목 차

사 업 보 고 서 1
【 대표이사 등의 확인 】 2
I. 회사의 개요 3
1. 회사의 개요 3
2. 회사의 연혁 6
3. 자본금 변동사항 8
4. 주식의 총수 등 9
5. 정관에 관한 사항 12
II. 사업의 내용 19
1. 사업의 개요 19
2. 주요 제품 및 서비스 20
3. 원재료 및 생산설비 21
4. 매출 및 수주상황 22
5. 위험관리 및 파생거래 23
6. 주요계약 및 연구개발활동 31
7. 기타 참고사항 36
III. 재무에 관한 사항 38
1. 요약재무정보 38
2. 연결재무제표 40
2-1. 연결 재무상태표 40
2-2. 연결 포괄손익계산서 41
2-3. 연결 자본변동표 43
2-4. 연결 현금흐름표 45
3. 연결재무제표 주석 46
4. 재무제표 112
4-1. 재무상태표 112
4-2. 포괄손익계산서 116
4-3. 자본변동표 117
4-4. 현금흐름표 119
5. 재무제표 주석 121
6. 배당에 관한 사항 184
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 185
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 185
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 188
8. 기타 재무에 관한 사항 190
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 193
V. 회계감사인의 감사의견 등 198
1. 외부감사에 관한 사항 198
2. 내부통제에 관한 사항 204
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 206
1. 이사회에 관한 사항 206
2. 감사제도에 관한 사항 209
3. 주주총회 등에 관한 사항 212
VII. 주주에 관한 사항 214
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 219

1. 임원 및 직원 등의 현황 219
2. 임원의 보수 등 220
IX. 계열회사 등에 관한 사항 224
X. 대주주 등과의 거래내용 225
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 228
1. 공시내용 진행 및 변경사항 228
2. 우발부채 등에 관한 사항 230
3. 제재 등과 관련된 사항 231
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 231
XII. 상세표 236
1. 연결대상 종속회사 현황(상세) 236
2. 계열회사 현황(상세) 236
3. 타법인출자 현황(상세) 236
【 전문가의 확인 】 237
1. 전문가의 확인 237
2. 전문가와의 이해관계 237

사 업 보 고 서

(제 10 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

금융위원회
한국거래소 귀중

2024년 03월 20일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인
면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 스피어파워
대 표 이 사 : 최광수, 이재현
본 점 소 재 지 : 서울특별시 강남구 봉은사로 218, 8층(역삼동, KH빌딩)
(전 화) 02-545-2818
(홈페이지) http://www.spherepower.co.kr
작 성 책 임 자 : (직 책) 상무이사 (성 명) 박종홍
(전 화) 070-5133-5519

【 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 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)

2024. 3. 20

【주식회사 스피어파워】

대표이사 【최 광 수】 (서명)

신고업무담당이사 【박 종 흥】 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

주식회사 스피어파워는 케이비제3호기업인수목적 주식회사와 2015년 03월 02일 합병계약을 체결하였고, 2015년 09월 17일 합병등기를 완료하였으며 2015년 10월 01일 합병신주가 코스닥시장에 상장되었습니다. 합병 방법은 상장법인인 케이비제3호기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 프로스테믹스(피합병회사)를 1 : 2.6819048 비율로 흡수합병하였으며, 합병이후 사명을 주식회사 프로스테믹스로 변경하였으며, 2023년 7월 12일 사명을 주식회사 스피어파워로 변경하였습니다.
법률적으로 케이비제3호기업인수목적 주식회사가 존속회사이나, 경제적 실질에 따라 주식회사 스피어파워가 실질적 합병회사가 됨으로서 본 보고서는 주식회사 스피어파워를 기준으로 작성하였습니다.

가. 연결대상 종속회사 현황

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

(단위 : 사)

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

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	한산취국제무역북경유한책임공사	투자지분 전량 매각 (*1)
	-	-

(*1) 당사는 당기 중 중국에 소재한 종속기업인 '한산취국제무역북경유한책임공사' 의 투자지분 전부를 처분하였습니다.

나. 회사의 법적 · 상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 스피어파워'로 표기합니다. 영문으로는 Sphere Power Inc .입니다.

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 강남구 봉은사로 218, 8층(역삼동, KH빌딩)
전화번호	02-545-2818
홈페이지	http://www.spherepower.co.kr

* 당기 중 본점소재지가 변경(관내 이전)되었으며, 사명변경에 따라 홈페이지는 현재 리뉴얼 작업중입니다. (舊. 홈페이지주소 : 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. 중소기업등 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 신규사업에 관한 간략한 설명

목적사업	비고

회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다. 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. 철강재 및 비철금속, 특수합금 및 복합소재의 제조, 판매, 유통업 37. 위 각호와 관련된 임대, 도소매 및 수출입업 38. 위 각호에 부대되는 사업일체 39. 위 각호의 사업과 관련된 수출입 무역업 일체	보고서 제출일 현재 영위하는 목적사업

아. 회사의 주권상장(또는 등록・지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장	주권상장	특례상장 유형

(또는 등록・지정)현황	(또는 등록・지정)일자	
코스닥시장 상장	2015년 10월 01일	해당사항 없음

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
2023. 05	주식병합(액면가 100원→500원)
2023. 06	대표이사 변경 (이재우, 최병진→이재우)
2023. 07	상호 변경((주)프로스테믹스→(주)스피어파워)
2023. 07	대표이사 변경 (이재우→이재현)
2023. 11	대표이사 변경 (이재현→이재현, 최광수)
2023. 12	최대주주 변경 (리더스코스메틱외 6인→벳서플라이 제1호 투자조합)
2024. 01	본점 이전 (서울 성동구 성수동1가 → 서울 강남구 역삼동)

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)

2024.01.29	본점이전	서울특별시 강남구 봉은사로 218, 8층 (역삼동, KH타워)

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2023년 12월 28일	임시주총	사내이사 권상훈 사내이사 임인규 사내이사 박종홍 사외이사 정 용 사외이사 이기호 사외이사 임헌벽	-	-
2023년 07월 12일	임시주총	사내이사 최광수 사내이사 이재현 사외이사 윤인기 사외이사 허동진 사외이사 이성준 감 사 박종국	-	-
2022년 06월 30일	임시주총	사내이사 이재우 사내이사 최병진 사외이사 박태정 사외이사 이용규 감 사 조승용	-	-
2022년 03월 30일	정기주총	사내이사 김재영 사외이사 김동화	-	-
2021년 03월 26일	정기주총	감 사 김동주	사내이사 박병순 사내이사 최은욱	-

※ 최근 3년간 등기이사 및 감사의 주요 변동사항을 기재하였습니다.

다. 최대주주의 변동

당기 중 주주명부 확인 과정에서 2023년 12월 08일, (주)리더스코스메틱외6인에서 벳서플라이 제1호 투자조합으로 최대주주 지위 변경이 확인되었으며, 당기말 주주명부 현재, 당사 최대주주는 벳서플라이 제1호 투자조합입니다.

라. 상호의 변동

당사는 2023년 7월 12일 임시주주총회를 통해 주식회사 프로스테믹스에서 주식회사스피어파워로 사명을 변경하였습니다.

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

당사는 2023년 12월 01일에 제3자(성지피에스(주))로부터의 파산신청이 접수된 바 있으나, 동 파산신청 건은 2023년 12월 20일에 기각되었습니다.
상대방은 불복하여 항고심이 진행될 예정입니다. 당사는 상대방에게 소권 남용 등에 대한 민

·형사상 조치를 취할 예정입니다.

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 10일 이사회 개최로 (주)오티케이씨앤티와 합병 결정(합병비율 1:0)을 한 바 있으며, 100% 지분의 무증자, 소규모 흡수합병으로 진행되었습니다. 보다 자세한 사항은 2020년 8월 10일 금융감독원에 제출한 주요사항 보고서 및 2020년 10월 14일 제출한 합병종료보고서와 금번 사업보고서의 『XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화
당사의 사업부는 바이오사업, 줄기세포 화장품 사업, 생활건강 사업으로 구분되며, 매출액의 90%이상은 생활건강 사업(물티슈, 위생용 원지 등)에서 발생하고 있습니다.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용
당기 중 최대주주 변경이 발생하였습니다.

변경 전 : (주)리더스코스메틱외 6인
변경 후 : 벳서플라이 제1호 투자조합

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말 (2023년말)	제9기 (2022년말)	제8기 (2021년말)
보통주	발행주식총수	12,422,822	45,905,096	45,756,948
	액면금액(*1)	500	100	100
	자본금	6,211,411,000	4,590,509,600	4,575,694,800
우선주(*2)	발행주식총수	1,434,360	-	-
	액면금액	500	-	-
	자본금	717,180,000	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	6,928,591,000	4,590,509,600	4,575,694,800

(*1) 당사는 당기 중 1주당 액면가를 100원에서 500원으로 병합하여 발행주식총수가변경되었습니다.
(*2) 당사는 당기(2023.08.15) 중 의결권 있는 상환전환우선주식을 발행하였습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	우선주	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		-	-	500,000,000	(주1)
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		46,116,060	1,434,360	47,550,420	(주2)
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		36,724,077	-	36,724,077	(주3)
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	36,724,077	-	36,724,077	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		9,391,983	1,434,360	10,826,343	-
Ⅴ. 자기주식수		167,609	-	167,609	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		9,224,374	1,434,360	10,658,734	-

(주1) 당사 보통주와 우선주의 발행할 주식의 총수 합계는 5억주 입니다.
(주2) 당사가 발행한 우선주는 의결권 있는 '상환전환우선주' 입니다.
(주3) 당사는 당기(2023.04.18 효력발생) 중 1주당 액면가를 100원에서 500원으로 병합하여 발행주식수가 변경(감소)되었습니다.

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2023년 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 보유물량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		현물보유물량	보통주	821,881	-	-	657,505	164,376	(주1)
			우선주	-	-	-	-	-	-

		소계(b)	보통주	821,881	-	-	657,505	164,376	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)			보통주	31	3,227	-	-	3,233	(주2)
			우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	821,912	3,227	-	657,505	167,609	(주3)
			우선주	-	-	-	-	-	-

(주1) 당사는 2017년 08월 14일부터 2018년 02월 13일까지 신탁계약에 따라 자기주식 821,881주를 취득한 바 있으며, 당기 중인 2023년 4월 18일 주식액면병합(100원 → 500원)에 따라, 164,376주로 변경되었습니다.
(주2*1) 당사는 위 신탁계약으로 취득한 주식외, 2015년 10월 01일 스팩 합병 상장시 발생한 단주 31주(당기 중 액면병합 후 6주로 변경)를 자기주식으로 보유(기타취득)한 바 있습니다.
(주2*2) 당사는 당기 중 주식액면병합(100원→ 500원)에 따라 발생한 단주 3,227주(액면병합 후 주식수)를 자기주식으로 보유(기타취득)한 바 있습니다.
(주2*3) 스팩합병 상장시 보유중인 단주 6주(액면병합 전 31주)와, 주식액면병합으로 취득한 3,227주의 합계인 3,233주를 기재하였습니다.
(주3) 당기 중 진행한 주식액면병합으로 인하여 당기말 현재, 당사가 보유중인 자기주식은 167,609주입니다.

- 당사는 당기 중 자기주식을 직접 취득, 처분하거나 또는 신탁계약을 체결하거나 해지한 바가 없습니다.

다. 종류주식(명칭) 발행현황

(단위 : 원)

발행일자			2023년 08월 15일	
주당 발행가액(액면가액)			3,207	500
발행총액(발행주식수)			4,599,992,500	1,183,734
현재 잔액(현재 주식수)			4,599,992,500	1,183,734
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2033년 08월 13일	
	이익배당에 관한 사항		본건 신주는 이익배당에 관하여 우선권이 있으며, 본건 신주의 연간 우선배당률은 본건 신주 전환권 행사금액(액면가액)의 1%로 한다. -누적적 참가적 효력 우선주	
	잔여재산분배에 관한 사항		우선배당금 중 미지급된 배당금을 합한 금액의 한도내에서 보통주식보다 우선 분배하기로 한다.	
	상환에 관한 사항	상환권자	주주	
		상환조건	신주의 발행일을 기산일로 하여 일십이개월(12)개월이 경과한 날로부터 존속기간 만료일 직전일까지로 한다. 다만, 배당가능이익의 부존재 등 사유를 불문하고 위 상환청구기간 내에 상환청구가 있었음에도 상환이 완료되지 아니한 경우에는 상환이 모두 완료될 때까지 상환청구기간이 연장되는 것으로 한다.	
		상환방법	본건 신주의 주주가 상환청구를 하는 경우에는 보름(15일) 이상의 기간을 정하여 상환을 청구할 뜻과 상환을 청구하는 상환대상주식(이하 “상환대상주식”)을 회사에 통지하여야 한다.	

		상환기간	2024년 08월 14일 ~ 2033년 08월 13일
		주당 상환가액	-
		1년 이내 상환 예정인 경우	해당사항 없음
	전환에 관한 사항	전환권자	주주
		전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	- 전환가격 : 3,886원 - 전환비율 : 1 대 1 - 전환가격 조정사항 가. 회사가 본건 신주의 전환청구 전에 전환가격(본 항에 의한 조정이 있었던 경우 조정된 전환가격)을 하회하는 발행가액, 전환가격 또는 행사가격으로, (i) 신주 또는 주식연계사채(전환사채, 신주인수권부사채, 교환사채 등)를 발행하는 경우, (ii) 준비금의 자본전입 또는 주식배당으로 인해 주식을 발행하는 경우에는 다음과 같이 전환가격을 조정한다. 조정 후 전환가격 = 조정 전 전환가격 × [{A+(B×C/D)} / (A+B)] A: 기발행주식수, B: 신발행주식수, C : 1주당 발행가액, D : 시가 다만, 위 산식 중 “기발행주식수”는 당해 조정사유가 발생하기 직전일 현재의 발행주식 총수로 하며, 주식연계사채를 발행할 경우 “신발행주식수”는 당해 사채 발행시 전환가격으로 전부 주식으로 전환되거나 당해 사채 발행시 행사가격으로 신주인수권이 전부 행사될 경우 발행될 주식의 수로 한다. 또한, 위 산식 중 “1주당 발행가액”은 준비금의 자본전입, 주식배당의 경우에는 영(0)으로 하고, 주식연계사채를 발행할 경우에는 당해 사채 발행시 전환가격 또는 행사 가격으로 하며, 위 산식에서 “시가”라 함은 「증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정」에서 규정하는 발 행가액 산정의 기준이 되는 기준주가 또는 권리락주가(유상증자 이외의 경우에는 조정사유 발생 전일을 기산일로 하여 계산한 기준주가)로 한다. 나. 회사의 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전환권이 행사되어 본건 신주가 전부 보통주식으로 전환되었더라면 당해 조정사유 발생 이후에 본건 신주의 주주가 가질 수 있었던 보통주식수에 따른 가치를 보장하는 방법으로 전환가격을 조정한다. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합의 사유가 중복하여 발생한 경우에는 각각 그 비율을 고려하여 전환가격을 조정한다. 회사가 이러한 조치를 하지 못함으로 인하여 본건 신주의 주주가 손해를 입은 경우 회사는 그 손해를 배상하여야 한다. 또한, 회사는 본건 신주 주주의 서면동의가 없는 한 그 주주의 권리에 불리한 영향을 미치게 되는 방식으로 합병, 분할 및 영업양수도 행위를 하여서는 아니 되며, 계속 상장을 유지할 의무를 부담한다. 다. 본 조에 의하여 조정된 전환가격이 주식의 액면가액 이하일 경우에는 액면가액을 전환가격으로 한다. 라. 본 조에 의한 조정 후 전환가격의 원단위 미만은 절상한다. 마. 행사가액 조정 시 통지: 행사가액이 조정될 경우에 회사는 공시 또는 사채권자에게 통보하며, 별도로 한국예탁결제원에게 통보한다. 바. 전환으로 인하여 발행할 주식의 수: 전환비율은 본건 신주의 주당 발행가액을 전환가격으로나눈 수로 하고, 전환청구권이 행사된 주식의 수에 전환비율을 곱한 주식의 수를 발행주식의 수로 한다. 이 때, 1주 미만의 단수 주는 회사와 본건 신주의 주주가 합의하여 처리한다.

		발행이후 전환권 행사내역	N
		전환청구기간	2024년 08월 14일 ~ 2033년 08월 13일
		전환으로 발행할 주식의 종류	(주)스피어파워 보통주
		전환으로 발행할 주식수	1,183,734
	의결권에 관한 사항		1주당 1 의결권
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)			-

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2023년 12월 28일	제10기 임시주주총회	- 제2조 (목적) - 제9조 (신주인수권) - 제10조 (주식매수선택권) - 제12조 (주식의 소각) - 제21조 (소집권자) - 제23조 (소집지) - 제24조 (의장) - 제32조 (이사의 수) - 제34조 (이사의 임기) - 제35조 (이사의 직무) - 제36조 (이사의 의무) - 제39조 (이사회의 구성과 소집) - 제44조 (대표이사의 직무)	- 사업영역 확대 - 제3자에 대한 신주인수권 부여 조항 신설 - 주식매수선택권의 부여범위 확대 - 주식 소각외 자기사채 등도 재매각 가능조항 신설 - 명확화를 위한 문구 정비 - 소집지 구체화 - 명확화를 위한 문구 정비 - 등기임원 해임요건 정비 - 경영판단에 따른 이사임기 문구 정비 - 직무 등 유고시 의사결정기관 명확화를 위한 문구 정비 - 이사 선관주의 의무 등 금지행위 명확화를 통한 책임의식 강화 - 명확화를 위한 문구 정비 - 명확화를 위한 문구 정비
2023년 07월 12일	제10기 임시주주총회	- 제1조 (상호) - 제2조 (목적) - 제4조 (공고방법) - 제40조 (이사회의 결의방법)	- 상호변경 ((주)프로스테믹스 -> (주)스피어파워) - 사업영역 확대 - 상호변경에 따른 인터넷홈페이지 변경 - 명확화를 위한 문구정비
2022년 03월 30일	제9기 정기주주총회	- 제8조의 5(주식등의 전자등록) - 제9조(신주인수권) - 제16조(전환사채의발행) - 제17조(신주인수권부사채의 발행) - 제18조(교환사채의 발행) - 제23조(소집지) - 제39조(이사회의 구성과 소집)	- 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	제8기 정기주주총회	- 제2조(목적) - 제46조(감사의 선임·해임) - 제52조(재무제표 등의 작성 등)	- 사업목적 추가 및 정비 - 상법 시행령 개정에 따른 코스닥협회 표준정관 반영 - 개정 상법 반영
2020년 05월 06일	제7기 임시주주총회	- 제2조(목적) - 제10조 (주식매수선택권) - 제14조(주주명부)	- 사업영역 확대 - 행사가능기간 변경 - 주식등의 전자등록에 따른 변경내용 반영
2019년 03월 22일	제6기 정기주주총회	- 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)	- 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 오탈자 수정 - 명확화를 위한 문구 정비

나. 사업목적

1. 사업목적 현황

구 분	사업목적	사업영위 여부
1	세포 치료제 및 치료기술 연구개발, 제조, 판매업	영위
2	바이오 의약품 및 의약품 원료 연구개발, 제조, 판매업	영위
3	의약외품 및 의약외품 원료 연구개발, 제조, 판매업	영위
4	세포 가공 및 세포 배양 관련 연구개발, 제조, 판매업	영위
5	화장품 및 화장품 원료 연구개발, 제조, 판매업	영위
6	식품 및 식품 원료 연구개발, 제조, 판매업	미영위
7	건강기능식품 및 건강기능식품 원료 연구개발, 제조, 판매업	미영위
8	의료기기 연구개발, 제조, 판매업	미영위
9	의료진단장비 연구개발, 제조, 판매업	미영위
10	미용기기 연구개발, 제조, 판매업	미영위
11	통신판매 및 전자상거래업	미영위
12	피부 및 모발 관리업	미영위
13	사업경영 및 관리 자문업	미영위
14	기업타당성 검토 및 경영컨설팅업	미영위
15	의료관광 서비스업(글로벌헬스케어)	미영위
16	의료관광 컨설팅업	미영위
17	외국인환자 유치업	미영위
18	의료기관 설치운영, 관리, 위탁경영, 컨설팅업	미영위
19	의료기관 환자유치 및 홍보대행, 교육, 정보제공업	미영위
20	해외환자 유치 및 알선을 포함한 의료관광업	미영위

21	마케팅 기획 및 컨설팅업	미영위
22	금융투자업	미영위
23	부동산 투자 및 임대업	미영위
24	창업기획업	미영위
25	자회사의 주식 또는 지분을 취득, 소유함으로써 자회사의 제반 사업내용을 지배, 경영지도, 정리, 육성하는 사업	미영위
26	특허 등 지식재산권의 관리 및 라이선스업	미영위
27	국내외 광고의 대행업 및 광고물의 제작 및 매매	미영위
28	회사가 보유하고 있는 지식, 정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업	미영위
29	시장조사, 경영자문 및 컨설팅업	미영위
30	연구 및 기술개발과 기술정보의 제공업	영위
31 (*1)	물티슈 제조 및 도소매업	영위
32	종이제품 제조 및 도소매업	영위
33	생활용품. 일용잡화 제조 및 도소매업	영위
34	판촉물 제조 및 도소매업	미영위
35	근로자 파견 또는 파견대행업	미영위
36 (*2)	철강재 및 비철금속, 특수합금 및 복합소재의 제조, 판매, 유통업	영위
37	위성 통신장비의 개발 제조 판매 임대 및 서비스업	미영위
38	위성서비스 기간 통신사업 등 일체	미영위
39	항공기용 부품, 비철금속, 합성수지 배터리 등 제조 판매 및 재활용사업	미영위
40	특수 합금 및 소재 등의 설계, 주조(casting) 및 주물 및 제조업	미영위
41	위 각호와 관련된 임대, 도소매 및 수출입업	미영위
42	위 각호와 부대되는 사업일체	미영위
43	위 각호의 사업과 관련된 수출입 무역업 일체	미영위

(*1) 당기말 기준, 당사의 주된 매출은 생활건강사업 부문에서 발생되고 있습니다.
(*2) 당사는 당기 중 위 36~43의 사업목적을 신규사업으로 추가하고 사업진행 및 검토 중에 있으며, 구체적으로 확정된 사항은 없습니다.
(*) 당사는 현재 영위하고 있지 아니한 사업은 추후 주주총회를 통하여 정비(삭제 등)할 예정입니다.

-

2. 사업목적 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
추가	2021년 03월 26일	-	- 자회사의 주식 또는 지분을 취득, 소유함으로써 자회사의 제반 사업내용을 지배, 경영지도, 정리, 육성하는 사업 - 특허 등 지식재산권의 관리 및 라이선스업 - 국내외 광고의 대행업 및 광고물의 제작 및 매매

			- 회사가 보유하고 있는 지식, 정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업 - 시장조사, 경영자문 및 컨설팅업 - 연구 및 기술개발과 기술정보의 제공업 - 물티슈 제조 및 도소매업 - 종이제품 제조 및 도소매업 - 생활용품. 일용잡화 제조 및 도소매업 - 판촉물 제조 및 도소매업 - 근로자 파견 또는 파견대행업
삭제	2021년 03월 26일	-IT(PC MP3)관련 및 주변기기기, 수입, 수출, 도소매 - 헤드폰 및 이어폰 수입, 수출, 도소매 - 자전거 용품 수입, 수출, 도소매 - 디자인용품 수입, 수출, 도소매 - Hi Fi (음향기전) 수입, 수출, 도소매 - 광고 홍보 에이전시 - 이벤트 프로모션 상품 개발 등의 마케팅 사업 - 보육교구재, 수입, 수출, 도소매 - 교수학습 프로그램의 개발 및 공급사업 - 지식정보의 제공사업 - 프랜차이즈업	-
추가	2023년 07월 12일	-	- 철강재 및 비철금속, 특수합금 및 복합소재의 제조, 판매, 유통업 - 위 각호의 사업과 관련된 수출입,무역업 일체
추가	2023년 12월 28일	-	- 항공기용 부품, 비철금속, 합성수지 배터리 등 제조 판매 및 재활용 사업 - 특수 합금 및 소재 등의 설계, 주조(casting) 및 주물 및 제조업

3. 사업목적 변경 사유

변경항목	변경 취지 및 목적, 필요성	변경제안 주체	비고
- 자회사의 주식 또는 지분을 취득, 소유함으로써 자회사의 제반사업내용을 지배, 경영지도, 정리, 육성하는 사업 - 특허 등 지식재산권의 관리 및 라이선스업 - 국내외 광고의 대행업 및 광고물의 제작 및 매매 - 회사가 보유하고 있는 지식, 정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업 - 시장조사, 경영자문 및 컨설팅업 - 연구 및 기술개발과 기술정보의 제공업 - 물티슈 제조 및 도소매업 - 종이제품 제조 및 도소매업 - 생활용품. 일용잡화 제조 및 도소매업 - 판촉물 제조 및 도소매업 - 근로자 파견 또는 파견대행업사	사업 다각화를 위한 사업목적추가	이사회	2021.03.26
- 철강재 및 비철금속, 특수합금 및 복합소재의 제조, 판매, 유통업 - 위 각호의 사업과 관련된 수출입, 무역업 일체	수익성 강화를 위한 사업목적추가,	이사회	2023.07.12

- 항공기용 부품, 비철금속, 합성수지 배터리 등 제조 판매 및 재활용 사업 - 특수 합금 및 소재 등의 설계, 주조(casting) 및 주물 및 제조업	철강재 유통 관련 사업목적 확장	이사회	2023.12.28

4. 정관상 사업목적 추가 현황표

구 분	사업목적	추가일자
[1]	- 자회사의 주식 또는 지분을 취득, 소유함으로써 자회사의 제반사업 내용을 지배, 경영지도, 정리, 육성하는 사업 - 특허 등 지식재산권의 관리 및 라이선스업 - 국내외 광고의 대행업 및 광고물의 제작 및 매매 - 회사가 보유하고 있는 지식, 정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업 - 시장조사, 경영자문 및 컨설팅업 - 연구 및 기술개발과 기술정보의 제공업 **- 물티슈 제조 및 도소매업** **- 종이제품 제조 및 도소매업** **- 생활용품. 일용잡화 제조 및 도소매업** - 판촉물 제조 및 도소매업 - 근로자 파견 또는 파견대행업사	2021년 03월 26일
[2]	- 철강재 및 비철금속, 특수합금 및 복합소재의 제조, 판매, 유통업 - 위 각호의 사업과 관련된 수출입, 무역업 일체	2023년 07월 12일
[3]	- 항공기용 부품, 비철금속, 합성수지 배터리 등 제조 판매 및 재활용 사업 - 특수 합금 및 소재 등의 설계, 주조(casting) 및 주물 및 제조업	2023년 12월 28일

◎ 사업 분야 및 진출 목적

[1]

2021년 03월 26일의 사업목적을 추가하기 이전의 당사 주된 사업영역은, 줄기세포 배양액 함유 화장품 등 코스메슈티컬 제품의 제조, 염증성 장질환 및 항암치료제 연구개발인 관계로, 외형매출을 성장시키고자 제조판매업을 추가하였습니다.

해당 목적사업 추가로, 당사의 현재 매출액 중 물티슈와 위생용 원지(생활건강용품) 제조 분야가 90%이상의 비중을 담당하고 있습니다.

[2],[3]

2023년 07월 12일 임시주주총회에서 생활위생용품에 집중되어 있는 매출구조를 안정적으로 분산시키고, 수익성을 개선시키기 위하여 철강재 관련 사업목적을 추가하였습니다.

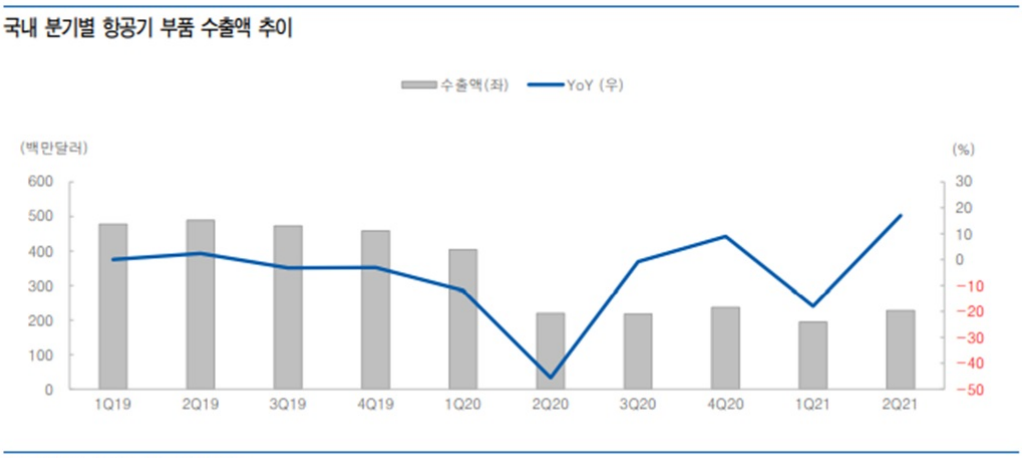
사업 검토 및 준비과정에서 연관 품목을 확장하고자 2023년 12월 28일 임시주주총회에서 일부 사업목적을 추가하였습니다.

◎ 시장의 주요 특성・규모 및 성장성

[2],[3]

당사가 신규사업으로 추진하고자 하는 철강재 및 비철금속, 특수합금은 우주(인공위성),항공기 부품 등에도 사용되는 분야로, 특수강 소재업체 발굴 및 제조공장 가공 등을 통한 신사

업을 계획 중이며, 코로나 이후, 항공기 부품수출은 증가추세입니다.



자료: 관세청, 유안타증권 리서치센터

◎ 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금 소요액
(총 소요액, 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등)

[2],[3]
당기 중 신규 사업목적으로 추가한 철강재, 비철금속, 특수합금 사업은 1차적으로 유통업을 우선적으로 거래대상으로 계획하고 있으며, 안정화 단계에 들어갔다고 판단되는 경우, 일정 제조 및 주조 시설을 구축할 계획도 있습니다.
수출 및 무역거래에따르는 대금결제방식은 신용장(L/C)거래를 통해, 예상되는 거래당 소요액은 약 200~300만 USD내외로 예상하고 있습니다.

당기 중 당사가 조달한 자금은 다음과 같습니다.
i) 2023.07.03. 납입, 소액공모 유상증자 10억원(제3자배정 방식)
ii) 2023.07.12. 납입, 제8회차 전환사채 30억원
iii) 2023.08.14. 납입, 상환전환우선주 46억원
iv) 2023.11.17. 납입, 제3자배정 유상증자 90억원
v) 2023.12.21. 납입, 제7회차 전환사채 200억원
(*) 총 376억원 중 기존 채무상환(116억원)을 제외한 잔여 조달가능 원천은 260억원입니다.

◎ 사업추진 및 미추진 현황
[1] 물티슈 제조 및 도소매업, 종이제품 제조 및 도소매업, 생활용품. 일용잡화 제조 및 도소매업은 현재 회사의 생활건강사업부로 사업을 진행하고 있으며, 당기말 연결 재무제표 기준, 372억원의 매출을 기록하였습니다.

[2],[3]
철강재 및 비철금속, 특수합금은 관련 사업부 및 영업 등 전담인원을 구축 중에 있으며, 2024년 중 매출이 발생할 것으로 예상하고 있으나 시장상황 및 진출여건 등에 따라 변동될 수 있습니다.

◎ 기존 사업과의 연관성
- 해당 사항이 없습니다.

◎ 주요위험
[2],[3]
수출입, 무역업인 관계로 환율, 국제 정세 및 외교 정책 기조급변 등에 따라 예측 불가능한 위험에 노출될 수 있습니다.

◎ 미추진 사유 및 배경
[1],[2],[3]
사업 진행 및 추진 중이므로, 해당사항이 없습니다.

◎ 기타사항
향후 영위하지 않는 사업에 대해서는 신중한 경영판단을 거쳐 이후 개최되는 주주총회에서 정비(삭제 등)할 예정입니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

(1) 사업영역

가. 바이오 사업

당사는 다양한 바이오 소재를 기반으로 의약품, 화장품, 건강기능식품 등을 연구개발하고 있으며, 우수한 품질의 엑소좀을 배양, 분리, 정제, 대량생산할 수 있는 플랫폼 기술인 ExoPlant Technology를 보유하고 있습니다. 해당 기술은 다년간의 줄기세포 배양액 생산 기술을 기반으로 한 당사의 know-how가 집약된 원천기술로, 줄기세포, 식물, 동물, 미생물 등의 다양한 소재의 엑소좀 원료를 개발하여 미국 화장품 협회인PCPC(Personal Care Product Council)에서 발간하는 국제화장품원료사전(ICID)에 등재하였으며, 국내 외 화장품 원료로 공급하고 있습니다.

또한, 당사는 마이크로바이옴 유래 엑소좀을 이용한 염증성 장질환(Inflammatory Bowel Disease, IBD) 치료제와 줄기세포 유래 엑소좀을 이용한 근골격계질환, 탈모 등 노화 관련 바이오신약을 개발 중에 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. 당사에서 신규 발굴한 후보물질은 독자적인 특허기탁 유산균으로, Lactobacillus kefirgranum 단일균주 유래 엑소좀이며, 유산균의 생균을 이용하는 경우보다 위장관 투과율이 뛰어나 효능이 우수하며 장기 복용이 가능하고, 복용 편의성과 환자 접근성이 높은 장점이 있습니다. 마이크로바이옴 유래 엑소좀은 기존 줄기세포 엑소좀 치료제의 한계점인 대량생산이 가능하여 상업화를 앞당길 수 있을 것으로 기대하고 있습니다.

당사는 줄기세포엑소좀 GMP 센터를 통해 근골격계질환, 탈모 등 노화 및 난치성 질환 치료제 개발 임상도 가속화 될 것으로 기대하고 있습니다. 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

당사의 지방 줄기세포 배양액 양산 기술을 적용하여 세계최초로 미국 화장품 협회에 등재된 독자적 원료로 제조된 AAPE는 줄기세포 배양액의 특성에 맞는 맞춤 개발을 통해 기존의 레시친 계열을 이용한 불안정한 나노 캡슐화가 아닌 동결건조 공정과 새로운 나노좀 형성 유화제의 사용으로 안정적인 캡슐화를 통해 피부 투과도와 안정도를 향상시킨 공법을 이용하여 고기능성 코스메틱 브랜드 제품입니다. 또한 고농도 인체줄기세포 배양액이 함유된 고기능성 코슈메슈티컬 제품을 개발하여 병의원에 판매하고 있으며, 엑소좀 원료가 함유된 제품 개발을 통해 국내 뿐 만 아니라 해외 수출을 통해 더 넓은 시장을 공략하고 있습니다.

다. 생활건강 사업

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

또한, 2022년 충북진천에 소재한 생산공장의 증축이 완공되었으며, 첨단 생산라인 구축을 통한 제품 경쟁력 강화로 당사 매출 신장에 크게 기여할 것으로 기대하고 있습니다.

