있습니다.

또한 최근들어 시장 점유율을 급격히 증가시키면서 원료를 대량 구매함으로써 경쟁력 있는 가격으로 원재료 구매가 가능해졌으며 생산에 필요한 골드를 직접 가공하여 투입되는 비용을 최소화하였습니다.

바. 사업 전략

① 품질 경쟁력

당사는 현재 보유한 품질력에 안주하지 않고 최고의 품질을 확보하기 위해 지속적인 연구개발에 전력을 다함으로써 거래선별 품질 요구 조건을 만족시키는 고객 감동 경영을 지향합니다. 더불어 주요 원재료의 품질 수준을 안정화 시킴으로써 원가상승요인을 통제하며 유사시 대비하기 위해 공급선을 더욱 다양화 하고 있습니다. 품질경영의 핵심 축으로 고품질 원재료를 원천적으로 자체 확보함으로써 명실공히 가격 경쟁력 강화와 안정적 원가관리가 가능하게 되었습니다.

② 브랜드인지도의 확대

인지도 제고로 장기적 경쟁력우위를 확보함과 동시에 파이프라인 제품(G6PD등)에 대한 신뢰도가 동반 상승 작용하여 신속한 시장 진입을 추구합니다. 더불어 마켓 플레이스를 적극 활용 (Africa Health, Arab Health, Medica, AACC) 함으로써 브랜드 이미지 높이며 잠재적인 시장을 현장에서 확보하고 있습니다.

③ 잠재적 신 시장 공략

기존공급경로 외의 지역적/유형적 틈새 시장을 공략하고 신속한 마켓정보 확보로 시장을 선제 공략할 계획입니다. 또한 유망 신제품 출시에 따른 꾸준한 매출 상승에 집중하며 당사의 RDT로대체할 수 있는 홍보 전략을 구축하여 실현할 계획입니다.

④ 가격 경쟁력 확보

당사는 생산 반/자동화 설비를 지속 확대함으로써 생산성증대와 원가비중 높은 인건비의 대폭절감을 목표로 하여 (비효율적 낭비 요소 제거가 필요함) 거래 유형별(공공/민간)로 요구하는 다양한 가격조건에 탄력적으로 대응할 수 있는 능력을 갖추려고 하고 있습니다. 또한, 물류 비용 절감을 위하여 포장재 개선 및 운송료 절감을 추진하고있습니다.

사. 신규사업등의 내용 및 전망

당사는 영위중인 체외진단사업 외에 구체적으로 검토 중인 신규사업은 없습니다.

2. 주요 제품 등

가. 주요제품 매출액 및 매출비중

(단위: USD, %)						
품목	2020년		2019년		2018년	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중
말라리아 RDT	11,207,170	10.86	31,485,460	85.23	33,027,593	90.31
코비드-19 RDT	75,173,268	72.83	-	-	-	-
기타	16,833,307	16.31	5,454,177	14.77	3,543,530	9.69
합 계	103,213,745	100.00	36,939,637	100.00	36,571,123	100.00

※ 연결 기준임

나. 판매 단가 예상 변동 추이

체외진단제품의 단가는 국가별 시장에 따라 현저히 차이가 발생하여, 가격 변동 추이를 기재하기 어렵습니다.

3. 주요 원재료

가. 주요 원재료 매입 현황

(단위: USD)				
매입유형	품목	2020년	2019년	2018년
원재료	Accessory Pack	126,090	467,072	388,160
	Alcohol Pad	144,230	339,461	593,362
	Plastic Case	2,209,415	2,251,379	1,681,433
	Pipette	395,058	461,838	488,560
	Pouch	806,665	380,674	528,882
	Kit box	1,203,175	1,103,901	-
	기타	20,404,617	5,224,708	5,456,609
합 계		25,289,250	10,229,033	9,137,007

※ 연결 기준임

나. 주요매입처에 관한 사항 및 자원 조달상의 특성

RDT에 들어가는 주요 원재료는 항원 항체, 플라스틱 디바이스 그리고 면역 반응이 일어나게 하는 기타 시약 등이 있습니다. 당사는 미국, 중국, 한국 등의 매입처를 분산하여 안정적인 원재료 공급을 확보하고 있습니다

다. 주요 원재료 등의 가격변동 추이

당사에서는 말라리아 항체를 낮은 가격에 안정적으로 확보하기 위하여 2011년 항체의 세포주(Cell Line)을 인수하였고, Cell Line은 자기 복제를 통하여 번식하는 성질이있기 때문에 영구적으로 존재하면서 항체를 생산합니다. 이 Cell Line을 통해 항체를 생산하는 비용은 외부로부터 항체를 구입하는 것보다 훨씬 저렴하며, 보관 및 관리 비용을 제외하고는 추가로 원재료 구입을 위한 비용이 지출되고 있지 않습니다.

당사가 보유하고 있지 않은 기타 항체는 대량 구매를 기반으로 합리적인 가격으로 항체를 구매하고 있으며, 이를 통해 항체 가격을 수년간 안정적으로 유지해 왔습니다

4. 생산 및 생산설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산실적

(단위: 천 test, %)				
제품	구분	2020년	2019년	2018년
RDT	생산능력	173,219	173,219	173,219
	생산실적	68,250	132,821	129,848
	가동율	39%	77%	75%

※ 별도 기준임

나. 생산설비에 관한 사항

(1) 현황

(단위:USD)								
구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	환율변동효과	정부보조금수취	대체	기말 장부금액
토지	3,547,432	-	-	-	227,584	-	-	3,775,016
건물	9,694,430	1,406	-	(259,142)	600,135	-	-	10,036,829
기계장치	2,873,925	1,822,524	(131,689)	(1,123,836)	25,544	-	2,871,771	6,338,239
시설장치	663,798	35,945	-	(161,237)	31,985	-	-	570,491
차량운반구	27,400	59,634	-	(9,205)	(11,282)	-	-	66,547
집기비품	541,354	567,896	(1)	(223,848)	60,640	-	-	946,041
임차자산개량권	360,287	30,383	-	(139,589)	-	-	-	251,081
Cell Line	4,950,000	-	-	(120,000)	-	-	-	4,830,000
건설중인자산	2,372,597	7,027,095	(556,720)	-	37,849	-	(2,871,771)	6,009,050
합계	25,031,223	9,543,477	-	(1,777,715)	144,736	-	-	32,823,294

※ 연결 기준임

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

(단위: USD, %)							
구분		2020년		2019년		2018년	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
말라리아 RDT	수출	11,207,170	10.86	31,485,460	85.23	33,027,593	90.31
	본국내	-	-	-	-	-	-
	소계	11,207,170	10.86	31,485,460	85.23	33,027,593	90.31
코로나-19 RDT	수출	8,015,528	7.77	-	-	-	-
	본국내	67,157,740	65.07	-	-	-	-
	소계	75,173,268	72.83	-	-	-	-
기타	수출	16,688,091	16.17	5,454,177	14.77	3,358,275	9.18
	본국내	145,215	0.14	-	-	185,255	0.51

	소 계	16,833,307	16.31	5,454,177	14.77	3,543,530	9.69
합 계	수출	35,910,790	34.79	36,939,637	100.00	36,385,868	99.49
	본국내	67,302,955	65.21	-	-	185,255	0.51
	합 계	103,213,745	100.00	36,939,637	100.00	36,571,123	100.00

주) "국내"는 미국 내 판매를 의미하며 "수출"은 미국 외 국가의 판매를 의미합니다.

※ 연결 기준임

나. 주요 매출처 등 현황

(단위: USD, %)			
주요 매출처		금액	비중
A	국내	65,936,200	63.88
B	수출	3,895,063	3.77
C	수출	3,578,160	3.47
D	수출	2,435,050	2.36
E	수출	2,405,026	2.33

주1) "국내"는 미국 내 판매를 의미하며 "수출"은 미국 외 국가의 판매를 의미합니다.

주2) 매출처명은 영업기밀에 해당하여 별도 기재를 생략합니다.

※ 연결 기준임

다. 판매경로

당사의 판매경로는 기본적으로 공공부분과 민간부분으로 이루어지고 있습니다. 주요 제품인 말라리아 RDT의 경우는 아프리카, 동남아시아 지역에서 많이 발생하고 있으며, 많은 국가들이 경제적결핍 및 의료시설 미비로 의료 혜택을 받기 어려운 경우가 많습니다. 이에 말라리아 진단제품은 일반적으로 WHO, UNICEF 등과 같은 국제기구 및 각국 보건복지부 주관의 입찰시장을 통하여 각 국가의 병원, 보건소 등에 배급되는 형태를 이루고 있습니다. 따라서 국제기구와의 수의계약 체결 및 입찰 시장을 통한 판매경로를 채택하고 있습니다.

코로나 RDT의 경우, 말라리아 RDT와는 다르게 주요 판매시장은 미국으로, 의료기기 전문 유통사를 통하여 판매를 진행하고 있습니다.

매출규모는 영업기밀에 해당하여 별도 기재를 생략합니다.

6. 수주현황

당사는 입찰 및 유통사를 통한 간접판매 또는 직판매 등 다양한 방법으로 판매 계약을 추진하고 있으나 해당 내용은 영업기밀에 해당하여 자세한 사항은 공개하지 않습니다.

7. 시장위험과 위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리 정책은 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있으며, 연결실체의 이사회는 위험에 대한 연결실체의 노출정도와 발생형태를 분석하고, 위험관리정책 및 절차를 수립하며, 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 연결실체의 위험관리 정책 및 절차는 시장상황 및 사업활동의변동을 반영하기 위하여 정기적으로 검토되고 있는

며, 당기의 위험관리는 전기 대비 중요한 변동이 없습니다.

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 발생 가능한 연결실체의 재무손실에 대한 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다. 연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결실체는 신규 거래처와 계약시 거래처의 신용을 평가하여 거래 여부의 판단 및 신용거래 한도를 부여하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래 한도를 재검토하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연현황 및 회수대책을 보고하고, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 의미하며, 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	45,225,082	5,898,609
매출채권및기타채권	26,116,530	4,776,042
기타금융자산	5,898,637	6,453,156
합 계	77,240,249	17,127,807

(*) 연결실체가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

① 매출채권

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으며, 고객이 개인인지 법인인지, 민간기업인지 공공기관인지, 장기거래 업체인지 등의 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

연결실체는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

② 현금및현금성자산 및 단기금융상품

연결실체는 보통예금, 정기예금 등 위험이 낮은 금융상품을 Bank of America, HSBC, (주)우리은행 등 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위험의 노출을 제한하고 있습니다.

(2) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리목표는 재무적으로 어려운 상황에서도 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 장단기 현금흐름을 예측하여 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업 활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	1년 이내	1년 초과	1년 이내	1년 초과
매입채무및기타채무	5,078,128	-	1,943,456	3,284
단기차입부채	30,807,875	-	12,609,363	-
장기차입부채	-	140,412	-	18,619,029
파생상품부채	2,828,565	-	-	-
리스부채	1,212,029	11,284,880	573,427	1,128,561
합 계	39,926,597	11,425,292	15,126,246	19,750,874

(3) 기타 위험

상기 언급된 위험들 이외에 대한 자세한 내용은 Ⅲ. 재무에 관한 사항-3. 연결재무제표에 대한 주석-33. 위험관리'를 참조하시기 바랍니다.

8. 파생상품 및 풋백 거래현황

해당사항 없습니다.

9. 경영상의 주요계약

가. 라이선스 인 계약

1) 올인원 진단제품

계약 상대방	Atomo Diagnostics
계약내용	올인원 디바이스* 기술 사용권 *올인원 디바이스: 진단에 필요한 모든 구성품이 디바이스내에 장착되어있음
대상지역	유럽
계약기간	2017.12.22~계약 위반이나 의무불이행 없을 경우 지속
총계약금액	계약 상 로열티 공개 불가
계약조건	매출 발생에 대한 일정 로열티 지급
회계처리방법	계약상 지급의무가 발생하는 시점에 당기손익으로 인식함

대상기술	진단에 필요한 모든 구성품이 디바이스내에 장착되어 있어 진단의 편리성과 안정성을 개선시킨 제품
개발진행경과	HIV 감염여부를 진단하는 올인원 테스트기를 개발완료하여 유럽 인증 절차를 진행하는 중
기타사항	-

2) COVID-19 RT-PCR

계약 상대방	국가과학기술 연구회의 신종바이러스 융합연구단(CEVI)
계약내용	COVID-19 RT-PCR 공동개발 이전
대상지역	-
계약기간	계약체결일로부터 “계약제품”의 생산기간 동안
총계약금액	정액실시료로 금오천만원정(₩50,000,000)
계약조건	CEVI은 본 계약에서 체결한 “계약기술”과 관련한 기술정보(노하우)를 90일 이내에 “웰스바이오”에게 제공하여야 함
회계처리방법	추후 당기손익으로 인식 예정
대상기술	SARS-CoV-2 분자진단 기술
개발진행경과	-
기타사항	-

나. 연구계약

계약 상대방	Global Health Labs, Inc. (former Global Good Fund)
계약내용	말라리아 감염여부를 진단하기 위한 LDH 진단제품 성능개선 / HPR2 deletion 민감도 향상 연구과제 변종 말라리아 진단 키트의 민감도를 5배 향상 시키는 것을 목표로 함
대상지역	아프리카
계약기간	2020.9.1~2021.2.28
총계약금액	계약상 연구지원금 공개 불가
계약조건	-
회계처리방법	관련된 연구 비용에서 상계하여 당기손익으로 인식함
대상기술	면역 크로마토그래피
개발진행경과	연구과제 수행 중
기타사항	-

10. 연구개발

가. 연구개발 담당 조직

엑세스바이오는 말라리아, 독감, HIV, HCV, 뎅기, COVID-19 등의 감염성 질환의 신속 진단키트를 중심으로 개발하고 있습니다. 또한 분자진단 및 바이오센서 제품으로 개발을 확대하여 체외진단의 핵심 기술을 내재화하고 있습니다.

당사의 연구원들은 풍부한 연구개발 활동 경험을 바탕으로 R&D 기반을 체계적으로 육성키 위한 노력을 진행하고있으며, 미래를 이끌어 갈 새로운 인재들과 함께 더욱 정확하고 안정적인 새로운 제품을 출시하여 지속적인 변화에 대응해 나가고 있습니다.

구 분		주요내용
(주)엑세스 바이오	신속진단키트 팀	- 말라리아, 인플루엔자, HIV, HCV, Dengue, SARS-CoV-2를 비롯한 감염성 질환 신속진단 키트 개발 - 비감염성 신속진단 키트 개발 (Sickle cell anemia, cardiac Tnl 등)
	신기술 개발팀	- 새로운 플랫폼 개발 (G6PD Plus) - 사업다각화를 위한 기초 기술 개발 - 분자진단 기술 개발 - 항원, 항체 개발 - 기반 기술 개발
	Bio-sensor	- 단일센서로 다양한 진단이 가능한 POCT 바이오센서(HbA1c, CRP, ACR, etc.)
웰스바이오(주)	분자진단-연구개발팀	- 분자진단 신제품 개발 - 항원, 항체 생산
	분자진단-개발생산팀	- HPV 진단 키트 생산, 지카 및 STD 진단 키트 생산, COVID-19 진단 키트 생산, 올리고 합성 생산
	바이오센서팀	- G6PD 센서 개발 및 생산 - Total bilirubin 센서 개발 - Hb 스트립 개발 - S1 기기 개발 - Analyzer 100 기기 개발 - HbA1c, CRP, ACR 센서 개발

* 각 연구개발팀의 세부인력사항은 해당 인력의 미기재 요청으로 기재를 생략하였습니다.

나. 주요 연구인력 현황

	박사	석사	기타	합계
(주) 엑세스바이오	3	2	5	10
웰스바이오(주)	3	9	10	22
합계	6	11	15	32

다. 연구개발비용

[연결]

(단위: USD, %)		
과 목		2020년
비용의 성격적 분류	원재료비	1,150,414
	인건비	1,620,010
	감가상각비	294,373

	위탁용역비	64,354
	기타	265,902
	연구개발비용 합계	3,395,053
회계처리 내역	판매비와관리비	2,979,961
	제조경비	-
	개발비(무형자산)	-
	회계처리금액 계	2,979,961
	정부보조금	415,092
	연구개발비용 합계	3,395,053
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용 합계 ÷ 당기매출액 x 100]		3.29%

[별도]

(단위: USD, %)		
과 목		2020년
비용의 성격적 분류	원재료비	657,715
	인건비	1,015,751
	감가상각비	74,386
	위탁용역비	21,983
	기타	135,028
	연구개발비용 합계	1,904,863
회계처리 내역	판매비와관리비	1,787,666
	제조경비	-
	개발비(무형자산)	-
	회계처리금액 계	1,787,666
	정부보조금	117,197
	연구개발비용 합계	1,904,863
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용 합계 ÷ 당기매출액 x 100]		2.07%

라. 연구개발 현황

1) 신속진단키트

■ HIV 진단키트

구분	HIV 감염증
제품개발의의	본 제품은 HIV의 감염여부를 진단하는 제품으로, 디바이스 내에 진단에 필요한 모든 구성품이 장착되어 있어 진단의 편의성과 안정성을 개선시킴
진행경과	개발완료, 유럽 인증 진행 중

향후계획	유럽 인증 획득 후, 해외 제약업체와 협업을 통해 판매를 진행할 예정이며, 최종적으로 WHO의 Prequalification 인증을 거쳐 공공시장으로 판매처를 확대해 나갈 계획
경쟁제품	OraQuick®, Mylan HIV Self Test, INSTI HIV Self Test
관련논문	-
시장규모	전세계 HIV/AIDS 진단시장 규모는 2019년 약 \$3.2 B로 추정되고 있으며, 2027년까지 연평균 9%씩 성장할 것으로 예상됨 출처: transparency market research

■ 고민감도 말라리아 진단키트

구분	말라리아 감염증
제품개발의의	무증상 환자의 경우 여전히 질병의 전파 가능성이 있으나, 시중 기존진단기기로는 검사결과가 나오지 않는 경우가 많아 말라리아 질병관리에 어려움을 겪고 있음. 본 제품은 민감도 향상을 통해 저농도의검체를 진단해 낼 수 있어, 말라리아 퇴치 국면에 돌입한 국가에 유용할 것으로 기대
진행경과	개발완료, 유럽 인증 진행 중
향후계획	WHO PQ 등 각종 인허가 상용화를 통해 말라리아 퇴치 국면에 돌입한 동남아시아, 아프리카 국가에 판매 계획
경쟁제품	상용화된 제품 없음
관련논문	-
시장규모	전세계 말라리아 진단 시장 규모는 2018년 6억 6,24백만 달러로 예측 기간 동안 연평균 5.4% 증가 할 것으로 예상 출처: Grand view research

■ 코로나 자가진단키트

구분	코로나 감염증
제품개발의의	전세계적인 코로나의 급격한 확산으로 코로나 진단수요가 크게 증가하는 가운데, 의사 처방없이 약국에서 구매하여 자가진단할 수 있는 제품 개발
진행경과	임상 진행 중
향후계획	미 FDA의 긴급사용승인허가 획득 후 미국 판매 개시
경쟁제품	QuickView At-Home COVID-19 Test, BinaxNOW COVID-19 Ag CARDHOME TEST KIT, Ellume COVID-19 Home test
관련논문	-
시장규모	전 세계 코로나 진단 시장 규모는 2020년, 844억 달러로 추정되며 2021년부터 2027년까지 3.1%의 연평균 성장률 (CAGR)로 확대 될 것으로 예상 출처:Grand View Reserch

2) 분자진단

■ Pneumonia(폐렴) 진단키트

구분	Pneumonia(폐렴)
제품개발의의	본 제품은 폐렴 원인균의 감염여부를 진단하는 제품으로, 11종의 원인균과 1종의 변이를 Real-time PCR로 3개의 tube 한번에 진단할 수 있는 편의성과 안정성 및 고민감도를 갖는 진단키트임
진행경과	개발완료
향후계획	국내 임상 및 인허가 진행
경쟁제품	Allplex™ PneumoBacter Assay
관련논문	-
시장규모	세계 Pneumonia(폐렴) 진단 시장은 2016 년 9 억 9,300 만 달러에 달했으며 2023 년까지 1,738 백만 달러에 이를 것으로 예상. 2017년에서 2023 년까지 연평균 성장률 9.2 % 추정 출처: Allied Market Research

■ HPV detection kit-M

구분	자궁경부암
제품개발의의	Real-time PCR 방법을 이용하여 HPV16, 18, 31, 59, 6, 53, 61의 유전형 구분과 10종의 고위험 HPV형, 8종의 저위험 HPV형의 감염여부를 동시에 검사할 수 있는 분자진단키트 개발
진행경과	개발완료, 국내임상 중
향후계획	국내 인허가 진행 및 멕시코 허가 진행 예정
경쟁제품	Allplex™ II HPV28 Detection, PANA RealTyper™ HPV
관련논문	-
시장규모	전세계 HPV (Human Papillomavirus) 분자 진단 시장은 2017 년에 87.3 백만 달러로, 2018 년과 2025 년 사이에 연평균 10.4%로 완만하게 성장할 것으로 예상 2025 년 전세계 시장규모는 174.5 백만 달러에 이를것으로 추정 출처: Ameri Research Inc.

■ Scrub Typhus detection kit

구분	쯔쯔가무시병
제품개발의의	Real-time PCR 방법을 이용하여 쯔쯔가무시병 원인균을 검사할 수 있는 분자진단키트 개발 지구온난화나 재해에 의한 질병의 발생이 급증되는 추세로 진단의 필요성이 확대되고 있음
진행경과	개발완료, 국내임상 진행중
향후계획	인허가 진행하여 출시 예정
경쟁제품	허가제품 없음
관련논문	-

시장규모	정확한 시장 규모는 추정되고 있지 않지만, 전세계 10억명이 Scrub typhus 감염 위험에 노출되어 있고, 매년 백만명이 감염되고 있음 출처: orpha.net
------	---

■ SFTS RT-PCR kit

구분	중증열성혈소판감소증후군
제품개발의의	Real-time PCR 방법을 이용하여 중증열성혈소판감소증후군 원인바이러스를 검사할 수 있는 분자진단키트 개발
진행경과	개발완료
향후계획	국내 임상 및 인허가 진행하여 출시 예정
경쟁제품	Ezplex® SFTS virus Real-time PCR Kit
관련논문	-
시장규모	2009년에 중국에서 처음 발생되었으며, 발병 당시 사망률은 30%까지 이르렀음. 2011-2016년 사이 발병국가가 98개국에서 167개국으로 확산되는 가운데, 최근 SFTS에 대한 진단이 이루어지면서 확진 건수가 더 빠르게 증가하는 추세 출처: The changing epidemiological characteristics of severe fever with thrombocytopenia syndrome in China, 2011-2016

■ Dengue Virus RT-PCR kit

구분	덴기 바이러스
제품개발의의	Real-time PCR 방법을 이용하여 덴기 바이러스의 감염여부를 확인할 수 있는 분자진단키트임 덴기 바이러스의 모든 유전형과 특이적으로 반응하는 검사 키트로, 유전적으로 유사한 지카바이러스와 cross reactivity를 보이지 않으며, 높은 민감도와 특이도를 보여, 덴기바이러스 감염여부의 조기 진단을 가능하게 할 것으로 기대
진행경과	개발완료, 국내임상 중
향후계획	국내 인허가 및 CE
경쟁제품	SuperScript™ IV One-Step RT-PCR System
관련논문	-
시장규모	전 세계 덴기열 테스트 시장 규모는 2020년 227.8 백만 달러에서 연평균 3.5% 성장하여, 2026년까지 2억 3360만 달러에 이를 것으로 예상 출처: Industryresearch.biz

■ Dengue, Zika, Chikungunya Viruses kit

구분	덴기, 지카, 치쿤구니아
----	---------------

제품개발의의	Real-time PCR을 통해 뎅기, 지카 및 치쿤구니아 바이러스의 감염여부를 진단할 수 있는 분자진단키트임 뎅기, 지카, 치쿤구니아 모두 감염 초기 증상(발열, 두통, 피부 발진, 근육통 등)이 유사한 반면, 질병에 따른 치료법은 달라 3 종류의 질병을 구별하여 조기에 진단이 필수적임.
진행경과	개발완료
향후계획	해외 임상 및 국내 인허가, CE
경쟁제품	ZDC (Zika, Dengue, and Chikungunya) Multiplex RT-PCR Assay
관련논문	-
시장규모	테스트 시장 규모는 추정하기 어려우나, 뎅기, 지카, 치쿤구니아 모두 모기를 매개체로 감염되는 질병으로, 이러한 mosquito-borne infection으로 인한 사망자는 매년 백만명 이상이 발생되고 있음 지구 온난화 및 국제이동 증가로 향후에도 증가세는 지속될 것으로 예상됨 출처: Future Market Insights, Mosquito-borne infections Testing Market: Global Industry Analysis 2013 - 2017 and Opportunity Assessment: 2018 - 2028

■ COVID-19 Plus multiplex RT-PCR kit

구분	COVID-19, Influenza A/B, RSV
제품개발의의	Real-time PCR을 통해 SARS-CoV-2, Influenza virus A/B, Respiratory syncytial virus의 감염여부를 진단할 수 있는 분자진단키트임 호흡기 감염성 질환 발생이 증가하는 가운데, 3 종류의 질병을 구별하여 조기에 진단이 필수적임
진행경과	개발 진행중
향후계획	국내 인허가, CE
경쟁제품	Allplex™ SARS-CoV-2/FluA/FluB/RSV Assay
관련논문	-
시장규모	호흡기 질환 진단 시장은 100억불 이상을 기록하고 있으며, 2026년까지 연평균 8.5%씩 성장할 것으로 예상됨 출처: Global Market Insight

3)바이오센서

■ G6PD 센서 개발

구분	G6PD
제품개발의의	최근 WHO에서 말라리아 치료제를 투약 하기 전에 G6PD 검사를 하도록 권장하고 있기 때문에, 향후 말라리아 풍토병을 갖는 지역에서의 G6PD 검사가 급격히 늘어날 것으로 전망됨
진행경과	1. 개발: 정확성, 재현성 개선 진행 중 2. 허가: 1차 제품 MFDS, CE 인증 진행 중

향후계획	- 유럽 인증 획득 후, 해외 제약업체와 협업을 통해 판매를 진행할 예정이며, 최종적으로 WHO의 Prequalification 인증을 거쳐 공공시장으로 판매처를 확대해 나갈 예정 - G6PD, Total bilirubin, Hb를 단일기기로 진단할 수 있는 S1 제품출시 계획
경쟁제품	STANDARD G6PD(SD Biosensor)
관련논문	Evaluation of quantitative biosensor for glucose-6-phosphate dehydrogenase activity detection
시장규모	G6PD 결핍 인구는 총 6억 명 정도로 추산되며, 아프리카 대륙에 약 2억7천만명, 아메리카 대륙에 약 1억 5천만명, 아시아와 유럽, 중남미 대륙에 1억 8천만명으로 추정되고 있음. 전 세계 G6PD 결핍 진단시장 규모는 4억달러 규모로 추정됨 출처: 회사 추정

■ Total bilirubin 센서 개발

구분	Total bilirubin
제품개발의의	많은 아시아 국가들에서 신생아에 대해 빌리루빈을 신생아 검사로필요로 하기 시작했으며, 최근의 중국이나 인도, 인도네시아 같은국가에서 이런 신생아 검사를 권장하고 있기 때문에, 향후 수요는 대폭적으로 성장할 것으로 예상됨. 이를 통하여 정확한 진단법이 보급되면 질병 치료에 있어 약물 오용으로 인한 부작용을 막을 수 있고, 정확한약제 처방을 가능하게 하여 삶의 질을 높일 수 있을 것으로 기대됨
진행경과	1. 개발: 정확성, 재현성 개선 진행 중 2. 허가: MFDS 인증 완료, CE 진행 중 안정성 개선 연구 중
향후계획	G6PD, Total bilirubin, Hb를 단일기기로 진단할 수 있는 S1 제품 출시 계획
경쟁제품	Billistick(이탈리아)
관련논문	-
시장규모	전세계 Billirubin 혈액 검사 시장 규모는 2016년부터 연평균 5.44%씩 성장하여, 2027년 1,853.2 백만 달러에 이를 것으로 예상됨 출처:Market Research Future 's

■ Hb 센서 개발

구분	Hb(Hemoglobin)
제품개발의의	빈혈 환자 진단을 위한 Total hemoglobin 측정
진행경과	1. 개발: 정확성, 재현성 개선 진행 중 2. 허가: MFDS 인증 완료, CE 인증 완료
향후계획	G6PD, Total bilirubin, Hb를 단일기기로 진단할 수 있는 S1 제품 출시 계획
경쟁제품	Billistick(이탈리아)
관련논문	-

