목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 7
주석 12
외부감사 실시내용 109

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 16 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 강스템바이오텍

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니 다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 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 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 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 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 공정가치 수준3으로 분류되는 금융상품(HLB바이오코드(주) 지분증권)의 공정가치 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 34에 기재된 것과 같이, 연결회사는 금융상품 공정가치 측정시 사용한 투입변수의 관측가능성에 기초하여 공정가치 수준을 1, 2 또는 3으로 분류하고 있으며, 공정가치 측정시 하나 이상의 중요 요소가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하는 경우 수준3으로 분류하고 있습니다.

보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정 금융상품 1,500백만원은 시장에서 관측불가능한 투입변수에 근거하여 측정되었으며 공정가치 수준3으로 분류하였습니다.
그 중 본 감사인은 HLB바이오코드(주) 지분증권 공정가치 평가에 주목했으며, HLB바이오코드(주)의 지속된 영업손실과 관련 산업의 경쟁적 시장상황을 고려할 때 질적으로 보다 중요하다고 판단했습니다.

공정가치 수준3으로 분류한 금융상품은 다양한 평가기법과 변수들을 사용합니다. 이때 경영진이 평가기법 및 관측하지 않은 투입변수를 어떻게 결정하는지에 따라 측정결과가 유의적

으로 변동하게 되므로 회계추정의 불확실성이 존재합니다. 우리는 공정가치 수준3으로 분류된 금융상품의 평가에는 경영진의 가정과 판단이 포함되며 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법
우리는 연결회사가 수행한 HLB바이오코드(주) 지분증권 공정가치 평가와 연관되어 있는 가치평가모델, 유의적 가정 및 판단에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다.

- 경영진이 활용한 외부 평가자의 적격성과 독립성 평가
- 경영진이 공정가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적정성을 평가
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 가치평가기법의 적합성, 계약조건을 고려한 투입변수가정의 합리성 평가
- 가치평가에 이용된 주요 투입변수에 대하여 감사인의 독립적추정치와 경영진의 추정기간 유의적인 차이유무 확인
- 경영진측 전문가의 업무 결과와 연결회사의 회계처리 내역 비교 확인

(2) (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스) 지분 취득거래 인수가격 배분의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유
연결재무제표에 대한 주석 37에 기재된 바와 같이, 연결회사는 당기 중 (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스) 공동약정 당사자들의 상환전환우선주 지분 13.09%를 모두 추가로 인수하여 지배력을 획득하였고, 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에 따라 회계처리하였습니다. 연결회사는 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치를 평가하여 이전대가를 배분하였으며, 이를 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다. 이전대가 배분 결과, 이전대가가 취득일에 식별할 수 있는 취득자산과 인수부채의 순액을 7,264백만원 초과하여 이를 영업권으로 인식하였습니다.
우리는 영업권의 규모가 유의적인 수준이고, 이전대가의 배분 시 공정가치 평가에 유의적인 경영진의 판단이 포함된다는 점을 고려하여, 동 사업결합에 따른 이전대가 배분을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법
우리는 회사가 수행한 공정가치 평가와 연관되어 있는 가치평가모델, 유의적 가정 및 판단에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다.

- 인수계약서상 주요 계약조건 확인을 통해 취득한 자산의 실재성과 인수한 부채의 완전성 확인
- 이전대가 배분에 참여한 경영진측 전문가의 적격성 독립성을 평가
- 공정가치 평가 및 이전대가 배분에 사용된 방법론, 투입변수가정의 합리성 평가
- 사업결합과 관련된 연결재무제표 주석 공시사항의 완전성을 평가

기타사항
연결회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임
경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 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.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임
우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 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 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 이해합니 다. 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 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
·공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
·연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 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 재무제표감사에서 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 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 목영진입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2026년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업

제 16 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 15 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 강스템바이오텍 대표이사 나종천

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 522 홍우빌딩 9층

(전 화) 02) 888-1590

연 결 재 무 상 태 표

제 16기 기말 2025년 12월 31일 현재

제 15기 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주석	제 16 기 (당)기말		제 15 기 (전)기말	
자 산					
I. 유동자산			43,634,215,792		28,528,439,364
1. 현금및현금성자산	34	1,969,253,917		2,766,684,203	
2. 단기금융상품	5, 34	36,599,701,051		15,500,049,761	
3. 매출채권및기타채권	7, 34	1,237,611,347		5,272,741,542	
4. 당기법인세자산		86,109,480		188,795,200	
5. 재고자산	8	814,511,443		858,298,912	
6. 계약이행원가	19	1,092,814,768		1,853,184,108	
7. 기타자산	12	1,834,213,786		2,088,685,638	
II. 비유동자산			37,859,101,201		27,457,674,670
1. 장기금융상품	5, 34	126,500,000		100,000,000	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	6, 34	2,020,690,486		2,932,656,126	
3. 장기기타채권	7, 34	113,797,800		217,996,184	
4. 관계기업 및 공동기업 투자	15	-		2,574,302,465	
5. 유형자산	4, 9	16,132,391,201		17,413,091,310	
6. 무형자산	4, 10	9,211,622,665		975,712,144	
7. 영업권	11, 37	7,263,708,428		-	
8. 사용권자산	13	1,729,604,096		1,886,085,168	
9. 기타비유동자산	12	1,260,786,525		1,357,831,273	
자 산 총 계			81,493,316,993		55,986,114,034
부 채					
I. 유동부채			8,304,643,674		7,732,495,470
1. 매입채무및기타채무	16, 34	1,065,885,602		1,987,274,140	
2. 차입금	17, 33, 34, 36	5,534,865,036		3,730,000,000	
3. 리스부채	13	322,881,838		317,689,333	
4. 계약부채	19, 36	911,888,608		1,266,876,477	
5. 충당부채	18	-		3,910	
6. 기타부채	20	469,122,590		430,651,610	
II. 비유동부채			4,128,338,498		5,071,597,158
1. 차입금	17, 33, 34, 36	2,200,000,000		2,980,000,000	
2. 리스부채	13	1,342,201,676		1,428,288,522	
3. 충당부채	18	35,250,811		30,595,327	
4. 기타채무	16	550,886,011		632,713,309	
부 채 총 계			12,432,982,172		12,804,092,628
자 본					
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			68,645,131,905		43,182,021,406
1. 자본금	21	47,027,074,500		28,027,074,500	
2. 주식발행초과금		191,690,530,628		174,869,357,949	
3. 기타자본항목	22, 24	7,295,644,179		7,171,627,869	
4. 결손금	23	(177,368,117,402)		(166,886,038,912)	
II. 비지배지분			415,202,916		-
자 본 총 계			69,060,334,821		43,182,021,406
부 채 및 자 본 총 계			81,493,316,993		55,986,114,034

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 16 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 15 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 16 기 (당)기	제 15 기 (전)기
I. 매출액	4, 25	3,572,463,936	7,745,823,635
II. 매출원가	29	2,727,455,920	3,420,378,881
III. 매출총이익		845,008,016	4,325,444,754
IV. 판매비와관리비	26, 29	18,513,133,130	19,167,792,932
V. 영업손실		(17,668,125,114)	(14,842,348,178)
VI. 기타손익		7,200,759,299	7,759,487,632
1. 금융수익	27, 34	2,129,437,514	1,456,682,763
2. 금융비용	27, 34	729,856,466	1,169,874,054
3. 기타수익	28	126,840,767	151,926,273
4. 기타비용	28	66,552,911	47,433,993
5. 관계기업투자손익		5,740,890,395	7,368,186,643
VII. 법인세비용차감전순손익		(10,467,365,815)	(7,082,860,546)
1. 법인세비용	30	-	-
VIII. 계속영업당기순손실		(10,467,365,815)	(7,082,860,546)
IX. 중단영업당기순손실		-	(907,103,025)
X. 당기순손익		(10,467,365,815)	(7,989,963,571)
지배기업의 소유주지분		(10,482,078,490)	(7,669,438,262)
계속영업당기순손실		(10,482,078,490)	(7,082,860,546)
중단영업당기순손실		-	(586,577,716)
비지배지분		14,712,675	(320,525,309)
XI. 기타포괄손익		-	213,684,337
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소		-	213,684,337
XII. 당기총포괄손익		(10,467,365,815)	(7,776,279,234)
지배기업의 소유주지분		(10,482,078,490)	(7,531,610,619)
비지배지분		14,712,675	(244,668,615)
XIII. 주당순손익			
계속영업	32		
기본주당손실		(151)	(126)
희석주당손실		(151)	(126)
중단영업	32		
기본주당손실		-	(10)
희석주당손실		-	(10)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 16 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 15 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업의 소유주지분					비지배지분	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	결손금	합 계		
2024년 01월 01일	28,002,712,000	174,894,549,098	4,468,677,278	(159,354,428,293)	48,011,510,083	(3,493,960,429)	44,517,549,654
당기순손익	-	-	-	(7,669,438,262)	(7,669,438,262)	(320,525,309)	(7,989,963,571)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	137,827,643	137,827,643	75,856,694	213,684,337
소유주와의 거래							
주식발행비용의 환급	-	98,980	-	-	98,980	-	98,980
전환우선주의 전환	24,362,500	(25,290,129)	-	-	(927,629)	-	(927,629)
상환전환우선주의 전환	-	-	2,702,950,591	-	2,702,950,591	1,487,632,599	4,190,583,190
연결대상범위의 변동	-	-	-	-	-	2,250,996,445	2,250,996,445
2024년 12월 31일	28,027,074,500	174,869,357,949	7,171,627,869	(166,886,038,912)	43,182,021,406	-	43,182,021,406
2025년 01월 01일	28,027,074,500	174,869,357,949	7,171,627,869	(166,886,038,912)	43,182,021,406	-	43,182,021,406
당기순손익	-	-	-	(10,482,078,490)	(10,482,078,490)	14,712,675	(10,467,365,815)
소유주와의 거래							
유상증자	19,000,000,000	16,821,172,679	-	-	35,821,172,679	-	35,821,172,679
사업결합	-	-	-	-	-	574,506,551	574,506,551
비지배지분 취득	-	-	124,016,310	-	124,016,310	(174,016,310)	(50,000,000)
2025년 12월 31일	47,027,074,500	191,690,530,628	7,295,644,179	(177,368,117,402)	68,645,131,905	415,202,916	69,060,334,821

