

사업보고서

(제9기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 3월 23일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 프로스테믹스

대 표 이 사 : 이 재 우, 최 병 진

본 점 소 재 지 : 서울특별시 성동구 왕십리로 58, 309호
(성수동1가, 서울숲포휴)
(전 화) 02-2284-0220
(홈페이지) <http://www.prostemics.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 상무이사 (성 명) 정 재 영
(전 화) 02-2284-0220

목 차

목 차

【대표이사 등의 확인】	1
I. 회사의 개요	2
1. 회사의 개요	2
2. 회사의 업적	4
3. 자본금 변동사실	7
4. 주식의 총수 등	7
5. 정관에 관한 사항	9
II. 사업의 내용	10
1. 사업의 개요	10
2. 주요 제품 및 서비스	11
3. 원재료 및 생산설비	12
4. 매출 및 수주상황	14
5. 위험관리 및 파생거래	15
6. 주요계약 및 연구개발활동	25
7. 기타 참고사항	33
III. 재무에 관한 사항	35
1. 요약재무정보	35
2. 연결재무제표	36
3. 연결재무제표 주석	42
4. 재무제표	122
5. 재무제표 주석	127
6. 배당에 관한 사항	202
7. 중권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	204
7-1. 중권의 발행을 통한 자금조달 실적	204
7-2. 중권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	207
8. 기타 재무에 관한 사항	208
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	215
V. 회계 감사인의 감사의견 등	221
1. 외부감사에 관한 사항	221
2. 내부통제에 관한 사항	222
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	223
1. 이사회에 관한 사항	223
2. 감사제도에 관한 사항	228
3. 주주총회 등에 관한 사항	231
VII. 주주에 관한 사항	233
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	238
1. 임원 및 직원의 현황	238
2. 임원의 보수 등	239
IX. 계열회사 등에 관한 사항	242
X. 대주주 등과의 거래내용	243
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	246
1. 중시내용 진행 및 변경사항	246
2. 우발부채 등에 관한 사항	247
3. 채재 등과 관련된 사항	247
4. 확장기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	248
XII. 상세표	253
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	253
2. 계열회사 현황(상세)	253
3. 타법인출자 현황(상세)	253
【전문가의 확인】	254
1. 전문가의 확인	254
2. 전문가와의 이해관계	254

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의 3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

(「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2023. 3. 23.

【주식회사 프로스테믹스】

대표이사 【이 재 우】 (서명)

신고업무담당이사 【정 재 영】 (서명)

대표이사확인서_1

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

주식회사 프로스테믹스는 케이비제3호기업인수목적 주식회사와 2015년 03월 02일 합병계약을 체결하였고 2015년 09월 17일 합병등기를 완료하였으며 2015년 10월 01일 합병신주를 코스닥시장에 상장하였습니다. 합병 방법은 상장법인인 케이비제3호기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 프로스테믹스(피합병회사)를 1 : 2.6819048 비율로 흡수합병하였으며, 합병이후 사명을 주식회사 프로스테믹스로 변경하였습니다.

법률적으로 케이비제3호기업인수목적 주식회사가 존속회사이나, 경제적 실질에 따라 주식회사 프로스테믹스가 실질적 합병회사가 됨으로서 본 보고서는 주식회사 프로스테믹스를 기준으로 작성하였음을 알려드립니다.

가. 연결대상 종속회사 현황

1) 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	3	-	2	1	-
합계	3	-	2	1	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	(주)인터셀라	지분처분(주식양도)
	(주)더마베이비 (구 (주)프로엑소)	경영적 판단에 따른 폐업

* 당기 중 (주)인터셀라의 소유지분 100%를 매각하였습니다.

* 당기 중 경영적 판단에 따라 (주)더마베이비(구 (주)프로엑소)폐업을 결정하였습니다.

나. 회사의 법적 · 상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 프로스테믹스'로 표기합니다. 영문으로는 'PROSTEMICS CO.LTD'로 표기합니다.

다. 설립일자

당사는 단백질을 이용한 제품 연구개발 및 화장품 판매 등의 사업 영위 목적으로 2005년 9월 2일에 설립되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지

주소	서울특별시 성동구 왕십리로 58, 309호 (성수동1가, 서울숲포휴)
전화번호	02-2284 -0220
홈페이지	http://www.prostemics.com

마. 회사사업 영위의 근거가 되는 법률

당사의 줄기세포 배양액 화장품 제조 사업 영위의 근거가 되는 법률은 '화장품법' 및 '동법 시행령', 그리고 '화장품 안전기준 등에 관한 규정' 입니다.

바. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	해당
중견기업 해당 여부	미해당

※ 당사는 중소기업기본법 제2조 및 중소기업기본법 시행령 제3조에 의거 중소기업에 해당합니다.

사. 주요 사업의 내용(주요 제품 및 서비스 등을 포함) 및 향후 추진하려는 신규 사업에 관한 간략한 설명

목적사업	비고
회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다.	

<ol style="list-style-type: none"> 1. 세포 치료제 및 치료기술 연구개발, 제조, 판매업 2. 바이오 의약품 및 의약품 원료 연구개발, 제조, 판매업 3. 의약외품 및 의약외품 원료 연구개발, 제조, 판매업 4. 세포 가공 및 세포 배양 관련 연구개발, 제조, 판매업 5. 화장품 및 화장품 원료 연구개발, 제조, 판매업 6. 식품 및 식품 원료 연구개발, 제조, 판매업 7. 건강기능식품 및 건강기능식품 원료 연구개발, 제조, 판매업 8. 의료기기 연구개발, 제조, 판매업 9. 의료진단장비 연구개발, 제조, 판매업 10. 미용기기 연구개발, 제조, 판매업 11. 통신판매 및 전자상거래업 12. 피부 및 모발 관리업 13. 사업경영 및 관리 자문업 14. 기업타당성 검토 및 경영컨설팅업 15. 의료관광 서비스업 (글로벌헬스케어) 16. 의료관광 컨설팅업 17. 외국인환자 유치업 18. 의료기관 설치운영, 관리, 위탁경영, 컨설팅업 19. 의료기관 환자유치 및 홍보대행, 교육, 정보제공업 20. 해외환자 유치 및 알선을 포함한 의료관광업 21. 마케팅 기획 및 컨설팅업 22. 금융투자업 23. 부동산 투자 및 임대업 24. 창업기획업 25. 자회사의 주식 또는 지분을 취득, 소유함으로써 자회사의 제반 사업내용을 지배, 경영지도, 정리, 육성하는 사업 26. 특허 등 지식재산권의 관리 및 라이선스업 27. 국내외 광고의 대행업 및 광고물의 제작 및 매매 28. 회사가 보유하고 있는 지식, 정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업 29. 시장조사, 경영자문 및 컨설팅업 30. 연구 및 기술개발과 기술정보의 제공업 31. 물티슈 제조 및 도소매업 32. 종이제품 제조 및 도소매업 33. 생활용품, 일용잡화 제조 및 도소매업 34. 판촉물 제조 및 도소매업 35. 근로자 파견 또는 파견대행업 36. 위 각호와 관련된 임대, 도소매 및 수출입업 37. 위 각호에 부대되는 사업일체 	<p>보고서 제출일 현재 영위하는 목적사업</p>
---	---------------------------------

아. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥상장	2015년 10월 01일	-	-

2. 회사의 연혁

[최근 5년간 회사의 주요연혁]

일자	내용
2017. 05.	AAPE 멕시코, 사우디 런칭
2017. 05	중국 JV설립 및 AAPE 공급계약체결
2018. 05	중소벤처기업부의 글로벌 강소기업 선정
2018. 06	마이크로바이옴 기반 '중소기업 네트워크형 기술개발사업' 선정

2018. 09	우수 연구 시설 선정 '한국생명공학연구원장' 수상
2019. 03	본점 이전 (서울 강남구 신사동)
2019. 04	자회사 설립 ((주)더마베이비)
2020. 10	(주)오티케이씨앤티 소규모 흡수합병(존속법인:프로스테믹스)
2020. 12	자회사 (주)더마베이비→(주)프로엑소 사명변경 및 증자
2021. 01	진천 생활건강사업부 공장 증축 공사 계약 체결
2021. 09	자회사 (주)프로엑소→(주)더마베이비 사명변경
2021. 12	진천 생활건강사업부 공장 증축 공사 등기
2022. 08	(주)인터셀라 매각
2022. 11	(주)더마베이비 폐업

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

일자	내용	주소
2005.09.02	법인설립	서울특별시 강남구 도곡동 414-16 태화빌딩 2층
2006.09.26	본점이전	서울특별시 강남구 논현동 60-6 리더스피부과 3층
2013.04.27	본점이전	서울특별시 강남구 언주로 708(논현동, 경원빌딩)
2019.03.25	본점이전	서울특별시 강남구 압구정로 14길 22 (신사동, 도우빌딩)
2022.08.04	본점이전	서울특별시 성동구 왕십리로 58, 309호 (성수동1가, 서울숲포휴)

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2022년 06월 30일	임시주총	사내이사 이재우 사내이사 최병진 사외이사 박태정 사외이사 이용규 감사 조승용	-	-
2022년 03월 30일	정기주총	사내이사 김재영 사외이사 김동화	-	사외이사 강영태
2021년 03월 26일	정기주총	감사 김동주	대표이사 박병순 대표이사 최은욱	사외이사 손동영 감사 곽병진
2019년 03월 22일	정기주총	-	사외이사 강영태	-

※ 최근 3년간 등기이사 및 감사의 주요 변동사항만 기재하였습니다.

다. 최대주주의 변동

당사의 현재 최대주주는 (주)리더스코스메틱입니다.

(2016년 3월 18일 (주)산성엘엔에스는 일부 사업부문을 분할하며 상호를 리더스코스메틱으로 변경하였습니다.)

공시대상기간 동안 최대주주 변동내용은 없습니다.

라. 상호의 변동

당사는 보고서 작성 기준일 현재 해당사항 없습니다.

마. 회사가 회의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

당사는 보고서 작성 기준일 현재 해당사항 없습니다.

바. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

2015년 08월 13일 임시주주총회에서 케이비제3호기업인수목적 주식회사와 흡수합병을 승인받아 2015년 09월 17일 합병 및 상호변경등기를 완료 하였으며, 2015년 10월 01일 코스닥 시장에 합병신주를 상장하였습니다.

2020년 8월 3일 이사회 개최로 (주)오티케이씨앤티와 합병 결정을 한 바 있으며, 100% 지분의 무증자, 소규모 흡수합병으로 진행되었습니다. 보다 자세한 사항은 2020년 8월 3일 금융감독원에 제출한 주요사항 보고서 및 2020년 10월 14일 제출한 합병종료보고서를 참조하시기 바랍니다.

자세한 내용은 동 공시서류의 『XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사는 보고서 작성 기준일 현재 해당사항 없습니다.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

당사는 보고서 작성 기준일 현재 해당사항 없습니다.

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제9기 (2022년말)	제8기 (2021년말)	제7기 (2020년말)
보통주	발행주식총수	45,905,096	45,756,948	45,756,948
	액면금액	100	100	100
	자본금	4,590,509,600	4,575,694,800	4,575,694,800
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	4,590,509,600	4,575,694,800	4,575,694,800

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	500,000,000	-	500,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	45,905,096	-	45,905,096	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
2. 이익소각	-	-	-	-
3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
4. 기타	-	-	-	-

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	45,905,096	-	45,905,096	-
V. 자기주식수	821,912	-	821,912	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	45,083,184	-	45,083,184	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 주)

취득방법		주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
				취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	
	소계(a)	보통주	-	-	-	-	-		
		우선주	-	-	-	-	-		
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	
		현물보유수량	보통주	821,881	-	-	-	821,881	(주1)
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	821,881	-	-	-	821,881	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)		보통주	31	-	-	-	31	(주2)	
		우선주	-	-	-	-	-	-	
총 계(a+b+c)		보통주	821,912	-	-	-	821,912	-	
		우선주	-	-	-	-	-	-	

(주1) 당사는 2017.08.14~2018.02.13 기간중 자기주식취득신탁을 운영하여 총 821,881주를 취득하였고 이후 계약기간 만료에 따른 해지로 당사 계좌에 현물보유 중입니다. 자세한 내용은 2018.02.19 "신탁계약해지결과보고서"를 참조하시기 바랍니다.

(주2) 당사는 2015.10.01 합병 상장시 발생한 단주 31주를 자기주식으로 보유하고 있습니다.

5. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2022년 03월 30일	제8기 정기주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 제8조의 5(주식등의 전자등록) - 제9조(신주인수권) - 제16조(전환사채의발행) - 제17조(신주인수권부사채의 발행) - 제18조(교환사채의 발행) - 제23조(소집지) - 제39조(이사회외의 구성과 소집) 	<ul style="list-style-type: none"> - 명확화를 위한 문구 정비 - 명확화를 위한 문구 정비 - 사채발행한도 증액 - 사채발행한도 증액 - 사채발행한도 증액 - 명확화를 위한 문구 정비 - 명확화를 위한 문구 정비
2021년 03월 26일	제7기 정기주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 제2조(목적) - 제46조(감사의 선임·해임) - 제52조(재무제표 등의 작성 등) 	<ul style="list-style-type: none"> - 사업목적 추가 및 정비 - 상법 시행령 개정에 따른 코스닥협회 표준정관 반영 - 개정 상법 반영
2020년 05월 06일	제7기 임시주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 제2조(목적) - 제10조(주식매수선택권) - 제14조(주주명부) 	<ul style="list-style-type: none"> - 사업영역 확대 - 행사가능기간 변경 - 주식등의 전자등록에 따른 변경내용 반영
2019년 03월 22일	제6기 정기주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 제8조(주식의종류, 수 및 내용)② <삭제> - 제8조의5(주식 등의 전자등록) - 제13조(명의개서대리인) - 제14조(주주 등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명 등 신고) - 제15조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) - 제19조(사채발행에 관한 준용규정) - 제47조(감사의 임기와 보선) - 제53조(외부감사인의 선임) 	<ul style="list-style-type: none"> - 전자증권법 시행에 따른 삭제 - 전자등록법 시행에 따른 추가 - 전자증권법 시행에 따른 주식 사무처리 변경 내용 반영 - 전자등록법 시행에 따른 불필요 조항 삭제 - 명확화를 위한 문구 정비 - 조항 삭제에 따른 문구 정비 - 단순 오타자 수정 - 명확화를 위한 문구 정비

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

(1) 사업영역

가. 바이오 사업

당사는 마이크로바이옴 엑소좀을 이용한 염증성 장질환(Inflammatory Bowel Disease, IBD) 치료제와 장 건강 기능식품 및 항암 치료제 개발 등의 바이오 사업을 영위중에 있습니다. 염증성 장질환은 장관 내 비정상적인 만성 염증이 호전과 재발을 반복하는 원인 불명의 치료가 어려운 만성 장질환으로 위장관 전 부위를 침범할 수 있으며 장 이외 부위도 침범할 수 있는 질환입니다

당사는 근골격계질환, 탈모등 노화에 따른 질환에 대한 치료제 개발을 위한 줄기세포 엑소좀 의약품 GMP센터 완공하였으며, 2023년에 첨생법이 요구하는 첨단바이오의약품 제조업, 인체세포등 관리업 및 세포처리시설 3가지 허가를 목표로 하고 진행중에 있습니다.

GMP센터 완공으로 줄기세포 엑소좀을 활용한 난치성 질환의 재생의료 치료제 개발 임상도 가속화 될 것으로 기대하고 있습니다.

당사는 글로벌 엑소좀 치료제 전문기업으로서, 엑소좀 분야의 대량 생산 및 품질에 관한 이슈를 의약품 GMP확보로 해결 함으로써, 엑소플랜트 플랫폼이 글로벌 엑소좀 산업에서 각광 받을 것으로 예상하고 있습니다.

나. 줄기세포 화장품 사업

당사는 피부과나 성형외과에서 시술되는 지방흡입 과정에서 사람의 지방 유래의 성체줄기세포를 수득하고, 여기서 지방유래 줄기세포를 분리한 후, 이에 배양액 양산 기술을 적용한 줄기세포배양액을 바탕으로 하는 단백질 추출물인 AAPE를 생산 및 판매하고 있습니다.

사업 방식으로는 ① 병원, 에스테틱, 소비자를 대상으로 한 AAPE 직접 판매, ② AAPE를 이용한 화장품 완제품의 OEM 생산 공급, ③ 일반 화장품 직접 개발 및 판매가 있습니다. 이렇게 수득이 용이하고 다른 세포로 분화되고 성장인자 단백질을 분비하는 지방 줄기세포를 이용하여 당사는 세계최초로 이를 화장품 원료로 미국 화장품 협

회인 PCPC(Personal Care Product Council)에 등재하였습니다. 또한 AAPE라는 브랜드로 줄기세포 배양액으로부터 제조된 복합단백질을 피부에 적용 가능하도록 안정화하고 제품화 하여 당사의 대표 브랜드로 판매하고 있습니다.

당사는 시장 확대를 위해 당사의 know-how가 집약된 다양한 원천기술 등을 토대로 코스메슈티컬 제품을 개발함으로써 더 넓은 시장을 공략하고 있습니다. 개발된 제품은 H&B, 온라인 등 일반 화장품 유통 채널을 중심으로 판로를 넓혀가고 있습니다. 또한, 미용적 효능을 가지면서 화장품과 함께 사용 시, 화장품의 흡수도를 높여주는 플라즈마 기반 미용기기를 개발하여 판매하고 있습니다.

다. 생활건강 사업

당사는 사업다각화 및 안정적인 수익 창출을 위하여 2020년 10월 (구)오티케이씨엔티와의 소규모 합병을 성공적으로 완료한 바 있습니다. 이 부문의 사업을 당사 생활건강사업부문으로 재편하여 신규사업을 추진중에 있습니다.

또한, 기존의 물티슈 제품뿐만 아니라 식약처 의약외품 인증을 통한 병의원용 소독용 티슈, 클렌징 티슈, 비데용 티슈 등 다양한 기능성 제품을 신규 론칭하여, 이를 통한 수익성 확보로 향후 안정적인 재무구조 형성에 일조할 것으로 기대하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요제품등의 현황

[단위 : 원, %]

구분	매출유형	품목	매출액	비율	
바이오사업	제품	제품	수출	2,276,557,827	40.18%
		제품	내수	3,389,764,855	59.82%
		제품	합계	5,666,322,682	100%
	상품	상품	수출	13,129,600	73%
		상품	내수	4,763,700	26.62%
		상품	합계	17,893,300	100%
	기타	기타	수출	-	0.00%
		기타	내수	198,244,263	100%
		기타	합계	198,244,263	100%
			내수	20,335,356,734	100%

생활건강사업	제품	제품	합계	20,335,356,734	100%
	상품	상품	내수	159,197,965	100%
			합계	159,197,965	100%
	기타	기타	내수	198,582,478	100%
			합계	198,582,478	100%
	합 계			수출	2,289,687,427
내수				24,285,909,995	91.38%
합계				26,575,597,422	100%

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료등의 현황

(단위: 천원)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율	비고
바이오	원재료	원료	화장품제조	532,925	72.67%	-
		용기		82,722	11.28%	-
		단상자		82,377	11.23%	-
		기타		35,289	4.81%	-
소 계				733,313	100%	-
생활건강	원재료	원료	물티슈제조	857,873	4.49%	-
	부재료	원단		12,813,271	67.13%	-
		기타		5,415,263	28.37%	-
소 계				19,086,407	100%	-
합 계				19,819,720	-	-

나. 주요 원재료등의 가격변동 추이

당사는 제품 생산에 있어서 가장 핵심이 되는 줄기세포 배양액은 용인연구소에서 직접 생산하고 있으며 그외 화장품의 원자재 및 용기는 외부로부터 구입하고 있습니다. 주요 원재료의 가격변동추이는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

품목		2022년	2021년	2020년	비고
앰플(화장품 원료)	내수	10,430	10,520	10,140	kg당 가격
크림(화장품 원료)	내수	16,430	16,950	16,700	kg당 가격
물티슈 원단	내수	3,295	3,145	2,704	kg당 가격

다. 생산 및 설비

- 생산능력 및 생산능력의 산출근거

당기말 현재 당사의 생산능력은 앰플을 기준 생산능력 산출근거는 '동결건조기 월 가동횟수 × 회당 생산량 × 가동기간'으로 산정한 내역입니다.

생활건강사업부 물티슈 기준 생산능력 산출근거는 '멀티폴더, 인터, 휴대 월 가동횟수 × 회당 생산량 × 가동기간'으로 산정한 내역입니다.

라. 생산실적 및 가동률

(단위: Unit)

구분	품목		2022년	2021년	2020년
바이오	앰플	생산능력	64,800	64,800	64,800
		생산실적	14,882	19,035	28,162
		가동률	22.97%	29.38%	43.46%
생활건강	생활용 티슈	생산능력	44,651,482	32,121,938	4,318,803
		생산실적	30,198,546	22,677,104	3,297,553
		가동률	67.6%	71%	76.35%

마. 생산 및 영업설비 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

과목	당기초	취득및자본적지출	처분	대체	감가상각비	손상차손	환율변동	당기말
토지	4,819,461,876	2,030,000,000	(979,765,844)	(2,192,489,418)	-	-	-	3,677,206,614
건물	14,684,494,111	1,026,119,292	(821,697,819)	(1,567,298,076)	(872,049,859)	(272,551,636)	(6,997,080)	12,170,018,933
기계장치	5,043,711,500	289,976,483	(144,343,913)	1,705,458,567	(915,252,478)	(1,935,254,337)	-	4,044,295,822
시설장치	1,561,581,740	102,864,584	(121,415,330)	542,617,736	(269,272,563)	(975,218,915)	-	841,157,252
차량운반구	88,764,419	-	(42,249,612)	-	(21,909,294)	-	-	24,605,513
공기구비품	210,882,914	12,096,910	(53,899,855)	-	(58,068,171)	(93,479,618)	(12,113)	17,520,067
건설중인자산(*2)	3,393,464,443	250,237,600	(131,448,750)	(3,117,120,293)	-	-	-	395,133,000
합계	29,802,361,003	3,711,294,869	(2,294,821,123)	(4,628,831,484)	(2,136,552,365)	(3,276,504,506)	(7,009,193)	21,169,937,201

4. 매출 및 수주상황

가. 국내외 매출액 현황

[단위 : 원,%]

구분	매출유형	품목	매출액	비율	
바이오사업	제품	제품	수출	2,276,557,827	40.18%
		제품	내수	3,389,764,855	59.82%
		제품	합계	5,666,322,682	100%
	상품	상품	수출	13,129,600	73%
		상품	내수	4,763,700	26.62%
		상품	합계	17,893,300	100%
	기타	기타	수출	-	0.00%
		기타	내수	198,244,263	100%
		기타	합계	198,244,263	100%
생활건강사업	제품	제품	내수	20,335,356,734	100%
		제품	합계	20,335,356,734	100%
	상품	상품	내수	159,197,965	100%
		상품	합계	159,197,965	100%
	기타	기타	내수	198,582,478	100%
		기타	합계	198,582,478	100%
합 계		합계	수출	2,289,687,427	8.62%
		합계	내수	24,285,909,995	91.38%
		합계	합계	26,575,597,422	100%

나. 판매방법 및 판매전략

(1) 신제품 출시 및 리뉴얼을 통한 시장 지배력 강화

유행에 민감하고 다원화된 소비자의 니즈를 맞추는 것은 화장품 업체의 가장 필수적인 능력입니다. 당사는 시장 내 화장품 판매 이후 지속적인 리뉴얼 작업을 통해 매출 증가를 시현하였습니다.

(2) 신규 거래처 확보

당사는 주요 고객사의 지속적인 성장으로 인하여 주요 고객사에 대한 매출비중이 높

은 상황입니다. 이러한 매출구조의 다각화를 위하여 병원, 에스테틱, 쇼핑몰에 대한 매출 확대를 위해 지속적으로 노력하고 있습니다.

(3) 해외 진출

당사는 해외시장을 신규로 공략하기 위해 글로벌 화장품 원료 전시회에 2006년부터 지속적으로 참가하여 제품 및 기술 홍보에 노력하고 있으며, 지역별 핵심고객을 상대로 세미나를 개최해왔습니다. 아울러 지역별 판매대행사(Agent)를 두고 화장품 원료의 판매를 강화하기 위해 일본, 중국, 중동에 독점판매대행사를 두고 있습니다.

다. 수주현황

(단위 : 백만원)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
헤어 앰플 등 공급계약	2019.08.05	2019.11.30	-	1,146	-	1,146	-	-
엑소좀 줄기세포배양액 앰플 등 공급계약	2019.07.02	2022.06.25	-	1,964	-	744	-	-
합 계			-	3,110	-	1,890	-	-

* 엑소좀 줄기세포배양액 앰플 등 공급계약은 2022년 6월 17일 상호합의하에 해지하였습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 위험관리

(1) 자본위험 관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

연결실체의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
부채	41,652,766,057	39,233,255,641
자본	9,826,851,696	13,928,996,533
부채비율	423.87%	281.67%

(2) 금융위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 신용위험, 유동성위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측 불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

1) 신용위험

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보장을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결실체는 신규 거래처와 계약 시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 매출채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

2) 유동성위험

연결실체는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조

를 대응시키고 있으며 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이상	합계
매입채무및기타유동채무	5,504,141,163	-	-	5,504,141,163
장기매입채무및기타비유동채무	-	64,000,000	-	64,000,000
단기차입금(*1)	9,414,323,101	-	-	9,414,323,101
유동성장기차입금(*1)	2,226,428,932	-	-	2,226,428,932
장기차입금(*1)	106,352,000	2,867,435,923	-	2,973,787,923
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
전환사채및파생상품부채(*3)	21,320,000,000	495,780,821	-	21,815,780,821
리스부채(*4)	426,247,560	405,973,530	-	832,221,090
합 계	39,997,492,756	3,833,190,274	-	43,830,683,030

(*1) 차입금 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

(*2) 전환사채 및 신주인수권부사채의 원금 상환액(이자율 0%)으로, 사채권자가 2022년 8월 4일부터 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.

(*3) 전환사채의 원금 상환액(4회차 이자율 1%, 5회차 이자율 2%, 6회차 이자율 2%)으로, 만기는 각각 2025년 4월 27일, 2025년 8월 25 및 2025년 10월 17일일이나 사채권자가 2023년 4월 27일, 2023년 8월 25일 및 2023년 10월 17일 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액이며 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(*4) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

3) 이자율위험

금융상품의 이자율 변동위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 연결실체의 이자율 변동위험은 금융상품 및 차입금에서 비롯되며, 연결실체는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방

안을 수립하여 이자율 변동위험을 관리하고 있습니다.

4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

보고기간종료일 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말				전기말		
	USD	JPY	EUR	CNY	USD	EUR	CNY
현금및현금성자산	617,624,737	41,940	14	81,132,177	160,871,852	13	279,771,115
단기금융상품	-	-	-	-	4,887,311,513	-	-
매출채권	1,380,191,756	-	-	-	1,325,602,306	-	-
미수금	-	-	-	494,787	-	-	529,401
미수수익	-	-	-	-	85,785,905	-	-
매입채무	-	-	-	-	-	-	(62,114,933)
미지급금	-	-	-	(21,051,650)	-	-	(47,581,630)
순 노출액	1,997,816,493	41,940	14	60,575,314	6,459,571,576	13	170,603,953

② 민감도 분석

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 해당 통화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 연결실체의 세후손익과 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	환 율	당 기		전 기	
		자 본	손 익	자 본	손 익
USD	10% 상승	155,829,686	155,829,686	503,846,583	503,846,583
	10% 하락	(155,829,686)	(155,829,686)	(503,846,583)	(503,846,583)
JPY	10% 상승	3,271	3,271	-	-
	10% 하락	(3,271)	(3,271)	-	-
EUR	10% 상승	1	1	1	1
	10% 하락	(1)	(1)	(1)	(1)
CNY	10% 상승	4,724,874	4,724,874	13,307,108	13,307,108
	10% 하락	(4,724,874)	(4,724,874)	(13,307,108)	(13,307,108)

(3) 공정가치 측정

1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	3,036,623,353	(*)	1,375,909,998	(*)
매출채권및기타유동채권	3,808,579,800	(*)	4,886,900,872	(*)
기타유동금융자산	100,000,000	(*)	4,887,311,513	(*)
파생상품자산	71,301,535	71,301,535	-	-
장기매출채권및기타비유동채권	832,035,243	(*)	507,792,237	(*)
기타비유동금융자산	6,323,035,192	6,323,035,192	921,761,557	921,761,557
합 계	14,171,575,123	6,394,336,727	12,579,676,177	921,761,557
금융부채				
매입채무및기타유동채무	5,504,141,163	(*)	5,830,679,088	(*)
단기차입금	9,200,000,000	(*)	3,000,000,000	(*)
유동성장기차입금	2,200,000,000	(*)	-	(*)
당기손익-공정가치측정금융부채	989,909,931	989,909,931	25,640,594,228	25,640,594,228
유동성리스부채	415,386,214	(*)	485,562,951	(*)
전환사채	13,097,053,801	(*)	-	-
파생상품부채	6,051,486,101	6,051,486,101	-	-
장기매입채무및기타비유동채무	64,000,000	(*)	110,000,000	(*)
장기차입금	2,720,000,000	(*)	2,200,000,000	(*)
리스부채	373,325,160	(*)	668,186,092	(*)
합 계	40,615,302,370	7,041,396,032	37,935,022,359	25,640,594,228

(*) 상각후원가측정 금융자산(부채)로 분류되며, 해당 자산(부채)의 공정가치는 장부 금액과 중요한 차이가 없습니다.

2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다. 연결실체는 재무보고 목적으로 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대하여 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 이용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 공정가치로 측정된 금융자산 및 금융부채는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	5,839,555,192	5,839,555,192
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	483,480,000	-	-	483,480,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	989,909,931	989,909,931
파생상품자산	-	-	71,301,535	71,301,535
파생상품부채	-	-	6,051,486,101	6,051,486,101

- 전기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	365,551,555	365,551,555
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	530,910,000	-	-	530,910,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	25,640,594,228	25,640,594,228

파생상품자산, 당기손익-공정가치측정금융부채, 파생상품부채는 연결실체가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채와 이에 부여된 전환권 등 (내재)파생상품으로 구성되어 있습니다(주석 16, 17 참조).

연결실체의 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수	투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치측정금융자산 내재파생상품	현금흐름할인법 이항모형	기초자산의 가격, 변동성 및 할인율 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기초자산의 가격이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
당기손익-공정가치측정금융부채	이항모형	기대현금흐름 변동성 및 할인율 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기대현금흐름이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
파생상품자산부채	이항모형	기초자산의 가격, 변동성 및 할인율 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기초자산의 가격이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우

나. 파생거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 당기손익-공정가치측정 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
전환사채(*)	989,909,931	21,357,722,553
신주인수권부사채(*)	-	4,282,871,675
합 계	989,909,931	25,640,594,228

(*) 연결실체는 2020년 8월 4일 전환사채와 신주인수권부사채를 발행하였으며 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정하였습니다.

한편, 보고기간 중 연결실체의 당기손익-공정가치측정금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

당기손익-공정가치측정금융부채	당기	전기
기초 장부금액	25,640,594,228	29,475,056,000
전환사채 제3자 지정 콜옵션 효과(*)	501,335,900	-
전환권 행사	(457,188,012)	-
상환	(23,591,237,488)	-
당기손익 평가손익 인식	(218,534,006)	(3,857,149,925)
기타포괄 평가손익 인식	(32,481,246)	22,688,153
전환권을 자본으로 대체	(852,579,445)	-
기말 장부금액	989,909,931	25,640,594,228

(*) 2022년 5월 3일 금융감독원 「전환사채 콜옵션 회계처리」에 대한 감독지침에 따라 당기부터 파생상품자산(=콜옵션)을 별도로 구분표시하였습니다.

(단위: 원)

파생상품자산	당기	전기
기초 장부금액	-	-

파생상품자산	당기	전기
전환사채 제3자 지정 콜옵션 효과(*)	501,335,900	-
전환권 행사	(8,675,838)	-
상환	(237,549,110)	-
평가손익 인식	(255,110,952)	-
기말 장부금액	-	-

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	발행일	만기일	구분	당기말	전기말
제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*1)(*2)	2020.08.04	2025.08.04	액면금액	1,000,000,000	20,000,000,000
			전환권조정	-	-
제3회 무기명식 이권부 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채(*3)	2020.08.04	2023.02.04	액면금액	-	4,000,000,000
			신주인수권조정	-	-
합 계				1,000,000,000	24,000,000,000

(*1) 2022년 1월 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 420백만원에 대한 전환청구권이 행사되었습니다.

(*2) 지배기업은 당기 중 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 21,730백만원을 자기사채로 취득하였으며, 이중 8,850백만원을 소각하고, 9,730백만원을 자기사채로 보유 중에 있습니다.

(*3) 지배기업은 당기 중 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 신주인수권부사채 4,000백만원을 자기사채로 취득하였으며, 4,000백만원 전액을 소각하였습니다.

(3) 상기 사채의 상환 또는 전환 등과 관련한 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.

- 전환사채(2회)

구 분	내 용
표면이자율	0%
만기보장수익률	0%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	지배기업 기명식 보통주식
전환가액	2,737원
전환청구기간	2021.08.04 ~ 2025.07.04
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 2년이 경과한 날인 2022년 8월 4일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 연 0% 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권	당기말 현재 해당 권리가 존재하지 않습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

당사는 줄기세포로부터 분비되는 성분들이 주변세포 및 조직의 성장, 분화 및 재생에 미치는 영향에 대해 연구개발을 진행하였고, 이를 기반으로 줄기세포 배양액을 원료로 한 다양한 제품을 개발하여 이를 제품화, 사업화 하였습니다.

조직 재생의 효능은 줄기세포로부터 분비되는 주요 성분들인 성장인자, 사이토카인 등의 soluble 단백질에 의한 ‘ paracrine effect’ 와 나노 사이즈의 베지클인 엑소좀 (Exosome) 또는 세포의 소포 (Extracellular vesicle)에 의한 ‘ cell to cell communication’ 의 시너지 효과임을 확인하였고, 당사는 이에 주목하여 ‘ cell free therapy’ 관점에서 연구를 진행하고 있습니다

이를 기반으로 한 고도화된 기술력을 바탕으로 줄기세포, 식물, 동물, 미생물 등 다양한 소재의 엑소좀을 기반으로 한 화장품, 의약품, 식품 등의 제품화 및 사업화를 진행 중에 있으며, 유산균 엑소좀을 이용한 염증성 장질환 치료제와 개별인정형 원료 개발을 통한 건강기능식품 사업, 줄기세포 엑소좀 및 엑소좀 유래 물질을 이용한 탈모, 난치성 질환, 폐암 및 흑색종 치료제를 개발 중에 있습니다.

나. 연구개발 담당조직

(1) 연구개발 조직 개요

당사는 줄기세포 배양액을 기반으로 한 고도화된 기술력을 바탕으로 줄기세포, 식물 및 미생물 (유산균) 등 다양한 소재의 엑소좀 연구를 통해 제품화 및 사업화 가능성을 확인하고 있습니다. 엑소좀 R&D 부문을 중심으로 기업부설연구소와 엑소좀 GMP로 구성되어 있으며, 기업부설 연구소는 다양한 소재의 엑소좀 및 엑소좀 유래 물질을 이용한 치료제 연구개발을 진행하며, 엑소좀 GMP는 엑소좀을 이용한 상용화, 첨단재생의료법 기반 임상연구를 위한 치료제 생산을 진행예정입니다. 또한 대학, 기업, 의료기관등 외부 기관과의 유기적인 공동 연구를 위한 네트워크도 확장해 나가고 있습니다.

<연구개발 조직 구성>

연구소		주요 업무
엑소좀	기업부설연구소	줄기세포 엑소좀, 유산균 엑소좀 치료제, 흑색종, 폐암 항암제 개발

R&D	엑소좀 GMP	줄기세포 엑소좀 치료제 생산
-----	---------	-----------------

<조직도>



조직도

다. 연구개발비용

당사의 최근 연구개발 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		2022년	2021년	2020년
연구개발비용 총계		1,213,439	1,214,979	1,157,784
(정부보조금)		-	-	(76,959)
연구개발비용 계		1,213,439	1,214,979	1,080,825
비용처리	경상연구개발비(비용)	1,213,439	1,214,979	958,097
	개발비(무형자산)		-	199,686
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비합계/당기매출액*100]		4.56%	3.74%	5.59%

라. 연구개발실적

당사의 주요 연구개발 실적은 아래와 같습니다.

