

외국법인등의 연결감사보고서

Psomagen, Inc.와 그 종속기업

제 21 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 20 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

목 차

	페이지

독립된 감사인의 감사보고서	3 - 7
연 결 재 무 제 표	8
• 재 무 상 태 표	9 - 10
• 포 괄 손 익 계 산 서	11
• 자 본 변 동 표	12
• 현 금 흐 름 표	13
• 주 석	14 - 70

독립된 감사인의 감사보고서

Psomagen, Inc.

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 Psomagen, Inc.과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표 감사에서 가장 유

의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

DTC 부문 현금창출단위 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 27(5)에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사의 DTC 부문에 대한 비유동자산은 USD5,529,028이며 이를 포함한 DTC 부문 현금창출단위 규모는 재무제표에 유의적입니다. 연결회사의 경영진은 사용가치에 근거하여 산정한 현금창출단위의 회수가능액을 해당 현금창출단위의 장부금액과 비교하였으며, 회수가능액이 장부금액에 못 미치는 차이금액은 현금창출단위에 속하는 개별 자산의 장부금액에 배분하고, 장부금액 감소분을 손상차손으로 회계처리 하였습니다. 연결회사의 경영진은 DTC 부문의 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다. 우리는 DTC 부문의 사용가치평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 재무예산의 예측, 성장률 및 할인율에 대한 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 연결재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 자산손상 검토를 수행하는 프로세스와 관련된 내부통제를 이해하고 평가
- 현금창출단위의 구분 및 현금창출단위에 배부된 비교대상 장부가액의 적절성 검토
- 미래현금흐름 추정이 경영진에서 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 경영진이 활용한 외부 전문가의 적격성과 독립성을 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시

할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계

속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 서용범입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2025년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

Psomagen, Inc.와 그 종속기업

제 21 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 20 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

Psomagen, Inc.
Chief Executive Officer
Su Hong

본점 등록지 : (도로명주소) Corporation Trust Center, 1209 Orange Street, City of Wilmington, County of New Castle, State of Delaware, Postal Code 19801, USA

(전 화) +1-301-251-1007

연 결 재 무 상 태 표

제21(당) 기말: 2024년 12월 31일 현재

제20(전) 기말: 2023년 12월 31일 현재

Psomagen, Inc.와 그 종속기업

(단위 : USD)

과 목	주석	당기말	전기말
자산			
유동자산		18,296,687	17,628,555
현금및현금성자산	4,5,6,7	3,091,736	2,340,245
단기금융상품	4,5,6	4,304,332	6,000,000
매출채권	4,5,6,8,26	5,433,195	4,806,490
기타금융자산	5,6	602,657	206,397
재고자산	10	3,915,159	3,569,914
기타유동자산	9	949,608	705,509
비유동자산		19,414,900	16,958,961
유형자산	12	6,873,538	5,573,223
사용권자산	13	6,353,203	3,273,270
무형자산	14	4,777,864	6,613,401
관계기업투자	11	1,126,361	1,262,588
기타비유동금융자산	5,6	231,990	194,115
기타비유동자산	9	51,944	42,364
자 산 총 계		37,711,587	34,587,516
부채			
유동부채		11,317,233	6,872,814
매입채무	4,5,6	1,716,398	1,624,742
기타금융부채	4,5,6,16,26	972,135	724,748
단기차입금	26	777,215	70,782
기타유동부채	15	6,694,262	3,351,794
당기법인세부채		1,147	2,994
리스부채	13,26	1,156,076	1,097,754
비유동부채		5,791,285	2,705,368
리스부채	13,26	5,761,728	2,701,068
기타비유동부채	15	29,557	4,300

과 목	주석	당기말	전기말
부 채 총 계		17,108,518	9,578,182
자본			
지배기업 소유주지분		20,927,640	24,988,569
자본금	1,18	1,923,605	1,923,605
주식발행초과금	18	78,568,970	78,568,970
기타자본항목	18	585,974	528,124
결손금	18	(60,150,909)	(56,032,130)
비지배지분		(324,571)	20,765
자본 총계		20,603,069	25,009,334
부채와 자본 총계		37,711,587	34,587,516

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 21(당) 기: 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 20(전) 기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

Psomagen, Inc.

(단위 : USD)

과 목	주석	당기	전기
매출액	20,26,27	32,012,115	24,723,776
매출원가	21	24,995,741	19,006,222
매출총이익		7,016,374	5,717,554
판매비와 관리비	21,22	10,850,705	8,438,963
영업손실		(3,834,331)	(2,721,409)
기타수익	23	252,357	162,554
기타비용	23	754,512	932,536
금융수익	24	299,543	301,167
금융비용	24	382,457	178,656
지분법이익	11	-	10,863
지분법손실	11	143,110	-
법인세비용차감전순손실		(4,562,510)	(3,358,017)
법인세비용	17	6,387	7,709
당기순손실의 귀속		(4,568,897)	(3,365,726)
지배기업의 소유주 지분		(4,118,779)	(3,284,999)
비지배지분		(450,118)	(80,727)
기타포괄손익		(136,297)	(50,857)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동		(161,845)	(38,699)
해외사업장환산외화차이		25,548	(12,158)
총포괄손실		(4,705,194)	(3,416,583)
총포괄손실의 귀속			
지배기업의 소유주 지분		(4,265,350)	(3,332,776)
비지배지분		(439,844)	(83,807)
주당손실			
기본주당손실	28	(0.21)	(0.17)
희석주당손실	28	(0.21)	(0.17)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 21(당) 기: 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 20(전) 기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

Psomagen, Inc.와 그 종속기업

(단위 : USD)