시장규모	헤모글로빈 테스트 전세계 시장 규모는 2018년 35억을 초과했으며 최대 2025년까지 연평균 5.3% 이상 증가 할 것으로 예상 출처: Global Market Insight에
------	--

■ HbA1c 센서 개발

구분	HbA1c (Glycated Hemoglobin)
제품개발의의	당뇨 환자 진단을 위한 Glycated hemoglobin (당화혈색소) 측정
진행경과	1. 개발: 재현성/정확성 성능개선 및 유효기간 연장 개발 진행 중 2. 허가: 성능평가 테스트 진행 및 MFDS, CE 허가 진행 중
향후계획	허가 절차를 거쳐 2021년 출시 계획
경쟁제품	Afinion AS 100, HbA1c Cartridge (미국)
관련논문	-
시장규모	전세계 HbA1c 진단 시장 규모는 2019년 4.8억달러를 초과했으며 최대 2023년까지 연평균 6.4% 이상 증가 할 것으로 예상 출처: Research and Market

■ ACR 센서 개발

구분	ACR (micro albumin to creatinine ratio)
제품개발의의	신장 질환 진단을 위한 micro albumin, creatinine 측정
진행경과	1. 개발: 정확성, 재현성 개선 진행 중 2. 허가: 성능평가 테스트 진행 및 MFDS, CE 허가 문서 작성 중
향후계획	ACR 센서 구조 플랫폼 기술을 활용하여 추가 파라미터 개발 재현성 및 안정성 개선 진행으로 2021년 출시 예정
경쟁제품	Afinion AS 100, ACR Cartridge (미국)
관련논문	-
시장규모	전세계 ACR 진단 시장 규모는 2019년 6.67억달러를 초과했으며 최대 2022년까지 연평균 6.1% 이상 증가할 것으로 예상 출처: Markets and Markets

■ CRP 센서 개발

구분	CRP (C-reactive protein)
제품개발의의	염증 진단을 위한 C-reactive protein 측정
진행경과	1. 개발: 정확성, 재현성 개선 진행 중 2. 허가: 성능평가 테스트 진행 및 MFDS, CE 허가 문서 작성 중
향후계획	CRP 센서 구조 플랫폼 기술을 활용하여 추가 파라미터 개발
경쟁제품	Afinion AS 100, CRP Cartridge (미국)
관련논문	-

시장규모	전세계 CRP 진단 시장 규모는 2019 년 17억달러를 초과했으며 최대 2027년까지 연평균 1.3 % 이상 증가 할 것으로 예상. 출처:Grand view research
------	--

11. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 지적재산권 등

관련 제품	발명의 명칭	보유 건수		기대 효과
		등록	출원	
말라리아, Influenza A&B RDT	크로마토그래피 측정 시스템 (Chromatographic Assay System)	등록	10	제품 기술 보호
		출원	0	
	진단키트 제조장치 및 이에 의해 제조된 진단키트 (Apparatus for Manufacturing dagnostic kit and diagnostic kit)	등록	5	
		출원	5	
Deng기 진단 제품	핵산 검출 시스템 (Nucleic Acid Detection System)	등록	10	
		출원	0	
G6PD 바이오센서	진단 장치 및 이를 이용한 진단 방법 (Diagnostic appratus and Diagnostic method using the same)	등록	11	
		출원	0	
G6PD RDT	단일패드를 이용한 액체흐름의 개선과 그것을 이용한 진단기구 (A single-p d strip for an improved lateral flow assay and a test device using the same)	등록	11	
		출원	5	
Pipettes	Pipettes (Utility)	등록	2	
		출원	2	
Pipettes	Pipettes (Design)	등록	4	
		출원	0	
-	시료추출과 저장을 위한 기구 (Device for Sample Collection and Storage)	등록	1	
-	산모 혈액 내 세포 유리 태아 핵산 검출 방법	등록	1	
-	산모 혈장의 mRNA 발현 차이를 이용한 태아의 염색체 이상 질환의 선별방법	등록	1	
SBS Primer	다중 유전자 동시 증폭방법	등록	1	
백혈형 Genotyping Kit	백혈병 진단용 키트	등록	1	
-	난소암 진단용 조성물, 그 키트 및 진단 방법	등록	1	

CAH Genotyping Kit	선천성 부신피질 과형성증 진단키트	등록	1	
KIR Genotyping Kit	다중유전자 증폭 기술을 이용한 자연살해세포 수용체 유전형 동정 방법	등록	1	
HPV Genotyping Kit	올리고 핵산 탐침 비드 어레이를 이용한 인유두종바이러스 검출 키트 및 방법	등록	1	

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

당사는 2011 회계연도부터 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 도입하였으며, 하기 요약재무 정보는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성된 재무정보입니다.

당사의 재무제표는 USD로 표시되어 있으며 원화환산 재무제표를 작성하기 위하여 사용한 환율은 공시규정의 개정에 따라 재무상태표 항목은 기말환율을, 손익계산서항목은 평균환율을 적용하였습니다.

[원화정보 이용시 유의사항]

제공되는 원화표시 재무정보는 외화표시 재무정보의 참고자료로서 환율적용에 따라 다른 결과를 나타낼 수 있으니 이용시 유의하시기 바랍니다.

가. 요약 연결재무정보

[달러기준]

구분	(단위:USD)		
	19기	18기	17기
	2020년도	2019년도	2018년도
(감사의견)	(적정)	(적정)	(적정)
[유동자산]	102,891,016	22,380,925	36,219,242
당좌자산	77,186,014	15,388,959	25,354,442
재고자산	25,705,002	6,991,966	10,864,800
[비유동자산]	53,528,322	37,845,711	48,603,250
기타금융자산	18,873,109	8,345,679	12,098,930
유형자산	32,823,294	25,031,223	27,170,043
무형자산	1,783,658	4,369,035	9,174,606
기타비유동자산	48,261	99,774	159,671
자산총계	156,419,338	60,226,636	84,822,492
[유동부채]	64,005,079	15,325,382	20,740,441
[비유동부채]	12,744,410	20,803,813	25,253,159
부채총계	76,749,489	36,129,195	45,993,600
[자본금]	1,828,979	1,692,086	1,366,450
[자본잉여금]	51,793,434	37,175,855	28,073,533
[기타포괄손익누계액]	(4,756,525)	(5,015,787)	383,409
[기타자본구성요소]	(3,507,464)	(3,316,895)	(2,175,125)
[이익잉여금]	31,591,191	(9,315,973)	5,772,230
[비지배지분]	2,720,234	2,878,155	5,408,395
자본총계	79,669,849	24,097,441	38,828,892

매출액	103,213,745	36,939,637	36,571,123
영업이익	58,222,516	(6,895,892)	(3,982,259)
당기순이익	40,517,092	(17,720,599)	(5,802,229)
[지배기업 소유주지분]	40,907,164	(15,088,203)	(3,854,051)
[비지배지분]	(390,072)	(2,632,396)	(1,948,178)
기본주당이익	1.21	(0.53)	(0.15)
희석주당이익	1.18	(0.53)	(0.15)
연결대상회사수	3	3	3

[원화기준]

(단위:천원)			
구분	19기	18기	17기
	2020년도	2019년도	2018년도
(감사의견)	(적정)	(적정)	(적정)
[유동자산]	111,945,426	25,912,634	40,496,734
당좌자산	83,978,384	17,817,336	28,348,801
재고자산	27,967,042	8,095,298	12,147,933
[비유동자산]	58,238,814	43,817,764	54,343,294
기타금융자산	20,533,942	9,662,627	13,527,814
유형자산	35,711,744	28,981,150	30,378,825
무형자산	1,940,620	5,058,469	10,258,127
기타비유동자산	52,508	115,518	178,528
자산총계	170,184,240	69,730,398	94,840,028
[유동부채]	69,637,526	17,743,727	23,189,887
[비유동부채]	13,865,917	24,086,655	28,235,557
부채총계	83,503,443	41,830,382	51,425,444
[자본금]	1,989,929	1,959,097	1,527,828
[자본잉여금]	56,351,256	43,042,205	31,389,017
[기타포괄손익누계액]	(5,175,099)	(5,807,278)	428,690
[기타자본구성요소]	(3,816,121)	(3,840,301)	(2,432,007)
[이익잉여금]	34,371,216	(10,786,034)	6,453,930
[비지배지분]	2,959,615	3,332,328	6,047,126
자본총계	86,680,796	27,900,017	43,414,584
매출액	121,797,380	43,058,688	40,239,207
영업이익	68,705,480	(8,038,196)	(4,381,679)
당기순이익	47,812,194	(20,656,014)	(6,384,192)
[지배기업 소유주지분]	48,272,499	(17,587,564)	(4,240,612)
[비지배지분]	(460,304)	(3,068,452)	(2,143,580)

기본주당이익	1,428	(618)	(165)
희석주당이익	1,392	(618)	(165)
연결대상회사수	3	3	3

주) 원화환산에 사용된 각 시기별 환율은 다음과 같으며, 재무상태표 항목은 기말 환율, 손익 계산서 항목은 기중평균 환율을 사용하였습니다. (서울외국환중개(주) 고시)

구분	19기(2020년)	18기(2019년)	17기(2018년)
기말환율(원/USD)	1,088.00	1,157.80	1,118.10
평균환율(원/USD)	1,180.05	1,165.65	1,100.30
최고환율(원/USD)	1,280.10	1,218.90	1,142.50
최저환율(원/USD)	1,082.70	1,111.60	1,057.60

나. 요약 재무정보

[달러기준]

(단위:USD)			
구분	19기	18기	17기
	2020년도	2019년도	2018년도
(감사의견)	(적정)	(적정)	(적정)
[유동자산]	92,650,593	16,744,383	25,353,086
당좌자산	73,235,537	11,338,586	17,043,459
재고자산	19,415,056	5,405,797	8,309,627
[비유동자산]	71,403,260	55,112,776	56,696,861
기타투자자산	54,980,011	44,721,444	44,213,784
유형자산	15,422,202	8,874,999	8,145,760
무형자산	1,001,047	1,516,333	4,337,317
자산총계	164,053,853	71,857,159	82,049,947
[유동부채]	44,350,863	14,425,198	20,401,851
[비유동부채]	11,667,906	7,569,035	11,050,832
부채총계	56,018,769	21,994,233	31,452,683
[자본금]	1,828,979	1,692,086	1,366,450
[자본잉여금]	58,266,448	43,670,231	34,575,747
[기타포괄손익누계액]	(2,903,642)	(2,966,475)	(170,452)
[기타자본구성요소]	(3,638,103)	(3,452,392)	(2,357,825)
[이익잉여금]	54,481,402	10,919,476	17,183,344
자본총계	108,035,084	49,862,926	50,597,264
매출액	92,215,510	32,067,422	34,158,734
영업이익	58,701,187	(2,688,741)	870,002
당기순이익	43,561,926	(6,263,868)	735,372

기본주당이익	1.29	(0.22)	0.03
희석주당이익	1.26	(0.22)	0.03

[원화기준]

(단위:천원)			
구분	19기	18기	17기
	2020년도	2019년도	2018년도
(감사의견)	(적정)	(적정)	(적정)
[유동자산]	100,803,845	19,386,647	28,347,286
당좌자산	79,680,264	13,127,815	19,056,292
재고자산	21,123,581	6,258,832	9,290,994
[비유동자산]	77,686,747	63,809,572	63,392,761
기타투자자산	59,818,252	51,778,488	49,435,433
유형자산	16,779,356	10,275,474	9,107,774
무형자산	1,089,139	1,755,610	4,849,554
자산총계	178,490,592	83,196,219	91,740,047
[유동부채]	48,253,740	16,701,494	22,811,310
[비유동부채]	12,694,682	8,763,429	12,355,935
부채총계	60,948,422	25,464,923	35,167,245
[자본금]	1,989,929	1,959,097	1,527,828
[자본잉여금]	63,393,895	50,561,393	38,659,143
[기타포괄손익누계액]	(3,159,162)	(3,434,585)	(190,582)
[기타자본구성요소]	(3,958,256)	(3,997,179)	(2,636,284)
[이익잉여금]	59,275,765	12,642,569	19,212,697
자본총계	117,542,171	57,731,295	56,572,802
매출액	108,818,913	37,379,390	37,584,855
영업이익	69,270,336	(3,134,132)	957,263
당기순이익	51,405,251	(7,301,479)	809,129
기본주당이익(원)	1,522	(256)	33
희석주당이익(원)	1,487	(256)	33

주1) 관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

주2) 요약 연결재무정보와 동일한 환율을 적용하였습니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 19 기 2020.12.31 현재

제 18 기 2019.12.31 현재
 제 17 기 2018.12.31 현재

(단위 : USD)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
자산			
유동자산	102,891,016	22,380,925	36,219,242
현금및현금성자산	45,230,474	5,904,051	4,604,291
매출채권 및 기타유동채권	26,116,530	4,497,605	9,202,795
기타유동금융자산	1,117,717	1,752,340	7,524,990
재고자산	25,705,002	6,991,966	10,864,800
기타유동자산	4,721,293	3,234,963	4,022,366
비유동자산	53,528,322	37,845,711	48,603,250
장기매출채권 및 기타비유동채권	0	278,437	1,800,380
기타비유동금융자산	4,780,920	4,700,816	4,586,505
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	0	479,680	2,770,217
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	0	0	2,941,828
유형자산	32,823,294	25,031,223	27,170,043
사용권자산	12,327,925	1,661,199	0
영업권 이외의 무형자산	1,783,658	4,369,035	9,174,606
기타비유동자산	48,261	99,774	159,671
이연법인세자산	1,764,264	1,225,547	0
자산총계	156,419,338	60,226,636	84,822,492
부채			
유동부채	64,005,079	15,325,382	20,740,441
매입채무 및 기타유동채무	5,078,128	1,943,456	3,146,612
단기차입금	30,807,875	12,609,363	17,185,978
유동파생상품부채	2,828,565	0	188,613
유동리스부채	1,212,029	573,427	0
기타유동부채	24,078,482	199,136	219,238
비유동부채	12,744,410	20,803,813	25,253,159
장기매입채무 및 기타비유동채무	0	3,284	351,974
장기차입금	140,412	18,619,029	21,614,245
비유동파생상품부채	0	0	278,451
비유동리스부채	11,284,880	1,128,561	0
기타비유동부채	1,319,118	1,052,939	2,396,274
이연법인세부채	0	0	612,215
부채총계	76,749,489	36,129,195	45,993,600
자본			

지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	76,949,615	21,219,286	33,420,497
자본금	1,828,979	1,692,086	1,366,450
자본잉여금	51,793,434	37,175,855	28,073,533
기타포괄손익누계액	(4,756,525)	(5,015,787)	383,409
기타자본구성요소	(3,507,464)	(3,316,895)	(2,175,125)
이익잉여금(결손금)	31,591,191	(9,315,973)	5,772,230
비지배지분	2,720,234	2,878,155	5,408,395
자본총계	79,669,849	24,097,441	38,828,892
자본과부채총계	156,419,338	60,226,636	84,822,492

연결 포괄손익계산서

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 17 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : USD)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
수익(매출액)	103,213,745	36,939,637	36,571,123
매출원가	26,313,585	28,869,467	22,400,750
매출총이익	76,900,160	8,070,170	14,170,373
판매비와관리비	18,677,644	14,966,062	18,152,632
영업이익(손실)	58,222,516	(6,895,892)	(3,982,259)
기타이익	44,577	7,719	225,339
기타손실	4,457,524	11,241,650	2,082,817
지분법 적용대상외의 관계기업과 조인트벤처의 당기순손익에 대한 지분	0	178,299	(57,400)
금융수익	939,508	1,425,310	2,038,008
금융원가	1,803,038	2,013,966	1,721,484
법인세비용차감전순이익(손실)	52,946,039	(18,540,180)	(5,580,613)
법인세비용	(12,428,947)	819,581	(221,616)
당기순이익(손실)	40,517,092	(17,720,599)	(5,802,229)
기타포괄손익	416,430	(5,608,110)	(1,412,565)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	356,081	(1,716,949)	(667,818)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	356,081	(1,162,359)	(1,328,025)
해외사업장순투자의 위험회피손익(세후기타포괄손익)	0	0	105,617
지분법자본변동	0	(554,590)	554,590
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	60,349	(3,891,161)	(744,747)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	60,349	(3,891,161)	(744,747)
총포괄손익	40,933,522	(23,328,709)	(7,214,794)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	40,907,164	(15,088,203)	(3,854,051)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(390,072)	(2,632,396)	(1,948,178)

총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	41,166,426	(20,487,399)	(4,935,681)
총 포괄손익, 비지배지분	(232,904)	(2,841,310)	(2,279,113)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : USD)	1.21	(0.53)	(0.15)
희석주당이익(손실) (단위 : USD)	1.18	(0.53)	(0.15)

연결 자본변동표

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 17 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : USD)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2018.01.01 (기초자본)	1,366,450	29,973,273	1,465,039	(2,250,987)	10,571,486	41,125,261	9,360,119	50,485,380
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	(1,509,246)	(1,509,246)	0	(1,509,246)
수정후 기초자본	1,366,450	29,973,273	1,465,039	(2,250,987)	9,062,240	39,616,015	9,360,119	48,976,134
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익의 자본내 배분	0	0	0	0	564,041	564,041	0	564,041
당기손이익(손실)	0	0	0	0	(3,854,051)	(3,854,051)	(1,948,178)	(5,802,229)
해외사업환산손익	0	0	(942,075)	0	0	(942,075)	(385,950)	(1,328,025)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	0	0	(744,747)	0	0	(744,747)	0	(744,747)
파생상품평가손익	0	0	50,602	0	0	50,602	55,015	105,617
지분법자본변동	0	0	554,590	0	0	554,590	0	554,590
유상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
주식기준보상거래	0	0	0	75,862	0	75,862	39,237	115,099
주식선택권의 행사	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채 전환권 행사	0	0	0	0	0	0	0	0
자기주식의 교환	0	0	0	0	0	0	0	0
종속기업의 유상증자로 인한 변동	0	(1,899,740)	0	0	0	(1,899,740)	(1,711,848)	(3,611,588)
종속기업의 주식선택권의 소멸	0	0	0	0	0	0	0	0
자본 증가(감소) 합계	0	(1,899,740)	(1,081,630)	75,862	(4,799,256)	(7,704,764)	(3,951,724)	(11,656,488)
2018.12.31 (기말자본)	1,366,450	28,073,533	383,409	(2,175,125)	5,772,230	33,420,497	5,408,395	38,828,892
2019.01.01 (기초자본)	1,366,450	28,073,533	383,409	(2,175,125)	5,772,230	33,420,497	5,408,395	38,828,892
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	0	0	0	0
수정후 기초자본	1,366,450	28,073,533	383,409	(2,175,125)	5,772,230	33,420,497	5,408,395	38,828,892
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익의 자본내 배분	0	0	0	0	0	0	0	0
당기손이익(손실)	0	0	0	0	(15,088,203)	(15,088,203)	(2,632,396)	(17,720,599)
해외사업환산손익	0	0	(953,445)	0	0	(953,445)	(208,914)	(1,162,359)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	0	0	(3,891,161)	0	0	(3,891,161)	0	(3,891,161)
파생상품평가손익	0	0	0	0	0	0	0	0
지분법자본변동	0	0	(554,590)	0	0	(554,590)	0	(554,590)
유상증자	325,636	7,999,917	0	0	0	8,325,553	0	8,325,553
주식기준보상거래	0	1,094,567	0	(1,141,770)	0	(47,203)	(28,437)	(75,640)
주식선택권의 행사	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채 전환권 행사	0	0	0	0	0	0	0	0
자기주식의 교환	0	0	0	0	0	0	0	0
종속기업의 유상증자로 인한 변동	0	7,838	0	0	0	7,838	339,507	347,345

종속기업의 주식선택권의 소멸	0	0	0	0	0	0	0	0
자본 증가(감소) 합계	325,636	9,102,322	(5,399,196)	(1,141,770)	(15,088,203)	(12,201,211)	(2,530,240)	(14,731,451)
2019.12.31 (기말자본)	1,692,086	37,175,855	(5,015,787)	(3,316,895)	(9,315,973)	21,219,286	2,878,155	24,097,441
2020.01.01 (기초자본)	1,692,086	37,175,855	(5,015,787)	(3,316,895)	(9,315,973)	21,219,286	2,878,155	24,097,441
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	0	0	0	0
수정후 기초자본	1,692,086	37,175,855	(5,015,787)	(3,316,895)	(9,315,973)	21,219,286	2,878,155	24,097,441
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익의 자본내 배분	0	0	0	0	0	0	0	0
당기순이익(손실)	0	0	0	0	40,907,164	40,907,164	(390,072)	40,517,092
해외사업환산손익	0	0	198,913	0	0	198,913	157,168	356,081
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	0	0	60,349	0	0	60,349	0	60,349
파생상품평가손익	0	0	0	0	0	0	0	0
지분법자본변동	0	0	0	0	0	0	0	0
유상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
주식기준보상거래		678,102	0	(532,658)	0	145,444	(84,750)	60,694
주식선택권의 행사	1,500	229,165	0	0	0	230,665	(57,255)	173,410
전환사채 전환권 행사	135,393	13,710,312	0	0	0	13,845,705	0	13,845,705
자기주식의 교환	0	0	0	342,089	0	342,089	0	342,089
종속기업의 유상증자로 인한 변동	0	0	0	0	0	0	203,829	203,829
종속기업의 주식선택권의 소멸	0	0	0	0	0	0	13,159	13,159
자본 증가(감소) 합계	136,893	14,617,579	259,262	(190,569)	40,907,164	55,730,329	(157,921)	55,572,408
2020.12.31 (기말자본)	1,828,979	51,793,434	(4,756,525)	(3,507,464)	31,591,191	76,949,615	2,720,234	79,669,849

연결 현금흐름표

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지
제 17 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : USD)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
영업활동현금흐름	33,751,920	(364,691)	(5,125,348)
당기순이익(손실)	40,517,092	(17,720,599)	(5,802,229)
당기순이익조정을 위한 가감	23,525,667	17,535,909	7,247,659
영업활동으로인한자산·부채의변동	(27,402,726)	(247,285)	(6,479,606)
법인세납부(환급)	(2,888,113)	67,284	(91,172)
투자활동현금흐름	(8,101,833)	2,758,236	(4,357,141)
이자수취	39,927	148,367	93,011
단기금융상품의 처분	0	3,500,000	933,478
단기대여금및수취채권의 처분	610,595	2,379,893	833,318
장기대여금및수취채권의 처분	31,112	0	1,294,511
임차보증금의 감소	274,903	308,841	1,746
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	479,680	0	4,186,950
관계기업에 대한 투자자산의 처분	0	2,469,654	1,128,899
기계장치의 처분	47,353	102,720	316,070
시설장치의 처분	0	0	37,596

건설중인자산의 처분	556,720	0	97,473
장기금융상품의 감소	11	0	0
단기금융상품의 취득	0	(20,000)	(4,500,000)
단기대여금및수취채권의 취득	(55,337)	(25,413)	(100,892)
장기금융상품의 취득	(1)	(4)	(5)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	0	(2,414,412)	(534,966)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	0	0	(2,492,229)
종속기업에 대한 투자자산의 취득	0	0	(1,970,834)
건물의 취득	(1,406)	(162,209)	0
기계장치의 취득	(1,822,524)	(401,050)	(157,816)
시설장치의 취득	(35,945)	(37,172)	(97,173)
차량운반구의 취득	(59,634)	0	0
집기의 취득	(567,896)	(14,429)	(25,038)
임차자산개량권의 취득	(30,383)	(9,795)	(84,833)
건설중인자산의 취득	(7,027,095)	(2,012,343)	(1,126,962)
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 취득	(88,560)	(94,221)	0
개발비의 취득	(158,936)	(171,807)	(346,557)
컴퓨터소프트웨어의 취득	(20,810)	(77,704)	0
라이선스권의 취득	0	0	(1,363,265)
장기대여금및수취채권의 취득	(8,474)	(581,910)	(262,524)
임차보증금의 증가	0	(12,919)	0
보증금의 증가	(265,133)	(115,851)	(217,099)
재무활동현금흐름	14,087,712	(611,059)	7,736,496
유상증자	0	8,325,553	0
비지배지분의 취득	0	(13,299)	(1,754,385)
주식선택권의 행사	258,716	247,061	0
임대보증금의 감소	0	(38,605)	0
단기차입금의 증가	21,293,512	1,190,516	2,319,717
장기차입금의 증가	0	0	12,723,803
전환사채의 증가	10,000,000	0	0
유동성교환사채의 발행	0	6,871,579	0
자기주식의 교환	833	0	0
정부보조금의 수취	0	122,189	416,590
교환사채의 상환	(3,318,952)	0	0
교환사채의 증가	0	0	3,945,481
단기차입금의 상환	(436,969)	(2,113,448)	(1,000,000)
유동성장기부채의 상환	(169,488)	(48,680)	(220,585)
유동성전환사채의 상환	0	(13,580,955)	0

장기차입금의 상환	(11,863,904)	0	(7,997,819)
금융리스부채의 지급	(681,933)	(645,503)	0
이자지급	(994,103)	(927,467)	(696,306)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	39,737,799	1,782,486	(1,745,993)
기초현금및현금성자산	5,904,051	4,604,291	6,471,600
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(411,376)	(482,726)	(121,316)
기말현금및현금성자산	45,230,474	5,904,051	4,604,291

가. 원화환산 연결재무제표

당사의 재무제표 등은 USD로 표시되어 있으며 원화환산 재무제표를 작성하기 위하여 사용한 환율의 경우, 재무상태표 항목은 기말환율을, 손익계산서, 현금흐름표 항목은 평균환율을 적용하였습니다. 한편, 자본변동표 항목 중 기초 및 기말 자본은 해당시점의 환율을, 자본의 변동 항목은 평균환율을 적용하였습니다.

제공되는 원화표시 재무정보는 외화표시 재무정보의 참고자료로서 환율적용에 따라 다른 결과를 나타낼 수 있으니 이용시 유의하시기 바랍니다.