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 16 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 15 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주석	제 16 기 (당)기		제 15 기 (전)기	
영업활동현금흐름			(11,675,962,559)		(18,987,194,115)
영업으로부터 창출된 현금	33	(11,833,573,682)		(19,787,734,014)	
이자의 수취		551,161,721		1,216,836,596	
이자의 지급		(496,349,668)		(433,648,267)	
법인세 환급		102,799,070		17,351,570	
투자활동현금흐름			(24,314,955,440)		15,013,610,141
단기금융상품의 취득		(53,314,753,378)		(35,600,047,906)	
단기금융상품의 처분		32,215,228,555		51,604,441,639	
대여금의 증가		(250,000,000)		(730,000,000)	
당기손익인식금융자산의 취득		(1,300,011,664)		-	
유형자산의 취득		(660,835,494)		(593,450,364)	
유형자산의 처분		82,840,525		73,000,000	
무형자산의 처분		1,636,364		-	
종속기업투자주식의 처분		-		1,269,972,191	
관계기업투자주식의 취득		-		(989,998,200)	
임차보증금의 증가		(62,112,000)		(290,588,000)	
임차보증금의 감소		33,214,000		200,280,781	
장기금융상품의 취득		(1,000,000)		(100,000,000)	
장기금융상품의 처분		-		170,000,000	
장기선급금의 증가		(60,045,810)		-	
사업결합에 따른 순현금 유출		(999,116,538)		-	
재무활동현금흐름	33		35,193,487,713		884,210,877
차입금의 증가		(1,940,235)		3,530,000,000	
유동성장기부채의 상환		(400,000,000)		(2,230,000,000)	
유상증자		35,821,172,679		-	
주식발행비용의 환급		-		98,980	
전환우선주의 전환		-		(927,629)	
리스상환		(176,144,731)		(414,960,474)	
임대보증금의 증가		400,000		-	
비지배지분의 취득		(50,000,000)		-	
현금및현금성자산의 감소			(797,430,286)		(3,089,373,097)
기초현금및현금성자산			2,766,684,203		5,855,668,775
외화표시현금성자산의 환율변동효과			-		388,525
기말현금및현금성자산			1,969,253,917		2,766,684,203

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 16 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 15 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 강스템바이오텍과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 강스템바이오텍(이하 "지배기업")은 제대혈 줄기세포의 연구, 개발 및 세포치료제 개발, 제조 및 판매를 목적으로 2010년 10월 29일에 설립되었습니다. 서울시 강남구 테헤란로 522에 본점 소재지를 두고 있으며, 서울시 금천구 가산디지털1로 84에 연구소와 경기도 광명시 하안로 60 광명 SK테크노파크에 공장 소재지를 두고 있습니다. 회사는 2013년 12월 중 주식회사 강스템홀딩스에서 주식회사 강스템바이오텍으로 상호를 변경하였으며, 2015년 12월 중 한국증권업협회 중개시장(KOSDAQ)에 등록하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 보통주 자본금은 47,027,075천원이며, 최대주주는 주식회사 세종으로 보유주식은 18,616,373주(19.79%)입니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또

는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

1) 당기에 새로 도입된 기업회계기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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) 재무제표 발행승인일 현재 제정・공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

·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

- 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

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

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

- 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 2026 년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시 요구사항은 투명성을 강화할 것입니다. 기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

연결실체는 제1118호를 아직 채택하지 않았으며, 기준서 적용이 연결실체에 미치는 영향을 평가 중입니다. 연결실체는 전환 계획을 수립하고 2027년 3월 31일 종료되는 기간의 제1118호에 따른 첫 중간재무제표 및 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 연차재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

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

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익을 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이 금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일에)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정

가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다.

투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준

으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'를 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

(5) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2.(4)에 설명되어 있습니다.

(6) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

-재화의 판매

-CDMO(Contract Development Manufacturing Organization)

-수수료수익

-용역계약수익

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

가. 재화의 판매

연결실체는 줄기세포 배양액 및 배양액이 함유 된 화장품을 대리점 및 홈쇼핑을 통해 고객에게 직접 판매하고 있으며, 일반의약품(OTC) 및 건강기능식품은 도매업체나 병,의원 및 약국에 납품하고 있습니다. 재화의 판매와 관련한 보증은 별도로 구매할 수 없으며, 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 제공합니다. 따라서 연결실체는 기존 회계처리와 동일하게 그러한 보증을 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

대리점을 통한 재화판매의 경우, 재화가 대리점의 특정 위치에 운송(인도)되어 재화의 통제가 대리점에게 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 재화가 인도된 후에 대리점은 재화를 유통하는 방식과 가격 결정에 완전한 재량권을 보유하며, 재화를 판매할 때 주된 책임을 지고 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담합니다. 연결실체는 재화가 대리점에게 인도되었을 때 수취채권을 인식합니다.

홈쇼핑을 통한 재화판매의 경우, 고객이 홈쇼핑에서 재화를 구매하여 재화의 통제가 고객에게 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 거래가격의 지급은 고객이 재화를 구매하는 시점에 즉시 이루어집니다.

연결실체의 표준적인 계약조건에 따르면 고객은 반품 및 교환을 요청할 권리를 보유합니다. 단, 제조상의 불량품인 경우와 수송 중에 파손된 경우에 한하여 반품 및 교환을 요청할 수 있으므로 그 권리를 행사할 때, 이에 상응하는 매출원가 조정을 인식합니다.

나. CDMO(Contract Development Manufacturing Organization)

CDMO거래는 고객이 요구하는 품질의 바이오의약품을 생산하고, 연구개발서비스를 제공하는 등의 수행의무를 이행하는 형태로 수행됩니다. 연결실체는 CDMO 수익을 고객과의 계약의 성격에 따라 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 인식하거나, 의무가 이행되는 한 시점에 일시에 인식합니다.

다. 수수료수익

연결실체는 신약개발과 관련된 기술이전과 관련된 수행의무를 구분 및 식별하고, 수행의무의 완료시점에 따라, 수익으로 인식하고 있습니다.

계약금(Upfront payment)은 반환의무가 없고 계약상 연결실체의 수행의무가 모두 이행된 경우에 한하여, 일시에 수익으로 인식하고 있습니다. 마일스톤 금액(Milestone payment)은 특정 임상실험의 착수, 규제당국의 승인 및 특정 매출액의 달성 등 개별계약에서 규정된 일정요건이 만족되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

라. 용역계약수익

연결실체는 비임상CRO 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체의 비임상CRO 사업은 의약품, 식품, 화학물질, 화장품 농약 등 신물질을 탐색하고 개발하는 모든 과정에서 요구되는 광범위한 연구개발 용역을 제공하고 그 대가를 수익의 기반으로 하는 연구개발서비스 사업으로, 일반적으로 6개월~1년의 실험 기간이 소요되며, 장기의 시험은 2년 이상이 경과되는 경우도 있습니다. 이러한 용역은 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무로 인식되며 용역의 수익은 계약의 완성단계에 따라 인식됩니다.

경영진은 개별적으로 체결된 계약(프로젝트)별로 완성기준(용역의 수행이 완료된 시점)과 진행기준(진행중인 시험에 대하여 수주금액을 초과하지 않는 한도내에서 발생된 비용만큼 수익 인식)을 각각 적용하여 수익을 인식하는 것이 적절한 방법이라고 판단하여 수익을 인식하고 있습니다.

(7) 리스

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

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

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율

- 기업 특유의 위험조정

- 채권수익률에 기초한 신용위험조정

- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 연결실체의 위험속성과 다르고 해당 리스가 연결실체의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

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

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

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

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

연결실체는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(14)참고)에 설명되어 있습니다.

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

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하여 사용권자산과 리스부채를 인식하고 있습니다.

(8) 외화환산

재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표의 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(9) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

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

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에서 차감하는 방식으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(11) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다.

과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(12) 주식기준보상약정

1) 연결실체의 주식기준보상거래

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다. 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치의 결정에 대한 자세한 사항은 주석 24를 참고하시기 바랍니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결실체의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결실체는 시장조건이 아닌 가득조건의 결과로 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 사업결합 피취득자의 주식기준보상거래

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 주식기준보상(이하 '피취득자 보상')을 연결실체의 주식기준보상(이하 '대체보상')으로 대체하는 경우, 취득일 현재 피취득자 보상과 대체보상을 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정합니다('시장기준측정치'). 사업결합 이전대가에 포함되는 대체보상 부분은 피취득자 보상의 시장기준측청치에 피취득자 보상의 총 가득기간 또는 원래 가득기간 중 긴 기간에 대한 가득기간 완료부분의 비율을 곱한 금액과 일치합니다. 대체보상의 시장기준측정치가 이전대가에 포함된 피취득자 보상의 시장기준측정치를 초과하는 금액은 사업결합 후 근무용역에 대한 보상원가로 인식합니다.

그러나 사업결합의 결과로 피취득자 보상이 소멸할 수 있는 상황에서 연결실체가 보상을 대체할 의무가 없더라도 대체하는 경우, 대체보상을 기업회계기준서 제1102호에 따라 시장기준측정치로 측정합니다. 대체보상의 시장기준측정치의 전체는 사업결합 후 근무용역에 대한 보상원가로 인식합니다.

취득일 현재 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 주식결제형주식기준보상거래를 연결실체가 연결실체의 주식기준보상거래로 대체하지 않는 경우에는 피취득자의 주식기준보상거래는 취득일 현재의 시장기준측정치로 측정합니다. 만약 피취득자의 주식기준보상거래가 취득일 전에 가득되는 경우에는 피취득자의 주식기준보상거래는 피취득자에 대한 비지배지분의 일부로 포함됩니다.

그러나 만약 피취득자의 주식기준보상거래가 취득일까지 가득되지 않은 경우에는 가득되지 않은 주식기준보상거래의 시장기준측정치는 주식기준보상거래의 총가득기간과 원래 가득기간 중 더 긴 기간에 대한 완료된 가득기간의 비율에 근거하여 피취득자에 대한 비지배지분에 배분합니다. 잔액은 사업결합 후 근무용역에 대한 보상원가로 인식합니다.

(13) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기 법인세와관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니 다.

그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다. 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다. 이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한

과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(14) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건 물	40 년
시설장치	5 년~10년
연구시험용자산	5 년
비 품	5 년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이

를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액(또는 0의 잔존가치)과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가

치로 측정하고, 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액(또는 0의 잔존가치)과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
특허권	7 년
상표권	5 년

(16) 영업권을 제외한 유・무형자산의 손상

영업권을 제외한 유・무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

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

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

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

(17) 재고자산

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

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

(18) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

1) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식 및 측정하고 있습니다. 연결실체가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

2) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 연결실체가 부담하여야 하는 비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한

최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

(19) 현금및현금성자산

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

제3자와의 계약상 연결실체의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 은행잔고의 사용에 영향을 미치는 계약상 제약은 주석 5에 설명되어 있습니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

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

(20) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.

- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.

- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익

은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우

- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결실체가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부

- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).

- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고). 공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고). 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치 변동에 따른 손익의 일부로 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권 및 계약자산에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적・질적정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화

- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도

- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화

- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 비용

- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가

- 차입자의 규제상・경제적・기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 6개월을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움

② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)

③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화

④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐

⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용

대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산 본체의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가 및 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(22) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채・자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

또한 연결실체는 발행한 전환권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에도 금융감독원 질의회신 연석회의 결과에 의거하여 전환권이나 신주인수권을 자본으로 분류하고 있습니다. 다만 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아 있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

복합금융상품 내의 전환권이나 조기상환권 등이 자본요소의 요건을 충족하지 못하는 경우, 해당 요소는 내재파생상품으로 분류하여 주계약인 부채요소와 분리 여부를 판단 후, 주계약과 분리되는 경우 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동분은 당기손익으로 인식합니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

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

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우

- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '금융비용'에서 인식하고 있습니다(주석 27 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.
공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

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

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고). 현금흐름 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상 차이가 난다면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타손익' 항목으로 인식합니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 과거 경험과 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 34 참조).

(2) 수행의무의 이행 시기를 결정할 때의 판단

연결실체는 국내 독점판매권/통상 실시권 설정 및 기술전수 계약과 관련하여 연결실체의 역할 및 권리를 분석하고, 그에 따른 수행의무와 거래가격을 식별하여 수행의무에 배분해야 합니다. 경영진은 수행의무의 분리 여부와 함께 고객에게 한시점에 의무가 이전되는지 아니면 계약기간에 걸쳐 이전되는지에 대하여 고려하였습니다. 이러한 판단과정에서 기업회계기준서 제1115호에 제시된 수익인식을 위한 구체적인 기준, 특히 각각의 수행의무가 별도의 효익을 얻을 수 있는지 여부와 고객이 자산을 통제하는 시점에 대해 논의하였고 각 수행의무별 공정가치를 수치화한 결과, 라이선스 제공에 대해서는 라이선스 제공과 제품 공급 의무를 단일의 수행의무로 회계처리하며 제품 공급 기간에 걸쳐 수익을 인식하고, 제품의 Know-how 기술이전과 관련된 수행의무에 대해서는 기준서 제1115호 문단 35에 따른 기간에 걸쳐 수행하는 의무 조건을 충족하지 아니하므로, 기술전수가 완료되는 시점에 일시에 수익을 인식하는 것이 적절하다고 판단하였습니다. 향후 기술이전에 대한 세부 조건이 확정되는 경우 이에 대한 추가적인 검토를 수행할 예정입니다.

또한 연결실체는 CDMO 계약과 관련하여 연결실체의 역할 및 권리를 분석하고, 그에 따른 수행의무와 거래가격을 식별하여 수행의무에 배분하고 있습니다. 경영진은 공정개발, 제품생산, 안정성시험 및 보관활동을 각기 다른 별도의 수행의무로 구분하였습니다. 각 수행의무별로 기업회계기준서 제1115호에 제시된 수익인식을 위한 구체적인 기준, 특히 각각의 수행의무가 별도의 효익을 얻을 수 있는지 여부와 고객이 자산을 통제하는 시점에 대해 논의한 결과, 공정개발과 안정성시험에 대해서는 고객에게 효익이 이전되는 시점에 일시에 수익을 인식하고 제품생산은 투입법에 따라 수익을 인식하며, 보관활동은 계약기간에 걸쳐 수익을 인식하는 것이 적절하다고 판단하였습니다.

(3) 현금창출단위의 손상판단

연결실체는 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상'에 따라 식별된 현금창출단위에 대해 손상을 시사하는 징후가 존재하는 경우 손상검사를 수행하기 위하여 현금창출단위의회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정하며 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정합니다. 현금창출단위에 대하여 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률과 같은 중요 가정에 많은 영향을 받습니다.

4. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결실체의 최고영업의사결정자에게 보고되는 정보는 각각의 사업의 유형에 초점이 맞추어져 있습니다. 기업회계기준서 제1108호에 따른 연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.
신약 연구개발 부문은 2025년 10월말 편입하여, 당기부터 보고부문으로 새로이 식별되었습니다. 따라서 비교표시 되는 전기말 부문정보는 신약 연구개발 부문은 제외되어 보고합니다.

사업부문	주요 재화 및 용역
줄기세포 사업부	줄기세포배양액 및 배양배지
화장품 사업부	줄기세포 화장품
바이오파마 사업부(주1)	일반의약품(OTC)
신약 연구개발 사업부(주2)	신약 연구개발

(주1) 전기 중 바이오파마 사업을 종료하였습니다.

(주2) 당기 중 공동약정의 당사자들의 상환전환우선주 지분(2,001주, 13.09%)을 모두 취득하여 지배력을 획득함에 따라 공동기업에서 종속기업으로 재분류하였습니다. 또한, 재분류 이후 보통주(10,000주, 6.54%)를 취득하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	줄기세포 사업부	화장품 사업부	신약 연구개발 사업부	합 계
총부문수익	2,368,540	1,203,924	-	3,572,464
부문간수익	-	-	-	-
외부고객으로부터의 수익	2,368,540	1,203,924	-	3,572,464
부문별 매출총이익	316,112	528,896	-	845,008
부문별 영업손익	(17,472,176)	(173,514)	(22,435)	(17,668,125)

(전기) (단위: 천원)

구 분	계속영업				중단영업
	줄기세포 사업부	화장품 사업부	바이오파마 사업부	합 계	
총부문수익	4,385,793	3,273,998	86,033	7,745,824	2,000,377
부문간수익	-	-	-	-	4,200
외부고객으로부터의 수익	4,385,793	3,273,998	86,033	7,745,824	1,996,177
부문별 매출총이익	2,852,056	1,464,155	9,234	4,325,445	11,892
부문별 영업손익	(14,262,320)	(464,866)	(115,162)	(14,842,348)	(724,848)

(3) 당기 및 전기 현재 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	줄기세포 사업부	화장품 사업부	신약 연구개발 사업부	합 계
유동자산	43,190,996	275,776	167,444	43,634,216
유,무형자산 및 영업권	32,558,067	2,232	47,423	32,607,722
기타비유동자산	5,215,984	2,077	33,318	5,251,379
유동부채	6,571,342	145,914	1,587,387	8,304,643
비유동부채	4,125,637	-	2,701	4,128,338

(전기말) (단위: 천원)

구 분	줄기세포 사업부	화장품 사업부	합 계
유동자산	27,880,401	648,038	28,528,439
유,무형자산	18,378,496	10,307	18,388,803
기타비유동자산	9,015,494	53,377	9,068,871
유동부채	7,563,343	169,152	7,732,495
비유동부채	5,071,597	-	5,071,597

(4) 당기 및 전기 중 연결실체의 부문별 감가상각비와 상각비 및 유,무형자산의 취득금액은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	줄기세포 사업부	화장품 사업부	신약 연구개발 사업부	합 계
감가상각비	1,818,452	3,226	12,533	1,834,211
무형자산상각비	269,539	4,028	496	274,063
유형자산 취득	660,835	-	-	660,835
무형자산 취득	-	-	-	-

(전기) (단위: 천원)

구 분	계속영업			중단영업
	줄기세포 사업부	화장품 사업부	합 계	
감가상각비	2,203,309	9,682	2,212,991	265,195
무형자산상각비	125,198	4,904	130,102	7,873
유형자산 취득	661,576	-	661,576	10,500
무형자산 취득	723,945	2,264	726,209	-

(5) 주요고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 계속영업 관련 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 외부고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
A사	999,800	28.0%	1,838,666	23.7%
B사 (주1)	911,122	25.5%	-	-
C사 (주1)	757,573	21.2%	-	-
D사 (주1)	-	-	2,000,000	25.8%
E사 (주1)	-	-	1,132,485	14.6%

(주1) 당기 또는 전기에 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하지 않는 경우, 해당 매출액은 표시하지 않았습니다

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	기관명	사용제한의 내용	당기말	전기말
단기금융상품	신한은행	국책연구과제 이행담보	99,701	50
장기금융상품(주1)	신한은행	지급보증 이행담보	100,000	100,000
장기금융상품	지식재산공제회	지식재산공제 이행담보	26,500	-
합 계			226,201	100,050

(주1) 법인카드에 대한 지급보증해당액입니다.

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
비유동		
시장성 없는 지분증권	500,000	500,000
복합금융상품	1,520,690	2,432,656
합 계	2,020,690	2,932,656

7. 매출채권 및 기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	438,780	-	517,336	-
차감: 대손충당금	-	-	-	-
매출채권(순액)	438,780	-	517,336	-
미수금	61,399	-	3,656,993	-
차감: 대손충당금	-	-	-	-
미수금(순액)	61,399	-	3,656,993	-
미수수익	370,954	-	142,852	-
단기대여금	200,000	-	930,000	-
보증금	285,428	115,143	25,560	344,928
차감: 현재가치할인차금	(118,949)	(1,345)	-	(126,932)
보증금(순액)	166,479	113,798	25,560	217,996
합 계	1,237,612	113,798	5,272,741	217,996

(2) 신용위험 및 손실충당금

제품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 60일이며, 매출채권에 대해서 이자는 부과되지 아니합니다.

연결실체는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 채무자 특유의 요인, 일반적인 경제 환경, 보고기간 말에 현재 상황에 대한 평가뿐만 아니라 미래에 상황이 어떻게 변동할 것인지에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려한 충당금 설정률표를 이용하여 산정됩니다. 연결실체는 과거 경험상 6개월이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 6개월이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 연결실체의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	연체일수				
	미연체	~30일	30~90일	90일 초과	계
총장부금액	437,130	1,650	-	-	438,780
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	-
순장부금액	437,130	1,650	-	-	438,780

(전기말) (단위: 천원)

구 분	연체일수				
	미연체	~30일	30~90일	90일 초과	계
총장부금액	497,832	5,597	2,401	11,506	517,336
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	-
순장부금액	497,832	5,597	2,401	11,506	517,336

2) 당기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내역은 없으며, 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(전기) (단위: 천원)

구 분	비손상채권		손상채권	계
	집합평가 대상	개별평가 대상		
기초금액	-	-	47,818	47,818
연결범위변동(주1)	-	-	(47,818)	(47,818)
기말금액	-	-	-	-

(주1) 전기 중 HLB바이오코드(주)(구.(주)크로엔)의 지분 매각으로 연결에서 제외되었습니다.