과목	주석	자 본						
		지배기업 소유지분					비지배지분	자본합계
		자본금	주식발행초과금	기타자본항목	결손금	지배기업 소유지분 합계		
2023. 1.1 (전기초)		1,920,505	78,475,083	508,607	(52,747,131)	28,157,064	-	28,157,064
총포괄손익:								
전기순손실		-	-	-	(3,284,999)	(3,284,999)	(80,727)	(3,365,726)
지분법자본변동		-	-	(38,699)	-	(38,699)	-	(38,699)
해외사업장환산외화차이		-	-	(9,078)	-	(9,078)	(3,080)	(12,158)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
주식보상비용	19	-	-	81,745	-	81,745	-	81,745
보통주발행(주식선택권의 행사)	18	3,100	93,887	(14,451)	-	82,536	-	82,536
종속기업의 취득(비지배지분)		-	-	-	-	-	104,572	104,572
2023. 12.31 (전기말)		1,923,605	78,568,970	528,124	(56,032,130)	24,988,569	20,765	25,009,334
2024. 1.1 (당기초)		1,923,605	78,568,970	528,124	(56,032,130)	24,988,569	20,765	25,009,334
총포괄손익:								
당기순손실		-	-	-	(4,118,779)	(4,118,779)	(450,118)	(4,568,897)
지분법자본변동		-	-	(161,845)	-	(161,845)	-	(161,845)
해외사업장환산외화차이		-	-	15,274	-	15,274	10,274	25,548
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
주식보상비용	19	-	-	204,421	-	204,421	-	204,421
종속기업의 취득(비지배지분)		-	-	-	-	-	94,508	94,508
2024. 12.31 (당기말)		1,923,605	78,568,970	585,974	(60,150,909)	20,927,640	(324,571)	20,603,069

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 21(당) 기: 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 20(전) 기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

Psomagen, Inc.와 그 종속기업

(단위 : USD)

구 분	주석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		2,243,661	1,232,806
영업으로부터 창출된 현금흐름	25	2,260,159	1,266,086
이자수취		347,952	138,833
이자지급		(359,315)	(167,065)
법인세 납부		(5,135)	(5,048)
투자활동으로 인한 현금흐름		(1,450,658)	(9,803,896)
유형자산의 취득		(2,924,901)	(3,726,012)
유형자산의 처분		86,952	510,572
임차보증금 증가		(67,465)	(400)
임차보증금 감소		7,747	400
무형자산의 취득		(431,664)	(588,456)
무형자산의 처분		351,733	-
단기금융상품 취득		(5,304,332)	(8,000,000)
단기금융상품 처분		7,000,000	2,000,000
관계기업투자 취득		(168,728)	-
재무활동으로 인한 현금흐름		(54,013)	(824,573)
보통주 발행		-	91,450
주식발행비용		-	(8,914)
리스부채의 상환		(862,030)	(1,082,463)
단기차입금의 증가		713,509	70,782
종속회사 출자(비지배지분)		94,508	104,572
현금및현금성자산의 감소		738,990	(9,395,663)
기초 현금및현금성자산		2,340,245	11,740,316
현금및현금성자산의 환율변동효과		12,501	(4,408)
기말 현금및현금성자산		3,091,736	2,340,245

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 21(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

Psomagen, Inc.와 그 종속기업

1. 일반 사항

Psomagen, Inc.(이하 '회사 또는 '지배기업')와 그 종속기업(이하 회사와 그 종속기업을 '연결회사')은 유전자 및 유전체 분석을 주된 영업으로 하고 있습니다. 회사는 2004년에 설립되어 본점 등록지는 미국 델라웨어주 Wilmington이며, 주된 영업소는 미국 메릴랜드주Rockville 입니다. 회사는 2019년 4월 22일 이사회 및 주주총회 결의에 따라 사명을 Macrogen Corp.에서 Psomagen, Inc.로 변경하였습니다.

회사는 증권예탁증권을 2020년 7월 13일 코스닥시장에 상장하였으며 보고기간 말 현재 자본금은 USD 1,923,605 입니다.

2024년 12월 31일 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
주식회사 마크로젠	10,537,700	54.78
JEONGSUN SEO	62,561	0.33
기타	8,635,792	44.89
합 계	19,236,053	100.00

1.1 종속기업 현황

연결대상 종속기업 현황은 아래와 같습니다.

기업명	소유지분율(%)		소재지	주요영업	결산월
	당기말	전기말			
Kean Health Corp.	59.79	74.67	일본	염기서열분석	12월 31일

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)를 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 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 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 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 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

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

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

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

(4) 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 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. 연결회사는 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

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

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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

(2) 관계기업

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 미국 달러화(USD)이며, 연결재무제표는 미국 달러화로 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. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

당기손익으로 인식되는 외환차이는 포괄손익계산서에서 금융수익 또는 금융비용으로 표시됩니다.

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

'기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위

험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

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

유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
임차자산개량권	10년 또는 잔여 임차기간 중 짧은 기간
기계장치	4년~6년
차량운반구	5년
비품	4년

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

2.9 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	10년
지적재산권	10년

2.10 비금융자산의 손상

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.

2.11 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '리스부채', '기타금융부채', 및 '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있

지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.13 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.14 당기법인세 및 이연법인세

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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 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 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 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.15 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 대한민국 내 연락사무소 소속 직원들에 대한 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 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.

(3) 연차충당부채

연결회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 연결회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.16 수익인식

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 연결회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 분석매출

연결회사는 고객에게 유전체분석 등의 용역을 제공합니다. 해당 용역은 단일의무로 수행되며, 고객은 산출물을 제공 받은 후에 효익을 얻고 소비합니다. 연결회사는 이러한 수행의무를 제공함에 있어서 분석서비스를 완료하여 결과보고서를 고객에게 인도하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의해 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의해 인식됩니다.

2.17 리스

(1) 리스이용자

연결회사는 다양한 사무실, 기계장치 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~10년의 고정기간으로 체결되며, 일부 리스계약은 리스이용자의 연장옵션이 포함됩니다.

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

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

연결회사는 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. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다. 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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
- 잔존가치보중에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(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.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

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

연결회사는 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 리스

부채 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 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 연결회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상하는 금액의 산정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

니다.

2.18 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 27 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.19 연결채무제표 승인

연결회사의 연결채무제표는 2025년 2월 14일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 미사용 세무상결손금 등 차감할 일시적 차이의 실현가능성

연결회사는 보고기간말 현재 미사용 세무상결손금 등 차감할 일시적 차이 USD 34,921,118에 대하여 실현가능성이 불확실하다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다 (주석17 참조).

