

# 외국법인등의 감사보고서

Psomagen, Inc.

## 재무제표에 대한 감사보고서

제 22 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 21 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 목 차

	페이지 -----
독립된 감사인의 감사보고서 .....	3 - 7
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
내부회계관리제도 검토의견 .....	71
독립된 감사인의 내부회계 관리제도 검토보고서 .....	72 - 73
대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서 .....	74

# 독립된 감사인의 감사보고서

Psomagen, Inc.

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 Psomagen, Inc.(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 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 2025년 12월 31일과 2024년 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 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 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 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

## DTC 부문 현금창출단위 손상평가

### *핵심감사사항으로 결정한 이유*

주석 27 (5)에 기술되어 있는 바와 같이, 회사의 DTC 부문에 대한 비유동자산은 USD 4,565,448이며 이를 포함한 DTC 부문 현금창출단위 규모는 재무제표에 유의적입니다. 회사의 경영진은 당기 중 DTC 부문에 자산손상을 시사하는 징후가 존재한다고 판단하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 손상평가를 수행하였습니다. 회사는 사용가치에 근거하여 산정한 현금창출단위의 회수가능액을 해당 현금창출단위의 장부금액과 비교하였으며, 회수가능액이 장부금액에 못 미치는 차이금액은 현금창출단위에 속하는 개별 자산의 장부금액에 배분하고, 장부금액감소분을 손상차손으로 회계처리하였습니다. 회사의 경영진은 DTC 부문의 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다. 우리는 DTC 부문의 사용가치 평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 재무예산의 예측, 성장률 및 할인율에 대한 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 재무제표에 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

### **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 불확

실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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 공인회계사 서용범입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2026년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

Psomagen, Inc.

### 제 22 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

### 제 21 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

Psomagen, Inc.  
Chief Executive Officer Su Hong

본점 소재지 : (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

재무상태표

제22기말: 2025년 12월 31일 현재

제21기말: 2024년 12월 31일 현재

Psomagen, Inc.

(단위 : USD)

과 목	주석	제 22기	제 21기
자산			
유동자산		17,125,701	17,620,796
현금및현금성자산	4,5,6,7	5,679,252	2,921,830
단기금융상품	4,5,6	2,432,599	4,304,332
매출채권	4,5,6,8,26	4,987,671	5,432,649
기타금융자산	5,6	33,301	454,809
재고자산	10	3,338,199	3,740,963
기타유동자산	9	624,679	766,213
매각예정자산	12	30,000	-
비유동자산		15,304,946	18,056,773
유형자산	12	4,641,379	6,869,366
사용권자산	13	6,011,612	5,867,869
무형자산	14	3,830,848	4,459,592
관계기업투자	11	324,734	324,734
종속기업투자	11	308,213	308,213
기타비유동금융자산	5,6	164,067	175,055
기타비유동자산	9	24,093	51,944
자 산 총 계		32,430,647	35,677,569
부채			
유동부채		6,357,869	9,264,363
매입채무	4,5,6	1,446,611	1,372,337
기타금융부채	4,5,6,16,26	426,341	536,053
기타유동부채	15	3,228,772	6,279,610
리스부채	4,13,25,26	1,256,145	1,076,363
비유동부채		5,563,585	5,386,254
리스부채	4,13,25,26	5,563,639	5,381,643
기타비유동부채	15	4,946	4,611

과 목	주석	제 22기	제 21기
부 채 총 계		11,926,454	14,650,617
자본			
자본금	1,18	1,923,605	1,923,605
주식발행초과금	18	78,568,970	78,568,970
기타자본항목	18	1,235,479	1,098,505
결손금	18	(61,223,861)	(60,564,128)
자본 총계		20,504,193	21,026,952
부채와 자본 총계		32,430,647	35,677,569

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 22 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 21 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

Psomagen, Inc.

(단위 : USD)

구분	주석	제 22기	제 21기
매출액	20,26,27	38,674,881	31,002,452
매출원가	21	29,715,654	24,461,655
매출총이익		8,959,227	6,540,797
판매비와관리비	21,22	8,626,926	9,272,679
영업손익		332,301	(2,731,882)
기타수익	23	23,362	251,780
기타비용	23	652,130	748,032
금융수익	24	228,652	299,385
금융비용	24	587,791	372,518
법인세비용차감전순손실		(655,606)	(3,301,267)
법인세비용	17	4,127	5,199
당기순손실		(659,733)	(3,306,466)
기타포괄손익		-	-
총포괄손실		(659,733)	(3,306,466)
주당손실			
기본주당손실	28	(0.03)	(0.17)
희석주당손실	28	(0.03)	(0.17)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 22(당) 기: 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

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

Psomagen, Inc.