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	-	-	-	119,293	(21,334)	97,959
제품	678,217	(54,114)	624,103	703,106	(151,895)	551,211
재공품	190,408	-	190,408	209,129	-	209,129
합 계	868,625	(54,114)	814,511	1,031,528	(173,229)	858,299

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산평가손실환입 119백만원(전기: 재고자산평가손실 50백만원)이 포함되어 있습니다.

9. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,927,206	-	-	3,927,206
건물	9,241,382	(1,316,702)	-	7,924,680
시설장치	8,160,492	(4,709,405)	-	3,451,087
연구시험용자산	8,307,232	(7,657,222)	(51,104)	598,906
비품	702,141	(638,397)	(10,156)	53,588
건설중인자산	176,924	-	-	176,924
합 계	30,515,377	(14,321,726)	(61,260)	16,132,391

(전기말) (단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,927,206	-	-	3,927,206
건물	9,241,382	(1,085,667)	-	8,155,715
시설장치	8,208,925	(3,917,064)	-	4,291,861
연구시험용자산	7,989,114	(6,946,309)	(35,569)	1,007,236
비품	414,670	(383,597)	-	31,073
합 계	29,781,297	(12,332,637)	(35,569)	17,413,091

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초	취득(주1)	처분	감가상각	연결범위변동 (주2)	기말
토지	3,927,206	-	-	-	-	3,927,206
건물	8,155,715	-	-	(231,035)	-	7,924,680
시설장치	4,291,861	6,570	(2,949)	(846,782)	2,387	3,451,087
연구시험용자산	1,007,236	322,215	(10)	(730,535)	-	598,906
비품	31,073	4,800	(1,952)	(25,859)	45,526	53,588
건설중인자산	-	176,924	-	-	-	176,924
합 계	17,413,091	510,509	(4,911)	(1,834,211)	47,913	16,132,391

(주1) 상기 유형자산의 취득과 관련하여 미지급된 금액은 없습니다.

(주2) 당기 중 (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스)의 지배력 획득으로 연결에 추가되었습니다.

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초	취득(주1)	처분	감가상각	대체(주2)	연결범위변동 (주3)	기말
토지	8,249,213	-	-	-	-	(4,322,007)	3,927,206
건물	9,599,684	-	-	(277,686)	-	(1,166,283)	8,155,715
시설장치	6,650,817	275,796	-	(911,011)	-	(1,723,741)	4,291,861
연구시험용자산	2,793,371	38,500	(5)	(1,266,202)	-	(558,428)	1,007,236
비품	73,132	-	-	(22,490)	-	(19,569)	31,073
차량운반구	7,166	-	-	(796)	-	(6,370)	-
건설중인자산	310,220	357,780	-	-	(668,000)	-	-
합 계	27,683,603	672,076	(5)	(2,478,185)	(668,000)	(7,796,398)	17,413,091

(주1) 상기 유형자산의 취득과 관련하여 미지급된 150,326천원이 미지급금으로 계상되어 있습니다.

(주2) 전기 중 668,000천원이 소프트웨어로 대체되었습니다.

(주3) 전기 중 HLB바이오코드(주)(구.(주)크로엔)의 지분 매각으로 연결에서 제외되었습니다.

(3) 당기말 현재 유형자산 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	차입금액	담보권자
토지	3,660,774	8,796,000	차입금 (주석 17 참조)	6,310,000	기업은행
건물	7,591,443				

10. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	취득금액	상각누계액	장부금액
소프트웨어	1,120,821	(541,934)	578,887
산업재산권	1,648,506	(1,391,718)	256,788
연구개발자산	8,375,948	-	8,375,948
합 계	11,145,275	(1,933,652)	9,211,623

(전기말) (단위: 천원)

구 분	취득금액	상각누계액	장부금액
소프트웨어	1,120,821	(370,455)	750,366
산업재산권	1,930,740	(1,705,393)	225,347
합 계	3,051,561	(2,075,848)	975,713

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초	취득(주1)	상각	처분	연결범위변동 (주2)	기말
소프트웨어	750,366	-	(171,479)	-	-	578,887
산업재산권	225,347	157,091	(102,584)	(39,933)	16,867	256,788
연구개발자산	-	-	-	-	8,375,948	8,375,948
합 계	975,713	157,091	(274,063)	(39,933)	8,392,815	9,211,623

(주1) 산업재산권 취득과 관련하여 당기 이전 지급된 157,091천원이 비유동선급금에서 대체되었습니다.

(주2) 당기 중 (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스)의 지배력 획득시, 사업결합 회계처리에서 인식한 엑소좀 기반 치료제 개발기술에 대한 자산이 포함되었습니다.

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초	취득(주1, 주2)	상각	상각	연결범위변동 (주3)	기말
소프트웨어	157,103	668,000	(62,191)	-	(12,546)	750,366
산업재산권	283,019	58,209	(75,784)	(40,095)	(2)	225,347
합 계	440,122	726,209	(137,975)	(40,095)	(12,548)	975,713

(주1) 소프트웨어 취득과 관련하여 당기 중 668,000천원이 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(주2) 산업재산권 취득과 관련하여 전기 이전 지급된 58,209천원이 비유동선급금에서 대체되었습니다.

(주3) 전기 중 HLB바이오코드(주)(구.(주)크로엔)의 지분 매각으로 연결에서 제외되었습니다.

11. 영업권

(1) 당기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말
취득원가	7,263,708
손상차손누계액	-
장부금액	7,263,708

(2) 당기 중 영업권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기
기초금액	-
사업결합으로인한 추가 인식액(주1)	7,263,708
장부금액	7,263,708

(주1) 당기 중 (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스) 사업결합으로 인하여발생한 영업권에 해당합니다(주석 37 참조).

12. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,203,255	1,260,787	1,204,831	1,357,831
선급비용	381,263	-	320,000	-
기타	249,696	-	563,854	-
합 계	1,834,214	1,260,787	2,088,685	1,357,831

13. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스관련 사용권자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
사용권자산 취득가액	1,810,655	458,303	2,268,958
사용권자산 감가상각누계액	(278,036)	(261,318)	(539,354)
기말장부금액	1,532,619	196,985	1,729,604

(전기말) (단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
사용권자산 취득가액	4,209,267	524,830	4,734,097
사용권자산 감가상각누계액	(2,512,526)	(335,485)	(2,848,011)
기말장부금액	1,696,741	189,345	1,886,086

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초금액	1,696,741	189,345	1,886,086
취득	7,050	130,930	137,980
해지	-	(39,406)	(39,406)
사용권자산상각비	(172,297)	(83,884)	(256,181)
연결범위변동(주1)	1,125	-	1,125
기말금액	1,532,619	196,985	1,729,604

(주1) 당기 중 (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스)의 지배력 획득으로 연결에 추가되었습니다.

(전기) (단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
기초금액	1,690,762	197,138	1,887,900
취득	1,710,999	125,716	1,836,715
해지	(444,110)	(31,787)	(475,897)
재측정	(8,241)	10,618	2,377
사용권자산상각비	(511,357)	(98,547)	(609,904)
연결범위변동(주1)	(741,312)	(13,793)	(755,105)
기말금액	1,696,741	189,345	1,886,086

(주1) 전기 중 HLB바이오코드(주)(구.(주)크로엔)의 지분 매각으로 연결에서 제외되었습니다.

연결실체는 건물 및 차량을 리스하였으며, 평균 리스기간은 약 5년 입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	256,181	552,598
리스부채 이자비용	169,405	81,043
복구충당부채 이자비용	4,655	388
단기리스 관련 비용	23,174	13,458
소액자산리스 관련 비용	13,160	14,606
리스해지 관련 이익	4,383	58,868
리스재측정 관련 이익	-	39,496

(주1) 전기의 중단영업 관련 손익은 제외한 금액입니다.

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 381,884천원과 449,398천원이며, 단기리스 및 소액리스가 포함되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	1,745,978	2,083,325
리스부채 증가	138,708	1,678,944
이자비용	169,405	110,839
해지	(44,451)	(652,961)
재측정	-	(235,131)
지급	(345,550)	(414,960)
연결범위변동(주1)(주2)	994	(824,078)
기말장부금액	1,665,084	1,745,978

(주1) 전기 중 HLB바이오코드(주)(구.(주)크로엔)의 지분 매각으로 연결에서 제외되었습니다.

(주2) 당기 중 (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스)의 지배력 획득으로 연결에 추가되었습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년이내	345,561	341,028
1년 초과 2년 이내	326,568	308,601
2년 초과 3년 이내	298,019	290,208
3년 초과 4년 이내	250,911	267,538
4년 초과 5년 이내	243,996	243,996
5년 초과	955,651	1,199,647
합 계	2,420,706	2,651,018

(주1) 동 만기분석은 리스부채에 대한 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 작성되었습니다.

14. 종속기업

(1) 당기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주요 영업활동	소재지	지분율(%)		결산월
			당기말	전기말	
(주)강스템테라퓨틱스(주1) (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	신약연구개발	대한민국	80.29	-	12월

(주1) 당기 중 공동약정의 당사자들의 상환전환우선주 지분(2,001주, 13.09%)을 모두 취득하여 지배력을 획득함에 따라 공동기업에서 종속기업투자주식으로 재분류하였습니다. 상기 지분율은 보통주 지분율입니다. 지배기업은 보통주식 97,200주 외에 의결권 있는 상환전환우선주 31,766주를 보유하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업 소유주지분	비지배지분
(주)강스템테라퓨틱스(주1) (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	167,444	15,735,397	2,632,056	3,901,235	8,954,347	415,203

(주1) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(3) 당기 중 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)강스템테라퓨틱스(주1) (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	-	(22,435)	51,802	-	51,802

(주1) 상기 요약 경영성과는 사업결합 이후의 요약 경영성과로 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다. 연결실체 편입 이후의 손익을 기재하였습니다.

(4) 당기 중 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	영업활동	투자활동	재무활동	순증감	기초현금성자산	기말현금성자산
(주)강스템테라퓨틱스(주1) (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	(78,416)	81,841	(3,772)	(348)	933	586

(주1) 상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치 조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다. 연결실체 편입 이후의 현금흐름을 기재하였습니다.