원화환산에 사용된 각 시기별 환율은 다음과 같으며, 재무상태표 항목은 기말 환율, 손익계산서 항목은 기중평균 환율을 사용하였습니다. (서울외국환중개(주) 고시)

구분	19기(2020년)	18기(2019년)	17기(2018년)
기말환율(원/USD)	1,088.00	1,157.80	1,118.10
평균환율(원/USD)	1,180.05	1,165.65	1,100.30
최고환율(원/USD)	1,280.10	1,218.90	1,142.50
최저환율(원/USD)	1,082.70	1,111.60	1,057.60

연결 재무상태표

제 19 기	2020.12.31 현재
제 18 기	2019.12.31 현재
제 17 기	2018.12.31 현재

(단위 : 천원)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
자산			
유동자산	111,945,426	25,912,634	40,496,734
현금및현금성자산	49,210,756	6,835,710	5,148,058
매출채권 및 기타유동채권	28,414,785	5,207,327	10,289,645
기타유동금융자산	1,216,076	2,028,859	8,413,691
재고자산	27,967,042	8,095,298	12,147,933

기타유동자산	5,136,767	3,745,440	4,497,407
비유동자산	58,238,814	43,817,764	54,343,294
장기매출채권 및 기타비유동채권	-	322,374	2,013,005
기타비유동금융자산	5,201,641	5,442,605	5,128,171
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	555,374	3,097,380
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자 자산	-	-	3,289,258
유형자산	35,711,744	28,981,150	30,378,825
사용권자산	13,412,782	1,923,336	-
영업권 이외의 무형자산	1,940,620	5,058,469	10,258,127
기타비유동자산	52,508	115,518	178,528
이연법인세자산	1,919,519	1,418,938	-
자산총계	170,184,240	69,730,398	94,840,028
부채			
유동부채	69,637,526	17,743,727	23,189,887
매입채무 및 기타유동채무	5,525,003	2,250,133	3,518,227
단기차입금	33,518,968	14,599,120	19,215,642
유동파생상품부채	3,077,479	-	210,888
유동리스부채	1,318,688	663,914	-
기타유동부채	26,197,388	230,560	245,130
비유동부채	13,865,917	24,086,655	28,235,557
장기매입채무 및 기타비유동채무	-	3,802	393,542
장기차입금	152,768	21,557,112	24,166,887
비유동파생상품부채	-	-	311,336
비유동리스부채	12,277,949	1,306,648	-
기타비유동부채	1,435,201	1,219,093	2,679,274
이연법인세부채	-	-	684,518
부채총계	83,503,444	41,830,382	51,425,444
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	83,721,181	24,567,689	37,367,458
자본금	1,989,929	1,959,097	1,527,828
자본잉여금	56,351,256	43,042,205	31,389,017
기타포괄손익누계액	(5,175,099)	(5,807,278)	428,690
기타자본구성요소	(3,816,121)	(3,840,301)	(2,432,007)
이익잉여금(결손금)	34,371,216	(10,786,034)	6,453,930
비지배지분	2,959,615	3,332,328	6,047,126
자본총계	86,680,796	27,900,017	43,414,584
자본과부채총계	170,184,239	69,730,399	94,840,028

연결 포괄손익계산서

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
 제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지
 제 17 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 천원)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
수익(매출액)	121,797,380	43,058,688	40,239,207
매출원가	31,051,346	33,651,694	24,647,545
매출총이익	90,746,034	9,406,994	15,591,662
판매비와관리비	22,040,554	17,445,190	19,973,341
영업이익(손실)	68,705,480	(8,038,196)	(4,381,679)
기타이익	52,603	8,998	247,941
기타손실	5,260,101	13,103,829	2,291,724
지분법 적용대상의 관계기업과 조인트벤처의 당기순손익에 대한 지분	-	207,834	(63,157)
금융수익	1,108,666	1,661,413	2,242,420
금융원가	2,127,675	2,347,579	1,894,149
법인세비용차감전순이익(손실)	62,478,973	(21,611,359)	(6,140,348)
법인세비용	(14,666,779)	955,345	(243,844)
당기순이익(손실)	47,812,194	(20,656,014)	(6,384,192)
기타포괄손익	491,408	(6,537,094)	(1,554,245)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	420,193	(2,001,362)	(734,800)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	420,193	(1,354,904)	(1,461,226)
해외사업장순투자의 위험회피손익(세후기타포괄손익)	-	-	116,210
지분법자본변동	-	(646,458)	610,215
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	71,215	(4,535,732)	(819,445)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	71,215	(4,535,732)	(819,445)
총포괄손익	48,303,603	(27,193,108)	(7,938,438)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	48,272,499	(17,587,564)	(4,240,612)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(460,304)	(3,068,452)	(2,143,580)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	48,578,441	(23,881,137)	(5,430,730)
총 포괄손익, 비지배지분	(274,838)	(3,311,973)	(2,507,708)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,428	(618)	(165)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,392	(618)	(165)

연결 자본변동표

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
 제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지
 제 17 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 천원)

자본			

	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2018.01.01 (기초자본)	1,464,015	32,113,365	1,569,643	(2,411,707)	11,326,290	44,061,606	10,028,431	54,090,037
회계정책변경에 따른 증가(감소)	-	-	-	-	(1,660,623)	(1,660,623)	-	(1,660,623)
수정후 기초자본	1,464,015	32,113,365	1,569,643	(2,411,707)	9,709,284	42,444,600	10,028,431	52,473,031
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익의 자본내 배분	-	-	-	-	620,614	620,614	-	620,614
당기손이익(손실)	-	-	-	-	(4,240,612)	(4,240,612)	(2,143,580)	(6,384,192)
해외사업환산손익	-	-	(1,036,565)	-	-	(1,036,565)	(424,661)	(1,461,226)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	-	-	(819,445)	-	-	(819,445)	-	(819,445)
파생상품평가손익	-	-	55,677	-	-	55,677	60,533	116,210
지분법자본변동	-	-	610,215	-	-	610,215	-	610,215
유상증자	-	-	-	-	-	-	-	-
주식기준보상거래	-	-	-	83,471	-	83,471	43,172	126,643
주식선택권의 행사	-	-	-	-	-	-	-	-
전환사채 전환권 행사	-	-	-	-	-	-	-	-
자기주식의 교환	-	-	-	-	-	-	-	-
종속기업의 유상증자로 인한 변동	-	(2,090,284)	-	-	-	(2,090,284)	(1,883,546)	(3,973,830)
종속기업의 주식선택권의 소멸	-	-	-	-	-	-	-	-
자본 증가(감소) 합계	-	(2,090,284)	(1,190,118)	83,471	(5,280,621)	(8,477,552)	(4,348,082)	(12,825,634)
외화환산조정	63,813	1,365,936	49,165	(103,771)	2,025,267	3,400,410	366,777	3,767,187
2018.12.31 (기말자본)	1,527,828	31,389,017	428,690	(2,432,007)	6,453,930	37,367,458	6,047,126	43,414,584
2019.01.01 (기초자본)	1,527,828	31,389,017	428,690	(2,432,007)	6,453,930	37,367,458	6,047,126	43,414,584
회계정책변경에 따른 증가(감소)	-	-	-	-	-	-	-	-
수정후 기초자본	1,527,828	31,389,017	428,690	(2,432,007)	6,453,930	37,367,458	6,047,126	43,414,584
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익의 자본내 배분	-	-	-	-	-	-	-	-
당기손이익(손실)	-	-	-	-	(17,587,564)	(17,587,564)	(3,068,452)	(20,656,016)
해외사업환산손익	-	-	(1,111,383)	-	-	(1,111,383)	(243,521)	(1,354,904)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	-	-	(4,535,732)	-	-	(4,535,732)	-	(4,535,732)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	-	-	-
지분법자본변동	-	-	(646,458)	-	-	(646,458)	-	(646,458)
유상증자	379,578	9,325,103	-	-	-	9,704,681	-	9,704,681
주식기준보상거래	-	1,275,882	-	(1,330,904)	-	(55,022)	(33,148)	(88,170)
주식선택권의 행사	-	-	-	-	-	-	-	-
전환사채 전환권 행사	-	-	-	-	-	-	-	-
자기주식의 교환	-	-	-	-	-	-	-	-
종속기업의 유상증자로 인한 변동	-	9,136	-	-	-	9,136	395,746	404,882
종속기업의 주식선택권의 소멸	-	-	-	-	-	-	-	-
자본 증가(감소) 합계	379,578	10,610,121	(6,293,573)	(1,330,904)	(17,587,564)	(14,222,342)	(2,949,375)	(17,171,717)
외화환산조정	51,691	1,043,067	57,605	(77,390)	347,600	1,422,573	234,577	1,657,150
2019.12.31 (기말자본)	1,959,097	43,042,205	(5,807,278)	(3,840,301)	(10,786,034)	24,567,689	3,332,328	27,900,017
2020.01.01 (기초자본)	1,959,097	43,042,205	(5,807,278)	(3,840,301)	(10,786,034)	24,567,689	3,332,328	27,900,017
회계정책변경에 따른 증가(감소)	-	-	-	-	-	-	-	-
수정후 기초자본	1,959,097	43,042,205	(5,807,278)	(3,840,301)	(10,786,034)	24,567,689	3,332,328	27,900,017
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익의 자본내 배분	-	-	-	-	-	-	-	-
당기손이익(손실)	-	-	-	-	48,272,499	48,272,499	(460,304)	47,812,195
해외사업환산손익	-	-	234,727	-	-	234,727	185,466	420,193
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	-	-	71,215	-	-	71,215	-	71,215
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-	-	-	-	-	-
유상증자	-	-	-	-	-	-	-	-
주식기준보상거래	-	800,194	-	(628,563)	-	171,631	(100,009)	71,622
주식선택권의 행사	1,770	270,426	-	-	-	272,196	(67,564)	204,632
전환사채 전환권 행사	159,771	16,178,854	-	-	-	16,338,625	-	16,338,625
자기주식의 교환	-	-	-	403,682	-	403,682	-	403,682
종속기업의 유상증자로 인한 변동	-	-	-	-	-	-	240,528	240,528

종속기업의 주식선택권의 소멸	-	-	-	-	-	-	15,528	15,528
자본 증가(감소) 합계	161,541	17,249,474	305,942	(224,881)	48,272,499	65,764,575	(186,355)	65,578,220
외환환산조정	(130,709)	(3,940,423)	326,237	249,061	(3,115,249)	(6,611,083)	(186,358)	(6,797,441)
2020.12.31 (기말자본)	1,989,929	56,351,256	(5,175,099)	(3,816,121)	34,371,216	83,721,181	2,959,615	86,680,796

연결 현금흐름표

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지
제 17 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 천원)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
영업활동현금흐름	39,828,952	(425,102)	(5,639,420)
당기순이익(손실)	47,812,194	(20,656,016)	(6,384,192)
당기순이익조정을 위한 가감	27,761,463	20,440,732	7,974,599
영업활동으로인한자산·부채의변동	(32,336,587)	(288,248)	(7,129,510)
법인세납부(환급)	(3,408,118)	78,430	(100,317)
투자활동현금흐름	(9,560,566)	3,215,136	(4,794,161)
이자수취	47,116	172,944	102,340
단기금융상품의 처분	-	4,079,775	1,027,106
단기대여금및수취채권의 처분	720,533	2,774,122	916,900
장기대여금및수취채권의 처분	36,714	-	1,424,350
임차보증금의 감소	324,399	360,001	1,921
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	566,046	-	4,606,901
관계기업에 대한 투자자산의 처분	-	2,878,752	1,242,128
기계장치의 처분	55,879	119,736	347,772
시설장치의 처분	-	-	41,367
건설중인자산의 처분	656,957	-	107,250
장기금융상품의 감소	13	-	-
단기금융상품의 취득	-	(23,313)	(4,951,350)
단기대여금및수취채권의 취득	(65,300)	(29,623)	(111,011)
장기금융상품의 취득	(1)	(5)	(6)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	-	(2,814,359)	(588,623)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	-	-	(2,742,200)
종속기업에 대한 투자자산의 취득	-	-	(2,168,509)
건물의 취득	(1,659)	(189,079)	-
기계장치의 취득	(2,150,669)	(467,484)	(173,645)
시설장치의 취득	(42,417)	(43,330)	(106,919)
차량운반구의 취득	(70,371)		

집기의 취득	(670,146)	(16,819)	(27,549)
임차자산개량권의 취득	(35,853)	(11,418)	(93,342)
건설중인자산의 취득	(8,292,323)	(2,345,688)	(1,239,996)
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 취득	(104,505)	(109,829)	-
개발비의 취득	(187,552)	(200,267)	(381,317)
컴퓨터소프트웨어의 취득	(24,557)	(90,576)	-
라이선스권의 취득	-	-	(1,500,000)
장기대여금및수취채권의 취득	(10,000)	(678,303)	(288,855)
임차보증금의 증가	-	(15,059)	-
보증금의 증가	(312,870)	(135,042)	(238,874)
재무활동현금흐름	16,624,206	(712,281)	8,512,467
유상증자	-	9,704,681	-
비지배지분의 취득	-	(15,502)	(1,930,350)
주식선택권의 행사	305,298	287,987	-
임대보증금의 감소	-	(45,000)	-
단기차입금의 증가	25,127,409	1,387,725	2,552,385
장기차입금의 증가	-	-	14,000,000
전환사채의 발행	11,800,500	-	-
유동성전환사채의 발행	-	8,009,856	-
자기주식의 교환	983	-	-
교환사채의 증가	-	-	4,341,213
정부보조금의 수취	-	142,430	458,374
교환사채의 상환	(3,916,529)	-	-
단기차입금의 상환	(515,645)	(2,463,541)	(1,100,300)
유동성장기부채의 상환	(200,004)	(56,744)	(242,710)
유동성전환사채의 상환	-	(15,830,640)	-
장기차입금의 상환	(14,000,000)	-	(8,800,000)
금융리스부채의 지급	(804,715)	(752,431)	-
이자지급	(1,173,091)	(1,081,102)	(766,145)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	46,892,592	2,077,753	(1,921,114)
기초현금및현금성자산	6,835,710	5,148,058	6,933,672
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(4,517,546)	(390,101)	135,500
기말현금및현금성자산	49,210,756	6,835,710	5,148,058

3. 연결재무제표 주석

제 19(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
 제 18(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

엑세스바이오인코퍼레이션 및 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

엑세스바이오인코퍼레이션(이하 "지배기업"이라 함)은 2002년에 설립되어 말라리아, AIDS, COVID-19 등의 감염성 질환에 대한 체외 진단키트의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 미합중국 뉴저지주 서머셋시에 본사를 두고 있습니다. 2020년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체"라 함) 및 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

당기말 현재 1주의 액면금액 및 자본금은 각각 USD 0.05와 USD 1,828,979이며, 지배기업의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
우리들제약	9,171,729	25.3
자기주식	713,515	2.0
기타	26,430,283	72.7
합 계	36,315,527	100.0

(2) 종속기업의 개요

(단위:USD)						
회사명	소재지	당기말		전기말		주요 영업활동
		소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액	
<종속기업>						
Access Bio Ethiopia, Inc.	에디오피아	100.00%	1,748,745	100.00%	1,748,745	Rapid Diagnostic Test Kit 생산
(주)엑세스바이오코리아	대한민국	100.00%	12,614,582	100.00%	12,614,582	체외진단의약품 및 의료 기기 생산,판매
웰스바이오(주)	대한민국	61.88%	25,347,583	62.40%	25,347,583	체외진단의약품 및 의료 기기 생산,판매
소 계			39,710,910		39,710,910	

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	당기말			전기말		
	Access Bio Ethiopia, Inc.	(주)엑세스 바이오코리아	웰스바이오(주)	Access Bio Ethiopia, Inc.	(주)엑세스 바이오코리아	웰스바이오(주)
자산	1,593,194	10,483,347	28,876,736	1,777,169	6,974,197	22,001,402
부채	216,857	5,393,739	21,740,669	322,331	2,327,222	14,345,843
자본	1,376,337	5,089,608	7,136,067	1,454,838	4,646,975	7,655,559
매출	1,621,318	3,623,281	13,132,274	1,437,873	1,074,863	4,305,492
당기순이익(손실)	228,994	133,238	(1,023,282)	144,806	(4,816,409)	(7,001,866)
총포괄이익	228,994	133,238	(1,023,282)	144,806	(5,930,877)	(7,001,866)

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2021년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융상품
- 공정가치로 측정되는 파생상품

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 미합중국 'USD'로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과와는 다를 수 있습니다.

특히 2020년 코로나19(COVID-19)의 확산으로 연결실체의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석6 : 매출채권및기타채권의 회수가능성
- 주석27 : 주식기준보상
- 주석28 : 이연법인세자산의 인식

② 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중간인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거하여 평가된 가치가 한국채택국제회계기준의 요구사항을 충족하는지와 공정가치 서열체계 내 어떤 수준으로 분류되는지를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석33 : 위험관리

3. 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

(1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

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

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

2) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

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

3) 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계' (2018)을 참조하도록 합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계' (2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계' (2007)인지, '개념체계' (2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계' (2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정된 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

개정된 기업회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

4) 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

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

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

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

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

5) 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

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

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

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

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

1) 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

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

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

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

2) 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 총당부채나 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.

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

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

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

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

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

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

4) 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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

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

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

5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

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

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

허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례 13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

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

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

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

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

1) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련 원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

2) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

3) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

4) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

5) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

6) 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

7) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결채무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치금융자산
- 상각후원가측정금융자산

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. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에 만 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

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정금융자산의 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. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(i) 상각후원가측정금융자산

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.

(ii) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(iii) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

② 지분상품

연결실체는 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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 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.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 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 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(5) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

1) 위험회피회계

연결실체는 이자율위험을 회피하기 위하여 이자율스왑 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 이자율변동위험(현금흐름위험회피) 등을 회피하기 위하여 일부 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

연결실체는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다.

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피 관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 보고기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
건물	40년
기계장치	7년
시설장치	7년
차량운반구	5년
집기비품	2~7년
임차자산개량권	10년
Cell Line	50년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측 가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	추정내용연수
상표권	10년
특허권	7 ~ 20년
개발비	10년
소프트웨어	7년
라이선스권	10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려는 관련 원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 리스

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한

현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스 이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받은 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료 (받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 4.(4) 참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(11) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 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)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(13) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

(14) 외화

1) 외화거래

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장 순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생

한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의환율로 환산하며, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 USD로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

3) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(15) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결실체의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결실체의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결실체의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정 가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 연결실체가 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(16) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간 동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(17) 수익

기업회계 기준서 제1115호에 따라, 연결실체는 모든 유형의 계약에 5단계수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식하였습니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제3자를 대신해서 회수한금액은 제외합니다. 또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

(18) 금융수익과 비용

금융수익은 기타포괄손익-공정가치측정금융상품을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 기타포괄손익-공정가치측정금융상품처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

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

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이

나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 영업부문

연결실체는 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정권자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있는 바, 연결실체는 말라리아, COVID-19 등의 감염성질환에 대한 체외진단키트의 제조 및 판매를 영위하는 단일 영업부문으로 구성되어 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
구분		당기말	전기말
현금및현금성자산	보유현금	5,392	5,442
	요구불예금	45,225,082	5,898,609
합계		45,230,474	5,904,051

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)						
계정과목	당기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
<유동>						
매출채권	28,578,410	(3,320,769)	25,257,641	4,822,055	(1,436,732)	3,385,323
미수금	2,178,394	(1,325,438)	852,956	2,119,451	(1,023,837)	1,095,614
미수수익	16,946	(11,013)	5,933	27,017	(10,349)	16,668
소계	30,773,750	(4,657,220)	26,116,530	6,968,523	(2,470,918)	4,497,605
<비유동>						
매출채권	-	-	-	300,000	(21,563)	278,437
미수수익	72,567	(72,567)	-	68,192	(68,192)	-
소계	72,567	(72,567)	-	368,192	(89,755)	278,437
합계	30,846,317	(4,729,787)	26,116,530	7,336,715	(2,560,673)	4,776,042

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구분	당기	전기
기초금액	2,560,673	915,538
손상차손	2,188,973	2,480,721
제각금액	(19,859)	(638,940)
환율변동효과	-	(196,646)
기말금액	4,729,787	2,560,673

연결실체는 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 과거의 경험과 채무자의 신용등급을분석한 결과 회수할 수 있다고 판단하였습니다.

매출채권및기타채권의 대손충당금은 연결실체가 채권금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 연결실체가 채권을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계 제거됩니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 전체기간 기대신용손실로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하였습니다. 연결실체는 채무자의 연체상태에 기초한 역사적 신용손실경험에 기초하며 현재상황과 미래경제전망을 반영하여 조정된 충당금설정률표를 이용하여 동금융 자산에 대해 기대신용손실을 결정하였습니다.

7. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
구분	계정과목	당기말	전기말
유동	단기금융상품	1,044,547	1,020,000
	단기대여금	72,042	599,782
	임차보증금	1,128	132,558
	소 계	1,117,717	1,752,340
비유동	장기금융상품	-	10
	장기대여금	535,980	833,170
	임차보증금	4,244,940	3,867,636
	소 계	4,780,920	4,700,816
합 계		5,898,637	6,453,156

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구분	당기말	전기말
제품	10,278,561	2,723,323
상품	2,699,359	402,356
재공품	70	543
반제품	2,462,280	19,422
원재료	10,261,817	3,522,849
미착품	2,915	323,473
합계	25,705,002	6,991,966

당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 각각 USD 56,562와 USD 1,590,940가 포함되어 있습니다.

9. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
구분	계정과목	당기말	전기말
유동	선급금	3,523,702	2,428,179
	선급비용	604,485	374,863
	당기법인세자산	655,754	406,421
	부가세대급금	(62,648)	25,500
	소계	4,721,293	3,234,963
비유동	장기선급비용(*)	48,261	99,774
합계		4,769,554	3,334,737

(*) 임차보증금에 대해서 현재가치로 평가하고 현재가치할인차금 및 장기선급비용을 계상하였습니다.

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	479,680	2,770,217
취득	-	2,414,412
평가(법인세 차감전)	-	(4,677,329)
처분	(479,680)	-
환율변동효과	-	(27,620)
기말금액	-	479,680

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)							
구 분	지분율	취득원가	미실현손익			처분	장부금액
			기초잔액	증감	기말잔액		
당기말:							
<지분증권>							
더웰스인베스트먼트(주)(*)	-	479,680	-	-	-	(479,680)	-
(주)메디센서	10.21%	5,500,757	(5,500,757)	-	(5,500,757)	-	-
합 계		5,980,437	(5,500,757)	-	(5,500,757)	(479,680)	-
전기말:							
<지분증권>							
더웰스인베스트먼트(주)(*)	4.04%	479,680	-	-	-	-	479,680
(주)메디센서	10.21%	5,392,655	(715,326)	(4,677,329)	(5,392,655)	-	-
합 계		5,872,335	(715,326)	(4,677,329)	(5,392,655)	-	479,680

연결실체는 기타포괄손익공정가치측정금융자산 중 상장지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치

(*) 를 측정하였습니다. 한편, 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 경우에는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기말	전기말
토지	3,775,016	3,547,432
건물	14,052,999	13,204,356
감가상각누계액(건물)	(1,290,058)	(948,163)
손상차손누계액(건물)	(2,726,112)	(2,561,763)
기계장치	13,899,048	9,851,674
국고보조금	(562,988)	(665,890)
감가상각누계액(기계장치)	(6,997,821)	(6,311,859)
시설장치	1,238,511	1,197,562
감가상각누계액(시설장치)	(668,020)	(533,764)
차량운반구	107,053	67,525
감가상각누계액(차량운반구)	(40,506)	(40,125)
집기비품	1,710,097	1,094,456
감가상각누계액(집기비품)	(764,056)	(553,102)
임차자산개량권	1,506,471	1,476,088
감가상각누계액(개량권)	(1,255,390)	(1,115,801)
CELL LINE	6,000,000	6,000,000
감가상각누계액(Cell Line)	(1,170,000)	(1,050,000)
건설중인자산	6,009,050	2,372,597
합 계	32,823,294	25,031,223

(2) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:USD)									
구 분	기초장부금액	취 득	처 분	감가상각비	환율변동효과	보조금수취	손상	대체	기말 장부금액
토지	3,547,432	-	-	-	227,584	-	-	-	3,775,016
건물	9,694,430	1,406	-	(259,143)	600,136	-	-	-	10,036,829
기계장치	2,873,925	1,822,524	(131,152)	(1,124,373)	25,544	-	-	2,871,771	6,338,239
시설장치	663,798	35,945	-	(161,237)	31,985	-	-	-	570,491
차량운반구	27,400	59,634	-	(9,205)	(11,282)	-	-	-	66,547
집기비품	541,354	567,896	(1)	(223,848)	60,640	-	-	-	946,041
임차자산개량권	360,287	30,383	-	(139,589)	-	-	-	-	251,081
Cell Line	4,950,000	-	-	(120,000)	-	-	-	-	4,830,000
건설중인자산	2,372,597	7,027,095	(556,720)	-	37,849	-	-	(2,871,771)	6,009,050
합 계	25,031,223	9,544,883	(687,873)	(2,037,395)	972,456	-	-	-	32,823,294

(3) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:USD)									
구 분	기초장부금액	취 득	처 분	감가상각비	환율변동효과	보조금수취	손상	대체(*)	기말 장부금액
토지	3,673,390	-	-	-	(125,958)	-	-	-	3,547,432
건물	12,863,770	162,209	-	(327,575)	(459,463)	-	(2,544,511)	-	9,694,430
기계장치	3,179,863	401,050	272,425	(956,565)	(26,205)	(122,189)	-	125,546	2,873,925
시설장치	932,187	37,172	(96,576)	(175,431)	(33,554)	-	-	-	663,798
차량운반구	62,326	-	-	(30,626)	(4,300)	-	-	-	27,400
집기비품	423,043	14,429	24,752	(118,069)	(11,927)	-	-	209,126	541,354
임차자산개량권	480,448	9,795	-	(129,956)	-	-	-	-	360,287
Cell Line	5,070,000	-	-	(120,000)	-	-	-	-	4,950,000
건설중인자산	485,016	2,012,343	-	-	784	-	-	(125,546)	2,372,597
합 계	27,170,043	2,636,998	200,601	(1,858,222)	(660,623)	(122,189)	(2,544,511)	209,126	25,031,223

(*) 전기 중 상품에서 임대자산으로 USD 209,126이 대체되었습니다.

(4) 담보제공

당기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(주석14참조).

(단위: USD)					
구 분	장부금액	담보제공사유	부채금액	담보설정금액	담보권자
토 지	3,775,016	차입금담보(*)	15,073,529	21,948,529	성남중부새마을금고 등
건 물	10,036,829				
합 계	13,811,845				

연결실체는 엠프레티모마곡제이차(주)의 차입금에 대하여 지급보증을 제공하고 있으며, 이를 목적으로 연결실체의

(*) 토지 및 건물을 담보제공하고 있습니다. 한편 연결실체의 토지 및 건물은 국제자산신탁(주)에 부동산담보신탁되어 있습니다.

12. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)							
구분	특허권	개발비	영업권	소프트웨어	상표권	라이선스권	합계
기 초	734,564	1,850,790	379,991	242,347	6,135	1,155,208	4,369,035
취 득	88,560	158,936	-	20,810	-	-	268,306
상 각	(44,992)	(178,110)	-	(58,068)	(978)	(127,113)	(409,261)
손 상	(451,300)	(623,611)	(372,827)	-	-	(1,006,313)	(2,454,051)
환율변동효과	213	24,183	(7,164)	13,868	311	(21,782)	9,629
기 말	327,045	1,232,188	-	218,957	5,468	-	1,783,658

(2) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)							
구분	특허권	개발비	영업권	소프트웨어	상표권	라이선스권	합계
기 초	674,234	6,153,950	786,967	221,688	7,385	1,330,382	9,174,606
취 득	94,221	171,807	-	77,704	-	-	343,732
상 각	(31,605)	(296,702)	-	(51,009)	(990)	(128,684)	(508,990)
손 상	-	(4,082,473)	(377,432)	-	-	-	(4,459,905)
환율변동효과	(2,286)	(95,792)	(29,544)	(6,036)	(260)	(46,490)	(180,408)
기 말	734,564	1,850,790	379,991	242,347	6,135	1,155,208	4,369,035

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비 각각 USD 3,395,053 및 USD 1,887,226 입니다.

(4) 연결실체의 개발비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)						
구분	내역	취득금액	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	잔존상각기간(*4)
감염성질환에 대한 체외진단키트 및 분 자진단체품	개발중인 개발비(*1)	255,431	-	(255,431)	-	-
	상각중인 개발비(*2)	2,150,924	(918,736)	-	1,232,188	6.8년
	손상인식한 개발비(*3)	7,249,453	(1,456,641)	(5,792,812)	-	-
	합 계	9,655,808	(2,375,377)	(6,048,243)	1,232,188	-

(*1) Human Immunodeficiency Virus 관련 개발비로 당기에 개발을 중단 하였으며, 모두 손상 인식 하였습니다.

(*2) Influenza 등 감염성질환에 대한 체외진단키트입니다.

(*3) 상각개시 이전 제품의 개발을 중단하는 경우 및 상각개시 이후 관련 실적이 좋지 않아 손상의 징후가 발견되는 경우, 관련 개발비를 손상인식하였습니다.

(*4) 각 프로젝트별로 상각개시 시점이 상이하므로 당기말 현재 개발비의 잔여내용연수를 가중평균하였습니다.

13. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	4,346,032	-	1,263,092	-
미지급금	490,693	-	394,742	-
미지급비용	241,403	-	285,622	-
임대보증금	-	-	-	3,284
합 계	5,078,128	-	1,943,456	3,284

14. 차입부채

당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위:USD)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
(주)우리은행	Line of Credit	0.50	170,519	268,520
(주)우리은행	Line of Credit	3M LIBOR + 2.90	2,000,000	1,000,000
Bank of Hope	Line of Credit	4.85	2,992,500	-
Bank of Hope	Line of Credit	3M LIBOR + 2.45	1,200,000	-
엠프레티모마곡제이차(*)	운영자금	4.50	15,073,529	-
우리들제약	운영자금	4.60	735,294	-
우리들제약	운영자금	4.60	1,286,765	-
합 계			23,458,607	1,268,520

(*) 당기말 현재 장부가액 USD 13,811,845의 토지와 건물이 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석11 참조). 한편, 지배기업의 대표이사로부터 KRW 2,400,000,000을 한도로 하는 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 장기차입금

(단위:USD)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
65 Clyde Road, Inc.	Lease Improvement Allowance	10.00	-	28,260
우리은행(*)	운영자금	CD+1.60	293,588	419,831
엠프레티모마곡제일차(주)	운영자금	5.00	-	8,637,070
	운영자금	6.30	-	3,454,828
합계			293,588	12,539,989
차감: 유동성장기차입금			(153,176)	(172,202)
차감계			140,412	12,367,787

(*) 기술보증기금으로부터 보증을 제공받고있습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:USD)	
연도	금액
2021. 1. 1. ~ 2021. 12.31.	153,176
2022. 1. 1. ~ 2022. 12.31.	140,412
2023. 1. 1. 이후	-
합계	293,588

(4) 당기말 현재 연결실체가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)						
구분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익율	당기말	전기말
제1회 전환사채(*1)	2016년 03월 25일	2020년 03월 01일	1.0%	5.0%	-	2,600,000
제2회 전환사채(*1)	2016년 03월 25일	2021년 03월 01일	1.0%	5.0%	-	2,700,000
제3회 전환사채(*1)	2016년 03월 25일	2022년 03월 01일	1.0%	5.0%	-	2,700,000
제4회 전환사채(*2)	2016년 10월 27일	2021년 10월 27일	0.0%	2.5%	-	4,128,166
교환사채(*3,4)	2018년 06월 26일	2023년 06월 26일	0.0%	4.0%	-	3,805,885
제6회 전환사채	2020년 11월 18일	2022년 10월 17일	0.0%	2.0%	10,000,000	-
가산: 사채상환할증금					403,875	3,265,514
차감: 전환권조정					(3,207,783)	(1,779,682)
소계					7,196,092	17,419,883
1년 이내 만기도래분(유동성사채)					(7,196,092)	(11,168,641)
사채잔액					-	6,251,242

(*1) 당기 중 전환사채의 전환권 청구로 인하여 장부금액 USD 9,397,572의 전환사채가 보통주 1,714,904주로 전환되었습니다.

