

주식회사 싸이토젠

재무제표에 대한

감사보고서

제 15 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 14 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

이촌회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 싸이토젠
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 싸이토젠(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지 않습니다.

(1) 제품매출의 수익인식

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 기존 혈중암세포 기반 Liquid Biopsy 응용사업 매출 뿐 아니라 의약품, 의료기기, 건강기능 식품 등 다양한 매출이 발생하고 있습니다. 이에 따라 본 감사인은 매출수익인식 회계처리를 핵심감사사항으로 식별하였습니다

2) 감사에서 다루어진 방법

동 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 매출 관련 회계정책 및 프로세스, 내부통제의 이해
- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김대웅입니다.

서울특별시 영등포구 여의나루로 60

이 촌 회 계 법 인

대표 이사 이 한 선

2025년 3월 17일

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

(첨부)재무제표

주식회사 싸이토젠

제 15 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 14 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 싸이토젠 대표이사 전 병 희, 안 지 훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 송파구 법원로 128, A동 8층 (문정동, 문정SKV 1)
(전화) 02-6925-1070

재 무 상 태 표
제15(당)기 2024년 12월 31일 현재
제14(전)기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 싸이토젠

(단위 : 원)

과 목	주석	제15(당) 기말	제14(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		42,916,551,671	55,326,074,672
현금및현금성자산	6,7	28,342,831,745	54,757,483,171
단기금융상품	6,7	10,000,000,000	-
매출채권	4,8	2,501,899,310	199,587,019
계약자산	4,8,28	-	32,106,117
당기법인세자산		210,751,370	30,385,880
파생상품자산	5,6,18	99,412,213	-
재고자산	9	1,123,865,069	25,295,450
기타유동금융자산	4,11	518,080,657	102,959,273
기타유동자산	12	119,711,307	178,257,762
II. 비유동자산		25,255,594,285	18,015,839,709
종속기업투자주식	10	13,662,845,240	5,331,420,715
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,13	2,488,630,386	5,527,144,372
기타비유동금융자산	4,6,11	5,973,187,090	3,662,435,532
기타비유동자산	12	180,051	1,292,153
유형자산	14,22	2,123,075,723	2,366,871,188
무형자산	15	1,007,675,795	1,126,675,749
자 산 총 계		68,172,145,956	73,341,914,381
부 채			
I. 유 동 부 채		3,263,231,718	10,294,696,048
매입채무	4,6	1,093,849,903	56,804,000
계약부채	28	-	20,000,000
단기차입금	18	-	450,000,000
유동전환사채	4,5,6,18	317,920,792	7,468,346,756
유동파생상품부채	5,6,18	34,425,180	380,555,116
기타유동금융부채	4,6,16,17,22	1,704,106,450	1,781,777,133
기타유동부채	20	112,929,393	137,213,043
II. 비유동부채		18,269,135,284	9,749,953,916
전환사채	4,5,6,18	13,276,720,109	8,370,503,325
비유동파생상품부채		4,048,147,847	-
기타비유동금융부채	4,6,16,17,22	146,870,891	748,802,141
순확정급여부채	19	-	37,045,263
복구충당부채	21	797,396,437	593,603,187
부 채 총 계		21,532,367,002	20,044,649,964
자 본			
I. 자본금	24	11,564,773,500	11,139,413,500
II. 주식발행초과금	24	102,225,864,056	94,342,529,918
III. 결손금	25	(87,133,098,958)	(68,270,086,935)
IV. 기타자본항목	26	19,982,240,356	16,085,407,934
자 본 총 계		46,639,778,954	53,297,264,417
부 채 및 자 본 총 계		68,172,145,956	73,341,914,381

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제15(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
제14(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 싸이토젠

(단위 : 원)

과 목	주석	제15(당)기	제14(전)기
I. 매출액	28	5,269,470,711	866,058,413
II. 매출원가	30	4,488,074,703	757,952,054
III. 매출총이익		781,396,008	108,106,359
IV. 판매비와관리비	29,30	9,944,718,311	10,711,265,140
V. 영업손실		(9,163,322,303)	(10,603,158,781)

과목	주석	제15(당)기	제14(전)기
VI. 금융손익		(3,968,840,448)	(1,003,396,764)
금융수익	6,32	2,468,559,692	3,878,574,517
금융비용	6,32	6,437,400,140	4,881,971,281
VII. 기타손익		(6,056,247,124)	(4,484,049,085)
기타수익	31	104,621,160	13,458,563
기타비용	31	6,160,868,284	4,497,507,648
VIII. 법인세비용차감전순손실		(19,188,409,875)	(16,090,604,630)
IX. 법인세비용(수익)	33	(325,397,852)	(103,571,928)
X. 당기순손실		(18,863,012,023)	(15,987,032,702)
XI.기타포괄손익		427,470,172	54,133,873
후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소		427,470,172	54,133,873
XII.총포괄손실		(18,435,541,851)	(15,932,898,829)
XIII.주당손실	27		
기본주당손실		(835)	(874)
희석주당손실		(835)	(874)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제15(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제14(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 싸이토젠

(단위 : 원)

과목	주석	자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	결손금	총 계
2023년 1월 1일(전기초)		8,934,294,000	36,888,283,309	12,514,340,121	(52,283,054,233)	6,053,863,197
총포괄손익:						
당기순손실		-	-	-	(15,987,032,702)	(15,987,032,702)
확정급여제도의 재측정요소	19,26	-	-	54,133,873	-	54,133,873
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:						
주식선택권	26,35	-	-	1,865,921,795	-	1,865,921,795
복합금융상품 발행		-	-	7,934,557,140	-	7,934,557,140
복합금융상품 전환		642,619,500	19,016,746,609	(5,085,405,110)	-	14,573,960,999
복합금융상품 상환		-	-	(1,056,421,417)	-	(1,056,421,417)
복합금융상품 매입		-	-	(38,447,761)	-	(38,447,761)
전환권대가		-	-	(103,270,707)	-	(103,270,707)
유상증자		1,562,500,000	38,437,500,000	-	-	40,000,000,000
2023년 12월 31일(전기말)		11,139,413,500	94,342,529,918	16,085,407,934	(68,270,086,935)	53,297,264,417
2024년 1월 1일(당기초)		11,139,413,500	94,342,529,918	16,085,407,934	(68,270,086,935)	53,297,264,417
총포괄손익:						
당기순손실		-	-	-	(18,863,012,023)	(18,863,012,023)
확정급여제도의 재측정요소	19,26	-	-	427,470,172	-	427,470,172
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:						
주식선택권	26,35	-	-	506,685,179	-	506,685,179
복합금융상품 발행		-	-	4,003,060,893	-	4,003,060,893
복합금융상품 전환		72,137,500	2,782,800,793	(649,997,805)	-	2,204,940,488
복합금융상품 상환		-	-	(111,957,695)	-	(111,957,695)
전환권대가		-	-	(278,428,322)	-	(278,428,322)
유상증자		353,222,500	6,146,777,945	-	-	6,500,000,445
주주간 거래		-	(1,046,244,600)	-	-	(1,046,244,600)
2025년 12월 31일(당기말)		11,564,773,500	102,225,864,056	19,982,240,356	(87,133,098,958)	46,639,778,954

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제15(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제14(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 싸이토젠

(단위 : 원)

과목	주석	제15(당)기	제14(전)기
I. 영업활동 현금흐름		(8,608,719,081)	(6,718,707,800)
영업에서 창출된(사용된) 현금흐름	34	(9,763,927,812)	(6,951,488,594)
이자의 수취		1,336,204,357	189,851,691

과목	주석	제15(당)기	제14(전)기
이자의 지급		(630,136)	(10,457,337)
법인세의 환급(납부)		(180,365,490)	53,386,440
II. 투자활동 현금흐름		(27,616,558,686)	2,066,514,620
단기금융상품의 감소		22,000,000,000	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소		3,142,784,887	2,385,346,164
유형자산의 처분		1,319,985	18,181,819
무형자산의 처분		-	300,000,000
보증금의 감소		124,504,657	13,167,000
정부보조금의 수령		113,213,790	126,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가		(3,000,000,000)	-
단기금융상품의 증가		(32,000,000,000)	-
장기대여금의 증가		(2,643,700,064)	(395,850,000)
유형자산의 취득		(633,405,801)	(242,169,465)
무형자산의 취득		(77,193,869)	(124,420,898)
종속기업투자주식의 취득		(14,276,993,271)	-
보증금의 증가		(367,089,000)	(13,740,000)
III. 재무활동 현금흐름	34	9,810,411,831	46,200,108,734
유상증자		6,500,000,445	40,000,000,000
단기차입금의 증가		-	2,950,000,000
정부보조금의 수령		30,811,625	20,885,280
전환사채의 발행		9,800,000,000	17,933,980,000
전환사채의 상환		(5,450,000,000)	(11,300,000,000)
단기차입금의 상환		(450,000,000)	(2,500,000,000)
리스부채의 지급		(617,641,915)	(514,372,846)
주식발행관련비용		(2,758,324)	(23,147,700)
전환사채 콜옵션행사		-	(367,236,000)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(26,414,865,936)	41,547,915,554
V. 기초 현금및현금성자산		54,757,483,171	13,209,567,627
현금및현금성자산의 환율변동효과		214,510	(10)
VI. 기말 현금및현금성자산		28,342,831,745	54,757,483,171

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제15(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제14(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 싸이토텐

1. 회사의 개요

주식회사 싸이토텐(이하 "당사")은 2010년 3월 설립되어 혈중암세포 기반 Liquid Biopsy 응용사업과 관련 하드웨어 제조를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2018년 11월 22일 코스닥시장에 상장하였습니다. 당사의 본사는 서울시 송파구에 위치하고 있습니다.