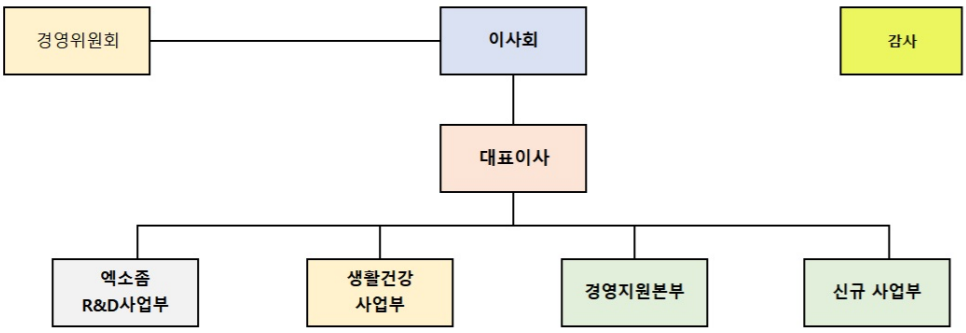
당사는 물티슈 OEM 제조로 사업을 전개하고 있습니다. 생산 물티슈부문으로는 화장품으로 분류되는 유아 물티슈, 일반 물티슈, 비데 물티슈, 클렌징 물티슈를 제조하고 있으며, 의약외품으로 구분 된 손소독 물티슈, 구강용 물티슈, 애완용 물티슈, 데오도란트 티슈와 생활화학제품으로 분류된 소독/방역용 물티슈, 다목적 물티슈, 차량용 물티슈, 유리세정 물티슈, 행주 물티슈가 있습니다.

당사는 국내 물티슈 OEM 시장에서 고품질 물티슈 제조 업체로서의 명실상부한 위치를 차지하고 있습니다. 특히, 유아용 물티슈 분야에서의 전문성과 품질 관리로 국내 유아용 물티슈 브랜드사로부터 높은 평가를 받고 있습니다.

당사의 경쟁력은 SMART FACTORY를 활용한 전 공정 자동화를 통해 제조 과정에서의 오염성을 최소화하고 안정성을 확보하는 것입니다. 또한, 11단계 정제수 시스템으로, 물티슈 성분의 대부분을 차지하는 정제수 완전한 살균을 통해 제품의 안전성을 보장하기 위한 핵심 기술을 보유하고 있습니다.

물티슈 산업은 COVID-19로 인해 일상생활 내 위생관리에 대한 관심 및 중요성이 크게 증가한 후로, 다양한 용도와 소비자들의 편리성 및 위생 수준에 대한 요구 증가 등으로 인해 지속적인 성장을 이어가고 있습니다. 당사는 지속적인 기술 혁신과 함께 발전하고 있습니다. 더 나은 물티슈 원단, 생산 기술 등의 혁신은 제품의 성능과 품질을 향상시키며 고객들의 만족도를 높이고 있으며, 친환경적인 소재 사용과 재활용 가능한 포장재를 적극 검토하는 등의 노력을 통해 환경 보호를 위한 노력을 기울이고 있습니다.

라. 조직도



2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요제품등의 현황

당기말 현재 당사의 품목별 매출현황은 다음과 같습니다.

[단위 : 천원,%]

구 분	매출액	비 율
제품매출	36,646,332	98.37%
상품매출	211,530	0.57%
기타매출	394,837	1.06%
합계	37,252,699	100.0%

(*) 연결 재무제표 기준입니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료등의 현황

(단위: 천원)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율	비고
생활건강	원재료	원료	물티슈제조	1,503,296	5.42%	-
	부재료	원단		18,454,877	66.48%	-
		기타		7,802,352	28.11%	-
합 계				27,760,525	100%	-

나. 주요 원재료등의 가격변동 추이

당사의 주요 원재료 가격변동 추이 현황입니다.

(단위: 원)

품목		2023년	2022년	2021년	비고
물티슈 원단	내수	3,237	3,295	3,145	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)

구 분	품 목		2023년	2022년	2021년
바이오	앰플	생산능력	-	64,800	64,800
		생산실적	-	14,882	19,035

		가동률	-	22.97%	29.38%
생활건강	생활용 티슈	생산능력	69,355,295	44,651,482	32,121,938
		생산실적	52,200,530	30,198,546	22,677,104
		가동률	75.3%	67.6%	71%

마. 생산 및 영업설비 현황

(기준일: 2023년 12월 31일) (단위: 원)

과 목	기초	취득및자본적지출	처분	대체	감가상각비	환율변동	재평가	기말
토지	3,677,206,614	-	(845,103,492)	622,200,000	-	-	1,817,550,078	5,271,853,200
건물	12,170,018,933	-	(1,958,438,701)	1,207,800,000	(644,313,444)	8,541,569	4,158,180,813	14,941,789,170
기계장치	4,044,295,822	-	-	395,133,000	(571,603,054)	-	-	3,907,564,768
시설장치	841,157,252	-	-	-	(92,598,232)	-	-	748,559,020
차량운반구	24,605,513	-	(1,000)	-	(12,526,260)	-	-	12,078,253
공기구비품	17,520,067	6,000,000	(1,282,463)	-	(5,384,444)	46,844	-	16,900,004
건설중인자산	395,133,000	39,739,000	-	(395,133,000)	-	-	-	-
합 계	21,169,937,201	45,739,000	(2,804,825,656)	1,830,000,000	(1,326,425,434)	8,588,413	5,975,730,891	24,898,744,415

4. 매출 및 수주상황

가. 국내외 매출액 현황

[단위 : 원,%]

구분	매출유형	품목		매출액	비율
바이오사업	제품	제품	수출	439,589,292	65.44%
			내수	232,128,565	34.56%
			합계	671,717,857	100%
	상품	상품	수출	47,971,970	22.68%
			내수	163,558,338	77.32%
			합계	211,530,308	100%
	기타	기타	수출	-	0.00%
			내수	87,057,708	100%
			합계	87,057,708	100%
생활건강사업	제품	제품	내수	35,974,614,045	100%
			합계	35,974,614,045	100%
	상품	상품	내수	-	0%
			합계	-	0%
	기타	기타	내수	307,779,057	100%
			합계	307,779,057	100%
합 계			수출	487,561,262	1.31%
			내수	36,765,137,713	98.69%

	합계	37,252,698,975	100%

(*) 연결 재무제표 기준입니다.

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

(3) 해외 진출
전세계적으로 시장규모가 급성장하고 있는 위생용품 생활건강사업의 수익구조 개선을 위하여 해외시장 판로개척에도 적극 나서고 있습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

(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	46,757,035,966	41,652,766,057
자본	30,432,343,746	9,826,851,696
부채비율	153.64%	423.87%

(2) 금융위험관리
연결실체는 여러 활동으로 인하여 신용위험, 유동성위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위

험에 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 신용보강을 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, 보고기간종료일 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구　　분	당기말	전기말
현금및현금성자산	8,184,553,357	3,036,623,353
매출채권및기타유동채권	7,284,824,676	3,808,579,800
기타유동금융자산	20,046,500,000	100,000,000
장기매출채권및기타비유동채권	828,088,260	832,035,243
합　　계	36,343,966,293	7,777,238,396

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 영업활동 현금흐름과 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	5,910,405,274	-	-	5,910,405,274
장기매입채무및기타비유동채무	-	64,000,000	-	64,000,000
단기차입금(*1)	6,710,067,150	-	-	6,710,067,150
유동성장기차입금(*1)	2,282,016,000	-	-	2,282,016,000
장기차입금(*1)	179,820,914	2,788,783,956	-	2,968,604,870
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	500,000,000	-	-	500,000,000
전환사채및파생상품부채(*3)	26,548,043,834	1,358,745,206	-	27,906,789,040
전환상환우선주	4,599,992,520	-	-	4,599,992,520
리스부채(*4)	475,177,560	115,550,370	-	590,727,930
합 계	47,205,523,252	4,327,079,532	-	51,532,602,784

(*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 원금 상환액으로, 사채권자가 2023년 8월 25일, 2024년 12월 21일 및 2024년 7월 12일 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액이며 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.
(*4) 전환상환우선주 원금 상환액으로, 2024년 8월 14일부터 조기상환청구권 행사가가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.
(*5) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

- 전기말

(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 조기상환청

구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.
(*3) 전환사채의 원금상환액으로, 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
보고기간 종료일 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	20,454,620,168	861,338,830
금융부채	(26,997,454,793)	(19,937,251,276)
합 계	(6,542,834,625)	(19,075,912,446)
변동이자율		
금융자산	8,184,553,357	3,036,623,353
금융부채	(11,420,000,000)	(14,120,000,000)
합 계	(3,235,446,643)	(11,083,376,647)

금융상품의 이자율 변동위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 연결실체의 이자율 변동위험은 금융삼품 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 100베이시스포인트 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	(25,592,383)	(25,592,383)	(87,669,509)	(87,669,509)
	100bp 하락	25,592,383	25,592,383	87,669,509	87,669,509

4) 환위험

① 환위험에 대한 노출
보고기간종료일 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말			
	USD	JPY	EUR	USD	JPY	EUR	CNY
현금및현금성자산	2,290,541	40,553	14	617,624,737	41,940	14	81,132,177
매출채권	-	-	-	1,380,191,756	-	-	-
미수금	-	-	-	-	-	-	494,787
미지급금	2,875,618,591	-	-	-	-	-	(21,051,650)

순 노출액	2,877,909,132	40,553	14	1,997,816,493	41,940	14	60,575,314

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
USD	1,289.40	1,267.30
JPY	912.66	953.18
EUR	1,426.59	1,351.20
CNH	180.84	181.44

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	227,280,249	227,280,249	158,027,285	158,027,285
	10% 하락	(227,280,249)	(227,280,249)	(158,027,285)	(158,027,285)
JPY	10% 상승	3,208	3,208	3,317	3,317
	10% 하락	(3,208)	(3,208)	(3,317)	(3,317)
EUR	10% 상승	1	1	1	1
	10% 하락	(1)	(1)	(1)	(1)
CNY	10% 상승	-	-	4,791,507	4,791,507
	10% 하락	-	-	(4,791,507)	(4,791,507)

(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	8,184,553,357	8,184,553,357	3,036,623,353	3,036,623,353
매출채권및기타유동채권	7,284,824,676	7,284,824,676	3,808,579,800	3,808,579,800

기타유동금융자산	20,046,500,000	20,046,500,000	100,000,000	100,000,000
파생상품자산	-	-	71,301,535	71,301,535
장기매출채권및기타비유동채권	828,088,260	828,088,260	832,035,243	832,035,243
기타비유동금융자산	515,778,361	515,778,361	6,323,035,192	6,323,035,192
합 계	36,859,744,654	36,859,744,654	14,171,575,123	14,171,575,123
금융부채				
매입채무및기타유동채무	5,910,405,274	5,910,405,274	5,504,141,163	5,504,141,163
단기차입금	6,500,000,000	6,500,000,000	9,200,000,000	9,200,000,000
유동성장기차입금	2,200,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000
당기손익-공정가치측정금융부채	573,832,874	573,832,874	989,909,931	989,909,931
유동성리스부채	524,035,646	524,035,646	415,386,214	415,386,214
전환사채	23,008,386,222	23,008,386,222	13,097,053,801	13,097,053,801
전환상환우선주	497,614,124	497,614,124	-	-
파생상품부채	2,926,106,549	2,926,106,549	6,051,486,101	6,051,486,101
장기차입금	64,000,000	64,000,000	64,000,000	64,000,000
장기매입채무및기타비유동채무	2,720,000,000	2,720,000,000	2,720,000,000	2,720,000,000
리스부채	41,312,252	41,312,252	373,325,160	373,325,160
합 계	44,965,692,941	44,965,692,941	40,615,302,370	40,615,302,370

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 다음과같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	183,768,361	183,768,361
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	332,010,000	-	-	332,010,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	573,832,874	573,832,874
파생상품부채	-	-	2,926,106,549	2,926,106,549

- 전기말

(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

당기손익-공정가치측정금융부채는 연결실체가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채와 이에 부여된 전환권 등 내재파생상품으로 구성되어 있습니다(주석 16 참조).

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

구 분	가치평가기법	투입변수	투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치측정금융자산	자산접근법	순자산가액	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 순자산가액이 증가(감소)하는 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

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

당사는 줄기세포 배양액 상용화 기술을 바탕으로 구축된 엑소플랜트 플랫폼을 이용하여 줄기세포, 식물, 동물, 미생물 등 다양한 소재의 엑소좀을 이용한 화장품, 의약품, 식품 등의 제품화를 위한 연구개발을 진행하고 있습니다

나. 연구개발 담당조직

(1) 연구개발 조직 개요

당사 연구개발 조직은 엑소좀 R&D 부문을 중심으로 기업부설연구소와 엑소좀 GMP로 구성되어 있습니다. 당사의 기업부설연구소는 2006년 12월 한국산업기술진흥협회로부터 기업부설연구소로 인증받아, 엑소좀을 이용한 바이오 소재 및 치료제를 개발중에 있습니다. 엑소좀 GMP에서는 엑소좀 치료제 대량생산 및 상용화를 진행예정이며, 기업부설연구소와 유기적으로 협력해 효율적인 연구개발 및 상용화 전략을 수립하고 있습니다.

<연구개발 조직 구성>

연구소		주요 업무
엑소좀 R&D	기업부설연구소	줄기세포 및 다양한 소재의 엑소좀 바이오소재, 치료제 개발
	엑소좀 GMP	줄기세포 유래 엑소좀 치료제 생산

<조직도>

다. 연구개발비용

당사의 최근 연구개발 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		2023년	2022년	2021년
연구개발비용 총계		116,008	1,213,439	1,214,979
(정부보조금)			-	-
연구개발비용 계		116,008	1,213,439	1,214,979
비용처리	경상연구개발비(비용)	116,008	1,213,439	1,214,979
	개발비(무형자산)		-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비합계/당기매출액*100]		0.31%	4.56%	3.74%

라. 연구개발실적

당사의 주요 연구개발 실적은 아래와 같습니다.

<연구개발 진행/완료 총괄표>

구 분		품목명 또는 개발코드	적응증	연구시작 연도	현재 진행단계		비 고
					단계(국가)	승인일	
바이오 신약	유산균 유래 세포외 소포체	PSI-401	염증성 장질환	2018	비임상(한국)	-	-
		PSI-401	염증성 피부질환	2020	비임상(한국)	-	-
	줄기세포 엑소좀	PSI-101	탈모	2019	비임상(한국)	-	-

(가) 품 목 : PSI-401

1. 구 분	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 임상시험 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 CAGR 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. 구 분	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

1. 구 분	바이오 신약 (PSI-101)
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

(2) 연구개발 완료실적

- 보고서 기준일 현재 해당사항 없습니다.

(3) 정부출연과제 수행 및 기타 연구 실적

(가) 정부과제 수행 실적

참여 형태	사업명 (시행부처)	과 제 명	사 업 기 간	진행 결과
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
- 보고서 기준일 현재, 해당사항이 없습니다.

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 보유현황

당사는 영위하는 사업과 관련하여 보고서 작성기준일 현재 국내등록특허 13건, 해외등록특허 11건, 국내 특허출원 9건, 해외 출원특허 33건을 보유하고 있으며, 이 중 주요 특허권의 상세내용은 다음을 참고하시기 바랍니다.

(1) 국내등록특허 등

No.	특허명	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	중간엽 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	10-0899329	2009.05.19	등록	특허법	발명자 2인	-
4	아토피성 피부염의 예방 또는 치료용 조성물	10-0925341	2009.10.30	등록	특허법	발명자 3인	-
5	지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	10-0955212	2010.04.21	등록	특허법	발명자 3인	한국/미국/중국/유럽
6	성체 줄기세포의 배양물 또는 그의 분획물을 포함하는 암예방 또는 치료용 약학 조성물	10-1454840	2014.10.20	등록	특허법	발명자 3인	-
7	상처 치료 또는 상처 치료 촉진용 약학 조성물	10-1592864	2016.02.02	등록	특허법	발명자 2인	-
8	양모 효과를 가지는 인간 지방유래 줄기세포의 조건 배지 및 이의 용도	10-1749218	2017.06.14	등록	특허법	발명자 3인	PCT
9	줄기세포의 분화 촉진 및 세포의 증식 촉진용 조성물과 그 제조방법	10-1753630	2017.06.28	등록	특허법	발명자 4인	-
10	피부재생 또는 주름개선 효과를 가지는 인간 지방유래 줄기세포의 배양 농축액 및 이의 용도	10-1806115	2017.12.01	등록	특허법	발명자 2인	PCT
11	신규한 miRNA 유사체 및 이의 용도	10-2418779	2018.12.12	등록	특허법	발명자 3인	
12	이중 가닥의 올리고뉴클레오티드 및 그 제조 방법	10-2138495	2020.07.22	등록	특허법	발명자 4인	인터셀라 공동
13	올리고뉴클레오티드 및 이를 포함하는 암의 예방 또는 치료용 약학적 조성물	10-2145176	2020.08.11	등록	특허법	발명자 3인	인터셀라 공동

(2) 해외등록특허

No.	특허명	등록번호	일자	상태	법적근거	인력	비고
1	지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	US 9109045	2015.08.18	등록	특허법	발명자 2인	미국
2	지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	CN 101400787	2013.01.23	등록	특허법	발명자 2인	중국

3	지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	EP 1974022	2015.12.23	등록	특허법	발명자 2인	프랑스
4	지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	EP 1974022	2015.12.23	등록	특허법	발명자 2인	영국
5	Method for ameliorating or treating a bowel disease (장 질환의 개선 및 치료 방법)	US 10632161	2020.03.23	등록	특허법	발명자 5인	미국
6	식물 착즙물 유래 세포 외 소포체를 포함하는 피부 개선 및 탈모 방지용 조성물	JP 6939836	2021.08.13	등록	특허법	발명자 7인	일본
7	식물 착즙물 유래 세포 외 소포체를 포함하는 피부 개선 및 탈모 방지용 조성물	US 11130005	2021.09.28	등록	특허법	발명자 7인	미국
8	식물 착즙물 유래 세포 외 소포체를 포함하는 피부 개선 및 탈모 방지용 조성물	EP 3354257	2021.10.27	등록	특허법	발명자 7인	유럽
9	식물 착즙물 유래 세포 외 소포체를 포함하는 피부 개선 및 탈모 방지용 조성물	EP 3354257	2021.10.27	등록	특허법	발명자 7인	영국
10	식물 착즙물 유래 세포 외 소포체를 포함하는 피부 개선 및 탈모 방지용 조성물	EP 3354257	2021.10.27	등록	특허법	발명자 7인	프랑스
11	식물 착즙물 유래 세포 외 소포체를 포함하는 피부 개선 및 탈모 방지용 조성물	EP 3354257	2021.10.27	등록	특허법	발명자 7인	독일

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 연결 요약 재무정보

(단위 : 원)

구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말	제 8(전전) 기말
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
[유동자산]	41,779,208,899	13,244,387,523	15,361,052,896
현금및현금성자산	8,184,553,357	3,036,623,353	1,375,909,998
매출채권 및 기타유동채권	7,407,381,983	4,333,713,871	5,339,161,534
재고자산	4,559,138,499	5,677,431,614	3,750,804,641
기타유동금융자산	20,046,500,000	100,000,000	4,887,311,513
파생상품자산	-	71,301,535	-
당기법인세자산	3,884,660	25,317,150	7,865,210
매각예정자산	1,577,750,400	-	-
[비유동자산]	35,410,170,843	43,821,829,146	37,801,199,278
장기매출채권 및 기타비유동채권	828,088,260	832,035,243	507,792,237
기타비유동금융자산	515,778,361	6,323,035,192	921,761,557
관계기업에대한투자자산	-	-	6,437,384
유형자산	24,898,744,415	21,169,937,201	29,802,361,003
투자부동산	8,250,000,000	11,457,750,400	1,332,320,000
사용권자산	219,703,430	94,087,857	1,149,108,091
영업권	-	1,657,418,915	1,657,418,915
영업권외무형자산	697,856,377	2,287,564,338	2,424,000,091
자산총계	77,189,379,742	57,066,216,669	53,162,252,174
[유동부채]	42,622,779,975	37,943,072,006	35,333,578,103
[비유동부채]	4,134,256,021	4,834,152,161	3,899,677,538
부채총계	46,757,035,996	42,777,224,167	39,233,255,641
[납입자본]	37,765,925,082	14,304,276,095	13,856,854,341
자본금	6,211,411,000	4,590,509,600	4,575,694,800
주식발행초과금	31,554,514,082	9,713,766,495	9,281,159,541
[기타자본구성요소]	19,242,778,361	2,254,305,402	(2,847,035,041)
[이익잉여금]	(26,576,359,697)	(2,269,588,995)	2,919,177,233
자본총계	30,432,343,746	14,288,992,502	13,928,996,533
구분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말	제 8(전전) 기말
	2023.1.1~2023.12.31	2022.1.1~2022.12.31	2021.1.1~2021.12.31
매출액	37,252,698,975	26,575,597,422	32,529,392,561
영업이익(손실)	(4,787,408,536)	(7,338,010,988)	(5,830,363,725)
당기순이익(순손실)	(24,368,193,090)	(5,366,757,729)	(7,241,760,679)

기본주당이익(손실) (원)	(2,577)	(595)	(161)
희석주당이익(손실) (원)	(2,577)	(595)	(196)
연결에 포함된 회사 수	1	1	3

주) ()는 負의 표시입니다.

나. 별도 요약 재무정보

(단위: 원)

구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말	제 8(전전) 기말
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
[유동자산]	41,774,294,415	13,069,821,198	14,578,339,089
현금및현금성자산	8,183,467,553	2,954,278,262	721,194,198
매출채권 및 기타유동채권	7,403,567,763	4,329,404,864	5,349,862,402
재고자산	4,559,138,499	5,589,533,847	3,612,141,846
기타유동금융자산	20,046,500,000	100,000,000	4,887,311,513
파생상품자산	-	71,301,535	-
당기법인세자산	3,870,200	25,302,690	7,829,130
매각예정자산	1,577,750,400	-	-
[비유동자산]	35,410,170,843	43,959,021,303	39,764,982,414
장기매출채권 및 기타비유동채권	828,088,260	832,035,243	507,492,237
기타비유동금융자산	515,778,361	6,323,035,192	921,761,557
종속기업과 관계기업에 대한 투자자산	-	150,000,000	877,510,810
유형자산	24,898,744,415	21,157,129,358	28,356,748,596
투자부동산	8,250,000,000	11,457,750,400	4,790,320,000
사용권자산	219,703,430	94,087,857	235,542,208
영업권	-	1,657,418,915	1,657,418,915
영업권외무형자산	697,856,377	2,287,564,338	2,418,188,091
자산총계	77,184,465,258	57,028,842,501	54,343,321,503
[유동부채]	42,704,023,177	38,040,872,226	35,139,627,745
[비유동부채]	4,134,256,021	4,882,879,823	4,310,045,214
부채총계	46,838,279,198	42,923,752,049	39,449,672,959
[납입자본]	37,765,925,082	14,304,276,095	13,856,854,341
자본금	6,211,411,000	4,590,509,600	4,575,694,800
주식발행초과금	31,554,514,082	9,713,766,495	9,281,159,541
[기타자본구성요소]	18,226,901,025	912,183,766	(3,129,092,717)
[이익잉여금]	(25,646,640,047)	(1,111,369,409)	4,165,886,920
자본총계	30,346,186,060	14,105,090,452	14,893,648,544
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
구분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말	제 8(전전) 기말
	2023.1.1~2023.12.31	2022.1.1~2022.12.31	2021.1.1~2021.12.31

매출액	37,184,959,363	26,173,118,383	31,509,433,830
영업이익(손실)	(4,590,145,798)	(6,634,634,968)	(4,913,723,922)
당기순이익(순손실)	(24,596,693,026)	(5,455,247,830)	(6,332,541,579)
기본주당이익(손실) (원)	(2,601)	(605)	(142)
희석주당이익(손실) (원)	(2,601)	(605)	(142)

주) ()는 負의 표시입니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 10 기 2023.12.31 현재

제 9 기 2022.12.31 현재

제 8 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
자산			
유동자산	41,779,208,899	13,244,387,523	15,361,052,896
현금및현금성자산	8,184,553,357	3,036,623,353	1,375,909,998
매출채권 및 기타유동채권	7,407,381,983	4,333,713,871	5,339,161,534
유동재고자산	4,559,138,499	5,677,431,614	3,750,804,641
기타유동금융자산	20,046,500,000	100,000,000	4,887,311,513
파생상품자산	0	71,301,535	0
당기법인세자산	3,884,660	25,317,150	7,865,210
매각예정자산	1,577,750,400	0	0
비유동자산	35,410,170,843	43,821,829,146	37,801,199,278
장기매출채권 및 기타비유동채권	828,088,260	832,035,243	507,792,237
기타비유동금융자산	515,778,361	6,323,035,192	921,761,557
관계기업에 대한 투자자산	0	0	6,437,384
유형자산	24,898,744,415	21,169,937,201	29,802,361,003
투자부동산	8,250,000,000	11,457,750,400	1,332,320,000
사용권자산	219,703,430	94,087,857	1,149,108,091
영업권		1,657,418,915	1,657,418,915
영업권외무형자산	697,856,377	2,287,564,338	2,424,000,091
자산총계	77,189,379,742	57,066,216,669	53,162,252,174
부채			
유동부채	42,622,779,975	37,943,072,006	35,333,578,103

매입채무 및 기타유동채무	6,392,804,560	5,989,235,959	6,207,420,924
단기차입금	6,500,000,000	9,200,000,000	3,000,000,000
유동성장기차입금	2,200,000,000	2,200,000,000	
유동 리스부채	524,035,646	415,386,214	485,562,951
최초인식시점 또는 그 이후에 지정된 유동 당기손익인식금융부채	573,832,874	989,909,931	25,640,594,228
파생상품부채	2,926,106,549	6,051,486,101	0
상환우선주부채	497,614,124	0	0
전환사채	23,008,386,222	13,097,053,801	0
비유동부채	4,134,256,021	4,834,152,161	3,899,677,538
장기매입채무 및 기타비유동채무	64,000,000	64,000,000	110,000,000
장기차입금	2,720,000,000	2,720,000,000	2,200,000,000
퇴직급여채무	128,667,391	289,836,940	599,101,249
비유동종업원급여충당부채	39,989,217	49,952,046	53,703,481
비유동 사후처리, 복구, 정화 비용을 위한 충당부채	65,790,167	62,314,449	59,022,356
비유동 리스부채	41,312,252	373,325,160	668,186,092
이연법인세부채	1,074,496,994	1,274,723,566	209,664,360
부채총계	46,757,035,996	42,777,224,167	39,233,255,641
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	30,432,343,746	14,288,992,502	13,928,996,533
자본금	6,211,411,000	4,590,509,600	4,575,694,800
주식발행초과금	31,554,514,082	9,713,766,495	9,281,159,541
이익잉여금(결손금)	(26,576,359,697)	(2,269,588,995)	2,919,177,233
기타자본구성요소	19,242,778,361	2,254,305,402	(2,847,035,041)
자본총계	30,432,343,746	14,288,992,502	13,928,996,533
자본과부채총계	77,189,379,742	57,066,216,669	53,162,252,174

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
매출액	37,252,698,975	26,575,597,422	32,529,392,561
제품매출	36,646,331,902	26,001,679,416	31,267,743,034
상품매출	211,530,308	177,091,265	743,899,641
기타매출	394,836,765	396,826,741	517,749,886
매출원가	37,519,348,153	26,070,982,658	27,235,656,244
제품매출원가	37,231,665,873	25,890,024,031	27,023,915,116
상품매출원가	287,682,280	180,958,627	211,741,128
매출총이익	(266,649,178)	504,614,764	5,293,736,317
판매비와관리비	4,520,759,358	7,842,625,752	11,124,100,042
영업이익	(4,787,408,536)	(7,338,010,988)	(5,830,363,725)
기타이익	5,176,603,409	6,529,998,416	707,601,256
기타손실	3,588,813,819	3,811,923,470	5,206,032,577
금융수익	155,598,014	6,416,611,152	3,901,420,597
금융원가	22,041,006,596	7,164,853,975	522,988,672
관계기업의당기순손익에 대한 지분	0	(6,437,384)	490,056
법인세비용차감전순이익	(25,085,027,528)	(5,374,616,249)	(6,949,873,065)
법인세비용(수익)	(716,834,438)	(7,858,520)	291,887,614
당기순이익(손실)	(24,368,193,090)	(5,366,757,729)	(7,241,760,679)
기타포괄손익	5,091,558,775	4,426,752,499	(77,281,864)
당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익	5,369,075,413	4,431,293,537	(146,411,530)
순확정급여부채 재측정요소	61,422,388	177,991,501	(107,830,271)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(119,812,770)	(47,430,000)	(20,884,500)
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손익	0	(32,481,246)	17,696,759
재평가이익	5,427,465,795	4,268,250,790	0
당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익	(277,516,638)	(4,541,038)	69,129,666
총포괄손익	(19,276,634,315)	(940,005,230)	(7,319,042,543)
주당이익			
기본주당이익 (단위 : 원)	(2,577)	(595)	(161)
희석주당이익 (단위 : 원)	(2,577)	(595)	(196)

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					자본 합계
	자본금	주식발행초과금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
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
당기순이익(손실)	0	0	0	(7,241,760,679)	(7,241,760,679)	(7,241,760,679)
보험수리적손익	0	0	0	(107,830,271)	(107,830,271)	(107,830,271)
해외사업환산손익			69,129,666		69,129,666	69,129,666
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익			(20,884,500)		(20,884,500)	(20,884,500)
당기손익-공정가치 측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)	0	0	(17,696,759)	0	(17,696,759)	(17,696,759)
재평가이익	0	0	0	0	0	0
지배기업의 소유주에게 귀속되는 총포괄손익	0	0	30,548,407	7,349,590,950	7,319,042,543	7,319,042,543
전환사채의 전환	0	0	0	0	0	0
전환권대가의 대체	0	0	0	0	0	0
전환사채의 발행	0	0	0	0	0	0
주식매입선택권	0	0	(225,344,586)	0	(225,344,586)	(225,344,586)
주식매입선택권 행사	0	0	0	0	0	0
액면병합	0	0	0	0	0	0
상환우선주 발행	0	0	0	0	0	0
유상증자	0	0	0	0	0	0
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
당기순이익(손실)	0	0	0	(5,366,757,729)	(5,366,757,729)	(5,366,757,729)
보험수리적손익	0	0	0	177,991,501	177,991,501	177,991,501
해외사업환산손익			(4,541,038)		(4,541,038)	(4,541,038)

기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익			(47,430,000)		(47,430,000)	(47,430,000)
당기손익-공정가치측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)	0	0	32,481,246	0	32,481,246	32,481,246
재평가이익	0	0	4,268,250,790	0	4,268,250,790	4,268,250,790
지배기업의 소유주에게 귀속되는 총포괄손익	0	0	4,248,760,998	(5,188,766,228)	(940,005,230)	(940,005,230)
전환사채의 전환	14,814,800	432,606,954	0	0	447,421,754	447,421,754
전환권대가의 대체	0	0	852,579,445	0	852,579,445	852,579,445
전환사채의 발행	0	0	0	0	0	0
주식매입선택권	0	0	0	0	0	0
주식매입선택권 행사	0	0	0	0	0	0
액면병합	0	0	0	0	0	0
상환우선주 발행	0	0	0	0	0	0
유상증자	0	0	0	0	0	0
2022.12.31 (기말자본)	4,590,509,600	9,713,766,495	2,254,305,402	(2,269,588,995)	14,288,992,502	14,288,992,502
2023.01.01 (기초자본)	4,590,509,600	9,713,766,495	2,254,305,402	(2,269,588,995)	14,288,992,502	14,288,992,502
당기순이익(손실)	0	0		(24,368,193,090)	(24,368,193,090)	(24,368,193,090)
보험수리적손익	0	0		61,422,388	61,422,388	61,422,388
해외사업환산손익			(277,516,638)		(277,516,638)	(277,516,638)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익			(119,812,770)		(119,812,770)	(119,812,770)
당기손익-공정가치측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)	0	0	0	0	0	0
재평가이익	0	0	5,427,465,795		5,427,465,795	5,427,465,795
지배기업의 소유주에게 귀속되는 총포괄손익	0	0	5,030,136,387	(24,306,770,702)	(19,276,634,315)	(19,276,634,315)
전환사채의 전환	634,243,000	12,848,732,400	0	0	13,482,975,400	13,482,975,400
전환권대가의 대체	0	0	10,034,694,733	0	10,034,694,733	10,034,694,733
전환사채의 발행	0	0	1,936,663,491	0	1,936,663,491	1,936,663,491
주식매입선택권	0	0	0	0	0	0
주식매입선택권 행사	0	0	0	0	0	0
액면병합	(100)	0	(13,021,652)	0	(13,021,752)	(13,021,752)
상환우선주 발행	0	0	0	0	0	4,599,992,520
유상증자	986,658,500	8,992,015,187	0	0	9,978,673,687	9,998,130,981
2023.12.31 (기말자본)	6,211,411,000	31,554,514,082	19,242,778,361	(26,576,359,697)	30,432,343,746	30,432,343,746

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
영업활동현금흐름	(6,835,648,764)	(4,775,051,640)	3,099,593,449
당기순이익(손실)	(24,368,193,090)	(5,366,757,729)	(7,241,760,679)
당기순이익조정을 위한 가감	19,711,095,146	1,014,107,735	10,558,881,631
이자지급(영업)	(2,215,729,587)	(605,942,566)	(62,767,065)
이자수취	15,746,277	200,992,860	58,859,172
법인세납부	21,432,490	(17,451,940)	(213,619,610)
투자활동현금흐름	(10,469,884,343)	(6,684,630)	(13,841,691,765)
(1)투자활동으로 인한 현금유입	10,371,655,457	14,733,446,239	3,544,027,918
단기금융상품의 처분	0	4,887,311,513	2,088,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	2,500,000,000	0	0
단기대여금의 감소	463,500,000	1,778,000,000	28,600,000
유동성보증금의 감소	50,600,000	131,000,000	0
장기보증금의 감소	16,273,000	5,168,160	0
장기대여금의 감소	0	25,300,002	57,427,918
유형자산의 처분	6,739,584,896	7,906,666,564	1,370,000,000
무형자산의 처분	469,545,454	0	0
종속기업투자주식의 처분	132,152,107	0	0
(2)투자활동으로 인한 현금유출	(20,841,539,800)	(14,740,130,869)	(17,385,719,683)
단기금융상품의 취득	(20,000,000,000)	0	0
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	0	8,000,000,000	0
단기대여금의 증가	410,000,000	1,878,000,000	0
장기보증금의 증가	365,800,800	(300,000)	1,676,000
장기대여금의 증가	0	0	30,000,000

유동성보증금의 증가	20,000,000	10,500,000	50,600,000
유형자산의 취득	(45,739,000)	(4,824,930,869)	(17,298,683,683)
무형자산의 취득	0	(27,000,000)	(4,760,000)
재무활동현금흐름	22,506,946,837	6,479,802,475	2,298,831,093
재무활동으로 인한 현금유입	37,598,123,501	34,248,000,000	3,000,000,000
유상증자	9,998,130,981	0	0
단기차입금의 증가	0	10,528,000,000	3,000,000,000
장기차입금의 증가	0	2,720,000,000	0
상환전환우선주 발행	4,599,992,520	0	0
사채의 발행	23,000,000,000	21,000,000,000	0
재무활동으로 인한 현금유출	(15,091,176,664)	(27,768,197,525)	(701,168,907)
단기차입금의 상환	(2,700,000,000)	(4,328,000,000)	0
신주발행비	19,457,294	1,090,420	0
자기주식의 취득	13,021,752	0	0
전환사채의 상환	10,942,211,866	0	0
리스부채의 상환	414,517,472	484,938,347	701,168,907
당기손익-공정가치측정금융부채의 발행	540,000,000	22,580,000,000	0
사채발행비용	456,556,320	374,168,758	0
상환전환우선주 부채 발행비	5,411,960	0	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	1,217,741	(40,795,307)	1,438,153
해외사업환산손익	2,418,403	3,442,457	32,982,973
연결범위 변동으로 인한 현금의 증가	(57,119,870)	0	0
현금및현금성자산의 순증가	5,147,930,004	1,660,713,355	(8,408,846,097)
기초현금및현금성자산	3,036,623,353	1,375,909,998	9,784,756,095
기말현금및현금성자산	8,184,553,357	3,036,623,353	1,375,909,998

3. 연결재무제표 주석

제 10 기 2023년 12월 31일 현재
제 9 기 2022년 12월 31일 현재
주식회사 스피어파워와 그 종속기업 (구, 주식회사 프로스테믹스와 그 종속기업)

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 스피어파워(이하 "지배기업")는 2005년 9월 8일에 설립되었으며, 2024년 1월 29일 지배기업의 본점소재지를 서울특별시 성동구 왕십리로 58에서 서울특별시강남구 봉은사로 218로 이전했고, 위생용 종이용품 제조업 등을 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

지배기업은 코스닥시장 상장을 위하여 케이비제3호기업인수목적 주식회사와 2015년 9월 15일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였고, 회사명을 2023년 7월 12일에 주식회사 프로스테믹스에서 주식회사 스피어파워로 변경하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 6,211백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	주식수(주)	지분율(%)
벳서플라이 제1호 투자조합	392,196	3.16%
㈜금화티아이	300,000	2.41%
㈜리더스코스메틱	740,000	5.96%
스피어파워조합	692,657	5.58%
㈜에스제이케이홀딩스	593,706	4.78%
㈜스피어코리아	494,758	3.98%
지예온조합	316,734	2.55%
㈜금화자산개발	300,000	2.41%
(우)제이앤더블유에스	220,000	1.77%
㈜상상인저축은행	217,530	1.75%
㈜상상인플러스저축은행	217,522	1.75%
에스엠제1호조합	175,963	1.42%
자기주식	167,609	1.35%
신희숙	165,400	1.33%
기타	7,428,747	59.80%
합계	12,422,822	100.00%

(*) 주식회사 리더스코스메틱은 2023년 7월 중 지배기업의 주식 1,000,000주를 매각하였습니다.