(*2) 당기 중 전환사채의 전환권 청구로 인하여 장부금액 USD 4,448,134의 전환사채가 보통주 992,964주로 전환되었습니다.

- (*3) 당기 중 교환사채의 교환권 청구로 인하여 장부금액 USD 345,482의 교환사채가 보통주 71,339주로 전환되었습니다.
- (*4) 당기 중 교환사채 USD 3,318,952가 상환되었습니다.

15. 파생상품부채

당기말과 전기말 현재 파생상품 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구분	당기말	전기말
유동파생상품부채	2,828,565	-
합계	2,828,565	-

전환사채에 내재된 지분전환권이 내재파생상품의 분리요건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였으며, 동 지분전환권의 공정가치는 지배기업의 주가 및 환율변동에 따라 변동합니다.

16. 리스

연결실체는 건물을 리스하였으며 당기말 현재 잔여 리스기간은 각각 22개월과 121개월입니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구분	당기말	전기말
사용권자산	13,606,239	2,247,505
감가상각누계액	(1,278,314)	(586,306)
합계	12,327,925	1,661,199

(2) 당기와 전기 중 사용권 자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구분	당기	전기
기 초	1,661,199	-
취 득	11,358,734	2,247,505
상 각	(690,997)	(586,306)
환율변동효과	(1,011)	-
합 계	12,327,925	1,661,199

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	690,997	586,306
리스부채 이자비용	119,079	99,986
합 계	810,076	686,292

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 USD 681,933 와 USD 645,503 입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,800,647	1,212,029	645,504	573,427
1년 초과 5년 이내	13,979,362	11,284,880	1,183,424	1,128,561
합 계	15,780,009	12,496,909	1,828,928	1,701,988

(6) 당기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
유동부채	1,212,029	573,427
비유동부채	11,284,880	1,128,561
합 계	12,496,909	1,701,988

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
구 분	계정과목	당기말	전기말
기타유동부채	선수금	13,446,738	47,912
	예수금	351,512	151,224
	미지급법인세	10,280,232	-
	소 계	24,078,482	199,136
기타비유동부채	이연수익(*)	400,000	189,232
	복구충당부채	919,118	863,707
	소 계	1,319,118	1,052,939
합 계		25,397,600	1,252,075

(*) Bill & Melinda Gates Foundation로부터의 연구보조금을 수령하였으며, 관련 비용에서 상계하여 당기손익을 인식하고 있습니다.

18. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금의 내역

당기말과 전기말 현재 지배기업의 보통주자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,USD)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	200,000,000	200,000,000
주당액면금액	0.05	0.05
발행주식수(*)	36,315,527	33,577,659
자본금	1,828,979	1,692,086

(*) 지배기업은 제14기(2015년)에 자기주식 264,070주를 이익소각하였으며, 동 이익소각의 결과로 발행주식의 액면금액과 납입자본금이 일치하지 않습니다.

(2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역

당기 중 지배기업의 전환사채 전환 청구권 행사 및 주식 선택권 행사로 인한 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, USD)		
전환권 행사방식	전환사채 전환 청구권 행사	주식 선택권 행사
전환권 권리자	Global Health Investment Fund I, LLC 케이클라비스 마이스터 신기술 조합 제십칠호 케이클라비스 마이스터 신기술 조합 제이호 케이클라비스 마이스터 신기술 조합 제삼호	박현진
전환 주식수	2,707,868	30,000
전환권 행사일	2020.08.20./ 2020.09.22.	2020. 10. 23
자본금증가액	135,393	1,500
주식발행초과금증가액	13,710,312	229,165

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	56,293,190	42,353,713
감자차익	221,951	221,951
기타자본잉여금	(4,721,707)	(5,399,809)
합 계	51,793,434	37,175,855

19. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(180,966)	(379,879)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	(4,575,559)	(4,635,908)
합 계	(4,756,525)	(5,015,787)

20. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기말	전기말
주식선택권	390,913	923,571
자기주식	(3,855,235)	(4,240,466)
자기주식처분손실	(43,142)	-
합 계	(3,507,464)	(3,316,895)

21. 이익잉여금(결손금)

당기말과 전기말 현재 연결실체의 이익잉여금(결손금)은 전액 미처분이익잉여금(미처리결손금)으로서, 당기와 전기 중 이익잉여금(결손금)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
과 목	당기	전기
기초금액	(9,315,973)	5,772,230
당기순이익(손실)	40,907,164	(15,088,203)
기말금액	31,591,191	(9,315,973)

22. 영업이익(손실)

(1) 매출액

당기 및 전기의 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
제품매출액	100,117,737	35,060,154
상품매출액	2,550,588	1,474,913
기타매출액	545,420	404,570
합 계	103,213,745	36,939,637

(2) 매출원가

당기 및 전기의 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	24,323,734	27,413,143
상품매출원가	1,666,317	1,151,589
기타매출원가	323,534	304,735
합 계	26,313,585	28,869,467

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구분	당기	전기
급여	5,654,991	4,092,857
퇴직급여	187,260	135,418
복리후생비	515,831	439,111
지급수수료	2,704,354	2,023,341
통신비	23,249	27,563
수선비	36,359	24,436
대손상각비	1,914,895	1,263,208
감가상각비	598,437	592,838
무형자산상각비	334,715	398,927
차량유지비	58,739	58,231
임차료	67,725	106,547
보험료	414,707	244,614
광고선전비	868,324	903,787
소모품비	228,806	199,150
접대비	175,083	156,084
협회비	86	886
세금과공과	64,557	61,750
운반비	350,948	398,208
교육훈련비	4,365	19,652
도서인쇄비	409	430
사무용품비	173	1,263
연구개발비	3,395,053	1,887,226
판매수수료	548,900	648,138
여비교통비	179,123	731,603
수도광열비	127,363	146,198
건물관리비	138,327	217,335
외주용역비	35,626	14,978
반품비용	27,371	1,202
보상비	-	2,495
잡비	21,868	168,586
합계	18,677,644	14,966,062

23. 기타영업외손익

당기 및 전기의 기타수익비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
구 분		당기	전기
기타영업외수익	유형자산처분이익	5,398	2,071
	채무면제이익	14,767	-
	잡이익	24,412	5,648
	소계	44,577	7,719
기타영업외비용	무형자산손상차손	2,454,051	4,459,905
	유형자산손상차손	-	2,544,511
	기타의대손상각비	1,838,163	3,742,414
	유형자산처분손실	89,199	197
	유형자산폐기손실	-	96,576
	관계기업투자주식처분손실	-	6,971
	재고자산폐기손실	69,954	379,313
	기부금	4,363	7,943
	잡손실	1,794	3,820
	소계	4,457,524	11,241,650
합 계		(4,412,947)	(11,233,931)

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
원재료의 매입	25,289,250	10,229,033
상품의 매입	4,176,435	899,051
재고자산의 변동	(18,713,036)	3,872,834
종업원급여	11,130,377	7,277,455
복리후생비	922,829	678,411
감가상각비와 무형자산상각비	2,881,450	2,953,517
임차료	138,609	178,000
지급수수료	2,731,204	2,023,474
보험료	995,139	534,649
운반비	421,731	1,141,759
기타비용	15,017,241	14,047,346
합 계(*)	44,991,229	43,835,529

(*) 연결포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

25. 순금융수익(원가)

(1) 당기 및 전기 금융수익과 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
구 분		당기	전기
금융수익	이자수익	107,522	162,478
	외환차익	392,276	614,439
	외화환산이익	439,710	238,564
	파생상품평가이익	-	409,829
	소 계	939,508	1,425,310
금융비용	이자비용	1,582,140	1,881,410
	사채상환손실	-	59,801
	외환차손	206,545	17,736
	외화환산손실	14,353	55,019
	소 계	1,803,038	2,013,966
순금융수익(원가)		(863,530)	(588,656)

(2) 당기와 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
발생원천 금융자산	당기	전기
현금및현금성자산	25,585	144,556
기타금융자산	81,937	17,922
합 계	107,522	162,478

(3) 당기와 전기의 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
발생원천 금융부채	당기	전기
단기차입금	616,362	60,579
장기차입금	164,622	664,233
전환사채	682,077	1,056,612
리스부채	119,079	99,986
합 계	1,582,140	1,881,410

26. 종업원급여

당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
급여	10,691,393	7,054,444
퇴직급여	247,311	185,068
주식결제형 주식기준보상	191,673	37,943
합 계	11,130,377	7,277,455

27. 주식기준보상

(1) 연결실체는 이사회 결의에 의거 연결실체의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 당기말 현재 주요 사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 역	부여일	부여방법	부여주식의 총수	행사가격
엑세스바이오 인코퍼레이션	2차이전분	2015년 이전	주식결제형	80,000주	-
	5차 부여분	2020년 1월 14일		1,007,329주	1주당 USD 1.82
웰스바이오(주)	1차 부여분	2014년 4월 11일		186,000주	1주당 5,000원
	2차 부여분	2015년 3월 24일		66,000주	1주당 20,000원
	3차 부여분	2016년 3월 28일		60,500주	1주당 30,000원
	4차 부여분	2017년 4월 3일		37,000주	1주당 5,000원
	5차 부여분	2018년 4월 2일		6,000주	1주당 5,000원

(2) 연결실체가 부여한 주식보상약정의 행사가능기간 및 가득조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 역	행사가능기간	가득조건
엑세스바이오 인코퍼레이션	5차 부여분	2022년 01월 14일 이후	부여일로부터 2022년 1월 14일까지 용역 제공시 부여옵션 행사 가능
웰스바이오(주)	1차 부여분	2016년 4월 11일 이후	부여일로부터 2016년 4월 11일까지 용역 제공시 부여옵션 행사 가능
	2차 부여분	2017년 3월 24일 이후	부여일로부터 2017년 3월 24일까지 용역 제공시 부여옵션 행사 가능
	3차 부여분	2018년 3월 28일 이후	부여일로부터 2018년 3월 28일까지 용역 제공시 부여옵션 행사 가능
	4차 부여분	2019년 4월 3일 이후	부여일로부터 2019년 4월 3일까지 용역 제공시 부여옵션 행사 가능
	5차 부여분	2020년 4월 2일 이후	부여일로부터 2020년 4월 2일까지 용역 제공시 부여옵션 행사 가능

(3) 연결실체는 부여된 주식선택권에 대하여 공정가액접근법을 적용하여 주식보상비용을 산정하였으며, 주식선택권의 공정가치는 블랙-숄츠모형 및 이항모형에 따라 산정한 것입니다. 보상원가 산정에 사용된 제반 가정은 다음과 같습니다.

구 분	엑세스바이오 인코퍼레이션 5차(*1)	웰스바이오(주) 1차 (*2)	웰스바이오(주) 2차 (*2)	웰스바이오(주) 3차 (*2)	웰스바이오(주) 4차 (*2)	웰스바이오(주) 5차 (*2)
보통주 공정가치	1주당 USD 1.76	1주당 4,571원	1주당 8,556원	1주당 11,648원	1주당 11,053원	1주당 8,694원
무위험이자율	0.79%	2.86%	1.80%	1.48%	1.67%	2.23%
기대행사기간	2년	3.5년	3.5년	3.5년	3.5년	3.5년
예상주가변동성	33.50%	55.83%	49.56%	55.33%	51.83%	58.90%
기대배당수익률	-	-	-	-	-	-
주식선택권 공정가치	1주당 USD 0.39	1주당 1,836원	1주당 1,216원	1주당 1,866원	1주당 7,018원	1주당 5,206원

(*1) 엑세스바이오인코퍼레이션 부여분의 경우 부여일 현재 보통주 공정가치를 연결실체 주식의 시장가격으로 측정하였으며, 예상주가변동성은 지배기업 주가의 과거 변동성을 기초로 산정되었습니다. 이 때 참조한 과거 기간은 기대행사기간과 동일합니다.

부여일 현재 연결실체는 주식의 시장가격을 관측할 수 없어 보통주 공정가치는 상대가치평가기법 등 합리적인 평가모형을 사용하여 산출되었으며, 예

(*2) 상주가변동성은 지배기업과 유사한 국내상장회사들의 주가의 과거 변동성을 기초로 산정되었습니다. 이 때 참조한 과거 기간은 기대행사기간과 동일합니다.

(4) 연결실체의 주식선택권의 당기와 전기 중 변동 내역은 다음과 같습니다.

구 분	엑세스바이오		웰스바이오(주)	
	당기	전기	당기	전기
기 초	410,000주	910,000주	97,000주	168,500주
부 여	1,007,329주	-	-	-
상 실	(300,000주)	(500,000주)	(33,500주)	(13,500주)
행 사	(30,000주)	-	(21,000주)	(58,000주)
기 말	1,087,329주	410,000주	42,500주	97,000주

(5) 주식선택권의 부여로 인하여 당기 및 전기에 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	191,673	37,943

28. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
내 역	당기	전기
당기 법인세부담액(환급액)		
당기손익에 대한 법인세	13,260,611	(406,421)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(353,296)	318,811
이연법인세 변동액		
일시적차이의 증감효과	(538,717)	(1,837,762)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	60,349	1,105,791
법인세비용(수익)	12,428,947	(819,581)

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전순손익	52,946,039	(18,540,180)
적용세율에 따른 세부담액	14,008,347	(4,059,178)
조정사항		
비공제비용	133,291	239,249
이연법인세 미인식액의 변동효과	-	2,596,027
세액공제	(1,248,017)	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(353,296)	318,811
기타(주정부 납부세금효과 발생 등)	(111,378)	85,510
법인세비용(수익)	12,428,947	(819,581)

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

1) 당기

(단위:USD)							
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	기말잔액	IRS	STATES
유무형자산	(1,953,325)	1,266,604	(686,721)	(410,203)	(170,867)	(144,211)	(26,656)
대손충당금	1,854,282	1,790,024	3,644,306	389,403	906,761	765,304	141,457
주식선택권	83,050	128,940	211,990	17,441	52,747	44,518	8,229
외화환산손익	235,920	(117,162)	118,758	49,544	29,549	24,939	4,610
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	3,707,620	11	3,707,631	778,611	838,960	778,602	60,358
재고자산평가손실	1,483,947	28,697	1,512,644	311,632	376,370	317,655	58,715
기타	(206,127)	(876,021)	(1,082,148)	89,119	(269,256)	(227,251)	(42,005)
합계	5,205,367	2,221,093	7,426,460	1,225,547	1,764,264	1,559,556	204,708

2) 전기

(단위:USD)							
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)			
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	기말잔액	IRS	STATES
유무형자산	(5,596,380)	3,643,055	(1,953,325)	(1,175,890)	(410,203)	(410,198)	(5)
대손충당금	1,005,763	848,519	1,854,282	211,327	389,403	389,399	4
주식선택권	1,177,617	(1,094,567)	83,050	247,437	17,441	17,441	-
외화환산손익	(601,381)	837,301	235,920	(126,360)	49,544	49,543	1
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	192,819	3,514,801	3,707,620	40,492	778,611	778,602	8
재고자산평가손실	437,682	1,046,265	1,483,947	91,913	311,632	311,629	3
기타	(50,636)	(155,491)	(206,127)	98,866	89,119	89,118	2
합 계	(3,434,516)	8,639,883	5,205,367	(612,215)	1,225,547	1,225,534	13

(4) 당기말과 전기말 현재 미인식된 이연법인세자산·부채는 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
내역	당기	전기
이연법인세자산	5,297,493	6,754,534
이연법인세부채	-	(266,845)

(5) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채 및 당기법인세자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구분	당기	전기
이연법인세자산	2,204,387	1,635,750
이연법인세부채	(440,123)	(410,203)
당기법인세자산(*)	655,754	406,421
미지급법인세(*)	10,280,232	-

(*) 연결실체는 미국(연방정부 및 12개 주정부), 한국 그리고 에티오피아에 법인세를 납부하고 있으며, 각 조세당국에 선급법인세 또는 미지급법인세가 있습니다.

29. 주당손익

(1) 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD, 주)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	40,907,164	(15,088,203)
가중평균유통보통주식수(*)	33,689,902	28,528,306
기본주당순이익(손실)	1.21	(0.53)

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 일, 주)				
구 분	일자	주식수	일수	적수
기초 발행주식수	전기이월	33,577,659	366	12,289,423,194
자기주식	전기이월	(784,854)	366	(287,256,564)
교환사채 교환	2020.03.27.	71,339	280	19,974,920
전환사채 전환 1차	2020.08.20.	537,855	134	72,072,570
전환사채 전환 2차	2020.08.20.	455,109	134	60,984,606
전환사채 전환 3차	2020.09.22.	1,714,904	101	173,205,304
주식선택권 행사	2020.10.23.	30,000	70	2,100,000
합 계		35,602,012	366	12,330,504,030
가중평균유통보통주식수				33,689,902

(전기)

(단위: 일, 주)				
구 분	일자	주식수	일수	적수
기초 발행주식수	전기이월	27,064,930	365	9,878,699,450
자기주식	전기이월	(784,854)	365	(286,471,710)
유상증자	2019.08.28.	6,512,729	126	820,603,854
합 계		32,792,805	365	10,412,831,594
가중평균유통보통주식수				28,528,306

(2) 희석주당이익(손실)

1) 당기와 전기의 희석주당이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:주, USD)		
구 분	당기	전기
보통주 희석주당이익 계산에 사용된 순이익(손실)	41,076,257	(15,088,203)
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균 보통주식수	34,851,568	28,528,306
보통주 희석주당순이익(손실)	1.18	(0.53)

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 보통주 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익(손실)은 다음과 같습니다.

① 보통주 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위:주, USD)		
구 분	당기	전기
보통주 기본주당이익 계산에 사용된 순이익(손실)	40,907,164	(15,088,203)
- 주식보상비용(22.18% 법인세효과 차감후)	149,904	-
- 전환사채의 이자(22.18% 법인세효과 차감후)	19,189	-
보통주 희석주당이익 계산에 사용된 순이익(손실)	41,076,257	(15,088,203)

② 보통주 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 보통주기본주당이익(손실) 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위:주, USD)		
구 분	당기	전기
보통주 기본주당이익 산출에 사용된 가중평균 보통주식수	33,689,902	28,528,306
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수		
- 주식선택권	1,100,534	-
- 전환사채	61,132	-
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균 보통주식수	34,851,568	28,528,306

2) 당기와 전기의 보통주 회석주당이익을 계산할 때 회석효과가 없어 가중평균보통주식수에
서 제외된 잠재적 보통주식은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당기	전기
주식선택권	-	536,500

30. 현금흐름표

(1) 연결실체의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 영업활동현금흐
름 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
법인세비용	12,428,947	(819,581)
퇴직급여	247,311	220,952
이자비용	1,582,140	1,881,410
대손상각비	1,914,895	1,263,208
재고자산폐기손실	69,954	379,313
재고자산평가손실	56,562	1,590,940
사채상환손실	-	59,801
주식보상비용	191,673	37,943
감가상각비	2,728,392	2,444,526
무형자산상각비	409,261	508,990
무형자산손상차손	2,454,051	4,459,905
유형자산손상차손	-	2,544,511
유형자산처분손실	89,199	197
유형자산폐기손실	-	96,576
관계기업투자주식처분손실	-	6,971
임차료비용	53,396	54,055
외화환산손실	14,353	55,019
기타의대손상각비	1,838,163	3,742,414
파생상품평가이익	-	(409,829)
이자수익	(107,522)	(162,478)
지분법이익	-	(178,299)
외화환산이익	(439,710)	(238,564)
유형자산처분이익	(5,398)	(2,071)
합 계	23,525,667	17,535,909

(2) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(23,432,641)	488,272
미수금의 감소(증가)	41,836	(393,638)
선급금의 증가	(2,380,296)	(4,028,153)
선급비용의 감소(증가)	(223,915)	377,771
재고자산의 감소(증가)	(18,256,415)	1,083,604
부가세대급금의 감소	71,120	159,959
장기매출채권의 감소	300,000	1,024,297
매입채무의 증가	2,914,729	41,174
미지급금의 증가	94,480	1,016,210
선수금의 증가	13,452,990	861,133
예수금의 증가	175,969	79,744
미지급비용의 증가(감소)	(124,040)	110,962
이연수익의 증가(감소)	210,768	(847,668)
퇴직금의 지급	(247,311)	(220,952)
합 계	(27,402,726)	(247,285)

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산평가	-	4,677,329
건설중인자산의 본계정 대체	2,871,771	122,200
교환사채의 자기주식 교환	342,089	-
손상인식한 매출채권의 제각	-	638,940
장기차입금의 유동성대체	-	31,086
전환사채의 유동성대체	-	2,861,577
전환사채의 자본금 전환	13,845,705	-
리스자산부채의 계상	11,314,667	2,247,505
리스부채의 유동성대체	668,143	1,674,078

(4) 당기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)							
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름				기말
			상각	유동성대체	자본금전환	기타(*)	
단기차입금	1,268,520	20,856,543	-	-	-	1,333,544	23,458,607
유동성장기부채	172,202	(169,488)	-	-	-	150,462	153,176
유동성전환사채	7,311,497	10,000,000	88,777	-	(7,309,711)	(2,894,471)	7,196,092
유동성교환사채	3,857,144	(3,318,952)	24,657	-	-	(562,849)	-
유동리스부채	573,427	(681,933)	119,079	668,143	-	533,313	1,212,029
장기차입금	12,367,787	(11,863,904)	-	-	-	(363,471)	140,412
전환사채	6,251,242	-	329,610	-	(6,535,994)	(44,858)	-
리스부채	1,128,561	-	-	(668,143)	-	10,824,462	11,284,880
합계	32,930,380	14,822,266	562,123	-	(13,845,705)	8,976,132	43,445,196

(*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

31. 특수관계자

(1) 지배기업 및 최상위 지배기업

구분	당기말	전기말
최상위 투자기업	우리들제약(주)	우리들제약(주)
대표이사	최영호	최영호
지배기업	엑세스바이오인코퍼레이션	엑세스바이오인코퍼레이션
종속기업	Access Bio Ethiopia, Inc.	Access Bio Ethiopia, Inc.
	(주)엑세스바이오코리아	(주)엑세스바이오코리아
	웰스바이오(주)	웰스바이오(주)
기타	(주)메디센서	더웰스인베스트먼트(주)(*), (주)메디센서

(*) 당기 중 주식을 전액 매각하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
최상위지배기업	우리들제약(주)	제품 매출	127	-
		소계	127	-
기타	(주)메디센서	제품 및 상품 매출	-	34,509
		상품 및 원재료의 취득	27,334	92,113
		기계 및 비품 취득	-	118,974
		건물관리비	-	89,749
		소계	27,334	335,345
합계			27,461	335,345

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)				
특수관계구분	특수관계자명	구분	당기말	전기말
최상위지배기업	우리들제약(주)	차입금	2,022,059	-
		소 계	2,022,059	-
기타	(주)메디센서	매출채권	-	49,784
		미수금	437,954	1,657,083
		선급금(*1)	919,118	1,468,302
		임차보증금(*2)	3,566,997	3,454,828
		매입채무	420,688	359,496
		미지급금	46,913	49,310
		소 계	5,391,670	7,038,803
합 계			7,413,729	7,038,803

(*1) 당기 중 지배기업의 선급금 USD 1,200,000은 전액 손상 인식하였습니다.

(*2) 연결실체의 전환사채권자에게 담보로 제공되었습니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
분류	당기	전기
단기종업원급여	1,453,325	617,837
퇴직급여	-	8,150
주식기준보상	188,337	-
합계	1,641,662	625,987

연결실체의 주요 경영진은 회사활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원(비상임 포함)으로 구성되어 있습니다.

32. 주요 약정사항

(1) 연결실체는 2016년 1월 1일 United Nations International Childrens' Emergency Fund(이하 "UNICEF"라 함)와 말라리아 RDT를 2017년 12월 31일까지 공급하는 계약을 체결하였고, 2019년 1월 1일 상기 계약의 기간을 2021년 12월 31일까지 연장하는 내용의 약정을 하였습니다. 계약일 이후 개별 수의계약으로 제품을 공급하여 연결실체의 수익구조 안정화에 기여할 것으로 기대됩니다.

(2) 연결실체는 당기말 현재 (주)우리은행과 USD 2,300,000를 한도로 하는 Line of Credit 약정을 맺고 있으며, Bank of Hope와 USD 6,000,000를 한도로 하는 Line of Credit 약정을 맺고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
보증제공처	내역	보증기간	보증금액
기술보증기금	기술신용보증	2017.11.22. ~ 2022.11.14.	410,261
서울보증보험	임차료 및 위약금등	2020.12.15. ~ 2024.12.14.	4,743

한편, 당기말 현재 연결실체는 현대해상화재보험(주)와 일부 재고자산에 대하여 포괄배상책임보험 등을 가입하고 있으며 동 보험의 부보금액은 USD 8,000,000 입니다.

33. 위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리 정책은 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있으며, 연결실체의 이사회는 위험에 대한 연결실체의 노출정도와 발생형태를 분석하고, 위험관리정책 및 절차를 수립하며, 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 연결실체의 위험관리 정책 및 절차는 시장상황 및 사업활동의변동을 반영하기 위하여 정기적으로 검토되고 있으며, 당기의 위험관리는 전기 대비 중요한 변동이 없습니다.

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 발생가능한 연결실체의 재무손실에 대한 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다. 연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결실체는 신규 거래처와 계약시 거래처의 신용을 평가하여 거래 여부의 판단 및 신용거래 한도를 부여하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래 한도를 재검토하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연현황 및 회수대책을 보고하고, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 의미하며, 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	45,225,082	5,898,609
매출채권및기타채권	26,116,530	4,776,042
기타금융자산	5,898,637	6,453,156
합 계	77,240,249	17,127,807

(*) 연결실체가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

① 매출채권

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으며, 고객이 개인인지 법인인지, 민간기업인지 공공기관인지, 장기거래 업체인지 등의 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

연결실체는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

② 현금및현금성자산 및 단기금융상품

연결실체는 보통예금, 정기예금 등 위험이 낮은 금융상품을 Bank of America, HSBC, (주)우리은행 등 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위험의 노출을 제한하고 있습니다.

(2) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리목표는 재무적으로 어려운 상황에서도 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고장단기 현금흐름을 예측하여 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업 활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	1년 이내	1년 초과	1년 이내	1년 초과
매입채무및기타채무	5,078,128	-	1,943,456	3,284
단기차입부채	30,807,875	-	12,609,363	-
장기차입부채	-	140,412	-	18,619,029
파생상품부채	2,828,565	-	-	-
리스부채	1,212,029	11,284,880	573,427	1,128,561
합 계	39,926,597	11,425,292	15,126,246	19,750,874

(3) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 시장위험 노출은 수용 가능한 한계 이내로 관리 및 통제하는 것입니다.

1) 환위험

연결실체의 기능통화인 USD 외의 통화로 표시되는 금융투자에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 KRW입니다.

연결실체의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화하는 데 있습니다. 연결실체의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
	KRW	KRW
외화금융자산		
현금및현금성자산	2,358,756	2,450,607
기타금융자산(*)	3,626,693	3,589,945
소 계	5,985,449	6,040,552
외화금융부채		
장기차입금	(17,095,588)	(12,511,729)
전환사채	(293,588)	(4,449,920)
교환사채	-	(3,857,144)
소 계	(17,389,176)	(20,818,793)
합 계	(11,403,727)	(14,778,241)

(*) 연결실체는 전기 이전에 (주)메디센서와 임차계약을 체결하였으며, 모두 원화 임차보증금입니다.