당기말 현재의 자본금은 11,565백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
캔디엑스홀딩스 유한회사	7,120,726	30.79%
전병희 (대표이사)	3,345,271	14.46%
김진욱	1,517,400	6.56%
기타	11,146,150	48.19%
합 계	23,129,547	100.00%

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급

이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

(1) 측정기준

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 판매후리스에서 생기는 부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 가상자산 공시

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표

에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

2.3 종속기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내이고 가치변동의 위험이 경미한 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기임에 따라 실질적으로

현금성자산으로볼 수 있는 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

2.5 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

2.6 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융 자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융 요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융 자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다.

최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됨

	니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 이외 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

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 대부분을 보유 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 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

2.7 금융자산의 손상

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

2.8 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
비품	5년
시설장치	5년
연구장비	5년
차량운반구	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.10 무형자산

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되

지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특허권 및 상표권	5년
소프트웨어	5년

2.11 정부보조금

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

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 아니합니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.14 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

2.15 리스

(1) 리스이용자

당사는 토지, 건물, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~4년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (2)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

단기리스 및 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스 자산은 소액의 비품 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 연장선택권 및 종료선택권

당사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

2.16 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무영역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무영역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무영역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

③ 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

당사가 발행한 전환사채에 부가된 권리인 매도청구권을 임직원에게 부여하는 경우 부여시점에 매도청구권의 공정가치를 주식보상비용으로 인식하고 있습니다.

2.17 총당부채

총당부채는 과거 사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.18 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 당사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.19 납입자본

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

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

2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 재화의 판매

수익은 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리 및 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매에 대하여는 재화를 고객에게 이전하여 수행의무를 이행하고, 고객이 재화를 통제하게 되는 때 수익을 인식하고 있습니다. 인식하는 수익금액은 이행한 수행의무에 배분된 금액입니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다.

(2) 분석용역의 제공

당사는 고객과의 계약에 따라 바이오마커 발굴 및 검증 등의 분석 용역을 수행 후 분석 용역의 결과를 고객에게 제공하고 있습니다.

분석 용역 제공으로 인한 수익은 고객에게 분석 용역의 결과를 전달하는 시점에 인식합니다.

(3) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 당사가 제공한 용역 또는 이전한 재화에 대하여 그 대가를 받을 당사의 권리이며, 계약부채는 당사가 용역 제공 또는 재화 이전의 대상이 되는 고객에게서 이미 받은 대가에 상응하여 고객에게 용역 제공 또는 재화 이전을 이전하여야 하는 당사의 의무로 정의됩니다.

2.21 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 손익
- 금융보증부채에 대한 손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

2.22 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다.

당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.23 주당손익

당사는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되

는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

2.24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2025년 3월 14일자 이사회에서 승인될 예정이며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 또한 매 보고기간말 이연법인세 자산 및 부채의 실현가능성을 고려합니다(주석 33 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

(4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

당사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(5) 주식선택권

부여된 주식선택권의 보상원가는 기대만기, 소멸율 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황 등을 고려하여 판단합니다(주석 26 참조).

4. 재무위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 당기손익-공정가치측정 금융자산, 매출채권, 기타금융자산 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무, 기타금융부채 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

① 외환위험

당사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, JPY가 있습니다. 또한 당사는 외화로 표시된 채무의 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 주요 금융자산과 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, JPY, 원)					
구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
<금융자산>					
현금및	USD	42.48	62,446	0.05	64
현금성자산	JPY	19,500,831.00	182,621,382	-	-
매출채권	USD	100,000.00	147,000,000	-	-
대여금	USD	4,715,000.00	6,931,050,000	2,805,000.00	3,616,767,000
<금융부채>					
미지급금	USD	-	-	90,000.00	116,046,000
	JPY	-	-	110,000.00	1,003,926

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10%변동 시 법인세차감전순손익에 미치는 외화금융자산의 환율변동위험은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	707,811,245	(707,811,245)	350,072,106	(350,072,106)
JPY	18,262,138	(18,262,138)	(100,393)	100,393

② 이자율 위험

당사는 이자율변동으로 인한 재무상태표 항목(금융자산, 금융부채)의 가치변동(공정가치)위험 및 여유자금의 운용 및 조달에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 이자율 변동위험은 차입금 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다. 당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 변동이자부 차입금은 없습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

① 위험관리

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급을 고려하여 경영진이 사전에 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

당사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

② 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 용역 제공에 따른 계약자산
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권과 계약자산

당사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 당사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 3개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위: 원)							
구분	정상	3개월 이내 연체	6개월 이내 연체	9개월 이내 연체	1년 이내 연체	1년 초과 연체	계
기대 손실률	1.42%	24.59%	100.00%	-	100.00%	100.00%	
매출채권	2,405,547,213	147,000,000	68,640,000	-	2,119,461	134,997,857	2,758,304,531
계약자산	20,000,000	-	-	-	-	-	20,000,000
손실충당금	(34,504,365)	(36,143,538)	(68,640,000)	-	(2,119,461)	(134,997,857)	(276,405,221)

< 전기말 >

(단위: 원)							
구분	정상	3개월 이내 연체	6개월 이내 연체	9개월 이내 연체	1년 이내 연체	1년 초과 연체	계
기대 손실률	2.46%	-	32.78%	67.90%	100.00%	100.00%	
매출채권	160,959,461	-	31,790,000	37,455,000	57,960,000	13,292,857	301,457,318
계약자산	36,700,000	-	-	-	-	-	36,700,000
손실충당금(*)	(4,859,184)	-	(10,419,931)	(25,432,210)	(57,960,000)	(7,792,857)	(106,464,182)

(*) 1년 초과 연체 구간의 손실충당금은 보고기간 후 매출채권 회수가 고려되어 있습니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 원)			
	매출채권		계약자산	
	당기	전기	당기	전기
기초	101,870,299	7,792,857	4,593,883	-
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	154,534,922	94,077,442	15,406,117	4,593,883
기말	256,405,221	101,870,299	20,000,000	4,593,883

매출채권과 계약자산은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 매출채권과 계약자산에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액을 회수하는 경우 회수 시점에 당기손익으로 인식하고 손익계산서에서 대손상각비의 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 미수금, 미수수익, 장단기대여금, 보증금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 당사는 채무불이행위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

당기말 및 전기말 현재 상각후원가로 측정하는 기타금융자산의 손실충당금 인식 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	대여금	
	당 기	전 기
기초	-	-
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	1,062,008,279	-
기타변동	497,773,441	
기말	1,559,781,720	-

(다) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권 및 계약자산	169,941,039	98,671,325
대여금	1,062,008,279	-

(라) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 당사의 관련 최대대출금액은 해당 장부금액입니다(당기말: 2,488,630천원, 전기말: 5,527,144천원).

(3) 유동성 위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 채권을 예상된 시기에 회수하지 못하거나, 채무를 약정된 만기보다 빠른 시일에 지급해야할 상황에 대비하기 위하여 충분한 현금성자산을 보유하고 적절히 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 등을 확보하고 있습니다.

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액이며, 이자를 포함하고 있습니다.

(단위: 원)					
구 분	장부금액	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	합 계
매입채무	1,093,849,903	1,093,849,903	-	-	1,093,849,903
기타유동금융부채(*)	1,704,106,450	1,735,565,624	-	-	1,735,565,624
전환사채	13,594,640,901	350,000,000	25,300,000,000	-	25,650,000,000
기타비유동금융부채(*)	146,870,891	-	112,687,000	39,766,770	152,453,770
합 계	16,539,468,145	3,179,415,527	25,412,687,000	39,766,770	28,631,869,297

(*) 리스부채의 원리금이 포함되어 있습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액이며, 이자를 포함하고 있습니다.

(단위: 원)					
구 분	장부금액	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	합 계
매입채무	56,804,000	56,804,000	-	-	56,804,000
기타유동금융부채(*)	1,781,777,133	1,837,465,413	-	-	1,837,465,413
전환사채	15,838,850,081	8,000,000,000	-	15,500,000,000	23,500,000,000
기타비유동금융부채(*)	748,802,141	-	545,627,280	232,017,151	777,644,431
합 계	18,426,233,355	9,894,269,413	545,627,280	15,732,017,151	26,171,913,844

(*) 리스부채의 원리금이 포함되어 있습니다.

(4) 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	21,532,367,002	20,044,649,964
자본(B)	46,639,778,954	53,297,264,417
부채비율(A/B)	46.17%	37.61%

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,488,630,386	2,488,630,386	5,527,144,372	5,527,144,372
파생상품자산	99,412,213	99,412,213	-	-
상각후원가측정 금융부채:				
전환사채	13,594,640,901	12,733,247,256	15,838,850,081	15,807,501,622
파생상품부채:				
유동파생상품부채	34,425,180	34,425,180	380,555,116	380,555,116
비유동파생상품부채	4,048,147,847	4,048,147,847	-	-
소 계	4,082,573,027	4,082,573,027	380,555,116	380,555,116

상기 외 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치에 상당히 가까운 경우로 보아 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 서열체계에 따른 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	2,488,630,386	2,488,630,386
파생상품자산	-	-	99,412,213	99,412,213
파생상품부채	-	-	4,082,573,027	4,082,573,027

② 전기말

(단위: 원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	5,527,144,372	5,527,144,372
파생상품부채	-	-	380,555,116	380,555,116

당기 및 전기 중 수준 간의 이동은 없으며, 금융자산과 금융부채간의 상계 내역 또한 존재하지 않습니다.