한편, 지배기업은 당기 중 의결권이 부여된 상환전환우선주 1,434,360주를 발행하였으며, 주주의 구성은 다음과 같습니다(주석 16 참조).

구분	주식수(주)

벳서플라이 제1호 투자조합	779,544
(주)금화티아이	467,726
(주)에이치링크	187,090
합계	1,434,360

(2) 종속기업 현황

1) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

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

(*1) 당기 중 종속기업에 대한 투자지분을 처분하여 지배력을 상실했습니다.
(*2) 당기말 현재 청산절차가 진행 중입니다.

2) 종속기업의 요약 재무정보
보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)더마베이비	4,914,484	625,453,958	-	-	-

- 전기말

(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)

2. 재무제표 작성기준

주식회사 스피어파워와 그 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 재무제표는 2024년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 중요한 추정과 가정

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 5 : 재무위험관리
- 주석 12 : 유형자산 및 투자부동산
- 주석 14 : 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 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.
- 주석 5 : 재무위험관리
- 주석 21 : 주식기준보상

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 사항을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(1) 2023년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제・개정 기준서

연결실체는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였고, 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시'를 제외하고 재무제표에 미치는 중요한영향은 없습니다.

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

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

② 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

④ 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결실체가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 16, 17에 공시하였습니다.

(2) 유형자산 측정방법의 변경
연결실체는 유형자산 중 토지와 건물의 후속측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하였으며, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 소급적용하지 아니하였습니다. 동 변경으로 인한 당기 재평가차액은 5,975,731천원입니다. (주석 12 참조)

(3) 투자부동산 측정방법의 변경
연결실체는 신뢰성 있고 보다 목적적합한 재무정보를 제공하기 위하여 투자부동산의후속측정방법을 원가모형에서 공정가치모형으로 변경하였고, 동 회계정책의 변경을소급적용하여 전기 연결재무제표를 수정하였습니다.

동 회계정책의 변경이 전기 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

- 연결재무상태표

(단위: 원)

구 분	2022.12.31			2022.01.01		
	변경전	변경효과	변경후	변경전	변경효과	변경후
유동자산	13,244,387,523	-	13,244,387,523	15,361,052,896	-	15,361,052,896
비유동자산	38,235,230,230	5,586,598,916	43,821,829,146	37,801,199,278	-	37,801,199,278
자산총계	51,479,617,753	5,586,598,916	57,066,216,669	53,162,252,174	-	53,162,252,174
유동부채	37,943,072,006	-	37,943,072,006	35,333,578,103	-	35,333,578,103
비유동부채	3,709,694,051	1,124,458,110	4,834,152,161	3,899,677,538	-	3,899,677,538
부채총계	41,652,766,057	1,124,458,110	42,777,224,167	39,233,255,641	-	39,233,255,641
자본총계	9,826,851,696	4,462,140,806	14,288,992,502	13,928,996,533	-	13,928,996,533

- 연결포괄손익계산서

(단위: 원)

구 분	2022년		
	변경전	변경효과	변경후
매출액	26,575,597,422	-	26,575,597,422
매출원가	26,070,982,658	-	26,070,982,658
영업이익(손실)	(7,338,010,988)	-	(7,338,010,988)
법인세차감전순손익	(5,620,046,649)	245,430,400	(5,374,616,249)
당기순이익(손실)	(5,560,647,745)	193,890,016	(5,366,757,729)
법인세효과차감후기타포괄손익	158,501,709	4,268,250,790	4,426,752,499
총포괄손익	(5,402,146,036)	4,462,140,806	(940,005,230)
주당이익(손실)	(615)	20	(595)

- 자본변동표

(단위: 원)

구 분	2022.12.31			2022.01.01		
	변경전	변경효과	변경후	변경전	변경효과	변경후
자본금	4,590,509,600	-	4,590,509,600	4,575,694,800	-	4,575,694,800
주식발행초과금	9,713,766,495	-	9,713,766,495	9,281,159,541	-	9,281,159,541
기타자본구성요소	(2,013,945,388)	4,268,250,790	2,254,305,402	(2,847,035,041)	-	(2,847,035,041)
이익잉여금(결손금)	(2,463,479,011)	193,890,016	(2,269,588,995)	2,919,177,233	-	2,919,177,233
자본총계	9,826,851,696	4,462,140,806	14,288,992,502	13,928,996,533	-	13,928,996,533

4. 중요한 회계정책정보

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 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 기업에대해 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(순투자의 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 적용하는회계정책과 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 현금및현금성자산으로분류하고 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 특성에근거하여 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 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-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 지분상품에대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

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

4) 인식과 제거
금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 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.

토지 및 건물을 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있고, 건물은 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평

가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간 말에 자산의 장부금액과 공정가치가 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

연결실체는 매 보고기간말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하여 필요한 경우 조정하고, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시됩니다. 유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

(6) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 또한 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산도 투자부동산으로 분류됩니다.

투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정됩니다. 최초 인식 후 투자부동산은 공정가치로 측정됩니다. 건설중인 투자부동산은 공정가치를 신뢰성있게 산정할 수 있는 경우 공정가치로 측정됩니다. 건설중인 투자부동산의 공정가치를 신뢰성 있게 산정할 수 없지만 건설이 완료된 시점에서는 공정가치를 신뢰성 있게 산정할 수 있다고 예상되는 경우 공정가치를 신뢰성 있게 산정할 수 있는 시점과 건설이 완료되는 시점 중 이른 시점까지는 건설중인 투자부동산은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정됩니다.

투자부동산의 공정가치는 보고기간말 현재의 시장상황을 반영하고 있으며, 필요한 경우 특

정 자산의 특성, 상태, 위치를 반영하여 조정됩니다. 공인된 전문자격을 갖추고 있으며 평가대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 평가인이 공정가치평가를 수행하며, 이러한 평가금액에 근거하여 재무보고 목적의 장부금액이 결정됩니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식되며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거됩니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식됩니다.

투자부동산의 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영됩니다. 독립된 당사자 간의 거래를 통하여 투자부동산을 공정가치로 처분하는 경우, 당해 투자부동산의 처분 전 장부금액은 공정가치로 조정되며, 그 차액은 손익계산서 상 공정가치평가손익에 반영됩니다.

(7) 무형자산

영업권은 주석 14에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.
무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영('0')으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

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.

(8) 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 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(9) 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.

(10) 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.

(11) 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 기간을산정합니다.

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(최

근의 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.

(12) 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 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 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 당기손익으로 인식합니다.

2) 상각후원가측정금융부채
금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 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 특정금액을 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

(13) 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 측정하고있습니다.

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.

(14) 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 것이예상되는 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.

(15) 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 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환

율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 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 아니합니다. 연결실체는 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(17) 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.

(18) 수익

1) 재화의 판매
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.

2) 재화의 판매(소매고객)

연결실체는 화장품을 제조하여 판매하고 있습니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하여 제품이 고객에게 인도되는 시점에 인식합니다.

(19) 법인세

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

1) 당기법인세
당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 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, 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, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손

익계산서에 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.

(21) 미적용 제·개정 기준서

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

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

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

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

5. 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	46,757,035,996	42,777,224,167

자본	30,432,343,746	14,288,992,502
부채비율	153.64%	299.37%

(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 신용보강을 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, 보고기간종료일 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	8,184,553,357	3,036,623,353
매출채권및기타유동채권	7,284,824,676	3,808,579,800
기타유동금융자산	20,046,500,000	100,000,000
장기매출채권및기타비유동채권	828,088,260	832,035,243
합 계	36,343,966,293	7,777,238,396

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 관

리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며 영업활동 현금흐름과 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	5,910,405,274	-	-	5,910,405,274
장기매입채무및기타비유동채무	-	64,000,000	-	64,000,000
단기차입금(*1)	6,710,067,150	-	-	6,710,067,150
유동성장기차입금(*1)	2,282,016,000	-	-	2,282,016,000
장기차입금(*1)	179,820,914	2,788,783,956	-	2,968,604,870
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	500,000,000	-	-	500,000,000
전환사채및파생상품부채(*3)	26,548,043,834	1,358,745,206	-	27,906,789,040
상환전환우선주(*4)	4,599,992,520	-	-	4,599,992,520
리스부채(*5)	475,177,560	115,550,370	-	590,727,930
합 계	47,205,523,252	4,327,079,532	-	51,532,602,784

(*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 원금 상환액으로, 사채권자가 2023년 8월 25일, 2024년 12월 21일 및 2024년 7월 12일 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액이며 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.
(*4) 전환상환우선주 원금 상환액으로, 2024년 8월 14일부터 조기상환청구권 행사가가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.
(*5) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

- 전기말

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	20,454,620,168	861,338,830
금융부채	(26,997,454,793)	(19,937,251,276)
합 계	(6,542,834,625)	(19,075,912,446)
변동이자율		
금융자산	8,184,553,357	3,036,623,353
금융부채	(11,420,000,000)	(14,120,000,000)
합 계	(3,235,446,643)	(11,083,376,647)

금융상품의 이자율 변동위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 연결실체의 이자율 변동위험은 금융삼품 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 100베이시스포인트 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	(25,592,383)	(25,592,383)	(87,669,509)	(87,669,509)

	100bp 하락	25,592,383	25,592,383	87,669,509	87,669,509

4) 환위험

① 환위험에 대한 노출
보고기간종료일 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말			
	USD	JPY	EUR	USD	JPY	EUR	CNY
현금및현금성자산	2,290,541	40,553	14	617,624,737	41,940	14	81,132,177
매출채권	-	-	-	1,380,191,756	-	-	-
미수금	-	-	-	-	-	-	494,787
미지급금	(2,875,618,591)	-	-	-	-	-	(21,051,650)
순 노출액	(2,873,328,050)	40,553	14	1,997,816,493	41,940	14	60,575,314

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
USD	1,289.40	1,267.30
JPY	912.66	953.18
EUR	1,426.59	1,351.20
CNH	180.84	181.44

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	227,280,249	227,280,249	158,027,285	158,027,285
	10% 하락	(227,280,249)	(227,280,249)	(158,027,285)	(158,027,285)
JPY	10% 상승	3,208	3,208	3,317	3,317
	10% 하락	(3,208)	(3,208)	(3,317)	(3,317)
EUR	10% 상승	1	1	1	1
	10% 하락	(1)	(1)	(1)	(1)

CNY	10% 상승	-	-	4,791,507	4,791,507
	10% 하락	-	-	(4,791,507)	(4,791,507)

(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	8,184,553,357	8,184,553,357	3,036,623,353	3,036,623,353
매출채권및기타유동채권	7,284,824,676	7,284,824,676	3,808,579,800	3,808,579,800
기타유동금융자산	20,046,500,000	20,046,500,000	100,000,000	100,000,000
파생상품자산	-	-	71,301,535	71,301,535
장기매출채권및기타비유동채권	828,088,260	828,088,260	832,035,243	832,035,243
기타비유동금융자산	515,778,361	515,778,361	6,323,035,192	6,323,035,192
합 계	36,859,744,654	36,859,744,654	14,171,575,123	14,171,575,123
금융부채				
매입채무및기타유동채무	5,910,405,274	5,910,405,274	5,504,141,163	5,504,141,163
단기차입금	6,500,000,000	6,500,000,000	9,200,000,000	9,200,000,000
유동성장기차입금	2,200,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000
당기손익-공정가치측정금융부채	573,832,874	573,832,874	989,909,931	989,909,931
유동성리스부채	524,035,646	524,035,646	415,386,214	415,386,214
전환사채	23,008,386,222	23,008,386,222	13,097,053,801	13,097,053,801
상환전환우선주	497,614,124	497,614,124	-	-
파생상품부채	2,926,106,549	2,926,106,549	6,051,486,101	6,051,486,101
장기매입채무및기타비유동채무	64,000,000	64,000,000	64,000,000	64,000,000
장기차입금	2,720,000,000	2,720,000,000	2,720,000,000	2,720,000,000
리스부채	41,312,252	41,312,252	373,325,160	373,325,160
합 계	44,965,692,941	44,965,692,941	40,615,302,370	40,615,302,370

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 다음과같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	183,768,361	183,768,361
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	332,010,000	-	-	332,010,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	573,832,874	573,832,874
파생상품부채	-	-	2,926,106,549	2,926,106,549

- 전기말

(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

당기손익-공정가치측정금융부채는 연결실체가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채와 이에 부여된 전환권 등 내재파생상품으로 구성되어 있습니다(주석 17 참조).

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

구 분	가치평가기법	투입변수	투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치측정금융자산	자산접근법	순자산가액	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 순자산가액이 증가(감소)하는 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

6. 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 최고의사결정자로 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	36,282,393,102	970,305,873	37,252,698,975	20,596,259,001	5,979,338,421	26,575,597,422
매출원가	36,644,167,345	875,180,808	37,519,348,153	23,541,975,015	2,529,007,643	26,070,982,658
영업이익(손실)	(1,670,862,607)	(3,116,545,929)	(4,787,408,536)	(4,031,914,396)	(3,306,096,592)	(7,338,010,988)
감가상각비 및 무형자산상각비	1,353,536,293	200,101,318	1,553,637,611	1,585,130,771	1,008,757,184	2,593,887,955

(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
제품	2,009,741,564	-	2,009,741,564	2,151,089,713	327,635,198	2,478,724,911
원재료	81,221,969	-	81,221,969	60,523,327	201,550,738	262,074,065
부재료	2,390,977,873	-	2,390,977,873	2,903,716,338	-	2,903,716,338

미착품	-	77,197,093	77,197,093	-	-	-
합계	4,481,941,406	77,197,093	4,559,138,499	5,115,329,378	562,102,236	5,677,431,614

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계
자산	29,029,276,599	48,160,103,143	77,189,379,742	29,690,642,549	27,375,574,120	57,066,216,669
부채	2,149,116,556	44,607,919,440	46,757,035,996	5,114,996,166	37,662,228,001	42,777,224,167
유형자산	16,768,744,415	8,130,000,000	24,898,744,415	16,850,058,524	4,319,878,677	21,169,937,201
사용권자산	-	219,703,430	219,703,430	13,804,467	80,283,390	94,087,857
투자부동산	-	8,250,000,000	8,250,000,000	-	11,457,750,400	11,457,750,400

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

- 당기

(단위: 원)

구 분	당기			
	국내	일본	기타	합 계
제품매출	36,206,742,610	302,872,500	136,716,792	36,646,331,902
상품매출	99,861,808	1,537,750	110,130,750	211,530,308
기타매출	394,836,765	-	-	394,836,765
합계	36,701,441,183	304,410,250	246,847,542	37,252,698,975

- 전기

(단위: 원)

구 분	전기				
	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

(6) 보고기간 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 매출액은 다

음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비중	매출액	비중
고객1	11,551,976,440	24.26%	1,272,655,254	4.79%
고객2	6,912,098,410	14.83%	8,444,797,427	31.78%

7. 고객과의 계약에서 생기는 수익

보고기간 중 연결실체의 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	36,646,331,902	211,530,308	350,836,765	37,208,698,975	26,001,679,416	177,091,265	352,826,741	26,531,597,422
기간에 걸쳐 인식 : 임대수익	-	-	44,000,000	44,000,000	-	-	44,000,000	44,000,000
합계	36,646,331,902	211,530,308	394,836,765	37,252,698,975	26,001,679,416	177,091,265	396,826,741	26,575,597,422

8. 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	8,184,553,357	-	-	8,184,553,357
매출채권및기타유동채권	7,284,824,676	-	-	7,284,824,676
기타유동금융자산	20,046,500,000	-	-	20,046,500,000
소 계	35,515,878,033	-	-	35,515,878,033
비유동자산				
장기매출채권및기타비유동채권	879,317,900	-	-	879,317,900
차감: 현재가치할인차금	(51,229,640)	-	-	(51,229,640)

기타비유동금융자산	-	183,768,361	332,010,000	515,778,361
소 계	828,088,260	183,768,361	332,010,000	1,343,866,621
합 계	36,343,966,293	183,768,361	332,010,000	36,859,744,654

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
유동부채			
매입채무및기타채무	5,910,405,274	-	5,910,405,274
단기차입금	6,500,000,000	-	6,500,000,000
유동성장기차입금	2,200,000,000	-	2,200,000,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	573,832,874	573,832,874
상환전환우선주부채	497,614,124	-	497,614,124
파생상품부채	-	2,926,106,549	2,926,106,549
전환사채	25,800,000,000	-	25,800,000,000
전환권조정	(5,118,256,178)	-	(5,118,256,178)
사채상환할증금	2,326,642,400	-	2,326,642,400
유동성리스부채	524,035,646	-	524,035,646
소 계	38,640,441,266	3,499,939,423	42,140,380,689
비유동부채			
장기매입채무및기타비유동채무	64,000,000	-	64,000,000
장기차입금	2,720,000,000	-	2,720,000,000
리스부채	41,312,252	-	41,312,252
소 계	2,825,312,252	-	2,825,312,252
합 계	41,465,753,518	3,499,939,423	44,965,692,941

- 전기말

(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	5,910,856,727	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
전환사채	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

(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)	46,896,275	-	(4,743,408,067)	-	(4,696,511,792)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	(3,199,385,128)	-	-	(3,199,385,128)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손익	-	43,598,297	-	-	43,598,297
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손익	-	-	-	(77,884,943)	(77,884,943)
당기손익-공정가치 측정 금융부채 처분손익	-	-	-	(46,038,000)	(46,038,000)
파생상품평가손익	-	(71,301,535)	-	(13,160,944,864)	(13,232,246,399)
사채상환손익	-		(673,464,899)	-	(673,464,899)

-전기

(단위: 원)

구 분	전기				
	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 측정 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

9. 사용이 제한된 금융자산

보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	제한사유
보통예금	1,441,888	1,439,739	정부보조금 용도로만 사용가능
단기금융상품	20,000,000,000	-	선행 인출조건 충족 후 사용가능

10. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 중 연결실체의 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	당기초	설정(환입)	제각	당기말
매출채권	2,356,506,019	(130,652,803)	(2,198,128,860)	27,724,356
미수금	90,910	26,331,090	-	26,422,000
단기대여금	10,000,000	-	-	10,000,000
장기미수금	445,634,386	-	-	445,634,386
합 계	2,812,231,315	(104,321,713)	(2,198,128,860)	509,780,742

- 전기

(단위: 원)

구 분	당기초	설정(환입)	제각	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

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 다음과같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	8,189,786,576	4,120,498,216
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	-	-
3개월 초과 6개월 이하	8,800,000	295,740,596
6개월 초과	13,200,000	628,600,909
소 계	22,000,000	924,341,505
손상채권(*2)	508,636,742	2,559,646,665
합 계	8,720,423,318	7,604,486,386

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록 등이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 1,144천원 및 252,585천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
(*2) 당기말과 전기말 현재 각각 508,637천원 및 2,559,647천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다

11. 재고자산
당기 및 전기 중 비용에서 조정한 재고자산평가손실(환입)은 각각 (103,740)천원 및 427,764천원입니다.

12. 유형자산 및 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	5,271,853,200	-	-	5,271,853,200
건물	16,344,501,648	(1,402,712,478)	-	14,941,789,170
기계장치	8,725,254,003	(2,958,452,321)	(1,859,236,914)	3,907,564,768
시설장치	2,136,695,190	(411,698,744)	(976,437,426)	748,559,020
차량운반구	110,178,785	(98,100,532)	-	12,078,253
공기구비품	140,510,546	(39,513,876)	(84,096,666)	16,900,004
합 계	32,728,993,372	(4,910,477,951)	(2,919,771,006)	24,898,744,415

- 전기말

(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

(2) 보고기간 중 연결실체의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	취득및자본적지출	처분	대체	감가상각비	환율변동	재평가	당기말
토지	3,677,206,614	-	(845,103,492)	622,200,000	-	-	1,817,550,078	5,271,853,200

건물	12,170,018,933	-	(1,958,438,701)	1,207,800,000	(644,313,444)	8,541,569	4,158,180,813	14,941,789,170
기계장치	4,044,295,822	39,739,000	-	395,133,000	(571,603,054)	-	-	3,907,564,768
시설장치	841,157,252	-	-	-	(92,598,232)	-	-	748,559,020
차량운반구	24,605,513	-	(1,000)	-	(12,526,260)	-	-	12,078,253
공기구비품	17,520,067	6,000,000	(1,282,463)	-	(5,384,444)	46,844	-	16,900,004
건설중인자산	395,133,000	-	-	(395,133,000)	-	-	-	-
합 계	21,169,937,201	45,739,000	(2,804,825,656)	1,830,000,000	(1,326,425,434)	8,588,413	5,975,730,891	24,898,744,415

(*1) 당기 중 토지 622,200천원 및 건물 1,207,800천원이 투자부동산으로부터 대체되었습니다.

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	취득및자본적지출	처분	대체(*1)	감가상각비	손상차손(*2)	환율변동	전기말
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) 전기 중 토지 2,192,489천원 및 건물 2,348,725천원은 투자부동산으로 대체되었습니다.
(*2) 전기말 현재 엑소좀 사업부의 지속적인 영업손실로 인한 경제성 저하로 인해 회수가능액이 장부금액에 미달하게 되었고, 이에 따라 3,276,505천원의 손상차손을 인식하였습니다.

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

(단위: 원)

보험종료	부보자산	보험회사	부보액
화재보험 등	본사 건물	한화손해보험(주) 등	7,000,000,000
화재보험 등	진천 공장 등	한화손해보험(주) 등	17,546,000,000
화재 보험 등	용인 공장 등	ACE손해보험(주) 등	100,000,000

(4) 토지 및 건물 재평가

당기 중 토지 및 건물 재평가를 실시하였으며, 재평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	장부가액(원가모형)	재평가액(*1)	재평가차액(*2)
토지	3,454,303,122	5,271,853,200	1,817,550,078

건물	10,783,608,357	14,941,789,170	4,158,180,813
합 계	14,237,911,479	20,213,642,370	5,975,730,891

(*1) 재평가 기준일은 2023년 12월 31일이며, 독립된 외부감정평가기관인 (주)중앙감정평가법인의 감정평가 결과에 의거하여 재평가를 실시하였습니다.
(*2) 법인세효과 차감전 금액이며, 재평가 증가액은 기타포괄손익으로 인식하고 재평가잉여금으로 반영하였으며, 재평가 감소액은 당기손익으로 인식하였습니다.

(5) 보고기간 중 연결실체의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	대체(*1,2)	평가손익	당기말
토지	5,017,450,400	(2,199,950,400)	70,000,000	2,887,500,000
건물	6,440,300,000	(1,207,800,000)	130,000,000	5,362,500,000
합 계	11,457,750,400	(3,407,750,400)	200,000,000	8,250,000,000

(*1) 당기 중 토지 1,577,750천원은 매각예정자산으로 대체되었습니다.
(*2) 당기 중 토지 622,200천원 및 건물 1,207,800천원이 유형자산으로 대체되었습니다.

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	대체(*1)	평가손익	전기말
토지	1,332,320,000	2,192,489,418	1,492,640,982	5,017,450,400
건물	-	2,348,725,334	4,091,574,666	6,440,300,000
합 계	1,332,320,000	4,541,214,752	5,584,215,648	11,457,750,400

(*1) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
임대수익	20,000,000	4,000,000

(7) 투자부동산의 공정가치는 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관인 (주)중앙감정평가법인의 감정평가결과에 따라 결정되었습니다.

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

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

13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간 중 연결실체의 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	설정	해지	감가상각비	당기말
부동산	13,804,467	-	-	(13,804,467)	-
차량운반구	80,283,390	191,153,996	-	(51,733,956)	219,703,430
합 계	94,087,857	191,153,996	-	(65,538,423)	219,703,430

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	설정	해지	감가상각비	전기말
부동산	1,149,108,091	41,413,411	(886,983,955)	(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	(886,983,955)	(299,039,837)	94,087,857

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

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	설정	해지	이자비용	지급	당기말
리스부채	788,711,374	191,153,996	-	35,319,588	(449,837,060)	565,347,898
복구충당부채(*)	62,314,449	-	-	3,475,718	-	65,790,167

(*) 임차종료시점에 임차건물에 대해 원래의 상태로 복구하여야 할 의무를 지니고 있습니다. 이러한 목적으로 연결실체는 당기말 현재 65,790천원을 충당부채로 인식하였습니다.

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	설정	해지	이자비용	지급	전기말
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

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	449,837,060	537,386,416
단기리스 관련비용	56,443,710	155,609,643
소액자산 리스 관련 비용	10,271,293	15,295,795
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	13,820,820	2,000,000
합 계	530,372,883	710,291,854

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체의 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	475,177,560	524,035,646	426,247,560	415,386,214
1년 초과 5년 이내	115,550,370	41,312,252	405,973,530	373,325,160
5년 초과	-	-	-	-
합 계	590,727,930	565,347,898	832,221,090	788,711,374

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	4,483,945,489	-	(4,483,945,489)	-
고객관계자산	2,600,000,000	(518,050,750)	(1,428,034,207)	653,915,043
상표권	179,566,068	(167,276,827)	(12,289,241)	-
특허권	165,717,416	(153,163,476)	(12,553,940)	-
소프트웨어	303,673,591	(232,310,530)	(42,521,727)	28,841,334
개발비	3,477,893,752	(3,076,949,611)	(400,944,141)	-
회원권	50,830,000	-	(35,730,000)	15,100,000

합 계	11,261,626,316	(4,147,751,194)	(6,416,018,745)	697,856,377

- 전기말

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	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

(2) 보고기간 중 연결실체의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	당기초	상각	손상차손	당기말
영업권	1,657,418,915	-	(1,657,418,915)	-
고객관계자산	2,233,391,004	(151,441,754)	(1,428,034,207)	653,915,043
상표권	-	-	-	-
특허권	-	-	-	-
소프트웨어	39,073,334	(10,232,000)	-	28,841,334
개발비	-	-	-	-
회원권	15,100,000	-	-	15,100,000
합 계	3,944,983,253	(161,673,754)	(3,085,453,122)	697,856,377

- 전기

(단위: 원)

구 분	전기초	취득및대체	상각	처분	전기말
영업권	1,657,418,915	-	-	-	1,657,418,915
고객관계자산	2,384,832,757	-	(151,441,753)	-	2,233,391,004
상표권	-	-	-	-	-
특허권	-	-	-	-	-
소프트웨어	24,067,334	27,000,000	(6,854,000)	(5,140,000)	39,073,334

개발비	-	-	-	-	-
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

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 116,008천원 및 1,223,813천원입니다.

(4) 보고기간 중 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(5) 영업권

① 발생배경
2020년 10월, 지배기업이 종속기업인 (주)오티케이씨앤티를 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.

구 분	내 용
미래현금흐름 기초자료	경영진이 승인한 재무예산으로 추정대상기간은 5년
성장률	5년을 초과하는 기간의 현금흐름 추정에 1%의 성장율 적용
할인율	11.5%(가중평균자본비용)

당기말 현재 현금창출단위의 회수가능액은 장부금액에 3,085,453천원 미달하고 있으며, 당사의 경영진은 추정에 사용한 가정치가 합리적으로 발생가능한 범위 내에서 변동 될 경우 손상평가에 영향을 미칠 수 있을 것으로 판단하고 있습니다.

③ 손상검사 수행결과
당기말 현재 영업권에 대한 손상검사 수행결과 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 영업권 1,657,419천원 및 고객관계자산 1,428,034천원의 손상차손을 당기손익으로 인식하였습니다.

15. 기타비유동금융자산

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

(단위: 원)

내 역	당기말					전기말
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부가액	장부가액
(주)리딩프로스(*1)	2,000	4.17	200,000,000	-	-	-

(주)이그니스 전환상환우선주(*2)	-	-	-	-	-	2,456,401,703
아르케바이오스타제1호	20,000	17.39	200,000,000	183,768,361	183,768,361	200,000,000
(주)씨케이엑소젠 제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채	-	-	5,000,000,000	-	-	3,183,153,489
(주)에스씨엘 제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채	-	-	3,000,000,000	-	-	-
합 계			8,400,000,000	183,768,361	183,768,361	5,839,555,192

(*1) 전기 중 불균등 증자로 인해 연결실체 보유 지분율이 감소하여 유의적인 영향력을 상실하게 되었고, 이에 따라 관계기업투자에서 금융자산으로 대체되었습니다.
(*2) 당기 중 연결실체 보유 지분을 전부 처분하였습니다.

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

(단위: 원)

내 역	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	332,010,000	332,010,000	483,480,000
합 계			1,355,691,000	332,010,000	332,010,000	483,480,000

16. 차입금, 전환사채, 전환상환우선주 및 파생상품자산부채

(1) 차입금

① 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	내역	차입처	당기말	전기말
단기차입금	운영자금대출	(주)KEB하나은행	-	2,700,000,000
	운영자금대출	(주)신한은행	2,500,000,000	2,500,000,000
	운영자금대출	(주)기업은행	4,000,000,000	4,000,000,000
	합 계		6,500,000,000	9,200,000,000
장기차입금	시설자금대출	(주)신한은행	2,200,000,000	2,200,000,000
	시설자금대출	(주)기업은행	2,720,000,000	2,720,000,000
	소 계		4,920,000,000	4,920,000,000
	차감 : 유동성대체		(2,200,000,000)	(2,200,000,000)
	합 계		2,720,000,000	2,720,000,000

② 보고기간종료일 현재 연결실체는 상기 차입금에 대해 유형자산 및 투자부동산으로 분류된 토지 및 건물과 기계장치를 담보로 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

(2) 전환사채

① 보고기간종료일 현재 연결실체의 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	발행일	만기일	구분	당기말	전기말
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	2,800,000,000	5,000,000,000
			사채상환할증금	177,556,400	317,065,000
			전환권조정	(854,818,592)	(2,208,488,092)
			소 계	2,122,737,808	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
제7회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2023.12.21	2026.12.21	액면금액	20,000,000,000	-
			사채상환할증금	1,956,180,000	-
			전환권조정	(3,832,335,252)	-
			소 계	18,123,844,748	-
제8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2023.07.12	2026.07.12	액면금액	3,000,000,000	-
			사채상환할증금	192,906,000	-
			전환권조정	(431,102,334)	-
			소 계	2,761,803,666	-
합 계				23,008,386,222	13,097,053,801

② 보고기간 중 연결실체의 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	13,097,053,801	-
증가	20,786,780,189	11,892,476,485
이자비용	2,470,170,357	1,204,577,316
감소	(13,345,618,125)	-
기말 장부금액	23,008,386,222	13,097,053,801

③ 상기 사채의 상환 또는 전환과 관련한 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.
- 전환사채(5회)

구 분	내 용
표면이자율	2%
만기보장수익률	4%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	지배기업 기명식 보통주식
전환가액	9,450원 (사채 발행 후 매 3개월이 경과한 날마다 시가를 바탕으로 전환가액을 조정)
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	당기말 현재 해당 권리가 존재하지 않습니다.

- 전환사채(7회)

구 분	내 용
표면이자율	3%
만기보장수익률	6%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	지배기업 기명식 보통주식
전환가액	3,886원
전환청구기간	2024.12.21 ~ 2026.11.21
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2024년 12월 21일 및 이후 매 1개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
중도상환청구권	지배기업은 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2024년 12월 21일 및 이후 2025년 04월 21일까지 매 1개월에 해당하는 날에 사채권자가 본 계약에 따라 인수한 본 사채 권면금액의 45%에 대하여 지배기업에 매도하여 줄 것을 청구할 수 있다.

- 전환사채(8회)

구 분	내 용
표면이자율	3%
만기보장수익률	5%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	지배기업 기명식 보통주식
전환가액	3,886원
전환청구기간	2024.07.12 ~ 2026.06.12
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2024년 07월 12일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.