(2) 현금창출단위의 손상평가

현금창출단위에 대한 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 처분부대원가를 차감한 공정가치 또는 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 사용가치는 과거 경험 및 미래 사업계획에 근거하여 결정하고 있으며, 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

(3) 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.

선택권이 실제로 행사되거나 연결회사가 선택권을 행사할 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 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(4) 주식기준보상

연결회사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다. 산정된 보상원가는 가득기간동안 정액법으로 안분하여당기 비용과 주식선택권(기타자본항목)으로 계상하고 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞

추고 있으며, 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

(가) 외환 위험

연결회사는 대한민국 내 연락사무소으로 인해 외환위험, 특히 주로 대한민국 원화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 예상환율 상승 및 하락에 따라 미국 달러를 대한민국 원화로 전환하는 시기를 조절하고 있으며, 예정된 원화 지출금액 이외에는 매출채권 회수대금을 미국 달러로 보유하는 방식으로 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 금융자산·부채의 규모 및 외환위험은 유의적이지 않습니다. 다른 모든 변수가 일정하고 원화에 대한 환율 10% 변동 시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
KRW	상승시	(8,187)	(2,873)	(8,187)	(2,873)
	하락시	8,187	2,873	8,187	2,873

(2) 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의

공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다.

연결회사는 당기말 현재 가격위험에 노출된 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

4.1.2 신용위험

(1) 위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 기존고객의 매출채권회수가 지연된 경우 고객에게 연체사실을 고지하고, 수주 금지 및 선수금 수취로 계속거래를 유지하는 정책을 채택하고 있습니다. 또한 선수금을 먼저 받는 매출방법인 EZ-SEQ, KEAN 소비자 직접의뢰 유전자 검사(가정용 테스트) 거래등을 실시하고 있습니다. 연결회사의 거래처는 주로 각 국가의 연구과제와 관련된 정부기관, 연구소, 대학실험실, 병원 및 제약회사, 개인 등이며, 매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있으므로 신용위험노출은 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정되는 기타 금융 자산

현금및현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대 신용 손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기초와 기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	1년이내 연체 및 정상	1년 초과 연체	2년 초과 연체	계
당기말				
기대 손실률	3%	52%	37%	6%
총 장부금액 - 매출채권	5,301,575	180,230	318,166	5,799,971
손실충당금	(153,852)	(93,795)	(119,129)	(366,776)
전기말				
기대손실률	2%	16%	100%	4%
총 장부금액 - 매출채권	4,443,341	547,118	33,077	5,023,536
손실충당금	(97,363)	(86,606)	(33,077)	(217,046)

당기와 전기 중 매출채권의 충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	매출채권 손실충당금	
	당기	전기
기초	217,046	478,416
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 (환입)	159,145	(198,494)
상각채권회수액	353	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(9,768)	(62,876)
기말	366,776	217,046

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 1년 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

니다.

당기와 전기 중 기타 상각후 원가 측정 금융자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	미수금 손실충당금	
	당기	전기
기초	338,398	338,371
증감(*1)	(129)	27
기말	338,269	338,398

(*1) 보고기간말 기준 지배기업인 주식회사 마크로젠과의 용역계약과 관련하여 회계상 수수료로 인식하는 거래와 관련된 미수금으로 손실충당금 변동과 관련한 손익효과는 발생하지 않으며 관련계정은 미지급금에 대한 차감계정으로 처리되고 있습니다.

(나) 대손상각비

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

(단위: USD)

구분	당기	전기
매출채권의 대손충당금 변동	159,145	(198,494)

4.1.3 유동성위험

연결회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 최소 1개월간의 유동자금을 보유하고 있으며, 투자에 따른 유동성위험을 관리하기 위하여 비용지출을 적정하게 유지, 관리하고 있습니다.

연결회사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같으며, 각 현금흐름은 이자비용의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(단위: USD)

당기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	1,716,398	-	-	-	-	1,716,398	1,716,398
기타금융부채	972,135	-	-	-	-	972,135	972,135
리스부채	232,197	970,318	1,234,909	5,705,030	1,517,275	9,659,729	6,917,804
단기차입금	-	791,529	-	-	-	791,529	777,215

(단위: USD)

전기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	1,624,742	-	-	-	-	1,624,742	1,624,742
기타금융부채	724,748	-	-	-	-	724,748	724,748
리스부채	227,794	900,626	1,170,002	1,824,631	81,112	4,204,165	3,798,822
단기차입금	-	71,985	-	-	-	71,985	70,782

4.2 자본위험 관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
총차입금	7,695,019	3,869,604
차감: 현금및현금성자산	(3,091,736)	(2,340,245)
순부채 (A)	4,603,283	1,529,359
자본총계	20,603,069	25,009,334
총자본 (B)	25,206,352	26,538,693
자본조달비율 (A / B)	18.3%	5.8%

5. 공정가치

해당 주식에서는 직전 연차 재무보고 이후 연결회사가 금융상품 공정가치를 산정하는 데 사용한 판단 및 추정에 대한 당기의 정보를 제공합니다. 당기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 공정가치 서열 체계

연결회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 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 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 없습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: USD)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
	상각후원가측정금융자산	상각후원가측정금융자산
현금및현금성자산	3,091,736	2,340,245
단기금융상품	4,304,332	6,000,000
매출채권	5,433,195	4,806,490
기타금융자산(유동)	602,657	206,397
기타금융자산(비유동)	231,990	194,115
합계	13,663,910	13,547,247

(단위: USD)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채
매입채무	1,716,398	1,624,742
기타금융부채	972,135	724,748
단기차입금	777,215	70,782
합계	3,465,748	2,420,272

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: USD)

구분	당기	전기
상각후원가 측정금융자산:		
이자수익	291,097	296,866
대손상각비	159,145	(198,494)
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
이자비용	369,560	167,906
외환차익	5,637	4,034
외화환산이익	2,809	267
외환차손	2,955	6,809
외화환산손실	9,942	3,941

7. 현금및현금성자산

연결회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
은행예금	3,091,736	2,340,245

8. 매출채권

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
매출채권	5,799,971	5,023,536
대손충당금	(366,776)	(217,046)
매출채권(순액)	5,433,195	4,806,490

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않으므로 무조건적인 대가의 금액으로 인식합니다. 연결회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결회사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

9. 기타자산

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
선급비용	989,034	747,873
선급금	12,518	-
차감: 비유동항목	(51,944)	(42,364)
유동항목	949,608	705,509

10. 재고자산

(단위: USD)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품 및 재공품	950,077	(6,042)	944,035	988,555	(53,799)	934,756
원 재 료	3,112,547	(141,423)	2,971,124	2,779,515	(144,357)	2,635,158
합 계	4,062,624	(147,465)	3,915,159	3,768,070	(198,156)	3,569,914

당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산 등의 원가는 USD 15,458,501 (전기: USD 10,542,413) 입니다.

