

목 차

사 업 보 고 서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	6
5. 정관에 관한 사항	17
II. 사업의 내용	21
1. 사업의 개요	21
2. 주요 제품 및 서비스	21
3. 원재료 및 생산설비	22
4. 매출 및 수주상황	23
5. 위험관리 및 파생거래	23
6. 주요계약 및 연구개발활동	24
7. 기타 참고사항	24
III. 재무에 관한 사항	26
1. 요약재무정보	26
2. 연결재무제표	27
2-1. 연결 재무상태표	27
2-2. 연결 포괄손익계산서	29
2-3. 연결 자본변동표	30
2-4. 연결 현금흐름표	31
3. 연결재무제표 주식	33
4. 재무제표	115
4-1. 재무상태표	115
4-2. 포괄손익계산서	116
4-3. 자본변동표	117
4-4. 현금흐름표	118
5. 재무제표 주식	120
6. 배당에 관한 사항	205
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	207
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	207
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	210
8. 기타 재무에 관한 사항	211
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	216
V. 회계감사인의 감사의견 등	217
1. 외부감사에 관한 사항	217
2. 내부통제에 관한 사항	217
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	219
1. 이사회에 관한 사항	219
2. 감사제도에 관한 사항	220
3. 주주총회 등에 관한 사항	221
VII. 주주에 관한 사항	224
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	226

1. 임원 및 직원 등의 현황.....	226
2. 임원의 보수 등	227
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	231
X. 대주주 등과의 거래내용.....	232
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	233
1. 공시내용 진행 및 변경사항	233
2. 우발부채 등에 관한 사항	233
3. 제재 등과 관련된 사항	233
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	233
XII. 상세표.....	235
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	235
2. 계열회사 현황(상세)	235
3. 타법인출자 현황(상세).....	235
【 전문가의 확인 】	235
1. 전문가의 확인.....	235
2. 전문가와의 이해관계	236

사업보고서

(제 12 기)

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

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 03월 28일

제출대상법인 유형 : 증권별 소유자수 500인 이상 외부감사대상법인
면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 로킷헬스케어

대 표 이 사 : 유석환

본 점 소 재 지 : 서울특별시 금천구 디지털로10길 9, 12층
(전 화) 02-1899-7296
(홈페이지) <http://rokithealthcare.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 신고담당책임자 (성 명) 이용규
(전 화) 02-1899-7296

【 대표이사 등의 확인 】

확인서

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

또한, 당사는 『주식회사등의외부감사에관한법률』 제 8 조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(『주식회사등의외부감사에관한법률』 제 4 조에 의한 외감대상법인에 한함).

2024 년 3 월 28 일

주식회사 로켓헬스케어

대표이사 유 석 환 (서명)

신고업무담당책임자 이 용 규 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 로킷헬스케어이고, 영문명은 ROKIT HEALTHCARE Inc.입니다.

나. 설립일자

당사는 2012년 1월에 설립되었습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

(주 소) 서울특별시 금천구 디지털로 10길 9, 12층

(전 화) 02-1899-7296

(홈페이지) <http://rokithealthcare.com>

라. 주요 사업의 내용

동 보고서의 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

마. 연결대상 종속회사 현황(요약)

기업회계기준서(K-IFRS) 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사(최상위)인 당사의 연결대상 종속기업은 2023년말 현재 3개사입니다. 전년말 대비 종속기업사 수의 변동은 없습니다.

(단위 : 사)

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

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

(연결대상회사의 변동내용)

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

바. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
------------	----

벤처기업 해당 여부	해당
중견기업 해당 여부	미해당

사. 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
해당사항 없음	-	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 주요 연혁

2012.01	㈜로킷 설립(Oversea consulting & 3D Printing 개발, 자본금 2백만 원), 대표이사 유석환
2012.08	1차 유상증자(경영진, 자본금 110백만 원, Post-Value 110백만 원)
2013.01	2차 유상증자(대표이사 등, 자본금 260백만 원, Post-Value 260백만 원)
2013.03	3차 유상증자(개인, 자본금 285백만 원, Post-Value 285백만 원)
2013.03	국내 최초 데스크 탑 3D 프린터 3Dison(에디슨) 출시
2013.06	4차 유상증자(대표이사, 자본금 345백만 원, Post Value 345백만 원)
2013.07	5차 유상증자(대표이사, 자본금 360백만 원, Post-Value 360백만 원)
2013.11	6차 유상증자(대표이사, 자본금 800백만 원, Post-Value 800백만 원)
2013.12	7차 유상증자(㈜씨티엘, 자본금 1,000백만 원, Post-Value 10,000백만 원)
2014.02	기업부설연구소 인증 획득 (한국산업기술진흥협회)
2016.06	8차 유상증자(엔젤투자자, 자본금 1,074백만 원, Post-Value 19,335백만 원)
2016.08	9차 유상증자(엔젤투자자, 자본금 1,091백만 원, Post-Value 19,645백만 원)
2016.08	10차 유상증자(엔젤투자자, 자본금 1,101백만 원, Post-Value 44,055백만 원)
2017.06	유럽 지사 설립(독일, 자를란트 주)
2017.08	11차 유상증자(기관투자자, 자본금 1,325백만 원, Post-Value 29,955백만 원)
2018.07	코스닥 상장 추진을 위한 IPO 미래에셋대우와 주관사 계약 체결
2018.08	미국 보스턴에 ROKIT America 지사 설립
2018.10	미국 MGH(Massa 바이오/재생의학 기술부설연구소로 등록 (한국산업기술진흥협회)
2018.10	(주)로킷헬스케어(영문명 ROKIT HEALTHCARE Inc.)로 사명 변경
2019.04	KB증권과 IPO 공동주관사 계약 체결
2019.05	7개 기관으로부터 294억 원 pre-IPO 투자유치 성공
2019.07	ISO13485 획득
2019.09	중소기업중앙회 '청년스마트중소기업일자리' 선정
2019.12	2019 AAPS PharmaSci 360 Tech Challenge Winner 수상
2019.12	IFAH, Top 50 Healthcare Company
2020.07	(주)로킷제노믹스 및 ROKIT AMERICA, Inc. 자회사 설립
2020.07	미국 드래즈캐피탈에서 12억 투자 유치 성공

2020.08	비전-디에이 신기술투자조합 20억 투자 유치 성공
2020.12	미국 드래즈캐피탈과 비전-디에이 신기술투자조합에서 79억 투자 유치 성공
2021.06	한국투자증권과 IPO 주관사 계약 체결(변경 신규선임)
2021.07	중소벤처기업부 및 기술보증기금 '21년 예비유니콘 기업 선정
2021.11	글로벌 IP스타기업 지정
2021.12	특허청 지식재산 경영인증 획득
2022.02	탈세포화 장비 출시
2022.03	AI 최고 권위 CVPR 논문 채택
2022.08	구글 클라우드와 AI·3D 바이오프린팅 솔루션 확대 협력
2022.11	특허청 특별초청으로 대한민국 지식재산대전 참가
2022.12	3D 바이오 프린팅 패치로 신장 섬유증 개선 Tissue Engineering 표지논문 채택
2023.01	현대차증권, 신한증권, 삼성증권비상장 리포트 발간
2023.02	튀르키예 국립병원 '당뇨발 재생치료 플랫폼' 활용 임상 논문 게재
2023.03	당뇨발 환자대상 피부 재생치료 플랫폼 말레이시아 임상결과가 국제 SCIE급 학술지 'Gels'에 게재
2023.03	세계신장학회(WCN) 신부전패치 효능 및 안정성 발표
2023.04	바이오프린팅재생의료연구회창립심포지움 주관
2023.04	피부재생플랫폼 미국 시장 진출
2023.05	서울포럼, 재생의료 등 첨단바이오포럼 2023 개최
2023.06	태국 식약처 키트 의료기기 승인완료
2023.07	CE MDR(Medical Device Regulation) 인증 획득
2023.08	혁신의료기술 고시(보건복지부) - '3D 프린팅 기반 자가지방 조직 이용 만성 당뇨병성 족부궤양 또는 창상치료 기술'
2023.09	GSMA M360 APAC에서 피부재생플랫폼 대상 수상 (Top Innovator Award)
2023.10	신장재생, BBC로부터 미래기술로 선정
2023.11	서울산업진흥원 글로벌 IP 스타기업 지정
2023.11	로킵헬스케어, 카카오헬스케어와 당뇨병 예방·관리 위한 업무협약 체결
2023.12	2023 '대한민국 ICT 대상' 특별상 수상(과학기술정보통신부)
2023.12	2023 '올해의 우수 기업상' 수상(GDIN: Global Digital Innovation Network(과기정통부 산하 재단))
2024.01	기술성평가 A/A 획득 (한국발명진흥회, 한국평가데이터)
2024.01	2023 WE-MEET Awards, 교육부장관상 수상
2024.02	피부재생플랫폼 유럽 발간 7개국 진출
2024.03	사우디아라비아 & 이집트 시장 메가런칭 국가행사에 참여

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2021년 03월 29일	정기주총	감사 김창은	대표이사 유석환	감사 정철화
2023년 03월 31일	정기주총	-	사내이사 최흥선 사외이사 김선우	-

※ 23년 3월 31일 정기주총에서 사내이사 최흥선, 사외이사 김선우의 임기가 만료됨을 알리고 재선임되었습니다.

3. 자본금 변동사항

자본금 변동주이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제 12기 (2023년말)	제 11기 (2022년말)	제 10기 (2021년말)	제 9기 (2020년말)	제 8기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	7,281,726	7,063,890	7,004,690	6,601,262	6,255,132
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	2,330,690,500	3,531,945,000	3,502,345,000	3,300,631,000	3,127,566,000
우선주	발행주식총수	4,661,381	4,780,799	4,793,299	5,126,227	4,611,577
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	3,640,863,000	2,390,399,500	2,396,649,500	2,563,113,500	2,305,788,500
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	5,971,553,500	5,922,344,500	5,898,994,500	5,863,744,500	5,433,354,500

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		80,000,000	20,000,000	100,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수		7,281,726	4,661,381	11,943,107	당기 상환전환우선주 151,236주 전환 (2분기 9,000주 전환, 3분기 92,236주 전환, 4분기 50,000주 전환)
III. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)		7,281,726	4,661,381	11,943,107	-
V. 자기주식수		-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV-V)		7,281,726	4,661,381	11,943,107	-

※ 당사 정관의 총 발행가능 수권주식수는 100,000,000주이며, 보통주와 종류주식의 구분이 없는 총발행주식수의 수량입니다. 상기 보통주의 발행할 주식의 총수는 총발행가능 수권주식수 100,000,000주에서 각 종류주식의 발행한도인 20,000,000주를 차감한 80,000,000주로 명시하였습니다.

나. 종류주식(상환전환우선주, 전환우선주) 발행현황

1) 상환전환우선주

(단위 : 원)

발행일자		2016년 06월 04일	
주당 발행가액(액면가액)		3,000	500
발행총액(발행주식수)		1,334,952,000	444,984
현재 잔액(현재 주식수)		887,373,000	295,791
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2026년 06월 04일
	이익배당에 관한 사항		우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받음
	잔여재산분배에 관한 사항		우선적 분배
	상환에 관한 사항	상환권자	주주
		상환조건	주주 상환 요청
		상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환
		상환기간	발행일로부터 5년이 경과한 날로부터 우선주의 존속기간까지
		주당 상환가액	-
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환권자	주주
		전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주 (당사가 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함)
		발행이후 전환권 행사내역	Y
		전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지(발행일로부터 10년, 존속기간내 미전환시 만료일에 자동전환)
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
		전환으로 발행할 주식수	444,984
	의결권에 관한 사항		의결권 있음
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-	

2) 상환전환우선주

(단위 : 원)

발행일자		2017년 08월 05일	
주당 발행가액(액면가액)		3,769	500
발행총액(발행주식수)		5,049,604,437	1,339,773
현재 잔액(현재 주식수)		3,458,792,455	917,695
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2027년 08월 05일
	이익배당에 관한 사항		우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받는다.
	잔여재산분배에 관한 사항		우선적 분배
	상환에 관한 사항	상환권자	주주
		상환조건	주주 상환 요청
		상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환
		상환기간	발행일로부터 42개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
		주당 상환가액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액.
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환권자	주주
		전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주 (당사가 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함)
		발행이후 전환권 행사내역	Y
		전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지(발행일로부터 10년, 존속기간내 미전환 시 만료일에 자동전환)
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
		전환으로 발행할 주식수	1,339,773
	의결권에 관한 사항		의결권 있음
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-	

3) 상환전환우선주

(단위 : 원)

발행일자		2019년 01월 17일	
주당 발행가액(액면가액)		10,400	500
발행총액(발행주식수)		5,999,947,200	576,918
현재 잔액(현재 주식수)		5,999,947,200	576,918
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2029년 01월 17일
	이익배당에 관한 사항		우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한

			배당률로 함께 참가하여 배당 받음
	잔여재산분배에 관한 사항		우선적 분배
	상환에 관한 사항	상환권자	주주
		상환조건	주주 상환 요청
		상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환
		상환기간	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
		주당 상환가액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액.
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환권자	주주
		전환조건 (전환비용 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주 (당사가 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단 , IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함)
		발행이후 전환권 행사내역	N
		전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지(발행일로부터 10년, 존속기간내 미전환 시 만료일에 자동전환)
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
		전환으로 발행할 주식수	576,918
		의결권에 관한 사항	
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-	

4) 상환전환우선주

(단위 : 원)

발행일자		2019년 02월 02일	
주당 발행가액(액면가액)		10,400	500
발행총액(발행주식수)		4,999,488,000	480,720
현재 잔액(현재 주식수)		4,999,488,000	480,720
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2029년 02월 02일
	이익배당에 관한 사항		우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받음
	잔여재산분배에 관한 사항		우선적 분배
	상환에 관한 사항	상환권자	주주
		상환조건	주주 상환 요청
		상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환
		상환기간	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
		주당 상환가액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액

		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환권자	주주
		전환조건 (전환비용 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주 (당사가 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유 상증자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단 , IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함)
		발행이후 전환권 행사내역	N
		전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지(발행일로부터 10년, 존속기간내 미전환 시 만료일에 자동전환)
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
		전환으로 발행할 주식수	480,720
	의결권에 관한 사항		의결권 있음
	기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-

5) 상환전환우선주

(단위 : 원)

발행일자		2019년 04월 02일	
주당 발행가액(액면가액)		10,400	500
발행총액(발행주식수)		11,299,984,800	1,086,537
현재 잔액(현재 주식수)		9,427,745,600	906,514
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2029년 04월 02일
	이익배당에 관한 사항		우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배 당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배 당률로 함께 참가하여 배당 받음
	잔여재산분배에 관한 사항		우선적 분배
	상환에 관한 사항	상환권자	주주
		상환조건	주주 상환 요청
		상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환
		상환기간	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
		주당 상환가액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액.
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환권자	주주
		전환조건 (전환비용 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주 (당사가 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상 증자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함)

		발행이후 전환권 행사내역	Y
		전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지(발행일로부터 10년, 존속기간내 미전환 시 만료일에 자동전환)
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
		전환으로 발행할 주식수	1,086,537
	의결권에 관한 사항		의결권 있음
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)			-

6) 상환전환우선주

(단위 : 원)

발행일자		2019년 04월 06일	
주당 발행가액(액면가액)		10,400	500
발행총액(발행주식수)		2,100,020,000	201,925
현재 잔액(현재 주식수)		2,100,020,000	201,925
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2029년 04월 06일
	이익배당에 관한 사항		우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받음
	잔여재산분배에 관한 사항		우선적 분배
	상환에 관한 사항	상환권자	주주
		상환조건	주주 상환 요청
		상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환
		상환기간	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
		주당 상환가액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액.
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환권자	주주
		전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주 (당사가 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함)
		발행이후 전환권 행사내역	N
		전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지(발행일로부터 10년, 존속기간내 미전환 시 만료일에 자동전환)
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
		전환으로 발행할 주식수	201,925

	의결권에 관한 사항	의결권 있음
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-

7) 상환전환우선주

(단위 : 원)

발행일자			2019년 07월 31일	
주당 발행가액(액면가액)			10,400	500
발행총액(발행주식수)			4,999,488,000	480,720
현재 잔액(현재 주식수)			4,999,488,000	480,720
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2029년 07월 31일	
	이익배당에 관한 사항		우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배 당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배 당률로 함께 참가하여 배당 받음	
	잔여재산분배에 관한 사항		우선적 분배	
	상환에 관한 사항	상환권자	주주	
		상환조건	주주 상환 요청	
		상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환	
		상환기간	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지	
		주당 상환가액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액.	
		1년 이내 상환 예정인 경우	-	
	전환에 관한 사항	전환권자	주주	
		전환조건 (전환비용 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주 (당사가 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상 증자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함)	
		발행이후 전환권 행사내역	N	
		전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지(발행일로부터 10년, 존속기간내 미전환 시 만료일에 자동전환)	
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주	
		전환으로 발행할 주식수	480,720	
		의결권에 관한 사항		의결권 있음
	기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)			-

8) 상환전환우선주

(단위 : 원)

발행일자	2020년 07월 11일
------	---------------

주당 발행가액(액면가액)		14,420	500
발행총액(발행주식수)		1,203,190,380	83,439
현재 잔액(현재 주식수)		1,203,190,380	83,439
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2030년 07월 11일
	이익배당에 관한 사항		우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받는다.
	잔여재산분배에 관한 사항		우선적 분배
	상환에 관한 사항	상환권자	주주
		상환조건	주주 상환 요청
		상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환
		상환기간	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
		주당 상환가액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액.
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환권자	주주
		전환조건 (전환비용 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주 (당사가 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상 증자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함)
		발행이후 전환권 행사내역	N
		전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지(발행일로부터 10년, 존속기간내 미전환 시 만료일에 자동전환)
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
		전환으로 발행할 주식수	83,439
	의결권에 관한 사항		의결권 있음
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-	

9) 상환전환우선주

(단위 : 원)

발행일자		2020년 12월 01일	
주당 발행가액(액면가액)		14,420	500
발행총액(발행주식수)		6,959,351,560	482,618
현재 잔액(현재 주식수)		6,959,351,560	482,618
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2030년 12월 01일
	이익배당에 관한 사항		우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받는다.
	잔여재산분배에 관한 사항		우선적 분배

	상환에 관한 사항	상환권자	주주
		상환조건	주주 상환 요청
		상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환
		상환기간	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
		주당 상환가액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액.
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환권자	주주
		전환조건 (전환비용 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주 (당사가 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상 증자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함)
		발행이후 전환권 행사내역	N
		전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지(발행일로부터 10년, 존속기간내 미전환 시 만료일에 자동전환)
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
		전환으로 발행할 주식수	482,618
	의결권에 관한 사항		의결권 있음
	기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-

10) 상환전환우선주

(단위 : 원)

발행일자		2020년 12월 16일	
주당 발행가액(액면가액)		14,420	500
발행총액(발행주식수)		930,479,340	64,527
현재 잔액(현재 주식수)		930,479,340	64,527
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2030년 12월 16일
	이익배당에 관한 사항		우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배 당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받는다.
	잔여재산분배에 관한 사항		우선적 분배
	상환에 관한 사항	상환권자	주주
		상환조건	주주 상환 요청
		상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환
		상환기간	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
		주당 상환가액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액.
		1년 이내 상환 예정인 경우	-

	전환에 관한 사항	전환권자	주주
		전환조건 (전환비용 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주 (당사가 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유 상증자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단 , IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함)
		발행이후 전환권 행사내역	N
		전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지(발행일로부터 10년, 존속기간내 미전환 시 만료일에 자동전환)
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
		전환으로 발행할 주식수	64,527
		의결권에 관한 사항	
	기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-

11) 전환우선주

(단위 : 원)

발행일자		2020년 08월 04일	
주당 발행가액(액면가액)		14,420	500
발행총액(발행주식수)		1,999,996,320	138,696
현재 잔액(현재 주식수)		1,999,996,320	138,696
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2030년 08월 04일
	이익배당에 관한 사항		우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배 당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받는다.
	잔여재산분배에 관한 사항		우선적 분배
	상환에 관한 사항	상환권자	-
		상환조건	-
		상환방법	-
		상환기간	-
		주당 상환가액	-
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환권자	주주
		전환조건 (전환비용 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주 (당사가 본 전환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증 자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함)
		발행이후 전환권 행사내역	N
		전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지(발행일로부터 10년, 존속기간내 미전환

			시 만료일에 자동전환)
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
		전환으로 발행할 주식수	138,696
	의결권에 관한 사항		의결권 있음
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)			-

12) 상환전환우선주

(단위 : 원)

발행일자		2023년 10월 11일	
주당 발행가액(액면가액)		22,000	500
발행총액(발행주식수)		699,996,000	31,818
현재 잔액(현재 주식수)		699,996,000	31,818
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2023년 10월 11일
	이익배당에 관한 사항		우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배 당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받는다.
	잔여재산분배에 관한 사항		우선적 분배
	상환에 관한 사항	상환권자	주주
		상환조건	주주 상환 요청
		상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환
		상환기간	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
		주당 상환가액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액.
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환권자	주주
		전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주 (당사가 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유 상증자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단 , IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함)
		발행이후 전환권 행사내역	N
		전환청구기간	발행일의 4개월로부터 존속기간 만료 전일까지(발행일로부터 4개월, 존속기간내 미 전환시 만료일에 자동전환)
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
		전환으로 발행할 주식수	31,818
		의결권에 관한 사항	의결권 있음
	기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-

【발행 이후 전환권 행사가 있을 경우】

행사일자	전환한 종류주식 수(주)	전환된 보통주주식 수(주)
2020년 09월 17일	128,300	128,300
2020년 11월 24일	28,330	28,330
2021년 01월 29일	55,000	55,000
2021년 02월 18일	135,863	135,863
2021년 06월 18일	100,778	100,778
2021년 09월 10일	25,000	25,000
2021년 10월 06일	16,287	16,287
2022년 03월 02일 ~ 2022년 03월 03일	12,500	12,500
2023년 06월 27일	9,000	9,000
2023년 07월 13일	46,153	46,153
2023년 09월 05일	46,083	46,083
2023년 10월 10일	50,000	50,000

5. 정관에 관한 사항

당사의 최근 정관 개정일은 2020년 12월 03일이며, 최근 2사업연도 및 작성기준일 이후 보고서 제출일 현재까지 변경된 정관 이력은 없습니다.

가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2012. 08. 28	임시주주총회	제5조 (회사가 발행할 주식의 총수) 16,000주-> 10,000,000주	발행할 주식의 총수 변경
2013. 01. 24	임시주주총회	제2조 (목적) 각호에 관련되 무역업 삭제 등	회사목적 삭제/ 추가
2014. 08. 01	임시주주총회	제10조의2 (주식매수선택권)	(신설)
2016. 05. 23	임시주주총회	제4조 (공고방법) 홈페이지 주소 추가 등	조문 정비
2017. 03. 24	임시주주총회	제10조의2 (주식매수선택권)	조문 정비
2018. 03. 26	제6기 정기주주총회	제2조 (목적) 조직재생을 이용한 인간 장기 개발업 (삭제) 생물학적 제제의 개발, 제조, 판매, 도소매, 수출입업 (추가), 등	회사목적 삭제/ 추가
2018. 09. 28	임시주주총회	제1조 (상호) 로킷-> 로킷헬스케어 변경	상호명 변경
2019. 03. 29	제7기 정기주주총회	제1조 (상호) 영문 ROKIT HEALTHCARE, INC. (약호 ROKIT) 표기 변경	상호 영문 변경
		제2조 (목적) 세포치료요법과 관련된 기술 개발 및 공급업, 줄기세포치료제 기술개발, 제조 및 공급업, 등	회사목적 추가
		제4조 (공고방법) (http://www.rokithealthcare.com)	홈페이지 주소 변경
		제7조 (회사 설립 시에 발행하는 주식의 총수) 4,000주(1주의 금액 500원 기준)	1주의 금액 추가
		제8조 (주식 및 주권의 종류)	전자등록 관련 조문 정비
		제8조의2 (주식 등의 전자등록)	전자등록 관련 조문 정비
		제8조의3 (이익배당, 의결권 제한 및 주식의 상환에 관한 종류주식)	조문 정비

		제8조의4 (이익배당, 의결권 제한 및 주식의 전환에 관한 종류주식)	신설
		제9조 (신주인수권)	조문 정비
		제9조의2 (일반공모증자 등)	(삭제)
		제11조	(삭제)
		제12조 (명의개서대리인)	조문정비
		제15조 (주식의 양도)	
		제16조-제14조 (주주 등의 주소, 성명, 인감 또는 서명 등 신고)	조문 정비
		제14조의2 (주주명부)	신설
		제17조 (주권의 재교부)	(삭제)
		제18조 (수수료)	(삭제)
		제19조 (주주명부의 폐쇄 및 기준일)	조문 정비
		지 20조 -> 제16조 (사채모집)	조문 정비
		제21조 ->제17조 (수탁회사)	조문 정비
		제24조 -> 제20조 (사채발행에 관한 준용규정)	조문 정비
		제20조의2 (사채 발행의 위임)	신설
		제24조의2 (기타의 사채발행)	(삭제)
		제26조 ->제22조 (소집권자)	조문 정비
		제27조-> 제23조 (소집통지 및 공고)	조문 정비
		제34조 -> 제30조 (의결권의 대리행사)	조문 정비
		제35조 -> 제31조 (서면에 의한 의결권의 행사)	조문 정비
		제36조② -> 제32조② (주주총회의 결의방법)	(삭제)
		제38조 ->제35조 (이사의 원수)	조문 정비
		제41조-> 제37조 (이사의 보선)	조문 정비
		제42조 -> 제38조 (대표이사의 선임)	조문 정비
		제44조 -> 제40조 (이사의 보고의무)	조문 정비
		제45조①->제41조① (이사회 구성과 소집)	조문 정비
		제46조 (통신수단에 의한 회의) -> 제42조 (이사회 결의방법) 변경	조문 정비
		제47조 (이사회 결의방법)	(삭제)
		제51조 ->제46조 (감사)	조문 정비
		제54조 ->제49조 (감사의 직무)	조문 정비
		제56조 -> 제51조 (감사의 보수와 퇴직금)	조문 정비
		제59조 ->제54조 (이익잉여금의 처분)	조문 정비
		제60조의2 ->제55조의2 (중간배당)	조문 정비
		제61조-> 제 56조(배당금지청구권의 소멸시효)	조문 정비
		제59조(외부감사인의 선임)	신설
2019. 07. 18	임시주주총회	제2조 (목적) 의약품의 개발, 제조, 판매, 유통, 관리, 도소매, 수출입업 (추가)	회사목적 추가
		제10조의2 (주식매수선택권)	벤처기업육성에관한특별조치법 반영으로 인한 조문 정비
2020. 07. 03	임시주주총회	제25조 (주주총회 의장) 참조 조항 제43조 ->제 39조 변경	조문 정비 (오기 정정)
2020. 12. 03	임시주주총회	제2조 (목적) 상품종합 중개업 (추가)	회사목적 추가
		제4조 (광고방법)홈페이지 https://rokithealthcare.com 주소 변경	홈페이지 주소 변경
		제5조 (회사가 발행할 주식의 총수) 50,000,000주-> 100,000,000 변경	발행할 주식의 총수 변경
		제8조 (주식 및 주권의 종류)	전자증권법 관련 법률명칭 변경 등으로 인한 조문 정비
		제8조의2 (주식 등의 전자등록)	전자증권법 관련 법률명칭 변경 등으로 인한 조문 정비
		제8조의3 (상환에 관한 종류주식) 종류주식의 발행한도	발행할 종류주식 총수 변경, 이익배당, 상환청