(3) 상환전환우선주

① 보고기간종료일 현재 연결실체의 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	발행일	만기일	구분	당기말	전기말
기명식 상환전환우선주	2023.08.14	2033.08.14	액면금액	4,599,992,520	-
			상환할증금	1,379,997,756	-
			전환권조정	(5,482,376,152)	-
			소 계	497,614,124	-

② 보고기간 중 연결실체의 전환상환우선주의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	-	-
증가	450,398,387	-
이자비용	47,215,737	-
기말 장부금액	497,614,124	-

③ 상기 상환전환우선주의 전환 및 상환에 관한 주요 발행조건은 다음과 같습니다.
- 기명식 상환전환우선주

구분	내용
우선배당률	1%
조기상환수익률	3%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	지배기업 기명식 보통주식
전환가액	3,886원
전환청구기간	2024.08.14 ~2033.08.13
조기상환청구권	신주의 발행일을 기산일로 하여 일십이개월(12)개월이 경과한 날로부터 존속기간 만료일 직전일까지로 한다. 다만, 배당가능이익의 부존재 등 사유를 불문하고 위 상환청구기간 내에 상환청구가 있었음에도 상환이 완료되지 아니한 경우에는 상환이 모두 완료될 때까지 상환청구기간이 연장되는 것으로 한다.

상기 상환전환우선주의 발행 이후 전환가액의 조정 조건이 변경됨에 따라 해당 전환권은 지분상품의 분류요건을 충족하게 되었고, 이에 따라 전환권대가 10,035백만원을 부채에서 자본(기타자본항목)으로 재분류하였습니다.

(4) 파생상품의 변동

전환사채 등에 내재된 전환권과 조기상환청구권 및 중도상환청구권은 내재파생상품의 분리 조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였으며, 보고기간 중 연결실체의 파생상품부채 및 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 파생상품부채

(단위: 원)

구 분	내재파생상품		별도파생상품		합 계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초 장부금액	5,295,474,097	-	756,012,004	-	6,051,486,101	-
증가	4,144,182,173	8,015,054,761	-	1,014,445,519	4,144,182,173	9,029,500,280
평가손익 인식	11,501,430,215	(2,719,580,664)	1,659,514,649	(258,433,515)	13,160,944,864	(2,978,014,179)
감소	(18,014,979,936)	-	(2,415,526,653)	-	(20,430,506,589)	-
기말 장부금액	2,926,106,549	5,295,474,097	-	756,012,004	2,926,106,549	6,051,486,101

- 파생상품자산

(단위: 원)

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

(5) 연결실체와 전환사채 및 상환전환우선주 인수자 간에는 특정 조건이 충족되는 경우 기한이익상실이 발생하는 약정이 체결되어 있습니다.

(6) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	취득시
제2회 전환사채 당기손익-공정가치측정금융부채	573,832,874	989,909,931	20,000,000,000
제4회 전환사채 파생상품부채	-	2,019,077,929	3,415,123,466
제5회 전환사채 파생상품부채	1,655,037,306	1,373,292,283	2,369,155,444
제6회 전환사채 파생상품부채	-	2,659,115,889	3,245,221,370

제1회 상환전환우선주부채 파생상품부채	1,271,069,243	-	7,965,319,727

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용 차감전계속사업손익	(25,085,027,528)	(5,374,616,249)
평가손실(이익)(*1)	11,579,315,158	(2,938,114,670)
평가손익 제외 법인세비용차감전 계속사업손익	(13,505,712,370)	(8,312,730,919)

(*1) 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 전환사채의 당기손익-공정가치측정금융부채 평가손익이 포함되어 있습니다

17. 당기손익-공정가치측정금융부채

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
전환사채(*1)(*2)(*3)	573,832,874	989,909,931

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

(*2) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	발행일	만기일	구분	당기말	전기말
제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2020.08.04	2025.08.04	액면금액	500,000,000	1,000,000,000
			전환권조정	-	-
합 계				500,000,000	1,000,000,000

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

구 분	내 용
표면이자율	0%
만기보장수익률	0%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	지배기업 기명식 보통주식
전환가액	13,299원
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.

(2) 보고기간 중 연결실체의 당기손익-공정가치측정금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

당기손익-공정가치측정금융부채	당기	전기
기초 장부금액	989,909,931	25,640,594,228
소급반영(*1)	-	501,335,900
전환권 행사(*2)	-	(457,188,012)
상환(*3)	(493,962,000)	(23,591,237,488)
당기손익 평가손익 인식	77,884,943	(218,534,006)
기타포괄 평가손익 인식	-	(32,481,246)
전환권을 자본으로 대체	-	(852,579,445)
기말 장부금액	573,832,874	989,909,931

(*1) 2022년 5월 3일 금융감독원 「전환사채 콜옵션 회계처리」에 대한 감독지침에 따라 전기부터 파생상품자산(=콜옵션)을 별도로 구분표시하였습니다.

(단위: 원)

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

(*2) 2022년 1월 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 420백만원에 대한 전환청구권이 행사되었습니다.
(*3) 연결실체는 당기와 전기 중 각각 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 500백만원 및 18,850백만원을 자기사채로 취득하였으며, 이중 8,850백만원을 소각하고, 10,230백만원을 자기사채로 보유 중에 있습니다.
18. 종업원급여
연결실체는 종업원들을 위하여 퇴직급여제도로 확정급여형제도를 운영하고 있습니 다. 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 연결실체 방침에 따른 일정금액 등을 지급하도록 되어 있습니다. 이러한 확

정급여채무등의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	5.05%	5.83%
미래임금상승률	2.00%	2.00%

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	619,552,819	1,018,853,221
당기근무원가	302,165,949	371,678,658
이자원가	31,228,290	21,204,290
재측정요소	(74,320,881)	(190,224,844)
급여지급액	(348,236,129)	(601,958,506)
기말금액	530,390,048	619,552,819

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	329,715,879	419,751,972
이자수익	22,593,256	16,761,514
재측정요소	(12,898,493)	(12,233,343)
급여지급액	(265,482,879)	(257,848,503)
기여금 납부액	327,794,894	163,284,239
기말금액	401,722,657	329,715,879

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기

당기근무원가	302,165,949	371,678,658
순이자원가	8,635,034	4,442,776
합 계	310,800,983	376,121,434

(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	36,132,060	(31,881,512)
할인율의 변동	(30,723,328)	35,331,529

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는않았으나, 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 8.46년 입니다.

19. 납입자본

(1) 지배기업의 정관에 의한 발행할 주식총수는 100,000,000주(1주의 금액: 500원)이며 보고기간종료일 현재 지배기업이 발행한 주식수는 보통주식 12,422,822주입니다.

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 자본금 및 주식발행초과금의 변동은 다음과 같습니다.
- 당기

(단위: 원)

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금
당기초	45,905,096	4,590,509,600	9,713,766,495
전환사채의 전환	1,268,486	634,243,000	12,848,732,400
유상증자	1,973,317	986,658,500	8,992,015,187
액면병합(*)	(36,724,077)	(100)	-
당기말	12,422,822	6,211,411,000	31,554,514,082

(*) 당기 중 보통주 5:1의 비율로 액면병합을 하였습니다.

- 전기

(단위: 원)

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

20. 이익잉여금(결손금)

보고기간종료일 현재 연결실체의 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(26,576,359,697)	(2,269,588,995)

21. 주식기준보상

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

구 분	제2차 부여분	제3차 부여분
권리부여일	2015.02.27	2016.03.10
최초부여인원(명)	23	2
최초부여주식수(주)	1,609,139	160,000
잔존부여인원(명)	6	1
잔존부여주식수(주)	77,242	16,000
행사기간	2018.03.01~2025.02.27	2019.03.10~2026.03.09
행사방법	신주교부	신주교부
행사조건	부여일로부터 3년 재직	부여일로부터 3년 재직
행사가격	13,050원	32,650원

(2) 보고기간 중 연결실체의 주식매입선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 주)				
당기초	증가	감소(*)	행사	당기말
466,209	-	(372,967)	-	93,242

(*) 당기 중 보통주 5:1의 비율로 액면병합을 하였으며, 이를 반영하여 조정되었습니다.

- 전기

(단위: 주)				
전기초	증가	감소	행사	전기말
466,209	-	-	-	466,209

22. 판매비와 관리비

보고기간 중 연결실체의 판매비와 관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	1,744,386,699	2,295,602,371
퇴직급여	134,093,691	181,810,917
복리후생비	164,831,467	180,640,124
여비교통비	53,257,074	52,549,696
접대비	53,725,020	98,594,551
통신비	2,434,630	6,616,884
수도광열비	-	5,280,362
세금과공과금	109,828,850	121,125,244
감가상각비	165,639,233	571,859,037
보험료	54,973,030	68,479,623
차량유지비	26,233,417	30,226,818
경상연구개발비	116,007,810	1,223,812,687
운반비	824,499,691	393,614,505
교육훈련비	5,038,780	4,795,330
도서인쇄비	2,816,507	4,143,120
사무용품비	-	299,240
소모품비	19,917,381	29,357,172
지급임차료	16,599,752	13,211,587
수선비	(5,401,461)	1,776,000

지급수수료	915,992,884	1,554,304,347
광고선전비	30,000,289	140,001,573
건물관리비	25,567,480	134,231,709
수출제비용	2,965,093	2,403,500
판매수수료	-	243,775,630
무형고정자산상각	161,673,754	158,295,753
대손상각비(대손충당금환입)	(104,321,713)	289,475,282
견본비	-	29,812,690
회의비	-	6,530,000
합 계	4,520,759,358	7,842,625,752

23. 기타이익, 기타손실

(1) 보고기간 중 연결실체의 기타이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	3,936,041,703	5,905,726,372
무형자산처분이익	469,545,454	-
리스해지이익	-	3,112,049
수입수수료	226,277,112	1,353,600
외환차익	3,214,279	145,578,542
외화환산이익	94,614,414	72,438,319
투자부동산평가이익	200,000,000	245,430,400
잡이익	246,910,447	156,359,134
합 계	5,176,603,409	6,529,998,416

(2) 보고기간 중 연결실체의 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	450,000,000	-
외환차손	12,245,698	21,564,285
외화환산손실	-	46,074,207
유형자산처분손실	1,282,463	293,880,931
무형자산처분손실	-	5,140,000
무형자산손상차손	3,085,453,122	-

리스해지손실	-	12,057,525
유형자산손상차손	-	3,276,504,506
잡손실	39,832,536	156,702,016
합 계	3,588,813,819	3,811,923,470

24. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 연결실체의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	472,749,239	(895,592,950)
상품의 매입	254,765,980	37,683,000
원재료 및 부재료 사용	28,755,732,191	19,172,113,321
급여	5,277,862,891	5,256,630,016
퇴직급여	310,800,983	376,121,434
복리후생비	481,530,211	483,676,618
지급임차료	64,535,113	89,986,588
지급수수료	1,131,123,882	1,788,080,933
감가상각비 및 무형자산상각비	1,553,637,611	2,593,887,955
광고선전비	30,000,289	140,001,573
운반비	901,876,359	439,478,988
외주가공비	-	47,850,216
판매수수료	-	243,775,630
기타비용	2,805,492,762	4,139,915,088
영업비용의 합계(*)	42,040,107,511	33,913,608,410

(*) 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	3,318,985	100,529,753
대여금에 대한 이자수익	12,385,564	10,957,715
리스채권 및 리스보증금에 대한 이자수익	31,191,726	44,036,973
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	2,290,850,148
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	43,598,297	-
당기손익-공정가치측정금융상품거래이익	-	773,688,378

당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	-	218,534,006
파생상품평가이익	-	2,978,014,179
사채상환이익	65,103,442	-
합 계	155,598,014	6,416,611,152

(2) 보고기간 중 연결실체의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
은행차입금에 대한 이자비용	2,237,918,122	547,735,046
사채에 대한 이자비용	2,470,170,357	1,204,577,316
복구충당부채 이자비용	3,475,718	3,292,093
리스부채 등에 대한 이자비용	35,319,588	52,448,069
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	3,199,385,128	4,816,846,511
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	77,884,943	-
당기손익-공정가치측정금융부채거래손실	46,038,000	-
파생상품평가손실	13,232,246,399	539,954,940
사채상환손실	738,568,341	-
합 계	22,041,006,596	7,164,853,975

26. 법인세

(1) 보고기간 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	-	-
과거기간 법인세 관련 조정액	31,657,233	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(248,954,237)	1,065,059,206
자본에 직접 반영된 법인세비용(*)	(499,537,434)	(1,072,917,726)
법인세비용(수익)	(716,834,438)	(7,858,520)

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재평가이익	(499,537,434)	(1,072,917,726)

(2) 보고기간 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(25,085,027,528)	(5,374,616,249)
적용세율에 따른 세부담액	(5,242,770,753)	(1,128,669,412)
조정사항 :		
비과세수익	(947,430,058)	(6,006,086)
비공제비용	3,323,865,037	237,844,490
세액공제및세액감면	-	(32,343,505)
과거기간 법인세 관련 조정액	31,657,233	-
이연법인세 미인식 효과	2,167,481,952	853,924,240
기타차이	(49,637,849)	67,391,753
법인세비용(수익)	(716,834,438)	(7,858,520)

(3) 보고기간 중 이연법인세는 다음과 같은 항목으로부터 발생하였습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 가감	기말잔액
확정급여채무	129,486,539	(18,635,019)	-	110,851,520
대손충당금	761,568,115	(692,964,921)	-	68,603,194
미수수익	(8,721)	8,721	-	-
미지급비용	34,687,067	(5,046,237)	-	29,640,830
유형자산	390,475,547	(183,066,977)	-	207,408,570
재평가이익	(1,124,458,110)	613,813,017	(499,537,434)	(1,010,182,527)
무형자산손상차손	34,455,296	(25,173,938)	-	9,281,358
재고자산	260,294,822	(104,279,543)	-	156,015,279
지분법투자	41,800,000	-	-	41,800,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	124,106,809	-	31,657,227	155,764,036
매도가능금융자산손상차손	23,199	-	-	23,199
당기손익인식금융상품	702,332,965	973,059,448	-	1,675,392,413
사외적립자산	(68,910,619)	(15,049,416)	-	(83,960,035)
일시상각충당금	(3,402,866)	3,402,866	-	-
미지급금(기술료)	2,631,671	(1,512,174)	-	1,119,497
리스자산	(19,664,362)	(26,253,655)	-	(45,918,017)
현재가치할인차금(보증금)	10,792,766	(85,771)	-	10,706,995
복구충당부채	13,023,720	726,425	-	13,750,145

선급비용(리스관련)	2,084,587	(1,124,728)	-	959,859
리스부채	164,840,677	(46,682,966)	-	118,157,711
세금과공과	401,724	(24,347)	-	377,377
당기손익-공정가치측정금융부채 등	(2,108,824)	17,539,895	-	15,431,071
고객관계자산	(466,778,720)	330,110,476	-	(136,668,244)
영업권	1,269,470,679	346,400,553	-	1,615,871,232
전환사채 등	(401,857,181)	533,967,522	-	132,110,341
종속기업 확정급여채무	-	-	-	-
종속기업 손상차손 등	1,367,659,759	(418,043,681)	-	949,616,078
관계기업 지분법손실 등	41,800,000	-	-	41,800,000
소 계	3,264,746,539	1,281,085,550	(467,880,207)	4,077,951,882
이월결손금	3,061,355,373	1,595,028,592	-	4,656,383,965
이월세액공제	2,050,319,256	(8,868,181)	-	2,041,451,075
소 계	5,111,674,629	1,586,160,411	-	6,697,835,040
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(9,651,144,734)	(2,167,481,952)	(31,657,230)	(11,850,283,916)
합 계	(1,274,723,566)	699,764,009	(499,537,437)	(1,074,496,994)

- 전기

(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
재평가이익	-	(51,540,384)	(1,072,917,726)	(1,124,458,110)
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(기술료)	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

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 지분법손실 등	42,583,776	(783,776)	-	41,800,000
소 계	4,573,087,327	(199,553,658)	(1,108,787,130)	3,264,746,539
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)	7,858,520	(1,072,917,726)	(1,274,723,566)

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	30,666,351,225	22,190,752,588
세무상결손금	15,222,245,726	14,647,633,362
미사용세액공제	2,041,451,075	2,050,319,256
합 계	47,930,048,026	38,888,705,206

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

(단위: 원)

관 련 자 산	금 액	만 기 일
이월결손금		
2020년 이전 발생분	1,532,544,821	2030년 이전
2020년 이후 발생분	13,689,700,905	2038년 이전
소 계	15,222,245,726	
미사용세액공제		
2020년 이전 발생분	925,348,793	2030년 이전
2020년 이후 발생분	1,116,102,282	2032년 이전
소 계	2,041,451,075	

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)	(24,368,193,090)	(5,366,757,729)
가중평균 유통보통주식수	9,456,639	9,016,209
기본주당이익(손실)	(2,577)	(595)

보고기간 중 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	9,181,019	9,151,390
자기주식효과	(164,804)	(164,382)
유상증가 및 전환 효과	440,424	29,201
가중평균유통보통주식수	9,456,639	9,016,209

(2) 희석주당이익(손실)

희석주당이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 당기에 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 모두 반희석 효과가 발생하므로 연결실체의 당기 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

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	27,337,859,062	14,582,197,067
이자비용	4,746,883,785	1,808,052,524
감가상각비	1,391,963,857	2,435,592,202
무형자산상각비	161,673,754	158,295,753
퇴직급여	310,800,983	376,121,434
대손상각비(대손충당금환입)	(104,321,713)	289,475,282
기타의대손상각비	450,000,000	-
재고자산평가손실	-	427,763,868
유형자산처분손실	1,282,463	293,880,931
무형자산처분손실	-	5,140,000
외화환산손실	-	46,074,207
파생상품평가손실	13,232,246,399	539,954,940
지분법손실	-	6,437,384
유형자산손상차손	-	3,276,504,506
무형자산손상차손	3,085,453,122	-
리스해지손실	-	12,057,525
지급수수료	-	90,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	3,199,385,128	4,816,846,511
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	77,884,943	-
당기손익-공정가치측정금융상품거래손실	46,038,000	-
사채상환손실	738,568,341	-
II. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(5,911,646,802)	(12,651,176,812)
법인세수익	(716,834,438)	(7,858,520)
이자수익	(46,896,275)	(155,524,441)
외화환산이익	(94,614,414)	(72,438,319)
재고자산평가손실환입	(103,740,185)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(2,290,850,148)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(43,598,297)	-
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	-	(218,534,006)
당기손익-공정가치측정금융상품거래이익	-	(773,688,378)
유형자산처분이익	(3,936,041,703)	(5,905,726,372)
무형자산처분이익	(469,545,454)	-
파생상품평가이익	-	(2,978,014,179)
사채상환이익	(65,103,442)	-
리스해지이익	-	(3,112,049)
투자부동산평가이익	(200,000,000)	(245,430,400)
파생상품거래이익	-	-
잡이익	(235,272,594)	-
III. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(1,715,117,114)	(916,912,520)

매출채권의 감소	108,463,008	1,740,210,138
미수금의 감소(증가)	(2,759,116,791)	128,661,335
선급비용의 감소(증가)	(18,989,041)	158,930,142
선급금의 증가	(138,605,212)	(250,643,222)
재고자산의 감소(증가)	1,196,224,594	(2,355,477,659)
장기미수금의 감소	-	47,666,670
금융리스채권의 감소	384,000,000	160,000,000
매입채무의 증가(감소)	(2,696,364,673)	1,495,689,907
미지급금의 증가(감소)	2,419,062,473	(1,782,124,643)
미지급비용의 증가	213,781,811	68,400,249
선수금의 증가(감소)	(26,453,140)	237,197,980
예수금의 증가(감소)	23,390,830	(8,277,740)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(62,312,015)	94,564,264
퇴직금의 지급	(348,236,129)	(601,958,506)
장기종업원급여부채의 감소	(9,962,829)	(3,751,435)
임대보증금의 감소	-	(46,000,000)
합계(I+II+III)	19,711,095,146	1,014,107,735

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	395,133,000	3,027,120,293
유무형자산 취득 관련 미지급금 순증감	-	(1,113,636,000)
리스부채의 당기해지 및 재측정	-	125,679,053
리스부채 유동성대체	332,012,908	227,389,482
전환사채의 전환	13,482,975,400	-
전환권의 자본 재분류	10,034,694,733	-

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

-당기

(단위: 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동					기타변동(*)	기 말
			신규	리스계약 변동	공정가치 변동	전환	계정 재분류		
전환사채	13,097,053,801	11,601,231,814	(1,936,663,491)	-	-	(3,087,163,544)	-	3,333,927,642	23,008,386,222
파생상품부채	6,051,486,101	-	4,144,182,173	-	13,160,944,864	(10,395,811,856)	(10,034,694,733)	-	2,926,106,549

당기손익-공정가치측정 금융부채(유동)	989,909,931	(540,000,000)	-	-	77,884,943	-	-	46,038,000	573,832,874
전환상환우선주부채	-	4,594,580,560	(4,144,182,173)	-	-		-	47,215,737	497,614,124
리스부채	788,711,374	(414,517,472)	-	191,153,996	-		-	-	565,347,898
금융기관차입금	14,120,000,000	(2,700,000,000)	-	-	-		-	-	11,420,000,000
재무활동으로부터의 총부채	35,047,161,207	12,541,294,902	(1,936,663,491)	191,153,996	13,238,829,807	(13,482,975,400)	(10,034,694,733)	3,427,181,379	38,991,287,667

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

-전기

(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 상각액, 리스 중도해지 등이 포함되어 있습니다.

29. 우발상황 및 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체는 영업배상 책임보험 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 계약이행보증 81백만원을 제공받고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체가 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공자	구 분	약정한도액	실행금액	담보 및 보증	담보설정금액
(주)신한은행	시설자금대출	4,700,000,000	4,700,000,000	토지 및 건물	5,640,000,000
㈜IBK기업은행	시설자금대출	6,720,000,000	6,720,000,000	토지, 건물, 기계장치	8,064,000,000
(주)KEB하나은행	외상매출채권담보대출약정	40,000,000	-	-	-
미호조합	제5회차 전환사채 근저당설정	-	2,800,000,000	토지 및 건물	5,500,000,000
상상인저축은행	제7회차 전환사채 근저당설정	-	4,500,000,000	토지 및 건물	5,850,000,000
상상인플러스저축은행		-	12,000,000,000		15,600,000,000
상상인증권		-	3,500,000,000		3,900,000,000

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

(단위: 원)

구분	소송상대방	소송사건	진행상황	소송가액
당사가 피고인 사건:				

서울동부지방법원	(주)빅브라더스	신주발행무효 소송	진행중	100,000,000
서울동부지방법원	(주)일신바이오베이스	물품대금 청구소송	진행중	88,000,000
서울고등법원	성지피에스(주)	파산선고	1심 기각	-

30. 특수관계자 거래

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

관 계	당기말	전기말
기타 특수관계자	(주)리딩프로스(*1)	(주)리딩프로스(*1)
	-	(주)이그니스(*3)
	(주)리더스코스메틱	(주)리더스코스메틱
	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사
	LEADERS COSMETICS USA INC	LEADERS COSMETICS USA INC
	(주)씨케이엑소젠(*2)	(주)씨케이엑소젠(*2)
	-	(주)더마코리아(*4)
	(주)미호홀딩스(*2)	(주)미호홀딩스(*2)
	지예온조합(*2)	지예온조합(*2)
	벳서플라이 제1호 투자조합 등	-
	(주)벳서플라이	-

(*1) 전기 중 지분율 감소로 관계기업에서 제외되었으나, 기타특수관계자인 (주)리더스코스메틱의 관계기업에 해당합니다.
(*2) 당사와 경영진의 상호교류, 자금조달 및 자금운용 과정 등에 관련되어 있어 기타특수관계자에 포함하였습니다.
(*3) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산 매각으로 특수관계자에서 제외하였습니다.
(*4) 당기 중 경영진과의 거래가 제외되어 특수관계자에서 제외하였습니다.

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 사 명	구 분	당기	전기
(주)리더스코스메틱	매입 등	362,081,620	45,185,850
(주)셀파크글로벌(*1)	매출 등	-	5,805,000
셀파크피부과의원(*1)	매출 등	-	3,330
(주)씨케이엑소젠	매입 등	80,000,000	41,189,173
(주)더마코리아	매출 등	478,072,278	4,763,700
㈜ 미호홀딩스	매출 등	45,539,960	19,263,206

(*1) 당기 중 특수관계가 종료되기 전까지의 거래내역입니다.

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

(단위: 원)

회 사 명	구 분	당기말	전기말
(주)리더스코스메틱	매입채무	18,762,700	-
(주)씨케이엑소젠	당기손익-공정가치측정금융자산	-	3,183,153,489
	미지급금	-	22,000,000
㈜ 더마코리아	매출채권	-	5,240,070
㈜ 미호홀딩스	매출채권(*)	27,724,356	5,319,800
	단기대여금	-	100,000,000
	미수금(*)	26,400,000	4,400,000
	선급금(*)	450,000,000	450,000,000
	미지급금	1,317,070	593,590
지예온조합	선수금	-	72,000,000

(*) 당기말 현재 해당 채권에 대한 대손충당금은 504,124천원이 설정되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.
- 당기

(단위: 원)

회 사 명	계정과목	대여/투자	회수/처분
(주)미호홀딩스	단기대여금	-	100,000,000
주요경영진	단기대여금	300,000,000	300,000,000

- 전기

(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	571,543,870	530,587,090

퇴직급여	28,659,972	70,672,829
합 계	600,203,842	601,259,919

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

31. 매각예정자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 매각예정자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
토지	1,577,750,400	-

연결실체는 보유 중인 토지 및 건물 등 일부의 매각을 결정하였으며 12개월 이내에 매각될 것으로 예상됨에 따라 매각예정자산으로 분류하였으며, 재무제표상 별도로 표시되고 있습니다. 매각대가는 순자산 장부금액을 초과할 것으로 예상되며, 이에 따라 동 부문이 매각예정으로 분류된 것과 관련하여 손상을 인식하지 아니하였습니다.

32. 계속기업 관련 중요한 불확실성

연결실체는 당기 중 4,787백만원의 영업손실, 24,368백만원의 순손실 및 6,836백만원의 부의 영업현금흐름이 발생하였으며, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 843백
만원 초과하고 있고, 유동부채로 분류된 차입금, 사채및 상환전환우선주부채(액면기준)는 39,600백만원입니다. 이러한 상황은 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적인 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 연결실체의 계속기업으로서의 존속 여부는 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 회수하거나상환하지 못할수도 있습니다.

연결실체의 경영진은 2024년 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, 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 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류 표시와 관련 손익항

목에 대한 수정사항은 연결실체의 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

33. 보고기간후 사건

(1) 2024년 2월 중, 지배기업은 2023년 12월 28일 임시주주총회 결의사항(이사선임의 건 등) 등의 취소를 제기하는 소송에 피소되었습니다.

(2) 지배기업은 2024년 1월 31일 제5회차 전환사채 15억원을 자기사채로 취득하였습니다.

(3) 2024년 2월 26일 제5회차 전환사채의 전환가액이 9,089원으로 조정되었습니다. (조정 전 전환가액: 9,450원)

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 10 기 2023.12.31 현재
제 9 기 2022.12.31 현재
제 8 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
자산			
유동자산	41,774,294,415	13,069,821,198	14,578,339,089
현금및현금성자산	8,183,467,553	2,954,278,262	721,194,198
매출채권 및 기타유동채권	7,403,567,763	4,329,404,864	5,349,862,402
매출채권	3,990,234,024	6,296,825,892	7,289,002,113
매출채권대손충당금	27,724,356	3,108,878,179	3,019,250,442
미수금	2,900,792,620	142,308,603	232,936,804
미수금 대손충당금	26,422,000	90,910	90,910
미수수익	0	41,728	87,682,618

미수수익 대손충당금	0	0	0
선급금	524,914,649	496,480,454	72,336,050
선급금 대손충당금	450,000,000	0	0
선급비용	47,642,658	28,653,617	187,583,759
유동성보증금	36,010,000	66,404,806	185,768,923
유동성금융리스채권	408,120,168	407,658,853	313,893,487
유동성금융리스채권 대손충당금	0	0	0
재고자산	4,559,138,499	5,589,533,847	3,612,141,846
상품	180,471,274	213,387,574	187,596,274
상품평가충당금	180,471,274	180,471,274	180,471,274
제품	2,361,744,682	3,015,581,362	1,682,323,603
제품평가충당금	352,003,118	624,754,218	212,914,511
원재료	88,518,213	424,051,057	481,074,559
원재료평가충당금	7,296,244	161,976,992	142,841,325
부재료	2,597,691,824	3,181,943,622	2,249,448,533
부재료평가충당금	206,713,951	278,227,284	452,074,013
미착품	77,197,093	0	0
재공품	0	0	0
재공품평가충당금	0	0	0
기타유동금융자산	20,046,500,000	100,000,000	4,887,311,513
단기금융상품	20,000,000,000	0	4,887,311,513
당기손익인식금융자산	0	0	0
대여금 및 수취채권	56,500,000	110,000,000	160,000,000
대여금및수취채권 대손충당금	10,000,000	10,000,000	160,000,000
파생상품자산	0	71,301,535	0
당기법인세자산	3,870,200	25,302,690	7,829,130
매각예정비유동자산	1,577,750,400	0	0
비유동자산	35,410,170,843	43,959,021,303	39,764,982,414
장기매출채권 및 기타비유동채권	828,088,260	832,035,243	507,492,237

장기보증금	828,088,260	478,355,266	459,825,567
장기미수금	445,634,386	445,634,386	493,301,056
장기미수금 대손충당금	(445,634,386)	(445,634,386)	(445,634,386)
장기선급비용	0	0	0
금융리스채권	0	353,679,977	581,069,459
금융리스채권 대손충당금	0	0	581,069,459
기타비유동금융자산	515,778,361	6,323,035,192	921,761,557
당기손익-공정가치측정금융자산	183,768,361	5,839,555,192	365,551,555
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	332,010,000	483,480,000	530,910,000
매도가능금융자산	0	0	0
장기대여금및수취채권	0	0	25,300,002
당기손익인식금융자산	0	0	0
종속기업과관계기업에대한 투자자산	0	150,000,000	877,510,810
종속기업에 대한 투자자산	0	150,000,000	871,563,483
관계기업에 대한 투자자산	0	0	5,947,327
유형자산	24,898,744,415	21,157,129,358	28,356,748,596
투자부동산	8,250,000,000	11,457,750,400	4,790,320,000
사용권자산	219,703,430	94,087,857	235,542,208
영업권	0	1,657,418,915	1,657,418,915
영업권 이외의 무형자산	697,856,377	2,287,564,338	2,418,188,091
이연법인세자산	0	0	0
자산총계	77,184,465,258	57,028,842,501	54,343,321,503
부채			
유동부채	42,704,023,177	38,040,872,226	35,139,627,745
매입채무 및 기타유동채무	6,474,047,762	6,087,036,179	6,013,470,566
매입채무	1,383,139,591	4,079,504,264	2,401,669,015
미지급금	4,158,542,100	1,296,412,785	3,107,254,396
예수금	90,995,830	67,605,000	67,547,370

미지급비용	449,966,785	236,184,974	166,140,689
선수금	391,403,456	407,329,156	270,859,096
선수수익	0	0	0
단기차입금	6,500,000,000	9,200,000,000	3,000,000,000
유동성장기차입금	2,200,000,000	2,200,000,000	0
유동성전환상환우선주부채	497,614,124	0	0
유동성사채	23,008,386,222	13,097,053,801	0
반품충당부채	0	0	0
유동성리스부채	524,035,646	415,386,214	485,562,951
당기손익-공정가치측정금융부채	573,832,874	989,909,931	25,640,594,228
파생상품부채	2,926,106,549	6,051,486,101	0
보증충당부채	0	0	0
비유동부채	4,134,256,021	4,882,879,823	4,310,045,214
장기매입채무 및 기타비유동채무	64,000,000	64,000,000	0
장기차입금	2,720,000,000	2,720,000,000	2,200,000,000
사채	0	0	0
퇴직급여채무	128,667,391	289,836,940	553,869,562
확정급여채무의 현재가치	530,390,048	619,552,819	973,621,534
사외적립자산의 공정가치	(401,722,657)	(329,715,879)	(419,751,972)
장기종업원급여부채	39,989,217	49,952,046	53,703,481
복구충당부채	65,790,167	62,314,449	59,022,356
리스부채	41,312,252	373,325,160	668,186,092
이연법인세부채	1,074,496,994	1,323,451,228	775,263,723
부채총계	46,838,279,198	42,923,752,049	39,449,672,959
자본			
납입자본	37,765,925,082	14,304,276,095	13,856,854,341
자본금	6,211,411,000	4,590,509,600	4,575,694,800
주식발행초과금	31,554,514,082	9,713,766,495	9,281,159,541
기타자본구성요소	18,226,901,025	912,183,766	(3,129,092,717)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(810,485,370)	(690,672,600)	(643,242,600)
자기주식	(3,319,977,704)	(3,306,956,052)	(3,306,956,052)
주식매입선택권	838,802,694	838,802,694	838,802,694

기타포괄손익-공정가치측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)	(14,784,487)	(14,784,487)	17,696,759
전환권대가	12,823,937,669	852,579,445	0
기타자본잉여금	0	0	0
재평가잉여금	8,679,839,249	3,203,645,792	0
이익잉여금	(25,646,640,047)	(1,111,369,409)	4,165,886,920
이익준비금	0	0	0
임의적립금	0	0	0
미처분이익잉여금	(25,646,640,047)	(1,111,369,409)	4,165,886,920
자본총계	30,346,186,060	14,105,090,452	12,888,341,710
자본과부채총계	77,184,465,258	57,028,842,501	54,343,321,503

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
매출액	37,184,959,363	26,173,118,383	31,509,433,830
제품매출	36,578,592,290	25,713,019,505	31,227,718,217
상품매출	211,530,308	177,091,265	49,035,800
기타매출	394,836,765	283,007,613	232,679,813
매출원가	37,470,211,652	25,866,163,059	26,903,975,766
제품매출원가	37,182,529,372	25,694,231,824	26,692,379,492
상품매출원가	287,682,280	171,931,235	211,596,274
매출총이익	(285,252,289)	306,955,324	4,605,458,064
판매비와관리비	4,304,893,509	6,941,590,292	9,519,181,986
영업이익	(4,590,145,798)	(6,634,634,968)	(4,913,723,922)
기타이익	4,767,391,045	5,881,247,389	3,274,369,674
기타손실	3,605,364,129	4,288,769,375	7,260,915,796
금융수익	155,598,014	6,448,348,558	3,959,123,567
금융원가	22,041,006,596	7,164,853,975	522,988,672
법인세차감전순이익(손실)	(25,313,527,464)	(5,758,662,371)	(5,464,135,149)
법인세비용	(716,834,438)	(303,414,541)	868,406,430
당기순이익(손실)	(24,596,693,026)	(5,455,247,830)	(8,337,848,413)
기타포괄손익	5,417,803,075	3,366,688,539	(185,125,952)

