

라이프엑스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 10 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

삼도회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서		1
재 무 제 표		
재무상태표		5
포괄손익계산서		7
자본변동표		8
현금흐름표		9
주석		10

독립된 감사인의 감사보고서

라이프엑스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 라이프엑스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

별첨된 회사의 2024년 1월 1일 현재의 재무상태표 및 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

본 감사보고서에 첨부되지는 아니하였으나, 회사는 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 대해서 한국채택국제회계기준에 따른 별첨된 재무제표 외에 대한민국의

일반기업회계기준에 따른 재무제표도 작성하였습니다. 우리는 일반기업회계기준에 따른 동 재무제표에 대하여 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였으며, 2025년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 우리가 적정의견을 표명한 재무제표는 주식 33에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 별첨된 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충

분하고 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 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 서초구 사평대로 361

삼도회계법인

대표이사 오준석



2026년 9월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 9월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

라이프엑스 주식회사

제 10 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 9 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

(감사받지 아니한 재무제표)

제 9 기

2024년 01월 01일 현재

(감사받지 아니한 재무제표)

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

라이프엑스 주식회사 대표이사 장민후

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 봉은사로82길 21

(전 화) 070-4900-1130

재무상태표

제 10(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제 9(전)기말 2024년 12월 31일 현재

제 9(전)기초 2024년 01월 01일 현재

라이프엑스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 10 (당)기말	제 9 (전)기말 (감사받지 아니한 재무제표)	제 9 (전)기초 (감사받지 아니한 재무제표)
자산				
Ⅰ. 유동자산		11,554,243,046	12,101,812,035	23,748,483,724
현금및현금성자산	4,5,6,32	8,417,419,132	9,130,260,600	22,601,152,619
매출채권	4,5,7,32	1,250,639,853	1,077,725,424	495,880,711
재고자산	8	38,880,957	3,020,602	-
기타금융자산	4,5,7,32	1,623,502,287	1,657,932,787	543,177,001
기타유동자산	9	186,584,217	165,586,592	63,070,073
당기법인세자산		37,216,600	67,286,030	45,203,320
Ⅱ. 비유동자산		8,212,165,782	9,519,304,060	5,824,261,161
종속기업투자주식	10	5,605,885,762	5,427,774,558	2,271,802,098
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,5	-	753,401,601	-
기타금융자산	4,5,7	583,666,372	373,071,199	1,683,650,826
유형자산	11,12	1,744,329,956	2,766,124,060	1,757,091,946
무형자산	13	278,283,692	198,932,642	111,716,291
자산총계		19,766,408,828	21,621,116,095	29,572,744,885
부채				
Ⅰ. 유동부채		78,928,407,348	64,621,472,311	47,077,077,933
매입채무및기타채무	4,5,14,32	5,239,313,564	4,786,184,626	1,203,106,869
차입부채	4,5,16,32	787,296,433	-	-
기타유동금융부채	4,5	-	91,180,512	-
기타유동부채	15	835,793,573	253,672,270	60,913,460
계약부채	22	637,053,726	119,781,767	40,066,441
당기손익-공정가치측정 금융부채	4,5,16,32	66,657,720,546	58,683,111,293	45,310,705,600
파생상품부채	4,5,16	4,273,299,438	-	-
리스부채	4,12,32	466,134,622	687,541,843	462,285,563
기타충당부채	17	31,795,446	-	-
Ⅱ. 비유동부채		1,757,618,291	2,187,947,690	1,566,011,920
기타비유동금융부채	4	-	-	87,908,535
기타비유동부채	15	11,221,782	-	-
순확정급여부채	18	1,399,745,493	1,441,085,060	1,194,097,455
리스부채	4,12,32	313,239,229	642,008,522	214,050,387
기타충당부채	17	33,411,787	104,854,108	69,955,543
부채총계		80,686,025,639	66,809,420,001	48,643,089,853
자본				

과목	주석	제 10 (당)기말	제 9 (전)기말 (감사받지 아니한 재무제표)	제 9 (전)기초 (감사받지 아니한 재무제표)
자본금	19	43,909,500	43,746,000	43,164,500
자본잉여금	19	27,397,088,837	27,198,288,439	26,558,673,881
기타자본항목	19,20	2,821,650,728	2,298,149,738	1,119,824,258
기타포괄손익누계액	19	4,322,472,500	2,041,060,296	1,882,320
이익잉여금(결손금)	21	(95,504,738,376)	(76,769,548,379)	(46,793,889,927)
자본총계		(60,919,616,811)	(45,188,303,906)	(19,070,344,968)
부채와자본총계		19,766,408,828	21,621,116,095	29,572,744,885

별첨 주석은 본 별도재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 10 (당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 9 (전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

라이프엑스 주식회사

(단위: 원)

구분	주석	제 10 (당)기	제 9 (전)기 (감사받지 아니한 재무제표)
I. 영업수익	22,23	7,819,513,659	4,289,331,870
II. 영업비용	24	15,771,107,740	18,968,026,585
III. 영업이익(손실)		(7,951,594,081)	(14,678,694,715)
지분법손익		(501,610,857)	(477,743,926)
기타수익	26	245,679,975	95,375,715
기타비용	26	(439,702,800)	(217,741,647)
금융수익	25	301,653,100	558,705,519
금융비용	25	(10,658,840,095)	(15,296,648,323)
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)		(19,004,414,758)	(30,016,747,377)
법인세비용(수익)	28	(27,667,134)	(4,146,581)
V. 당기순이익(손실)		(18,976,747,624)	(30,012,600,796)
VI. 기타포괄손익		2,522,969,831	2,076,120,320
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목		2,755,530,107	1,691,453,229
순확정급여부채의 재측정요소		219,663,801	37,738,078
지분법이익잉여금		21,893,826	(795,734)
당기손익-공정가치측정항목지정금융부채 신용위험변동		2,513,972,480	1,654,510,885
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(232,560,276)	384,667,091
지분법자본변동		(232,560,276)	384,667,091
VII. 총포괄이익(손실)		(16,453,777,793)	(27,936,480,476)
VIII. 주당이익(손실)	27		
기본주당이익(손실)		(4,736)	(7,664)
희석주당이익(손실)		(4,736)	(7,664)

별첨 주석은 본 별도재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 10 (당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 9 (전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

라이프엑스 주식회사

(단위: 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	자본 총계
2024.01.01(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	43,164,500	26,558,673,881	1,119,824,258	1,882,320	(46,793,889,927)	(19,070,344,968)
총포괄이익:	-	-	-	2,039,177,976	(29,975,658,452)	(27,936,480,476)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(30,012,600,796)	(30,012,600,796)
지분법자본변동	-	-	-	384,667,091	-	384,667,091
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(795,734)	(795,734)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	37,738,078	37,738,078
당기손익-공정가치측정항목지정금융부채 신용위험변동	-	-	-	1,654,510,885	-	1,654,510,885
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:	581,500	639,614,558	1,178,325,480	-	-	1,818,521,538
주식보상비용	-	-	1,307,769,187	-	-	1,307,769,187
주식매수선택권 행사	422,500	483,258,131	(129,443,707)	-	-	354,236,924
전환상환우선주 전환	159,000	156,494,478	-	-	-	156,653,478
지분법기타자본변동	-	(138,051)	-	-	-	(138,051)
2024.12.31(전기말) (감사받지 아니한 재무제표)	43,746,000	27,198,288,439	2,298,149,738	2,041,060,296	(76,769,548,379)	(45,188,303,906)
2025.01.01(당기초) (감사받지 아니한 재무제표)	43,746,000	27,198,288,439	2,298,149,738	2,041,060,296	(76,769,548,379)	(45,188,303,906)
총포괄이익:	-	-	-	2,281,412,204	(18,735,189,997)	(16,453,777,793)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(18,976,747,624)	(18,976,747,624)
지분법자본변동	-	-	-	(232,560,276)	-	(232,560,276)
지분법이익잉여금	-	-	-	-	21,893,826	21,893,826
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	219,663,801	219,663,801
당기손익-공정가치측정항목지정금융부채 신용위험변동	-	-	-	2,513,972,480	-	2,513,972,480
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:	163,500	198,800,398	523,500,990	-	-	722,464,888
주식보상비용	-	-	575,619,236	-	-	575,619,236
주식매수선택권 행사	163,500	198,822,961	(52,118,246)	-	-	146,868,215
지분법기타자본변동	-	(22,563)	-	-	-	(22,563)
2025.12.31(당기말)	43,909,500	27,397,088,837	2,821,650,728	4,322,472,500	(95,504,738,376)	(60,919,616,811)