(5) 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	비지배지분율 (%)	연결범위변동으로 인한 비지배지분 변동 (주1)	비지배지분에 배분된 당기순손익	지분율 변동 등	당기말 누적 비지배지분
(주)강스템테라퓨틱스 (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	19.71%	574,507	14,713	(174,016)	415,203

(주1) 당기 중 (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스)사업결합 시 인식한 비지배지분에 해당합니다(주석 37 참조).

15. 관계기업 및 공동기업

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업에 대한 지분율 현황 및 출자금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	구 분	주요영업활동	소재지	결산월	당기말			전기말		
					지분율(%)	취득 원가	장부 금액	지분율(%)	취득 원가	장부 금액
디앤케이코퍼레이션(주1)	공동기업	화장품 판매	대한민국	12월	50.00%	1,000,000	-	50.00%	1,000,000	-
(주)블루진(주2)	관계기업	화장품 판매	대한민국	12월	20.00%	300,000	-	20.00%	300,000	-
(주)강스템테라퓨틱스(주3) (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	공동기업	신약 연구개발	대한민국	12월	-	-	-	64.76%	-	-
HLB바이오코드(주)(주4)	관계기업	비임상 시험용역	대한민국	12월	-	-	-	22.47%	4,505,517	2,574,302
합 계						1,300,000	-		5,805,517	2,574,302

(주1) 연결실체가 공동지배력을 보유하고 있는 공동약정은 별도의 회사를 통하여 구조화되었으며, 공동약정의 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유한다는 것을 명시하는 합의된 계약상 조건이나 그 밖의 사실과 상황이 존재하지 않습니다. 따라서 공동약정에 대하여 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하고 있습니다.

(주2) 연결실체가 20%의 지분을 취득하여 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 당기 중 공동약정의 당사자들의 상환전환우선주 지분(2,001주, 13.09%)을 모두 취득하여 지배력을 획득함에 따라 공동기업에서 종속기업으로 재분류하였습니다.

(주4) 당기 중 HLB바이오코드(주)의 유상증자에 참여하지 않아 지분율이 20% 이하로 감소하여 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 중 관계기업 및 공동기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	기초	취득	지분법손익(주4)	대체	손상	당기말
HLB바이오코드(주)(주1, 주2)	2,574,302	-	(635,963)	(1,938,340)	-	-
(주)강스템테라퓨틱스(주3) (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	-	-	-	-	-	-

(주1) 당기 중 지분율이 20% 이하로 감소하여 당기손익-공정가치측정금융자산으로 대체되었습니다.

(주2) 당기손익-공정가치금융자산으로 대체시 관계기업투자주식처분손실 1,938백만원이 발생하였습니다.

(주3) 연결실체는 (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스)에 대한 지배력 취득 시, (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스) 주식의 공정가치에 해당하는 관계기업투자주식처분이익 8,561백만원을 인식했습니다.

(주4) 당기 중 (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스) 상환전환우선주 투자분이 관계기업과 관련된 순투자의 일부로 식별되어 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 상환우선주 지분에서 지분법손실 246백만원이 인식되었습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구 분	기초	취득(주1)	지분법손익(주3)	대체	손상	전기말
HLB바이오코드(주)(주1, 주2)	-	989,998	(545,239)	3,515,519	(1,385,976)	2,574,302
(주)강스템테라퓨틱스 (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	-	-	-	-	-	-

(주1) 전기 중 보유 주식 1,183,676주(64.50%) 중 532,654주를 매각함에 따라 지배력을 상실하여 관계기업투자주식으로 재분류하였습니다. 또한 매각 이후 유상증자를 통해 HLB바이오코드(주)의 지분(183,333주)를 추가 취득하였습니다.

(주2) 지배력 상실시 종속기업투자주식처분이익 9,845,033천원이 발생하였습니다.

(주3) 전기 중 (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스) 상환전환우선주 투자분이 관계기업과 관련된 순투자의 일부로 식별되어 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 상환우선주 지분에서 지분법손실 546백만원이 인식되었습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분(주1)	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본
디앤케이코퍼레이션	358,313	17,456	68,261	827,416	(519,907)
(주)블루진	20,232	-	1,797,623	-	(1,777,391)

(주1) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기말) (단위: 천원)

구 분(주1)	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본
디앤케이코퍼레이션	380,350	20,243	131,128	827,416	(557,951)
(주)블루진	20,326	-	1,796,775	-	(1,776,449)
(주)강스템테라퓨틱스 (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	165,695	366,065	2,613,312	5,000,200	(7,081,752)
HLB바이오코드(주)	5,867,618	9,131,521	10,125,333	3,270,571	1,603,236

(주1) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분(주1)	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
디앤케이코퍼레이션	595,072	38,891	39,834	94	39,928
(주)블루진	7,172	(942)	(942)	-	(942)

(주1) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기) (단위: 천원)

구 분(주1)	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
디앤케이코퍼레이션	679,172	101,249	94,240	(99)	94,141
(주)블루진	16,305	(591)	(590)	-	(590)
(주)강스템테라퓨틱스 (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	18,000	(1,119,824)	(1,110,260)	-	(1,110,260)
HLB바이오코드(주)(주2)	5,008,110	(1,991,853)	(2,184,758)	(32,401)	(2,217,159)

(주1) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(주2) 관계기업으로 대체된 이후의 손익을 기재하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 순자산에서 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말			
	디엔케이코퍼레이션	(주)블루진	디엔케이코퍼레이션	(주)블루진	(주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	HLB바이오코드(주)
관계기업 및 공동기업 기말 순자산(A)	(519,907)	(1,777,391)	(557,951)	(1,776,449)	(7,081,752)	1,603,236
연결실체 지분율(B)	50.00%	20.00%	50.00%	20.00%	72.03%	22.47%
순자산 지분금액(A×B)	(259,954)	(355,478)	(278,976)	(355,290)	(5,101,014)	360,207
누적미반영 지분법손실	291,096	175,294	315,016	175,106	-	-
투자차액(영업권)	-	180,184	-	180,184	3,835,055	2,214,095
기타(주1)	-	-	-	-	1,265,959	-
내부거래제거	(31,143)	-	(36,040)	-	-	-
기말 장부금액	-	-	-	-	-	2,574,302

16. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	279,177	185,842
미지급금	410,568	1,511,651
미지급비용	376,140	289,781
소 계	1,065,885	1,987,274
비유동		
임대보증금	8,400	23,000
미지급금	542,486	609,713
소 계	550,886	632,713
합 계	1,616,771	2,619,987

17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	4,754,865	3,330,000
유동성장기차입금	780,000	400,000
소 계	5,534,865	3,730,000
비유동		
장기차입금	2,200,000	2,980,000
소 계	2,200,000	2,980,000
합 계	7,734,865	6,710,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
중소기업자금(주1)	기업은행	4.12	1,500,000	1,500,000
중소기업시설자금(주1)	기업은행	4.55(3월물 KORIBOR+1.72%)	1,480,000	1,480,000
중소기업시설자금(주1)	기업은행	4.682(3월물 KORIBOR+1.852%)	350,000	350,000
중소기업자금(주2)	신한은행	3.29(3월물 KORIBOR+0.46%)	500,000	-
중소기업자금(주2)	신한은행	4.14(3월물 KORIBOR+1.33%)	924,865	-
합 계			4,754,865	3,330,000

(주1) 기업은행 차입금과 관련하여 유형자산(장부금액: 11,252,216천원)이 담보(담보설정금액: 8,796,000천원)로 제공되어 있습니다(주석 9 참조).

(주2) 신한은행 차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 대출보증을 받고 있습니다(주석 36 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
			당기말	전기말
중소기업시설자금(주1)	기업은행	4.875(3월물 KORIBOR+2.055%)	2,600,000	3,000,000
중소기업시설자금(주1)	기업은행	4.911	380,000	380,000
소 계			2,980,000	3,380,000
유동성대체			(780,000)	(400,000)
합 계			2,200,000	2,980,000

(주1) 기업은행 차입금과 관련하여 유형자산(장부금액: 11,252,216천원)이 담보(담보설정금액: 8,796,000천원)로 제공되어 있습니다(주석 9 참조).

(4) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금 등의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	장기차입금
2026.01.01 ~ 2026.12.31	780,000
2027.01.01 ~ 2027.12.31	400,000
2028.01.01 ~ 2028.12.31	400,000
2029.01.01 ~ 2029.12.31	400,000
2030.01.01 이후	1,000,000
합 계	2,980,000

(전기말) (단위: 천원)

구 분	장기차입금
2025.01.01 ~ 2025.12.31	400,000
2026.01.01 ~ 2026.12.31	780,000
2027.01.01 ~ 2027.12.31	400,000
2028.01.01 ~ 2028.12.31	400,000
2029.01.01 이후	1,400,000
합 계	3,380,000

18. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초	전입(환입)	사용	당기말
복구충당부채	30,595	4,655	-	35,250
반품충당부채	4	(4)	-	-
합 계	30,599	4,651	-	35,250

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초	전입(환입)	사용	연결범위변동 (주1)	전기말
하자보수충당부채(주1)	96,443	(62,454)	-	(33,989)	-
용역계약충당부채(주1)	303,421	(25,313)	-	(278,108)	-
복구충당부채(주1)	329,851	30,903	-	(330,159)	30,595
반품충당부채	276	-	(272)	-	4
장기종업원급여충당부채(주1)	6,522	(755)	-	(5,767)	-
합 계	736,513	(57,619)	(272)	(648,023)	30,599

(주1) 전기 중 HLB바이오코드(주)(구.(주)크로엔)의 지분 매각으로 연결에서 제외되었습니다.

19. 계약이행원가 및 계약부채

당기말 및 전기말 현재 계약이행원가 및 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계약이행원가		계약부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
CDMO(주1)	1,092,815	1,853,184	911,889	1,266,876
합 계	1,092,815	1,853,184	911,889	1,266,876

(주1) 계약이행원가 및 계약부채는 CDMO 업무진척도 및 기간 안분에 따른 비용인식액 및 고객으로부터 선수취한 금액으로 제품납품시 매출원가 및 매출로 전환 될 예정입니다.

20. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수수익	330,000	330,000
예수금	89,123	100,632
선수금	50,000	20
합 계	469,123	430,652

21. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기말	전기말
①발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
②1주당 액면금액	500	500
③발행한 주식의 수	94,054,149	56,054,149
보통주	94,054,149	56,054,149
우선주	-	-
④자본금	47,027,074,500	28,027,074,500
보통주자본금	47,027,074,500	28,027,074,500
우선주자본금	-	-

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 없습니다.

