주식회사 차바이오텍

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 22 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 1

재무제표

재무상태표 7

포괄손익계산서 9

자본변동표 10

현금흐름표 11

주석 14

내부회계관리제도 감사의견 141

외부감사 실시내용 146

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 차바이오텍

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 차바이오텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라,「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 종속기업투자주식 손상 검토

1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 15에 기재한 바와 같이 2023년 12월 31일 현재 종속기업투자주식의 장부금액은 193,849백만원으로 총 자산의 45.46%를 차지하고 있으며, 회사는 매 보고기간말 종속기업투자주식에 대해 손상 징후가 있는지를 검토하고, 손상 징후가 있는 투자주식에 대해서는 손상 평가를 수행하고 있습니다.

회사는 종속기업투자주식에 대해서 원가법을 적용하고 있으므로 종속기업투자주식의 손상 징후가 있는지를 검토하여야 합니다. 손상 검토 수행시 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 종속기업투자주식 손상 검토를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 감사에서 다루어진 방법

이와 관련하여 우리가 수행한 감사절차는 다음과 같습니다.

· 손상검토 관련 회사의 회계정책 및 내부통제의 이해

· 종속기업에 불리한 영향을 미치는 유의적인 변화 발생 여부에 대한 내부 및 외부 정보 검토

· 종속기업 순자산의 장부금액이 투자주식의 장부금액을 하회하는 기간과 정도, 영업 성과 등을 포함한 사업전망과 건전성 검토

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

· 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를발

견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
· 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김민욱 입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 조 승 호

2024년 3월 20일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 차바이오텍

제 22 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 21 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 차바이오텍 대표이사 오상훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 도산대로 442(청담동,피엔폴루스 3층)

(전 화) 02-3015-5000

재 무 상 태 표

제 22 (당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 21 (전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 차바이오텍 (단위 : 원)

과 목	주석	제 22 (당)기말	제 21 (전)기말
자산			
현금및현금성자산	5,45,47	7,005,482,777	12,375,468,101
매출채권및기타유동채권	6,7,45,47,49	7,754,700,755	6,486,353,331
기타유동금융자산	9,45,47,49	17,789,516,231	14,860,110,000
기타유동비금융자산	11	2,451,139,089	2,521,369,829
유동성파생상품금융자산	45,47	132,205,415	1,390,125,000
환불자산	8,45,47	-	11,488,162
재고자산	10	126,326,932	131,225,802
당기법인세자산	40	-	274,294,254
당기손익-공정가치측정금융자산	13,45,47	56,147,435,530	57,581,434,219
유동자산 합계		**91,406,806,729**	**95,631,868,698**
장기매출채권및기타비유동채권	7,45,47	18,926,889,498	18,588,433,629
기타비유동금융자산	9,45,47	12,478,200,000	4,500,000,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	12,45,47	501,464,865	613,392,751
종속기업투자주식	15	193,848,588,406	174,496,867,589
관계기업투자주식	14	586,666,667	1,177,000,000
기타비유동비금융자산	11	8,510,430,213	7,968,113,227
비유동성파생상품금융자산	45,47	-	1,387,375,000
유형자산	16,17,50	78,360,666,649	68,982,301,606
투자부동산	18	21,002,099,816	21,104,507,653
무형자산	19,50	810,069,435	951,780,477
비유동자산 합계		**335,025,075,549**	**299,769,771,932**
자산 총계		**426,431,882,278**	**395,401,640,630**
부채			
매입채무및기타유동채무	20,45,47,49	4,670,532,494	5,569,978,993
유동성전환사채	22,45,47,49	3,128,938,115	2,782,075,041
유동성신주인수권부사채	23,45,47,49	6,678,791,423	7,733,901,696
유동성파생상품금융부채	22,45,47	30,646,833,843	27,129,053,722
유동성금융리스부채	24,45,47	1,450,112,021	1,065,138,383
당기법인세부채		1,608,702,562	-
기타유동비금융부채	26,48,49	7,729,446,694	7,772,644,015

유동성회원보증금	27,45,47	16,286,334,736	12,710,106,857
기타유동금융부채	25,45,47	161,341,302	317,038,000
유동충당부채	29	437,500,628	337,352,044
유동부채 합계		**72,798,533,818**	**65,417,288,751**
장기매입채무및기타비유동채무	20,45,47	1,464,804,315	1,292,344,660
장기차입금	21,45,47	24,000,000,000	13,500,000,000
파생상품금융부채	22,23,45,47	26,473,090,050	21,199,750,000
기타비유동금융부채	25,45,47	404,304,022	306,028,838
기타비유동비금융부채	26,48	24,768,188,195	23,575,860,023
회원보증금	27,45,47	12,837,537,548	15,721,626,940
금융리스부채	24,45,47	3,786,365,245	4,430,184,653
순확정급여부채	28	507,559,633	93,214,971
비유동충당부채	29	7,807,218,575	185,400,168
장기종업원부채	28	186,810,100	158,796,749
비유동부채 합계		**102,235,877,683**	**80,463,207,002**
부채 총계		**175,034,411,501**	**145,880,495,753**
자본			
자본금	1,31	28,157,221,500	28,134,159,000
자본잉여금	31	361,457,698,035	360,405,401,430
자본조정	32,36	(17,787,994,740)	(17,855,692,282)
기타포괄손익누계액	12,33	(11,790,025,658)	(11,678,097,772)
결손금	34	(108,639,428,360)	(109,484,625,499)
자본 총계		**251,397,470,777**	**249,521,144,877**
부채및자본 총계		**426,431,882,278**	**395,401,640,630**

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 22 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 21 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 차바이오텍 (단위 : 원)

과 목	주석	제 22 (당)기	제 21 (전)기
매출	4,37,48,49	**69,177,760,648**	**42,325,923,532**
상품매출		2,541,859,471	2,355,802,896
서비스매출		39,310,572,916	32,843,381,991
기타매출		27,325,328,261	7,126,738,645
매출원가	38,49	**24,403,071,178**	**21,547,998,822**
상품매출원가		1,733,747,184	1,651,589,842
서비스매출원가		18,808,913,431	16,449,245,144
기타매출원가		3,860,410,563	3,447,163,836
매출총이익		**44,774,689,470**	**20,777,924,710**
판매비와관리비	38,39,48,49	26,968,498,460	21,657,220,806
영업이익(손실)		**17,806,191,010**	**(879,296,096)**
금융수익 - 유효이자율법에 따른 이자수익	41,46	2,496,366,922	1,732,787,697
금융수익 - 기타	22,23,41,46,49	12,003,686,542	11,332,227,978
금융비용	22,23,42,46	19,619,854,619	48,502,709,790
기타영업외수익	43,49	223,954,028	391,104,519
기타영업외비용	15,44,49	9,382,577,389	26,082,596,475
법인세비용차감전순이익(손실)		**3,527,766,494**	**(62,008,482,167)**
법인세비용(수익)	40	2,120,496,637	(115,648,239)
당기순이익(손실)		**1,407,269,857**	**(61,892,833,928)**
기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	28,40	(562,072,718)	694,987,772
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	12,46	(111,927,886)	(159,784,125)
기타포괄손익		**(674,000,604)**	**535,203,647**
총포괄손익		**733,269,253**	**(61,357,630,281)**
주당손익			
기본주당순이익(손실)	35	25	(1,100)
희석주당순이익(손실)	35	21	(1,100)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 22 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 21 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 차바이오텍 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금(결손금)	총 계
2022.01.01(전기초)	28,130,266,000	359,651,327,384	(17,329,708,143)	(11,518,313,647)	(48,286,779,343)	310,646,792,251
총포괄이익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(61,892,833,928)	(61,892,833,928)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(159,784,125)	-	(159,784,125)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	694,987,772	694,987,772
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
주식선택권의 인식	-	-	205,554,558	-	-	205,554,558
주식선택권의 행사	3,893,000	154,225,088	(58,465,074)	-	-	99,653,014
주식선택권의 상실	-	599,848,958	(673,073,623)	-	-	(73,224,665)
2022.12.31(전기말)	28,134,159,000	360,405,401,430	(17,855,692,282)	(11,678,097,772)	(109,484,625,499)	249,521,144,877
2023.01.01(당기초)	28,134,159,000	360,405,401,430	(17,855,692,282)	(11,678,097,772)	(109,484,625,499)	249,521,144,877
총포괄이익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	1,407,269,857	1,407,269,857
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(111,927,886)	-	(111,927,886)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(562,072,718)	(562,072,718)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
전환사채의 행사	4,029,000	168,328,148	-	-	-	172,357,148
신주인수권부사채의 행사	19,033,500	844,971,457	-	-	-	864,004,957
주식선택권의 인식	-	-	197,608,060	-	-	197,608,060
주식선택권의 상실	-	38,997,000	(129,910,518)	-	-	(90,913,518)
2023.12.31(당기말)	28,157,221,500	361,457,698,035	(17,787,994,740)	(11,790,025,658)	(108,639,428,360)	251,397,470,777

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 22 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 21 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 차바이오텍 (단위 : 원)

과 목	제 22 (당)기		제 21 (전)기	
영업활동으로 인한 현금흐름		**23,648,375,475**		**9,112,158,727**
영업활동에서 창출된 현금	**20,764,967,234**		**7,108,070,660**	
당기순이익(손실)	**1,407,269,857**		**(61,892,833,928)**	
당기순손익조정을 위한 가감	**22,397,128,591**		**67,156,356,751**	
이자비용	2,096,259,877		1,924,670,926	
법인세비용(수익)	2,120,496,637		(115,648,239)	
퇴직급여	1,028,284,205		1,092,958,586	
장기종업원급여	57,313,351		2,848,357	
주식보상비	106,694,542		132,329,893	
대손상각비(환입)	(13,275,691)		4,724,503	
기타의대손상각비	748,851,024		361,740,749	
감가상각비	3,770,117,727		3,394,165,046	
무형자산상각비	236,814,404		165,037,973	
외화환산손실	386,479,163		799,903,990	
외화환산이익	(402,820,964)		(2,497,279,156)	
유형자산처분손실	346,336		154,604,317	
유형자산처분이익	(26,567,650)		(57,659,931)	
유형자산폐기손실	-		1,000	
파생상품평가손실	16,384,500,809		43,158,500,000	
파생상품평가이익	(3,955,869,079)		(4,811,224,521)	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	14,699,654		2,577,915,174	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(3,352,102,773)		(966,818,606)	
종속기업투자주식손상차손	736,386,883		25,515,095,440	
기타 현금유출이 없는 비용	7,633,009,362		26,270,675	
기타 현금유입이 없는 수익	(526,405,938)		(222,781,111)	
금융보증수수료수익	(91,940,457)		(38,123,162)	
이자수익	(3,567,387,180)		(3,260,208,485)	
배당금수익	(986,755,651)		(184,666,667)	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	**(3,039,431,214)**		**1,844,547,837**	
매출채권의 감소(증가)	(626,418,101)		(492,574,483)	
기타유동채권의 감소(증가)	(215,563,576)		(285,476,837)	
기타유동성금융자산의 감소(증가)	11,488,162		(11,488,162)	
유동비금융자산의 감소(증가)	110,745,553		748,230,694	
비유동비금융자산의 감소(증가)	(582,831,799)		(1,298,593,327)	
재고자산의 감소(증가)	4,155,281		(30,802,883)	
매입채무의 증가(감소)	(1,150,069)		244,369,110	

기타유동채무의 증가(감소)	(618,581,426)		1,913,908,828	
기타유동비금융부채의 증가(감소)	187,922,198		(2,149,514,993)	
기타비유동채무의 증가(감소)	-		167,772,909	
유동성충당부채의 증가(감소)	100,148,584		114,418,474	
기타유동금융부채의 증가(감소)	28,162,129		(60,250,000)	
기타비유동금융부채의 증가(감소)	-		440,440,000	
기타비유동비금융부채의 증가(감소)	195,966,372		3,720,152,282	
회원보증금의 증가(감소)	(279,650,000)		(337,750,000)	
퇴직금의 지급	(523,489,221)		(621,186,743)	
사외적립자산의 감소(증가)	(801,035,301)		(283,811,644)	
장기종업원부채의 지급	(29,300,000)		(25,700,000)	
관계사 전출입으로 인한 퇴직급 환입	-		92,404,612	
이자의 수취	**2,731,753,823**		**2,028,753,853**	
이자의 지급	**(746,113,673)**		**(259,024,103)**	
배당금의 수취	**986,755,651**		**184,666,667**	
법인세의 환급(납부)	**(88,987,560)**		**49,691,650**	
투자활동으로 인한 현금흐름		**(35,384,706,404)**		**(8,436,020,818)**
유동금융자산의 감소	106,331,010,477		-	
유동금융자산의 증가	(121,568,365,443)		-	
비유동금융자산의 증가	(1,531,200,000)		-	
기타비유동채권의 증가	-		(200,000)	
단기대여금의 감소	10,300,000,000		1,600,000,000	
단기대여금의 증가	(9,000,000,000)		(9,684,274,112)	
장기대여금의 증가	(6,586,500,000)		-	
장기대여금의 감소	3,421,710,000		-	
금융리스채권의 감소	5,636,000		117,433,468	
종속기업투자주식의 취득	(12,022,546,797)		(6,000,000,000)	
종속기업투자주식의 처분	120,000,000		-	
관계기업투자주식의 취득	(200,000,000)		(300,000,000)	
관계기업투자주식의 처분	790,333,333		1,786,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	-		(9,058,943,337)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	5,072,073,616		23,408,639,403	
유형자산의 취득	(10,306,254,228)		(10,092,176,666)	
무형자산의 취득	(210,603,362)		(212,499,574)	
재무활동으로 인한 현금흐름		**6,527,408,181**		**7,811,488,094**
주식선택권의 행사	-		99,653,014	
장기차입금의 증가	10,500,000,000		13,500,000,000	
리스부채의 상환	(1,742,541,819)		(1,498,914,920)	
신주인수권부사채의 상환	(2,230,050,000)		(4,289,250,000)	
현금및현금성자산 환율변동효과		**(161,062,576)**		**(790,897,764)**
현금및현금성자산의 순증감		**(5,369,985,324)**		**7,696,728,239**
기초의 현금및현금성자산		**12,375,468,101**		**4,678,739,862**

기말의 현금및현금성자산		7,005,482,777		12,375,468,101

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 22 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 21 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 차바이오텍

1. 회사의 개요

주식회사 차바이오텍(이하, "당사")은 2002년 11월 5일에 설립되었으며, 2005년 12월 27일 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 등록하였습니다. 당사는 제대혈 보관, 줄기세포 연구 및 세포치료제 개발과 Anti-aging 관련 서비스 용역 그리고 해당사업에서 축적한 Knowledge 등을 활용한 컨설팅 제공 등 관련 부대사업의 제공을 영위하고 있습니다.

한편, 당사의 설립시 납입자본금은 450,000천원이었으나, 이후 수차의 증자와 합병 및 분할 등의 결과 당기말 현재 납입자본금은 28,157,222천원이며 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	소유주식수	지분율
차광렬	3,432,348	6.09%
(주)케이에이치그린	5,637,224	10.01%
(학)성광학원	2,177,903	3.87%
차원태	2,492,849	4.43%
차원영	1,272,298	2.26%
차원희	1,040,513	1.85%
기타특수관계자 합계	1,659,430	2.95%
기타주주 합계	38,601,878	68.55%
합 계	56,314,443	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

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

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

1) 당사가 채택한 제・개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시
중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시
발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의
회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'
개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

당사의 재무제표 발행 승인일 현재 제・개정 또는 공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채
부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일

이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시
공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'
가상자산을 보유(또는 고객을 대신하여 보유)하거나 발행하는 경우, 해당 거래와 관련한 가상자산의 일반정보, 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표이용자에게 중요한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

상기 개정 기준서의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

・이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
・당사가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
・기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 당사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있

습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서 당사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 당사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 당사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(3) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 당사의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(4) 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)에 따라 계약의 식별, 수행의무의 식별, 거래가격의 산정, 거래가격의 수행의무에 배분 및 수익의 인식의 5단계를 거쳐 수익을 인식하고 있으며 수익인식과 관련한 주요 정책은 주석 37에 기술되어 있습니다.

(5) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

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 리스

부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 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 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

・국고채 금리에 기초한 무위험이자율
・기업 특유의 위험조정
・채권수익률에 기초한 신용위험조정
・리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

・고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
・지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
・잔존가치 보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
・리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
・리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 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 회계처리 하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스 변경 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 회계정책에 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.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다. 당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 당사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 당사는 당사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 당사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(6) 외화환산

재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

・미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
・특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
・해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(7) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익 관련 정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

(9) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

(10) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 당사는 시장조건이 아닌 가득조건의 결과로 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기 전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가

정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(12) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.
후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	40년
기계장치	5년
비품	5년
시험연구용자산	5년
시설장치	8년
임차자산개량권	10년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

・무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
・무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
・무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
・무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
・무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
・개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(14) 영업권을 제외한 유・무형자산의 손상

영업권을 제외한 유・무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(16) 충당부채

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

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

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

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

1) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식 및 측정하고 있습니다. 당사가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

2) 구조조정

당사가 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획을 수립하였으며, 구조조정 계획의 이행에 착수하거나 구조조정의 영향을 받을 당사자에게 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 당사가 구조조정을 이행할것이라는 정당한 기대를 가지게 될 때에 구조조정충당부채를 인식하고 있습니다. 구조조정과 관련하여 직접 발생하는 지출에서 구조조정과 관련하여 필수적으로 발생하고 기업의 계속적인 활동과 관련 없는 지출만을 구조조정충당부채금액으로 측정하고있습니다.

3) 제품보증

제품보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

4) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 당사가 부담하여야 하는 비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

5) 사업결합으로 인수한 우발부채

사업결합으로 인수한 우발부채는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속 보고기간 말에 당해 우발부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액과 최초 인식금액에서 적절하다면 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(17) 금융상품

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

(18) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석45에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

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

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

당사는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

・상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
・기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
・당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
・기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

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

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

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우

전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

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

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적・질적 정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

・금융상품의(이용할수있는경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
・특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
・차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
・현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동

・같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
・차입자의 규제상・경제적・기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

・금융자산의 발행자나 지급의무자의 중요한 재무적 어려움
・이자지급이나 원금상황의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
・차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
・차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
・재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성 거래시장의 소멸

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 180일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산하는 때 또는 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융상품을 제각할 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

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

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(19) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채・자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다. 또한 당사는 발행한 금융상품의 계약조건이 후속적으로 변경되지 않은 경우에는 금융상품의 최초인식 이후 금융부채 또는 지분상품의 분류를 재검토하지 않습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 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

당사는 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.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

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. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 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 목적이라는 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 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.