	10,000,000주 → 20,000,000주 변경	구 방법 및 잔여주식 분배에 대한 관련내용 명확히 하기위해 조문 정비
	제8조의4 (전환에 관한 종류주식) 종류주식의 발행한도 10,000,000주 → 20,000,000주 변경	발행할 종류주식 총수 변경, 이익배당, 전환청구방법 및 잔여주식 분배에 대한 관련내용 명확히 하기위해 조문 정비
	제8조의5(상환전환우선주식)	(신설) 종류주식 (상환전환우선주식) 관련 내용 명시위해 조문 추가
	제13조→제12조 (명의개서대리인)	전자증권법 관련 법률명칭 변경 등으로 인한 정관 조문 개정
	제14조 (주주 등의 주소, 성명, 인감 또는 서명 등 신고)	명의개서대리인 관련 내용추가; 전자증권법 관련 법률명칭 변경 등으로 인한 조문 개정
	제18조 (전환사채의 발행) 참조 조항 12조 →11조 변경	조문 정비
	제19조 (신주인수권부사채) 참조 조항 12조 →11조 변경	조문 정비
	제20조 (사채발행에 관한 준용규정)	전자증권법 관련 법률명칭 변경 등으로 인한 조문 정비
	제20조의2 (사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록)	전자등록 관련 조문 정비
	제22조 (소집권자) 참조 조항 제41조 제4항 →제39조 제4항 변경	조문 정비
	제23조 (소집통지 및 공고)	(신설) 공고방법관련 조문 정비
	제48조 (감사의 보선) 참조 조항 제51조 →제46조 변경	조문 정비
	제59조(외부감사인의 선임)	외부감사에 관한 법률명칭 변경 등으로 인한 조문 개정

나. 사업목적 현황

구 분	사업목적	사업영위 여부
1	조직재생을 이용한 인간 장기 개발업	영위
2	생물학적 제제의 개발, 제조, 판매, 도소매, 수출입업	영위
3	사업시설 유지관리 서비스업	영위
4	세포치료제의 개발, 제조, 판매, 도소매, 수출입업	영위
5	세포치료요법과 관련된 기술 개발 및 공급업	영위
6	줄기세포치료제 기술개발, 제조 및 공급업	영위
7	기타 세포배양과 관련된 기술개발, 판매 및 용역사업	영위
8	기타 생명과학과 관련된 제반사업	영위
9	문서작성, 복사, 텔레마케팅 대행업	미영위
10	의료용품 및 기타 의약 관련제품 제조업	영위
11	의료기기의 개발, 제조, 판매, 도소매, 수출입업	영위
12	화장품 및 화장품 원료의 개발, 제조, 판매, 도소매, 수출입업	영위
13	생체재료의 개발, 제조, 판매, 도소매, 수출입업	영위
14	생체재료를 이용한 인공지체체의 개발, 제조, 판매, 도소매, 수출입업	영위
15	인체조직 수입 및 분배업	영위
16	인체이식재 제조 및 도소매, 수출입업	영위
17	동물의약품 및 동물의료기기의 제조, 개발, 판매, 도소매, 수출입업	영위

18	의약품의 개발, 제조, 판매, 유통, 관리, 도소매, 수출입업	미영위
19	경영자문, 경영컨설팅 등 컨설팅업	영위
20	의료컨설팅업	영위
21	의료관광업	미영위
22	외국인 환자 유치업	미영위
23	컨텐츠 제작 및 공급업	영위
24	소프트웨어의 개발, 제조, 유통 및 유지보수업	영위
25	정보화 시스템의 기획, 개발 및 유지보수업	영위
26	자료처리 및 데이터베이스업	영위
27	정보서비스(정보처리 및 제공기술)업	영위
28	인터넷 서비스 제공업무	영위
29	인쇄 및 출판업	미영위
30	인수합병알선 및 중개업	미영위
31	마케팅 대행업	영위
32	메디칼장비 수출입 및 판매업	영위
33	생활용품 도소매업	영위
34	식료품 판매업	영위
35	기타 제조업	영위
36	쓰리디 프린터 제조, 유지보수업	영위
37	부동산 개발, 공급 및 임대업	영위
38	상품종합 중개업	영위
39	각호에 관련된 통신판매, 전자상거래업	영위
40	각호에 관련된 무역업	영위
41	각호에 관련된 유통업	영위
42	각호에 관련된 부대사업 일체	영위
43	각호에 따른 국내, 외에서의 지적재산권 획득 및 이전	영위

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

로킷헬스케어는 AI Hyper-personalized Regeneration Platform을 통한 장기재생과 노화 방지를 실현하는 글로벌 선두 헬스케어 기업입니다.

2. 주요 제품 및 서비스

① AI 초개인화 장기재생 플랫폼 사업

- 회사는 자체 개발한 3D 바이오 프린팅 기술을 기반으로 인공지능 (AI)과 원격의료 (Telehealth) 기술을 통합하여 복합만성질환 치료를 위한 AI 초개인화 장기재생 플랫폼(AI Hyper-personalized Organ Regeneration Platform)을 개발하고 상용화하였습니다. 특히, 회사는 장기간 막대한 자금의 투자가 필요한 전통적인 신약개발 모델을 고수하지 않고 의료 법상 "의료행위" 개념의 범주 내에서 회사의 3D 바이오프린팅 기술을 의사의 치료 시술법에 바로 적용하는 개발전략을 채택하여, 단기간에 최소한의 자금 투자로 새로운 의료시술법을 개발하고 있습니다.
- 피부 재생 플랫폼은 전세계에서 당뇨병 환자가 가장 많은 인도에서 환자 40명을 대상으로 임상을 진행하였고, 20명의 치료군에서 100% 피부재생 결과를 얻었습니다. 인도 임상결과는 SCIE급 국제저널(IJLEW)을 통해 발표되었으며, 인도 외에 한국, 미국, 터키 등에서도 임상을 통하여 괄목한 성과를 기록 하였습니다. 미국 임상 결과는 국제저널 PRS Global opne을 통해 발표되었고, 국내 임상 결과 역시 국제저널인 Journal of Clinical Medicine을 통해 발표되었습니다.
- AI 초개인화 맞춤형 재생의료 사업 본격화: 보고일 현재까지 미국, 중동국가(사우디 외), 아시아국가(인도 외), 남미국가(브라질 외)로 총 15개 국가에 판매하였습니다. 2024년부터는 추가로 규제승인 진행 중인 13개 국가에 수출이 확대될 계획입니다. 또한, 2023년에 CE-MDR 승인을 받은 것을 기반으로, 추가로 유럽 국가로의 시장 진출을 준비하고 있습니다.

피부 재생	세포외기질(ECM)을 환자의 자가지방으로부터 획득하여 AI 기술이 융합된 4D바이오프린팅 기술로 궤양 부위에 맞춤 구조화된 재생패치를 수술실 내에서 30분 이내 제작하여 환부에 직접적으로 부착해 빠르게 치유되도록 하는 최첨단 환자맞춤형 재생 치료법
연골 재생	자가지방유래 세포외기질 및 동종 늑연골기질 등의 혼합물을 3D 바이오프린터를 사용하여 환자 맞춤형 연골재생 Paste로 제조하여 이를 연골 결손 부위 등에 직접 이식하는 연골재생 치료요법
신장 재생	자가 그물막 조직을 물리적인 방법으로 가공 후 바이오잉크로 개발하여 3D 프린팅 기술을 이용하여 원하는 형태의 (원형, 직사각형 및 그물 모양) 패치를 제작한 후 환부에 이식하는 치료요법

③ 재생 재료

- 인체조직이식재: 회사는 "인체조직안전 및 관리 등에 관한 법률"에 따라 식품의약품안전처로부터 조직은행 설립에 대한 승인을 받아 조직은행을 운영하고 있습니다. 회사는 조직은행

을 통해 동종 연골조직을 수입, 분배할 수 있는 권한을 보유하고 있습니다.

- Bio-ink/ Huma-Tein : Human Primary Cell Culture의 배양을 거쳐 만들어진 세포외기질(ECM)입니다. 이를 통해 연구원, 제약 회사 및 기타 기업은 자신의 연구를 실제 환자, 제품 및 연구에 적용 할 수 있습니다.

④ Anti-aging Platform

NMN	세포 기능의 핵심인 NAD+의 농도를 높여 장수 유전자를 활성화시켜 노화 방지 효과의 기초가 됩니다.
Fisetin	강력한 세놀리틱 항산화 물질로, 노화된 세포를 선별적으로 사멸시켜 노화로 인해 발생하는 질병 예방 및 면역 체계가 향상됩니다.

⑤ Genomics: 다양한 연구자에게 단일세포전사체 분석 서비스(Single Cell RNA Sequencing)를 제공합니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 원재료

주요 원자재 품목은 기계가공품, 프레스가공품, 사출품/인큐베이터, 모터류, 공압부품, PCB, CABLE류 입니다.

회사의 주요 원재료의 매입처 중 회사와 특수관계가 있는 매입처는 없습니다. 또한 주요 원재료에 대한 매입처는 공시대상기간 동안 지속적으로 거래를 해왔으며 현재까지 공급 관련 문제가 발생한 사례는 없습니다.

나. 생산설비

당사는 서울 금천구 디지털로9길 32(가산동, 갑을그레이트밸리), 1101, 1105, 1106호 임대 를 통해 Dr.INVIVO를 생산해내고 있으며, Class 10000의 클린룸(ISO 8등급)을 운영하고 있고, 조립공정은 셀 생산방식 형태입니다. KIT는 외주가공품 조립 형태로 생산하고 있습니다.

KIT(당뇨발/연골 재생 KIT) 또는 바이오프린터(Dr. INVIVO)에 대한 국내 및 국제 표준은 없습니다. 다만, 의료기기에 대한 품질경영시스템국제표준인 ISO 13485가 있으며 당사는 ISO 13485 인증을 보유하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초금액	470,027	50,351	325,368	7	801,624	184,678	1,832,055
취득액(*)	135,000	1,438	12,207	-	-	469,456	618,101
타계정대체	-	-	23,662	-	(801,624)	-	(777,962)
처분 등	(1,120)	-	(1,071)	-	-	(22,712)	(24,903)
감가상각비	(226,596)	(38,833)	(147,153)	-	-	(378,987)	(791,569)
기말금액	377,311	12,956	213,013	7	-	252,435	855,722

4. 매출 및 수주상황

가. 매출현황

연결 기준 매출액은 국내와 해외로 구분하여 기재하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기	전전기
국내매출	9,972,700	6,804,003	8,022,887
해외매출	2,444,866	2,346,879	1,717,788
합 계	12,417,566	9,150,882	6,740,675

나. 판매조직, 전략 및 조건 등

1) 판매조직

당사는 영업전담조직은 구성하고 있지 않으며, 각 Business 부서를 통해 매출 활동 및 계약을 직접 진행하고 있습니다.

2) 판매전략 및 판매조건

당사 제품은 한 두 군데의 판매처에 의존하는 모델이 아닌 각 대륙 별 주요 국가들을 커버하는 Distributor를 통해 판매될 예정입니다. 파트너사들과의 1:1 컨택을 통한 계약 체결이 이뤄지며, 계약 조건 등 세부 조건은 양사의 조율을 통하여 협의를 합니다. 이후 개별 계약을 통해 판매를 진행하고 있습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 위험관리

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 재무팀은 당사의 영업 부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

나. 파생거래

외환관련 파생거래는 해당사항 없습니다.

당기말 현재 지배회사가 발행한 전환상환우선주식은 전액 금융부채로 반영되었습니다. 상세 내용은 동 보고서 "III. 재무에 관한 사항 중 3. 연결재무제표 주석) 14. 전환상환우선주부채 등"을 참조 하시기 바랍니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 주요계약

당사는 일상적인 영업활동 이외의 활동에 의한 비정상적인 주요 계약 해당사항이 없습니다. 영업활동 계약은 전기 중 SRS Life Science Pte. Ltd.(태국, 필리핀), Bioethic Pharma S.A.(파라과이), 1000Medic Distribudora Importadora Exportadora de Medicamentos Ltda.(브라질), Laboratorio Varifarma S.A.(아르헨티나), 그리고 Laboratoria Libra S.A.(우루과이) 등과 당뇨발 재생 플랫폼 계약을 체결하였으며, Lamonea(이탈리아) 와 연골 재생 플랫폼 계약을 체결하였습니다. 당기 중 SRS Life Science Pte. Ltd.(러시아), Varifarma Chile SPA(칠레), Tradis Gat, Ltd.(이스라엘), Harbinger Medical Group, D/B/A/ Tides Medical(미국), A. Baur & Co.(Pvt.) Ltd(스리랑카) 등과 피부 재생 플랫폼 계약을 체결하였으며, Nachiket Chemical Pharma S.A.C.(페루)와 연골 재생 플랫폼 계약을 체결하였습니다.

나. 연구개발 인프라 및 인력 등

로켓헬스케어의 기업부설연구소는 과학기술정보통신부에서 2018년 최초 인정받은 이래로 현재까지 독일, 미국 박사 출신 연구소장 및 책임연구원과 국내 의학과, 의생명과학과 석사 주임연구원으로 총 7명의 연구 전담요원이 있으며 당사 내 30여명의 박사/의사 등의 전문인력과 함께 장기재생 및 안티에이징 제품개발과 같은 사내 연구개발과제를 직접 수행하고 있습니다.

당사의 기업부설연구소는 독립적인 실험실 공간이 확보되어 있으며 세포배양, 기초실험 및 화학약품실험 등이 가능하도록 세포배양기, 광학현미경, 단백질분석기 등 연구기자재가 확보되어 있습니다.

다. 연구개발비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기	전전기
판매관리비(경상연구개발비)	1,771,714	2,979,044	3,824,612

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 보유 현황

당사가 보유하고 있는 특허의 출원과 등록에 관련한 내용은 아래와 같으며, 특허법과특허협력조약에 의거하여 보호받고 있습니다. 일반적으로 특허의 존속기간은 출원일로부터 20년간입니다. 출원일은 가출원일 또는 PCT, 출원일로부터 시작되기 때문에 출원일로부터 20년 이후가 종료일은 아니며, 국가별로 차이가 발생할 수 있습니다.

구분	국내		국외		합계	비고
	출원	등록	출원	등록		
특허권	16	33	98	22	169	-
상표권	5	65	4	12	86	-

디자인	0	1	0	0	1	-
합계	21	99	102	34	256	-

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위: 원)

구분	제 12 기	제 11 기	제 10 기
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
[유동자산]	6,357,798,277	10,630,365,725	10,883,396,930
현금및현금성자산	965,285,475	3,556,347,829	3,429,335,030
단기금융상품	1,321,818,916	1,320,688,489	1,320,311,330
매출채권및기타채권	1,631,295,158	1,373,202,485	1,324,015,251
재고자산	1,316,364,592	2,759,943,444	3,915,665,920
기타	1,123,034,136	1,620,183,478	894,069,399
[비유동자산]	2,120,469,463	3,549,606,657	4,184,327,838
유형자산	855,721,763	1,832,054,772	2,111,143,395
무형자산	1,132,976,500	1,345,499,985	1,671,377,943
기타	131,771,200	372,051,900	401,806,500
자산총계	8,478,267,740	14,179,972,382	15,067,724,768
[유동부채]	84,374,034,633	109,508,391,900	110,947,231,292
[비유동부채]	2,562,487,966	2,150,270,356	7,696,303,738
부채총계	86,936,522,599	111,658,662,256	118,643,535,030
[지배기업 소유주지분]	(78,457,199,450)	(97,456,399,250)	(103,543,327,998)
자본금	3,640,863,000	3,531,945,000	3,502,345,000
자본잉여금	11,591,843,813	9,133,953,718	8,136,977,453
기타자본	5,477,123,120	5,419,160,357	3,441,716,724
기타포괄손익누계액	69,689,831	60,975,256	21,255,900
미처리결손금	(99,236,719,214)	(115,602,433,581)	(118,645,623,075)
[비지배지분]	(1,055,409)	(22,290,624)	(11,226,364)
자본총계	(78,458,254,859)	(97,478,689,874)	(103,575,810,262)
	2023년 1월~12월	2022년 1월~12월	2021년 1월~12월
매출액	12,417,565,750	9,150,881,513	6,740,674,713
영업이익(손실)	(7,377,752,929)	(13,878,248,399)	(17,302,264,767)
연결총당순이익(손실)	16,626,871,873	1,857,113,998	(56,392,771,233)
기본주당순이익(손실)	2,324	267	(8,218)
희석주당순이익(손실)	(830)	(1,233)	(8,218)
연결에 포함된 회사수	3개	3개	3개

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

※ 기본주당이익(보통주) 산출근거는 제10기~제12기 연결감사보고서 주석사항을 참조하시기 바랍니다.

나. 요약별도재무정보

(단위: 원)

구분	제 12 기	제 11 기	제 10 기
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
[유동자산]	5,161,610,504	8,190,405,415	9,987,980,449
현금및현금성자산	442,267,495	1,599,785,517	2,578,405,670
단기금융상품	1,321,818,916	1,320,688,489	1,320,311,330
매출채권및기타채권	1,156,800,756	1,350,198,241	1,480,301,055
재고자산	1,136,659,820	2,639,842,577	3,881,390,413
기타	1,104,063,517	1,279,890,591	727,571,981
[비유동자산]	2,580,636,010	4,018,974,191	4,626,089,098
종속기업투자주식	782,883,568	782,883,568	782,883,568
유형자산	538,786,282	1,525,149,858	1,775,152,587
무형자산	1,131,063,160	1,342,690,765	1,669,802,943
기타	127,903,000	368,250,000	398,250,000
자산총계	7,742,246,514	12,209,379,606	14,614,069,547
[유동부채]	84,572,790,343	107,719,045,028	110,249,598,931
[비유동부채]	2,412,210,095	2,033,901,230	7,638,139,207
부채총계	86,985,000,438	109,752,946,258	117,887,738,138
[자본금]	3,640,863,000	3,531,945,000	3,502,345,000
[자본잉여금]	11,500,950,109	9,043,060,014	8,152,593,399
[기타자본]	5,477,123,120	5,419,160,357	3,420,460,824
[미처리결손금]	(99,861,690,153)	(115,537,732,023)	(118,349,067,814)
자본총계	(79,242,753,924)	(97,543,566,652)	(103,273,668,591)
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	공정가치법	공정가치법	공정가치법
	2023년 1월~12월	2022년 1월~12월	2021년 1월~12월
매출액	6,381,035,712	4,872,729,689	3,603,239,013
영업이익(손실)	(8,321,575,339)	(14,287,712,336)	(16,823,490,319)
총당기순이익(손실)	15,865,259,006	1,675,348,698	(56,023,174,029)
기본주당순이익(손실)	2,222	239	(8,185)
희석주당순이익(손실)	(891)	(1,250)	(8,185)

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

※ 기본주당이익(보통주) 산출근거는 제10기~제12기 감사보고서 주석사항을 참조하시기 바랍니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 12 기	2023.12.31 현재
제 11 기	2022.12.31 현재
제 10 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
자산			

유동자산	6,357,798,277	10,630,365,725	10,883,396,930
현금및현금성자산	965,285,475	3,556,347,829	3,429,335,030
단기금융상품	1,321,818,916	1,320,688,489	1,320,311,330
매출채권및기타채권	1,631,295,158	1,373,202,485	1,324,015,251
재고자산	1,316,364,592	2,759,943,444	3,915,665,920
기타유동자산	898,935,000	1,595,175,352	868,585,821
기타금융자산	224,099,136	25,008,126	25,483,578
비유동자산	2,120,469,463	3,549,606,657	4,184,327,838
유형자산	855,721,763	1,832,054,772	2,111,143,395
무형자산	1,132,976,500	1,345,499,985	1,671,377,943
기타비유동금융자산	131,771,200	372,051,900	401,806,500
자산총계	8,478,267,740	14,179,972,382	15,067,724,768
부채			
유동부채	84,374,034,633	109,508,391,900	110,947,231,292
매입채무및기타채무	1,792,019,342	1,554,063,033	810,111,459
단기차입금 및 유동성장기차입금	4,903,488,831	4,056,704,165	2,117,699,733
파생상품부채	35,640,818,875	66,169,709,288	82,003,655,078
전환사채	6,123,022,098	4,853,679,060	1,577,098,489
전환상환우선주부채(유동)	25,533,306,834	21,601,687,803	15,210,067,706
전환우선주부채(유동)	1,999,996,320	2,972,608,613	3,063,306,954
리스부채	192,681,959	162,909,447	181,085,369
기타 유동부채	8,188,700,374	8,137,030,491	5,984,206,504
비유동부채	2,562,487,966	2,150,270,356	7,696,303,738
장기차입금	150,000,000	50,000,000	2,150,000,000
순확정급여부채	2,090,419,594	1,859,004,315	2,506,561,035
전환상환우선주부채			2,781,795,259
리스부채	62,924,330	5,722,877	31,905,131
기타 비유동 부채	259,144,042	235,543,164	226,042,313
부채총계	86,936,522,599	111,658,662,256	118,643,535,030
자본			
지배기업소유지분	(78,457,199,450)	(97,456,399,250)	(103,564,583,898)
자본금	3,640,863,000	3,531,945,000	3,502,345,000
자본잉여금	11,591,843,813	9,133,953,718	8,136,977,453

기타자본	5,477,123,120	5,419,160,357	3,420,460,824
기타포괄손익누계 액	69,689,831	60,975,256	21,255,900
이익잉여금(결손금)	(99,236,719,214)	(115,602,433,581)	(118,645,623,075)
비지배지분	(1,055,409)	(22,290,624)	(11,226,364)
자본총계	(78,458,254,859)	(97,478,689,874)	(103,575,810,262)
자본과부채총계	8,478,267,740	14,179,972,382	15,067,724,768

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 12 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 11 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 10 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
매출액	12,417,565,750	9,150,881,513	6,740,674,713
매출원가	8,370,205,255	6,047,288,406	5,085,902,873
매출총이익	4,047,360,495	3,103,593,107	1,654,771,840
판매비와관리비	11,425,113,424	16,981,841,506	18,957,036,607
영업이익(손실)	(7,377,752,929)	(13,878,248,399)	(17,302,264,767)
기타수익	215,004,710	273,830,718	256,711,613
기타비용	1,008,466,873	41,535,553	491,887,905
순금융손익	25,002,105,551	15,672,656,172	(38,746,465,310)
금융수익	32,688,029,512	20,485,886,356	388,187,564
금융비용	7,685,923,961	4,813,230,184	39,134,652,874
법인세비용차감전순이 익(손실)	16,830,890,459	2,026,702,938	(56,283,906,369)
법인세비용(수익)	204,018,586	169,588,940	108,864,864
당기순이익(손실)	16,626,871,873	1,857,113,998	(56,392,771,233)
당기순이익(손실)의 귀 속			
지배기업 소유주지분	16,599,704,155	1,874,501,562	(56,247,176,989)
비지배지분	27,167,718	(17,387,564)	(145,594,244)
기타포괄손익	(231,207,716)	1,212,740,242	(610,235,720)
후속적으로 당기손익 으로 재분류되지 않는 기타포괄손익	(239,922,291)	1,173,020,886	(648,213,481)
확정급여제도의 재 측정요소	(239,922,291)	1,173,020,886	(648,213,481)

후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익	8,714,575	39,719,356	37,977,761
해외사업장환산손익	8,714,575	39,719,356	37,977,761
총포괄손익	16,395,664,157	3,069,854,240	(57,003,006,953)
포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	16,374,428,942	3,082,908,850	(56,855,904,579)
비지배지분	21,235,215	(13,054,610)	(147,102,374)
주당이익(손실)			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	2,324	267	(8,218)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(830)	(1,233)	(8,218)

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 12 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 11 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 10 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금(결손금)	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2021.01.01 (기초)	3,300,631,000	4,117,300,017	1,928,993,796	(16,721,861)	(61,751,740,735)	(52,421,537,783)	135,876,010	(52,285,661,773)
전환권 행사	166,464,000	3,535,494,902				3,701,958,902		3,701,958,902
주식선택권의 부여			1,771,574,562			1,771,574,562		1,771,574,562
주식선택권의 행사	35,250,000	484,182,534	(280,107,534)			239,325,000		239,325,000
확정급여부채의 재측정요소					(646,705,351)	(646,705,351)	(1,508,130)	(648,213,481)
해외사업장환산손익				37,977,761		37,977,761		37,977,761
당기손이익(손실)					(56,247,176,989)	(56,247,176,989)	(145,594,244)	(56,392,771,233)
종속기업에 대한 소유지분의 변동								
2021.12.31 (자본총계)	3,502,345,000	8,136,977,453	3,420,460,824	21,255,900	(118,645,623,075)	(103,564,583,898)	(11,226,364)	(103,575,810,262)
2022.01.01 (기초)	3,502,345,000	8,136,977,453	3,420,460,824	21,255,900	(118,645,623,075)	(103,564,583,898)	(11,226,364)	(103,575,810,262)
전환권 행사	6,250,000	352,785,258				359,035,258		359,035,258
주식선택권의 부여			2,321,475,890			2,321,475,890		2,321,475,890
주식선택권의 행사	23,350,000	537,681,357	(322,776,357)			238,255,000		238,255,000
확정급여부채의 재측정요소					1,168,687,932	1,168,687,932	4,332,954	1,173,020,886
해외사업장환산손익				39,719,356		39,719,356		39,719,356

당기순이익(손실)					1,874,501,562	1,874,501,562	(17,387,564)	1,857,113,998
종속기업에 대한 소유 지분의 변동		106,509,650				106,509,650	1,990,350	108,500,000
2022.12.31 (자본총계)	3,531,945,000	9,133,953,718	5,419,160,357	60,975,256	(115,602,433,581)	(97,456,399,250)	(22,290,624)	(97,478,689,874)
2023.01.01 (기초)	3,531,945,000	9,133,953,718	5,419,160,357	60,975,256	(115,602,433,581)	(97,456,399,250)	(22,290,624)	(97,478,689,874)
전환권 행사	75,618,000	2,009,564,863				2,085,182,863		2,085,182,863
주식선택권의 부여			360,937,995			360,937,995		360,937,995
주식선택권의 행사	33,300,000	448,325,232	(302,975,232)			178,650,000		178,650,000
확정급여부채의 재측 정요소					(233,989,788)	(233,989,788)	(5,932,503)	(239,922,291)
해외사업환산손익				8,714,575		8,714,575		8,714,575
당기순이익(손실)					16,599,704,155	16,599,704,155	27,167,718	16,626,871,873
종속기업에 대한 소유 지분의 변동								
2023.12.31 (자본총계)	3,640,863,000	11,591,843,813	5,477,123,120	69,689,831	(99,236,719,214)	(78,457,199,450)	(1,055,409)	(78,458,254,859)

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 12 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 11 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 10 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
영업활동현금흐름	(3,916,136,804)	(6,585,855,450)	(11,823,071,636)
영업에서 창출된 현금	(3,510,645,117)	(6,299,043,905)	(11,769,913,333)
당기순이익(손실)	16,626,871,873	1,857,113,998	(56,392,771,233)
가감항목	(21,492,447,329)	(10,603,859,305)	43,738,006,447
법인세비용 조정	204,018,586	169,588,940	108,864,864
이자수익에 대한 조 정	(50,572,324)	(30,077,238)	(29,518,699)
이자비용 조정	6,208,939,049	4,503,065,700	3,289,540,805
대손상각비 조정	278,616,915	168,543,454	309,641,399
기타의 대손상각비 조정	202,774,051		18,000,000
기타의 대손충당금 환입	(13,000,000)	(5,000,000)	
감가상각비에 대한 조정	791,570,677	931,724,918	990,299,991
무형자산상각비에 대한 조정	475,852,250	443,966,265	618,455,555
유형자산처분손실 조정	2,190,994	1,803,874	