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
KRW	1,088.00	1,157.80

당기 중 환율변동에 따라 손익으로 인식한 금액은 외화환산이익 USD 439,710, 외환차익 USD 392,276, 외화환산손실 USD 14,353 및 외환차손 USD 206,545입니다.

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익(손실)	(1,140,373)	1,140,373	(1,477,824)	1,477,824

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
금융자산		
현금및현금성자산	45,225,082	5,898,609
단기금융상품	1,044,547	1,020,000
합 계	46,269,629	6,918,609
금융부채		
단기차입부채	30,807,875	12,609,363
장기차입부채	140,412	18,619,029
합 계	30,948,287	31,228,392

위의 금융상품은 모두 고정이자부 금융상품으로 연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 금융상품의 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융자산	462,696	(462,696)	69,186	(69,186)
금융부채	(309,483)	309,483	(312,284)	312,284

(4) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

1) 공정가치의 측정

연결실체의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

—유동자산·부채

유동자산·부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

—상각후원가로 측정되는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

—당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 연결실체는 미래현금흐름할인법, 시장접근법 등 다양한 평가기법을 활용하고 있습니다. 연결실체가 이러한 평가기법을 활용하기 위하여 투입한 변수는 이자율, 위험프리미엄 등이며 연결실체는 평가되는 자산과 부채의 특성과 일관된 투입변수를 선택하여 그 공정가치를 평가하고 있습니다.

—상각후원가로 측정되는 금융부채

상각후원가로 측정되는 금융부채의 공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간 종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다. 한편, 유동성부채는 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자를 제외한 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(*)	-	-	479,680	479,680
상각후원가로 인식된 금융자산				

매출채권및기타채권	26,116,530	26,116,530	4,776,042	4,776,042
기타금융자산	5,898,637	5,898,637	6,453,156	6,453,156
소 계	32,015,167	32,015,167	11,229,198	11,229,198
금융자산 합계	32,015,167	32,015,167	11,708,878	11,708,878
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	2,828,565	2,828,565	-	-
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	5,078,128	5,078,128	1,946,740	1,946,740
단기차입부채	30,807,875	30,807,875	12,609,363	12,609,363
장기차입부채	140,412	140,412	18,619,029	18,619,029
리스부채	12,496,909	12,496,909	1,701,988	1,701,988
소 계	48,523,324	48,523,324	34,877,120	34,877,120
금융부채 합계	51,351,889	51,351,889	34,877,120	34,877,120

(*) 연결실체는 기타포괄손익공정가치측정금융자산 중 상장지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다. 한편, 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와와의 차이가 중요하지 않은 경우에는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

3) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: USD)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매출채권및기타채권	26,116,530	-	-	-	26,116,530
기타금융자산	5,898,637	-	-	-	5,898,637
매입채무및기타채무	-	-	-	5,078,128	5,078,128
파생상품부채	-	-	2,828,565	-	2,828,565
단기차입부채	-	-	-	30,807,875	30,807,875
장기차입부채	-	-	-	140,412	140,412
리스부채	-	-	-	12,496,909	12,496,909
합 계	32,015,167	-	2,828,565	48,523,324	83,367,056

② 전기말

(단위: USD)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매출채권및기타채권	4,776,042	-	-	-	4,776,042
기타금융자산	6,453,156	-	-	-	6,453,156
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	479,680	-	-	479,680
매입채무및기타채무	-	-	-	1,946,740	1,946,740
단기차입부채	-	-	-	12,609,363	12,609,363
장기차입부채	-	-	-	18,619,029	18,619,029
리스부채	-	-	-	1,701,988	1,701,988
합 계	11,229,198	479,680	-	34,877,120	46,585,998

(5) 자본위험

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로하고 있습니다. 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일하며, 당기말과 전기말 현재 자본관리를 위해 모니터링하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
부채:		
차입금 및 사채	30,948,287	31,228,392
차감:		
현금및현금성자산	(45,230,474)	(5,904,051)
기타금융자산(금융기관예치금 등)	(1,044,547)	(1,020,000)
순부채(자산)	(15,326,734)	24,304,341
자본	79,669,849	24,097,440
자본대비 순부채(자산) 비율	(-)19.24%	100.86%

34. 영업부문

(1) 연결실체는 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정권자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있는 바, 연결실체는 말라리아, AIDS, COVID-19 등의 감염성질환에 대한 체외진단키트의 제조 및 판매를 영위하는 단일 영업부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 지역부문별 매출에 대한 현황은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
구 분	지역	당기	전기
체외진단키트	Africa	11,440,633	24,188,599
	Asia	16,795,097	8,026,697
	America	72,928,951	648,989
	Europe	1,289,716	3,120,860
	Oceania	759,348	954,492
합 계		103,213,745	36,939,637

(3) 지역별 정보

당기말 현재 지역별 유무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)						
구 분	Africa	Asia	America	합 계	연결조정	연결후 합계
유형자산	109,859	17,360,333	15,422,202	32,892,394	(69,100)	32,823,294
무형자산	-	782,611	1,001,047	1,783,658	-	1,783,658

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 연결실체 총 수익의 10% 이상인 주요 고객은 A사이며, 수익 내역은 USD 65,936,200(전기: USD 0) 입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 19 기 2020.12.31 현재
 제 18 기 2019.12.31 현재
 제 17 기 2018.12.31 현재

(단위 : USD)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
자산			
유동자산	92,650,593	16,744,383	25,353,086
현금및현금성자산	43,066,531	3,344,205	1,282,588
매출채권 및 기타유 동채권	24,484,755	3,162,839	6,661,094
기타유동금융자산	1,063,924	1,584,945	6,317,139
재고자산	19,415,056	5,405,797	8,309,627
기타유동자산	4,620,327	3,246,597	2,782,638
비유동자산	71,403,260	55,112,776	56,696,861
장기매출채권 및 기 타비유동채권	0	278,437	1,800,380
비유동 기타포괄손 익-공정가치 측정 금융 자산	0	479,680	1,907,897
기타비유동금융자 산	1,208,020	1,365,671	807,896
종속기업, 조인트벤 처와 관계기업에 대한 투자자산	39,710,910	39,710,910	39,697,611
유형자산	15,422,202	8,874,999	8,145,760
사용권자산	12,296,817	1,661,199	0
영업권 이외의 무형 자산	1,001,047	1,516,333	4,337,317
이연법인세자산	1,764,264	1,225,547	0
자산총계	164,053,853	71,857,159	82,049,947
부채			
유동부채	44,350,863	14,425,198	20,401,851
매입채무 및 기타유 동채무	3,697,540	1,286,262	2,935,335
단기차입금	13,559,111	12,465,421	17,173,528
유동파생상품부채	2,828,565	0	188,613
유동리스부채	1,197,234	573,427	0

기타유동부채	23,068,413	100,088	104,375
비유동부채	11,667,906	7,569,035	11,050,832
장기차입금	0	6,251,242	8,658,266
비유동파생상품부채	0	0	278,451
비유동리스부채	11,267,906	1,128,561	0
기타비유동부채	400,000	189,232	1,501,900
이연법인세부채	0	0	612,215
부채총계	56,018,769	21,994,233	31,452,683
자본			
자본금	1,828,979	1,692,086	1,366,450
자본잉여금	58,266,448	43,670,231	34,575,747
기타포괄손익누계액	(2,903,642)	(2,966,475)	(170,452)
기타자본구성요소	(3,638,103)	(3,452,392)	(2,357,825)
이익잉여금(결손금)	54,481,402	10,919,476	17,183,344
자본총계	108,035,084	49,862,926	50,597,264
자본과부채총계	164,053,853	71,857,159	82,049,947

포괄손익계산서

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 17 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : USD)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
수익(매출액)	92,215,510	32,067,422	34,158,734
매출원가	21,314,274	25,120,293	20,937,455
매출총이익	70,901,236	6,947,129	13,221,279
판매비와관리비	12,200,049	9,635,870	12,351,277
영업이익(손실)	58,701,187	(2,688,741)	870,002
기타이익	11,865	2,834	190,279
기타손실	2,134,668	4,408,682	843,076
금융수익	359,227	1,265,643	1,887,690
금융원가	960,910	1,312,725	1,147,907
법인세비용차감전순이익(손실)	55,976,701	(7,141,671)	956,988
법인세비용	(12,414,775)	877,803	(221,616)
당기순이익(손실)	43,561,926	(6,263,868)	735,372
기타포괄손익	62,833	(2,796,023)	(171,409)

당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목(세후기 타포괄손익)	2,484	(19,330)	(19,082)
해외사업장환산외 환차이(세후기타포괄손 익)	2,484	(19,330)	(19,082)
당기손익으로 재분류 되지 않는항목(세후기타 포괄손익)	60,349	(2,776,693)	(152,327)
기타포괄손익-공정 가치 측정금융자산평가 손익	60,349	(2,776,693)	(152,327)
총포괄손익	43,624,759	(9,059,891)	563,963
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : USD)	1.29	(0.22)	0.03
희석주당이익(손실) (단위 : USD)	1.26	(0.22)	0.03

자본변동표

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 17 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : USD)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2018.01.01 (기초자 본)	1,366,450	34,575,747	957	(2,364,610)	17,919,915	51,498,459
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	(1,509,246)	(1,509,246)
수정후 기초자본	1,366,450	34,575,747	957	(2,364,610)	16,410,669	49,989,213
기타포괄손익-공정 가치 측정금융자산평 가손익의 자본내 배 분	0	0	0	0	37,303	37,303
당기순이익(손실)	0	0	0	0	735,372	735,372
해외사업환산손익	0	0	(19,082)	0	0	(19,082)
자기주식의 교환	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	0	0	(152,327)	0	0	(152,327)
유상증자	0	0	0	0	0	0
주식선택권의 행사	0	0	0	0	0	0
자기주식의 처분	0	0	0	0	0	0

주식기준보상거래	0	0	0	6,785	0	6,785
전환권의 행사	0	0	0	0	0	0
자본 증가(감소) 합계	0	0	(171,409)	6,785	(736,571)	(901,195)
2018.12.31 (기말자본)	1,366,450	34,575,747	(170,452)	(2,357,825)	17,183,344	50,597,264
2019.01.01 (기초자본)	1,366,450	34,575,747	(170,452)	(2,357,825)	17,183,344	50,597,264
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	0	0
수정후 기초자본	1,366,450	34,575,747	(170,452)	(2,357,825)	17,183,344	50,597,264
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산평 가손익의 자본내 배 분	0	0	0	0	0	0
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(6,263,868)	(6,263,868)
해외사업환산손익	0	0	(19,330)	0	0	(19,330)
자기주식의 교환	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	0	0	(2,776,693)	0	0	(2,776,693)
유상증자	325,636	7,999,917	0	0	0	8,325,553
주식선택권의 행사	0	0	0	0	0	0
자기주식의 처분	0	0	0	0	0	0
주식기준보상거래	0	1,094,567	0	(1,094,567)	0	0
전환권의 행사	0	0	0	0	0	0
자본 증가(감소) 합계	325,636	9,094,484	(2,796,023)	(1,094,567)	(6,263,868)	(734,338)
2019.12.31 (기말자본)	1,692,086	43,670,231	(2,966,475)	(3,452,392)	10,919,476	49,862,926
2020.01.01 (기초자본)	1,692,086	43,670,231	(2,966,475)	(3,452,392)	10,919,476	49,862,926
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	0	0
수정후 기초자본	1,692,086	43,670,231	(2,966,475)	(3,452,392)	10,919,476	49,862,926
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산평 가손익의 자본내 배 분	0	0	0	0	0	0
당기순이익(손실)	0	0	0	0	43,561,926	43,561,926
해외사업환산손익	0	0	2,484	0	0	2,484
자기주식의 교환	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	0	0	60,349	0	0	60,349
유상증자	0	0	0	0	0	0
주식선택권의 행사	1,500	229,165	0	0	0	230,665
자기주식의 처분	0	0	0	342,089	0	342,089
주식기준보상거래	0	656,740	0	(527,800)	0	128,940
전환권의 행사	135,393	13,710,312	0	0	0	13,845,705
자본 증가(감소) 합계	136,893	14,596,217	62,833	(185,711)	43,561,926	58,172,158

2020.12.31 (기말자 본)	1,828,979	58,266,448	(2,903,642)	(3,638,103)	54,481,402	108,035,084
-----------------------	-----------	------------	-------------	-------------	------------	-------------

현금흐름표

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 17 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : USD)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
영업활동현금흐름	35,776,161	2,396,747	(493,045)
당기순이익(손실)	43,561,926	(6,263,868)	735,372
당기순이익조정을 위 한 가감	19,240,978	8,161,418	4,109,721
영업활동으로인한자 산·부채의변동	(24,171,256)	429,338	(5,298,141)
법인세납부(환급)	(2,855,487)	69,859	(39,997)
투자활동현금흐름	(6,783,389)	147,906	(8,849,543)
이자수취	29,601	94,052	25,393
단기금융상품의 처분	0	3,500,000	0
단기대여금및수취채 권의 처분	567,037	1,297,807	79,000
기타포괄손익-공정가 치측정금융자산의 처분	479,680	0	1,258,304
관계기업에 대한 투자 자산의 처분	0	0	1,128,899
장기대여금및수취채 권의 처분	0	0	42,981
임차보증금의 감소	148,441	0	0
단기금융상품의 취득	0	(20,000)	(4,500,000)
단기대여금및수취채 권의 취득	0	(25,413)	(40,000)
기타포괄손익-공정가 치측정금융자산의 취득	0	(2,127,087)	(80,544)
종속기업에 대한 투자 자산의 취득	0	(13,299)	(5,894,185)
기계장치의 처분	180,986	3,000	0
건설중인자산의 처분	556,720	188,265	0
기계장치의 취득	(1,413,000)	(58,708)	(34,771)

임차자산개량권의 취득	(30,383)	(9,795)	(84,833)
건설중인자산의 취득	(6,954,495)	(2,008,997)	(248,501)
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 의 취득	(85,717)	(93,944)	0
개발비의 취득	0	0	(21,663)
장기대여금및수취채 권의 취득	0	(560,463)	(262,524)
임차보증금의 증가	(262,259)	(17,512)	(217,099)
재무활동현금흐름	10,899,072	(134,921)	5,488,735
유상증자	0	8,325,553	0
단기차입금의 증가	5,192,499	1,190,516	2,319,717
단기차입금의 상환	(98,000)	(2,113,448)	(1,000,000)
자기주식의 교환	833	0	0
주식선택권의 행사	170,565	0	0
전환사채의 증가	10,000,000	6,871,579	0
교환사채의 증가	(3,318,952)	0	3,945,481
유동성장기부채의 상 환	(28,260)	(36,738)	(33,913)
전환사채의 감소	0	(13,580,955)	0
정부보조금의 수취	0	122,189	416,590
이자지급	(350,557)	(268,114)	(159,140)
금융리스부채의 지급	(669,056)	(645,503)	0
환율변동효과 반영전 현 금및현금성자산의 순증 가(감소)	39,891,844	2,409,732	(3,853,853)
기초현금및현금성자산	3,344,205	1,282,588	5,042,671
현금및현금성자산에 대 한 환율변동효과	(169,518)	(348,115)	93,770
기말현금및현금성자산	43,066,531	3,344,205	1,282,588

가. 원화환산 재무제표

원화환산에 사용된 각 시기별 환율은 연결재무제표 원화환산시와 동일한 환율을 적용하였습니다.

재무상태표

제 19 기	2020.12.31 현재
제 18 기	2019.12.31 현재
제 17 기	2018.12.31 현재

(단위 : 천원)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
자산			
유동자산	100,803,845	19,386,647	28,347,286
현금및현금성자산	46,856,386	3,871,921	1,434,062
매출채권 및 기타유동채권	26,639,413	3,661,935	7,447,769
기타유동금융자산	1,157,549	1,835,049	7,063,193
재고자산	21,123,581	6,258,832	9,290,994
기타유동자산	5,026,916	3,758,910	3,111,268
비유동자산	77,686,747	63,809,572	63,392,761
장기매출채권 및 기타비유동채권	-	322,374	2,013,005
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	555,374	2,133,220
기타비유동금융자산	1,314,326	1,581,174	903,309
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	43,205,470	45,977,292	44,385,899
유형자산	16,779,356	10,275,474	9,107,774
사용권자산	13,378,937	1,923,336	-
영업권 이외의 무형자산	1,089,139	1,755,610	4,849,554
이연법인세자산	1,919,519	1,418,938	-
자산총계	178,490,592	83,196,219	91,740,047
부채			
유동부채	48,253,740	16,701,494	22,811,310
매입채무 및 기타유동채무	4,022,924	1,489,234	3,281,998
단기차입금	14,752,313	14,432,464	19,201,722
유동파생상품부채	3,077,479	-	210,888
유동리스부채	1,302,591	663,914	-
기타유동부채	25,098,433	115,882	116,702
비유동부채	12,694,682	8,763,429	12,355,935
장기차입금	-	7,237,688	9,680,807
비유동파생상품부채	-	-	311,336
비유동리스부채	12,259,482	1,306,648	-
기타비유동부채	435,200	219,093	1,679,274
이연법인세부채	-	-	684,518
부채총계	60,948,422	25,464,923	35,167,245
자본			
자본금	1,989,929	1,959,097	1,527,828
자본잉여금	63,393,895	50,561,393	38,659,143
기타포괄손익누계액	(3,159,162)	(3,434,585)	(190,582)
기타자본구성요소	(3,958,256)	(3,997,179)	(2,636,284)
이익잉여금(결손금)	59,275,765	12,642,569	19,212,697
자본총계	117,542,171	57,731,295	56,572,802
자본과부채총계	178,490,593	83,196,218	91,740,047

포괄손익계산서

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 17 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 천원)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
수익(매출액)	108,818,913	37,379,390	37,584,855
매출원가	25,151,909	29,281,470	23,037,482
매출총이익	83,667,004	8,097,920	14,547,373
판매비와관리비	14,396,668	11,232,052	13,590,110
영업이익(손실)	69,270,336	(3,134,132)	957,263
기타이익	14,001	3,303	209,364
기타손실	2,519,015	5,138,980	927,637
금융수익	423,906	1,475,297	2,077,025
금융원가	1,133,922	1,530,178	1,263,042
법인세비용차감전순이익(손실)	66,055,306	(8,324,690)	1,052,973
법인세비용	(14,650,055)	1,023,211	(243,844)
당기순이익(손실)	51,405,251	(7,301,479)	809,129
기타포괄손익	74,146	(3,259,184)	(188,601)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	2,931	(22,532)	(20,996)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	2,931	(22,532)	(20,996)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	71,215	(3,236,652)	(167,605)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	71,215	(3,236,652)	(167,605)
총포괄손익	51,479,397	(10,560,663)	620,528
주당이익	-		
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,522	(256)	33
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,487	(256)	33

자본변동표

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 17 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 천원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요 소	이익잉여금	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	1,464,015	37,044,455	1,025	(2,533,443)	19,199,397	55,175,449

회계정책변경에 따른 증가(감소)	-	-	-	-	(1,660,623)	(1,660,623)
수정후 기초자본	1,464,015	37,044,455	1,025	(2,533,443)	17,582,391	53,558,443
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 자본내 배 분	-	-	-	-	41,044	41,044
당기순이익(손실)	-	-	-	-	809,130	809,130
해외사업환산손익	-	-	(20,996)	-	-	(20,996)
자기주식의 교환	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	-	-	(167,605)	-	-	(167,605)
유상증자	-	-	-	-	-	-
주식선택권의 행사	-	-	-	-	-	-
자기주식의 처분	-	-	-	-	-	-
주식기준보상거래	-	-	-	7,466	-	7,466
전환권의 행사	-	-	-	-	-	-
자본 증가(감소) 합계	-	-	(188,601)	7,466	(810,449)	(991,585)
외화환산조정	63,813	1,614,688	(3,006)	(110,307)	2,440,755	4,005,943
2018.12.31 (기말자본)	1,527,828	38,659,143	(190,582)	(2,636,284)	19,212,697	56,572,801
2019.01.01 (기초자본)	1,527,828	38,659,143	(190,582)	(2,636,284)	19,212,697	56,572,802
회계정책변경에 따른 증가(감소)	-	-	-	-	-	-
수정후 기초자본	1,527,828	38,659,143	(190,582)	(2,636,284)	19,212,697	56,572,802
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 자본내 배 분	-	-	-	-	-	-
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(7,301,478)	(7,301,478)
해외사업환산손익	-	-	(22,532)	-	-	(22,532)
자기주식의 교환	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	-	-	(3,236,652)	-	-	(3,236,652)
유상증자	379,578	9,325,103	-	-	-	9,704,681
주식선택권의 행사	-	-	-	-	-	-
자기주식의 처분	-	-	-	-	-	-
주식기준보상거래	-	1,275,882	-	(1,275,882)	-	-
전환권의 행사	-	-	-	-	-	-
자본 증가(감소) 합계	379,578	10,600,985	(3,259,184)	(1,275,882)	(7,301,478)	(855,981)
외화환산조정	51,691	1,301,265	15,181	(85,013)	731,350	2,014,474
2019.12.31 (기말자본)	1,959,097	50,561,393	(3,434,585)	(3,997,179)	12,642,569	57,731,295
2020.01.01 (기초자본)	1,959,097	50,561,393	(3,434,585)	(3,997,179)	12,642,569	57,731,295
회계정책변경에 따른 증가(감소)	-	-	-	-	-	-
수정후 기초자본	1,959,097	50,561,393	(3,434,585)	(3,997,179)	12,642,569	57,731,295
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 자본내 배 분	-	-	-	-	-	-
당기순이익(손실)	-	-	-	-	51,405,251	51,405,251
해외사업환산손익	-	-	2,931	-	-	2,931
자기주식의 교환	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	-	-	71,215	-	-	71,215
유상증자	-	-	-	-	-	-
주식선택권의 행사	1,770	270,426	-	-	-	272,196
자기주식의 처분	-	-	-	403,682	-	403,682
주식기준보상거래	-	774,986	-	(622,830)	-	152,156
전환권의 행사	159,771	16,178,854	-	-	-	16,338,625
자본 증가(감소) 합계	161,541	17,224,266	74,146	(219,148)	51,405,251	68,646,056
외화환산조정	(130,709)	(4,391,764)	201,277	258,071	(4,772,055)	(8,835,180)
2020.12.31 (기말자본)	1,989,929	63,393,895	(3,159,162)	(3,958,256)	59,275,765	117,542,171

현금흐름표

제 19 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
 제 18 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지
 제 17 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 천원)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
영업활동현금흐름	42,217,659	2,793,768	(542,498)
당기순이익(손실)	51,405,251	(7,301,478)	809,130
당기순이익조정을 위한 가감	22,705,316	9,513,357	4,521,926
영업활동으로인한자산·부채의변동	(28,523,291)	500,458	(5,829,545)
법인세납부(환급)	(3,369,617)	81,431	(44,009)
투자활동현금흐름	(8,004,738)	172,406	(9,737,153)
이자수취	34,931	109,632	27,940
단기금융상품의 처분	-	4,079,775	-
단기대여금및수취채권의 처분	669,132	1,512,789	86,924
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	566,046	-	1,384,512
관계기업에 대한 투자자산의 처분	-	-	1,242,128
장기대여금및수취채권의 처분	-	-	47,292
임차보증금의 감소	175,168	-	-
단기금융상품의 취득	-	(23,313)	(4,951,350)
단기대여금및수취채권의 취득	-	(29,623)	(44,012)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	-	(2,479,439)	(88,623)
종속기업에 대한 투자자산의 취득	-	(15,502)	(6,485,372)
기계장치의 처분	213,573	3,497	-
건설중인자산의 처분	656,957	219,451	-
기계장치의 취득	(1,667,411)	(68,433)	(38,259)
임차자산개량권의 취득	(35,853)	(11,418)	(93,342)
건설중인자산의 취득	(8,206,652)	(2,341,787)	(273,426)
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 취득	(101,150)	(109,506)	-
개발비의 취득	-	-	(23,836)
장기대여금및수취채권의 취득	-	(653,304)	(288,855)
임차보증금의 증가	(309,479)	(20,413)	(238,874)
재무활동현금흐름	12,861,449	(157,271)	6,039,256
유상증자	-	9,704,681	-
단기차입금의 증가	6,127,408	1,387,725	2,552,385
단기차입금의 상환	(115,645)	(2,463,541)	(1,100,300)
자기주식의 교환	983	-	-
주식선택권의 행사	201,275	-	-

전환사채의 증가	11,800,500	8,009,856	-
교환사채의 증가	(3,916,529)	-	4,341,213
유동성장기부채의 상환	(33,348)	(42,824)	(37,314)
전환사채의 감소	-	(15,830,640)	-
정부보조금의 수취	-	142,430	458,374
이자지급	(413,675)	(312,527)	(175,102)
금융리스부채의 지급	(789,520)	(752,431)	-
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가 (감소)	47,074,370	2,808,903	(4,240,395)
기초현금및현금성자산	3,871,921	1,434,062	5,402,718
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(4,089,905)	(371,044)	271,739
기말현금및현금성자산	46,856,386	3,871,921	1,434,062

5. 재무제표 주석

제 19(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제 18(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

엑세스바이오인코퍼레이션

1. 회사의 개요

엑세스바이오인코퍼레이션(이하 "당사"라 함)은 2002년에 설립되어 말라리아, AIDS 등의 감염성 질환에 대한 체외 진단키트의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 미합중국 뉴저지주 서머셋시에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 1주의 액면금액 및 당사의 자본금은 각각 USD 0.05와 USD 1,828,979이며, 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
우리들제약	9,171,729	25.3
자기주식	713,515	2.0
기타	26,430,283	72.7
합 계	36,315,527	100.0

2. 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자

자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2021년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 25일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다

- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 파생상품

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 미합중국 'USD'로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

특히 2020년 코로나19(COVID-19)의 확산으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석6 : 매출채권및기타채권의 회수가능성
- 주석28 : 주식기준보상
- 주석29 : 이연법인세자산의 인식

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중간인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거하여 평가된 가치가 한국채택국제회계기준의 요구사항을 충족하는지와 공정가치 서열체계 내 어떤 수준으로 분류되는지를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석34 : 위험관리

3. 당사가 채택한 제·개정 기준서

(1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

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

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

2) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

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

3) 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계' (2018)을 참조하도록 합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계' (2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계' (2007)인지, '개념체계' (2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계' (2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정된 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

개정된 기업회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

4) 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

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

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

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

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

5) 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

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

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

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

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

1) 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

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

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

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

2) 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 총당부채나 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.

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

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

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

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

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

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

4) 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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

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

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

5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

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

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

허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례 13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

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

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

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

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입 원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무

상품에 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.

(i) 상각후원가측정금융자산

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.

(ii) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(iii) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'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 '기타수익 또는 기타비용'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 금융부채로인식합니다. 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 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(5) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고 기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

1) 위험회피회계

당사는 이자율위험을 회피하기 위하여 이자율스왑 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 현금흐름변동위험을 회피하기 위하여 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

당사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다.

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 보고기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 최초 인식 후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
기계장치	7년
집기비품	2~7년
임차자산개량권	10년
Cell Line	50년

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우에는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	추정내용연수
특허권	7 ~ 20년
개발비	10년
소프트웨어	7년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표권 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 정부보조금

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

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 리스

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기 리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받은 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료 (받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 4.(4) 참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(11) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자가지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관련 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 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)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정 기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(13) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

(14) 외화

1) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 당사의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 USD로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

3) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(15) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다. 우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류

하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이 나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(16) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간 동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(17) 수익

기업회계 기준서 제1115호에 따라, 당사는 모든 유형의 계약에 5단계수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식하였습니다. 수익은 -고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

(18) 금융수익과 비용

금융수익은 기타포괄손익-공정가치측정금융상품을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 기타포괄손익-공정가치측정금융상품처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 총당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

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

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

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

(21) 영업부문

당사는 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정권자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있는 바, 당사는 말라리아, AIDS, COVID-19 등의 감염성질환에 대한 체외진단키트의 제조 및 판매를 영위하는 단일 영업부문으로 구성되어 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구분	당기말	전기말
보유현금	1,637	1,991
요구불예금	43,064,894	3,342,214
합계	43,066,531	3,344,205

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)						
계정과목	당기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
<유동>						
매출채권	27,352,081	(3,243,216)	24,108,865	4,307,390	(1,431,629)	2,875,761
미수금	594,207	(224,250)	369,957	494,660	(224,250)	270,410
미수수익	5,933	-	5,933	16,668	-	16,668
소계	27,952,221	(3,467,466)	24,484,755	4,818,718	(1,655,879)	3,162,839
<비유동>						
매출채권	-	-	-	300,000	(21,563)	278,437
합계	27,952,221	(3,467,466)	24,484,755	5,118,718	(1,677,442)	3,441,276

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구분	당기	전기
기초금액	1,677,442	828,924
손상차손	1,848,398	1,487,458
제각금액	(58,374)	(638,940)
기말금액	3,467,466	1,677,442

당사는 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 과거의 경험과 채무자의 신용등급을 분석한 결과 회수할 수 있다고 판단하였습니다.