별첨 주석은 본 별도재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 10 (당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 9 (전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

라이프엑스 주식회사

(단위: 원)

구분	주석	제 10 (당)기		제 9 (전)기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동 현금흐름			(6,046,170,075)		(9,045,232,829)
영업에서 창출된 현금흐름	31	(6,148,093,151)		(9,380,075,596)	
이자의 수취		195,309,820		463,827,672	
이자의 지급		(123,456,174)		(106,902,195)	
법인세 환급(납부)		30,069,430		(22,082,710)	
II. 투자활동 현금흐름			857,230,390		(4,218,338,572)
투자활동으로 인한 현금유입액		1,363,388,166		287,299,245	
단기금융상품 감소		-		140,000,000	
단기대여금 감소		500,000,000		-	
임차보증금 감소		699,322,756		9,232,000	
유형자산 처분		39,542,972		6,693,815	
유동성리스채권 감소		123,802,438		131,373,430	
기타보증금 감소		720,000		-	
투자활동으로 인한 현금유출액		(506,157,776)		(4,505,637,817)	
임차보증금 증가		-		(1,000,000)	
장기대여금 증가		(200,000,000)		-	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 취득		(135,743,121)		(689,655,000)	
종속기업투자주식 취득		-		(2,966,765,435)	
유형자산 취득		(62,790,000)		(734,952,990)	
무형자산 취득		(107,324,655)		(113,264,392)	
기타보증금 증가		(300,000)		-	
III. 재무활동 현금흐름			4,476,098,217		(224,293,181)
재무활동으로 인한 현금유입액		5,182,065,143		354,236,924	
주식매수선택권 행사		146,868,215		354,236,924	
전환상환우선주부채 발행		5,035,196,928		-	
재무활동으로 인한 현금유출액		(705,966,926)		(578,530,105)	
리스부채 상환		(611,966,926)		(578,530,105)	
임대보증금 감소		(94,000,000)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)			(712,841,468)		(13,487,864,582)
V. 기초의 현금및현금성자산			9,130,260,600		22,601,152,619
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			-		16,972,563
VII. 기말의 현금및현금성자산			8,417,419,132		9,130,260,600

별첨 주석은 본 별도재무제표의 일부입니다.

주석

제 10 기 당기말 : 2025년 12월 31일 현재

제 9 기 전기말 : 2024년 12월 31일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)

제 9 기 전기초 : 2024년 01월 01일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)

라이프엑스 주식회사

1. 일반사항

라이프엑스 주식회사(이하 "회사"라 함)의 주요 개황은 다음과 같습니다.

- (1) 회사의 설립일: 2016년 3월 3일
- (2) 주요 영업의 내용: 소프트웨어 개발 및 공급
- (3) 회사의 소재지: 서울특별시 강남구 봉은사로82길 21(YK빌딩)
- (4) 대표자의 성명: 장민후
- (5) 주요 주주현황

회사의 보고기간말 현재 주요 주주 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, %)					
구분	보통주	우선주(주1)	합계	지분율	비고
(주)카카오인베스트먼트	28,618	3,870	32,488	17.04%	
장민후	25,134	-	25,134	13.18%	대표이사
(주)녹십자홀딩스	10,281	11,971	22,252	11.67%	
한국산업은행	-	13,995	13,995	7.34%	
하나비온드파이낸스펀드	-	13,996	13,996	7.34%	
기타	20,108	62,659	82,767	43.42%	
합계	84,141	106,491	190,632	100.00%	

(주1) 우선주 중 3,678주는 전환우선주이며, 나머지는 전환상환우선주입니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사는 2025년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준 위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성됐으며, 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2024년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 33에 제시되어 있습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’와 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택 국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 ‘보험계약’ 개정

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

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’, 제1107호 ‘금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’과 제1107호 ‘금융상품: 공시’가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같으며, 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

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

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

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

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, ' 자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약' 이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 ' 예상 전력거래의 ' 변동 가능 명목수량' 을 ' 위험회피대상항목' 으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 ‘ 재무제표 표시와 공시’ 제정

기업회계기준서 제1118호 ‘ 재무제표 표시와 공시’ 는 제1001호 '재무제표 표시'를 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.

회사는 제1118호를 아직 채택하지 않았으며, 기준서 적용이 회사에 미치는 영향을 평가 중입니다. 회사는 전환 계획을 수립하고 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 연차재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

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

2.3 종속기업 및 지분법투자기업 지분

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 투자는 기업회계기준서 제1028호에 따른 지분법으로 회계처리하고 있습니다. 지분법은 종속기업 투자를 최초에 취득원가로 인식하며 후속적인 종속기업의 순자산 변동액 중 회사의 몫을 해당 종속기업 투자에 가감하여 보고하는 방법입니다. 회사와 종속기업간의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 종속기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 종속기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 종속기업으로부터의 수취하는 배당금은 종속기업 투자의 장부금액에서 차감하여 보고합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거

하여 분류합니다.

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 32.1.2 참조)

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입부채'로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측 정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

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

2.9 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
비품	5년
시설장치	5년
설비자산	5년

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

2.10 영업권 이외의 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특허권	5년
상표권	5년
저작권	5년
소프트웨어	5년

2.11 비금융자산의 손상

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

2.12 매입채무및기타채무

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

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정

하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 ‘매입채무및기타채무’, ‘차입부채’ 등으로 표시됩니다.

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서상 ‘금융비용’으로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

회사가 보고기간말 또는 보고기간말 이전에 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 부채의 유동 비유동 분류에 고려합니다. 보고기간 후에만 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 기말 유동성 분류에 영향을 미치지 않습니다.

(2) 제거

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

2.14 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 상환을 요청할 수 있는 권리 (풋옵

선) 및 주가변동에 따라 변동가능한 수량의 지분상품으로 전환될 수 있는 권리 (전환권) 등이 포함되어 있는 전환상환우선주입니다.

복합금융상품에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고, 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면, 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 복수의 내재파생상품이 있는 경우에는 내재파생상품의 주계약으로부터의 분리여부를 개별적으로 판단하기 전에 전체 복수의 내재파생상품을 하나의 복합내재파생상품으로 분리하여 평가하고 있습니다.

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

2.15 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증총당부채, 복구총당부채 및 소송총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이

불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 하지만 영업권을 최초로 인식하는 경우에는 이연법인세부채를 인식하지 않습니다. 또한, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않고, 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

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

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

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

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

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

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

회사 내 종속기업의 종업원에게 회사의 지분상품을 주식선택권으로 부여하는 경우 출자로 회계처리합니다. 부여시점의 지분상품의 공정가치에 근거하여 산출된 종업원 용역의 공정가치는 가득기간에 걸쳐 종속기업에 대한 투자금액의 증가로 회계처리되며, 이에 상응하는 금액은 기타자본항목으로 인식됩니다.

2.18 수익인식

회사의 주된 영업수익의 형태는 용역매출과 상품매출입니다.

각 영업수익 수행의무 완료전에 선수한 금액은 이연되며, 이연수익은 계약부채에 포함되어 있습니다.

(1) 용역매출

회사는 고객에게 다양한 유형의 용역을 제공하고 있습니다.