<연구개발 진행/완료 총괄표>

구분		품목명 또는 개발코드	적응증	연구시작 연도	현재 진행단계		비고
					단계(국가)	승인일	
바이오 신약	유산균 유래 세포외 소포체	PSI-401	염증성 장질환	2018	비임상(한국)	-	-
		PSI-101	염증성 피부질환	2020	비임상(한국)	-	-
	줄기세포 엑소좀	PSI-502	탈모	2019	비임상(한국)	-	-
화학 합성 신약	마이크로RNA	PSI-502	흑색종	2017	비임상(한국)	-	-
		PSI-503-x28	폐암			-	-
		PSI-65X	탈모	2018	후보물질 탐색	-	-

(가) 품 목 : PSI-401

1. 구분	바이오 신약
2. 적응증	염증성 장질환 (크론병, 궤양성 대장염, 과민성대장증후군 등)
3. 작용기전	항염 및 장 투과성이 완화된 기작을 통해 설사, 혈변, 복통, 장조직 회복등의 효과를 가짐
4. 제품의특성	- 유산균 유래 엑소좀을 이용한 천연 유래 신약으로, 스테로이드제 또는 면역치료제의 부작용을 극복이 가능함. 염증 억제 및 손상된 장벽 강화 기능이 탁월한 경구형 치료제로 개발중에 있음.
5. 진행경과	- 비임상 안전성 및 유효성 자료 확보 중, 양산공정개발 중
6. 향후계획	- 비임상시험 완료 후 한국 MFDS, 미국 FDA에 IND 신청 예정
7. 경쟁제품	- 염증성장질환 진단 후 처방되는 스테로이드 제제 (5-ASA, Prednisolone 등), 면역치료제 (Humira 등)
8. 관련논문등	- 논문 2건 - Therapeutic effects of kefir grain Lactobacillus-derived extracellular vesicles in mice with 2,4,6-trinitrobenzene sulfonic acid-induced inflammatory bowel disease. Journal of Dairy Science (2018) - Extracellular Vesicles Derived from Kefir Grain Lactobacillus Ameliorate Intestinal Inflammation via Regulation of Proinflammatory Pathway and Tight Junction Integrity. Biomedicines (2020) - 국내등록 3건: 출원번호 10-2017-0177443, 10-2018-0145374, 10-2020-0025168 - 미국 등록 1건: 16/420,792 - 국내출원 5건: 출원번호 10-2016-0158710, 10-2020-0060875, 10-2020-0147673, 10-2021-0018878, 10-2021-0018872 - 해외 출원 1건: PCT/KR2019/016141
9. 시장규모	- 세계 염증성 장질환 의약 관련 시장: USD 22.4 billion by 2026, exhibiting a CA

	GR of 4.4% from 2018 to 2026 (Grand View Research, Inc.)
10. 기타사항	- 해당 소재 활용을 통한 기능성원료 인체적용시험 진행 완료. 2021년 하반기 건강기능식품 개별인정형 원료 신청 예정

(나) 품목 : PSI-401

1. 구분	바이오 신약
2. 적응증	염증성 피부질환 (주사)
3. 작용기전	항염, 항산화 효능을 바탕으로 진피 염증 또는 염증세포 억제, 피부장벽 강화
4. 제품의특성	유산균 유래 엑소좀을 이용한 천연 유래 신약으로, 기존 국소치료제와 경구치료제의 부작용 극복이 가능함. 피부 염증 억제 및 피부 장벽 강화 기능이 탁월한 국소, 경구 치료제로 개발중에 있음
5. 진행경과	비임상 안전성 및 유효성 자료 확보 중
6. 향후계획	비임상 완료 후 연구자 임상 예정, 기전연구
7. 경쟁제품	- 국소 치료제: 메트로니다졸 젤, 타크로리무스 등 - 경구치료제: 테트라사이클린, 독시사이클린 계열 항생제
8. 관련 논문 등	특허 - 국내출원 1건: 출원번호 10-2021-0018872
9. 시장규모	세계 주사 치료제 시장: USD 1680 million by 2024, CAGR of 3.3% 2019-2024 (Global Info Research).
10. 기타사항	-

(다) 품목 : PSI-101, PSI-65X

1. 구분	바이오 신약 (PSI-101), 화학합성 신약 (PSI-65X)
2. 적응증	탈모
3. 작용기전	모발세포(모유두세포) 재생 촉진, 모발성장인자 증가, 모발 성장 관련 신호전달체계 활성화 (Wnt signaling)
4. 제품의특성	인체지방줄기세포 유래 엑소좀 및 엑소좀 마이크로 RNA를 이용한 탈모 치료제
5. 진행경과	비임상 안전성 및 유효성 자료 확보 중
6. 향후계획	비임상 완료, 양산공정 개발, 기전연구
7. 경쟁제품	FDA 승인 탈모치료제: 피나스테라이드, 미녹시딜
8. 관련 논문 등	특허 - 국내출원 2건: 출원번호 10-2020-0119988, 10-2018-0143259 - 국내 등록 1건: 출원번호 10-2018-0148282 논문 - Exosomes from Human Adipose-Derived Stem Cells Promote Proliferation and Migration of Skin Fibroblasts. Experimental Dermatology (2018)
9. 시장규모	- 탈모 치료제 글로벌 시장의 규모는 30억 달러로 추정 - 세계 엑소좀시장: 2030년까지 약 2조 6000억원, 2020-2026년 연평균 성장률(CAGR) 20

	% (Grand View Research, Market Insights Report)
10. 기타사항	GMP 시설 구축

(라) 품목 : PSI-502, PSI-503-x28

1. 구분	화학합성 신약
2. 적응증	1. PSI-502 : 흑색종(melanoma) 2. PSI-503-x28 : 비소세포폐암(non-small cell lung cancer)
3. 작용기전	암 줄기세포(CSC: cancer stem cell)의 줄기세포능(stemness) 억제
4. 제품의특성	- miRNA 기반 체외 유전자 치료제로서 단일 인자에 대한 차단이 아닌 흑색종과 관련된 다양한 발암 유전 인자들을 다각적으로 조절함. - 암 줄기세포만 특이적으로 억제함. - 유전자 수준에서 흑색종을 근본적으로 치료할 수 있는 신개념의 치료제임.
5. 진행경과	선도 물질 제제 개발 및 비임상 유효성 시험 진행중
6. 향후계획	비임상 유효성 자료 확보 및 기전 연구
7. 경쟁제품	1. PSI-502 : Plexxikon과 Genentech의 Vemurafenib 등 2. PSI-503-x28 : Zykadia의 Ceritinib 등
8. 관련논문등	- Cancer-derived exosomes as a delivery platform of CRISPR/Cas9 confer cancer cell tropism-dependent targeting. ELSEVIER (2017) - Stemness-attenuating miR-503-3p as a paracrine factor regulates cancer stem cell growth. Stem Cell International (2018)
9. 시장규모	1. 흑색종 : 2016년 기준 흑색종 치료제의 시장규모는 42억 달러로 추산됨 2. 비소세포폐암 : 2016년 기준 비소세포폐암 치료제의 시장규모는 62억 달러로 추산됨
10. 기타사항	-

(2) 연구개발 완료실적

- 보고서 기준일 현재 해당사항 없습니다.

(3) 정부출연과제 수행 및 기타 연구 실적

(가) 정부과제 수행 실적

참여 형태	사업명 (시행부처)	과제명	사업기간	진행결과
참여	지재권 연계 연구개발 전략지원 (한국특허전략개발원)	마이크로바이옴 유래 엑소좀 기반 염증성 장질환 신약 개발의 기술 가치 제고 및 제품화 전략	2021.03.31 ~ 2021.09.15	완료
참여	지재권 연계 연구개발 전략지원 (한국특허전략개발원)	유산균 엑소좀 기반 염증성장질환 신약의 지재권 및 허가 전략 확보	2020.04.13 ~ 2020.09.28	완료
위탁	첨단의료기술개발 (보건복지부)	면역조절 기능강화 유도만능줄기세포 분화 중간엽줄기세포 유래 소포체 실용화 기술 개발	2018.10.01 ~ 2020.11.29	완료

주관	2단계 중소기업 네트워크형 사업 (중소벤처기업부)	유산균 유래 나노베지클을 포함하는 배양액을 활용한 장건강 기능성 식품 소재 개발	2018.11.30 ~ 2021.02.28	완료
주관	이공학개인기초연구(교육부) (연구재단)	포스포디에스테레이스 조절을 통한 모낭형성 및 모발성장 조절기전 연구	2018.10.01 ~ 2019.10.31	완료
주관	기술혁신개발사업 (중소벤처기업부)	프로바이오틱스 기반 고령친화형 식품신소재 개발	2017.06.19 ~ 2019.06.18	완료
주관	구매조건부신제품개발사업(해외수요처) (중소벤처기업부)	이온발생 기술을 이용한 탈모방지용 스프레이 개발	2017.06.01 ~ 2019.05.31	완료
주관	1단계 중소기업 네트워크형 사업 (중소벤처기업부)	유산균 유래 나노베지클을 활용한 장건강 기능성 식품 소재 개발	2018.05.01 ~ 2018.10.31	완료
주관	이공학개인기초연구(미래부) (연구재단)	하이브리드형 대기압 바이오-플라즈마를 적용한 경피 흡수 개선 연구 및 장치 개발	2016.06.01 ~ 2018.05.01	완료
주관	기술혁신개발사업 (중소벤처기업부)	천연물 유래의 미세소낭을 활용한 발모 촉진 화장품 소재 개발	2015.09.17 ~ 2017.09.16	완료
주관	고부가가치식품기술개발사업 (농림수산식품기술기획평가원)	복합 발효유 유래 미세소포체를 이용한 과민성대장증후군 개선 식품바이오 신소재 개발	2015.10.23 ~ 2016.10.22	완료
주관	융복합기술개발사업 (중소벤처기업부)	아토피 피부염 치료를 위한 저온 플라즈마 모듈 개발	2014.06.17 ~ 2016.06.16	완료
주관	부품소재산업경쟁력향상 (지식경제부)	지방줄기세포 유래 단백질을 이용한 단백질 화장품 원료개발	2008.06.01 ~ 2011.05.31	완료
주관	기술혁신개발사업 (중소벤처기업부)	펩타이드 화장품 효능 향상을 위한 포토테라피 디바이스 개발	2007.07.01 ~ 2008.06.30	완료

(나) 기타 연구 실적

- 지방 줄기세포 유래 단백질 복합체를 이용한 화장품 원료 실용화

기술 특허	<ul style="list-style-type: none"> * 중간엽 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법 * 지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법
주요 연구 결과	<p>지방 줄기세포의 배양 과정 특정 조건에 의해 생성 증대되어 배양액으로 분비된 단백질들의 복합체인 AAPE의 화장품 원료로서의 주요 기능성 지표들을 확인한 결과는 다음과 같습니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 피부 재생 (주름 개선) 효과 <p>광 노화나 주름등에 적용하였을 시 세포 외 기질(extracellular matrix)의 콜라겐 합성량을 높여주고, 섬유아세포, 각질세포의 증식력을 높여주며, 손상된 세포들을 복구 시켜주는 효과를 나타냅니다. AAPE 처리 전에는 육안으로도 확인이 되는 눈가 주름이 AAPE 처리 후 약 4주 뒤에 감소되는 것을 육안 및 3차원 영상 분석으로 확인할 수 있습니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 미백 효과 <p>AAPE는 기미, 주근깨 등의 원인이 되는 멜라닌 생성에 관여하는 효소인타이로시나아제의 활성을 저해하여 멜라닌 생성량을 감소시킴으로, 멜라닌을 만들어내는 세포에서의 멜라닌 콘텐츠를 낮춰주는 것을 확인하였습니다. 이는 인체 시험에서도 AAPE 처리 후에 색소 침착이 감소되는 것을 확인할 수 있습니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 함몰, 여드름 흔적 등에 대한 효과

	AAPE는 피부 세포 복원력을 높여줌으로서 함몰, 기미, 잡티, 여드름 흔적 등의 피부 트러블을 완화시켜 주며, 인체 시험을 통해 피부 처짐을 완화시키고 피부 탄력을 증가시키는 것이 확인되었습니다.
--	--

- 지방 줄기세포 유래 단백질 복합체를 이용한 피부과용 제제 개발

기술 특허	* 중간엽 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법 * 지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법
주요 연구 결과	AAPE에는 다수의 성장 인자들이 포함되어 있고 그 중 HGF, VEGF, bFGF, PDGF, KGF 등은 발모에 중요한 역할을 담당하고 있으며, 특히 VEGF는 혈관 재생 능력이 뛰어나 탈모에 원인이 되는 영양 공급 차단의 메커니즘을 해결할 수 있습니다. AAPE는 인체 유래 모유두 세포의 증식과 두피의 각질 세포의 증식을 증가 시키는 것을 세포 시험을 통해 확인하였고, 동물 시험 모델을 통해 피부에 도포를 하는 방법과 주사기로 주입하는 방법 모두 발모 촉진 효과가 있음을 확인하였으며, 이 효과는 미녹시딜과 동등하거나 그 이상인 것으로 확인되었습니다. 또한, 인체에 대해 AAPE의 발모 효과를 국내 및 일본에서 확인한 결과, 4~5회 처리 시부터 발모 효과가 현저히 나타남이 확인되었습니다.

- 줄기세포 함량이 증대된 지방줄기세포 분획 기술 개발

기술 특허	줄기세포 함량 증대된 분획 기술에 관한 특허 출원완료 출원번호 (10-2015-0087445)
주요 연구 결과	자가 지방조직 유래 줄기 세포 분획인 ASF는 다양한 종류의 세포들로 구성되어 있습니다. 즉, 지방 줄기세포, 조혈모세포, 전구세포, 내피세포, 섬유아세포, 림프구, 단핵구, 대식세포, 혈관 주위세포 등으로 이루어져 있고 10~50 um 크기의 원형과 라드형이 혼합된 세포로 이루어져 있으며, heterogenous 세포의 특징을 인식하는 세포표면항체를 붙여 유세포 분석기로 확인하는 방법을 통하여 높은 비율의 줄기세포와 전구세포가 함유되어 있음을 확인할 수 있었습니다.

- 저온 플라즈마 부품의 피부,미용 용도 발굴

연구 과제	저온 플라즈마 부품의 피부,미용 용도 발굴
-------	-------------------------

기술 특허	저온 플라즈마 상용화 기술 및 피부, 미용 용도에 관한 특허 출원완료 출원번호(10-2014-0150540)
주요 연구 결과	플라즈마는 기체상태에 에너지를 가해서 생성되는 이온화된 기체로서, 제4의 상태로 불리는 물질입니다. 기존에 산업적으로 사용되는 플라즈마의 경우는 높은 열에너지 상태로서 인체에 적용 하는데 한계가 있었습니다. 인체에 적용할 수 있는 수준의 저온 플라즈마 기술을 개발하고 적용하여 의료기기로의 제품개발을 위한 연구를 진행 하고 있습니다. 저온 플라즈마를 적용하여 다양한 피부 특화된 용도를 찾고 이의 안전성 및 유효성 결과들을 확보하여 이미용 또는 치료용도의 의료기기 개발을 진행 중에 있습니다.

- 줄기세포유래 베지클의 조절기술 및 화장품원료 적용기술 개발

기술 특허	동식물의 줄기세포 유래 베지클 조절, 분리 방법 및 피부 개선 및 탈모 방지 용도에 관한 특허 출원 완료 (출원번호 10-2015-0113807, 10-2015-0113808, 10-2015-0144819, 10-2015-0136900, 10-2015-0136901)
주요 연구 결과	세포는 주변 세포들과의 상호 정보전달 및 영향을 주기 위하여 나노 사이즈의 베지클을 분비합니다. 최근 학계에서도 다양한 나노사이즈 베지클에 특징 및 기능에 관한 연구가 이루어지고 있으며 각광 받고 있습니다. 하지만 산업계에서의 적용은 아직 미비합니다. 자사에서 줄기세포 유래의 베지클을 용도에 맞게 조절할 뿐 아니라, 피부개선 및 탈모예방에 활용 될 수 있도록 다양한 동식물 소재의 베지클을 탐색하여 화장품 원료 적용 기술 개발을 진행 중에 있습니다.

- 세포활성 외부 자극을 이용한 융복합 의료기기 적용 기술 개발

기술 특허	세포자극 및 활성을 유도하는 외부 자극들의 조합을 통한 모발재생 의료기기 적용 가능 기술의 특허 출원 완료 (출원번호 10-2016-0143693, 10-2016-0143694)
주요 연구 결과	다양한 외부 전기물리적인 자극들은 세포들이 존재하는 세포미세환경을 변화시켜 세포의 활성화를 유도 합니다. 외부자극의 조합을 통해 세포 및 동물 수준에서의 안전성 및 발모 관련 유효성을 확인하였으며, 이를 적용하여 인체에서 구현할 수 있는 핵심

	장치구성을 확보 하였습니다. 이결과들을 기반으로 특허 출원을 완료 하였으며, 제품화를 위한 개발이 진행 중에 있습니다.
--	--

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 보유현황

당사는 영위하는 사업과 관련하여 보고서 작성기준일 현재 국내등록특허 43건, 해외 등록특허 6건, 국내 특허출원 12건, 해외 출원 17건을 보유하고 있으며, 이 중 주요 특허권의 상세내용은 다음을 참고하시기 바랍니다.

(1) 국내특허 등

No.	특허명	출원/등록번호	일자	상태	법적근거	인력	비고
1	줄기세포 배양액을 이용한 암세포 성장 저해 방법	10-0874613	2008.12.11	등록	특허법	발명자 2인	-
2	지방 줄기세포의 조직 재생 능력을 최적화한 조건 배지를 함유한 조직 재생용 주사제 첨가제	10-0883565	2009.02.06	등록	특허법	발명자 2인	-
3	세포 전달 시스템용 다공성 히아루론산 스펀지의 제조방법	10-0891373	2009.03.25	등록	특허법	발명자 7인	한국/미국
4	중간엽 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	10-0899329	2009.05.19	등록	특허법	발명자 2인	-
5	아토피성 피부염의 예방 또는 치료용 조성물	10-0925341	2009.10.30	등록	특허법	발명자 3인	-
6	지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	10-0955212	2010.04.21	등록	특허법	발명자 3인	한국/미국/중국/유럽
7	친수성 분리막을 이용하여 아데노바이러스 DNA-말단 단백질 복합체를 분리하는 방법	10-1416600	2014.07.02	등록	특허법	발명자 3인	-
8	성체 줄기세포의 배양물 또는 그의 분획물을 포함하는 암예방 또는 치료용 약학 조성물	10-1454840	2014.10.20	등록	특허법	발명자 3인	-
9	상처 치료 또는 상처 치료 촉진용 약학 조성물	10-1592864	2016.02.02	등록	특허법	발명자 2인	-
10	고출력 프락셔널 레이저 및 고압의 온도를 높은 식염수 분사방식을 이용한 발모 촉진 방법 및 장치	10-1620840	2016.05.09	등록	특허법	발명자 2인	-
11	나노구조체 및 이의 제조방법	10-1631110	2016.06.10	등록	특허법	발명자 4인	-
12	연역 억제 및 항염증성 조성물	10-1686064	2016.12.07	등록	특허법	발명자 4인	-
13	골질환 또는 연골질환의 예방 또는 치료용 약학 조성물	10-1695140	2017.01.05	등록	특허법	발명자 5인	-
14	양모 효과를 가지는 인간 지방유래 줄기세포의 조건 배지 및 이의 용도	10-1749218	2017.06.14	등록	특허법	발명자 3인	PCT
15	피부 미용기 및 이의 용도	10-1752286	2017.06.23	등록	특허법	발명자 9인	광운대 공동
16	줄기세포의 분화 촉진 및 세포의 증식 촉진용 조성물과 그 제조방법	10-1753630	2017.06.28	등록	특허법	발명자 4인	-
17	지방 조직으로부터 지방유래 줄기세포와 엑소솜을 분리하는 방법	10-1762833	2017.07.24	등록	특허법	발명자 5인	-
18	가스 공급형 비열 플라즈마 피부염 치료기 및 이의 용도	10-1773846	2017.08.28	등록	특허법	발명자 7인	광운대 공동
19	가스 공급형 비열 플라즈마 피부 미용기 및 이의 용도	10-1773847	2017.08.28	등록	특허법	발명자 7인	광운대 공동
20	관절염의 예방 또는 치료용 약학적 조성물	10-1784673	2017.09.28	등록	특허법	발명자 5인	-
21	성체 줄기세포와 분화된 세포의 혼합 배양액 및 이의 용도	10-1793899-00 -00	2017-10-31	등록	특허법	발명자 4인	-
22	피부재생 또는 주름개선 효과를 가지는 인간 지방유래 줄기세포의 배양 농축액 및 이의 용도	10-1806115	2017.12.01	등록	특허법	발명자 2인	PCT
23	가스 공급형 비열 플라즈마 경피 흡수 촉진기 및 이의 용도	10-1817076	2018.01.04	등록	특허법	발명자 2인	광운대 공동
24	저온 회상 모델의 제조 장치	10-1870611	2018.06.19	등록	특허법	발명자 4인	-
25	녹용 줄기세포 배양액을 포함하는 피부 재생용 기능성 조성물	10-1885501	2018.07.31	등록	특허법	발명자 4인	-
26	녹용 줄기세포 배양액을 포함하는 탈모 치료용 기능성 조성물	10-1894229	2018.08.28	등록	특허법	발명자 4인	-

27	탈모의 예방 또는 치료용 조성물	10-1897451	2018.09.05	등록	특허법	발명자 7인	-
28	플라즈마 발생 장치	10-1915267	2018.10.30	등록	특허법	발명자 4인	-
29	골다공증의 예방 또는 치료용 약학 조성물	10-1947983	2019.02.08	등록	특허법	발명자 5인	-
30	플라즈마를 이용한 마스크팩용 바이오겔물로오스의 살균방법	10-1961619	2019.03.19	등록	특허법	발명자 6인	리더스코스메틱 공동
31	발모 촉진장치	10-2002825	2019.07.17	등록	특허법	발명자 5인	-
32	생체 피부용 플라즈마 발생기	10-2026076	2019.09.23	등록	특허법	발명자 3인	-
33	케피어 그레인 유래 미세소포체의 용도	10-2089938	2020.03.11	등록	특허법	발명자 3인	-
34	암의 예방 또는 치료용 약학적 조성물	10-2110103	2020.05.07	등록	특허법	발명자 4인	-
35	이중 가닥의 올리고뉴클레오타이드 및 그 제조 방법	10-2138495	2020.07.22	등록	특허법	발명자 4인	인터셀라 공동
36	올리고뉴클레오타이드 및 이를 포함하는 암의 예방 또는 치료용 약학적 조성물	10-2145176	2020.08.11	등록	특허법	발명자 3인	인터셀라 공동
37	miRNA를 포함하는 상처 치료 또는 피부 개선용 조성물	10-2189991	2020.12.07	등록	특허법	발명자 5인	-
38	miRNA를 포함하는 탈모 방지 또는 발모 촉진용 조성물	10-2189987	2020.12.07	등록	특허법	발명자 5인	-
39	식물 유래 세포 외 소포체를 포함하는 조성물	10-2207364	2021.01.20	등록	특허법	발명자 4인	-
40	엑소좀 및 이의 다양한 용도	10-223530	2021.03.24	등록	특허법	발명자 2인	-
41	케피어 그레인 유래 미세소포체의 용도	10-2247772	2021.04.28	등록	특허법	발명자 4인	-
42	줄기세포 유래 엑소좀을 포함하는 상처 치료, 피부 개선 및 탈모 방지 또는 치료용 조성물 및 그 제조방법(탈모)	10-2311832	2021.10.06	등록	특허법	발명자 5인	-
43	줄기세포 유래 엑소좀을 포함하는 상처 치료, 피부 개선 및 탈모 방지 또는 치료용 조성물 및 그 제조방법(피부)	10-2311835	2021.10.06	등록	특허법	발명자 5인	-

(2) 해외특허

No.	특허명	출원/등록번호	일자	상태	법적근거	인력	비고
1	지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	9,109,045	2015.08.18	등록	특허법	발명자 2인	미국
2	지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	ZL200680051716.8	2013.01.23	등록	특허법	발명자 2인	중국
3	지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	1974022	2015.12.23	등록	특허법	발명자 2인	프랑스
4	지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	1974022	2015.12.23	등록	특허법	발명자 2인	영국
5	Method for ameliorating or treating a bowel disease (장 질환의 개선 및 치료 방법)	16/420,792	2020.03.23	등록	특허법	발명자 5인	미국
6	식물 착즙물 유래 세포 외 소포체를 포함하는 피부 개선 및 탈모 방지용 조성물	6939836	2021.09.13	등록	특허법	발명자 7인	일본

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보

(단위 : 원)

구분	제 9(당)기	제 8(당)기	제 7(전)기
	2022년 12월말	2021년 12월말	2020년 12월말
[유동자산]	13,244,387,523	15,361,052,896	29,382,853,913
현금및현금성자산	3,036,623,353	1,375,909,998	9,784,756,095
매출채권 및 기타유동채권	4,333,713,871	5,339,161,534	7,932,740,725
재고자산	5,677,431,614	3,750,804,641	5,063,334,768
기타유동금융자산	100,000,000	4,887,311,513	6,601,960,545
파생상품자산	71,301,535	-	-
당기법인세자산	25,317,150	7,865,210	61,780
[비유동자산]	38,235,230,230	37,801,199,278	30,764,349,814
장기매출채권 및 기타비유동채권	832,035,243	507,792,237	640,337,010
기타비유동금융자산	6,323,035,192	921,761,557	1,337,025,420
관계기업투자주식	-	6,437,384	5,947,328
유형자산	21,169,937,201	29,802,361,003	18,399,953,467
투자부동산	5,871,151,484	1,332,320,000	-
사용권자산	94,087,857	1,149,108,091	2,915,294,938
영업권	1,657,418,915	1,657,418,915	4,483,945,489
영업권외무형자산	2,287,564,338	2,424,000,091	2,842,777,356
이연법인세자산	-	-	139,068,806
자산총계	51,479,617,753	53,162,252,174	60,147,203,727
[유동부채]	37,943,072,006	35,333,578,103	33,720,829,465
[비유동부채]	3,709,694,051	3,899,677,538	4,980,990,596
부채총계	41,652,766,057	39,233,255,641	38,701,820,061
[납입자본]	14,315,424,952	13,856,854,341	13,856,854,341
[기타자본구성요소]	(2,013,945,388)	(2,847,035,041)	(2,652,238,862)
[이익잉여금]	(2,463,479,011)	2,919,177,233	10,240,768,187
자본총계	9,826,851,696	13,928,996,533	21,445,383,666
구분	제 9(당)기	제 8(당)기	제 7(전)기
	2022.1.1~2,022.12.31	2021.1.1~2021.12.31	2,020.1.1~2,020.12.31
매출액	26,575,597,422	32,529,392,561	18,031,075,887
영업이익(손실)	(7,338,010,988)	(5,830,363,725)	(1,242,053,999)
당기순이익(손실)	(5,560,647,745)	(7,241,760,679)	(7,293,068,426)
기본주당이익(손실) (원)	(123)	(161)	(162)
희석주당이익(손실) (원)	(123)	(196)	162
연결에 포함된 회사 수	1	3	3

나. 별도 요약재무정보

(단위 : 원)

구분	제 9(당)기	제 8(당)기	제 7(전)기
	2022년 12월말	2021년 12월말	2020년 12월말
[유동자산]	13,069,821,198	14,578,339,089	28,059,256,620
현금및현금성자산	2,954,278,262	721,194,198	8,385,799,516
매출채권 및 기타유동채권	4,329,404,864	5,349,862,402	8,195,423,317
재고자산	5,589,533,847	3,612,141,846	4,901,073,242
기타유동금융자산	100,000,000	4,887,311,513	6,576,960,545
파생상품자산	71,301,535	-	-
당기법인세자산	25,302,690	7,829,130	-
[비유동자산]	38,372,422,387	37,194,076,217	31,968,758,848
장기매출채권 및 기타비유동채권	832,035,243	507,492,237	1,534,999,955
기타비유동금융자산	6,323,035,192	921,761,557	1,337,025,420
종속기업 및 관계기업투자주식	150,000,000	877,510,810	3,815,568,377
유형자산	21,157,129,358	28,356,748,596	16,121,676,977
투자부동산	5,871,151,484	2,219,413,803	-
사용권자산	94,087,857	235,542,208	1,697,207,094
영업권	1,657,418,915	1,657,418,915	4,483,945,489
영업권외무형자산	2,287,564,338	2,418,188,091	2,839,266,730
이연법인세자산	-	-	139,068,806
자산총계	51,442,243,585	51,772,415,306	60,028,015,468
[유동부채]	38,040,872,226	35,139,627,745	33,579,522,080
[비유동부채]	3,709,694,051	3,744,445,851	4,839,832,723
부채총계	41,750,566,277	38,884,073,596	38,419,354,803
[납입자본]	14,315,424,952	13,856,854,341	13,856,854,341
[기타자본구성요소]	(2,291,462,026)	(3,129,092,717)	(2,865,166,872)
[이익잉여금]	(2,321,136,761)	2,160,580,086	10,644,973,192
자본총계	9,691,677,308	12,888,341,710	21,636,660,661
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
구분	제 9(당)기	제 8(당)기	제 7(전)기
	2022.1.1 ~ 2022.12.31	2021.1.1 ~ 2021.12.31	2020.1.1 ~ 2020.12.31
매출액	26,173,118,383	31,509,433,830	16,367,448,372
영업이익(손실)	(6,638,911,294)	(4,913,723,922)	407,327,053
당기순이익(순손실)	(4,659,708,348)	(8,337,848,413)	(8,021,934,079)
기본주당이익(손실) (원)	(103)	(186)	(179)
희석주당이익(손실) (원)	(103)	(217)	(179)

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 9 기 2022.12.31 현재
 제 8 기 2021.12.31 현재
 제 7 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
자산			
유동자산	13,244,387,523	15,361,052,896	29,410,853,909
현금및현금성자산	3,036,623,353	1,375,909,998	9,784,756,095
매출채권 및 기타유동채권	4,333,713,871	5,339,161,534	8,240,740,721
재고자산	5,677,431,614	3,750,804,641	4,783,334,768
기타유동금융자산	100,000,000	4,887,311,513	6,601,960,545
파생상품자산	71,301,535	0	0
당기법인세자산	25,317,150	7,865,210	61,780
비유동자산	38,235,230,230	37,801,199,278	30,764,349,814
장기매출채권 및 기타비유동채권	832,035,243	507,792,237	640,337,010
기타비유동금융자산	6,323,035,192	921,761,557	1,337,025,420
관계기업에 대한 투자자산	0	6,437,384	5,947,328
유형자산	21,169,937,201	29,802,361,003	18,399,953,467
투자부동산	5,871,151,484	1,332,320,000	0
사용권자산	94,087,857	1,149,108,091	2,915,294,938
영업권	1,657,418,915	1,657,418,915	4,483,945,489
영업권 이외의 무형자산	2,287,564,338	2,424,000,091	2,842,777,356
이연법인세자산	0	0	139,068,806
자산총계	51,479,617,753	53,162,252,174	60,175,203,723
부채			
유동부채	37,943,072,006	35,333,578,103	33,720,829,465
매입채무 및 기타유동채무	5,989,235,959	6,207,420,924	3,256,182,711
단기차입금	9,200,000,000	3,000,000,000	0
유동성장기차입금	2,200,000,000	0	0
유동금융보증부채	0	0	220,043,715
유동성리스부채	415,386,214	485,562,951	465,589,748
유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융부채	989,909,931	25,640,594,228	29,475,056,000
파생상품부채	6,051,486,101	0	0
전환사채	13,097,053,801	0	0

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
당기법인세부채	0	0	303,957,291
비유동부채	3,709,694,051	3,899,677,538	4,980,990,596
장기매입채무 및 기타비유동채무	64,000,000	110,000,000	110,000,000
장기차입금	2,720,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000
퇴직급여채무	289,836,940	599,101,249	160,154,009
장기종업원급여부채	49,952,046	53,703,481	61,909,364
복구충당부채	62,314,449	59,022,356	55,904,184
비유동리스부채	373,325,160	668,186,092	2,393,023,039
이연법인세부채	150,265,456	209,664,360	0
부채총계	41,652,766,057	39,233,255,641	38,701,820,061
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	9,826,851,696	13,928,996,533	21,473,383,662
자본금	4,590,509,600	4,575,694,800	4,575,694,800
주식발행초과금	9,713,766,495	9,281,159,541	9,281,159,541
기타자본구성요소	(2,013,945,388)	(2,847,035,041)	(2,652,238,862)
이익잉여금(결손금)	(2,463,479,011)	2,919,177,233	10,268,768,183
자본총계	9,826,851,696	13,928,996,533	21,473,383,662
자본과부채총계	51,479,617,753	53,162,252,174	60,175,203,723

연결 포괄손익계산서

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
매출액	26,575,597,422	32,529,392,561	20,727,211,881
제품매출	26,001,679,416	31,267,743,034	16,881,982,850
상품매출	177,091,265	743,899,641	3,778,807,142
기타매출	396,826,741	517,749,886	66,421,889
매출원가	26,070,982,658	27,235,656,244	14,230,774,321
제품매출원가	25,890,024,031	27,023,915,116	11,279,969,267
상품매출원가	180,958,627	211,741,128	2,950,805,054
매출총이익	504,614,764	5,293,736,317	6,496,437,560
판매비와관리비	7,842,625,752	11,124,100,042	7,727,952,235
영업이익(손실)	(7,338,010,988)	(5,830,363,725)	(1,231,514,675)
기타이익	6,284,568,016	707,601,256	232,739,164
기타손실	3,811,923,470	5,206,032,577	906,063,873

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
금융수익	6,416,611,152	3,901,420,597	138,957,905
금융원가	7,164,853,975	522,988,672	6,207,614,501
관계기업의 당기순손익에 대한 지분	(6,437,384)	490,056	(20,606,105)
법인세비용차감전순이익(손실)	(5,620,046,649)	(6,949,873,065)	(7,994,102,085)
법인세비용	59,398,904	(291,887,614)	729,033,655
당기순이익(손실)	(5,560,647,745)	(7,241,760,679)	(7,265,068,430)
기타포괄손익	158,501,709	(77,281,864)	(7,704,519)
당기순이익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	163,042,747	(146,411,530)	(16,057,308)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(47,430,000)	(20,884,500)	(239,276,700)
확정급여제도의 재측정손익	177,991,501	(107,830,271)	223,219,392
당기손익-공정가치측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)	32,481,246	(17,696,759)	0
당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(4,541,038)	69,129,666	8,352,789
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(4,541,038)	69,129,666	8,352,789
총포괄손익	(5,402,146,036)	(7,319,042,543)	(7,272,772,949)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(123)	(161)	(162)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(123)	(196)	(162)

연결 자본변동표

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					자본 합계
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					
	자본금	주식발행초과금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
2020.01.01 (기초자본)	4,567,650,000	9,031,758,941	(2,556,282,206)	17,310,617,221	28,353,743,956	28,353,743,956
재분류조정						
제3자매도 콜옵션의 소급효과						
당기순이익(손실)				(7,265,068,430)	(7,265,068,430)	(7,265,068,430)
순확정급여부채의 재측정요소						
보험수리적손익				223,219,392	223,219,392	223,219,392
해외사업환산손익			8,352,789		8,352,789	8,352,789
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산 평가손익			(239,276,700)		(239,276,700)	(239,276,700)
당기손익-공정가치측정지정 금융 부채 평가손익(신용위험변동)						
총포괄손익			(230,923,911)	(7,041,849,038)	(7,272,772,949)	(7,272,772,949)
주식보상비용			182,443,375		182,443,375	182,443,375