기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(119,812,770)	(47,430,000)	(20,884,500)
보험수리적손익	61,422,388	177,991,501	(146,544,693)
당기손익-공정가치 인식 지정 금융부채 평가손익 - 신용위험 변동	0	32,481,246	(17,696,759)
재평가이익	5,476,193,457	3,203,645,792	
총포괄손익	(19,178,889,951)	(2,088,559,291)	(8,522,974,365)
주당이익(손실)			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(2,601)	(605)	(186)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(2,601)	(605)	(217)

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	주식발행초과금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	4,575,694,800	9,281,159,541	(2,865,166,872)	10,644,973,192	21,636,660,661
회계정책의 변경효과	0	0	0	0	0
당기순이익(손실)	0	0	0	(8,337,848,413)	(8,337,848,413)
보험수리적 이익(손실)	0	0	0	(146,544,693)	(146,544,693)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	(20,884,500)	0	(20,884,500)
당기손익-공정가치측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)	0	0	(17,696,759)	0	(17,696,759)
재평가잉여금	0	0	0	0	
총포괄손익	0	0	(38,581,259)	(8,484,393,106)	(8,522,974,365)
주식매입선택권	0	0	(225,344,586)	0	(225,344,586)
전환사채의 전환	0	0	0	0	0
전환권대가의 대체	0	0	0	0	0
액면병합	0	0	0	0	0

상환전환우선주 발행	0	0	0	0	0
전환사채 발행					
유상증자	0	0	0	0	0
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
회계정책의 변경효과	0	0	0	2,005,306,834	2,005,306,834
당기순이익(손실)	0	0	0	(5,455,247,830)	(5,455,247,830)
보험수리적 이익(손실)	0	0	0	177,991,501	177,991,501
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	(47,430,000)	0	(47,430,000)
당기손익-공정가치측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)	0	0	32,481,246	0	32,481,246
재평가잉여금	0	0	3,203,645,792	0	3,203,645,792
총포괄손익	0	0	3,188,697,038	(5,277,256,329)	(2,088,559,291)
주식매입선택권	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	14,814,800	432,606,954	0	0	447,421,754
전환권대가의 대체	0	0	852,579,445	0	852,579,445
액면병합	0	0	0	0	0
상환전환우선주 발행	0	0	0	0	0
전환사채 발행					
유상증자	0	0	0	0	0
2022.12.31 (기말자본)	4,590,509,600	9,713,766,495	912,183,766	(1,111,369,409)	14,105,090,452
2023.01.01 (기초자본)	4,590,509,600	9,713,766,495	912,183,766	(1,111,369,409)	14,105,090,452
회계정책의 변경효과	0	0	0	0	0
당기순이익(손실)	0	0	0	(24,596,693,026)	(24,596,693,026)
보험수리적 이익(손실)	0	0	0	61,422,388	61,422,388
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	(119,812,770)	0	(119,812,770)
당기손익-공정가치측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)	0	0	0	0	0
재평가잉여금	0	0	5,476,193,457	0	5,476,193,457
총포괄손익	0	0	5,356,380,687	(24,535,270,638)	(19,178,889,951)
주식매입선택권	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	634,243,000	12,848,732,400	0	0	13,482,975,400
전환권대가의 대체	0	0	10,034,694,733	0	10,034,694,733
액면병합	(100)	0	(13,021,652)	0	(13,021,752)

상환전환우선주 발행	0	0	0	0	4,599,992,520
전환사채 발행	0	0	1,936,663,491	0	1,936,663,491
유상증자	986,658,500	8,992,015,187	0	0	9,998,130,981
2023.12.31 (기말자본)	6,211,411,000	31,554,514,082	18,226,901,025	(25,646,640,047)	30,346,186,060

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
영업활동현금흐름	(6,622,019,320)	(4,033,195,513)	3,460,311,504
당기순이익(손실)	(24,596,693,026)	(5,455,247,830)	(8,337,848,413)
조정 및 운전자본 변동	20,153,224,526	1,838,937,599	12,112,579,173
이자지급(영업)	(2,215,729,587)	(600,183,115)	(158,809,555)
이자수취	15,746,277	200,771,393	58,035,609
법인세납부	21,432,490	(17,473,560)	(213,645,310)
투자활동현금흐름	(10,656,955,967)	(174,667,157)	(13,519,731,113)
단기금융상품의 감소	0	4,887,311,513	2,088,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	2,500,000,000	0	0
단기대여금의 감소	463,500,000	1,862,650,000	3,600,000
유동성보증금의 감소	50,600,000	131,000,000	0
장기보증금의 감소	16,273,000	5,168,160	0
토지의 처분	2,321,046,000	979,765,844	800,000,000
건물의 처분	4,153,594,545	6,707,324,156	500,000,000
기계장치의 처분	50,000,000	20,000,000	65,000,000
시설장치의 처분	0	0	5,000,000
차량운반구의 처분	27,872,727	41,902,027	0
공기구비품의 처분	0	100,000	0
무형자산의 처분	469,545,454	0	0
장기대여금의 감소	0	25,300,002	57,427,918
종속기업투자주식의 처분	132,152,107	157,242,010	0
비유동매도가능금융자산의 처분	0	0	0
단기금융상품의 증가	20,000,000,000	0	0

당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	0	8,000,000,000	0
비유동당기손익인식금융자산의 증가	0	0	0
단기대여금의 증가	410,000,000	2,137,000,000	150,000,000
장기대여금의 증가	0	0	30,000,000
장기보증금의 증가	20,000,000	10,500,000	50,600,000
장기보증금의 증가	365,800,800	0	1,676,000
토지의 취득	0	(2,030,000,000)	(262,116,000)
건물의 취득	0	(1,492,210,201)	(8,167,920,571)
기계장치의 취득	(39,739,000)	(684,058,301)	(3,799,643,488)
시설장치의 취득	0	502,391,857	1,079,397,356
차량운반구의 취득	0	0	(17,210,900)
공기구비품의 취득	6,000,000	60,696,910	85,570,273
건설중인자산의 취득	0	(48,573,600)	(3,393,464,443)
소프트웨어의 취득	0	27,000,000	1,160,000
관계기업투자자산의 취득	0	0	0
재무활동현금흐름	22,506,946,837	6,479,802,475	2,394,873,583
유상증자	9,998,130,981	0	0
단기차입금의 차입	0	10,400,000,000	3,000,000,000
장기차입금의 차입	0	2,720,000,000	0
당기손익-공정가치측정금융부채의 발행	0	0	0
상환전환우선주 발행	4,599,992,520	0	0
사채의 발행	23,000,000,000	20,625,831,242	0
주식매수선택권의 행사	0	0	0
단기차입금의 상환	(2,700,000,000)	(4,200,000,000)	0
유동차입금의 상환	0	0	0
장기차입금의 상환	0	0	0
전환사채의 상환	10,942,211,866	0	0
당기손익-공정가치측정금융부채의 상환	540,000,000	22,580,000,000	0
리스부채의 상환	(414,517,472)	(484,938,347)	(605,126,417)
신주발행비용	(19,457,294)	(1,090,420)	0
자기주식의 취득	13,021,752	0	0
사채발행비용	(456,556,320)	0	0
상환전환우선주 부채발행비	5,411,960	0	0

현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	1,217,741	(38,855,741)	(59,292)
현금및현금성자산의순증감	5,229,189,291	2,233,084,064	(7,664,605,318)
기초현금및현금성자산	2,954,278,262	721,194,198	8,385,799,516
기말현금및현금성자산	8,183,467,553	2,954,278,262	721,194,198

5. 재무제표 주석

제 10 기 2023년 12월 31일 현재
제 9 기 2022년 12월 31일 현재
주식회사 스피어파워 (구, 주식회사 프로스테믹스)

1. 일반사항

주식회사 스피어파워(이하 "당사")는 2005년 9월 8일에 설립되었으며, 2024년 1월 29일 당사의 본점소재지를 서울특별시 성동구 왕십리로 58에서 서울특별시 강남구 봉은사로 218로 이전했고, 위생용 종이용품 제조업 등을 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

당사는 코스닥시장 상장을 위하여 케이비제3호기업인수목적 주식회사와 2015년 9월 15일을 합병기일로 하여 합병하였고, 회사명을 2023년 7월 12일에 주식회사 프로스테믹스에서 주식회사 스피어파워로 변경하였습니다.

당기말 현재 자본금은 6,211백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	주식수(주)	지분율(%)
벳서플라이 제1호 투자조합	392,196	3.16%
㈜금화티아이	300,000	2.41%
㈜리더스코스메틱	740,000	5.96%
스피어파워조합	692,657	5.58%
㈜에스제이케이홀딩스	593,706	4.78%
㈜스피어코리아	494,758	3.98%
지예온조합	316,734	2.55%
㈜금화자산개발	300,000	2.41%
(우)제이앤더블유에스	220,000	1.77%
㈜상상인저축은행	217,530	1.75%
㈜상상인플러스저축은행	217,522	1.75%
에스엠제1호조합	175,963	1.42%
자기주식	167,609	1.35%

신희숙	165,400	1.33%
기타	7,428,747	59.80%
합계	12,422,822	100.00%

(*) 주식회사 리더스코스메틱은 2023년 7월 중 당사의 주식 1,000,000주를 매각하였습니다.

한편, 당사는 당기 중 의결권이 부여된 상환전환우선주 1,434,360주를 발행하였으며주주의 구성은 다음과 같습니다(주석 17 참조).

구분	주식수(주)
벳서플라이 제1호 투자조합	779,544
(주)금화티아이	467,726
(주)에이치링크	187,090
합계	1,434,360

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 2024년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 주석에서 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) 중요한 추정과 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 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 5 : 재무위험관리
- 주석 12 : 유형자산 및 투자부동산
- 주석 14 : 무형자산
- 주석 18 : 당기손익-공정가치측정금융부채
- 주석 19 : 종업원급여
- 주석 27 : 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 5 : 재무위험관리

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 사항을 제외하고 당사는 당기 및 비교표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(1) 2023년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제・개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였고, 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시'를 제외하고 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

② 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다.
④ 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 당사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 17, 18에 공시하였습니다.

(2) 유형자산 측정방법의 변경
당사는 유형자산 중 토지와 건물의 후속측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하였으며, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 소급적용하지 아니하였습니다. 동 변경으로 인한 당기 재평가차액은 5,975,731천원입니다. (주석 12 참조)

(3) 투자부동산 측정방법의 변경
당사는 신뢰성 있고 보다 목적적합한 재무정보를 제공하기 위하여 투자부동산의 후속측정방법을 원가모형에서 공정가치모형으로 변경하였고, 동 회계정책의 변경을 소급적용하여 전

기 재무제표를 수정하였습니다.

동 회계정책의 변경이 전기 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

- 재무상태표

(단위: 원)

구 분	2022.12.31			2022.01.01		
	변경전	변경효과	변경후	변경전	변경효과	변경후
유동자산	13,069,821,198	-	13,069,821,198	14,578,339,089	-	14,578,339,089
비유동자산	38,372,422,387	5,586,598,916	43,959,021,303	37,194,076,217	2,570,906,197	39,764,982,414
자산총계	51,442,243,585	5,586,598,916	57,028,842,501	51,772,415,306	2,570,906,197	54,343,321,503
유동부채	38,040,872,226	-	38,040,872,226	35,139,627,745	-	35,139,627,745
비유동부채	3,709,694,051	1,173,185,772	4,882,879,823	3,744,445,851	565,599,363	4,310,045,214
부채총계	41,750,566,277	1,173,185,772	42,923,752,049	38,884,073,596	565,599,363	39,449,672,959
자본총계	9,691,677,308	4,413,413,144	14,105,090,452	12,888,341,710	2,005,306,834	14,893,648,544

- 포괄손익계산서

(단위: 원)

구 분	2022년		
	변경전	변경효과	변경후
매출액	26,173,118,383	-	26,173,118,383
매출원가	25,866,163,059	-	25,866,163,059
영업이익(손실)	(6,638,911,294)	4,276,326	(6,634,634,968)
법인세차감전순손익	(4,719,107,252)	(1,039,555,119)	(5,758,662,371)
당기순이익(손실)	(4,659,708,348)	(795,539,482)	(5,455,247,830)
법인세효과차감후기타포괄손익	163,042,747	3,203,645,792	3,366,688,539
총포괄손익	(4,496,665,601)	2,408,106,310	(2,088,559,291)
주당이익(손실)	(515)	(90)	(605)

- 자본변동표

(단위: 원)

구 분	2022.12.31			2022.01.01		
	변경전	변경효과	변경후	변경전	변경효과	변경후
자본금	4,590,509,600	-	4,590,509,600	4,575,694,800	-	4,575,694,800
주식발행초과금	9,713,766,495	-	9,713,766,495	9,281,159,541	-	9,281,159,541
기타자본구성요소	(2,291,462,026)	3,203,645,792	912,183,766	(3,129,092,717)	-	(3,129,092,717)
이익잉여금(결손금)	(2,321,136,761)	1,209,767,352	(1,111,369,409)	2,160,580,086	2,005,306,834	4,165,886,920
자본총계	9,691,677,308	4,413,413,144	14,105,090,452	12,888,341,710	2,005,306,834	14,893,648,544

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및비교표시된 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 따른원가법을 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 특성에근거하여 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-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

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 지분상품에대한 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 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로인식합니다.

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.

토지 및 건물을 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액

을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있고, 건물은 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간 말에 자산의 장부금액과 공정가치가 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

당사는 매 보고기간말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하여 필요한 경우 조정하고, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시됩니다. 유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

(6) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 또한 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산도 투자부동산으로 분류됩니다.

투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정됩니다. 최초 인식 후 투자부동산은 공정가치로 측정됩니다. 건설중인 투자부동산은 공정가치를 신뢰성있게 산정할 수 있는 경우 공정가치로 측정됩니다. 건설중인 투자부동산의 공정가치를 신뢰성 있게 산정할 수 없지만 건설이 완료된 시점에서는 공정가치를 신뢰성 있게 산정할 수 있다고 예상되는 경우 공정가치를 신뢰성 있게 산정할 수 있는 시점과 건설이 완료되는 시점 중 이른 시점까지는 건설중인 투자부동산은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정됩니다.

투자부동산의 공정가치는 보고기간말 현재의 시장상황을 반영하고 있으며, 필요한 경우 특정 자산의 특성, 상태, 위치를 반영하여 조정됩니다. 공인된 전문자격을 갖추고 있으며 평가대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 평가인이 공정가치평가를 수행하며, 이러한 평가금액에 근거하여 재무보고 목적의 장부금액이 결정됩니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식되며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거됩니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식됩니다.

투자부동산의 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영됩니다. 독립된 당사자 간의 거래를 통하여 투자부동산을 공정가치로 처분하는 경우, 당해 투자부동산의 처분 전 장부금액은 공정가치로 조정되며, 그 차액은 손익계산서 상 공정가치평가손익에 반영됩니다.

(7) 무형자산

영업권은 주석 14에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.
무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영('0')으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

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.

(8) 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 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(9) 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.

(10) 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.

(11) 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 측정한, 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 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. 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.

(12) 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 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 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 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 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 특정금액을 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

(13) 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 측정하고있습니다.

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 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. 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 매년독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(14) 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 것이예상되는 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.

(15) 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.

(16) 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 아니합니다. 당사는 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(17) 주식기준보상

당사는 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.

(18) 수익

1) 재화의 판매
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.

2) 재화의 판매(소매고객)
당사는 화장품을 제조하여 판매하고 있습니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하여 제품이 고객에게 인도되는 시점에 인식합니다.

(19) 법인세

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

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

2) 이연법인세
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 추가적으로발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 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 고려

하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 미적용 제·개정 기준서

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

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

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

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

5. 재무위험관리

(1) 자본위험관리
당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 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 자본관리지표로 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	46,838,279,198	42,923,752,049
자본	30,346,186,060	14,105,090,452

부채비율	154.35%	304.31%

(2) 금융위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 신용위험, 유동성위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 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 신용보강을 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, 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	8,183,467,553	2,954,278,262
매출채권및기타유동채권	7,281,010,456	3,804,270,793
기타유동금융자산	20,046,500,000	100,000,000
장기매출채권및기타비유동채권	828,088,260	832,035,243
기타비유동금융자산	-	-
합 계	36,339,066,269	7,690,584,298

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 영업활동현금흐름

과 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	5,991,648,476	-	-	5,991,648,476
장기매입채무및기타비유동채무	-	64,000,000	-	64,000,000
단기차입금(*1)	6,710,067,150	-	-	6,710,067,150
유동성장기차입금(*1)	2,282,016,000	-	-	2,282,016,000
장기차입금(*1)	179,820,914	2,788,783,956	-	2,968,604,870
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	500,000,000	-	-	500,000,000
전환사채및파생상품부채(*3)	26,548,043,834	1,358,745,206	-	27,906,789,040
상환전환우선주(*4)	4,599,992,520	-	-	4,599,992,520
리스부채(*5)	475,177,560	115,550,370	-	590,727,930
합 계	47,286,766,454	4,327,079,532	-	51,613,845,986

(*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 원금 상환액으로, 사채권자가 2023년 8월 25일, 2024년 12월 21일 및 2024년 7월 12일 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액이며 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.
(*4) 전환상환우선주 원금 상환액으로, 2024년 8월 14일부터 조기상환청구권 행사가가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.
(*5) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

- 전기말

(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 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.
(*3) 전환사채의 원금 상환액으로, 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.

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	20,454,620,168	861,338,830
금융부채	(26,997,454,793)	(19,937,251,276)
합 계	(6,542,834,625)	(19,075,912,446)
변동이자율		
금융자산	8,183,467,553	2,954,278,262
금융부채	(11,420,000,000)	(14,120,000,000)
합 계	(3,236,532,447)	(11,165,721,738)

금융상품의 이자율 변동위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될위험으로 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 100베이시스포인트 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	(25,600,972)	(25,600,972)	(87,092,630)	(87,092,630)
	100bp 하락	25,600,972	25,600,972	87,092,630	87,092,630

4) 환위험

① 환위험에 대한 노출
보고기간종료일 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	USD	JPY	EUR	USD	JPY	EUR
현금및현금성자산	2,290,541	40,553	14	617,497,627	41,940	14
매출채권	-	-	-	1,380,191,756	-	-
미지급금	(2,875,618,591)	-	-	-	-	-
순 노출액	(2,873,328,050)	40,553	14	1,997,689,383	41,940	14

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
USD	1,289.40	1,267.30
JPY	912.66	953.18
EUR	1,426.59	1,351.20

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	227,280,249	227,280,249	155,819,772	155,819,772
	10% 하락	(227,280,249)	(227,280,249)	(155,819,772)	(155,819,772)
JPY	10% 상승	3,208	3,208	3,271	3,271
	10% 하락	(3,208)	(3,208)	(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	8,183,467,553	8,183,467,553	2,954,278,262	2,954,278,262
매출채권및기타유동채권	7,281,010,456	7,281,010,456	3,804,270,793	3,804,270,793
기타유동금융자산	20,046,500,000	20,046,500,000	100,000,000	100,000,000
파생상품자산	-	-	71,301,535	71,301,535
장기매출채권및기타비유동채권	828,088,260	828,088,260	832,035,243	832,035,243
기타비유동금융자산	515,778,361	515,778,361	6,323,035,192	6,323,035,192
합 계	36,854,844,630	36,854,844,630	14,084,921,025	14,084,921,025
금융부채				
매입채무및기타유동채무	5,991,648,476	5,991,648,476	5,612,102,023	5,612,102,023
단기차입금	6,500,000,000	6,500,000,000	9,200,000,000	9,200,000,000
유동성장기차입금	2,200,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000
당기손익-공정가치측정금융부채	573,832,874	573,832,874	989,909,931	989,909,931
유동성리스부채	524,035,646	524,035,646	415,386,214	415,386,214
전환사채	23,008,386,222	23,008,386,222	13,097,053,801	13,097,053,801
상환전환우선주	497,614,124	497,614,124	-	-
파생상품부채	2,926,106,549	2,926,106,549	6,051,486,101	6,051,486,101
장기차입금	2,720,000,000	2,720,000,000	2,720,000,000	2,720,000,000
장기매입채무및기타비유동채무	64,000,000	64,000,000	64,000,000	64,000,000
리스부채	41,312,252	41,312,252	373,325,160	373,325,160
합 계	45,046,936,143	45,046,936,143	40,723,263,230	40,723,263,230

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 기초

하여 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	-	-	183,768,361	183,768,361
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	332,010,000	-	-	332,010,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	573,832,874	573,832,874
파생상품부채	-	-	2,926,106,549	2,926,106,549

- 전기말

(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

파생상품자산, 당기손익-공정가치측정금융부채, 파생상품부채는 당사가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채와 이에 부여된 전환권 등 (내재)파생상품으로 구성되어 있습니다(주석 17, 18 참조).

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

구 분	가치평가기법	투입변수	투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치측정금융자산	자산접근법	순자산가액	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 순자산가액이 증가(감소)하는 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

6. 영업부문 정보

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

7. 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	36,578,592,290	211,530,308	350,836,765	37,140,959,363	25,713,019,505	177,091,265	244,954,013	26,135,064,783
기간에 걸쳐 인식 : 임대수익	-	-	44,000,000	44,000,000	-	-	38,053,600	38,053,600
합계	36,578,592,290	211,530,308	394,836,765	37,184,959,363	25,713,019,505	177,091,265	283,007,613	26,173,118,383

(2) 보고기간 중 당사의 지역별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	국내(*)	일본	기타	합계

제품매출	36,206,742,610	302,872,500	68,977,180	36,578,592,290
상품매출	99,861,808	1,537,750	110,130,750	211,530,308
기타매출	394,836,765	-	-	394,836,765
합계	36,701,441,183	304,410,250	179,107,930	37,184,959,363

(*) 국내 매출액에는 Local 수출액이 포함되어 있습니다.

- 전기

(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.

(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	11,551,976,440	32.11%	1,272,655,254	4.86%
고객2	6,912,098,410	19.21%	8,444,797,427	32.27%

8. 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	8,183,467,553	-	-	8,183,467,553
매출채권및기타유동채권	7,281,010,456	-	-	7,281,010,456
기타유동금융자산	20,046,500,000	-	-	20,046,500,000

소 계	35,510,978,009	-	-	35,510,978,009
비유동자산				
장기매출채권및기타비유동채권	879,317,900	-	-	879,317,900
차감: 현재가치할인차금	(51,229,640)	-	-	(51,229,640)
기타비유동금융자산	-	183,768,361	332,010,000	515,778,361
소 계	828,088,260	183,768,361	332,010,000	1,343,866,621
합 계	36,339,066,269	183,768,361	332,010,000	36,854,844,630

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
유동부채			
매입채무및기타채무	5,991,648,476	-	5,991,648,476
단기차입금	6,500,000,000	-	6,500,000,000
유동성장기차입금	2,200,000,000	-	2,200,000,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	573,832,874	573,832,874
상환전환우선주부채	497,614,124	-	497,614,124
파생상품부채	-	2,926,106,549	2,926,106,549
전환사채	25,800,000,000	-	25,800,000,000
전환권조정	(5,118,256,178)	-	(5,118,256,178)
사채상환할증금	2,326,642,400	-	2,326,642,400
유동성리스부채	524,035,646	-	524,035,646
소 계	38,721,684,468	3,499,939,423	42,221,623,891
비유동부채			
장기매입채무및기타비유동채무	64,000,000	-	64,000,000
장기차입금	2,720,000,000	-	2,720,000,000
리스부채	41,312,252	-	41,312,252
소 계	2,825,312,252	-	2,825,312,252
합 계	41,546,996,720	3,499,939,423	45,046,936,143

- 전기말

(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
전환사채	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

(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)	46,896,275	-	(4,743,408,067)	-	(4,696,511,792)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	(3,199,385,128)	-	-	(3,199,385,128)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손익	-	43,598,297	-	-	43,598,297
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손익	-	-	-	(77,884,943)	(77,884,943)

당기손익-공정가치측정금융부채 처분손익	-	-	-	(46,038,000)	(46,038,000)
파생상품평가손익	-	(71,301,535)	-	(13,160,944,864)	(13,232,246,399)
사채상환손익	-	-	(673,464,899)	-	(673,464,899)

- 전기

(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-공정가치측정금융자산 평가손익	-	(2,525,996,363)	-	-	(2,525,996,363)
당기손익-공정가치측정금융상품 거래손익	-	-	-	773,688,378	773,688,378
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손익	-	-	-	218,534,006	218,534,006
파생상품평가손익	-	(539,954,940)	-	2,978,014,179	2,438,059,239

9. 사용이 제한된 금융자산

보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	제한사유
보통예금	1,441,888	1,439,739	정부보조금 용도로만 사용가능
단기금융상품	20,000,000,000	-	선행 인출조건 충족 후 사용가능

10. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간 중 당사의 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	당기초	설정	제각	당기말
매출채권	3,108,878,179	(176,327,803)	(2,904,826,020)	27,724,356
미수금	90,910	26,331,090	-	26,422,000
단기대여금	10,000,000	-	-	10,000,000
장기미수금	445,634,386	-	-	445,634,386
합 계	3,564,603,475	(149,996,713)	(2,904,826,020)	509,780,742

- 전기

(단위: 원)

구 분	전기초	설정	제각	전기말
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

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 다음과같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	8,209,050,356	4,116,189,209
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	-	-
3개월 초과 6개월 이하	8,800,000	295,740,596
6개월 초과	13,200,000	628,600,909
소 계	22,000,000	924,341,505
손상채권(*2)	485,558,742	3,312,018,825
합 계	8,716,609,098	8,352,549,539

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록 등이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 각각 1,144천원 및 252,585천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
(*2) 당기말과 전기말 현재 각각 485,558천원 및 3,312,019천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다

11. 재고자산
당기 및 전기 중 비용에서 조정한 재고자산평가손실(환입)은 각각 (103,740)천원 및 427,764천원입니다.

12. 유형자산 및 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	5,271,853,200	-	-	5,271,853,200
건물	14,941,789,170	-	-	14,941,789,170
기계장치	8,725,254,003	(2,958,452,321)	(1,859,236,914)	3,907,564,768
시설장치	2,136,695,190	(411,698,744)	(976,437,426)	748,559,020
차량운반구	110,178,785	(98,100,532)	-	12,078,253
공기구비품	140,510,546	(39,513,876)	(84,096,666)	16,900,004
합 계	31,326,280,894	(3,507,765,473)	(2,919,771,006)	24,898,744,415

- 전기말

(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

(2) 보고기간 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	취득및자본적지출	처분	대체(*1)	감가상각비	재평가	당기말
토지	3,677,206,614	-	(845,103,492)	622,200,000	-	1,817,550,078	5,271,853,200

건물	12,158,829,043	-	(1,945,161,033)	1,207,800,000	(637,859,653)	4,158,180,813	14,941,789,170
기계장치	4,044,295,822	39,739,000	-	395,133,000	(571,603,054)	-	3,907,564,768
시설장치	841,157,252	-	-	-	(92,598,232)	-	748,559,020
차량운반구	24,605,513	-	(1,000)	-	(12,526,260)	-	12,078,253
공기구비품	15,902,114	6,000,000	-	-	(5,002,110)	-	16,900,004
건설중인자산	395,133,000	-	-	(395,133,000)	-	-	-
합 계	21,157,129,358	45,739,000	(2,790,265,525)	1,830,000,000	(1,319,589,309)	5,975,730,891	24,898,744,415

(*1) 당기 중 토지 622,200천원 및 건물 1,207,800천원이 투자부동산으로부터 대체되었습니다.

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	취득및자본적지출	처분	대체(*1,2,3)	감가상각비	손상차손(*4)	전기말
토지	4,342,290,328	2,030,000,000	(1,329,040,070)	(1,366,043,644)	-	-	3,677,206,614
건물	13,964,330,442	1,026,119,292	(1,761,685,438)	(221,664,528)	(848,270,725)	-	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	(3,407,586,835)	(2,456,752,162)	(2,035,622,240)	(3,003,952,870)	21,157,129,358

(*1) 전기 중 토지 1,175,720천원 및 건물 2,282,280천원이 투자부동산으로부터 대체되었습니다.
(*2) 전기 중 토지 2,541,764천원 및 건물 3,282,989천원이 투자부동산으로 대체되었습니다.
(*3) 전기 중 건설중인자산 90,000천원은 지급수수료로 대체되었습니다.
(*4) 전기말 현재 엑소좀 사업부의 지속적인 영업손실로 인한 경제성 저하로 인해 회수가능액이 장부금액에 미달하게 되었고, 이에 따라 3,003,953천원의 손상차손을 인식하였습니다.

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

(단위: 원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
화재보험 등	본사 건물	한화손해보험(주) 등	7,000,000,000
화재보험 등	진천 공장 등	한화손해보험(주) 등	17,546,000,000
화재보험 등	용인 공장 등	ACE손해보험(주) 등	100,000,000

(4) 토지 및 건물 재평가

당기 중 토지 및 건물 재평가를 실시하였으며, 재평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	장부가액(원가모형)	재평가액(*1)	재평가차액(*2)
토지	3,454,303,122	5,271,853,200	1,817,550,078
건물	10,783,608,357	14,941,789,170	4,158,180,813
합 계	14,237,911,479	20,213,642,370	5,975,730,891

(*1) 재평가 기준일은 2023년 12월 31일이며, 독립된 외부감정평가기관인 (주)중앙 감정평가법인의 감정평가 결과에 의거하여 재평가를 실시하였습니다.
(*2) 법인세효과 차감전 금액이며, 재평가 증가액은 기타포괄손익으로 인식하고 재평가잉영금으로 반영하였으며, 재평가 감소액은 당기손익으로 인식하였습니다.

(5) 보고기간 중 당사의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	대체(*1,2)	평가손익	당기말
토지	5,017,450,400	(2,199,950,400)	70,000,000	2,887,500,000
건물	6,440,300,000	(1,207,800,000)	130,000,000	5,362,500,000
합 계	11,457,750,400	(3,407,750,400)	200,000,000	8,250,000,000

(*1) 당기 중 토지 1,577,750천원은 매각예정자산으로 대체되었습니다.
(*2) 당기 중 토지 622,200천원 및 건물 1,207,800천원이 유형자산으로 대체되었습니다.

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	회계정책의 변경	대체(*1,2)	평가손익	전기말
토지	1,809,491,548	698,548,452	1,366,043,644	1,143,366,756	5,017,450,400
건물	409,922,255	1,872,357,745	1,000,708,518	3,157,311,482	6,440,300,000
합 계	2,219,413,803	2,570,906,197	2,366,752,162	4,300,678,238	11,457,750,400

(*1) 전기 중 토지 1,175,720천원 및 건물 2,282,280천원이 유형자산으로 대체되었습니다.
(*2) 전기 중 토지 2,541,764천원 및 건물 3,282,989천원이 유형자산으로부터 대체되었습니다.

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
임대수익	20,000,000	35,953,600

(7) 투자부동산의 공정가치는 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산

을 평가한 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관인 (주)중앙감정평가법인의 감정평가결과에 따라 결정되었습니다.

(8) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

(9) 보고기간종료일 현재 유형자산 및 투자부동산으로 분류된 당사의 토지 및 건물과기계장치는 차입금 및 전환사채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 17, 30 참조).

13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간 중 당사의 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	설정	해지	감가상각비	당기말
부동산	13,804,467	-	-	(13,804,467)	-
차량운반구	80,283,390	191,153,996	-	(51,733,956)	219,703,430
합 계	94,087,857	191,153,996	-	(65,538,423)	219,703,430

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	설정	해지	감가상각비	전기말
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

(2) 보고기간 중 당사의 리스부채 및 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.
- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	설정	해지	이자비용	지급	당기말
리스부채	788,711,374	191,153,996	-	35,319,588	(449,837,060)	565,347,898
복구충당부채(*)	62,314,449	-	-	3,475,718	-	65,790,167

(*) 임차종료시점에 임차건물에 대해 원래의 상태로 복구하여야 할 의무를 지니고 있습니다. 이러한 목적으로 당사는 당기말 현재 65,790천원을 충당부채로 인식하였습니다.

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	설정	해지	이자비용	지급	전기말
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 전기말 현재 62,314천원을 충당부채로 인식하였습니다

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	449,837,060	537,386,416
단기리스 관련비용	56,443,710	155,078,850
소액자산 리스 관련 비용	10,271,293	12,745,064
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	13,820,820	2,000,000
합 계	530,372,883	707,210,330

(4) 보고기간종료일 현재 당사의 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	475,177,560	524,035,646	426,247,560	415,386,214
1년 초과 5년 이내	115,550,370	41,312,252	405,973,530	373,325,160
5년 초과	-	-	-	-
합 계	590,727,930	565,347,898	832,221,090	788,711,374

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	4,483,945,489	-	(4,483,945,489)	-
고객관계자산	2,600,000,000	(518,050,750)	(1,428,034,207)	653,915,043
상표권	179,566,068	(167,276,827)	(12,289,241)	-
특허권	165,717,416	(153,163,476)	(12,553,940)	-
소프트웨어	303,673,591	(232,310,530)	(42,521,727)	28,841,334
개발비	3,477,893,752	(3,076,949,611)	(400,944,141)	-

회원권	50,830,000	-	(35,730,000)	15,100,000
합 계	11,261,626,316	(4,147,751,194)	(6,416,018,745)	697,856,377

- 전기말

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	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

(2) 보고기간 중 당사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	당기초	취득및대체	상각	손상차손	당기말
영업권	1,657,418,915	-	-	(1,657,418,915)	-
고객관계자산	2,233,391,004	-	(151,441,754)	(1,428,034,207)	653,915,043
소프트웨어	39,073,334	-	(10,232,000)	-	28,841,334
회원권	15,100,000	-	-	-	15,100,000
합 계	3,944,983,253	-	(161,673,754)	(3,085,453,122)	697,856,377

- 전기

(단위: 원)

구 분	전기초	취득및대체	상각	전기말
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

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 116,008천원 및

1,213,439천원입니다.

(4) 보고기간 중 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(5) 영업권

① 발생배경
2020년 10월, 당사가 종속기업인 (주)오티케이씨앤티를 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.

구 분	내 용
미래현금흐름 기초자료	경영진이 승인한 재무예산으로 추정대상기간은 5년
성장률	5년을 초과하는 기간의 현금흐름 추정에 1%의 성장율 적용
할인율	11.5%(가중평균자본비용)

당기말 현재 현금창출단위의 회수가능액은 장부금액에 3,085,453천원 미달하고 있으며, 당사의 경영진은 추정에 사용한 가정치가 합리적으로 발생가능한 범위 내에서 변동 될 경우 손상평가에 영향을 미칠 수 있을 것으로 판단하고 있습니다.

③ 손상검사 수행결과
당기말 현재 영업권에 대한 손상검사 수행결과 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 영업권 1,657,419천원 및 고객관계자산 1,428,034천원의 손상차손을 당기손익으로 인식하였습니다.

15. 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(*1)	-	100	-	-	2,150,209,000	150,000,000
	(주)더마베이비(*2)	100	100	3,700,000,000	-	3,700,000,000	-
	소 계			3,700,000,000	-	5,850,209,000	150,000,000

(*1) 당기 중 처분되어 종속기업에서 제외되었습니다.
(*2) 당기말 현재 청산절차가 진행 중입니다.