(단위: 주)

구 분	당기		전기	
	보통주식수	우선주식수	보통주식수	우선주식수
기초	56,054,149	-	55,937,925	67,499
유상증자(주1)	38,000,000	-	-	-
전환우선주의 전환(주2)	-	-	116,224	(67,499)
기말	94,054,149	-	56,054,149	-

(주1) 당기 중 주주배정 유상증자를 실시하여 36,632백만원이 납입되었으며, 2025년 9월 4일자로 코스닥시장에 신규 상장되었습니다.

(주2) 전기 중 우선주 67,499주가 보통주 116,224주로 전환되었습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 발행한 전환우선주는 없습니다.

22. 기타자본항목

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	2,194,908	2,224,860
기타자본	5,100,736	4,946,768
합 계	7,295,644	7,171,628

23. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(177,368,117)	(166,886,039)

(2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(166,886,039)	(159,354,428)
지배기업 귀속 순손실	(10,482,078)	(7,669,438)
재측정요소	-	137,828
기말금액	(177,368,117)	(166,886,039)

24. 주식기준보상

연결실체는 설립, 경영 및 기술에 기여하거나 기여할 수 있는 임직원에게 발행주식수의 100분의 15 범위 내에서 주주총회 특별결의에 의하여 주식선택권을 부여할 수 있도록 하고 있으며, 당기말 현재 부여된 주식선택권은 다음과 같습니다.

(1) 주식선택권의 구성내역

결제방식	주식결제형
약정유형	10차
부 여 일	2021.03.25
부여수량	689,000주
전기말 행사가능주식수	634,000주
당기말 행사가능주식수	634,000주
부여일주식가격	7,120원
행사가격	6,123원
행사가능기간	부여일로부터 2년후 5년동안
가득조건	용역제공조건: 2년

(2) 주식선택권 변동내역

(단위: 주,원)

구 분	당기		전기	
	주식선택권수량	가중평균 행사가격	주식선택권수량	가중평균 행사가격
기 초	644,000	7,713	644,000	7,713
부 여	-	-	-	-
소 멸(주1)	(10,000)	14,910	-	-
행 사	-	-	-	-
기 말	634,000	7,599	644,000	7,713

(주1) 8차 주식선택권은 권리행사 만기일 초과로 인해 소멸하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 인식한 주식보상비용은 없습니다.

(4) 연결실체는 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	10차
부여된 선택권의 가중평균 공정가치	3,462원
부여일의 가중평균 주가	7,120원
주가변동성(주1)	45.80%
기대만기	7 년
무위험수익률	1.70%

(주1) 주가변동성은 유사업종 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의표준편차입니다.

(5) 종속기업의 주식기준보상
종속기업인 (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스)는 경영진과 종업원에 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다. 동 주식선택권은 (주)강스템바이오텍의 주식선택권으로 대체되지 않고, (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스)의 선택권으로 존재하고 있습니다.
(주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스)의 종업원주식선택권은 행사시점에 (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스)의 주식으로 전환됩니다. 종업원이 주식선택권을 부여받을 때 지급하였거나 지급할 금액은 없습니다. 주식선택권은 배당에 대한 권리나 의결권을 가지지 않습니다. 주식선택권은 가득일로부터 만기일까지의 기간 동안에 행사될 수 있습니다.

1) 주식선택권의 구성내역

결제방식	주식결제형	
약정유형	1차	2차
부 여 일	2019.12.23	2022.03.28
부여수량	12,500	1,500
전기말 행사가능주식수	12,500	1,000
당기말 행사가능주식수	12,500	1,000
행사가격	100,000	150,000
행사가능기간	부여일로부터 2년후 5년동안	
가득조건	용역제공조건: 2년	

2) 당기 중 주식선택권의 변동 내역은 없습니다.

25. 매출

당기 및 전기 중 발생한 매출액의 주요 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한시점에 인식하는 수익		
재화의 판매	2,136,950	3,789,706
CDMO사업수익	1,288,438	1,088,662
수수료수익	90,870	2,041,637
소 계	3,516,258	6,920,005
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
CDMO사업수익	56,206	825,818
합 계	3,572,464	7,745,823

(주1) 전기의 중단영업 관련 손익은 제외한 금액입니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,981,716	2,362,149
퇴직급여	257,540	286,945
복리후생비	343,064	357,818
경상연구개발비	12,577,356	12,143,208
지급수수료	2,199,335	2,622,850
광고선전비	134,211	154,714
감가상각비	91,083	34,080
무형자산상각비	22,648	261
기타	906,182	1,205,768
합 계	18,513,135	19,167,793

(주1) 전기의 중단영업 관련 손익은 제외한 금액입니다.

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	784,574	1,455,749
외환차익	761	545
외화환산이익	-	389
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,344,103	-
합 계	2,129,438	1,456,683

(주1) 전기의 중단영업 관련 손익은 제외한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	492,667	425,939
외환차손	7,641	4,335
외화환산손실	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	229,548	739,601
합 계	729,856	1,169,875

(주1) 전기의 중단영업 관련 손익은 제외한 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장,단기차입금	318,672	344,508
리스부채	169,340	81,043
복구충당부채	4,655	388
합 계	492,667	425,939

(주1) 전기의 중단영업 관련 손익은 제외한 금액입니다.

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수입임대료	23,406	34,080
유형자산처분이익	80,903	2,997
무형자산처분이익	815	-
리스해지이익	4,383	58,868
리스변경이익	-	39,496
잡이익	17,333	16,485
합 계	126,840	151,926

(주1) 전기의 중단영업 관련 손익은 제외한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
무형자산폐기손실	39,111	40,096
유형자산처분손실	2,390	-
유형자산폐기손실	583	-
잡손실	24,468	7,338
합 계	66,552	47,434

(주1) 전기의 중단영업 관련 손익은 제외한 금액입니다.

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(605,717)	(1,188,929)
상품 및 원재료 매입액	1,265,774	2,364,857
종업원급여	6,658,643	7,144,789
복리후생비	904,866	946,013
여비교통비	216,276	116,195
광고선전비	151,776	154,714
지급수수료	3,175,697	3,483,309
감가상각비	1,834,212	2,212,991
무형자산상각비	274,063	130,102
사용권자산상각비	256,181	552,598
경상연구개발비	4,677,613	4,054,148
기타	2,431,205	2,617,385
합 계	21,240,589	22,588,172

(주1) 전기의 중단영업 관련 손익은 제외한 금액입니다.

30. 법인세

(1) 연결실체는 세무상 결손으로 인하여 당기 및 전기 중 법인세부담액이 없으며, 자본에 직접 가감되는 이연법인세도 없습니다.

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손실(이익)과 법인세비용과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(10,467,366)	(8,046,092)
- 계속영업 법인세비용차감전순손익	(10,467,366)	(7,082,861)
- 중단영업 법인세비용차감전순손실	-	(963,232)
적용세율로 계산된 법인세	(2,187,679)	(1,681,633)
적용세율	20.90%	20.90%
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(319,878)	(982,009)
세무상 공제되지 않는 비용	619,950	614,430
세액공제	(741,079)	(1,082,583)
미인식한 이연법인세효과	2,893,272	3,120,065
세율변경효과	-	-
기타	(264,585)	(44,398)
법인세비용	-	(56,129)
- 계속사업 법인세비용	-	-
- 중단사업 법인세비용	-	(56,129)

당기 및 전기에는 법인세비용이 발생하지 않아 유효세율은 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 인식된 이연법인세자산(부채) 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	연결범위의 변동	기말
무형자산	12,826	330	-	13,156
건설중인자산	(554,742)	53,521	-	(501,221)
미지급비용	57,454	(1,193)	-	56,261
당기손익-공정가치측정금융자산	300,877	1,062,758	-	1,363,635
미수수익	(29,856)	(49,248)	-	(79,104)
공동기업및관계기업투자주식	675,324	(403,624)	-	271,700
사용권자산	(394,192)	34,163	-	(360,029)
리스부채	364,909	(18,220)	-	346,689
현할차(보증금)	26,529	(1,669)	-	24,860
국고보조금	7,434	3,247	-	10,681
대손충당금-외상매출금	-	8,927	-	8,927
재고자산	36,205	(24,895)	-	11,310
반품충당부채	1	(1)	-	-
복구충당부채	6,394	973	-	7,367
소 계	509,163	665,069	-	1,174,232
세무상결손금	30,288,828	2,557,703	984,294	33,830,825
이월기부금	-	33,323	-	33,323
세액공제	9,517,609	741,079		10,258,688
이연법인세자산(부채) 합계	40,315,600	3,997,174	984,294	45,297,068
실현가능성이 불확실한 부분	(40,315,600)	(3,997,174)	(984,294)	(45,297,068)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-

(전기말) (단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	연결범위의 변동	기말
유형자산	60,744	(250)	(60,494)	-
무형자산	16,806	(4,006)	25	12,825
건설중인자산	(653,058)	68,227	30,088	(554,743)
미지급비용	119,251	(2,079)	(59,717)	57,455
당기손익-공정가치측정금융자산	180,363	385,099	-	565,462
미수수익	(45,350)	12,572	2,921	(29,857)
종속기업투자주식	1,340,392	(1,340,392)	-	-
공동기업투자주식	271,700	403,624	-	675,324
사용권자산	(544,781)	(191,040)	341,628	(394,193)
리스부채	726,577	135,974	(497,641)	364,910
현할차(보증금)	-	26,529	-	26,529
보증금	342	-	(342)	-
국고보조금	(143,887)	(4,733)	156,054	7,434
매출채권	9,326	-	(9,326)	-
재고자산	31,883	10,481	(6,156)	36,208
금융보증부채	-	(363,462)	363,462	-
반품충당부채	57	(56)	-	1
전환사채	35,460	-	(35,460)	-
파생상품부채	14,814	-	(14,814)	-
상환우선주부채	1,171,453	-	(1,171,453)	-
매도가능금융자산	4,892	-	(4,892)	-
퇴직급여충당부채	339,210	-	(339,210)	-
상품평가충당금	18	-	(18)	-
용역계약충당부채	86,514	-	(86,514)	-
복구충당부채	68,938	6,395	(68,939)	6,394
소 계	3,091,664	(857,117)	(1,460,798)	773,749
세무상결손금	30,628,069	2,026,116	(2,365,357)	30,288,828
세액공제	8,754,783	1,082,583	(319,758)	9,517,608
이연법인세자산(부채) 합계	42,474,516	2,251,582	(4,145,913)	40,580,185
실현가능성이 불확실한 부분	(42,474,516)	(2,251,582)	4,145,913	(40,580,185)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-

(주1) HLB바이오코드(주) 지분매각으로 인하여, 당기 및 전기의 관련 손익은 제외한 금액입니다.