11. 관계기업투자

(1) 당기말, 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	소유지분율(%)		소재지	주요영업	재무제표기준일
		당기말	전기말			
관계기업	Macrogen Japan Corp.	34.81	34.81	일본	염기서열분석	12월 31일
관계기업	Sotirion Biosciences Inc. (*)	14.58	0.00	미국	임상 진단	12월 31일

(*) 당기 중 Sotirion Biosciences Inc.의 지분을 취득하였습니다. 회사의 지분율은 20% 미만이나, 이사회 이사를 선임할 수 있는 권한을 보유하고 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	관계기업 투자	
	당기	전기
기초	1,262,588	1,290,424
투자	168,728	-
지분법이익(손실)	(143,110)	10,863
지분법자본변동	(161,845)	(38,699)
기말	1,126,361	1,262,588

(3) 관계기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

1) Macrogen Japan Corp.

(단위: USD)

구분	자산	부채	매출액	당기순이익
당기말	9,427,241	6,327,881	12,201,748	(411,142)
전기말	12,502,637	8,875,337	13,260,611	31,209

2) Sotirion Biosciences Inc.

(단위: USD)

구분	자산	부채	매출액	당기순손실
당기말	530,263	18,586	-	(115,436)

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: USD)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
임차자산개량권	1,282,071	(1,189,719)	92,352	1,296,065	(1,129,433)	166,632
기계장치	16,015,190	(9,270,460)	6,744,730	15,585,391	(10,230,852)	5,354,539
차량운반구	61,984	(28,952)	33,032	61,984	(16,544)	45,440
비품	205,747	(202,323)	3,424	203,837	(197,225)	6,612
합계	17,564,992	(10,691,454)	6,873,538	17,147,277	(11,574,054)	5,573,223

(2) 유형자산의 변동내역

(단위: USD)

구분	당기				
	임차자산개량권	기계장치	차량운반구	비품	합계
기초 순장부금액	166,632	5,354,539	45,440	6,612	5,573,223
취득/대체	2,321	2,989,970	-	1,910	2,994,201
처분	-	(74,927)	-	-	(74,927)
감가상각비	(76,602)	(1,524,852)	(12,408)	(5,098)	(1,618,960)
환율효과	1	-	-	-	1
기말 순장부금액	92,352	6,744,730	33,032	3,424	6,873,538

(단위: USD)

구분	전기				
	임차자산개량권	기계장치	차량운반구	비품	합계
기초 순장부금액	324,826	2,852,513	57,848	21,199	3,256,386
취득/대체	32,703	4,207,084	-	-	4,239,787
처분	-	(655,426)	-	-	(655,426)
감가상각비	(190,897)	(1,049,632)	(12,408)	(14,587)	(1,267,524)
기말 순장부금액	166,632	5,354,539	45,440	6,612	5,573,223

(3) 감가상각비가 포함된 항목

(단위: USD)

구분	당기	전기
매출원가	1,515,579	1,105,959
판매비와 관리비	103,381	161,565
합계	1,618,960	1,267,524

13. 리스

(1) 리스자산의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
건물	9,123,503	(3,288,665)	5,834,838	5,690,192	(3,083,533)	2,606,659
기계장치	716,509	(198,144)	518,365	716,509	(49,898)	666,611
합 계	9,840,012	(3,486,809)	6,353,203	6,406,701	(3,133,431)	3,273,270

(2) 리스자산의 변동내역

(단위: USD)

구 분	당기		
	건물	기계장치	합 계
기초 순장부금액	2,606,659	666,611	3,273,270
취득	491,893	-	491,893
계약의 변경/대체	3,540,500	-	3,540,500
상각비	(804,451)	(148,246)	(952,697)
환율효과	237	-	237
기말 순장부금액	5,834,838	518,365	6,353,203

(단위: USD)

구분	전기		
	건물	기계장치	합 계
기초 순장부금액	3,365,196	558,181	3,923,377
취득	-	716,509	716,509
계약의 변경/대체	84,662	(522,674)	(438,012)
처분	(843,199)	(85,405)	(928,604)
기말 순장부금액	2,606,659	666,611	3,273,270

(3) 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 리스부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,156,076	1,097,754
비유동	5,761,728	2,701,068
합계	6,917,804	3,798,822

(4) 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비(*1)		
건물	804,451	843,199
기계장치	148,246	85,405
합계	952,697	928,604
리스부채에 대한 이자비용	362,894	167,065
단기리스료(매출원가와 지급임차료에 포함)	-	20,630
소액리스료(매출원가에 포함)	3,456	3,452

(*1) 당기 중 연결회사의 사용권자산 상각비 USD 952,697 (전기: USD 928,604)은 각각의 성격에 맞게 매출원가나 판매비와관리비에 나누어져 포함되어 있습니다.

당기 중 리스의 총 현금유출은 USD 1,224,802 (전기: USD 1,273,611)입니다.