회사는 마미톡 플랫폼을 기반으로 광고서비스, 상품중개서비스, 제휴카드 신규 회원 모집 서비스 등을 제공하고 있습니다. 광고서비스는 자체 모바일 플랫폼에 온라인 광고를 게재하는 용역으로, 관련 수익은 계약조건에 따라 광고가 노출되는 시점에 노출횟수를 기준으로 인식하거나 광고 노출기간에 걸쳐 인식하고 있습니다. 상품중개서비스는 회사가 제휴사의 상품 판매를 중개하는 대리인으로서 수행하는 거래로, 상품이 소비자에게 인도되는 시점에 약정된 중개수수료를 순액으로 인식하고 있습니다. 제휴카드 신규 회원 모집 서비스는 모집 용역의 이행이 완료되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

또한 회사는 고객에 바코드를 제공하고, 모바일 플랫폼을 통해 초음파 영상에 접근할수 있는 서비스를 함께 제공합니다. 바코드 제공과 영상 접근 서비스는 구별되지 않는 단일 수행의무로서, 이용자의 소비 패턴을 고려한 추정 사용기간에 걸쳐 안분하여 수익을 인식합니다.

한편 회사는 레어노트 플랫폼을 기반으로 캠페인, 환자지원프로그램(PAP), 데이터분석 용역 및 발달센터 전문위탁경영 용역 등을 제공하고 있습니다. 해당 용역은 계약기간에 걸쳐 이행되는 수행의무로서, 용역이 제공된 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 상품매출

회사는 자체 모바일 플랫폼을 통해 직매입한 이유식·화장품 등의 상품을 소비자에게 직접 판매하며, 회사는 본인으로서 상품의 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다.

2.19 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산(전대리스의 경우 사용권자산을 기준으로 판단)의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 각 리스자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

(3) 연장선택권 및 종료선택권

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

2.20 영업부문

회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있으며, 회사의 부문은 플랫폼사업부문의 단일 부문으로 구성되어 있습니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 기업회계기준서 제1108호 문단 4에 따라 부문정보를 공시하지 않습니다. 회사의 영업부문과 관련된 공시 사항을 재무제표에 포함하였습니다.

2.21 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2026년 9월 18일 이사회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

4. 범주별 금융상품

4.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
상각후원가 측정 금융자산			
현금및현금성자산	8,417,419	9,130,261	22,601,153
매출채권	1,250,640	1,077,725	495,881
기타금융자산	2,207,169	2,031,004	2,226,828
소계	11,875,228	12,238,990	25,323,862
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	753,402	-
소계	-	753,402	-
합계	11,875,228	12,992,392	25,323,862

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
상각후원가 측정 금융부채			
매입채무및기타채무	5,239,314	4,786,185	1,203,107
기타금융부채	-	91,181	87,909
전환상환우선주부채	787,296	-	-
소계	6,026,610	4,877,366	1,291,016
당기손익-공정가치 측정 금융부채	66,657,721	58,683,111	45,310,706
파생상품부채	4,273,299	-	-
소계	70,931,020	58,683,111	45,310,706
기타			
리스부채	779,374	1,329,550	676,336
소계	779,374	1,329,550	676,336
합계	77,737,004	64,890,027	47,278,058

4.2 금융상품 범주별 순손익

- 당기

(단위: 천원)							
구분	금융자산			금융부채			
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타(주1)	합계
판매비와관리비:							
대손상각비(환입)	19,350	-	19,350	-	-	-	-
금융수익(비용):							
이자수익(비용)	165,113	-	165,113	(25,436)	-	(123,456)	(148,892)
외화환산손익	-	-	-	9,286	-	-	9,286
외환차손익	-	-	-	(18,532)	-	-	(18,532)
파생상품평가손익	-	-	-	-	6,464	-	6,464
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	119,814	119,814	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손익	-	-	-	-	(10,488,582)	-	(10,488,582)
기타수익(비용):							
외화환산손익	(519)	-	(519)	107,360	-	-	107,360
외환차손익	(3,294)	-	(3,294)	40,096	-	-	40,096
기타의대손상각비	(35,275)	-	(35,275)	-	-	-	-
기타포괄손익:							
당기손익-공정가치 측정 항목 지정 금융부채 신 용위험변동	-	-	-	-	2,513,972	-	2,513,972
합계	145,375	119,814	265,189	112,774	(7,968,146)	(123,456)	(7,978,828)

(주1) 리스부채에 계상된 이자비용으로 구성되어 있습니다.

- 전기

(단위: 천원)							
구분	금융자산			금융부채			
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타(주1)	합계
판매비와관리비:							
대손상각비	(157,598)	-	(157,598)	-	-	-	-
금융수익(비용):							
이자수익(비용)	494,959	-	494,959	-	-	(110,174)	(110,174)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	63,747	63,747	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손익	-	-	-	-	(15,173,578)	-	(15,173,578)
당기손익-공정가치 측정 금융부채 처분손익	-	-	-	-	(9,992)	-	(9,992)
기타수익(비용):							
외화환산손익	14,340	-	14,340	(144,114)	-	-	(144,114)
외화차손익	7,305	-	7,305	(58,472)	-	-	(58,472)
기타포괄손익:							
당기손익-공정가치 측정 항목 지정 금융부채 신용 위험변동	-	-	-	-	1,654,511	-	1,654,511
합계	359,006	63,747	422,753	(202,586)	(13,529,059)	(110,174)	(13,841,819)

(주1) 리스부채에 계상된 이자비용으로 구성되어 있습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
현금및현금성자산	8,417,419	8,417,419	9,130,261	9,130,261	22,601,153	22,601,153
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	-	-	753,402	749,893	-	-
매출채권	1,250,640	1,250,640	1,077,725	1,077,725	495,881	495,881
기타금융자산	2,207,169	2,207,169	2,031,004	2,031,004	2,226,828	2,226,828
소계	11,875,228	11,875,228	12,992,392	12,988,883	25,323,862	25,323,862
금융부채						
매입채무및기타채무	5,239,314	5,239,314	4,786,185	4,786,185	1,203,107	1,203,107
전환상환우선주부채	787,296	787,296	-	-	-	-
파생상품부채	4,273,299	4,273,299	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	66,657,721	66,657,721	58,683,111	58,683,111	45,310,706	45,310,706
기타금융부채	-	-	91,181	91,181	87,909	87,909
소계	76,957,630	76,957,630	63,560,477	63,560,477	46,601,722	46,601,722

(*1) 거래일 평가손익으로 인해 장부금액과 차이가 있습니다.

5.2 공정가치 서열체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격으로, 해당 공시가격에는 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음. (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품부채	-	-	4,273,299	4,273,299
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	66,657,721	66,657,721

(단위: 천원)				
전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	749,893	749,893
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	58,683,111	58,683,111

(단위: 천원)				
전기초	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	45,310,706	45,310,706

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기와 전기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정시에 가치평가기법을 변경하지 않았습니다.

(단위: 천원)					
당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
금융부채					
파생상품부채	4,273,299	3	옵션모델	주가변동성	47.48% 48.01%
				무위험이자율	2.3 ~ 5.04%
				위험할인율	11.38~27.91%
당기손익-공정가치 측정 금융부채					
전환상환우선주부채	66,657,721	3	옵션모델	주가변동성	47.48%
				무위험이자율	2.3~3.98%
				위험할인율	11.38~24.09%

(단위: 천원)					
전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
전환상환우선주부채(투자)(*)	749,893	3	옵션모델	주가변동성	34.28%
				무위험이자율	1.86~3.72%
				위험할인율	8.98~17.42%
당기손익-공정가치 측정 금융부채					
전환상환우선주부채	58,683,111	3	옵션모델	주가변동성	47.38%
				무위험이자율	1.86~3.83%
				위험할인율	8.98~18.30%

(*) 거래일 평가손익으로 인해 장부금액과 차이가 있습니다.

(단위: 천원)					
전기초	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정 금융부채					
전환상환우선주부채	45,310,706	3	옵션모델	주가변동성	36.02%
				무위험이자율	2.83~3.58%
				위험할인율	9.14~16.94%

5.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 위하여 외부평가기관에 평가를 의뢰하고 있습니다. 외부평가기관은 매 결산기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사와 협의합니다.