유형자산처분이익 조정			(358,336)
무형자산손상차손 조정	687,741,365		464,333,337
판매보증충당금 전 입(환입)	(27,547,613)	3,794,709	18,807,421
외화환산이익 조정	(60,585,097)	(196,920,861)	(313,888,669)
외화환산손실 조정	39,250,299	103,822,792	31,545,432
파생금융부채평가 이익	(31,524,506,740)	(20,117,300,314)	
파생금융부채평가 손실	1,365,877,818	84,341,940	34,540,603,231
사채상환이익	(10,104,646)		
퇴직급여 조정	608,998,337	1,104,008,967	688,363,970
주식보상비용(환입) 조정	360,937,995	2,321,475,890	1,771,574,562
전환우선주부채평 가이익	(972,612,293)	(90,698,341)	
전환우선주부채평 가손실			1,231,741,584
잡손실 조정	1,269,729		
잡이익 조정	(61,556,681)		
운전자본 변동	1,354,930,339	2,447,701,402	884,851,453
매출채권 및 기타채 권의 감소(증가) 조정	(627,567,224)	(10,880,503)	665,122,524
재고자산의 감소(증 가)	1,421,325,934	1,156,464,130	(1,780,027,225)
기타유동자산의 감 소(증가) 조정	539,215,220	(561,321,242)	(564,913,813)
매입채무 및 기타채 무의 증가(감소)	403,499,174	634,232,165	(20,046,452)
기타유동부채의 증 가(감소)	245,427,198	1,807,751,652	2,741,574,062
기타비유동부채의 증가(감소)			6,075,467
순확정급여부채의 증가(감소)	(626,969,963)	(578,544,800)	(162,933,110)
이자수취	33,005,809	23,787,260	28,174,382
이자지급	(234,478,910)	(142,251,584)	(85,409,855)
법인세환급(납부)	(204,018,586)	(168,347,221)	4,077,170
투자활동현금흐름	(207,612,364)	(177,269,644)	448,586,455

단기금융상품의 감소	1,320,688,489	1,020,311,330	2,170,000,000
단기대여금의 감소	25,833,000		8,000,000
장기대여금의 감소	18,000,000		
국고보조금 수령	25,334,100	6,512,793	10,930,080
유형자산의 처분		3,283,023	5,375,000
기타금융자산의 감소	78,430,000	30,000,000	
단기금융상품의 증가	(1,321,818,916)	(1,020,688,489)	(1,320,311,330)
장기대여금의 증가	(50,000,000)		(36,000,000)
유형자산의 취득	(148,645,289)	(191,126,150)	(297,435,671)
무형자산의 취득	(147,690,748)	(25,562,151)	(35,256,793)
기타금융자산의 증가	(7,743,000)		(40,000,000)
국고보조금의 감소			(16,714,831)
재무활동현금흐름	1,534,315,344	6,916,813,875	5,912,409,905
단기차입금의 증가	1,689,994,000	377,549,356	841,980,539
장기차입금의 증가	300,002,000	50,000,000	2,150,000,000
전환상환우선주부채의 발행	699,996,000		
전환사채의 발행	577,000,000	7,120,000,000	3,900,000,000
주식매입선택권의 행사	178,650,000	238,255,000	239,325,000
보통주자본금의 증가		108,500,000	
단기대여금의 증가		12,000,000	
단기차입금의 감소	(1,042,852,162)	(537,257,751)	(766,923,909)
장기차입금의 감소	(200,002,000)		
사채의 상환	(300,000,000)		
유동성장기차입금의 상환		(51,287,173)	(83,880,761)
유동성리스부채의 감소	(368,472,494)	(400,945,557)	(368,090,964)
현금의 증가	(2,589,433,824)	153,688,781	(5,462,075,276)
기초현금및현금성자산	3,556,347,829	3,429,335,030	8,879,009,210
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(1,628,530)	(26,675,982)	12,401,096
기말현금및현금성자산	965,285,475	3,556,347,829	3,429,335,030

3. 연결재무제표 주석

제 12(당)기 2023년 12월 31일 현재

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 로킷헬스케어(이하 "지배기업")와 종속기업(이하 지배회사와 종속기업을 "연결기업")은 2012년 1월 20일에 설립되어, 3D 프린터 및 3D 바이오프린터의 제조 및 판매업과 3D 바이오 프린팅 기법을 이용한 인체 장기 재생 연구 및 개발업 등을 영위하고 있습니다. 당기말 현재 지배기업의 본사는 서울특별시 금천구에 소재하고 있으며, 대한민국, 독일 및 미국에 각 1개의 종속기업을 두고 있습니다.

지배기업은 2018년 9월 28일에 주식회사 로킷에서 주식회사 로킷헬스케어로 상호를변경하였으며, 당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)		지분율(%)		비고
	보통주	우선주(*)	보통주	우선주(*)	
유석환	3,726,624	-	51.18	-	대표이사
데일리 임파워링 바이오 헬스케어 펀드2호 (업무집행조합원: 데일리파트너스 주식회사)	-	480,720	-	10.31	
일자리 창출 성장지원 펀드 (업무집행조합원: 한국벤처투자㈜)	-	480,720	-	10.31	
기타주주	3,555,102	3,699,941	48.82	79.38	
합 계	7,281,726	4,661,381	100.00	100.00	

(*) 한국채택국제회계기준 적용에 따라 부채로 분류된 우선주이며 우선주 1주당 보통주 1주와 동일한 의결권을 보유하고 있습니다.

(2) 종속기업

① 보고기간말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

구 분	지분율		소재지	결산월	업종
	당기말	전기말			
ROKIT EU GMBH	100%	100%	독일	12월	3D 바이오 프린터의 판매 및 연구개발
ROKIT AMERICA INC	100%	100%	미국	12월	항노화 건강식품의 판매 및 연구개발
주식회사 로킷제노믹스	88.3%	88.3%	한국	12월	유전체분석업

② 연결대상 종속기업의 당기말과 전기말 현재 요약재무상태와 당기와 전기의 요약경영성과는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

회사명	당기말			당기	
	자산	부채	자본	매출	당기순손익
ROKIT EU GMBH	47,419	134,669	(87,249)	-	(18,481)
ROKIT AMERICA INC	1,840,860	168,015	1,672,845	2,502,457	553,098
주식회사 로킷제노믹스	1,619,946	1,724,137	(104,191)	3,993,161	232,203

<전기>

(단위 : 천원)

회사명	전기말			전기	
	자산	부채	자본	매출	당기순손익
ROKIT EU GMBH	41,971	106,928	(64,957)	-	(8,533)
ROKIT AMERICA INC	1,513,051	405,829	1,107,222	1,522,341	409,790
주식회사 로킷 제노믹스	2,453,552	2,739,241	(285,689)	2,830,611	(310,676)

③ 당기 중 연결기업의 비지배지분과 관련된 종속기업 정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	주식회사 로켓제노믹스
누적 비지배지분(*)	(1,055)
비지배지분에 배분된 당기순이익(*)	27,168
영업활동현금흐름	(574,361)
투자활동현금흐름	(822,185)
재무활동현금흐름	80,647
현금및현금성자산의 순증감	(1,315,899)

(*) 내부거래 제거 후 금액입니다.

2. 재무제표 작성기준

연결기업은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결기업 연결재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 기능통화 및 표시통화인 대한민국의 통화(원화, KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 연결재무제표를 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 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다.비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행

합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출 단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

② 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

③ 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용 위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(4) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행가치 측정, 발생주의에 따른 보험수익 인식, 보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징으로 합니다.

연결기업은 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고있지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전 부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

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

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다.

동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁: 필라2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2020년 개정) - 부채의 유동/비유동 분류

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

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무 상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한가상자산의 수익인식 시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다

연결기업은 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을것으로 판단하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

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

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

(1) 연결기준

연결재무제표는 매 보고기간말 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결기업은 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(3) 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

(4) 공정가치 측정

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결기업은 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다. 또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준1,2 또는 3으로 분류합니다.

(수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격.

(수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함.

(수준 3) 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치.

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

(5) 외화환산

연결기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경의 통화인 기능통화 및 연결재무제표 작성을 위한 표시통화는 대한민국의 원화(KRW)입니다.

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

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

한편, 외환손익은 관련 외환손익이 발생하게 된 거래나 사건의 성격에 따라 금융이익·원가

또는 기타이익·손실로 분류됩니다.

(6) 정부보조금

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

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

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

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

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

(7) 확정급여부채

연결기업은 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 2,307,335천원(전기말: 1,917,439천원)이며, 세부 사항은 주석 15에서 기술하고 있습니다.

(8) 리스

1) 연결기업이 리스이용자인 경우

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

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

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

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

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

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

연결기업이 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

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

연결기업은 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 3.(9)참고)에 설명되어 있습니다.

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

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

2) 연결기업이 리스제공자인 경우

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

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

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

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

최초 인식 이후에 연결기업은 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

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

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구 분	내용연수(년)
기계장치	5
차량운반구	5
공구기구비품	5
시설장치	5

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

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

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

(10) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

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

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

연결기업의 무형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수(년)
개발비	5
산업재산권	5~7
소프트웨어	5
기타의 무형자산	5

(11) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

(12) 재고자산

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

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

(13) 현금및현금성자산

재무상태표에 현금과 은행잔고는 현금(즉 보유 현금과 요구불예금)과 현금성자산으로 구성됩니다. 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유합니다.

제3자와의 계약상 연결기업의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

연결현금흐름표의 목적상 현금및현금성자산은 위에서 정의한 현금및현금성자산과 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 연결기업의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월의 순액으로 구성됩니다. 그러한 당좌차월은 연결재무상태표상 단기차입금으로 표시됩니다.

(14) 금융상품: 최초인식과 후속측정

① 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합나다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다. 연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

연결기업은 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결기업이 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결기업이 연결채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 금융자산의 손상

연결기업은 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대하여 연결기업은 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

② 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(15) 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

(16) 주당이익

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

(17) 수익인식

연결기업은 의료용품 및 기타 의약 관련제품 제조 사업을 영위하고 있습니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결기업의 수익인식 시점은 기업회계기준서 제1115호에 따라 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 결정됩니다.

4. 영업부문정보

(1) 영업수익에 대한 정보

연결기업의 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문은 단일부문입니다. 수익을 창출하는 재화와 용역 및 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	재화 또는 용역	주요 고객
초개인화 맞춤 장기재생플랫폼	3D 바이오 프린터 및 KIT	법인 및 개인
	재생재료	
항노화 건강기능식품	항노화 건강기능식품	
유전체 분석 서비스 및 연구 용역	유전체 분석 서비스 및 연구	

연결기업은 제품 및 상품의 판매 또는 용역의 제공에 따라 발생하는 매출을 인식하고있습니다.

(2) 지역에 대한 정보

연결기업의 매출액은 국내기업 및 해외기업으로부터 발생하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내매출	9,972,700	6,804,003
해외매출	2,444,866	2,346,879
합 계	12,417,566	9,150,882

(3) 주요고객에 대한 정보

당기 중 한 고객으로부터 수익이 총 수익의 10% 이상을 차지하는 고객은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	당기
거래처 A	1,572,226

(4) 매출유형에 대한 정보

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출액	4,889,572	2,482,285
상품매출액	3,134,351	3,722,196
용역매출액	4,393,643	2,946,401
합 계	12,417,566	9,150,882

(5) 당기와 전기의 수익인식 시기에 따라 구분한 매출 정보

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 이행	11,881,486	9,099,064
기간에 걸쳐 이행	536,080	51,818
합 계	12,417,566	9,150,882

당기말 현재 발생원가 투입법을 적용하여 진행기준 수익을 인식하는 계약으로서, 전기 매출액 대비 개별계약기준 계약 금액이 5% 이상인 건은 없습니다.

(6) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채	-	38,182

계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 연구용역을 위해 고객으로부터 선수취한금액입니다.

5. 현금및현금성자산 및 단기금융자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산, 단기금융자산의 구성 내역 및 사용제한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	구성 내역	당기말	전기말	사용제한 내역
현금및현금성자산	보유현금 및 보통예금	965,285	3,556,348	(*)
단기금융상품	정기예적금 등	1,321,819	1,320,688	차입금 담보제공

(*) 전기말 정부보조금으로 인한 사용제한예금 16,557천원이 포함되어 있습니다.

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	5,471,065	4,981,723
차감: 손실충당금	(4,052,648)	(3,773,332)
미수금	415,653	164,812
차감: 손실충당금	(202,774)	-
합 계	1,631,295	1,373,203

(2) 신용위험 및 손실충당금

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가측정 금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

① 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	정상채권	만기가 경과된 채권				손상된채권	합 계
		0~90일	90일~180일	180일 ~ 270일	270일 초과		
매출채권	431,642	739,294	557,770	156,864	58,915	3,526,580	5,471,065
미수금	11,085	25,000	169,026	-	12,064	198,477	415,652
합 계	442,727	764,294	726,796	156,864	70,979	3,725,057	5,886,717
구성비율	7.5%	13.0%	12.3%	2.7%	1.2%	63.3%	100%

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	정상채권	만기가 경과된 채권				손상된채권	합 계
		0~90일	90일~180일	180일 ~ 270일	270일 초과		
매출채권	533,468	578,250	55,646	21,487	19,540	3,773,332	4,981,723
미수금	140,050	515	365	10,121	13,761	-	164,812
합 계	673,518	578,765	56,011	31,608	33,301	3,773,332	5,146,535
구성비율	13.1%	11.2%	1.1%	0.6%	0.6%	73.4%	100.0%

② 당기와 전기 중 연결기업은 480,496천원 및 168,543천원의 대손상각비를 인식하였습니다.

7. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	78,000	50,000	103,833	18,000
차감: 손실충당금	(78,000)	-	(91,000)	-
미수수익	22,439	-	12,175	-
임차보증금	201,660	77,743	-	335,660
기타보증금	-	4,028	-	18,392
합 계	224,099	131,771	25,008	372,052

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
제 품	414,325	-	414,325	1,613,157	(488,236)	1,124,921
상 품	99,791	(13,026)	86,765	487,253	(130)	487,123
재 공 품	242,796	-	242,796	246,620	(53,391)	193,229
원 재 료	945,228	(372,749)	572,479	1,029,801	(75,131)	954,670
합 계	1,702,140	(385,775)	1,316,365	3,376,831	(616,888)	2,759,943

당기와 전기 중 매출원가에 차감된 재고자산평가환입은 각각 231,113천원 및 305,348천원입니다.

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	575,957	1,128,066
선급비용	63,953	87,372
선납세금 등	36,717	16,418
환불자산	222,308	363,319
합 계	898,935	1,595,175

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설장치	사용권자산	합 계
취득원가	1,370,460	272,917	897,462	679,637	453,515	3,673,991
정부보조금	(6,278)	-	(2,746)	-	-	(9,024)
감가상각누계액	(986,871)	(259,961)	(681,703)	(679,630)	(201,080)	(2,809,245)
장부금액	377,311	12,956	213,013	7	252,435	855,722

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가	1,239,660	271,479	885,342	679,637	801,624	469,708	4,347,450
정부보조금	(24,449)	-	(5,062)	-	-	-	(29,511)
감가상각누계액	(745,184)	(221,128)	(554,912)	(679,630)	-	(285,030)	(2,485,884)
장부금액	470,027	50,351	325,368	7	801,624	184,678	1,832,055

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초금액	470,027	50,351	325,368	7	801,624	184,678	1,832,055
취득액(*)	135,000	1,438	12,207	-	-	469,456	618,101
타계정대체	-	-	23,662	-	(801,624)	-	(777,962)
처분 등	(1,120)	-	(1,071)	-	-	(22,712)	(24,903)
감가상각비	(226,596)	(38,833)	(147,153)	-	-	(378,987)	(791,569)
기말금액	377,311	12,956	213,013	7	-	252,435	855,722

(*) 차량운반구 취득액은 관계사 간 거래로 인해 발생한 취득등록세 등입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초금액	610,090	104,646	441,027	107,872	618,295	229,213	2,111,143
취득액	60,390	-	43,931	-	205,329	348,073	657,723
타계정대체	22,000	-	-	-	(22,000)	-	-
처분 등	-	-	(5,087)	-	-	-	(5,087)
감가상각비	(222,453)	(54,295)	(154,503)	(107,865)	-	(392,608)	(931,724)
기말금액	470,027	50,351	325,368	7	801,624	184,678	1,832,055

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	건설중인자산	기타의 무형자산	합 계
취득원가	1,886,288	452,488	315,942	806,444	66,850	3,528,012
정부보조금	-	-	(66,408)	(25,334)	-	(91,742)
감가상각누계액	(1,232,424)	(112,956)	(221,148)	-	(49,024)	(1,615,552)
손상누계액	(244,438)	-	-	(425,477)	(17,826)	(687,741)
장부금액	409,426	339,532	28,386	355,633	-	1,132,977

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	합 계
취득원가	1,886,288	282,530	315,942	66,850	2,551,610
정부보조금	-	-	(86,330)	-	(86,330)
감가상각누계액	(855,166)	(55,898)	(173,063)	(35,653)	(1,119,780)
장부금액	1,031,122	226,632	56,549	31,197	1,345,500

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	건설중인자산	기타의 무형자산	합계
기초금액	1,031,122	226,632	56,549	-	31,197	1,345,500
취득액	-	336	-	149,075	-	149,411
대체	-	169,589	-	632,035	-	801,624
손상	(244,438)	-	-	(425,477)	(17,827)	(687,742)
상각비	(377,258)	(57,061)	(28,163)	-	(13,370)	(475,852)
해외사업환산손익효과	-	36	-	-	-	36
기말금액	409,426	339,532	28,386	355,633	-	1,132,977

<전기>

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	합계
기초금액	1,408,379	116,492	101,940	44,567	1,671,378
취득	-	25,527	-	-	25,527
대체	-	92,561	-	-	92,561
상각	(377,257)	(7,948)	(45,391)	(13,370)	(443,966)
기말금액	1,031,122	226,632	56,549	31,197	1,345,500

(3) 당기말 현재 주요 개발비의 프로젝트별 장부금액 및 잔여 상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	개별프로젝트명	장부금액	잔여 상각기간
개발비	당뇨발	409,426	24개월

12. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	1,108,780	617,386
미지급금	683,239	936,677
합 계	1,792,019	1,554,063

13. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성		
단기차입금	4,903,489	1,906,704
유동성장기부채	-	2,150,000
합 계	4,903,489	4,056,704
비유동성		
장기차입금	150,000	50,000
합 계	5,053,489	4,106,704

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	만기일	당기말 이자율	당기말	전기말	보증현황
우리은행	2024-04-19	3.850%	140,000	140,000	예금담보
우리은행	2024-03-25	3.850%	342,000	342,000	예금담보
우리은행	2024-04-19	6.960%	200,000	200,000	기술보증기금 및 신용보증
기업은행	2024-04-27	4.350%	450,000	450,000	예금담보
기업은행	2024-11-23	4.250%	300,000	300,000	예금담보
기업은행	2024-04-19	-	131,489	44,704	기술보증기금 및 신용보증
우리은행	2024-11-22	7.910%	180,000	180,000	기술보증기금 및 신용보증
	2024-11-22	7.910%	250,000	250,000	
우리은행	2024-07-12	6.430%	1,150,000	-	기술보증기금 보증
기업은행	2024-07-12	5.561%	1,000,000	-	기술보증기금 보증
기타	2024-03-28	4.600%	760,000	-	-
합 계			4,903,489	1,906,704	

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	만기일	당기말 이자율	당기말	전기말	보증현황
기업은행	2023-07-14	-	-	1,000,000	기술보증기금 보증
우리은행	2023-07-14	-	-	1,150,000	기술보증기금 보증
중소벤처기업진흥공단	2027-07-21	2.820%	50,000	50,000	무보증약정(2년 거치, 3년 상환)
중소벤처기업진흥공단	2028-03-09	2.980%	100,000	-	무보증약정(2년 거치, 3년 상환)
소 계			150,000	2,200,000	
유동성대체			-	(2,150,000)	
합 계			150,000	50,000	

14. 전환상환우선주부채 등

(1) 당기말과 전기말 현재 전환상환우선주부채 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환상환우선주부채	25,533,307	21,601,688
전환우선주부채	1,999,996	2,972,609
전환사채	6,123,022	4,853,679
파생상품부채	35,640,819	66,169,709

당기말 현재 전환상환우선주 및 전환사채 관련 전환권 및 조기상환권은 내재파생상품 분리 조건을 충족하여 주계약과 분리하여 하나의 내재파생상품으로 인식하였습니다. 한편 상환권이 없는 전환우선주에 대하여 주계약과 전환권을 구분하지 않고 당기손익인식금융부채로 지정하여 인식하고 있습니다.

(2) 지배기업이 발행한 전환상환우선주 및 전환우선주의 상환 및 전환에 관련된 주요발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제1종	제2종	제3-1종	제3-2종
발행일	2016년 06월 04일	2017년 08월 05일	2019년 01월 17일	2019년 02월 01일
발행주식수	전환상환우선주 444,984주	전환상환우선주 1,339,773주	전환상환우선주 576,918주	전환상환우선주 480,720주
발행가액	1주당 3,000원	1주당 3,769원	1주당 10,400원	1주당 10,400원
배당률	우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받음	좌동	좌동	좌동
전환권의 존속기간	발행일로부터 10년, 존속기간 내 미전환시 만료일에 자동전환	좌동	좌동	좌동
전환청구 기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지	좌동	좌동	좌동
전환가격	1주당 3,000원	1주당 3,769원	1주당 10,400원	1주당 10,400원
전환가격 조정	연결기업이 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함	연결기업이 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함	좌동	좌동
전환주식수	444,984주 (우선주의 주당 발행가격을 전환가격으로 나눈 수)	1,339,773주 (우선주의 주당 발행가격을 전환가격으로 나눈 수)	576,918주 (우선주의 주당 발행가격을 전환가격으로 나눈 수)	480,720주 (우선주의 주당 발행가격을 전환가격으로 나눈 수)
상환요구 기간	발행일로부터 5년이 경과한 날로부터 우선주의 존속기간까지	발행일로부터 42개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지	좌동
상환가액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연 복리 8.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연 복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액	좌동	좌동
상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환	좌동	좌동	좌동

구 분	제3-3종	제3-3종	제3-4종	제4-1종
발행일	2019년 03월 29일	2019년 03월 29일	2019년 07월 30일	2020년 07월 13일
발행주식수	전환상환우선주 1,086,537주	전환상환우선주 201,925주	전환상환우선주 480,720주	전환상환우선주 83,439주
발행가액	1주당 10,400원	1주당 10,400원	1주당 10,400원	1주당 14,420원
배당률	우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받음	좌동	좌동	좌동
전환권의 존속기간	발행일로부터 10년, 존속기간 내 미전환시 만료일에 자동전환	좌동	좌동	좌동
전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지	좌동	좌동	좌동
전환가격	1주당 10,400원	1주당 10,400원	1주당 10,400원	1주당 14,420원
전환가격조정	연결기업이 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함	좌동	좌동	좌동
전환주식수	1,086,537주 (우선주의 주당 발행가격을 전환가격으로 나눈 수)	201,925주 (우선주의 주당 발행가격을 전환가격으로 나눈 수)	480,720주 (우선주의 주당 발행가격을 전환가격으로 나눈 수)	83,439주 (우선주의 주당 발행가격을 전환가격으로 나눈 수)
상환요구기간	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지	좌동	좌동	좌동
상환가액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액	좌동	좌동	좌동
상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환	좌동	좌동	좌동

구 분	제4-2종	제4-3종	전환우선주	제6종
발행일	2020년 12월 01일	2020년 12월 16일	2020년 08월 11일	2023년 10월 11일
발행주식수	전환상환우선주 482,618주	전환상환우선주 64,527주	전환우선주 138,696주	전환상환우선주 31,818주
발행가액	1주당 14,420원	1주당 14,420원	1주당 14,420원	1주당 22,000원
배당률	우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받음	좌동	좌동	좌동
전환권의 존속기간	발행일로부터 10년, 존속기간 내 미전환시 만료일에 자동전환	좌동	좌동	좌동
전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지	좌동	좌동	발행일 4개월부터 존속기간 만료 전일까지
전환가격	1주당 14,420원	1주당 14,420원	1주당 14,420원	1주당 22,000원
전환가격조정	연결기업이 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함	좌동	좌동	좌동
전환주식수	482,618주 (우선주의 주당 발행가격을 전환가격으로 나눈 수)	64,527주 (우선주의 주당 발행가격을 전환가격으로 나눈 수)	138,696주 (우선주의 주당 발행가격을 전환가격으로 나눈 수)	31,818주 (우선주의 주당 발행가격을 전환가격으로 나눈 수)
상환요구기간	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지	좌동	해당사항 없음	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
상환가액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액	좌동	해당사항 없음	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액
상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환	좌동	해당사항 없음	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환

지배기업이 발행한 모든 상환전환우선주는 배당가능이익의 한도 내에서만 상환이 가능합니다.

(3) 지배기업이 발행한 전환사채 중 전환청구기간이 종료되지 않은 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	1회차 기명식 무보증 사모 전환사채	2회차 기명식 무보증 사모 전환사채	3회차 기명식 무보증 사모 전환사채	4회차 기명식 무보증 사모 전환사채
발행일	2021년 10월 26일	2021년 12월 03일	2021년 12월 15일	2022년 04월 08일
권면총액	금 이십억원	금 일십억원	금 육억원	금 십일억이천만원
액면가액/발 행가액(원)	1주당 30,000	1주당 30,000	1주당 30,000	1주당 30,000원
만기일	2026년 10월 26일	2026년 12월 03일	2026년 12월 15일	2027년 04월 08일
만기이자율	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
전환비율	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
전환에 따라 발행할 주식수	66,666주	33,333주	20,000주	37,332주
전환가격조정	연결기업이 본 전환사채의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환사채의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함	좌동	좌동	연결기업이 본 전환사채의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환사채의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함
전환가격 조정 내역	2021년 매출액 200억원 미만 시 24,000원 전환가격 조정	좌동	좌동	-
	전환사채 발행 후 6개월 이내 다른 투자자를 통해 추가로 유치한 투자금액이 원화 200억원 이상 달성 시, 본 조항에 따른 전환가격 조정은 효력을 상실	좌동	좌동	-
전환청구기간	시작일: 2022년 10월 26일	시작일: 2022년 12월 03일	시작일: 2022년 12월 15일	시작일: 2023년 04월 08일
	종료일: 2026년 10월 25일	종료일: 2026년 12월 02일	종료일: 2026년 12월 14일	종료일: 2027년 04월 07일
조기상환 청구권	2022년 12월 31일이 되는 날 및 이후 매 3개월마다	좌동	좌동	2023년 12월 31일이 되는 날 및 이후 매 3개월마다

구 분	5회차 기명식 무보증 사모 전환사채	6회차 기명식 무보증 사모 전환사채	7회차 기명식 무보증 사모 전환사채	8회차 기명식 무보증 사모 전환사채
발행일	2022년 05월 27일	2022년 07월 22일	2022년 09월 08일	2023년 07월 26일
권면총액	금 오억원	금 오십억원	금 오억원	금 오억칠천칠백만원
액면가액/ 발행가액(원)	1주당 30,000원	1주당 22,000원	1주당 22,000원	1주당 22,000원
만기일	2027년 05월 27일	2027년 07월 22일	2027년 09월 08일	2028년 07월 25일
만기이자율	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
전환비율	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
전환에 따라 발행할 주식수	16,666주	227,272주	22,727주	26,227주
전환가격조정	연결기업이 본 전환사채의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환사채의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함	좌동	좌동	좌동
전환청구기간	시작일: 2023년 05월 27일	시작일: 2023-07-22	시작일: 2023년 09월 08일	시작일: 2024년 07월 26일
	종료일: 2027년 05월 26일	종료일: 2027-07-21	종료일: 2027년 09월 07일	종료일: 2028년 07월 24일
조기상환 청구권	2023년 12월 31일이 되는 날 및 이후 매 3개월마다	좌동	좌동	좌동

(4) 당기말과 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환상환우선주부채에 대한 상환권 및 전환권	28,592,346	59,362,316
전환사채에 대한 조기상환권 및 전환권	7,048,473	6,807,393
합 계	35,640,819	66,169,709

(5) 당기와 전기 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융부채의 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
평가손익	(31,131,242)	(20,123,656)

15. 순확정급여부채

연결기업은 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	2,307,336	1,917,494
사외적립자산 공정가치	(216,916)	(58,489)
순확정급여부채	2,090,420	1,859,005

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	1,917,494	2,570,048
당기근무원가	542,027	1,039,856
이자비용	71,512	66,386
퇴직급여지급액	(461,543)	(584,411)
재측정요소		
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	165,437	(959,072)
– 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	72,409	(215,313)
기말 금액	2,307,336	1,917,494

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	58,489	63,487
이자수익	4,541	2,233
기여금납부액	428,375	369,701
지급액	(272,405)	(375,567)
사회적립자산의 재측정요소	(2,084)	(1,365)
기말 금액	216,916	58,489

(4) 당기와 전기 중 연결포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	542,027	1,039,856
순 이자원가	66,971	64,153
합 계	608,998	1,104,009

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	216,916	58,489

(6) 당기말과 전기말 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
할인율	4.59% ~ 4.67%	5.36% ~ 5.38%
임금상승률	5.00%	4.65%

(7) 당기말 현재 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	주요가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	-1.0% point	7.67% ~ 7.80% 증가
	+1.0% point	6.46% ~ 6.50% 감소
임금상승률	-1.0% point	5.55% ~ 6.54% 감소
	+1.0% point	7.57% ~ 9.07% 증가

상기 민감도 분석은 보고기간 말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

(8) 당기말 현재 가중평균듀레이션은 9.85~10.98년입니다.