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말				전기말		
	원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	1,090,885	(371,303)	-	719,582	988,556	(253,258)	735,298
지적재산권	7,965,754	(3,833,683)	(639,693)	3,492,378	8,071,085	(3,069,474)	5,001,611
건설중인자산	565,904	-	-	565,904	876,492	-	876,492
합 계	9,622,543	(4,204,986)	(639,693)	4,777,864	9,936,133	(3,322,732)	6,613,401

(2) 무형자산의 변동내역

(단위: USD)

구 분	당기			
	소프트웨어	지적재산권	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	735,298	5,001,611	876,492	6,613,401
취득	10,862	-	413,074	423,936
대체	106,563	171,263	(277,826)	-
처분	-	(240,118)	(346,246)	(586,364)
손상차손(*1)	-	(639,693)	(99,590)	(739,283)
상각비	(119,965)	(800,685)	-	(920,650)
환율효과	(13,176)	-	-	(13,176)
기말 순장부금액	719,582	3,492,378	565,904	4,777,864

(*1) 당기 중 DTC 부문 현금창출단위에 손상을 시사하는 징후가 있는 것으로 판단하여, 해당 부문 비유동자산에 대하여 사용가치에 근거한 회수가능액 평가를 수행하였습니다. 비유동자산 장부금액 중 USD 639,693의 손상차손을 인식하였고 해당 감액은 전액 지적재산권으로 배부되었습니다.

한편, 건설중인자산 중 취득 절차가 중도에 종료된 특허권과 관련된 지출분을 폐기하고 해당 손실금액을 기타비용으로 계상하였습니다.

(단위: USD)

구분	전기			
	소프트웨어	지적재산권	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	652,161	5,552,701	1,304,984	7,509,846
취득	167,615	-	414,322	581,937
대체	-	250,725	(250,725)	-
손상차손(*1)	-	-	(592,089)	(592,089)
상각비	(84,508)	(801,815)	-	(886,323)
환율효과	30	-	-	30
기말 순장부금액	735,298	5,001,611	876,492	6,613,401

(*1) 취득 절차가 중도에 종료된 특허권과 관련된 지출분을 폐기하고 해당 손실금액을 기타비용으로 계상하였습니다.

(3) 상각비가 포함된 항목

(단위: USD)

구분	당기	전기
매출원가	800,685	801,815
판매비와 관리비	119,965	84,508
합계	920,650	886,323

(4) 지적재산권을 포함한 DTC부문 현금창출단위 자산손상

연결회사는 23, 24년에 지속적으로 이어진 신 기술 도입과 신 시장 선점을 위한 공격적 판매 전략으로 인해 매출 성장은 이루었으나 영업 손실이 지속되었습니다. 연결회사의 DTC사업 부문은 신 사업으로 다변화 하며 매출 성장을 일정 부분 이루었으나 성장 규모에 따른 미래 예상현금흐름의 현재가치가 장부금액에 미달할 것으로 평가하고 이에 대한 손상차손을 인식하였습니다. 사용가치 평가에 사용된 현금흐름 및 할인율은 이로 인한 잠재적 영향과 향후 경기 회복에 대한 경영진의 예상이 반영되어 있습니다. 경영진은 향후 현금흐름 예측을 위해 관련 외부전문기관의 산업전망자료를 활용하였습니다.

당기 중 사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	할인율	5년을 초과하는 기간에 적용한 성장률
DTC 부문	13.69%	1.00%

DTC 부문의 사용가치에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	0.5% 상승시	0.5% 하락시
할인율의 변동:		
공정가치의 증가(감소)	(118,757)	125,690
성장률의 변동:		
공정가치의 증가(감소)	53,559	(49,500)

15. 기타부채

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
유동항목		
선수금	5,342,147	2,096,925
미지급비용	1,352,115	1,254,869
합 계	6,694,262	3,351,794
비유동항목		
미지급비용	29,557	4,300

16. 기타금융부채

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
유동항목		
미지급금	972,135	724,748

17. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: USD)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	6,387	7,709
이연법인세	-	-
법인세비용	6,387	7,709

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계

(단위: USD)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(4,562,510)	(3,358,017)
적용세율에 따른 법인세비용	(1,330,822)	(945,670)
법인세 효과:		
- 비공제비용	64,539	195,588
- 미인식 이연법인세자산의 변동	1,451,842	408,610
- 이월되지 않은 결손금	-	92,307
- 기타	(179,172)	256,874
법인세비용	6,387	7,709

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,495,966	721,931
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	9,390,212	8,712,225
소계	10,886,178	9,434,156
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(1,252,040)	(1,236,601)
소계	(1,252,040)	(1,236,601)
인식되지 않은 이연법인세부채(자산)	(9,634,138)	(8,197,555)
상계후 이연법인세자산(부채)	-	-

(4) 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

(단위: USD)

구분	당기초	포괄손익계산서	환율변동효과	당기말
대손충당금	59,664	40,865	-	100,529
재고자산	54,471	(14,053)	-	40,418
연차충당부채	42,957	(38,501)	-	4,456
이연수익	564,839	785,724	-	1,350,563
유무형자산	(1,236,601)	(15,440)	1	(1,252,040)
관계기업투자	(304,189)	84,473	-	(219,716)
외화환산손익	1,010	1,952	-	2,962
세무상결손금	8,855,023	591,395	(13,372)	9,433,046
사용권자산	142,823	15,382	(124)	158,081
개업비 및 창업비	17,558	-	(1,719)	15,839
소계	8,197,555	1,451,797	(15,214)	9,634,138
인식되지 않은 이연법인세자산	(8,197,555)	(1,451,797)	15,214	(9,634,138)
합계	-	-	-	-

(단위: USD)

구분	전기초	포괄손익계산서	환율변동효과	전기말
대손충당금	132,638	(72,974)	-	59,664
재고자산	27,310	27,161	-	54,471
연차충당부채	28,702	14,255	-	42,957
이연수익	863,142	(298,303)	-	564,839
유무형자산	(726,430)	(510,171)	-	(1,236,601)
관계기업투자	(355,045)	50,856	-	(304,189)
외화환산손익	-	1,010	-	1,010
주식기준보상	237,561	(237,561)	-	-
세무상결손금	7,419,939	1,435,084	-	8,855,023
사용권자산	161,266	(18,443)	-	142,823
개업비 및 창업비	-	17,696	(138)	17,558
소 계	7,789,083	408,610	(138)	8,197,555
인식되지 않은 이연법인세자산	(7,789,083)	(408,610)	138	(8,197,555)
합 계	-	-	-	-

(5) 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역

(단위: USD)

구분	당기말	전기말	사유
미사용 결손금 등(*1)(*2)	34,921,118	30,881,401	미래과세소득의 불확실

(*1) 미사용 결손금은 재무제표상 누적 결손금에서 미국 세법상 비공제 비용을 차감하여 계산되어 차이가 발생합니다.