5.6 거래일 평가손익

회사가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 파생금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다르다면 금융상품의 공정가치는 거래가격으로 인식합니다. 이 때 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 경우, 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 즉시 손익으로 인식하지 않고 이연하여 인식하며, 기간에 따라 정액법으로 상각합니다.

상각후원가 측정 금융부채의 경우, 동 차이는 금융상품의 만기 동안 유효이자율법으로 상각하고, 평가기법의 요소가 시장에서 관측 가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다.

이와 관련하여 당기 및 전기에 이연되고 있는 총 차이금액 및 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 자산 조정 계정 (회사가 취득한 전환상환우선주)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	34,116	-
신규 발생	8,422	37,625
상각	(42,538)	(3,509)
기말	-	34,116

(2) 부채 조정 계정 (회사가 발행한 전환상환우선주)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	-	-
신규 발생	214,320	-
상각	(3,722)	-
기말	210,598	-

6. 현금및현금성자산

회사의 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
보통예금	8,417,419	9,130,261	22,601,153
합계	8,417,419	9,130,261	22,601,153

7. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	1,521,744	1,372,579	633,138
손실충당금	(271,104)	(294,854)	(137,257)
매출채권(순액)	1,250,640	1,077,725	495,881

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)									
구분	당기말			전기말			전기초		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
대여금	-	200,000	200,000	500,000	-	500,000	-	500,000	500,000
정기예적금(*)	-	-	-	-	-	-	140,000	-	140,000
미수금	1,615,238	-	1,615,238	284,655	-	284,655	198,380	-	198,380
미수수익	8,264	-	8,264	59,740	-	59,740	57,855	-	57,855
리스채권	-	-	-	123,802	-	123,802	146,942	108,234	255,176
임차보증금	-	801,886	801,886	689,736	790,871	1,480,607	-	1,484,985	1,484,985
기타보증금	-	1,780	1,780	-	2,200	2,200	-	10,432	10,432
총 장부금액	1,623,502	1,003,666	2,627,168	1,657,933	793,071	2,451,004	543,177	2,103,651	2,646,828
차감: 손실충당금	-	(420,000)	(420,000)	-	(420,000)	(420,000)	-	(420,000)	(420,000)
상각후원가	1,623,502	583,666	2,207,168	1,657,933	373,071	2,031,004	543,177	1,683,651	2,226,828

(*) 전기초 정기예적금 140,000천원은 질권이 설정되어 있습니다.

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 측정 금융자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 32를 참고하시기 바랍니다.

8. 재고자산

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
상품	38,881	3,021	—

비용으로 인식되어 '영업비용'에 포함된 재고자산의 원가는 71,888천원 (전기: 28,875천원) 입니다.

9. 기타자산

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
선금금	16,439	—	—
선급비용	170,145	151,165	45,098
부가세대급금	—	14,422	17,972
차감: 비유동항목	—	—	—
유동항목	186,584	165,587	63,070

10. 종속기업투자

(1) 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말		전기초	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	㈜빅스트헬스	대한민국	정보통신업, 도매 및 소매업, 서비스업	100.00%	1,428,081	100.00%	1,021,276	100.00%	659,546
종속기업	Humanscape US Inc.	미국	SW개발및공급업 등	100.00%	1,396,686	100.00%	2,247,415	100.00%	442,330
종속기업	㈜헤리트헬스케어	대한민국	정보통신업	98.07%	-	98.07%	4,710	98.07%	6,015
종속기업	㈜임피안아시아	대한민국	SW개발및공급업 등	89.02%	1,531,830	87.36%	883,347	74.56%	-
종속기업	HUMANSCAPE VIETNAM COMPANY LIM	베트남	SW개발및공급업 등	100.00%	479,616	100.00%	675,618	100.00%	137,172
종속기업	GENOSCAPE PTE.LTD.	싱가폴	의학 및 약학 연구개발업	0.00%	-	61.98%	497,500	61.98%	1,026,739
종속기업	㈜마미톡꿀팁연구소	대한민국	보험 대리 및 서비스업	100.00%	769,673	100.00%	97,909	0.00%	-
합계					5,605,886		5,427,775		2,271,802

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)									
구분	기초	취득	처분(*2)	지분법손익	지분법자본변동	순확정급여부채의 재측정요소	기타(*1)	처분손익(*2)	기말금액
종속기업투자	5,427,775	1,008,958	(323,786)	(501,611)	(232,583)	21,894	137,781	67,458	5,605,886

(*1) 종속기업 임직원에게 부여한 주식기준보상에 따른 증가내역입니다.

(*2) 당기 중 종속기업인 GENOSCAPE PTE.LTD가 청산되었습니다.

- 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	순확정급여부채의 재측정요소	기타(*1)	기말금액
종속기업투자	2,271,802	2,966,765	(477,744)	384,529	(796)	283,219	5,427,775

(*1) 종속기업 임직원에게 부여한 주식기준보상에 따른 증가내역입니다.

(3) 보고기간말 현재 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)넥스트헬스	3,265,987	1,837,906	1,428,081	5,909,445	417,304	406,805
Humanscape US Inc.	1,568,604	171,918	1,396,686	598,870	(821,963)	(882,669)
(주)헤리트헬스케어	-	-	-	-	(4,803)	(4,803)
(주)임피안아시아(*1)	994,631	56,851	937,780	264,479	(406,092)	(478,925)
HUMANSCAPE VIETNAM COMPANY LIM	515,832	36,216	479,616	258,524	(206,910)	(242,916)
GENOSCAPE PTE.LTD.(*2)	522,403	-	522,403	3,974	(270,703)	(280,275)
(주)마미톡꿀팁연구소	1,549,151	779,479	769,672	3,989,446	638,056	671,765

(*1) 각 기업 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

(*2) 해당 기업의 청산전의 재무정보입니다.

- 전기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)넥스트헬스	2,165,189	1,143,913	1,021,276	5,620,271	362,607	361,730
Humanscape US Inc.	2,639,748	392,333	2,247,415	2,301,852	(188,648)	27,868
(주)헤리트헬스케어	6,062	1,259	4,803	-	(1,331)	(1,331)
(주)임피안아시아(*1)	1,538,750	1,167,751	370,999	923,923	15,213	84,231
HUMANSCAPE VIETNAM COMPANY LIM	880,512	204,894	675,618	902,721	(58,738)	(24,595)
GENOSCAPE PTE.LTD.	840,808	38,129	802,679	14,992	(972,727)	(853,885)
(주)마미톡꿀팁연구소	339,811	241,903	97,908	484,031	(2,093)	(2,093)

(*1) 각 기업 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

(4) 종속기업의 재무정보금액을 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)			
회사명	순자산지분가액	기타	장부가액
(주)넥스트헬스	1,428,081	-	1,428,081
Humanscape US Inc.	1,396,686	-	1,396,686
(주)임피안아시아	834,811	697,019	1,531,830
HUMANSCAPE VIETNAM COMPANY LIM	479,616	-	479,616
(주)마미톡꿀팁연구소	769,673	-	769,673
합계	4,908,867	697,019	5,605,886

- 전기말

(단위: 천원)			
회사명	순자산지분가액	기타	장부가액
(주)넥스트헬스	1,021,276	-	1,021,276
Humanscape US Inc.	2,247,415	-	2,247,415
(주)헤리트헬스케어	4,710	-	4,710
(주)임피안아시아	324,103	559,244	883,347
HUMANSCAPE VIETNAM COMPANY LIM	675,618	-	675,618
GENOSCAPE PTE.LTD.	497,500	-	497,500
(주)마미톡꿀팁연구소	97,909	-	97,907
합계	4,868,531	559,244	5,427,775