(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	150,000,000	-	(150,000,000)	-	-
	(주)더마베이비	-	-	-	-	-
합 계		150,000,000	-	(150,000,000)	-	-

- 전기

(단위: 원)

회사명		전 기				
		기 초	취 득	처 분	손 상	기 말
종속기업	한산취국제무역북경유한책임공사	668,238,276	-	-	(518,238,276)	150,000,000
	(주)더마베이비(*1)	-	-	-	-	-
	(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

(*1) 전기말 현재 경제성 저하로 인해 회수가능액이 장부금액에 미달하였고, 이에 따라 524,186천원의 손상차손을 인식하였습니다.

16. 기타비유동금융자산

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

(단위: 원)

내 역	당기말					전기말
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부가액	장부가액
(주)리딩프로스(*1)	2,000 주	4.17	200,000,000	-	-	-
(주)이그니스 전환상환우선주(*2)	-	-	-	-	-	2,456,401,703
아르케바이오스타제1호 출자금	20,000 주	17.39	200,000,000	183,768,361	183,768,361	200,000,000
(주)씨케이엑소젠 제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채	-	-	5,000,000,000	-	-	3,183,153,489

(주)에스씨엘 제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채	-	-	3,000,000,000	-	-	-
합 계			8,400,000,000	183,768,361	183,768,361	5,839,555,192

(*1) 전기 중 불균등 증자로 인해 당사의 보유 지분율이 감소하여 유의적인 영향력을 상실하게 되었고, 이에 따라 관계기업투자에서 금융자산으로 대체되었습니다.
(*2) 당기 중 당사 보유 지분을 전부 처분하였습니다.

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

(단위: 원)

내 역	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	332,010,000	332,010,000	483,480,000
합 계			1,355,691,000	332,010,000	332,010,000	483,480,000

17. 차입금, 전환사채, 상환전환우선주 및 파생상품자산부채

(1) 차입금

① 보고기간종료일 현재 당사의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	내역	차입처	당기말	전기말
단기차입금	운영자금대출	(주)KEB하나은행	-	2,700,000,000
	운영자금대출	(주)신한은행	2,500,000,000	2,500,000,000
	운영자금대출	(주)기업은행	4,000,000,000	4,000,000,000
	합 계		6,500,000,000	9,200,000,000
장기차입금	시설자금대출	(주)신한은행	2,200,000,000	2,200,000,000
	시설자금대출	(주)기업은행	2,720,000,000	2,720,000,000
	소 계		4,920,000,000	4,920,000,000
	차감 : 유동성대체		(2,200,000,000)	(2,200,000,000)
	합 계		2,720,000,000	2,720,000,000

② 보고기간종료일 현재 당사는 상기 차입금에 대해 유형자산 및 투자부동산으로 분류된 토지 및 건물과 기계장치를 담보로 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

(2) 전환사채

① 보고기간종료일 현재 당사의 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	발행일	만기일	구분	당기말	전기말
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	2,800,000,000	5,000,000,000
			사채상환할증금	177,556,400	317,065,000
			전환권조정	(854,818,592)	(2,208,488,092)
			소 계	2,122,737,808	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
제7회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2023.12.21	2026.12.21	액면금액	20,000,000,000	-
			사채상환할증금	1,956,180,000	-
			전환권조정	(3,832,335,252)	-
			소 계	18,123,844,748	-
제8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2023.07.12	2026.07.12	액면금액	3,000,000,000	-
			사채상환할증금	192,906,000	-
			전환권조정	(431,102,334)	-
			소 계	2,761,803,666	-
합 계				23,008,386,222	13,097,053,801

② 보고기간 중 당사의 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	13,097,053,801	-
증가	20,786,780,189	11,892,476,485
이자비용	2,470,170,357	1,204,577,316
감소	(13,345,618,125)	-
기말 장부금액	23,008,386,222	13,097,053,801

③ 상기 사채의 상환 또는 전환과 관련한 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.
- 전환사채(5회)

구 분	내 용

표면이자율	2%
만기보장수익률	4%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	당사 기명식 보통주식
전환가액	9,450원 (사채 발행 후 매 3개월이 경과한 날마다 시가를 바탕으로 전환가액을 조정)
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	당기말 현재 해당 권리가 존재하지 않습니다.

- 전환사채(7회)

구 분	내 용
표면이자율	3%
만기보장수익률	6%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	당사 기명식 보통주식
전환가액	3,886원
전환청구기간	2024.12.21 ~ 2026.11.21
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2024년 12월 21일 및 이후 매 1개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
중도상환청구권	당사는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2024년 12월 21일 및 이후 2025년 04월 21일까지 매 1개월에 해당하는 날에 사채권자가 본 계약에 따라 인수한 본 사채 권면금액의 45%에 대하여 당사에 매도 하여 줄 것을 청구할 수 있다.

- 전환사채(8회)

구 분	내 용
표면이자율	3%
만기보장수익률	5%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	당사 기명식 보통주식
전환가액	3,886원
전환청구기간	2024.07.12 ~ 2026.06.12
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2024년 07월 12일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.

(3) 상환전환우선주

① 보고기간종료일 현재 당사의 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	발행일	만기일	구분	당기말	전기말
기명식 상환전환우선주	2023.08.14	2033.08.14	액면금액	4,599,992,520	-
			상환할증금	1,379,997,756	-
			전환권조정	(5,482,376,152)	-
			소 계	497,614,124	-

② 보고기간 중 당사의 상환전환우선주의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	-	-
증가	450,398,387	-
이자비용	47,215,737	-
기말 장부금액	497,614,124	-

③ 상기 상환전환우선주의 전환 및 상환에 관한 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
우선배당률	1%
조기상환수익률	3%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	당사 기명식 보통주식
전환가액	3,886원
전환청구기간	2024.08.14 ~2033.08.13
조기상환청구권	신주의 발행일을 기산일로 하여 일십이개월(12)개월이 경과한 날로부터 존속기간 만료일 직전일까지로 한다. 다만, 배당가능이익의 부존재 등 사유를 불문하고 위 상환청구기간 내에 상환청구가 있었음에도 상환이 완료되지 아니한 경우에는 상환이 모두 완료될 때까지 상환청구기간이 연장되는 것으로 한다.

상기 상환전환우선주의 발행 이후 전환가액의 조정 조건이 변경됨에 따라 해당 전환권은 지분상품의 분류요건을 충족하게 되었고, 이에 따라 전환권대가 10,035백만원을 부채에서 자본(기타자본항목)으로 재분류하였습니다.

(4) 파생상품의 변동

전환사채 등에 내재된 전환권과 조기상환청구권 및 중도상환청구권은 내재파생상품

의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리 하였으며, 보고기간 중 당사의 파생상품부채 및 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 파생상품부채

(단위: 원)

구 분	내재파생상품		별도파생상품		합 계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초 장부금액	5,295,474,097	-	756,012,004	-	6,051,486,101	-
증가	4,144,182,173	8,015,054,761	-	1,014,445,519	4,144,182,173	9,029,500,280
평가손익 인식	11,501,430,215	(2,719,580,664)	1,659,514,649	(258,433,515)	13,160,944,864	(2,978,014,179)
감소	(18,014,979,936)	-	(2,415,526,653)	-	(20,430,506,589)	-
기말 장부금액	2,926,106,549	5,295,474,097	-	756,012,004	2,926,106,549	6,051,486,101

-파생상품자산

(단위: 원)

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

(5) 당사와 전환사채 및 상환전환우선주 인수자 간에는 특정 조건이 충족되는 경우 기한이익 상실이 발생하는 약정이 체결되어 있습니다.

(6) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	취득시
제2회 전환사채(당기손익-공정가치측정금융부채)	573,832,874	989,909,931	20,000,000,000
제4회 전환사채 파생상품부채	-	2,019,077,929	3,415,123,466
제5회 전환사채 파생상품부채	1,655,037,306	1,373,292,283	2,369,155,444
제6회 전환사채 파생상품부채	-	2,659,115,889	3,245,221,370
제1회 상환전환우선주부채 파생상품부채	1,271,069,243	-	7,965,319,727

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용 차감전계속사업손익	(25,313,527,464)	(5,758,662,371)
평가손실(이익)(*1)	11,579,315,158	(2,938,114,670)
평가손익 제외 법인세비용차감전 계속사업손익	(13,734,212,306)	(8,696,777,041)

(*1) 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 전환사채의 당기손익-공정가치측정금융부채 평가손익이 포함되어 있습니다

18. 당기손익-공정가치측정금융부채

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
전환사채(*1)(*2)(*3)	573,832,874	989,909,931

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

(*2) 보고기간 종료일 현재 당사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	발행일	만기일	구분	당기말	전기말
제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2020.08.04	2025.08.04	액면금액	500,000,000	1,000,000,000
			전환권조정	-	-
합 계				500,000,000	1,000,000,000

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

구 분	내 용
표면이자율	0%
만기보장수익률	0%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	당사 기명식 보통주식
전환가액	13,299원
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.

(2) 보고기간 중 당사의 당기손익-공정가치측정금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

당기손익-공정가치측정금융부채	당기	전기
기초 장부금액	989,909,931	25,640,594,228
소급반영(*1)	-	501,335,900
전환권 행사(*2)	-	(457,188,012)
상환(*3)	(493,962,000)	(23,591,237,488)
당기손익 평가손익 인식	77,884,943	(218,534,006)
기타포괄 평가손익 인식	-	(32,481,246)
전환권을 자본으로 대체	-	(852,579,445)
기말 장부금액	573,832,874	989,909,931

(*1) 2022년 5월 3일 금융감독원 「전환사채 콜옵션 회계처리」에 대한 감독지침에 따라 전기부터 파생상품자산(=콜옵션)을 별도로 구분표시하였습니다.

(단위: 원)

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

(*2) 2022년 1월 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 420백만원에 대한 전환청구권이 행사되었습니다.
(*3) 당사는 당기와 전기 중 각각 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 500백만원 및 18,580백만원을 자기사채로 취득하였으며, 이중 8,850백만원을 소각하고,10,230백만원을 자기사채로 보유 중에 있습니다.

19. 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	5.05%	5.83%
미래임금상승률	2.00%	2.00%

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	619,552,819	973,621,534
당기근무원가	302,165,949	380,363,712
이자원가	31,228,290	21,204,290
재측정요소	(74,320,881)	(190,224,844)
급여지급액	(348,236,129)	(565,411,873)
기말금액	530,390,048	619,552,819

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	329,715,879	419,751,972
이자수익	22,593,256	16,761,514
재측정요소	(12,898,493)	(12,233,343)
급여지급액	(265,482,879)	(257,848,503)
기여금 납부액	327,794,894	163,284,239
기말금액	401,722,657	329,715,879

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	302,165,949	380,363,712
순이자원가	8,635,034	4,442,776

합 계	310,800,983	384,806,488

(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	36,132,060	(31,881,512)
할인율의 변동	(30,723,328)	35,331,529

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는않았으나, 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	454,857,017	3,460,556,247	3,915,413,264

확정급여채무의 가중평균만기는 8.46년 입니다.

20. 납입자본

(1) 당사의 정관에 의한 발행할 주식총수는 100,000,000주(1주의 금액: 500원)이며 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 주식수는 보통주식 12,422,822주 입니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 자본금 및 주식발행초과금의 변동은 다음과 같습니다.
- 당기

(단위: 원)

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금
당기초	45,905,096	4,590,509,600	9,713,766,495
전환사채의 전환	1,268,486	634,243,000	12,848,732,400
유상증자	1,973,317	986,658,500	8,992,015,187
액면병합(*)	(36,724,077)	(100)	-
당기말	12,422,822	6,211,411,000	31,554,514,082

(*) 당기 중 보통주 5:1의 비율로 액면병합을 하였습니다.
- 전기

(단위: 원)

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금

전기초	45,756,948	4,575,694,800	9,281,159,541
전환사채의 전환	148,148	14,814,800	432,606,954
전기말	45,905,096	4,590,509,600	9,713,766,495

21. 이익잉여금(결손금)

당기 및 전기의 당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서			
제10(당)기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제9(전)기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
처리예정일	2024년 03월 28일	처리확정일	2023년 03월 31일
			(단위: 원)

구 분	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
미처리결손금		(25,646,640,047)		(1,111,369,409)
전기이월미처리결손금	(1,111,369,409)		2,160,580,086	
회계정책의 변경효과	-		2,005,306,834	
순확정급여부채 재측정요소	61,422,388		177,991,501	
당기순손실	(24,596,693,026)		(5,455,247,830)	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		(25,646,640,047)		(1,111,369,409)

22. 주식기준보상

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

구 분	제2차 부여분	제3차 부여분
권리부여일	2015.02.27	2016.03.10
최초부여인원(명)	23	2
최초부여주식수(주)	1,609,139	160,000
잔존부여인원(명)	6	1
잔존부여주식수(주)	77,242	16,000
행사기간	2018.03.01~2025.02.27	2019.03.10~2026.03.09
행사방법	신주교부	신주교부
행사조건	부여일로부터 3년 재직	부여일로부터 3년 재직
행사가격	13,050원	32,650원

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

- 당기

(단위: 주)				
당기초	증가	감소(*)	행사	당기말
466,209	-	(372,967)	-	93,242

(*) 당기 중 보통주 5:1의 비율로 액면병합을 하였으며, 이를 반영하여 조정되었습니다.

- 전기

(단위: 주)				
전기초	증가	감소	행사	전기말
466,209	-	-	-	466,209

23. 판매비와 관리비

보고기간 중 판매비와 관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	1,615,752,840	1,891,843,464
퇴직급여	134,093,691	190,495,971
복리후생비	164,831,467	158,033,486
여비교통비	53,257,074	52,399,096
접대비	53,725,020	82,166,956
통신비	2,434,630	4,567,317
수도광열비	-	22,453
세금과공과금	108,595,457	94,843,033
감가상각비	158,803,108	318,667,931
보험료	16,045,597	27,936,204
차량유지비	26,233,417	30,226,818
경상연구개발비	116,007,810	1,213,439,318
운반비	824,499,691	391,516,202
교육훈련비	5,038,780	3,656,670
도서인쇄비	2,816,507	3,569,057
소모품비	19,917,381	16,057,781
지급임차료	16,599,752	10,130,063

수선비	38,500	1,776,000
지급수수료	915,992,884	1,433,076,083
광고선전비	30,000,289	121,728,848
건물관리비	25,567,480	124,441,009
수출제비용	2,965,093	2,403,500
판매수수료	-	243,775,630
무형고정자산상각	161,673,754	157,623,753
대손상각비(환입)	(149,996,713)	360,663,649
회의비	-	6,530,000
합 계	4,304,893,509	6,941,590,292

24. 기타이익, 기타손실

(1) 보고기간 중 당사의 기타이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	3,762,247,747	4,616,464,527
무형자산처분이익	469,545,454	-
기타의대손상각비환입	-	631,069,459
리스해지이익	-	20,197,058
수입수수료	226,277,112	1,353,600
외환차익	3,214,279	143,355,614
외화환산이익	94,614,414	72,438,319
투자부동산평가이익	200,000,000	245,430,400
잡이익	11,492,039	150,938,412
합 계	4,767,391,045	5,881,247,389

(2) 보고기간 중 당사의 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	450,000,000	228,244,949
외환차손	12,231,967	11,283,045
외화환산손실	-	44,134,641
유형자산처분손실	-	274,959,335
종속기업투자주식손상차손	-	518,238,276
종속기업투자주식처분손실	17,847,893	46,083,197

관계기업투자주식손상차손	-	5,947,327
유형자산손상차손	-	3,003,952,870
무형자산손상차손	3,085,453,122	-
잡손실	39,831,147	155,925,735
합 계	3,605,364,129	4,288,769,375

25. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 당사의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	414,001,880	(947,209,352)
상품의 매입	254,765,980	37,683,000
원부재료 및 소모품 사용	28,755,732,191	19,158,813,930
급여	5,149,229,032	4,852,871,109
퇴직급여	310,800,983	384,806,488
복리후생비	481,530,211	461,069,980
임차료	64,535,113	86,905,064
지급수수료	1,131,123,882	1,666,852,669
감가상각비 및 무형자산상각비	1,546,801,486	2,340,024,849
광고선전비	30,000,289	121,728,848
운반비	901,876,359	437,380,685
외주가공비	-	47,850,216
판매수수료	-	243,775,630
기타비용	2,734,707,755	3,915,200,235
영업비용의 합계(*)	41,775,105,161	32,807,753,351

(*) 포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 금융수익 및 금융원가

(1) 보고기간 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기은행예치금에 대한 이자수익	3,318,985	106,067,737
대여금에 대한 이자수익	12,385,564	10,957,715
리스채권 및 리스보증금에 대한 이자수익	31,191,726	70,236,395

당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	2,290,850,148
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	43,598,297	-
당기손익-공정가치측정금융상품거래이익	-	773,688,378
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	-	218,534,006
파생상품평가이익	-	2,978,014,179
사채상환이익	65,103,442	-
합 계	155,598,014	6,448,348,558

(2) 보고기간 중 당사의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
은행차입금에 대한 이자비용	2,237,918,122	547,735,046
사채에 대한 이자비용	2,470,170,357	1,204,577,316
복구충당부채 이자비용	3,475,718	3,292,093
리스부채 등에 대한 이자비용	35,319,588	52,448,069
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	3,199,385,128	4,816,846,511
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	77,884,943	-
당기손익-공정가치측정금융부채거래손실	46,038,000	-
파생상품평가손실	13,232,246,399	539,954,940
사채상환손실	738,568,341	-
합 계	22,041,006,596	7,164,853,975

27. 법인세

(1) 보고기간 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	-	-
과거기간 법인세 관련 조정액	31,657,233	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(248,954,237)	548,187,505

자본에 직접 반영된 법인세비용(*)	(499,537,434)	(851,602,046)
법인세비용(수익)	(716,834,438)	(303,414,541)

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재평가이익	(499,537,434)	(851,602,046)

(2) 보고기간 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(25,313,527,464)	(5,758,662,371)
적용세율에 따른 세부담액	(5,290,527,240)	(1,209,319,098)
조정사항 :		
비과세수익	(947,430,058)	(6,006,086)
비공제비용	3,323,865,037	237,844,490
세액공제및세액감면	-	(32,343,505)
과거기간 법인세 관련 조정액	31,657,233	-
이연법인세 미인식 효과	2,167,481,952	740,598,709
기타차이	(1,881,362)	(34,189,051)
법인세비용(수익)	(716,834,438)	(303,414,541)

(3) 보고기간 중 이연법인세는 다음과 같은 항목으로부터 발생하였습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 가감	기말잔액
확정급여채무	129,486,539	(18,635,019)	-	110,851,520
대손충당금	761,568,115	(692,964,921)	-	68,603,194
미수수익	(8,721)	8,721	-	-
미지급비용	34,687,067	(5,046,237)	-	29,640,830
유형자산	390,475,547	(183,066,977)		207,408,570
재평가이익	(1,173,185,772)	662,540,679	(499,537,434)	(1,010,182,527)
무형자산손상차손	34,455,296	(25,173,938)	-	9,281,358
재고자산	260,294,822	(104,279,543)	-	156,015,279
종속기업투자	1,191,343,681	(418,043,681)	-	773,300,000

지분법투자	41,800,000	-	-	41,800,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	124,106,809	-	31,657,230	155,764,039
매도가능금융자산손상차손	23,199	-	-	23,199
당기손익인식금융상품	702,332,965	973,059,448	-	1,675,392,413
사외적립자산	(68,910,619)	(15,049,416)	-	(83,960,035)
일시상각충당금	(3,402,866)	3,402,866	-	-
미지급금(기술료)	2,631,671	(1,512,174)	-	1,119,497
리스자산	(19,664,362)	(26,253,655)	-	(45,918,017)
현재가치할인차금(보증금)	10,792,766	(85,771)	-	10,706,995
복구충당부채	13,023,720	726,425	-	13,750,145
선급비용(리스관련)	2,084,587	(1,124,728)	-	959,859
리스부채	164,840,677	(46,682,966)	-	118,157,711
세금과공과	401,724	(24,347)	-	377,377
파생상품부채 등	(2,108,824)	17,539,895	-	15,431,071
고객관계자산	(466,778,720)	330,110,476	-	(136,668,244)
영업권	1,269,470,679	346,400,553	-	1,615,871,232
전환사채 등	(401,857,181)	533,967,522	-	132,110,341
소 계	2,997,902,799	1,329,813,212	(467,880,204)	3,859,835,807
이월결손금	3,061,355,373	1,595,028,592	-	4,656,383,962
이월세액공제	2,050,319,256	(8,868,181)	-	2,041,451,075
소 계	5,111,674,629	1,586,160,411	-	6,697,835,037
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(9,433,028,656)	(2,167,481,952)	(31,657,230)	(11,632,167,838)
합 계	(1,323,451,228)	748,491,671	(499,537,434)	(1,074,496,994)

- 전기

(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
재평가이익	(565,599,360)	244,015,634	(851,602,046)	(1,173,185,772)
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(기술료)	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)
영업권	1,336,284,925	(66,814,246)	-	1,269,470,679
전환사채 등	-	(401,857,181)	-	(401,857,181)
소 계	3,902,697,417	(17,323,168)	(887,471,450)	2,997,902,799
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	(775,263,723)	303,414,541	(851,602,046)	(1,323,451,228)

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	30,666,351,225	22,190,752,588
세무상결손금	15,222,245,726	14,647,633,362
미사용세액공제	2,041,451,075	2,050,319,256
합 계	47,930,048,026	38,888,705,206

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

(단위: 원)

관 련 자 산	금 액	만 기 일
이월결손금		
2020년 이전 발생분	1,532,544,821	2030년 이전
2020년 이후 발생분	13,689,700,905	2038년 이전
소 계	15,222,245,726	
미사용세액공제		

2020년 이전 발생분	925,348,793	2030년 이전
2020년 이후 발생분	1,116,102,282	2032년 이전
소 계	2,041,451,075	

28. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

당기 및 전기 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(24,596,693,026)	(5,455,247,830)
가중평균 유통보통주식수	9,456,639	9,016,209
기본주당이익(손실)	(2,601)	(605)

보고기간 중 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	9,181,019	9,151,390
자기주식 효과	(164,804)	(164,382)
유상증가 및 전환 효과	440,424	29,201
가중평균유통보통주식수	9,456,639	9,016,209

(2) 희석주당이익(손실)

희석주당이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 당기에 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 모두 반희석 효과가 발생하므로 당사의 당기 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

29. 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	27,301,913,367	14,889,673,424
이자비용	4,746,883,785	1,808,052,524
감가상각비	1,385,127,732	2,182,401,096
무형자산상각비	161,673,754	157,623,753
퇴직급여	310,800,983	384,806,488
대손상각비(대손충당금환입)	(149,996,713)	360,663,649
기타의대손상각비	450,000,000	228,244,949
재고자산평가손실	-	427,763,868
유형자산처분손실	-	274,959,335
외화환산손실	-	44,134,641
파생상품평가손실	13,232,246,399	539,954,940
종속기업투자주식처분손실	17,847,893	46,083,197
종속기업투자주식손상차손	-	518,238,276
관계기업투자주식손상차손	-	5,947,327
유형자산손상차손	-	3,003,952,870
무형자산손상차손	3,085,453,122	-
지급수수료	-	90,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	3,199,385,128	4,816,846,511
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	77,884,943	-
당기손익-공정가치측정금융상품거래손실	46,038,000	-
사채상환손실	738,568,341	-
II. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(5,502,580,252)	(12,337,362,862)
법인세수익	(716,834,438)	(303,414,541)
이자수익	(46,896,275)	(187,261,847)
외화환산이익	(94,614,414)	(72,438,319)
재고자산평가손실환입	(103,740,185)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(2,290,850,148)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(43,598,297)	-
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	-	(218,534,006)
당기손익-공정가치측정금융상품거래이익	-	(773,688,378)
유형자산처분이익	(3,762,247,747)	(4,616,464,527)
무형자산처분이익	(469,545,454)	-
파생상품평가이익	-	(2,978,014,179)
사채상환이익	(65,103,442)	-
기타의대손상각비환입	-	(631,069,459)
리스해지이익	-	(20,197,058)
투자부동산평가이익	(200,000,000)	(245,430,400)

III.영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(1,646,108,589)	(713,372,963)
매출채권의 감소(증가)	(598,234,152)	788,299,728
미수금의 감소(증가)	(2,758,484,017)	55,428,201
선급비용의 감소(증가)	(18,989,041)	158,930,142
선급금의 증가	(28,434,195)	(424,144,404)
재고자산의 감소(증가)	1,134,135,533	(2,405,155,869)
장기미수금의 감소	-	47,666,670
금융리스채권의 감소	384,000,000	349,000,000
매입채무의 증가(감소)	(2,696,364,673)	1,677,835,249
미지급금의 증가(감소)	3,135,525,988	(877,205,611)
미지급비용의 증가	213,781,811	70,044,285
선수금의 증가(감소)	(15,925,700)	256,470,060
예수금의 증가	23,390,830	57,630
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(62,312,015)	94,564,264
퇴직금의 지급	(348,236,129)	(565,411,873)
장기종업원급여부채의 감소	(9,962,829)	(3,751,435)
임대보증금의 증가	-	64,000,000
합계(I+II+III)	20,153,224,526	1,838,937,599

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
리스의 당기설정	191,153,996	131,003,558
건설중인자산의 본계정 대체	395,133,000	3,027,120,293
유무형자산 취득 관련 미지급금 순증감	-	(1,113,636,000)
사용권자산의 당기해지	-	125,679,053
리스부채 유동성대체	332,012,908	294,860,932
전환사채의 전환	13,482,975,400	-
전환권의 자본 재분류	10,034,694,733	-

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

-당기

(단위: 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동					기타변동(*)	기 말
			신규	리스계약 변동	공정가치 변동	전환	계정 재분류		

전환사채	13,097,053,801	11,601,231,814	(1,936,663,491)	-	-	(3,087,163,544)	-	3,333,927,642	23,008,386,222
파생상품부채	6,051,486,101	-	4,144,182,173	-	13,160,944,864	(10,395,811,856)	(10,034,694,733)	-	2,926,106,549
당기손익-공정가치측정 금융부채(유동)	989,909,931	(540,000,000)	-	-	77,884,943	-	-	46,038,000	573,832,874
전환상환우선주부채	-	4,594,580,560	(4,144,182,173)	-	-		-	47,215,737	497,614,124
리스부채	788,711,374	(414,517,472)	-	191,153,996	-		-	-	565,347,898
금융기관차입금	14,120,000,000	(2,700,000,000)	-	-	-		-	-	11,420,000,000
재무활동으로부터의 총부채	35,047,161,207	12,541,294,902	(1,936,663,491)	191,153,996	13,238,829,807	(13,482,975,400)	(10,034,694,733)	3,427,181,379	38,991,287,667

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

-전기

(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 상각액, 리스 중도해지 등이 포함되어 있습니다.

30. 우발상황 및 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사는 영업배상 책임보험 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 계약이행보증 81백만원을 제공받고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공자	구 분	약정한도액	실행금액	담보 및 보증	담보설정금액
(주)신한은행	시설자금대출	4,700,000,000	4,700,000,000	토지 및 건물	5,640,000,000
(주)IBK기업은행	시설자금대출	6,720,000,000	6,720,000,000	토지, 건물, 기계장치	8,064,000,000
(주)KEB하나은행	외상매출채권담보대출약정	40,000,000	-	-	-
미호조합	제5회차 전환사채 근저당설정	-	2,800,000,000	토지 및 건물	5,500,000,000
상상인저축은행	제7회차 전환사채 근저당설정	-	4,500,000,000	토지 및 건물	5,850,000,000
상상인플러스저축은행		-	12,000,000,000		15,600,000,000
상상인증권		-	3,500,000,000		3,900,000,000

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

(단위: 원)

구분	소송상대방	소송사건	진행상황	소송가액
당사가 피고인 사건:				
서울동부지방법원	(주)빅브라더스	신주발행무효 소송	진행중	100,000,000
서울동부지방법원	(주)일신바이오베이스	물품대금 청구소송	진행중	88,000,000
서울고등법원	성지피에스(주)	파산선고	1심 기각	-

31. 특수관계자 거래

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

관 계	당기말	전기말
종속기업	-	한산취국제무역북경유한책임공사(*5)
	(주)더마베이비	(주)더마베이비
기타 특수관계자	(주)리딩프로스(*1)	(주)리딩프로스(*1)
	-	(주)이그니스(*3)
	(주)리더스코스메틱	(주)리더스코스메틱
	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사
	LEADERS COSMETICS USA INC	LEADERS COSMETICS USA INC
	(주)씨케이엑소젠(*2)	(주)씨케이엑소젠(*2)
	-	(주)더마코리아(*4)
	(주)미호홀딩스(*2)	(주)미호홀딩스(*2)
	지예온조합(*2)	지예온조합(*2)
	벳서플라이 제1호 투자조합 등	-
	(주)벳서플라이	-

(*1) 전기 중 지분율 감소로 관계기업에서 제외되었으나, 기타특수관계자인 (주)리더스코스메틱의 관계기업에 해당합니다.
(*2) 당사와 경영진의 상호교류, 자금조달 및 자금운용 과정 등에 관련되어 있어 기타특수관계자에 포함하였습니다.
(*3) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산 매각으로 특수관계자에서 제외하였습니다.
(*4) 당기 중 경영진과의 거래가 제외되어 특수관계자에서 제외하였습니다.
(*5) 당기 중 종속기업에 대한 투자지분을 처분하여 지배력을 상실했습니다.

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 사 명	구 분	당기	전기
(주)리더스코스메틱	매입 등	362,081,620	45,185,850
한산취국제무역북경유한책임공사	매출 등	-	30,629,655
(주)더마베이비	매출 등	-	1,261,936,720
	금융리스채권의 회수	-	189,000,000
(주)인터셀라(*1)	매출 등	-	36,011,681
	매입 등	-	8,481,818
(주)셀파크글로벌(*1)	매출 등	-	5,805,000
셀파크피부과의원(*1)	매출 등	-	3,330
(주)씨케이엑소젠	매입 등	80,000,000	41,189,173
(주)더마코리아(*2)	매출 등	478,072,278	4,763,700
㈜ 미호홀딩스	매출 등	45,539,960	19,263,206

(*1) 전기 중 특수관계가 종료되기 전까지의 거래내역입니다.
(*2) 당기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 제외되기 전까지의 금액이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 원)

회 사 명	구 분	당기말	전기말
(주)리더스코스메틱	매입채무	18,762,700	-
(주)더마베이비	매출채권(*)	-	752,372,160
(주)씨케이엑소젠	당기손익-공정가치측정금융자산	-	3,183,153,489
	미지급금	-	22,000,000
㈜ 더마코리아	매출채권	-	5,240,070
㈜ 미호홀딩스	매출채권(*)	27,724,356	5,319,800
	단기대여금	-	100,000,000
	미수금(*)	26,400,000	4,400,000
	선급금(*)	450,000,000	450,000,000
	미지급금	1,317,070	593,590
지예온조합	선수금	-	72,000,000

(*) 당기말과 전기말 현재 해당 채권에 대한 대손충당금은 각각 504,124천원 및 752,372천원이 설정되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.
- 당기

(단위: 원)

회 사 명	계정과목	대여/투자	회수/처분
(주)미호홀딩스	단기대여금	-	100,000,000
주요경영진	단기대여금	300,000,000	300,000,000

- 전기

(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

(5) 당기 및 전기 중 주요경영진 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기급여	571,543,870	530,587,090
퇴직급여	28,659,972	70,672,829
합 계	600,203,842	601,259,919

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

32. 매각예정자산

보고기간종료일 현재 당사의 매각예정자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
토지	1,577,750,400	-

당사는 보유 중인 토지 및 건물 등 일부의 매각을 결정하였으며 12개월 이내에 매각될 것으로 예상됨에 따라 매각예정자산으로 분류하였으며, 재무제표상 별도로 표시되고 있습니다. 매각대가는 순자산 장부금액을 초과할 것으로 예상되며, 이에 따라 동 부문이 매각예정으로 분류된 것과 관련하여 손상을 인식하지 아니하였습니다.

33. 계속기업 관련 중요한 불확실성

당사는 당기 중 4,590백만원의 영업손실, 24,596백만원의 순손실 및 6,622백만원의 부의 영업현금흐름이 발생하였으며, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 930백만원 초과하고 있고, 유동부채로 분류된 차입금, 사채 및 상환전환우선주부채(액면기준)는39,600백만원입니다. 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 못할 수도 있습니다.

당사의 경영진은 2024년 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, 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 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 당사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

34. 보고기간후 사건

(1) 2024년 2월 중, 당사는 2023년 12월 28일 임시주주총회 결의사항(이사선임의 건등) 등의 취소를 제기하는 소송에 피소되었습니다.

(2) 당사는 2024년 1월 31일 제5회차 전환사채 15억원을 자기사채로 취득하였습니다.

(3) 2024년 2월 26일 제5회차 전환사채의 전환가액이 9,089원으로 조정되었습니다. (조정전 전환가액: 9,450원)

6. 배당에 관한 사항

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제10기	제9기	제8기
주당액면가액(원)		500	100	100
(연결)당기순이익(백만원)		-24,368	-5,561	-7,242
(별도)당기순이익(백만원)		-24,597	-4,660	-8,338
(연결)주당순이익(원)		-2,577	-123	-161
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

- 해당사항 없음

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2023년 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	(주1)
2019년 06월 14일	주식매수선택권행사	보통주	53,638	100	1,119	-
2019년 06월 24일	주식매수선택권행사	보통주	248,045	100	2,610	-
2020년 01월 08일	주식매수선택권행사	보통주	4,021	100	2,610	-
2020년 02월 03일	주식매수선택권행사	보통주	20,113	100	2,610	-
2020년 05월 12일	주식매수선택권행사	보통주	56,314	100	2,610	-
2022년 01월 06일	전환권행사	보통주	105,820	100	2,835	제2CB
2022년 01월 07일	전환권행사	보통주	42,328	100	2,835	제2CB
2023년 04월 18일	-	보통주	36,724,077	500	-	주식액면병합으로 인한 감소
2023년 07월 04일	유상증자(제3자배정)	보통주	192,196	500	5,203	소액공모
2023년 08월 15일	유상증자(제3자배정)	기타주식	1,434,360	500	3,207	상환전환우선주
2023년 09월 07일	전환권행사	보통주	12,512	500	7,992	제5CB
2023년 09월 08일	전환권행사	보통주	6,256	500	7,992	제5CB
2023년 09월 11일	전환권행사	보통주	93,842	500	7,992	제5CB
2023년 09월 12일	전환권행사	보통주	12,512	500	7,992	제5CB
2023년 11월 18일	유상증자(제3자배정)	보통주	1,781,121	500	5,053	-
2023년 11월 20일	전환권행사	보통주	62,562	500	7,992	제5CB
2023년 11월 22일	전환권행사	보통주	25,025	500	7,992	제5CB
2023년 11월 30일	전환권행사	보통주	527,888	500	5,683	제6CB
2023년 12월 06일	전환권행사	보통주	492,697	500	5,683	제6CB (주2)
2023년 12월 07일	전환권행사	보통주	35,192	500	5,683	제6CB

(주1) 액면가 100원 기준일 당시의 주당 발행가액입니다.
(주2) 동 전환권행사된 주식과 관련하여, '서울남부지방법원 2024카합20094 상장위원회의 추가상장의결에 대한 효력정지등 가처분 신청'이 당사에 소 제기(2024년 02월 22일)되어 소송이 진행 중에 있습니다.
관련하여, 동일한 신청인이 492,697주에 대하여 '서울남부지방법원 2024카합3 전환사채에 대한 전환권행사를 이유로 한 주식발행 및 상장금지 가처분'은 2024년 01월 12일에 소 제기되었다가, 2024년 02월 29일 신청취하서가 제출되었습니다.