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2 사이의 이동 내역

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

당기와 전기 중 당사의 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구 분	금융자산		금융부채
	당기손익-공정가치측정 금융자산	파생상품자산	파생상품부채
기초	5,527,144,372	-	380,555,116
당기손익으로 인식된 손익	(2,895,729,099)	(846,462,061)	433,525,964
매입	3,000,000,000	-	-
발행	-	945,874,274	3,551,228,919
매도	(3,142,784,887)	-	-
전환 및 상환으로 인한 감소	-	-	(282,736,972)
기말	2,488,630,386	99,412,213	4,082,573,027

② 전기

(단위: 원)			
구 분	금융자산		금융부채
	당기손익-공정가치측정 금융자산	파생상품자산	파생상품부채
기초	9,324,242,968	223,166,924	5,857,350,487
당기손익으로 인식된 손익	(1,411,752,432)	(191,955,163)	(2,185,263,982)
매입	-	-	-
매도	(2,385,346,164)	-	-
전환 및 상환으로 인한 감소	-	(31,211,761)	(3,291,531,389)
기말	5,527,144,372	-	380,555,116

(4) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 원)					
당기말	공정가치	수준	가치평가기법	주요 투입변수	수준3 투입변수 범위
당기손익-공정가치 금융자산					
복합금융상품	744,728,312	3	현금흐름할인법, 이항모형	할인율(%)	15.78
복합금융상품	597,770,544	3	현금흐름할인법, 이항모형	할인율(%)	15.24
복합금융상품	1,146,131,530	3	현금흐름할인법, 이항모형	할인율(%)	16.59
파생상품자산					

(단위: 원)					
당기말	공정가치	수준	가치평가기법	주요 투입변수	수준3 투입변수 범위
파생상품자산	99,412,213	3	이항모형	무위험할인율(%)	2.74%
				변동성(%)	49%
파생상품부채					
파생상품부채	4,082,573,027	3	현재가치법	할인율(%)	15.62 ~ 23.30

(단위: 원)					
전기말	공정가치	수준	가치평가기법	주요 투입변수	수준3 투입변수 범위
당기손익-공정가치 금융자산					
복합금융상품	2,299,988,730	3	현금흐름할인법,이항모형	할인율(%)	18.26
복합금융상품	908,181,204	3	현금흐름할인법,이항모형	할인율(%)	17.69
복합금융상품	2,318,974,438	3	현금흐름할인법,이항모형	할인율(%)	15.02
파생상품부채					
파생상품부채	380,555,116	3	현재가치법	할인율(%)	15.82 ~ 20.59

(*) 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분하여 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 판단하였습니다.

(5) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다.

당기말 현재 각 금융상품별 주요 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 원)				
구분	유리한 변동	불리한 변동	투입변수	변동정도
금융자산				
복합금융상품	366,302,400	(320,931,238)	할인율	-1% ~ 1%
금융부채				
파생상품부채	(85,799,212)	87,818,317	할인율	-1% ~ 1%

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	비고	장부금액	비고
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,488,630,386		5,527,144,372	
상각후원가측정 금융자산:				
현금 및 현금성자산	28,342,831,745		54,757,483,171	
단기금융상품	10,000,000,000		-	
매출채권	2,501,899,310		199,587,019	
기타유동금융자산	382,147,895	(*1)	72,889,624	(*1)
기타비유동금융자산	5,973,187,090		3,662,435,532	
소계	47,200,066,040		58,692,395,346	
파생상품자산	99,412,213		-	
상각후원가측정 금융부채:				
매입채무	1,093,849,903		56,804,000	
기타유동금융부채	787,293,468	(*2)	926,889,456	(*2)
기타비유동금융부채	2,729,100	(*2)	127,978,533	(*2)
전환사채	13,594,640,901		15,838,850,081	

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	비고	장부금액	비고
소계	15,478,513,372		16,950,522,070	
파생상품부채:				
유동파생상품부채	34,425,180		380,555,116	
비유동파생상품부채	4,048,147,847		-	
소계	4,082,573,027		380,555,116	

(*1) 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 부가가치세 환급금을 제외하였습니다.

(*2) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채 및 종업원급여 관련 부채를 제외하였습니다.

(2) 범주별 금융상품 순손익

(단위: 원)						
당기	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품자산	상각후원가 측정 금융부채	파생상품부채	합계
금융수익:						
이자수익	1,455,741,644	-	-	-	-	1,455,741,644
외환차익	10,512,204	-	-	158,048	-	10,670,252
외화환산이익	678,949,446	-	-	-	-	678,949,446
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	142,784,887	-	-	-	142,784,887
파생상품평가이익	-	-	-	-	63,392,964	63,392,964
사채상환이익	-	-	-	117,020,499	-	117,020,499
합계	2,145,203,294	142,784,887	-	117,178,547	63,392,964	2,468,559,692
금융비용:						
이자비용	-	-	-	1,944,691,002	-	1,944,691,002
외환차손	-	-	-	3,695,749	-	3,695,749
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	3,038,513,986	-	-	-	3,038,513,986
파생상품평가손실	-	-	846,462,061	-	496,918,928	1,343,380,989
합계	-	3,038,513,986	846,462,061	1,948,386,751	496,918,928	6,330,281,726

(단위: 원)						
전기	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품자산	상각후원가 측정 금융부채	파생상품부채	합계
금융수익:						
이자수익	352,618,851	-	-	-	-	352,618,851
외환차익	81,479,182	-	-	1,621,345	-	83,100,527
외화환산이익	46,251,961	-	-	300,800	-	46,552,761
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	241,777,144	-	-	-	241,777,144
파생상품평가이익	-	-	-	-	2,185,263,982	2,185,263,982
사채상환이익	-	-	-	969,261,252	-	969,261,252
합계	480,349,994	241,777,144	-	971,183,397	2,185,263,982	3,878,574,526
금융비용:						
이자비용	-	-	-	2,969,866,165	-	2,969,866,165
외환차손	-	-	-	1,530,041	-	1,530,041
외화환산손실	8,060,671	-	-	1,771,003	-	9,831,674
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	1,583,222,576	-	-	-	1,583,222,576
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	70,307,000	-	-	-	70,307,000
파생상품평가손실	-	-	152,940,462	-	-	152,940,462
파생상품거래손실	-	-	39,014,701	-	-	39,014,701
사채상환손실	-	-	-	946,303	-	946,303
합계	8,060,671	1,653,529,576	191,955,163	2,974,113,512	-	4,827,658,922

7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금	28,342,831,745	54,757,483,171
단기금융상품	정기예금	10,000,000,000	-
합계		38,342,831,745	54,757,483,171

8. 매출채권 및 계약자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	총액	대손충당금	순액	총액	대손충당금	순액
매출채권	2,758,304,531	(256,405,221)	2,501,899,310	301,457,318	(101,870,299)	199,587,019
계약자산	20,000,000	(20,000,000)	-	36,700,000	(4,593,883)	32,106,117
합계	2,778,304,531	(276,405,221)	2,501,899,310	338,157,318	(106,464,182)	231,693,136

당사의 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주식 4 (2) 신용위험에서 제공됩니다.

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	1,237,252,615	(116,443,546)	1,120,809,069	98,220,900	(72,925,450)	25,295,450
원재료	3,056,000	-	3,056,000	-	-	-
합계	1,240,308,615	(116,443,546)	1,123,865,069	98,220,900	(72,925,450)	25,295,450

당기 중 인식한 재고자산평가손실은 43,518천원(전기 72,925천원)이며, 손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

10. 종속기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말		전기말		
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액	
CytoGen Health Inc.	의학 및 약학 연구개발업	미국	100	432,096,569	100	5,331,420,715	
CytoGen Japan	액체생검서비스	일본	100	1,093,225,765	-	-	
지놈케어	게놈기술개발 및 분석서비스, 제품판매	한국	99.89	12,137,522,906	-	-	
합계				13,662,845,240		5,331,420,715	

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

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	취득	손상(*)	기말
CytoGen Health Inc.	5,331,420,715	-	(4,899,324,146)	432,096,569
CytoGen Japan	-	1,093,225,765	-	1,093,225,765
지놈케어	-	12,137,522,906	-	12,137,522,906

(*) 당기 중 종속회사인 CytoGen Health Inc. 현금창출단위에 손상의 징후가 존재하여, 손상검사 후 회수가능가액과 장부가액의 차이 4,899,324천원을 손상차손으로 인식하였습니다(주식 31참조).

② 전기

(단위: 원)					
구분	기초	취득	손상(*)	기타변동	기말
Cytogen Health Inc.	9,694,637,436	-	(4,415,536,611)	52,319,890	5,331,420,715

(*) 전기 중 종속회사인 Cytogen Health Inc. 현금창출단위에 손상의 징후가 존재하여, 손상검사 후 회수가능가액과 장부가액의 차이 4,415,537천원을 손상차손으로 인식하였습니다(주석 31참조).

(3) 당기말 현재 당사가 투자하고 있는 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	총포괄이익
CytoGen Health Inc.(*)	7,974,099,879	8,025,473,379	2,196,280,596	(5,099,316,712)	(4,933,692,153)
CytoGen Japan	961,693,140	135,666,387	-	(286,265,070)	(267,199,012)
지논케어	6,411,208,324	1,395,532,663	3,593,939,099	785,874,204	741,306,594

(*) 상기 재무정보는 연결 기준의 재무정보입니다.

11. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동항목:		
미수금	197,910,521	47,052,077
미수수익	254,730,136	6,443,835
기타보증금	65,440,000	49,463,361
합계	518,080,657	102,959,273
비유동항목:		
보증금	576,854,814	381,639,199
장기대여금	5,371,268,280	3,280,796,333
사외적립자산	25,063,996	-
합계	5,973,187,090	3,662,435,532

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동항목:		
선급비용	69,293,000	142,917,009
선급금	50,418,307	35,340,753
합계	119,711,307	178,257,762
비유동항목:		
장기선급비용	180,051	1,292,153
합계	180,051	1,292,153

13. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
비유동항목:		
복합금융상품	2,488,630,386	5,527,144,372

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)						
자산	구분	세부내역	취득원가	공정가치	장부금액	평가손익 (주석 32 참고)
비유동	복합금융상품	웰마커바이오(주) 상환전환우선주 및 보통주	2,811,498,286	744,728,312	744,728,312	(1,574,246,126)
	복합금융상품	(주)지아이바이오 전환우선주	999,996,900	597,770,544	597,770,544	(310,410,660)
	복합금융상품	티에스디라이프사이언스 상환전환우선주	2,999,985,300	1,146,131,530	1,146,131,530	(1,153,857,200)
합계			6,811,480,486	2,488,630,386	2,488,630,386	(3,038,513,986)

② 전기말

(단위: 원)						
자산	구분	세부내역	취득원가	공정가치	장부금액	평가손익 (주석 32 참고)
비유동	복합금융상품	웰마커바이오(주) 상환전환우선주	2,811,498,286	2,318,974,438	2,318,974,438	(773,298,986)
	복합금융상품	(주)지아이바이오 전환우선주	999,996,900	908,181,204	908,181,204	(109,927,020)
	복합금융상품	티에스디라이프사이언스 상환전환우선주	2,999,985,300	2,299,988,730	2,299,988,730	(699,996,570)
합계			6,811,480,486	5,527,144,372	5,527,144,372	(1,583,222,576)

(3) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산과 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융상품 관련 평가손익	(3,038,513,986)	(1,583,222,576)
당기손익-공정가치측정 금융상품 관련 처분손익	142,784,887	171,470,144
합계	(2,895,729,099)	(1,411,752,432)

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)						
구분	연구장비	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산(*)	합계
취득원가	4,617,200,059	421,337,355	848,733,453	264,000,000	1,564,816,714	7,716,087,581
감가상각누계액	(3,433,558,720)	(354,449,250)	(827,180,090)	-	(592,245,870)	(5,207,433,930)
정부보조금	(147,977,928)	-	-	(237,600,000)	-	(385,577,928)
장부금액	1,035,663,411	66,888,105	21,553,363	26,400,000	972,570,844	2,123,075,723

(*) 주석 22 참조

② 전기말

(단위: 원)						
구분	연구장비	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산(*)	합계
취득원가	4,293,453,761	418,912,851	827,915,272	140,000,000	3,716,638,178	9,396,920,062
감가상각누계액	(3,137,692,356)	(304,622,669)	(815,048,306)	-	(2,440,588,251)	(6,697,951,582)
정부보조금	(206,097,292)	-	-	(126,000,000)	-	(332,097,292)
장부금액	949,664,113	114,290,182	12,866,966	14,000,000	1,276,049,927	2,366,871,188

(*) 주석 22 참조

(2) 당기와 전기 중 유형자산 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	연구장비	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합계
기초금액	949,664,113	114,290,182	12,866,966	14,000,000	1,276,049,927	2,366,871,188

(단위: 원)						
구 분	연구장비	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합계
취득	128,987,982	6,041,322	20,818,181	477,558,316	507,755,645	1,141,161,446
정부보조금의 수령	-	-	-	(111,600,000)	-	(111,600,000)
처분 등	(2,000)	(1,319,985)	-	-	(123,352,312)	(124,674,297)
대체	353,558,316	-	-	(353,558,316)	-	-
감가상각비	(396,545,000)	(52,123,414)	(12,131,784)	-	(687,882,416)	(1,148,682,614)
기말금액	1,035,663,411	66,888,105	21,553,363	26,400,000	972,570,844	2,123,075,723

② 전기

(단위: 원)							
구 분	연구장비	비품	시설장치	건설중인자산	차량운반구	사용권자산	합계
기초금액	1,262,192,507	167,126,513	66,357,730	65,061,872	11,118,178	987,868,599	2,559,725,399
취득	2,026,000	8,037,054	14,272,727	217,833,684	-	1,079,896,122	1,322,065,587
정부보조금의 수령	-	-	-	(126,000,000)	-	-	(126,000,000)
처분 등	(3,000)	-	-	-	(7,226,816)	(6,079,978)	(13,309,794)
대체	142,895,556	-	-	(142,895,556)	-	-	-
감가상각비	(457,446,950)	(60,873,385)	(67,763,491)	-	(3,891,362)	(785,634,816)	(1,375,610,004)
기말금액	949,664,113	114,290,182	12,866,966	14,000,000	-	1,276,049,927	2,366,871,188

(3) 당기와 전기의 감가상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	25,167,554	20,011,008
판매비와관리비(경상연구개발비 포함)	1,123,515,060	1,355,598,996
합 계	1,148,682,614	1,375,610,004

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)						
구 분	특허권	상표권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합계
취득원가	776,765,973	20,651,354	62,470,000	704,583,410	138,129,756	1,702,600,493
상각누계액	(628,660,184)	(5,789,057)	(58,861,667)	-	-	(693,310,908)
정부보조금	-	-	-	-	(1,613,790)	(1,613,790)
장부금액	148,105,789	14,862,297	3,608,333	704,583,410	136,515,966	1,007,675,795

② 전기말

(단위: 원)						
구 분	특허권	상표권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합계
취득원가	715,115,434	14,976,490	62,470,000	704,583,410	223,877,212	1,721,022,546
상각누계액	(535,939,615)	(2,010,906)	(56,321,667)	-	-	(594,272,188)
정부보조금	(74,609)	-	-	-	-	(74,609)
장부금액	179,101,210	12,965,584	6,148,333	704,583,410	223,877,212	1,126,675,749

(2) 당기와 전기 중 무형자산 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)							
구 분	특허권	상표권	소프트웨어	회원권	건설중인 자산	합계	
기초금액	179,101,210	12,965,584	6,148,333	704,583,410	223,877,212	1,126,675,749	
취득	15,711,983	1,168,953	-	-	60,312,933	77,193,869	
정부보조금의 수령	-	-	-	-	(1,613,790)	(1,613,790)	
손상	-	-	-	-	(95,615,922)	(95,615,922)	
상각	(92,645,960)	(3,778,151)	(2,540,000)	-	-	(98,964,111)	
대체	45,938,556	4,505,911	-	-	(50,444,467)	-	
기말금액	148,105,789	14,862,297	3,608,333	704,583,410	136,515,966	1,007,675,795	

② 전기

(단위: 원)						
구 분	특허권	상표권	소프트웨어	회원권	건설중인 자산	합계
기초금액	174,107,017	5,314,051	9,038,333	1,084,770,100	204,537,850	1,477,767,351
취득	18,300,911	1,380,120	-	-	104,739,867	124,420,898
처분	-	-	-	(380,186,690)	-	(380,186,690)
상각	(90,514,973)	(1,920,837)	(2,890,000)	-	-	(95,325,810)
대체	77,208,255	8,192,250	-	-	(85,400,505)	-
기말금액	179,101,210	12,965,584	6,148,333	704,583,410	223,877,212	1,126,675,749

(3) 당기와 전기의 무형자산상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	2,160,634	1,428,255
판매비와관리비(경상연구개발비 포함)	96,803,477	93,897,555
합 계	98,964,111	95,325,810

(4) 당기와 전기의 비용으로 인식한 경상연구개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	2,557,584,641	3,117,124,242

16. 정부보조금

당사는 산업통상자원부 등으로부터 보조금을 수령하였습니다. 수령한 정부보조금 중 상환의무가 있는 금액을 장기미지급금 및 미지급금으로 계상하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
제공처	과제명	수행기간	정부보조금 수령액		장기미지급금 및 미지급금	
			당기	전기	당기말	전기말
산업통상자원부	ATC 과제	2017-06-01 ~ 2018-05-31	-	-	59,322,094	59,5
산업통상자원부	오가노이드 (3차)	2018-01-01 ~ 2018-12-31	-	-	47,250,780	47,2
산업통상자원부	오가노이드 (4차)	2019-01-01 ~ 2019-12-31	-	-	15,265,168	15,2
산업통상자원부	오가노이드 (5차)	2020-01-01 ~ 2020-09-30	-	-	3,331,849	3,3
산업통상자원부	CTC엑소좀과제(1차)	2020-04-01 ~ 2020-12-31	-	-	24,999,166	24,9
산업통상자원부	CTC엑소좀과제(2차)	2021-01-01 ~ 2021-12-31	-	-	35,168,918	35,1
산업통상자원부	CTC엑소좀과제(3차)	2022-01-01 ~ 2022-12-31	-	49,189,010	46,925,169	46,9
산업통상자원부	CTC엑소좀과제(4차)	2023-01-01 ~ 2023-12-31	25,780,200	205,109,966	20,044,980	20,0
산업통상자원부	CTC엑소좀과제(5차)	2023-01-01 ~ 2023-12-31	219,675,255	-	28,922,825	
과학기술정보통신부	헬린지 데모데이	2017-07-01 ~ 2018-01-31	-	-	29,837,861	29,8
과학기술정보통신부	바이오.의료기술개발(1차)	2023-04-01 ~ 2023-12-31	-	8,403,000	840,300	8
과학기술정보통신부	바이오.의료기술개발(2차)	2024-01-01 ~ 2024-12-31	20,776,800	-	1,888,800	
중소벤처기업진흥공단	중소기업 혁신바우처사업	2024-05-20 ~ 2024-11-30	50,000,000	-	-	
고용노동부	청년고용	-	4,500,000	16,000,000	-	
고용노동부	출산육아 지원금	-	10,592,820	9,238,700	-	
합 계			331,325,075	287,940,676	313,797,910	283,1

17. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
미지급금	528,532,226	642,100,070
미지급비용	585,493,398	636,126,823
리스부채	590,080,826	503,550,240
합 계	1,704,106,450	1,781,777,133
비유동항목:		
장기미지급금	2,729,100	127,978,533

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
장기리스부채	144,141,791	620,823,608
합 계	146,870,891	748,802,141

18. 차입금 및 전환사채

(1) 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	상환방법	차입처	만기일	이자율(%)	전기말
단기차입금	만기 일시상환	대표이사외 1명	2024-01-12	4.6	450,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구 분	유동		비유동
	제3회 무보증사모전환사채	제5회 무보증사모전환사채	제6회 무보증사모전환사채
전환사채	350,000,000	15,500,000,000	9,800,000,000
전환권조정	(32,079,208)	(6,027,957,534)	(5,995,322,357)
합 계	317,920,792	9,472,042,466	3,804,677,643

② 전기말

(단위: 원)			
구 분	유동		비유동
	제3회 무보증사모전환사채	제4회 무보증사모전환사채	제5회 무보증사모전환사채
전환사채	350,000,000	7,650,000,000	15,500,000,000
전환권조정	(71,193,201)	(460,460,043)	(7,129,496,675)
합 계	278,806,799	7,189,539,957	8,370,503,325

(3) 당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	제3회 무보증사모전환사채	제5회 무보증사모전환사채	제6회 무보증사모전환사채
발행금액(*2)	350,000,000원	15,500,000,000원	9,800,000,000원
액면금액	350,000,000원	15,500,000,000원	9,800,000,000원
발행일	2020.09.25	2023.12.28	2024.03.20
만기일	2025.09.25	2028.12.28	2029.03.20
액면이자율	0.00%	0.00%	0.00%
만기보장수익율	0.00%	0.00%	0.00%
전환권 행사기간	2021.09.25 ~ 2025.08.25	2024.12.28 ~ 2028.11.28	2025.03.20 ~ 2029.02.20
전환시 발행주식	기명식 보통주식	보통주식	기명식 보통주식
전환권 행사가격(*1)	6,779원/주	9,167원/주	10,690원/주
전환비율	사채권면 금액의 100%	사채권면 금액의 100%	사채권면 금액의 100%
사채의 상환방법	만기일시상환	만기일시상환	만기일시상환
조기상환청구권	사채권자는 발행일로부터 2년이 경과한 시점부터 매 3개월마다 조기상환일에 권면금액의 100%를 충족하는 금액으로 조기상환 청구 가능	사채권자는 발행일로부터 3년이 경과한 시점부터 매 3개월마다 조기상환일에 권면금액의 100%를 충족하는 금액으로 조기상환 청구 가능	사채권자는 발행일로부터 2년이 경과한 시점부터 매 3개월마다 조기상환일에 권면금액의 100%를 충족하는 금액으로 조기상환 청구 가능
조기상환청구권 행사기간	2022.09.25 ~ 2025.06.25	2026.12.28 ~ 2028.09.28	2026.03.20 ~ 2028.12.20
매도청구권	-	-	당사 또는 당사가 지정하는 자는 부터 1년이 되는 날로부터 발행일로부터 되는 날까지 매 3개월마다 권면금액의 4억원)에 조기상환율(3개월 단위)을 가산한 금액으로 본 사채권자에게 청구 가능
매도청구권 행사기간	-	-	2025.03.20 ~ 2026.03.20

(*1) 추가하락시 또는 전환사채의 발행가액을 하회하여 유상증자, 주식배당, 준비금 자본전입 등을 하거나 합병, 자본의 감소, 주식분할, 병합 등에 따라 전환가격이 조정될 수 있습니다.

(*2) 제3회 무보증사모전환사채의 경우 최초 발행금액은 10,000백만원이었으나, 전기 말까지 9,650백만원이 보통주로 전환되었습니다(주석 24 참조).

당사는 전환권 행사가격 조정조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의 회신 "회제이-00094"에 따른 조건 충족 시 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 전환사채에서 파생된 파생상품자산 및 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채
기초	-	380,555,116	223,166,924	5,857,350,487
발행	945,874,274	3,551,228,919	-	-
전환	-	(81,309,979)	-	(2,001,014,427)
매입 및 상환(*1)	-	(201,426,993)	(31,211,761)	(1,290,516,962)
부여(*2)	-	-	(39,014,701)	-
파생상품평가이익	-	(63,392,964)	-	(2,185,263,982)
파생상품평가손실	(846,462,061)	496,918,928	(152,940,462)	-
기말	99,412,213	4,082,573,027	-	380,555,116
유동파생상품	99,412,213	34,425,180	-	380,555,116
비유동파생상품	-	4,048,147,847	-	-

(*1) 당사는 전기 중 제4회 무보증사모전환사채의 액면가액 11,300백만원에 대한 조기상환권 및 360백만원에 대한 매도청구권이 행사되었으며, 당기 중 제4회 무보증사모전환사채의 액면가액 5,450백만원을 상환하였습니다.

(*2) 당사는 전기 중 제4회 무보증사모전환사채의 액면가액 450백만원에 대한 매도청구권을 당사가 지정하는 자에게 부여하였습니다.

19. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,067,025,243	1,327,901,322
사외적립자산	(1,092,089,239)	(1,290,856,059)
순확정급여부채	(25,063,996)	37,045,263

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,327,901,322	1,129,910,086
당기근무원가	421,844,631	406,181,106
이자비용	49,543,034	54,749,214
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동에 의한 보험수리적 손익	(2,556,591)	-
- 재무적가정의 변동에 의한 보험수리적 손익	24,467,215	(61,093,717)
- 가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적 손익	(513,964,822)	(13,394,211)
제도에서의 지급액:		
퇴직금의 지급	(240,209,546)	(188,451,156)
기말 금액	1,067,025,243	1,327,901,322

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,290,856,059	1,077,287,512
이자수익	55,059,024	60,270,142
재측정요소:		
사외적립자산의 수익	(17,614,496)	(20,052,834)
기여금:		
사용자	-	359,599,765
제도에서의 지급액:		

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
퇴직금의 지급	(236,211,348)	(186,248,526)
기말 금액	1,092,089,239	1,290,856,059

당기말 현재 사외적립자산은 전액 정기예금으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기와 전기의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	3.63%	4.12%
임금인상률	4.83%	5.13%

(5) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(79,799,463)	92,948,688
임금상승률	90,976,842	(79,737,745)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(6) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 342백만원입니다.

당기말 현재 당사의 확정급여채무 가중평균예상만기는 8.36년(전기말 6.97년)이며, 연금급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	117,589,038	99,256,623	228,451,126	621,728,456	1,067,025,243

(7) 당기와 전기 중 발생한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	7,728,232	4,159,713
판매비와관리비(경상연구개발비 포함)	408,600,409	396,500,465
합 계	416,328,641	400,660,178

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
예수금	112,929,393	137,213,043

21. 복구충당부채

당기와 전기 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구 분	기초	증가	상각	기말
비유동항목:				
복구총당부채	593,603,187	159,684,570	44,108,680	797,396,437

② 전기

(단위: 원)				
구 분	기초	증가	상각	기말
비유동항목:				
복구총당부채	444,284,078	118,332,451	30,986,658	593,603,187

22. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산(*1)		
부동산	821,704,041	1,084,996,946
차량운반구	150,866,803	191,052,981
소 계	972,570,844	1,276,049,927
리스부채(*2)		
유동	590,080,826	503,550,240
비유동	144,141,791	620,823,608
소 계	734,222,617	1,124,373,848

(*1) 주석 14 참조

(*2) 재무상태표의 '기타금융부채' 항목에 포함되었습니다(주석 17 참조).

당기 중 증가된 사용권 자산은 507,756천원(전기 : 1,079,896천원)입니다.

(2) 리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	621,760,491	713,864,965
차량운반구	66,121,925	71,769,851
소 계	687,882,416	785,634,816
리스부채에 대한 이자비용	63,009,734	23,325,701
당기리스료	69,737,958	8,813,073
소액자산 리스료	13,657,820	13,011,276

당기 중 리스의 총 현금유출은 701백만원(전기: 536백만원)입니다.

23. 우발채무와 약정사항

23.1 계류중인 소송사건

보고기간 종료일 현재 회사는 주주들로부터 회사의 이사 선임 등 특정 안건을 회의의 목적사항으로 하는 임시주주총회 소집과 회사가 발행한 제5회 전환사채에 대한 전환 금지 등을 구하는 가처분 신청을 받았습니다.

보고기간 종료일 현재 소송으로 인한 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하므로 회사에 미칠 영향은 예측할 수 없습니다.

보고기간 후 2025년 3월 12일 임시주주총회를 개최하였습니다.

23.2 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 없습니다.

(2) 당사는 2020년 중 서울대학교병원으로부터 양의 골전이 진단용 조성물질 및 키트에 관한 기술이전계약을 체결하였습니다. 또한 해당 특허 기반 제품의 제조 및 판매

를 통한 매출액의 1%를 경상기술훈료로 지급하는 약정을 체결하였습니다.

24. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기말 현재 당사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 50,000,000주(1주의 금액: 500원)이며, 당사가 발행한 보통주식수는 23,129,547주입니다.

(2) 당기와 전기 중 발행보통주식수 및 납입자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)			
구 분	발행보통주식수	자본금	주식발행초과금
2022.12.31	17,868,588	8,934,294,000	36,888,283,309
전환사채 전환	1,285,239	642,619,500	19,016,746,609
유상증자	3,125,000	1,562,500,000	38,437,500,000
2023.12.31	22,278,827	11,139,413,500	94,342,529,918
전환사채 전환	144,275	72,137,500	2,782,800,793
유상증자	706,445	353,222,500	5,100,533,345
2024.12.31	23,129,547	11,564,773,500	102,225,864,056

25. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 미처리결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(87,133,098,958)	(68,270,086,935)

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	제14(당)기 처리에정일: 2025년 3월 31일		제13(전기) 처리확정일: 2024년 3월 28일	
	I. 미처리결손금		(87,133,098,958)	
전기이월결손금	(68,270,086,935)		(52,283,054,233)	
당기손실	(18,863,012,023)		(15,987,032,702)	
II. 차기이월미처리결손금		(87,133,098,958)		(68,270,086,935)

26. 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
순확정급여부채의 재측정요소	430,211,591	2,741,419
기타자본잉여금	3,866,954,096	3,734,000,000
주식선택권	6,775,927,883	6,269,242,704
전환권대가	10,911,379,280	9,446,966,349
전환권매입손실	1,231,767,506	(133,542,538)
자기주식(*)	(3,234,000,000)	(3,234,000,000)
합 계	19,982,240,356	16,085,407,934

(*) 당사는 전기 이전 주주로부터 자기주식 60,000주를 무상수증 받았습니다. 증여받은 주식 40,000주에 상응하는 금액은 임직원의 복리후생을 목적으로, 20,000주에 상응하는 금액은 연구과제에 사용하기로 하였습니다.

(2) 당기와 전기의 기타포괄손익누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구 분	기초	세전증감	법인세효과	기말
순확정급여부채의 재측정요소	2,741,419	474,439,702	(46,969,530)	430,211,591

② 전기

(단위: 원)				
구 분	기초	세전증감	법인세효과	기말
순확정급여부채의 재측정요소	(51,392,454)	54,435,094	(301,221)	2,741,419

(3) 주식선택권

① 당사는 주주총회 결의에 의거해서 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행, 자기주식 교부 또는 차액보상
- 가득조건 및 행사 가능 시점:
 - 3-1차: 부여일 이후 2년간 당사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과시점에서 5년간 부여주식의 100%를 행사
 - 4차: 부여일 이후 2년간 당사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과시점에서 5년간 부여주식의 100%를 행사
 - 5차: 부여일 이후 2년간 당사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과시점에서 5년간 부여주식의 100%를 행사
 - 5-1차: 부여일 이후 2년간 당사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과시점에서 5년간 부여주식의 100%를 행사
 - 6차: 부여일 이후 3년간 당사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 3년 경과시점에서 5년간 부여주식의 100%를 행사
 - 7차: 부여일 이후 2년간 당사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과시점에서 5년간 부여주식의 100%를 행사

② 당사는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	3-1차	4차
권리부여일	2020년 9월 14일	2021년 03월 23일
미행사 기말 수량	50,000주	89,384주
행사가격(*1)	7,540원	16,850원
가득조건- 근무기간(가득가능수량)	2020년 9월 14일~2022년 9월 13일 (100%)	2021년 3월 23일~2023년 3월 22일 (100%)
행사가능기간(행사가능수량)	2022년 9월 14일~2027년 9월 14일 (100%)	2023년 3월 23일~2028년 3월 22일 (100%)
평가모형	CRR 이항모형 (Cox, Ross and Rubinstein Model)	CRR 이항모형 (Cox, Ross and Rubinstein Model)
무위험수익률	1.18%	1.14%
적용변동성(*2)	74.70%	72.50%
부여된 선택권의 가중평균공정가치(*3)	5,628원	10,359원

구 분	5차	5-1차
권리부여일	2022년 03월 24일	2022년 08월 05일
미행사 기말 수량	238,322주	223,478주
행사가격(*1)	16,600원	16,960원
가득조건- 근무기간(가득가능수량)	2022년 3월 24일~2024년 3월 23일 (100%)	2022년 8월 5일~2024년 8월 4일 (100%)
행사가능기간(행사가능수량)	2024년 3월 24일~2029년 3월 23일 (100%)	2024년 8월 5일~2029년 8월 4일 (100%)
평가모형	CRR 이항모형 (Cox, Ross and Rubinstein Model)	CRR 이항모형 (Cox, Ross and Rubinstein Model)
무위험수익률	2.64%	3.14%
적용변동성(*2)	64.01%	60.87%
부여된 선택권의 가중평균공정가치(*3)	9,737원	10,820원

구 분	6차	7차
권리부여일	2023년 03월 27일	2024년 03월 28일
미행사 기말 수량	55,000주	105,000주
행사가격(*1)	15,550원	14,810원
가득조건- 근무기간(가득가능수량)	2023년 3월 27일~2026년 3월 26일 (100%)	2024년 3월 28일~2026년 3월 27일 (100%)
행사가능기간(행사가능수량)	2026년 3월 27일~2031년 3월 26일 (100%)	2026년 3월 28일~2031년 3월 27일 (100%)
평가모형	CRR 이항모형 (Cox, Ross and Rubinstein Model)	CRR 이항모형 (Cox, Ross and Rubinstein Model)
무위험수익률	3.18%	3.35%
적용변동성(*2)	56.84%	54.97%
부여된 선택권의 가중평균공정가치(*3)	8,567원	6,646원

(*1) 선택권의 부여 이후에 유상증자, 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입, 전환사채 또는 신주인수권부사채의 발행, 액면분할 또는 주식병합 등을 실시하여 주가가치의 희석화가 이루어지는 경우에 행사가격이 조정될 수 있습니다.

(*2) 당사의 역사적 변동성을 사용하였습니다.

(*3) 4차, 5차, 5-1차, 6차는 계약서 조건변경에 따라 위의 공정가치 이외의 증분가치 289,774,186원이 평가되었고, 당기 146,459,110원(전기 134,216,868원)이 인식되었습니다.

③ 당기와 전기 중 주식선택권의 수량과 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

당 기	주식매수선택권수량(주)	가중평균 행사가격(원)
미행사 기초 수량	745,660	16,801
부여	142,500	14,810
소멸	(126,976)	15,947
미행사 기말 수량	761,184	15,817
기말 행사가능한 수량	601,184	16,017

전 기	주식매수선택권수량(주)	가중평균 행사가격(원)
미행사 기초 수량	913,990	18,620
부여	107,500	15,550
소멸	(275,830)	17,278
미행사 기말 수량	745,660	16,801
기말 행사가능한 수량	139,384	14,100

④ 당기말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균잔여만기는 4.5년(전기말 5.3년)입니다.

⑤ 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 507백만원 및 1,866백만원입니다.(주석 35 참조).

27. 주당순손실

(1) 당기와 전기의 기본주당순손실의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기순손실	(18,863,012,023)	(15,987,032,702)
가중평균유통보통주식수	22,592,778주	18,287,835주
기본주당순손실	(835)	(874)

(2) 가중평균주식수 산정내역

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초 유통보통주식수	22,218,827	17,808,588
유상증자	254,783	34,247
전환권행사	119,168	445,000
가중평균유통보통주식수	22,592,778	18,287,835

(3) 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채와 주식선택권이 있으며, 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 전환사채에 대한 이자비용과 파생상품부채의 손익을 당기순이익에서 조정하였습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다. 당기와 전기는 상기 희석성 잠재적 보통주로 인한 희석화효과가 발생하지 않아 기본주당순손실과 희석주당순손실이 동일합니다.

한편, 당사는 당기말과 전기말 현재 전환권(주석 18 참조)과 잠재적 보통주인 주식선택권 761,184주(전기말: 745,660주)를 부여하고 있습니다.