(단위 : USD)

구 분	주식	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	결손금	합 계
2024. 1. 1 (기초자본)		1,923,605	78,568,970	894,084	(57,257,662)	24,128,997
총포괄손익:						
당기순손실		-	-	-	(3,306,466)	(3,306,466)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:						
주식보상비용	19	-	-	204,421	-	204,421
2024. 12. 31 (기말자본)		1,923,605	78,568,970	1,098,505	(60,564,128)	21,026,952
2025. 1. 1 (기초자본)		1,923,605	78,568,970	1,098,505	(60,564,128)	21,026,952
총포괄손익:						
당기순손실		-	-	-	(659,733)	(659,733)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:						
주식보상비용	19	-	-	136,974	-	136,974
2025. 12. 31 (기말자본)		1,923,605	78,568,970	1,235,479	(61,223,861)	20,504,193

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 22(당) 기: 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

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

Psomagen, Inc.

(단위 : USD)

구 분	주석	제 22기	제 21기
영업활동으로 인한 현금흐름		1,517,994	2,776,971
영업으로부터 창출된 현금흐름	25	1,824,853	2,792,814
이자수취		281,336	347,929
이자지급		(581,400)	(359,315)
법인세의 납부		(6,795)	(4,457)
투자활동으로 인한 현금흐름		2,058,302	(1,150,602)
매각예정자산의 처분		120,000	-
유형자산의 취득		(135,359)	(2,920,670)
유형자산의 처분		9,430	86,952
임차보증금 감소		16,023	7,747
무형자산의 취득		(161,794)	(203,304)
무형자산의 처분		338,269	351,733
단기금융상품 취득		(240,500)	(5,304,332)
단기금융상품 처분		2,112,233	7,000,000
종속 및 관계기업투자 취득		-	(168,728)
재무활동으로 인한 현금흐름		(822,297)	(862,030)
리스부채의 상환		(822,297)	(862,030)
현금및현금성자산의 증가		2,753,999	764,339
기초현금및현금성자산		2,921,830	2,163,860
현금및현금성자산의 환율변동효과		3,423	(6,369)
기말현금및현금성자산		5,679,252	2,921,830

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 22(당) 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

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

Psomagen, Inc.

### 1. 일반 사항

Psomagen, Inc.(이하 '회사')는 2004년에 설립되어 유전자 및 유전체 분석을 주된 영업으로 하고 있으며, 본점 등록지는 미국 델라웨어주 Wilmington이며, 주된 영업소는 미국 메릴랜드 주 Rockville 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.

2025년 12월 31일 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
주식회사 마크로젠	10,402,595	54.08
기타	8,833,458	45.92
합 계	19,236,053	100

### 2. 중요한 회계정책

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

#### 2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 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 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 ‘ 보험계약’ 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

## 2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

### (1) 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

### (2) 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.

### (3) 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을

정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약' 이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 ' 예상 전력거래의 ' 변동 가능 명목수량' 을 ' 위험회피대상항목' 으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (4) 기업회계기준서 제1118호 ' 재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 ' 재무제표 표시와 공시' 는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 ' 경영진이 정의한 성과측정치' 의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 회사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 회사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

#### 2.3종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 미국 달러화(USD)이며, 재무제표는 미국 달러화(USD)로 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

회사는 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. 회사는 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

회사는 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. 회사는 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

회사는 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 때

에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 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

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

### (4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하고 있는 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 회사가 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 채무상대표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

## 2.12 금융부채

### (1) 분류 및 측정

회사의 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', 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

## (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 판매보증충당부채, 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 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는

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 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.15 종업원급여

### (1) 퇴직급여

회사의 대한민국 내 연락사무소 소속 직원들에 대한 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 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

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

## 2.16 수익인식

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

### (1) 분석매출

회사는 고객에게 유전체분석 등의 용역을 제공합니다. 해당 용역은 단일의무로 수행되며, 고객은 산출물을 제공 받은 후에 효익을 얻고 소비합니다. 회사는 이러한 수행의무를 제공함에 있어서 분석서비스를 완료하여 결과보고서를 고객에게 인도하는 시

점에 수익을 인식하고 있습니다.

## (2) 이자수익

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

## 2.17 리스

### (1) 리스이용자

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

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 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.

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

회사는 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, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 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. 회사가 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

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

### (4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상하는 금액의

산정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

## 2.18 영업부문

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

## 2.19 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2026년 2월 12일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 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) 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.

## (2) 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 회사가 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.

## (3) 매출채권 대손충당금

회사는 매출채권에 대한 대손충당금(기대신용손실)을 측정함에 있어 중요한 회계추정과 판단을 사용하고 있습니다. 회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용하고 있으며(주석 4 참조), 대손충당금은 과거 대손 경험 및 보고기간말 현재의 연체 정보 등 관측가능한 정보를 기초로 산정합니다.

이러한 추정에는 연체 구간의 설정, 연체 기간별 손실률의 산정 및 회수 가능성에 대한 판단 등이 포함되며, 실제 회수 결과가 추정과 다를 경우 대손충당금 및 손상차손 금액이 유의적으로 변동될 수 있습니다.