	자본					자본 합계
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					
	자본금	주식발행초과금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
주식선택권 행사	8,044,800	249,400,600	(47,476,120)		209,969,280	209,969,280
전환사채의 전환						
전환권대가의 대체						
2020.12.31 (기말자본)	4,575,694,800	9,281,159,541	(2,652,238,862)	10,268,768,183	21,473,383,662	21,473,383,662
2021.01.01 (기초자본)	4,575,694,800	9,281,159,541	(2,652,238,862)	10,268,768,183	21,473,383,662	21,473,383,662
재분류조정						
제3자매도 콜옵션의 소급효과						
당기순이익(손실)				(7,241,760,679)	(7,241,760,679)	(7,241,760,679)
순확정급여부채의 재측정요소				(107,830,271)	(107,830,271)	(107,830,271)
보험수리적손익						
해외사업환산손익			69,129,666		69,129,666	69,129,666
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산 평가손익			(20,884,500)		(20,884,500)	(20,884,500)
당기손익-공정가치측정지정 금융 부채 평가손익(신용위험변동)			(17,696,759)		(17,696,759)	(17,696,759)
총포괄손익			30,548,407	(7,349,590,950)	(7,319,042,543)	(7,319,042,543)
주식보상비용			(225,344,586)		(225,344,586)	(225,344,586)
주식선택권 행사						
전환사채의 전환						
전환권대가의 대체						
2021.12.31 (기말자본)	4,575,694,800	9,281,159,541	(2,847,035,041)	2,919,177,233	13,928,996,533	13,928,996,533
2022.01.01 (기초자본)	4,575,694,800	9,281,159,541	(2,847,035,041)	2,919,177,233	13,928,996,533	13,928,996,533
재분류조정						
제3자매도 콜옵션의 소급효과						
당기순이익(손실)				(5,560,647,745)	(5,560,647,745)	(5,560,647,745)
순확정급여부채의 재측정요소				177,991,501	177,991,501	177,991,501
보험수리적손익						
해외사업환산손익			(4,541,038)		(4,541,038)	(4,541,038)
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산 평가손익			(47,430,000)		(47,430,000)	(47,430,000)
당기손익-공정가치측정지정 금융 부채 평가손익(신용위험변동)			32,481,246		32,481,246	32,481,246
총포괄손익			(19,489,792)	(5,382,656,244)	(5,402,146,036)	(5,402,146,036)
주식보상비용						
주식선택권 행사						
전환사채의 전환	14,814,800	432,606,954			447,421,754	447,421,754
전환권대가의 대체			852,579,445		852,579,445	852,579,445
2022.12.31 (기말자본)	4,590,509,600	9,713,766,495	(2,013,945,388)	(2,463,479,011)	9,826,851,696	9,826,851,696

연결 현금흐름표

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
영업활동현금흐름	(4,775,051,640)	3,003,550,959	(4,672,153,449)
당기손이익(손실)	(5,560,647,745)	(7,241,760,679)	(7,265,068,430)
조정 및 운전자본변동	1,207,997,751	10,558,881,631	2,701,417,619
이자지급(영업)	(605,942,566)	(158,809,555)	(17,238,277)
이자수취(영업)	200,992,860	58,859,172	17,875,814
법인세납부(환급)	(17,451,940)	(213,619,610)	(109,140,175)
투자활동현금흐름	(6,684,630)	(13,841,691,765)	(17,476,246,957)
단기금융상품의 감소	4,887,311,513	2,088,000,000	998,027,397
단기대여금의 감소	1,778,000,000	28,600,000	221,800,000
유동성보증금의 감소	131,000,000	0	0
장기보증금의 감소	5,168,160	0	0
장기대여금의 감소	25,300,002	57,427,918	0
유형자산의 처분	7,906,666,564		0
토지의 처분	0	800,000,000	202,209,640
건물의 처분	0	500,000,000	0
기계장치의 처분	0	65,000,000	0
시설장치의 처분	0	5,000,000	0
차량운반구의 처분	0	0	909,090
공기구비품의 처분	0	0	0
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	0	0	3,257,899,362
단기대여금의 증가	(1,878,000,000)	0	(245,000,000)
유동성보증금의 증가	(10,500,000)	(50,600,000)	0
장기보증금의 증가	300,000	(1,676,000)	(22,930,000)
장기대여금의 증가	0	(30,000,000)	(29,400,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(8,000,000,000)	0	(207,520,548)
유형자산의 취득	(4,824,930,869)	0	0
무형자산의 취득	(27,000,000)	0	0
토지의 취득	0	(262,116,000)	(1,662,663,644)
건물의 취득	0	(8,167,920,571)	(1,926,010,677)
기계장치의 취득	0	(3,809,643,488)	(356,119,226)
차량운반구의 취득	0	(17,210,900)	(2,310,910)
공기구비품의 취득	0	(86,150,925)	0
시설장치의 취득	0	(1,562,177,356)	(168,504,000)
건설중인자산의 취득	0	(3,393,464,443)	(481,786,745)
소프트웨어의 취득	0	(4,760,000)	(26,120,000)
산업재산권의 취득	0	0	(28,726,696)
종속기업에 대한 투자	0	0	(17,000,000,000)
재무활동현금흐름	6,479,802,475	2,394,873,583	25,482,926,372
단기차입금의 차입	10,528,000,000	3,000,000,000	0
장기차입금의 차입	2,720,000,000	0	2,200,000,000
전환사채의 발행	20,625,831,242	0	24,000,000,000

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
당기손익-공정가치측정금융부채의 발행	0	0	0
주식선택권의 행사	0	0	209,969,280
정부보조금의 수령	0	0	0
단기차입금의 상환	(4,328,000,000)	0	(300,000,000)
당기손익-공정가치측정금융부채의 상환	(22,580,000,000)	0	0
리스부채의 상환	(484,938,347)	(605,126,417)	(470,042,908)
신주발행비	(1,090,420)		0
사채발행비용		0	0
장기차입금의 상환		0	(157,000,000)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	1,698,066,205	(8,443,267,223)	3,334,525,966
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(40,795,307)	1,438,153	157,205,145
해외사업환산손익	3,442,457	32,982,973	6,262,431
연결범위변동으로 인한 현금의 증가	0	0	223,998,492
현금및현금성자산의순증가(감소)	1,660,713,355	(8,408,846,097)	3,721,992,034
기초현금및현금성자산	1,375,909,998	9,784,756,095	6,062,764,061
기말현금및현금성자산	3,036,623,353	1,375,909,998	9,784,756,095

3. 연결재무제표 주석

제 9 기 2022년 12월 31일 현재

제 8 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 프로스테믹스와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 프로스테믹스(이하 "지배기업")는 2005년 9월 8일에 설립되었으며, 지배기업의 본점소재지는 서울특별시 성동구 왕십리로 58, 309호(성수동1가, 서울숲포휴)입니다. 지배기업은 단백질을 이용한 제품 연구개발 및 화장품 판매, 위생용 종이용품 제조업 등을 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

지배기업은 코스닥시장 상장을 위하여 케이비제3호기업인수목적 주식회사와 2015년 3월 2일 합병계약을 체결하였으며, 2015년 9월 15일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 법률적으로 상장법인인 케이비제3호기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 프로스테믹스(피합병회사)를 흡수합병하였으며, 합병 이후 2015년 9월 17일 회사명을 주식회사 프로스테믹스로 변경하였습니다.

당기말 현재 자본금은 4,591백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	주식수(주)	지분율(%)
(주)리더스코스메틱	8,700,000	18.95%
허미나	1,946,179	4.24%
(유)제이앤더블유에스	1,902,811	4.15%
박병순	1,517,500	3.31%
김진구	636,952	1.39%
자기주식	821,912	1.79%
기타	30,379,742	66.17%
합계	45,905,096	100.00%

(2) 종속기업 현황

1) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	업종	소유지분율(%)	
			당기말	전기말
한산취국제무역북경유한책임공사	중국	화장품 도·소매	100	100
(주)더마베이비(*1)	한국	화장품 도·소매	100	100
(주)인터셀라(*2)	한국	화장품 도·소매	-	100

(*1) 당기말 현재 청산절차가 진행 중입니다.

(*2) 당기 중 처분되어 종속기업에서 제외되었습니다.

2) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
한산취국제무역북경유한책임공사	453,763,926	31,212,290	251,843,359	(241,145,601)	(245,686,639)
(주)더마베이비	4,914,484	625,453,958	1,365,581,557	(377,765,250)	(377,765,250)

- 전기말

(단위: 원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
한산취국제무역북경유한책임공사	892,916,483	224,678,208	641,441,004	1,901,639	71,031,305
(주)더마베이	679,240,197	922,014,421	754,863,841	(2,718,553,273)	(2,680,675,702)
(주)인터셀라	379,612,226	176,287,019	299,477,273	(364,844,410)	(364,007,559)

2. 재무제표 작성기준

주식회사 프로스테믹스와 그 종속기업(이하 "연결실체")는 주식회사등의외부감사에 관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성 하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2023년 2월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 31일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급 한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체의 재무제표는 연결실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 4 : 채무위험관리
- 주석 13 : 무형자산
- 주석 17 : 당기손익-공정가치측정금융부채
- 주석 18 : 종업원급여
- 주석 26 : 법인세

② 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

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

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

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

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

- 주석 4 : 재무위험관리
- 주석 21 : 주식기준보상

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3 (20)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

① 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 지배회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 지배회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

② 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

③ 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

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

(4) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식함

니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(5) 유형자산

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

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

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과목	추정 내용연수
건물	20년
기계장치	5년 ~ 10년
시설장치	5년
차량운반구	5년
공기품비품	5년

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

(6) 무형자산

영업권은 주석 13에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

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

과목	추정 내용연수
고객관계자산	17년
상표권, 특허권	5년
소프트웨어	5년
개발비	5년

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

1) 연구 및 개발

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

2) 후속지출

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

(7) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(8) 정부보조금

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

(9) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(10) 리스

1) 리스제공자

연결실체가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

2) 리스이용자

연결실체는 리스이용자로서 부동산, 차량운반구 등의 자산을 리스하고 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결실체가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결실체는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을

산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결실체는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결실체는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(11) 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.

1) 당기손익-공정가치측정 금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형

태가 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 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우

- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

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 당기손익

으로 인식합니다.

2) 상각후원가측정금융부채

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

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

3) 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
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

연결실체는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 외화

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산

으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(15) 납입자본

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

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

(16) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다.

주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매

보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(17) 수익

연결실체는 원재료, 제품 및 기타 상품을 공급합니다. 제품 및 상품이 고객에게 인도되고, 고객이 그 제품 및 상품을 제조 및 판매하기 위한 모든 재량을 가지며, 고객의 제품 및 상품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품 및 상품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(18) 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예

측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

(19) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균 유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 회계정책의 변경

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

2022년 1월 1일부터 새로 적용되는 기준서 및 해석서는 아래와 같으며, 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약 - 계약 이행원가(개정)

2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

4. 재무위험관리

(1) 자본위험 관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

연결실체의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
부채	41,652,766,057	39,233,255,641
자본	9,826,851,696	13,928,996,533
부채비율	423.87%	281.67%

(2) 금융위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 신용위험, 유동성위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측 불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

1) 신용위험

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보장을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결실체는 신규 거래처와 계약 시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 매출채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	3,036,623,353	1,375,909,998
매출채권및기타유동채권	3,808,579,800	4,886,900,872
기타유동금융자산	100,000,000	4,887,311,513
장기매출채권및기타비유동채권	832,035,243	507,792,237
기타비유동금융자산	-	25,300,002
합 계	7,777,238,396	11,683,214,622

한편, 연결실체는 중소기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

2) 유동성위험

연결실체는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이상	합계
매입채무및기타유동채무	5,504,141,163	-	-	5,504,141,163
장기매입채무및기타비유동채무	-	64,000,000	-	64,000,000
단기차입금(*1)	9,414,323,101	-	-	9,414,323,101
유동성장기차입금(*1)	2,226,428,932	-	-	2,226,428,932
장기차입금(*1)	106,352,000	2,867,435,923	-	2,973,787,923
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
전환사채및파생상품부채(*3)	21,320,000,000	495,780,821	-	21,815,780,821
리스부채(*4)	426,247,560	405,973,530	-	832,221,090
합 계	39,997,492,756	3,833,190,274	-	43,830,683,030

(*1) 차입금 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

(*2) 전환사채의 원금 상환액(이자율 0%)으로, 사채권자가 2022년 8월 4일부터 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.

(*3) 전환사채의 상환액(4회차, 5회차, 6회차)으로, 만기는 각각 2025년 4월 27일, 2025년 8월 25 및 2025년 10월 17일이나 사채권자가 2023년 4월 27일, 2023년 8월 25일 및 2023년 10월 17일 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액이며 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(*4) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

- 전기말

(단위: 원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이상	합계
매입채무및기타유동채무	5,830,679,088	-	-	5,830,679,088
단기차입금(*1)	3,055,089,261	-	-	3,055,089,261
장기매입채무및기타비유동채무	-	110,000,000	-	110,000,000
장기차입금(*1)	41,580,000	2,226,428,932	-	2,268,008,932
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	24,000,000,000	-	-	24,000,000,000
리스부채(*3)	500,092,908	743,427,271	-	1,243,520,179
합 계	33,427,441,257	3,079,856,203	-	36,507,297,460

(*1) 장기차입금 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

(*2) 전환사채 및 신주인수권부사채의 원금 상환액(이자율 0%)으로, 사채권자가 2022년 8월 4일부터 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.

(*3) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

3) 이자율위험

보고기간 종료일 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	861,338,830	4,912,611,515
금융부채	(19,937,251,276)	(1,153,749,043)
합 계	(19,075,912,446)	3,758,862,472
변동이자율		
금융자산	3,036,623,353	1,375,909,998
금융부채	(14,120,000,000)	(5,200,000,000)
합 계	(11,083,376,647)	(3,824,090,002)

금융상품의 이자율 변동위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 연결실체의 이자율 변동위험은 금융상품 및 차입금에서 비롯되며, 연결실체는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안을 수립하여 이자율 변동위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100베이스포인트 변동할 경우 연결실체의 손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분		당 기		전 기	
		자 본	손 익	자 본	손 익
변동이자율 금융상품	100bp 상승	(86,450,338)	(86,450,338)	(29,827,902)	(29,827,902)
	100bp 하락	86,450,338	86,450,338	29,827,902	29,827,902

4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

보고기간종료일 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말				전기말		
	USD	JPY	EUR	CNY	USD	EUR	CNY
현금및현금성자산	617,624,737	41,940	14	81,132,177	160,871,852	13	279,771,115
단기금융상품	-	-	-	-	4,887,311,513	-	-
매출채권	1,380,191,756	-	-	-	1,325,602,306	-	-
미수금	-	-	-	494,787	-	-	529,401
미수수익	-	-	-	-	85,785,905	-	-
매입채무	-	-	-	-	-	-	(62,114,933)
미지급금	-	-	-	(21,051,650)	-	-	(47,581,630)
순 노출액	1,997,816,493	41,940	14	60,575,314	6,459,571,576	13	170,603,953

② 민감도 분석

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 해당 통화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 연결실체의 세후손익과 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	환 율	당 기		전 기	
		자 본	손 익	자 본	손 익
USD	10% 상승	155,829,686	155,829,686	503,846,583	503,846,583
	10% 하락	(155,829,686)	(155,829,686)	(503,846,583)	(503,846,583)
JPY	10% 상승	3,271	3,271	-	-
	10% 하락	(3,271)	(3,271)	-	-
EUR	10% 상승	1	1	1	1
	10% 하락	(1)	(1)	(1)	(1)
CNY	10% 상승	4,724,874	4,724,874	13,307,108	13,307,108
	10% 하락	(4,724,874)	(4,724,874)	(13,307,108)	(13,307,108)

(3) 공정가치 측정

1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	3,036,623,353	(*)	1,375,909,998	(*)
매출채권및기타유동채권	3,808,579,800	(*)	4,886,900,872	(*)
기타유동금융자산	100,000,000	(*)	4,887,311,513	(*)
파생상품자산	71,301,535	71,301,535	-	-
장기매출채권및기타비유동채권	832,035,243	(*)	507,792,237	(*)
기타비유동금융자산	6,323,035,192	6,323,035,192	921,761,557	921,761,557
합 계	14,171,575,123	6,394,336,727	12,579,676,177	921,761,557
금융부채				
매입채무및기타유동채무	5,504,141,163	(*)	5,830,679,088	(*)
단기차입금	9,200,000,000	(*)	3,000,000,000	(*)
유동성장기차입금	2,200,000,000	(*)	-	(*)
당기손익-공정가치측정금융부채	989,909,931	989,909,931	25,640,594,228	25,640,594,228
유동성리스부채	415,386,214	(*)	485,562,951	(*)
전환사채	13,097,053,801	(*)	-	-
파생상품부채	6,051,486,101	6,051,486,101	-	-
장기매입채무및기타비유동채무	64,000,000	(*)	110,000,000	(*)
장기차입금	2,720,000,000	(*)	2,200,000,000	(*)
리스부채	373,325,160	(*)	668,186,092	(*)
합 계	40,615,302,370	7,041,396,032	37,935,022,359	25,640,594,228

(*) 상각후원가측정 금융자산(부채)로 분류되며, 해당 자산(부채)의 공정가치는 장부 금액과 중요한 차이가 없습니다.

2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다. 연결실체는 재무보고 목적으로 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대하여 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 이용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 공정가치로 측정된 금융자산 및 금융부채는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	5,839,555,192	5,839,555,192
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	483,480,000	-	-	483,480,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	989,909,931	989,909,931
파생상품자산	-	-	71,301,535	71,301,535
파생상품부채	-	-	6,051,486,101	6,051,486,101

- 전기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	365,551,555	365,551,555
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	530,910,000	-	-	530,910,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	25,640,594,228	25,640,594,228

파생상품자산, 당기손익-공정가치측정금융부채, 파생상품부채는 연결실체가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채와 이에 부여된 전환권 등 (내재)파생상품으로 구성되어 있습니다(주석 16, 17 참조).

연결실체의 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수	투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치측정금융자산 내재파생상품	현금흐름할인법 이항모형	기초자산의 가격, 변동성 및 할인율 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기초자산의 가격이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
당기손익-공정가치측정금융부채	이항모형	기대현금흐름 변동성 및 할인율 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기대현금흐름이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
파생상품자산부채	이항모형	기초자산의 가격, 변동성 및 할인율 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기초자산의 가격이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우

5. 영업부문 정보

(1) 연결실체는 생활건강사업부문과 엑소좀사업부문(줄기세포를 이용한 제품 연구개발, 화장품 판매)으로 구성되어 있으며, 영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 보고되고 있습니다. 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문별 손익 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계
매출액	20,596,259,001	5,979,338,421	26,575,597,422	23,901,892,841	8,627,499,720	32,529,392,561
매출원가	23,541,975,015	2,529,007,643	26,070,982,658	24,073,292,100	3,162,364,144	27,235,656,244
영업손실	(4,031,914,396)	(3,306,096,592)	(7,338,010,988)	(1,203,148,743)	(4,627,214,982)	(5,830,363,725)
감가상각비 및 무형자산상각비	1,585,130,771	1,008,757,184	2,593,887,955	1,115,808,119	2,222,457,638	3,338,265,757

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 보고부문별 재고자산 보유현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계
상품	-	32,916,300	32,916,300	-	16,152,392	16,152,392
제품	2,151,089,713	327,635,198	2,478,724,911	1,372,769,232	226,275,263	1,599,044,495
원재료	60,523,327	201,550,738	262,074,065	82,160,491	256,072,743	338,233,234
부재료	2,903,716,338	-	2,903,716,338	1,797,374,520	-	1,797,374,520
합계	5,115,329,378	562,102,236	5,677,431,614	3,252,304,243	498,500,398	3,750,804,641

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체의 보고부문별 자산 및 부채 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계
자산	29,690,642,549	21,788,975,204	51,479,617,753	25,975,132,009	27,187,120,165	53,162,252,174
부채	5,114,996,166	36,537,769,891	41,652,766,057	4,367,495,605	34,865,760,036	39,233,255,641
유형자산	16,850,058,524	4,319,878,677	21,169,937,201	14,631,782,767	15,170,578,236	29,802,361,003
사용권자산	13,804,467	80,283,390	94,087,857	77,841,271	1,071,266,820	1,149,108,091
투자부동산	-	5,871,151,484	5,871,151,484	-	1,332,320,000	1,332,320,000

(5) 보고기간 중 연결실체의 지역별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구분	당기				
	국내	일본	멕시코	기타	합계
제품매출	23,803,486,019	1,216,582,768	500,304,070	481,306,559	26,001,679,416
상품매출	163,961,665	-	13,129,600	-	177,091,265
기타매출	396,821,028	5,713	-	-	396,826,741
합계	24,364,268,712	1,216,588,481	513,433,670	481,306,559	26,575,597,422

- 전기

(단위: 원)

구분	전기				
	국내	일본	미국	기타	합계
제품매출	27,643,791,005	1,710,145,429	770,868	1,913,035,732	31,267,743,034
상품매출	694,863,841	-	-	49,035,800	743,899,641
기타매출	517,588,893	160,993	-	-	517,749,886
합계	28,856,243,739	1,710,306,422	770,868	1,962,071,532	32,529,392,561

(6) 보고기간 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	매출액	비중	매출액	비중
고객1	8,444,797,427	31.78%	8,217,981,965	25.26%
고객2	1,091,591,090	4.11%	7,389,156,184	22.72%

6. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 보고기간 중 연결실체의 수익인식시기별 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 원)

구분	당기				전기			
	제품	상품	기타	합계	제품	상품	기타	합계
수익인식시점								
한 시점에 인식	26,001,679,416	177,091,265	352,826,741	26,531,597,422	31,267,743,034	743,899,641	443,629,403	32,455,272,078
기간에 걸쳐 인식 : 임대수익	-	-	44,000,000	44,000,000	-	-	74,120,483	74,120,483
합계	26,001,679,416	177,091,265	396,826,741	26,575,597,422	31,267,743,034	743,899,641	517,749,886	32,529,392,561

(2) 전기말에 인식된 계약부채(선수금) 중 당기에 230백만원이 매출액으로 인식되었습니다.

7. 범주별 금융자산 및 금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 범주별 금융자산 및 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	3,036,623,353	-	-	3,036,623,353
매출채권및기타유동채권	3,808,579,800	-	-	3,808,579,800
기타유동금융자산	100,000,000	-	-	100,000,000
파생상품자산	-	71,301,535	-	71,301,535
소 계	6,945,203,153	71,301,535	-	7,016,504,688
비유동자산				
장기매출채권및기타비유동채권	883,470,077	-	-	883,470,077
차감: 현재가치할인차금	(51,434,834)	-	-	(51,434,834)
기타비유동금융자산	-	5,839,555,192	483,480,000	6,323,035,192
소 계	832,035,243	5,839,555,192	483,480,000	7,155,070,435
합 계	7,777,238,396	5,910,866,727	483,480,000	14,171,575,123

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
유동부채			
매입채무및기타채무	5,504,141,163	-	5,504,141,163
단기차입금	9,200,000,000	-	9,200,000,000
유동성장기차입금	2,200,000,000	-	2,200,000,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	989,909,931	989,909,931
파생상품부채	-	6,051,486,101	6,051,486,101
사채	21,000,000,000	-	21,000,000,000
전환권조정	(9,749,903,199)	-	(9,749,903,199)
사채상환할증금	1,846,957,000	-	1,846,957,000
유동성리스부채	415,386,214	-	415,386,214
소 계	30,416,581,178	7,041,396,032	37,457,977,210
비유동부채			
장기매입채무및기타비유동채무	64,000,000	-	64,000,000
장기차입금	2,720,000,000	-	2,720,000,000
리스부채	373,325,160	-	373,325,160
소 계	3,157,325,160	-	3,157,325,160
합 계	33,573,906,338	7,041,396,032	40,615,302,370

- 전기말

(단위: 원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	1,375,909,998	-	-	1,375,909,998
매출채권및기타유동채권	4,886,900,872	-	-	4,886,900,872
기타유동금융자산	4,887,311,513	-	-	4,887,311,513
소 계	11,150,122,383	-	-	11,150,122,383
비유동자산				
장기매출채권및기타비유동채권	582,924,930	-	-	582,924,930
차감: 현재가치할인차금	(75,132,693)	-	-	(75,132,693)
기타비유동금융자산	25,300,002	365,551,555	530,910,000	921,761,557
소 계	533,092,239	365,551,555	530,910,000	1,429,553,794
합 계	11,683,214,622	365,551,555	530,910,000	12,579,676,177

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
유동부채			
매입채무및기타채무	5,830,679,088	-	5,830,679,088
단기차입금	3,000,000,000	-	3,000,000,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	25,640,594,228	25,640,594,228
유동성리스부채	485,562,951	-	485,562,951
소 계	9,316,242,039	25,640,594,228	34,956,836,267
비유동부채			
장기매입채무및기타비유동채무	110,000,000	-	110,000,000
장기차입금	2,200,000,000	-	2,200,000,000
리스부채	668,186,092	-	668,186,092
소 계	2,978,186,092	-	2,978,186,092
합 계	12,294,428,131	25,640,594,228	37,935,022,359

(2) 당기와 전기 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

-당기

(단위: 원)

구 분	당기				
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	155,482,713	-	(1,804,760,431)	-	(1,649,277,718)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	(2,525,996,363)	-	-	(2,525,996,363)
당기손익-공정가치 측 정금융상품 거래손익	-	-	-	773,688,378	773,688,378
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가손익	-	-	-	218,534,006	218,534,006
파생상품평가손익	-	(539,954,940)	-	2,978,014,179	2,438,059,239

-전기

(단위: 원)

구 분	전기				
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	44,270,672	-	(158,809,555)	-	(114,538,883)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	(361,060,945)	-	-	(361,060,945)
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가손익	-	-	-	3,857,149,925	3,857,149,925

8. 사용이 제한된 금융자산

보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	제한사유
보통예금	1,439,739	1,587,885	정부보조금 용도로만 사용가능

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 중 연결실체의 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	당기초	설정(환입)	채권 상각	당기말
매출채권	2,338,066,649	289,475,282	(271,035,912)	2,356,506,019
미수금	90,910	-	-	90,910
단기대여금	10,000,000	-	-	10,000,000
장기미수금	445,634,386	-	-	445,634,386
합 계	2,793,791,945	289,475,282	(271,035,912)	2,812,231,315

- 전기

(단위: 원)

구 분	전기초	설정(환입)	전기말
매출채권	1,113,669,267	1,224,397,382	2,338,066,649
미수금	-	90,910	90,910
단기대여금	10,000,000	-	10,000,000
장기미수금	445,634,386	-	445,634,386
합 계	1,569,303,653	1,224,488,292	2,793,791,945

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 차감액은 손익계산서 상 판매비와관리비 혹은 기타손실에 포함되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액이며, 연결실체가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	4,120,498,216	4,816,457,902
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	-	-
3개월 초과 6개월 이하	295,740,596	311,057,778
6개월 초과	628,600,909	499,646,617
소 계	924,341,505	810,704,395
손상채권(*2)	2,559,646,665	2,637,796,526
합 계	7,604,486,386	8,264,958,823

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록 등이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 252,585천원 및 155,995천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 각각 2,559,646천원 및 2,637,796천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다

10. 재고자산

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 재고자산평가손실은 각각 427,764천원 및 457,828천원입니다.

11. 유형자산 및 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	3,677,206,614	-	-	3,677,206,614
건물	14,587,233,544	(2,144,662,975)	(272,551,636)	12,170,018,933
기계장치	10,280,678,059	(4,242,089,653)	(1,994,292,584)	4,044,295,822
시설장치	2,792,390,696	(974,796,018)	(976,437,426)	841,157,252
차량운반구	225,653,748	(194,149,126)	(6,899,109)	24,605,513
공기구비품	356,940,982	(240,099,661)	(99,321,254)	17,520,067
의료기기	474,545,454	(474,545,454)	-	-
건설중인자산	395,133,000	-	-	395,133,000
합 계	32,789,782,097	(8,270,342,887)	(3,349,502,009)	21,169,937,201

- 전기말

(단위: 원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	4,819,461,876	-	-	4,819,461,876
건물	16,710,989,940	(2,026,495,829)	-	14,684,494,111
기계장치	9,748,571,514	(4,629,319,485)	(75,540,529)	5,043,711,500
시설장치	6,065,096,122	(2,865,758,667)	(1,637,755,715)	1,561,581,740
차량운반구	308,668,342	(213,004,814)	(6,899,109)	88,764,419
공기구비품	1,116,777,838	(855,253,920)	(50,641,004)	210,882,914
의료기기	474,545,454	(474,545,454)	-	-
건설중인자산	3,393,464,443	-	-	3,393,464,443
합 계	42,637,575,529	(11,064,378,169)	(1,770,836,357)	29,802,361,003

(2) 보고기간 중 연결실체의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	기초	취득및자본적지출	처분	대체(*1)	감가상각비	손상차손(*2)	환율변동	기말
토지	4,819,461,876	2,030,000,000	(979,765,844)	(2,192,489,418)	-	-	-	3,677,206,614
건물	14,684,494,111	1,026,119,292	(821,697,819)	(1,567,298,076)	(872,049,859)	(272,551,636)	(6,997,080)	12,170,018,933
기계장치	5,043,711,500	289,976,483	(144,343,913)	1,705,458,567	(915,252,478)	(1,935,254,337)	-	4,044,295,822
시설장치	1,561,581,740	102,864,584	(121,415,330)	542,617,736	(269,272,563)	(975,218,915)	-	841,157,252
차량운반구	88,764,419	-	(42,249,612)	-	(21,909,294)	-	-	24,605,513
공기구비품	210,882,914	12,096,910	(53,899,855)	-	(58,068,171)	(93,479,618)	(12,113)	17,520,067
건설중인자산	3,393,464,443	250,237,600	(131,448,750)	(3,117,120,293)	-	-	-	395,133,000
합 계	29,802,361,003	3,711,294,869	(2,294,821,123)	(4,628,831,484)	(2,136,552,365)	(3,276,504,506)	(7,009,193)	21,169,937,201

(*1) 당기 중 토지 2,192,489천원 및 건물 2,348,725천원은 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*2) 당기말 현재 엑소좁 사업부의 지속적인 영업손실로 인한 경제성 저하로 인해 회수가능액이 장부금액에 미달하게 되었고, 이에 따라 3,276,505천원의 손상차손을 인식하였습니다.

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	취득및자본적지출	처분	대체(*1)	감가상각비	손상차손(*2)	환율변동	전기말
토지	6,723,591,556	262,116,000	(863,049,680)	(1,303,196,000)	-	-	-	4,819,461,876
건물	7,031,268,695	8,634,011,480	(540,940,769)	43,762,000	(516,819,976)	-	33,212,681	14,684,494,111
기계장치	1,496,973,362	4,290,725,306	(307,483,069)	508,067,387	(869,030,957)	(75,540,529)	-	5,043,711,500
시설장치	2,157,088,001	1,961,704,629	(97,775,461)	5,000,000	(826,679,714)	(1,637,755,715)	-	1,561,581,740
차량운반구	110,648,455	17,210,900	-	-	(32,195,827)	(6,899,109)	-	88,764,419
공기구비품	242,286,828	134,750,925	(2,478,198)	-	(113,340,956)	(50,641,004)	305,319	210,882,914
건설중인자산	638,096,570	3,393,464,443	-	(638,096,570)	-	-	-	3,393,464,443
합 계	18,399,953,467	18,693,983,683	(1,811,727,177)	(1,384,463,183)	(2,358,067,430)	(1,770,836,357)	33,518,000	29,802,361,003

(*1) 전기 중 토지 1,332,320천원은 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*2) 전기말 현재 경제성 저하로 인해 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 1,770,836천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 감가상각비 중 1,758백만원(전기: 1,127백만원)은 매출원가, 378백만원(전기: 1,231백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 상기 사업용자산에 대해 화재보험에 가입하고 있으며, 그 외 자동차책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

(단위: 원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
화재보험 등	용인 공장 등	ACE손해보험(주) 등	3,100,000,000
화재보험 등	진천 공장 등	한화손해보험(주) 등	17,646,000,000

(5) 보고기간 중 연결실체 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	기초	대체(*)	감가상각비	기말
토지	1,332,320,000	2,192,489,418	-	3,524,809,418
건물	-	2,348,725,334	(2,383,268)	2,346,342,066
합 계	1,332,320,000	4,541,214,752	(2,383,268)	5,871,151,484

(*) 당기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

- 전기

(단위: 원)

과 목	기초	대체(*)	감가상각비	기말
토지	-	1,332,320,000	-	1,332,320,000

(*) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

(6) 보고기간 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
임대수익	4,000,000	-
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(2,383,268)	-

(7) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토 지	3,524,809,418	7,680,041,240	1,332,320,000	1,173,549,500
건 물	2,346,342,066		-	-
합 계	5,871,151,484	7,680,041,240	1,332,320,000	1,173,549,500

(8) 연결실체의 모든 투자부동산은 연결실체가 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

(9) 보고기간종료일 현재 유형자산 및 투자부동산으로 분류된 연결실체의 토지 및 건물은 차입금 및 전환사채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 16, 29 참조).

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간 중 연결실체의 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	설정	해지	감가상각비	당기말
부동산	1,149,108,091	41,413,411	(886,963,955)	(289,733,080)	13,804,467
차량운반구	-	89,590,147	-	(9,306,757)	80,283,390
합 계	1,149,108,091	131,003,558	(886,963,955)	(299,039,837)	94,087,857

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	설정	감가상각비	재측정	전기말
부동산	2,910,562,754	114,131,117	(642,800,063)	(1,232,785,717)	1,149,108,091
차량운반구	4,732,184	-	(4,732,184)	-	-
합 계	2,915,294,938	114,131,117	(647,532,247)	(1,232,785,717)	1,149,108,091

(2) 감가상각비 중 105백만원(전기: 277백만원)은 매출원가, 194백만원(전기: 370백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간 중 연결실체의 리스부채 및 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	설정	재측정	이자비용	지급	당기말
리스부채	1,153,749,043	130,191,165	(10,290,487)	52,448,069	(537,386,416)	788,711,374
복구충당부채	59,022,356	-	-	3,292,093	-	62,314,449

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	설정	재측정	이자비용	지급	전기말
리스부채	2,858,612,787	100,695,187	(1,200,432,514)	96,042,490	(701,168,907)	1,153,749,043
복구충당부채	55,904,184	-	-	3,118,172	-	59,022,356

(4) 보고기간 중 연결실체의 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	537,386,416	701,168,907
단기리스 관련비용	155,609,643	124,241,614
소액자산 리스 관련 비용	15,295,795	9,500,643
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	2,000,000	444,049
합 계	710,291,854	835,355,213

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체의 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	426,247,560	415,386,214	500,092,908	485,562,951
1년 초과 5년 이내	405,973,530	373,325,160	743,427,271	668,186,092
5년 초과	-	-	-	-
합 계	832,221,090	788,711,374	1,243,520,179	1,153,749,043

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
영업권	4,483,945,489	-	(2,826,526,574)	-	1,657,418,915
고객관계자산	2,600,000,000	(366,608,996)	-	-	2,233,391,004
상표권	179,828,953	(167,276,827)	(12,552,126)	-	-
특허권	191,067,868	(156,460,976)	(34,606,892)	-	-
소프트웨어	305,253,591	(223,658,530)	(42,521,727)	-	39,073,334
개발비	3,477,893,752	(3,076,949,611)	(400,944,141)	-	-
회원권	50,830,000	-	(35,730,000)	-	15,100,000
합 계	11,288,819,653	(3,990,954,940)	(3,352,881,460)	-	3,944,983,253

- 전기말

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
영업권	4,483,945,489	-	(2,826,526,574)	-	1,657,418,915
고객관계자산	2,600,000,000	(215,167,243)	-	-	2,384,832,757
상표권	179,828,953	(167,276,827)	(12,552,126)	-	-
특허권	191,067,868	(156,460,976)	(34,606,892)	-	-
소프트웨어	283,393,591	(216,804,530)	(42,521,727)	-	24,067,334
개발비	3,477,893,752	(3,076,949,611)	(400,944,141)	-	-
회원권	50,830,000	-	(35,730,000)	-	15,100,000
합 계	11,266,959,653	(3,832,659,187)	(3,352,881,460)	-	4,081,419,006

(2) 보고기간 중 연결실체의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	당기초	취득및대체	상각	처분	당기말
영업권	1,657,418,915	-	-	-	1,657,418,915
고객관계자산	2,384,832,757	-	(151,441,753)	-	2,233,391,004
소프트웨어	24,067,334	27,000,000	(6,854,000)	(5,140,000)	39,073,334
회원권	15,100,000	-	-	-	15,100,000
합 계	4,081,419,006	27,000,000	(158,295,753)	(5,140,000)	3,944,983,253

- 전기

(단위: 원)

구 분	전기초	취득및대체	상각	손상차손	전기말
영업권	4,483,945,489	-	-	(2,826,526,574)	1,657,418,915
고객관계자산	2,536,274,510	-	(151,441,753)	-	2,384,832,757
상표권(*)	28,327,968	-	(15,775,842)	(12,552,126)	-
특허권(*)	56,186,395	-	(21,579,503)	(34,606,892)	-
소프트웨어(*)	77,962,026	4,760,000	(32,144,632)	(26,510,060)	24,067,334
개발비(*)	128,926,457	-	(111,724,350)	(17,202,107)	-
회원권	15,100,000	-	-	-	15,100,000
합 계	7,326,722,845	4,760,000	(332,666,080)	(2,917,397,759)	4,081,419,006

(*) 전기말 현재 경제성 저하로 인해 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 90,871천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 1,223,813천원 및 1,214,979천원입니다.