11. 유형 자산

(1) 유형 자산의 내역

(단위: 천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
비품	519,434	(336,245)	183,189	662,708	(396,576)	266,132	623,082	(293,697)	329,385
시설장치	520,786	(347,460)	173,326	970,793	(567,303)	403,490	970,793	(378,605)	592,188
설비자산	1,133,311	(523,183)	610,128	909,547	(383,036)	526,511	534,282	(241,916)	292,366
건설중인자산	20,256	-	20,256	314,119	-	314,119	29,205	-	29,205
사용권자산	1,359,154	(601,723)	757,431	1,811,311	(555,439)	1,255,872	513,948	-	513,948
합계	3,552,941	(1,808,611)	1,744,330	4,668,478	(1,902,354)	2,766,124	2,671,310	(914,218)	1,757,092

(2) 유형 자산의 변동

- 당기

(단위: 천원)						
구 분	비품	시설장치	설비자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초 순장부금액	266,132	403,490	526,511	314,119	1,255,872	2,766,124
취득	62,790	-	-	-	61,790	124,580
처분	(34,374)	(89,562)	(5,563)	-	-	(129,499)
감가상각비	(111,359)	(140,602)	(204,683)	-	(560,231)	(1,016,875)
대체	-	-	293,863	(293,863)	-	-
기말 순장부금액	183,189	173,326	610,128	20,256	757,431	1,744,330

- 전기

(단위: 천원)						
구 분	비품	시설장치	설비자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초 순장부금액	329,385	592,188	292,366	29,205	513,948	1,757,092
취득	73,088	-	-	661,865	1,297,363	2,032,316
처분	(14,299)	-	-	-	-	(14,299)
감가상각비	(122,042)	(188,698)	(141,119)	-	(555,439)	(1,007,298)
대체	-	-	375,264	(375,264)	-	-
기타(주1)	-	-	-	(1,687)	-	(1,687)
기말 순장부금액	266,132	403,490	526,511	314,119	1,255,872	2,766,124

(주1) 전기 중 건설중인자산의 기타 변동은 비용으로의 대체금액입니다.

12. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	1,255,872	513,948
신규 및 연장 등으로 인한 증가	61,790	1,297,363
감가상각비	(560,231)	(555,439)
기말	757,431	1,255,872

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	1,329,550	676,336
이자비용	123,456	106,902
신규 및 연장 등으로 인한 증가	61,791	1,231,744
상환	(735,423)	(685,432)
기말	779,374	1,329,550

(3) 회사는 리스제공자로서 리스대상 자산 중 일부에 대해 전대리스의 형태로 금융리스약정을 체결하고 있으며, 당기 및 전기 중 리스채권의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	123,802	255,176
이자수익	7,798	26,547
리스채권 현금유입	(131,600)	(157,920)
기말	-	123,803

(4) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	(560,231)	(555,439)
리스부채에 대한 이자비용	(123,456)	(106,902)
리스채권에 대한 이자수익	7,798	26,547
운용리스 임대료수익	69,751	40,688
당기 및 소액자산 리스료	(13,181)	(288,295)

당기 중 리스의 총 현금유출은 748,605천원(전기: 973,727천원)입니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 회사가 운용리스계약으로 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	전기초
1년 이내	29,063	29,063	-
합계	29,063	29,063	-

(6) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 만기 분석 금액은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	전기초
최소리스료			
1년 이내	496,694	725,648	489,000
1년 초과 5년 이내	389,923	806,158	247,000
소계	886,617	1,531,806	736,000
차감: 현재가치 조정액	(107,243)	(202,256)	(59,664)
합계	779,374	1,329,550	676,336

(7) 보고기간 종료일 현재 리스채권의 만기 분석 금액은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	전기초
1년차	-	131,600	157,920
2년차	-	-	131,600
소계	-	131,600	289,520
차감: 미실현이자수익	-	(7,798)	(34,344)
리스순투자	-	123,802	255,176

13. 무형 자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
특허권	48,967	(19,721)	29,246	41,990	(10,489)	31,501	16,294	(3,713)	12,581
상표권	73,628	(53,782)	19,846	56,671	(47,121)	9,550	56,671	(37,014)	19,657
저작권	-	-	-	698	(605)	93	698	(466)	232
소프트웨어	57,534	(19,075)	38,459	44,634	(9,717)	34,917	14,219	(5,861)	8,358
개발중인무형자산	190,733	-	190,733	122,872	-	122,872	70,888	-	70,888
합계	370,862	(92,578)	278,284	266,865	(67,932)	198,933	158,770	(47,054)	111,716

(2) 무형자산의 변동 내역

- 당기

(단위: 천원)						
구 분	특허권	상표권	저작권	소프트웨어	개발중인무형자산	합 계
기초	31,501	9,550	93	34,917	122,872	198,933
취득	-	-	-	-	107,325	107,325
상각비	(9,232)	(6,661)	(93)	(9,358)	-	(25,344)
대체	6,977	16,957	-	12,900	(36,834)	-
기타(주1)	-	-	-	-	(2,630)	(2,630)
기말	29,246	19,846	-	38,459	190,733	278,284

- 전기

(단위: 천원)						
구 분	특허권	상표권	저작권	소프트웨어	개발중인무형자산	합 계
기초	12,581	19,657	232	8,358	70,888	111,716
취득	-	-	-	-	113,265	113,265
상각비	(6,776)	(10,107)	(139)	(3,857)	-	(20,879)
대체	25,696	-	-	30,416	(56,112)	-
기타(주1)	-	-	-	-	(5,169)	(5,169)
기말	31,501	9,550	93	34,917	122,872	198,933

(주1) 당기와 전기 중 개발중인무형자산의 기타 변동은 비용으로의 대체 금액입니다.

14. 매입채무와 기타채무

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
외상매입금	3,865	—	—
미지급금	4,446,636	3,793,334	338,983
미지급비용	788,813	992,851	864,124
합계	5,239,314	4,786,185	1,203,107

15. 기타부채

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
예수금	332,807	240,692	60,913
선수금	360,670	12,980	—
부가세예수금	142,317	—	—
환불부채	11,222	—	—
합계	847,016	253,672	60,913

16. 차입부채

(1) 보고기간 종료일 현재 전환상환우선주의 주요 계약내용은 다음과 같습니다.

구분	1차 전환상환우선주부채	2차 전환상환우선주부채	3차 전환상환우선주부채	4차 전환상환우선주부채	5차 전환상환우선주부채	
발행일	2017-09-14	2017-11-01	2018-09-15	2019-08-27	2019-11-16	2019-11-21
만기일	2027-09-14	2027-11-01	2028-09-15	2029-08-27	2029-11-16	2029-11-21
최초 발행총액	149,962,500원	149,962,500원	999,041,800원	2,499,723,083원	499,721,651원	1,000,000,716원
발행잔액	149,962,500원	149,962,500원	966,289,708원	2,499,723,083원	499,721,651원	1,000,000,716원
1주당 발행금액	77,500원	77,500원	102,994원	278,707원	278,707원	278,707원
최초 발행주식수	1,935주	1,935주	9,700주	8,969주	1,793주	3,588주
현재 발행주식수	1,935주	1,935주	9,382주	8,969주	1,793주	3,588주
우선주 배당금	발행가 기준 연 1%	발행가 기준 연 1%	발행가 기준 연 1%	발행가 기준 연 1%	발행가 기준 연 1%	
배당권의 성격	누적적, 참가적	누적적, 참가적	누적적, 참가적	누적적, 참가적	누적적, 참가적	
전환가격	77,500원	77,500원	102,994원	278,707원	278,707원	278,707원
전환청구기간	발행일로부터 10년 경과일까지 (또는 존속기간 말일까지)	발행일로부터 10년 경과일까지 (또는 존속기간 말일까지)	발행일로부터 10년 경과일까지 (또는 존속기간 말일까지)	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지(또는 존속기간 말일 전일까지)	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지(또는 존속기간 말일 전일까지)	
전환가격 조정	(1) IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 (2) 본건 주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채 (전환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우 (3) 본건 주식 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 (4) 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 (5) 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 (6) 전환 전에 무상감자를 할 경우 (7) 본건 주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 주식 보다 유리한 경우	(1) IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 (2) 본건 주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채 (전환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우 (3) 본건 주식 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 (4) 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 (5) 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 (6) 전환 전에 무상감자를 할 경우 (7) 본건 주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 주식 보다 유리한 경우	(1) IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 (2) 본건 주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채 (전환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우 (3) 본건 주식 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 (4) 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 (5) 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 (6) 전환 전에 무상감자를 할 경우 (7) 본건 주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 주식 보다 유리한 경우	(1) IPO 공모단가 또는 인수단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 (2) 본건 주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채 (전환사채, 신주인수권부사채 및 기타주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우 (3) 본건 주식 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 (4) 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 (5) 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 (6) 전환 전에 무상감자를 할 경우 (7) 본건 주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 주식 보다 유리한 경우	(1) IPO 공모단가 또는 인수단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 (2) 본건 주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채 (전환사채, 신주인수권부사채 및 기타주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우 (3) 본건 주식 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 (4) 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 (5) 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 (6) 전환 전에 무상감자를 할 경우 (7) 본건 주식의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 주식 보다 유리한 경우	
상환보장수익율	연복리 8%	연복리 8%	연복리 8%	연복리 8%	연복리 8%	
청산 잔여재산분배율	연복리 8%	연복리 8%	연복리 8%	연복리 8%	연복리 8%	
상환권 행사기간	주식 발행일로부터 3년이 경과한 날부터 행사	주식 발행일로부터 3년이 경과한 날부터 행사	주식 발행일로부터 3년이 경과한 날부터 청구 가능	주식 발행일로부터 2년이 경과한 날로부터 청구 가능	주식의 발행일로부터 2년이 경과한 날로부터 청구 가능	