## (4) 재고자산평가충당금

회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하며, 재고자산평가충당금(평가손실)을 인식함에 있어 중요한 회계추정과 판단을 사용하고 있습니다.

순실현가능가치의 추정에는 재고의 판매 가능성, 예상 판매가격, 재고의 진부화(노후화) 및 장기체류 여부, 완성 및 처분(판매)에 필요한 비용 등에 대한 판단이 포함됩니다. 이에 따라 관련 가정 및 추정치의 변동은 재고자산평가충당금(평가손실) 및 당기 손익에 유의적인 영향을 미칠 수 있습니다.

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

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

회사는 대한민국 내 연락사무소를 운영하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 대한민국 원화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 회사는 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 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
KRW	상승시	(2,934)	(8,187)	(2,934)	(8,187)
	하락시	2,934	8,187	2,934	8,187

## (2) 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다.

회사는 당기말 현재 가격위험에 노출된 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

## 4.1.2 신용위험

### (1) 위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 회사는 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. 회사의 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

회사는 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

회사는 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	3년 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	7%	88%	36%	33%	9%
총 장부금액 - 매출채권	5,124,470	56,148	107,482	211,697	5,499,797
손실충당금	(353,077)	(49,513)	(38,956)	(70,580)	(512,126)
전기말					
기대 손실률	3%	52%	37%	100%	6%
총 장부금액 - 매출채권	5,301,029	180,230	318,166	-	5,799,425
손실충당금	(153,852)	(93,795)	(119,129)	-	(366,776)

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	매출채권 손실충당금	
	당기	전기
기초	366,776	217,046
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	216,289	159,145
상각채권회수액	-	353
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(70,939)	(9,768)
기말	512,126	366,776

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 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.

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

(단위: USD)

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

(\*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	216,289	159,145

4.1.3 유동성위험

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

회사의 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	1,446,611	-	-	-	-	1,446,611	1,446,611
기타금융부채	426,341	-	-	-	-	426,341	426,341
리스부채	263,477	1,050,259	1,187,287	3,459,754	3,243,306	9,204,083	6,819,784

(단위: USD)

전기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	1,372,337	-	-	-	-	1,372,337	1,372,337
기타금융부채	536,053	-	-	-	-	536,053	536,053
리스부채	224,607	902,010	1,143,832	5,431,798	1,411,018	9,113,265	6,458,006

4.2 자본위험 관리

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

회사는 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	6,819,784	6,458,006
차감: 현금및현금성자산	(5,679,252)	(2,921,830)
순부채 (A)	1,140,532	3,536,176
자본총계	20,504,193	21,026,952
총자본 (B)	21,644,725	24,563,128
자본조달비율 (A / B)	5.3%	14.4%

## 5. 금융상품 공정가치

### 5.1 금융상품 공정가치 서열 체계

회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열 체계에 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	5,679,252	2,921,830
단기금융상품	2,432,599	4,304,332
매출채권	4,987,671	5,432,649
기타금융자산(유동)	33,301	454,809
기타금융자산(비유동) (*1)	164,067	175,055
합계	13,296,890	13,288,675

(\*1) 사용이 제한된 예금 USD 88,828이 포함되어 있습니다. (전기말: USD 87,639)

(단위: USD)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채
매입채무	1,446,611	1,372,337
기타금융부채	426,341	536,053
합계	1,872,952	1,908,390

## 6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: USD)

구분	당기	전기
상각후원가 측정금융자산:		
이자수익	220,429	290,939
대손상각비	216,289	159,145
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
이자비용	581,734	359,626
외환차익	2,506	5,637
외화환산이익	5,717	2,809
외환차손	3,375	2,950
외화환산손실	2,682	9,942

## 7. 현금및현금성자산

회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
은행예금	5,679,252	2,921,830

## 8. 매출채권

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
매출채권	5,499,797	5,799,425
대손충당금	(512,126)	(366,776)
매출채권(순액)	4,987,671	5,432,649

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. 회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 회사의 손상 정책 및 대손 충당금 계산에 대한 사항은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

## 9. 기타자산

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
선급비용	641,367	813,071
선급금	-	-
기타유동자산	7,405	5,086
차감: 비유동항목	(24,093)	(51,944)
유동항목	624,679	766,213

## 10. 재고자산

(단위: USD)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품 및 재공품	1,105,706	(72,564)	1,033,142	950,077	(6,042)	944,035
원재료	2,803,474	(498,417)	2,305,057	2,938,351	(141,423)	2,796,928
합계	3,909,180	(570,981)	3,338,199	3,888,428	(147,465)	3,740,963

당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산 등의 원가는 USD 19,116,439 (전기: USD 15,326,207) 입니다.