16. 리스부채

(1) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	현금유출액	이자비용	유동성대체	기타(*)	기말
리스부채-유동	162,909	347,327	(368,972)	13,058	58,582	(20,222)	192,682
리스부채-비유동	5,723	115,783	-	-	(58,582)	-	62,924
합 계	168,632	463,110	(368,972)	13,058	-	(20,222)	255,606

(*) 리스 조기 해지로 인한 효과입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	현금유출액	이자비용	유동성대체	기말
리스부채-유동	181,085	342,675	(400,946)	8,513	31,582	162,909
리스부채-비유동	31,905	5,400	-	-	(31,582)	5,723
합 계	212,990	348,075	(400,946)	8,513	-	168,632

(2) 당기 중 리스계약과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	13,058	8,513

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	435,002	187,329	425,336	235,543
복구충당부채	132,756	71,815	197,827	-
환불부채	224,537	-	370,668	-
선수금	4,102,685	-	3,913,936	-
미지급비용	3,262,308	-	3,100,720	-
판매보증충당부채	15,362	-	42,910	-
미지급세금	16,050	-	85,633	-
합 계	8,188,700	259,144	8,137,030	235,543

18. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수(*1)	100,000,000주	100,000,000주
주당액면금액	500원	500원
발행주식수	7,281,726주	7,063,890주
자본금(*2)	3,640,863,000원	3,531,945,000원

(*1) 총 수권주식수는 100,000,000주이고 이 중 1/4을 한도로 하여 종류주식을 발행할 수 있습니다.

(*2) 당기말 현재 연결기업의 자본금은 전액 보통주 자본금으로 구성되어 있으며, 연결기업이 발행한 전환상환우선주 및 전환우선주는 전액 금융부채로 반영되었습니다 (주석 14 참조).

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초	7,063,890	7,004,690
주식선택권의 행사	66,600	46,700
전환권의 행사	151,236	12,500
기말	7,281,726	7,063,890

19. 기타불입자본

당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	11,186,661	8,728,771
전환권대가	314,289	314,289
기타자본잉여금	90,894	90,894
주식선택권	5,477,123	5,419,160
합 계	17,068,967	14,553,114

20. 미처리결손금

당기말과 전기말 현재 미처리결손금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(99,236,719)	(115,602,434)

21. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	4,361,449	7,587,530
잡급	7,097	15,640
퇴직급여	474,818	930,237
복리후생비	635,492	854,461
여비교통비	38,175	56,161
접대비	14,947	10,675
통신비	19,162	24,723
세금과공과	46,032	46,004
감가상각비	489,013	568,551
지급임차료	28,616	133,720
보험료	79,974	69,568
차량유지비	21,212	39,230
경상연구개발비	1,771,714	2,979,044
운반비	239,482	203,407
도서인쇄비	5,981	11,930
회의비	62,536	72,617
사무용품비	1,143	3,399
소모품비	56,020	134,942
지급수수료	1,785,223	1,487,885
광고선전비	303,402	752,621
대손상각비	278,617	168,543
건물관리비	112,096	101,879
무형자산상각비	465,352	433,466
해외출장비	150,649	220,441
판매보증충당금전입액(환입액)	(27,548)	3,795
기타	4,457	71,373
합 계	11,425,113	16,981,842

22. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	1,104,677	1,155,722
원재료의 사용액 및 상품의 매입액	3,121,800	2,162,433
종업원급여	7,170,773	10,989,536
감가상각비	791,571	931,724
무형자산상각비	475,852	443,966
지급임차료	35,757	156,746
차량유지비	24,609	46,099
운반비	247,285	263,054
소모품비	1,107,638	694,727
지급수수료	1,834,294	1,503,431
외주가공비	72,882	80,231
건물관리비	157,267	162,794
해외출장비	150,649	220,441
경상연구개발비	1,742,888	2,979,387
기타비용	1,757,377	1,238,839
합 계	19,795,319	23,029,130

(*) 손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

23. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보조금수익	103,745	196,687
기타의대손상각비 환입	13,000	5,000
잡이익	98,260	72,144
합 계	215,005	273,831

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	2,191	1,804
기타의대손상각비	202,774	-
무형자산손상차손	687,741	-
기부금	-	1,318
유가증권처분손실	97	-
잡손실	115,664	38,414
합 계	1,008,467	41,536

24. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	50,572	30,077
외환차익	69,648	50,890
외환환산이익	60,585	196,921
파생상품평가이익	31,524,507	20,117,300
전환우선주부채평가이익	972,612	90,698
사채상환이익	10,105	-
합 계	32,688,029	20,485,886

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	6,208,939	4,503,066
외환차손	71,857	121,999
외화환산손실	39,250	103,823
파생상품평가손실	1,365,877	84,342
합 계	7,685,923	4,813,230

25. 법인세

(1) 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액(*)	204,019	169,589
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접반영한 법인세	-	-
법인세비용	204,019	169,589

(*) 연결 대상 종속기업의 소재지(미국) 법령에 따라 소득에 대하여 예상되는 법인세 부담 금액입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 일시적 차이의 법인세 효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

(3) 연결기업의 차감할 일시적 차이, 이월결손금 및 이월세액 공제에 대한 이연법인세자산의 실현가능성을 주기적으로 검토하고 있습니다.

(4) 연결기업은 당기 및 전기말 현재 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높지 아니하다고 예상되어 이연법인세자산을 인식하지 않았으며, 당기 및 전기말 현재 법인세 실납부액외에 법인세비용으로 계상된 금액은 없습니다.

(5) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	16,830,890	2,026,703
적용세율에 따른 법인세	3,495,656	401,581
조정사항		
비과세수익	-	-
비공제비용	-	-
기타 (*)	(3,291,638)	(231,992)
법인세비용	204,019	169,589

(*) 이연법인세 미인식 및 이월결손금으로 인한 효과입니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용이월세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

미인식 세무상 결손금	61,371,123	54,495,005
미인식 차감할 일시적차이	72,720,913	98,710,664
미인식 세액공제	2,500,175	2,422,527

(7) 당기말 현재 미사용 세무상결손금 및 미사용 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소멸시기	미사용 세무상결손금	미사용 세액공제
2027년~2029년	14,242,133	374,145
2030년~2032년	9,702,058	1,952,303
2033년~2035년	-	173,727
2036년~2038년	37,426,932	-
합 계	61,371,123	2,500,175

26. 주당순이익(손실)

(1) 당기와 전기의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당기	전기
지배기업 소유주지분 귀속 당기순이익	16,599,704	1,874,502
가중평균유통보통주식수(*)	7,141,686	7,020,445
기본주당순이익	2,324원	267 원

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
발행주식수	7,281,726	7,063,890
기중전환주식수 조정	(140,040)	(43,445)
가중평균유통보통주식수	7,141,686	7,020,445

(2) 당기의 희석주당순손실은 다음과 같습니다.

1) 희석주당손실 산정을 위한 당기순이익(손실)

(단위: 원)

구 분	당기	전기
지배기업 소유주지분 귀속 당기순이익	16,599,704,155	1,874,501,562
조정내역		
전환상환우선주 및 전환우선주 이자비용	4,699,634,788	3,662,604,275
전환상환우선주 및 전환우선주 파생상품평가손익	(31,152,364,078)	(20,086,182,540)
희석주당손실 산정을 위한 당기순손실	(9,853,025,135)	(14,549,076,703)

2) 희석주당손실 산정을 위한 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
발행된 가중평균유통보통주식수	7,141,686	7,020,445
조정내역		
전환상환우선주 및 전환우선주	4,735,295	4,780,799
희석주당손실 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	11,876,981	11,801,244

3) 희석주당손실

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
희석주당손실 산정을 위한 당기순손실	(9,853,025,135)	(14,549,076,703)
희석주당손실 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	11,876,981	11,801,244
희석주당손실	(830)	(1,233)

4) 당기 전환사채 및 주식선택권은 반희석효과로 인하여 가중평균보통주식수 계산에서 제외되었습니다.

27. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결기업의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다. 연결기업은 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

연결기업은 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	86,936,523	111,658,662
자본	(78,458,255)	(97,478,690)
부채비율(*)	-	-

(*) 부채비율은 부의 수치가 산정되어 생략하였습니다.

(2) 금융위험관리

연결기업의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결기업은 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험 관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

연결기업의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 기타금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

① 시장위험

1) 환율변동위험

연결기업은 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD가 있습니다.

연결기업은 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입 등의 경상거래및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결기업의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, EUR, CNY, JPY)

구 분	당기말			전기말		
	외화		원화환산액	외화		원화환산액
현금및현금성자산	USD	125,137	161,351	USD	442,940	561,337
	CNY	18,885	3,415	CNY	-	-
매출채권및기타채권	USD	2,110,619	2,721,433	USD	2,304,968	2,921,086
	EUR	17,650	25,179	EUR	17,650	23,848
	CNY	11,298	2,043	CNY	-	-
	JPY	4,135,816	37,746	JPY	4,135,816	41,079
매입채무및기타채무	USD	140,856	181,619	USD	190,093	240,904
	EUR	5,340	7,618	EUR	-	-
기타유동금융부채	USD	76,706	98,905	USD	132,861	168,375

아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익 및 기타 자본 항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	260,226	(260,226)	307,314	(307,314)
EUR	1,756	(1,756)	2,385	(2,385)
CNY	546	(546)	-	-
JPY	3,775	(3,775)	4,108	(4,108)

2) 이자율 위험

이자율위험은 미래시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결기업의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다. 이를 위해 근본적으로 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

이에 따라, 연결기업은 고정이자부 차입금과 변동이자부 차입금을 혼용하여 이자율위험을 관리하는 정책을 수립하고 있는 바, 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기말 현재변동이자율이 적용되는 차입금은 3,272백만원입니다.

당기말 현재 이자율 변동으로 인해 추가적으로 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액	당기손익에 미치는 영향	
		1% 증가시	1% 감소시
변동금리부 부채	3,272,000	(32,720)	32,720

② 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결기업에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다.

연결기업의 신용위험은 보유하고 있는 상각후원가측정 금융자산을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라, 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 상각후원가측정 금융자산의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사합니다.

신용위험에 노출된 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

③ 유동성 위험

연결기업은 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 추정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성 위험을 유지, 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결기업의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약현금흐름	1년 이내	1~5년
매입채무및기타채무	1,792,019	1,792,019	1,792,019	-
단기차입금 및 유동성장기부채	4,903,489	5,037,920	5,037,920	-
장기차입금	150,000	166,200	4,083	162,117
전환상환우선주부채(*)	25,533,307	74,944,400	74,944,400	-
전환사채(*)	6,123,022	12,472,801	12,472,801	-
리스부채	255,606	264,913	196,639	68,274
기타유동금융부채	2,634,763	2,634,763	2,634,763	-
합 계	41,392,206	97,313,016	97,082,625	230,391

(*) 전환상환우선주부채 및 전환사채는 조기상환을 가정하여 유동성 위험을 분석하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약현금흐름	1년 이내	1~5년
매입채무및기타채무	1,554,063	1,554,063	1,554,063	-
단기차입금 및 유동성장기부채	4,056,704	4,056,704	4,056,704	-
장기차입금	50,000	50,000	-	50,000
전환상환우선주부채(*)	21,601,688	75,895,627	75,895,627	-
전환사채(*)	4,853,679	12,166,970	12,166,970	-
리스부채	168,632	168,632	162,909	5,723
기타유동금융부채	1,491,138	1,491,138	1,491,138	-
합 계	33,775,904	95,383,134	95,327,411	55,723

(*) 전환상환우선주부채 및 전환사채는 조기상환을 가정하여 유동성 위험을 분석하였습니다.

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결기업이 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

또한, 변동금리부 부채와 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

① 공정가치 측정에 적용된 평가방법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다.

- 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(장외파생상품 등)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 이항모형 등 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

② 연결기업은 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

(수준1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격

(수준2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함

(수준3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

③ 당기말과 전기말 현재 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액		공정가치 수준		
	당기손익공정 가치측정	상각후원가	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산					
공정가치로 측정되는 금융자산:					
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
-현금및현금성자산	-	965,285	-	-	-
-단기금융상품	-	1,321,819	-	-	-
-매출채권및기타채권(*1)	-	1,623,760	-	-	-
-기타유동금융자산	-	224,099	-	-	-
-기타비유동금융자산	-	131,771	-	-	-
합 계	-	4,266,734	-	-	-
금융부채					
공정가치로 측정되는 금융부채:					
-파생상품부채	35,640,819	-	-	-	35,640,819
-전환우선주부채	1,999,996	-	-	-	1,999,996
공정가치로 측정되는 않는 금융부채:					
-매입채무및기타채무	-	1,792,019	-	-	-
-단기차입금 및 유동성장기부채	-	4,903,489	-	-	-
-장기차입금	-	150,000	-	-	-
-전환상환우선주부채	-	25,533,307	-	-	-
-전환사채	-	6,123,022	-	-	-
-기타유동금융부채(*2)	-	2,634,763	-	-	-
합 계	37,640,815	41,136,600	-	-	37,640,815

(*1) 종업원 및 부가세 관련 미수금을 제외한 금액입니다.

(*2) 종업원 관련 미지급비용과 예수금은 제외한 금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액		공정가치 수준		
	당기손익공정 가치측정	상각후원가	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산					
공정가치로 측정되는 금융자산:					
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
-현금및현금성자산	-	3,556,348	-	-	-
-단기금융상품	-	1,320,688	-	-	-
-매출채권및기타채권(*1)	-	1,373,202	-	-	-
-기타유동금융자산	-	25,008	-	-	-
-기타비유동금융자산	-	372,052	-	-	-
합 계	-	6,647,299	-	-	-
금융부채					
공정가치로 측정되는 금융부채:					
-파생상품부채	66,169,709	-	-	-	66,169,709
-전환우선주부채	2,972,609	-	-	-	2,972,609
공정가치로 측정되는 않는 금융부채:					
-매입채무및기타채무	-	1,554,063	-	-	-
-단기차입금 및 유동성장기부채	-	4,056,704	-	-	-
-장기차입금	-	50,000	-	-	-
-전환상환우선주부채	-	21,601,688	-	-	-
-전환사채	-	4,853,679	-	-	-
-기타유동금융부채(*2)	-	1,491,138	-	-	-
합 계	69,142,318	33,607,272	-	-	69,142,318

(*1) 종업원 및 부가세 관련 미수금을 제외한 금액입니다.

(*2) 종업원 관련 미지급비용과 예수금은 제외한 금액입니다.

④ 당기와 전기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	평가손익	기타증감(*)	당기말
파생상품부채	66,169,709	993,800	(30,158,629)	(1,364,061)	35,640,819
전환우선주부채	2,972,609	-	(972,613)	-	1,999,996
합 계	69,142,318	993,800	(31,131,242)	(1,364,061)	37,640,815

(*) 전환상환우선주 전환효과가 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	평가손익	기타증감(*)	전기말
파생상품부채	82,003,655	4,505,268	(20,032,958)	(306,256)	66,169,709
전환우선주부채	3,063,307	-	(90,698)	-	2,972,609
합 계	85,066,962	4,505,268	(20,123,656)	(306,256)	69,142,318

연결기업은 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
파생상품	이항모형(Binomial Tree Model)	주가변동성, 무위험이자율, 할인율

(4) 당기와 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
이자수익	50,572	30,077
외화환산이익	60,585	196,921
외화환산손실	39,250	103,823
외환차익	69,648	50,890
외환차손	71,857	121,999
대손상각비	278,617	168,543
기타의대손상각비환입	13,000	-
기타의대손상각비	202,774	(5,000)
당기손익-공정가치측정 금융부채:		
전환우선주부채평가이익	972,612	90,698
사채상환이익	10,105	-
파생상품평가이익	31,524,507	20,117,300
파생상품평가손실	1,365,877	84,342
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
이자비용	6,208,939	4,503,066

28. 주식기준보상

(1) 연결기업은 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요약정사항은 다음과 같습니다.

부여일	2017. 02. 01.	2017. 04. 01.	2017. 07. 01.	2017. 08. 01.	2018. 03. 26.	2018. 09. 28.
총 부여수량	53,000주	114,000 주	47,000 주	68,000 주	36,000 주	251,000 주
미행사 잔여수량	0 주	4,800 주	0 주	0 주	0 주	33,000 주
부여방법	신주발행, 자기주식 교부, 차액보상 중 선택	좌동	좌동	좌동	좌동	좌동
행사가격	580원	580 원	580 원	580 원	3,770 원	3,770 원
가득조건	30%: 부여일로부터 3년동안 근무유역 제 공 30%: 부여일로부터 4년동안 근무유역 제 공 40%: 부여일로부터 5년동안 근무유역 제 공	좌동	좌동	좌동	좌동	좌동
행사기간	2020. 02. 02. ~ 2023. 01. 31.	2020. 04. 02. ~ 2023. 03. 31.	2020. 07. 02. ~ 2023. 06. 30.	2020. 08. 02. ~ 2023. 07. 31.	2021. 03. 27. ~ 2024. 03. 25.	2021. 09. 29. ~ 2024. 09. 27.

부여일	2019. 03. 29.	2019. 07. 18.	2019. 12. 20.	2020. 03. 27.	2020. 07. 03.	2020. 12. 03.
총 부여수량	213,000 주	216,000 주	265,000 주	86,000 주	67,000 주	60,000 주
미행사 잔여수량	69,200 주	61,500 주	116,600 주	58,000 주	12,200 주	60,000 주
부여방법	신주발행, 자기주식 교부, 차액보상 중 선택	좌동	좌동	좌동	좌동	좌동
행사가격	10,400 원	10,400 원	10,400 원	10,400 원	10,400 원	10,400 원
가득조건	30%: 부여일로부터 3년동안 근무유역 제 공 30%: 부여일로부터 4년동안 근무유역 제 공 40%: 부여일로부터 5년동안 근무유역 제 공	좌동	30%: 부여일로부터 2년동안 근무유역 제 공 30%: 부여일로부터 3년동안 근무유역 제 공 40%: 부여일로부터 4년동안 근무유역 제 공	좌동	좌동	좌동
행사기간	2022. 03. 30. ~ 2025. 03. 28.	2022. 07. 19. ~ 2025. 07. 18.	2021. 12. 21. ~ 2024. 12. 20.	2022. 03. 28. ~ 2025. 03. 27.	2022. 07. 04. ~ 2025. 07. 03.	2022. 12. 04. ~ 2025. 12. 03.

부여일	2020. 12. 03.	2021. 03. 29.	2021. 12. 13.	2021. 12. 13.	2022. 03. 31.	2023. 03. 31.
총 부여수량	169,000 주	816,000 주	112,500 주	178,000 주	89,000 주	358,000 주
미행사 잔여수량	55,000 주	491,000 주	27,500 주	100,000 주	48,000 주	358,000 주
부여방법	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 선택	좌동	좌동	좌동	좌동	좌동
행사가격	14,420 원	14,420 원	20,000 원	20,000 원	20,000 원	20,000 원
가득조건	30%: 부여일로부터 3년 동안 근무유역 제 공 30%: 부여일로부터 4년 동안 근무유역 제 공 40%: 부여일로부터 5년 동안 근무유역 제 공	좌동	30%: 부여일로부터 2년 동안 근무유역 제 공 30%: 부여일로부터 3년 동안 근무유역 제 공 40%: 부여일로부터 4년 동안 근무유역 제 공	30%: 부여일로부터 3년 동안 근무유역 제 공 30%: 부여일로부터 4년 동안 근무유역 제 공 40%: 부여일로부터 5년 동안 근무유역 제 공	좌동	좌동
행사기간	2023. 12. 04. ~ 2026. 12. 03.	2024. 03. 30. ~ 2027. 03. 29.	2023. 12. 14. ~ 2026. 12. 13.	2024. 12. 14. ~ 2027. 12. 13.	2025. 04. 01 ~ 2028. 03. 31	2026. 04. 01. ~ 2029. 03. 31.

연결기업은 현금 또는 지분상품발행으로 결제를 선택할 수 있는 조건의 주식선택권을 부여 하였습니다. 또한, 주식선택권에 대하여 현금으로 결제한 과거의 실무 관행이없고, 지분상품 발행에 대한 실질을 판단하여 동 주식선택권에 대하여 주식결제형으로 회계처리 하였습니다

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기		전기	
	주식선택권 수량	가중평균 행사가격	주식선택권 수량	가중평균 행사가격
기초	1,612,700	13,786	1,673,400	13,302
부여	358,000	20,000	89,000	20,000
행사	66,600	2,682	46,700	4,089
권리상실	409,300	16,054	103,000	15,688
기말	1,494,800	15,117	1,612,700	13,786

(3) 동 주식선택권의 공정가치는 이항평가모형에 따라 산정되었으며, 모형에 적용된 변수는 다음과 같습니다.

부여일	2017. 02. 01.	2017. 04. 01.	2017. 07. 01.	2017. 08. 01.	2018. 03. 26.
주식가격	9,000 원	9,000 원	9,000 원	9,000 원	10,194 원
행사가격(*)	1,740 원	1,740 원	1,740 원	1,740 원	11,308 원
기대변동성	36.21%	35.92%	35.24%	33.32%	33.67%
옵션만기	2023년 01월 31일	2023년 03월 31일	2023년 06월 30일	2023년 07월 31일	2024년 03월 25일
배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
무위험이자율	1.88%	1.85%	1.90%	1.95%	2.47%

부여일	2018. 09. 28.	2019. 03. 29.	2019. 07. 18.	2019. 12. 20.	2020. 03. 27.
주식가격	27,675 원	27,675 원	9,488 원	9,488 원	12,504 원
행사가격(*)	11,308 원	10,400 원	10,400 원	10,400 원	10,400 원
기대변동성	34.31%	34.36%	34.37%	35.60% / 33.06%	35.76%
옵션만기	2024년 09월 27일	2025년 03월 28일	2025년 07월 18일	2024년 12월 20일 / 2023년 12월 20일	2025년 03월 27일
배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
무위험이자율	2.18%	1.71%	1.39%	1.48%	1.42%

부여일	2020. 07. 03.	2020. 12. 03.	2021. 03. 29.	2021. 12. 13.	2022. 03. 31.	2023. 03. 31.
주식가격	12,504 원	13,044 원	13,206 원	21,914 원	28,775 원	17,081 원
행사가격(*)	10,400 원	10,400 원 / 14,420 원	14,420 원	20,000 원	20,000 원	20,000 원
기대변동성	35.93%	35.17% / 37.00%	36.68%	36.11% / 34.40%	35.44%	35.66%
옵션만기	2025년 07월 03일	2025년 12월 03일 / 2026년 12월 03일	2027년 03월 29일	2026년 12월 13일 / 2027년 12월 13일	2028년 03월 31일	2029년 03월 31일
배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
무위험이자율	1.25%	1.47%	1.74%	2.14%	2.95%	3.39%

(*) 행사가격은 무상증자 등에 따라 최초 행사가격에서 조정되었습니다.

29. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금 유출입이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
전환상환우선주의 전환권 행사에 의한 주식발행초과금의 증가	2,009,565	352,785
장기차입금의 유동성 대체	-	2,150,000
리스부채 유동성 대체	58,582	31,582
건설중인자산(무형자산)의 본계정 대체	169,589	92,561
사용권자산 변동에 따른 리스부채증가	463,110	348,075
건설중인자산(유형자산)의 건설중인자산(무형자산) 대체	801,624	-
유무형자산 취득관련 미지급금의 변동	27,054	-

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	현금변동		비현금 변동	기말
		증가	감소		
단기차입금및유동성장기차입금	4,056,704	1,689,994	(1,042,852)	199,643	4,903,489
장기차입금	50,000	300,002	(200,002)	-	150,000
리스부채(유동)	162,909	-	(368,972)	398,745	192,682
리스부채(비유동)	5,723	-	-	57,201	62,924
전환사채(유동)	11,020,000	577,000	(300,000)	-	11,297,000

30. 특수관계자와의 주요 거래내용

(1) 연결기업의 당기말 현재 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
주요경영진	대표이사 등 주요경영진
기타(*)	알케이캐피탈 주식회사, 피플랩홀딩스, 아이씨에프 제육호 투자조합, (주)일룸, (주)티엔엔, 더네스트 투자조합 제이호, 더네스트 투자조합 제삼호, 더네스트 투자조합 제일호, 이윤재, 에버벤처스 유한책임회사, 더네스트 투자조합 제사호

(*) 당기말 현재 전환사채 계약 상 임원 지명 권한 조항에 따라 연결기업에 유의적 영향력을 행사하는 것으로 판단하여 특수관계자 범위에 포함하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결기업과 특수관계자 간의 거래내역은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 매출채권잔액 관련 손실충당금 설정 내역은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 대여거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	거래상대방	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
장기대여금	임직원	18,000	50,000	18,000	50,000

<전기>

(단위: 천원)

과 목	거래상대방	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
장기대여금	임직원	36,000	-	18,000	18,000

(6) 당기와 전기 중 특수관계자와의 전환사채 관련 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
알케이캐피탈 주식회사	1,000,000	-	-	1,000,000
피플랩홀딩스	1,000,000	-	-	1,000,000
아이씨에프 제육호 투자조합	1,000,000	-	-	1,000,000
(주)일룸	500,000	-	-	500,000
성호전자(주)	300,000	-	300,000	-
(주)티엔엔	100,000	-	-	100,000
더네스트 투자조합 제이호	560,000	-	-	560,000
더네스트 투자조합 제삼호	560,000	-	-	560,000
더네스트 투자조합 제일호	500,000	-	-	500,000
이윤재	5,000,000	-	-	5,000,000
에버벤처스 유한책임회사	500,000	-	-	500,000
더네스트 투자조합 제사호	-	577,000	-	577,000
합 계	11,020,000	577,000	300,000	11,297,000

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
알케이캐피탈 주식회사	1,000,000	-	-	1,000,000
피플랩홀딩스	1,000,000	-	-	1,000,000
아이씨에프 제육호 투자조합	1,000,000	-	-	1,000,000
(주)일룸	500,000	-	-	500,000
성호전자(주)	300,000	-	-	300,000
(주)티엔엔	100,000	-	-	100,000
더네스트 투자조합 제이호	-	560,000	-	560,000
더네스트 투자조합 제삼호	-	560,000	-	560,000
더네스트 투자조합 제일호	-	500,000	-	500,000
이윤재	-	5,000,000	-	5,000,000
에버벤처스 유한책임회사	-	500,000	-	500,000
합 계	3,900,000	7,120,000	-	11,020,000

(7) 당기와 전기 중 특수관계자 간의 전환사채 관련 손익내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기				전기		
	사채상환이익	파생상품평가 이익	이자비용	파생상품평가 손실	파생상품평가 이익	이자비용	파생상품평가 손실
알케이캐피탈 주식회사	-	83,975	126,501	52,254	10,605	93,720	3,170
피플랩홀딩스	-	83,975	126,501	52,254	10,605	93,720	3,170
아이씨에프제육호 투자조합	-	83,836	123,395	47,871	8,055	91,598	7,895
주식회사 일룸	-	64,675	68,184	26,411	4,614	45,482	4,635
성호전자 주식회사	10,105	-	-	-	2,768	27,289	2,781
주식회사 티엔엔	-	12,935	13,637	5,282	923	9,096	927
더네스트 투자조합 제이호	-	37,098	68,134	40,332	13,316	36,086	4,562
더네스트 투자조합 제삼호	-	37,098	68,134	40,332	13,316	36,086	4,562
더네스트 투자조합 제일호	-	33,159	59,401	40,238	6,461	25,939	2,067
이윤재	-	321,205	499,087	405,761	48,061	189,663	44,400
에버벤처스유한책임회사	-	30,895	48,542	39,604	3,093	13,167	6,171
더네스트 투자조합 제사호	-	-	20,889	59,631	-	-	-
합계	10,105	788,849	1,222,404	809,972	121,816	661,849	84,342

(8) 당해 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였습니다. 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보수금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,090,501	819,658
퇴직급여	56,649	67,552
주식기준보상(*)	128,511	501,705
합 계	1,275,661	1,388,915

(*) 해당 기간 주식선택권의 공정가치입니다.