공정가치는 주석45에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 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 짧

은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

・기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
・최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

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

(1) 이연법인세자산

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며,보고기간 종료일 현재 실현가능성이 있다고 판단되는 차감할 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(2) 매출채권에 대한 손실충당금

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

(3) 금융상품의 공정가치 평가

당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석45은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석 내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 영업부문 및 통합보고

(1) 일반사항

당사가 영위하고 있는 제대혈보관, 줄기세포 연구 및 세포치료제 개발 등의 사업의 원천은 당사의 줄기세포 관련한 연구에서 분화된 것으로서 고객이 제대혈 보관을 위탁하는 목적도 향후 발생할 수 있는 질병을 대비한 보관이기 때문에 당사가 영위하고 있는 영업부문은 인간의 질병예방 및 치료 등 헬스케어와 관련된 것으로 당사는 판단하고 있습니다. 이에 따라 기업회계기준서 제1108호 문단 12에서 언급되고 있는 "통합기준"을 충족하고 있다고 당사는 판단하고 있으며 이에 따라 각 영업부문을 구분하지 아니하고 통합보고하고 있습니다.

당사가 영위하고 있는 헬스케어 관련 영업부문의 내용은 다음과 같습니다.

영업부문	업 종	주요 영업의 내용
제대혈 부문	생물화학적 제조	제대혈 채취 및 보관
바이오인슈어런스 사업 부문	생물화학적 제조	면역세포 채취 보관 및 요법
차움 부문	서비스	헬스케어서비스
유전체 부문	서비스	유전체 검사

(2) 지역별 정보

당사의 당기 및 전기 매출 중 해외매출은 각각 23,457,732천원 및 1,276,614천원으로서 주로 카타르와 일본에서 발생하고 있으며 이외의 매출은 전액 국내에서 발생하고 있습니다.

(3) 주요 고객정보

당기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객수익에 관한 정보입니다.

(단위 : 원)				
구 분	금 액	Ratio	금 액	Ratio
A사	19,788,000,000	28.60%	-	-

한편, 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 없습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
요구불예금	7,005,482,777	12,375,468,101

6. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같으며, 당기와 전기 중 금융기관 등에 양도한 거래는 발생하지 아니하였습니다.

① 당기말

(단위 : 원)			
구 분	총장부금액	손실충당금	순장부금액
유동:			
매출채권	2,687,026,018	(352,112,521)	2,334,913,497
특수관계자에 대한 매출채권	3,079,616,354	-	3,079,616,354
합 계	5,766,642,372	(352,112,521)	5,414,529,851

② 전기말

(단위 : 원)			
구 분	총장부금액	손실충당금	순장부금액
유동:			
매출채권	2,115,098,403	(365,388,212)	1,749,710,191
특수관계자에 대한 매출채권	3,025,125,868	-	3,025,125,868
합 계	5,140,224,271	(365,388,212)	4,774,836,059

(2) 신용위험 및 손실충당금

당사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하고 있습니다. 당사는 과거 경험상 신용위험은 연체일로부터 365일 초과하는 경우에 회수가 어렵다고 판단하고 있어 해당 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

① 당기말과 전기말 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

i) 당기말

(단위 : 원)

구 분	연체된 일수			개별평가(*)	합 계
	미연체	4~12개월	1~2년		
채무불이행률	0.00%	0.01%	-	100.00%	
총장부금액	5,150,116,672	264,430,700	-	352,095,000	5,766,642,372
전체기간 기대신용손실	-	(17,521)	-	(352,095,000)	(352,112,521)
순장부금액	5,150,116,672	264,413,179	-	-	5,414,529,851

(*) 개별평가에는 비특수관계자의 매출채권으로 유의적인 신용위험이 증가하여 채권 전액을 충당금으로 설정하였습니다.

ii) 전기말

(단위 : 원)

구 분	연체된 일수			개별평가(*)	합 계
	미연체	4~12개월	1~2년		
채무불이행률	0%	2.19%	100%	100%	
총장부금액	4,515,607,271	265,022,000	7,500,000	352,095,000	5,140,224,271
전체기간 기대신용손실	-	(5,793,212)	(7,500,000)	(352,095,000)	(365,388,212)
순장부금액	4,515,607,271	259,228,788	-	-	4,774,836,059

(*) 개별평가에는 비특수관계자의 매출채권으로 유의적인 신용위험이 증가하여 채권 전액을 충당금으로 설정하였습니다.

② 당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(365,388,212)	(360,663,709)
환입(설정)액	13,275,691	(4,724,503)
기말금액	(352,112,521)	(365,388,212)

7. 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)			
구 분	총장부금액	손실충당금	순장부금액
유동:			
미수금	1,177,919,557	(438,170,266)	739,749,291
미수수익	621,947,317	-	621,947,317
금융리스채권	1,510,121,815	(1,501,315,029)	8,806,786
보증금	1,021,000,000	-	1,021,000,000
현재가치할인차금	(51,332,490)	-	(51,332,490)
소 계	4,279,656,199	(1,939,485,295)	2,340,170,904
비유동:			
미수금	612,049,886	(612,049,886)	-
금융리스채권	101,044,148	(98,941,210)	2,102,938
보증금	25,880,215,352	-	25,880,215,352
현재가치할인차금	(6,955,428,792)	-	(6,955,428,792)
소 계	19,637,880,594	(710,991,096)	18,926,889,498
합 계	23,917,536,793	(2,650,476,391)	21,267,060,402

② 전기말

(단위 : 원)			
구 분	총장부금액	손실충당금	순장부금액
유동:			
미수금	1,158,518,970	(842,153,601)	316,365,369
미수수익	920,189,258	-	920,189,258
금융리스채권	821,512,248	(762,921,880)	58,590,368
보증금	420,000,000	-	420,000,000
현재가치할인차금	(3,627,723)	-	(3,627,723)
소 계	3,316,592,753	(1,605,075,481)	1,711,517,272
비유동:			
미수금	612,049,886	(612,049,886)	-
보증금	26,601,215,352	-	26,601,215,352
현재가치할인차금	(8,012,781,723)	-	(8,012,781,723)
소 계	19,200,483,515	(612,049,886)	18,588,433,629
합 계	22,517,076,268	(2,217,125,367)	20,299,950,901

(2)당기와 전기 중 기타채권 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(2,217,125,367)	(1,855,384,618)
설정액	(748,851,024)	(361,740,749)
제각	315,500,000	-
기말금액	(2,650,476,391)	(2,217,125,367)

8. 환불자산

당사는 Bio-Insurance 수익인식과 관련하여 고객에게 통제가 이전되었으나 고객의 변심과 건강악화 등의 사유로 계약이 취소되는 경우 고객으로부터 회수할 당사의 권리에 대하여 환불자산으로 인식하고 있으며 당기말 현재 환불자산은 없으며, 전기말 금액은 11,488천원입니다.

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)			
구 분	총장부금액	손실충당금	순장부금액
유동:			
단기대여금	2,578,800,000	-	2,578,800,000
단기금융상품	15,210,716,231	-	15,210,716,231
소 계	17,789,516,231	-	17,789,516,231
비유동:			
장기대여금(*1)	10,947,000,000	-	10,947,000,000
장기금융상품(*2)	1,531,200,000	-	1,531,200,000
소 계	12,478,200,000	-	12,478,200,000
합 계	30,267,716,231	-	30,267,716,231

(*1) 당기말 현재 (주)에스더블유에스산업개발에 대한 장기대여금과 관련하여 (주)에스더블유에스산업개발의 토지 등에 근저당 5,000,000천원을 설정하고 있습니다.

(*2) 당기말 현재 장기금융상품은 공탁보증보험 담보를 위해 서울보증보험이 질권을 설정하였으며, 질권설정이 해지될 때까지 사용이 제한되어 있습니다(주석 48).

② 전기말

(단위 : 원)			
구 분	총장부금액	손실충당금	순장부금액
유동:			
단기대여금	14,860,110,000	-	14,860,110,000

비유동:			
장기대여금(*)	4,500,000,000	-	4,500,000,000
합 계	19,360,110,000	-	19,360,110,000

(*) 전기말 현재 (주)에스더블유에스산업개발에 대한 장기대여금과 관련하여 (주)에스더블유에스산업개발의 토지 등에 근저당 5,000,000천원을 설정하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 손실충당금의 변동내역은 없습니다.

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	75,898,054	-	75,898,054
저장품	50,428,878	-	50,428,878
합 계	126,326,932	-	126,326,932

② 전기말

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	89,513,355	-	89,513,355
저장품	41,712,447	-	41,712,447
합 계	131,225,802	-	131,225,802

(2) 당기와 전기 중 매출원가에 가감된 평가손실 및 환입은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 상품매출원가로 인식된 재고자산의 변동은 각각 1,733,896천원 및 1,651,590천원이며, 서비스매출원가로 인식된 재고자산의 변동은 각각 108,143천원 및 102,965천원입니다.

11. 기타비금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)			
구 분	총장부금액	손실충당금	순장부금액
유동:			
선급금	2,100,511,614	(1,000,000,000)	1,100,511,614
선급비용	1,350,627,475	-	1,350,627,475
소 계	3,451,139,089	(1,000,000,000)	2,451,139,089
비유동:			
선급금	7,141,230,744	-	7,141,230,744
선급비용	1,369,199,469	-	1,369,199,469
소 계	8,510,430,213	-	8,510,430,213
합 계	11,961,569,302	(1,000,000,000)	10,961,569,302

② 전기말

(단위 : 원)			
구 분	총장부금액	손실충당금	순장부금액
유동:			
선급금	2,221,100,562	(1,000,000,000)	1,221,100,562
선급비용	1,300,269,267	-	1,300,269,267
소 계	3,521,369,829	(1,000,000,000)	2,521,369,829
비유동:			
선급금	6,588,966,650	-	6,588,966,650
선급비용	1,379,146,577	-	1,379,146,577
소 계	7,968,113,227	-	7,968,113,227
합 계	11,489,483,056	(1,000,000,000)	10,489,483,056

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 손실충당금의 변동내역은 없습니다.

12. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가한 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)				
구 분	피투자회사명	취득금액	미실현손익	장부금액
상장 지분증권	(주)씨티프라퍼티 (구.(주)초록뱀컴퍼니)	915,346,200	(900,677,976)	14,668,224
	Pluristem Therapeutics Inc.	11,000,106,000	(10,813,304,175)	186,801,825
소 계		11,915,452,200	(11,713,982,151)	201,470,049
비상장 지분증권	오가노이드사이언스(주)	299,994,816	-	299,994,816
합계		12,215,447,016	(11,713,982,151)	501,464,865

한편, 당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

② 전기말

(단위 : 원)				
구 분	피투자회사명	취득금액	미실현손익	장부금액
상장 지분증권	(주)초록뱀컴퍼니	915,346,200	(899,795,448)	15,550,752
	Pluristem Therapeutics Inc.	11,000,106,000	(10,702,258,817)	297,847,183
소 계		11,915,452,200	(11,602,054,265)	313,397,935
비상장 지분증권	오가노이드사이언스(주)	299,994,816	-	299,994,816
합계		12,215,447,016	(11,602,054,265)	613,392,751

13. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가한 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)							
구 분	피투자회사명	기초금액	취득금액	평가손익	외화환산손익	처분금액	기말금액
유동:							
전환사채(제4회)(*)	(주)차헬스케어	32,077,809,093	-	2,324,314,235	-	-	34,402,123,328
KP물	삼성증권	25,503,625,126	-	883,827,612	357,560,732	(4,999,701,268)	21,745,312,202
소 계		57,581,434,219	-	3,208,141,847	357,560,732	(4,999,701,268)	56,147,435,530
비유동:							
전환사채	Matica Holdings, Inc.	-	7,908,000,000	-	-	(7,908,000,000)	-
합 계		57,581,434,219	7,908,000,000	3,208,141,847	357,560,732	(12,907,701,268)	56,147,435,530

(*) 당사는 2021년 중 종속회사 (주)차헬스케어 전환사채(제4회) 인수 시, 거래일 손익(Day 1 gain and loss) 1,230,099천원을 당기 손익으로 인식하지 않았으며, 당기말 현재 미인식 잔액은 655,828천원 입니다.

② 전기말

(단위 : 원)							
구 분	피투자회사명	기초금액	취득금액	평가손익	외화환산손익	처분금액	기말금액
유동:							
전환사채(제2회)(*1)	(주)차헬스케어	-	7,608,758,511	76,232,789	-	(7,684,991,300)	-
전환사채(제3회)(*1)	(주)차헬스케어	-	1,450,184,826	66,077,843	-	(1,516,262,669)	-
전환사채(제4회)(*2)	(주)차헬스케어	31,263,189,875	-	814,619,218	-	-	32,077,809,093
KP물	삼성증권	38,765,657,712	-	(2,541,118,914)	1,798,831,357	(12,519,745,029)	25,503,625,126
외화RP	삼성증권	587,707,689	-	-	-	(587,707,689)	-
일임형Wrap	삼성증권	10,328,094,187	-	-	-	(10,328,094,187)	-
합 계		80,944,649,463	9,058,943,337	(1,584,189,064)	1,798,831,357	(32,636,800,874)	57,581,434,219

(*1) 전기 중 보통주로 전환 되었으며, 처분금액으로 표시되었습니다.

(*2) 당사는 2021년 중 종속회사 (주)차헬스케어 전환사채(제4회) 인수 시, 거래일 손익(Day 1 gain and loss) 1,230,099천원을 당기 손익으로 인식하지 않았으며, 전기말 현재 미인식 잔액은 901,848천원입니다.

14. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식은 전액 대한민국에 소재하고 있는 12월 결산의 투자조합 및 펀드로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

피투자회사명(*1)	소재지	주요영업활동	주식수	지분율	당기말			전기말		
					취득원가	순자산가액 (*2)	장부금액	취득원가	순자산가액 (*2)	장부금액
KB-솔리더스 글로벌 헬스케어 펀드	한국	창업중소기업 및 벤처기업 투자	110	3.67%	110,000,000	1,505,152,193	110,000,000	847,000,000	1,840,759,060	847,000,000
케이비-솔리더스헬스케어 투자조합	한국	창업중소기업 및 벤처기업 투자	477	1.01%	476,666,667	449,944,175	476,666,667	330,000,000	310,728,557	330,000,000
합 계					586,666,667	1,955,096,368	586,666,667	1,177,000,000	2,151,487,617	1,177,000,000

(*1) 당사는 당사와 종속기업이 보유한 지분율을 합산할 경우 20% 이상의 의결권을 확보하고 있는 KB-솔리더스글로벌 헬스케어 펀드를 관계기업투자주식으로 분류하고 있습니다. 한편, 케이비-솔리더스헬스케어투자조합의 경우 당사와 종속기업이 보유한 지분율의 합산이 20% 미만이나 종속기업이 업무집행사원으로서 투자조합의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이 존재하고 있기에 유의적인 영향력 행사가 가능하다고 판단하고 있으며 이러한 이유로 관계기업투자주식으로 분류하고 있습니다.

(*2) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구 분	기초	출자	처분	기타증(감)(*)	기말
KB-솔리더스 글로벌 헬스케어 펀드	847,000,000	-	-	(737,000,000)	110,000,000
케이비-솔리더스헬스케어투자조합	330,000,000	146,666,667	-	-	476,666,667
합 계	1,177,000,000	146,666,667	-	(737,000,000)	586,666,667

(*) 당기 중 중간분배로 증(감)하였습니다.

② 전기

(단위 : 원)					
구 분	기초	출자	처분	기타증(감)(*)	기말
미래창조펀드 IBKC-솔리더스 바이오세컨더리 투자조합	125,000,000	-	-	(125,000,000)	-
KB-솔리더스 글로벌 헬스케어 펀드	2,508,000,000	-	-	(1,661,000,000)	847,000,000
케이비-솔리더스헬스케어투자조합	30,000,000	300,000,000	-	-	330,000,000
합 계	2,663,000,000	300,000,000	-	(1,786,000,000)	1,177,000,000

(*) 전기 중 중간분배로 증(감)하였습니다.

15. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)서울CRO	한국	12월	임상대행	61.74%	-	61.74%	-
(주)차백신연구소(*1)	한국	12월	간염백신 연구, 개발	38.49%	5,000,000,000	38.93%	5,000,000,000
(주)CMG제약(*1)	한국	12월	약품제조, 판매	25.84%	52,691,029,433	25.84%	52,691,029,433
(주)차케어스(*2)	한국	12월	시설관리 및 전산개발	46.49%	2,621,697,918	46.49%	2,621,697,918
(주)솔리더스인베스트먼트(*3)	한국	12월	벤처캐피탈 투자	46.53%	4,379,040,000	46.53%	4,379,040,000
(주)차헬스케어	한국	12월	의료서비스	55.60%	62,248,530,212	56.53%	62,248,530,212
(주)차메디텍	한국	12월	의료기기개발 및 제조	66.03%	20,745,509,183	72.57%	19,175,669,183
(주)차바이오랩	한국	12월	줄기세포치료제 개발	100.00%	18,106,653,739	100.00%	18,272,956,184
Matica Holdings, Inc.	미국	12월	서비스,부동산,도소매	89.51%	26,958,127,921	84.43%	8,889,944,659
2014솔리더스성장사다리스타트업펀드(*4)	한국	12월	벤처캐피탈 투자	15.00%	1,098,000,000	15.00%	1,218,000,000
합 계					193,848,588,406		174,496,867,589

(*1) 당사는 (주)CMG제약 및 (주)차백신연구소에 대하여 과반수 미만의 의결권을 보유하고 있으나 다른 의결권 보유자들의 지분이 널리 분산되어 있으며, 다른 주주들이 집합적으로 의사결정하기 위한 어떠한 증거도 없으므로 실질적으로 피투자자에 대하여 지배력을 보유한다고 판단하였습니다.

(*2) 당사는 (주)차케어스의 46.49%의결권을 보유하고 있으나, 관련활동을 지시하는 능력을 가지고 있는 주요경영진 및 이사회구성원의 과반수가 현재 또는 과거에 당사 또는 당사의 종속기업의 임직원이며, 당사가 자신의 효익을 위하여 유의적인 거래를 체결하도록 피투자자를 지시한 거래 사실을 근거하여 지배력을 보유하고 있다고 결론을 내렸습니다.

(*3) 당사는 (주)솔리더스인베스트먼트의 46.53% 의결권을 보유하고 있으나, 종속기업이 보유하고 있는 지분율을 합산할 경우 50%를 초과, 의사결정과정에서 과반수의

의결권을 행사할 수 있다는 사실을 근거하여 지배력을 보유하고 있다고 결론 내렸습니다.

(*4) 당사 및 당사의 종속기업은 2014솔리더스성장사다리스타트업펀드에 대한 의결권의 37.5%를 보유하고 있으나, 당사의 종속기업은 단독 업무집행사원으로서 조합규약에따라 조합의 운영 및 투자의사결정등 관련 활동을 수행하고 있음에 따라 피투자자에 대하여 지배력을 보유한다고 판단하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

종속기업명	기초	취득	처분	환입(손상)	기타증(감)	기말
(주)서울CRO	-	-	-	-	-	-
(주)차백신연구소	5,000,000,000	-	-	-	-	5,000,000,000
(주)CMG제약	52,691,029,433	-	-	-	-	52,691,029,433
(주)차케어스	2,621,697,918	-	-	-	-	2,621,697,918
(주)솔리더스인베스트먼트	4,379,040,000	-	-	-	-	4,379,040,000
(주)차헬스케어	62,248,530,212	-	-	-	-	62,248,530,212
(주)차메디텍(*1)	19,175,669,183	1,569,840,000	-	-	-	20,745,509,183
(주)차바이오랩(*2)	18,272,956,184	-	-	(166,302,445)	-	18,106,653,739
Matica Holdings, Inc.(*3)	8,889,944,659	18,638,267,700	-	(570,084,438)	-	26,958,127,921
2014솔리더스성장사다리스타트업펀드(*4)	1,218,000,000	-	-	-	(120,000,000)	1,098,000,000
합 계	174,496,867,589	20,208,107,700	-	(736,386,883)	(120,000,000)	193,848,588,406

(*1) 당기 중 유상증자 참여를 통해 20,000주를 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 종속기업투자주식손상차손 166,302천원을 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 유상증자 참여를 통해 5,157주를 취득하였으며, Matica Holdings의 전환사채를 보통주 4,018주로 전환하였습니다. 또한 종속기업투자주식손상차손 570,084천원을 인식하였습니다.