구 분	6차 전환상환우선주부채	7차 전환상환우선주부채	8차 전환상환우선주부채	9차 전환상환우선주부채		10차 전환상환우선주부채
발행일	2020-12-16	2022-10-22	2022-11-25	2023-03-22	2023-03-23	2023-05-13
만기일	2030-12-16	2032-10-22	2032-11-25	2033-03-22	2033-03-23	2033-05-13
최초 발행총액	11,341,127,835원	3,499,797,328원	2,000,700,800원	2,999,622,128원	1,499,811,064원	2,000,700,800원
발행잔액	11,341,127,835원	3,499,797,328원	2,000,700,800원	2,999,622,128원	1,499,811,064원	2,000,700,800원
1주당 발행금액	484,105원	714,536원	714,536원	714,536원	714,536원	714,536원
최초 발행주식수	23,427주	4,898주	2,800주	4,198주	2,099주	2,800주
현재 발행주식수	23,427주	4,898주	2,800주	4,198주	2,099주	2,800주
우선주 배당금	발행가 기준 연 1%	발행가 기준 연 1%	발행가 기준 연 1%	발행가 기준 연 1%		발행가 기준 연 1%
배당권의 성격	누적적, 참가적	누적적, 참가적	누적적, 참가적	누적적, 참가적		누적적, 참가적
전환가격	484,105원	714,536원	714,536원	714,536원	714,536원	714,536원
전환청구기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지(또는 존속기간 말일 전일까지)	발행일 다음날부터 10년 경과일 전일까지(또는 존속기간 만료일 전일까지)	발행일 다음날부터 10년 경과일 전일까지(또는 존속기간 말일 전일까지)	발행일 다음날부터 10년 경과일 전일까지(또는 존속기간 말일 전일까지)		발행일 다음날부터 10년 경과일 전일까지(또는 존속기간 말일 전일까지)
전환가격 조정	(1) IPO 공모단가 또는 인수단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 (2) 본건 주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채 (전환사채, 신주인수권부사채 및 기타주식)으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우 (3) 본건 주식 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 (4) 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 (5) 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 (6) 전환 전에 무상감자를 할 경우 (7) 본건 주식의 투자 이후 제3자의 우선주식 전환비율이 본건 우선주식의 전환비율보다 유리하게 정해진 경우	(1) IPO 공모단가 또는 인수단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 (2) 본건 주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채 (전환사채, 신주인수권부사채 및 기타주식)으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우 (3) 본건 주식 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 (4) 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 (5) 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 (6) 전환 전에 무상감자를 할 경우 (7) 본건 주식의 투자 이후 제3자의 우선주식 전환비율이 본건 우선주식의 전환비율보다 유리하게 정해진 경우	(1) IPO 공모단가 또는 인수단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 (2) 본건 주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채 (전환사채, 신주인수권부사채 및 기타주식)으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우 (3) 본건 주식 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 (4) 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 (5) 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 (6) 전환 전에 무상감자를 할 경우 (7) 본건 주식의 투자 이후 제3자의 우선주식 전환비율이 본건 우선주식의 전환비율보다 유리하게 정해진 경우	(1) IPO 공모단가 또는 인수단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 (2) 본건 주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채 (전환사채, 신주인수권부사채 및 기타주식)으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우 (3) 본건 주식 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 (4) 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 (5) 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 (6) 전환 전에 무상감자를 할 경우 (7) 본건 주식의 투자 이후 제3자의 우선주식 전환비율이 본건 우선주식의 전환비율보다 유리하게 정해진 경우		(1) IPO 공모단가 또는 인수단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 (2) 본건 주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채 (전환사채, 신주인수권부사채 및 기타주식)으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우 (3) 본건 주식 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 (4) 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 (5) 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 (6) 전환 전에 무상감자를 할 경우 (7) 본건 주식의 투자 이후 제3자의 우선주식 전환비율이 본건 우선주식의 전환비율보다 유리하게 정해진 경우
상환보장수익율	연복리 5%	연복리 8%	연복리 5%	연복리 5%		연복리 5%
청산 잔여재산분배율	연복리 8%	연복리 8%	연복리 5%	연복리 5%		연복리 5%
상환권 행사기간	주식의 발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 청구 가능	주식의 발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 청구 가능	발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 말일 전일까지	발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 말일 전일까지		발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 말일 전일까지

구 분	11차 전환상환우선주부채	12차 전환상환우선주부채	13차 전환상환우선주부채	14차 전환상환우선주부채	
발행일	2023-09-22	2023-10-12	2025-11-22	2025-11-22	2025-11-22
만기일	2033-09-22	2033-10-12	2035-11-22	2035-11-22	2035-11-22
최초 발행총액	9,999,931,320원	10,000,645,856원	USD 1,739,500	1,249,723,464원	1,249,723,464원
발행잔액	9,999,931,320원	10,000,645,856원	USD 1,739,500	1,249,723,464원	1,249,723,464원
1주당 발행금액	714,536원	714,536원	USD 497	714,536원	714,536원
최초 발행주식수	13,995주	13,996주	3,500주	1,749주	1,749주
현재 발행주식수	13,995주	13,996주	3,500주	1,749주	1,749주
우선주 배당금	발행가 기준 연 1%	발행가 기준 연 1%	발행가 기준 연 1%	발행가 기준 연 1%	
배당권의 성격	누적적, 참가적	누적적, 참가적	누적적, 참가적	누적적, 참가적	
전환가격	714,536원	714,536원	USD 497	714,536원	714,536원
전환청구기간	발행일 다음날부터 존속기간 말일 전일까지	발행일 다음날부터 10년 경과 일 전일까지(또는 존속기간 말일 전일까지)	발행일 다음날부터 존속기간 말일 전일까지	발행일 다음날부터 존속기간 말일 전일까지	
전환가격 조정	(1) IPO 공모단가 또는 인수단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 (2) 본건 주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우 (3) 본건 주식 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 (4) 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가가액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 (5) 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 (6) 전환 전에 무상감자를 할 경우 (7) 본건 주식의 투자 이후 제3자의 우선주식 전환비율이 본건 우선주식의 전환비율보다 유리하게 정해진 경우	(1) IPO 공모단가 또는 인수단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 (2) 본건 주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우 (3) 본건 주식 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 (4) 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가가액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 (5) 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 (6) 전환 전에 무상감자를 할 경우 (7) 본건 주식의 투자 이후 제3자의 우선주식 전환비율이 본건 우선주식의 전환비율보다 유리하게 정해진 경우	(1) IPO 공모단가 또는 인수단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 (2) 본건 주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우 (3) 본건 주식 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 (4) 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가가액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 (5) 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 (6) 전환 전에 무상감자를 할 경우 (7) 본건 주식의 투자 이후 제3자의 우선주식 전환비율이 본건 우선주식의 전환비율보다 유리하게 정해진 경우	(1) IPO 공모단가 또는 인수단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 (2) 본건 주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우 (3) 본건 주식 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우 (4) 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가가액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우 (5) 회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 (6) 전환 전에 무상감자를 할 경우 (7) 본건 주식의 투자 이후 제3자의 우선주식 전환비율이 본건 우선주식의 전환비율보다 유리하게 정해진 경우	
상환보장수익율	연복리 5%	연복리 5%	연복리 5%	연복리 5%	연복리 5%
청산 잔여자산분배율	연복리 5%	연복리 5%	연복리 8%	연복리 5%	연복리 8%
상환권 행사기간	발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 말일 전일까지	발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 말일 전까지	발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 말일 전까지	발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 말일 전까지	