31. 담보제공자산

당기말 현재 담보제공된 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	담보제공 자산의 내용	장부금액	담보설정금액	설정권자	관련채무의 내용	
					과목	금액
단기금융상품	정기예금	300,000	330,000	기업은행	단기차입금	300,000
	정기예금	450,000	495,000	기업은행	단기차입금	450,000
	정기예금	160,000	147,400	우리은행	단기차입금	140,000
	정기예금	360,000	360,000	우리은행	단기차입금	342,000
	정기예금	51,819	60,826	신한은행	신용카드 질권설정	4,317
합계		1,321,819	1,393,226			1,236,317

32. 우발채무 및 주요 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

보고기간말 현재 연결기업이 피고로 계류 중인 소송은 없습니다.

(2) 주요 약정사항

당기말과 전기말 현재 연결기업이 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

과 목	구 분	금융기관명	약정한도액(*)	실행금액
차입금	운전자금	기업은행	1,750,000	1,750,000
		기업은행 구매카드(대출)	300,000	131,489
		우리은행	2,332,000	2,262,000
		중소벤처기업진흥공단	150,000	150,000
		기타	760,000	760,000
합 계			5,292,000	5,053,489

<전기말>

(단위: 천원)

과 목	구 분	금융기관명	약정한도액(*)	실행금액
차입금	운전자금	기업은행	1,750,000	1,750,000
		기업은행 구매카드(대출)	300,000	44,704
		우리은행	2,262,000	2,262,000
	법인차량취득	메리츠캐피탈	50,000	50,000
합 계			4,362,000	4,106,704

(*) 약정 한도가 없는 차입금 등은 포함되지 않았습니다.

(3) 타인으로부터 제공받은 지급보증 등

당기말과 전기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

금 융 기 관	보 증 내 용	보 증 금 액	비 고
기술보증기금	지급보증	2,990,500	차입금 지급보증
서울보증보험	이행보증 등	451,912	공탁보증 지급보증 계약보증 선금보증 Advance Payment Bond 하자보증

<전기말>

(단위: 천원)

금 융 기 관	보 증 내 용	보 증 금 액	비 고
기술보증기금	지급보증	2,990,500	차입금 지급보증
서울보증보험	하자이행보증 지급이행보증 납세보증 계약이행보증	504,449	

(4) 계약사항

연결기업은 당기 중 SRS Life Science Pte. Ltd., Varifarma Chile SPA, Tradis Gat, Ltd., Harbinger Medical Group, D/B/A Tides Medical, A. Baur & Co.(Pvt.) Ltd 등과 피부 재생 플랫폼 계약을 체결하였습니다.

33. 계속기업존속가능성의 불확실성

연결기업의 연결재무제표는 연결기업이 계속 기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었습니다.

따라서, 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었습니다. 그러나 연결기업의 유동부채가 유동자산보다 78,016백만원만큼 더 많음을 나타내고 있으며, 누적된 손실로 인해 완전자본잠식 상태에 있습니다. 이러한 상황은 연결기업의 계속기업으로서의 가정에 중대한 의문을 제기하고 있습니다.

상기와 같이 계속기업가정의 타당성에 의문이 제기되는 상황 하에서 연결기업의 매출 및 비용 계획 등에 차질이 발생하여 안정적 영업 수익성이 달성되지 않아 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 연결기업의 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시에 대한 수정사항은 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

연결기업의 계속기업으로 존속하기 위한 대처방안은 다음과 같습니다.

(1) 자금조달

연결기업은 운영자금 확보를 위해 당기 중 전환사채와 전환상환우선주 1,277백만원을 발행하였고, 2024년 1월 1일 이후 국내 및 해외 자본투자 유치를 위하여 투자 의향서를 확보하는 등 자본 확충 노력을 진행하고 있습니다. 또한, 2024년 3월 21일 외부자금 유치에 성공하여 1차로 1,210백만원이 조달되었으며 이와 관련한 2차 자금이 4월에 조달될 예정입니다. 연결기업은 상기와 같이 전환사채 등의 발행 및 외부자금조달 등을 통해 총 2,487백만원의 현금유동성을 확보할 예정입니다.

(2) 매출증대

연결기업은 국내외 다수의 국가에서 피부재생 플랫폼사업을 위한 임상 및 등록절차를 진행 중이고, 국내외 일부 거래처와 판매계약 체결을 완료하였습니다. 또한, 연결기업은 2023년 CE-MDR 승인을 받은 것을 기반으로 2024년부터는 추가로 유럽 내 27개 국가로의 시장 진출을 준비하고 있습니다. 이를 통하여 향후 피부재생 플랫폼 사업 매출이 확대되어 재무성과 및 현금흐름이 개선될 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 손익개선

연결기업은 현재 상황을 심각하게 받아들여 임원 급여의 일부를 자진 반납할 예정이며, 비상 경영체제로 전환하여 고정성경비를 최대한 억제하기 위한 노력 등을 통해 손익구조 개선을 추진하고 있습니다. 이러한 노력이 정상적으로 이루어질 경우 적자축소 또는 흑자전환을 통해 계속기업 가정의 불확실성도 해소 할 수 있을 것으로 판단하고 있습니다.

34. 보고기간 후 사건

연결기업은 2024년 3월 14일 이사회를 개최하여 상법 및 정관상 최소 재임/재직기간충족 전 자진퇴임의 사유로 주식매수선택권 323,600주의 부여 취소를 결의하였습니다.

35. 재무제표의 사실상의 확정일과 승인기관

지배기업의 연결재무제표는 2024년 3월 14일자 이사회에서 확정되었고 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표
재무상태표

제 12 기	2023.12.31 현재
제 11 기	2022.12.31 현재
제 10 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
자산			
유동자산	5,161,610,504	8,190,405,415	9,987,980,449
현금및현금성자산	442,267,495	1,599,785,517	2,578,405,670
단기금융상품	1,321,818,916	1,320,688,489	1,320,311,330
매출채권및기타채권	1,156,800,756	1,350,198,241	1,480,301,055
재고자산	1,136,659,820	2,639,842,577	3,881,390,413
기타유동자산	879,964,381	1,267,715,465	721,921,403
기타금융자산	224,099,136	12,175,126	5,650,578
비유동자산	2,580,636,010	4,018,974,191	4,626,089,098
종속기업투자주식	782,883,568	782,883,568	782,883,568
유형자산	538,786,282	1,525,149,858	1,775,152,587
무형자산	1,131,063,160	1,342,690,765	1,669,802,943
기타비유동금융자산	127,903,000	368,250,000	398,250,000
자산총계	7,742,246,514	12,209,379,606	14,614,069,547
부채			
유동부채	84,572,790,343	107,719,045,028	110,249,598,931
매입채무및기타채무	2,720,710,017	2,150,726,441	1,467,636,501

단기차입금및유동 성장기차입금	5,603,488,831	4,056,704,165	2,117,699,733
파생상품부채	35,640,818,875	66,169,709,288	82,003,655,078
전환사채	6,123,022,098	4,853,679,060	1,577,098,489
전환상환우선주부 채(유동)	25,533,306,834	21,601,687,803	15,210,067,706
전환우선주부채	1,999,996,320	2,972,608,613	3,063,306,954
리스부채	192,681,959	162,909,447	181,085,369
기타 유동부채	6,758,765,409	5,751,020,211	4,629,049,101
비유동부채	2,412,210,095	2,033,901,230	7,638,139,207
장기차입금			2,150,000,000
순확정급여부채	2,090,141,723	1,766,221,389	2,421,982,704
전환상환우선주부 채			2,781,795,259
리스부채	62,924,330	5,722,877	31,905,131
기타 비유동 부채	259,144,042	261,956,964	252,456,113
부채총계	86,985,000,438	109,752,946,258	117,887,738,138
자본			
자본금	3,640,863,000	3,531,945,000	3,502,345,000
자본잉여금	11,500,950,109	9,043,060,014	8,152,593,399
기타자본	5,477,123,120	5,419,160,357	3,420,460,824
이익잉여금(결손금)	(99,861,690,153)	(115,537,732,023)	(118,349,067,814)
자본총계	(79,242,753,924)	(97,543,566,652)	(103,273,668,591)
자본과부채총계	7,742,246,514	12,209,379,606	14,614,069,547

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 12 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 11 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 10 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
매출액	6,381,035,712	4,872,729,689	3,603,239,013
매출원가	5,068,518,065	3,671,069,240	3,315,002,793
매출총이익	1,312,517,647	1,201,660,449	288,236,220
판매비와관리비	9,634,092,986	15,489,372,785	17,111,726,539
영업이익(손실)	(8,321,575,339)	(14,287,712,336)	(16,823,490,319)
기타수익	225,014,152	329,672,481	370,565,457
기타비용	1,005,368,697	38,696,112	828,702,002

순금융손익	24,967,188,890	15,672,084,665	(38,741,547,165)
금융수익	32,664,759,640	20,472,132,019	392,166,485
금융비용	7,697,570,750	4,800,047,354	39,133,713,650
법인세비용차감전순이익(손실)	15,865,259,006	1,675,348,698	(56,023,174,029)
법인세비용(수익)			
당기순이익(손실)	15,865,259,006	1,675,348,698	(56,023,174,029)
기타포괄손익	(189,217,136)	1,135,987,093	(632,019,442)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익	(189,217,136)	1,135,987,093	(632,019,442)
확정급여제도의 재측정요소	(189,217,136)	1,135,987,093	(632,019,442)
총포괄손익	15,676,041,870	2,811,335,791	(56,655,193,471)
주당이익(손실)			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	2,222	239	(8,185)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(891)	(1,250)	(8,185)

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 12 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 11 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 10 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금(결손금)	자본 합계
2021.01.01 (기초)	3,300,631,000	4,132,915,963	1,928,993,796	(61,693,874,343)	(52,331,333,584)
전환권 행사	166,464,000	3,535,494,902			3,701,958,902
주식선택권의 부여			1,771,574,562		1,771,574,562
주식선택권의 행사	35,250,000	484,182,534	(280,107,534)		239,325,000
확정급여부채의 재측정요소				(632,019,442)	(632,019,442)
당기순이익(손실)				(56,023,174,029)	(56,023,174,029)
2021.12.31 (당기말)	3,502,345,000	8,152,593,399	3,420,460,824	(118,349,067,814)	(103,273,668,591)
2022.01.01 (기초)	3,502,345,000	8,152,593,399	3,420,460,824	(118,349,067,814)	(103,273,668,591)
전환권 행사	6,250,000	352,785,258			359,035,258
주식선택권의 부여			2,321,475,890		2,321,475,890
주식선택권의 행사	23,350,000	537,681,357	(322,776,357)		238,255,000

확정급여부채의 재측 정요소				1,135,987,093	1,135,987,093
당기순이익(손실)				1,675,348,698	1,675,348,698
2022.12.31 (당기말)	3,531,945,000	9,043,060,014	5,419,160,357	(115,537,732,023)	(97,543,566,652)
2023.01.01 (기초)	3,531,945,000	9,043,060,014	5,419,160,357	(115,537,732,023)	(97,543,566,652)
전환권 행사	75,618,000	2,009,564,863			2,085,182,863
주식선택권의 부여			360,937,995		360,937,995
주식선택권의 행사	33,300,000	448,325,232	(302,975,232)		178,650,000
확정급여부채의 재측 정요소				(189,217,136)	(189,217,136)
당기순이익(손실)				15,865,259,006	15,865,259,006
2023.12.31 (당기말)	3,640,863,000	11,500,950,109	5,477,123,120	(99,861,690,153)	(79,242,753,924)

4-4. 현금흐름표 현금흐름표

제 12 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 11 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 10 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 12 기	제 11 기	제 10 기
영업활동현금흐름	(3,217,321,081)	(7,614,960,575)	(12,040,497,294)
영업에서 창출된 현금	(3,015,878,390)	(7,492,961,406)	(11,984,893,263)
당기순이익(손실)	15,865,259,006	1,675,348,698	(56,023,174,029)
가감항목	(21,858,922,968)	(10,924,115,901)	43,663,566,700
이자수익에 대한 조 정	(41,092,576)	(24,447,991)	(27,720,351)
이자비용 조정	6,237,045,959	4,502,807,618	3,289,540,805
대손상각비 조정	298,627,623	218,068,258	310,561,399
기타의 대손상각비 조정	201,878,912		
감가상각비에 대한 조정	627,938,742	806,811,770	878,503,343
무형자산상각비에 대한 조정	474,920,627	443,297,070	458,715,562
유형자산처분손실 조정	1,070,994		
유형자산처분이익 조정	(4,076,830)		(358,336)
외화환산이익 조정	(59,651,013)	(196,920,861)	(313,446,078)
외화환산손실 조정	39,250,299	103,822,792	31,545,432
파생금융부채평가 이익	(31,524,506,740)	(20,117,300,314)	

파생금융부채평가 손실	1,365,877,818	84,341,940	34,540,603,231
사채상환이익	(10,104,646)		
퇴직급여 조정	545,665,361	1,020,831,559	651,208,095
주식보상비용(환입) 조정	360,937,995	2,321,475,890	1,771,574,562
전환우선주부채평 가이익	(972,612,293)	(90,698,341)	
전환우선주부채평 가손실			1,231,741,584
무형자산손상차손 조정	687,741,365		
판매보증충당금 전 입(환입)	(27,547,613)	3,794,709	18,807,421
종속기업투자주식 손상차손			822,290,031
잡손실 조정	1,269,729		
잡이익 조정	(61,556,681)		
운전자본 변동	2,977,785,572	1,755,805,797	374,714,066
매출채권 및 기타채 권의 감소(증가) 조정	(210,930,144)	69,342,879	765,476,565
재고자산의 감소(증 가)	1,479,520,818	1,241,547,836	(1,936,570,967)
기타유동자산의 감 소(증가) 조정	202,591,676	(394,589,250)	(468,566,832)
매입채무 및 기타채 무의 증가(감소)	738,447,011	642,450,503	112,192,036
기타유동부채의 증 가(감소)	1,179,118,374	737,659,610	2,052,471,657
기타비유동부채의 증가(감소)			6,075,467
순확정급여부채의 증가(감소)	(410,962,163)	(540,605,781)	(156,363,860)
이자수취	30,101,188	17,923,443	26,376,034
이자지급	(231,543,879)	(141,789,342)	(85,409,855)
법인세환급(납부)		1,866,730	3,429,790
투자활동현금흐름	(65,574,246)	(77,700,591)	451,928,273
단기금융상품의 감소	1,320,688,489	1,020,311,330	2,170,000,000
장기대여금의 감소	18,000,000	18,000,000	
국고보조금 수령	25,334,100	6,512,793	10,930,080
유형자산의 처분	5,454,545	554,169	5,375,000

기타금융자산의 감소	98,283,103	12,000,000	
단기금융상품의 증가	(1,321,818,916)	(1,020,688,489)	(1,320,311,330)
장기대여금의 증가	(50,000,000)		(36,000,000)
유형자산의 취득	(6,081,819)	(90,766,168)	(286,093,853)
무형자산의 취득	(147,690,748)	(23,624,226)	(35,256,793)
기타금융자산의 증가	(7,743,000)		(40,000,000)
국고보조금의 감소			(16,714,831)
재무활동현금흐름	2,133,815,507	6,746,313,875	5,912,409,905
단기차입금의 증가	2,769,994,000	377,549,356	841,980,539
장기차입금의 증가	200,002,000		2,150,000,000
전환상환우선주부채의 발행	699,996,000		
전환사채의 발행	577,000,000	7,120,000,000	3,900,000,000
주식매입선택권의 행사	178,650,000	238,255,000	239,325,000
단기차입금의 감소	(1,422,852,162)	(537,257,751)	(766,923,909)
장기차입금의 감소	(200,002,000)		
유동성리스부채의 감소	(368,972,331)	(400,945,557)	(368,090,964)
유동성장기차입금의 상환		(51,287,173)	(83,880,761)
사채의 상환	(300,000,000)		
현금의 증가	(1,149,079,820)	(946,347,291)	(5,676,159,116)
기초현금및현금성자산	1,599,785,517	2,578,405,670	8,250,465,849
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(8,438,202)	(32,272,862)	4,098,937
기말현금및현금성자산	442,267,495	1,599,785,517	2,578,405,670

5. 재무제표 주석

제 12(당)기 2023년 12월 31일 현재

제 11(전)기 2022년 12월 31일 현재

1. 회사의 개요

주식회사 로켓헬스케어(이하 "당사")는 2012년 1월 20일에 설립되었으며, 당기말 현재 서울시 금천구에 소재한 본점소재지에 연구, 개발, 제조, 판매조직을 두고 있습니다. 당사는 2018년 9월 28일에 주식회사 로켓에서 주식회사 로켓헬스케어로 상호를 변경하였으며, 당기말 현재 당사의 주요사업 내용 등은 다음과 같습니다.

(1) 주요사업 내용 : 3D 프린터 및 3D 바이오 프린터의 제조 및 판매, 3D 바이오 프린팅 기법을 이용한 인체 장기 재생 연구 및 개발업 등

(2) 대표이사 : 유 석 환

(3) 당기말 현재 주요 주주 및 지분율

주 주 명	소유주식수(주)		지분율(%)		비고
	보통주	우선주(*)	보통주	우선주	
유석환	3,726,624	-	51.18	-	대표이사
데일리 임파워링 바이오 헬스케어 펀드2호 (업무집행조합원: 데일리파트너스 주식회사)	-	480,720	-	10.31	
일자리 창출 성장지원 펀드 (업무집행조합원: 한국벤처투자㈜)	-	480,720	-	10.31	
기타주주	3,555,102	3,699,941	48.82	79.38	
합 계	7,281,726	4,661,381	100.00	100.00	

(*) 한국채택국제회계기준 적용에 따라 부채로 분류된 우선주이며 우선주 1주당 보통주 1주와 동일한 의결권을 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 대한민국의 통화(원화, KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 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 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

② 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

③ 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용 위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(4) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행가치 측정, 발생주의에 따른 보험수익 인식, 보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징으로 합니다.

당사는 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고 있지 아니합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

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

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다.

동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁: 필라2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2020년 개정) - 부채의 유동/비유동 분류

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

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무 상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한가상자산의 수익인식 시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

3. 유의적인 회계정책

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

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

(1) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문에 해당합니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(3) 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

(4) 공정가치 측정

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다. 또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준1,2 또는 3으로 분류합니다.

(수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격.

(수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함.

(수준 3) 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치.

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

(5) 외화환산

당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경의 통화인 기능통화 및 재무제표 작성을 위한 표시통화는 대한민국의 원화(KRW)입니다.

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

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

한편, 외환손익은 관련 외환손익이 발생하게 된 거래나 사건의 성격에 따라 금융이익·원가 또는 기타이익·손실로 분류됩니다.

(6) 정부보조금

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

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

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

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

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

(7) 확정급여부채

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 2,159,832천원(전기말: 1,824,011천원)이며, 세부사항은 주석 16에서 기술하고 있습니다.

(8) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

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

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

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

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

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

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

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

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

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 3.(9)참고)에 설명되어 있습니다.

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

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

2) 당사가 리스제공자인 경우

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

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계 처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

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

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

최초 인식 이후에 당사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

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

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구 분	내용연수(년)
기계장치	5
차량운반구	5
공구기구비품	5
시설장치	5

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

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

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

(10) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

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

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

당사의 무형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수(년)
개발비	5
산업재산권	5~7
소프트웨어	5
기타의 무형자산	5

(11) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

(12) 재고자산

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

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

(13) 현금및현금성자산

재무상태표에 현금과 은행잔고는 현금(즉 보유 현금과 요구불예금)과 현금성자산으로 구성됩니다. 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유합니다.

제3자와의 계약상 당사의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

현금흐름표의 목적상 현금및현금성자산은 위에서 정의한 현금및현금성자산과 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 당사의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월의 순액으로 구성됩니다. 그러한 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금으로 표시됩니다.

(14) 금융상품: 최초인식과 후속측정

① 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 `금융상품 표시`에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 최소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다. 당사는 비상장지분상품에 대해서도 최소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 금융자산의 손상

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

② 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(15) 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

(16) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 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 희석화효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(17) 수익인식

당사는 의료용품 및 기타 의약 관련제품 제조 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사의 수익인식 시점은 기업회계기준서 제1115호에 따라 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 결정됩니다.

4. 영업부문정보

(1) 영업수익에 대한 정보

당사의 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문은 단일부문입니다. 수익을 창출하는 재화와 용역 및 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	재화 또는 용역	주요 고객
초개인화 맞춤형 장기재생 플랫폼	3D 바이오 프린터 및 KIT 재생재료	법인 및 개인

당사는 제품 및 상품의 판매 또는 용역의 제공에 따라 발생하는 매출을 인식하고 있습니다.

(2) 지역에 대한 정보

당사의 매출액은 국내기업 및 해외기업으로부터 발생하였습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내매출	3,969,394	3,055,834
해외매출	2,411,642	1,816,896
합 계	6,381,036	4,872,730

(3) 주요고객에 대한 정보

당기 중 한 고객으로부터 수익이 총 수익의 10% 이상을 차지하는 고객은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	당기
거래처A	1,572,226

(4) 매출유형에 대한 정보

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출액	2,388,932	2,482,285
상품매출액	3,133,372	2,199,606
용역매출액	858,732	190,839
합 계	6,381,036	4,872,730

(5) 당기 및 전기의 수익인식 시기에 따라 구분한 매출 정보

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 이행	5,844,956	4,820,912
기간에 걸쳐 이행	536,080	51,818
합 계	6,381,036	4,872,730

당기말 현재 발생원가 투입법을 적용하여 진행기준 수익을 인식하는 계약으로서, 전기 매출액 대비 개별계약기준 계약 금액이 5% 이상인 건은 없습니다.

(6) 계약 잔액

당기말 및 전기말 현재 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채	-	38,182

계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 연구용역을 위해 고객으로부터 선수취한금액입니다.

5. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산, 단기금융상품의 구성 내역 및 사용제한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	구성 내역	당기말	전기말	사용제한 내역
현금및현금성자산	보통예금 등	442,267	1,599,786	(*)
단기금융상품	정기예금 등	1,321,819	1,320,688	차입금 담보제공

(*) 전기말 정부보조금으로 인한 사용제한예금 16,557천원이 포함되어 있습니다.

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	5,123,457	4,700,909
차감: 손실충당금	(4,045,909)	(3,747,282)
미수금	355,536	470,976
차감: 손실충당금	(276,283)	(74,404)
합 계	1,156,801	1,350,199

(2) 신용위험 및 손실충당금

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가측정 금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

① 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	정상채권	만기가 경과된 채권				손상된채권	합계
		0~90일	90일~180일	180일 ~ 270일	270일 초과		
매출채권	385,282	596,076	507,712	49,410	58,915	3,526,062	5,123,457
미수금	44,677	25,750	-	-	8,826	276,283	355,536
합 계	429,959	621,826	507,712	49,410	67,741	3,802,345	5,478,993
구성비율	7.8%	11.4%	9.3%	0.9%	1.2%	69.4%	100.0%

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	정상채권	만기가 경과된 채권				손상된채권	합계
		0~90일	90일~180일	180일 ~ 270일	270일 초과		
매출채권	347,366	516,399	54,656	15,666	19,540	3,747,282	4,700,909
미수금	83,423	20,298	22,203	18,075	252,573	74,404	470,976
합 계	430,789	536,697	76,859	33,741	272,113	3,821,686	5,171,885
구성비율	8.3%	10.4%	1.5%	0.7%	5.3%	73.8%	100.0%

② 당기 및 전기 중 당사는 500,507천원 및 218,068천원의 대손상각비를 인식하였습니다.

7. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	78,000	50,000	78,000	18,000
차감: 손실충당금	(78,000)	—	(78,000)	—
미수수익	22,439	—	12,175	—
임차보증금	201,660	77,743	—	335,660
기타보증금	—	160	—	14,590
합 계	224,099	127,903	12,175	368,250

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제 품	234,846	-	234,846	1,613,157	(488,236)	1,124,921
상 품	100,616	(13,026)	87,590	367,153	(130)	367,023
재 공 품	242,796	-	242,796	246,620	(53,391)	193,229
원 재 료	944,177	(372,749)	571,428	1,029,801	(75,131)	954,670
합 계	1,522,435	(385,775)	1,136,660	3,256,731	(616,888)	2,639,843

당기와 전기 매출원가에 차감된 재고자산평가환입은 각각 231,113천원 및 106,574천원입니다.