(*2) 미사용 결손금의 만료시기

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
2034년 ~2037년	6,838,570	5,769,496
만기없음	27,297,546	26,443,378
합 계	34,136,116	32,212,874

18. 자본

(1) 자본금 및 주식발행초과금

보고기간말 현재 지배회사의 발행가능 주식수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 19,236,053주이며, 1주당 액면가액은 USD 0.10 입니다.

보고기간 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	주식수(단위: 주)	자본금	주식발행초과금	합계
전기초	19,205,053	1,920,505	78,475,083	80,395,588
보통주발행(주식선택권의 행사)(*)	31,000	3,100	93,887	96,987
전기말	19,236,053	1,923,605	78,568,970	80,492,575
당기초	19,236,053	1,923,605	78,568,970	80,492,575
보통주발행(주식선택권의 행사)	-	-	-	-
당기말	19,236,053	1,923,605	78,568,970	80,492,575

(*) 당사 임직원의 주식선택권 행사로 2023년 6월 15일 보통주 21,000주, 2023년 12월 8일 보통주 10,000주가 발행되었습니다.

(2) 기타자본항목

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
주식선택권	1,098,505	894,084
지분법자본변동	(518,727)	(356,882)
해외사업장환산외화차이	6,196	(9,078)
합계	585,974	528,124

(3) 결손금의 구성내역

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
결손금	(60,150,909)	(56,032,130)

19. 주식기준보상

(1) 지배기업은 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	5차 부여분	4차 부여분	3차 부여분
권리부여일	2023년 7월 5일	2021년 8월 2일	2019년 7월 1일
발행할 주식의 총수	60,000	415,000	86,000
부여방법	신주발행	신주발행	신주발행
부여일의 공정가치	USD 3.82	USD 5.59	USD 0.21 ~ USD 0.30
가득조건	근무기간 2년, 3년 및 4년	근무기간 2년, 3년, 4년 및 5년	근무기간 3년, 4년 및 5년
행사가격	USD 5.46	USD 12.43	USD 3.30
행사가능기간	가득시점 ~ 2033년 07월 04일	가득시점 ~ 2031년 08월 01일	가득시점 ~ 2029년 06월 30일

구분	2차 부여분	1차 부여분
권리부여일	2019년 1월 1일	2018년 1월 1일
발행할 주식의 총수	1,021,000	424,680
부여방법	신주발행	신주발행 또는 자기주식교부
부여일의 공정가치	USD 0.41 ~ USD 0.68	USD 0.61
가득조건	근무기간 2년, 3년, 4년 및 5년	근무기간 2개월 ~ 2년 2개월
행사가격	USD 2.95	USD 2.70
행사가능기간	가득시점 ~ 2028년 12월 31일	가득시점 ~ 2027년 12월 31일

지배기업은 2019년 6월 7일 주식분할을 통해 주식수를 10배로 변경하고 액면가액을 10분의 1로 변경함에 따라 발행할 주식의 총수는 10배로 증가하고, 부여일의 공정가치 및 행사가격은 10분의 1로 변경되었으며, 이는 1차 및 2차 부여분에 소급 적용되었습니다.

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구분	주식매수선택권 수량 (단위 : 주)		가중평균행사가가격 (단위 : USD)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	659,810	936,810	4.95	4.81
행사	-	(31,000)	-	2.95
부여	-	60,000	-	5.46
소멸	(22,000)	(306,000)	2.95	4.81
기말 잔여주	637,810	659,810	5.02	4.95
기말 행사가능한 주식수	502,810	421,810	-	-

보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균잔여만기는 4년 9개월 입니다.

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 USD 204,421과 USD 81,745이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

20. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 계약부채

20.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 연결포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: USD)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	32,012,115	24,723,776

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 다음의 주요 사업부문과 지역에서 고객에게 약정된 용역을 수행하고 수익을 인식합니다.

(단위: USD)

당기	미국	미국 외	합계
NGS부문	19,121,934	989,788	20,111,722
CES부문	8,488,656	259,887	8,748,543
DTC부문	2,142,187	1,009,663	3,151,850

(단위: USD)

전기	미국	미국 외	합계
NGS부문	14,551,181	1,148,601	15,699,782
CES부문	7,001,598	258,775	7,260,373
DTC부문	1,758,694	4,927	1,763,621

외부고객으로부터의 수익은 유전자 및 유전체 분석을 토대로 수익을 창출하고 있습니다. 지배회사는 미국에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다 (주석 27 참조).

20.2 고객과의 계약과 관련된 부채

(1) 연결회사가 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
선수금	5,342,147	2,096,925

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 수익 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
NGS 사업부문	481,441	1,501,761
CES 사업부문	147,944	145,533
DTC 사업부문	57,912	19,809
합계	687,297	1,667,103

21. 비용의 성격별 분류

(단위: USD)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	210,520	(355,849)
원재료 매입액	15,356,666	11,013,096
종업원 급여	8,489,733	6,712,346
감가상각비와 무형자산상각비(주석12,13,14)	3,479,404	3,017,469
운반비	681,174	486,717
광고비	916,120	209,800
지급수수료	1,341,669	1,405,727
보험료	821,914	744,603
지급임차료	667,987	595,019
워런티	818,433	875,405
경상연구개발비	799,538	1,036,193
기타	2,263,288	1,704,659
매출원가 및 판매비와관리비 합계	35,846,446	27,445,185

22. 판매비와관리비

(단위: USD)