## 11. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말, 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	소유지분율(%)		소재지	주요영업	재무제표기준일
		당기말	전기말			
종속기업	KEAN Health Corp.	59.79	59.79	일본	염기서열분석	12월 31일
관계기업	Macrogen Japan Corp.	34.81	34.81	일본	염기서열분석	12월 31일
관계기업	Sotirion Biosciences Inc. (*1) (*2)	13.89	14.58	미국	임상 진단	12월 31일

(\*1) 전기 중 Sotirion Biosciences Inc.의 지분을 취득하였습니다. 회사의 지분율은 20% 미만이나, 이사회 이사를 선임할 수 있는 권한을 보유하고 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(\*2) 당기 중 관계회사인 Sotirion Biosciences Inc.는 2025년 4월 30일자로 53,570주, 7월 1일자로 7,000주, 8월 1일자로 3,000주의 유상증자를 각각 실시하였습니다. 이에 따라 회사의 지분율은 14.58% 에서 13.89%로 감소되었습니다.

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

(단위: USD)

구분	종속기업 투자		관계기업 투자	
	당기	전기	당기	전기
기초	308,213	308,213	324,734	156,006
취득	-	-	-	168,728
기말	308,213	308,213	324,734	324,734

(3) 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

1) Macrogen Japan Corp.

(단위: USD)

구분	자산	부채	매출액	당기순손익
당기말	9,488,486	6,726,615	10,832,238	(490,309)
전기말	9,427,241	6,327,881	12,201,748	(411,142)

2) KEAN Health Corp.

(단위: USD)

구분	자산	부채	매출액	당기순손익
당기말	1,999,945	4,846,408	2,944,458	(2,013,020)
전기말	1,540,604	2,457,901	1,009,663	(1,119,321)

3) Sotirion Biosciences Inc.

(단위: USD)

구분	자산	부채	매출액	당기순손익
당기말	197,033	116,748	-	(509,992)
전기말	530,263	18,586	-	(115,436)

## 12. 유형자산

### (1) 유형자산의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
임차자산개량권	1,033,209	(985,314)	47,895	1,279,750	(1,189,687)	90,063
기계장치	13,878,794	(9,305,934)	4,572,860	16,015,190	(9,270,460)	6,744,730
차량운반구	61,984	(41,360)	20,624	61,984	(28,952)	33,032
비품	-	-	-	203,837	(202,296)	1,541
합 계	14,973,987	(10,332,608)	4,641,379	17,560,761	(10,691,395)	6,869,366

### (2) 유형자산의 변동내역

(단위: USD)

구 분	당기				
	임차자산개량권	기계장치	차량운반구	비품	합 계
기초 순장부금액	90,063	6,744,730	33,032	1,541	6,869,366
취득	-	135,359	-	-	135,359
처분	-	(6,236)	-	(67)	(6,303)
감가상각비	(42,168)	(1,598,726)	(12,408)	(1,474)	(1,654,776)
대체(*1)	-	(702,267)	-	-	(702,267)
기말 순장부금액	47,895	4,572,860	20,624	-	4,641,379

(\*1) 당기 중 기계장치를 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(단위: USD)

구 분	전기				
	임차자산개량권	기계장치	차량운반구	비품	합 계
기초 순장부금액	166,632	5,354,539	45,440	6,612	5,573,223
취득/대체	-	2,989,970	-	-	2,989,970
처분	-	(74,927)	-	-	(74,927)
감가상각비	(76,569)	(1,524,852)	(12,408)	(5,071)	(1,618,900)
기말 순장부금액	90,063	6,744,730	33,032	1,541	6,869,366

(3) 감가상각비가 포함된 항목

(단위: USD)

구분	당기	전기
매출원가	1,592,996	1,515,579
판매비와 관리비	61,780	103,321
합 계	1,654,776	1,618,900

(4) 매각예정자산의 내역

(단위: USD)

계정명	당기말	전기말
기계장치(*1)(*2)	30,000	-

(\*1) 회사는 당기 중 매각예정자산에 대해 USD 568,681의 손상차손을 인식하였으며, 이에는 선급비용 관련 손상금액도 포함되어 있습니다. 해당 금액은 포괄손익계산서상 매각예정자산 손상차손으로 반영되었습니다.

(\*2) 회사는 당기 회사의 경영진의 승인에 의하여 유형자산으로 계상되어 있는 CES 사업부의 일부 기계장치를 매각하기로 결정하였으며, 순공정가치로 측정한 해당 자산 총 USD 702,267를 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다. CES사업부에서 사용하던 기계장치 일부를 매각예정자산으로 분류한 것으로서 이는 해당 사업의 지속에 영향이 없으므로 관련된 손익을 중단영업으로 표시하지 않았습니다. 인식한 매각예정비유동자산은 2026년 1분기 중 매각이 완료될 것으로 예상됩니다.