(*4) 당기 중 중간분배로 감소하였습니다.

② 전기

(단위 : 원)						
종속기업명	기초	취득	처분	환입(손상)	기타증(감)	기말
(주)서울CRO	-	-	-	-	-	-
(주)차백신연구소	5,000,000,000	-	-	-	-	5,000,000,000
(주)CMG제약	52,691,029,433	-	-	-	-	52,691,029,433
(주)차케어스	2,621,697,918	-	-	-	-	2,621,697,918
(주)솔리더스인베스트먼트	4,379,040,000	-	-	-	-	4,379,040,000
(주)차헬스케어(*1)	53,047,276,243	9,201,253,969	-	-	-	62,248,530,212
(주)차메디텍	19,175,669,183	-	-	-	-	19,175,669,183
(주)차바이오랩(*2)	19,280,710,000	6,000,000,000	-	(7,007,753,816)	-	18,272,956,184
Matica Holdings, Inc.(*3)	27,065,286,283	-	-	(18,175,341,624)	-	8,889,944,659
2014솔리더스성장사다리스타트업펀드(*4)	1,550,000,000	-	-	(332,000,000)	-	1,218,000,000
합 계	184,810,709,060	15,201,253,969	-	(25,515,095,440)	-	174,496,867,589

(*1) 전기 중 (주)차헬스케어의 전환사채를 보통주 450,000주로 전환하였으며, 이로 인해 지분율은 56.53%로 감소하였습니다.

(*2) 전기 중 (주)차바이오랩의 유상증자 참여를 통해 12,000,000주를 취득하였습니다. 또한, 종속기업투자주식손상차손 7,007,754천원을 인식하였습니다.

(*3) 전기 중 종속기업투자주식손상차손 18,175,342천원을 인식하였습니다.

(*4) 전기 중 종속기업투자주식손상차손 332,000천원을 인식하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업주식 중 시장성 있는 주식의 공정가치는 다음과같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
(주)CMG제약	86,486,592,730	77,156,088,950
(주)차백신연구소	58,134,522,400	51,292,140,560

16. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	105,168,153,144	92,386,254,085
감가상각누계액	(26,807,486,495)	(23,403,952,479)
장부금액	78,360,666,649	68,982,301,606

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)							
구 분	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액(*1)	처분 (폐기포함)	상각	기타증감액 (*2)	대체	기말장부금액
토지	4,290,584,892	-	-	-	-	-	4,290,584,892
건물	13,888,193,643	-	-	(439,721,805)	-	-	13,448,471,838
기계장치	2,161,613,285	919,039,455	(242,336)	(735,314,122)	-	-	2,345,096,282
비품	400,430,281	311,437,636	(94,000)	(153,387,499)	-	-	558,386,418
시험연구용자산	1,000	-	-	-	-	-	1,000
시설장치	353,763,688	60,213,637	(9,000)	(85,477,896)	-	-	328,490,429
임차자산개량권	521,199,677	-	(1,000)	(57,445,350)	-	-	463,753,327
건설중인자산	34,922,435,123	9,013,516,046	-	-	2,322,761,916	-	46,258,713,085
사용권자산	12,444,080,017	444,597,421	(25,144,842)	(2,196,363,218)	-	-	10,667,169,378
합 계	68,982,301,606	10,748,804,195	(25,491,178)	(3,667,709,890)	2,322,761,916	-	78,360,666,649

(*1) 당기말 현재 자산취득액 중 미지급되어 매입채무및기타유동채무로 계상된 금액은 58,785천원입니다.

(*2) 당기말 현재 차입원가자본화된 금융비용에 의한 증감입니다.

② 전기

(단위 : 원)							
구 분	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액(*1)	처분 (폐기포함)	상각	기타증감액 (*2)	대체	기말장부금액
토지	4,290,584,892	-	-	-	-	-	4,290,584,892
건물	14,344,391,428	-	-	(456,197,785)	-	-	13,888,193,643
기계장치	1,383,945,906	1,262,746,454	-	(485,079,075)	-	-	2,161,613,285
비품	337,270,426	202,195,670	(1,000)	(139,034,815)	-	-	400,430,281
시험연구용자산	1,000	-	-	-	-	-	1,000
시설장치	330,986,979	112,064,455	(1,139,870)	(88,147,876)	-	-	353,763,688
임차자산개량권	171,479,490	41,272,728	(153,464,447)	(47,924,458)	-	509,836,364	521,199,677
건설중인자산	24,791,208,891	8,529,757,359	-	-	2,111,305,237	(509,836,364)	34,922,435,123
사용권자산	11,974,682,010	3,186,212,126	(641,440,918)	(2,075,373,201)	-	-	12,444,080,017
합 계	57,624,551,022	13,334,248,792	(796,046,235)	(3,291,757,210)	2,111,305,237	-	68,982,301,606

(*1) 전기말 현재 자산취득액 중 미지급되어 매입채무및기타유동채무로 계상된 금액은 60,832천원입니다.

(*2) 전기말 현재 차입원가자본화된 금융비용 및 사용권자산의 계약변경에 의한 증감입니다.

(3) 당기와 전기 중 감가상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
과 목	구 분	당 기	전 기
유형자산	매출원가	2,745,603,128	2,618,095,155
	판관비	506,547,641	502,175,287
	경상연구개발비	415,559,121	171,486,768
합 계		3,667,709,890	3,291,757,210

17. 사용권자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)			
구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	18,924,552,487	(8,750,757,568)	10,173,794,919
차량운반구	463,384,838	(120,453,881)	342,930,957
기계	221,034,896	(70,591,394)	150,443,502
합 계	19,608,972,221	(8,941,802,843)	10,667,169,378

② 전기말

(단위 : 원)			
구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	18,873,508,736	(6,703,655,607)	12,169,853,129
차량운반구	147,228,014	(61,666,494)	85,561,520
기계	221,478,242	(32,812,874)	188,665,368
합 계	19,242,214,992	(6,798,134,975)	12,444,080,017

(2) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	2,196,363,218	2,075,373,201
리스부채 이자비용	361,785,702	314,404,884
사용권자산에 반영된 보증금의 현재가치할인차금 이자수익	1,047,952,211	988,861,702
단기리스 관련 비용	16,897,312	132,517,590
소액자산리스 관련 비용	64,690,798	48,955,604
합 계	3,687,689,241	3,560,112,981

당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 37,770천원이며, 당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 1,824,130천원입니다.

18. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	22,533,345,733	22,533,345,733
감가상각누계액	(1,531,245,917)	(1,428,838,080)
장부금액	21,002,099,816	21,104,507,653

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)						
구 분	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액	처분	상각	기타증감액	기말장부금액
토지	18,437,032,187	-	-	-	-	18,437,032,187
건물	2,667,475,466	-	-	(102,407,837)	-	2,565,067,629
합 계	21,104,507,653	-	-	(102,407,837)	-	21,002,099,816

② 전기

(단위 : 원)						
구 분	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액	처분	상각	기타증감액	기말장부금액
토지	18,437,032,187	-	-	-	-	18,437,032,187
건물	2,769,883,302	-	-	(102,407,836)	-	2,667,475,466
합 계	21,206,915,489	-	-	(102,407,836)	-	21,104,507,653

(3) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	1,440,570,000	1,431,217,700
투자부동산 감가상각비	(102,407,837)	(102,407,836)
합 계	1,338,162,163	1,328,809,864

당기 중 임대수익이 발생하지 아니한 투자부동산은 없으며, 전기 중 임대수익이 발생하지 않은 투자부동산과 직접 관련된 감가상각비는 363천원입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분(*)	당 기	전 기
토지	38,906,400,000	34,043,100,000
건물	8,301,000,000	7,824,000,000
합 계	47,207,400,000	41,867,100,000

(*) 투자부동산의 공정가치는 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정한 가치에 따라 결정되었으며 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다.

(5) 투자부동산의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수
토지	공시지가기준법, 거래사례비교법	공시지가, 거래사례가 및 보정요인
건물	거래사례비교법	거래사례가 및 보정요인

19. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	5,851,254,831	8,029,580,694
상각누계액과 손상차손누계액	(5,041,185,396)	(7,077,800,217)
장부금액	810,069,435	951,780,477

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	기타무형자산	개발비	합 계
취득원가:					
기초금액	4,323,773,858	2,547,993,962	584,319,645	573,493,229	8,029,580,694
외부취득	47,523,362	47,580,000	-	-	95,103,362
처분(*)	(2,273,429,225)	-	-	-	(2,273,429,225)
기말금액	2,097,867,995	2,595,573,962	584,319,645	573,493,229	5,851,254,831
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	4,186,970,360	2,203,599,518	113,737,110	573,493,229	7,077,800,217
무형자산상각비	18,022,763	189,575,653	29,215,988	-	236,814,404
처분(*)	(2,273,429,225)	-	-	-	(2,273,429,225)
기말금액	1,931,563,898	2,393,175,171	142,953,098	573,493,229	5,041,185,396

(*) 당기 처분금액은 연구개발자산 이전 계약과 관련된 자산 매각 금액입니다.

② 전기

(단위 : 원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	기타무형자산	개발비	합 계
취득원가:					
기초금액	4,248,422,284	2,296,005,962	584,319,645	573,493,229	7,702,241,120
외부취득	75,351,574	251,988,000	-	-	327,339,574
기말금액	4,323,773,858	2,547,993,962	584,319,645	573,493,229	8,029,580,694
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	4,173,321,648	2,081,426,245	84,521,122	573,493,229	6,912,762,244
무형자산상각비	13,648,712	122,173,273	29,215,988	-	165,037,973
기말금액	4,186,970,360	2,203,599,518	113,737,110	573,493,229	7,077,800,217

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비 지출총액은 각각 8,222,256천원과 6,293,081천원으로서 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 배분된 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
과 목	구 분	당 기	전 기
무형자산	매출원가	186,252,358	119,963,275
	판관비	30,657,062	30,765,987
	경상연구개발비(판관비)	19,904,984	14,308,711
합 계		236,814,404	165,037,973

(5) 당기말과 전기말 현재 연구개발비 자산화의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

분류	단계	구분	개발 자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)						연구개발비(누계액)			잔여 상각기간
				임상 1상	임상 2상	임상 3상	판매승인	정부보조금	계	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	
개발비	개발완료	기타	화장품 원료개발	-	-	-	156,295,341	-	156,295,341	(112,879,962)	(43,415,379)	-	-

② 전기말

분류	단계	구분	개발 자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)						연구개발비(누계액)			잔여 상각기간
				임상 1상	임상 2상	임상 3상	판매승인	정부보조금	계	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	
개발비	개발완료	기타	화장품 원료개발	-	-	-	156,295,341	-	156,295,341	(112,879,962)	(43,415,379)	-	-

20. 매입채무와기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무와 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
매입채무	604,758,088	605,908,157
미지급금	3,269,512,127	4,109,147,624
미지급비용	796,262,279	854,923,212
소 계	4,670,532,494	5,569,978,993
비유동:		
미지급금	1,464,804,315	1,292,344,660
합 계	6,135,336,809	6,862,323,653

21. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
차 입 처	내 역	이자율	만기일	당기말	전기말
(주)우리은행	시설자금대출	3.91%	2026-01-26	24,000,000,000	13,500,000,000
합 계				24,000,000,000	13,500,000,000
유동성장기차입금				-	-
차 감 계				24,000,000,000	13,500,000,000

(2) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	내 역	만 기	금 액
(주)우리은행	시설자금대출	1년 이내	-
		1년 이후	24,000,000,000

22. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
	제6회 무기명식 이권부 무보증사모전환사채	제6회 무기명식 이권부 무보증사모전환사채
유동:		
전환사채 액면금액	3,900,000,000	4,030,000,000
차감 : 사채할인발행차금	(11,182,972)	(18,099,081)
차감 : 전환권조정(*)	(759,878,913)	(1,229,825,878)
당기말 장부금액	3,128,938,115	2,782,075,041

(*) 전환권조정 금액 가운데, 전환권 가치 등 발행시점에 지분상품의 분류요건을 충족하지 못한 금액은 당기손익-공정가치로 측정되는 파생상품금융부채로 분류하여 인식하고 있습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정합니다.

(2) 당기 및 전기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)			
구 분	전환사채	사채할인발행차금	전환권조정
당기초	4,030,000,000	(18,099,081)	(1,229,825,878)
전환권행사	(130,000,000)	440,344	29,921,216
상각	-	6,475,765	440,025,749
당기말	3,900,000,000	(11,182,972)	(759,878,913)

② 전기

(단위 : 원)			
구 분	전환사채	사채할인발행차금	전환권조정
전기초	4,030,000,000	(23,729,375)	(1,612,402,251)
상각	-	5,630,294	382,576,373
전기말	4,030,000,000	(18,099,081)	(1,229,825,878)

(3) 당기말 현재 전환되지 아니한 전환사채의 상세 발행내역은 다음과 같습니다.

사채의 종류	제6회 무기명식 이권부 무보증사모전환사채
사채의 권면총액(원)	3,900,000,000
발행일	2020년 6월 19일
만기일	2025년 6월 19일
전환비율(%) / 전환가격(원)	100 / 16,133
표면이자율	0.0%
보장수익률	0.0%
상환할증금	원금의 100%에 해당하는 금액을 일시에 상환
조기상환청구권	투자자는 사채발행일로부터 2년이 되는 날 및 그 이 후 매 3개월에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구 할 수 있음.
전환가액 조정에 관한 사항	가. 본 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나, 또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다. 본 목에 따른 전환가격의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다. -조정 후 전환가격 = 조정 전 전환가격 × [{A+(B×C/D)} / (A+B)] A: 기발행주식수 B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가격 D: 시가 다만, 위 산식 중 "기발행주식수"는 당해 조정 사유가 발생하기 직전일 현재의 발행주식 총수로 하며, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행할 경우 "신발행주식수"는 당해 사채 발행 시 전환가격으로 전부 주식으로 전환되거나 당해 사채 발행 시 행사가격으로 신주인수권이 전부 행사될 경우 발행될 주식의 수로 한다. 또한, 위 산식 중 "1주당 발행가격"은 주식분할, 무상증자, 주식배당의 경우에는 영(0)으로 하고, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행할 경우에는 당해 사채 발행 시 전환가격 또는 행사가격으로 하며, 위 산식에서 "시가"라 함은 발행가격 산정의 기준이 되는 기준주가 또는 권리락 주가(유상증자 이외의 경우에는 조정 사유 발생 전일을 기산일로 하여 계산한 기준주가)로 한다. 또한, 본 사채의 사채권자가 신주인수권 행사를 하기 전에 발행회사가 본 사채의 직전 행사가액을 하회하는 가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채, 교환사채, 전환우선주, 전환상환우선주를 발행하는 경우에는 그 하회가액으로 행사가격을 조정한다. 본 항에 따른 신주인수권 행사가액의 조정일은 전환사채 및 신주인수권부사채, 교환사채, 전환우선주, 전환상환우선주의 발행일로 한다. 나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식 수에 따른 가치에 상응하도록 전환가격을 조정한다. 발행회사가 이러한 조치를 하지 못함으로 인하여 전환사채권자가 손해를 입은 경우 발행회사는 그 손해를 배상하여야 한다. 또한, 발행회사는 전환사채권자의 권리에 불리한 영향을 미치게 되는 방식으로 합병, 분할 및 영업양수도 행위를 하여서는 아니 되며, 계속 상장을 유지할 의무를 부담한다. 다. 감자 및 주식 병합 등 주식 가치 상승 사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정 비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가격을 조정한다. 단, 감자 및 주식병합 등을 위한 주주총회 결의일 전일을 기산일로 하여 " 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정" 제 5-22조 제1항 본문의 규정에 따라 산정(제3호는 제외한다)한 가액(이하 " 산정가액" 이라 한다)이 액면가액 미만이면서 기산일 전에 전환가격을 액면가액으로 이미 조정한 경우(전환가격을 액면가액 미만으로 조정할 수 있는 경우는 제외한다)에는 조정 후 전환가격은 산정가액을 기준으로 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정 비율만큼 상향 조정한 가액 이상으로 조정한다. 라. 위 가.목 내지 다.목과는 별도로, 본 사채 발행일로부터 3개월이 되는 날 및 이후 만기일 전월까지 매 3개월이 경과한 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 새로운 전환가격은 발행 당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 전환가격을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70% 이상이어야 한다. 마. 위 가.목 내지 라.목에 의하여 조정된 전환가격이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가격으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다. 바. 본 호에 의한 조정 후 전환가격 중 원 단위 미만은 절상한다.
	조기상환청구권(Put Option)에 관한 사항: 본 사채의 사채권자는 아래 표 기재 조기상환 청구기간 내에 한하여 『본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2022년 06월 19일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날(이하 " 조기상환일" 이라 한다)』에 『조기상환을 청구한 전자 등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부』를 상환해 줄 것을 내용으로 하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 이 경우 발행회사는 아래 표 기재 조기상환일에 조기상환을 청구한 본 사채의 사채권자에게 상환한다. 단, 조기상환일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그다음 은행영업일에 상환하고 조기상환 지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다. (1) 조기상환 청구금액: 전자등록금액의 전부 또는 일부 (2) 조기상환 청구장소: 발행회사의 본점 (3) 조기상환 지급장소: 우리은행 분당차병원지점

<table>
<tr><td>옵션 에 관한 사항</td><td>(4) 조기상환 청구 기간: 사채권자는 조기상환일로부터 60일 전부터 30일 전까지 사이에 발행회사에 조기상환을 청구하여야 한다. 단, 조기상환 청구 기간의 종료일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그다음 은행영업일까지로 한다.
<table>
<tr><th rowspan="2">구분</th><th colspan="2">조기상환 청구기간</th><th rowspan="2">조기상환일</th><th rowspan="2">조기상환율</th></tr>
<tr><th>FROM</th><th>TO</th></tr>
<tr><td>1차</td><td>2022-04-20</td><td>2022-05-20</td><td>2022-06-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>2차</td><td>2022-07-21</td><td>2022-08-22</td><td>2022-09-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>3차</td><td>2022-10-20</td><td>2022-11-21</td><td>2022-12-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>4차</td><td>2023-01-18</td><td>2023-02-17</td><td>2023-03-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>5차</td><td>2023-04-20</td><td>2023-05-22</td><td>2023-06-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>6차</td><td>2023-07-21</td><td>2023-08-21</td><td>2023-09-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>7차</td><td>2023-10-20</td><td>2023-11-20</td><td>2023-12-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>8차</td><td>2024-01-19</td><td>2024-02-19</td><td>2024-03-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>9차</td><td>2024-04-20</td><td>2024-05-20</td><td>2024-06-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>10차</td><td>2024-07-21</td><td>2024-08-20</td><td>2024-09-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>11차</td><td>2024-10-20</td><td>2024-11-19</td><td>2024-12-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>12차</td><td>2025-01-18</td><td>2025-02-17</td><td>2025-03-19</td><td>100</td></tr>
</table>
(5) 조기상환 청구 절차: 사채권자가 고객계좌에 전자 등록된 경우에는 거래하는 계좌관리기관을 통하여 한국예탁결제원에 조기상환을 청구하고, 자기계좌에 전자 등록된 경우에는 한국예탁결제원에 조기상환을 청구하면 한국예탁결제원이 이를 취합하여 조기상환 청구장소에 조기상환 청구한다.</td></tr>
</table>

(4) 당기와 전기 중 주계약과 분리되어 당기손익-공정가치로 측정되는 파생상품금융부채의 공정가치 변동과 관련손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)	
구 분	제6회 무기명식 이권부무보증사모전환사채
유동:	
당기초 현재 공정가치	1,373,361,926
파생상품평가손(익)	(793,557,098)
전환권행사	1,132,643,055
당기말 현재 공정가치	1,712,447,883

② 전기

(단위 : 원)	
구 분	제6회 무기명식 이권부무보증사모전환사채
유동:	
전기초 현재 공정가치	1,766,732,931
파생상품평가손(익)	(393,371,005)
전기말 현재 공정가치	1,373,361,926

23. 신주인수권부사채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
구 분	제7회 무기명식 이권부무보증 사모비분리형신주인수권부사채	제7회 무기명식 이권부무보증 사모비분리형신주인수권부사채
유동:		
신주인수권부사채 액면금액	8,297,550,000	11,141,750,000
차감 : 사채할인발행차금	(23,023,239)	(48,469,061)
차감 : 신주인수권조정(*)	(1,595,735,338)	(3,359,379,243)
당기말 장부금액	6,678,791,423	7,733,901,696

(*) 신주인수권조정 금액 가운데, 전환권 가치 등 발행시점에 지분상품의 분류요건을 충족하지 못한 금액은 당기손익-공정가치로 측정되는 파생상품금융부채로 분류하여 인식하고 있습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정합니다.