(4) 보고기간 중 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(5) 영업권

① 발생배경

2020년 8월, 지배기업이 (주)오티케이씨엔티의 지분 100%를 취득하면서 지배력을 획득함에 따라 영업권 4,483,945천원이 발생하였고, 이는 전액 생활건강사업부문에 배분되었습니다.

② 회수가능액의 산정

현금창출단위인 생활건강사업부문의 회수가능액은 독립적인 외부평가기관이 산정한 사용가치에 근거하여 결정되었습니다. 동 사용가치는 미래현금흐름 추정치를 이용하여 현금흐름할인모형을 적용해 측정하였으며, 이에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	내용
미래현금흐름 기초자료	경영진이 승인한 재무예산으로 추정대상기간은 5년
성장률	5년을 초과하는 기간의 현금흐름 추정에 1%의 성장률 적용
할인율	12.3%(가중평균자본비용)

당기말 현재 현금창출단위의 회수가능액은 장부금액을 6,178백만원 초과하고 있으며, 지배기업의 경영진은 추정에 사용한 가정치가 합리적으로 발생가능한 범위 내에서 변동될 경우 손상평가에 영향을 미칠 수 있을 것으로 판단하고 있습니다. 할인율이 2.3% 증가할 경우 회수가능액이 장부금액과 일치하게 될 수도 있습니다.

전기말 현금창출단위의 회수가능액은 장부금액에 2,827백만원 미달하고 있으며, 지배기업의 경영진은 추정에 사용한 가정치가 합리적으로 발생가능한 범위 내에서 변동될 경우 손상평가에 영향을 미칠 수 있을 것으로 판단하고 있습니다.

③ 손상검사 수행결과

당기말 현재 영업권에 대한 손상검사 수행결과 회수가능액이 장부금액을 초과하므로 손상차손 인식대상 금액은 없습니다.

14. 관계기업에 대한 투자자산

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업에 대한 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	주요영업활동	소재지	유효 지분율(%)		당기말		전기말	
			당기말	전기말	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)리딩프로스(*)	화장품 도·소매	한국	-	20.00	-	-	200,000,000	6,437,384

(*) 당기 중 불균등 증자로 인해 연결실체 보유 지분율이 감소하여 유의적인 영향력을 상실하게 되었고, 이에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 대체되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 관계기업에 대한 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

회사명	기 초	취 득	지분법손익	기 말
(주)리딩프로스	6,437,384	-	(6,437,384)	-

- 전기말

(단위: 원)

회사명	기 초	취 득	지분법손익	기 말
(주)리딩프로스	5,947,328	-	490,056	6,437,384

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

- 전기말

(단위: 원)

회사명	자 산	부 채	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)리딩프로스	137,503,119	105,316,204	633,408,236	2,450,278	2,450,278

15. 기타비유동금융자산

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

(단위: 원)

내역	당기말					전기말
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부가액	장부가액
(주)리딩프로스(*)	2,000	4.17	200,000,000	-	-	-
(주)이그니스 전환상환우선주	12,500	6.22	1,000,000,000	2,456,401,703	2,456,401,703	165,551,555
아르케바이오스타제1호	20,000	17.39	200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000
(주)씨케이엑소젠 제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채	-	-	5,000,000,000	3,183,153,489	3,183,153,489	-
(주)에스씨엘 제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채	-	-	3,000,000,000	-	-	-
합계			9,400,000,000	5,839,555,192	5,839,555,192	365,551,555

(*) 당기 중 불균등 증자로 인해 연결실체 보유 지분율이 감소하여 유의적인 영향력을 상실하게 되었고, 이에 따라 관계기업투자에서 금융자산으로 대체되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	당기말					전기말
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부가액	장부가액
워터비스(구, 블루오션월드)	111,000 주	10.46	111,000	-	-	-
(주)리더스코스메틱	153,000	0.80	1,355,580,000	483,480,000	483,480,000	530,910,000
합계			1,355,691,000	483,480,000	483,480,000	530,910,000

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
장기대여금및수취채권	-	25,300,002

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	내역	차입처	당기말	전기말	
단기차입금	운영자금대출	(주)하나은행	2,700,000,000	3,000,000,000	
	운영자금대출	(주)신한은행	2,500,000,000	-	
	운영자금대출	중소기업은행	4,000,000,000	-	
	합 계			9,200,000,000	3,000,000,000
장기차입금	시설자금대출	(주)신한은행	2,200,000,000	2,200,000,000	
	시설자금대출	중소기업은행	2,720,000,000	-	
	소 계			4,920,000,000	2,200,000,000
	차감 : 유동성대체			(2,200,000,000)	-
	합 계			2,720,000,000	2,200,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체는 상기 차입금에 대해 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	발행일	만기일	구분	당기말
제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2022.04.27	2025.04.27	액면금액	10,000,000,000
			사채상환할증금	951,180,000
			전환권조정	(3,880,180,572)
			소 계	7,070,999,428
제5회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2022.08.25	2025.08.25	액면금액	5,000,000,000
			사채상환할증금	317,065,000
			전환권조정	(2,208,488,092)
			소 계	3,108,576,908
제6회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2022.10.17	2025.10.17	액면금액	6,000,000,000
			사채상환할증금	578,712,000
			전환권조정	(3,661,234,535)
			소 계	2,917,477,465
합 계				13,097,053,801

(4) 보고기간 중 연결실체의 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	-	-
증가	11,892,476,485	-
이자비용	1,204,577,316	-
기말 장부금액	13,097,053,801	-

(5) 상기 사채의 상환 또는 전환과 관련한 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.

- 전환사채(4회)

구 분	내 용
표면이자율	1%
만기보장수익률	4%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	지배기업 기명식 보통주식
전환가액	1,871원 (전환가격을 상향 조정하는 경우 조정후 전환가격을 사채 발행 당시의 전환가격인 2,672원 이내로 한다.)
전환청구기간	2023.04.27 ~ 2025.03.27
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2023년 4월 27일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권	지배기업은 2023년 4월 12일부터 2023년 8월 12일까지 매 1개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 분기 복리 6%를 가산한 금액에 대하여 만기 전 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 최대 30% 해당하는 부분까지 중도상환 청구할 수 있다.

- 전환사채(5회)

구 분	내 용
표면이자율	2%
만기보장수익률	4%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	지배기업 기명식 보통주식
전환가액	1,323원 (전환가격을 상향 조정하는 경우 조정후 전환가격을 사채 발행 당시의 전환가격인 1,890원 이내로 한다.)
전환청구기간	2023.08.25 ~ 2025.07.25
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2023년 8월 25일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권	지배기업은 2022년 8월 24일부터 2023년 7월 25일까지 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 최대 50%를 지배기업 또는 지배기업이 지정하는 제3자에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있다.

- 전환사채(6회)

구분	내용
표면이자율	2%
만기보장수익률	5%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	지배기업 기명식 보통주식
전환가액	1,167원 (본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일로부터 소급한 1개월 가중산술평균 주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 및 청약일 (청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중 산술평균주가 중 높은 가액으로 하되, 원단위 미만은 절상한다.)
전환청구기간	2023.10.17 ~ 2025.10.17
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2023년 10월 17일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권	지배기업은 2023년 10월 17일부터 2024년 2월 17일까지 매 1개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 분기 복리 6%를 가산한 금액에 대하여 만기 전 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 최대 50% 해당하는 부분까지 중도상환 청구할 수 있다.
제3자 콜옵션	지배기업은 콜옵션 행사권자들에게 2024년 2월 17일까지 권면총액 30억원의 전환사채(6회)를 매수할 수 있는 권리를 부여하고 있다.

한편, 동 전환사채에 내재된 전환권과 조기상환청구권 및 매도청구권 등은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였으며, 보고기간 중 연결실체의 파생상품부채 및 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

파생상품부채	당기
기초 장부금액	-
증가	9,029,500,280
평가손익 인식	(2,978,014,179)
기말 장부금액	6,051,486,101

(단위: 원)

파생상품자산	당기
기초 장부금액	-
증가	356,145,523
평가손익 인식	(284,843,988)
기말 장부금액	71,301,535

17. 당기손익-공정가치측정금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 당기손익-공정가치측정 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
전환사채(*)	989,909,931	21,357,722,553
신주인수권부사채(*)	-	4,282,871,675
합 계	989,909,931	25,640,594,228

(*) 연결실체는 2020년 8월 4일 전환사채와 신주인수권부사채를 발행하였으며 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정하였습니다.

한편, 보고기간 중 연결실체의 당기손익-공정가치측정금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

당기손익-공정가치측정금융부채	당기	전기
기초 장부금액	25,640,594,228	29,475,056,000
전환사채 제3자 지정 콜옵션 효과(*)	501,335,900	-
전환권 행사	(457,188,012)	-
상환	(23,591,237,488)	-
당기손익 평가손익 인식	(218,534,006)	(3,857,149,925)
기타포괄 평가손익 인식	(32,481,246)	22,688,153

당기손익-공정가치측정금융부채	당기	전기
전환권을 자본으로 대체	(852,579,445)	-
기말 장부금액	989,909,931	25,640,594,228

(*) 2022년 5월 3일 금융감독원 「전환사채 콜옵션 회계처리」에 대한 감독지침에 따라 당기부터 파생상품자산(=콜옵션)을 별도로 구분표시하였습니다.

(단위: 원)

파생상품자산	당기	전기
기초 장부금액	-	-
전환사채 제3자 지정 콜옵션 효과(*)	501,335,900	-
전환권 행사	(8,675,838)	-
상환	(237,549,110)	-
평가손익 인식	(255,110,952)	-
기말 장부금액	-	-

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	발행일	만기일	구분	당기말	전기말
제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*1)(*2)	2020.08.04	2025.08.04	액면금액	1,000,000,000	20,000,000,000
			전환권조정	-	-
제3회 무기명식 이권부 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채(*3)	2020.08.04	2023.02.04	액면금액	-	4,000,000,000
			신주인수권조정	-	-
합 계				1,000,000,000	24,000,000,000

(*1) 2022년 1월 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 420백만원에 대한 전환청구권이 행사되었습니다.

(*2) 지배기업은 당기 중 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 21,730백만원을 자기사채로 취득하였으며, 이중 8,850백만원을 소각하고, 9,730백만원을 자기사채로 보유 중에 있습니다.

(*3) 지배기업은 당기 중 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 신주인수권부사채 4,000백만원을 자기사채로 취득하였으며, 4,000백만원 전액을 소각하였습니다.

(3) 상기 사채의 상환 또는 전환 등과 관련한 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.

- 전환사채(2회)

구 분	내 용
표면이자율	0%
만기보장수익률	0%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	지배기업 기명식 보통주식
전환가액	2,737원
전환청구기간	2021.08.04 ~ 2025.07.04
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 2년이 경과한 날인 2022년 8월 4일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 연 0% 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권	당기말 현재 해당 권리가 존재하지 않습니다.

18. 종업원급여

연결실체는 종업원들을 위하여 퇴직급여제도로 확정급여형제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형제도 하에서, 종업원들은 만 60세(정년)에 도달하게 되면 인사규정에서 정한 퇴직급여를 받을 수 있는 자격을 갖추게 되어 있으며, 장기근속 관련 종업원 급여제도의 경우, 종업원의 장기근속시 연결실체 방침에 따른 일정금액 등을 지급하도록 되어 있습니다. 이러한 확정급여채무등의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.83%	3.48%~3.61%
미래임금상승률	2.00%	2.00%~4.00%

(2) 보고기간 중 연결실체의 확정급여채무의 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,018,853,221	1,005,436,631
당기근무원가	371,678,658	373,584,474
이자원가	21,204,290	23,157,170
재측정요소	(190,224,844)	118,604,008
급여지급액	(601,958,506)	(501,929,062)
기말금액	619,552,819	1,018,853,221

(3) 보고기간 중 연결실체의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	419,751,972	845,282,622
이자수익	16,761,514	26,961,969
재측정요소	(12,233,343)	(19,639,928)
급여지급액	(257,848,503)	(647,621,480)
기여금 납부액	163,284,239	214,768,789
기말금액	329,715,879	419,751,972

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 정기예금등으로 구성되어 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	371,678,658	373,584,474
순이자원가	4,442,776	(3,804,799)
합 계	376,121,434	369,779,675

(6) 당기말 현재 유의적인 다음의 보험 수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	1%상승시	1%하락시
임금상승률의 변동	49,466,846	(43,582,116)
할인율의 변동	(41,700,309)	47,984,973

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 할인되지 않은 확정급여채무의 지급액의 만기 분산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	559,815,767	4,893,026,849	5,452,842,616

확정급여채무의 가중평균만기는 8.30년입니다.

19. 납입자본

(1) 지배기업의 정관에 의한 발행할 주식총수는 500,000,000주(1주의 금액: 100원)이며 보고기간 종료일 현재 지배기업이 발행한 주식수는 보통주식 45,905,096주입니다.

(2) 당기 중 지배기업의 자본금 및 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

(단위: 원)

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	45,756,948주	4,575,694,800	9,281,159,541
전환사채의 전환	148,148주	14,814,800	432,606,954
기말	45,905,096주	4,590,509,600	9,713,766,495

20. 이익잉여금(결손금)

보고기간종료일 현재 연결실체의 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(2,463,479,011)	2,919,177,233

21. 주식기준보상

(1) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 부여한 주식매입선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제1차 부여분	제2차 부여분	제3차 부여분
권리부여일	2014.09.22	2015.02.27	2016.03.10
최초부여인원(명)	6	23	2
최초부여주식수(주)	303,053	1,609,139	160,000
잔존부여인원(명)	-	6	1
잔존부여주식수(주)	-	386,209	80,000
행사기간	2017.09.22~2019.09.22	2018.03.01~2025.02.27	2019.03.10~2026.03.09
행사방법	신주교부	신주교부	신주교부
행사조건	부여일로부터 2년 재직	부여일로부터 3년 재직	부여일로부터 3년 재직
행사가격	1,119원	2,610원	6,530원

(2) 보고기간 중 연결실체의 주식매입선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 주)

당기초	증가	감소	행사	당기말
466,209	-	-	-	466,209

- 전기

(단위: 주)

전기초	증가	감소	행사	전기말
736,209	-	(270,000)	-	466,209

(3) 연결실체는 산정된 보상원가를 용역제공기간에 안분하여 비용과 기타자본구성요소로 계상하고 있는 바, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제1차 부여분	제2차 부여분	제3차 부여분	
당사가 산정한 총보상원가	24,150,066	854,888,162	145,115,170	
보상비용	전기까지 인식한 보상비용	24,150,066	854,888,162	145,115,170
	당기 인식한 보상비용	-	-	-
	당기 이후에 인식할 보상비용	-	-	-
	합 계	24,150,066	854,888,162	145,115,170

22. 판매비와 관리비

보고기간 중 연결실체의 판매비와 관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	2,295,602,371	3,149,617,258
퇴직급여	181,810,917	333,074,640
복리후생비	180,640,124	197,667,493
여비교통비	52,549,696	21,521,695
접대비	98,594,551	99,981,072
통신비	6,616,884	11,443,377
수도광열비	5,280,362	3,810,360
세금과공과금	121,125,244	174,825,555
감가상각비	571,859,037	1,601,519,503
보험료	68,479,623	41,026,498
차량유지비	30,226,818	29,227,043
경상연구개발비	1,223,812,687	1,214,979,049
운반비	393,614,505	368,200,621
교육훈련비	4,795,330	8,109,030
도서인쇄비	4,143,120	1,762,709
사무용품비	299,240	-
소모품비	29,357,172	67,239,253
지급임차료	13,211,587	10,504,348
수선비	1,776,000	16,327,000
지급수수료	1,554,304,347	2,041,706,859
광고선전비	140,001,573	198,171,489
건물관리비	134,231,709	130,940,079
수출제비용	2,403,500	2,728,428
판매수수료	243,775,630	28,794,205
무형자산상각비	158,295,753	332,666,080
대손상각비	289,475,282	1,224,397,382
견본비	29,812,690	32,873,602
주식보상비용	-	(225,344,586)
회의비	6,530,000	6,330,000
합 계	7,842,625,752	11,124,100,042

23. 기타이익, 기타손실

(1) 보고기간 중 연결실체의 기타이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	5,905,726,372	3,711,667
리스해지이익	3,112,049	-
외화환산이익	72,438,319	525,091,168
외환차익	145,578,542	162,886,387
수입수수료	1,353,600	-
잡이익	156,359,134	15,912,034
합 계	6,284,568,016	707,601,256

(2) 보고기간 중 연결실체의 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
외환차손	21,564,285	7,932,494
외화환산손실	46,074,207	61,946
기타의대손상각비	-	90,910
보증비용	-	7,795,462
무형자산처분손실	5,140,000	-
유형자산손상차손	3,276,504,506	1,770,836,357
무형자산손상차손	-	2,917,397,759
유형자산처분손실	293,880,931	445,438,844
리스해지손실	12,057,525	32,353,203
잡손실	156,702,016	24,125,602
합 계	3,811,923,470	5,206,032,577

24. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 연결실체의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(895,592,950)	49,373,278
상품의 매입	37,683,000	44,066,974
원재료 및 부재료 사용	19,172,113,321	19,810,099,214
급여	5,256,630,016	6,378,200,697
퇴직급여	376,121,434	519,779,675
복리후생비	483,676,618	491,158,813
지급임차료	89,986,588	133,886,306
지급수수료	1,788,080,933	2,553,583,027
감가상각비 및 무형자산상각비	2,593,887,955	3,338,265,757
광고선전비	140,001,573	198,171,489
운반비	439,478,988	389,216,461
외주가공비	47,850,216	34,080,000
판매수수료	243,775,630	28,794,205
기타비용	4,139,915,088	4,391,080,390
영업비용의 합계(*)	33,913,608,410	38,359,756,286

(*) 연결포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

25. 금융수익 및 금융원가

(1) 보고기간 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기은행예치금에 대한 이자수익	100,529,753	14,885,111
대여금에 대한 이자수익	10,957,715	711,818
리스채권 및 리스보증금에 대한 이자수익	44,036,973	28,673,743
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,290,850,148	-
당기손익-공정가치측정금융상품거래이익	773,688,378	-
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	218,534,006	3,857,149,925
파생상품평가이익	2,978,014,179	-
합 계	6,416,611,152	3,901,420,597

(2) 보고기간 중 연결실체의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
은행차입금에 대한 이자비용	547,735,046	62,767,065
사채에 대한 이자비용	1,204,577,316	-
복구총당부채 이자비용	3,292,093	3,118,172
리스부채 등에 대한 이자비용	52,448,069	96,042,490
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,816,846,511	361,060,945
당기손익-공정가치측정금융자산거래손실	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	-	-
파생상품평가손실	539,954,940	-
합 계	7,164,853,975	522,988,672

26. 법인세

(1) 보고기간 중 연결실체의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	-	-
과거기간 법인세 관련 당해 조정액	-	(98,141,111)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(59,398,904)	348,733,166
자본에 직접 반영된 법인세비용(*)	-	41,295,559
법인세비용(수익)	(59,398,904)	291,887,614

(*) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	-	30,413,665
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	5,890,500
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손익	-	4,991,394
합계	-	41,295,559

(2) 보고기간 중 연결실체의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(5,620,046,649)	(6,949,873,065)
적용세율에 따른 세부담액	(1,214,410,263)	(1,506,972,074)
조정사항 :		
비과세수익	(6,006,086)	(90,871,368)
비공제비용	237,844,490	2,376,133
세액공제및세액감면	(32,343,505)	(793,399,777)
과거기간 법인세 관련 당해 조정액	-	(98,141,111)
이연법인세 미인식 효과	853,924,240	2,952,693,838
기타차이(세율차이등)	101,592,220	(173,798,027)
법인세비용(수익)	(59,398,904)	291,887,614
유효세율(법인세비용/세전손익)	-	-

(3) 보고기간 중 이연법인세는 다음과 같은 항목으로부터 발생하였습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 가감	기말잔액
확정급여채무	214,196,737	(45,552,068)	(39,158,130)	129,486,539
대손충당금	905,216,358	(143,648,243)	-	761,568,115
미수수익	(19,290,176)	19,281,455	-	(8,721)
미지급비용	42,627,452	(7,940,385)	-	34,687,067
유형자산	79,926,044	310,549,503	-	390,475,547
무형자산손상차손	67,456,124	(33,000,828)	-	34,455,296
재고자산	217,426,247	42,868,575	-	260,294,822
지분법투자	42,691,588	(891,588)	-	41,800,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	120,204,146	(6,531,937)	10,434,600	124,106,809
매도가능금융자산손상차손	24,420	(1,221)	-	23,199
당기손익인식금융상품	183,578,658	525,900,181	(7,145,874)	702,332,965
사외적립자산	(92,345,434)	23,434,815	-	(68,910,619)
일시상각충당금	(16,031,761)	12,628,895	-	(3,402,866)
미지급금(기술훈)	18,920,538	(16,288,867)	-	2,631,671
리스자산	(51,819,286)	32,154,924	-	(19,664,362)
현재가치할인차금(보증금)	16,824,229	(6,031,463)	-	10,792,766
복구충당부채	12,984,918	38,802	-	13,023,720
선급비용(리스관련)	3,378,227	(1,293,640)	-	2,084,587
리스부채	253,824,789	(88,984,112)	-	164,840,677
세금과공과	448,496	(46,772)	-	401,724

구 분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 가감	기말잔액
당기손익-공정가치측정금융부채 등	360,930,730	(363,039,554)	-	(2,108,824)
고객관계자산	(524,663,206)	57,884,486	-	(466,778,720)
영업권	1,336,284,925	(66,814,246)	-	1,269,470,679
전환사채 등	-	(401,857,181)	-	(401,857,181)
종속기업 확정급여채무	(9,950,971)	9,950,971	-	-
종속기업 손상차손 등	1,367,659,759	-	-	1,367,659,759
관계기업 자본법손실 등	42,583,776	(783,776)	-	41,800,000
소 계	4,573,087,327	(148,013,274)	(35,869,404)	4,389,204,649
이월결손금	2,322,721,460	738,633,913	-	3,061,355,373
이월세액공제	1,727,616,751	322,702,505	-	2,050,319,256
소 계	4,050,338,211	1,061,336,418	-	5,111,674,629
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(8,833,089,898)	(853,924,240)	35,869,404	(9,651,144,734)
합 계	(209,664,360)	59,398,904	-	(150,265,456)

- 전기

(단위: 원)

구 분	기초잔액	합병승계	증감	기말잔액
확정급여채무	214,341,327	(26,237,471)	26,092,881	214,196,737
대손충당금	329,940,911	575,275,447	-	905,216,358
미수수익	(28,390,593)	9,100,417	-	(19,290,176)
미지급비용	45,219,112	(2,591,660)	-	42,627,452
유형자산	(21,897,220)	101,823,264	-	79,926,044
무형자산손상차손	47,478,704	19,977,420	-	67,456,124
재고자산	143,239,278	74,186,969	-	217,426,247
지분법투자	42,691,588	-	-	42,691,588
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	114,313,646	-	5,890,500	120,204,146
매도가능금융자산손상차손	24,420	-	-	24,420
당기손익인식금융상품	104,145,250	79,433,408	-	183,578,658
사외적립자산	(185,962,177)	89,295,959	4,320,784	(92,345,434)
개발비	50,987,918	(50,987,918)	-	-
일시상각충당금	(34,106,118)	18,074,357	-	(16,031,761)
미지급금(기출료)	22,658,552	(3,738,014)	-	18,920,538
리스자산	(373,385,561)	321,566,275	-	(51,819,286)
현재가치할인차금(보증금)	21,467,288	(4,643,059)	-	16,824,229
복구충당부채	12,298,920	685,998	-	12,984,918
선급비용(리스관련)	4,562,151	(1,183,924)	-	3,378,227
리스부채	628,894,813	(375,070,024)	-	253,824,789
세금과공과	474,125	(25,629)	-	448,496
당기손익-공정가치측정금융부채 등	1,204,512,320	(848,572,984)	4,991,394	360,930,730
고객관계자산	(557,980,392)	33,317,186	-	(524,663,206)
영업권	714,449,079	621,835,846	-	1,336,284,925
자산조정계정(토지)	(89,014,858)	89,014,858	-	-
자산조정계정(건물)	(58,297,836)	58,297,836	-	-
보증비용충당부채	48,409,617	(48,409,617)	-	-
종속기업 확정급여채무	(6,854,732)	(3,096,239)	-	(9,950,971)
종속기업 손상차손 등	728,037,101	639,622,658	-	1,367,659,759
관계기업 자본법손실 등	42,691,588	(107,812)	-	42,583,776

구 분	기초잔액	합병승계	증감	기말잔액
소 계	3,164,948,221	1,366,843,547	41,295,559	4,573,087,327
이월결손금	1,890,746,117	431,975,343	-	2,322,721,460
이월세액공제	963,770,528	763,846,223	-	1,727,616,751
소 계	2,854,516,645	1,195,821,566	-	4,050,338,211
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(5,880,396,060)	(2,952,693,838)	-	(8,833,089,898)
합 계	139,068,806	(390,028,725)	41,295,559	(209,664,360)

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	22,190,752,588	22,695,272,662
세무상결손금	14,647,633,362	10,557,824,819
미사용세액공제	2,050,319,256	1,727,616,751

당기말 현재 미래과세소득의 불확실로 인해 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 금액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금 액	만 기 일
이월결손금		
2020년 이전 발생분	8,589,648,195	2030년 이전
2020년 이후 발생분	6,057,985,167	2037년 이전
소 계	14,647,633,362	
미사용세액공제		
2020년 이전 발생분	934,216,974	2030년 이전
2020년 이후 발생분	1,116,102,282	2032년 이전
소 계	2,050,319,256	

27. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

당기 및 전기 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 보통주당기순이익(손실)(원)	(5,560,647,745)	(7,241,760,679)
가중평균 유통보통주식수(주)	45,081,039	44,935,036
기본주당이익(손실)(원)	(123)	(161)

보고기간 중 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	45,756,948	45,756,948
자기주식효과	(821,912)	(821,912)
전환효과	146,003	-
가중평균유통보통주식수	45,081,039	44,935,036

(2) 희석주당이익(손실)

희석주당이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기 및 전기 희석주당이익(손실) 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(5,560,647,745)	(7,241,760,679)
전환가정효과	-	(2,152,314,409)
신주인주가정효과	-	(838,565,773)
희석주당이익 산정을 위한 순이익(손실)	(5,560,647,745)	(10,232,640,861)
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	45,081,039	52,220,478
희석주당순이익(손실)(*)	(123)	(196)

(*) 회사가 당기에 보유하고있는 희석성 잠재적보통주는 모두 반희석 효과가 발생하므로 회사의 당기 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

보고기간 중 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	45,081,039	44,935,036
주식선택권	-	21,690
전환사채	-	7,054,674
신주인수권부사채	-	209,078
조정된 가중평균유통보통주식수	45,081,039	52,220,478

28. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 연결실체의 현금흐름표상 영업활동 현금흐름의 당기순손익 조정을 위한 가감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
I. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	14,582,197,067	11,145,981,088
법인세비용	-	291,887,614
이자비용	1,808,052,524	161,927,727
감가상각비	2,435,592,202	3,005,599,677
무형자산상각비	158,295,753	332,666,080
퇴직급여	376,121,434	369,779,675
대손상각비	289,475,282	1,224,397,382
기타의대손상각비	-	90,910
재고자산평가손실	427,763,868	457,827,555
유형자산처분손실	293,880,931	445,438,844
무형자산처분손실	5,140,000	-
외화환산손실	46,074,207	61,946
주식보상비용(환입)	-	(225,344,586)
파생상품평가손실	539,954,940	-
유형자산손상차손	3,276,504,506	1,770,836,357
무형자산손상차손	-	2,917,397,759
리스해지손실	12,057,525	32,353,203
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,816,846,511	361,060,945
지급수수료	90,000,000	-
지분법손실	6,437,384	-
II. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(12,457,286,796)	(4,430,713,488)
법인세수익	(59,398,904)	-
이자수익	(155,524,441)	(44,270,672)
외화환산이익	(72,438,319)	(525,091,168)
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	(218,534,006)	(3,857,149,925)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(2,290,850,148)	-
당기손익-공정가치측정금융상품거래이익	(773,688,378)	-
유형자산처분이익	(5,905,726,372)	(3,711,667)
지분법이익	-	(490,056)
파생상품평가이익	(2,978,014,179)	-

구 분	당기	전기
리스해지이익	(3,112,049)	-
Ⅲ. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(916,912,520)	3,843,614,031
매출채권의 감소	1,740,210,138	1,838,617,008
미수금의 감소	128,661,335	112,969,889
선급비용의 감소	158,930,142	4,839,364
선급금의 감소(증가)	(250,643,222)	239,401,649
재고자산의 감소(증가)	(2,355,477,659)	591,812,180
장기미수금의 감소	47,666,670	47,666,663
금융리스채권의 감소	160,000,000	-
매입채무의 증가	1,495,689,907	622,627,761
미지급금의 증가(감소)	(1,782,124,643)	583,474,375
선수금의 증가	237,197,980	96,326,331
예수금의 증가(감소)	(8,277,740)	32,143,080
미지급비용의 증가(감소)	68,400,249	(28,938,300)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	94,564,264	432,852,691
퇴직금의 지급	(601,958,506)	(501,929,062)
장기종업원급여부채의 감소	(3,751,435)	(8,205,883)
보증비용충당부채의 감소	-	(220,043,715)
임대보증금의 감소	(46,000,000)	-
합계(1+3+4)	1,207,997,751	10,558,881,631

(2) 당기 및 전기 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
유무형자산 취득 관련 미지급금 순증감	(1,113,636,000)	1,395,300,000
사용권자산의 재측정	125,679,053	1,232,785,717

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

-당기

(단위: 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동			기 타(*)	기 말
			신 규	리스계약 변동	공정가치변동		
전환사채	-	20,625,831,242	-	-	-	(7,528,777,441)	13,097,053,801
파생상품부채	-	-	9,029,500,280	-	(2,978,014,179)	-	6,051,486,101
당기손익-공정가치측정 금융부채(유동)	25,640,594,228	(22,580,000,000)	-	-	(251,015,252)	(1,819,669,045)	989,909,931
리스부채	1,153,749,043	(537,386,416)	130,191,165	(10,290,487)	-	52,448,069	788,711,374
금융기관차입금	5,200,000,000	8,920,000,000	-	-	-	-	14,120,000,000
재무활동으로부터의 총부채	31,994,343,271	6,428,444,826	9,159,691,445	(10,290,487)	(3,229,029,431)	(9,295,998,417)	35,047,161,207

(*) 기타 변동에는 전환권조정 및 신주인수권조정 상각액, 리스 이자비용 등이 포함 되어 있습니다.

-전기

(단위: 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동		기타(*)	기 말
			공정가치 변동	리스계약 재측정		
당기손익-공정가치측정금융부채	29,475,056,000	-	(3,834,461,772)	-	-	25,640,594,228
리스부채	2,858,612,787	(605,126,417)	-	(1,200,432,514)	100,695,187	1,153,749,043
금융기관차입금	2,200,000,000	3,000,000,000	-	-	-	5,200,000,000
재무활동으로부터의 총부채	34,533,668,787	2,394,873,583	(3,834,461,772)	(1,200,432,514)	100,695,187	31,994,343,271

(*) 기타 변동에는 리스 신규인식, 리스 중도해지 등이 포함되어 있습니다.

29. 충당부채, 우발상황 및 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체는 영업배상 책임보험 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 계약이행보증 238백만원을 제공받고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체가 금융기관 및 사채권자에게 제공한 담보 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공자	구분	약정한도액	실행금액	담보제공자산	담보설정금액
(주)신한은행	장단기차입금	4,700,000,000	4,700,000,000	토지 및 건물	5,640,000,000
(주)하나은행	단기차입금	2,700,000,000	2,700,000,000	토지 및 건물	3,600,000,000
중소기업은행	장단기차입금	6,720,000,000	6,720,000,000	토지 및 건물	8,064,000,000
(주)하나은행	외상매출채권담보대출약정	40,000,000	-	-	-
미호조합	제5회차 전환사채 근저당설정	-	5,000,000,000	토지 및 건물	5,500,000,000
상상인저축은행	제4,6회차 전환사채 근저당설정	-	8,000,000,000	토지 및 건물	20,800,000,000
상상인플러스저축은행		-	8,000,000,000	토지 및 건물	

(3) 당기말 현재 연결실체의 계류중인 중요 소송사건 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	소송상대방	소송사건	진행상황	소송가액
당사가 피고인 사건:				
서울중앙지방법원	이은화	용역비 청구소송	진행 중	22,000,000

30. 특수관계자 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
관계기업	-	(주)리딩프로스(*1)
기타 특수관계자	(주)리딩프로스(*1)	-
	-	(주)셀파크글로벌(*2)
	-	셀파크피부과의원(*2)
	(주)이그니스	(주)이그니스
	(주)리더스코스메틱	(주)리더스코스메틱
	-	(주)산성피앤씨(*3)
	-	LEADERS COSMETICS SA(*4)
	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사
	LEADERS COSMETICS USA INC	LEADERS COSMETICS USA INC
	(주)씨케이엑소젠(*5)	-
	(주)더마코리아(*5)	-
	(주)미호홀딩스(*5)	-
	지에온조합(*5)	-

(*1) 당기 중 지분을 감소로 관계기업에서 제외되었으나 기타특수관계자인 (주)리더스코스메틱의 관계기업에 해당합니다.

(*2) 당기 중 지배기업 대표이사가 변경됨에 따라 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*3) 당기 중 (주)리더스코스메틱에 흡수합병되어 소멸하였습니다.

(*4) 당기 중 청산으로 소멸되었습니다.