### 13. 리스

#### (1) 사용권자산의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
건물	8,482,293	(3,844,793)	4,637,500	8,631,610	(3,282,106)	5,349,504
기계장치	1,763,136	(389,024)	1,374,112	716,509	(198,144)	518,365
합 계	10,245,429	(4,233,817)	6,011,612	9,348,119	(3,480,250)	5,867,869

#### (2) 사용권자산의 변동내역

(단위: USD)

구 분	당기		
	건물	기계장치	합 계
기초 순장부금액	5,349,504	518,365	5,867,869
취득	-	1,309,703	1,309,703
계약의 변경/대체	35,036	-	35,036
해지	-	(147,859)	(147,859)
손상차손 (*1)	(12,901)	-	(12,901)
상각비	(734,139)	(306,097)	(1,040,236)
기말 순장부금액	4,637,500	1,374,112	6,011,612

(\*1) 당기 중 당사의 뉴욕지사가 폐쇄됨에 따라 관련 자산의 상각되지 않은 취득원가 전액이 손상차손으로 인식되었습니다.

(단위: USD)

구분	전기		
	건물	기계장치	합 계
기초 순장부금액	2,606,659	666,611	3,273,270
계약의 변경/대체	3,540,500	-	3,540,500
상각비	(797,655)	(148,246)	(945,901)
기말 순장부금액	5,349,504	518,365	5,867,869

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

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,256,145	1,076,363
비유동	5,563,639	5,381,643
합계	6,819,784	6,458,006

(4) 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비(*1)		
건물	734,139	797,655
기계장치	306,097	148,246
합계	1,040,236	945,901
리스부채에 대한 이자비용	580,292	359,314
소액리스료(매출원가와 판관비에 포함)	2,373	3,456

(\*1) 당기 중 회사의 사용권자산 감가상각비 USD 1,040,236 (전기: USD 945,901)은 각각의 성격에 맞게 매출원가나 판매비와관리비에 나누어져 포함되어 있습니다.

당기 중 리스의 총 현금유출은 USD 1,404,962 (전기: USD 1,224,801) 입니다.

## 14. 무형자산

### (1) 무형자산의 내역

(단위: USD)

구분	당기말				전기말			
	원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	900,941	(403,707)	-	497,234	837,541	(325,296)	-	512,245
지적재산권	8,020,390	(4,509,450)	(639,693)	2,871,247	7,965,754	(3,833,683)	(639,693)	3,492,378
건설중인자산	462,367	-	-	462,367	454,969	-	-	454,969
합계	9,383,698	(4,913,157)	(639,693)	3,830,848	9,258,264	(4,158,979)	(639,693)	4,459,592

(2) 무형자산의 변동내역

(단위: USD)

구 분	당기			
	소프트웨어	지적재산권	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	512,245	3,492,378	454,969	4,459,592
취득	-	-	167,541	167,541
대체	63,400	54,636	(118,036)	-
처분/폐기(*1)	-	-	(42,107)	(42,107)
상각비	(78,411)	(675,767)	-	(754,178)
기말 순장부금액	497,234	2,871,247	462,367	3,830,848

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

(단위: USD)

구 분	전기			
	소프트웨어	지적재산권	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	588,100	5,001,611	876,492	6,466,203
취득	-	-	195,576	195,576
대체	-	171,263	(171,263)	-
처분/폐기(*1)	-	(240,118)	(346,246)	(586,364)
손상차손(*1)(*2)	-	(639,693)	(99,590)	(739,283)
상각비	(75,855)	(800,685)	-	(876,540)
기말 순장부금액	512,245	3,492,378	454,969	4,459,592

(\*1) 건설중인자산의 처분/폐기는 취득 절차가 중도 종료된 특허 관련 지출 및 특허 매각건과 관련된 것으로 폐기는 포괄손익계산서상 무형자산손상차손으로 비용화되었습니다.

(\*2) 전기 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 금액은 전액 지적재산권으로 배부되었습니다.

(3) 상각비가 포함된 항목

(단위: USD)

구분	당기	전기
매출원가	675,767	800,685
판매비와 관리비	78,411	75,855
합 계	754,178	876,540

15. 기타부채

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
유동항목		
선수금	2,333,086	4,927,495
미지급비용	895,686	1,352,115
합 계	3,228,772	6,279,610
비유동항목		
미지급비용	4,946	4,611

16. 기타금융부채

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
유동항목		
미지급금	426,341	536,053

## 17. 법인세비용 및 이연법인세

### (1) 법인세비용 내역

(단위: USD)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	4,127	5,199
이연법인세	-	-
법인세비용	4,127	5,199

### (2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계

(단위: USD)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(655,606)	(3,301,267)
적용세율에 따른 법인세비용	(180,537)	(904,835)
법인세 효과:		
- 비공제비용	45,696	64,539
- 미인식 이연법인세자산의 변동	172,290	980,606
- 기타	(33,322)	(135,111)
법인세비용	4,127	5,199