(2) 당기 및 전기 중 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)			
구 분	신주인수권부사채	사채할인발행차금	신주인수권조정
당기초	11,141,750,000	(48,469,061)	(3,359,379,243)
신주인수권행사	(614,150,000)	2,016,368	139,753,961
조기상환	(2,230,050,000)	7,483,612	518,687,413
상각	-	15,945,842	1,105,202,531
당기말	8,297,550,000	(23,023,239)	(1,595,735,338)

② 전기

(단위 : 원)			
구 분	신주인수권부사채	사채할인발행차금	신주인수권조정
전기초	15,431,000,000	(88,094,176)	(6,105,786,692)
조기상환	(4,289,250,000)	18,881,901	1,308,700,169
상각	-	20,743,214	1,437,707,280
전기말	11,141,750,000	(48,469,061)	(3,359,379,243)

(3) 당기말 현재 전환되지 아니한 신주인수권부사채의 상세 발행내역은 다음과 같습니다.

사채의 종류	(주)차바이오텍 제7회 무기명식 이권부무보증 사모비분리형신주인수권부사채
사채의 권면총액(원)(*)	8,297,550,000
발행일	2020년 6월 19일
만기일	2025년 6월 19일
전환비율(%) / 전환가격(원)	100 / 16,133
표면이자율	0.0%
보장수익률	0.0%
유효이자율	15,9585%
상환할증금	원금의 100%에 해당하는 금액을 일시에 상환
조기상환청구권	투자자는 사채발행일로부터 2년이 되는 날 및 그 이 후 매 3개월에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구 할 수 있음.
전환가격 조정에 대한 사항	가. 본 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나, 또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다. 본 목에 따른 전환가격의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다. -조정 후 전환가격 = 조정 전 전환가격 × [{A+(B× C/D)} / (A+B)] A: 기발행주식수 B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가격 D: 시가 다만, 위 산식 중 "기발행주식수"는 당해 조정 사유가 발생하기 직전일 현재의 발행주식 총수로 하며, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행할 경우 "신발행주식수"는 당해 사채 발행 시 전환가격으로 전부 주식으로 전환되거나 당해 사채 발행 시 행사가격으로 신주인수권이 전부 행사될 경우 발행될 주식의 수로 한다. 또한, 위 산식 중 "1주당 발행가격"은 주식분할, 무상증자, 주식배당의 경우에는 영(0)으로 하고, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행할 경우에는 당해 사채 발행 시 전환가격 또는 행사가격으로 하며, 위 산식에서 "시가"라 함은 발행가격 산정의 기준이 되는 기준주가 또는 권리락주가(유상증자 이외의 경우에는 조정 사유 발생 전일을 기산일로 하여 계산한 기준주가)로 한다. 또한, 본 사채의 사채권자가 신주인수권 행사를 하기 전에 발행회사가 본 사채의 직전 행사가액을 하회하는 가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채, 교환사채, 전환우선주, 전환상환우선주를 발행하는 경우에는 그 하회가액으로 행사가격을 조정한다. 본 항에 따른 신주인수권 행사가액의 조정일은 전환사채 및 신주인수권부사채, 교환사채, 전환우선주, 전환상환우선주의 발행일로 한다. 나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식 수에 따른 가치에 상응하도록 전환가격을 조정한다. 발행회사가 이러한 조치를 하지 못함으로 인하여 전환사채권자가 손해를 입은 경우 발행회사는 그 손해를 배상하여야 한다. 또한, 발행회사는 전환사채권자의 권리에 불리한 영향을 미치게 되는 방식으로 합병, 분할 및 영업양수도 행위를 하여서는 아니 되며, 계속 상장을 유지할 의무를 부담한다. 다. 감자 및 주식 병합 등 주식 가치 상승 사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정 비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가격을 조정한다. 단, 감자 및 주식병합 등을 위한 주주총회 결의일 전일을 기산일로 하여 " 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정" 제 5-22조 제1항 본문의 규정에 따라 산정(제3호는 제외한다)한 가액(이하 " 산정가액" 이라 한다)이 액면가액 미만이면서 기산일 전에 전환가격을 액면가액으로 이미 조정한 경우(전환가격을 액면가액 미만으로 조정할 수 있는 경우는 제외한다)에는 조정 후 전환가격은 산정가액을 기준으로 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정 비율만큼 상향 조정한 가액 이상으로 조정한다. 라. 위 가.목 내지 다.목과는 별도로, 본 사채 발행일로부터 3개월이 되는 날 및 이후 만기일 전월까지 매 3개월이 경과한 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과

<table>
<tr><td></td><td>기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 새로운 전환가격은 발행 당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 전환가격을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70% 이상이어야 한다.

마. 위 가.목 내지 라.목에 의하여 조정된 전환가격이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가격으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.

바. 본 호에 의한 조정 후 전환가격 중 원 단위 미만은 절상한다.</td></tr>
<tr><td>옵션에 관한 사항</td><td>조기상환청구권(Put Option)에 관한 사항: 본 사채의 사채권자는 아래 표 기재 조기상환 청구기간 내에 한하여 『본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2022년 06월 19일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날(이하 “ 조기상환일” 이라 한다)』에 『조기상환을 청구한 전자 등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부』를 상환해 줄 것을 내용으로 하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 이 경우 발행회사는 아래 표 기재 조기상환일에 조기상환을 청구한 본 사채의 사채권자에게 상환한다. 단, 조기상환일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그다음 은행영업일에 상환하고 조기상환 지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
(1) 조기상환 청구금액: 전자등록금액의 전부 또는 일부
(2) 조기상환 청구장소: 발행회사의 본점
(3) 조기상환 지급장소: 우리은행 분당차병원지점
(4) 조기상환 청구 기간: 사채권자는 조기상환일로부터 60일 전부터 30일 전까지 사이에 발행회사에 조기상환을 청구하여야 한다. 단, 조기상환 청구 기간의 종료일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그다음 은행영업일까지로 한다.
<table>
<tr><th rowspan="2">구분</th><th colspan="2">조기상환 청구기간</th><th rowspan="2">조기상환일</th><th rowspan="2">조기상환율</th></tr>
<tr><th>FROM</th><th>TO</th></tr>
<tr><td>1차</td><td>2022-04-20</td><td>2022-05-20</td><td>2022-06-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>2차</td><td>2022-07-21</td><td>2022-08-22</td><td>2022-09-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>3차</td><td>2022-10-20</td><td>2022-11-21</td><td>2022-12-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>4차</td><td>2023-01-18</td><td>2023-02-17</td><td>2023-03-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>5차</td><td>2023-04-20</td><td>2023-05-22</td><td>2023-06-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>6차</td><td>2023-07-21</td><td>2023-08-21</td><td>2023-09-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>7차</td><td>2023-10-20</td><td>2023-11-20</td><td>2023-12-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>8차</td><td>2024-01-19</td><td>2024-02-19</td><td>2024-03-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>9차</td><td>2024-04-20</td><td>2024-05-20</td><td>2024-06-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>10차</td><td>2024-07-21</td><td>2024-08-20</td><td>2024-09-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>11차</td><td>2024-10-20</td><td>2024-11-19</td><td>2024-12-19</td><td>100</td></tr>
<tr><td>12차</td><td>2025-01-18</td><td>2025-02-17</td><td>2025-03-19</td><td>100</td></tr>
</table>
(5) 조기상환 청구 절차: 사채권자가 고객계좌에 전자 등록된 경우에는 거래하는 계좌관리기관을 통하여 한국예탁결제원에 조기상환을 청구하고, 자기계좌에 전자 등록된 경우에는 한국예탁결제원에 조기상환을 청구하면 한국예탁결제원이 이를 취합하여 조기상환 청구장소에 조기상환 청구한다.</td></tr>
</table>

(4) 당기와 전기 중 주계약과 분리되어 당기손익-공정가치로 측정되는 파생상품금융부채의 공정가치 변동과 관련손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)	
구 분	제7회 무기명식 이권부무보증 사모비분리형신주인수권부사채
유동:	
당기초 현재 공정가치	3,796,941,796
파생상품평가손(익)	(2,770,324,646)
신주인수권행사	3,534,909,736
조기상환	(918,158,360)
당기말 현재 공정가치	3,643,368,526

② 전기

(단위 : 원)	
구 분	제7회 무기명식 이권부무보증 사모비분리형신주인수권부사채
유동:	
전기초 현재 공정가치	6,764,877,382
파생상품평가손(익)	(1,640,353,516)
조기상환	(1,327,582,070)
전기말 현재 공정가치	3,796,941,796

24. 리스부채

당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,748,689,485	1,450,112,021	1,383,560,525	1,065,138,383
1년 초과	4,462,016,892	3,786,365,245	5,317,651,142	4,430,184,653
합 계	6,210,706,377	5,236,477,266	6,701,211,667	5,495,323,036

25. 기타금융부채

당기말과 전기말 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
임대보증금	70,000,000	241,000,000
금융보증부채	91,341,302	76,038,000
소 계	161,341,302	317,038,000
비유동:		
임대보증금	211,000,000	40,000,000
금융보증부채	193,304,022	266,028,838
소 계	404,304,022	306,028,838
합 계	565,645,324	623,066,838

26. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
선수금	334,645,977	647,265,449
선수수익	7,175,575,727	6,705,858,297
예수금	219,224,990	419,520,269
소 계	7,729,446,694	7,772,644,015
비유동:		
선수수익	24,768,188,195	23,575,860,023
합 계	32,497,634,889	31,348,504,038

27. 회원보증금

당기말과 전기말 현재 회원보증금의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
회원보증금	16,849,600,000	13,141,275,000
현재가치할인차금	(563,265,264)	(431,168,143)
소 계	16,286,334,736	12,710,106,857
비유동:		
회원보증금	17,701,427,500	21,689,402,500
현재가치할인차금	(4,863,889,952)	(5,967,775,560)
소 계	12,837,537,548	15,721,626,940
합 계	29,123,872,284	28,431,733,797

28. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채 및 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 순확정급여부채

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,133,056,626	3,791,347,050
사외적립자산의 공정가치	(4,625,496,993)	(3,698,132,079)
순확정급여부채	507,559,633	93,214,971

② 기타 종업원급여 관련 부채

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
종업원연차에 대한 부채	462,503,833	387,370,261
장기종업원 부채	186,810,100	158,796,749
총 기타 종업원급여 부채	649,313,933	546,167,010

한편, 기타 종업원급여 관련 부채는 매입채무 및 기타채무와 장기종업원부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	3,791,347,050	4,075,477,559
당기근무원가	1,067,152,352	1,094,607,165
이자원가	185,901,353	121,553,203
퇴직금지급액	(523,489,221)	(621,186,743)
확정급여제도의 재측정요소(세전)(*)	604,892,232	(955,486,625)
관계사 전출입	7,252,860	76,382,491
기말잔액	5,133,056,626	3,791,347,050

(*) 한편, 기타포괄손익에 인식된 확정급여채무의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
보험수리적 손실(이익) :		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익)	435,053,512	(886,655,498)
경험조정에 의한 보험수리적손실(이익)	169,838,720	(68,831,127)
합 계	604,892,232	(955,486,625)

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	3,698,132,079	3,382,896,042
기대수익	224,769,500	123,201,782
기여금불입액	1,323,310,262	913,751,146
지급액	(522,274,961)	(629,939,502)
확정급여제도의 재측정요소(세전)	(105,692,747)	(75,755,268)
관계사 전입(전출)	7,252,860	(16,022,121)
기말잔액	4,625,496,993	3,698,132,079

(4) 사외적립자산은 다음의 항목으로 구성되어 있습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	4,625,496,993	3,698,132,079
사외적립자산의 실제수익	119,076,753	47,446,514

(5) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 확정급여형 퇴직급여제도와 관련한 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,067,152,352	1,094,607,165
이자원가	185,901,353	121,553,203
사외적립자산 기대수익	(224,769,500)	(123,201,782)
합 계	1,028,284,205	1,092,958,586

(6) 당기와 전기 중 장기종업원급여 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	158,796,749	181,648,392
당기근무원가	49,420,054	54,111,958
이자원가	7,414,174	4,272,542
장기종업원급여 지급액	(29,300,000)	(25,700,000)
당기손익에 인식된 재측정요소(세전)	479,123	(55,536,143)
기말잔액	186,810,100	158,796,749

(7) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	13,928,381,313	11,738,940,639
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,028,284,205	1,092,958,586
장기종업원 급여 관련 비용	57,313,351	2,848,357
합 계	15,013,978,869	12,834,747,582

(8) 보험수리적가정

1) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당기말	전기말
기말할인율	4.76	5.57
미래임금인상률	3.00	3.82
예정퇴직률	6.23~26.86	6.23~26.86

한편, 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 9.47년이며, 미래사망률과 관련된 가정은 발표된 통계자료와 사망률 표에 기초하여 측정하였습니다.

(9) 민감도분석

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	1%증가시	1%감소시	1%증가시	1%감소시
할인율	(401,009,516)	466,177,887	(286,687,393)	331,121,317
기대임금상승율	465,111,452	(407,407,997)	334,070,100	(294,107,397)

29. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
환불부채(*1)	437,500,628	337,352,044
비유동:		
복구충당부채	197,310,225	185,400,168
손해배상충당부채(*2)	7,609,908,350	-
소 계	7,807,218,575	185,400,168
합 계	8,244,719,203	522,752,212

(*1) 당사는 Bio-Insurance용역과 관련하여 연도별 매출액에 대응하는 반품액을 집계하여 반품율을 산정하였으며 연도별 반품율의 단순평균율로 충당부채를 추정하고 있습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 해당 예상반품율은 각각 17.49%와 20.54%입니다.

(*2) 당사는 당기 중 소액주주들이 제기한 손해배상 소송과 관련하여 1심 판결에 따라 예상되는 지급액을 추정하여 손해배상충당부채를 신규로 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)					
구 분	기초	증가	감소	기타증(감)	기말
유동:					
환불부채	337,352,044	100,148,584	-	-	437,500,628
비유동:					
복구충당부채	185,400,168	11,910,057	-	-	197,310,225
손해배상충당부채	-	7,609,908,350	-	-	7,609,908,350
소 계	185,400,168	7,621,818,407	-	-	7,807,218,575
합 계	522,752,212	7,721,966,991	-	-	8,244,719,203

② 전기

(단위 : 원)					
구 분	기초	증가	감소	기타증(감)	기말
유동:					
환불부채	222,933,570	114,418,474	-	-	337,352,044
비유동:					
복구충당부채	17,287,255	168,112,913	-	-	185,400,168
합 계	240,220,825	282,531,387	-	-	522,752,212

30. 정부보조금

당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초 미사용액	1,242,116	1,950,954
정부보조금 수령	1,880,512,201	1,693,708,471
미지급금	(172,459,655)	(167,772,909)
비용상계(*)	(1,708,032,882)	(1,526,644,400)
기말 미사용액	1,261,780	1,242,116

(*) 자산취득목적이 아닌 비용보전목적으로 사용한 정부보조금 중 주관기관으로부터 승인받은 사용액에 대하여 관련 비용에서 상계하고 있습니다.

31. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	200,000,000	200,000,000
주당금액	500	500
발행주식수	56,314,443	56,268,318
보통주자본금	28,157,221,500	28,134,159,000

(2) 당기와 전기 중 당사의 발행주식수 및 유통주식수 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 주)				
내 역	일 자	발행주식수	자기주식수	유통주식수
기초주식수	2023.01.01	56,268,318	-	56,268,318
신주인수권행사	2023.09.11	38,067	-	38,067
전환권행사	2023.09.12	8,058	-	8,058
기말주식수	2023.12.31	56,314,443	-	56,314,443

② 전기

(단위 : 주)				
내 역	일 자	발행주식수	자기주식수	유통주식수
기초주식수	2022.01.01	56,260,532	-	56,260,532
주식매수선택권행사	2022.03.18	7,786	-	7,786
기말주식수	2022.12.31	56,268,318	-	56,268,318

(3) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	335,517,170,278	334,503,870,673
기타의자본잉여금	2,088,942,710	2,049,945,710
자기주식처분이익	23,851,585,047	23,851,585,047
합 계	361,457,698,035	360,405,401,430

32. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
주식선택권	419,953,560	352,256,018
감자차손	(4,874,657,585)	(4,874,657,585)
기타자본조정	(13,333,290,715)	(13,333,290,715)
합 계	(17,787,994,740)	(17,855,692,282)

33. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(11,790,025,658)	(11,678,097,772)

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익

당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(11,678,097,772)	(11,518,313,647)
공정가치 변동	(111,927,886)	(159,784,125)
기말금액	(11,790,025,658)	(11,678,097,772)

34. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(108,639,428,360)	(109,484,625,499)

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(109,484,625,499)	(48,286,779,343)
확정급여제도의 재측정요소	(562,072,718)	694,987,772
당기순이익(손실)	1,407,269,857	(61,892,833,928)
기말금액	(108,639,428,360)	(109,484,625,499)

(3) 결손금처리계산서

당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결 손 금 처 리 계 산 서

제 22(당) 기	2023년 01월 01일 부터	제 21(전) 기	2022년 01월 01일 부터
	2023년 12월 31일 까지		2022년 12월 31일 까지
처리예정일	2024년 03월 29일	처리확정일	2023년 03월 31일

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
Ⅰ. 미처리결손금	(108,639,428,360)	(109,484,625,499)
1. 전기이월미처리결손금	(109,484,625,499)	(48,286,779,343)
2. 확정급여제도의 재측정요소	(562,072,718)	694,987,772
3. 당기순이익(손실)	1,407,269,857	(61,892,833,928)
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액	-	-
Ⅲ. 합 계(Ⅰ+Ⅱ)	(108,639,428,360)	(109,484,625,499)
Ⅳ. 결손금처리액	-	-
Ⅴ. 차기이월미처리결손금	(108,639,428,360)	(109,484,625,499)

35. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 기본주당손익

(단위 : 주,원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	1,407,269,857	(61,892,833,928)
가중평균유통보통주식수	56,282,450	56,266,697
보통주 주당손익	25	(1,100)

② 가중평균유통보통주식수

i) 당기

(단위 : 주)				
구 분	일 자	유통보통주식수	가중치(일)	가중평균유통 보통주식수
기초주식수	2023.01.01	56,268,318	365/365	56,268,318
신주인수권행사	2023.09.11	38,067	112/365	11,681
전환권행사	2023.09.12	8,058	111/365	2,451
합 계				56,282,450

ii) 전기

(단위 : 주)				
구 분	일 자	유통보통주식수	가중치(일)	가중평균유통 보통주식수
기초주식수	2022.01.01	56,260,532	365/365	56,260,532
주식매수선택권행사	2022.03.18	7,786	289/365	6,165
합 계				56,266,697

(2) 희석주당손익

당기와 전기의 희석주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 희석주당손익

(단위 : 주,원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	1,407,269,857	(61,892,833,928)
전환사채관련손익	(250,504,973)	-
희석당기순이익(손실)	1,156,764,884	(61,892,833,928)
가중평균희석유통보통주식수	56,288,057	56,266,697
보통주 희석주당손익	21	(1,100)

② 가중평균유통희석보통주식수

(단위 : 주,원)		
구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	56,282,450	56,266,697
전환사채 행사효과	5,607	-
가중평균유통희석보통주식수	56,288,057	56,266,697

당기말 현재 희석효과가 존재하지 아니하여 희석주당손익에 반영되지 아니한 반희석성 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

③ 반희석성 잠재적보통주

(단위 : 주)	
구 분	발행될 보통주식수
주식선택권	1,521
전환사채	247,347
합 계	248,868

36. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 부여하고 있는 주식기준 보상약정은 다음과 같습니다.

결제방식	주식결제형		
약정유형	주식선택권		
	기타임직원		
부여일	2021.02.25	2022.07.28	2022.12.29
부여수량	65,000주	20,000주	20,000주
행사개시일	2024.02.25	2025.07.28	2025.12.29
행사만기일	2029.02.24	2027.07.27	2027.12.28
행사가격	18,703원	15,653원	13,856원
가득조건	용역제공조건:3년	용역제공조건:3년	용역제공조건:3년

(2) 당기말과 전기말 현재 당사가 부여하고 있는 주식선택권과 주가차액보상권에 대한 증감내역은 다음과 같습니다.

① 주식선택권

(단위 : 주,원)

구 분	당기말		전기말	
	수 량	가중평균 행사가격	수 량	가중평균 행사가격
기초	142,000	17,560	224,670	16,380
부여	-	-	40,000	14,755
상실(*)	(37,000)	17,772	(114,884)	14,598
행사	-	-	(7,786)	12,799
기말	105,000	17,485	142,000	17,560
기말 현재 행사가능주식수	-	-	7,000	13,784

(*) 당기 및 전기에 만기 소멸된 주식 7,000주(전기 79,884주)가 포함되어 있습니다.

주식선택권 행사에 따른 자본금 변동에 의하여 행사가격이 조정되었으며 이에 따라 가중평균행사가격도 변동되었습니다. 한편, 당기말 현재 존속하는 주식선택권의 가중평균잔여만기는 4.64년입니다.

② 주가차액보상권

당사가 부여한 주가차액보상권은 당기말과 전기말 현재 존재하지 아니합니다.

(3) 당사는 합리적인 공정가치접근법을 적용해 보상원가를 산정하였으며 당기말 현재 당사가 부여하고 있는 주식선택권의 공정가치 산정에 적용된 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	사용된 가정 및 방법		
	부여일		
	2021.02.25	2022.07.28	2022.12.29
부여일 공정가치	6,146	8,752	5,701
부여일 주식가격	18,815	15,653	13,856
무위험이자율(%)	1.59	3.18	1.87~1.90
기대행사기간	6.85년	5.00년	4.00~5.00년
예상주가변동성(*)	0.3478	0.5774	0.4738~0.5380
기대배당수익율(%)	-	-	-

(*) 과거 4~6.85년간의 실제 주가변동성을 이용하여 산출되었습니다.

37. 수익

(1) 주요 수익의 구성

당사의 주요한 수익은 IT서비스 및 제대혈과 Bio-Insurance 관련한 채취 및 보관 그리고 차움 Anti-aging 서비스이며 이외 투자부동산 임대수익이 있습니다.

당기와 전기 중 매출액을 구성하는 주요 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
IT서비스매출	8,020,854,533	7,190,464,700
제대혈 채취 및 보관 매출	14,221,176,490	12,479,911,549
Bio-Insurance 서비스매출	3,861,905,646	1,153,476,476
컨설팅 서비스매출	310,144,566	689,016,867
유전체검사 서비스매출	6,863,271,392	5,622,885,145
기타매출(*)	35,900,408,021	15,190,168,795
합 계	69,177,760,648	42,325,923,532

(*) 기타매출은 기술이전 계약의 반환조건 없는 계약금(Upfront Payment), 차움 서비스 이용을 위한 회원의 연회비 및 회원보증금에 대한 선수수익 상각에 따른 기타수익, 임대수익 등 입니다.

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
한 시점에 이행	32,335,634,863	10,459,335,951
기간에 걸쳐 이행	36,842,125,785	31,866,587,581
합 계	69,177,760,648	42,325,923,532

(3) 고객과의 계약에서 생기는 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
계약부채(*)	26,929,900,781	24,240,079,492

(*) 선수수익이 포함되어 있습니다.

전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 29,801,771천원입니다.

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 주요 수익형태별 수행의무의 특성과 이행시기 그리고 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성 및 수행의무 이행시기	기업회계기준서 제1115호 수익인식
Bio-Insurance 등 채취 및 보관	채취가 완료되어 보관전 상태에 도달하면 고객에게 효익이 이전되며 보관은 별도효익으로 제공	채취와 보관을 각각의 수행의무로 구분하며 채취완료되어 보관전 상태에 이르면 채취와 관련한 수익을 인식하고 보관은 시간의 경과에 따라 수익인식
연구용역의 제공	고객이 생산 의뢰한 재화 등 결과물의 전달	재화나 용역에 대한 통제권이 이전되는 시점에 수익 인식

회원보증금에 대한 수익	차움회원가입시 불입한 회원보증금에 대하여 약정 가입기간동안 기간경과에 따른 수익 인식	회원보증금에 대한 선수수익 상각에 따른 수익인식
IT서비스매출	IT 유지보수 및 관리용역 제공이며 시간경과에 따라 통제와 소비가 이루어짐	서비스 제공과 동시에 소비가 이루어지기에 기간경과에 따른 수익인식

Bio-Insurance 등 채취 및 보관과 관련한 계약의무기간 등의 정보는 주석 48에서 설명하고 있습니다.

38. 성격별 비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	성격별 비용 합계
재고자산의 변동	-	1,733,855,327	1,733,855,327
종업원급여(*)	8,424,096,525	6,589,882,344	15,013,978,869
감가상각비와 기타상각비(*)	972,668,808	3,034,263,323	4,006,932,131
기타비용	17,571,733,127	13,045,070,184	30,616,803,311
합 계	26,968,498,460	24,403,071,178	51,371,569,638

(*) 경상연구개발비로 배부된 종업원급여 및 상각비가 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 전기

(단위 : 원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	성격별 비용 합계
재고자산의 변동	-	1,754,554,658	1,754,554,658
종업원급여(*)	6,720,163,883	6,114,583,699	12,834,747,582
감가상각비와 기타상각비(*)	718,736,753	2,840,466,266	3,559,203,019
기타비용	14,218,320,170	10,838,394,199	25,056,714,369
합 계	21,657,220,806	21,547,998,822	43,205,219,628

(*) 경상연구개발비로 배부된 종업원급여 및 상각비가 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

39. 판매비와관리비

당기 및 전기 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	5,363,737,675	4,554,411,601
퇴직급여	234,276,132	332,973,608
주식보상비	16,386,881	16,386,881
복리후생비	609,619,004	559,003,752
여비교통비	62,661,830	87,206,280
접대비	104,927,471	73,795,258
통신비	40,303,802	33,314,391
수도광열비	187,083,690	145,108,651
소모품비	248,286,442	282,073,284
세금과공과금	433,368,126	310,169,012
지급임차료	38,122,702	35,882,447
지급수수료	9,689,974,884	7,392,922,361
수선비	127,215,062	89,912,302
보험료	32,093,124	31,657,510
차량유지비	38,046,537	42,246,720
운반비	27,608,994	29,329,918
광고선전비	504,681,680	431,087,582
교육훈련비	4,259,150	3,934,240
도서인쇄비	60,421,616	58,586,568
감가상각비	506,547,641	502,175,287
무형자산상각비	30,657,062	30,765,987
경상연구개발비	8,222,256,495	6,293,080,988
판매촉진비	22,263,071	4,209,000
대손상각비(환입)	(13,275,691)	4,724,503
행사비	72,309,426	37,348,573
잡비	500,000	1,434,000
리스료	9,587,996	26,920,112
회의비	294,577,658	246,559,990
합 계	26,968,498,460	21,657,220,806

40. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세 부담액	1,963,239,232	63,798,896
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	8,745,144	5,296,450
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용	148,512,261	(184,743,585)
법인세비용(수익)	2,120,496,637	(115,648,239)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련한 법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	148,512,261	(184,743,585)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	3,527,766,494	(62,008,482,167)
적용세율	20.90%	21.00%
적용세율에 따른 세부담액	737,303,197	(13,021,781,255)
조정사항:		
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(171,905,189)	(26,047,613)
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	84,240,651	261,996,135
-이연법인세자산이 인식되지 않은 일시적 차이	1,950,381,152	13,535,481,765
-기타	(479,523,174)	(865,297,271)
법인세비용(수익)	2,120,496,637	(115,648,239)
평균유효세율	60.11%	(*)

(*) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니합니다.

(4) 보고기간말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하고 있으며 20.9%를 적용하여 산정하였습니다.

(5) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(75,353,430)	(30,520,225)	-	(105,873,655)
제대혈매출	(1,249,110,384)	206,061,316	-	(1,043,049,068)
감가상각비	112,110,905	16,604,839	-	128,715,744
확정급여채무	19,575,144	(62,007,442)	148,512,261	106,079,963
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,436,431,395	(11,602,054)	23,392,928	2,448,222,269
정부보조금	271,653,222	34,754,591	-	306,407,813
대손충당금	505,579,660	(104,229,232)	-	401,350,428
개발비	1,305,952,061	(1,305,952,061)	-	-
종속기업 및 관계기업	13,388,084,844	101,957,803	-	13,490,042,647
미지급비용	141,235,355	14,792,120	-	156,027,475
보증금(현재가치할인차금)	1,683,445,983	(219,032,876)	-	1,464,413,107
장기선수수익	975,978,492	(270,780,145)	-	705,198,347
단기선수수익	292,765,661	49,933,387	-	342,699,048
회원보증금(현재가치할인차금)	(1,343,778,177)	209,502,737	-	(1,134,275,440)
지급보증료	14,760,285	(70,287)	-	14,689,998
기타충당부채	143,125,281	1,619,064,342	-	1,762,189,623
전환권조정	(258,263,434)	99,448,742	-	(158,814,692)
파생상품금융부채	10,149,048,780	1,789,015,312	-	11,938,064,092
종속기업투자주식((주)차메디텍)	98,483,419	(468,969)	-	98,014,450
압축기장충당금((주)차메디텍)	(36,415,179)	173,405	-	(36,241,774)
종속기업투자주식((주)솔리더스인베스트먼트)	(91,187,586)	434,227	-	(90,753,359)
종속기업투자주식((주)차케어스)	25,799,462	(122,854)	-	25,676,608
종속기업투자주식((주)차바이오랩)	1,038,287,670	(4,944,227)	-	1,033,343,443
압축기장충당금((주)차바이오랩)	(998,108,193)	4,752,896	-	(993,355,297)
사용권자산	(2,613,256,803)	383,818,403	-	(2,229,438,400)
금융리스채권	(12,303,977)	10,023,845	-	(2,280,132)
금융리스부채	1,154,017,837	(59,594,089)	-	1,094,423,748
당기손익금융자산	44,998,913	(737,218,812)	-	(692,219,899)
신주인수권조정	(705,469,641)	371,960,956	-	(333,508,685)
투자주식	189,000,000	(900,000)	-	188,100,000
파생금융자산	(583,275,000)	555,644,069	-	(27,630,931)
기타유동금융부채	15,967,980	3,122,352	-	19,090,332
기타비유동금융부채	55,866,055	(15,465,515)	-	40,400,540

유동성금융자산	(2,412,514)	2,412,514	-	-
소 계	26,093,234,086	2,650,569,068	171,905,189	28,915,708,343
이월세액공제	872,093,105	(872,093,105)	-	-
이월결손금	-	-	-	-
합 계	26,965,327,191	1,778,475,963	171,905,189	28,915,708,343
이연자산을 인식하지 아니한 금액	26,965,327,191	1,926,988,224	23,392,928	28,915,708,343
차감계	-	(148,512,261)	148,512,261	-

② 전기

(단위 : 원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(94,083,134)	18,729,704	-	(75,353,430)
제대혈매출	(1,546,555,140)	297,444,756	-	(1,249,110,384)
감가상각비	109,450,894	2,660,011	-	112,110,905
확정급여채무	151,606,094	52,712,635	(184,743,585)	19,575,144
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,504,712,933	(101,836,204)	33,554,666	2,436,431,395
정부보조금	246,595,822	25,057,400	-	271,653,222
대손충당금	459,389,485	46,190,175	-	505,579,660
개발비	2,723,206,861	(1,417,254,800)	-	1,305,952,061
종속기업 및 관계기업	8,370,230,237	5,017,854,607	-	13,388,084,844
미지급비용	134,730,358	6,504,997	-	141,235,355
보증금(현재가치할인차금)	1,944,911,051	(261,465,068)	-	1,683,445,983
장기선수수익	1,279,810,941	(303,832,449)	-	975,978,492
단기선수수익	344,427,099	(51,661,438)	-	292,765,661
회원보증금(현재가치할인차금)	(1,682,757,360)	338,979,183	-	(1,343,778,177)
지급보증료	15,385,840	(625,555)	-	14,760,285
기타충당부채	92,347,171	50,778,110	-	143,125,281
전환권조정	(352,954,852)	94,691,418	-	(258,263,434)
파생상품금융부채	1,867,569,496	8,281,479,284	-	10,149,048,780
종속기업투자주식((주)차메디텍)	102,657,240	(4,173,821)	-	98,483,419
압축기장충당금((주)차메디텍)	(37,958,489)	1,543,310	-	(36,415,179)
종속기업투자주식((주)솔리더스인베스트먼트)	(95,052,202)	3,864,616	-	(91,187,586)
종속기업투자주식((주)차케어스)	26,892,868	(1,093,406)	-	25,799,462
종속기업투자주식((주)차바이오랩)	1,082,291,291	(44,003,621)	-	1,038,287,670
압축기장충당금((주)차바이오랩)	(1,040,408,969)	42,300,776	-	(998,108,193)
사용권자산	(2,621,257,891)	8,001,088	-	(2,613,256,803)
금융리스채권	(88,061,340)	75,757,363	-	(12,303,977)
금융리스부채	978,859,039	175,158,798	-	1,154,017,837
당기손익금융자산	(306,593,211)	351,592,124	-	44,998,913
신주인수권조정	(1,336,556,706)	631,087,065	-	(705,469,641)
투자주식	197,010,000	(8,010,000)	-	189,000,000
파생금융자산	-	(583,275,000)	-	(583,275,000)
기타유동금융부채	-	15,967,980	-	15,967,980
기타비유동금융부채	-	55,866,055	-	55,866,055

유동성금융자산	-	(2,412,514)	-	(2,412,514)
소 계	13,429,845,426	12,814,577,579	(151,188,919)	26,093,234,086
이월세액공제	-	872,093,105	-	872,093,105
이월결손금	-	-	-	-
합 계	13,429,845,426	13,686,670,684	(151,188,919)	26,965,327,191
이연법인세자산을 인식하지 아니한 금액	13,429,845,426	13,501,927,099	33,554,666	26,965,327,191
차감계	-	184,743,585	(184,743,585)	-

(7) 당사가 미래에 실현될 가능성이 높지 아니하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업투자주식 등	64,721,180,469	63,928,306,840
일시적차이	73,631,491,064	60,325,188,830
이월세액공제	-	872,093,105
합 계	138,352,671,533	125,125,588,775

41. 금융수익

당기 및 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	3,567,387,180	3,260,208,485
배당금수익	986,755,651	184,666,667
외환차익	2,144,237,592	1,306,956,180
외화환산이익	401,760,732	2,497,018,054
당기손익금융자산평가이익	3,352,102,773	966,818,606
파생상품평가이익	3,955,869,079	4,811,224,521
금융보증수수료수익	91,940,457	38,123,162
합 계	14,500,053,464	13,065,015,675

42. 금융비용

당기 및 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	2,096,259,877	1,924,670,926
외환차손	738,494,172	44,136,000
외화환산손실	385,900,107	797,487,690
당기손익인식금융자산평가손실	14,699,654	2,577,915,174
파생상품평가손실	16,384,500,809	43,158,500,000
합 계	19,619,854,619	48,502,709,790

43. 기타영업외수익

당기 및 전기의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	23,238,804	24,898,995
외화환산이익	1,060,232	261,102
유형자산처분이익	26,567,650	57,659,931
잡이익	173,087,342	308,284,491
합 계	223,954,028	391,104,519

44. 기타영업외비용

당기 및 전기의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
외환차손	207,452,097	5,300,454
외화환산손실	579,056	2,416,300
기타의대손상각비	748,851,024	361,740,749
종속기업투자주식손상차손(*)	736,386,883	25,515,095,440
유형자산처분손실	346,336	154,604,317
유형자산폐기손실	-	1,000
잡손실	7,688,961,993	43,438,215
합 계	9,382,577,389	26,082,596,475

(*) 주석 15에서 설명하고 있는 바와 같이 당사는 당기 및 전기 중 종속기업투자주식에 대한 손상차손을 각각 인식하였습니다.

45. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

금융상품의 공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격 (수준 1)
- 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 3)

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

<금융자산>

① 당기말

(단위 : 원)

구 분	장부금액				공정가치 수준			
	상각후원가 측정금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산 :								
채무증권	-	56,147,435,530	-	56,147,435,530	-	21,745,312,202	34,402,123,328	56,147,435,530
상장지분증권	-	-	201,470,049	201,470,049	201,470,049	-	-	201,470,049
비상장지분증권	-	-	299,994,816	299,994,816	-	-	299,994,816	299,994,816
유동파생금융자산(*1)	-	132,205,415	-	132,205,415	-	-	132,205,415	132,205,415
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 :(*2)								
현금및현금성자산	7,005,482,777	-	-	7,005,482,777	-	-	-	-
매출채권및기타유동채권	7,754,700,755	-	-	7,754,700,755	-	-	-	-
기타유동금융자산	17,789,516,231	-	-	17,789,516,231	-	-	-	-
장기매출채권및기타비유동채권	18,926,889,498	-	-	18,926,889,498	-	-	-	-
기타비유동금융자산	12,478,200,000	-	-	12,478,200,000	-	-	-	-
합 계	63,954,789,261	56,279,640,945	501,464,865	120,735,895,071	201,470,049	21,745,312,202	34,834,323,559	56,781,105,810

(*1) 당사는 종속기업인 ㈜차헬스케어의 투자자와의 주주간계약에 따라 당사의 주식매도청구권과 관련한 자산을 파생상품금융자산으로 계상하였습니다.

(*2) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 현금및현금성자산과 매출채권 등과 같은 금융자산에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

② 전기말

(단위 : 원)								
구 분	장부금액				공정가치 수준			
	상각후원가 측정금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산 :								
채무증권	-	57,581,434,219	-	57,581,434,219	-	25,503,625,126	32,077,809,093	57,581,434,219
상장지분증권	-	-	313,397,935	313,397,935	313,397,935	-	-	313,397,935
비상장지분증권	-	-	299,994,816	299,994,816	-	-	299,994,816	299,994,816
유동파생금융자산(*1)	-	1,390,125,000	-	1,390,125,000	-	-	1,390,125,000	1,390,125,000
비유동파생금융자산(*1)	-	1,387,375,000	-	1,387,375,000	-	-	1,387,375,000	1,387,375,000
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 :(*2)								
현금및현금성자산	12,375,468,101	-	-	12,375,468,101	-	-	-	-
매출채권및기타유동채권	6,486,353,331	-	-	6,486,353,331	-	-	-	-
기타유동금융자산	14,860,110,000	-	-	14,860,110,000	-	-	-	-
장기매출채권및기타비유동채권	18,588,433,629	-	-	18,588,433,629	-	-	-	-
기타비유동금융자산	4,500,000,000	-	-	4,500,000,000	-	-	-	-
합 계	56,810,365,061	60,358,934,219	613,392,751	117,782,692,031	313,397,935	25,503,625,126	35,155,303,909	60,972,326,970

(*1) 당사는 종속기업인 ㈜차헬스케어의 투자자와의 주주간계약에 따라 당사의 주식 매도청구권과 관련한 자산을 파생상품금융자산으로 계상하였습니다.

(*2) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 현금및현금성자산과 매출채권 등과 같은 금융자산에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

<금융부채>

① 당기말

(단위 : 원)							
구 분	장부금액			공정가치 수준			
	상각후원가 측정금융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융부채 :							
유동파생상품금융부채(*1)	-	30,646,833,843	30,646,833,843	-	5,355,816,409	25,291,017,434	30,646,833,843
비유동파생상품금융부채(*1)	-	26,473,090,050	26,473,090,050	-	-	26,473,090,050	26,473,090,050
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 :(*2)							
매입채무및기타유동채무	4,670,532,494	-	4,670,532,494	-	-	-	-
유동성전환사채	3,128,938,115	-	3,128,938,115	-	-	-	-
유동성신주인수권부사채	6,678,791,423	-	6,678,791,423	-	-	-	-
유동성회원보증금	16,286,334,736	-	16,286,334,736	-	-	-	-
기타유동금융부채	70,000,000	-	70,000,000	-	-	-	-
금융보증부채	284,645,324	-	284,645,324	-	-	-	-
유동리스부채	1,450,112,021	-	1,450,112,021	-	-	-	-
장기매입채무및기타비유동채무	1,464,804,315	-	1,464,804,315	-	-	-	-
장기차입금	24,000,000,000	-	24,000,000,000	-	-	-	-
회원보증금	12,837,537,548	-	12,837,537,548	-	-	-	-

기타비유동금융부채	211,000,000	-	211,000,000	-	-	-	-
비유동리스부채	3,786,365,245	-	3,786,365,245	-	-	-	-
합 계	74,869,061,221	57,119,923,893	131,988,985,114	-	5,355,816,409	51,764,107,484	57,119,923,893

(*1) 당사는 종속기업인 ㈜차헬스케어의 투자자와의 주주간계약에 따라 투자자에게 부여한 주식매수청구권과 관련한 부채를 파생상품금융부채로 계상하였습니다.
(*2) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 매입채무 및 전환사채 등과 같은 금융부채에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

② 전기말

(단위 : 원)

구 분	장부금액			공정가치 수준			
	상각후원가 측정금융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융부채 :							
유동파생상품금융부채(*1)	-	27,129,053,722	27,129,053,722	-	5,170,303,722	21,958,750,000	27,129,053,722
비유동파생상품금융부채(*1)	-	21,199,750,000	21,199,750,000	-	-	21,199,750,000	21,199,750,000
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 :(*2)							
매입채무및기타유동채무	5,569,978,993	-	5,569,978,993	-	-	-	-
유동성전환사채	2,782,075,041	-	2,782,075,041	-	-	-	-
유동성신주인수권부사채	7,733,901,696	-	7,733,901,696	-	-	-	-
유동성회원보증금	12,710,106,857	-	12,710,106,857	-	-	-	-
기타유동금융부채	241,000,000	-	241,000,000	-	-	-	-
금융보증부채	342,066,838	-	342,066,838	-	-	-	-
유동리스부채	1,065,138,383	-	1,065,138,383	-	-	-	-
장기매입채무및기타비유동채무	1,292,344,660	-	1,292,344,660	-	-	-	-
장기차입금	13,500,000,000	-	13,500,000,000	-	-	-	-
회원보증금	15,721,626,940	-	15,721,626,940	-	-	-	-
기타비유동금융부채	40,000,000	-	40,000,000	-	-	-	-
비유동리스부채	4,430,184,653	-	4,430,184,653	-	-	-	-
합 계	65,428,424,061	48,328,803,722	113,757,227,783	-	5,170,303,722	43,158,500,000	48,328,803,722

(*1) 당사는 종속기업인 ㈜차헬스케어의 투자자와의 주주간계약에 따라 투자자에게 부여한 주식매수청구권과 관련한 부채를 파생상품금융부채로 계상하였습니다.
(*2) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 매입채무 및 전환사채 등과 같은 금융부채에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(2) 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 공정가치

일부 금융자산과 금융부채는 보고기간말 공정가치로 측정합니다. 이러한 금융자산과 금융부채의 공정가치가 산정되는 방법은 다음과 같습니다.

구 분	수준	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
당기손익 공정가치측정 금융자산				
상장주식	1	활성시장에서 공시되는 가격	해당사항 없음	해당사항 없음
채권형펀드	2	시장접근법	해당사항 없음	해당사항 없음
채무증권	3	현금흐름할인모형, TF(Tsiveriotis Fernandes and Hull Model)모델	주가변동성	주가변동성이 증가할수록 공정가치 변동폭이 증가합니다
매도청구권 (파생상품금융자산)	3	이항모형	주가변동성	주가변동성이 증가할수록 공정가치 변동폭이 증가합니다.
기타포괄손익 공정가치측정 금융자산				
비상장주식	3	취득원가	해당사항 없음	해당사항 없음
당기손익 공정가치측정 금융부채				
전환권대가 (파생상품금융부채)	2	옵션가격결정모형 전환권대가의 공정가치는 옵션가격결정모형을 사용하여 측정하고 있습니다. 전환권대가의 공정가치 측정에 사용되는 유의적인 투입변수인 주가변동성은 과거 주가변동에 기초하여 추정하고 있습니다.	주가변동성	주가변동성이 증가할수록 공정가치 변동폭이 증가합니다
매수청구권 (파생상품금융부채)	3	이항모형	주가변동성	주가변동성이 증가할수록 공정가치 변동폭이 증가합니다.

한편, 당기와 전기 중 수준1과 수준2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

46. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합 계
기타포괄이익	-	-	(111,927,886)	-	-	(111,927,886)
당기손익인식금융자산 평가이익	-	3,352,102,773	-	-	-	3,352,102,773
유효이자율법에 따른 이자수익	2,496,366,922	-	-	-	-	2,496,366,922
기타이자수익	-	1,071,020,258	-	-	-	1,071,020,258
외환차익	1,922,051,368	222,186,224	-	-	-	2,144,237,592
외화환산이익	44,200,000	357,560,732	-	-	-	401,760,732
파생상품평가이익(*1)	-	-	-	-	3,955,869,079	3,955,869,079
배당금수익(*2)	-	986,755,651	-	-	-	986,755,651
금융보증수수료수익	-	-	-	91,940,457	-	91,940,457
이자비용(*3)	-	-	-	(2,096,259,877)	-	(2,096,259,877)
외환차손	-	-	-	(738,494,172)	-	(738,494,172)
외화환산손실	(385,900,107)	-	-		-	(385,900,107)
당기손익인식금융자산 평가손실	-	(14,699,654)	-	-	-	(14,699,654)
파생상품평가손실(*1)	-	-	-	-	(16,384,500,809)	(16,384,500,809)
합 계	4,076,718,183	5,974,925,984	(111,927,886)	(2,742,813,592)	(12,428,631,730)	(5,231,729,041)

(*1) 종속기업인 ㈜차헬스케어의 투자자와의 주주간계약에 따라 투자자에게 부여한 주식매수청구권과 당사의 주식매도청구권의 평가손익을 포함하고 있습니다.

(*2) 관계기업으로부터 수취한 배당금수익을 포함하고 있습니다.

(*3) 유효이자율법 상각에 의한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

(단위 : 원)						
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합 계
기타포괄이익	-	-	(159,784,125)	-	-	(159,784,125)
당기손익인식금융자산 평가이익	-	966,818,606	-	-	-	966,818,606
유효이자율법에 따른 이자수익	1,732,787,697	-	-	-	-	1,732,787,697
기타이자수익	-	1,527,420,788	-	-	-	1,527,420,788
외환차익	-	1,306,956,180	-	-	-	1,306,956,180
외화환산이익	701,706,984	1,795,311,070	-	-	-	2,497,018,054
파생상품평가이익(*1)	-	2,777,500,000	-	-	2,033,724,521	4,811,224,521
배당금수익(*2)	-	184,666,667	-	-	-	184,666,667
금융보증수수료수익	-	-	-	38,123,162	-	38,123,162
이자비용(*3)	-	-	-	(1,924,670,926)	-	(1,924,670,926)
외환차손	-	-	-	(44,136,000)	-	(44,136,000)
외화환산손실	(797,487,690)	-	-	-	-	(797,487,690)
당기손익인식금융자산 평가손실	-	(2,577,915,174)	-	-	-	(2,577,915,174)
파생상품평가손실(*1)	-	-	-	-	(43,158,500,000)	(43,158,500,000)
합 계	1,637,006,991	5,980,758,137	(159,784,125)	(1,930,683,764)	(41,124,775,479)	(35,597,478,240)

(*1) 종속기업인 ㈜차헬스케어의 투자자와의 주주간계약에 따라 투자자에게 부여한 주식매수청구권과 당사의 주식매도청구권의 평가손익을 포함하고 있습니다.

(*2) 관계기업으로부터 수취한 배당금수익을 포함하고 있습니다.

(*3) 유효이자율법 상각에 의한 이자비용을 포함하고 있습니다.

47. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있으며 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 내부감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토하여 위험관리 통제 및 절차에 대한 정기 및 특별 검토를 수행하고 결과는 이사회에 보고하고 있습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포는 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다. 해당 재화의 특성상 거래처의 분포는 소수이나 고객의 신용도는 높은 편이므로 당사의 신용위험에는 중요한 영향을 주지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

당사의 경영진은 고객에 대한 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 검토시에는 외부적인 등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 검토결과 "고위험"으로 분류된 고객들은 제한고객 목록에 포함하여 별도로 관리하게 되며 기존에 발생한 채권에 대하여는 담보 설정 등을 통하여 회수방안을 마련하고 있습니다.

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

② 투자자산

당사는 금융상품에 대한 투자시 피투자기관에 대한 신용을 사전에 평가함으로써 신용위험에의 노출을 최대한 제한하는 정책을 수립하여 시행하고 있습니다. 우수한 신용등급을 가진 회사 또는 금융기관은 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있으며, 사후 모니터링을 통하여 투자규모 변경 및 계속투자 여부를 결정하게 됩니다.

③ 보증

당사는 경영목적상 필요시 관계기업 및 종속기업에 보증을 제공하는 정책을 시행하고 있습니다.

i) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가측정 금융자산	66,957,378,173	59,392,878,640

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
국 내	52,652,182,146	34,803,160,509
해 외	14,305,196,027	24,589,718,131
합 계	66,957,378,173	59,392,878,640

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산의 거래대상별 신용위험에대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
도매업체	42,529,900,579	46,348,027,153
최종소비자	680,078,586	669,383,386
금융기관	23,747,399,008	12,375,468,101
합 계	66,957,378,173	59,392,878,640

ii) 손상차손

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	63,623,178,607	-	56,503,750,516	-
6개월 이내	246,420,560	(3,297)	156,940,182	(110,782)
6개월 초과 ~ 1년 이내	184,149,310	(14,224)	155,468,060	(5,682,430)
1년 초과 ~ 2년 이내	-	-	7,500,000	(7,500,000)
개별평가	2,903,629,696	(3,002,571,391)	2,569,219,882	(2,569,220,367)
합 계	66,957,378,173	(3,002,588,912)	59,392,878,640	(2,582,513,579)

상각후원가측정 금융자산에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	(2,582,513,579)	(2,216,048,327)
손상차손인식	(735,575,333)	(366,465,252)
제각	315,500,000	-
기말잔액	(3,002,588,912)	(2,582,513,579)

상각후원가측정 금융자산의 손실충당금은 당사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 손실충당금은 금융자산과 상계제거 됩니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

일반적으로 당사는 금융부채 상환을 포함하여 상당한 기간에 대한 예상운영비용을 충당할 수 있는 충분한 자금여력을 보유하고 있다고 판단하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융부채 및 당기손익인식 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위 : 원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 이상
상각후원가측정 금융부채						
매입채무와 기타채무	6,135,336,809	6,135,336,809	4,670,532,494	-	794,083,339	670,720,976
차입금	24,000,000,000	25,946,215,891	940,970,959	938,400,000	24,066,844,932	-
전환사채(*)	3,128,938,115	3,900,000,000	3,900,000,000	-	-	-
신주인수권부사채	6,678,791,423	8,297,550,000	8,297,550,000	-	-	-
임대보증금	281,000,000	281,000,000	70,000,000	211,000,000	-	-
회원보증금	29,123,872,284	34,988,152,500	15,069,375,000	6,276,450,000	1,131,000,000	12,511,327,500
금융리스부채	5,236,477,266	6,210,706,377	1,748,689,485	1,017,997,855	2,420,740,782	1,023,278,255
금융보증부채	284,645,324	284,645,324	91,341,302	78,324,600	114,979,422	-
합 계	74,869,061,221	86,043,606,901	34,788,459,240	8,522,172,455	28,527,648,475	14,205,326,731

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

한편, 당사는 상기의 계약상 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나 유의적으로 상이한 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말

(단위 : 원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 이상
상각후원가측정 금융부채						
매입채무와 기타채무	6,862,323,653	6,862,323,653	5,569,978,993	-	1,292,344,660	-
차입금	13,500,000,000	15,409,097,671	814,351,233	529,296,164	14,065,450,274	-
전환사채(*)	2,782,075,041	4,030,000,000	4,030,000,000	-	-	-
신주인수권부사채	7,733,901,696	11,141,750,000	11,141,750,000	-	-	-
임대보증금	281,000,000	281,000,000	241,000,000	40,000,000	-	-
회원보증금	28,431,733,797	34,830,677,500	13,141,275,000	5,732,125,000	3,396,225,000	12,561,052,500
금융리스부채	5,495,323,036	6,701,211,667	1,383,560,525	1,251,553,732	2,296,526,081	1,769,571,329
금융보증부채	342,066,838	380,190,000	76,038,000	76,038,000	228,114,000	-
합 계	65,428,424,061	79,636,250,491	36,397,953,751	7,629,012,896	21,278,660,015	14,330,623,829

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

한편, 당사는 상기의 계약상 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나 유의적으로 상이한 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익을 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, SGD 등 입니다. 당사는 외화부채 규모의 최소화 및 조기결제 등 환위험 노출을 최소화하기 위한 정책을 수립, 운용하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말	
	USD	SGD	JPY	USD	SGD
현금및현금성자산	3,278,718,507	752	-	8,841,277,630	115,823,074
매출채권	-	-	-	92,512,900	-
단기미수수익	437,374,345	-	-	602,569,659	-
기타유동성금융자산	21,745,312,201	-	-	25,503,625,126	-
단기금융상품	3,175,143,683	-	-	-	-
단기대여금	2,578,800,000	-	-	13,560,110,000	-
장기대여금	6,447,000,000	-	-	-	-
단기미지급금	(22,438,705)	-	(201,838,154)	(10,037,130)	-
순 노출	37,639,910,031	752	(201,838,154)	48,590,058,185	115,823,074

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
SGD	972.16	936.47	976.86	943.11
JPY	931.24	983.44	912.66	953.18

당사는 당기말과 전기말 현재 당사 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화에 대하여 원화가 변동을 보인다면 당사의 손익은 증가 또는 감소하였을 것으로 판단하고 있습니다. 이와 같은 민감도 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,763,991,003	(3,763,991,003)	4,859,005,819	(4,859,005,819)
SGD	75	(75)	11,582,307	(11,582,307)
JPY	(20,183,815)	20,183,815	-	-

② 이자율위험

당사는 변동금리부 금융부채 규모의 증가에 따라 부수되는 이자율 부담을 최소화하기 위한 일환으로 연간 자금수지 계획을 수립하고 시행하고 있으며 장기금융부채를 최소화하고 자금유입의 스케줄에 따라 금융부채의 조달금액 및 차입기간을 최소화하고 있습니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	37,284,108,732	31,735,578,101
금융부채	(68,168,079,088)	(57,943,033,570)
순금융자산(부채)	(30,883,970,356)	(26,207,455,469)

ii) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석
당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

iii) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석
당사는 당기말과 전기말 현재 변동이자율 금융상품을 보유하고 있지 않습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

5) 공정가치
① 공정가치평가방법
당사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

ⅰ) 유동자산・부채
유동자산・부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부금액에 근사합니다.