(*5) 연결실체와 경영진의 상호교류, 자금조달 및 자금운용 과정 등에 관련되어 있어 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 사 명	거래내용	당기	전기
(주)리더스코스메틱	매입 등	39,019,950	-
(주)산성피앤씨	매입 등	6,165,900	-
(주)셀파크글로벌(*)	매출 등	5,805,000	20,349,064
	매입 등	-	5,180,606
	유형자산 매입	-	18,181,818
셀파크피부과의원(*)	매출 등	3,330	63,106,279
(주)씨케이엑소젠	매입 등	41,189,173	-
(주)더마코리아	매출 등	4,763,700	-
(주)미호홀딩스	매출 등	19,263,206	-

(*) 당기 중 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래내역입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 사 명	계정과목	당기말	전기말
(주)셀파크글로벌	매출채권	-	22,383,970
	미지급금	-	20,000,000
셀파크피부과의원	장단기미수금	-	66,584,798
	임대보증금	-	110,000,000
(주)씨케이엑소젠	당기손익-공정가치측정금융자산	3,183,153,489	-
	미지급금	22,000,000	-
(주)더마코리아	매출채권	5,240,070	-
(주)미호홀딩스	매출채권	5,319,800	-
	단기대여금	100,000,000	-
	미수금	4,400,000	-
	선급금	450,000,000	-
	미지급금	593,590	-
지에온조합	선수금	72,000,000	-

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 사 명	계정과목	대여/투자	회수/처분
(주)씨케이엑소젠	당기손익-공정가치측정금융자산	5,000,000,000	-
	단기대여금	500,000,000	500,000,000
(주)미호홀딩스	단기대여금	1,300,000,000	1,200,000,000

(5) 당기 및 전기 중 주요경영진 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기급여	530,587,090	722,316,256
퇴직급여	70,672,829	187,540,296
주식보상비용(환입)	-	(225,344,586)
합 계	601,259,919	684,511,966

주요 경영진은 연결실체의 활동계획· 운영· 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기이사입니다.

31. 계속기업 관련 중요한 불확실성

연결실체는 당기 중 7,338백만원의 영업손실, 5,010백만원의 순손실 및 4,775백만원의 부의 영업현금흐름이 발생하였으며, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 24,699백만원 초과하고 있고, 유동부채로 분류된 차입금 및 사채(액면기준)는 33,400백만원입니다. 이러한 상황은 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적인 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 연결실체의 계속기업으로서의 존속여부는 아래에 기재된 경영개선계획 및 자금조달계획의 성패에 따라 결정되며, 만일 이러한 계획에 차질이 있는 경우에는 계속기업으로서의 존속이 어려우므로 연결실체의 자산과 부채를 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할수도 있습니다.

연결실체의 경영진은 2023년 중 다음과 같은 경영개선계획 및 자금조달계획을 수립하고 있습니다.

구 분	상세계획
경영개선계획	매출액 증가 및 영업비용 지출 절감을 통한 영업이익 달성
자금조달계획	차입금 및 사채 차환, 당기손익-공정가치측정금융자산의 매각, 부동산 매각 등을 통한 자금조달계획 달성

연결실체의 경영진은 위의 자구계획이 정상적으로 이루어질 경우 계속기업가정의 불확실성을 해소하는데 충분하다고 판단하고 있으며, 이러한 불확실성의 최종 결과로 계속기업 가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 연결실체의 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

32. 보고기간후 사건

(1) 2023년 1월 17일, 지배기업이 발행한 제6회 전환사채의 전환가액이 1,119원으로 조정되었습니다. (조정전 전환가액: 1,167원)

(2) 지배기업은 2023년 3월 16일 이사회에서 보통주의 1주당 가액을 100원에서 500원으로 변경하는 액면병합을 결의하였고, 2023년 3월 31일 정기주주총회에서 최종 결정될 예정입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 9 기 2022.12.31 현재
 제 8 기 2021.12.31 현재
 제 7 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
자산			
유동자산	13,069,821,198	14,578,339,089	28,087,256,616
현금및현금성자산	2,954,278,262	721,194,198	8,385,799,516
매출채권 및 기타유동채권	4,329,404,864	5,349,862,402	8,503,423,313
재고자산	5,589,533,847	3,612,141,846	4,621,073,242
기타유동금융자산	100,000,000	4,887,311,513	6,576,960,545
파생상품자산	71,301,535	0	0
당기법인세자산	25,302,690	7,829,130	0
비유동자산	38,372,422,387	37,194,076,217	31,968,758,848
장기매출채권 및 기타비유동채권	832,035,243	507,492,237	1,534,999,955
기타비유동금융자산	6,323,035,192	921,761,557	1,337,025,420
종속기업과 관계기업에 대한 투자자산	150,000,000	877,510,810	3,815,568,377
유형자산	21,157,129,358	28,356,748,596	16,121,676,977
투자부동산	5,871,151,484	2,219,413,803	0
사용권자산	94,087,857	235,542,208	1,697,207,094
영업권	1,657,418,915	1,657,418,915	4,483,945,489
영업권 이외의 무형자산	2,287,564,338	2,418,188,091	2,839,266,730
이연법인세자산	0	0	139,068,806
자산총계	51,442,243,585	51,772,415,306	60,056,015,464
부채			
유동부채	38,040,872,226	35,139,627,745	33,579,522,080
매입채무 및 기타유동채무	6,087,036,179	6,013,470,566	3,114,875,326
단기차입금	9,200,000,000	3,000,000,000	0
유동성장기차입금	2,200,000,000	0	0
유동성리스부채	415,386,214	485,562,951	465,589,748
유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융부채	989,909,931	25,640,594,228	29,475,056,000
파생상품부채	6,051,486,101	0	0
전환사채	13,097,053,801	0	0
보증충당부채	0	0	220,043,715

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
당기법인세부채	0	0	303,957,291
비유동부채	3,709,694,051	3,744,445,851	4,839,832,723
장기매입채무 및 기타비유동채무	64,000,000	0	0
장기차입금	2,720,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000
퇴직급여채무	289,836,940	553,869,562	128,996,136
장기종업원급여부채	49,952,046	53,703,481	61,909,364
복구충당부채	62,314,449	59,022,356	55,904,184
비유동리스부채	373,325,160	668,186,092	2,393,023,039
이연법인세부채	150,265,456	209,664,360	0
부채총계	41,750,566,277	38,884,073,596	38,419,354,803
자본			
자본금	4,590,509,600	4,575,694,800	4,575,694,800
주식발행초과금	9,713,766,495	9,281,159,541	9,281,159,541
기타자본구성요소	(2,291,462,026)	(3,129,092,717)	(2,865,166,872)
이익잉여금(결손금)	(2,321,136,761)	2,160,580,086	10,644,973,192
자본총계	9,691,677,308	12,888,341,710	21,636,660,661
자본과부채총계	51,442,243,585	51,772,415,306	60,056,015,464

포괄손익계산서

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
매출액	26,173,118,383	31,509,433,830	16,367,448,372
제품매출	25,713,019,505	31,227,718,217	12,567,550,424
상품매출	177,091,265	49,035,800	3,760,024,859
기타매출	283,007,613	232,679,813	39,873,089
매출원가	25,866,163,059	26,903,975,766	10,304,025,231
제품매출원가	25,694,231,824	26,692,379,492	7,356,297,633
상품매출원가	171,931,235	211,596,274	2,947,727,598
매출총이익	306,955,324	4,605,458,064	6,063,423,141
판매비와관리비	6,945,866,618	9,519,181,986	5,656,096,088
영업이익(손실)	(6,638,911,294)	(4,913,723,922)	407,327,053
기타이익	6,925,078,834	703,463,477	216,595,222
기타손실	4,288,769,375	7,260,915,796	2,570,374,828
금융수익	6,448,348,558	3,959,123,567	180,402,012
금융원가	7,164,853,975	522,988,672	6,200,095,114

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,719,107,252)	(8,035,041,346)	(7,966,145,655)
법인세비용	59,398,904	(302,807,067)	55,788,424
당기순이익(손실)	(4,659,708,348)	(8,337,848,413)	(8,021,934,079)
기타포괄손익	163,042,747	(185,125,952)	(16,057,308)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	163,042,747	(185,125,952)	(16,057,308)
확정급여제도의 재측정손익	177,991,501	(146,544,693)	223,219,392
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(47,430,000)	(20,884,500)	(239,276,700)
당기손익-공정가치측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)	32,481,246	(17,696,759)	0
총포괄손익	(4,496,665,601)	(8,522,974,365)	(8,037,991,387)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(103)	(186)	(179)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(103)	(217)	(179)

자본변동표

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	주식발행초과금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	4,567,650,000	9,031,758,941	(2,760,857,427)	17,720,821,332	28,559,372,846
사업결합효과				722,866,547	722,866,547
제3자매도콜옵션의 소급효과					
당기순이익(손실)				(8,021,934,079)	(8,021,934,079)
순확정급여부채 재측정요소				223,219,392	223,219,392
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			(239,276,700)		(239,276,700)
당기손익-공정가치측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)					
총포괄손익			(239,276,700)	(7,798,714,687)	(8,037,991,387)
주식보상비용					
보험수리적손익					
전환사채의 전환					
전환권대가의 대체					
주식매입선택권			182,443,375		182,443,375
주식매입선택권 행사	8,044,800	249,400,600	(47,476,120)		209,969,280
2020.12.31 (기말자본)	4,575,694,800	9,281,159,541	(2,865,166,872)	10,644,973,192	21,636,660,661
2021.01.01 (기초자본)	4,575,694,800	9,281,159,541	(2,865,166,872)	10,644,973,192	21,636,660,661
사업결합효과					
제3자매도콜옵션의 소급효과					
당기순이익(손실)				(8,337,848,413)	(8,337,848,413)
순확정급여부채 재측정요소				(146,544,693)	(146,544,693)

	자본				
	자본금	주식발행초과금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			(20,884,500)		(20,884,500)
당기손익-공정가치측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)			(17,696,759)		(17,696,759)
총포괄손익			(38,581,259)	(8,484,393,106)	(8,522,974,365)
주식보상비용					
보험수리적손익					
전환사채의 전환					
전환권대가의 대체					
주식매입선택권					
주식매입선택권 행사					
2021.12.31 (기말자본)	4,575,694,800	9,281,159,541	(3,129,092,717)	2,160,580,086	12,888,341,710
2022.01.01 (기초자본)	4,575,694,800	9,281,159,541	(3,129,092,717)	2,160,580,086	12,888,341,710
사업결합효과					
제3자매도콜옵션의 소급효과					
당기순이익(손실)				4,659,708,348	(4,659,708,348)
순확정금융부채 재측정요소				177,991,501	177,991,501
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			(47,430,000)		(47,430,000)
당기손익-공정가치측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)			32,481,246		32,481,246
총포괄손익			(14,948,754)	(4,481,716,847)	(4,496,665,601)
주식보상비용					
보험수리적손익					
전환사채의 전환	14,814,800	443,755,811			458,570,611
전환권대가의 대체			852,579,445		852,579,445
주식매입선택권					
주식매입선택권 행사					
2022.12.31 (기말자본)	4,590,509,600	9,713,766,495	(2,291,462,026)	(2,321,136,761)	9,691,677,308

현금흐름표

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
영업활동현금흐름	(4,033,195,513)	3,460,311,504	(2,559,535,827)
당기순이익(손실)	(4,109,630,494)	(8,337,848,413)	(8,021,934,079)
조정 및 운전자본변동	493,320,263	12,112,579,173	5,497,910,197
이자지급(영업)	(600,183,115)	(153,809,555)	(15,362,245)
이자수취(영업)	200,771,393	58,035,609	8,480,055
법인세납부(환급)	(17,473,560)	(213,645,310)	(28,629,755)
투자활동현금흐름	(174,667,157)	(13,519,731,113)	(17,663,202,223)
단기금융상품의 감소	4,887,311,513	2,088,000,000	998,027,397
단기대여금의 감소	1,862,650,000	3,600,000	221,800,000
유동성장기보증금의 감소	131,000,000	0	0
장기보증금의 감소	5,168,160	0	0

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
장기대여금의 감소	25,300,002	57,427,918	0
토지의 처분	979,765,844	800,000,000	0
건물의 처분	6,707,324,156	500,000,000	0
기계장치의 처분	20,000,000	65,000,000	85,803,354
시설장치의 처분	0	5,000,000	1,770,233,265
차량운반구의 처분	41,902,027	0	909,090
공기구비품의 처분	100,000	0	110,813,425
종속기업투자주식의 처분	157,242,010		
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	0	0	1,613,719,543
무형자산의 처분	0	0	824,375
단기대여금의 증가	(2,137,000,000)	(150,000,000)	(220,000,000)
유동성보증금의 증가	(10,500,000)	(50,600,000)	
장기대여금의 증가	0	(30,000,000)	0
장기보증금의 증가	0	(1,676,000)	(22,630,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(8,000,000,000)	0	(200,000,000)
토지의 취득	(2,030,000,000)	(262,116,000)	(1,662,663,644)
건물의 취득	(1,492,210,201)	(8,167,920,571)	(1,926,010,677)
기계장치의 취득	(684,058,301)	(3,799,643,488)	(3,000,000)
차량운반구의 취득	0	(17,210,900)	(2,310,910)
공기구비품의 취득	(60,696,910)	(85,570,273)	0
시설장치의 취득	(502,391,857)	(1,079,397,356)	(8,204,000)
건설중인자산의 취득	(48,573,600)	(3,393,464,443)	(481,786,745)
소프트웨어의 취득	(27,000,000)	(1,160,000)	0
산업재산권의 취득	0	0	(28,726,696)
종속기업에 대한 투자자산의 취득	0	0	(17,910,000,000)
개발 중인 무형자산의 취득	0	0	0
재무활동현금흐름	6,479,802,475	2,394,873,583	22,020,926,372
단기차입금의 차입	10,400,000,000	3,000,000,000	0
장기차입금의 차입	2,720,000,000	0	2,200,000,000
사채의 발행	21,000,000,000		
주식선택권의 행사			209,969,280
당기손익-공정가치측정금융부채의 발행		0	24,000,000,000
정부보증금의 수령		0	0
단기차입금의 상환	(4,200,000,000)	0	(300,000,000)
당기손익-공정가치측정금융부채의 상환	(22,580,000,000)	(605,126,417)	
리스부채의 상환	(484,938,347)		(432,042,908)
신주발행비용	(1,090,420)		
사채발행비용	(374,168,758)		
장기차입금의 상환		0	(157,000,000)
종속기업의 추가취득		0	(3,500,000,000)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	2,271,939,805	(7,664,546,026)	1,798,188,322

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(38,855,741)	(59,292)	145,876,370
합병에 따른 현금및현금성자산의 증가	0	0	888,090,881
현금및현금성자산의순증가(감소)	2,233,084,064	(7,664,605,318)	2,832,155,573
기초현금및현금성자산	721,194,198	8,385,799,516	5,553,643,943
기말현금및현금성자산	2,954,278,262	721,194,198	8,385,799,516

5. 재무제표 주석

제 9 기 2022년 12월 31일 현재

제 8 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 프로스테믹스

1. 일반사항

주식회사 프로스테믹스(이하 "당사")는 2005년 9월 8일에 설립되었으며, 당사의 본점 소재지는 서울특별시 성동구 왕십리로 58, 309호(성수동1가, 서울숲포휴)입니다. 당사는 단백질을 이용한 제품 연구개발 및 화장품 판매, 위생용 종이용품 제조업 등을 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

당사는 코스닥시장 상장을 위하여 케이비제3호기업인수목적 주식회사와 2015년 3월 2일 합병계약을 체결하였으며, 2015년 9월 15일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 법률적으로 상장법인인 케이비제3호기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 프로스테믹스(피합병회사)를 흡수합병하였으며, 합병 이후 2015년 9월 17일 회사명을 주식회사 프로스테믹스로 변경하였습니다.

당기말 현재 자본금은 4,591백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	주식수(주)	지분율(%)
(주)리더스코스메틱	8,700,000	18.95%
허미나	1,946,179	4.24%
(유)제이앤더블유에스	1,902,811	4.15%

구분	주식수(주)	지분율(%)
박병순	1,517,500	3.31%
김진구	636,952	1.39%
자기주식	821,912	1.79%
기타	30,379,742	66.17%
합계	45,905,096	100.00%

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2023년 2월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 31일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 4 : 재무위험관리
- 주석 13 : 무형자산
- 주석 17 : 당기손익-공정가치측정금융부채
- 주석 18 : 종업원급여
- 주석 26 : 법인세

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

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

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

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

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

- 주석 4 : 재무위험관리
- 주석 21 : 주식기준보상

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3 (20)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 관계기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1027 호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제 1027 호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

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

(4) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(5) 유형자산

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

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

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과목	추정 내용연수
건물	20년
기계장치	5년~10년
시설장치	5년
차량운반구	5년
공기구비품	5년

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

(6) 무형자산

영업권은 주식 13에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

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

과목	추정 내용연수
고객관계자산	17년
상표권, 특허권	5년
소프트웨어	5년
개발비	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가

가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

1) 연구 및 개발

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

2) 후속지출

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

(7) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목

적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(8) 정부보조금

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

(9) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(10) 리스

1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

2) 리스이용자

당사는 리스이용자로서 부동산, 차량운반구 등의 자산을 리스하고 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(11) 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.

1) 당기손익-공정가치측정 금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 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 회사의 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.

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.

2) 상각후원가측정금융부채

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

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

3) 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
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로

인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자율 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 외화

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(15) 납입자본

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

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

(16) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다.

주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원 비용을 조정하고 있습니다.

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

(17) 수익

당사는 원재료, 제품 및 기타 상품을 공급합니다. 제품 및 상품이 고객에게 인도되고, 고객이 그 제품 및 상품을 제조 및 판매하기 위한 모든 재량을 가지며, 고객의 제품 및 상품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품 및 상품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(18) 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

(19) 주당이익

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

(20) 회계정책의 변경

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

2022년 1월 1일부터 새로 적용되는 기준서 및 해석서는 아래와 같으며, 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약 - 계약이행원가(개정)

2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

4. 재무위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
부채	41,750,566,277	38,884,073,596
자본	9,691,677,308	12,888,341,710
부채비율	430.79%	301.70%

(2) 금융위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 신용위험, 유동성위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측 불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

1) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보장을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 매출채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,954,278,262	721,194,198
매출채권및기타유동채권	3,804,270,793	5,089,942,593
기타유동금융자산	100,000,000	4,887,311,513
장기매출채권및기타비유동채권	832,035,243	507,492,237
기타비유동금융자산	-	25,300,002
합 계	7,690,584,298	11,231,240,543

한편, 당사는 중소기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 장기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

2) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이상	합계
매입채무및기타유동채무	5,612,102,023	-	-	5,612,102,023
장기매입채무및기타비유동채무	-	64,000,000	-	64,000,000
단기차입금(*1)	9,414,323,101	-	-	9,414,323,101
유동성장기차입금(*1)	2,226,428,932	-	-	2,226,428,932
장기차입금(*1)	106,352,000	2,867,435,923	-	2,973,787,923
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
전환사채및파생상품부채(*3)	21,320,000,000	495,780,821	-	21,815,780,821
리스부채(*4)	426,247,560	405,973,530	-	832,221,090
합 계	40,105,453,616	3,833,190,274	-	43,938,643,890

(*1) 차입금 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

(*2) 전환사채의 원금 상환액(이자율 0%)으로, 사채권자가 2022년 8월 4일부터 조기 상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.

(*3) 전환사채의 상환액(4회차, 5회차, 6회차)으로, 만기는 각각 2025년 4월 27일, 2025년 8월 25 및 2025년 10월 17일이나 사채권자가 2023년 4월 27일, 2023년 8월 25일 및 2023년 10월 17일 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액이며 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(*4) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

- 전기말

(단위: 원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이상	합계
매입채무및기타유동채무	5,675,064,100	-	-	5,675,064,100
단기차입금(*1)	3,055,089,261	-	-	3,055,089,261
장기차입금(*1)	41,580,000	2,226,428,932	-	2,268,008,932
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	24,000,000,000	-	-	24,000,000,000
리스부채(*3)	500,092,908	743,427,271	-	1,243,520,179
합 계	33,271,826,269	2,969,856,203	0	36,241,682,472

(*1) 장기차입금 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

(*2) 전환사채 및 신주인수권부사채의 원금 상환액(이자율 0%)으로, 사채권자가 2022년 8월 4일부터 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.

(*3) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

3) 이자율위험

보고기간 종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	861,338,830	5,226,505,002
금융부채	(19,937,251,276)	(1,153,749,043)
합 계	(19,075,912,446)	4,072,755,959
변동이자율		
금융자산	2,954,278,262	721,194,198
금융부채	(14,120,000,000)	(5,200,000,000)
합 계	(11,165,721,738)	(4,478,805,802)

금융상품의 이자율 변동위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 금융상품 및 차입금에서 비롯되며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안을 수립하여 이자율 변동위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100베이스포인트 변동할 경우 당사의 손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분		당 기		전 기	
		자 본	손 익	자 본	손 익
변동이자율 금융상품	100bp 상승	(87,092,630)	(87,092,630)	(34,934,685)	(34,934,685)
	100bp 하락	87,092,630	87,092,630	34,934,685	34,934,685

4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

보고기간종료일 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말	
	USD	JPY	EUR	USD	EUR
현금및현금성자산	617,497,627	41,940	14	160,752,946	13
단기금융상품	-	-	-	4,887,311,513	-
매출채권	1,380,191,756	-	-	1,440,583,951	-
미수수익	-	-	-	85,785,905	-
순 노출액	1,997,689,383	41,940	14	6,574,434,315	13

② 민감도 분석

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 해당 통화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당사의 세후손익과 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	환 율	당 기		전 기	
		자 본	손 익	자 본	손 익
USD	10%상승	155,819,772	155,819,772	512,805,877	512,805,877
	10%하락	(155,819,772)	(155,819,772)	(512,805,877)	(512,805,877)
JPY	10%상승	3,271	3,271	-	-
	10%하락	(3,271)	(3,271)	-	-
EUR	10%상승	1	1	1	1
	10%하락	(1)	(1)	(1)	(1)

(3) 공정가치 측정

1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	2,954,278,262	(*)	721,194,198	(*)
매출채권및기타유동채권	3,804,270,793	(*)	5,089,942,593	(*)
기타유동금융자산	100,000,000	(*)	4,887,311,513	(*)
파생상품자산	71,301,535	71,301,535	-	-
장기매출채권및기타비유동채권	832,035,243	(*)	507,492,237	(*)
기타비유동금융자산	6,323,035,192	6,323,035,192	921,761,557	921,761,557
합 계	14,084,921,025	6,394,336,727	12,127,702,098	921,761,557
금융부채				
매입채무및기타유동채무	5,612,102,023	(*)	5,675,064,100	(*)
단기차입금	9,200,000,000	(*)	3,000,000,000	(*)
유동성장기차입금	2,200,000,000	(*)	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채	989,909,931	989,909,931	25,640,594,228	25,640,594,228
유동성리스부채	415,386,214	(*)	485,562,951	(*)
전환사채	13,097,053,801	(*)	-	-
파생상품부채	6,051,486,101	6,051,486,101	-	-
장기차입금	2,720,000,000	(*)	2,200,000,000	(*)
장기매입채무및기타비유동채무	64,000,000	(*)	-	-
리스부채	373,325,160	(*)	668,186,092	(*)
합 계	40,723,263,230	7,041,396,032	37,669,407,371	25,640,594,228

(*) 상각후원가측정 금융자산(부채)로 분류되며, 해당 자산(부채)의 공정가치는 장부 금액과 중요한 차이가 없습니다.

2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다. 당사는 재무보고 목적으로 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대하여 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 이용하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 공정가치로 측정된 금융자산 및 금융부채는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	5,839,555,192	5,839,555,192
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	483,480,000	-	-	483,480,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	989,909,931	989,909,931
파생상품자산	-	-	71,301,535	71,301,535
파생상품부채	-	-	6,051,486,101	6,051,486,101

- 전기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	365,551,555	365,551,555
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	530,910,000	-	-	530,910,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	25,640,594,228	25,640,594,228

파생상품자산, 당기손익-공정가치측정금융부채, 파생상품부채는 당사가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채와 이에 부여된 전환권 등 (내재)파생상품으로 구성되어 있습니다(주석 16, 17 참조).

당사의 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수	투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치측정금융자산 내재파생상품	현금흐름할인법 이항모형	기초자산의 가격, 변동성 및 할인율 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기초자산의 가격이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
당기손익-공정가치측정금융부채	이항모형	기대현금흐름 변동성 및 할인율 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기대현금흐름이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
파생상품자산(부채)	이항모형	기초자산의 가격, 변동성 및 할인율 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기초자산의 가격이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우

5. 영업부문 정보

(1) 당사의 경영진은 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 당사의 최고 영업의사결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있으며, 당사의 영업부문은 생활건강사업부문과 엑소좀사업부문으로 구성됩니다.

(2) 당사는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

6. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 보고기간 중 당사의 수익인식시기별 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 원)

구 분	당기				전기			
	제품	상품	기타	합계	제품	상품	기타	합계
수익인식시점								
한 시점에 인식	25,713,019,505	177,091,265	244,954,013	26,135,064,783	31,227,718,217	49,035,800	154,352,130	31,431,106,147
기간에 걸쳐 인식 : 임대수익	-	-	38,053,600	38,053,600	-	-	78,327,683	78,327,683
합계	25,713,019,505	177,091,265	283,007,613	26,173,118,383	31,227,718,217	49,035,800	232,679,813	31,509,433,830

(2) 보고기간 중 당사의 지역별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	국내(*)	일본	멕시코	기타	합계
제품매출	23,736,039,812	1,216,582,768	500,304,070	260,092,855	25,713,019,505
상품매출	163,961,665	-	13,129,600	-	177,091,265
기타매출	283,001,900	5,713	-	-	283,007,613
합계	24,183,003,377	1,216,588,481	513,433,670	260,092,855	26,173,118,383

(*) 국내 매출액에는 Local 수출액이 포함되어 있습니다.

- 전기

(단위: 원)

구 분	국내(*)	일본	미국	기타	합계
제품매출	28,205,139,780	1,710,145,429	770,868	1,311,662,140	31,227,718,217
상품매출	-	-	-	49,035,800	49,035,800
기타매출	232,518,820	160,993	-	-	232,679,813
합계	28,437,658,600	1,710,306,422	770,868	1,360,697,940	31,509,433,830

(*) 국내 매출액에는 Local 수출액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비중	매출액	비중
고객1	8,444,797,427	32.27%	8,217,981,965	26.08%
고객2	1,091,591,090	4.17%	7,389,156,184	23.45%

(4) 전기말에 인식된 계약부채(선수금) 중 당기에 200백만원이 매출액으로 인식되었습니다.

7. 범주별 금융자산 및 금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 범주별 금융자산 및 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	2,954,278,262	-	-	2,954,278,262
매출채권및기타유동채권	3,804,270,793	-	-	3,804,270,793
기타유동금융자산	100,000,000	-	-	100,000,000
파생상품자산	-	71,301,535	-	71,301,535
소 계	6,858,549,055	71,301,535	-	6,929,850,590
비유동자산				
장기매출채권및기타비유동채권	883,470,077	-	-	883,470,077
차감: 현재가치할인차금	(51,434,834)	-	-	(51,434,834)
기타비유동금융자산	-	5,839,555,192	483,480,000	6,323,035,192
소 계	832,035,243	5,839,555,192	483,480,000	7,155,070,435
합 계	7,690,584,298	5,910,856,727	483,480,000	14,084,921,025

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
유동부채			
매입채무및기타채무	5,612,102,023	-	5,612,102,023
단기차입금	9,200,000,000	-	9,200,000,000
유동성장기차입금	2,200,000,000	-	2,200,000,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	989,909,931	989,909,931
파생상품부채	-	6,051,486,101	6,051,486,101
사채	21,000,000,000	-	21,000,000,000
전환권조정	(9,749,903,199)	-	(9,749,903,199)
사채상환할증금	1,846,957,000	-	1,846,957,000
유동성리스부채	415,386,214	-	415,386,214
소 계	30,524,542,038	7,041,396,032	37,565,938,070
비유동부채			
장기매입채무및기타비유동채무	64,000,000	-	64,000,000
장기차입금	2,720,000,000	-	2,720,000,000
리스부채	373,325,160	-	373,325,160
소 계	3,157,325,160	-	3,157,325,160
합 계	33,681,867,198	7,041,396,032	40,723,263,230

- 전기말

(단위: 원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	721,194,198	-	-	721,194,198
매출채권및기타유동채권	5,089,942,593	-	-	5,089,942,593
기타유동금융자산	4,887,311,513	-	-	4,887,311,513
소 계	10,698,448,304	-	-	10,698,448,304
비유동자산				
장기매출채권및기타비유동채권	582,624,930	-	-	582,624,930
차감: 현재가치할인차금	(75,132,693)	-	-	(75,132,693)
기타비유동금융자산	25,300,002	365,551,555	530,910,000	921,761,557
소 계	532,792,239	365,551,555	530,910,000	1,429,253,794
합 계	11,231,240,543	365,551,555	530,910,000	12,127,702,098

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
유동부채			
매입채무및기타채무	5,675,064,100	-	5,675,064,100
단기차입금	3,000,000,000	-	3,000,000,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	25,640,594,228	25,640,594,228
유동성리스부채	485,562,951	-	485,562,951
소 계	9,160,627,051	25,640,594,228	34,801,221,279
비유동부채			
장기차입금	2,200,000,000	-	2,200,000,000
리스부채	668,186,092	-	668,186,092
소 계	2,868,186,092	-	2,868,186,092
합 계	12,028,813,143	25,640,594,228	37,669,407,371

(2) 당기와 전기 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	187,261,847	-	(1,804,760,431)	-	(1,617,498,584)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	(2,525,996,363)	-	-	(2,525,996,363)
당기손익-공정가치측정 금융상품 거래손익	-	-	-	773,688,378	773,688,378
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가손익	-	-	-	218,534,006	218,534,006
파생상품평가손익	-	(539,954,940)	-	2,978,014,179	2,438,059,239

- 전기

(단위: 원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	101,973,642	-	(158,809,555)	-	(56,835,913)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	(361,060,945)	-	-	(361,060,945)
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가손익	-	-	-	3,857,149,925	3,857,149,925

8. 사용이 제한된 금융자산

보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	제한사유
보통예금	1,439,739	1,587,885	정부보조금 용도로만 사용가능

9. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간 중 당사의 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	당기초	설정	제각	당기말
매출채권	3,019,250,442	360,663,649	(271,035,912)	3,108,878,179
미수금	90,910	-	-	90,910
단기대여금	160,000,000	174,350,000	(324,350,000)	10,000,000
미수수익	-	3,894,949	(3,894,949)	-
장기미수금	445,634,386	-	-	445,634,386
금융리스채권	581,069,459	(581,069,459)	-	-
합 계	4,206,045,197	(42,160,861)	(599,280,861)	3,564,603,475

- 전기

(단위: 원)

구 분	전기초	설정	전기말
매출채권	1,139,912,547	1,879,337,895	3,019,250,442
미수금	-	90,910	90,910
단기대여금	10,000,000	150,000,000	160,000,000
장기미수금	445,634,386	-	445,634,386
금융리스채권	-	581,069,459	581,069,459
합 계	1,595,546,933	2,610,498,264	4,206,045,197

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 차감액은 손익계산서 상 판매비와관리비 혹은 기타손실에 포함되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액이며, 당사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	4,116,189,209	4,930,858,134
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	-	-
3개월 초과 6개월 이하	295,740,596	416,458,202
6개월 초과	628,600,909	488,843,117
소 계	924,341,505	905,301,319
손상채권(*2)	3,312,018,825	4,043,704,344
합 계	8,352,549,539	9,879,863,797

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록 등이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 252,585천원 및 162,341천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 각각 3,312,018천원 및 4,043,045천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

10. 재고자산

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 재고자산평가손실은 각각 427,764천원 및 457,828천원입니다.

11. 유형자산 및 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	3,677,206,614	-	-	3,677,206,614
건물	14,211,623,623	(2,052,794,580)	-	12,158,829,043
기계장치	10,280,678,059	(4,242,089,653)	(1,994,292,584)	4,044,295,822
시설장치	2,792,390,696	(974,796,018)	(976,437,426)	841,157,252
차량운반구	225,653,748	(194,149,126)	(6,899,109)	24,605,513
공기구비품	348,078,146	(232,854,778)	(99,321,254)	15,902,114
의료기기	474,545,454	(474,545,454)	-	-
건설중인자산	395,133,000	-	-	395,133,000
합 계	32,405,309,340	(8,171,229,609)	(3,076,950,373)	21,157,129,358

- 전기말

(단위: 원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	4,342,290,328	-	-	4,342,290,328
건물	15,753,417,302	(1,789,086,860)	-	13,964,330,442
기계장치	9,095,650,521	(4,141,920,722)	(75,540,529)	4,878,189,270
시설장치	3,395,152,558	(1,804,600,511)	(28,970,307)	1,561,581,740
차량운반구	308,668,342	(213,004,814)	(6,899,109)	88,764,419
공기구비품	891,243,622	(712,474,664)	(50,641,004)	128,127,954
의료기기	474,545,454	(474,545,454)	-	-
건설중인자산	3,393,464,443	-	-	3,393,464,443
합 계	37,654,432,570	(9,135,633,025)	(162,050,949)	28,356,748,596

(2) 보고기간 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	기초	취득및자본적지출	처분	대체(*1)	감가상각비	손상차손(*2)	기말
토지	4,342,290,328	2,030,000,000	(979,765,844)	(1,715,317,870)	-	-	3,677,206,614
건물	13,964,330,442	1,026,119,292	(821,697,819)	(1,178,825,242)	(831,097,630)	-	12,158,829,043
기계장치	4,878,189,270	282,976,483	(5,370,833)	1,705,458,567	(881,703,328)	(1,935,254,337)	4,044,295,822
시설장치	1,561,581,740	102,864,584	(135,885,330)	542,617,736	(254,802,563)	(975,218,915)	841,157,252
차량운반구	88,764,419	-	(42,249,612)	-	(21,909,294)	-	24,605,513
공기구비품	128,127,954	12,096,910	(1,906,802)	-	(28,936,330)	(93,479,618)	15,902,114
건설중인자산	3,393,464,443	250,237,600	(131,448,750)	(3,117,120,293)	-	-	395,133,000
합 계	28,356,748,596	3,704,294,869	(2,118,324,990)	(3,763,187,102)	(2,018,449,145)	(3,003,952,870)	21,157,129,358

(*1) 당기 중 토지 1,715,318천원 및 건물 1,957,869천원은 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*2) 당기말 현재 엑소좁 사업부의 지속적인 영업손실로 인한 경제성 저하로 인해 회수가능액이 장부금액에 미달하게 되었고, 이에 따라 3,003,953천원의 손상차손을 인식하였습니다.

- 전기

(단위: 원)

과 목	기초	취득및자본적지출	처분	대체(*1)	감가상각비	손상차손(*2)	기말
토지	6,723,591,556	262,116,000	(863,049,680)	(1,780,367,548)	-	-	4,342,290,328
건물	6,736,176,679	8,634,011,480	(540,940,769)	(394,759,483)	(470,157,465)	-	13,964,330,442
기계장치	1,270,182,671	4,280,725,306	(307,483,069)	508,067,387	(797,762,496)	(75,540,529)	4,878,189,270
시설장치	519,306,543	1,478,924,629	(97,775,461)	5,000,000	(314,903,664)	(28,970,307)	1,561,581,740
차량운반구	110,648,455	17,210,900	-	-	(32,195,827)	(6,899,109)	88,764,419
공기구비품	123,674,503	134,170,273	(2,478,198)	-	(76,597,620)	(50,641,004)	128,127,954
건설중인자산	638,096,570	3,393,464,443	-	(638,096,570)	-	-	3,393,464,443
합 계	16,121,676,977	18,200,623,031	(1,811,727,177)	(2,300,156,214)	(1,691,617,072)	(162,050,949)	28,356,748,596

(*1) 전기 중 토지 1,809,492천원 및 건물 438,521천원은 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*2) 전기말 현재 경제성 저하로 인해 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 162,051천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 감가상각비 중 1,758백만원(전기: 1,127백만원)은 매출원가, 260백만원(전기: 564백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 상기 사업용자산에 대해 화재보험에 가입하고 있으며, 그 외 자동차책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

(단위: 원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
화재보험 등	용인 공장 등	ACE손해보험(주) 등	3,100,000,000
화재보험 등	진천 공장 등	한화손해보험(주) 등	17,646,000,000

(5) 보고기간 중 당사의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	기초	대체(*)	감가상각비	기말
토지	1,809,491,548	1,715,317,870	-	3,524,809,418
건물	409,922,255	1,957,869,232	(21,449,421)	2,346,342,066
합 계	2,219,413,803	3,673,187,102	(21,449,421)	5,871,151,484

(*) 당기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

- 전기

(단위: 원)

과 목	기초	대체(*)	감가상각비	기말
토지	-	1,809,491,548	-	1,809,491,548
건물	-	438,521,483	(28,599,228)	409,922,255
합 계	-	2,248,013,031	(28,599,228)	2,219,413,803

(*) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

(6) 보고기간 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
임대수익	35,953,600	63,907,200
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(21,449,421)	(28,599,228)

(7) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토 지	3,524,809,418	7,680,041,240	1,809,491,548	4,391,649,500
건 물	2,346,342,066		409,922,255	
합 계	5,871,151,484	7,680,041,240	2,219,413,803	4,391,649,500

(8) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

(9) 보고기간종료일 현재 유형자산 및 투자부동산으로 분류된 당사의 토지 및 건물은 차입금 및 전환사채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 16, 29 참조).