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	972,299	1,495,966
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	9,375,310	9,220,858
소계	10,347,609	10,716,824
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(710,527)	(1,252,032)
소계	(710,527)	(1,252,032)
인식되지 않은 이연법인세부채(자산)	(9,637,082)	(9,464,792)
상계후 이연법인세자산(부채)	-	-

(4) 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

(단위: USD)

구분	당기초	포괄손익계산서	당기말
대손충당금	100,529	40,497	141,026
재고자산	40,418	116,815	157,233
연차충당부채	4,456	27,113	31,569
이연수익	1,350,563	(708,092)	642,471
유무형자산	(1,252,032)	581,618	(670,414)
외화환산손익	2,962	(822)	2,140
세무상결손금	9,063,253	69,806	9,133,059
사용권자산	154,643	45,355	199,998
소계	9,464,792	172,290	9,637,082
인식되지 않은 이연법인세자산	(9,464,792)	(172,290)	(9,637,082)
합계	-	-	-

(단위: USD)

구분	전기초	포괄손익계산서	전기말
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)	(15,431)	(1,252,032)
외화환산손익	1,010	1,952	2,962
세무상결손금	8,855,023	208,230	9,063,253
사용권자산	142,823	11,820	154,643
소 계	8,484,186	980,606	9,464,792
인식되지 않은 이연법인세자산	(8,484,186)	(980,606)	(9,464,792)
합 계	-	-	-

(5) 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역

(단위: USD)

구분	당기말	전기말	사유
미사용 결손금 등(*1), (*2)	35,026,907	34,532,048	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
2035년 ~2037년	5,769,496	5,769,496
만기없음	27,396,521	27,297,546
합 계	33,166,017	33,067,042

## 18. 자본

### (1) 자본금 및 주식발행초과금

보고기간말 현재 회사의 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	19,236,053	1,923,605	78,568,970	80,492,575
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
당기말	19,236,053	1,923,605	78,568,970	80,492,575

### (2) 기타자본항목 및 결손금

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
주식선택권	1,235,479	1,098,505
결손금	(61,223,861)	(60,564,128)

### (3) 결손금처리계산서

당기의 결손금처리계산서는 2026년 3월 31일 주주총회에서 승인될 예정입니다.

(단위: USD)

구분	당기		전기	
	처리예정일: 2026년 3월 31일		처리확정일: 2025년 3월 31일	
미처리결손금		(61,223,861)		(60,564,128)
전기이월미처리결손금	(60,564,128)		(57,257,662)	
당기순손실	(659,733)		(3,306,466)	
결손금 처리액		-		-
차기이월미처리결손금		(61,223,861)		(60,564,128)

## 19. 주식기준보상

(1) 회사는 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

회사는 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	637,810	659,810	5.01	4.95
소멸	(69,000)	(22,000)	2.96	2.95
기말 잔여주	568,810	637,810	5.25	5.02
기말 행사가능한 주식수	488,810	502,810	-	-

보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균잔여만기는 3년 10개월입니다.

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 USD 136,974과 USD 204,421이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

## 20. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 계약부채

### 20.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: USD)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	38,674,881	31,002,452

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위: USD)

당기	미국	미국 외	합계
NGS부문	29,556,367	482,658	30,039,025
CES부문	4,366,331	243,281	4,609,612
DTC부문	4,026,244	-	4,026,244

(단위: USD)

전기	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	-	2,142,187

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

## 20.2 고객과의 계약과 관련된 부채

(1) 회사가 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
선수금	2,333,086	4,927,495

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
NGS 사업부문	2,610,637	481,441
CES 사업부문	130,057	147,944
DTC 사업부문	-	18,605
합계	2,740,694	647,990

## 21. 비용의 성격별 분류

(단위: USD)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	402,764	284,869
원재료 매입액	18,808,737	15,069,220
종업원 급여	7,950,547	8,064,233
감가상각비와 무형자산상각비(주식12,13,14)	3,443,122	3,428,437
운반비	560,482	571,854
광고비	111,240	218,693
지급수수료	1,050,303	1,092,246
보험료	812,760	821,914
지급임차료	658,280	584,716
워런티	1,142,823	818,433
경상연구개발비	703,576	794,795
기타	2,697,946	1,984,924
매출원가 및 판매비와관리비 합계	38,342,580	33,734,334

## 22. 판매비와관리비

(단위: USD)

구분	당기	전기
급여	4,770,220	4,976,588
복리후생비	189,572	181,250
세금과공과	393,075	440,860
감가상각비	192,799	282,819
무형자산상각비	78,411	75,855
지급임차료	137,597	160,132
보험료	498,924	475,463
지급수수료	882,210	954,142
광고선전비	111,240	218,693
대손상각비	216,289	159,145
경상연구개발비	703,579	794,795
기타	453,010	552,937
합계	8,626,926	9,272,679