(4) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결실체의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다.
연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 2025년 12월 31일 현재 가산할 일시적인 차이를 초과하는 차감할 일시적차이와 세무상 이월결손금잔액 및 이월세액공제에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(5) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 세무상결손금 및 세액공제 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	사 유
차감할 일시적 차이	5,702,869	3,702,145	미래과세소득의 불확실
세무상결손금(주1)	161,869,976	144,922,620	미래과세소득의 불확실
세액공제(주1)	10,258,688	9,517,609	미래과세소득의 불확실
이월기부금(주1)	159,439		

(주1) 당기말 현재 연결실체의 미사용결손금 및 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만료시기	미사용결손금	이월기부금	이월세액공제
2026년	8,442,197	-	679,523
2027년	10,493,298	-	246,163
2028년	12,071,443	20,000	1,256,093
2029년	20,993,287	30,800	1,572,017
2030년	-	7,000	1,112,083
2031년	-	-	1,104,530
2032년	-	101,639	1,133,924
2033년	-	-	1,163,233
2034년	-	-	1,082,583
2035년	17,736,139	-	908,539
2036년	19,203,452	-	-
2037년	20,706,793	-	-
2038년	19,772,050	-	-
2039년	14,912,262	-	-
2040년	17,539,054	-	-
합 계	161,869,975	159,439	10,258,688

31. 퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금 형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결실체가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

포괄손익계산서에 인식된 퇴직급여 중 691,862천원(전기: 703,503천원)은 확정기여형 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결실체가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

32. 주당손실

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당기	전기
지배기업지분 당기순손익	(10,482,078,490)	(7,669,438,262)
지배기업지분 귀속 계속영업당기순손익	(10,482,078,490)	(7,082,860,546)
지배기업지분 귀속 중단영업당기순손익	-	(586,577,716)
가중평균유통보통주식수	69,484,286	55,999,848
계속영업기본주당손실	(151)	(126)
중단영업기본주당손실	-	(10)

(2) 기본주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 주)

일자	변동내역	발행주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
2025-01-01	기초	56,054,149	56,054,149	365	56,054,149
2025-08-25	유상증자	38,000,000	38,000,000	129	13,430,137
합 계		94,054,149	94,054,149		69,484,286

(전기) (단위: 주)

일자	변동내역	발행주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
2024-01-01	기초	55,937,925	55,937,925	366	55,937,925
2024-06-20	우선주의 보통주 전환	116,224	116,224	195	61,923
합 계		56,054,149	56,054,149		55,999,848

(3) 당기와 전기 중 발행된 잠재적 보통주식이 있으나, 당기순손실 상태이므로 희석주당손익을 산정하지 않았습니다.

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순손익	(10,467,366)	(7,989,964)
조정:		
이자수익	(784,574)	(1,456,243)
이자비용	492,667	599,157
법인세비용	-	(56,129)
외화환산이익	-	(389)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(1,344,103)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	229,548	739,601
종속기업투자주식처분이익	-	(9,845,033)
관계기업투자주식처분손실	1,938,340	-
관계기업투자주식처분이익	(8,561,409)	-
관계기업투자주식손상차손	-	1,385,976
파생상품평가손실	-	157,367
지분법손실	882,179	1,090,870
퇴직급여	-	148,179
하자보수비	-	(62,454)
용역계약이행비용	-	(25,313)
유형자산처분이익	(80,903)	(72,996)
유형자산처분손실	2,390	1
유형자산폐기손실	583	-
무형자산처분이익	(815)	-
무형자산폐기손실	39,111	40,095
감가상각비	1,834,212	2,478,185
무형자산상각비	274,063	137,975
사용권자산상각비	256,181	609,904
재고자산평가손실(환입)	(119,115)	50,146
리스해지이익	(4,383)	(81,797)
리스변경이익	-	(39,496)
순운전자본의 증감:		
매출채권의 변동	42,302	(122,319)
기타유동자산의 변동	3,979,480	(469,967)
계약자산의 변동	-	117,367
계약이행원가의 변동	760,369	(480,186)

기타자산의 변동	-	(656,701)
재고자산의 변동	162,902	(330,186)
매입채무및기타채무의 변동	(931,126)	864,508
충당부채의 변동	(4)	(4,082)
계약부채의 변동	(354,988)	(5,846,386)
기타유동부채의 변동	(11,889)	(31,031)
기타부채의 변동	-	1,963
장기미지급금의 변동	(67,227)	(126,198)
순확정급여부채의 변동	-	(512,159)
영업으로부터 창출된 현금	(11,833,574)	(19,787,735)

(2) 당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	780,000	400,000
리스회계처리로 인한 사용권자산 변동	91,525	1,466,663
리스회계처리로 인한 리스부채 변동	87,132	909,049
관계기업투자주식의 당기손익금융자산으로 대체	1,938,340	-
건설중인자산의 본계정대체	-	668,000
계약부채의 유동성 대체	-	500,000

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

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동			기말
			신규 리스	리스의 변경 등	연결범위변동	
금융기관 차입금	6,710,000	(401,940)	-	-	1,426,805	7,734,865
리스부채	1,745,978	(176,145)	138,055	(43,798)	994	1,665,084
재무활동으로부터의 총부채	8,455,978	(578,085)	138,055	(43,798)	1,427,799	9,399,949

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동					기말
			전환권조정 상각이자비용	상환우선주의 전환	신규 리스	리스의 변경 등	연결범위변동 (주1)	
전환사채	1,715,956	-	12,699	-	-	-	(1,728,655)	-
금융기관 차입금	9,810,000	1,300,000	-	-	-	-	(4,400,000)	6,710,000
리스부채	2,083,325	(414,960)	-	-	1,678,944	(777,253)	(824,078)	1,745,978
상환전환우선주부채	5,605,045	-	41,459	(4,033,217)	-	-	(1,613,287)	-
재무활동으로부터의 총부채	19,214,325	885,040	54,158	(4,033,217)	1,678,944	(777,253)	(8,566,020)	8,455,978

34. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리의 주 목적은 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 연결실체는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 변경사항은 없습니다.

연결실체의 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	12,432,982	12,804,093
자본	69,060,335	43,182,021
부채비율	18.00%	29.65%

(2) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율위험, 환율변동위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소,제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

1) 시장위험
연결실체의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있으며 시장위험에 대한 연결실체의 위험노출정도 또는 위험을 관리하고 측정하는 방식에는 변경이 없습니다.

가. 이자율위험

연결실체는 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며 보유하고 있는 변동이자율부 금융상품의 이자율 변동으로 인하여 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 위험회피활동과 관련하여 연결실체는 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하면서 정기적으로 평가하여 최적의 위험회피 전략이 적용되도록 하고 있습니다.

당기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1%P(포인트) 변동시 이자율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1% 상승시	1% 하락시
차입금	(58,549)	58,549

한편, 연결실체는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 연결실체는 이자율변동 위험을 최소화하기 위해 재융자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 융자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 연결실체 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

나. 환율변동위험

당기말 및 전기말 현재 외화 자산 및 부채 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, 외화단위 : USD)

구 분	통 화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
자산:					
현금및현금성자산	USD	-	-	2,151.47	3,163

보고기간 중 모든 다른 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 없습니다.

2) 신용위험
신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 은행, 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 은행 및 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출금액은 채권의 각 분류별 공정가치 입니다.

② 금융자산 손상차손

당기와 전기 중 금융자산과 관련하여 발생한 손상차손은 없습니다.

3) 유동성위험관리
연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석하고 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 비파생 금융자산 및 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)
가. 금융자산

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
현금및현금성자산	1,969,254	-	-	1,969,254
장단기금융상품	36,599,701	126,500	-	36,726,201
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,020,690	2,020,690
매출채권및기타채권	1,356,561	16,630	98,513	1,471,704
합 계	39,925,516	143,130	2,119,203	42,187,849

나. 금융부채

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
차입금(주1)	5,769,337	501,133	2,014,046	8,284,516
매입채무및기타채무(주2)	699,604	8,400	542,486	1,250,490
합 계	6,468,941	509,533	2,556,532	9,535,006

(주1) 당기말 현재 예상되는 차입금 이자비용이 포함되어 있습니다.

(주2) 인건비성 미지급비용은 제외한 금액입니다.

(전기말)
가. 금융자산

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
현금및현금성자산	2,766,684	-	-	2,766,684
장단기금융상품	15,500,050	-	100,000	15,600,050
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,932,656	2,932,656
매출채권및기타채권	5,272,742	60,676	284,252	5,617,670
합 계	23,539,476	60,676	3,316,908	26,917,060

나. 금융부채

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
차입금(주1)	3,974,511	930,167	2,544,919	7,449,597
매입채무및기타채무(주2)	1,712,372	23,000	609,713	2,345,085
합 계	5,686,883	953,167	3,154,632	9,794,682

(주1) 전기말 현재 예상되는 차입금 이자비용이 포함되어 있습니다.

(주2) 인건비성 미지급비용은 제외한 금액입니다.

한편, 상기 분석은 장부금액을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

(3) 범주별 금융상품

1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산 범주	계정과목	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	2,020,690	2,932,656
상각후원가로 측정하는 금융자산	현금및현금성자산	1,969,254	2,766,684
	단기금융상품	36,599,701	15,500,050
	장기금융상품	126,500	100,000
	매출채권및기타채권	1,237,611	5,272,742
	장기기타채권	113,798	217,996
합 계		42,067,554	26,790,128

2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융부채 범주	계정과목	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채	차입금	7,734,865	6,710,000
	매입채무및기타채무(주1)	1,250,490	2,345,085
합 계		8,985,355	9,055,085

(주1) 인건비성 미지급비용은 제외한 금액입니다.

3) 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	금융수익	금융비용	금융손익	금융수익	금융비용	금융손익
당기손익-공정가치측정금융자산	1,344,103	(229,548)	1,114,555	-	(739,601)	(739,601)
상각후원가로 측정하는 금융자산	785,335	(7,641)	777,694	1,456,683	(4,335)	1,452,348
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	(492,667)	(492,667)	-	(425,939)	(425,939)
합 계	2,129,438	(729,856)	1,399,582	1,456,683	(1,169,875)	286,808

(4) 금융상품의 공정가치

연결실체는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

(수준1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

(수준2) 수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로 (가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

(수준3) 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	수준1	수준2	수준3	수준1	수준2	수준3
금융자산:						
당기손익-공정가치측정금융자산	-	520,690	1,500,000	-	750,238	2,182,418

연결실체는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있으며, 당기 중 유의적인 이동은 없습니다.