(2) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말	전기말	전기초	발행시
전환상환우선주부채(*1)	787,296	-	-	773,966
파생상품부채(*1)	4,273,299	-	-	4,279,763
당기손익-공정가치 측정 금융부채(*2)	66,657,721	58,683,111	45,310,706	48,640,749
합계	71,718,316	58,683,111	45,310,706	53,694,478

(*1) 보고기간 종료일 현재 전환상환우선주 중 내재파생상품의 분리 요건을 충족하는 투자자의 조기상환청구권 및 전환권은 주계약에서 분리하여 파생상품부채로 인식하였습니다. 이에 따라 비파생요소인 주계약은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있으며, 분리된 내재파생상품(조기상환청구권 등)은 공정가치로 측정하고 있습니다.

(*2) 회사는 한국채택국제회계기준으로의 전환일인 2024년 1월 1일 이전에 발행한 전환상환우선주에 대하여 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 공정가치 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(19,004,415)	(30,016,747)
평가손익	(10,482,118)	(15,173,578)
평가손익 제외 법인세비용차감전순손익	(8,522,297)	(14,843,169)

17. 총당부채

총당부채의 내역 및 그 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
경품총당부채	31,795	-	-	-	-	-
복구총당부채	-	33,412	-	104,854	-	69,956
합계	31,795	33,412	-	104,854	-	69,956

- 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	상각	전입(환입)	사용	합 계
경품총당부채	-	-	31,795	-	31,795
복구총당부채	104,854	1,858	-	(73,300)	33,412
합계	104,854	1,858	31,795	(73,300)	65,207

- 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	상각	전입(환입)	합 계
복구총당부채	69,956	2,904	31,994	104,854
합계	69,956	2,904	31,994	104,854

18. 종업원급여

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	-	-	-
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	1,399,745	1,441,085	1,194,097
소계	1,399,745	1,441,085	1,194,097
사외적립자산의 공정가치	-	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	1,399,745	1,441,085	1,194,097

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,441,085	1,194,097
당기근무원가	571,607	518,884
이자비용	56,605	52,629
신입/전입효과	86,767	104,235
재측정요소:	(247,331)	(41,885)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(52,186)	68,807
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(195,145)	(110,692)
제도에서의 지급액:	(508,988)	(386,875)
- 급여의 지급	(481,088)	(386,875)
- 중간/중도인출로 인한 지급	(27,900)	-
보고기간말 금액	1,399,745	1,441,085

(3) 주요 보험수리적가정

(단위: %)		
구 분	당기	전기
할인율	4.545	4.146
임금상승률	4.47	4.52

(4) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

- 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(124,991)	147,294
임금상승률	1%	149,860	(129,139)

- 전기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(134,130)	158,993
임금상승률	1%	161,091	(138,078)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(5) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

확정급여채무의 가중평균만기는 10.112년(전기 10.529년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	148,809	176,560	665,594	13,532,751	14,523,714
전기말 확정급여채무	151,458	182,408	687,513	14,516,536	15,537,915
전기초 확정급여채무	139,232	168,830	639,462	13,686,864	14,634,388

19. 자본

회사가 발행할 주식의 총수는 1,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 84,141주(전기 : 78,534주), 우선주식 106,491주(전기: 104,773주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(1) 보통주 발행주식수의 변동

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초	78,534	77,371
주식선택권의 행사로 인한 발행	327	845
전환상환우선주 보통주 전환	-	318
전환우선주 보통주 전환	5,280	-
기말	84,141	78,534

(2) 보고기간 종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	27,397,409	27,198,586	26,558,834
지분법기타자본잉여금	(320)	(298)	(160)

(3) 보고기간 종료일 현재 자본으로 분류된 전환우선주 상세내역은 다음과 같으며, 당기 중 2차 전환우선주는 보통주로 전환되었습니다.

구 분		1차 전환우선주	2차 전환우선주
발행일		2016년 8월 19일	2018년 9월 18일
만기일		2026년 8월 19일	2028년 9월 18일
발행주식총수		3,678주	5,280주
발행금액		114,036,390원	2,502,007,200원
주주의 전환권	전환청구기간	발행일로부터 10년이 경과하기 전까지	발행일로부터 12개월이 지난 날부터 발행 후 10년이 되는 날까지
	전환비율	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주
전환가액의 조정		(1) 본건 주식의 인수가격 이하의 가액으로 발행가액을 결정하여 유상증자, 전환사채의 전환가액, 신주인수권부사채의 신주인수권의 행사가액을 정하여 사채를 발행하는 경우	(1) 주식의 추가발행시
		(2) 무상증자 또는 주식배당에 의하여 주식수가 증가하는 경우	(2) 합병, 분할 및 자본감소의 경우
			(3) 액면분할 또는 액면병합의 경우

(4) 보고기간 종료일 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
주식매수선택권	2,821,651	2,298,150	1,119,824

(5) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
당기손익-공정가치 측정 항목 지정 금융부채 신용위험변동	4,168,483	1,654,511	-
종속기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	153,989	386,549	1,882

20. 주식기준보상

(1) 회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사 및 종속회사의 임직원 등에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	주식선택권으로 발행한 주식의 종류	부여방법	가득조건 및 행사가능시점
1차, 2차	기명식 보통주식	신주발행	부여일로부터 2년간 회사 또는 회사의 자회사에 재직 또는 재임하고 행사일 현재에도 재직 또는 재임중인 경우에 한하여 행사가능함
3차, 4차, 5차, 6차, 8-2차, 9-2차, 9-3차, 10-1차, 10-2차, 11-1차, 11-2차, 12-2차, 14차, 15차, 16-1차, 16-2차, 17차	기명식 보통주식	신주발행 또는 자기주식 교부	부여일로부터 2년간 회사 또는 회사의 자회사에 재직 또는 재임하고 행사일 현재에도 재직 또는 재임중인 경우에 한하여 행사가능함
7차, 9-1차, 13차	기명식 보통주식	신주발행 또는 자기주식 교부	A형 : 부여일로부터 2년간 회사 또는 회사의 자회사에 재직 또는 재임하고 행사일 현재에도 재직 또는 재임중인 경우에 한하여 행사가능함 B형 : 부여일로부터 2년간 회사 또는 회사의 자회사에서 재직 또는 재임하고 행사일 현재 재직 또는 재임중인 경우에 한해 행사가능하며, 3개월 단위로 구분된 각 기간별로 정해진 수량으로 행사가능
8-1차, 12-1차	기명식 보통주식	신주발행 또는 자기주식 교부	부여일로부터 2년간 회사 또는 회사의 자회사에 재직 또는 재임하고, 행사일 현재에도 재직 또는 재임 중인 경우에 한하여, 이후 각 행사기간별로 사전에 정해진 수량의 범위 내에서 행사 가능