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 백만원, 주)

종류＼구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율(%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2	2020.08.04	2025.08.04	20,000	보통주	2021.08.04 ~2025.07.04	100	13,685	10,730	784,070	(주1)
무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	5	2022.08.25	2025.08.25	5,000	보통주	2023.08.25 ~2025.07.25	100	9,450	3,300	349,206	(주2)

무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	7	2023.12.21	2026.12.21	20,000	보통주	2024.12.21 ~2026.11.21	100	3,886	20,000	5,146,680	-
무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	8	2023.07.12	2026.07.12	3,000	보통주	2024.07.12 ~2025.06.12	100	3,886	3,000	772,002	-
합 계	-	-	-	48,000	보통주	-	100	-	37,030	7,051,958	-

(*) 당사는 당기 중 제4회 전환사채 사채권자의 조기상환청구에 따라 미상환사채 잔여금액 30억원을 전부 상환하고, 등록말소 하였습니다.
(*) 기 발행된 제6회 전환사채 권면총액 60억원은 당기 중 전환청구를 통해 전부 말소되었습니다.
(주1) 주식액면병합(액면가 100원→500원)에 따라 전환가액과 전환가능주식수가 변동되었습니다. 당사는 10,230백만원을 만기전 취득하여 보유중에 있습니다.
(주2) 당사는 당기 중 제5회 전환사채 권면총액 5억원(2023.08.30)을, 보고서 기준일 이후 권면총액 15억원(2024.01.31)을 각 만기전 취득하여 보유중에 있습니다. 향후 이사회 결정에 따라 재매각(또는 등록말소) 여부를 판단할 예정입니다. 보고서 기준일 이후, 동 전환사채의 전환가액은 9,450원에서 9,089원으로 조정되었습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)스피어파워	회사채	사모	2020년 08월 04일	20,000	-	-	2025.08.04	일부상환	한양증권
(주)스피어파워	회사채	사모	2022.04.27	10,000	1	-	2025.04.27	전액상환	-
(주)스피어파워	회사채	사모	2022.08.25	5,000	2	-	2025.08.25	일부상환	-
(주)스피어파워	회사채	사모	2022.10.17	6,000	2	-	2025.10.17	전액 전환청구	-
(주)스피어파워	회사채	사모	2023.07.12	3,000	3	-	2026.07.12	-	-
(주)스피어파워	회사채	사모	2023.12.21	20,000	3	-	2026.12.21	-	(주1)
합 계	-	-	-	64,000	-	-	-	(주2)	-

(주1) 당사 보유 부동산에 대한 우선수익권 설정 등 담보를 제공중에 있습니다.
(주2) 보고서 기준일 현재, 미상환 권면총액은 37,030백만원 입니다.
(*) 당사의 상호는 (주)프로스테믹스에서 (주)스피어파워로 변경되었습니다.

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 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 : 2023년 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 : 2023년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	14,030	23,000	-	-	-	-	37,030
	합계	-	14,030	23,000	-	-	-	-	37,030

(*) 당사는 당기 중 제7회(200억원), 제8회(30억원) 전환사채를 발행하였습니다.

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 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 : 2023년 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

공모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
소액공모 (제3자배정 방식)	14	2023.07.03	운영자금	999	운영자금	999	-

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2023.12.31) (단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	2	2020.08.04	타법인증권취득 R&D비용운영자금	20,000	타법인증권취득 R&D비용운영자금	20,000	(주1)
신주인수권부사채	3	2020.08.04	타법인증권취득 R&D비용운영자금	4,000	타법인증권취득 R&D비용운영자금	4,000	(주2)
전환사채	4	2022.04.27	타법인증권취득 운영자금	10,000	타법인증권취득 운영자금	10,000	(주3)
전환사채	5	2022.08.25	운영자금 채무상환자금	5,000	운영자금 채무상환자금	5,000	(주4)
전환사채	6	2022.10.17	운영자금 채무상환자금	6,000	운영자금	6,000	(주5)
전환사채	7	2023.12.21	운영자금 채무상환자금 기타자금	20,000	운영자금 채무상환자금	20,000	(주6)
전환사채	8	2023.07.12	채무상환자금	3,000	채무상환자금	3,000	(주7)

(주1) 상기 2회차 전환사채는 한양증권에서 주관하여 발행한 전환사채로서 타법인 증권 취득 및 R&D비용 및 원재료 구매 등 운영자금으로 발행한 사모자금입니다. 당사는 주식회사 오티케이씨앤티와 2020년 08월 06일 주식매매계약을 체결하였고, 2020년 10월 14일 합병등기를 완료하였습니다.
(주2) 상기 3회차 신주인수권부사채는 R&D비용 및 원재료 구매 등 운영자금으로 발행한 사모자금입니다.
(주3) 상기 4회차 전환사채는 타법인 증권취득 및 운영자금으로 발행한 사모자금입니다.
(주4) 상기 5회차 전환사채는 운영자금 및 채무상환자금으로 발행한 사모자금입니다
(주5) 상기 6회차 전환사채는 운영자금 및 채무상환자금으로 발행한 사모자금입니다
(주6) 상기 7회차 전환사채는 운영자금 및 채무상환자금, 기타자금으로 발행한 사모자금입니다. 당사는 당사가 소유한 부동산을 담보제공 하였습니다.
(주7) 상기 8회차 전환사채는 채무상환자금으로 발행한 사모자금입니다.

미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 백만원)

종류	운용상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
-	-	-	-	-

계	-	-

- 당사는 중소기업은행 등의 금융기관에 운영자금 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 회사가 채택한 회계기준의 적용

당사가 적용한 회계처리 기준에 관한 세부사항은 본문 내 'III. 재무에 관한 사항', '3. 연결재무제표 주석', '5. 재무제표 주석'에 상세하게 기재되어 있으니 관련 내용을 참조하여 주시기 바랍니다.

나. 대손충당금 설정현황

1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 원, %)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제10기	매출채권	3,990,234,024	27,724,356	0.69%
	미수금	3,350,241,226	472,056,386	14.09%
	대여금	56,500,000	10,000,000	17.70%
	합 계	7,396,975,250	509,780,742	6.89%
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%
제8기	매출채권	6,760,356,770	2,338,066,649	34.58%
	미수금	710,065,236	445,725,296	62.77%
	대여금	35,300,002	10,000,000	28.33%
	합 계	7,505,732,008	2,793,791,945	37.22%

2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 원)

구 분	제10기	제9기	제8기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	2,812,231,315	2,793,791,945	1,569,303,653
2. 순대손처리액(①-②±③)	(2,198,128,860)	(271,035,912)	90,910
① 대손처리액(상각채권액)		-	-
② 제각 등	(2,198,128,860)	(271,035,912)	-
③ 기타증감액		-	90,910
3. 대손상각비 계상(환입)액	(104,321,713)	289,475,282	1,224,397,382
4. 기말 대손충당금 잔액합계	509,780,742	2,812,231,315	2,793,791,945

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

(단위 : 원,%)

구 분	미연체금액	4~6개월 이내	7~9개월 이내	10~12개월 이내	개별평가	계
금액	-	-	-	-	27,724,356	27,724,356
설정율	0%	1%	8%	23%	100%	100%

4) 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 ; 원, %)

구 분		미연체금액	4~6개월 이내	7~9개월 이내	10~12개월 이내	개별평가	계
금액	일 반	3,962,509,668	-	-	-	27,724,356	3,990,234,024
	특수관계인	-	-	-	-	-	-
	계	3,962,509,668	-	-	-	27,724,356	3,990,234,024
구성비율		99.31%	-	-	-	0.69%	100%

다. 재고자산의 현황

1) 최근 3사업년도의 재고자산 보유현황

(단위 ; 원, %)

사업부문	계정과목	제10기	제9기	제8기
바이오 사업부	상 품	-	32,916,300	16,152,392
	제 품	(63,529,556)	333,540,688	187,495,205
	원재료		201,550,738	256,072,743
	미착품	77,197,093	-	-
	소 계	13,667,537	568,007,726	459,720,340
생활건강 사업부	제 품	2,073,271,120	2,145,184,223	1,411,549,290
	원재료	81,221,969	60,523,327	82,160,491
	부재료	2,390,977,873	2,903,716,338	1,797,374,520
	소 계	4,545,470,962	5,109,423,888	3,291,084,301
합 계		4,559,138,499	5,677,431,614	3,750,804,641
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		5.91%	11.03%	7.06%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		7.3회	5.5회	6.3회
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		7.3회	5.5회	6.3회

2) 재고자산의 실사내용

가) 실사일자
진천공장 : 2024년 01월 02일

실사일 현재 재고자산의 장부상 수량의 적정여부를 확인하고 재무상태표 현재의 재고자산은 재무상태표일 이후의 입고 및 불출을 가감하여 장부상 재고자산과 일치하는 것으로 간주하였습니다.

3) 재고자산 현황

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계
상품	-	-	0	-	32,916,300	32,916,300
제품	2,073,271,120	(63,529,556)	2,009,741,564	2,151,089,713	327,635,198	2,478,724,911
원재료	81,221,969	-	81,221,969	60,523,327	201,550,738	262,074,065
부재료	2,390,977,873	-	2,390,977,873	2,903,716,338	-	2,903,716,338
미착품	-	77,197,093	77,197,093	-	-	0
합계	4,545,470,962	13,667,537	4,559,138,499	5,115,329,378	562,102,236	5,677,431,614

라. 수주계약현황

- 해당사항이 없습니다.

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

당사는 엑소좀사업부문(줄기세포를 이용한 제품의 화장품제조 및 판매) 및 생활건강사업부문을 영위하고 있으며 당기말 이후 본사를 서울시 성동구 왕십리로에서 서울시 강남구 봉은사로로 이전하였으며, 충청북도 진천에 공장을 두고 있습니다.
당사가 영위하고 있는 줄기세포 화장품사업 사람의 지방 유래의 성체줄기세포의 지방유래 줄기세포를 분리한 후, 배양액 양산기술을 적용하여 단백질 추출물인 엑소좀을 생산 및 판매하고 있으며, 탈모 등의 질환에 대한 치료제 개발에 필요한 줄기세포 엑소좀 의약품을 출시하기 위해 연구에 매진하고 있으나, 당기말 현재 당사의 매출의 90% 이상은 생활건강사업부문(물티슈 등)에서 발생하고 있습니다.

당사는 2023사업연도 연결 기준으로, 매출액은 372억원으로 전년 대비 40% 증가, 영업손실은 47억원으로 전년대비 35% 감소하였으나, 당기순손실은 243억으로 전년대비 358%증가하였습니다. 주된 요인으로는 2023년에 채무상환 목적으로 발행한전환사채의 파생상품 평가손실 인식에 기인한 것으로, 이는 현금유출이 없는 회계상 평가손실 입니다.

3. 최근 영업실적 및 재산상태

1) 연결재무상태표

(단위 : 원)

구분	제10기	제 9기	증감
[유동자산]	41,779,208,899	13,244,387,523	28,534,821,376
[비유동자산]	35,410,170,843	38,235,230,230	-2,825,059,387
자산총계	77,189,379,742	51,479,617,753	25,439,761,989
[유동부채]	42,622,779,975	37,943,072,006	4,679,707,969

[비유동부채]	4,134,256,021	3,709,694,051	424,561,970
부채총계	46,757,035,996	41,652,766,057	5,104,269,939
[납입자본]	37,765,925,082	14,304,276,095	23,461,648,987
[기타자본구성요소]	19,242,778,361	-2,013,945,388	21,256,723,749
[이익잉여금]	-26,576,359,697	-2,463,479,011	24,112,880,686
자본총계	30,432,343,746	9,826,851,696	20,605,492,050

※ 당사는 연결기준 제10기 결산일 현재 자산총계 772억원, 부채총계는 468억원, 자본총계는 304억원으로 이에 따른 부채비율은 153.6%입니다.

2) 연결영업실적

(단위 : 원)

과목	제10기	제9기	증감
매출액	37,252,698,975	26,575,597,422	10,677,101,553
영업이익(손실)	(4,787,408,536)	(7,338,010,988)	2,817,251,630
법인세비용차감전순이익(손실)	(25,085,027,528)	(5,620,046,649)	-19,464,980,879
당기순이익(손실)	(24,368,193,090)	(5,560,647,745)	-18,807,545,345
기타포괄손익	5,140,286,437	158,501,709	4,981,784,728
총포괄손익	(19.276,634,315)	(5,402,146,036)	-13,825,760,617

3) 사업부문별 영업실적

(단위: 원)

구분	당기		
	생활건강사업본부	엑소좀사업부문(*)	합계
매출액	36,282,393,102	970,305,873	37,252,698,975
매출원가	36,644,167,345	875,180,808	37,519,348,153
영업이익(손실)	(1,670,862,607)	(3,116,545,929)	(4,787,408,536)
감가상각비 및 무형자산상각비	1,353,536,293	200,101,318	1,553,637,611

(*) 연결실체는 i) 생활건강사업부문과 ii) 엑소좀사업부문(줄기세포를 이용한 제품 연구개발 및 화장품 판매부문)으로 구성되어 있습니다.
※ 당사의 2023년 매출액 373억원, 영업손실 48억원을 기록하였습니다. 전기 대비 생활건강사업부의 매출 및 영업손실이 일정부분 개선되고 있습니다.
당사는 수익성 개선의 일환으로 철강 및 특수합금 등의 유통 신규사업을 추진 중에 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)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이상	합계
매입채무및기타유동채무	5,910,405,274	-	-	5,910,405,274
장기매입채무및기타비유동채무	-	64,000,000	-	64,000,000
단기차입금(*1)	6,710,067,150	-	-	6,710,067,150
유동성장기차입금(*1)	2,282,016,000	-	-	2,282,016,000
장기차입금(*1)	179,820,914	2,788,783,956	-	2,968,604,870
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	500,000,000	-	-	500,000,000
전환사채및파생상품부채(*3)	26,548,043,834	1,358,745,206	-	27,906,789,040
전환상환우선주(*4)	4,599,992,520	-	-	4,599,992,520
리스부채(*5)	475,177,560	115,550,370	-	590,727,930
합 계	47,205,523,252	4,327,079,532	-	51,532,602,784

(*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 원금 상환액으로, 사채권자가 2023년 8월 25일, 2024년 12월 21일 및 2024년 7월 12일 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액이며 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.
(*4) 전환상환우선주 원금 상환액으로, 2024년 8월 14일부터 조기상환청구권 행사가가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.
(*5) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

- 전기말

(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 원금상환액으로, 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.

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 발생될 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 수반

된 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
제10기(당기)	삼정회계법인	적정	계속기업 관련 중요한 불확실성	영업권에 대한 손상평가
제9기(전기)	삼정회계법인	적정	계속 기업 관련 중요한 불확실성	영업권에 대한 손상평가
제8기(전전기)	삼정회계법인	적정	해당사항없음	영업권에 대한 손상평가

1-1. 감사보고서 강조사항 등

사업연도	강조사항 등

제10기 (2023년)	[연결 재무제표] **계속기업 관련 중요한 불확실성** 연결재무제표에 대한 주석 32에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결회사는 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 4,787백만원의 영업손실이 발생하였고, 보고기간말 현재 회사의 유동부채가 유동자산을 843백만원 초과하고 있으며, 유동부채로 분류된 차입금, 사채 및 상환전환우선주부채(액면기준)는 39,600백만원입니다. 이러한 상황은 주석 32에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다. **강조사항** 감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야할 필요가 있습니다. (1) 유형자산의 재평가모형 적용 연결재무제표에 대한 주석 3에서 기술하고 있는 바와 같이, 연결회사는 토지와 건물의 후속측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하였습니다. (2) 투자부동산의 공정가치모형 적용 연결재무제표에 대한 주석 3에서 기술하고 있는 바와 같이, 연결회사는 투자부동산의 후속측정방법을 원가모형에서 공정가치모형으로 변경하였습니다. [별도 재무제표] **계속기업 관련 중요한 불확실성** 재무제표에 대한 주석 33에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 회사는 2023년 12 월 31일로 종료되는 보고기간에 4,590백만원의 영업손실이 발생하였고, 보고기간말 현재 회사의 유동부채가 유동자산을 930백만원 초과하고 있으며, 유동부채로 분류된 차입금, 사채 및 상환전환우선주부채(액면기준)는 39,600백만원입니다. 이러한 상황은 주석 33에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이사항으로부터 영향을 받지 아니합니다. **강조사항** 감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. (1) 유형자산의 재평가모형 적용 재무제표에 대한 주석 3에서 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 토지와 건물의 후속측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하였습니다.

	(2) 투자부동산의 공정가치 모형 적용 재무제표에 대한 주석 3에서 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 투자부동산의 후속측정방법을 원가모형에서 공정가치모형으로 변경하였습니다.
제9기 (2022년)	**[연결 재무제표]** **계속기업 관련 중요한 불확실성** 연결재무제표에 대한 주석 31에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결회사는 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 5,561백만원의 순손실이 발생하였고, 보고기간말 현재 회사의 유동부채가 유동자산을 24,699백만원 초과하고 있으며, 유동부채로 분류된 차입금 및 사채(액면기준)는 33,400백만원입니다. 이러한 상황은 주석 31에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다. **[별도 재무제표]** 계속기업 관련 중요한 불확실성 재무제표에 대한 주석 31에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 회사는 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 4,660백만원의 순손실이 발생하였고, 보고기간말 현재 회사의 유동부채가 유동자산을 24,971백만원 초과하고 있으며, 유동부채로 분류된 차입금 및 사채(액면기준)는 33,400백만원입니다. 이러한 상황은 주석 31에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.
제8기 (2021년)	**[연결 재무제표]** - 해당사항 없음 **[별도 재무제표]** - 해당사항 없음

1-2. 핵심감사사항

사업연도	핵심감사사항 등

제10기 (2023년)	[연결 재무제표] **핵심감사사항** 핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. **영업권에 대한 손상평가** 연결재무제표에 대한 주석 14에 기술되어 있는 바와 같이, 현금창출단위의 사용가치평가에 포함된 미래 현금흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인률 등 주요가정에 대한 경영진의 판단이 포함되며, 이로 인해 당기손익에 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 영업권에 대한 손상평가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 당기말 현재 연결회사의 영업권에 대한 손상평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다. - 경영진이 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가 - 경영진이 외부전문가를 활용해 제시한 평가모델의 방법론과 주요 유의적인 가정 (미래현금흐름, 성장률, 할인률)의 합리성 검토 - 당기 실제 성과와 전기 추정치 비교를 통한 소급적 검토 - 경영진이 제시한 손상검사 민감도 분석내용 검토 [별도 재무제표] **핵심감사사항** 핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. **영업권에 대한 손상평가** 재무제표에 대한 주석 14에 기술되어 있는 바와 같이, 현금창출단위의 사용가치 평가에 포함된 미래 현금흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인률 등 주요가정에대한 경영진의 판단이 포함되며, 이로 인해 당기손익에 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 영업권에 대한 손상평가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 당기말 현재 회사의 영업권에 대한 손상평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다. - 경영진이 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가

	- 경영진이 외부전문가를 활용해 제시한 평가모델의 방법론과 주요 유의적인 가정 (미래현금흐름, 성장률, 할인률)의 합리성 검토 - 당기 실제 성과와 전기 추정치 비교를 통한 소급적 검토 - 경영진이 제시한 손상검사 민감도 분석내용 검토
제9기 (2022년)	**[연결 재무제표]** **영업권에 대한 손상평가** 연결재무제표에 대한 주석 13에 기술되어 있는 바와 같이, 현금창출단위의 사용가치평가에 포함된 미래 현금흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인률 등 주요 가정에 대한 경영진의 판단이 포함되며, 이로 인해 당기손익에 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 영업권에 대한 손상평가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 당기말 현재 연결회사의 영업권에 대한 손상평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다. - 경영진이 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가 - 경영진이 외부전문가를 활용해 제시한 평가모델의 방법론과 주요 유의적인 가정(미래현금흐름, 성장률, 할인률)의 합리성 검토 - 당기 실제 성과와 전기 추정치 비교를 통한 소급적 검토 - 경영진이 제시한 손상검사 민감도 분석내용 검토 **[별도 재무제표]** **영업권에 대한 손상평가** 재무제표에 대한 주석 13에 기술되어 있는 바와 같이, 현금창출단위의 사용가치평가에 포함된 미래 현금흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인률 등 주요가정에대한 경영진의 판단이 포함되며, 이로 인해 당기손익에 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 영업권에 대한 손상평가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 당기말 현재 회사의 영업권에 대한 손상평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다. - 경영진이 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가 - 경영진이 외부전문가를 활용해 제시한 평가모델의 방법론과 주요 유의적인 가정(미래현금흐름, 성장률, 할인률)의 합리성 검토 - 당기 실제 성과와 전기 추정치 비교를 통한 소급적 검토 - 경영진이 제시한 손상검사 민감도 분석내용 검토

제8기 (2021년)	**[연결 재무제표]** **영업권에 대한 손상평가** 연결재무제표에 대한 주석 13에 기술되어 있는 바와 같이, 현금창출단위의 사용가치평가에 포함된 미래 현금흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인률 등 주요 가정에 대한 경영진의 판단이 포함되며, 이로 인해 당기손익에 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 영업권에 대한 손상평가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 당기말 현재 연결회사의 영업권에 대한 손상평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다. - 경영진이 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가 - 경영진이 외부전문가를 활용해 제시한 평가모델의 방법론과 주요 유의적인 가정(미래현금흐름, 성장률, 할인률)의 합리성 검토 - 당기 실제 성과와 전기 추정치 비교를 통한 소급적 검토 - 경영진이 제시한 손상검사 민감도 분석내용 검토 **[별도 재무제표]** **영업권에 대한 손상평가** 재무제표에 대한 주석 13에 기술되어 있는 바와 같이, 현금창출단위의 사용가치평가에 포함된 미래 현금흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인률 등 주요가정에대한 경영진의 판단이 포함되며, 이로 인해 당기손익에 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 영업권에 대한 손상평가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 당기말 현재 회사의 영업권에 대한 손상평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다. - 경영진이 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가 - 경영진이 외부전문가를 활용해 제시한 평가모델의 방법론과 주요 유의적인 가정(미래현금흐름, 성장률, 할인률)의 합리성 검토 - 당기 실제 성과와 전기 추정치 비교를 통한 소급적 검토 - 경영진이 제시한 손상검사 민감도 분석내용 검토

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제10기(당기)	삼정회계법인	감사 및 검토대상 - 연결재무제표 감사 - 개별 재무제표 감사 - 반기 재무제표(연결포함) 검토	215백만원	1,660	215백만원	1,527

		- 내부회계 관리제도 검토 등				
제9기(전기)	삼정회계법인	감사 및 검토대상 - 연결재무제표 감사 - 개별 재무제표 감사 - 반기 재무제표(연결포함) 검토 - 내부회계 관리제도 검토 등	215백만원	1,660	215백만원	1,880
제8기(전전기)	삼정회계법인	감사 및 검토대상 - 연결재무제표 감사 - 개별 재무제표 감사 - 반기 재무제표(연결포함) 검토 - 내부회계 관리제도 검토 등	215백만원	1,660	239백만원	1,919

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제10기(당기)	-	-	-	-	-
제9기(전기)	-	-	-	-	-
제8기(전전기)	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

.

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024.01.08	(주)스피어파워 감사 삼정회계법인 업무수행이사외 2인	서면	감사계획, 핵심감사사항, 독립성 등
2	2024.03.13	(주)스피어파워 감사 삼정회계법인 업무수행이사외 2인	서면	외부감사 결과 등

2. 내부통제에 관한 사항

당사는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 회계의 부정과 오류를 예방하고 적시에 발견할 수 있도록 회계시스템을 관리/통제하며, 회사의 재무제표가 일반적으로 인정되는 회계처리기준에 따라 작성, 공시되었는지의 여부에 대한 합리적 확신을 제공하기 위하여 내부회계관리제도 시스템을 구축/운영하고 있습니다.

가. 내부회계관리제도에 관한 사항

사업연도	보고일자	보고내용
제10기 (당기)	2024.02.26	2023년 12월 31일 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 당사의 내부회계관리제도는 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단하고 있고, 대표이사 및 내부회계 관리자는 이를 이사회에 보고하였습니다.
제9기 (전기)	2023.02.15	2022년 12월 31일 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 당사의 내부회계관리제도는 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단하고 있고, 대표이사 및 내부회계 관리자는 이를 이사회에 보고하였습니다.
제8기 (전전기)	2022.02.21	2021년 12월 31일 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 당사의 내부회계관리제도는 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단하고 있고, 대표이사 및 내부회계 관리자는 이를 이사회에 보고하였습니다.

나. 회계감사인의 내부회계관리제도 검토 의견

사업연도	감사인	검토의견
제10기 (당기)	삼정 회계법인	경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장'중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.
제9기 (전기)	삼정 회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.
제8기 (전전기)	삼정 회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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 (6명), 사외이사 (3명), 감사 (2명)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. 이사회의 운영에 관한 사항

제39조(이사회의 구성과 소집)
① 이사회는 이사로 구성한다.
② 이사회는 이사회의 의장 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회일 1일전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 회사 경영상 긴급한 경우나 이사 및 감사 전원의 동의가 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 동의가 있을 때에는 제2항의 소집절차를 생략할 수 있다.
④ 이사회의 의장은 제2항 및 제3항의 규정에 의한 이사회의 소집권자로 한다.
⑤ 이사는 3개월에 1회 이상 업무의 집행상황을 이사회에 보고하여야 한다.

제40조(이사회의 결의방법)
① 이사회의 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. 단, 외국인 및 해외주재 이사의경우 동영상 혹은 음성을 송수신하는 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다.
③ 이사회의 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다.

제41조(이사회의 의사록)
① 이사회의 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 이사회의 결의로 상담역 또는 고문 약간 명을 둘 수 있다.

[당기 중 이사회개최 내역]

회차	개최일자	의안내용	이사의 현황									
			사내이사					사외이사				
			이재현 (출석률 :	이재우 (출석률 :	최광수 (출석률 :	최병진 (출석률 :	김재영 (출석률 :	박태정 (출석률 :	이용규 (출석률 :	윤인기 (출석률 :	허동진 (출석률 :	이성준 (출석률 :

			100%)		86%)		45%)		60%)		26%)		36%)		93%)		100%)		100%)		71%)	
			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	참석 여부	찬반 여부
1	2023.01.20	- 공동사업등에 관한 계약체결의 건 (AAPE 총판대리점 계약)	취임 전		참석	**찬성**	취임 전		/		참석	**찬성**	/	-	참석	**찬성**	취임 전		취임 전		취임 전	
2	2023.02.15	- 공동사업등에 관한 계약체결의 건 (AAPE 총판대리점 계약)			참석	**찬성**			참석	**찬성**	참석	**찬성**	/	-	참석	**찬성**						
3	2023.03.16	- 주식(액면)병합 결정의 건 - 제9기(2022사업연도)정기주주총회소집결의의 건 - 전자투표 및 전자위임장 시행의 건 - 타법인주식 처분의 건			참석	**찬성**			참석	**찬성**	참석	**찬성**	/	-	참석	**찬성**						
4	2023.05.18	- 타법인 주식 처분의 건			참석	**찬성**			참석	**찬성**	참석	**찬성**	/	-	참석	**찬성**						
5	2023.05.18	- 유형자산 양도의 건			참석	**찬성**			/	-	참석	**찬성**	/	-	참석	**찬성**						
6	2023.05.23	- 지적재산권 양도의 건			참석	**찬성**			/	-	참석	**찬성**	/	-	참석	**찬성**						
7	2023.05.26	- 타법인 주식 처분의 건			참석	**찬성**			참석	**찬성**	참석	**찬성**	/	-	참석	**찬성**						
8	2023.05.31	- 임시주주총회소집의 건 - 전자투표 및 전자위임장 시행의 건 - 제7회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행의 건 - 제8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행의 건 - 제3자 배정 유상증자(RCPS) 발행의 건			참석	**찬성**			참석	**찬성**	참석	**찬성**	/	-	참석	**찬성**						
9	2023.06.23	- 제3자 배정 유상증자(보통주)발행의 건 - 소액공모 유상증자 발행의 건			참석	**찬성**			참석	**찬성**	참석	**찬성**	참석	**찬성**	참석	**찬성**						
10	2023.06.27	- 임시주주총회 세부안건 확정의 건 - 전자투표 및 전자위임장 시행의 건 - 제3자 배정 유상증자결정 정정의 건			참석	**찬성**			/	-	/	-	참석	**찬성**	참석	**찬성**						
11	2023.07.07	- 제3자 배정 유상증자(RCPS) 발행의 건(변경후)			참석	**찬성**			사임 후		/	-	참석	**찬성**	참석	**찬성**						
12	2023.07.11	- 제7회 전환사채 발행 정정의 건 - 제8회 전환사채 발행 정정의 건			참석	**찬성**					/	-	참석	**찬성**	참석	**찬성**						
13	2023.07.12	- 제3자배정 유상증자 정정의 건	참석	**찬성**	참석	**찬성**	참석	**찬성**			/	-	참석	**찬성**	참석	**찬성**						
14	2023.07.13	- 제3자배정 유상증자 정정의 건	참석	**찬성**	참석	**찬성**	/	-			/	-	/	-	/	-	참석	**찬성**	참석	**찬성**	참석	**찬성**
15	2023.07.14	- 대표이사 변경의 건 - 제3자배정 유상증자 정정의 건 - 제3자배정 유상증자(RCPS) 발행의 건_일부정정	참석	**찬성**	참석	**찬성**	/	-			/	-	사임 후		사임 후		참석	**찬성**	참석	**찬성**	참석	**찬성**
16	2023.07.20	- 제7회 전환사채 발행 정정의 건 - 제3자배정 유상증자 정정의 건 - 제3자배정 유상증자(RCPS)발행의 건 _일부정정	참석	**찬성**	참석	**찬성**	/	-			/	-					참석	**찬성**	참석	**찬성**	참석	**찬성**
17.	2023.07.27	- 제4회 전환사채 조기상환 청구에 따른 일부 상환의 건	참석	**찬성**	참석	**찬성**	/	-			/	-					참석	**찬성**	참석	**찬성**	참석	**찬성**
18	2023.08.11	- 제7회 전환사채 발행 정정의 건	참석	**찬성**	참석	**찬성**	/	-			/	-					참석	**찬성**	참석	**찬성**	참석	**찬성**
19	2023.08.14	- 제3자배정 유상증자(RCPS)발행의 건 _일부정정	참석	**찬성**	참석	**찬성**	/	-			/	-					참석	**찬성**	참석	**찬성**	참석	**찬성**
20	2023.08.30	- 제5회 전환사채 만기전 사채취득의 건	참석	**찬성**	참석	**찬성**	/	-			/	-					참석	**찬성**	참석	**찬성**	참석	**찬성**
21	2023.09.07	- 제3자 배정 유상증자 정정의 건	참석	**찬성**	참석	**찬성**	/	-			/	-					참석	**찬성**	참석	**찬성**	참석	**찬성**

		- 제7회 전환사채 발행 정정의 건																			
22	2023.09.13	- 제2회 전환사채 만기전 사채취득의 건	참석	찬성	참석	찬성	/	-		/	-			참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
23	2023.10.12	- 제3자 배정 유상증자 정정의 건	참석	찬성	/	-	/	-		/	-			참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
24	2023.10.25	- 제3자 배정 유상증자 정정의 건	참석	찬성	/	-	/	-		/	-			참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
25	2023.10.27	- 제4회 전환사채 조기상환청구에 따른 전환사채 일부 상환의 건	참석	찬성	/	-	/	-		/	-			참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
26	2023.11.01	- 유형자산 양도의 건 - 용인공장(지점)폐쇄의 건 - 익산공장(지점)폐쇄의 건	참석	찬성	/	-	/	-		/	-			참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
27	2023.11.15	- 제3자 배정 유상증자 정정의 건	참석	찬성	/	-	/	-		/	-			참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
28	2023.11.16	- 임시주주총회 소집에 관한 건 - 전자투표 및 전자위임장 시행에 관한 건	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성		/	-			참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
29	2023.11.17	- 대표이사 선임의 건 - 제3자 배정 유상증자 정정의 건	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성		/	-			참석	찬성	참석	찬성	/	-
30	2023.11.22	- 제3자 배정 유상증자 정정의 건	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성		/	-			참석	찬성	참석	찬성	/	-
31	2023.11.24	- 제7회 전환사채 발행 정정의 건	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성		/	-			참석	찬성	참석	찬성	/	-
32	2023.12.06	- 제6회 전환사채 중도상환청구권(Call-Option) 행사에 따른 사채권 취득 및 자기전환사채 재매각에 관한 건	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성		/	-			참석	찬성	참석	찬성	/	-
33	2023.12.13	- 임시주주총회 세부안건 확정의 건	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성		/	-			참석	찬성	참석	찬성	/	-
34	2023.12.20	-제7회 전환사채 발행 정정의 건 (납입일 및 이자율 변경,이자지급기일 지정 등)	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성		/	-			참석	찬성	참석	찬성	/	-
35	2023.12.21	-제7회 전환사채 발행 정정의 건 (조기상환 청구기간 일부 변경)	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성		/	-			참석	찬성	참석	찬성	/	-
		-자산재평가 실시의 건	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성		/	-			참석	찬성	참석	찬성	/	-

(*) 당기 중 2023.12.28 임시주주총회에서 사내이사 3인(권상훈, 임인규, 박종홍)이 신규 선임되었으며, 사외이사 3인(정용, 이기호, 임헌벽)이 신규 선임되었습니다. 2023.12.28.에 신규선임된 등기이사는 당기말까지 이사회가 개최되지 아니한 관계로 기재하지 않았습니다.
(*) 사외이사 3인(이성준, 윤인기, 허동진)은 2023.12.28에 사임하였으며, 사내이사 겸 대표이사 최병진은 2023년 6월 30일에, 사내이사 김재영은 2023.12.29에 각 사임하였습니다.
(*) 당사의 감사는 조승용(2022.06.30 취임), 박종국(2023.07.12 취임) 2인 입니다.
(**) 당기말 기준, 당사 등기이사는 사내이사 6인, 사외이사 3인, 감사 2인(조승용, 박종국)이었으나, 당기말 이후, 이재우 사내이사가 사임서를 제출한 관계로, 보고서 제출일 현재 당사의 등기임원은**사내이사 5인**(이재현, 최광수, 권상훈, 임인규, 박종홍), **사외이사 3인**(정용, 이기호, 임헌벽), **감사 2인**(조승용, 박종국)으로 구성되어 있습니다.