### 23. 기타수익과 기타비용

(단위: USD)

구분	당기	전기
기타수익:		
유무형자산처분이익	18,640	193,711
잡이익	4,722	58,069
합 계	23,362	251,780
기타비용:		
유형자산처분손실	4,914	8,749
자산손상차손	55,008	739,283
매각예정자산 손상차손	568,681	-
잡손실	23,527	-
합 계	652,130	748,032

### 24. 금융수익과 금융비용

(단위: USD)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	220,429	290,939
외환차익	2,506	5,637
외화환산이익	5,717	2,809
합 계	228,652	299,385
금융비용:		
이자비용	581,734	359,626
외환차손	3,375	2,950
외화환산손실	2,682	9,942
합 계	587,791	372,518

## 25. 영업으로부터 창출된 현금

### (1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: USD)

구분	당기	전기
법인세비용차감전 순손실	(655,606)	(3,301,267)
조정항목 :		
이자수익	(220,429)	(290,939)
이자비용	581,735	359,626
감가상각비	2,695,012	2,564,799
무형자산상각비	754,178	876,540
유형자산처분이익	(18,640)	(90,073)
유형자산처분손실	4,914	8,749
무형자산처분이익	-	(103,638)
외화환산손실(이익)	(3,035)	7,133
대손상각비	216,289	159,145
재고자산평가손실(환입)	464,995	(9,944)
무형자산손상차손	42,107	739,283
사용권자산손상차손	12,901	-
매각예정자산손상차손	568,681	-
주식기준보상	136,974	204,421
잡이익	-	(58,069)
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	228,689	(785,304)
기타금융자산의 감소	14,637	47,188
재고자산의 증가	(62,231)	(274,925)
기타유동자산의 감소(증가)	127,788	(121,574)
기타비유동자산의 감소(증가)	27,851	(9,580)
매입채무의 증가(감소)	74,274	(144,454)
기타금융부채의 증가(감소)	(115,393)	45,732
기타유동부채의 증가(감소)	(3,050,838)	2,969,965
영업으로부터 창출된 현금	1,824,853	2,792,814

(2) 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: USD)

구분	당기	전기
사용권자산 취득	1,309,703	-
사용권자산 변경/대체	35,036	3,540,500
사용권자산 해지	(147,859)	-
리스부채의 유동성대체	1,318,570	1,202,479
매각예정자산 대체	(702,267)	-
무형자산 취득 미지급거래	5,747	(7,728)
무형자산 처분 미수금거래	-	338,269

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

- 리스부채

(단위: USD)

구분	당기	전기
기초	6,458,006	3,798,822
리스부채의 재측정	31,918	3,523,739
신규 리스	1,309,703	-
리스해지	(158,458)	-
재무활동 현금흐름	(822,297)	(862,030)
영업활동 현금흐름	(580,292)	(359,315)
비현금 이자비용	580,292	359,315
외화환산	912	(2,525)
당기말	6,819,784	6,458,006

## 26. 특수관계자 거래

(1) 지배 종속 및 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
지배기업(*1)	주식회사 마크로젠	주식회사 마크로젠
종속기업	KEAN Health Corp.	KEAN Health Corp.
관계기업	Macrogen Japan Corp. Sotirion Biosciences Inc,	Macrogen Japan Corp. Sotirion Biosciences Inc,
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 JEONGSUN SEO

(\*1) 전기 중 지분거래로 주식회사 마크로젠의 종속기업이 되었습니다.

(2) 주요 거래내역

(단위: USD)

구분	회사명	당기			
		매출 등	매입 등	사용권자산 취득	사용권자산 처분
지배기업	주식회사 마크로젠	38,399	594,577	1,344,739	147,859
관계기업	Macrogen Japan Corp.	800	-	-	-
관계기업	Sotirion Biosciences Inc,	15,894	-	-	-

(단위: USD)

구분	회사명	전기	
		매출 등 (*1)	매입 등
지배기업	주식회사 마크로젠	95,076	4,442
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 마크로젠(*2)	796,678	190,383

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

(\*2) 해당 거래처가 지배기업으로 변경되기 이전의 거래 내역입니다.

(3) 주요 채권 및 채무 내역

<당기말>

(단위: USD)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권 등	금융부채	리스부채
지배기업	주식회사 마크로젠	-	38,878	350,386	1,493,201
관계기업	Macrogen Japan Corp.	-	-	-	-
관계기업	Sotirion Biosciences Inc.	8,463	-	-	-

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
지배기업	주식회사 마크로젠	95,076	376,531	338,300	561,473

(4) 특수관계자와의 자금거래

<당기>

(단위: USD)

구분	회사명	자금대여거래		자금차입거래	
		대여	회수	차입	상환
지배기업	주식회사 마크로젠	-	-	1,341,621	256,009
관계기업	Sotirion Biosciences Inc.	-	-	-	-

<전기>

(단위: USD)