매출채권및기타채권의 대손충당금은 당사가 채권금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 채권을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계 제거됩니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 전체기간 기대신용손실로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하였습니다. 당사는 채무자의 연체상태에 기초한 역사적 신용손실경험에 기초하며 현재상황과 미래경제전망을 반영하여 조정된 충당금설정률표를 이용하여 동금융자산에 대해 기대신용손실을 결정하였습니다.

7. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
구분	계정과목	당기말	전기말
유동	단기금융상품	1,044,547	1,020,000
	단기대여금	19,377	564,945
	소 계	1,063,924	1,584,945
비유동	장기대여금	535,980	807,449
	임차보증금	672,040	558,222
	소 계	1,208,020	1,365,671
합 계		2,271,944	2,950,616

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구분	당기말	전기말
원재료	11,158,305	3,876,553
평가손실충당금	(1,027,500)	(1,045,925)
제품	9,720,775	3,013,191
평가손실충당금	(485,145)	(438,022)
상품	48,621	-
합계	19,415,056	5,405,797

당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 각각 USD 28,698 및 USD 1,046,265가 포함되어 있습니다.

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
계정과목	당기말	전기말
선급금	3,673,043	2,687,092
선급비용	347,922	202,719
당기법인세자산	599,362	356,786
합계	4,620,327	3,246,597

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	479,680	1,907,897
취득	-	2,127,087
평가	-	(3,555,304)
처분	(479,680)	-
기말금액	-	479,680

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)							
구 분	지분율	취득원가	미실현손익			처분	장부금액
			기초잔액	증감	기말잔액		
당기말:							
<지분증권>							
더웰스인베스트먼트(주)(*)	-	479,680	-	-	-	(479,680)	-
(주)메디센서	9.13%	3,707,631	(3,707,631)	-	(3,707,631)	-	-
합 계		4,187,311	(3,707,631)	-	(3,707,631)	(479,680)	-
전기말:							
<지분증권>							
더웰스인베스트먼트(주)(*)	4.04%	479,680	-	-	-	-	479,680
(주)메디센서	9.13%	3,707,631	(152,327)	(3,555,304)	(3,707,631)	-	-
합 계		4,187,311	(152,327)	(3,555,304)	(3,707,631)	-	479,680

당사는 기타포괄손익공정가치측정금융자산 중 상장지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측

(*) 정하였습니다. 한편, 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 경우에는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

11. 종속기업

(1) 종속기업의 개요

당기말과 전기말 현재 종속기업 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)						
회사명	소재지	당기말		전기말		주요 영업활동
		소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액	
<종속기업>						
Access Bio Ethiopia, Inc.	에티오피아	100.00%	1,748,745	100.00%	1,748,745	Rapid Diagnostic Test Kit 생산
(주)엑세스바이오코리아	대한민국	100.00%	12,614,582	100.00%	12,614,582	체외진단의약품 및 의료기기 생산,판매
웰스바이오(주)	대한민국	61.88%	25,347,583	62.40%	25,347,583	체외진단의약품 및 의료기기 생산,판매
소 계			39,710,910		39,710,910	

(2) 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD)						
구 분	당기말			전기말		
	Access Bio Ethiopia, Inc.	(주)엑세스 바이오코리아	웰스바이오(주)	Access Bio Ethiopia, Inc.	(주)엑세스 바이오코리아	웰스바이오(주)
자산	1,593,194	10,483,347	28,876,736	1,777,169	6,974,197	22,001,402
부채	216,857	5,393,739	21,740,669	322,331	2,327,222	14,345,843
자본	1,376,337	5,089,608	7,136,067	1,454,838	4,646,975	7,655,559
매출	1,621,318	3,623,281	13,132,274	1,437,873	1,074,863	4,305,492
당기순이익	228,994	133,238	(1,023,282)	144,806	(4,816,409)	(7,001,866)
총포괄이익	228,994	133,238	(1,023,282)	144,806	(5,930,877)	(7,001,866)

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기말	전기말
기계장치	10,730,919	7,025,101
정부보조금	(562,988)	(665,890)
감가상각누계액	(5,585,318)	(4,907,434)
집기비품	174,805	174,805
감가상각누계액	(157,617)	(151,182)
임차자산개량권	1,506,471	1,476,088
감가상각누계액	(1,255,390)	(1,115,801)
Cell Line	6,000,000	6,000,000
감가상각누계액	(1,170,000)	(1,050,000)
건설중인자산	5,741,320	2,089,312
합 계	15,422,202	8,874,999

(2) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위:USD)							
구 분	기초장부금액	취 득	처분	감가상각비	정부보조금수취	대 체	기말 장부금액
기계장치	1,451,777	1,413,000	(265,900)	(762,031)	-	2,745,767	4,582,613
집기비품	23,623	-	-	(6,435)	-	-	17,188
임차자산개량권	360,287	30,383	-	(139,589)	-	-	251,081
Cell Line	4,950,000	-	-	(120,000)	-	-	4,830,000
건설중인자산	2,089,312	6,954,495	(556,720)	-	-	(2,745,767)	5,741,320
합 계	8,874,999	8,397,878	(822,620)	(1,028,055)	-	-	15,422,202

(전 기)

(단위:USD)							
구 분	기초장부금액	취 득	감가상각비	환율변동효과	정부보조금수취	대 체	기말 장부금액
기계장치	2,105,553	58,708	(929)	(681,454)	(122,189)	92,088	1,451,777
집기비품	30,059	-	-	(6,436)	-	-	23,623
임차자산개량권	480,448	9,795	-	(129,956)	-	-	360,287
Cell Line	5,070,000	-	-	(120,000)	-	-	4,950,000
건설중인자산	459,700	2,008,997	(287,297)	-	-	(92,088)	2,089,312
합 계	8,145,760	2,077,500	(288,226)	(937,846)	(122,189)	-	8,874,999

13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)								
구분	당기				전기			
	특허권	개발비	소프트웨어	합계	특허권	개발비	소프트웨어	합계
기 초	725,830	754,038	36,465	1,516,333	664,781	3,624,675	47,861	4,337,317
취 득	85,717	-	-	85,717	93,944	-	-	93,944
상 각	(44,175)	(96,969)	(10,928)	(152,072)	(30,935)	(149,968)	(11,064)	(191,967)
손 상	(451,300)	-	-	(451,300)	-	(2,720,669)	-	(2,720,669)
환율변동효과	(518)	-	2,887	2,369	(1,960)	-	(332)	(2,292)
기 말	315,554	657,069	28,424	1,001,047	725,830	754,038	36,465	1,516,333

(2) 당사의 개발비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)						
구분	내역	취득금액	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	잔존상각기간(*3)
감염성질환에 대한 체외진단키트	상각중인 개발비(*1)	969,685	(312,616)	-	657,069	6.8년
	손상인식 개발비(*2)	4,177,309	(1,456,641)	(2,720,668)	-	-
합 계		5,146,994	(1,769,257)	(2,720,668)	657,069	

(*1) Flu Plus 등 감염성질환에 대한 체외진단키트입니다.

(*2) 경제적 성과가 예상수준에 미치지 못할 것으로 판단하여 미상각 잔액을 전액 손상차손 인식하였고, 당기 이전에 기타비용으로 계상하였습니다.

(*3) 각 프로젝트별로 상각개시 시점이 상이하므로 당기말 현재 개발비의 잔여내용연수를 가중평균하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
과 목	당기	전기
연구개발비(*)	1,904,863	966,994

(*) 전기에 정부보조금에서 보전되는 연구비 USD 566,300 는 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익을 인식하였습니다(주석18 참조).

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구분	당기말	전기말
매입채무	3,372,901	927,685
미지급금	271,866	266,714
미지급비용	52,773	91,863
합계	3,697,540	1,286,262

15. 차입부채

당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위:USD)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
(주)우리은행	Line of Credit	0.50	170,519	268,520
(주)우리은행	Line of Credit	3M LIBOR + 2.90	2,000,000	1,000,000
Bank of Hope	Line of Credit	4.85	2,992,500	-
Bank of Hope	Line of Credit	3M LIBOR +2.45	1,200,000	-
합계			6,363,019	1,268,520

(2) 장기차입금

(단위:USD)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
65 Clyde Road, Inc.	Lease Improvement Allowance	10.00	-	28,260
차감: 유동성장기부채			-	(28,260)
차감계			-	-

(3) 당기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)						
구분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익율	당기말	전기말
제1회 전환사채(*1)	2016년 03월 25일	2020년 03월 01일	1.0%	5.0%	-	2,600,000
제2회 전환사채(*1)	2016년 03월 25일	2021년 03월 01일	1.0%	5.0%	-	2,700,000
제3회 전환사채(*1)	2016년 03월 25일	2022년 03월 01일	1.0%	5.0%	-	2,700,000
제4회 전환사채(*2)	2016년 10월 27일	2021년 10월 27일	0.0%	2.5%	-	4,128,166
교환사채 (*3,4)	2018년 06월 26일	2023년 06월 26일	0.0%	4.0%	-	3,805,885
제6회 전환사채	2020년 11월 18일	2022년 10월 17일	0.0%	2.0%	10,000,000	-
가산: 사채상환할증금					403,875	3,265,514
차감: 전환권조정					(3,207,783)	(1,779,682)
소 계					7,196,092	17,419,883
1년 이내 만기도래분(유동성사채)					(7,196,092)	(11,168,641)
사채 잔액					-	6,251,242

- (*1) 당기 중 전환사채의 전환권 청구로 인하여 장부금액 USD 9,397,572의 전환사채가 보통주 1,714,904주로 전환되었습니다.
- (*2) 당기 중 전환사채의 전환권 청구로 인하여 장부금액 USD 4,448,134의 전환사채가 보통주 992,964주로 전환되었습니다.
- (*3) 당기 중 교환사채의 교환권 청구로 인하여 장부금액 USD 345,482의 교환사채가 보통주 71,339주로 전환되었습니다.
- (*4) 당기 중 교환사채 USD 3,318,952가 상환되었습니다.

16. 파생상품부채

당기말과 전기말 현재 파생상품 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구분	당기말	전기말
유동파생상품부채	2,828,565	-

전환사채에 내재된 지분전환권이 내재파생상품의 분리요건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였으며, 동 지분전환권의 공정가치는 당사의 주가 및 환율변동에 따라 변동합니다.

17. 리스

당사는 두 동의 건물을 리스하였으며 당기말 현재 잔여 리스기간은 각각 22개월과 121개월입니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구분	당기말	전기말
사용권자산	13,562,172	2,247,505
감가상각누계액	(1,265,355)	(586,306)
장부가액	12,296,817	1,661,199

(2) 당기와 전기 중 사용권 자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구분	당기	전기
기 초	1,661,199	-
취 득	11,314,667	2,247,505
상 각	(679,049)	(586,306)
합 계	12,296,817	1,661,199

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	679,049	586,306
리스부채 이자비용	117,541	99,986
합 계	796,590	686,292

(4) 당기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 USD 669,056입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,784,599	1,197,234	645,500	573,427
1년 초과 5년 이내	13,961,876	11,267,906	1,344,792	1,128,561
합 계	15,746,475	12,465,140	1,990,292	1,701,988

(6) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
유동부채	1,197,234	573,427
비유동부채	11,267,906	1,128,561
합 계	12,465,140	1,701,988

18. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
구 분	계정과목	당기말	전기말
기타유동부채	선수금	12,788,181	95,004
	예수금	-	5,084
	미지급법인세	10,280,232	-
	소 계	23,068,413	100,088
기타비유동부채	이연수익(*)	400,000	189,232
합 계		23,468,413	289,320

(*) 당사는 전기중 Bill & Melinda Gates Foundation로부터의 연구보조금을 수령하였으며, 관련 비용에서 상계하여 당기손익을 인식하였습니다(주석13 참조).

19. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금의 내역

당기말과 전기말 현재 당사의 보통주자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,USD)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	200,000,000	200,000,000
주당액면금액	0.05	0.05
발행주식수(*)	36,315,527	33,577,659
자본금	1,828,979	1,692,086

(*) 당사는 전기 이전에 자기주식 264,070주를 이익소각하였으며, 동 이익소각의 결과로 발행주식의 액면금액과 납입자본금이 일치하지 않습니다.

(2) 자본금 및 자본잉여금의 변동내역

당기 중 전환사채 전환과 주식선택권의 행사로 인한 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
전환권 행사방식	전환사채 전환 청구권 행사	주식 선택권 행사
전환권 권리자	Global Health Investment Fund I, LLC 케이클라비스 마이스터 신기술 조합 제삼철호 케이클라비스 마이스터 신기술 조합 제이호 케이클라비스 마이스터 신기술 조합 제삼호	박현진
전환 주식수	2,707,868	30,000
전환권 행사일	2020.08.20./ 2020.09.22.	2020. 10. 23.
자본금증가액	135,393	1,500
주식발행초과금증가액	13,710,312	229,165

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	56,293,190	42,353,713
감자차익(*1)	221,951	221,951
기타자본잉여금(*2)	1,751,307	1,094,567
합 계	58,266,448	43,670,231

(*1) 당사는 전기 이전에 유상감자를 실시한 바 있으며 이와 관련하여 당기말 현재 감자차익USD 221,951이 계상되어 있습니다.

(*2) 전기 중 가득요건을 충족한 주식선택권이 상실되어 기타자본잉여금으로 대체하였습니다.

20. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(34,971)	(37,455)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,868,671)	(2,929,020)
합 계	(2,903,642)	(2,966,475)

21. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구분	당기말	전기말
주식선택권	260,274	788,074
자기주식	(3,855,235)	(4,240,466)
자기주식처분손실	(43,142)	-
합 계	(3,638,103)	(3,452,392)

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 이익잉여금은 전액 미처분이익잉여금으로서, 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
과 목	당기	전기
기초금액	10,919,476	17,183,344
당기순이익(손실)	43,561,926	(6,263,868)
기말금액	54,481,402	10,919,476

(2) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:USD)				
구 분	당 기		전 기	
	(처분예정일 : 2021년 3월 25일)		(처분확정일 : 2020년 3월 26일)	
I. 미처분이익잉여금		54,481,402		10,919,476
전기이월미처분이익잉여금	10,919,476		17,183,344	
당기순이익(손실)	43,561,926		(6,263,868)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		54,481,402		10,919,476

23. 영업이익

(1) 매출액

당기 및 전기 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당 기	전 기
제품매출액	91,705,215	31,688,731
기타매출액	510,295	378,691
합 계	92,215,510	32,067,422

(2) 매출원가

당기 및 전기 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	21,039,753	24,884,989
기타매출원가	274,521	235,304
합 계	21,314,274	25,120,293

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
급여	3,625,579	2,157,526
퇴직급여	21,637	6,345
복리후생비	286,295	260,154
지급수수료	1,987,110	1,852,824
통신비	10,737	10,841
수선비	16,010	14,009
대손상각비	1,848,398	1,263,208
감가상각비	119,857	119,857
무형자산상각비	152,072	191,967
차량유지비	19,288	7,843
임차료	9,459	12,273
보험료	365,666	209,052
광고선전비	612,382	800,420
소모품비	100,825	145,912
접대비	106,677	89,822
협회비	-	763
운반비	307,653	310,804
연구개발비	1,904,863	966,994
판매수수료	548,850	648,138
여비교통비	106,489	516,443
수도광열비	50,202	50,675
합 계	12,200,049	9,635,870

24. 기타영업외손익

당기 및 전기 기타영업외손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
구 분		당기	전기
기타영업외수익	유형자산처분이익	4,200	2,071
	잡이익	7,665	763
	소 계	11,865	2,834
기타영업외비용	유형자산처분손실	89,114	99,032
	무형자산손상차손	451,300	2,720,669
	기타의대손상각비	1,590,651	1,582,540
	기부금	3,600	5,949
	잡손실	3	492
	소계	2,134,668	4,408,682
합 계		(2,122,803)	(4,405,848)

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
원재료의 매입	19,028,854	9,926,290
재고자산의 변동	(12,504,435)	2,816,497
종업원급여	8,062,575	4,674,649
복리후생비	552,763	460,963
감가상각비와 무형자산상각비	1,859,177	1,716,119
임차료	33,149	29,204
지급수수료	1,986,660	1,852,821
보험료	925,467	493,091
운반비	307,653	1,044,754
기타비용	13,262,460	11,741,775
합 계(*)	33,514,323	34,756,163

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 순금융수익(원가)

(1) 당기 및 전기 금융수익과 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
구분	당기	전기	
금융수익	이자수익	43,413	66,086
	외환차익	196,966	569,859
	외화환산이익	118,848	219,869
	파생상품평가이익	-	409,829
	소계	359,227	1,265,643
금융원가	이자비용	913,668	1,221,841
	사채상환손실	-	59,801
	외환차손	45,557	9,827
	외화환산손실	1,685	21,256
	소계	960,910	1,312,725
순금융수익(원가)	(601,683)	(47,082)	

(2) 당기와 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
발생원천 금융자산	당기	전기
현금및현금성자산	16,624	50,095
기타금융자산	26,789	15,991
합 계	43,413	66,086

(3) 당기와 전기의 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
발생원천 금융부채	당기	전기
단기차입금	109,901	60,579
장기차입금	4,149	4,664
전환사채	682,077	1,056,612
리스부채	117,541	99,986
합 계	913,668	1,221,841

27. 종업원급여

당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
급여	7,852,600	4,668,304
퇴직급여	21,637	6,345
주식결제형 주식기준보상	188,337	-
합 계	8,062,574	4,674,649

28. 주식기준보상

(1) 당사는 이사회 결의에 의거 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 당기말 현재 주요 사항은 다음과 같습니다.

구 분	부여일	부여방법	부여주식의 총수	행사가격
2차 이전분	2015년 이전	주식결제형	80,000주	USD 1.11
5차 부여분	2020년 01월 14일		1,007,329주	USD 1.82

(2) 당사가 부여한 주식보상약정의 행사가능기간 및 가득조건은 다음과 같습니다.

구 분	행사가능기간	가득조건
5차 부여분	2022년 01월 14일 이후	부여일로부터 2022년 1월 14일까지 용역 제공시 부여옵션 행사 가능

(3) 당사는 부여된 주식선택권에 대하여 공정가액접근법을 적용하여 주식보상비용을산정하였으며, 주식선택권의 공정가치는 이항모형에 따라 산정한 것입니다. 보상원가 산정에 사용된 제반 가정은 다음과 같습니다.

구 분	5차 부여분(*)
보통주 공정가치	1주당 USD 1.76
무위험이자율	0.79%
기대행사기간	2년
예상주가변동성	33.50%
기대배당수익률	-
주식선택권 공정가치	1주당 USD 0.39

부여일 현재 보통주 공정가치를 당사 주식의 시장가격으로 측정하였으며, 예상주가변동성은 (*) 당사 주가의 과거 변동성을 기초로 산정되었습니다. 이 때 참조한 과거 기간은 기대행사기간과 동일합니다.

(4) 당사 및 종속기업의 종업원에게 부여한 주식선택권의 세부내역은 다음과 같습니다.

부여일	대상	부여주식수
2020년 1월 14일	엑세스바이오인코퍼레이션 임원(*1)	1,007,329주

(*1) 당기 인식한 주식선택권 공정가치 금액은 급여(주식보상비용)로 계상되어 있습니다.

(5) 당사의 주식선택권의 당기와 전기 중 변동 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기 초	410,000주	910,000주
부 여	1,007,329주	-
상 실	(300,000주)	(500,000주)
행 사	(30,000주)	-
기 말	1,087,329주	410,000주

(6) 주식선택권의 부여로 인하여 당기 및 전기에 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
급여	188,337	-

29. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
내역	당기	전기
당기 법인세부담액(환급액)		
당기손익에 대한 법인세	13,246,439	(355,090)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(353,296)	318,811
이연법인세 변동액		
일시적차이의 증감효과	(538,717)	(1,837,762)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	60,349	996,238
법인세비용(수익)	12,414,775	(877,803)

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전순손익	55,976,701	(7,141,671)
적용세율에 따른 세부담액	13,994,175	(1,499,751)
조정사항		
비공제비용	133,291	217,627
세액공제	(1,248,017)	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(353,296)	318,811
기타(주정부 납부세금효과 발생 등)	(111,378)	85,510
법인세비용(수익)	12,414,775	(877,803)

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

(당 기)

(단위:USD)							
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)			
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	기말잔액	IRS	STATES
유무형자산	(1,953,325)	1,266,604	(686,721)	(410,203)	(170,867)	(144,211)	(26,656)
대손충당금	1,854,282	1,790,024	3,644,306	389,403	906,761	765,304	141,457
주식선택권	83,050	128,940	211,990	17,441	52,747	44,518	8,229
외화환산손익	235,920	(117,162)	118,758	49,544	29,549	24,939	4,610
기타포괄손익-공정가치측 정금융자산평가손익	3,707,620	11	3,707,631	778,611	838,960	778,602	60,358
재고자산평가손실	1,483,947	28,697	1,512,644	311,632	376,370	317,655	58,715
기타	(206,127)	(876,021)	(1,082,148)	89,119	(269,256)	(227,251)	(42,005)
합 계	5,205,367	2,221,093	7,426,460	1,225,547	1,764,264	1,559,556	204,708

(전 기)

(단위:USD)							
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)			
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	기말잔액	IRS	STATES
유무형자산	(5,596,380)	3,643,055	(1,953,325)	(1,175,890)	(410,203)	(410,198)	(5)
대손충당금	1,005,763	848,519	1,854,282	211,327	389,403	389,399	4
주식선택권	1,177,617	(1,094,567)	83,050	247,437	17,441	17,441	-
외화환산손익	(601,381)	837,301	235,920	(126,360)	49,544	49,543	1
기타포괄손익-공정가치측 정금융자산평가손익	192,819	3,514,801	3,707,620	40,492	778,611	778,602	8
재고자산평가손실	437,682	1,046,265	1,483,947	91,913	311,632	311,629	3
기타	(50,636)	(155,491)	(206,127)	98,866	89,119	89,118	2
합 계	(3,434,516)	8,639,883	5,205,367	(612,215)	1,225,547	1,225,534	13

(4) 당사는 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(5) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채 및 당기법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
이연법인세자산	2,204,387	1,635,750
이연법인세부채	(440,123)	(410,203)
당기법인세자산(*)	599,362	356,786
미지급법인세(*)	10,280,232	-

(*) 당사는 연방정부와 당사가 위치한 뉴저지주 외 11개 주에 법인세를 납부하고 있으며, 캘리포니아주에는 선급법인세가, 연방정부와 기타 11개 주에는 미지급법인세가 있습니다.

30. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD,주)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	43,561,926	(6,263,868)
가중평균유통보통주식수(*)	33,689,902	28,528,306
기본주당순이익(손실)	1.29	(0.22)

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 일, 주)				
구 분	일자	주식수	일수	적수
기초 발행주식수	전기이월	33,577,659	366	12,289,423,194
자기주식	전기이월	(784,854)	366	(287,256,564)
교환사채 교환	2020.03.27.	71,339	280	19,974,920
전환사채전환 1차	2020.08.20.	537,855	134	72,072,570
전환사채전환 2차	2020.08.20.	455,109	134	60,984,606
전환사채전환 3차	2020.09.22.	1,714,904	101	173,205,304
주식선택권 행사	2020.10.23.	30,000	70	2,100,000
합 계		35,602,012	366	12,330,504,030
가중평균유통보통주식수				33,689,902

(전기)

(단위: 일, 주)				
구 분	일자	주식수	일수	적수
기초 발행주식수	전기이월	27,064,930	365	9,878,699,450
자기주식	전기이월	(784,854)	365	(286,471,710)
유상증자	2019.08.28.	6,512,729	126	820,603,854
합 계		32,792,805	365	10,412,831,594
가중평균유통보통주식수				28,528,306

(2) 희석주당이익(손실)

1) 당기와 전기의 희석주당이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:주, USD)		
구 분	당기	전기
보통주 희석주당이익 계산에 사용된 순이익(손실)	43,727,683	(6,263,868)
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균 보통주식수	34,622,568	28,528,306
보통주 희석주당순이익(손실)	1.26	(0.22)

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 보통주 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익(손실)은 다음과 같습니다.

① 보통주 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위:주, USD)		
구 분	당기	전기
보통주 기본주당이익 계산에 사용된 순이익(손실)	43,561,926	(6,263,868)
- 주식보상비용(22.18% 법인세효과 차감후)	146,568	-
- 전환사채의 이자(22.18% 법인세효과 차감후)	19,189	-
보통주 희석주당이익 계산에 사용된 순이익(손실)	43,727,683	(6,263,868)

② 보통주 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 보통주기본주당이익(손실) 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위:주, USD)		
구 분	당기	전기
보통주 기본주당이익 산출에 사용된 가중평균 보통주식수	33,689,902	28,528,306
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수		
- 주식선택권	871,534	-
- 전환사채	61,132	-
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균 보통주식수	34,622,568	28,528,306

2) 당기와 전기의 보통주 희석주당이익을 계산할 때 희석효과가 없어 가중평균보통주식수에서 제외된 잠재적 보통주식은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당기	전기
주식선택권	-	410,000

31. 현금흐름표

(1) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
법인세비용(수익)	12,414,775	(877,803)
퇴직급여	21,637	6,345
이자비용	913,668	1,221,841
대손상각비	1,848,398	1,263,208
기타의대손상각비	1,590,651	1,582,540
재고자산평가손실	28,698	1,046,265
주식보상비용	188,337	-
감가상각비	1,707,104	1,524,152
무형자산상각비	152,072	191,967
무형자산손상차손	451,300	2,720,669
유형자산처분손실	89,114	99,032
외화환산손실	1,685	21,256
사채상환손실	-	59,801
이자수익	(43,413)	(66,086)
외화환산이익	(118,848)	(219,869)
파생상품평가이익	-	(409,829)
유형자산처분이익	(4,200)	(2,071)
합 계	19,240,978	8,161,418

(2) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(23,103,065)	2,352,267
미수금의 증가	(99,547)	(112,540)
선급금의 증가	(2,326,602)	(2,605,905)
선급비용의 감소(증가)	(145,203)	308,199
재고자산의 감소(증가)	(14,037,957)	1,857,565
장기매출채권의 감소	300,000	1,024,297
매입채무의 증가(감소)	2,445,216	(1,099,982)
미지급금의 증가(감소)	5,152	(536,644)
선수금의 증가(감소)	12,693,177	(5,498)
예수금의 감소	(5,084)	(9,015)
미지급비용의 증가(감소)	(86,474)	110,607
이연수익의 증가(감소)	210,768	(847,668)
퇴직금의 지급	(21,637)	(6,345)
합 계	(24,171,256)	429,338

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산평가	-	3,555,304
건설중인자산의 본계정 대체	2,745,767	92,088
손상인식한 매출채권의 제각	58,374	638,940
장기차입금의 유동성대체	-	31,086
전환사채의 전환	13,845,705	-
전환사채의 유동성대체	-	2,861,577
교환사채 자기주식 교환	345,482	-
리스자산부채의 계상	11,314,667	2,247,505
리스부채의 유동성 대체	668,143	573,427

(4) 당기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)							
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름				기말
			상각	유동성대체	자본금전환	기타(*)	
단기차입금	1,268,520	5,094,499	-	-	-	-	6,363,019
유동성장기부채	28,260	(28,260)	-	-	-	-	-
유동성전환사채	7,311,497	10,000,000	88,777	-	(7,309,711)	(2,894,471)	7,196,092
유동성교환사채	3,857,144	(3,318,952)	24,657	-	-	(562,849)	-
유동리스부채	573,427	(669,056)	117,541	668,143	-	507,179	1,197,234
전환사채	6,251,242	-	329,610	-	(6,535,994)	(44,858)	-
리스부채	1,128,561	-	-	(668,143)	-	10,807,488	11,267,906
합계	20,418,651	11,078,231	560,585	-	(13,845,705)	7,812,489	26,024,251

(*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

32. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업 및 기타 특수관계자 개요는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
최상위투자기업	우리들제약(주)	우리들제약(주)
대표이사	최영호	최영호
종속기업	Access Bio Ethiopia, Inc.	Access Bio Ethiopia, Inc.
	(주)엑세스바이오코리아	(주)엑세스바이오코리아
	웰스바이오(주)	웰스바이오(주)
기타	(주)메디센서	더웰스인베스트먼트(주)(*), (주)메디센서

(*) 당기 중 주식을 전액 매각하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)					
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기	
종속기업	Access Bio Ethiopia, Inc.	제품 판매	291,501	442,449	
		소 계	291,501	442,449	
	웰스바이오(주)	제품 판매	148,103	86,417	
		원재료 매입	949,986	283,328	
		용역 구입	240,000	590,000	
		소 계	1,338,089	959,745	
	(주)엑세스바이오코리아	제품 판매	2,405,026	460,990	
		용역 구입	-	723,222	
		유형자산 매각	176,786	188,265	
		소 계	2,581,812	1,372,477	
	기타	(주)메디센서	라이선스 매입	-	1,200,000
	합계			4,211,402	3,974,671

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)					
특수관계구분	특수관계자명	구분	당기말	전기말	
종속기업	Access Bio Ethiopia, Inc.	매출채권	-	25,663	
		소 계	-	25,663	
	웰스바이오(주)	선급금(*1)	531,450	367,800	
		매출채권	125,503	-	
		보증금	96,507	-	
		매입채무	-	107,100	
		미지급금	69,100	60,000	
		소 계	822,560	534,900	
	(주)엑세스바이오코리아	선급금(*1)	700,000	723,222	
		매출채권	2,880,491	460,990	
		미수금	365,051	188,265	
		매입채무	120,108	-	
		소 계	4,065,650	1,372,477	
	기타	(주)메디센서	선급금(*2)	-	1,200,000
	합계			4,888,211	3,133,040

(*1) 용역 구입에 대한 선지급입니다.