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

28.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	5,269,470,711	866,058,413

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당사는 다음의 주요 라인과 지역에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

① 당기

(단위: 원)						
3개월	바이오		시스템		기타(상품 등)	합계
	국내	해외	국내	해외	국내	
수익인식 시점						
한 시점에 인식	346,403,638	10,199,370	516,694,400	138,848,000	4,257,325,303	5,269,470,711

② 전기

(단위: 원)					
구 분	바이오	시스템	기타(상품 등)		합계
	국내	국내	국내	해외	
수익인식 시점					
한 시점에 인식	404,269,130	426,346,783	2,750,000	32,692,500	866,058,413

28.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산	20,000,000	36,700,000

(2) 당사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
계약부채	-	20,000,000

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기 및 전기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	20,000,000	72,450,000

29. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	2,895,138,983	2,915,250,958
퇴직급여	296,368,792	284,495,461
복리후생비	331,734,026	354,407,398
감가상각비	709,144,159	829,954,718
무형자산상각비	60,543,185	57,575,900

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
여비교통비	273,796,117	479,853,184
세금과공과금	104,295,326	95,444,583
소모품비	55,241,992	21,005,741
지급임차료	78,726,498	8,418,540
지급수수료	1,433,144,199	1,013,216,895
경상연구개발비	2,557,584,641	3,117,124,242
주식보상비용	44,524,345	1,079,943,851
기타	1,104,476,048	454,573,669
합 계	9,944,718,311	10,711,265,140

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품 등의 변동	(1,098,569,619)	106,173,534
원재료 등의 사용액 및 상품 매입액 등	5,431,670,322	412,967,615
급여	4,098,633,199	4,066,679,612
퇴직급여	416,328,641	400,660,178
복리후생비	420,848,621	437,077,474
감가상각비	1,148,682,614	1,375,610,004
무형자산상각비	98,964,111	95,325,810
여비교통비	281,745,438	479,853,184
세금과공과금	107,010,997	96,949,045
소모품비	154,926,392	204,329,790
지급임차료	78,726,498	8,418,540
지급수수료	1,433,144,199	1,013,216,895
주식보상비용	506,685,179	1,865,921,795
기타	1,353,996,422	906,033,718
합 계	14,432,793,014	11,469,217,194

31. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	-	10,955,003
리스조정이익	74,817	429,674
잡이익	104,546,343	2,073,886
합 계	104,621,160	13,458,563
기타비용:		
기타의대손상각비	1,062,008,279	-
유형자산처분손실	2,000	3,000
무형자산처분손실	-	80,186,690
종속기업투자주식 손상차손	4,899,324,146	4,415,536,611
무형자산손상차손	95,615,922	-
리스조정손실	4,282,853	-
잡손실	99,635,084	1,781,347
합 계	6,160,868,284	4,497,507,648

32. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	1,455,741,644	352,618,851
당기손익_공정가치측정 금융자산 처분이익	142,784,887	241,777,144

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	10,670,252	83,100,527
외화환산이익	678,949,446	46,552,761
파생상품평가이익	63,392,964	2,185,263,982
사채상환이익	117,020,499	969,261,252
합 계	2,468,559,692	3,878,574,517
금융비용:		
이자비용	2,051,809,416	3,024,178,524
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	3,038,513,986	1,583,222,576
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	70,307,000
외환차손	3,695,749	1,530,041
외화환산손실	-	9,831,674
파생상품평가손실	1,343,380,989	152,940,462
파생상품거래손실	-	39,014,701
사채상환손실	-	946,303
합 계	6,437,400,140	4,881,971,281

33. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	-	-
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용(수익)(*)	(325,397,852)	(103,571,928)
법인세비용(수익)	(325,397,852)	(103,571,928)

(*) 전환권대가 및 보험수리적손익의 법인세 효과입니다.

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손실과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(19,188,409,875)	(16,090,604,630)
적용세율에 따른 법인세	(1,899,652,578)	(1,592,969,858)
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	(11,011,712)	(792,000)
세무상 차감되지 않는 비용	93,846,972	215,524,485
이연법인세 미인식효과	1,800,904,948	(2,476,516,880)
세율변경으로 인한 이연법인세 변동	-	3,701,303,823
자본에 직접 반영된 법인세(*)	(325,397,852)	(103,571,928)
기타	15,912,370	153,450,430
법인세비용(수익)	(325,397,852)	(103,571,928)

(*) 전환권대가 및 보험수리적손익의 법인세 효과입니다.

(3) 보고기간 말 현재 이연법인세자산(부채)의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	7,725,830,180	5,852,552,132
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	129,826,950	101,751,885
소 계	7,855,657,130	5,954,304,017
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,384,948,569)	(993,524,704)

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(35,060,092)	(637,940)
소 계	(1,420,008,661)	(994,162,644)
미인식이연법인세	(6,435,648,469)	(4,960,141,373)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-

(4) 당기와 전기의 이연법인세 자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	이연법인세자산(부채)				
	기초금액	당기손익	기타포괄손익	자본	기말금액
이연법인세부채					
퇴직연금운용자산	(127,794,750)	22,267,133	-	-	(105,527,617)
유형자산	(107,276,112)	21,335,711	-	-	(85,940,401)
미수수익	(637,940)	(24,580,343)	-	-	(25,218,283)
파생상품자산	-	(9,841,809)	-	-	(9,841,809)
전환사채	(758,453,842)	(156,598,387)	-	(278,428,322)	(1,193,480,551)
소 계	(994,162,644)	(147,417,695)	-	(278,428,322)	(1,420,008,661)
이연법인세자산					
퇴직급여충당부채	130,958,527	21,538,620	(46,969,530)	-	105,527,617
미지급비용	66,497,516	20,735,530	-	-	87,233,046
미지급금	28,034,749	3,031,244	-	-	31,065,993
무형자산	10,486,764	(275,666)	-	-	10,211,098
대손충당금	10,153,943	168,766,771	-	-	178,920,714
정부보조금	20,579,961	(5,770,381)	-	-	14,809,580
리스부채	111,313,011	(38,624,972)	-	-	72,688,039
임차보증금	1,732,742	2,082,142	-	-	3,814,884
파생상품부채	37,674,956	366,499,774	-	-	404,174,730
건설중인자산(유형)(정부보조금)	12,474,000	11,048,400	-	-	23,522,400
당기손익-공정가치측정 금융자산	127,149,275	300,812,885	-	-	427,962,160
종속기업투자주식	387,858,554	588,611,306	-	-	976,469,860
재고자산	7,219,620	4,308,291	-	-	11,527,911
장기대여금	33,261,096	(33,261,096)	-	-	-
세무상 결손금	4,249,976,459	465,317,317	-	-	4,715,293,776
이월세액공제	718,932,844	73,502,478	-	-	792,435,322
소 계	5,954,304,017	1,948,322,643	(46,969,530)	-	7,855,657,130
합 계	4,960,141,373	1,800,904,948	(46,969,530)	(278,428,322)	6,435,648,469
미인식한 이연법인세부채(자산) (*)	(4,960,141,373)	(1,800,904,948)	46,969,530	278,428,322	(6,435,648,469)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-	-	-	-

② 전기

(단위: 원)					
구 분	이연법인세자산(부채)				
	기초금액	당기손익	기타포괄손익	자본	기말금액
이연법인세부채					
퇴직연금운용자산	(226,230,378)	98,435,628	-	-	(127,794,750)
유형자산	(179,680,260)	72,404,148	-	-	(107,276,112)
미수수익	-	(637,940)	-	-	(637,940)
파생상품자산	(46,865,054)	46,865,054	-	-	-
전환사채	(1,438,991,532)	783,808,397	-	(103,270,707)	(758,453,842)
당기손익-공정가치측정 금융자산	(68,100,119)	68,100,119	-	-	-
종속기업투자주식	(93,545,246)	93,545,246	-	-	-
소 계	(2,053,412,589)	1,162,520,652	-	(103,270,707)	(994,162,644)
이연법인세자산					
퇴직급여충당부채	236,212,656	(104,952,908)	(301,221)	-	130,958,527
미지급비용	109,053,184	(42,555,668)	-	-	66,497,516
미지급금	55,129,917	(27,095,168)	-	-	28,034,749
무형자산	25,138,889	(14,652,125)	-	-	10,486,764

(단위: 원)					
구 분	이연법인세자산(부채)				
	기초금액	당기손익	기타포괄손익	자본	기말금액
대손충당금	723,544	9,430,399	-	-	10,153,943
정부보조금	42,650,539	(22,070,578)	-	-	20,579,961
리스부채	139,919,651	(28,606,640)	-	-	111,313,011
임차보증금	6,663,941	(4,931,199)	-	-	1,732,742
파생상품부채	1,230,043,602	(1,192,368,646)	-	-	37,674,956
건설중인자산(유형)(정부보조금)	23,155,267	(10,681,267)	-	-	12,474,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	127,149,275	-	-	127,149,275
종속기업투자주식	-	387,858,554	-	-	387,858,554
재고자산	-	7,219,620	-	-	7,219,620
장기대여금	88,302,607	(55,041,511)	-	-	33,261,096
세무상 결손금	7,098,885,484	(2,848,909,025)	-	-	4,249,976,459
이월세액공제	537,763,489	181,169,355	-	-	718,932,844
소 계	9,593,642,770	(3,639,037,532)	(301,221)	-	5,954,304,017
합 계	7,540,230,181	(2,476,516,880)	(301,221)	(103,270,707)	4,960,141,373
미인식한 이연법인세부채(자산) (*)	(7,540,230,181)	2,476,516,880	301,221	103,270,707	(4,960,141,373)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-	-	-	-

(*) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상과세소득 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 전환사채 발행시점에 전환권대가를 자본으로 분류하였습니다(주석 17 참조). 이로 인해 발생하는 가산할 일시적차이에 대하여 전환가능성이 높지 않은 경우 이연법인세부채를 인식 후 전환권 대가를 조정하였습니다. 또한 가산할 일시적차이를 한도로 해당 범위 안에서 이월결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식하였으며, 다른 일시적차이 및 이월결손금 등에 대하여 실현가능성이 불확실하다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
재측정요소	(474,439,702)	46,969,530	(427,470,172)	(3,042,640)	301,221	(2,741,419)

(6) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
이연법인세		
전환권대가	278,428,322	103,270,707

(7) 당기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 이월결손금 및 이월세액공제의 세무상 만료기한은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
만료기한	이월결손금	이월세액공제
2025년	2,280,534,861	107,560,386
2026년	2,347,435,030	77,880,936
2027년	2,371,753,662	59,405,163
2028년	2,785,454,824	53,489,738
2029년	4,452,500,401	52,779,344
2030년 ~ 2034년	-	441,319,755
2035년 ~ 2039년	33,391,551,281	-
합 계	47,629,230,059	792,435,322