ⅱ) 상각후원가측정 금융자산
매출채권및기타채권의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 동 공정가치는 주석공시 목적으로 산정합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부금액에 근사합니다.

ⅲ) 지분증권과 채무증권에 대한 투자
시장에서 거래되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 마감 종가에 의해 결정되며, 시장성 없는 공정가치는 외부평가기관 등의 평가 결과에 의해 산정되고 있습니다.

ⅳ) 상각후원가측정 금융부채
비파생금융부채의 공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간 종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다.

② 공정가치와 장부금액
당기말과 전기말 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 주석 45에서 설명하고

있습니다.

③ 공정가치 결정에 사용된 이자율

예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간말 현재 만기가 유사한 금융상품의 내재이자율, 국공채 수익률 또는 당사의 신용위험을 감안한 가중평균차입금 이자율 등을 이용하여 자산・부채별로 적용하였습니다.

④ 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격 (수준 1)
- 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 3)

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 주석 45에서 설명하고 있으며 요약하면 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	201,470,049	-	299,994,816	501,464,865
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	21,745,312,202	34,534,328,743	56,279,640,945
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	5,355,816,409	51,764,107,484	57,119,923,893

한편, 당기 중 수준 1과 수준 2간의 이동은 없었습니다.

<전기말>

(단위 : 원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	313,397,935	-	299,994,816	613,392,751
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	25,503,625,126	34,855,309,093	60,358,934,219
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	5,170,303,722	43,158,500,000	48,328,803,722

한편, 전기 중 수준 1과 수준 2간의 이동은 없었습니다.

(2) 자본관리

당사의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 당사의 경영진은 부채비율 및 차입금비율 관리를 통해 자본과 관련된 위험을 평가하고 있으며, 해당 비율 분석의 결과를 바탕으로 하여 적정자본을 유지하기위한 정책을 수립, 시행하고 있습니다.

당기말과 전기말 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
부채 총계	175,034,411,501	145,880,495,753
차감 : 현금및현금성자산	(7,005,482,777)	(12,375,468,101)
조정 부채	168,028,928,724	133,505,027,652
자본 총계	251,397,470,777	249,521,144,877
조정 부채비율	66.84%	53.50%

48. 우발상황 및 약정사항

(1) 로열티계약

당사는 주식회사 LG생활건강과 로열티계약을 체결하고 있습니다. 동 계약에 의할 경우 당사가 공급한 원재료를 사용하여 주식회사 LG생활건강이 판매한 제품의 매출액에 관계없이 1년 단위 기준 500백만원의 정액 로열티를 수령하기로 약정되어 있습니다.

또한 당사는 (주)차바이오에프엔씨와 기존의 에버셀 상표사용계약을 종료하고 동 상표권을 (주)차바이오에프엔씨에게 양도하였습니다.

(2) 제대혈계약

당사는 채취가 완료되어 탱크에 보관된 조혈모세포에 대하여 15년, 20년, 30년, 50년 및 70년간 보관용역을 제공하고 있으며, 당기말 현재 제대혈 채취・보관과 관련한 계약내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
총계약액	매출 인식액 누계	장・단기선수수익
135,982,024,381	118,630,524,176	17,351,500,205

한편, 제대혈 채취 및 보관과 관련하여 당사의 귀책사유에 의하여 제대혈보관이 어려운 경우 또는 보관 중 파손 등에 대하여는 계약금 전액을 환불하여야 합니다. 이와 관련하여 당사는 당기말 현재 DB손해상보험(주)에 부보액 1,000,000천원의 제대혈보관 배상책임보험에 가입하고 있으며, 예상하지 못한 보관상 문제가 발생할 경우 추가적인 비용을 부담할 수 있습니다. 당기말 현재 이러한 변동가능성으로 인해 발생가능한 조정사항은 반영되지 않았습니다.

(3) 바이오인슈어런스계약

당사는 혈액에서 채취한 면역세포 및 줄기세포를 탱크에 최장 20~35년간 보관서비스를 제공하고 있으며, 당기말 현재 바이오인슈어런스 보관과 관련한 계약 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
총계약액	매출 인식액 누계	장・단기선수수익
9,338,555,781	8,730,772,295	607,783,486

한편, 바이오인슈어런스 보관과 관련하여 당사의 귀책사유에 의하여 보관이 어려운 경우 또는 보관 중 파손 등에 대하여는 계약금 전액을 환불하여야 합니다. 예상하지 못한 보관상 문제가 발생할 경우 추가적인 비용을 부담할 수 있습니다. 당기말 현재 이러한 변동가능성으로 인해 발생가능한 조정사항은 반영되지 않았습니다.

(4) 한국인 의학 유전체 사업에 대한 게놈분석 용역건

당사는 2011년 4월 5일 (주)테라젠이텍스와 한국인 의학 유전체 사업에 대한 게놈분석 용역계약을 진행하였으며, 총 계약금액 25억원중 40%인 10억원을 기지급 하였습니다. 당기말 현재 상호간 협의에 의해 연장 계약서를 재작성하여 계약 종료일을 2024년 12월 31일까지로 변경하였습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 피고인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원	김유진 외 11명(*)	(주)차바이오텍 외 5명	손해배상	1,970,258,040	1심 일부 패소 항소 진행
서울중앙지방법원	송태홍(*)	(주)차바이오텍 외 5명	손해배상	128,331,200	1심 일부 패소 항소 진행
서울중앙지방법원	고길웅 외 47명(*)	(주)차바이오텍 외 5명	손해배상	2,852,479,436	1심 일부 패소 항소 진행
서울중앙지방법원	하동명 외 3명(*)	(주)차바이오텍 외 5명	손해배상	199,500,444	1심 일부 패소 항소 진행

(*) 당사는 소액주주들이 제기한 손해배상 소송의 1심에서 일부 패소하였으며, 즉각 항소장을 제출하였습니다. 1심 일부 패소에 따라 당기말 현재 소송의 결과로 지급할 것으로 예상되는 최선의 추정치 7,610백만원을 손해배상충당부채로 인식하였으며, 소송의 결과에 따른 최종 부담금액은 회사가 추정한 금액과 달라질수 있습니다. 또한 당기말 현재 2심의 결과는 예측할 수 없습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

제공자	제공내역	보증금액
서울보증보험(주)	계약보증보험	775,200
	지급보증보험	3,000,000
	인허가보증보험	999,708,364
	공탁보증보험(*)	7,656,000,000

(*) 공탁보증보험을 담보하기 위해 장기금융상품 1,531백만원에 대해 질권을 설정하였습니다.

(7) 당기말 현재 당사는 우리은행과 판교제2테크노밸리 건축 시설자금으로 65,000백만원을 한도(당기말 차입금액 24,000백만원)로 장기차입금을 약정하였습니다. 이와 관련하여 당사는 건설중인자산으로 계상하고 있는(당기말 장부가액 18,974백만원) 제2판교테크노밸리 토지의 계약해제에 의한 토지분양대금 반환청구권을 우리은행에 15,255백만원(대출금액의 113%)에 양도하였습니다.

(8) 당사는 2022년 5월 26일 당사의 종속기업인 (주)차헬스케어의 투자자인 오딘7차 유한회사(이하 "투자자")와 2017년 5월 16일에 (주)차헬스케어의 주식 및 운영 등에 관한 상호간의 권리와 의무를 규정하기 위하여 체결한 주주간 계약의 내용을 변경하는 변경합의서를 체결하였습니다. 변경합의서로 인하여 투자자는 주식매수청구권(Put Option)을 당사는 주식매도청구권(Call Option)을 각각 가지게 되었으며 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

1) 투자자의 주식매수청구권(Put Option)

① 거래종결일(2017년 5월 30일)로부터 6년이 되는 날까지 적격상장(*)이 완료되지 않은 경우	
행사기간	거래종결일로부터 6년이 되는 날의 익일부터 1개월간
수량한도	기존 신주인수계약에 따라 인수한 대상회사 주식의 50%
행사가격	투자자의 IRR이 4.75%가 되도록 하는 금액
② 상장기한(2024년 5월 30일)까지 적격상장이 완료되지 않은 경우	
행사기간	상장기한 만료일의 익일부터 1개월간
수량한도	기존 신주인수계약에 따라 인수하여 해당시점까지 소유하고 있는 주식 전부
행사가격	투자자의 IRR이 4.75%가 되도록 하는 금액

(*) 적격상장 : 대한민국의 유가증권시장, 코스닥시장 또는 해외의 공신력 있는 증권시장에 상장(우회상장)하는 것으로서, 확정공모가액 공고 시점의 주당 모집(매출)가액이 상장에 따른 첫 거래개시일까지의 기간으로 산정할 때 투자자가 IRR 4.75% 이상을 달성할 수 있도록 하는 가격의 요건을 충족하는 상장을 의미합니다.

2) 당사의 주식매도청구권(Call Option)

① 거래종결일(2017년 5월 30일)로부터 6년이 되는 날까지 적격상장이 완료되지 않은 경우	
행사기간	투자자의 1차 주식매수청구권 행사기간 만료일 익일부터 1개월간
수량한도	투자자가 1차 주식매수청구권 행사기간 만료일 익일에 소유하고 있는 주식의 25%
행사가격	투자자의 IRR이 4.75%가 되도록 하는 금액
② 상장기한(2024년 5월 30일)까지 적격상장이 완료되지 않은 경우	
행사기간	투자자의 2차 주식매수청구권 행사기간 만료일 익일부터 1개월간
수량한도	투자자가 2차 주식매수청구권 행사기간 만료일 익일에 소유하고 있는 주식의 25%
행사가격	투자자의 IRR이 4.75%가 되도록 하는 금액

당사는 종속기업인 (주)차헬스케어의 투자자와의 주주간계약에 따라 투자자에게 부여한 주식매수청구권과 관련한 부채를 파생상품금융부채로, 당사의 주식매도청구권과 관련한 자산을 파생상품금융자산으로 계상하였습니다.

또한, 당사는 투자자의 주식매수청구권 행사기간 만료일까지의 투자자의 사전 서면동의 없이 변경합의서 체결 당시 당사가 보유하고 있는 (주)차헬스케어, (주)CMG제약 및 (주)차백신연구소 주식에 대해서 일체의 제한부담을 설정하지 않도록 하는 약정을 체결하였습니다.

한편, 당기 중 투자자는 거래종결일(2017년 5월 30일)로부터 6년이 되는 날까지 상장이 되지 않아 보유 주식 중 50%에 대해 주식매수청구권(Put Option)을 행사하였습니다. 이에 당사는 신규 투자자인 대신-Y2HC신기술투자조합/ IMM KIS Advance 제2호 펀드외 7개 사와 새로운 주주간 계약을 체결하였으며 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

3) 투자자의 주식매수청구권(Put Option)

행사기간	거래종결일(2023년 8월 3일)로부터 2년이 경과한 날부터 매 3개월이 되는날마다 대상주식의 전부 또는 일부를 매수할 것을 청구할 수 있으며, 그 기간은 대상주식의 전부에 대해 적격 EXIT이 이루어지는 날까지로 한다.
수량한도	기존 신주인수계약에 따라 인수한 대상회사 주식의 50%
행사가격	투자자의 IRR이 4%가 되도록 하는 금액

당사는 위의 투자자와의 주주간 계약에 따라 투자자에게 부여한 주식매수청구권과 관련한 부채를 파생상품금융부채로 계상하였습니다.

(9) 영업 관련 주요 약정사항

당사는 2023년 3월 2일자로 미국에 소재한 Astellas Institute of Regenerative Medicine (이하 'AIRM') 사와 망막색소상피세포(RPE) 및 할구(Blastomere) 관련 기술, 임상시험, 특허권 등 제반 권리를 이전하는 계약을 체결하였습니다. 당사는 당기에 반환조건 없는 계약금(Upfront Payment) USD15,000,000을 일시에 수령하였으며, 추가적인 수행의무가 존재하지 않아 당기에 일시 수익으로 인식하였습니다. 또한 당사는 지역과 무관하게 첫 번째 국가에서 'AIRM 제품'에 대한 MMA(판매허가신청) 접수 수리 및 승인 시 최대 USD17,000,000 규모의 마일스톤금액(Milestone Payment)을 수령할 수 있습니다.

49. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 지분관계가 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업	직접지분보유 종속기업의 관계기업
<종속기업>		
(주)CMG제약(*1)	아이앤지메딕스(*2)	(주)콘센트릭스솔라코리아
(주)차케어스(*1)	(주)엘바이오	-
(주)차메디텍	KULA CHA(*2)	-
(주)서울CRO	-	-
(주)차백신연구소(*1)	-	-
(주)차바이오랩	-	-
(주)솔리더스인베스트먼트	-	솔리더스-고창 농식품 프로젝트투자조합(*3)
		미래창조 IBKC-솔리더스 바이오세컨더리 투자조합(*3)
		KB-솔리더스 글로벌 헬스케어 펀드
		솔리더스-스타벤처 투자조합 1호
		솔리더스-스타벤처 투자조합 2호(*2)
		솔리더스-스마트바이오 투자조합
		케이비-솔리더스헬스케어투자조합
		IBK-솔리더스 넥스트바이오 투자조합(*2)
2014 솔리더스성장사다리스타트업펀드(*1)	-	-
	CHA Medical Service Co., Ltd.	-
	CHA Reproductive Managing Group	-
	CHA Health Systems, Incs, Inc.	-
	CHS Property Management, LLC.	-
	CHS Healthcare Management, LLC.	-
	CHA Hollywood Medical Center, LP.	-
	CHS Property Holdings, LP.	-
	Kula Green, LLC.	-
	CHA Captive Insurance, Inc.	-
	CHA HEALTHCARE SINGAPORE PTE. LTD.	TLW SUCCESS PTE. LTD.
	CHA SMG (Australia) Pte Ltd	-
	CHA SMG Australia Holding Pty Ltd	-
	CHA SMG Australia Property Pty Ltd	-
	CHA SMG Australia Corporate Pty Ltd	-
	CFC Gold Coast Pty Ltd.	-
	CFC Fertility Miranda Pty Ltd.	-
	City Fertility Notting Hill Pty Ltd.	-
	CFC Sydney Pty Ltd.	-

(주)차헬스케어	CFC Fertility Centre Pty Ltd.	-
	City Fertility Centre Unit Trust	-
	CFC Melbourne Pty Ltd.	-
	CFC Melbourne Unit Trust	-
	CFC Fertility Centre Southside Pty Ltd.	-
	City Fertility Centre Southside Unit Trust	-
	ACA Sunnybank Holdings Pty Ltd.	-
	ACA Sunnybank Pty Ltd.	-
	ACA Sunnybank Unit Trus	-
	City Fertility Sydney CBD Pty Ltd.	-
	City Fertility Bundoora Pty Ltd.	-
	CF Medical Associate Pty Ltd.	-
	CF Corporate Services Pty Ltd.	-
	City Fertility Toowoomba Pty Ltd.	-
	Pacifica Foundation LLC	-
	Western I.V.F. Pty Ltd.	-
	Fertility Specialist South Pty Ltd.	-
	City Fertility Donor Service Pty Ltd.	-
	Insem Fertility Solutions Pty Ltd.	-
	City Fertility Melbourne Pty Ltd.	-
Matica Holdings, Inc.	Matica Biothchnology, Inc	-

(*1) 주석 15에서 설명하고 있는 바와 같이 (주)CMG제약, (주)차케어스, (주)차백신연구소 및 2014 솔리더스성장사다리 스타트업 펀드는 당사가 실질지배한다고 판단하고 있으며 이에 따라 종속기업투자주식으로 분류하고 있습니다.

(*2) 당기 중 취득하였습니다.

(*3) 당기 중 청산하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사와 매출 등 거래가 있는 주요주주는 다음과 같습니다.

구분	주주명
주주	(주)케이에이치그린, (학)성광학원, 성광의료재단

(3) 당기와 전기 중 당사와 매출 등 거래 또는 당기말과 전기말 채권-채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명
기타 특수관계자	(의)성광의료재단 차움의원, 차의과학대학교 (의)성광의료재단차움건진의원, 차의과학대학교 산학협력단 (의)성광의료재단 차여성의원 차의과학대학교 구미차병원 차의과학대학교 분당차병원 (주)제이알 제2호 부동산투자회사 (주)차바이오에프엔씨,차바이오컴플렉스 관리단 대구여성차병원, 성광의료재단 강남차병원, 일산차병원 등 성광학원 청담제2사업소 (주)케이와이엠씨

(4) 특수관계자와의 거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 매출 및 매입거래 등

(단위 : 원)

구 분	특수관계자명	거래내용(*)	당 기	전 기
	(주)차바이오랩	매출	59,184,726	52,901,996
		매입	2,355,730,000	1,709,168,000
		유형자산매입	236,163,465	-
		기타비용	1,497,890,972	1,724,985,713
	(주)서울CRO	매출	46,476,727	30,499,763
		이자수익인식	27,099,632	-
		기타비용	1,283,635,956	422,524,218
	(주)차백신연구소	매출	24,778,363	15,778,158
	(주)CMG제약	매출	216,444,319	137,033,708
		기타비용	22,738,660	5,945,000
		재고자산매입	98,971,272	127,359,999
	(주)차케어스	매출	288,197,035	279,064,868
		매입	188,892,766	149,345,914
		유형자산매입	-	10,247,500
		기타비용	802,614,323	695,838,147
		매출	13,882,273	11,649,545

종속기업	(주)엘바이오	매입	134,889,200	119,629,200
		기타비용	235,551,280	171,017,795
		유형자산매입	286,580,000	113,441,000
	(주)차헬스케어	매출	4,045,906	3,858,400
		이자수익인식	122,121,128	41,206,260
		기타수익	727,892,801	-
	(주)차메디텍	매출	23,671,124	18,199,356
		기타비용	11,045,000	3,000,000
	(주)솔리더스인베스트먼트	매출	1,694,545	1,654,545
		이자수익인식	58,325,479	74,242,739
	CHA Health Systems, Incs, Inc.	기타수익	13,615,857	-
		기타비용	735,959	7,425,000
	CHA HEALTHCARE SINGAPORE PTE. LTD.	매입	-	153,124,111
	Matica Holdings, Inc	이자수익인식	104,319,089	301,219,674
		기타수익	597,988,651	-
		기타비용	600,653,833	54,945
	Matica Biotechnology, Inc	이자수익인식	251,111,052	157,398,660
		기타수익	408,836,074	-
		기타비용	204,669,342	-
주주	(주)케이에이치그린	매출	314,545	450,908
		매입	1,349,681,664	-
		이자수익인식	968,316,225	916,685,301
		이자비용	156,916,594	124,685,969
		기타비용	54,311,643	1,361,773,264
		유형자산매입	-	230,140,324
	(학)성광학원	매출	1,294,091	1,461,364
		기타비용	-	7,680,000
	성광의료재단	매출	4,039,213,504	3,904,333,877
		매입	106,345,430	98,641,330
		기타비용	937,620	589,890
	(의)성광의료재단 차움의원	매출	576,613,591	538,235,889
		매입	79,722,265	61,411,879
		이자비용	819,666	-
		기타수익	650,000	-
		기타비용	140,718,697	132,038,954
	(의)성광의료재단차움건진의원	매출	328,515,550	279,023,395
		매입	9,600,000	1,700,000
		기타비용	2,602,400	2,900,000
		매출	78,705,474	66,036,933

기타	차의과학대학교	기타비용	191,091	8,813,000
	차의과학대학교 산학협력단	매출	59,934,742	55,811,099
		매입	-	7,500,000
		기타수익	-	226
	성광의료재단 강남차병원 등	매출	232,949,650	214,716,546
		매입	9,834,000	11,748,000
	(의)성광의료재단 차여성의원	매출	3,256,539,402	2,280,125,346
		매입	450,340	23,378,436
		이자비용	-	9,050,485
		기타수익	-	550,000
	차의과대학교 구미차병원	매출	412,679,618	409,879,890
		매입	2,100,000	5,801,600
	차의과대학교 분당차병원	매출	3,579,320,068	3,706,775,666
		매입	271,732,301	238,021,182
		기타비용	83,792,914	157,341,546
	(주)제이알 제2호 부동산투자회사	매입	244,133,618	244,865,398
		이자수익인식	46,944,018	44,308,799
		이자비용	24,497,425	38,393,619
		기타비용	52,082,824	51,351,050
	(주)차바이오에프엔씨	매출	9,829,070	10,552,477
		매입	2,475,000	-
		재고자산매입	436,215,267	412,783,898
		기타수익	119,000,000	-
		기타비용	68,975,217	55,228,271
	대구여성차병원	매출	-	250,763,636
	대구차여성의원	매출	1,539,606,219	1,154,589,647
		매입	5,000	-
	차바이오컴플렉스 관리단	매입	238,012,320	208,882,080
		기타비용	493,620,066	410,910,930
	성광학원 청담제2사업소	기타비용	6,400,000	-
	일산차병원	매출	2,560,904,781	2,029,937,017
		매입	89,011,400	80,990,800
		기타비용	1,257,580	194,590
	(주)케이와이엠씨	매출	15,192,726	11,755,455

(*) 거래내용 중 매입은 매출원가로 처리된 비용이며 기타비용은 지급수수료 등 판매비와관리비로 처리된 비용입니다.