(*2) 해외판권 및 기술 이전에 대한 선지급 금액으로 당기에 전액 손상 인식하였습니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
분 류	당기	전기
단기종업원급여	1,194,014	556,069
주식기준보상	188,337	-
합 계	1,382,351	556,069

당사의 주요 경영진은 회사활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등 기임원(비상임 포함)으로 구성되어 있습니다.

33. 주요 약정사항

(1) 당사는 2016년 1월 1일 United Nations International Childrens' Emergency Fund(이하 "UNICEF"라 함)와 말라리아 RDT를 2017년 12월 31일까지 공급하는 계약을 체결하였고, 2019년 1월 1일 상기 계약의 기간을 2021년 12월 31일까지 연장하는 내용의 약정을 하였습니다. 계약일 이후 개별 수의계약으로 제품을 공급하여 당사의 수익구조 안정화에 기여할 것으로 기대됩니다.

(2) 당사는 당기말 현재 (주)우리은행과 USD 2,300,000를 한도로 하는 Line of Credit 약정을 맺고 있으며, Bank of Hope와 USD 6,000,000를 한도로 하는 Line of Credit 약정을 맺고 있습니다.

34. 위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있으며, 당사의 이사회는 위험에 대한 당사의 노출 정도와 발생 형태를 분석하고, 위험관리 정책 및 절차를 수립하며, 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 당사의 위험관리 정책 및 절차는 시장상황 및 사업활동의 변동을 반영하기 위하여 정기적으로 검토되고 있으며, 당기의 위험관리는 전기 대비 중요한 변동이 없습니다.

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 발생가능한 당사의 재무손실에 대한 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당사는 신규 거래처와 계약시 거래처의 신용을 평가하여 거래 여부의 판단 및 신용거래 한도를 부여하고 있습니다. 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연현황 및 회수대책을 보고하고, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출 정도를 의미하며, 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(현금시재 제외)	43,064,894	3,342,214
매출채권및기타채권	24,484,755	3,441,276
기타금융자산	2,271,944	2,950,616
합 계	69,821,593	9,734,106

1) 매출채권

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으며, 고객이 개인인지 법인인지, 민간기업인지 공공기관인지, 장기거래업체인지 등의 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

당사는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

동 위험에 대한 평가는 주석6에 포함되어 있습니다.

2) 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당사는 보통예금, 정기예금 등 위험이 낮은 금융상품을 Bank of America, HSBC, (주)우리은행 등 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위험의 노출을 제한하고 있습니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리목표는 재무적으로 어려운 상황에서도 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고, 장단기 현금흐름을 예측하여 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	1년 이내	1년 초과	1년 이내	1년 초과
매입채무및기타채무	3,697,540	-	1,286,262	-
단기차입부채	13,559,111	-	12,465,421	-
장기차입부채	-	-	-	6,251,242
파생상품부채	2,828,565	-	-	-
리스부채	1,197,234	11,267,906	573,427	1,128,561
합 계	21,282,450	11,267,906	14,325,110	7,379,803

(3) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 시장위험 노출은 수용 가능한 한계 이내로 관리 및 통제하는 것입니다.

1) 환위험

당사의 기능통화인 USD 외의 통화로 표시되는 금융투자에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 KRW입니다.

당사의 외환위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하는 데 있습니다. 당사의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
	KRW	KRW
외화금융자산		
현금및현금성자산	52,934	49,109
외화금융부채		
전환사채	-	(4,449,920)
교환사채	-	(3,857,144)
소 계	-	(8,307,064)
합 계	52,934	(8,257,955)

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
KRW	1,088.00	1,157.80

당기 중 환율변동에 따라 손익으로 인식한 금액은 외화환산이익 USD 118,848 및 외환차익 USD 196,966, 외화환산손실 USD 1,685 및 외환차손 USD 45,557입니다.

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익(손실)	5,293	(5,293)	(825,796)	825,796

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
금융자산		
현금및현금성자산	43,064,894	3,342,214
단기금융상품	1,044,547	1,020,000
합 계	44,109,441	4,362,214
금융부채		
단기차입부채	13,559,111	12,465,421
장기차입부채	-	6,251,242
합 계	13,559,111	18,716,663

위의 금융상품은 모두 고정이자부 금융상품으로 당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 금융상품의 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융자산	441,094	(441,094)	43,622	(43,622)
금융부채	(135,591)	135,591	(187,167)	187,167

(4) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

1) 공정가치의 측정

당사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

—유동자산·부채

유동자산·부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

—상각후원가로 측정되는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

—당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 당사는 미래현금흐름할인법, 시장접근법 등 다양한 평가기법을 활용하고 있습니다. 당사가 이러한 평가기법을 활용하기 위하여 투입한 변수는 이자율, 위험프리미엄 등이며 당사는 평가되는 자산과 부채의 특성과 일관된 투입변수를 선택하여 그 공정가치를 평가하고 있습니다.

—상각후원가로 측정되는 금융부채

상각후원가로 측정되는 금융부채의 공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간 종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다. 한편, 유동성부채는 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

2) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	-	-	479,680	479,680
상각후원가로 인식된 금융자산				
매출채권및기타채권	24,484,755	24,484,755	3,441,276	3,441,276
기타금융자산	2,271,944	2,271,944	2,950,616	2,950,616
소 계	26,756,699	26,756,699	6,391,892	6,391,892
금융자산 합계	26,756,699	26,756,699	6,871,572	6,871,572
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	2,828,565	2,828,565	-	-
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	3,697,540	3,697,540	1,286,262	1,286,262
단기차입부채	13,559,111	13,559,111	12,465,421	12,465,421
장기차입부채	-	-	6,251,242	6,251,242
리스부채	12,465,140	12,465,140	1,701,988	1,701,988
소 계	29,721,791	29,721,791	21,704,913	21,704,913
금융부채 합계	32,550,356	32,550,356	21,704,913	21,704,913

(*) 당사는 기타포괄손익공정가치측정금융자산 중 상장지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다. 한편, 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 경우에는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

3) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: USD)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 - 공정 가치측정금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정부채	합 계
매출채권및기타채권	24,484,755	-	-	-	24,484,755
기타금융자산	2,271,944	-	-	-	2,271,944
매입채무및기타채무	-	-	-	3,697,540	3,697,540
파생상품부채	-	-	2,828,565	-	2,828,565
단기차입부채	-	-	-	13,559,111	13,559,111
리스부채	-	-	-	12,465,140	12,465,140
합 계	26,756,699	-	2,828,565	29,721,791	59,307,055

(전기말)

(단위: USD)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 - 공정 가치측정금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정부채	합 계
매출채권및기타채권	3,441,276	-	-	-	3,441,276
기타금융자산	2,950,616	-	-	-	2,950,616
기타포괄손익 - 공정가치측정금융자산	-	479,680	-	-	479,680
매입채무및기타채무	-	-	-	1,286,262	1,286,262
단기차입부채	-	-	-	12,465,421	12,465,421
장기차입부채	-	-	-	6,251,242	6,251,242
리스부채	-	-	-	1,701,988	1,701,988
합 계	6,391,892	479,680	-	21,704,913	28,576,485

(5) 자본위험

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일하며, 당기말과 전기말 현재자본관리를 위해 모니터링하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
부채:		
차입금 및 사채	13,559,111	18,716,663
차감:		
현금및현금성자산	(43,066,531)	(3,344,205)
기타금융자산(금융기관예치금)	(1,044,547)	(1,020,000)
순부채(자산)	(30,551,967)	14,352,458
자본	108,035,084	49,862,926
자본대비 순부채(자산) 비율	(-)28.28%	28.78%

35. 영업부문

(1) 당사는 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정권자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있는 바, 당사는 말라리아, AIDS, COVID-19 등의 감염성질환에 대한 체외진단키트의 제조 및 판매를 영위하는 단일 영업부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 지역부문별 매출에 대한 현황은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
구분	지역	당기	전기
체외진단키트	Africa	10,101,783	23,183,465
	Asia	8,053,019	4,363,463
	America	72,133,476	449,458
	Europe	1,168,710	3,117,482
	Oceania	758,522	953,554
합계		92,215,510	32,067,422

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 당사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객은 A사이며, 수익 내역은 USD 65,936,200(전기: USD 0) 입니다.

내부회계관리제도 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

엑세스바이오인코퍼레이션

대표이사 귀하

우리는 첨부된 엑세스바이오인코퍼레이션의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 엑세스바이오인코퍼레이션의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다." 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다.

또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17
우리회계법인
대표이사 공인회계사

김 병 익

2021년 3월 16일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

엑세스바이오인코퍼레이션 이사회 귀중

본 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계기간에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 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 내부회계관리자는 "내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."

2021.02.08

내부회계관리자 김희권 (서명 또는 인)

대표이사 최영호 (서명 또는 인)

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정 현황

(1) 매출채권 및 기타채권의 내역

(단위:USD)						
계정과목	당기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
<유동>						
매출채권	28,578,410	(3,320,769)	25,257,641	4,822,055	(1,436,732)	3,385,323
미수금	2,178,394	(1,325,438)	852,956	2,119,451	(1,023,837)	1,095,614
미수수익	16,946	(11,013)	5,933	27,017	(10,349)	16,668
소 계	30,773,750	(4,657,220)	26,116,530	6,968,523	(2,470,918)	4,497,605
<비유동>						
매출채권	-	-	-	300,000	(21,563)	278,437
미수수익	72,567	(72,567)	-	68,192	(68,192)	-
소 계	72,567	(72,567)	-	368,192	(89,755)	278,437
합 계	30,846,317	(4,729,787)	26,116,530	7,336,715	(2,560,673)	4,776,042

(2) 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동

(단위:USD)		
구 분	당기	전기
기초금액	2,560,673	915,538
손상차손	2,188,973	2,480,721
제각금액	(19,859)	(638,940)
환율변동효과	-	(196,646)
기말금액	4,729,787	2,560,673

(3) 대손충당금 설정 방침

연결실체는 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 과거의 경험과 채무자의 신용등급을분석한 결과 회수할 수 있다고 판단하였습니다.

매출채권및기타채권의 대손충당금은 연결실체가 채권금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 연결실체가 채권을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계 제거됩니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 전체기간 기대신용손실로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하였습니다. 연결실체는 채무자의 연체상태에 기초한 역사적 신용손실경험에 기초하며 현재상황과 미래경제전망을 반영하여 조정된 충당금설정률표를 이용하여 동금융 자산에 대해 기대신용손실을 결정하였습니다.

나. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 재고자산 내역

(단위:USD)		
구 분	당반기말	전기말
제품	10,278,561	2,723,323
상품	2,699,359	402,356
재공품	2,462,350	19,965
원재료	10,261,817	3,522,849
미착품	2,915	323,473
합 계	25,705,002	6,991,966
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]	16.4%	11.6%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]	1.61	3.23

(2) 장기체화 재고 등 현황

(단위:USD)		
구 분	당반기말	전기말
제품	39,776	443,854
상품	214,997	217,912
재공품	46,164	54,460
원재료	1,122,173	1,172,632
합 계	1,423,110	1,888,858

(3) 재고자산의 실사내역

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입 원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도

에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

- ① 회사는 결산기 정기 재고조사와 필요시 수시재고조사를 실시하고 있습니다.
- ② 분기 결산시 자체 재고조사를 시행하고 있습니다.

다. 공정가치 평가내역

본 사항은 동 공시서류의 "Ⅲ. 재무에 관한 사항-3. 연결채무채표에 대한 주석-33. 위험관리의 "(4) 금융상품의 공정가치"를 참고하시기 바랍니다

라. 채무증권 발행실적

채무증권 발행실적

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환여부	주관회사
(주)엑세스바이오	회사채	사모	2016.03.26	9,492	표면이자율 1% 만기이자율 5%	-	2022.03.02	상환완료	-
(주)엑세스바이오	회사채	사모	2016.10.27	12,000	표면이자율 0% 만기이자율 2.5%	-	2021.10.27	상환완료	-
(주)엑세스바이오	회사채	사모	2018.06.26	4,400	표면이자율 0% 만기이자율 4%	-	2023.06.26	상환완료	-
(주)엑세스바이오	회사채	사모	2020.11.18	11,132	표면이자율 0% 만기이자율 2%	-	2022.11.18	미상환	-
합 계	-	-	-	37,024	-	-	-	-	-

주1) 2016년 3월 26일과 2016년 10월 27일 발행된 제 1차, 2차 전환사채는 전환권 행사로, 보고서 제출일 현재, 회사가 채권자에게 상환해야 할 잔여 금액이 없습니다.

주2) 2018년 6월 26일 발행된 교환사채 44억원은 2020년 3월 27일자로 4억원의 교환사채가 자사주 71,339주와 교환되었고, 잔여금액 40억원은 2020년 6월 26일 상환되었습니다.

주3) 2020년 11월 18일 발행된 전환사채는 미국 달러화 표시채권으로 권면총액 및 모집·매출총액은 미국 달러화 1,000만 달러(USD 10,000,000)이며, 원화 환산 적용환율은 계약 체결일인 2020년 11월 13일자 서울외국환중개(주) 고시 환율 @1,113.20원/USD를 적용하여 원화환산금액으로 표시하였습니다.

마. 기업어음증권 미상환 잔액

해당사항이 없습니다.

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과	합 계
미상환	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
잔액	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-
--	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

바. 단기사채 미상환 잔액

해당사항이 없습니다.

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

사. 회사채 미상환 잔액

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	11,132	-	-	-	-	-	11,132
	합계	-	11,132	-	-	-	-	-	11,132

아. 신종자본증권 미상환 잔액

해당사항이 없습니다.

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

자. 조건부자본증권 미상환 잔액

해당사항이 없습니다.

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상 및 예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 당사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 당사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에, 당사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 당사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며 당사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사의 주요 제품은 코로나, 독감, Dengue 등 감염성 질병 유무를 검사하는 체외진단시약입니다.

2020년에는 전세계적으로 COVID-19 (이하 "코로나")이 급속히 확산됨에 따라 당사는 코로나 진단 키트 개발에 주력하였고, 이에 신속진단키트인 코로나 항체 진단, 항원 진단과 분자진단키트인 RT-PCR 제품을 성공적으로 출시할 수 있었습니다.

특히 코로나 항원진단제품의 경우, 특별한 장비 없이 질병의 감염여부를 10-15분 이내에 현장에서 도출하는 장점을 가지고 있어, 전수 조사에 대한 필요성과 함께 그 수요가 크게 증가하였습니다.

2020년 10월, 회사는 미 FDA로부터 COVID-19 항원진단키트의 긴급사용승인 허가를 받고, 미국 내 판매가 본격적으로 확대되며, 2020년 4분기부터 회사의 매출이 큰 폭으로 증가하는 성과를 보였습니다.

당사는 코로나 진단 제품을 통해 회사의 대표적인 브랜드 "CareStart"를 전세계에 알리는 계기를 마련하였습니다. 향후에도 제품 다변화 및 시장다변화에 힘쓰고, 회사의 지속 성장을 위한 동력 확보를 위해 노력할 것입니다.

3. 재무 상태 및 영업실적

가. 재무상태

				(단위: USD, %)
	제 19 기 (2020년)	제 18 기 (2019년)	증감액	증감비율(%)

Ⅰ. 유동자산	102,891,016	22,380,925	80,510,091	359.73%
Ⅱ. 비유동자산	53,528,322	37,845,711	15,682,611	41.44%
자 산 총 계	156,419,338	60,226,636	96,192,702	159.72%
Ⅰ. 유동부채	64,005,079	15,325,382	48,679,697	317.64%
Ⅱ. 비유동부채	12,744,410	20,803,813	(8,059,403)	(38.74%)
부 채 총 계	76,749,489	36,129,195	40,620,294	112.43%
자 본			-	
Ⅰ. 지배기업 소유주지분	76,949,615	21,219,286	55,730,329	262.64%
자본금	1,828,979	1,692,086	136,893	8.09%
자본잉여금	51,793,434	37,175,855	14,617,579	39.32%
기타포괄손익누계액	(4,756,525)	(5,015,787)	259,262	5.17%
기타자본구성요소	(3,507,464)	(3,316,895)	(190,569)	5.75%
이익잉여금	31,591,191	(9,315,973)	40,907,164	439.11%
Ⅱ. 비지배지분	2,720,234	2,878,155	(157,921)	(5.49%)
자 본 총 계	79,669,849	24,097,441	55,572,408	230.62%
부 채 와 자 본 총 계	156,419,338	60,226,636	96,192,702	159.72%

※ 상기 제 19기, 제 18기 재무상태표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의하여 작성되어진 연결재무상태표입니다.

- 자산은 코로나 19 진단제품 매출이 큰 폭 증가함에 따라 현금성 자산 및 매출채권 증가로 전년 대비 160% 증가하였습니다.
- 부채는 2020년 11월 18일 전환사채 발행(10,000,000 달러) 및 코로나 관련 진단제품의 선수금 증가로 전년 대비 112% 증가하였습니다.
- 자본은 매출 증가에 따른 당기순이익 증가로, 이익잉여금이 큰 폭 증가함에 따라 전년 대비 230% 증가하였습니다.

나. 영업실적(연결기준)

(단위: USD, %)				
	제 19기 (2020년)	제 178기 (2019년)	증감액	증감율(%)
Ⅰ. 매출액	103,213,745	36,939,637	66,274,108	179.41%
Ⅱ. 매출원가	26,313,585	28,869,467	(2,555,882)	(8.85%)
Ⅲ. 매출총이익	76,900,160	8,070,170	68,829,990	852.89%
Ⅳ. 판매비와관리비	18,677,644	14,966,062	3,711,582	24.80%
Ⅴ. 영업이익(손실)	58,222,516	(6,895,892)	65,118,408	(944.31%)
Ⅵ. 기타영업외손익	(4,412,947)	(11,233,931)	6,820,984	(60.72%)
1. 기타영업외수익	44,577	7,719	36,858	477.50%
2. 기타영업외비용	(4,457,524)	(11,241,650)	6,784,126	(60.35%)

VII. 지분법 적용대상인 관계기업과 조인트벤처의 당기순이익에 대한 지분	-	178,299	(178,299)	(100.00%)
VIII. 금융손익	(863,530)	(588,656)	(274,874)	46.70%
1. 금융수익	939,508	1,425,310	(485,802)	(34.08%)
2. 금융원가	(1,803,038)	(2,013,966)	210,928	(10.47%)
IX. 법인세비용차감전순이익(손실)	52,946,039	(18,540,180)	71,486,219	(385.57%)
X. 법인세비용(수익)	12,428,947	(819,581)	13,248,528	(1616.50%)
XI. 당기순이익(손실)	40,517,092	(17,720,599)	58,237,691	(328.64%)
XII. 기타포괄손익	416,430	(5,608,110)	6,024,540	(107.43%)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익	356,081	(1,716,949)	2,073,030	(120.74%)
1. 해외사업환산손익	356,081	(1,162,359)	1,518,440	(130.63%)
2. 지분법자본변동	-	(554,590)	-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익	60,349	(3,891,161)	3,951,510	(101.55%)
1. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	60,349	(3,891,161)	3,951,510	(101.55%)
XIII. 총포괄이익(손실)	40,933,522	(23,328,709)	64,262,231	(275.46%)
XIV. 당기순이익(손실)의 귀속	40,517,092	(17,720,599)	58,237,691	(328.64%)
1. 지배기업의 소유주지분	40,907,164	(15,088,203)	55,995,367	(371.12%)
2. 비지배지분	(390,072)	(2,632,396)	2,242,324	(85.18%)
XV. 총포괄이익(손실)의 귀속	40,933,522	(23,328,709)	64,262,231	(275.46%)
1. 지배기업의 소유주지분	41,166,426	(20,487,399)	61,653,825	(300.94%)
2. 비지배지분	(232,904)	(2,841,310)	2,608,406	(91.80%)
XVI. 주당손익				
1. 기본주당이익(손실)	1.21	(0.53)	1.74	(328.30%)
2. 희석주당이익(손실)	1.18	(0.53)	1.71	(322.64%)

※ 상기 제 19기, 제 18기 재무상태표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의하여 작성되어진 연결재무상태표입니다.

2020년도 연결 매출액은 달러 기준 1억 3백만불로, 2019년도 매출액인 3천 7백만불 대비 179% 증가하며, 창사 이래 최고의 매출을 달성하였습니다. 매출액 증가의 주요 요인은 코로나 진단제품의 성공적인 출시 및 판매 확대에서 비롯되었습니다.

당사는 2020년 3종의 코로나 진단제품에 대해 미 FDA로부터 긴급사용승인을 획득하였습니다. 특히 전세계적으로 신속하고 편리하게 진단할 수 있는 코로나 19 항원 신속진단제품의 수요가 크게 증가하는 가운데, 당사 제품은 2020년 10월, 미 FDA로부터 긴급사용승인을 받으며 미국 전역으로의 납품이 시작되었고, 2020년 4분기부터 매출이 본격적으로 확대되었습니다.

매출액 증대와 함께 2020년 연결 영업이익 또한 5천 8백만불을 달성하며 흑자전환에 성공하였습니다. 코로나 진단키트는 지금까지 당사 매출의 상당부분을 차지하던 말라리아 진단키트와 생산구조는 비슷하나 판가는 현저히 높아, 큰 폭의 이익률 개선이 이루어졌습니다. 2020년, 매출총이익율은 75%, 영업이익률은 56%을 달성하였습니다.

한편, 당사의 영업구조상 매출과 매입업무가 USD로 거래가 되고 있어서 당사의 기능통화(영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화)와 표시통화는 USD로 구성 되어 있습니다. 이로 인하여 환율의 변동으로 인하여 당사에 사업에 미치는 영향은 제한적입니다.

4. 유동성 및 자금 조달, 지출

가. 유동성

(단위:USD,%)				
구분	제 19 기말 (2020년)	제 18 기말 (2019년)	증감	증감율
유동자산	102,891,016	22,380,925	3,275,007	359.73%
유동부채	64,005,079	15,325,382	4,649,567	317.64%
유동비율	160.75%	146.04%	-	14.72%p

당기 말의 유동비율은 160.75%로, 매출 확대에 따른 현금성 자산 및 매출채권 등의 증가로, 유동자산이 증가함에 따라 건실한 재무 구조를 실현하고 있습니다. 또한 당사는 유동성 위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리 계획을 수립하고, 장단기 현금흐름을 예측하여 이에 따른 대응 방안을 수립하고 있습니다.

나. 외부 자금 조달

(1) 단기차입금

(단위:USD)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
(주)우리은행	Line of Credit	0.50	170,519	268,520
(주)우리은행	Line of Credit	3M LIBOR + 2.90	2,000,000	1,000,000
Bank of Hope	Line of Credit	4.85	2,992,500	-
Bank of Hope	Line of Credit	3M LIBOR + 2.45	1,200,000	-
엠프레티모마곡제이차(*)	운영자금	4.50	15,073,529	-
우리들제약	운영자금	4.60	735,294	-
우리들제약	운영자금	4.60	1,286,765	-
합 계			23,458,607	1,268,520

(*) 당기말 현재 장부가액 USD 13,811,845의 토지와 건물이 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석11 참조). 한편, 지배기업의 대표이사로부터 KRW 2,400,000,000을 한도로 하는 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 장기차입금

(단위:USD)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
65 Clyde Road, Inc.	Lease Improvement Allowance	10.00	-	28,260
우리은행(*)	운영자금	CD+1.60	293,588	419,831
엠프레티모마곡제일차(주)	운영자금	5.00	-	8,637,070
	운영자금	6.30	-	3,454,828
소계			293,588	12,539,989
차감: 유동성장기부채			(153,176)	(172,202)
차감계			140,412	12,367,787

(*)1) 기술보증기금으로부터 보증을 제공받고있습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:USD)	
연도	금액
2021. 1. 1. ~ 2021. 12.31.	153,176
2022. 1. 1. ~ 2022. 12.31.	140,412
2023. 1. 1. 이후	-
합계	293,588

(4) 당기말 현재 연결실체가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)						
구분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익율	당기말	전기말
제1회 전환사채(*1)	2016년 03월 25일	2020년 03월 01일	1.0%	5.0%	-	2,600,000
제2회 전환사채(*1)	2016년 03월 25일	2021년 03월 01일	1.0%	5.0%	-	2,700,000
제3회 전환사채(*1)	2016년 03월 25일	2022년 03월 01일	1.0%	5.0%	-	2,700,000
제4회 전환사채(*2)	2016년 10월 27일	2021년 10월 27일	0.0%	2.5%	-	4,128,166
교환사채(*3,4)	2018년 06월 26일	2023년 06월 26일	0.0%	4.0%	-	3,805,885
제6회 전환사채	2020년 11월 18일	2022년 10월 17일	0.0%	2.0%	10,000,000	-
가산: 사채상환할증금					403,875	3,265,514
차감: 전환권조정					(3,207,783)	(1,779,682)
소계					7,196,092	17,419,883
1년 이내 만기도래분(유동성사채)					(7,196,092)	(11,168,641)
사채 잔액					-	6,251,242

(*)1) 당기 중 전환사채의 전환권 청구로 인하여 장부금액 USD 9,397,572의 전환사채가 보통주 1,714,904주로 전환되었습니다.

(*)2) 당기 중 전환사채의 전환권 청구로 인하여 장부금액 USD 4,448,134의 전환사채가 보통주 992,964주로 전환되었습니다.

- (*3) 당기 중 교환사채의 교환권 청구로 인하여 장부금액 USD 345,482의 교환사채가 보통주 71,339주로 전환되었습니다.
- (*4) 당기 중 교환사채 USD 3,318,952가 상환되었습니다.

5. 부외거래

세부적인 사항은 동 공시서류의 첨부서류인 연결감사보고서의 주석 '32. 주요 약정사항'을 참고하시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

당사의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 Ⅲ. 재무에 관한 사항 중 연결재무제표 주석 3. 당사가 채택한 제·개정 기준서를 참조하시기 바랍니다.

나. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항은 Ⅱ. 사업의 내용 중 7. 시장위험과 위험관리를 참조하시기 바랍니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제19기 2020년(당기)	우리회계법인	적정	해당사항없음	-
제18기 2019년(전기)	우리회계법인	적정	해당사항없음	-
제17기 2018년(전전기)	우리회계법인	적정	해당사항없음	-

2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제19기 2020년(당기)	우리회계법인	반기검토 및 기말회계 감사 (K-IFRS 별도 및 연결)	USD 130,000	900	USD 130,000	916
제18기 2019년(전기)	우리회계법인	반기검토 및 기말회계 감사 (K-IFRS 별도 및 연결)	USD 130,000	998	USD 130,000	998
제17기 2018년(전전기)	우리회계법인	반기검토 및 기말회계 감사 (K-IFRS 별도 및 연결)	USD 130,000	948	USD 130,000	948

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제19기 2020년 (당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제18기 2019년 (전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제17기 2018년 (전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

이사회는 사외이사를 포함한 이사들로만 구성되고, 이사의 수는 3명 이상이며, 최소 1명 이상의 사외이사를 두어야 하고, 사외이사는 전체 이사 수의 1/4 이상이어야 합니다. 각 이사의 임기는 이사로 선임된 정기주주총회 이후 세 번째 정기주주총회 일자에 종료되나, 후임자가 적법하게 선임될 때까지 지속됩니다. 이사 정원의 증가 또는 결원시 이사의 충원은 이사의 결원 발생 후 처음으로 개최되는 주주총회의 결의에 의해 선임됩니다.