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간 중 당사의 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	설정	해지	감가상각비	당기말
부동산	235,542,208	41,413,411	(125,679,053)	(137,472,099)	13,804,467
차량운반구	-	89,590,147	-	(9,306,757)	80,283,390
합 계	235,542,208	131,003,558	(125,679,053)	(146,778,856)	94,087,857

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	설정	감가상각비	재측정	전기말
부동산	1,692,474,910	114,131,117	(338,278,102)	(1,232,785,717)	235,542,208
차량운반구	4,732,184	-	(4,732,184)	-	-
합 계	1,697,207,094	114,131,117	(343,010,286)	(1,232,785,717)	235,542,208

(2) 감가상각비 중 105백만원(전기: 277백만원)은 매출원가, 41백만원(전기: 66백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간 중 당사의 리스부채 및 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	설정	해지	이자비용	지급	당기말
리스부채	1,153,749,043	130,191,165	(10,290,487)	52,448,069	(537,386,416)	788,711,374
복구충당부채(*)	59,022,356	-	-	3,292,093	-	62,314,449

(*) 임차종료시점에 임차건물에 대해 원래의 상태로 복구하여야 할 의무를 지니고 있습니다. 이러한 목적으로 당사는 당기말 현재 62,314천원을 충당부채로 인식하였습니다.

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	설정	재측정	이자비용	지급	전기말
리스부채	2,858,612,787	100,695,187	(1,200,432,514)	96,042,490	(701,168,907)	1,153,749,043
복구충당부채(*)	55,904,184	-	-	3,118,172	-	59,022,356

(*) 임차종료시점에 임차건물에 대해 원래의 상태로 복구하여야 할 의무를 지니고 있습니다. 이러한 목적으로 당사는 전기말 현재 59,022천원을 충당부채로 인식하였습니다.

(4) 보고기간 중 당사의 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	537,386,416	701,168,907
단기리스 관련비용	155,078,850	123,750,000
소액자산 리스 관련 비용	12,745,064	5,885,549
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	2,000,000	444,049
합 계	707,210,330	831,248,505

(5) 보고기간종료일 현재 당사의 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	426,247,560	415,386,214	500,092,908	485,562,951
1년 초과 5년 이내	405,973,530	373,325,160	743,427,271	668,186,092
5년 초과	-	-	-	-
합 계	832,221,090	788,711,374	1,243,520,179	1,153,749,043

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	4,483,945,489	-	(2,826,526,574)	1,657,418,915
고객관계자산	2,600,000,000	(366,608,996)	-	2,233,391,004
상표권	179,828,953	(167,276,827)	(12,552,126)	-
특허권	187,770,368	(153,163,476)	(34,606,892)	-
소프트웨어	303,673,591	(222,078,530)	(42,521,727)	39,073,334
개발비	3,477,893,752	(3,076,949,611)	(400,944,141)	-
회원권	50,830,000	-	(35,730,000)	15,100,000
합 계	11,283,942,153	(3,986,077,440)	(3,352,881,460)	3,944,983,253

- 전기말

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	4,483,945,489	-	(2,826,526,574)	1,657,418,915
고객관계자산	2,600,000,000	(215,167,243)	-	2,384,832,757
상표권	179,828,953	(167,276,827)	(12,552,126)	-
특허권	187,770,368	(153,163,476)	(34,606,892)	-

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	276,673,591	(215,896,530)	(42,521,727)	18,255,334
개발비	3,477,893,752	(3,076,949,611)	(400,944,141)	-
회원권	50,830,000	-	(35,730,000)	15,100,000
합 계	11,256,942,153	(3,828,453,687)	(3,352,881,460)	4,075,607,006

(2) 보고기간 중 당사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	당기초	취득및대체	상각	당기말
영업권	1,657,418,915	-	-	1,657,418,915
고객관계자산	2,384,832,757	-	(151,441,753)	2,233,391,004
소프트웨어	18,255,334	27,000,000	(6,182,000)	39,073,334
회원권	15,100,000	-	-	15,100,000
합 계	4,075,607,006	27,000,000	(157,623,753)	3,944,983,253

- 전기

(단위: 원)

구 분	전기초	취득및대체	상각	손상차손	전기말
영업권	4,483,945,489	-	-	(2,826,526,574)	1,657,418,915
고객관계자산	2,536,274,510	-	(151,441,753)	-	2,384,832,757
상표권(*)	28,327,968	-	(15,775,842)	(12,552,126)	-
특허권(*)	55,691,769	-	(21,084,877)	(34,606,892)	-
소프트웨어(*)	74,946,026	1,160,000	(31,340,632)	(26,510,060)	18,255,334
개발비(*)	128,926,457	-	(111,724,350)	(17,202,107)	-
회원권	15,100,000	-	-	-	15,100,000
합 계	7,323,212,219	1,160,000	(331,367,454)	(2,917,397,759)	4,075,607,006

(*) 전기말 현재 경제성 저하로 인해 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 90,871천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 1,213,469천원 및 1,214,896천원입니다.

(4) 보고기간 중 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(5) 영업권

① 발생배경

2020년 10월, 당사가 종속기업인 (주)오티케이씨엔티를 흡수합병함에 따라 영업권 4,483,945천원이 발생하였고, 이는 전액 생활건강사업부문에 배분되었습니다.

② 회수가능액의 산정

현금창출단위인 생활건강사업부문의 회수가능액은 독립적인 외부평가기관이 산정한 사용가치에 근거하여 결정되었습니다. 동 사용가치는 미래현금흐름 추정치를 이용하여 현금흐름할인모형을 적용해 측정하였으며, 이에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	내용
미래현금흐름 기초자료	경영진이 승인한 재무예산으로 추정대상기간은 5년
성장률	5년을 초과하는 기간의 현금흐름 추정에 1%의 성장을 적용
할인율	12.3%(가중평균자본비용)

당기말 현재 현금창출단위의 회수가능액은 장부금액을 6,178백만원 초과하고 있으며, 당사의 경영진은 추정에 사용한 가정치가 합리적으로 발생가능한 범위 내에서 변동될 경우 손상평가에 영향을 미칠 수 있을 것으로 판단하고 있습니다. 할인율이 2.3% 증가할 경우 회수가능액이 장부금액과 일치하게 될 수도 있습니다.

전기말 현금창출단위의 회수가능액은 장부금액에 2,827백만원 미달하고 있으며, 당사의 경영진은 추정에 사용한 가정치가 합리적으로 발생가능한 범위 내에서 변동될 경우 손상평가에 영향을 미칠 수 있을 것으로 판단하고 있습니다.

③ 손상검사 수행결과

당기말 현재 영업권에 대한 손상검사 수행결과 회수가능액이 장부금액을 초과하므로 손상차손 인식대상 금액은 없습니다.

14. 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업과 관계기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명		유효 지분율(%)		당기말		전기말	
		당기말	전기말	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
종속기업	한산취국제무역북경유한책임공사	100	100	2,150,209,000	150,000,000	2,150,209,000	668,238,276
	(주)더마베이비(*1)	100	100	3,700,000,000	-	3,700,000,000	-
	(주)인터셀라(*2)	-	100	-	-	910,000,000	203,325,207
	소 계			5,850,209,000	150,000,000	6,760,209,000	871,563,483
관계기업	(주)리딩프로스(*3)	-	20	-	-	200,000,000	5,947,327
합 계				5,850,209,000	150,000,000	6,960,209,000	877,510,810

(*1) 당기말 현재 청산절차가 진행 중입니다.

(*2) 당기 중 처분되어 종속기업에서 제외되었습니다.

(*3) 당기 중 불균등 증자로 인해 당사 보유 지분율이 감소하여 유의적인 영향력을 상실하게 되었고, 이에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 대체되었습니다.

(2) 보고기간 중 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

회사명		당 기				
		기 초	취 득	처 분	손 상	기 말
종속기업	한산취국제무역북경유한책임공사	668,238,276	-	-	(518,238,276)	150,000,000
	(주)더마베이비	-	-	-	-	-
	(주)인터셀라	203,325,207	-	(203,325,207)	-	-
관계기업	(주)리딩프로스	5,947,327	-	-	(5,947,327)	-
합 계		877,510,810	-	(203,325,207)	(524,185,603)	150,000,000

당기말 현재 경제성 저하로 인해 회수가능액이 장부금액에 미달하였고, 이에 따라 524,186천원의 손상차손을 인식하였습니다.

- 전기

(단위: 원)

회사명		당 기			
		기 초	취 득	손 상	기 말
종속기업	한산취국제무역북경유한책임공사	773,228,933	-	(104,990,657)	668,238,276
	(주)더마베이비	2,461,620,744	-	(2,461,620,744)	-
	(주)인터셀라	574,771,373	-	(371,446,166)	203,325,207
관계기업	(주)리딩프로스	5,947,327	-	-	5,947,327
합 계		3,815,568,377	-	(2,938,057,567)	877,510,810

전기말 현재 경제성 저하로 인해 회수가능액이 장부금액에 미달하였고, 이에 따라 2,938,058천원의 손상차손을 인식하였습니다.

15. 기타비유동금융자산

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

(단위: 원)

내역	당기말					전기말
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부가액	장부가액
(주)리딩프로스(*)	2,000 주	4.17	200,000,000	-	-	-
(주)이그니스 전환상환우선주	12,500 주	6.22	1,000,000,000	2,456,401,703	2,456,401,703	165,551,555
아르케바이오스타제1호 출자금	20,000 주	17.39	200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000
(주)씨케이엑소젠 제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채	-	-	5,000,000,000	3,183,153,489	3,183,153,489	-
(주)에스씨엘 제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채	-	-	3,000,000,000	-	-	-
합계			9,400,000,000	5,839,555,192	5,839,555,192	365,551,555

(*) 당기 중 불균등 증자로 인해 당사 보유 지분율이 감소하여 유의적인 영향력을 상실하게 되었고, 이에 따라 관계기업투자에서 금융자산으로 대체되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	당기말					전기말
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부가액	장부가액
워터비스(구, 블루오션월드)	111,000 주	10.46	111,000	-	-	-
(주)리더스코스메틱	153,000 주	0.80	1,355,580,000	483,480,000	483,480,000	530,910,000
합계			1,355,691,000	483,480,000	483,480,000	530,910,000

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
장기대여금및수취채권	-	25,300,002

16. 차입금 및 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	내역	차입처	당기말	전기말	
단기차입금	운영자금대출	(주)하나은행	2,700,000,000	3,000,000,000	
	운영자금대출	(주)신한은행	2,500,000,000	-	
	운영자금대출	중소기업은행	4,000,000,000	-	
	합 계			9,200,000,000	3,000,000,000
장기차입금	시설자금대출	(주)신한은행	2,200,000,000	2,200,000,000	
	시설자금대출	중소기업은행	2,720,000,000	-	
	소 계			4,920,000,000	2,200,000,000
	차감 : 유동성대체			(2,200,000,000)	-
	합 계			2,720,000,000	2,200,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 당사는 상기 차입금에 대해 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	발행일	만기일	구분	당기말
제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2022.04.27	2025.04.27	액면금액	10,000,000,000
			사채상환할증금	951,180,000
			전환권조정	(3,880,180,572)
			소 계	7,070,999,428
제5회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2022.08.25	2025.08.25	액면금액	5,000,000,000
			사채상환할증금	317,065,000
			전환권조정	(2,208,488,092)
			소 계	3,108,576,908
제6회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2022.10.17	2025.10.17	액면금액	6,000,000,000
			사채상환할증금	578,712,000
			전환권조정	(3,661,234,535)
			소 계	2,917,477,465
합 계				13,097,053,801

(4) 보고기간 중 당사의 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	-	-
증가	11,892,476,485	-
이자비용	1,204,577,316	-
기말 장부금액	13,097,053,801	-

(5) 상기 사채의 상환 또는 전환과 관련한 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.

- 전환사채(4회)

구 분	내 용
표면이자율	1%
만기보장수익률	4%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	당사 기명식 보통주식
전환가액	1,871원 (전환가격을 상향 조정하는 경우 조정후 전환가격을 사채 발행 당시의 전환가격인 2,672원 이내로 한다.)
전환청구기간	2023.04.27 ~ 2025.03.27
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2023년 4월 27일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권	당사는 2023년 4월 12일부터 2023년 8월 12일까지 매 1개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 분기 복리 6%를 가산한 금액에 대하여 만기 전 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 최대 30% 해당하는 부분까지 중도상환 청구할 수 있다.

- 전환사채(5회)

구 분	내 용
표면이자율	2%
만기보장수익률	4%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	당사 기명식 보통주식
전환가액	1,323원 (전환가격을 상향 조정하는 경우 조정후 전환가격을 사채 발행 당시의 전환가격인 1,890원 이내로 한다.)
전환청구기간	2023.08.25 ~ 2025.07.25
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2023년 8월 25일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권	당사는 2022년 8월 24일부터 2023년 7월 25일까지 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 최대 50%를 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있다.

- 전환사채(6회)

구분	내용
표면이자율	2%
만기보장수익률	5%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	당사 기명식 보통주식
전환가액	1,167원 (본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일로부터 소급한 1개월 가중산술평균 주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 및 청약일 (청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중 산술평균주가 중 높은 가액으로 하되, 원단위 미만은 절상한다.)
전환청구기간	2023.10.17 ~ 2025.10.17
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2023년 10월 17일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권	당사는 2023년 10월 17일부터 2024년 2월 17일까지 매 1개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 분기 복리 6%를 가산한 금액에 대하여 만기 전 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 최대 50% 해당하는 부분까지 중도상환 청구할 수 있다.
제3자 콜옵션	당사는 콜옵션 행사권자들에게 2024년 2월 17일까지 권면총액 30억원의 전환사채(6회)를 매수할 수 있는 권리를 부여하고 있다.

한편, 동 전환사채에 내재된 전환권과 조기상환청구권 및 매도청구권 등은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였으며, 보고기간 중 당사의 파생상품부채 및 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

파생상품부채	당기
기초 장부금액	-
증가	9,029,500,280
평가손익 인식	(2,978,014,179)
기말 장부금액	6,051,486,101

(단위: 원)

파생상품자산	당기
기초 장부금액	-
증가	356,145,523
평가손익 인식	(284,843,988)
기말 장부금액	71,301,535

17. 당기손익-공정가치측정금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 당기손익-공정가치측정 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
전환사채(*)	989,909,931	21,357,722,553
신주인수권부사채(*)	-	4,282,871,675
합 계	989,909,931	25,640,594,228

(*) 당사는 2020년 8월 4일 전환사채와 신주인수권부사채를 발행하였으며 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정하였습니다.

한편, 보고기간 중 당사의 당기손익-공정가치측정금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

당기손익-공정가치측정금융부채	당기	전기
기초 장부금액	25,640,594,228	29,475,056,000
전환사채 제3자 지정 콜옵션 효과(*)	501,335,900	-
전환권 행사	(457,188,012)	-
상환	(23,591,237,488)	-
당기손익 평가손익 인식	(218,534,006)	(3,857,149,925)
기타포괄 평가손익 인식	(32,481,246)	22,688,153

당기손익-공정가치측정금융부채	당기	전기
전환권을 자본으로 대체	(852,579,445)	-
기말 장부금액	989,909,931	25,640,594,228

(*) 2022년 5월 3일 금융감독원 「전환사채 콜옵션 회계처리」에 대한 감독지침에 따라 당기부터 파생상품자산(=콜옵션)을 별도로 구분표시하였습니다.

(단위: 원)

파생상품자산	당기	전기
기초 장부금액	-	-
전환사채 제3자 지정 콜옵션 효과	501,335,900	-
전환권 행사	(8,675,838)	-
상환	(237,549,110)	-
평가손익 인식	(255,110,952)	-
기말 장부금액	-	-

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	발행일	만기일	구분	당기말	전기말
제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*1)(*2)	2020.08.04	2025.08.04	액면금액	1,000,000,000	20,000,000,000
			전환권조정	-	-
제3회 무기명식 이권부 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채(*3)	2020.08.04	2023.02.04	액면금액	-	4,000,000,000
			신주인수권조정	-	-
합 계				1,000,000,000	24,000,000,000

(*1) 2022년 1월 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 420백만원에 대한 전환청구권이 행사되었습니다.

(*2) 회사는 당기 중 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 21,730백만원을 자기사채로 취득하였으며, 이중 8,850백만원을 소각하고, 9,730백만원을 자기사채로 보유 중에 있습니다.

(*3) 회사는 당기 중 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 신주인수권부사채 4,000백만원을 자기사채로 취득하였으며, 4,000백만원 전액을 소각하였습니다.

(3) 상기 사채의 상환 또는 전환 등과 관련한 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.

- 전환사채(2회)

구 분	내 용
표면이자율	0%
만기보장수익률	0%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	당사 기명식 보통주식
전환가액	2,737원
전환청구기간	2021.08.04 ~ 2025.07.04
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 2년이 경과한 날인 2022년 8월 4일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 연 0% 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권	당기말 현재 해당 권리가 존재하지 않습니다.

18. 종업원급여

당사는 종업원들을 위하여 퇴직급여제도로 확정급여형제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형제도 하에서, 종업원들은 만 60세(정년)에 도달하게 되면 인사규정에서 정한 퇴직급여를 받을 수 있는 자격을 갖추게 되어 있으며, 장기근속 관련 종업원급여제도의 경우, 종업원의 장기근속시 당사방침에 따른 일정금액 등을 지급하도록 되어 있습니다. 이러한 확정급여채무 등의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.83%	3.48%
미래임금상승률	2.00%	2.00%

(2) 보고기간 중 당사의 확정급여채무의 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	973,621,534	974,278,758
당기근무원가	380,363,712	305,083,673
이자원가	21,204,290	22,449,430
재측정요소	(190,224,844)	168,237,883
급여지급액	(565,411,873)	(496,428,210)
기말금액	619,552,819	973,621,534

(3) 당기 및 전기 중 당사의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	419,751,972	845,282,622
이자수익	16,761,514	26,961,969
재측정요소	(12,233,343)	(19,639,928)
급여지급액	(257,848,503)	(647,621,480)
기여금 납부액	163,284,239	214,768,789

구 분	당기	전기
기말금액	329,715,879	419,751,972

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 정기예금등으로 구성되어 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	380,363,712	305,083,673
순이자원가	4,442,776	(4,512,539)
합 계	384,806,488	300,571,134

(6) 당기말 현재 유의적인 다음의 보험 수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	1%상승시	1%하락시
임금상승률의 변동	49,466,846	(43,582,116)
할인율의 변동	(41,700,309)	47,984,973

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 할인되지 않은 확정급여채무의 지급액의 만기 분산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	559,815,767	4,893,026,849	5,452,842,616

확정급여채무의 가중평균만기는 8.30년 입니다.

19. 납입자본

(1) 당사의 정관에 의한 발행할 주식총수는 500,000,000주(1주의 금액: 100원)이며 보고기간 종료일 현재 당사가 발행한 주식수는 보통주식 45,905,096주 입니다.

(2) 당기 중 당사의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	45,756,948주	4,575,694,800	9,281,159,541
전환사채의 전환	148,148주	14,814,800	432,606,954
기말	45,905,096주	4,590,509,600	9,713,766,495

20. 이익잉여금(결손금)

당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분(결손금처리)계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분(결손금처리)계산서

제9(당)기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지	제8(전기)	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 03월 31일	처분확정일	2022년 03월 30일

(단위: 원)

구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(2,321,136,761)	2,160,580,086
전기이월미처분이익잉여금	2,160,580,086	10,644,973,192
순확정급여부채 재측정요소	177,991,501	(146,544,693)
당기순손실	(4,659,708,348)	(8,337,848,413)
이익잉여금처분액(결손금처리액)	-	-
차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(2,321,136,761)	2,160,580,086

21. 주식기준보상

(1) 보고기간 종료일 현재 당사가 부여한 주식매입선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제1차 부여분	제2차 부여분	제3차 부여분
권리부여일	2014.09.22	2015.02.27	2016.03.10
최초부여인원(명)	6	23	2
최초부여주식수(주)	303,053	1,609,139	160,000
잔존부여인원(명)	-	6	1
잔존부여주식수(주)	-	386,209	80,000
행사기간	2017.09.22~2019.09.22	2018.03.01~2025.02.27	2019.03.10~2026.03.09
행사방법	신주교부	신주교부	신주교부
행사조건	부여일로부터 2년 재직	부여일로부터 3년 재직	부여일로부터 3년 재직
행사가격	1,119원	2,610원	6,530원

(2) 당기 및 전기 중 당사의 주식선택권 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 주)

당기초	증가	감소	행사	당기말
466,209	-	-	-	466,209

- 전기

(단위: 주)

전기초	증가	감소	행사	전기말
736,209	-	(270,000)	-	466,209

(3) 당사는 산정된 보상원가를 용역제공기간에 안분하여 비용과 기타자본구성요소로 계상하고 있는 바, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제1차 부여분	제2차 부여분	제3차 부여분	
당사가 산정한 총보상원가	24,150,066	854,888,162	145,115,170	
보상비용	전기까지 인식한 보상비용	24,150,066	854,888,162	145,115,170
	당기 인식한 보상비용	-	-	-
	당기 이후에 인식할 보상비용	-	-	-
	합 계	24,150,066	854,888,162	145,115,170

22. 판매비와 관리비

보고기간 중 판매비와 관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	1,891,843,464	2,403,677,920
퇴직급여	190,495,971	263,866,099
복리후생비	158,033,486	158,763,210
여비교통비	52,399,096	15,555,794
접대비	82,166,956	85,397,220
통신비	4,567,317	5,193,249
수도광열비	22,453	557,063
세금과공과금	94,843,033	155,187,415
감가상각비	322,944,257	659,146,412
보험료	27,936,204	9,801,427
차량유지비	30,226,818	29,227,043
경상연구개발비	1,213,439,318	1,214,895,899
운반비	391,516,202	360,844,251
교육훈련비	3,656,670	6,416,622
도서인쇄비	3,569,057	1,164,934
소모품비	16,057,781	31,378,702
지급임차료	10,130,063	6,697,640
수선비	1,776,000	16,327,000
지급수수료	1,433,076,083	1,789,023,858
광고선전비	121,728,848	167,435,128
건물관리비	124,441,009	115,896,194
수출제비용	2,403,500	2,728,428
판매수수료	243,775,630	28,309,715
무형자산상각비	157,623,753	331,367,454
대손상각비	360,663,649	1,879,337,895
주식보상비용	-	(225,344,586)
회의비	6,530,000	6,330,000
합 계	6,945,866,618	9,519,181,986

23. 기타이익, 기타손실

(1) 보고기간 중 당사의 기타이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	5,905,726,372	3,711,667
기타의대손상각비환입	631,069,459	-
리스해지이익	20,197,058	-
수입수수료	1,353,600	-
외화환산이익	72,438,319	523,591,068
외환차익	143,355,614	161,854,468
잡이익	150,938,412	14,306,274
합 계	6,925,078,834	703,463,477

(2) 보고기간 중 당사의 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	228,244,949	731,160,369
외화환산손실	44,134,641	59,292
외환차손	11,283,045	7,345,522
유형자산처분손실	274,959,335	445,438,844
종속기업투자주식손상차손	518,238,276	2,938,057,567
종속기업투자주식처분손실	46,083,197	-
관계기업투자주식손상차손	5,947,327	-
리스해지손실	-	32,353,203
유형자산손상차손	3,003,952,870	162,050,949
무형자산손상차손	-	2,917,397,759
보증비용	-	7,795,462
잡손실	155,925,735	19,256,829
합 계	4,288,769,375	7,260,915,796

24. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 당사의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(947,209,352)	(5,801,195)
상품의 매입	37,683,000	38,250,000
원부재료 및 소모품 사용	19,158,813,930	19,774,238,663
급여	4,852,871,109	5,632,261,359
퇴직급여	384,806,488	450,571,134
복리후생비	461,069,980	452,254,530
임차료	86,905,064	130,079,598
지급수수료	1,666,852,669	2,300,900,026
감가상각비 및 무형자산상각비	2,344,301,175	2,394,594,040
광고선전비	121,728,848	167,435,128
운반비	437,380,685	381,860,091
외주가공비	47,850,216	34,080,000
판매수수료	243,775,630	28,309,715
기타비용	3,915,200,235	4,644,124,663
영업비용의 합계(*)	32,812,029,677	36,423,157,752

(*) 포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

25. 금융수익 및 금융원가

(1) 보고기간 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기은행예치금에 대한 이자수익	106,067,737	14,061,548
대여금에 대한 이자수익	10,957,715	2,608,531
리스보증금에 대한 이자수익	70,236,395	85,303,563
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,290,850,148	-
당기손익-공정가치측정금융상품거래이익	773,688,378	-
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	218,534,006	3,857,149,925
파생상품평가이익	2,978,014,179	-
합 계	6,448,348,558	3,959,123,567

(2) 보고기간 중 당사의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
은행차입금에 대한 이자비용	547,735,046	62,767,065
사채에 대한 이자비용	1,204,577,316	
복구총당부채 이자비용	3,292,093	3,118,172
리스부채 등에 대한 이자비용	52,448,069	96,042,490
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,816,846,511	361,060,945
파생상품평가손실	539,954,940	-
합 계	7,164,853,975	522,988,672

26. 법인세

(1) 보고기간 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	-	-
과거기간 법인세 관련 당해 조정액	-	(98,141,111)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(59,398,904)	348,733,166
자본에 직접 반영된 법인세비용(*)	-	52,215,012
법인세비용(수익)	(59,398,904)	302,807,067

(*) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	-	41,333,118
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	5,890,500
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손익	-	4,991,394
합계	-	52,215,012

(2) 보고기간 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(4,719,107,252)	(8,035,041,346)
적용세율에 따른 세부담액	(1,016,203,595)	(1,745,709,096)
조정사항 :		
비과세수익	(6,006,086)	(101,790,821)
비공제비용	237,844,490	2,376,133
세액공제및세액감면	(32,343,505)	(793,399,777)
과거기간 법인세 관련 당해 조정액	-	(98,141,111)
이연법인세 미인식 효과	740,598,709	2,962,647,896
기타차이(세율차이등)	16,711,083	76,823,843
법인세비용(수익)	(59,398,904)	302,807,067
유효세율(법인세비용/세전손익)	-	-

(3) 보고기간 중 이연법인세는 다음과 같은 항목으로부터 발생하였습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 가감	기말잔액
확정급여채무	214,196,737	(45,552,068)	(39,158,130)	129,486,539
대손충당금	905,216,358	(143,648,243)	-	761,568,115
미수수익	(19,290,176)	19,281,455	-	(8,721)
미지급비용	42,627,452	(7,940,385)	-	34,687,067
유형자산	79,926,044	310,549,503	-	390,475,547
무형자산손상차손	67,456,124	(33,000,828)	-	34,455,296
재고자산	217,426,247	42,868,575	-	260,294,822
종속기업투자	1,295,502,014	(104,158,333)	-	1,191,343,681
지분법투자	42,691,588	(891,588)	-	41,800,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	120,204,146	(6,531,937)	10,434,600	124,106,809
매도가능금융자산손상차손	24,420	(1,221)	-	23,199
당기손익인식금융상품	183,578,658	525,900,181	(7,145,874)	702,332,965
사외적립자산	(92,345,434)	23,434,815	-	(68,910,619)
일시상각충당금	(16,031,761)	12,628,895	-	(3,402,866)
미지급금(기술훈)	18,920,538	(16,288,867)	-	2,631,671
리스자산	(51,819,286)	32,154,924	-	(19,664,362)
현재가치할인차금(보증금)	16,824,229	(6,031,463)	-	10,792,766
복구충당부채	12,984,918	38,802	-	13,023,720
선급비용(리스관련)	3,378,227	(1,293,640)	-	2,084,587
리스부채	253,824,789	(88,984,112)	-	164,840,677
세금과공과	448,496	(46,772)	-	401,724
파생상품부채 등	360,930,730	(363,039,554)	-	(2,108,824)
고객관계자산	(524,663,206)	57,884,486	-	(466,778,720)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 가감	기말잔액
영업권	1,336,284,925	(66,814,246)	-	1,269,470,679
전환사채 등	-	(401,857,181)	-	(401,857,181)
소 계	4,468,296,777	(261,338,802)	(35,869,404)	4,171,088,571
이월결손금	2,322,721,460	738,633,913	-	3,061,355,373
이월세액공제	1,727,616,751	322,702,505	-	2,050,319,256
소 계	4,050,338,211	1,061,336,418	-	5,111,674,629
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(*)	(8,728,299,351)	(740,598,709)	35,869,404	(9,433,028,656)
합 계	(209,664,363)	59,398,907	-	(150,265,456)

- 전기

(단위: 원)

구 분	기초잔액	합병승계	증감	기말잔액
확정급여채무	214,341,327	(37,156,924)	37,012,334	214,196,737
대손충당금	329,940,911	575,275,447	-	905,216,358
미수수익	(28,390,593)	9,100,417	-	(19,290,176)
미지급비용	45,219,112	(2,591,660)	-	42,627,452
유형자산	(21,897,220)	101,823,264	-	79,926,044
무형자산손상차손	47,478,704	19,977,420	-	67,456,124
재고자산	143,239,278	74,186,969	-	217,426,247
종속기업투자	649,129,349	646,372,665	-	1,295,502,014
지분법투자	42,691,588	-	-	42,691,588
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	114,313,646	-	5,890,500	120,204,146
매도가능금융자산손상차손	24,420	-	-	24,420
당기손익인식금융상품	104,145,250	79,433,408	-	183,578,658
사외적립자산	(185,962,177)	89,295,959	4,320,784	(92,345,434)
개발비	50,987,918	(50,987,918)	-	-
일시상각충당금	(34,106,118)	18,074,357	-	(16,031,761)
미지급금(기료)	22,658,552	(3,738,014)	-	18,920,538
리스자산	(373,385,561)	321,566,275	-	(51,819,286)
현재가치할인차금(보증금)	21,467,288	(4,643,059)	-	16,824,229
복구충당부채	12,298,920	685,998	-	12,984,918
선급비용(리스관련)	4,562,151	(1,183,924)	-	3,378,227
리스부채	628,894,813	(375,070,024)	-	253,824,789
세금과공과	474,125	(25,629)	-	448,496
파생상품부채 등	1,204,512,320	(848,572,984)	4,991,394	360,930,730
고객관계자산	(557,980,392)	33,317,186	-	(524,663,206)
영업권	714,449,079	621,835,846	-	1,336,284,925
자산조정계정(토지)	(89,014,858)	89,014,858	-	-
자산조정계정(건물)	(58,297,836)	58,297,836	-	-
보증비용충당부채	48,409,617	(48,409,617)	-	-
소 계	3,050,203,613	1,365,878,152	52,215,012	4,468,296,777
이월결손금	1,890,746,117	431,975,343	-	2,322,721,460
이월세액공제	963,770,528	763,846,223	-	1,727,616,751
소 계	2,854,516,645	1,195,821,566	-	4,050,338,211
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(5,765,651,452)	(2,962,647,896)	-	(8,728,299,348)
합 계	139,068,806	(400,948,178)	52,215,012	(209,664,360)

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	22,190,752,588	22,695,272,662
세무상결손금	14,647,633,362	10,557,824,819
미사용세액공제	2,050,319,256	1,727,616,751

당기말 현재 미래과세소득의 불확실로 인해 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 금액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금 액	만 기 일
이월결손금		
2020년 이전 발생분	8,589,648,195	2030년 이전
2020년 이후 발생분	6,057,985,167	2037년 이전
소 계	14,647,633,362	
미사용세액공제		
2020년 이전 발생분	934,216,974	2030년 이전
2020년 이후 발생분	1,116,102,282	2032년 이전
소 계	2,050,319,256	

27. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

당기 및 전기 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)(원)	(4,659,708,348)	(8,337,848,413)
가중평균 유통보통주식수(주)	45,081,039	44,935,036
기본주당이익(손실)(원)	(103)	(186)

보고기간 중 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	45,756,948	45,756,948
자기주식 효과	(821,912)	(821,912)
전환 효과	146,003	-
가중평균유통보통주식수	45,081,039	44,935,036

(2) 희석주당이익(손실)

희석주당이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기 및 전기 희석주당이익(손실) 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(4,659,708,348)	(8,337,848,413)
전환가정효과	-	(2,152,314,409)
신주인수가정효과	-	(838,565,773)
희석주당이익 산정을 위한 순이익(손실)	-	(11,328,728,595)
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	-	52,220,478
희석주당순이익(손실)(*)	(103)	(217)

(*) 회사가 당기에 보유하고있는 희석성 잠재적보통주는 모두 반희석 효과가 발생하므로 회사의 당기 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

보고기간 중 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	45,081,039	44,935,036
주식선택권	-	21,690
전환사채	-	7,054,674
신주인수권부사채	-	209,078
조정된 가중평균유통보통주식수	45,081,039	52,220,478

28. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당사의 현금흐름표상 영업활동 현금흐름의 당기순손익 조정을 위한 가감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
I. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	14,893,949,750	12,859,299,760
이자비용	1,808,052,524	161,927,727
법인세비용	-	302,807,067
감가상각비	2,186,677,422	2,063,226,586
무형자산상각비	157,623,753	331,367,454
퇴직급여	384,806,488	300,571,134
대손상각비	360,663,649	1,879,337,895
기타의대손상각비	228,244,949	731,160,369
재고자산평가손실	427,763,868	457,827,555
유형자산처분손실	274,959,335	445,438,844
외화환산손실	44,134,641	59,292
주식보상비용	-	(225,344,586)
파생상품평가손실	539,954,940	-
종속기업투자주식처분손실	46,083,197	-
종속기업투자주식손상차손	518,238,276	2,938,057,567
관계기업투자주식손상차손	5,947,327	-
유형자산손상차손	3,003,952,870	162,050,949
무형자산손상차손	-	2,917,397,759
지급수수료	90,000,000	-
리스해지손실	-	32,353,203
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,816,846,511	361,060,945
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	-	-
II. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(13,137,178,670)	(4,486,426,302)
법인세수익	(59,398,904)	-
이자수익	(187,261,847)	(101,973,642)
외화환산이익	(72,438,319)	(523,591,068)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(2,290,850,148)	-
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	(218,534,006)	(3,857,149,925)
당기손익-공정가치측정금융상품거래이익	(773,688,378)	-
유형자산처분이익	(5,905,726,372)	(3,711,667)

구 분	당기	전기
파생상품평가이익	(2,978,014,179)	-
기타의대손상각비환입	(631,069,459)	-
리스해지이익	(20,197,058)	-
Ⅲ. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(713,372,963)	3,739,705,715
매출채권의 감소	788,299,728	1,309,923,665
미수금의 감소(증가)	55,428,201	(122,010,148)
선급비용의 감소	158,930,142	4,839,364
선급금의 감소(증가)	(424,144,404)	418,579,207
재고자산의 감소(증가)	(2,405,155,869)	551,103,841
장기미수금의 감소	47,666,670	47,666,663
금융리스채권의 감소	349,000,000	324,000,000
매입채무의 증가	1,677,835,249	743,259,998
미지급금의 증가(감소)	(877,205,611)	676,622,425
미지급비용의 증가(감소)	70,044,285	(25,357,844)
선수금의 증가	256,470,060	66,326,331
예수금의 증가	57,630	36,577,330
퇴직연금운용자산의 감소	94,564,264	432,852,691
퇴직금의 지급	(565,411,873)	(496,428,210)
기타장기종업원급여의 증가	(3,751,435)	(8,205,883)
보증비용충당부채의 감소	-	(220,043,715)
임대보증금의 증가	64,000,000	-
합계(1+2+3)	1,043,398,117	12,112,579,173

(2) 당기 및 전기 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
유무형자산 취득 관련 미지급금 순증감	(1,113,636,000)	1,395,300,000
사용권자산의 당기해지	125,679,053	-
사용권자산의 재측정	-	1,232,785,717

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

-당기

(단위: 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동			기 타(*)	기 말
			신 규	리스계약 변동	공정가치변동		
전환사채	-	20,625,831,242	-	-	-	(7,528,777,441)	13,097,053,801
파생상품부채	-	-	9,029,500,280	-	(2,978,014,179)	-	6,051,486,101
당기손익-공정가치측정 금융부채(유동)	25,640,594,228	(22,580,000,000)	-	-	(251,015,252)	(1,819,669,045)	989,909,931
리스부채	1,153,749,043	(537,386,416)	130,191,165	(10,290,487)	-	52,448,069	788,711,374
금융기관차입금	5,200,000,000	8,920,000,000	-	-	-	-	14,120,000,000
재무활동으로부터의 총부채	31,994,343,271	6,428,444,826	9,159,691,445	(10,290,487)	(3,229,029,431)	(9,295,998,417)	35,047,161,207

(*) 기타 변동에는 전환권조정 및 신주인수권조정 상각액, 리스 이자비용 등이 포함되어 있습니다.