구분	당기	전기
급여	5,342,120	4,117,048
복리후생비	240,554	198,531
세금과공과	445,734	334,310
감가상각비	289,676	406,675
무형자산상각비	119,965	84,507
지급임차료	243,403	244,861
보험료	475,463	396,710
지급수수료	1,192,995	1,206,364
광고선전비	916,120	209,800
대손상각비(환입)	159,145	(198,494)
경상연구개발비	799,538	1,036,193
기타	625,992	402,458
합계	10,850,705	8,438,963

23. 기타수익과 기타비용

(단위: USD)

구분	당기	전기
기타수익:		
자산처분이익	193,711	134,616
잡이익	58,646	27,938
합 계	252,357	162,554
기타비용:		
자산처분손실	8,749	279,355
자산손상차손	739,283	592,090
잡손실	6,480	61,091
합 계	754,512	932,536

24. 금융수익과 금융비용

(단위: USD)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	291,097	296,866
외환차익	5,637	4,034
외화환산이익	2,809	267
합 계	299,543	301,167
금융비용:		
이자비용	369,560	167,906
외화환산손실	9,942	3,941
외환차손	2,955	6,809
합 계	382,457	178,656

25. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: USD)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(4,562,510)	(3,358,017)
조정항목 :		
이자수익	(291,097)	(296,866)
이자비용	369,560	167,906
감가상각비	2,571,655	2,196,126
무형자산상각비	920,650	886,323
유형자산처분이익	(90,073)	(134,616)
유형자산처분손실	8,749	279,355
무형자산처분이익	(103,638)	-
외화환산손실	7,133	3,674
대손상각비(환입)	159,145	(198,494)
재고자산평가손실(이익)	(9,944)	126,699
무형자산손상차손	739,283	592,089
주식기준보상	204,421	81,745
지분법손실(이익)	143,110	(10,863)
잡이익	(58,646)	-
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(785,850)	2,275,383
기타금융자산의 증가	(65,314)	(137,109)
재고자산의 증가	(334,724)	(482,548)
기타유동자산의 증가	(234,780)	(177,945)
기타비유동자산의 감소(증가)	(9,580)	326,328
매입채무의 증가(감소)	91,656	(200,042)
기타금융부채의 증가	248,485	268,765
기타부채의 증가(감소)	3,342,468	(941,807)
영업으로부터 창출된 현금	2,260,159	1,266,086

(2) 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: USD)

구분	당기	전기
사용권자산 취득	491,893	716,509
사용권자산 변경/대체	3,540,500	(438,012)
리스부채의 유동성대체	1,282,192	980,606
유형자산 취득 미지급거래	-	(8,900)
무형자산 취득 미지급거래	(7,728)	(6,519)
무형자산 처분 미수금거래	338,269	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

- 리스부채

(단위: USD)

구분	당기	전기
기초	3,798,822	4,083,733
리스부채의 재측정	3,523,739	(3,698)
신규 리스	456,344	799,671
재무활동 현금흐름	(862,030)	(1,082,463)
영업활동 현금흐름	(359,315)	(167,065)
비현금 이자비용	362,894	167,065
외화환산	(2,525)	1,579
환율효과	(125)	-
기말	6,917,804	3,798,822

26. 특수관계자 거래

(1) 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자

구분	당기말	전기말
지배기업 (*1)	주식회사 마크로젠	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업 (*1)	-	주식회사 마크로젠
유의적인 영향력을 행사하는 개인 (*1)	-	JEONGSUN SEO
관계기업	Macrogen Japan Corp. Sotirion Biosciences Inc.	Macrogen Japan Corp.
기타의 특수관계자	Macrogen Asia Pacific PTE. LTD, Macrogen Europe B.V. Macrogen Europe GmbH JEONGSUN SEO	Macrogen Asia Pacific PTE. LTD, Macrogen Europe B.V. Macrogen Europe GmbH

(*1) 당기 중 지분거래로 주식회사 마크로젠의 종속기업이 되었습니다.

(2) 주요 거래내역

(단위: USD)

구분	회사명	당기	
		매출 등 (*1)	매입 등
지배기업	주식회사 마크로젠	95,076	65,950
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 마크로젠(*2)	796,678	661,931
관계기업	Macrogen Japan Corp.	-	408,977

(*1) 무형자산 중 북미 지역 외의 특허 일부를 매각한 금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 해당 거래처가 지배기업으로 변경된 2024년 12월 26일 이전 거래 금액입니다.

(단위: USD)

구분	회사명	전기		
		매출 등 (*1)	매입 등	사용권자산 취득
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 마크로젠	156,384	403,059	753,648
관계기업	Macrogen Japan Corp.	-	66,380	-

(*1) 유의적인 영향력을 행사하는 기업 주식회사 마크로젠과의 매입과 관련하여 회계상 수수료 수익으로 인식하는 거래의 상계전 총금액은 USD 280,000 입니다.

(3) 주요 채권 및 채무 내역

<당기말>

(단위: USD)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권 등	금융부채	리스부채
지배기업	주식회사 마크로젠	95,076	376,531	683,949	561,473
관계기업	Macrogen Japan Corp.	-	-	1,049,233	-

지배기업인 주식회사 마크로젠으로부터의 채무 중 약정 상 만기가 도래한 채무는 당기말 기준 없습니다. (전기말: USD 0)

<전기말>

(단위: USD)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권 등	금융부채	리스부채
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 마크로젠	97,054	26,369	454,289	708,435
관계기업	Macrogen Japan Corp.	-	-	67,248	-

특수관계자 채권은 그 성격상 담보가 제공되지 않았으며 무이자 조건입니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래

<당기>

(단위: USD)

구분	회사명	자금대여거래		자금차입거래		지분 출자
		대여	회수	차입	상환	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 마크로젠(*1)	-	-	-	144,436	-
관계기업	Macrogen Japan Corp.	-	-	713,509	-	-
관계기업	Sotirion Biosciences Inc.	-	-	-	-	168,728
기타의 특수관계자	JEONGSUN SEO	-	-	-	-	89,189

(*1) 해당 거래처가 지배기업으로 변경되기 이전인 2024년 12월 26일까지의 거래금액입니다.