보고서 기준일 현재 당사의 이사회는 6명의 이사(사내이사 4명, 사외이사 2명)로 구성되어 있으며, 이사회 내 별도의 위원회는 구성되어 있지 않습니다.

각 이사의 주요 이력 및 담당업무는 『VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

나. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
6	2	1	0	1

주) 김종환 사외이사는 2020년 6월 4일 중도퇴임하였습니다. 2020년 6월 5일 임시주주총회를 통해 정성오 사외이사가 신규 선임되었습니다.

다. 이사회 주요 결의 사항 등

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명						
			최영호 (출석률: 100%)	한의상 (출석률: 92%)	류남현 (출석률: 100%)	이근형 (출석률: 100%)	김종환 (출석률: 100%)	정진수 (출석률: 17%)	정성오 (출석률: 100%)
			찬 반 여부						
2020-1	2020-01-14	주식매수선택권 부여	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	-
2020-2	2020-02-21	제 18기 주주총회 소집결의	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
2020-3	2020-02-21	제 18기 결산이사회	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
2020-4	2020-02-29	제 18기 소집결의 정정 - 장소 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
2020-5	2020-02-29	Global Health Investment Fund를 대상으로 발행된 전환채권 중 Tranche A의 3개월 만기 연장의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
2020-6	2020-04-24	임시주주총회 개최를 위한 기준일설정 결정의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
2020-7	2020-05-19	임시주주총회 개최를 위한 주주총회소집 결의의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-

2020-8	2020-05-29	Global Health Investment Fund를 대상으로 발행된 전환채권 중 Tranche A의 3개월 만기 연장건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
2020-9	2020-08-20	Global Health Investment Fund를 대상으로 발행된 전환채권 중 Tranche A의 3개월 만기 연장의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성
2020-10	2020-11-16	전환사채 발행 결정의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성
2020-11	2020-11-20	신규시설투자 결정의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성
2020-12	2020-12-23	신규시설투자 결정의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성

주) 김종환 사외이사는 2020년 6월 4일 중도퇴임하였습니다. 2020년 6월 5일 임시주주총회를 통해 정성오 사외이사가 신규 선임되었습니다.

라. 이사회내 위원회

당사는 보고서 제출일 현재 이사회 내에 위원회가 설치되어 있지 않습니다.

마. 이사의 독립성

이사회에서는 중요한 경영상의 의사 결정의 경우 이사회의 의견을 기반으로 결정하고 있습니다. 당사의 이사회 의장인 최영호 의장은 엑세스바이오와 웰스바이오(주)의대표이사를 겸직하고 있습니다. 최영호 대표이사는 말라리아 진단 시장에서 쌓아온 공공시장에서의 영향력과 진단키트 분야의 30년 이상의 연구경력을 통해 향후에도 당사의 외형성장과 수익창출에 큰 기여를 할 것입니다. 이사회 구성원 중 사외이사는 2명이며 이사회의 독립성은 유지되고 있다고 판단됩니다.

구분	이름	담당업무	추천인	회사와의 거래내역	최대주주와의 관계	임기
사내이사	최영호	사업총괄	이사회	없음	없음	3년
기타비상무이사	한의상	-	이사회	없음	없음	3년
기타비상무이사	류남현	-	이사회	없음	특수관계인 (최대주주 등기임원)	3년
기타비상무이사	이근형	-	이사회	없음	없음	3년
사외이사	정성오	사외이사	이사회	없음	없음	3년
	정진수	사외이사	이사회	없음	없음	3년

바. 사외이사후보추천위원회

해당사항 없습니다.

사. 사외이사의 전문성

(1) 사외이사 지원 조직

- 당사는 사외이사의 직무 수행을 보조하기 위한 별도의 지원조직이 없습니다.

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
--------------	----------------

미 실시	이사회에서 경영현황 및 각 안건의 내용을 충분히 설명고 이사회를 진행하고 있습니다. 사외이사의 경력과 전문성을 고려한 바, 현재까지는 교육을 실시하지 않았으나 업무수행 관련 교육이 필요할 경우 진행할 예정입니다
------	---

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

- 회사는 회사의 정규 상근직으로 1인의 독립적인 감사를 둡니다. 감사는 적법하게 소집된 주주총회에서 의결에 참여한 주식 과반수의 찬성으로 선임되며, 위와 같은 주주총회의 의결로써 감사의 사임, 자격상실, 사망, 파기 또는 이와 달리 초래된 감사직의 결원을 충원할 수 있습니다. 주주는 감사의 선임, 유지 및 감시에 대한 책임을 집니다. 감사의 선임을 위한 주주결의는 이사 선임을 위한 주주결의와 별도로 합니다.

- 감사는 감사 선임일자로부터 3년이 경과하기 전, 최종 회계연도 결산을 위하여 소집된 정기주주총회, 주주총회 결의에 의한 감사의 해임 또는 감사의 사임 중 먼저 도래하는 날까지 회사의 독립적인 감사로 근무합니다.

- 감사의 보수는 정기 또는 임시 주주총회에서 주주결의에 의한 승인을 받아야 합니다. 단 감사의 보수를 결정하는 결의는 이사의 보수 및 퇴직 급여를 결정하는 결의와 별도로 합니다.

나. 감사의 인적사항

성명	주요 이력	결격요건	비고
이준일	2001 Rutgers University, Psychology 졸업 2009 NY Law School 졸업 (법학전문박사) 2010-2012 KIM, CHOI & KIM, P.C. 변호사 2012-현재 Access Bio, Inc. 감사	해당사항 없음	상근

다. 감사의 독립성

감사는 회사의 재무제표, 장부, 서류, 또는 계정을 감사하고, 조사하며, 회사와 더불어 내부적 관리의 효율성 및 회사의 적용 가능한 회계기준, 재무신고절차 및 적용되는 법령 및 규정 준수 여부를 검토합니다. 감사의 업무이행과 관련하여, 감사는 감사의 필요에 따라 회사 및 그 자회사들의 자산 및 재산을 조사하기 위한 합리적인 접근권과 더불어, 회사 및 그 자회사들의 모든 장부, 서류 및 보고서를 조사, 검사하기 위한 합리적인 접근권을 보유하고 있습니다. 감사는 회사의 자회사로 하여금 자신이 합리적으로 필요하다고 간주하는 정보 또는 사업보고서를 제출하도록 요청할 수 있습니다. 감사는 (적법하게 소집된 주주총회에서) 주주 및 이사회 또는 회사 임원과 자신이 합리적으로 필요하다고 판단하는 보고서, 기록 및 자신의 직무 이행과 관련된 기타 사안에 대하여 논의할 수 있습니다.

감사는 적정한 시간에 여하한 종류의 장부, 서류 및 문서 일체를 열람, 복사하며, 회사의 국내외 유형자산을 조사할 수 있는 절대적 권리를 보유하고 있습니다. 열람권은 복사 및 발췌할 수 있는 권리를 포함합니다.

라. 감사의 주요 활동 내용

회차	개최일자	의안내용	가결여부	비고
2020-1	2020-01-14	주식매수선택권 부여	가결	-
2020-2	2020-02-21	제 18기 주주총회 소집결의	가결	-
2020-3	2020-02-21	제 18기 결산이사회	가결	-
2020-4	2020-02-29	제 18기 소집결의 정정 - 장소 변경의 건	가결	-
2020-5	2020-02-29	Global Health Investment Fund를 대상으로 발행된 전환채권 중 Tranche A의 3개월 만기 연장건	가결	-
2020-6	2020-04-24	임시주주총회 개최를 위한 기준일설정 결정의 건	가결	-
2020-07	2020-05-19	임시주주총회 개최를 위한 주주총회소집 결의의 건	가결	-
2020-8	2020-05-29	Global Health Investment Fund를 대상으로 발행된 전환채권 중 Tranche A의 3개월 만기 연장건	가결	-
2020-9	2020-08-20	Global Health Investment Fund를 대상으로 발행된 전환채권 중 Tranche A의 3개월 만기 연장건	가결	-
2020-10	2020-11-16	전환사채 발행 결정의 건	가결	-
2020-11	2020-11-20	신규시설투자 결정의 건	가결	-
2020-12	2020-12-23	신규시설투자 결정의 건	가결	-

주) 이준일 감사는 상기 기재된 모든 의안을 찬성하였습니다.

마. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	감사의 경력과 전문성을고려한 바, 현재까지는 교육을 실시하지 않았으나 업무수행 관련 교육이 필요할 경우 진행할 예정입니다.

바. 감사 지원조직 현황

보고서 작성일 기준 별도의 지원조직이 없습니다.

사. 준법지원인 지원조직 현황

보고서 작성일 기준 별도의 준법지원인이 없습니다.

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 투표제도

당사는 집중투표제, 서면투표제, 전자투표제를 채택하지 않고 있습니다.

나. 소수주주권

당사는 대상기간중 소수주주권이 행사된 경우가 없습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 대상 기간중 회사의 경영지배권에 관하여 경쟁이 있었던 경우가 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
우리들 제약	본인	보통주	9,171,729	27.31	9,171,729	25.26	-
계		보통주	9,171,729	27.31	9,171,729	25.26	-
		우선주	-	-	-	-	-

주) 우리들제약의 보유 주식수는 변동이 없으나, 기 발행된 전환사채의 전환권 행사 및 주식 매수선택권의 행사로 인해 총발행주식수가 변동됨에 따라 보유 지분율 또한 변동하였습니다.

최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
우리들 제약	34,015	박희덕	0.0	-	-	에이치디투 자조합	5.91
		김혜연	0.2	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	우리들제약(주)
자산총계	135,544
부채총계	51,974
자본총계	83,570
매출액	96,614
영업이익	-669
당기순이익	9,124

주) 2020년도 말 연결 기준 재무현황입니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용 해당사항 없습니다

다. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

(1) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
에이치디투 자조합	39	박희덕	5.00	-	-	한의상	23.73
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	에이치디투자조합
자산총계	12,001
부채총계	-
자본총계	12,001
매출액	-
영업이익	1
당기순이익	1

주) 2020년도 연결기준 재무현황입니다.

2. 최대주주 변동내역

해당사항 없습니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

3. 주식의 분포

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	우리들제약	9,171,729	25.26	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

나. 소액주주 현황

소액주주현황

(기준일 : 2020.12.31) (단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	75,621	75,623	99.98	26,430,283	36,315,527	72.77	-

※ 최근 주주명부 폐쇄일(2020.12.31) 기준으로 작성하였습니다.

3. 주식사무

구분	내용
정관상 신주인수권의 내용	<p>아래 조항과 기본정관에 규정된 신주인수권 관련 조항에도 불구하고, 회사는 다음과 같은 경우 회사는 이사회 결의에 따라 회사의 기존 주주들 이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다:</p> <p>a. 일반공모 방식으로 신주를 발행하는 경우.</p> <p>b. 주식매수선택권(stock option) 행사의 결과로 신주가 발행되는 경우.</p> <p>c. 신기술의 도입 또는 회사 재정상태 개선과 같은 경영상 목적을 달성하기 위하여 발행주식총수의 50%를 초과하지 않는 범위내에서 신주를 발행하는 경우.</p> <p>d. 주식의 한국거래소상장을 위한 인수인에 의한 주식인수방식으로 신주를 발행하는 경우.</p> <p>e. 주식예탁증서의 발행을 위해 신주를 발행하는 경우.</p> <p>f. (i) 국내외 금융기관, (ii) 국내외 기관투자자, (iii) 사업상 제휴관계에 있는 회사, (iv) 합작투자회사, (v) 구조조정기금 또는 (vi) 이사회에서 정하는 바에 따라 (i) 내지 (v)에 명시한 사업체들과 유사한 성격의 기타 사업체들에게 발행주식총수의 50%를 초과하지 않는 범위내에서 신주를 발행하는 경우.</p>
결산일	12월 31일
주주명부 폐쇄시기	매년 01월 01일부터 01월 31일까지
주권종류	USD 0.05 주권(1종) (정관 제3조: 회사의 주식을 표창하는 주권은 이사회가 채택하는 형식으로 하며 회사의 주권은 일(1)주권, 오(5)주권, 일십(10)주권, 오십(50)주권, 일백(100)주권, 오백(500)주권, 일천(1,000)주권, 일만(10,000)주권의 8종 또는 이사회가 수시로 정하는 기타 다른 종의 주권으로 발행된다.)
명의개서대리인	Continental stock transfer & trust

원주보관기관	Citi NY
예탁기관	한국예탁결제원
주주의 특전	-
공고방법	회사의 주식 또는 주식예탁증서가 한국의 증권거래소("한국거래소")에 상장 되는 경우, 뉴저지주 회사법 및 부속정관의 규정에 따른 회사 주주에 대한 통지에 추가하여, 한국에서의 공고는 회사의 웹사이트(http://www.accessbio.net/)에 게재함으로써 이루어 질 수 있다. 단, 회사가 불가피한 사유로 인해 웹사이트에 공고를 게재 할 수 없는 경우, 공고는 한국에서 발행되는 일간지인 매일경제신문에 게재함으로써 이루어져야 한다.

4. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

종 류		20년 7월	20년 8월	20년 9월	20년 10월	20년11월	20년 12월	
보통주	주가	최고	8,810	497,50	34,350	35,150	29,250	25,250
		최저	3,120	11,450	22,800	23,450	19,500	19,450
		평균	5,435	29,207	30,562	32,195	24,013	24,097
	거래량	최고(일)	22,693	32,473	29,593	23,247	4,979	18,775
		최저(일)	392	0	1,065	917	864	704
		월간	97,927	188,650	124,887	99,350	39,209	75,674

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
최영호	남	1964.01	대표이사	등기임원	상근	경영총괄	고려대학교 농화학과 학사 한국과학기술원 석사 전) Princeton Bio Meditech 연구소 (주)엑세스바이오 대표이사/웰스 바이오(주) 공동대표	-	-	관계없음	2002~	2021.03.31
한의상	남	1961.05	기타비상무 이사	등기임원	비상근	-	단국대학교 경영정보대학원 박사 현) 우리들제약(주) 회장	-	-	관계없음	2019~	2022.03.31
류남현	남	1966.03	기타비상무 이사	등기임원	비상근	-	고려대학교 유전공학과 전) 종근당 개발전략 팀장 현) 우리들제약(주) 부회장	-	-	특수관계인 (최대주주 등기임원)	2019~	2023.03.31
이근형	남	1965.03	기타비상무 이사	등기임원	비상근	-	고려대학교 유전공학과 전) 우리들휴브레인(주) 대표이사 현) 웰스바이오(주) 공동대표	-	-	관계없음	2019~	2021.03.31
정성오	남	1958.09	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	고려대학교 대학원 농화학과 박사 전) 한국폴리텍대학 바이오생명정보과 교수 전) MJ Bilogics 시니어 연구원 현) (주)바이오박스키 대표이사	-	-	관계없음	2020~	2022.03.31
정진수	남	1961.12	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	서울대학교 법학과 전) 대법원 재판연구관 현) 법무법인 화우 대표변호사	-	-	관계없음	2019~	2023.03.31
이준일	남	1976.10	감사	등기임원	상근	감사	Rutgers University, Psychology 졸업 NY Law School 졸업 (법학전문박사) 전) KIM, CHOI & KIM, P.C. 변호사 현) 엑세스바이오(주) 감사	-	-	관계없음	2012~	2021.03.31

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021.03.16)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	최영호	남	1964.01	미해당	고려대학교 농화학과 학사 전)한국과학기술원 석사 전) Princeton Bio Meditech 연구소	2021.03.25	-

선임	이근형	남	1965.03	미해당	고려대학교 유전공학과 전) 우리들휴브레인(주) 대표이사 현) 웰스바이오(주) 대표이사	2021.03.25	-
선임	이준일	남	1976.10	미해당	Rutgers University, Psychology 졸업 NY Law School 졸업 (법학전문박사) 전) KIM, CHOI & KIM, P.C. 변호사 현) 엑세스바이오(주) 감사	2021.03.25	-

주) 2021년 3월 25일 예정된 제 19기 정기주주총회에서 최영호 사내이사 및 이근형 기타비상무이사, 이준일 감사의 재선임 안건이 상정되어 있습니다.

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
사무	남	10	-	-	-	10	8.64	943,156	94,316	-	-	-	단위:USD
사무	여	4	-	-	-	4	7.65	319,674	79,919				단위:USD
영업	남	4	-	-	-	4	6.07	521,380	130,345				단위:USD
영업	여	1	-	-	-	1	0.25	13,514	13,514				단위:USD
연구	남	7	-	-	-	7	4.92	853,502	121,929				단위:USD
연구	여	2	-	-	-	2	9.49	158,987	79,494				단위:USD
생산	남	21	-	-	-	21	4.50	1,824,524	86,882				단위:USD
생산	여	16	-	-	-	16	4.74	1,562,110	97,632				단위:USD
합 계		65	-	-	-	65	5.68	6,196,847	95,336	단위:USD			

주) 상기 표의 급여액은 USD 기준입니다.

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	6	1,650,367	275,061	단위:USD

주) 상기 표의 보수액은 USD 기준입니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사(사외이사)	6	1,200,000	단위: USD
감사	1	120,000	단위: USD

주) 상기 표의 승인금액은 USD 기준입니다.

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	1,243,842	177,692	단위: USD

주) 상기 표의 보수액은 USD 기준입니다.

2-2. 유형별

(단위 : 원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	1,152,168	288,042	단위: USD
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	-	-	단위: USD
감사위원회 위원	-	-	-	단위: USD
감사	7	91,674	177,692	단위: USD

주) 상기 표의 보수액은 USD 기준입니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
최영호	대표이사	1,152,168	-

주) 상기 표의 보수액은 USD 기준입니다.

2. 산정기준 및 방법

(단위 : USD)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
----	--------	----	-----------

최영호	근로소득	급여	299,828	직급(대표이사), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 월보수 지급
		상여	852,340	이사회 결의에 따라 매출액 및 주요 프로젝트 달성 여부로 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가한 성과를 기준으로 집행함 특히계량적 지표 중 매출액 1억불 이상 달성 및 영업이익 흑자전환을 고려함
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득	-	-	
	기타소득	-	-	

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
최영호	대표이사	1,152,168	-
최보경	전무	715,057	-
홍영석	전무	474,079	-

주) 상기 표의 보수총액은 USD 기준입니다.

2. 산정기준 및 방법

(단위 : USD)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
최영호	근로소득	급여	299,828	직급(대표이사), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 월보수 지급
		상여	852,340	이사회 결의에 따라 매출액 및 주요 프로젝트 달성 여부로 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 기타 회사 기여도로

				구성된 비계량지표를 종합적으로 평가한 성과를 기준으로 집행함 특히계량적 지표 중 매출액 1억불 이상 달성 및 영업이익 흑자전환을 고려함
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

(단위 : USD)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
최보경	근로소득	급여	240,000	직급(전무), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 월보수 지급
		상여	475,057	생산 목표 달성에 대한 계량적 지표와 리더십, 전문성, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가하여지급
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

(단위 : USD)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
홍영석	근로소득	급여	175,641	직급(전무), 위임업무의 성격, 수행결과 등을 고려하여 월보수 지급
		상여	256,793	각종 연구지원금 획득 및 신사업 프로젝트 달성에 따른 계량적 지표와 리더십, 전문성, 기타회사 기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가하여 지급함

		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		41,645	직무근속연수 및 근무기간 동안의 회사 기여도, 직급 을 기준으로 산정하여 지 급함
	기타소득		-	-

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 원)

구분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	1	391,121	단위:USD
사외이사	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
계	1	391,121	단위:USD

주) 상기표의 주식매수선택권의 공정가치 총액은 USD 기준입니다.

<표2>

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
박현진	-	2016.03.24	신주교부, 자기주식교부	보통주	30,000	30,000	-	30,000	-	0	2018.3.24- 2021.3.23	6,739
김영우	-	2012.09.28	신주교부	보통주	80,000	-	-	-	-	80,000	2014.1.4- 2022.9.29	1,242
최영호	등기임원	2020.01.14	신주교부, 자기주식교부, 차액보상	보통주	1,007,329	-	-	-	-	1,007,329	2022.01.14 - 2025.01.13	2,101

주) 최영호에게 부여된 주식매수선택권의 부여방법은 행사시점에 이사회 결의로 결정될 예정입니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사의 현황

(1) 해당 기업집단의 명칭 및 소속 회사의 명칭

당사는 보고서 기준일 현재 당사를 제외하고 3개의 계열회사를 보유하고 있습니다. 해당 계열회사는 해외비상장회사 1개사와 국내 비상장회사 2개사 입니다.

구분	회사명	소재지	지분율
비상장사 (3사)	Access Bio Ethiopia, Inc.	에티오피아	100.00%
	(주)엑세스바이오키리아	대한민국	100.00%
	웰스바이오(주)	대한민국	61.88%

(2) 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

구분	성명	회사
사내이사	최영호	웰스바이오(주) 공동대표
기타비상근이사	이근형	웰스바이오(주) 공동대표

나. 타법인 출자 현황

타법인출자 현황

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부가액	취득(처분)		평가손익	수량	지분율	장부가액	총자산	당기순이익
							수량	금액						
Access Bio Ethiopia, Inc. (비상장)	2011.01.05	생산 및 해외시장 진출	24	-	100.00	2,025	-	-	-122	-	100.00	1,903	1,733	270
웰스바이오(주) (비상장)	2013.08.22	연구개발 및 해외 시장진출	15,000	3,000,000	100.00	14,605	-	-	-880	3,000,000	100.00	13,725	11,406	157
(주)엑세스바이오 코리아 (비상장)	2017.01.11	생산 및 해외시장 진출	4,732	1,574,837	62.4	29,347	-	-	-1,769	1,574,837	61.88	27,578	31,418	-1,208
합계				4,574,837	-	45,977	-	-	-2,772	4,574,837	-	43,206	44,557	-781

주1) 최초 취득 금액 및 기초, 기말잔액, 최근 사업연도 재무현황(총자산)은 서울외국환중개(주)가 고시한 해당기의 기말환율을, 당기순이익은 해당기의 평균환율을 적용하여 환산하였습니다.

주2) 증가(감소)항목의 '평가차익'은 환율 변동에 의한 평가차익 효과가 포함되어 있습니다.

구분	19기(2020년)	18기(2019년)	17기(2018년)
----	------------	------------	------------

기말환율(원/USD)	1,088.00	1,157.80	1,118.10
평균환율(원/USD)	1,180.05	1,165.65	1,100.30
최고환율(원/USD)	1,280.10	1,218.90	1,142.50
최저환율(원/USD)	1,082.70	1,111.60	1,057.60

X. 이해관계자와의 거래내용

가. 최대주주 등에 대한 신용공여

- (1) 대여금등의 내역
해당사항이 없습니다.
- (2) 담보제공 및 채무보증 내역
해당사항이 없습니다.
- (3) 출자 및 출자지분 처분 내역
해당사항이 없습니다.
- (4) 부동산 매매 내역
해당사항이 없습니다.
- (5) 영업 및 자산의 양수,도 내역
해당사항 없습니다.

나. 특수관계자와의 거래

(1) 지배기업 및 최상위 지배기업

구분	당기말	전기말
최상위 투자기업	우리들제약(주)	우리들제약(주)
대표이사	최영호	최영호
지배기업	엑세스바이오인코퍼레이션	엑세스바이오인코퍼레이션
종속기업	Access Bio Ethiopia, Inc.	Access Bio Ethiopia, Inc.
	(주)엑세스바이오코리아	(주)엑세스바이오코리아
	웰스바이오(주)	웰스바이오(주)
기타	(주)메디센서	더웰스인베스트먼트(주)(*), (주)메디센서

(*) 당기 중 주식을 전액 매각하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
최상위지배기업	우리들제약(주)	제품 매출	127	-
		소 계	127	-
기타	(주)메디센서	제품 및 상품 매출	-	34,509
		상품 및 원재료의 취득	27,334	92,113
		기계 및 비품 취득	-	118,974
		건물관리비	-	89,749
		소 계	27,334	335,345

합 계	27,461	335,345
-----	--------	---------

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)				
특수관계구분	특수관계자명	구분	당기말	전기말
최상위지배기업	우리들제약(주)	차입금	2,022,059	-
		소 계	2,022,059	-
기타	(주)메디센서	매출채권	-	49,784
		미수금	437,954	1,657,083
		선급금(*1)	919,118	1,468,302
		임차보증금(*2)	3,566,997	3,454,828
		매입채무	420,688	359,496
		미지급금	46,913	49,310
		소 계	5,391,670	7,038,803
합 계			7,413,729	7,038,803

(*1) 당기 중 지배기업의 선급금 USD 1,200,000은 전액 손상 인식하였습니다.

(*2) 연결실체의 전환사채권자에게 담보로 제공되었습니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)		
분류	당기	전기
단기종업원급여	1,453,325	617,837
퇴직급여	-	8,150
주식기준보상	188,337	-
합계	1,641,662	625,987

연결실체의 주요 경영진은 회사활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원(비상임 포함)으로 구성되어 있습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

가. 주주총회의사록 요약

종류	안건	승인여부	비고
18기 정기주주총회 (2020.03.26)	제1호 의안: 제 18기(2019년도) 재무제표 승인의 건	원안대로 승인	-
	제2호 의안: 이사 선임의 결정의 건 2-1. 기타비상무이사 류남현 재선임 2-2. 사외이사 정진수 신규선임		
	제3호 의안: 이사 보수한도액 결정의 건		
	제4호 의안: 감사 보수한도액 결정의 건		
	제5호 의안: 주식매수선택권 부여의 건		
19기 임시주주총회 (2020.06.05)	제 1호 의안: 사외이사 정성오 신규 선임의 건	원안대로 승인	-
	제 2호 의안: 기본정관 및 수정부속정관 일부 변경의 건		

나. 우발채무 등

(1) 중요한 소송사건 등
해당사항 없습니다.

(2) 견질 또는 담보용 어음·수표 현황
해당사항 없습니다.

(3) 채무보증 현황
해당사항 없습니다.

(4) 채무인수약정 현황
해당사항 없습니다.

(5) 기타의 우발채무 등
해당사항 없습니다.

다. 제재현황 등 그 밖의 사항

(1) 제재현황
해당사항 없습니다.

(2) 작성기준일 이후 발생한 주요사항
해당사항 없습니다.

(3) 중소기업 기준 검토표
해당사항 없습니다.

라. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

해당사항 없습니다.

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

마. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 백만원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	3	2018.04.26	운영자금 337 기타자금 7,663	8,000	운영자금 337 기타자금 7,663 (차입금 상환)	8,000	-
교환사채	1	2018.06.26	운영자금 2,200 기타자금 2,200	4,400	운영자금 2,200 기타자금 2,200 (RDT 관련 연구개발비 등)	4,400	-
제3자 배정 유상증자	1	2019.08.28	시설자금 2,500 운영자금 6,000 기타자금 2,500	11,000	시설자금 2,500 운영자금 410 기타자금 8,090 (차입금 상환)	11,000	주1)
전환사채	4	2020.11.18	시설자금 7,792 운영자금 3,340	11,132	시설자금 167 운영자금 0	167	미집행

주1) 제 3자배정 유상증자 자금 사용 목적 변경

2019년 8월, (주)우리들제약을 발행 대상으로 하여 시설 및 R&D 투자, 운영 경비를 위하여 제 3자 배정 유상증자를 진행하여 110억원을 자금을 조달하였습니다. 그러나 2019년 9월 제 3회차 전환사채의 조기상환 청구권이 행사되면서, 불가피하게 차입금 상환이 필요한 상황이 발생되었습니다. 이에 제 3자 유상증자의 투자자인 (주)우리들제약의 동의하에, 운영자금 60억원, 기타자금 25억원 중 일부 자금의 목적을 차입금 상환으로 변경하였습니다.

주2) 상기 4회차 전환사채는 미국 달러화 표시채권으로 권면총액 및 모집·매출총액은 미국 달러화 1,000만 달러(USD 10,000,000)이며, 원화 환산 적용환율은 전환사채 계약 체결일인 2020년 11월 13일자 서울외국환중개(주) 고시 환율 @1,113.20원/USD를 적용하여 원화환산금액으로 표시하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없습니다.