-전기

(단위: 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동		기 타(*)	기 말
			공정가치변동	리스계약 재측정		
당기손익-공정가치측정금융부채(유동)	29,475,056,000	-	(3,834,461,772)	-	-	25,640,594,228
리스부채	2,858,612,787	(605,126,417)	-	(1,200,432,514)	100,695,187	1,153,749,043
금융기관차입금	2,200,000,000	3,000,000,000	-	-	-	5,200,000,000
재무활동으로부터의 총부채	34,533,668,787	2,394,873,583	(3,834,461,772)	(1,200,432,514)	100,695,187	31,994,343,271

(*) 기타 변동에는 리스 신규인식 등이 포함되어 있습니다.

29. 충당부채, 우발상황 및 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사는 영업배상 책임보험 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 계약이행보증 238백만원을 제공받고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 금융기관 및 사채권자에게 제공한 담보 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공자	구 분	약정한도액	실행금액	담보제공자산	담보설정금액
(주)신한은행	장단기차입금	4,700,000,000	4,700,000,000	토지 및 건물	5,640,000,000
(주)하나은행	단기차입금	2,700,000,000	2,700,000,000	토지 및 건물	3,600,000,000
중소기업은행	장단기차입금	6,720,000,000	6,720,000,000	토지 및 건물	8,064,000,000
(주)하나은행	외상매출채권담보대출약정	40,000,000	-	-	-
미호조합	제5회차 전환사채 근저당설정	-	5,000,000,000	토지 및 건물	5,500,000,000
상상인저축은행	제4,6회차 전환사채 근저당설정	-	8,000,000,000	토지 및 건물	20,800,000,000
상상인플러스저축은행		-	8,000,000,000	토지 및 건물	

(3) 당기말 현재 당사의 계류중인 중요 소송사건 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	소송상대방	소송사건	진행상황	소송가액
당사가 피고인 사건:				
서울중앙지방법원	이은화	용역비 청구소송	진행 중	22,000,000

30. 특수관계자 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
종속기업	한산취국제무역북경유한책임공사	한산취국제무역북경유한책임공사
	(주)더마베이비	(주)더마베이비
관계기업	-	(주)인터셀라(*1)
	-	(주)리딩프로스(*2)
기타 특수관계자	(주)리딩프로스(*2)	-
	-	(주)셀파크글로벌(*3)
	-	셀파크피부과의원(*3)
	(주)이그니스	(주)이그니스
	(주)리더스코스메틱	(주)리더스코스메틱
	-	(주)산성피앤씨(*4)
	-	LEADERS COSMETICS SA(*5)
	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사
	LEADERS COSMETICS USA INC	LEADERS COSMETICS USA INC
	(주)씨케이엑스젠(*6)	-
	(주)더마코리아(*6)	-
	(주)미호홀딩스(*6)	-
	지에온조합(*6)	-

(*1) 당기 중 지분을 전량 매각함에 따라 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*2) 당기 중 지분을 감소로 관계기업에서 제외되었으나 기타특수관계자인 (주)리더스코스메틱의 관계기업에 해당합니다.

(*3) 당기 중 당사의 대표이사가 변경됨에 따라 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*4) 당기 중 (주)리더스코스메틱에 흡수합병되어 소멸하였습니다.

(*5) 당기 중 청산으로 소멸되었습니다.

(*6) 당사와 경영진의 상호교류, 자금조달 및 자금운용 과정 등에 관련되어 있어 기타 특수관계자에 포함하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 사 명	거래내용	당기	전기
(주)리더스코스메틱	매입 등	39,019,950	-
(주)산성피앤씨	매입 등	6,165,900	-
한산취국제무역북경유한책임공사	매출 등	30,629,655	40,067,412
(주)더마베이비	매출 등	1,261,936,720	561,890,693
	금융리스채권의 회수	189,000,000	324,300,000
(주)인터셀라(*)	매출 등	36,011,681	65,261,995
	매입 등	8,481,818	10,200,000
(주)셀파크글로벌(*)	매출 등	5,805,000	20,349,064
	유형자산 매입	-	18,181,818
셀파크피부과의원(*)	매출 등	3,330	3,106,279
(주)씨케이엑소젠	매입 등	41,189,173	-
(주)더마코리아	매출 등	4,763,700	-
(주)미호홀딩스	매출 등	19,263,206	-

(*) 당기 중 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래내역입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 사 명	계정과목	당기말	전기말
한산취국제무역북경유한책임공사	매출채권(*)	-	114,981,645
(주)더마베이비	매출채권(*)	752,372,160	613,191,948
	단기대여금(*)	-	50,000,000
	미수금	-	59,730,000
	미수수익	-	541,918
	미지급금	-	33,997,297
	금융리스채권(*)	-	894,962,946
(주)인터셀라	단기대여금(*)	-	100,000,000
	미수수익	-	1,354,795
(주)셀파크글로벌	매출채권(*)	-	22,383,970
	미지급금	-	20,000,000
셀파크피부과의원	장단기미수금	-	47,666,670
(주)씨케이엑소젠	당기손익-공정가치측정금융자산	3,183,153,489	-
	미지급금	22,000,000	-
(주)더마코리아	매출채권	5,240,070	-
(주)미호홀딩스	매출채권	5,319,800	-
	단기대여금	100,000,000	-
	미수금	4,400,000	-

회 사 명	계정과목	당기말	전기말
	선급금	450,000,000	-
	미지급금	593,590	-
지에온조합	선수금	72,000,000	

(*) 당기말과 전기말 현재 해당 채권에 대한 대손충당금 설정액은 각각 752,372천원 및 1,424,740천원 입니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

회 사 명	계정과목	대여/투자	회수/처분
(주)더마베이비	단기대여금	78,000,000	128,000,000
(주)인터셀라	단기대여금	259,000,000	359,000,000
(주)씨케이엑소젠	당기손익-공정가치측정금융자산	5,000,000,000	
	단기대여금	500,000,000	500,000,000
(주)미호홀딩스	단기대여금	1,300,000,000	1,200,000,000

- 전기

(단위: 원)

회 사 명	계정과목	대여/투자	회수/처분
(주)더마베이비	단기대여금	50,000,000	-
(주)인터셀라	단기대여금	100,000,000	-

(5) 당기 및 전기 중 주요경영진 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기급여	530,587,090	722,316,256
퇴직급여	70,672,829	187,540,296
주식보상비용	-	(225,344,586)
합 계	601,259,919	684,511,966

주요 경영진은 당사의 활동계획· 운영· 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기이사입니다.

31. 계속기업 관련 중요한 불확실성

당사는 당기 중 6,639백만원의 영업손실, 4,110백만원의 순손실 및 4,033백만원의 부의 영업현금흐름이 발생하였으며, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 24,971백만원 초과하고 있고, 유동부채로 분류된 차입금 및 사채(액면기준)는 33,400백만원입니다. 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적인 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 당사의 계속기업으로서의 존속여부는 아래에 기재된 경영개선계획 및 자금조달계획의 성패에 따라 결정되며, 만일 이러한 계획에 차질이 있는 경우에는 계속기업으로서의 존속이 어려우므로 당사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할수도 있습니다.

당사의 경영진은 2023년 중 다음과 같은 경영개선계획 및 자금조달계획을 수립하고 있습니다.

구 분	상세계획
경영개선계획	매출액 증가 및 영업비용 지출 절감을 통한 영업이익 달성
자금조달계획	차입금 및 사채 차환, 당기손익-공정가치측정금융자산의 매각, 부동산 매각 등을 통한 자금조달계획 달성

당사의 경영진은 위의 자구계획이 정상적으로 이루어질 경우 계속기업가정의 불확실성을 해소하는데 충분하다고 판단하고 있으며, 이러한 불확실성의 최종 결과로 계속기업 가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 당사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

32. 보고기간후 사건

(1) 2023년 1월 17일, 당사가 발행한 제6회 전환사채의 전환가액이 1,119원으로 조정되었습니다. (조정전 전환가액: 1,167원)

(2) 당사는 2023년 3월 16일 이사회에서 보통주의 1주당 가액을 100원에서 500원으로 변경하는 액면병합을 결의하였고, 2023년 3월 31일 정기주주총회에서 최종 결정될 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당사 정관은 배당에 관한 사항에 대하여 다음과 같이 정하고 있습니다.

<p>제11조(신주의 배당기산일) 회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 발행한 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업연도의 직전 영업연도 말에 발행된 것으로 본다.</p> <p>제54조(이익금 처분) 회사는 매사업연도의 처분전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 이익준비금 2. 기타의 법정준비금 3. 배당금 4. 임의적립금 5. 기타의 이익잉여금처분액 <p>제55조(이익배당)</p> <ol style="list-style-type: none"> ① 이익의 배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다. ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다 ③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다. ④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만 제52조제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.

나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제9기	제8기	제7기
주당액면가액(원)		100	100	100
(연결)당기순이익(백만원)		-5,561	-7,242	-7,265
(별도)당기순이익(백만원)		-4,660	-8,338	-8,022
(연결)주당순이익(원)		-123	-161	-162
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제9기	제8기	제7기
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2018년 02월 19일	주식매수선택권행사	보통주	209,187	100	1,119	-
2019년 06월 14일	주식매수선택권행사	보통주	53,638	100	1,119	-
2019년 06월 24일	주식매수선택권행사	보통주	248,045	100	2,610	-
2020년 05월 12일	주식매수선택권행사	보통주	56,314	100	2,610	-
2022년 01월 06일	전환권행사	보통주	105,820	100	2,835	CB전환

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2022년 01월 07일	전환권행사	보통주	42,328	100	2,835	CB전환

미상환 전환사채 발행현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 백만원, 주)

종류\구분	회사	발행일	만기일	권면(전자 등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환 가액	권면(전자 등록)총액	전환가능주식수	
무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2	2020년 08월 04일	2025년 08월 04일	20,000	보통주	2021.08.04 ~ 2025.07.04	100	2,737	10,730	3,920,350	-
무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	4	2022년 04월 27일	2025년 04월 27일	10,000	보통주	2023.04.27 ~ 2025.03.27	100	1,871	10,000	5,344,735	-
무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	5	2022년 08월 25일	2025년 08월 25일	5,000	보통주	2023.08.25 ~ 2025.07.25	100	1,323	5,000	3,779,289	-
무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	6	2022년 10월 17일	2025년 10월 17일	6,000	보통주	2023.10.17 ~ 2025.09.17	100	1,167	6,000	5,141,388	(주1)
합 계	-	-	-	41,000	-	-	-	-	31,730	18,185,762	-

(주1) 본 보고서 제출일 현재 상기 제4회 전환사채는 2023년 01월 17일 시가하락에 따른 전환가액이 1,119원으로 조정되었습니다. 현재 남아 있는 전환사채 권면총액은 6,000,000,000원이며 전환가능주식수는 5,361,930주입니다.

미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원, 주)

종류\구분	회사	발행일	만기일	권면(전자 등록)총액	행사대상 주식의 종류	신주인수권 행사가능기간	행사조건		미상환 사채	미행사 신주 인수권	비고
							행사비율 (%)	행사가액			
무기명식 이권부 비무보증 비분리형 사모 신주인수권 부사채	3	2020년 08월 04일	2023년 02월 04일	4,000	보통주	2021.08.04 ~ 2023.01.04	100	2,737	-	-	-
합 계	-	-	-	4,000	-	-	-	-	-	-	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)프로스테믹스	회사채	사모	2020년 08월 04일	20,000	-	-	2025년 08월 04일	일부상환	한양증권
(주)프로스테믹스	회사채	사모	2020년 08월 04일	4,000	-	-	2023년 02월 04일	상환완료	한양증권
(주)프로스테믹스	회사채	사모	2022년 04월 27일	10,000	1	-	2025년 04월 27일	-	-
(주)프로스테믹스	회사채	사모	2022년 08월 25일	5,000	2	-	2025년 08월 25일	-	-
(주)프로스테믹스	회사채	사모	2022년 10월 17일	6,000	2	-	2025년 10월 17일	-	-
합 계	-	-	-	45,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	31,730	-	-	-	-	31,730
	합계	-	-	31,730	-	-	-	-	31,730

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

사모자금의 사용내역

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	2	2020년 08월 04일	타법인 증권 취득 R&D비용운영자금	20,000	타법인 증권 취득 R&D비용운영자금	20,000	-
신주인수권부사채	3	2020년 08월 04일	R&D비용운영자금	4,000	R&D비용운영자금	4,000	-
전환사채	4	2022년 04월 27일	타법인 증권 취득 운영자금	10,000	타법인 증권 취득 운영자금	10,000	-
전환사채	5	2022년 08월 25일	운영자금 채무상환자금	5,000	운영자금 채무상환자금	5,000	-
전환사채	6	2022년 10월 17일	운영자금	6,000	운영자금 채무상환자금	6,000	-

(주1) 상기 2회차 전환사채는 한양증권에서 주관하여 발행한 전환사채로서 타법인 증권 취득 및 R&D비용 및 원재료 구매 등 운영자금으로 발행한 사모자금입니다.

(주2) 주식회사 프로스테믹스는 주식회사 오티케이씨앤티와 2020년 08월 06일 주식 매매계약을 체결하였고, 2020년 10월 14일 합병등기를 완료하였습니다.

(주3) 상기 3회차 신주인수권부사채는 R&D비용 및 원재료 구매 등 운영자금으로 발행한 사모자금입니다.

(주4) 상기 4회차 전환사채는 타법인 증권취득 및 운영자금으로 발행한 사모자금입니다.

(주5) 상기 5회차 전환사채는 운영자금 및 채무상환자금으로 발행한 사모자금입니다

(주6) 상기 6회차 전환사채는 운영자금 및 채무상환자금으로 발행한 사모자금입니다

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 회사가 채택한 회계기준의 적용

당사가 적용한 회계처리 기준에 관한 세부사항은 본문 내 'III. 재무에 관한 사항', '3. 연결재무제표 주식', '5. 재무제표 주식'에 상세하게 기재되어 있으니 관련 내용을 참조하여 주시기 바랍니다.

나. 감사보고서상 강조사항과 핵심감사사항

당사의 재무제표에 대한 외부감사인의 감사보고서상 강조사항과 핵심감사사항은 'V . 회계감사인의 감사의견', '1. 외부감사에 관한 사항'에 상세하게 기재되어 있으니 관련 내용을 참조하여 주시기 바랍니다.

다. 대손충당금 설정현황

1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 원, %)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제9기	매출채권	5,544,453,732	2,356,506,019	42.50%
	미수금	592,251,996	445,634,386	75.26%
	대여금	110,000,000	10,000,000	9.09%
	합 계	6,246,705,728	2,812,140,405	45.02%
	매출채권	6,760,356,770	2,338,066,649	34.58%
	미수금	710,065,236	445,725,296	62.77%

제8기	대여금	35,300,002	10,000,000	28.33%
	합 계	7,505,732,008	2,793,791,945	37.22%
제7기	매출채권	5,980,486,905	1,096,208,595	18.33%
	미수금	2,789,365,972	463,095,058	16.60%
	대여금	91,327,920	10,000,000	10.95%
	합 계	8,861,180,797	1,569,303,653	17.71%

2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 원)

구 분	제9기	제8기	제7기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	2,793,791,945	1,569,303,653	638,151,040
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(271,035,912)	90,910	244,524,176
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 제각 등	(271,035,912)	-	-
③ 기타증감액	-	90,910	244,524,176
3. 대손상각비 계상(환입)액	289,475,282	1,224,397,382	686,628,437
4. 기말 대손충당금 잔액합계	2,812,231,315	2,793,791,945	1,569,303,653

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

(단위 : 원, %)

구 분	미연체금액	4~6개월 이내	7~9개월 이내	10~12개월 이내	개별평가	계
금액	-	17,744,435	116,040,674	118,799,541	2,103,921,369	2,356,506,019
설정율	0.00%	0.75%	4.92%	5.04%	89.28%	100.00%

4) 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 ; 원, %)

구 분	미연체금액	4~6개월 이내	7~9개월 이내	10~12개월 이내	개별평가	계	
금액	일 반	2,516,190,858	295,740,596	400,140,254	228,460,655	2,103,921,369	5,544,453,732
	특수관계인						
	계	2,516,190,858	295,740,596	400,140,254	228,460,655	2,103,921,369	5,544,453,732
구성비율	45.38%	5.33%	7.22%	4.12%	37.95%	100.00%	

라. 재고자산의 현황

1) 최근 3사업년도의 재고자산 보유현황

(단위 ; 원, %)

사업부문	계정과목	제9기	제8기	제7기
바이오 사업부	상 품	32,916,300	16,152,392	183,826,546
	제 품	333,540,688	187,495,205	258,503,768
	원재료	201,550,738	256,072,743	166,491,916
	소 계	568,007,726	459,720,340	608,822,230
생활건강 사업부	제 품	2,145,184,223	1,411,549,290	1,190,664,109
	원재료	60,523,327	82,160,491	90,370,917
	부재료	2,903,716,338	1,797,374,520	2,893,477,512
	소 계	5,109,423,888	3,291,084,301	4,174,512,538
합 계		5,677,431,614	3,750,804,641	4,783,334,768
총자산대비 재고자산 구성비율(% [재고자산합계÷기말자산총계×100])		11.03%	7.06%	7.95%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		5.5회	6.3회	5.24회

2) 재고자산의 실사내용

가) 실사일자

동백공장 : 2023년 01월 02일

진천공장 : 2023년 01월 02일

실사일 현재 재고자산의 장부상 수량의 적정여부를 확인하고 재무상태표 현재의 재고자산은 재무상태표일 이후의 입고 및 불출을 가감하여 장부상 재고자산과 일치하는 것으로 간주하였습니다.

나) 재고실사는 2022사업연도 재무제표의 외부감사인인 삼정회계법인 소속 공인회계사의 입회하에 실시하였습니다.

3) 재고자산 현황

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말		
	생활건강사업부	바이오사업부	합계	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계

상품	-	32,916,300	32,916,300	-	16,152,392	16,152,392
제품	2,145,184,223	333,540,688	2,478,724,911	1,372,769,232	226,275,263	1,599,044,495
원재료	60,523,327	201,550,738	262,074,065	82,160,491	256,072,743	338,233,234
부재료	2,903,716,338	-	2,903,716,338	1,797,374,520	-	1,797,374,520
합계	5,109,423,888	568,007,726	5,677,431,614	3,252,304,243	498,500,398	3,750,804,641

마. 수주계약 현황

- 해당사항이 없습니다.

바. 공정가치평가 내역

(3) 공정가치 측정

1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	3,036,623,353	(*)	1,375,909,998	(*)
매출채권및기타유동채권	3,808,579,800	(*)	4,886,900,872	(*)
기타유동금융자산	100,000,000	(*)	4,887,311,513	(*)
파생상품자산	71,301,535	71,301,535	-	-
장기매출채권및기타비유동채권	832,035,243	(*)	507,792,237	(*)
기타비유동금융자산	6,323,035,192	6,323,035,192	921,761,557	921,761,557
합 계	14,171,575,123	6,394,336,727	12,579,676,177	921,761,557
금융부채				
매입채무및기타유동채무	5,504,141,163	(*)	5,830,679,088	(*)
단기차입금	9,200,000,000	(*)	3,000,000,000	(*)
유동성장기차입금	2,200,000,000	(*)	-	(*)
당기손익-공정가치측정금융부채	989,909,931	989,909,931	25,640,594,228	25,640,594,228
유동성리스부채	415,386,214	(*)	485,562,951	(*)
전환사채	13,097,053,801	(*)	-	-
파생상품부채	6,051,486,101	6,051,486,101	-	-

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
장기매입채무및기타비유동채무	64,000,000	(*)	110,000,000	(*)
장기차입금	2,720,000,000	(*)	2,200,000,000	(*)
리스부채	373,325,160	(*)	668,186,092	(*)
합 계	40,615,302,370	7,041,396,032	37,935,022,359	25,640,594,228

(*) 상각후원가측정 금융자산(부채)로 분류되며, 해당 자산(부채)의 공정가치는 장부 금액과 중요한 차이가 없습니다.

2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다. 연결실체는 재무보고 목적으로 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대하여 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 이용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 공정가치로 측정된 금융자산 및 금융부채는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	5,839,555,192	5,839,555,192
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	483,480,000	-	-	483,480,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	989,909,931	989,909,931
파생상품자산	-	-	71,301,535	71,301,535
파생상품부채	-	-	6,051,486,101	6,051,486,101

- 전기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	365,551,555	365,551,555
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	530,910,000	-	-	530,910,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	25,640,594,228	25,640,594,228

파생상품자산, 당기손익-공정가치측정금융부채, 파생상품부채는 연결실체가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채와 이에 부여된 전환권 등 (내재)파생상품으로 구성되어 있습니다(주석 16, 17 참조).

연결실체의 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수	투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치측정금융자산 내재파생상품	현금흐름할인법 이항모형	기초자산의 가격, 변동성 및 할인율 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기초자산의 가격이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
당기손익-공정가치측정금융부채	이항모형	기대현금흐름 변동성 및 할인율 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기대현금흐름이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
파생상품자산부채	이항모형	기초자산의 가격, 변동성 및 할인율 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기초자산의 가격이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다

2. 경영진단의 개요

주식회사 프로스테믹스는 엑소좀사업부문(줄기세포를 이용한 제품의 화장품제조 및 판매) 및 생활건강사업부문을 영위하고 있으며 서울특별시 성동구 왕십리로에 본사를 두고 있으며, 충청북도 진천에 공장을 두고 있습니다.

당사가 영위하고 있는 줄기세포 화장품사업 사람의 지방 유래의 성체줄기세포의 지방유래 줄기세포를 분리한 후, 배양액 양산기술을 적용하여 단백질 추출물인 AAPE를 생산 및 판매하고 있으며, 탈모 등의 질환에 대한 치료제 개발에 필요한 줄기세포 엑소좀 의약품을 출시하기 위해 임상을 진행하고 있습니다.

당사는 2022사업연도, 매출액은 265억원으로 전년 대비 19% 감소, 영업손실은 73억원으로 전년대비 26% 증가, 당기순손실 50억원으로 전년대비 31% 감소하였습니다. 주된 요인으로는 인플레이션에 따른 환율 상승으로 인한 원자재 가격 인상 및 판매가격 후속 인상에 따른 비용증가, 멀티슈 시장의 과도한 경쟁 등으로 영업손실이 증가하였습니다.

2023년은 세계경제의 불확실성과 고금리 등의 영향으로 산업 전반이 위축될 수 있는 대내외 환경이지만, 강도 높은 구조조정 및 수출 판로 개척 등으로 매출증대 및 영업이익 전환이 될 수 있도록 노력하겠습니다.

3. 최근 영업실적 및 재산상태

1) 연결재무상태표

(단위 : 원)

구분	제 9(당)기	제 8(당)기	증감
[유동자산]	13,244,387,523	15,361,052,896	-2,116,665,373
[비유동자산]	38,235,230,230	37,801,199,278	434,030,952
자산총계	51,479,617,753	53,162,252,174	-1,682,634,421
[유동부채]	37,943,072,006	35,333,578,103	2,609,493,903
[비유동부채]	3,709,694,051	3,899,677,538	-189,983,487
부채총계	41,652,766,057	39,233,255,641	2,419,510,416
[납입자본]	9,826,851,696	13,856,854,341	-4,030,002,645
[기타자본구성요소]	-2,013,945,388	-2,847,035,041	833,089,653
[이익잉여금]	-2,463,479,011	2,919,177,233	-5,382,656,244
자본총계	9,826,851,696	13,928,996,533	-4,102,144,837

※ 당사는 연결기준 제9기 결산일 현재 자산총계 515억원, 부채총계는 417억원, 자본총계는 98억원으로 이에 따른 부채비율은 423.9%입니다.

2) 연결영업실적

(단위 : 원)

과목	제9기	제8기	증감
매출액	26,575,597,422	32,529,392,561	-5,953,795,139
영업이익(손실)	-7,338,010,988	-5,830,363,725	-1,507,647,263
법인세비용차감전순이익(손실)	-5,620,046,649	-6,949,873,065	1,329,826,416
당기순이익(손실)	-5,560,647,745	-7,241,760,679	1,681,112,934
기타포괄손익	158,501,709	-77,281,864	235,783,573
총포괄손익	-5,402,146,036	-7,319,042,543	1,916,896,507

3) 사업부문별 영업실적

(단위: 원)

구분	당기		
	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계
매출액	20,596,259,001	5,979,338,421	26,575,597,422
매출원가	23,541,975,015	2,529,007,643	26,070,982,658
영업이익(손실)	-4,031,914,396	-3,306,096,592	-7,338,010,988
감가상각비 및 무형자산상각비	1,585,130,771	1,008,757,184	2,593,887,955

※ 당사의 2022년 매출액 265억원, 영업손실 73억원, 법인세차감전순손실 50억원을 기록하였습니다. 사업보고서 제출일 현재 구조조정을 통한 생활건강사업부의 매출 증대를 포함하여 경영환경이 개선될것으로 기대하고 있습니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

1) 유동성

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구분	1년 이내	1년~5년	5년 이상	합계
매입채무및기타유동채무	5,504,141,163	-	-	5,504,141,163
장기매입채무및기타비유동채무	-	64,000,000	-	64,000,000
단기차입금(*1)	9,414,323,101	-	-	9,414,323,101
유동성장기차입금(*1)	2,226,428,932	-	-	2,226,428,932
장기차입금(*1)	106,352,000	2,867,435,923	-	2,973,787,923
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
전환사채및파생상품부채(*3)	21,320,000,000	495,780,821	-	21,815,780,821

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이상	합계
리스부채(*4)	426,247,560	405,973,530	-	832,221,090
합 계	39,997,492,756	3,833,190,274	-	43,830,683,030

(*1) 차입금 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

(*2) 전환사채 및 신주인수권부사채의 원금 상환액(이자율 0%)으로, 사채권자가 2022년 8월 4일부터 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.

(*3) 전환사채의 원금 상환액(4회차 이자율 1%, 5회차 이자율 2%, 6회차 이자율 2%)으로, 만기는 각각 2025년 4월 27일, 2025년 8월 25 및 2025년 10월 17일일이나 사채권자가 2023년 4월 27일, 2023년 8월 25일 및 2023년 10월 17일 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액이며 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(*4) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

- 전기말

(단위: 원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이상	합계
매입채무및기타유동채무	5,830,679,088	-	-	5,830,679,088
단기차입금(*1)	3,055,089,261	-	-	3,055,089,261
장기매입채무및기타비유동채무	-	110,000,000	-	110,000,000
장기차입금(*1)	41,580,000	2,226,428,932	-	2,268,008,932
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	24,000,000,000	-	-	24,000,000,000
리스부채(*3)	500,092,908	743,427,271	-	1,243,520,179
합 계	33,427,441,257	3,079,856,203	-	36,507,297,460

(*1) 차입금 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

(*2) 전환사채 및 신주인수권부사채의 원금 상환액(이자율 0%)으로, 사채권자가 2022년 8월 4일부터 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.

(*3) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

2) 자금조달과 지출

연결실체의 경영진은 2023년 중 다음과 같은 경영개선계획 및 자금조달계획을 수립하고 있습니다.

구 분	상세계획
경영개선계획	매출액 증가 및 영업비용 지출 절감을 통한 영업이익 달성
자금조달계획	차입금 및 사채 차환, 당기손익-공정가치측정금융자산의 매각, 부동산 매각 등을 통한 자금조달계획 달성

연결실체의 경영진은 위의 자구계획이 정상적으로 이루어질 경우 계속기업가정의 불확실성을 해소하는데 충분하다고 판단하고 있으며, 이러한 불확실성의 최종 결과로 계속기업 가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 연결실체의 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

5. 환율변동의 영향

당사의 환율변동에 의한 리스크를 최소화하여 경영의 안정성 실현을 목표로 환리스크 관리에 만전을 기하고 있습니다.

6. 부외거래

- 해당사항 없습니다.

7. 기타 투자판단에 필요한 사항

1) 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

동 공시서류의 첨부서류인 감사보고서의 '주석 2. 재무제표의 작성기준'을 참조하시기 바랍니다.

2) 법규상의 규제에 관한 사항

당사가 영위하는 업종에서 당사의 재무상태 및 영업실적에 중대한 영향을 미칠만한 법규상의 주요 규제 내용 등에 관해서는 해당사항이 없습니다.

3) 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

- 위험관리의 전략

당사는 금융위험 및 자본위험에 대한 주기적인 평가 및 관리, 보고를 통해 경영활동에 수반된 금융위험 및 자본위험을 사전적으로 파악하고 관리하고 있습니다.

- 파생상품과 관련된 거래의 제한

파생상품 거래는 실물거래 리스크에 대한 헷지 거래로 한정하며, 투기거래는 엄격히 금지하고 있습니다.

- 위험관리 조직

당사는 위험관리를 위해 전담 인원을 배정하고, 명확한 업무분장 및 보고체계를 통해 내부통제 체계를 구축하고 있습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제9기(당기)	삼정회계법인	적정	해당사항없음	영업권에 대한 손상평가
제8기(전기)	삼정회계법인	적정	해당사항없음	영업권에 대한 손상평가
제7기(전전기)	리안회계법인	적정	해당사항없음	사업결합회계 처리

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제9기(당기)	삼정회계법인	별도 및 연결재무제표 검토	215백만원	1,660	215백만원	1,919
제8기(전기)	삼정회계법인	별도 및 연결재무제표 검토 합병검토	215백만원	1,660	239백만원	1,919
제7기(전전기)	리안회계법인	별도 및 연결재무제표 검토	82백만원	820	132백만원	1,322

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제9기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제8기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제7기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부

감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 01월 04일	(주)프로스테믹스 감사 삼정회계법인 업무수행이사 외 2인	서면	감사계획, 핵심감사사항, 독립성 등
2	2023년 03월 16일	(주)프로스테믹스 감사 삼정회계법인 업무수행이사 외 2인	서면	외부감사결과 등

5. 조정협의회 주요 협의 내용

- 해당사항 없음

2. 내부통제에 관한 사항

가. 감사 또는 감사위원회의 내부통제의 유효성에 대한 감사 결과

- 해당사항 없습니다.

나. 내부회계관리제도에 관한 사항

- 당사는 2022년 12월 31일 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단하고 있고 대표이사 및 내부회계관리자는 이를 2023년 02월 15일 이사회에 보고하였습니다.

이에 대한 당사의 외부감사인 삼정회계법인은 경영진의 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고서에 대한 검토결과, '상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.'라고 감사보고서에 기술하고 있습니다.

다. 회계감사인의 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조의 평가

- 해당사항 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

보고서 작성 기준일 현재 동사의 이사회는 사내이사 (3명), 사외이사 (2명), 감사 (1명)로 구성되어 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항 - 1. 임원 및 직원의 현황'을 참조하시기 바랍니다.

나. 이사회 운영에 관한 사항

제39조(이사회 구성과 소집)

- ① 이사회는 이사로 구성한다.
- ② 이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회의를 1일전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 및 감사 전원의 동의를 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.
- ③ 제2항의 규정에 의하여 소집권자로 지정되지 않은 다른 이사는 소집권자인 이사에게 이사회 소집을 요구할 수 있다. 소집권자인 이사가 정당한 이유 없이 이사회 소집을 거절하는 경우에는 다른 이사가 이사회를 소집할 수 있다. 단, 이사 및 감사 전원의 동의를 있을 때에는 제2항의 소집절차를 생략할 수 있다.
- ④ 이사회 의장은 제2항 및 제3항의 규정에 의한 이사회 소집권자로 한다.
- ⑤ 이사는 3개월에 1회 이상 업무의 집행상황을 이사회에 보고하여야 한다.

제40조(이사회 결의방법)

- ① 이사회 결의는 법령과 정관에 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 이사 과반수의 출석과 출석 이사의 과반수로 한다.
- ② 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 동영상 및 음성을 동시에 송·수신하는 통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다.
- ③ 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다.

제41조(이사회 의사록)

- ① 이사회 의사에 관하여는 의사록을 작성하여야 한다.

② 의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하고 출석한 이사 및 감사가 기명 날인 또는 서명하여야 한다.

제42조(상담역 및 고문)

회사는 이사회 결의로 상담역 또는 고문 약간 명을 둘 수 있다.

제42조(상담역 및 고문)

회사는 이사회 결의로 상담역 또는 고문 약간 명을 둘 수 있다.