구분	회사명	자금대여거래		자금차입거래		지분 출자
		대여	회수	차입	상환	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 마크로젠(*1)	-	-	-	144,436	-
관계기업	Sotirion Biosciences Inc.	-	-	-	-	168,728

(\*1) 해당 거래처가 지배기업으로 변경되기 이전의 거래 내역입니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진에는 회사의 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	1,490,579	1,729,219
은퇴연금	64,818	67,973
주식기준보상	128,822	184,235
합계	1,684,219	1,981,427

## 27. 영업부문 정보

(1) 경영진은 자원배분과 성과평가를 수행하는 이사회에서 검토 및 보고되는 정보에 기초하여 사업부문을 결정하며, 사업부문 단위 영업손익에 근거하여 평가하고 있습니다. 회사의 사업부문은 차세대 염기서열 분석을 수행하는 NGS(Next Generation Sequencing) 부문과 염기서열 분석을 수행하는 CES(Capillary Electrophoresis Sequencing) 부문, 최종소비자인 개인의 직접의뢰와 관련된 유전체 분석을 수행하는 DTC(Direct to Consumer)로 구분됩니다.

(2) 당기와 전기 중 부문별 수익 및 영업손익은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기				합계
	NGS부문	CES부문	DTC부문	기타부문(*1)	
보고부문수익	30,039,025	4,609,612	4,026,244	-	38,674,881
보고부문영업이익(손실)	1,027,725	(570,876)	(124,548)	-	332,301
감가상각비 및 무형자산상각비	1,763,831	651,025	757,056	277,278	3,449,190

(단위: USD)

구분	전기				합계
	NGS부문	CES부문	DTC부문	기타부문(*1)	
보고부문수익	20,111,722	8,748,543	2,142,187	-	31,002,452
보고부문영업이익(손실)	(3,975,350)	2,371,174	(1,127,706)	-	(2,731,882)
감가상각비 및 무형자산상각비	1,472,160	760,070	837,534	358,673	3,428,437

(\*1) 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	37,948,942	29,752,777
캐나다	173,514	202,507
한국	28,443	244,825
일본	105,471	127,932
EU 등 기타국가	418,511	674,411
합계	38,674,881	31,002,452

(4) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: USD)

구분	매출액(*1)		관련 부문
	당기	전기	
고객 1	10,958,726	6,410,724	NGS 부문 / CES 부문
고객 2	5,217,631	4,191,544	NGS 부문 / CES 부문
고객 3	-	3,717,001	NGS 부문 / CES 부문

(\*1) 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	OES부문	DTC부문	기타(*3)	
미국	6,997,907	1,643,439	4,565,448	1,418,128	14,624,922
미국 외	-	-	308,213	207,744	515,957
합계	6,997,907	1,643,439	4,873,661	1,625,872	15,140,879

(단위: USD)

구분	전기말(*1)				합계
	NGS부문	OES부문	DTC부문(*2)	기타(*3)	
미국	8,072,337	2,821,482	4,721,250	1,765,878	17,380,947
미국 외	-	-	308,213	192,558	500,771
합계	8,072,337	2,821,482	5,029,463	1,958,436	17,881,718

(\*1) 금융상품을 포함하지 않은 금액입니다.

(\*2) 전기말 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

기본주당순실은 회사의 보통주당기순손실을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

### (1) 보통주당기순손실

(단위: USD)

구분	당기	전기
보통주당기순손실	(659,733)	(3,306,466)
가중평균 유통보통주식수	19,236,053	19,236,053
기본주당순손실	-	-
보통주 주당순실	(0.03)	(0.17)

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

<당기>

기간	발행주식수(주)	일수(일)	적수
2025.1.1 ~ 2025.12.31	19,236,053	365	7,021,159,345
합 계		365	7,021,159,345

당기 가중평균 유통보통주식수 :  $7,021,159,345 \div 365 = 19,236,053$

<전기>

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

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

### (3) 희석주당순손실

희석주당순손실은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 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.

당기 및 전기의 희석 잠재적보통주로 인한 주당순손실의 감소 효과는 없습니다.

## 29. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 이사회 결의에 따라 보고기간 말 이후인 2026년 1월 14일에 종속기업 KE AN Health Corp. 에 USD 959,201를 대여하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

Psomagen, Inc.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 Psomagen, Inc.의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 코스닥시장 상장규정에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부:
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
  2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

---

---

Psomagen, Inc.

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 23일

우리는 첨부된 Psomagen, Inc.의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 Psomagen, Inc.의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 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.

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 경영진과 이사회 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 추정시에는 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, 하기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2025년 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.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2026년 3월 23일

이 검토보고서는 검토보고서일(2026년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 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

주식회사 소마젠 (Psomagen, Inc.) 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한, 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고 내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2026년 2월 12일

대표이사 홍 수



내부회계관리자 이준호



회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서