② 자금거래

1) 당기말

(단위 : 원)							
구 분	특수관계자명	거래내용	기초	증가	감소	환율변동 등(*)	기말
종속기업	㈜솔리더스인베스트먼트	대여금	1,300,000,000	-	(1,300,000,000)	-	-
종속기업	Matica Biotechnology, Inc	대여금	3,421,710,000	6,586,500,000	(3,421,710,000)	(139,500,000)	6,447,000,000
종속기업	Matica Holdings, Inc	대여금	7,603,800,000	-	(7,908,000,000)	304,200,000	-
종속기업	Matica Holdings, Inc	전환사채 매입	-	7,908,000,000	(8,187,075,148)	279,075,148	-
종속기업	㈜차헬스케어	전환사채 매입	32,077,809,093	-	-	2,324,314,235	34,402,123,328
종속기업	㈜차헬스케어	대여금	2,534,600,000	-	-	44,200,000	2,578,800,000

(*) 당기손익-공정가치측정금융자산평가손익이 포함되어 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 원)							
구 분	특수관계자명	거래내용	기초	증가	감소	환율변동 등(*)	기말
종속기업	㈜솔리더스인베스트먼트	대여금	2,900,000,000	-	(1,600,000,000)	-	1,300,000,000
종속기업	Matica Holdings, Inc	대여금	-	7,145,167,585	-	458,632,415	7,603,800,000
종속기업	Matica Biotechnology, Inc	대여금	3,200,850,000	-	-	220,860,000	3,421,710,000
종속기업	㈜차헬스케어	전환사채 매입	31,263,189,875	9,058,943,337	(9,201,253,969)	956,929,850	32,077,809,093
종속기업	㈜차헬스케어	대여금	-	2,539,106,527	-	(4,506,527)	2,534,600,000

(*) 당기손익-공정가치측정금융자산평가손익이 포함되어 있습니다.

(5) 특수관계자에 대한 중요한 채권・채무 내역

당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 중요한 채권・채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

① 채권

(단위 : 원)									
구 분	특수관계자명	채 권							
		매출채권	미수금	리스채권	선급금	선급비용	대여금	미수수익	임차보증금
종속기업	(주)차바이오랩	4,356,957	846,534	-	-	1,042,186,800	-	-	-
	(주)서울CRO(*)	7,193,150	172,455,303	1,600,256,239	-	-	-	-	-
		-	(171,881,103)	(1,600,256,239)	-	-	-	-	-
	(주)차백신연구소	2,114,691	201,349,800	-	-	-	-	-	-
	(주)차케어스	21,565,701	69,051,300	-	20,000,000	-	-	-	-
	(주)엘바이오	929,500	1,020,800	-	-	-	-	-	-
	(주)CMG제약	27,611,885	270,915,000	-	-	-	-	-	-
	(주)차메디텍	1,459,403	1,615,900	-	-	-	-	-	-
	(주)차헬스케어	216,790	3,436,650	10,909,724	-	-	2,578,800,000	42,249,925	-
	CHA Health Systems, Inc	-	27,426,170	-	-	-	-	-	-
	Matica Biotechnology, Inc	-	-	-	-	-	6,447,000,000	115,374,803	-
주주	(주)케이에이치그린	-	-	-	-	-	-	-	25,000,000,000
	(학)성광학원	22,000	-	-	-	-	-	-	-

	성광의료재단	655,448,357	-	-	-	-	-	-	-
기타	차의과학대학교	3,725,302	2,845,583	-	-	-	-	-	-
	차의과학대학교 산학협력단	5,666,893	-	-	-	-	-	-	-
	성광의료재단 강남차병원 등	21,625,390	-	-	-	-	-	-	-
	(주)차바이오에프앤씨	381,106	66,172,700	-	-	-	-	-	-
	(의)성광의료재단 차여성의원	1,085,572,170	-	-	-	-	-	-	-
	(의)성광의료재단 차움건진의원	77,607,009	-	-	-	-	-	-	-
	(의)성광의료재단 차움의원	46,933,398	-	-	-	-	-	-	-
	차의과학대학교 구미차병원	33,481,965	-	-	-	-	-	-	-
	차의과학대학교 분당차병원	411,452,515	-	-	-	-	-	-	-
	(주)제이알 제2호 부동산투자회사	-	-	-	-	-	-	-	886,000,000
	차바이오컴플렉스 관리단	-	-	-	-	-	-	-	55,040,000
	일산차병원	407,246,752	-	-	-	-	-	-	-
	대구차여성의원	265,005,420	-	-	-	-	-	-	-
합 계		3,079,616,354	817,135,740	1,611,165,963	20,000,000	1,042,186,800	9,025,800,000	157,624,728	25,941,040,000
		-	(171,881,103)	(1,600,256,239)	-	-	-	-	-

(*) (주)서울CRO에 대한 미수금 및 리스채권에 대해 당기 중 895,882천원의 손상을 인식하였습니다.

② 채무

(단위 : 원)

구 분	특수관계자명	채 무				
		매입채무	미지급금	리스부채	선수수익	금융보증부채
종속기업	(주)차바이오랩	-	390,720,000	-	-	-
	(주)차케어스	-	85,553,535	-	18,000,000	-
	(주)엘바이오	-	125,704,128	-	-	-
	(주)CMG제약	425,000	-	-	-	-
	(주)차메디텍	424,171,000	9,900,000	-	-	-
	CHA Health Systems, Inc	-	-	-	-	13,977,302
	Matica Biotechnology, Inc	-	-	-	-	270,668,022
주주	(주)케이에이치그린	36,850,000	9,136,986	1,913,115,218	-	-
	성광의료재단	-	8,438,840	-	-	-
기타	차의과학대학교	-	588,100	-	-	-
	성광의료재단 강남차병원 등	-	1,545,000	-	-	-
	(의)성광의료재단 차움건진의원	-	12,200,000	-	-	-
	(의)성광의료재단 차움의원	-	42,304,146	48,402,645	-	-
	차의과대학교 구미차병원	-	300,000	-	-	-
	차의과대학교 분당차병원	-	67,537,869	-	-	-
	(주)제이알 제2호 부동산투자회사	-	-	402,524,020	-	-
	차바이오컴플렉스 관리단	-	2,477,752	-	-	-
	(의)성광의료재단 차여성의원	-	450,340	-	-	-
	(주)차바이오에프엔씨	1,447,600	1,000,000	-	-	-
	일산차병원	-	5,672,560	-	-	-
합 계		462,893,600	763,529,256	2,364,041,883	18,000,000	284,645,324

2) 전기말

① 채권

(단위 : 원)

구 분	특수관계자명	채 권							
		매출채권	미수금	리스채권	선급금	선급비용	대여금	미수수익	임차보증금
종속기업	(주)차바이오랩	4,369,615	4,319,902	-	-	1,063,756,800	-	-	-
	(주)서울CRO(*)	3,016,750	113,899,634	821,512,248	-	-	-	-	-
		-	(113,333,134)	(762,921,880)	-	-	-	-	-
	(주)차백신연구소	1,022,765	201,652,300	-	-	-	-	-	-
	(주)차케어스	15,649,892	4,658,500	-	-	-	-	-	-
	(주)솔리더스인베스트먼트	-	-	-	-	-	1,300,000,000	-	-
	(주)차메디텍	912,451	1,937,100	-	-	-	-	-	-
	(주)차헬스케어	171,696	3,667,400	-	-	-	2,534,600,000	41,206,260	-
	(주)엘바이오	924,000	1,233,100	-	24,400,000	-	-	-	-
	(주)CMG제약	23,964,098	29,845,809	-	-	-	-	-	-
	CHA Health Systems, Inc	-	100,000	-	-	-	-	-	-
	Matica Holdings, Inc	-	-	-	-	-	7,603,800,000	146,617,929	-
	Matica Biotechnology, Inc	-	-	-	-	-	3,421,710,000	398,134,589	-
주주	(주)케이에이치그린	148,000	-	-	-	-	-	-	25,000,000,000
	(학)성광학원	33,000	-	-	-	-	-	-	120,000,000
	성광의료재단	600,088,803	-	-	-	-	-	-	-
기타	차의과학대학교	3,289,346	-	-	-	-	-	-	-
	성광의료재단 강남차병원 등	19,486,500	-	-	-	-	-	-	-
	(의)성광의료재단 차여성의원	787,034,867	-	-	-	-	-	-	-
	(의)성광의료재단차움건진의원	29,608,169	-	-	-	-	-	-	-
	(의)성광의료재단 차움의원	44,171,361	-	-	-	-	-	-	-
	차의과학대학교 구미차병원	28,000,115	-	-	-	-	-	-	-
	차의과학대학교 분당차병원	539,748,585	62,768,865	-	-	-	-	-	-
	(주)차바이오에프앤씨	2,982,530	1,483,900	-	-	-	-	-	-
	(주)제이알 제2호 부동산투자회사	-	-	-	-	-	-	-	886,000,000
	차바이오컴플렉스 관리단	-	-	-	-	-	-	-	55,040,000
	일산차병원	344,573,518	-	-	-	-	-	-	-
	차의과학대학교 산학협력단	9,410,297	-	-	-	-	-	-	-
	대구차여성의원	566,519,510	-	-	-	-	-	-	-
합 계		3,025,125,868	425,566,510	821,512,248	24,400,000	1,063,756,800	14,860,110,000	585,958,778	26,061,040,000
		-	(113,333,134)	(762,921,880)	-	-	-	-	-

(*) (주)서울CRO에 대한 미수금 및 리스채권에 대해 전기 중 271,230천원의 손상을 인식하였습니다.

② 채무

(단위 : 원)						
구 분	특수관계자명	채 무				
		매입채무	미지급금	리스부채	선수금	금융보증부채(*)
종속기업	(주)차바이오랩	-	1,799,584,284	-	-	-
	(주)차케어스	-	71,075,074	-	-	-
	(주)차메디텍	420,882,000	-	-	-	-
	(주)엘바이오	-	44,561,000	-	-	-
	CHA Healthcare Singapore Pte. Ltd.	-	34,660,688	-	-	-
	Matica Biotechnology, Inc	-	-	-	-	342,066,838
주주	(주)케이에이치그린	31,300,000	3,780,821	2,158,198,624	-	-
	성광의료재단	-	8,666,120	-	-	-
기타	성광의료재단 강남차병원 등	-	450,000	-	-	-
	(의)성광의료재단 차움의원	-	30,741,563	-	-	-
	(의)성광의료재단차움건진의원	-	4,600,000	-	5,470,000	-
	차의과대학교 구미차병원	-	300,000	-	-	-
	차의과대학교 분당차병원	-	28,573,739	-	-	-
	㈜제이알 제2호 부동산투자회사	-	-	781,234,160	-	-
	(주)차바이오에프엔씨	1,097,600	3,720,000	-	-	-
	일산차병원	-	7,681,300	-	-	-
합 계		453,279,600	2,038,394,589	2,939,432,784	5,470,000	342,066,838

(*) 전기 중 종속기업 Matica Biotechnology, Inc는 우리은행 LA지점으로부터 USD 20,000,000을 차입하였으며, 당사는 외화 차입금에 대해 지급보증을 제공하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 채권에 대하여 설정된 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(876,255,014)	(605,025,470)
설정액	(895,882,328)	(271,229,544)
제각	-	-
기말금액	(1,772,137,342)	(876,255,014)

(7) 당기말 현재 종속기업에 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, JPY)				
통 화	지급보증액	지급보증내역	제공받은 회사	보증일
USD	3,000,454	임대차 계약 연대보증	Matica Biotechnology, Inc.	2021-01-01
USD	20,000,000	차입금 지급보증	Matica Biotechnology, Inc.	2022-07-01
JPY	715,320	임대차 계약 연대보증	CHA Medical Service Co., Ltd.	2023-04-01
USD	9,000,000	차입금 지급보증	CHA Hollywood Medical Center, LP.	2023-08-25

(8) 당사는 기업활동의 계획・운영・통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 및 비등기임원 등을 주요 경영진으로 판단하였습니다. 당기와 전기 중 주요 경영진에게 제공한 보상의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
당 기				전 기			
급 여	퇴직급여	주식기준보상	합 계	급 여	퇴직급여	주식기준보상	합 계
2,004,903,766	135,208,003	107,480,213	2,247,591,982	1,487,211,405	94,116,780	90,913,734	1,672,241,919

50. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 현금 유・출입이 없는 주요 거래

당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
유・무형자산 취득관련 미지급금 증감	117,547,454	55,860,000
건설중인자산의 본계정대체	-	509,836,364
당기손익-공정가치측정금융자산의 행사로 대체	8,187,075,148	9,201,253,969
사용권자산의 취득	444,597,421	3,186,212,126
리스채권 유동성 대체	666,285,317	58,590,369
임대보증금 유동성 대체	721,000,000	165,000,000
리스부채 유동성 대체	1,766,989,010	1,206,667,894
회원보증금 유동성 대체	3,576,227,879	5,485,606,102
주식매입선택권 상실관련 기타자본잉여금 상계	38,997,000	599,848,958
당기손익-공정가치측정금융자산 취득 관련 대여금 대체	7,908,000,000	-
신주인수권부사채의 조기 상환	526,171,025	1,663,620,097
전환사채 행사 대체	99,638,440	-
신주인수권부사채 행사 대체	472,379,671	-
대여금 유동성 대체	3,421,710,000	3,200,850,000

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금 변동		기 말
			공정가치 변동	유동성 대체	
유동성전환사채	2,782,075,041	-	346,863,074	-	3,128,938,115
유동성신주인수권부사채	7,733,901,696	(2,230,050,000)	1,174,939,727	-	6,678,791,423
유동금융리스부채	1,065,138,383	(1,742,541,819)	360,526,447	1,766,989,010	1,450,112,021
금융리스부채	4,430,184,653	-	1,123,169,602	(1,766,989,010)	3,786,365,245
장기차입금	13,500,000,000	10,500,000,000	-	-	24,000,000,000
합 계	29,511,299,773	6,527,408,181	3,005,498,850	-	39,044,206,804

②전기

(단위 : 원)					
구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금 변동		기 말
			공정가치 변동	유동성 대체	
유동성전환사채	2,393,868,374	-	388,206,667	-	2,782,075,041
유동성신주인수권부사채	9,237,119,132	(3,166,837,533)	1,663,620,097	-	7,733,901,696
유동금융리스부채	1,042,333,876	(1,427,817,640)	243,954,253	1,206,667,894	1,065,138,383
금융리스부채	3,429,383,988	(71,097,280)	2,278,565,839	(1,206,667,894)	4,430,184,653
장기차입금	-	13,500,000,000	-	-	13,500,000,000
합 계	16,102,705,370	8,834,247,547	4,574,346,856	-	29,511,299,773

51. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2024년 1월 11일 종속회사인 Matica Holdings, Inc.의 유상증자에 참여하여, 신주 5,358주를 106억원에 취득하였습니다. 취득 후 지분율은 91.19% 입니다.

(2) 당사는 2024년 2월 14일 이사회에서 당사의 종속회사인 CHA Health Systems, Inc.에 대해 운영자금 목적으로 USD7,000,000을 대여하기로 결의하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 차바이오텍의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
첨부2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 차바이오텍

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김민욱 입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대 주 회 계 법 인
대표이사 조 승 호

2024년 3월 20일

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 차바이오텍 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

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

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

2024년 3월 14일

대표이사 오상훈 (인)

내부회계관리자 이동준 (인)

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	6	7	3	-	3	3	-	-	14	12
투입 시간	분 · 반기검토	3	8	70	-	500	893	70	-	-	-	-	-	643	901
	감사	51	30	160	142	2,302	2,636	630	-	168	146	-	-	3,311	2,954
	합계	54	38	230	142	2,802	3,529	700	-	168	146	-	-	3,954	3,855

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.05.17~2023.05.19				3	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2023.06.26~2023.07.07 2023.07.31~2023.08.05	18	일	8	명	1	명	반기 별도 및 연결재무제표 검토
	2023.09.11~2023.09.15 2023.11.23~2023.11.30	13	일	8	명	1	명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사
	2024.02.19~2024.02.23 2024.03.04~2024.03.08	10	일	7	명	1	명	기말감사 및 내부회계관리제도 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.05				1	일	
	실사(입회)장소	차움센터						
	실사(입회)대상	재고자산 실사입회						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.11.28, 2024.03.05				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 04일	사측: 재무담당이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	반기검토 결과 보고
2	2023년 11월 30일	사측: 재무담당이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	중간감사 결과 및 내부회계관리제도 감사 진행상황 보고
3	2024년 03월 08일	사측: 재무담당이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	기말감사 결과 및 내부회계관리제도 감사 진행상황 보고