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 감사 2명	대표이사 이재현 (등기/상근) 대표이사 최광수 (등기/상근) 사내이사 이재우(등기/상근) (*) 감사 조승용(등기) 감사 박종국(등기)	효과적이고 보다 면밀한 현황 파악 및 논의가 필요하다고 인정되는 경우 경영위원회 개최	2015.12.28 신설

(*) 보고서 기준일 이후, 사내이사 이재우가 사임서를 제출하는 등 기존 경영위원회 위원의 등기임원이 대거 사임한 관계로, 당사는 조속히 독립성 및 투명성 강화를 위하여 위원회 구성원을 재구성할 계획에 있습니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
9	3	3	-	5

* 당기말 이후 사내이사 1인이 사임한 관계로, 보고서 제출일 현재, 당사의 총 이사 수는 8인(사외이사 3인) 입니다.

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	사외이사 후보 추천시 관련 업무의 전문가로 선임하여 별도 교육 미실시

* 당사는 향후 코스닥협회에서 실시하는 사외이사 교육에 적극 참여할 계획입니다.

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

성 명	주 요 경 력	최대주주등과의 이해관계	결격요건 여부
조승용	(주)미호홀딩스 이사	해당사항 없음	결격 없음
박종국	변호사	해당사항 없음	결격 없음

다. 감사의 독립성

당사는 감사의 업무에 필요한 경영정보 접근을 위해 정관에 아래와 같이 규정하고 있습니다.

규 정	내 용
제48조 (감사의 직무와 의무)	① 감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다. ② 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다. ③ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구 할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다. ④ 감사에 대해서는 정관 제36조 제3항의 규정을 준용한다. ⑤ 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다. ⑥ 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. ⑦ 제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.

라. 감사의 주요활동내역

회차	개최 일자	의안 내용	조승용 (출석률 : 2.86 %)		박종국 (출석률 : 0 %)	
			참석 여부	찬반 여부	참석 여부	찬반 여부
1	2023. 01.20	- 공동사업등에 관한 계약체결의 건 (AAPE 총판대리점 계약)	-	-	-	-
2	2023. 02.15	- 내부회계관리제도 운영실태 평가보고 의 건 - 제9기(2022사업연도) 연결 및 별도 재무제표, 영업보고서 승인의 건	참석	찬성	-	-
3	2023. 03.16	- 주식(액면)병합 결정의 건 - 제9기 (2022사업연도)정기주주총회 소집결의의 건 - 전자투표 및 전자위임장 시행의 건 - 타법인주식 처분의 건	-	-	-	-
4	2023. 05.16	- 타법인주식처분의 건	-	-	-	-
5	2023. 05.18	- 유형자산 양도의 건	-	-	-	-
6	2023. 05.23	- 지적재산권(특허권, 상표권)양도의 건	-	-	-	-

7	2023. 05.30	- 타법인주식 처분의 건	-	-	-	-
8	2023. 05.31	- 임시주주총회 소집의 건 - 전자투표 및 전자위임장 시행의 건 - 제7회 전환사채 발행결정의 건 (200억원) - 제8회 전환사채 발행결정의 건 (30억원) - 제3자 배정 유상증자결정의 건 (RCPS)	-	-	-	-
9	2023. 06.23	- 제3자배정 유상증자 발행의 건 (소액공모) - 제3자배정 유상증자 발행의 건	-	-	-	-
10	2023. 06.27	- 임시주주총회 세부안건 확정의 건 - 전자투표 및 전자위임장 시행의 건 - 제3자 배정 유상증자결정 정정의 건	-	-	-	-
11	2023. 07.07	- 제3자 배정 유상증자(RCPS) 발행의 건(변경후)	-	-	-	-
12	2023. 07.11	- 제7회 전환사채 발행 정정의 건 - 제8회 전환사채 발행 정정의 건	-	-	-	-
13	2023. 07.12	- 제3자배정 유상증자 정정의 건	-	-	-	-
14	2023. 07.13	- 제3자배정 유상증자 정정의 건	-	-	-	-
15	2023. 07.14	- 대표이사 변경의 건 - 제3자배정 유상증자 정정의 건 - 제3자배정 유상증자(RCPS) 발행의 건_일부정정	-	-	-	-
16	2023. 07.20	- 제7회 전환사채 발행 정정의 건 - 제3자배정 유상증자 정정의 건 - 제3자배정 유상증자(RCPS)발행의 건_일부정정	-	-	-	-
17.	2023. 07.27	- 제4회 전환사채 조기상환 청구에 따른 일부 상환의 건	-	-	-	-
18	2023. 08.11	- 제7회 전환사채 발행 정정의 건	-	-	-	-
19	2023. 08.14	- 제3자배정 유상증자(RCPS)발행의 건_일부정정	-	-	-	-
20	2023. 08.30	- 제5회 전환사채 만기전 사채취득의 건	-	-	-	-
21	2023. 09.07	- 제3자 배정 유상증자 정정의 건 - 제7회 전환사채 발행 정정의 건	-	-	-	-
22	2023. 09.13	- 제2회 전환사채 만기전 사채취득의 건	-	-	-	-
23	2023.10.12	- 제3자 배정 유상증자 정정의 건	-	-	-	-
24	2023.10.25	- 제3자 배정 유상증자 정정의 건	-	-	-	-
25	2023.10.27	- 제4회 전환사채 조기상환청구에 따른 전환사채 일부 상환의 건	-	-	-	-
26	2023.11.01	- 유형자산 양도의 건 - 용인공장(지점)폐쇄의 건 - 익산공장(지점)폐쇄의 건	-	-	-	-

27	2023.11.15	- 제3자 배정 유상증자 정정의 건	-	-	-	-
28	2023.11.16	- 임시주주총회 소집에 관한 건 - 전자투표 및 전자위임장 시행에 관한 건	-	-	-	-
29	2023.11.17	- 대표이사 선임의 건 - 제3자 배정 유상증자 정정의 건	-	-	-	-
30	2023.11.22	- 제3자 배정 유상증자 정정의 건	-	-	-	-
31	2023.11.24	- 제7회 전환사채 발행 정정의 건	-	-	-	-
32	2023.12.06	- 제6회 전환사채 중도상환청구권(Call-Option) 행사에 따른 사채권 취득 및 자기전환사채 재매각에 관한 건	-	-	-	-
33	2023.12.13	- 임시주주총회 세부안건 확정의 건	-	-	-	-
34	2023.12.20	-제7회 전환사채 발행 정정의 건 (납입일 및 이자율 변경,이자지급기일 지정 등)	-	-	-	-
35	2023.12.21	-제7회 전환사채 발행 정정의 건 (조기상환 청구기간 일부 변경)	-	-	-	-
		-자산재평가 실시의 건	-	-	-	-

마. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	감사 후보 선출시 전문가로 선임하여 별도 교육 미실시

* 당사는 향후 코스닥협회에서 실시하는 감사 교육에 적극 참여할 계획입니다.

바. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
회계팀	4	차장 (1년6개월) 차장(11년) 대리(2년 9개월)	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

투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	도입	도입
실시여부	미실시	실시	실시

(*) 당사는 소액주주의 의결권 참여 보장을 위하여 전자투표제도를 적극 도입할 예정입니다.

의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	12,422,822	(주1)
	우선주	1,434,360	(주2)
의결권없는 주식수(B)	보통주	167,609	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	12,255,213	-
	우선주	1,434,360	-

(주1) 당사는 당기 중 주식액면병합을 실시하였습니다.(액면가 100원 →500원)
(주2) 당사는 당기 중 의결권 있는 상환전환우선주를 발행하였습니다.

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
벳서플라이 제1호 투자조합	최대주주	보통주	0	0	392,196	2.83	-
벳서플라이 제1호 투자조합	최대주주	우선주	0	0	779,544	5.63	상환전환 우선주(*)
계		-	0	0	1,171,740	8.46	-
		-	-	-	-	-	-

(*) 당기 중 당사의 최대주주가 (주)리더스코스메틱외 6인에서 벳서플라이 제1호 투자조합으로 변경되었습니다.
(*) 벳서플라이 제1호 투자조합은 당기 중 당사 주식을 취득하였으며, 동 우선주는 의결권 있는 기명식 상환전환우선주 입니다.

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
벳서플라이 제1호투자조합	3	(주)벳서플라이	-	(주)벳서플라이	-	전창우	31.58
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	민법상 조합
자산총계	9,500
부채총계	0
자본총계	9,500

매출액	0
영업이익	0
당기순이익	0

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

(4) 투자조합 등 단체의 주요출자자 현황

설립근거 법률	재산총액	주요출자자(10% 이상)		비고
		성명	지분(%)	
개인	-	전창우	31.58	조합원
개인	-	이상철	18.95	조합원

(5) 투자조합 등 단체의 대표조합원 등의 다른회사 임원 경력

성명	회사명	상장 여부	상장 폐지일	임원	선임일	퇴임일	비고
-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음.

(6) 투자조합 등 단체의 대표조합원 등의 다른회사 최대주주 이력

성명	회사명	상장 여부	상장 폐지일	최대주주	시작일	종료일	비고
-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음.

다. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요
- 해당사항 없음

라. 최대주주 변동내역

최대주주 변동내역

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2015년 09월 17일	(주)리더스코스메틱	11,200,000	24.48	합병신주교부	(주1) (주2)
2021년 01월 07일	(주)리더스코스메틱	8,700,000	19.01	지분변동(매도)	(주3)
2023년 04월 18일	(주)리더스코스메틱	1,740,000	18.95	주식액면병합	(주4)
2023년 07월 11일	(주)리더스코스메틱	740,000	8.06	주식양수도계약	(주5)
2023년 12월 08일	벳서플라이 제1호투자조합	1,171,740	8.46	주주명부상 최다 보유주식 확인	(주6)

(주1) 스피어파워(구, (주)프로스테믹스)는 케이비제3호기업인수목적 주식회사와 2015년 03월 02일 합병계약을 체결하고 2015년 10월 01일 코스닥시장에 상장하였습니다. 합병 방법은 상장법인인 케이비제3호기업인수목적 주식회사(합병회사)가 당시 비상장법인인 당사(피합병회사)를 1:2.6819048 비율로 흡수합병하였습니다.
(주2) 상장 당시 당사의 최대주주인 (주)산성앨엔에스는 2016년 4월 1일을 분할기일로 하여 (주)리더스코스메틱과 (주)산성피앤씨로 분할되었으며, 당사의 지분을 존속해서 보유중인 (주)리더스코스메틱이 최대주주 지위를 유지해 왔습니다.
(주3) 2021년 1월 7일 당사의 최대주주인 (주)리더스코스메틱이 전환사채 상환 등을 목적으로 250만주를 시간외 매매를 통하여 매도하였습니다.
(주4) 2023년 4월 18일 주식액면병합에 따라 보유주식수가 8,700,000주에서 1,740,000주로 변동되었습니다.
(주5) 2023년 7월 11일 주식양수도계약 체결 매매완료에 따라 현재 (주)리더스코스메틱의 보유주식수는 740,000주입니다.
(주6) 2023년 12월 8일, 당사 주주명부를 통하여 최다 보유주식 주주 변경사실을 확인하여 최대주주 변경 사실을 확인 및 공시하였습니다.

마. 주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	벳서플라이 제1호 투자조합	1,171,740	8.46	최대주주
	(주)금화티아이	767,726	5.54	-
	(주)리더스코스메틱	740,000	5.34	-
우리사주조합		-	-	-

바. 소액주주 현황

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	13,066	13,081	99.89	7,428,747	13,857,182	53.61	(주1)

(주1) 주주 수 및 소유주식 수는 2023년 12월 31일의 주주명부에 기재된 발행주식 총수의 1% 미만의 주식을 소유한 주주 수와 주식수를 일괄 기재(자기주식 제외) 하였습니다.

- 당사는 복수의결권주식을 발행한 사실이 없습니다.

사. 주식사무

구 분	내 용
결산기	12월 31일
정기주주총회	매 영업연도 종료 후 3개월 이내

주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 15일까지
명의개서대리인	국민은행 증권대행부
공고게재	회사의 공고는 회사의 인터넷 홈페이지(www.spherepower.co.kr)에 한다. 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없는 때에는 서울시에서 발행되는 매일경제신문에 게재한다.
주주의 특전	없음
정관상 신주인수권의 내용	제9조(신주인수권) ① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다. ② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 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 기타 이사회에서 정한 제3자에게 신주를 발행하는경우 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 8. 기타 긴급한 차입금 상환, 기존사업의 한계로 인한 신규 사업 추진 또는 경영상 목적 달성을 위하여 긴요하게 필요한 경우에 이사회 이사 총수의 4분의 3 이상(75%) 찬성의 이사회 결의로 신주인수권을 할인 발행할 때 발행예정주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 제3자에게 신주인수권을 부여하는 경우 (정관수정) ③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다. ④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.

아. 주가 및 주식거래 실적

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 원, 주)

종 류			'23년 1월	'23년 2월	'23년 3월	'23년 4월(*1)	'23년 5월	'23년 6월
보통주 (*2)	주 가	최고	1,150	1,150	1,063	882	5,120	8,200
		최저	1,055	1,070	792	802	882	4,495

(코스닥)	월간거래량		3,211,673	1,665,469	4,279,085	4,180,952	4,779,400	13,027,022
	-		'23년 7월	'23년 8월	'23년 9월	'23년 10월	'23년 11월	'23년 12월
	주가	최고	8,500	8,310	10,660	8,700	10,690	11,130
		최저	6,750	6,780	8,390	6,550	6,860	8,240
	월간거래량		2,895,527	1,501,516	2,493,807	1,465,564	2,586,949	2,325,653

(*1) 당사는 당기 중, 주식액면병합(액면가 100원→500원)을 실시(2023.04.18)하였습니다.
(*2) 당사는 2023.08.15.에 의결권 있는 상환전환우선주를 1,434,360주 발행하였습니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2023년 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			
이재현	남	1978년 08월	대표 이사	사내이사	상근	경영 총괄	(주)퍼플스톤 정동회계법인 LSS PE	-	-	-	6개월	2026년 07월 11일
최광수	남	1970년 09월	대표 이사	사내이사	상근	경영 총괄	(美)스피어파워 CEO (美)ENERAGE AMERICA 사장	-	-	-	6개월	2026년 07월 11일
이재우 (*1)	남	1970년 07월	이사	사내이사	상근	경영 총괄	(주)아이지 전무이사 (주)프로스테믹스 부사장	-	-	-	1년6개월	2025년 06월 29일
권상훈	남	1962년 07월	사장	사내이사	상근	이사회	University of Pennsylvania, Wharton School, MBA 전) City Bank 기업금융 현) Crosby Managing Director	-	-	-	1개월	2026년 12월 27일
임인규	남	1961년 04월	사장	사내이사	상근	이사회의장	서울대학교 경영학석사 전) SJ얼라이어스파트너스 대표 현) 컨티넨탈홀딩스 대표이사	-	-	-	1개월	2026년 12월 27일
박종홍	남	1970년 05월	상무	사내이사	상근	미래전략	고려대학교 경제학 학사 전) 삼성SDS 전) 씨앤티85 주식회사 전무이사	-	-	-	1개월	2026년 12월 27일
정 용	남	1979년 01월	이사	사외이사	비상근	이사회	서울시립대 세무전무대학원 조세법 석사 전) 세무법인 호연 현) 호원세무회계	-	-	-	1개월	2026년 12월 27일
이기호	남	1956년 06월	이사	사외이사	비상근	이사회	명지대학교 증권보험대학원 석사과정 전) 한화그룹 전) 코디웍스 주식회사 대표이사 현) ㈜벳서플라이 감사	-	-	(*2)	1개월	2026년 12월 27일
임헌벽	남	1965년 08월	이사	사외이사	비상근	이사회	경기대학교 행정대학원 석사 전) 경기도청 총량관리팀장 현) 행정사	-	-	-	1개월	2026년 12월 27일
조승용	남	1976년 10월	감사	감사	비상근	감사	(주)미호홀딩스 이사	-	-	-	1년6개월	2025년 03월 31일
박종국	남	1974년 03월	감사	감사	비상근	감사	변호사	-	-	-	6개월	2026년 03월 31일

(*1) 보고서 기준일 이후, 사내이사 이재우는 사임한 관계로, 보고서 제출일 현재 당사의 등기임원은 10인(사내이사 5인, 사외이사 3인, 감사 2인)입니다.
(*2) 당사의 최대주주는 벳서플라이 제1호 투자조합이며, 동 최대주주 조합의 업무집행조합

원은 (주)벳서플라이 입니다.

직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수				합 계	평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자									
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
전체	남	36	-	-	-	36	1년9개월	1,905,491	52,930	-	-	-	-
전체	여	25	2	-	-	27	2년1개월	1,028,555	38,095				-
합 계		61	2	-	-	63	1년11개월	2,934,046	46,572				(*)

* 연간급여총액과 1인평균급여액은 당기 중 퇴사한 미등기임원·직원의 급여총액이 합산되어 기재된 수치로, 상기 1인 평균급여액 산출근거는 당기말(2023.01.01~2023.12.31)기간 급여총액을 당기말 현재의 남,여 직원수로 나눈 단순 평균 수치입니다.

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	2	172,301	86,151	-

(*) 연간급여총액은 당기 중 퇴사한 미등기임원의 급여총액이 합산되어 기재된 수치로, 1인 평균 급여액 산출근거는 당기말 기간 급여총액을 당기말 현재의 미등기임원의 수로 나눈 단순 평균 수치입니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사(사외이사포함)	9	1,000,000	-
감사	2	100,000	-

2. 보수지급금액
2-1. 이사・감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
11	625,861	56,896	-

* 등기임원 보수 총액은 당기 중 신규취임, 사임한 등기임원을 포함한 금액을 당기말 현재의 등기임원의 수로 나눈 단순 평균 수치입니다.

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	6	517,377	86,230	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	3	72,483	24,161	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	2	36,000	18,000	-

(*) 상기 보수총액은 당기 중 등기이사, 사외이사, 감사(취임, 사임 포함)에게 각 지급된 보수총액을 포함한 금액이며, 1인당 평균 보수액은 당기말 현재의 각 직급별 인원의 수로 나눈 단순 평균 수치 입니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사・감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 해당사항 없음

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권	-	-

		행사이익		
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

- 해당사항 없음

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 해당사항 없음

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

- 해당사항 없음

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 천원)

구 분	부여받은 인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	-	-	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
업무집행지시자 등	-	-	-
계	-	-	-

- 해당사항 없음.

<표2>

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	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 (*1, *2)	직원	2015년 02월 27일	신주교부	보통주	321,827	-	-	54,435	222,333	45,059	2018.03.01 ~ 2025.02.27	13,050	X	-
직원2명 (*3)	직원	2016년 03월 10일	신주교부	보통주	32,000	-	-	-	16,000	16,000	2019.03.10 ~ 2026.03.09	32,650	X	-

※ 공시서류작성기준일(2023년 12월 31일) 현재 종가 : 10,160원
(*1, *2, *3) 부여 당시의 액면가는 100원 기준이었으나, 당기 중 액면병합이 진행된 관계로, 혼선 최소화 등 액면병합 이후의 수량으로 일원화 하기 위하여 현재의 액면가(500원)로 감안하여 기재하였습니다.
(*2) 당사는 **당기 중 주식액면병합(액면가 100원→500원)이 효력발생**(2023년 4월 18일)됨에 따라 기말 미행사수량은 기존 225,295주에서 45,059주로 조정되었으며, 당기말 현재 행사가격은 기존 2,610원(액면가 100원기준)에서 13,050원(액면가 500원)으로 각각 조정 되었습니다.
(*3) 당사는 **당기 중 주식액면병합(액면가 100원→500원)이 효력발생**(2023년 4월 18일)됨에 따라 기말 미행사수량은 기존 80,000주에서 16,000주로 조정되었으며, 당기말 현재 행사가격은 기존 6,530원(액면가 100원기준)에서 32,650원(액면가 500원)으로 각각 조정 되었습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
(주)스피어파워	-	1	1

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	1	1	150	-150	-	0
일반투자	-	1	1	2,456	-2,456	-	-
단순투자	1	5	6	3,866	-	-3,350	516
계	1	7	8	6,472	-2,606	-3,350	516

※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 당시 특수관계인이던 최대주주로부터 부동산을 3,701백만원에 매입하였습니다.

거래 상대방	거래종류	거래일자	거래대상물	거래목적	거래금액(백만원)
(주)리더스코스메틱 (舊 산성앨엔에스) (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	줄기세포 배양 및 응용제품 생산능력 확대	3,701

(주1) 당사는 2015.09.22 상기 안건에 대한 이사회를 개최하였으며, 승인 가결되었습니다.
(주2) 본 거래 당시 최대주주인 (주)산성앨엔에스는 2016년 04월 01일을 분할기일로 하여 (주)리더스코스메틱과 (주)산성피앤씨로 분할되었으며, 당사의 지분을 존속해서 보유중인 (주)리더스코스메틱이 당사의 최대주주 지위를 유지하던 중 2023년 12월 8일에 최대주주가 '벳서플라이 제1호 투자조합으로 변경되었습니다..

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
기타 특수관계자	(주)리딩프로스(*1)	(주)리딩프로스(*1)
	-	(주)이그니스(*3)
	(주)리더스코스메틱	(주)리더스코스메틱
	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사
	LEADERS COSMETICS USA INC	LEADERS COSMETICS USA INC
	(주)씨케이엑소젠(*2)	(주)씨케이엑소젠(*2)
	-	(주)더마코리아(*4)
	(주)미호홀딩스(*2)	(주)미호홀딩스(*2)
	지예온조합(*2)	지예온조합(*2)

(*1) 전기 중 지분율 감소로 관계기업에서 제외되었으나, 기타특수관계자인 (주)리더스코스

메틱의 관계기업에 해당합니다.
(*2) 당사와 경영진의 상호교류, 자금조달 및 자금운용 과정 등에 관련되어 있어 기타특수관계자에 포함하였습니다.
(*3) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산 매각으로 특수관계자에서 제외하였습니다.
(*4) 당기 중 경영진과의 거래가 제외되어 특수관계자에서 제외하였습니다.

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 사 명	구 분	당기	전기
(주)리더스코스메틱	매입 등	362,081,620	39,019,950
(주)산성피앤씨	매입 등	-	6,165,900
(주)셀파크글로벌(*1)	매출 등	-	5,805,000
셀파크피부과의원(*1)	매출 등	-	3,330
(주)씨케이엑소젠	매입 등	80,000,000	41,189,173
(주)더마코리아	매출 등	478,072,278	4,763,700
㈜ 미호홀딩스	매출 등	45,539,960	19,263,206

(*1) 당기 중 특수관계가 종료되기 전까지의 거래내역입니다.

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

(단위: 원)

회 사 명	구 분	당기말	전기말
(주)리더스코스메틱	매입채무	18,762,700	-
(주)씨케이엑소젠	당기손익-공정가치측정금융자산	-	3,183,153,489
	미지급금	-	22,000,000
㈜ 더마코리아	매출채권	-	5,240,070
㈜ 미호홀딩스	매출채권(*)	27,724,356	5,319,800
	단기대여금	-	100,000,000
	미수금(*)	26,400,000	4,400,000
	선급금(*)	450,000,000	450,000,000
	미지급금	1,317,070	593,590
지예온조합	선수금	-	72,000,000

(*) 당기말 현재 해당 채권에 대한 대손충당금은 504,124천원이 설정되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.
- 당기

(단위: 원)

회 사 명	계정과목	대여/투자	회수/처분

(주)미호홀딩스	단기대여금	-	100,000,000
주요경영진	단기대여금	300,000,000	300,000,000

- 전기

(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	571,543,870	530,587,090
퇴직급여	28,659,972	70,672,829
합 계	600,203,842	601,259,919

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. 유상증자 등 자금조달에 관한 진행 사항

당사는 운영자금 및 기존 채무상환 및 기타자금(신규사업 등) 활용 등의 목적으로 금년 중 수건의 유상증자 및 전환사채 발행을 추진한 바 있으며, 당기 중 수 차례 납입자 정정 등이 발생된 바 있으나 아래와 같이 납입완료 되었습니다.

i) 2023.07.03. 납입, 소액공모 유상증자 10억원(제3자배정 방식)
ii) 2023.07.12. 납입, 제8회차 전환사채 30억원
iii) 2023.08.14. 납입, 상환전환우선주 46억원
iv) 2023.11.17. 납입, 제3자배정 유상증자 90억원
v) 2023.12.21. 납입, 제7회차 전환사채 200억원
(*) 총 376억원 중 기존 채무상환(116억원)을 제외한 잔여 조달가능 원천은 260억원입니다.

나. 당기말 현재, 당사가 발행한 유상증자 관련하여 당사에 제기된 소송은 다음과 같습니다.

NO	사건번호	사건명	관련 자금조달건	진행경과
1	서울동부 2023카합10261	신주발행금지 가처분	iv)2023.11.17 납입건	- 2023.11.16. 가처분 신청 - 2023.11.19 신청 취하
2	서울동부 2023가합109235	신주발행 무효 확인의 소	iii)2023.08.14.납입건 iv)2023.11.17.납입건	-2023.12.08. 소 제기

다. 당기말 현재, 당사가 기 발행한 전환사채의 전환청구와 관련하여 당사에 제기된 소송은 다음과 같습니다.

NO	사건번호	사건명	관련 전환사채	진행경과
1	서울동부 2023카합10281	전환사채에 대한 전환권행사를 이유로한 주식발행 및 상장금지 가처분 신청서	제6회 CB	- 2023.12.08. 가처분 신청 - 2024.01.16. 신청 취하

[파산신청 관련]
2023년 11월 30일, 성지피에스(주)는 서울회생법원(2023하합 100833)에 당사를 상대로 파산신청서를 제출하였으나, 2023년 12월 21일 기각되었습니다.
보고서 기준일(2023.12.31)이후, 위 신청인은 동 기각결정에 대하여 항고하였으며, 서울고등법원(2024라20114)에서 항소심이 진행 중에 있습니다.
- 당사는 소송대리인을 통하여 민형사상 조치를 취할 예정입니다.

라. 보고서 기준일 이후, 제기된 소송

보고서 기준일(2023.12.31)이후, 아래와 같은 소송이 당사로 추가 제기된 바 있사오니, 주주 및 예비 투자자께서는 참고하여 주시기 바랍니다.

NO	사건번호	사건명	관련 전환사채	진행경과
1	서울남부 2024카합3	전환사채에 대한 전환권행사를 이유로한 주식발행 및 상장금지 가처분 신청서	제6회 CB	- 2024.01.12. 가처분 신청 - 2024.02.29. 신청 취하
2	서울남부 2024카합20094	상장위원회의 추가상장의 결에 대한 효력정지등 가처분 신청	제6회 CB	- 2024.02.22. 가처분 신청 - 2024.03.08. 신청 취하
3	서울중앙 2024가합50436	주주총회결의취소, 무효부존재확인의 소	-	- 2024.02.26. 소 제기
4	서울고등 2024라20114	파산신청	-	- 2024.01.03 상대방 항소

나. 주주총회개최현황 (최근 3년간)

개최일자	의안내용	가결여부
2023.12.28 임시주주총회	제1호 의안: 정관일부 변경의 건 제2호 의안: 이사선임의 건 제2-1호 의안 : 사내이사 권상훈 선임의 건 제2-2호 의안: 사내이사 임인규 선임의 건 제2-3호 의안: 사내이사 박종홍 선임의 건 제2-4호 의안: 사외이사 정 용 선임의 건 제2-5호 의안: 사외이사 이기호 선임의 건 제2-6호 의안: 사외이사 임헌벽 선임의 건	모든 의안 가결
2023.07.12 임시주주총회	제1호 의안 : 정관일부변경의 건 제2호 의안 : 이사선임의 건 제2-1호 의안 : 사내이사후보자 최광수 선임의 건 제2-2호 의안 : 사내이사후보자 이재현 선임의 건 제2-3호 의안 : 사외이사후보자 윤인기 선임의 건 제2-4호 의안 : 사외이사후보자 허동진 선임의 건 제2-5호 의안 : 사외이사후보자 이성준 선임의 건 제3호 의안 : 감사선임의 건 제3-1호 의안 : 감사후보자 박종국 선임의 건 제4호 의안 : 기술이전 등 계약체결의 건	모든 의안 가결

2023.03.31 정기주주총회	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	모든 의안 가결
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	모든 의안 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	모든 의안 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	모든 의안 가결
2020.05.06 임시주주총회	제1호의안 : 정관 일부 변경의 건 제2호의안 : 주식매수선택권 부여의 건	모든 의안 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	모든 의안 가결

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

- 당기 중 발행한 유상증자에 대한 신주발행 무효 소송이 제기되어 진행 중에 있으며, 전환청구되어 발행된 주식에 대한 가처분 소송이 진행 중에 있습니다.

사건번호 등 세부사항은, 본 보고서 "XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 - 1. 공시내용 진행 및 변경사항"의 소송내역과 재무제표의 주석을 참고하여 주시기 바랍니다.

나. 견질 또는 담보용 어음・수표 현황

(기준일 :2023년 12월 31일) (단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
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

- 해당사항이 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 당사는 2023년 10월 27일 사채권자의 조기상환청구에 따라 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채의 미상환사채금액 30억원을 전액 상환 완료하였습니다.

나. 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 해 당됩니다.

(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)오티케이씨앤티
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)오티케이씨앤티 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 = 1.0000000 : 0.0000000
(5) 합병의 중요영향 및 효과
1) 회사의 경영에 미치는 효과

본 주요사항보고서 제출일 현재 (주)프로스테믹스는 (주)오티케이씨앤티의 지분 을 100% 소유하고 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 미 칠 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) 등기예정일		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

3. 유형자산양도결정(자산양수도)

(1) 유형자산 양도 목적 : 보유자산매각을 통한 재무구조 개선 및 현금유동성 확보

(2) 유형자산 양도 내역

1) 목적물 : 경기도 용인시 기흥구 증동 1030 대우프론티어밸리 제7층 제 701호 외 11개호 토지 및 건물
2) 양수인 : (주)스피어파워
3) 양도인 : (주)에이바이오머티리얼즈
4) 총 매매대금 및 지급일
총금액 : 6,500,000,000원
계약금 : 300,000,000원 (2023년 5월 18일)
잔 금 : 6,200,000,000원 (2023년 7월 20일)

(3) 재무제표에 미치는 영향
본 자산양수도 가액은 전기 자산총액 대비 12.63%, 전기 자기자본 대비 66.14%에 해당됩니다.

(4) 관련 공시서류 제출일자
1) 2023년 5월 18일 주요사항보고서(유형자산양도결정)
2) 2023년 7월 20일 합병등종료보고서

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)	(단위 : 백만원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액	-	-	-	-	-	-	-
내부 매출액	-	-	-	-	-	-	-
순 매출액	-	-	-	-	-	-	-
영업손익	-	-	-	-	-	-	-
계속사업손익	-	-	-	-	-	-	-
당기순손익	-	-	-	-	-	-	-
자산총액	-	-	-	-	-	-	-
현금및현금성자산	-	-	-	-	-	-	-
유동자산	-	-	-	-	-	-	-
단기금융상품	-	-	-	-	-	-	-
부채총액	-	-	-	-	-	-	-
자기자본	-	-	-	-	-	-	-
자본금	-	-	-	-	-	-	-
감사인	-	-	-	-	-	-	-
감사・검토 의견	-	-	-	-	-	-	-
비 고	-	-	-	-	-	-	-

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 :)　　(단위 : 백만원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액	-	-	-	-	-	-	-
내부 매출액	-	-	-	-	-	-	-
순 매출액	-	-	-	-	-	-	-
영업손익	-	-	-	-	-	-	-
계속사업손익	-	-	-	-	-	-	-
당기순손익	-	-	-	-	-	-	-
자산총액	-	-	-	-	-	-	-
현금및현금성자산	-	-	-	-	-	-	-
유동자산	-	-	-	-	-	-	-
단기금융상품	-	-	-	-	-	-	-
부채총액	-	-	-	-	-	-	-
자기자본	-	-	-	-	-	-	-
자본금	-	-	-	-	-	-	-
감사인	-	-	-	-	-	-	-
감사·검토 의견	-	-	-	-	-	-	-
비 고	-	-	-	-	-	-	-

보호예수 현황

(기준일 :　2023.12.31　)　　(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
상환전환우선주	1,434,360	2023.09.04	2024.09.05	2023.09.05 ~2024.09.04	제3자배정 유상증자	10,807,575
보통주(*1)	1,781,121	2023.12.07	2024.12.08	2023.12.08 ~2024.12.07	제3자배정 유상증자	13,857,182

(*1) 동 주식발행과 관련하여 서울동부2023가합109235 신주발행 무효 소송이 제기되어, 재판이 진행 중에 있습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)더마베이비(*)	2019.04.01	서울시 강남구 압구정로14길 22, 1층(신사동)	화장품 도・소매	4,914,484	의결권과반수 (100%)소유	미해당

(*) 당기말 현재, 청산절차가 진행 중입니다.

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	1	(주)더마베이비	110111-7051602
		(*)	-

당사는 당기 중 중국에 소재한 종속기업 '한산취국제무역북경유한책임공사' 투자지분을 처분하여 종속회사에서 제외되었습니다.

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분) 수량	취득(처분) 금액	평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
한산취국제무역 북경 유한책임공사	비상장	2016년 04월 04일	경영 참가	2,150	-	100	150	-	-150	-	-	-	-	-	-
(주)이그니스 전환상환우선주	비상장	2017년 09월 30일	일반 투자	1,000	12,500	6.22	2,456	-12,500	-2,456	1,456	-	-	-	-	-
(주)리딩프로스	비상장	2017년 09월 01일	단순 투자	200	2,000	4.2	-	-	-	-	2,000	4.2	-	-	-
워터비스 (구,블루오션월드)	비상장	-	단순 투자	-	111,000	10.46	-	-	-	-	111,000	10.46	-	-	-
(주)리더스코스메틱	상장	2011년 12월 31일	단순 투자	1,356	153,000	0.80	483	-	-	-151	153,000	0.80	332	76,715	-1,332
아르케바이오스타 제1호	비상장	2020년 07월 27일	단순 투자	200	20,000	17.39	200	-	-	-16	20,000	17.39	184	11,868	-1,821

(주)씨케이엑소젠	비상장	2022년 04월 29일	단순 투자	5,000	-	-	3,183	-	-	-3,183	-	-	-	8,927	-567
(주)에스씨엘	비상장	2022년 04월 29일	단순 투자	3,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,021	1,278
합 계					298,500	-	6,472	-12,500	-2,606	-1,894	286,000	-	516	106,920	-2,499

-

-

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음