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	579,186	814,842
선급비용	62,465	87,372
선납세금	4,289	2,182
환불자산	222,308	363,319
유동성리스채권	11,716	-
합 계	879,964	1,267,715

10. 종속기업투자주식

당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

법인명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
ROKIT EU GMBH	3D 바이오 프린터 판매 및 장기재생 연구개발	독일	12월	100	-	100	-
ROKIT AMERICA INC	건강식품 개발 및 판매	미국	12월	100	282,036	100	282,036
주식회사 로킷제노믹스	유전체분석업	한국	12월	88.3	500,847	88.3	500,847
합 계					782,883		782,883

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가	664,310	234,479	802,424	679,637	-	426,229	2,807,079
정부보조금	(6,278)	-	(2,746)	-	-	-	(9,024)
감가상각누계액	(536,822)	(224,810)	(633,980)	(679,630)	-	(184,027)	(2,259,269)
장부금액	121,210	9,669	165,698	7	-	242,202	538,786

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가	661,310	271,479	799,430	679,637	801,624	469,708	3,683,188
정부보조금	(24,449)	-	(5,061)	-	-	-	(29,510)
감가상각누계액	(417,325)	(221,128)	(525,415)	(679,630)	-	(285,030)	(2,128,528)
장부금액	219,536	50,351	268,954	7	801,624	184,678	1,525,150

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초금액	219,536	50,351	268,954	7	801,624	184,678	1,525,150
취득액	3,000	-	3,082	-	-	469,456	475,538
타계정대체(*)	-	-	23,662	-	(801,624)	-	(777,962)
처분	-	(4,933)	(1,071)	-	-	(49,997)	(56,001)
감가상각비	(101,326)	(35,749)	(128,929)	-	-	(361,935)	(627,939)
기말금액	121,210	9,669	165,698	7	-	242,202	538,786

(*) 당기 사용목적으로 대체에 따라 재고자산이 공구기구비품으로 대체되었으며, 건설중인자산이 무형자산으로 계정재분류 되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초금액	307,947	104,646	407,179	107,872	618,295	229,213	1,775,152
취득액	-	-	3,962	-	205,329	348,073	557,364
타계정대체	22,000	-	-	-	(22,000)	-	-
처분	-	-	(554)	-	-	-	(554)
감가상각비	(110,411)	(54,295)	(141,633)	(107,865)	-	(392,608)	(806,812)
기말금액	219,536	50,351	268,953	7	801,624	184,678	1,525,150

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	건설중인자산	기타의 무형자산	합 계
취득원가	1,886,288	450,554	313,242	806,444	66,850	3,523,378
정부보조금	-	-	(66,408)	(25,334)	-	(91,742)
감가상각누계액	(1,232,424)	(112,441)	(218,943)	-	(49,023)	(1,612,831)
손상누계액	(244,438)	-	-	(425,477)	(17,827)	(687,742)
장부금액	409,426	338,113	27,891	355,633	-	1,131,063

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	건설중인자산	기타의 무형자산	합 계
취득원가	1,886,288	280,629	313,242	-	66,850	2,547,009
정부보조금	-	-	(86,330)	-	-	(86,330)
감가상각누계액	(855,166)	(55,771)	(171,398)	-	(35,653)	(1,117,988)
장부금액	1,031,122	224,858	55,514	-	31,197	1,342,691

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	건설중인자산	기타의 무형자산	합계
기초금액	1,031,122	224,858	55,514	-	31,197	1,342,691
취득액	-	336	-	149,075	-	149,411
대체(*1)	-	169,589	-	632,035	-	801,624
손상(*2)	(244,438)	-	-	(425,477)	(17,827)	(687,742)
상각비	(377,258)	(56,670)	(27,623)	-	(13,370)	(474,921)
기말금액	409,426	338,113	27,891	355,633	-	1,131,063

(*1) 건설중인자산이 유형자산에서 무형자산으로 계정재분류 되었습니다.

(*2) 당기 중 개발비과 본계정대체가 지연되는 건설중인자산의 손상을 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	합계
기초금액	1,408,379	116,492	100,365	44,567	1,669,803
취득액	-	23,624	-	-	23,624
대체	-	92,561	-	-	92,561
상각비	(377,257)	(7,819)	(44,851)	(13,370)	(443,297)
기말금액	1,031,122	224,858	55,514	31,197	1,342,691

(3) 당기말 현재 주요 개발비의 프로젝트별 장부금액 및 잔여 상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분 류	개별프로젝트명	장부금액	잔여 상각기간
개발비	당뇨발	409,426	24개월

13. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	906,184	610,003
미지급금	1,814,526	1,540,723
합 계	2,720,710	2,150,726

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성		
단기차입금	5,603,489	1,906,704
유동성장기부채	-	2,150,000
합 계	5,603,489	4,056,704

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	만기일	당기말 이자율	당기말	전기말	보증현황
우리은행	2024.04.19	3.85%	140,000	140,000	예금담보
우리은행	2024.03.25	3.85%	342,000	342,000	예금담보
우리은행	2024.04.19	6.96%	200,000	200,000	기술보증기금 및 신용보증
기업은행	2024.04.27	4.35%	450,000	450,000	예금담보
기업은행	2024.11.23	4.25%	300,000	300,000	예금담보
기업은행	2024.04.19	-	131,489	44,704	기술보증기금 및 신용보증
우리은행	2024.11.22	7.91%	180,000	180,000	기술보증기금 및 신용보증
	2024.11.22	7.91%	250,000	250,000	
우리은행	2024.07.12	6.43%	1,150,000	-	기술보증기금 보증
기업은행	2024.07.12	5.56%	1,000,000	-	기술보증기금 보증
(주)로켓제노믹스	2024.07.26	4.60%	700,000	-	-
기타	2024.03.28	4.60%	760,000	-	-
합 계			5,603,489	1,906,704	

(3) 당기말과 전기말 현재 유동성장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	만기일	당기말 이자율	당기말	전기말	보증현황
기업은행	2023.07.14	-	-	1,000,000	기술보증기금 보증
우리은행	2023.07.14	-	-	1,150,000	기술보증기금 보증
소 계			-	2,150,000	
유동성대체			-	(2,150,000)	
합 계			-	-	

15. 전환상환우선주부채 등

(1) 당기말과 전기말 현재 전환상환우선주부채 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환상환우선주부채	25,533,307	21,601,688
전환우선주부채	1,999,996	2,972,609
전환사채	6,123,022	4,853,679
파생상품부채	35,640,819	66,169,709

당기말 현재 전환상환우선주 및 전환사채 관련 전환권 및 조기상환권은 내재파생상품 분리 조건을 충족하여 주계약과 분리하여 하나의 내재파생상품으로 인식하였습니다. 한편 상환권이 없는 전환우선주에 대하여 주계약과 전환권을 구분하지 않고 당기손익인식금융부채로 지정하여 인식하고 있습니다.

(2) 당사가 발행한 전환상환우선주의 상환 및 전환에 관련된 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제1종	제2종	제3-1종	제3-2종
발행일	2016년 06월 04일	2017년 08월 05일	2019년 01월 17일	2019년 02월 01일
발행주식수	전환상환우선주 444,984주	전환상환우선주 1,339,773주	전환상환우선주 576,918주	전환상환우선주 480,720주
발행가액	1주당 3,000원	1주당 3,769원	1주당 10,400원	1주당 10,400원
배당률	우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받음	좌동	좌동	좌동
전환권의 존속기간	발행일로부터 10년, 존속기간내 미전환시 만료일에 자동전환	좌동	좌동	좌동
전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지	좌동	좌동	좌동
전환가격	1주당 3,000원	1주당 3,769원	1주당 10,400원	1주당 10,400원
전환가격조정	당사가 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함	당사가 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함	좌동	좌동
전환주식수	444,984주 (우선주의 주당 발행가격을 전환가격으로 나눈 수)	1,339,773주 (우선주의 주당 발행가격을 전환가격으로 나눈 수)	576,918주 (우선주의 주당 발행가격을 전환가격으로 나눈 수)	480,720주 (우선주의 주당 발행가격을 전환가격으로 나눈 수)
상환요구기간	발행일로부터 5년이 경과한 날로부터 우선주의 존속기간까지	발행일로부터 42개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지	좌동
상환가액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 8.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액	좌동	좌동
상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환	좌동	좌동	좌동

구 분	제3-3종	제3-3종	제3-4종	제4-1종
발행일	2019년 03월 29일	2019년 03월 29일	2019년 07월 30일	2020년 07월 13일
발행주식수	전환상환우선주 1,086,537주	전환상환우선주 201,925주	전환상환우선주 480,720주	전환상환우선주 83,439주
발행가액	1주당 10,400원	1주당 10,400원	1주당 10,400원	1주당 14,420원
배당률	우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받음	좌동	좌동	좌동
전환권의 존속기간	발행일로부터 10년, 존속기간내 미전환시 만료일에 자동전환	좌동	좌동	좌동
전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지	좌동	좌동	좌동
전환가격	1주당 10,400원	1주당 10,400원	1주당 10,400원	1주당 14,420원
전환가격조정	당사가 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함	좌동	좌동	좌동
전환주식수	1,086,537주 (우선주의 주당 발행가격을 전환 가격으로 나눈 수)	201,925주 (우선주의 주당 발행가격을 전환 가격으로 나눈 수)	480,720주 (우선주의 주당 발행가격을 전환 가격으로 나눈 수)	83,439주 (우선주의 주당 발행가격을 전환 가격으로 나눈 수)
상환요구기간	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지	좌동	좌동	좌동
상환가액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액	좌동	좌동	좌동
상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환	좌동	좌동	좌동

구 분	제4-2종	제4-3종	전환우선주	제6종
발행일	2020년 12월 01일	2020년 12월 16일	2020년 08월 11일	2023년 10월 11일
발행주식수	전환상환우선주 482,618주	전환상환우선주 64,527주	전환우선주 138,696주	전환상환우선주 31,818주
발행가액	1주당 14,420원	1주당 14,420원	1주당 14,420원	1주당 22,000원
배당률	우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받음	좌동	좌동	좌동
전환권의 존속기간	발행일로부터 10년, 존속기간내 미전환시 만료일에 자동전환	좌동	좌동	좌동
전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지	좌동	좌동	발행일 4개월부터 존속기간 만료 전일까지
전환가격	1주당 14,420원	1주당 14,420원	1주당 14,420원	1주당 22,000원
전환가격조정	당사가 본 전환상환우선주의 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격을 조정함	좌동	좌동	좌동
전환주식수	482,618주 (우선주의 주당 발행가격을 전환 가격으로 나눈 수)	64,527주 (우선주의 주당 발행가격을 전환 가격으로 나눈 수)	138,696주 (우선주의 주당 발행가격을 전환 가격으로 나눈 수)	31,818주 (우선주의 주당 발행가격을 전환 가격으로 나눈 수)
상환요구기간	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지	좌동	해당사항 없음	발행일로부터 36개월이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지
상환가액	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액	좌동	해당사항 없음	전환상환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계금액
상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환	좌동	해당사항 없음	상환요구일로부터 1개월 이내에 현금상환

당사가 발행한 모든 전환상환우선주는 배당가능이익 한도 내에서만 상환이 가능합니다.

(3) 당사가 발행한 전환사채 중 전환청구기간이 종료되지 않은 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	1회차 기명식 무보증 사모 전환사채	2회차 기명식 무보증 사모 전환사채	3회차 기명식 무보증 사모 전환사채
발행일	2021년 10월 26일	2021년 12월 03일	2021년 12월 15일
권면총액	금 이십억원	금 일십억원	금 육억원
액면가액/ 발행가액(원)	1주당 30,000원	1주당 30,000원	1주당 30,000원
만기일	2026년 10월 26일	2026년 12월 03일	2026년 12월 15일
만기이자율	2.00%	2.00%	2.00%
전환비율	100.00%	100.00%	100.00%
전환에 따라 발 행할 주식수	66,666주	33,333주	20,000주
전환가격조정	당사가 본 전환사채의 전환 전에 전환가 격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증 자 또는주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액 이 전환사채의 전환가격을 하회하는 경 우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금 액으로 전환가격을 조정함	좌동	좌동
전환가격 조정내역	2021년 매출액 200억원 미만시 24,000원 전환가격 조정	좌동	좌동
	전환사채 발행 후 6개월 이내다른 투자 자를 통해 추가로 유치한 투자금액이 원 화 200억원 이상 달성 시, 본 조항에따 른 전환가격 조정은 효력을상실	좌동	좌동
전환청구기간	시작일 : 2022년 10월 26일	시작일 : 2022년 12월 03일	시작일 : 2022년 12월 15일
	종료일 : 2026년 10월 25일	종료일 : 2026년 12월 02일	종료일 : 2026년 12월 14일
조기상환 청구권	2022년 12월 31일이 되는 날 및 이후 매 3개월마다	좌동	좌동

구 분	4회차 기명식 무보증 사모 전환사채	5회차 기명식 무보증 사모 전환사채	6회차 기명식 무보증 사모 전환사채
발행일	2022년 04월 08일	2022년 05월 27일	2022년 07월 22일
권면총액	금 십일억이천만원	금 오억원	금 오십억원
액면가액/ 발행가액(원)	1주당 30,000원	1주당 30,000원	1주당 22,000원
만기일	2027년 04월 08일	2027년 05월 27일	2027년 07월 22일
만기이자율	2.00%	2.00%	2.00%
전환비율	100.00%	100.00%	100.00%
전환에 따라 발 행할 주식수	37,332주	16,666주	227,272주
전환가격조정	당사가 본 전환사채의 전환 전에 전환 가격을 하회하는 발행가격 등으로 유상 증자 또는주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함 . 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환사채의 전환가격을 하회하 는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하 는 금액으로 전환가격을 조정함	좌동	좌동
전환청구기간	시작일 : 2023년 04월 08일	시작일 : 2023년 05월 27일	시작일 : 2023년 07월 22일
	종료일 : 2027년 04월 07일	종료일 : 2027년 05월 26일	종료일 : 2027년 07월 21일
조기상환 청구권	2023년 12월 31일이 되는 날 및 이후 매 3개월마다	좌동	좌동

구 분	7회차 기명식 무보증 사모 전환사채	8회차 기명식 무보증 사모 전환사채
발행일	2022년 09월 08일	2023년 7월 26일
권면총액	금 오억원	금 오억칠천칠백만원
액면가액/ 발행가액(원)	1주당 22,000원	1주당 22,000원
만기일	2027년 09월 08일	2028년 7월 25일
만기이자율	2.00%	2.00%
전환비율	100.00%	100.00%
전환에 따라 발 행할 주식수	22,727주	26,227주
전환가격조정	당사가 본 전환사채의 전환 전에 전환가 격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증 자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으 로 전환가격을 조정함	당사가 본 전환사채의 전환 전에 전환가 격을 하회하는 발행가격 등으로 유상증 자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 조정함. 단, IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액으 로 전환가격을 조정함
전환청구기간	시작일 : 2023년 09월 08일	시작일 : 2024년 07월 26일
	종료일 : 2027년 09월 07일	종료일 : 2028년 07월 24일
조기상환 청구권	2023년 12월 31일이 되는 날 및 이후 매 3개월마다	좌동

(4) 당기말과 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환상환우선주부채에 대한 상환권 및 전환권	28,592,346	59,362,316
전환사채에 대한 조기상환권 및 전환권	7,048,473	6,807,393
합 계	35,640,819	66,169,709

(5) 당기와 전기 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융부채의 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
평가손익	(31,131,242)	(20,123,656)

16. 순확정급여부채

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	2,159,832	1,824,011
사외적립자산 공정가치	(69,690)	(57,790)
순확정급여부채	2,090,142	1,766,221

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	1,824,011	2,485,470
당기근무원가	480,455	958,777
이자비용	68,436	64,288
퇴직급여지급액	(400,535)	(547,171)
재측정요소		
– 재무적가정	155,342	(909,660)
– 경험적조정	32,122	(227,693)
기말 금액	2,159,831	1,824,011

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	57,790	63,487
이자수익	3,225	2,233
기여금납부액	273,375	369,002
지급액	(262,947)	(375,567)
사외적립자산의 재측정요소	(1,753)	(1,365)
기말 금액	69,690	57,790

(4) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	480,455	958,777
순이자원가	65,210	62,055
합 계	545,665	1,020,832

(5) 당기말과 전기말 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
정기예금	69,690	57,790

(6) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	4.59%	5.36%
임금상승률	5.00%	4.65%

(7) 당기말 현재 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

구 분	주요가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	-1.0% point	7.67% 증가
	+1.0% point	6.50% 감소
임금상승률	-1.0% point	6.54% 감소

	+1.0% point	7.57% 증가
--	-------------	----------

상기 민감도 분석은 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

(8) 당기말 현재 가중평균듀레이션은 9.85년입니다.

17. 리스부채

(1) 당기 및 전기 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	현금유출액	이자비용	유동성대체	기타(*)	기말
리스부채-유동	162,909	347,327	(368,972)	13,058	58,582	(20,222)	192,682
리스부채-비유동	5,723	115,783	-	-	(58,582)	-	62,924
합 계	168,632	463,110	(368,972)	13,058	-	(20,222)	255,606

(*) 리스 조기 해지로 인한 효과입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	현금유출액	이자비용	유동성대체	기말
리스부채-유동	181,085	342,675	(400,946)	8,513	31,582	162,909
리스부채-비유동	31,905	5,400	-	-	(31,582)	5,723
계	212,990	348,075	(400,946)	8,513	-	168,632

(2) 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	13,058	8,513
전대리스로 인한 수익	12,571	31,697

(3) 당기말과 전기말 현재 리스채권의 만기 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약현금흐름	1년 이내	1~5년	5년 초과
유동성리스채권	11,716	11,844	11,844	-	-

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	415,562	187,329	406,282	235,543
임대보증금	26,414	-	-	26,414
복구충당부채	132,756	71,815	197,827	-
선수금	3,050,060	-	2,443,527	-
미지급비용	2,894,075	-	2,289,806	-
환불부채	15,362	-	42,910	-
반품충당금	224,536	-	370,668	-
합 계	6,758,765	259,144	5,751,020	261,957

19. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수(*1)	100,000,000주	100,000,000주
주당액면금액	500원	500원
발행주식수	7,281,726주	7,063,890주
자본금(*2)	3,640,863,000원	3,531,945,000원

(*1) 총 수권주식수는 100,000,000주이고 이 중 1/4을 한도로 하여 종류주식을 발행할 수 있습니다.

(*2) 당기말 현재 당사의 자본금은 전액 보통주 자본금으로 구성되어 있으며, 당사가 발행한 전환상환우선주는 전액 금융부채로 반영되었습니다(주석 15참조).

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초	7,063,890	7,004,690
주식선택권의 행사	66,600	46,700
전환권의 행사	151,236	12,500
당기말	7,281,726	7,063,890

20. 기타불입자본

당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	11,186,661	8,728,771
전환권대가	314,289	314,289
주식선택권	5,477,123	5,419,160
합 계	16,978,073	14,462,220

21. 미처리결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 미처리결손금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(99,861,690)	(115,537,732)

(2) 당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
	처리에정일: 2024년 3월 29일		처리확정일: 2023년 3월 31일	
미처리결손금		(99,861,690)		(115,537,732)
전기이월미처리결손금	(115,537,732)		(118,349,068)	
확정급여제도의 재측정이익(손실)	(189,217)		1,135,987	
당기순이익	15,865,259		1,675,349	
처리전결손금		(99,861,690)		(115,537,732)

22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,774,262	7,067,165
잡급	7,097	15,640
퇴직급여	442,281	847,059
복리후생비	531,440	779,561
여비교통비	26,143	48,124
접대비	14,160	8,981
통신비	16,303	21,255
세금과공과금	42,788	43,491
감가상각비	450,651	554,752
지급임차료	28,326	133,310
보험료	77,601	68,290
차량유지비	19,184	39,230
경상연구개발비	1,534,817	2,842,537
운반비	63,867	96,659
도서인쇄비	5,095	10,225
회의비	43,576	59,965
사무용품비	771	3,399
소모품비	31,320	65,025
지급수수료	1,460,731	1,225,721
광고선전비	61,178	580,530
대손상각비	298,628	218,068
건물관리비	112,096	101,879
무형자산상각비	464,421	432,797
해외출장비	150,649	220,441
판매보증충당금전입액(환입)	(27,548)	3,795
기타	4,256	1,474
합 계	9,634,093	15,489,373

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	1,503,183	1,241,548
원재료의 사용액	1,972,745	1,601,460
종업원급여	6,130,966	10,012,163
감가상각비	627,939	806,812
무형자산상각비	474,921	443,297
지급임차료	35,467	150,287
차량유지비	22,581	42,095
운반비	71,670	152,300
소모품비	91,958	126,270
지급수수료	1,509,802	1,241,267
외주가공비	72,882	80,231
건물관리비	157,267	162,794
해외출장비	150,649	220,441
경상연구개발비	1,534,817	2,842,880
기타비용	345,764	36,597
합 계	14,702,611	19,160,442

(*)손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

24. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수입임대료	11,844	31,697
수입수수료	25,498	13,137
유형자산처분이익	4,077	-
보조금수익	103,745	196,687
잡이익	79,850	88,151
합 계	225,014	329,672

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	-	1,318
유형자산처분손실	1,071	-
무형자산손상차손	687,741	-
기타의 대손상각비	201,879	-
잡손실	114,678	37,378
합 계	1,005,369	38,696

25. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	41,093	24,448
외환차익	56,792	42,765
외화환산이익	59,651	196,921
사채상환이익	10,105	-
파생상품평가이익	31,524,507	20,117,300
전환우선주부채평가이익	972,612	90,698
합 계	32,664,760	20,472,132

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	6,237,046	4,502,808
외환차손	55,398	109,074
외화환산손실	39,250	103,823
파생상품평가손실	1,365,877	84,342
합 계	7,697,571	4,800,047

26. 법인세

- (1) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.
- (2) 당사의 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제에 대한 이연법인세자산의 실현 가능성을 과거 성과, 이월결손금 및 세액공제가능기간등을 주기적으로 검토하고 있습니다.
- (3) 당사는 당기말과 전기말 현재 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높지 아니하다고 예상되어 이연법인세자산을 인식하지 않았으며,당기와 전기 현재 법인세비용으로 계상된 금액은 없습니다.
- (4) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	15,865,259	1,675,349
적용세율에 따른 법인세	3,293,839	328,148
조정사항		
비과세수익	-	-
비공제비용	-	-
기타 (*)	(3,293,839)	(328,148)
법인세비용	-	-

(*) 이연법인세 미인식 및 이월결손금으로 인한 효과입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용이월세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
미인식 세무상 결손금	58,552,143	51,820,139
미인식 차감할 일시적 차이	72,368,274	98,197,515
미인식 세액공제	2,197,307	2,225,720

(6) 당기말 현재 미사용 세무상결손금 및 미사용 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소멸시기	미사용 세무상결손금	미사용 세액공제
2027년~2029년	14,242,133	374,145
2030년~2032년	9,702,058	1,689,319
2033년~2035년	-	133,843
2036년~2038년	34,607,952	-
합 계	58,552,143	2,197,307

27. 주당순이익(손실)

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당기	전기
기본주당순이익을 계산하기 위한 순이익	15,865,259	1,675,349
가중평균유통보통주식수	7,141,686	7,020,445
기본주당순이익	2,222원	239원

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기말	전기말
발행주식수	7,281,726	7,063,890
기중전환주식수 조정	(140,040)	(43,445)
가중평균유통보통주식수	7,141,686	7,020,445

(2) 당기와 전기의 희석주당손실의 내역은 다음과 같습니다.

1) 희석주당손실 산정을 위한 당기순이익(손실)

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
당기순이익	15,865,259,006	1,675,348,698
조정내역		
전환상환우선주 및 전환우선주이자비용	4,699,634,788	3,662,604,275
전환상환우선주 및 전환우선주 파생상품평가손익	(31,152,364,078)	(20,086,182,540)
희석주당손실 산정을 위한 당기순손실	(10,587,470,284)	(14,748,229,567)

2) 희석주당손실 산정을 위한 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기말	전기말
발행된 가중평균유통보통주식수	7,141,686	7,020,445
조정내역		
전환상환우선주 및 전환우선주	4,735,295	4,780,799
희석주당손실 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	11,876,981	11,801,244

3) 희석주당손실

(단위: 원, 주)

구 분	당기말	전기말
희석주당손실 산정을 위한 당기순손실	(10,587,470,284)	(14,748,229,567)
희석주당손실 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	11,876,981	11,801,244
희석주당손실	(891)	(1,250)

4) 당기와 전기 전환사채 및 주식선택권은 반희석효과로 인하여 가중평균보통주식수 계산에서 제외되었습니다.

28. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링 하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	86,985,000	109,752,946
자본	(79,242,754)	(97,543,567)
부채비율(*)	-	-

(*) 부채비율은 부의 수치가 산정되어 생략하였습니다.

(2) 금융위험관리

당사의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 당사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험 관리정책 및 프로그램을 운용하고 있습니다.

당사의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 기타금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무및 기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

① 시장위험

1) 환율변동위험

당사는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 표시통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD가 있습니다.

당사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, EUR, CNY, JPY)

구 분	당기말			전기말		
	외 화		원 화 환 산 액	외 화		원 화 환 산 액
현금및현금성자산	USD	125,137	161,351	USD	442,940	561,337
	CNY	18,885	3,415	CNY	-	-
매출채권및기타채권	USD	2,162,195	2,787,934	USD	2,539,054	3,217,743
	EUR	72,715	103,735	EUR	72,715	98,253
	CNY	11,298	2,043	CNY	-	-
	JPY	4,135,816	37,746	JPY	4,135,816	41,079
매입채무및기타채무	USD	1,024,287	1,320,716	USD	869,163	1,101,490
	EUR	5,340	7,618	EUR	-	-
기타유동금융부채	USD	76,706	98,905	USD	132,861	168,375

아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익 및 기타 자본 항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	152,966	(152,966)	250,922	(250,922)
EUR	9,612	(9,612)	9,825	(9,825)
CNY	546	(546)	-	-
JPY	3,775	(3,775)	4,108	(4,108)

2) 이자율 위험

이자율위험은 미래시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다. 이를 위해 근본적으로 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

이에 따라, 당사는 고정이자부 차입금과 변동이자부 차입금을 혼용하여 이자율위험을 관리하는 정책을 수립하고 있는 바, 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 3,122백만원입니다.

당기말 현재 이자율 변동으로 인해 추가적으로 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액	당기손익에 미치는 영향	
		1% 증가시	1% 감소시
변동금리부 부채	3,122,000	(31,220)	31,220

② 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다.

당사의 신용위험은 보유하고 있는 상각후원가측정 금융자산을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라, 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 상각후원가측정 금융자산의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사합니다.

신용위험에 노출된 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

③ 유동성 위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 추정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성 위험을 유지, 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약현금흐름	1년 이내	1~5년
매입채무및기타채무	2,720,710	2,720,710	2,720,710	-
단기차입금 및 유동성장기부채	5,603,489	5,756,270	5,756,270	-
전환상환우선주부채(*)	25,533,307	74,944,400	74,944,400	-
전환사채(*)	6,123,022	12,472,801	12,472,801	-
리스부채	255,606	264,913	196,639	68,274
기타유동금융부채	2,584,824	2,584,824	2,584,824	-
합 계	42,820,958	98,743,918	98,675,644	68,274

(*) 전환상환우선주부채 및 전환사채는 조기상환을 가정하여 유동성 위험을 분석하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약현금흐름	1년 이내	1~5년
매입채무및기타채무	2,150,726	2,150,726	2,150,726	-
단기차입금 및 유동성장기부채	4,056,704	4,056,704	4,056,704	-
전환상환우선주부채(*)	21,601,688	75,895,627	75,895,627	-
전환사채(*)	4,853,679	12,166,970	12,166,970	-
리스부채	168,632	168,632	162,909	5,723
기타유동금융부채	1,063,123	1,063,123	1,063,123	-
기타비유동금융부채	26,414	26,414	-	26,414
합 계	33,920,966	95,528,196	95,496,059	32,137

(*) 전환상환우선주부채 및 전환사채는 조기상환을 가정하여 유동성 위험을 분석하였습니다.

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기 일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

또한, 변동금리부 부채와 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

① 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다.
- 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(장외파생상품 등)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 이항모형 등 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

② 당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

(수준1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격

(수준2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함

(수준3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

③ 당기말과 전기말 현재 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액		공정가치 수준		
	당기손익공정 가치측정	상각후원가	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산					
공정가치로 측정되는 금융자산:					
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
-현금및현금성자산	-	442,267	-	-	-
-단기금융상품	-	1,321,819	-	-	-
-매출채권및기타채권(*1)	-	1,149,266	-	-	-
-기타유동금융자산	-	224,099	-	-	-
-기타비유동금융자산	-	127,903	-	-	-
합 계	-	3,265,354	-	-	-
금융부채					
공정가치로 측정되는 금융부채:					
-파생상품부채	35,640,819	-	-	-	35,640,819
-전환우선주부채	1,999,996	-	-	-	1,999,996
공정가치로 측정되는 않는 금융부채:					
-매입채무및기타채무		2,720,710	-	-	-
-단기차입금 및 유동성장기부채		5,603,489	-	-	-
-전환상환우선주부채		25,533,307	-	-	-
-전환사채		6,123,022	-	-	-
-기타유동금융부채(*2)		2,584,824	-	-	-
합 계	37,640,815	42,565,352	-	-	37,640,815

(*1) 종업원 및 부가세 관련 미수금을 제외한 금액입니다.