(5) 다음은 수준 2와 수준 3으로 분류되는 주요 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
반복적인 공정가치의 측정치				
금융자산				
복합금융상품	1,000,000	3	원가법	N/A
시장성 없는 지분증권	500,000	3	원가법	N/A
시장성 없는 지분증권	-	3	현금흐름할인법	할인율 10.60%
복합금융상품	520,690	2	관측가능한 시장가격으로 간접평가	N/A

(전기말) (단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
반복적인 공정가치의 측정치				
금융자산				
복합금융상품	682,418	3	이항옵션평가모형	주가변동성 79.55% 할인율 2.95%
복합금융상품	1,000,000	3	원가법	N/A
시장성 없는 지분증권	500,000	3	원가법	N/A
복합금융상품	750,238	2	관측가능한 시장가격으로 간접평가	N/A

35. 특수관계자 등 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
공동기업 및 관계기업	-	(주)프리모리스테라퓨틱스(주1)
	-	HLB바이오코드(주)(주2)
	(주)디앤케이코퍼레이션	(주)디앤케이코퍼레이션
	(주)블루진	(주)블루진
기타 특수관계자	-	(주)프리모리스인터내셔널(주3)
	마루테라퓨틱스(주4)	마루테라퓨틱스(주4)
	주요경영진	주요경영진

(주1) 당기 중 공동약정의 당사자들의 상환전환우선주 지분(2,001주, 13.09%)을 모두 취득하여 지배력을 획득함에 따라 공동기업에서 종속기업으로 재분류하였습니다. 또한, 재분류 이후 보통주(10,000주, 6.54%)를 추가 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 HLB바이오코드(주)의 유상증자에 참여하지 않아 지분율이 20% 이하로 감소함에 따라 지배력을 상실하여 특수관계자에서 제외하였습니다.

(주3) 연결실체에 대한 중대한 영향력을 보유하고 있는 개인이 지배력을 보유하고 있는 회사에 해당하여 특수관계자에 해당하였으나, 해당 개인의 퇴사로 특수관계가 해소되었습니다.

(주4) 연결실체에 대한 중대한 영향력을 보유하고 있는 개인 등이 지배력을 보유하고 있는 회사입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	당기		전기	
	영업수익 등	영업비용 등	영업수익 등	영업비용 등
HLB바이오코드(주)(주1)	9,200	-	9,353	816,966
(주)프리모리스인터내셔널(주2)	590,577	48,419	1,838,666	159,222
(주)강스템테라퓨틱스(주3) (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	61,723	100,546	64,725	55
합 계	661,500	148,965	1,912,744	976,243

(주1) 당기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 특수관계가 해소되기 전까지의 손익을 기재하였습니다.

(주2) 당기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 특수관계가 해소되기 전까지의 손익을 기재하였습니다.

(주3) 당기 중 연결실체 편입 이전의 손익을 기재한 금액입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자간 주요 채권・채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	당기말				전기말			
	채권		채무		채권		채무	
	매출채권 등	계약자산 및 계약이행원가	미지급금 등	계약부채	매출채권 등	계약자산 및 계약이행원가	미지급금 등	계약부채
HLB바이오코드(주)	200,000	-	-	-	-	-	-	-
(주)프리모리스인터내셔널	-	-	-	-	403,923	-	14,160	-
(주)강스템테라퓨틱스 (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	-	-	-	-	49,375	-	-	2,000
합 계	200,000	-	-	-	453,298	-	14,160	2,000

(4) 당기 중 특수관계에 대한 지분거래내역은 없으며, 전기 중 특수관계자에 대한 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(전기) (단위: 천원)

특수관계자 명칭	구 분	금액
HLB바이오코드(주)	보통주 유상증자(주1)	989,998
(주)강스템테라퓨틱스 (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	보통주 무상수증(주2)	-

(주1) 전기 중 보통주 유상증자로 183,333주를 취득하였습니다.

(주2) 전기까지 최대주주 및 지배회사 임원으로부터 프리모리스테라퓨틱스 보통주 87,200주를 무상수증받아, 취득금액은 영(0)입니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

특수관계자 명칭	구 분	기초	증가	기타 (주3)	연결범위변동 (주2)	기말
HLB바이오코드(주1)	대여금	200,000	-	-	-	200,000
(주)강스템테라퓨틱스(주2) (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	대여금	730,000	250,000	-	(980,000)	-
(주)강스템테라퓨틱스(주2) (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	상환전환우선주	682,418	2,300,062	1,024,431	(4,006,910)	-

(주1) 당기 중 HLB바이오코드(주)의 유상증자에 참여하지 않아 지분율이 20% 이하로 감소함에 따라 지배력을 상실하여 특수관계자에서 제외하였습니다.

(주2) 당기 중 공동약정의 당사자들의 상환전환우선주 지분을 취득하여 지배력을 획득함에 따라 공동기업에서 종속기업으로 재분류하였습니다.

(주3) 당기 중 평가 및 지분법손익으로 인해 변동하였습니다.

(전기) (단위: 천원)

특수관계자 명칭	구 분	기초	증가	연결범위변동 (주1)	기타 (주2)	기말
HLB바이오코드(주)(주1)	대여금	-	-	200,000	-	200,000
(주)강스템테라퓨틱스 (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	대여금	-	730,000	-	-	730,000
(주)강스템테라퓨틱스 (구, (주)프리모리스테라퓨틱스)	상환전환우선주	2,000,050	-	-	(1,317,632)	682,418

(주1) 전기 중 HLB바이오코드(주)(구.(주)크로엔)의 지분 매각으로 연결에서 제외되었으며, 관계기업투자주식으로 재분류하였습니다.

(주2) 전기 중 평가 및 지분법손익으로 인해 변동하였습니다.

(6) 당기말 현재 특수관계자에게 제공하거나, 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증은 없습니다.

(7) 지배기업의 주요 경영진에 대한 보상

연결실체는 기업활동의 계획·지휘·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사를 주요 경영진으로 판단하였습니다.
당기와 전기 중 지배기업의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	702,400	679,850
퇴직급여	133,792	120,177
합 계	836,192	800,027

36. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	약정금액	실행금액
시설자본 대출약정	기업은행	4,000,000	2,600,000
시설자본 대출약정	기업은행	1,480,000	1,480,000
시설자본 대출약정	기업은행	350,000	350,000
시설자본 대출약정	기업은행	380,000	380,000
운영자금 대출약정	기업은행	1,500,000	1,500,000
일반자금 대출약정	신한은행	500,000	500,000
일반자금 대출약정	신한은행	1,000,000	924,865

(2) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은자	보증자	보증일	보증금액	보증내용
(주)지에스리테일	서울보증보험	2024.11.03~2026.11.02	10,000	홈쇼핑계약 등에 따른 손해배상금
한국보건산업진흥원	서울보증보험	2025.04.10~2025.11.30	50,000	계약보증금
신한은행	기술보증기금	2025.09.13~2026.09.11	500,000	일반자금 대출보증
신한은행	기술보증기금	2025.09.13~2026.09.11	1,000,000	일반자금 대출보증

(3) 당기말 현재 연결실체는 주식회사 대웅제약과 세포치료제에 대한 판권 및 공동개발계약을 체결하고 있으며, 상기 거래와 관련하여 수령한 계약금은 수익을 이연하여 인식합니다.

37. 사업결합

연결실체는 2025년 10월 31일자로 공동약정의 당사자들이 보유하는 (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스)의 상환전환우선주 지분 13.09%를 모두 추가로 인수하여 지배력을 획득하였습니다. 사업결합시 지급한 이전대가와 취득자산 및 인수부채의 공정가치의 차액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
이전대가:	
현금및현금성자산	1,000,050
당기손익-공정가치측정금융자산	3,080,316
공동기업투자주식	8,561,409
이전대가 합계	12,641,775
취득한 자산 및 부채:	
유동자산	160,456
비유동자산	107,463
추가 식별된 무형자산	8,375,948
유동부채	2,691,294
식별가능한 순자산 공정가치	5,952,573
비지배지분	574,507
영업권	7,263,708

38. 보고기간 후 사건

연결실체는 보고기간 종료일 이후인 2026년 1월 23일 이사회 결의를 통해 종속기업인 (주)강스템테라퓨틱스(구, (주)프리모리스테라퓨틱스)의 잔여지분 23,860주(15.61%)를 22.5억원에 추가로 취득하여 동 종속기업에 대한 지분율이 100%가 되었습니다. 본 거래는 보고기간 종료일 현재의 재무상태에는 영향을 미치지 아니하며, 차기 회계기간의 연결재무제표에 반영될 예정입니다.

39. 재무제표와 승인

동 재무제표는 2026년 1월 23일자 이사회에서 발행승인되었으며, 2026년 3월 30일자 주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 강스템바이오텍			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		6	2	1	1	14	6	6	2	1	1	-	-	28	12
투입시간	분·반기검토	4	3	21	12	152	206	24	8	-	-	-	-	201	229
	감사	39	18	75	53	588	689	274	104	3	10	-	-	979	874
	합계	43	21	96	65	740	895	298	112	3	10	-	-	1,180	1,103

회사의 전기 재무제표는 타회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사 실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025-05-20 ~ 2025-09-22					3	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2025-05-20 ~ 2025-05-22	3	일	4	명	2	명	회사의 산업 및 사업에 대한 이해 등
	2025-11-17 ~ 2025-11-21	5	일	4	명	2	명	내부통제 검토(회사의 통제활동 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사
	2026-01-26 ~ 2026-01-30	5	일	4	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026-01-02					1	일
	실사(입회)장소	광명GMP센터, 이천창고						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 반제품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026-01-02					1	일
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	-						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	3	회					

커뮤니케이션	수행시기	2025-12-18, 2026-03-05, 2026-03-17		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 18일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사계획단계에서의 감사인의 책임, 계획된 감사범위와 시기, 감사인의 독립성 등
2	2026년 03월 05일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	서면회의	자금 관련 부정방지를 위한 내부통제 검토절차
3	2026년 03월 17일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사결과보고, 핵심감사사항, 독립성 등