다. 중요의결사항 등

회차	개최 일자	의안 내용	의장	기결 여부	이사의 현황																	
					사내이사								사외이사									
					이재우 (주4) (출석률: 100%)		최병진 (주4) (출석률: 100%)		김재영(주1) (출석률: 59.46%)		박병순(주5) (출석률: 100%)		최은욱(주2) (출석률: 100%)		김동화(주1) (출석률: 33%)		강영태(주3) (출석률: 0%)		박태정(주4) (출석률: 0%)		이용규(주4) (출석률: 100%)	
					참석 여부	찬반 여부	참석 여부	찬반 여부	참석 여부	찬반 여부	참석 여부	찬반 여부	참석 여부	찬반 여부	참석 여부	찬반 여부	참석 여부	찬반 여부	참석 여부	찬반 여부	참석 여부	찬반 여부
1	2022. 01.07	- 음성공장(지점)폐쇄의 건	최은욱	가결	-	-	-	-	-	-	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-
2	2022. 01.12	- 진천공장(지점)설치의 건	최은욱	가결	-	-	-	-	-	-	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-
3	2022. 02.21	- 결산이사회 및 내부회계관리제도 운영실태 평가보고	최은욱	가결	-	-	-	-	-	-	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-
4	2022. 03.15	- 제8기(2021사업연도) 정기주주총회 소집 결의의 건 - 전자투표 및 전자위임장 시행의 건	최은욱	가결	-	-	-	-	-	-	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-
5	2022. 03.25	- 제2회 전환사채 및 제3회 신주인수권부 사채 만기전 사채취득 및 재매각에 관한 건 (변경안건: 제2회 전환사채 및 제3회 신주인수권부사채 콜옵션 행사의 건)	최은욱	가결	-	-	-	-	-	-	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-

6	2022. 03.30	- 공동대표이사규정 폐지의 건 - 대표이사 변경의 건	박병순	가결	-	-	-	-	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	2022. 03.30	- 전략적 사업제휴를 위한 대여의 건	박병순	가결	-	-	-	-	-	-	참석	찬성	-	-	참석	찬성	-	-	-	-	-	-
8	2022. 04.14	- 제2회 전환사채 풋옵션행사에 따른 사채권재매각에 관한 건 - 주식매수선택권 부여 취소의 건	박병순	가결	-	-	-	-	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	2022. 04.25	- 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행의 건	박병순	가결	-	-	-	-	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	2022. 04.29	- (주)씨케이엑스젠이 발행하는 전환사채권 취득결정의 건 - (주)에스씨엘이 발행하는 전환사채권 취득결정의 건	박병순	가결	-	-	-	-	-	-	참석	찬성	-	-	참석	찬성	-	-	-	-	-	-
11	2022. 05.19	- 임시주주총회 소집에 관한 건 - 전자투표 및 전자위임장 시행의 건	박병순	가결	-	-	-	-	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	2022. 05.20	- 시설자금 대출결정의 건	박병순	가결	-	-	-	-	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	2022. 06.14	- 임시주주총회 세부안건 확정 의 건	박병순	가결	-	-	-	-	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	2022. 06.21	- 유형자산 처분의 건	박병순	가결	-	-	-	-	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	2022. 06.23	- 유형자산 처분의 건	박병순	가결	-	-	-	-	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	2022. 06.28	- 유형자산 처분의 건	박병순	가결	-	-	-	-	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	2022. 06.30	- 임시의장 선임의 건 - 대표이사 선임의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
18	2022. 07.12	- BK기업은행 운영자금 차입의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
19	2022. 07.14	- 타법인증권 취득결정의 건 - 주식매수선택권 부여 취소의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
20	2022. 07.19	- 신한은행 운영자금 차입의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
21	2022. 07.22	- 타법인증권 처분(취소) 결정의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
22	2022.	- 제2회 전환사채 조기상환청구에 따른 만기전 사채취득의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성

	07.25	- 제3회 신주인수권부사채 조기상환청구에 따른 만기전 사채취득의 건																			
23	2022. 07.29	- 제2회 전환사채 조기상환청구에 따른 만기전 사채취득의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
24	2022. 08.04	- 본점소재지 변경의 건 - 제2회 전환사채 조기상환청구에 따른 만기전 사채취득의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
25	2022. 08.23	- 전략적 제휴를 위한 대여의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
26	2022. 08.24	- 제5회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행의 건 - 제2회 전환사채 재매각의 건 - 제2회 전환사채 만기전 사채취득의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
27	2022. 08.25	- 제3회 신주인수권부사채 일부 소각의 건 - 타법인 주식 처분의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
28	2022. 09.02	- 전략적 제휴를 위한 대여 및 판매촉진비 지급의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
29	2022. 09.06	- 운전자금 대출(하나은행)연장의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
30	2022. 09.07	- 제2회 전환사채 재매각의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
31	2022. 09.16	- 제5회 전환사채 전환가격 조정일 변경의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
32	2022. 09.22	- 제5회 전환사채 전환가격 조정일 변경의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
33	2022. 10.13	- 제6회 전환사채 발행 결정의 건 - 유형자산 처분의 건 (제306호)	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
34	2022. 10.17	- 제2회 전환사채 만기전 사채취득 및 소각의 건 - 제3회 신주인수권부사채 소각의 건 - 제6회 전환사채 콜옵션매매계약 체결의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
35	2022. 11.04	- 제2회 전환사채 조기상환청구에 따른 일부 상환의 건 - 제2회 전환사채 만기전 사채취득의 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
36	2022. 11.30	- 자회사(주더머베이비)폐업에 관한 건	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
	2022.	-제7기 재작성 연결 및 별도 재무제표																			

37	12.05	승인의 건)	이재우	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	참석	찬성
----	-------	--------	-----	----	----	----	----	----	----	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----

(주1) 제8기 정기주주총회(개최일 : 2022년 03월 30일)에서 선임 되었습니다.

(주2) 2022년 3월 30일 일신상의 사유로 사임하였습니다.

(주3) 2022년 3월 30일 임기만료로 인해 퇴임하였습니다.

(주4) 2022년 6월 30일 임시주주총회에서 신규선임되었습니다.

(주5) 2022년 6월 30일 일신상의 사유로 사임하였습니다.

라. 이사회 내의 위원회 구성현황과 그 활동내역

- 해당사항 없음

마. 이사의 독립성

회사 경영의 중요한 의사 결정과 업무 진행은 이사회의 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 또한 동사는 대주주 등의 독단적인 경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회 운영규정을 제정하여 성실히 준수하고 있습니다.

구성현황

위원회명	구성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
경영위원회	상근이사 3명 사외이사 2명 감사 1명	대표이사 이재우 (등기/상근) 대표이사 최병진(등기/상근) 사내이사 김재영(등기/비상근) 사외이사 박태정(등기) 사외이사 이용규(등기) 감사 조승용(등기)	효과적이고 보다 면밀한 현황 파악 및 논의가 필요하다고 인정되는 경우 경영위원회 개최	2015.12.28 신설

바. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
5	2	3	-	1

(주1) 상기 이사 및 사외이사 수는 공시서류작성 기준일(2022.12.31) 현재 기준으로 기재하였습니다.

(주2) 사외이사 변동현황은 사업연도의 개시일부터 공시서류제출일까지 기간동안 누적으로 기재하였습니다

사. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	사외이사 후보 추천시 관련 업무의 전문가로 선임하여 별도 교육 미실시

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

당사는 보고서 작성 기준일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 않으며, 주주총회 결의로 선임된 비상근 감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다.

나. 감사의 인적사항

성명	주요경력	최대주주등과의 이해관계	결격요건 여부
조승용	(주)미호홀딩스 이사	해당사항 없음	결격 없음

다. 감사의 독립성

당사는 감사의 업무에 필요한 경영정보 접근을 위해 정관에 아래와 같이 규정하고 있습니다.

규정	내용
	① 감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다.

제48조 (감사의 직무 와 의무)	<p>② 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>③ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구 할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니 할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사 할 수 있다.</p> <p>④ 감사에 대해서는 정관 제36조 제3항의 규정을 준용한다.</p> <p>⑤ 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.</p> <p>⑥ 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>⑦ 제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.</p>
--------------------------	--

라. 감사의 주요활동내역

순번	개최일자	의안내용	김동주 (주1) (출석률 : 11.8%)		조승용 (주2) (출석률 : 0%)		비고
			참석 여부	찬반 여부	참석 여부	찬반 여부	
1	2022.01.07	- 음성공장(지점)폐쇄의 건	-	-	-	-	
2	2022.01.12	- 진천공장(지점)설치의 건	-	-	-	-	
3	2022.02.21	- 결산이사회 및 내부회계관리제도 운영실태 평가보고	참석	찬성	-	-	
4	2022.03.15	- 제8기(2021사업연도) 정기주주총회 소집결의의 건 - 전자투표 및 전자위임장 시행의 건	참석	찬성	-	-	
5	2022.03.25	- 제2회 전환사채 및 제3회 신주인수권부사채 만기전 사채취득 및 재매각에 관한 건 (변경안건 : 제2회 전환사채 및 제3회 신주인수권부사채 콜옵션 행사의 건)	-	-	-	-	
6	2022.03.30	- 공동대표이사규정 폐지의 건 - 대표이사 변경의 건	-	-	-	-	
7	2022.03.30	- 전략적 사업제휴를 위한 대어의 건	-	-	-	-	
8	2022.04.14	- 제2회 전환사채 풋옵션행사에 따른 사채권 재매각에 관한 건 - 주식매수선택권 부여 취소의 건	-	-	-	-	
9	2022.04.25	- 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행의 건	-	-	-	-	
10	2022.04.29	- (주)씨케이엑스젠이 발행하는 전환사채권 취득결정의 건 - (주)에스씨엘이 발행하는 전환사채권 취득결정의 건	-	-	-	-	
11	2022.05.19	- 임시주주총회 소집에 관한 건 - 전자투표 및 전자위임장 시행의 건	-	-	-	-	
12	2022.05.20	- 시설자금 대출결정의 건	-	-	-	-	
13	2022.06.14	- 임시주주총회 세부안건 확정건의 건	-	-	-	-	
14	2022.06.21	- 유형자산 처분의 건	-	-	-	-	
15	2022.06.23	- 유형자산 처분의 건	-	-	-	-	
16	2022.06.28	- 유형자산 처분의 건	-	-	-	-	
17	2022.06.30	- 임시의장 선임의 건 - 대표이사 선임의 건	-	-	-	-	
18	2022.07.12	- BK기업은행 운영자금 차입의 건	-	-	-	-	
19	2022.07.14	- 타법인증권 취득결정의 건 - 주식매수선택권 부여 취소의 건	-	-	-	-	
20	2022.07.19	- 신한은행 운영자금 차입의 건	-	-	-	-	
21	2022.07.22	- 타법인증권 처분(취소) 결정의 건	-	-	-	-	
22	2022.07.25	- 제2회 전환사채 조기상환청구에 따른 만기전 사채취득의 건	-	-	-	-	

		- 제3회 신주인수권부사채 조기상환청구에 따른 만기전 사채취득의 건					
23	2022.07.29	- 제2회 전환사채 조기상환청구에 따른 만기전 사채취득의 건	-	-	-	-	
24	2022.08.04	- 분점소재지 변경의 건 - 제2회 전환사채 조기상환청구에 따른 만기전 사채취득의 건	-	-	-	-	
25	2022.08.23	- 전략적 제휴를 위한 대어의 건	-	-	-	-	
26	2022.08.24	- 제5회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채 발행의 건 - 제2회 전환사채 재매각의 건 - 제2회 전환사채 만기전 사채취득의 건	-	-	-	-	
27	2022.08.25	- 제3회 신주인수권부사채 일부 소각의 건 - 타법인 주식 처분의 건	-	-	-	-	
28	2022.09.02	- 전략적 제휴를 위한 대어 및 판매촉진비 지급의 건	-	-	-	-	
29	2022.09.06	- 운전자금 대출(하나은행)연장의 건	-	-	-	-	
30	2022.09.07	- 제2회 전환사채 재매각의 건	-	-	-	-	
31	2022.09.16	- 제5회 전환사채 전환가격 조정일 변경의 건	-	-	-	-	
32	2022.09.22	- 제5회 전환사채 전환가격 조정일 변경의 건	-	-	-	-	
33	2022.10.13	- 제6회 전환사채 발행 결정의 건 - 유형자산 처분의 건 (제306호)	-	-	-	-	
34	2022.10.17	- 제2회 전환사채 만기전 사채취득 및 소각의 건 - 제3회 신주인수권부사채 소각의 건 - 제6회 전환사채 콜옵선매매계약 체결의 건	-	-	-	-	
35	2022. 11.04	- 제2회 전환사채 조기상환청구에 따른 일부 상환의 건 - 제2회 전환사채 만기전 사채취득의 건	-	-	-	-	
36	2022. 11.30	- 자회사(쥬더마베이비)폐업에 관한 건	-	-	-	-	
37	2022. 12.05	-제7기 재작성 연결 및 별도 재무제표 승인의 건)	-	-	-	-	

(주1) 2022년 6월 30일 일신상의 사유로 사임하였습니다.

(주2) 2022년 6월 30일 신규선임 되었습니다.

마. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	감사 후보 선출시 전문가로 선임하여 별도 교육 미실시

바. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
회계팀	4	차장(7개월) 차장(10년) 대리(1년9개월) 주임(6개월)	회계장부 제공 및 내부회계관리 관련 제반활동 지원 등

사. 준법지원인에 관한 사항

- 당사는 본 보고서 작성 기준일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

아. 준법지원인 지원조직 현황

- 해당사항 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	도입	미도입
실시여부	미실시	미실시	실시

※ 당사는 제8기 정기 주주총회, 제9기 임시 주주총회 소집에 한하여 전자투표제도를 도입한 사실이 있습니다.

나. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	45,905,096	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	821,912	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	45,083,184	-
	우선주	-	-

다. 소수주주권의 행사여부

당사는 보고서 작성 기준일 현재 소수주주권의 행사 사실이 없습니다.

라. 경영권 경쟁

당사는 보고서 작성 기준일 현재 경영권 경쟁 사실이 없습니다

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)리더스코스메틱 (舊 산성엘엔에스)	최대주주	보통주	8,700,000	18.95	8,700,000	18.95	(주1)
(유)제이앤더블유에스	최대주주	보통주	1,902,811	4.15	1,902,811	4.15	-
박병순	대표이사	보통주	2,317,500	5.05	0	0	(주2)
허미나	특수관계인	보통주	1,261,568	2.75	0	0	(주2)
최은옥	대표이사	보통주	53,638	0.12	0	0	(주3)
김진구	특수관계인	보통주	636,952	1.39	636,952	1.39	-
김세연	특수관계인	보통주	20,000	0.04	20,000	0.04	-
김다인	특수관계인	보통주	19,000	0.04	19,000	0.04	-
김해인	특수관계인	보통주	19,000	0.04	19,000	0.04	-
김정숙	특수관계인	보통주	15,000	0.03	15,000	0.03	-
박태정	사외이사	보통주	0	0	130,980	0.29	(주4)
계		보통주	14,945,469	32.56	11,443,743	24.93	-
		우선주	0	0	0	0	-

(주1) 당사의 현재 최대주주는(주)리더스코스메틱이며, 2016년 3월 18일 (주)산성엘엔에스는 일부 사업부문을 분할하며 상호를 리더스코스메틱으로 변경하였습니다.

(주2) 박병순 대표이사는 2022년 6월 30일 일신상의 사유로 사임함에 따라 박병순 및 박병순의 특수관계인 허미나는 특수관계인에서 제외되었습니다.

(주3) 최은옥 공동대표이사는 2022년 3월 30일 일신상의 사유로 사임함에 따라 특수관계인에서 제외되었습니다.

(주4) 박태정 사외이사는 2022년 6월 30일 주주총회에서 선임되어 특수관계인에 포함되었습니다.

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)리더스코스메틱	-	김진구	13.60	-	-	김진구	13.60
		김진상	9.26	-	-	김진상	9.26
		-	-	-	-	김진석	5.05

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)리더스코스메틱
자산총계	79,525
부채총계	36,189
자본총계	43,336
매출액	86,658
영업이익	505
당기순이익	-759

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

- 해당사항이 없습니다.

(4) 최대주주 변동내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2014년 06월 25일	(주)에스티벤처스	300,000	57.69	공모전(발기주주)	-
2014년 09월 30일	엘에스자산운용(주)	954,813	9.08	공모후	-
2014년 12월 12일	(주)머스트투자자문	747,795	7.11	공모후	-
2015년 02월 05일	(주)에스티벤처스	300,000	2.85	공모후	-
2015년 09월 17일	(주)리더스코스메틱 (舊 산성엘엔에스)	11,200,000	24.48	합병신주 교부	(주1) (주2)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2021년 01월 07일	(주)리더스코스메틱 (舊 산성엘엔에스)	8,700,000	19.01	지분변동(매도)	(주3)

(주1) 주식회사 프로스테믹스는 케이비제3호기업인수목적 주식회사와 2015년 03월 02일 합병계약을 체결하였고 2015년 09월 17일 합병등기를 완료하였으며 2015년 10월 01일 합병신주를 코스닥시장에 상장하였습니다. 합병 방법은 상장법인인 케이비제3호기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 프로스테믹스(피합병회사)를 1:2.6819048 비율로 흡수합병하였습니다. 이에 따라 프로스테믹스의 최대주주인 (주)산성엘엔에스의 주식수는 5,099,250주에서, 합병신주 8,576,453주를 교부받아 13,675,703주가 되었으며, 2020년 12월말일 기준 리더스코스메틱의 당사 소유주식수는 11,200,000주입니다.

(주2) 상기 최대주주인 (주)산성엘엔에스는 2016년 4월 1일을 분할기일로 하여 (주)리더스코스메틱과 (주)산성피앤씨로 분할되었으며, 당사의 지분을 존속해서 보유중인 (주)리더스코스메틱이 보고서 제출일 현재 최대주주입니다.

(주3) 2021년 1월 7일 당사의 최대주주인 (주)리더스코스메틱이 전환사채 상환 등을 목적으로 250만주를 시간외 매매를 통하여 매도하였습니다.

(5) 주식 소유현황

(기준일: 2022년 12월 31일) (단위: 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5%이상 주주	(주)리더스코스메틱	8,700,000	18.95	-
	-	-	-	-
우리사주조합		8,700,000	18.95	-

(6) 소액주주현황

(기준일: 2022년 12월 31일) (단위: 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	17,568	17,577	99.95	28,701,110	45,905,096	62.52	-

(주1) 상기 주주수는 2022년 12월 31일 기준 주주 상세표에 따른 보유 주식수입니다.

(주2) 소액주주는 자사주 및 특수관계인을 제외하고 발행주식 총수의 100분의 1에 미달하는 주식을 소유한 주주입니다.

바. 주식사무

구분	내용
결산기	12월 31일
정기주주총회	매 영업연도 종료 후 3개월 이내
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 15일까지
명의개서대리인	국민은행 증권대행부
광고게재	회사의 광고는 회사의 인터넷 홈페이지(www.prosterrics.co.kr)에 한다. 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 광고를 할 수 없는 때에는 서울시에서 발행되는 매일경제 신문에 게재한다.
주주의 특전	없음
정관상 신주인수권의 내용	<p>제9조(신주인수권)</p> <p>① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.</p> <p>② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조 6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 발행하는 주식총수의 100분의 20범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우 4. 근로복지기본법 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 재무구조개선, 기술도입, 사업제휴, 신규사업추진 및 긴급한 자금조달 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 국내외 금융기관, 기관투자자, 전문투자자 및 기타이사회에서 정한 제3자에게 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본제휴 등을 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 7. 주권을 코스닥시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 <p>③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발</p>

	<p>행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다.</p> <p>④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주대한 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.</p>
--	--

사. 주가 및 주식거래 실적

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류		'22년 07월	'22년 08월	'22년 09월	'22년 10월	'22년 11월	'22년 12월	
보통주 (코스닥)	주 가	최고	2,380	2,200	1,470	1,300	1,305	1,240
		최저	1,945	1,625	1,125	996	1,105	988
	월간거래량	3,696,281	3,206,624	7,979,152	5,832,007	1,619,676	2,024,553	

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이재우	남	1970년 07월	대표 이사	사내이사	상근	경영 총괄	· (주)아이지 전무이사 · (주)프로스테믹스 부사장 · (現 프로스테믹스 대표이사)	-	-	-	7개월	2025년 06월 29일
최병진	남	1970년 09월	대표 이사	사내이사	상근	경영 총괄	· (법률사무소 우송 변호사 · (법무법인 선당 변호사 · (現 프로스테믹스 대표이사)	-	-	-	7개월	2025년 06월 29일
김재영	남	1974년 05월	상무 이사	사내이사	비상근	연구 총괄	· (전남대학교 의학사 · (아주대학교 의학박사 · (아주대학교병원 전문교수)	-	-	-	10개월	2025년 03월 29일
박태정	남	1966년 06월	사외 이사	사외이사	비상근	사외 이사	· (현대모비스(주) 상무이사)	130,980	-	-	7개월	2025년 06월 29일
이용규	남	1971년 01월	사외 이사	사외이사	비상근	사외 이사	· (상화회계법인 이사)	-	-	-	7개월	2025년 06월 29일
조승용	남	1976년 10월	감사	감사	비상근	감사	· ((주)미호홀딩스 이사)	-	-	-	7개월	2025년 06월 29일

나. 직원 등 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
엑소좀사업부	남	14	-	-	-	14	3년 1개월	747,966	53,426				-
엑소좀사업부	여	14	1	-	-	15	2년 0개월	447,626	31,973				-
생활건강사업부	남	24	-	-	-	24	2년 6개월	1,286,282	53,595	-	-	-	-
생활건강사업부	여	20	-	-	-	20	1년 6개월	550,869	27,543				-
합 계		72	1	-	-	72	2년 3개월	3,032,743	42,121				-

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	5	323,689	64,738	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위: 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	3	1,000,000	-
감사	1	100,000	-

나. 보수지급금액

(1) 이사·감사 전체

(단위: 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	455,587	75,931	-

(2) 유형별

(단위: 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	5	409,354	81,871	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	4	25,232	6,308	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	21,000	21,000	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위: 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

나. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

나. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

3. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

가. 이사 감사에게 부여한 주식매수선택권 현황

(단위 : 천원)

구분	부여받은 인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	-	-	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
업무집행지시자 등	-	-	-
계	-	-	-

나. 임직원에게 부여한 주식매수선택권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격	의무 보유 여부	의무 보유 기간
						행사	취소	행사	취소					
직원22명	직원	2015년 02월 27일	신주교부	보통주	1,609,139	-	-	272,179	1,111,665	225,295	2018.03.01 ~ 2025.02.27	2,610	X	-
직원2명	직원	2016년 03월 10일	신주교부	보통주	160,000	-	-	-	80,000	80,000	2019.03.10 ~ 2026.03.09	6,530	X	-

(주1) 당기 중 행사수량은 없으며, 본 보고서 제출일 현재 잔여 (미행사수량)은 총 305,295주입니다.

(주2) 상기 기재된 '관계'는 부여당시의 관계입니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
(주)프로스테믹스	-	1	1

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	1	1	673	-20,000	-523	150
일반투자	-	1	1	165	-	2,291	2,456
단순투자	3	3	6	763	18,000	-4,897	3,866
계	3	5	8	1,601	2,000	-3,129	6,472

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

가. 대주주등에 대한 신용공여등

- 본 공시서류작성기준일 현재, 대주주등에 대한 신용공여 등의 사실이 없습니다.

나. 대주주와의 자산양수도

2015년 09월 22일 회사는 생산시설 확장/이전을 위하여 특수관계인 최대주주로부터 부동산을 3,701백만원에 매입하였습니다.

거래 상대방	거래종류	거래일자	거래대상물	거래목적	거래금액(백만원)
(주)리더스코스메틱 (舊 산성엘엔에스) (최대주주)	자산양수도 (부동산)	2015.09.22	경기도 용인시 기흥구 동백중앙로 16번길 16-25 대우프론티어밸리1 701호, 702호, 703호, 704호, 716호, 717호, 718호, 719호, 720호, 721호, 722호, 723호	출기세포 배양 및 응용 제품 생산능력 확대	3,701

(주1) 당사는 2015.09.22 상기 안전에 대한 이사회를 개최하였으며, 승인 가결되었습니다.

(주2) 최대주주인 (주)산성엘엔에스는 2016년 04월 01일을 분할기일로 하여 (주)리더스코스메틱과 (주)산성피앤씨로 분할되었으며, 당사의 지분을 존속해서 보유중인 (주)리더스코스메틱이 본 보고서 제출일 현재 최대주주입니다.

다. 대주주와의 영업거래

- 본 공시서류작성기준일 현재, 대주주와의 영업거래 사실이 없습니다.

라. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
관계기업	-	(주)리딩프로스(*1)
기타 특수관계자	(주)리딩프로스(*1)	-
	-	(주)셀파크글로벌(*2)
	-	셀파크피부과의원(*2)
	(주)이그니스	(주)이그니스
	(주)리더스코스메틱	(주)리더스코스메틱
	-	(주)산성피앤씨(*3)
	-	LEADERS COSMETICS SA(*4)
	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사
	LEADERS COSMETICS USA INC	LEADERS COSMETICS USA INC
	(주)씨케이엑스젠(*5)	-
	(주)더마코리아(*5)	-
	(주)미호홀딩스(*5)	-

관 계	당기말	전기말
	지예운조합(*5)	-

(*1) 당기 중 지분을 감소로 관계기업에서 제외되었으나 기타특수관계자인 (주)리더스코스메틱의 관계기업에 해당합니다.

(*2) 당기 중 지배기업 대표이사가 변경됨에 따라 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*3) 당기 중 (주)리더스코스메틱에 흡수합병되어 소멸하였습니다.

(*4) 당기 중 청산으로 소멸되었습니다.

(*5) 연결실체와 경영진의 상호교류, 자금조달 및 자금운용 과정 등에 관련되어 있어 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 사 명	거래내용	당기	전기
(주)리더스코스메틱	매입 등	39,019,950	-
(주)산성피앤씨	매입 등	6,165,900	-
(주)셀파크글로벌(*)	매출 등	5,805,000	20,349,064
	매입 등	-	5,180,606
	유형자산 매입	-	18,181,818
셀파크피부과의원(*)	매출 등	3,330	63,106,279
(주)씨케이엑소젠	매입 등	41,189,173	-
(주)더마코리아	매출 등	4,763,700	-
(주)미호홀딩스	매출 등	19,263,206	-

(*) 당기 중 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래내역입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 사 명	계정과목	당기말	전기말
(주)셀파크글로벌	매출채권	-	22,383,970
	미지급금	-	20,000,000
셀파크피부과의원	장단기미수금	-	66,584,798
	임대보증금	-	110,000,000
(주)씨케이엑소젠	당기손익-공정가치측정금융자산	3,183,153,489	-
	미지급금	22,000,000	-
(주)더마코리아	매출채권	5,240,070	-
	매출채권	5,319,800	-
	단기대여금	100,000,000	-

회 사 명	계정과목	당기말	전기말
(주)미호홀딩스	미수금	4,400,000	-
	선금금	450,000,000	-
	미지급금	593,590	-
지에온조합	선수금	72,000,000	

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 사 명	계정과목	대여/투자	회수/처분
(주)씨케이엑소젠	당기손익-공정가치측정금융자산	5,000,000,000	
	단기대여금	500,000,000	500,000,000
(주)미호홀딩스	단기대여금	1,300,000,000	1,200,000,000

(5) 당기 및 전기 중 주요경영진 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기급여	530,587,090	722,316,256
퇴직급여	70,672,829	187,540,296
주식보상비용(환입)	-	(225,344,586)
합 계	601,259,919	684,511,966

주요 경영진은 연결실체의 활동계획· 운영· 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기이사입니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

가. 공시사항의 진행, 변경사항

당사는 보고서 제출일 현재 주요사항보고서 및 한국거래소 공시를 통해 공시한 사항이 공시서류제출일까지 이행이 완료되지 않았거나 주요내용이 변경된 사실이 없습니다.

나. 주주총회의사록 (최근 3년간)

개최일자	의안내용	가결여부
2022.06.30 임시주주총회	제1호 의안 : 이사선임의 건 제1-1호 의안 : 사내이사후보자 이재우 선임의 건 제1-2호 의안 : 사내이사후보자 최병진 선임의 건 제1-3호 의안 : 사외이사후보자 박태정 선임의 건 제1-4호 의안 : 사외이사후보자 이용규 선임의 건 제2호 의안 : 감사선임의 건 제2-1호 의안 : 감사 조승용 선임의 건	가결 가결 가결 가결 가결
2022.03.30 정기주주총회	제1호 의안 : 제8기 별도 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사선임의 건 제3-1호 의안 : 사내이사후보자 김재영 선임의 건 제3-2호 의안 : 사외이사후보자 김동화 선임의 건 제4호 의안: 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안: 감사 보수한도 승인의 건	가결 가결 가결 가결 가결 가결
2021.03.26 정기주주총회	제1호 의안: 제7기 별도 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안: 정관 일부 변경의 건 제3-1호 의안 : 사내이사 박병순 재선임의 건 제3-2호 의안 : 사내이사 최은욱 재선임의 건 제4호 의안: 감사 김동주 신규 선임의 건 제5호 의안: 이사 보수한도 승인의 건 제6호 의안: 감사 보수한도 승인의 건	가결 가결 가결 가결 가결 가결
2020.05.06 임시주주총회	제1호의안 : 정관 일부 변경의 건 제2호의안 : 주식매수선택권 부여의 건	가결 가결
2020.03.24 정기주주총회	제1호 의안: 제6기 재무제표 승인의 건 (연결포함) 제2호 의안: 주식매수선택권 부여의 건 제3호 의안: 이사보수한도 승인의 건 제4호 의안: 감사보수한도 승인의 건	가결 가결 가결 가결

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

- 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

당사는 공시서류작성기준일 현재 당해 회사 또는 타인을 위하여 제공된 견질 또는 담보용 어음·수표의 현황은 없습니다.

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 매, 백만원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증 현황

- 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

- 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

- 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 시가하락으로 인해 당사가 발행한 제6회 전환사채의 전환가액 다음과 같이 조정되었습니다.

- 다음 -

사채의 명칭	조정일	조정사유	조정전 전환가액	조정후 전환가액	조정전 전환가능 주식수	조정후 전환가능 주식수
제6회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2023.01.27	시가하락	1,167	1,119	5,141,388	5,361,930

나. 적정주식수 유지를 통한 기업가치 제고 및 주가안정화를 위하여 다음과 같이 주식병합을 하기로 결정하였습니다.

- 다음 -

1. 주식병합내용

	병합전	병합후
1주당가액(원)	100	500
발행주식총수	45,905,096	9,181,019

2. 주주총회 일정 : 2023년 3월 31일 (금)

3. 신주의 효력발생일 : 2023년 4월 18일

4. 매매거래정지예정기간 : 2023년 4월 14일 ~ 2023년 5월 11일

5. 신주의 상장예정일 : 2023년 5월 12일

다. 합병등의 사후정보

1. 유형자산 취득 결정 [주요사항보고서(유형자산취득결정)]

(1) 시기 및 대상회사(거래상대방)

1) 시기 : 2020년 8월 3일

2) 거래상대방 : 주식회사 케이컴퍼니

(2) 주요내용

연결실체는 2020년 8월 3일 서울시 성동구 성수동2가 280-15에 위치한 에이스성수 타워1 701호~704호(이하 "취득목적물")를 3,400,000,000원에 양수하는 매매계약을 체결하였습니다.

(3) 재무제표에 미치는 영향

본 자산양수도 가액은 전기 자산총액 대비 10.68%, 전기 자기자본 대비 11.99%에 해당됩니다.

(4) 관련 공시서류 제출일자

2020년 8월 3일 주요사항보고서(유형자산취득결정)

2. 자산양수도 [주요사항보고서(타법인주식 및 출자증권양수결정)]

(1) 시기 및 대상회사 (거래상대방)

- 1) 시기 : 2020년 8월 6일
- 2) 대상회사 : (주)오티케이씨엔티
- 3) 거래상대방

거래상대방	양수도주식수(주)	양수도대금(백만원)
(주)아이큐어	90,000	15,300
강석호	10,000	1,700
합계	100,000	17,000

(2) 주요내용

1) 자산양수도 목적 : 의약외품 생산역량 및 신규제품개발 진행
의료시장 매출확대 및 재무안정화 추구

2) 자산양수도 내역

- 목적물 : (주)오티케이씨엔티 보통주 100,000주
- 총양수도금액 : 17,000,000,000원 (1주당 170,000원)
- 양도후 소유주식수 및 지분비율 : 100,000주(100%)
- 양수도대금 지급 : 2020년 8월 7일 전액지급 (17,000,000,000)

(3) 재무제표에 미치는 영향

당사는 신규제품개발, 의료시장 매출확대를 위하여 (주)오티케이씨앤티 지분을 취득하였으며, 양수금액은 전기 자산총액 대비 53.39%, 자기자본 대비 56.96%에 해당됩니다

(4) 관련 공시서류 제출일자

2020년 8월 6일 주요사항보고서(타법인주식및출자증권양수결정)

3. 회사합병 결정[주요사항보고서(회사합병결정)]

(1) 합병의 목적 : 합병을 통하여 경영효율화 및 재무 안정성 추구

(2) 합병의 방법

1) (주)프로스테믹스가 (주)오티케이씨앤티를 흡수합병

2) 존속회사 : (주)프로스테믹스

3) 소멸회사 : (주)오티케이씨앤티

* 합병 후 존속회사 상호: 주식회사 프로스테믹스

(3) 합병형태 : 소규모합병

(4) 합병비율 : (주)프로스테믹스 : (주)오티케이씨앤티 = 1.00000000 : 0.00000000

(5) 합병의 중요영향 및 효과

1) 회사의 경영에 미치는 효과

본 주요사항보고서 제출일 현재 (주)프로스테믹스는 (주)오티케이씨앤티의 지분을 100% 보유하고 있으며, 합병법인인 (주)프로스테믹스는 본 합병을 함에 있어 신주를 발행하지 않습니다.

2) 회사의 재무 및 영업에 미치는 효과

본 합병을 통해 인적, 물적자원을 효율적으로 활용하여 경영효율화를 통한 기업 가치 향상을 이룰 것으로 예상됩니다.

본 합병을 통하여 시장점유율 확대 및 시너지 창출로 영업에 긍정적인 영향을 미칠 것으로 예상됩니다.

(6) 합병 일정

구 분	(주)프로스테믹스 (합병법인)	(주)오티케이씨앤티 (피합병법인)
이사회 결의일	2020년 8월 10일	2020년 8월 10일
합병 계약일	2020년 8월 12일	2020년 8월 12일

권리주주 확정기준일		2020년 8월 25일	2020년 8월 25일
소규모합병 공고일		2020년 8월 25일	-
합병반대의사표시 접수기간	시작일	2020년 8월 25일	-
	종료일	2020년 9월 9일	-
합병승인을 위한 주주총회에 갈음하는 이사회 결의일		2020년 9월 10일	2020년 9월 10일
채권자 이의제출 공고일		2020년 9월 11일	2020년 9월 11일
채권자 이의제출기간	시작일	2020년 9월 11일	2020년 9월 11일
	종료일	2020년 10월 12일	2020년 10월 12일
합병기일		2020년 10월 13일	2020년 10월 13일
합병종료보고총회에 갈음하는 이사회 결의일		2020년 10월 14일	2020년 10월 14일
합병종료보고 공고일		2020년 10월 14일	-
합병(해산) 등기에정일		2020년 10월 15일	2020년 10월 15일

(7) 관련 공시서류 제출일자

- 1) 2020년 8월 10일 주요사항보고서(회사합병결정)
- 2) 2020년 9월 10일 기타경영사항(자율공시)(소규모합병 승인 이사회 결의
(주주총회 갈음)결과보고)
- 3) 2020년 10월 14일 합병등 종료보고서

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 :)

(단위 : 백만원)

구분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액						()	
내부 매출액	()	()	()	()	()		-
순 매출액						-	
영업손익						()	
계속사업손익						()	
당기순손익						()	
자산총액						()	
현금및현금성자산							
유동자산							

구분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
단기금융상품							
부채총액						()	
자기자본						()	
자본금						()	
감사인						-	
감사·검토 의견						-	
비 고							

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
한산취국제무역 북경유한책임공사	2007.04	중국 북경시 조양구 왕징원 609 807호	화장품 도소매 외	453	의결권 과반수 (100%) 소유	미해당

* 당기 중 (주)인터셀라의 소유지분 100%를 매각하였습니다.

* 당기 중 경영적 판단에 따라 (주)더마베이비(구(주)프로엑소)를 폐업하였습니다.

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	1	한산취국제무역 북경 유한책임공사	971110105799952036P
		-	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초 취득 금액	기초잔액			증기(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
한산취국제무역 북경 유한책임공사	-	-	경영 참가	2,150	-	100	668	-	-	-518	-	100	150	453	-241
(주)더마베이비 (구(주)프로엑소)(*)	비상장	2020년 04월 28일	경영 참가	3,700	5,500,000	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)인터셀라	비상장	2020년 04월 27일	경영 참가	910	20,000	100	5	-20,000	-5	-5	-	-	-	-	-
			단순												

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초 취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
(주)리딩프로스	비상장	-	투자	200	20,000	20	5	18,000	-	-5	2,000	4.2	-	344	-201
위터비스 (구,블루오션월드)	비상장	-	단순 투자	-	111,000	10.46	-	-	-	-	111,000	10.46	-	-	-
(주)리더스코스메틱	상장	-	단순 투자	1,356	153,000	0.85	558	-	-	-75	153,000	0.80	483	79,525	-758
(주)이그니스 전환상환우선주	비상장	2017년 08월 21일	일반 투자	1,000	12,500	6.87	165	-	-	2,291	12,500	6.22	2,456	18,607	-4,244
아르케바이오스타 제1호	비상장	2020년 07월 27일	단순 투자	200	20,000	17.39	200	-	-	-	20,000	17.39	200	1,083	-29
(주)씨케이엑소젠	비상장	2022년 04월 29일	단순 투자	5,000	-	-	-	-	5,000	-1,817	-	-	3,183	8,927	-567
(주)에스씨엘	비상장	2022년 04월 29일	단순 투자	3,000	-	-	-	-	3,000	-3,000	-	-	-	9,021	1,278
합 계					5,836,500	-	1,601	2,000	7,995	-3,129	298,500	-	6,472	118,277	-5,010

* 당기 중 (주)인터셀라의 소유지분 100%를 매각하였습니다.

* 당기 중 경영적 판단에 따라 (주)더마베이비(구(주)프로엑소)를 폐업하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없습니다.