<전기>

(단위: USD)

구분	회사명	자금대여거래		자금차입거래	
		대여	회수	차입	상환
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 마크로젠	-	-	-	198,685

구분	회사명	자금대여거래		자금차입거래	
		대여	회수	차입	상환
관계기업	Macrogen Japan Corp.	-	-	70,782	-

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진에는 연결회사의 활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기	전기
급여	1,729,219	1,733,739
은퇴연금	67,973	70,894
주식기준보상	184,235	18,240
합계	1,981,427	1,822,873

(*) 전기 중 주요 경영진의 퇴사로 인해 가득되지 않은 주식보상비용이 환입되었습니다.

27. 영업부문 정보

(1) 경영진은 자원배분과 성과평가를 수행하는 이사회에서 검토 및 보고되는 정보에 기초하여 사업부문을 결정하며, 사업부문 단위 영업손익에 근거하여 평가하고 있습니다. 연결회사의 사업부문은 차세대 염기서열 분석을 수행하는 NGS(Next Generation Sequencing) 부문과 염기서열 분석 및 COVID-19 진단 사업을 수행하는 CES(Capillary Electrophoresis Sequencing) 부문, 최종소비자인 개인의 직접의뢰와 관련된 유전체 분석을 수행하는 DTC(Direct to Consumer)로 구분됩니다. 또한, DTC 부문은 마케팅 대상 시장 지역에 따라 DTC 미국과 DTC 일본으로 세분됩니다.

(2) 당기와 전기 중 부문별 수익 및 영업손익은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

당기	NGS부문	CES부문	DTC미국부문	DTC일본부문	기타(*)	합계
보고부문수익	20,111,722	8,748,543	2,142,187	1,009,663	-	32,012,115
보고부문영업이익	(3,975,350)	2,371,174	(1,127,706)	(1,102,449)	-	(3,834,331)
감가상각비 및 무형자산상각비	1,472,160	760,070	837,535	50,966	358,673	3,479,404

(단위: USD)

전기	NGS부문	CES부문	DTC미국부문	DTC일본부문	기타(*)	합계
보고부문수익	15,699,782	7,260,373	1,758,694	4,927	-	24,723,776
보고부문영업이익	(2,440,202)	1,220,703	(1,184,445)	(317,465)	-	(2,721,409)
감가상각비 및 무형자산상각비	880,637	712,990	932,659	3,847	487,336	3,017,469

(*) 감가상각비 및 무형자산 상각비 중 각 부문으로 배부되지 않는 비용은 기타부문으로 표시했습니다.

(3) 외부고객으로부터의 지역별 매출액

외부고객으로부터의 지역별 수익은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	외부 고객으로부터의 수익	
	당기	전기
미국	29,752,777	23,311,473
캐나다	202,507	224,271
한국	244,825	232,742
일본	1,137,595	10,537
EU 등 기타국가	674,411	944,753
합계	32,012,115	24,723,776

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	매출액		관련 부문
	당기	전기	
고객 1	6,410,724	4,901,110	CES 부문
고객 2	4,191,544	-	NGS 부문
고객 3	3,717,001	-	CES/NGS 부문

(*) 기간별 총매출의 10% 이상인 고객에 대해서만 표시하고 비교표시는 하지 않았습니다.

(5) 비유동자산의 지역별 정보

비유동자산의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기말(*1)					합계
	NGS부문	CES부문	DTC미국부문(*2)	DTC일본부문	기타(*3)	
미국	8,072,337	2,821,482	4,721,250	-	1,765,875	17,380,944
미국 외	-	-	-	807,778	994,188	1,801,966
합계	8,072,337	2,821,482	4,721,250	807,778	2,760,063	19,182,910

(단위: USD)

구분	전기말(*1)					합계
	NGS부문	CES부문	DTC미국부문(*2)	DTC일본부문	기타(*3)	
미국	4,459,796	2,988,191	6,377,690	-	1,496,700	15,322,377
미국 외	-	-	-	147,198	1,295,271	1,442,469
합계	4,459,796	2,988,191	6,377,690	147,198	2,791,971	16,764,846

(*1) 금융상품을 포함하지 않은 금액입니다.

(*2) 현금창출단위 사용가치 평가에 의한 USD 639,693의 손상차손이 인식된 후의 장부금액입니다.(주석 14 참조)

(*3) 비유동자산 중 각 부문으로 배부되지 않는 금액은 기타로 표시했습니다.

28. 주당순손익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순손실을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순손실

(단위: USD)

구분	당기	전기
지배기업소유주지분귀속 당기순손실	(4,118,779)	(3,284,999)
가중평균 유통보통주식수	19,236,053	19,217,217
기본주당순이익		
보통주 주당손실	(0.21)	(0.17)

(2) 당기와 전기 중 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

기간	발행주식수(주)	일수(일)	적수
2024.1.1 ~ 2024.12.31	19,236,053	366	7,040,395,398
합 계		366	7,040,395,398

당기 가중평균 유통보통주식수 : $7,040,395,398 \div 366 = 19,236,053$

<전기>

기간	발행주식수(주)	일수(일)	적수
2023.1.1 ~ 2023.06.14	19,205,053	165	3,168,833,745
2023.6.15 ~ 2023.12.7	19,226,053	176	3,383,785,328
2023.12.8 ~ 2023.12.31	19,236,053	24	461,665,272
합 계		365	7,014,284,345

전기 가중평균 유통보통주식수 : $7,014,284,345 \div 365 = 19,217,217$

(3) 희석주당순손실

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균 시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

당기 및 전기의 희석 잠재적보통주로 인한 주당순손실의 감소 효과는 없습니다.

29. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	내용	차입처	만기일	연이자율	당기말	전기말
단기차입금	운영자금대출	Macrogen Japan Corp.	2025년 7월 17일	1.7%	63,706	70,782
단기차입금	운영자금대출	Macrogen Japan Corp.	2025년 5월 6일	1.7%	318,531	-
단기차입금	운영자금대출	Macrogen Japan Corp.	2025년 8월 8일	1.7%	127,412	-
단기차입금	운영자금대출	Macrogen Japan Corp.	2025년 11월 14일	1.7%	267,566	-
합계					777,215	70,782