(*2) 종업원 관련 미지급비용과 예수금은 제외한 금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액		공정가치 수준		
	당기손익공정 가치측정	상각후원가	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산					
공정가치로 측정되는 금융자산:					
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
-현금및현금성자산	-	1,599,786	-	-	-
-단기금융상품	-	1,320,688	-	-	-
-매출채권및기타채권(*1)	-	1,197,686	-	-	-
-기타유동금융자산	-	12,175	-	-	-
-기타비유동금융자산	-	368,250	-	-	-
합 계	-	4,498,585	-	-	-
금융부채					
공정가치로 측정되는 금융부채:					
-파생상품부채	66,169,709	-	-	-	66,169,709
-전환우선주부채	2,972,609	-	-	-	2,972,609
공정가치로 측정되는 않는 금융부채:					
-매입채무및기타채무	-	2,150,726	-	-	-
-단기차입금 및 유동성장기부채	-	4,056,704	-	-	-
-전환상환우선주부채	-	21,601,688	-	-	-
-전환사채	-	4,853,679	-	-	-
-기타유동금융부채(*2)	-	1,063,123	-	-	-
-기타비유동금융부채	-	26,414	-	-	-
합 계	69,142,318	33,752,334	-	-	69,142,318

(*1) 종업원 및 부가세 관련 미수금을 제외한 금액입니다.

(*2) 종업원 관련 미지급비용과 예수금은 제외한 금액입니다.

④ 당기와 전기 중 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	평가손익	기타증감(*)	당기말
파생상품부채	66,169,709	993,800	(30,158,629)	(1,364,061)	35,640,819
전환우선주부채	2,972,609	-	(972,613)	-	1,999,996
합 계	69,142,318	993,800	(31,131,242)	(1,364,061)	37,640,815

(*) 전환상환우선주 전환효과가 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	평가손익	기타증감(*)	전기말
파생상품부채	82,003,655	4,505,268	(20,032,958)	(306,256)	66,169,709
전환우선주부채	3,063,307	-	(90,698)	-	2,972,609
합 계	85,066,962	4,505,268	(20,123,656)	(306,256)	69,142,318

(*) 전환상환우선주 전환효과가 포함되어 있습니다.

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
파생상품	이항모형(Binomial Tree Model)	주가변동성, 무위험이자율, 할인율

(4) 당기와 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
이자수익	41,093	24,448
외화환산이익	59,651	196,921
외화환산손실	39,250	103,823
외환차익	56,792	42,765
외환차손	55,398	109,075
대손상각비	298,628	218,068
기타의대손상각비	201,879	-
당기손익-공정가치측정 금융부채:		
전환우선주부채평가이익	972,612	90,698
사채상환이익	10,105	-
파생상품평가이익	31,524,507	20,117,300
파생상품평가손실	1,365,877	84,342
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
이자비용	6,237,046	4,502,808

29. 주식기준보상

(1) 당사는 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요약정사항은 다음과 같습니다.

부여일	2017. 02. 01.	2017. 04. 01.	2017. 07. 01.	2017. 08. 01.	2018. 03. 26.	2018. 09. 28.
총 부여수량	53,000주	114,000 주	47,000 주	68,000 주	36,000 주	251,000 주
미행사 잔여수량	0 주	4,800 주	0 주	0 주	0 주	33,000 주
부여방법	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 선택	좌동	좌동	좌동	좌동	좌동
행사가격	580원	580 원	580 원	580 원	3,770 원	3,770 원
가득조건	30%: 부여일로부터 3년동안 근무유역 제 공 30%: 부여일로부터 4년동안 근무유역 제 공 40%: 부여일로부터 5년동안 근무유역 제 공	좌동	좌동	좌동	좌동	좌동
행사기간	2020. 02. 02. ~ 2023. 01. 31.	2020. 04. 02. ~ 2023. 03. 31.	2020. 07. 02. ~ 2023. 06. 30.	2020. 08. 02. ~ 2023. 07. 31.	2021. 03. 27. ~ 2024. 03. 25.	2021. 09. 29. ~ 2024. 09. 27.

부여일	2019. 03. 29.	2019. 07. 18.	2019. 12. 20.	2020. 03. 27.	2020. 07. 03.	2020. 12. 03.
총 부여수량	213,000 주	216,000 주	265,000 주	86,000 주	67,000 주	60,000 주
미행사 잔여수량	69,200 주	61,500 주	116,600 주	58,000 주	12,200 주	60,000 주
부여방법	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 선택	좌동	좌동	좌동	좌동	좌동
행사가격	10,400 원	10,400 원	10,400 원	10,400 원	10,400 원	10,400 원
가득조건	30%: 부여일로부터 3년동안 근무유역 제 공 30%: 부여일로부터 4년동안 근무유역 제 공 40%: 부여일로부터 5년동안 근무유역 제 공	좌동	30%: 부여일로부터 2년동안 근무유역 제 공 30%: 부여일로부터 3년동안 근무유역 제 공 40%: 부여일로부터 4년동안 근무유역 제 공	좌동	좌동	좌동
행사기간	2022. 03. 30. ~ 2025. 03. 28.	2022. 07. 19. ~ 2025. 07. 18.	2021. 12. 21. ~ 2024. 12. 20.	2022. 03. 28. ~ 2025. 03. 27.	2022. 07. 04. ~ 2025. 07. 03.	2022. 12. 04. ~ 2025. 12. 03.

부여일	2020. 12. 03.	2021. 03. 29.	2021. 12. 13.	2021. 12. 13.	2022. 03. 31.	2023.03.31
총 부여수량	169,000 주	816,000 주	112,500 주	178,000 주	89,000 주	358,000주
미행사 잔여수량	55,000 주	491,000 주	27,500 주	100,000 주	48,000 주	358,000주
부여방법	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 선택	좌동	좌동	좌동	좌동	좌동
행사가격	14,420 원	14,420 원	20,000 원	20,000 원	20,000 원	20,000원
가득조건	30%: 부여일로부터 3년 동안 근무유역 제 공 30%: 부여일로부터 4년 동안 근무유역 제 공 40%: 부여일로부터 5년 동안 근무유역 제 공	좌동	30%: 부여일로부터 2년 동안 근무유역 제 공 30%: 부여일로부터 3년 동안 근무유역 제 공 40%: 부여일로부터 4년 동안 근무유역 제 공	30%: 부여일로부터 3년 동안 근무유역 제 공 30%: 부여일로부터 4년 동안 근무유역 제 공 40%: 부여일로부터 5년 동안 근무유역 제 공	좌동	좌동
행사기간	2023. 12. 04. ~ 2026. 12. 03.	2024. 03. 30. ~ 2027. 03. 29.	2023. 12. 14. ~ 2026. 12. 13.	2024. 12. 14. ~ 2027. 12. 13.	2025. 04. 01 ~ 2028. 03. 31	2026. 04. 01 ~ 2029. 03. 31

당사는 현금 또는 지분상품발행으로 결제를 선택할 수 있는 조건의 주식선택권을 부여하였습니다. 또한, 주식선택권에 대하여 현금으로 결제한 과거의 실무 관행이 없고지분상품 발행에 대한 실질을 판단하여 동 주식선택권에 대하여 주식결제형으로 회계처리 하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기		전기	
	주식선택권 수량	가중평균 행사가격	주식선택권 수량	가중평균 행사가격
기초	1,612,700	13,786	1,673,400	13,302
부여	358,000	20,000	89,000	20,000
행사	66,600	2,682	46,700	4,089
권리상실	409,300	16,054	103,000	15,688
기말	1,494,800	15,117	1,612,700	13,786

(3) 동 주식선택권의 공정가치는 이항평가모형에 따라 산정되었으며, 모형에 적용된 변수는 다음과 같습니다.

부여일	2017. 02. 01.	2017. 04. 01.	2017. 07. 01.	2017. 08. 01.	2018. 03. 26.
주식가격	9,000 원	9,000 원	9,000 원	9,000 원	10,194 원
행사가격(*)	1,740 원	1,740 원	1,740 원	1,740 원	11,308 원
기대변동성	36.21%	35.92%	35.24%	33.32%	33.67%
옵션만기	2023년 01월 31일	2023년 03월 31일	2023년 06월 30일	2023년 07월 31일	2024년 03월 25일
배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
무위험이자율	1.88%	1.85%	1.90%	1.95%	2.47%

부여일	2018. 09. 28.	2019. 03. 29.	2019. 07. 18.	2019. 12. 20.	2020. 03. 27.
주식가격	27,675 원	27,675 원	9,488 원	9,488 원	12,504 원
행사가격(*)	11,308 원	10,400 원	10,400 원	10,400 원	10,400 원
기대변동성	34.31%	34.36%	34.37%	35.60% / 33.06%	35.76%
옵션만기	2024년 09월 27일	2025년 03월 28일	2025년 07월 18일	2024년 12월 20일 /2023년 12월 20일	2025년 03월 27일
배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
무위험이자율	2.18%	1.71%	1.39%	1.48%	1.42%

부여일	2020. 07. 03.	2020. 12. 03.	2021. 03. 29.	2021. 12. 13.	2022. 03. 31.	2023. 03. 31.
주식가격	12,504 원	13,044 원	13,206 원	21,914 원	28,775 원	17,081원
행사가격(*)	10,400 원	10,400 원/14,420원	14,420원	20,000 원	20,000 원	20,000원
기대변동성	35.93%	35.17% / 37.00%	36.68%	36.11 / 34.40%	35.44%	35.66%
옵션만기	2025년 07월 03일	2025년 12월 03일 / 2026년 12월 03일	2027년 03월 29일	2026년 12월 13일 / 2027년 12월 13일	2028년 03월 31일	2029년 03월 31일
배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
무위험이자율	1.25%	1.47%	1.74%	2.14%	2.95%	3.39%

(*) 행사가격은 무상증자 등에 따라 최초 행사가격에서 조정되었습니다.

30. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금 유출입이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
전환상환우선주의 전환권 행사에 의한 주식발행초과금의 증가	2,009,565	352,785
장기차입금의 유동성 대체	-	2,150,000
리스부채 유동성 대체	58,582	31,582
건설중인자산(무형자산)의 본계정 대체	169,589	92,561
사용권자산 변동에 따른 리스부채증가	463,110	348,075
건설중인자산(유형자산)의 건설중인자산(무형자산) 대체	801,624	-
유무형자산 취득관련 미지급금의 변동	27,054	-

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정

(단위: 천원)

구 분	기초	현금변동		비현금 변동	기말
		증가	감소		
단기차입금및유동성장기차입금	4,056,704	2,769,994	(1,422,852)	199,643	5,603,489
장기차입금	-	200,002	(200,002)	-	-
리스부채(유동)	162,909	-	(368,972)	398,745	192,682
리스부채(비유동)	5,723	-	-	57,201	62,924
전환사채(유동)	11,020,000	577,000	(300,000)	-	11,297,000

31. 특수관계자와의 주요 거래내용

(1) 당사의 당기말 현재 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	ROKIT EU GMBH
	ROKIT AMERICA INC
	주식회사 로킷제노믹스
주요경영진	대표이사 등 주요경영진
기타(*)	알케이캐피탈 주식회사, 피플랩홀딩스, 아이씨에프 제육호 투자조합, (주)일룸, (주)티엔엔, 더네스트 투자조합 제이호, 더네스트 투자조합 제삼호, 더네스트 투자조합 제일호, 이윤재, 에버벤처스 유한책임회사, 더네스트 투자조합 제사호

(*) 당기말 현재 전환사채 계약 상 임원 지명 권한 조항에 따라 당사에 유의적 영향력을 행사하는 것으로 판단하여 특수관계자 범위에 포함하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주식 참고)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사의 명칭	당기		전기	
	수익	비용	수익	비용
ROKIT EU GMBH	4,151	4,151	94	74,404
ROKIT AMERICA INC	465,025	17,635	31,930	42,242
주식회사 로킷제노믹스	38,821	32,112	80,674	75,066
합 계	507,998	53,898	112,698	192,713

(3) 당기말과 전기말 현재 채권·채무잔액(차입금 및 대여금 제외)은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사의 명칭	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
ROKIT EU GMBH	-	78,556	-	-
ROKIT AMERICA INC	35,597	30,904	838	1,138,258
주식회사 로킷제노믹스	2,406	14,621	-	56,402
합 계	38,003	124,081	838	1,194,660

(*) 당기말 현재 상기 특수관계자 채권 잔액과 관련하여 손실충당금이 78,556천원 설정되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

회사의 명칭	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
ROKIT EU GMBH	-	74,404	-	-
ROKIT AMERICA INC	-	296,657	-	860,586
주식회사 로킷제노믹스	-	31,871	-	65,984
합 계	-	402,932	-	926,570

(*) 전기말 현재 상기 특수관계자 채권 잔액과 관련하여 손실충당금이 74,404천원 설정되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 없습니다.

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 대여거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	거래상대방	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
장기대여금	임직원	18,000	50,000	18,000	50,000

<전기>

(단위: 천원)

과 목	거래상대방	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
장기대여금	임직원	36,000	-	18,000	18,000

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 차입거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	거래상대방	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
단기차입금	주식회사 제노믹스	-	1,080,000	380,000	700,000

<전기>

(단위: 천원)

과 목	거래상대방	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
단기차입금	주식회사 제노믹스	-	200,000	200,000	-

(7) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 전환사채 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액
알케이캐피탈 주식회사	1,000,000	-	-	1,000,000
피플랩홀딩스	1,000,000	-	-	1,000,000
아이씨에프 제육호 투자조합	1,000,000	-	-	1,000,000
(주)일룸	500,000	-	-	500,000
성호전자(주)	300,000	-	300,000	-
(주)티엔엔	100,000	-	-	100,000
더네스트 투자조합 제이호	560,000	-	-	560,000
더네스트 투자조합 제삼호	560,000	-	-	560,000
더네스트 투자조합 제일호	500,000	-	-	500,000
이윤재	5,000,000	-	-	5,000,000
에버벤처스 유한책임회사	500,000	-	-	500,000
더네스트 투자조합 제사호	-	577,000	-	577,000
합 계	11,020,000	577,000	300,000	11,297,000

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액
알케이캐피탈 주식회사	1,000,000	-	-	1,000,000
피플랩홀딩스	1,000,000	-	-	1,000,000
아이씨에프 제육호 투자조합	1,000,000	-	-	1,000,000
(주)일룸	500,000	-	-	500,000
성호전자(주)	300,000	-	-	300,000
(주)티엔엔	100,000	-	-	100,000
더네스트 투자조합 제이호	-	560,000	-	560,000
더네스트 투자조합 제삼호	-	560,000	-	560,000
더네스트 투자조합 제일호	-	500,000	-	500,000
이윤재	-	5,000,000	-	5,000,000
에버벤처스 유한책임회사	-	500,000	-	500,000
합 계	3,900,000	7,120,000	-	11,020,000

(8) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 전환사채 관련 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기				전기		
	사채상환이익	파생상품평가이익	이자비용	파생상품평가손실	파생상품평가이익	이자비용	파생상품평가손실
알케이캐피탈 주식회사	-	83,975	126,501	52,254	10,605	93,720	3,170
피플렉홀딩스	-	83,975	126,501	52,254	10,605	93,720	3,170
아이씨에프제육호 투자조합	-	83,836	123,395	47,871	8,055	91,598	7,895
주식회사 일룸	-	64,675	68,184	26,411	4,614	45,482	4,635
성호전자 주식회사	10,105	-	-	-	2,768	27,289	2,781
주식회사 티엔엔	-	12,935	13,637	5,282	923	9,096	927
더네스트 투자조합 제이호	-	37,098	68,134	40,332	13,316	36,086	4,562
더네스트 투자조합 제삼호	-	37,098	68,134	40,332	13,316	36,086	4,562
더네스트 투자조합 제일호	-	33,159	59,401	40,238	6,461	25,939	2,067
이윤재	-	321,205	499,087	405,761	48,061	189,663	44,400
에버벤처스유한책임회사	-	30,895	48,542	39,604	3,093	13,167	6,171
더네스트 투자조합 제사호	-	-	20,889	59,631	-	-	-
합계	10,105	788,851	1,222,405	809,970	121,817	661,846	84,340

(9) 당해 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였습니다. 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보수금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	632,133	569,588
퇴직급여	45,551	37,952
주식기준보상(*)	71,521	63,816
합 계	749,205	671,356

(*) 해당 기간에 부여한 주식선택권의 공정가치입니다.

32. 담보제공자산

당기말 현재 담보제공(소유권제한 포함)된 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	담보제공 자산의 내용	장부금액	담보설정금액	설정권자	관련채무의 내용	
					과목	금액
정기예금	정기예금	300,000	330,000	기업은행	단기차입금	300,000
정기예금	정기예금	450,000	495,000	기업은행	단기차입금	450,000
정기예금	정기예금	160,000	147,400	우리은행	단기차입금	140,000
정기예금	정기예금	360,000	360,000	우리은행	단기차입금	342,000
정기예금	정기예금	51,819	60,826	신한은행	신용카드 질권설정	4,317
합계		1,321,819	1,393,226			1,236,317

33. 우발채무 및 주요 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

보고기간 종료일 현재 당사가 피고로 계류중인 소송은 없습니다.

(2) 주요 약정사항

당기말과 전기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

과 목	구 분	금융기관명	약정한도액	실행금액
차입금	운전자금	기업은행	1,750,000	1,750,000
		기업은행 구매카드 (대출)	300,000	131,489
		우리은행	2,332,000	2,262,000
		(주)로켓제노믹스	700,000	700,000
		기타	760,000	760,000
합 계			5,842,000	5,603,489

<전기말>

(단위: 천원)

과 목	구 분	금융기관명	약정한도액(※)	실행금액
차입금	운전자금	기업은행	1,750,000	1,750,000
		기업은행구매카드(대출)	300,000	44,704
		우리은행	2,262,000	2,262,000
합 계			4,312,000	4,056,704

(*) 약정 한도가 없는 차입금 등은 포함되어 있지 않았습니다.

(3) 타인으로부터 제공받은 지급보증 등

당기말과 전기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

금 융 기 관	보 증 내 용	보 증 금 액	비 고
기술보증기금	지급보증	2,990,500	차입금 지급보증
서울보증보험	이행보증 등	212,296	공탁보증 지급보증 계약보증 선금보증 Advance Payment Bond 하자보증

<전기말>

(단위: 천원)

금 융 기 관	보 증 내 용	보 증 금 액	비 고
기술보증기금	지급보증	2,990,500	차입금 지급보증
서울보증보험	이행보증,인허가보증	305,321	공탁보증 지급보증 납세보증 하자보증

(4) 계약사항

당사는 당기 중 SRS Life Science Pte. Ltd., Varifarma Chile SPA, Tradis Gat, Ltd., Harbinger Medical Group, D/B/A Tides Medical, A. Baur & Co.(Pvt.) Ltd 등과 피부 재생 플랫폼 계약을 체결하였습니다.

34. 계속기업존속가능성의 불확실성

당사의 재무제표는 당사가 계속 기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었습니다.

따라서, 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었습니다. 그러나 당사의 유동부채가 유동자산보다 79,411백만원만큼 더 많음을 나타내고 있으며, 누적된 손실로 인해 완전자본잠식 상태에 있습니다. 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 가정에 중대한 의문을 제기하고 있습니다.

상기와 같이 계속기업가정의 타당성에 의문이 제기되는 상황 하에서 당사의 매출 및 비용 계획 등에 차질이 발생하여 안정적 영업 수익성이 달성되지 않아 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 당사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류 표시에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

당사의 계속기업으로 존속하기 위한 대처방안은 다음과 같습니다.

(1) 자금조달

당사는 운영자금 확보를 위해 당기 중 전환사채와 전환상환우선주 1,277백만원을 발행하였고, 2024년 1월 1일 이후 국내 및 해외 자본투자 유치를 위하여 투자 의향서를 확보하는 등 자본 확충 노력을 진행하고 있습니다. 또한, 2024년 3월 21일 외부자금 유치에 성공하여 1차로 1,210백만원이 조달되었으며 이와 관련한 2차 자금이 4월에 조달될 예정입니다. 당사는 상기와 같이 전환사채 등의 발행 및 외부자금조달 등을 통해 총 2,487백만원의 현금 유동성을 확보할 예정입니다.

(2) 매출증대

당사는 국내외 다수의 국가에서 피부재생 플랫폼사업을 위한 임상 및 등록절차를 진행 중이고, 국내외 일부 거래처와 판매계약 체결을 완료하였습니다. 또한, 당사는 2023년 CE-MDR 승인을 받은 것을 기반으로 2024년부터는 추가로 유럽 내 27개 국가로의 시장 진출을 준비하고 있습니다. 이를 통하여 향후 피부재생 플랫폼 사업 매출이 확대되어 재무성과 및 현금흐름이 개선될 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 손익개선

당사는 현재 상황을 심각하게 받아들여 임원 급여의 일부를 자진 반납할 예정이며, 비상경영체제로 전환하여 고정성경비를 최대한 억제하기 위한 노력 등을 통해 손익구조 개선을 추진하고 있습니다. 이러한 노력이 정상적으로 이루어질 경우 적자축소또는 흑자전환을 통해 계속기업 가정의 불확실성도 해소 할 수 있을 것으로 판단하고 있습니다.

35. 보고기간 후 사건

당사는 2024년 3월 14일 이사회를 개최하여 상법 및 정관상 최소 재임/재직기간 충족 전 자진퇴임의 사유로 주식매수선택권 323,600주의 부여 취소를 결의하였습니다

36. 재무제표의 사실상의 확정일과 승인기관

당사의 재무제표는 2024년 3월 14일자 이사회에서 확정되었고 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 정관 규정 요약

당사의 정관에 기재된 배당에 관한 사항은 아래와 같습니다.

제11조 (신주의 배당기산일)

본 회사가 유무상증자 및 주식배당에 의하여 신주를 발행한 경우, 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 그 신주를 발행한 때가 속하는 사업년도의 직전 사업년도말에 발행된 것으로 본다.

제55조 (이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
- ② 전항의 배당은 매 결산기말일 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ③ 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.

제55조의2 (중간배당)

- ① 본 회사는 이사회 결의로 주주에게 상법 제462조의3에 의한 중간배당을 할 수 있다.

② 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.

1. 직전결산기의 자본금의 액
 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 4. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 이익준비금
 5. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금
- ③ 사업년도 개시일 이후 제1항의 각 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사의 경우를 포함한다)에는 중간배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업년도말에 발행된 것으로 본다. 다만, 중간배당 기준일 후에 발행된 신주에 대하여는 최근 중간배당 기준일 직후에 발행된 것으로 본다.

제56조 (배당금지청구권의 소멸시효)

- ① 배당금은 배당이 확정된 날로부터 5년이 경과하여도 수령되지 않은 때에는 본 회사는 지급의무를 면하는 것으로 한다.
- ② 전항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 본 회사에 귀속한다.
- ③ 이익배당금에 대하여는 이자를 지급하지 않는다.

나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제 12기	제 11기	제 10기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		16,627	1,857	-56,393
(별도)당기순이익(백만원)		15,865	1,675	-56,023
(연결)주당순이익(원)		2,324	267	-8,218
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

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

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 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
2012년 01월 19일	유상증자(제3자배정)	보통주	4,000	500	500	-
2012년 08월 29일	유상증자(제3자배정)	보통주	21,600	500	500	-
2013년 01월 20일	유상증자(제3자배정)	보통주	100,000	500	500	-
2013년 01월 25일	유상증자(제3자배정)	보통주	200,000	500	500	-
2013년 03월 30일	유상증자(제3자배정)	보통주	50,000	500	500	-
2013년 06월 19일	유상증자(제3자배정)	보통주	120,000	500	500	-
2013년 07월 18일	유상증자(제3자배정)	보통주	30,000	500	500	-
2013년 11월 28일	유상증자(제3자배정)	보통주	880,000	500	500	-
2013년 12월 03일	유상증자(제3자배정)	보통주	400,000	500	500	-
2016년 06월 04일	유상증자(제3자배정)	우선주	148,328	500	9,000	-
2016년 08월 10일	유상증자(제3자배정)	보통주	34,444	500	9,000	-
2016년 10월 14일	유상증자(제3자배정)	보통주	20,000	500	20,000	-
2017년 08월 04일	유상증자(제3자배정)	우선주	446,591	500	11,308	-
2018년 12월 13일	무상증자	보통주	5,298,726	500	-	-
2019년 01월 17일	유상증자(제3자배정)	우선주	576,918	500	10,400	-
2019년 02월 02일	유상증자(제3자배정)	우선주	480,720	500	10,400	-
2019년 04월 02일	유상증자(제3자배정)	우선주	1,086,537	500	10,400	-
2019년 04월 06일	유상증자(제3자배정)	우선주	201,925	500	10,400	-
2019년 07월 31일	유상증자(제3자배정)	우선주	480,720	500	10,400	-
2019년 09월 09일	주식매수선택권행사	보통주	21,600	500	500	-
2019년 12월 16일	주식매수선택권행사	보통주	70,200	500	500	-
2020년 07월 11일	유상증자(제3자배정)	우선주	83,439	500	14,420	-
2020년 08월 04일	유상증자(제3자배정)	우선주	138,696	500	14,420	-

2020년 09월 23일	주식매수선택권행사	보통주	8,100	500	580	-
2020년 12월 01일	유상증자(제3자배정)	우선주	165,385	500	14,420	-
2020년 12월 01일	유상증자(제3자배정)	우선주	317,233	500	14,420	-
2020년 12월 16일	유상증자(제3자배정)	우선주	64,527	500	14,420	-
2020년 12월 16일	주식매수선택권행사	보통주	83,400	500	580	-
2021년 09월 30일	주식매수선택권행사	보통주	10,800	500	580	-
2021년 09월 30일	주식매수선택권행사	보통주	18,900	500	3,770	-
2021년 12월 23일	주식매수선택권행사	보통주	16,200	500	580	-
2021년 12월 23일	주식매수선택권행사	보통주	15,600	500	3,770	-
2021년 12월 23일	주식매수선택권행사	보통주	9,000	500	10,400	-
2022년 09월 30일	주식매수선택권행사	보통주	4,800	500	580	-
2022년 09월 30일	주식매수선택권행사	보통주	8,100	500	3,770	-
2022년 09월 30일	주식매수선택권행사	보통주	8,600	500	10,400	-
2022년 12월 27일	주식매수선택권행사	보통주	4,800	500	580	-
2022년 12월 27일	주식매수선택권행사	보통주	15,000	500	3,770	-
2022년 12월 27일	주식매수선택권행사	보통주	5,400	500	10,400	-
2023년 05월 26일	주식매수선택권행사	보통주	16,800	500	580	-
2023년 05월 26일	주식매수선택권행사	보통주	14,100	500	3,770	-
2023년 05월 26일	주식매수선택권행사	보통주	1,200	500	10,400	-
2023년 06월 16일	주식매수선택권행사	보통주	8,400	500	580	-
2023년 10월 11일	유상증자(제3자배정)	우선주	31,818	500	22,000	-
2023년 12월 15일	주식매수선택권행사	보통주	26,100	500	3,770	-

나. 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회사	발행일	만기일	권면(전자등록)총 액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총 액	전환가능주식수	
사모 전환사채	제1회	2021년 10월 26일	2026년 10월 26일	2,000,000,000	보통주	2022년 10월 26일 ~ 2026년 10월 25일	100	22,000	2,000,000,000	90,909	-
사모 전환사채	제2회	2021년 12월 03일	2026년 12월 03일	1,000,000,000	보통주	2022년 12월 03일 ~ 2026년 12월 02일	100	22,000	1,000,000,000	45,454	-
사모 전환사채	제3회	2021년 12월 15일	2026년 12월 15일	900,000,000	보통주	2022년 12월 15일 ~ 2026년 12월 14일	100	22,000	600,000,000	27,272	-
사모 전환사채	제4회	2022년 04월 08일	2027년 04월 08일	1,120,000,000	보통주	2023년 4월 8일~ 2027년 4월 7일	100	22,000	1,120,000,000	50,909	-
사모 전환사채	제5회	2022년 05월 27일	2027년 05월 27일	500,000,000	보통주	2023년 5월 27일~ 2027년 5월 26일	100	22,000	500,000,000	22,727	-
사모 전환사채	제6회	2022년 07월 22일	2027년 07월 22일	5,000,000,000	보통주	2023년 7월 22일~ 2027년 7월 21일	100	22,000	5,000,000,000	227,272	-

사모 전환사채	제7회	2022년 09월 08일	2027년 09월 08일	500,000,000	보통주	2023년 9월 8일~ 2027년 9월 7일	100	22,000	500,000,000	22,727	-
사모 전환사채	제8회	2023년 07월 26일	2028년 07월 25일	577,000,000	보통주	2024년 7월 26일~ 2028년 7월 24일	100	22,000	577,000,000	26,227	-
합 계	-	-	-	11,597,000,000	보통주	-	100	22,000	11,297,000,000	513,496	-

※ 계약서상 전환가액 조정에 관한 사항

"본건 전환사채의 전환 전에 회사가 발행한 신주의 발행가액, 전환사채의 전환가액 (본 계약 체결일 이전에 회사가 기 발행한 전환사채의 전환가액 포함), 신주인수권부사채의 신주인수권 행사가액이 그 당시 본건 전환사채의 전환가격을 하회하는 경우, 본건 전환사채의 전환가액은 그 하회하는 가액으로 조정한다. 단, 투자자의 사전 서면 동의사항으로서, 회사의 종업원, 임원 및 신입사원에게 부여하는 주식매수선택권 경우에는 본 계약조항이 적용되지 않는다."