34. 영업활동 현금흐름

(1) 당기와 전기의 영업활동으로부터 창출된(사용된) 현금흐름 중 당기손익 및 조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순손실	(18,863,012,023)	(15,987,032,702)
조정:		
주식보상비용	506,685,179	1,865,921,795
이자비용	2,051,809,416	3,024,178,524
퇴직급여	416,328,641	400,660,178
감가상각비	1,148,682,614	1,375,610,004
무형자산상각비	98,964,111	95,325,810
대손상각비	169,941,039	98,671,325
사채상환손실	-	946,303
재고자산평가손실	43,518,096	72,925,450
파생상품평가손실	1,343,380,989	152,940,462
파생상품거래손실	-	39,014,701
유형자산처분손실	2,000	3,000
무형자산처분손실	-	80,186,690
외화환산손실	-	9,831,674
중속기업 투자주식 손상차손	4,899,324,146	4,415,536,611
무형자산손상차손	95,615,922	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	3,038,513,986	1,583,222,576
당기손익-공정가치 측정 금융자산 거래손실	-	70,307,000
리스조정손실	4,282,853	-
기타의 대손상각비	1,062,008,279	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(142,784,887)	(241,777,144)
외화환산이익	(678,949,446)	(46,552,761)
이자수익	(1,455,741,644)	(352,618,851)
파생상품평가이익	(63,392,964)	(2,185,263,982)
사채상환이익	(117,020,499)	(969,261,252)
법인세비용(수익)	(325,397,852)	(103,571,928)
리스조정이익	(74,817)	(429,674)
유형자산처분이익	-	(10,955,003)
합 계	(6,767,316,861)	(6,612,181,194)

(2) 당기와 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금흐름 중 순운전자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	(2,448,695,213)	(53,159,697)
계약자산의 감소(증가)	16,700,000	7,100,000
미수금의 감소(증가)	(150,858,444)	113,441,852
선급금의 감소(증가)	(15,077,554)	(14,668,813)
선급비용의 감소(증가)	74,916,162	(47,368,837)
장기선급비용의 감소(증가)	(180,051)	-
원재료의 감소(증가)	(3,056,000)	-
상품의 감소(증가)	(1,139,031,715)	(39,340,900)
재공품의 감소(증가)	-	72,588,984
매입채무의 증가(감소)	1,037,045,903	(60,455,000)
미지급금의 증가(감소)	(269,628,902)	224,006,370
예수금의 증가(감소)	(24,283,650)	2,521,130
계약부채의 증가(감소)	(20,000,000)	(52,450,000)
미지급비용의 증가(감소)	(50,463,289)	(129,720,094)
확정급여채무의 증가(감소)	(3,998,198)	(2,202,630)
사외적립자산 기여액	-	(359,599,765)
합 계	(2,996,610,951)	(339,307,400)

(3) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
리스계약에 따른 사용권자산과 리스부채의 인식	283,579,401	949,136,939

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채의 유동성 대체	553,818,102	99,339,455
전환사채의 보통주 전환	2,857,696,617	19,682,513,809
전환권대가의 증가	4,003,060,893	7,934,557,140
건설중인자산(유형자산)의 본계정 대체	353,558,316	142,895,556
건설중인자산(무형자산)의 본계정 대체	50,444,467	85,400,505
복구충당부채 설정에 따른 사용권자산증가	159,684,570	118,332,451

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	전환사채	리스부채	장기리스부채	단기차입금
전기초	25,757,659,371	474,980,200	191,303,854	-
현금흐름	6,266,744,000	(514,372,846)	-	450,000,000
리스계약에 따른 리스부채의 인식	-	420,277,730	528,859,209	-
유동성대체	-	99,339,455	(99,339,455)	-
전환사채의 전환	(12,596,094,272)	-	-	-
전환사채의 매입	59,732,468	-	-	-
전환사채의 상환	2,294,441,911	-	-	-
전환권조정 인식 등	(7,934,557,140)	-	-	-
이자비용 등	1,990,923,743	23,325,701	-	-
전기말	15,838,850,081	503,550,240	620,823,608	450,000,000
당기초	15,838,850,081	503,550,240	620,823,608	450,000,000
현금흐름	4,350,000,000	(617,641,915)	-	(450,000,000)
리스계약에 따른 리스부채의 인식	-	87,344,665	77,136,285	-
유동성대체	-	553,818,102	(553,818,102)	-
전환사채의 전환	(2,126,388,833)	-	-	-
전환사채의 매입	-	-	-	-
전환사채의 상환	313,384,688	-	-	-
전환권조정 인식 등	(6,608,415,538)	-	-	-
이자비용 등	1,827,210,503	63,009,734	-	-
당기말	13,594,640,901	590,080,826	144,141,791	-

35. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭	관 계
유의적인 영향력을 행사하는 기업	캔디엑스홀딩스 유한회사	당사의 최대주주
종속기업	CytoGen Health Inc.	당사의 자회사
종속기업	CytoGen Japan	당사의 자회사
종속기업	지놈케어	당사의 자회사
종속기업	ExperTox, Inc.	CytoGen Health Inc.의 자회사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	특수관계자의 명칭	구분	계정과목	당기	전기
유의적인 영향력을 행사하는 기업	캔디엑스홀딩스 유한회사	비용	이자비용	1,101,539,140	8,478,080
종속기업	CytoGen Health Inc.	수익	매출	10,199,370	-
종속기업	ExperTox, Inc.	수익	매출	138,848,000	-
		자산매각	유형자산 매각	1,067,258	-
주요경영진	전병희 외1	비용	이자비용	170,136	170,136

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 주요 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	특수관계자의 명칭	구분	계정과목	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	캔디엑스홀딩스 유한회사	채무	전환사채(*1)	9,472,042,466	8,370,503,325
종속기업	CytoGen Health Inc.	채권	장기대여금(*2)	6,931,050,000	3,616,767,000
종속기업	ExperTox, Inc.	채권	매출채권	147,000,000	-

(단위 : 원)					
구 분	특수관계자의 명칭	구분	계정과목	당기말	전기말
주요경영진	전병희 외1	채무	단기차입금	-	450,000,000
			미지급비용	-	170,136

(*1) 당사가 발행한 전환사채 장부금액으로 액면금액은 15,500백만원 입니다.

(*2) 당사는 당기 중 대여금에 1,560백만원의 대손을 설정하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	특수관계자의 명칭	거래내역	당기	전기
유의적인 영향력을 행사하는 기업	캔디엑스홀딩스 유한회사	전환사채 발행	-	15,500,000,000
종속기업	CytoGen Health Inc.	장기대여	2,643,700,064	395,850,000
종속기업	CytoGen Japan	유상증자	1,093,225,765	-
종속기업	지놈케어	지분취득	13,183,767,506	-
주요경영진	전병희 외1	단기차입	-	450,000,000
		단기차입 상환	450,000,000	-

(5) 당기말과 전기말 현재 당사는 제3회 무보증사모전환사채 350백만원(전기말: 350백만원)에 대하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 미등기), 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 당기와 전기의 당사의 주요 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,457,313,407	1,651,315,504
퇴직급여	149,474,579	127,181,291
주식기준보상	229,042,962	1,299,112,328

36. 영업부문 정보

(1) 당사의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 경영진은 당사를 단일 영업부문으로 구성하고 있습니다.

최고 경영의사결정자는 영업부문에 배분될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 경영의사결정자로 보고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
A사	226,900,000	315,200,000
B사	78,000,000	132,426,783
C사	188,770,000	144,400,000
D사	95,624,400	114,520,000
E사	1,517,263,424	-
F사	605,927,273	-

(3) 당기와 전기의 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분(*)	외부 고객으로부터의 수익	
	당 기	전 기
국 내	5,120,423,341	833,365,913

(단위: 원)		
구 분(*)	외부 고객으로부터의 수익	
	당 기	전 기
미 국	149,047,370	-
아 시 아	-	32,692,500
합 계	5,269,470,711	866,058,413

(*) 매출액이 귀속되는 지역은 도착지의 소재지에 따라 구분하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 싸이토젠

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 싸이토젠의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 :

- 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
- 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 싸이토젠

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 싸이토젠의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 싸이토젠의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표 이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다" 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진

과 이사회와 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2024년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

이 촌 회 계 법 인

대표이사 이한선

이 검토보고서는 검토보고서일(2025년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

<회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서>

[대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서\(싸이토젠\).jpg](#)

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서(싸이토젠)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 싸이토젠			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기		
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	2	3	1	1	5	3	-	-	-	1	-	-	8	
투입시 간	분·반기검토	5	8	30	84	136	158	-	-	-	-	-	-	171
	감사	35	26	162	178	785	442	-	-	-	90	-	-	982
	합계	40	34	192	262	921	600	-	-	-	90	-	-	1,153

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역
-----	-----

전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024-05-27~2024-05-29			3	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2024-06-24 ~2024-06-26	3	일	4	명	1	명	회사에 대한 이해
	2024-12-02 ~2024-12-06	5	일	5	명	1	명	내부통제 이해 및 설계평가
2025-02-10 ~2025-02-14	5	일	5	명	1	명	기말재무제표 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025-01-02			1	일		
	실사(입회)장소	싸이토젠 본사 외 3개 창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2025-01-05, 2025-03-11						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 01월 05일	회사측: 감사 및 회사담당자 2인 감사인측: 담당이 사 및 담당회계사 1인	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 및 감사계 획 등
2	2025년 03월 11일	회사측: 감사 및 회사담당자 2인 감사인측: 담당이 사 및 담당회계사 1인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등