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

다. 채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

라. 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

마. 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

바. 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

사. 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

아. 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

가. 공모자금의 사용내역

증권발행을 통해 조달된 공모자금 해당사항 없음

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
유상증자(우선주)	1	2017년 08월 05일	-	5,049,604,437	운전자금	5,049,604,437	-
유상증자(우선주)	2	2019년 01월 17일	-	5,999,947,200	운전자금	5,999,947,200	-
유상증자(우선주)	3	2019년 02월 02일	-	4,999,448,000	운전자금	4,999,448,000	-
유상증자(우선주)	4	2019년 04월 02일	-	11,299,984,800	운전자금	11,299,984,800	-
유상증자(우선주)	5	2019년 04월 06일	-	2,100,020,000	운전자금	2,100,020,000	-
유상증자(우선주)	6	2019년 07월 31일	-	4,999,488,000	운전자금	4,999,488,000	-
유상증자(우선주)	7	2020년 07월 11일	-	1,203,190,380	운전자금	1,203,190,380	-
유상증자(우선주)	8	2020년 08월 04일	-	1,999,996,320	운전자금	1,999,996,320	-
유상증자(우선주)	9	2020년 12월 01일	-	6,959,351,560	운전자금	6,959,351,560	-

유상증자(우선주)	10	2020년 12월 16일	-	930,479,340	운전자금	930,479,340	-
전환사채	11	2021년 10월 26일	운영자금	2,000,000,000	운영자금	2,000,000,000	-
전환사채	12	2021년 12월 03일	운영자금	1,000,000,000	운영자금	1,000,000,000	-
전환사채	13	2021년 12월 15일	운영자금	900,000,000	운영자금	900,000,000	-
전환사채	14	2022년 04월 08일	운영자금	1,120,000,000	운영자금	1,120,000,000	-
전환사채	15	2022년 05월 27일	운영자금	500,000,000	운영자금	500,000,000	-
전환사채	16	2022년 07월 22일	운영자금	5,000,000,000	운영자금	5,000,000,000	-
전환사채	17	2022년 09월 08일	운영자금	500,000,000	운영자금	500,000,000	-
전환사채	18	2023년 07월 26일	운영자금	577,000,000	운영자금	577,000,000	-
유상증자(우선주)	19	2023년 10월 10일	운영자금	699,996,000	운영자금	699,996,000	-

※ 공시대상기간 전환사채(14~18회차)는 주요사항 보고서 상 운영자금(원재료 매입 및 매입채무 상환, 연구개발 등) 목적으로 사용계획 공시하였습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

동 보고서 III. 재무에 관한 사항의 "3. 연결재무제표 주석" 및 "5. 재무제표 주석" 참조하시기 바랍니다.

가. 대손충당금 설정현황(연결기준)

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위: 원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금
				설정률
제12기 (당기)	매 출 채 권	5,471,065,520	4,052,648,202	74.1%
	미 수 금	415,651,892	202,774,052	48.8%
	단기대여금	78,000,000	78,000,000	100.0%
	합 계	5,964,717,412	4,333,422,254	72.7%
제11기	매 출 채 권	4,981,722,044	3,773,331,595	75.7%
	미 수 금	164,812,036	-	0.0%
	단기대여금	103,833,000	91,000,000	87.6%
	합 계	5,250,367,080	3,864,331,595	73.6%
제10기	매 출 채 권	4,632,574,000	3,607,395,000	77.9%
	미 수 금	352,186,000	53,350,000	15.1%
	단기대여금	115,833,000	96,000,000	82.9%
	합 계	5,100,593,000	3,756,745,000	73.7%

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위: 원)

구 분	제 12기(당기)	제 11기	제 10기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	3,864,331,595	3,756,745,000	3,560,024,000
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	469,090,659	107,586,595	196,721,000
4. 기말 대손충당금 잔액합계	4,333,422,254	3,864,331,595	3,756,745,000

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

채무상태표일 현재의 매출채권잔액등에 대하여 개별분석 또는 과거의 대손경험률을 사용하여 기대신용손실을 계산하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

① 개별분석

채권회수 전문기관에 의뢰하는 등의 방법으로 이루어지며 부도, 파산, 강제 집행, 재산의 전무 등 향후 대손이 확실시 되는 경우에 100% 설정하고 있습니다.

② 대손경험률

개별분석 제외한 만기미도래 채권에 대하여 과거 대손율(채무불이행확률)을 사용하여 기대신용손실을 계산하여 산출하고 있습니다.

아래 기준에 해당하는 경우 대손처리하고 있습니다.

① 파산, 부도, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 강제집행, 실종 등이 객관적으로 입증 되는 경우

② 법인세법시행령 제62조 1항에 의한 사유가 발생하는 경우

(4) 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위: 천원)

구 분	정상채권	만기가 경과된 채권				손상된채권	합계
		0~90일	90일~180일	180일~270일	270일 초과		
매출채권	431,642	739,294	557,770	156,864	58,915	3,526,580	5,471,065
미수금	11,085	25,000	169,026	-	12,064	198,477	415,652
합 계	442,727	764,294	726,796	156,864	70,979	3,725,057	5,886,717
구성비율	7.5%	13.0%	12.3%	2.7%	1.2%	63.3%	100%

나. 재고자산 현황(연결기준)

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위: 천원)

사업부문	계정과목	제 12기(당기)	제 11기	제 10기	비고
전사(3D 바이오프린터 등)	제 품	414,325	1,124,921	2,147,378	-
	상 품	86,765	487,123	240,933	-

	재 공 품	242,796	193,229	150,889	-
	원 재 료	572,479	954,670	1,361,141	-
	저 장 품	-	-	-	-
	미 착 품	-	-	-	-
	소 계	1,316,365	2,759,943	3,915,666	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		15.53%	19.46%	25.99%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		4.11 회	1.81 회	1.68 회	-

(2) 재고자산의 실사내역 등

① 실사일자

당사는 2023년 12월 31일 재고실사를 실시하였습니다.

실사일이 보고기간종료일과 다른 경우에는 그 사이 변동내역을 반영하여 보고기간종료일의 재고자산을 파악하고 있습니다.

② 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부 등

연말(12월말) 재고조사시 외부감사인의 입회하에 재고실사를 하고 있습니다.

(3) 재고자산 보유내역 및 평가내역

(단위: 천원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기 평가손실	기말잔액	비 고
제 품	414,325	414,325	-	414,325	-
상 품	99,791	99,791	-13,026	86,765	-
재 공 품	242,796	242,796	-	242,796	-
원 재 료	945,228	945,228	-372,749	572,479	-
저 장 품	-	-	-	-	-
미 착 품	-	-	-	-	-
합 계	1,702,140	1,702,140	-385,775	1,316,365	-

다. 금융상품의 공정가치

(1) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다.
- 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(장외파생상품 등)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 이항모형 등 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

(2) 당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

(수준1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격

(수준2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이

나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
(수준3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하
지 않은 투입변수)

(3) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 12기(당기)		제 11기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 측정되는 금융자산:	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:	4,266,734	4,266,734	5,553,197	5,553,197
-현금및현금성자산	965,285	965,285	3,556,348	3,556,348
-단기금융상품	1,321,819	1,321,819	1,320,688	1,320,688
-매출채권및기타채권	1,623,760	1,623,760	297,101	297,101
-기타유동금융자산	224,099	224,099	25,008	25,008
-기타비유동금융자산	131,771	131,771	354,052	354,052
합 계	4,266,734	4,266,734	5,553,197	5,553,197
금융부채				
공정가치로 측정되는 금융부채:	37,640,815	37,640,815	69,142,318	69,142,318
-파생상품부채	35,640,819	35,640,819	66,169,709	66,169,709
-전환우선주부채	1,999,996	1,999,996	2,972,609	2,972,609
공정가치로 측정되는 않는 금융부채:	41,136,600	41,136,600	33,607,272	33,607,272
-매입채무및기타채무	1,792,019	1,792,019	1,554,063	1,554,063
-단기차입금 및 유동성장기부채	4,903,489	4,903,489	4,056,704	4,056,704
-장기차입금	150,000	150,000	50,000	50,000
-전환상환우선주부채	25,533,307	25,533,307	21,601,688	21,601,688
-전환사채	6,123,022	6,123,022	4,853,679	4,853,679
-기타유동금융부채	2,634,763	2,634,763	1,491,138	1,491,138
합 계	78,777,415	78,777,415	102,749,590	102,749,590

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 외부 환경에 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. 개요

동 보고서의 'II. 사업의 내용' 을 참조하시기 바랍니다.

3. 재무상태 및 영업실적

동 보고서의 'III. 재무에 관한 사항' 을 참조하시기 바랍니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

동 보고서의 'III. 재무에 관한 사항 중 현금흐름표' 및 "III. 7. 증권의발행을 통한 자금조달에 관한 사항"을 참조하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제12기(당기)	안진회계법인	적정	계속기업 관련	-
제11기(전기)	삼정회계법인	적정	계속기업 관련	-
제10기(전전기)	삼정회계법인	적정	계속기업 관련	-

나. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제12기(당기)	안진회계법인	-별도 및 연결 재무제표에 대한 감사 -내부회계관리제도 검토	155,000,000	1,157	155,000,000	1,541
제11기(전기)	삼정회계법인	-별도 및 연결 재무제표에 대한 감사 -내부회계관리제도 검토	140,000,000	1,000	140,000,000	962
제10기(전전기)	삼정회계법인	-별도 및 연결 재무제표에 대한 감사 -내부회계관리제도 검토	135,000,000	1,123	135,000,000	1,171

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제12기(당기)	-	-	-	-	해당사항 없음
제11기(전기)	-	-	-	-	해당사항 없음
제10기(전전기)	-	-	-	-	해당사항 없음

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제
당사의 감사는 제10기~제12기 감사의견서를 통하여 당사의 내부통제에 이상이 없다는 의견을 표명하였습니다.

나. 회계감사인의 내부회계관리제도 검토

사업연도	감사인	검토의견	지적사항
제12기(당기)	안진회계법인	해당사항 없음	해당사항 없음
제11기(전기)	삼정회계법인	해당사항 없음	해당사항 없음
제10기(전전기)	삼정회계법인	해당사항 없음	해당사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성

이사회는 사내이사 2명과 사외이사 1명으로, 총 3명의 이사로 구성되어 있습니다. 이사회 내 별도의 위원회는 구성되어 있지 않습니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	1	-	-	-

※ '23년도 정기주주총회(제11기) 정기주주총회 결과

나. 이사회 중요의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	비고
1	2022.03.16	- 제10기 정기주주총회 소집의 건 - 재무제표 승인의 건 - 영업보고서 승인의 건 - 주식매수선택권 부여 취소의 건 - 임직원 정년 연장 승인의 건	승인 승인 승인 승인 승인	-
2	2022.04.07	- 전환사채 발행 승인의 건	승인	-
3	2022.05.24	- 전환사채 발행 승인의 건	승인	-
4	2022.07.21	- 전환사채 발행 승인의 건	승인	-
5	2022.09.07	- 전환사채 발행 승인의 건	승인	-
6	2023.03.16	- 제11기 정기주주총회 소집의 건 - 재무제표 승인의 건 - 영업보고서 승인의 건 - 주식매수선택권 부여 취소의 건 - 임직원 정년 연장 승인의 건	승인 승인 승인 승인 승인	-
7	2023.07.25	- 전환사채 발행 승인의 건	승인	-
8	2023.07.31	- 코스닥 상장을 위한 주관계약 선정/변경 체결의 건	승인	-
9	2023.09.25	- 상환전환우선주 신주식 발행 승인의 건	승인	-
10	2023.10.10	- 단기차입금 승인의 건	승인	-

다. 이사의 독립성

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하며 주

주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 이사의 선임 관련하여 관련법규에 의거한 주주제안이 있는 경우, 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다.

라. 사외이사의 전문성

회사는 사외이사가 이사회에서 전문적인 직무 수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 이사회 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고, 기타 사내 주요 현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

마. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	사외이사는 다년간의 경력과 전문성을 보유하고 있어 별도의 교육을 실시하지 않았습니다. 이사회 개최 전 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하며, 사내 주요 현안 및 요청사항 등에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

당사는 관련법령에서 정하는 최근 사업연도말 자산총액 2조원 이상의 상장법인에 해당하지 아니하여 감사위원회 설치의무가 없습니다.

당사는 비상근 감사 1인을 두고 있으며, 적법한 자격기준을 갖춘 자를 정관에 의거 주주총회에서 선임하고 있습니다.

가. 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당 부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한, 필요시 회사로부터 연구개발 및 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

나. 감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
김창은	-	TEXAS A&M (미국) 산업공학 박사 현) 명지대학교 명예교수 전) 명지대학교 산업대학원 원장 전) 명지대학교 산업경영학과 교수	-	-	-

다. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	감사는 다년간의 경력과 전문성을 보유하고 있어 별도의 교육을 실시하지 않았습니다. 이사회 개최 전 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하며, 사내 주요 현안 및 요청사항 등에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

라. 감사 지원조직 해당사항 없음

마. 준법지원인 및 지원조직 해당사항 없음

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

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

나. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	7,281,726	-
	우선주	4,661,381	-
의결권없는 주식수(B)	-	-	-
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	7,281,726	-
	우선주	4,661,381	-

다. 주식의 사무

정관상 신주인수권의 내용	·주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식에 비례하여 신주를 배정 받을 권리를 가진다. ·회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우에 이사회는 결의로 신주의 배정비율이나 신주를 배정 받을 자를 정할 수 있다. ·전환사채 및 신주인수권부사채 발행 가능		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	사업년도 종료후 3월 이내
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일 ~ 1월15일		
주권의 종류	1, 5, 10, 50, 100, 500, 1000, 10000주권(8종) 다만, 「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주식 등을 전자등록 하는 경우에는 동 조항을 적용하지 않는다.		
명의개서대리인	KB국민은행		
주주의 특전	없음	공고방법	전자공고

※ 당사는 정관에 의거 공고방법은 회사의 인터넷 홈페이지(<https://rokithehealthcare.com>)에 게재한다. 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없을 때에는 서울시에서 발행되는 매일경제신문에 게재한다.

라. 주주총회 의사록 요약

최근 3년간 회사가 각 주주총회에서 결의한 내용들은 다음과 같습니다.

주총일자	안 건	결의내용
2021.03.29	제9기 정기 주주총회 가. 보고사항 제1호: 감사보고 제2호: 영업보고 제3호: 외부감사인 변경 보고 나. 결의사항 제1호: 재무제표 승인의 건 제2호: 사내이사 (유석환) 중임의 건 제3호: 감사 사임 및 선임의 건 제4호: 이사의 보수한도 승인의 건 제5호: 감사의 보수한도 승인의 건 제6호: 주식매수선택권 부여 승인의 건	제1-6호: 가결
2021.03.29	종류주주총회 가. 결의사항: 제1호: 3종 상환전환우선주 전환조건 변경의 건	제1호: 가결
2021.12.13	임시주주총회 가. 결의사항 제1호: 주식매수선택권 부여의 건	제1호 : 가결

2022.03.31	제10기 정기 주주총회 가. 보고사항 제1호: 감사보고 제2호: 영업보고 제3호: 외부감사인 변경 보고 나. 결의사항 제1호: 재무제표 승인의 건 제2호: 이사의 보수한도 승인의 건 제3호: 감사의 보수한도 승인의 건 제4호: 주식매수선택권 부여 승인의 건	제1-4호: 가결
2023.03.31	제11기 정기 주주총회 가. 보고사항 제1호: 감사보고 제2호: 영업보고 제3호: 외부감사인 변경 보고 나. 결의사항 제1호: 재무제표 승인의 건 제2호: 사내이사 및 사외이사 중임의 건 제3호: 이사의 보수한도 승인의 건 제4호: 감사의 보수한도 승인의 건 제5호: 주식매수선택권 부여 승인의 건	제1-5호: 가결

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기초		기말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
유석환	본인	보통주	3,726,624	31.46	3,726,624	31.20	-
유호근	친인척	보통주	45,000	0.38	45,000	0.38	-
최흥선	등기임원	보통주	15,700	0.13	25,000	0.21	일부매수
계		보통주	3,787,324	31.97	3,796,624	31.95	-
		우선주	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

대주주 성명	직위	주요경력	
		기간	경력사항
유석환	로킷헬스케어 대표이사/회장	2012.02~현재	로킷헬스케어 대표이사/회장
		2007~2012	셀트리온 헬스케어 대표이사
		2000~2007	TYCO International 아시아태평양총괄 Vice President
		1980~2000	GM대우 유럽본부(폴란드) 전무이사

3. 주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	유석환	3,726,624	31.20	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

4. 소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주 주			소 유 주 식			비 고
	소액 주주수	전 체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	803	818	98.17	4,469,356	11,943,107	37.42	-

※ 소액주주 기준은 발행주식총수(보통주 및 우선주) 대비 1% 이하 보유지분 비율입니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 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			
유석환	남	1957년 01월	대표이사	사내이사	상근	대표이사	고려대학교 산업공학과 학사 Boston University MBA 전) 셀트리온헬스케어 대표이사 전) TYCO International 아시아태평양총 괄 전) GM대우 유럽본부(폴란드) 전무	3,726,624	-	본인	11년 9개월	2024년 03월 29일
최흥선	남	1959년 02월	President	사내이사	상근	CQO (Chief Quality Officer)	인하대학교 기계공학과 학사 전) GM대우 유럽본부(폴란드) 이사 전) CIC Global Consulting 수석	25,000	-	발행회사 등기임원	5년 3개월	2026년 03월 30일
김선우	남	1982년 11월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	Fudan University (중국) 현) 어스얼라이언스 대표이사	-	-	발행회사 등기임원	3년 0개월	2026년 03월 30일
김창은	남	1955년 09월	감사	감사	비상근	감사	TEXAS A&M (미국) 산업공학 박사 현) 영지대학교 명예교수 전)영지대학교 산업대학원 원장 전) 영지대학교 산업경영학과 교수	-	-	발행회사 등기임원	2년 9개월	2024년 03월 29일

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	이상민	남	1971년 12월	-	현) (주)로킷헬스케어 AI 사업부 부사장 전) 에이투윙정보통신 부장 전) 디티브이덕터렉티브 수석 전) 나다에스앤브이 선임 연세대학교 기계공학 석사	2024년 03월 29일	-

※ 최흥선 사내이사는 퇴사에 따른 사임 예정입니다.

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원							소속 외 근로자			비고	
사업부문	성별	직 원 수			평 균	연간급여	1인평균	남	여		계
		기간의 정함이	기간제	합 계	근속연수	총 액	급여액				

		없는 근로자		근로자									
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
전사	남	50	-	3	-	53	4.7	4,332,005	81,274	-	-	-	-
전사	여	23	-	2	-	25	4.4	1,643,519	65,167				-
합 계		73	-	5	-	78	4.6	5,975,524	73,221				-

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	-	-	-	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사 보수한도액	3	1,000	-
감사 보수한도액	1	200	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	632	158	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	632	316	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	-	-	-
감사위원회 위원	-	-	-	-

감사	1	-	-	-
----	---	---	---	---

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액
해당사항 없습니다.

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법
해당사항 없습니다.

(단위 : 백만원)

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

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액
해당사항 없습니다.

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법
해당사항 없습니다.

(단위 : 백만원)

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

		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 백만원)

구 분	부여받은 인원수	주식매수선택권의 공 정가치 총액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	73	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	1	-	-
업무집행지시자 등	-	-	-
계	4	73	-

<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					
유00 외 8명	직원	2015.11.01	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	159,000	-	-	159,000	-	-	2018. 11. 02. ~ 2021. 10. 31.	580	X	-
이00 외 2명	직원	2017.02.01	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	53,000	-	-	12,000	41,000	-	2020. 02. 02. ~ 2023. 01. 31.	580	X	-
김00 외 2명	직원	2017.04.01	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	114,000	-	-	19,200	90,000	4,800	2020. 04. 02. ~ 2023. 03. 31.	580	X	-
이00 외 6명	직원	2017.07.01	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	47,000	13,200	-	24,900	22,100	-	2020. 07. 02. ~ 2023. 06. 30.	580	X	-
김00 외 3명	직원	2017.08.01	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	68,000	12,000	-	30,000	38,000	-	2020. 08. 02. ~ 2023. 07. 31.	580	X	-
전00 외 2명	직원	2018.03.26	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	36,000	4,800	-	12,000	24,000	-	2021. 03. 27. ~ 2024. 03. 25.	3,770	X	-
최00 외 19명	직원	2018.09.28	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	251,000	35,400	-	85,800	132,200	33,000	2021. 09. 29. ~ 2024. 09. 27.	3,770	X	-
구00 외 41명	직원	2019.03.29	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	213,000	1,200	34,200	8,600	135,200	69,200	2022. 03. 30. ~ 2025. 03. 28.	10,400	X	-
유00 외 35명	직원	2019.07.18	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	216,000	-	16,100	2,400	152,100	61,500	2022. 07. 19. ~ 2025. 07. 18.	10,400	X	-
홍00 외 25명	직원	2019.12.20	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	265,000	-	11,200	10,200	138,200	116,600	2021. 12. 21. ~ 2024. 12. 20.	10,400	X	-

이00 외 7명	직원	2020.03.2 7	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	86,000	-	-	-	28,000	58,000	2022. 03. 28. ~ 2025. 03. 27.	10,400	X	-
강00 외 8명	직원	2020.07.0 3	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	67,000	-	17,800	3,000	51,800	12,200	2022. 07. 04. ~ 2025. 07. 03.	10,400	X	-
박00 외 1명	직원	2020.12.0 3	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	60,000	-	-	-	-	60,000	2022. 12. 04. ~ 2025. 12. 03.	10,400	X	-
김00 외 16명	직원	2020.12.0 3	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	169,000	-	4,000	-	114,000	55,000	2023. 12. 04. ~ 2026. 12. 03.	14,420	X	-
김00 외 77명	직원	2021.03.2 9	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	816,000	-	149,000	-	325,000	491,000	2024. 03. 30. ~ 2027. 03. 29.	14,420	X	-
박00 외 7명	직원	2021.12.1 3	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	112,500	-	85,000	-	85,000	27,500	2023. 12. 14. ~ 2026. 12. 13.	20,000	X	-
임00 외 31명	직원	2021.12.1 3	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	178,000	-	51,000	-	78,000	100,000	2024. 12. 14. ~ 2027. 12. 13.	20,000	X	-
고00 외 10명	직원	2022.03.3 1	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	89,000	-	41,000	-	41,000	48,000	2025. 04. 01. ~ 2028. 03. 31.	20,000	X	-
곽00 외 51명	직원	2023.03.3 1	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 회사가 선택	기명식 보통 주	358,000	-	-	-	-	358,000	2026. 04. 01. ~ 2029. 03. 31.	20,000	X	-

※ 당사는 비상장사이며 공시서류작성기준일(2023년 12월 31일) 현재 증가 해당없음

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	3	3

※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	-	3	3	782,883	-	-	782,883
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	3	3	782,883	-	-	782,883

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

동 보고서 III. 재무에 관한 사항의 "5. 재무제표 주석" 참조하시기 바랍니다.

가. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

나. 당기말 현재 담보제공(소유권제한 포함)된 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	담보제공 자산의 내용	장부금액	담보설정금액	설정권자	관련채무의 내용	
	과 목				과목	금액
정기예금	정기예금	300,000	330,000	기업은행	단기차입금	300,000
정기예금	정기예금	450,000	495,000	기업은행	단기차입금	450,000
정기예금	정기예금	160,000	147,400	우리은행	단기차입금	140,000
정기예금	정기예금	360,000	360,000	우리은행	단기차입금	342,000
정기예금	정기예금	51,819	60,826	신한은행	신용카드 질권설정	4,317
합 계		1,321,819	1,393,226			1,236,317

3. 제재 등과 관련된 사항

보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
ROKIT EU GMBH	2018.01	Heinrich-Barth Strasse, 66115, Saarbruecken, Germany	3D 바이오 프린터의 판매 및 장기재생 연구개발	47,419	의결권의 과반수소유 (K-IFRS 1110호, 지분을 100%)	해당없음
ROKIT AMERICA INC	2019.07	3550 Wilshire Blvd. #1108, Los Angeles, CA 90010	건강식품의 판매 및 연구개발	1,840,860	의결권의 과반수소유 (K-IFRS 1110호, 지분을 100%)	해당없음
주식회사 로킷제노믹스	2019.06	서울특별시 금천구 디지털로 10길 9,12층(가산동,하이힐빌딩)	유전체분석업(scRNA 분석)	1,619,946	의결권의 과반수소유 (K-IFRS 1110호, 지분을 88.3%)	해당없음

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	—	—	—
		—	—
비상장	3	ROKIT EU GMBH	—
		ROKIT AMERICA INC	—
		주식회사 로킷제노믹스	110111-7151600

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
ROKIT EU GMBH	비상장	2018년 01월 02일	경영참여	31,979	—	100	—	—	—	—	—	100	—	47,419	-18,481
ROKIT AMERICA INC	비상장	2019년 07월 03일	경영참여	1	25,000,100	100	282,036	—	—	—	25,000,100	100	282,036	1,840,860	553,098
주식회사 로킷제노믹스	비상장	2019년 06월 26일	경영참여	1	5,200,001	88.3	500,847	—	—	—	5,200,001	88.3	500,847	1,619,946	232,203
합 계					30,200,101	—	782,883	—	—	—	30,200,101	—	782,883	3,508,225	766,820

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.