(2) 보고기간말 현재 임직원 등에게 부여한 주식결제형 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	부여일	행사가격	행사가능기간
1차	2018-12-01	54,250	2020-12-01 ~ 2025-11-30
2차	2020-03-09	278,707	2022-03-09 ~ 2027-03-08
3차	2021-01-11	338,874	2023-01-11 ~ 2028-01-10
4차	2021-05-14	435,694	2023-05-14 ~ 2028-05-13
5차	2022-01-04	471,728	2024-01-04 ~ 2029-01-03
6차	2022-04-13	471,728	2024-04-13 ~ 2029-04-12
7차	2022-05-16	471,728	2024-05-16 ~ 2029-05-15
8-1차	2022-07-28	471,728	2024-07-28 ~ 2029-07-27
8-2차	2022-07-28	643,083	2024-07-28 ~ 2029-07-27
9-1차	2023-02-27	500,175	2025-02-27 ~ 2030-02-26

(단위: 원)			
구 분	부여일	행사가격	행사가능기간
9-2차	2023-02-27	571,628	2025-02-27 ~ 2030-02-26
9-3차	2023-02-27	643,082	2025-02-27 ~ 2030-02-26
10-1차	2023-07-06	500,175	2025-07-06 ~ 2030-07-05
10-2차	2023-07-06	643,082	2025-07-06 ~ 2030-07-05
11-1차	2023-12-23	500,175	2025-12-23 ~ 2030-12-22
11-2차	2023-12-23	643,082	2025-12-23 ~ 2030-12-22
12-1차	2024-03-19	428,722	2026-03-19 ~ 2031-03-18
12-2차	2024-03-19	500,175	2026-03-19 ~ 2031-03-18
13차	2024-07-01	500,175	2026-07-01 ~ 2031-06-30
14차	2024-10-07	500,175	2026-10-07 ~ 2031-10-06
15차	2025-01-15	500,175	2027-01-15 ~ 2032-01-14
16-1차	2025-03-25	428,722	2027-03-25 ~ 2032-03-24
16-2차	2025-03-25	500,175	2027-03-25 ~ 2032-03-24
17차	2025-08-29	428,722	2027-08-29 ~ 2032-08-28

(3) 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량(단위 : 주)		가중평균 행사가격(단위 : 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	9,343	8,608	467,855	468,094
부여	2,080	2,521	444,146	468,572
행사	(327)	(845)	(449,138)	(419,215)
소멸	(3,183)	(941)	(428,431)	(515,642)
기말 잔여주	7,913	9,343	478,254	467,855
기말 행사가능한 주식수	3,959	3,093	500,417	421,336

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

(단위: 원)				
구 분	주가	무위험수익률(%)	주가변동성(%)	주당 공정가치
5차	524,142	2.06%	51.39%	247,478
6차	714,536	3.18%	50.94%	410,020
7차	714,536	3.20~3.21%	49.30%	404,449 ~ 414,852
8-1차	714,536	3.15~3.16%	53.06%	417,224 ~ 426,974
8-2차	714,536	3.15%	53.06%	355,476
9-1차	714,536	3.67~3.69%	44.36%	379,757 ~ 389,858
9-2차	714,536	3.69%	44.36%	349,294
9-3차	714,536	3.69%	44.36%	321,897
10-1차	571,629	3.66%	38.64%	242,084
10-2차	571,629	3.66%	38.64%	191,184
11-1차	460,935	3.24%	35.83%	147,178
11-2차	460,935	3.24%	35.83%	107,630
12-1차	460,793	3.39~3.41%	48.62%	213,520 ~ 223,904
12-2차	460,793	3.41%	48.62%	191,792
13차	530,177	3.21%	46.42%	234,203 ~ 245,792
14차	588,360	3.02%	48.76%	286,084
15차	588,155	2.76%	47.25%	278,219
16-1차	587,951	2.70%	48.20%	308,817
16-2차	587,951	2.70%	48.20%	281,141
17차	666,274	2.53%	52.36%	385,929

(*) 1차~4차의 경우 한국채택국제회계기준으로의 전환일인 2024년 1월 1일 현재 가득완료되어 소급적용하지 않을 수 있는 면제규정을 선택함.

(5) 당기 중 주식결제형 주식선택권과 관련하여 인식한 비용은 437,839천원(전기: 1,024,552천원)이며, 종속기업의 출자로 인식한 금액은 137,781천원(전기: 283,218천원) 입니다.

21. 결손금

(1) 결손금의 구성내역

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
미처리결손금	(95,504,738)	(76,769,548)	(46,793,890)

(2) 결손금처리계산서

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	처리확정일: 2026년 3월 24일		처리확정일: 2025년 3월 25일	
미처리결손금		(95,504,738)		(76,769,548)
전기이월미처리결손금	(76,769,548)		(46,793,890)	
기타포괄손익 및 기타 자본변동	241,558		36,943	
당기순이익(손실)	(18,976,748)		(30,012,601)	
차기이월 미처리결손금		(95,504,738)		(76,769,548)

결손금처리계산서는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 조정내역을 반영한 것으로 한국채택국제회계기준 도입 이전의 회계기준에 따라 작성되어 2026년 3월 24일, 2025년 3월 25일에 처리확정된 결손금처리계산서와는 차이가 존재합니다.

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

22.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
용역매출	7,725,768	4,250,973
상품매출	93,746	38,359
합계	7,819,514	4,289,332

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 다음의 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기간에 걸쳐 이전되는 수익:		
용역매출	4,284,094	2,609,138
소계	4,284,094	2,609,138
한시점에 이전되는 수익:		
용역매출	3,441,674	1,641,835
상품매출	93,746	38,359
소계	3,535,420	1,680,194
합계	7,819,514	4,289,332

22.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 계약부채

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
계약부채 - 용역매출	634,566	119,782	40,066
계약부채 - 상품매출	2,488	-	-
합계	637,054	119,782	40,066

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
용역매출	117,985	39,399

23. 영업부문

(1) 회사는 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문이 단일부문에 해당하므로 별도의 사업부문별 정보를 공시하지 않았습니다.

(2) 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객들로부터의 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
A사	804,551	760,728	409,554
B사	-	514,778	500,504

24. 영업비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품의 변동	(35,860)	(3,021)
상품매입액 등	107,748	31,896
급여	2,917,193	6,113,787
주식보상비용	437,839	1,024,552
퇴직급여	407,099	723,668
복리후생비	516,545	698,002
여비교통비	233,487	172,061
접대비	266,855	160,242
세금과공과금	142,577	264,631
감가상각비	1,016,875	1,007,298
지급임차료	18,121	212,500
경상연구개발비	3,660,257	127,536
도서인쇄비	273,534	99,775
소모품비	153,920	596,618
지급수수료	4,308,821	6,271,322
광고선전비	556,124	321,771
대손상각비	(19,350)	157,598
건물관리비	71,300	172,680
무형자산상각비	25,344	20,879
외주용역비	492,007	546,508
기타	220,672	247,724
합계	15,771,108	18,968,027

25. 금융수익과 금융원가

25.1 금융수익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	165,113	494,959
외화환산이익 (금융)	9,286	-
파생상품평가이익	7,440	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	119,814	63,747
합계	301,653	558,706

25.2 금융원가

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	150,750	113,078
외환차손 (금융)	18,532	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	10,488,582	15,173,578
파생상품평가손실	976	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 처분손실	-	9,992
합계	10,658,840	15,296,648

26. 기타수익과 기타비용

26.1 기타수익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
수입임대료	76,801	49,148
외환차익	45,187	10,820
외화환산이익	107,360	31,312
유형자산처분이익	3,851	—
잡이익	12,481	4,096
합계	245,680	95,376

26.2 기타비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	8,385	61,987
기타의대손상각비	35,275	—
외화환산손실	519	144,114
유형자산처분손실	93,807	7,605
종속기업투자주식처분손실	256,328	—
잡손실	45,389	4,036
합계	439,703	217,742

27. 주당손익

(1) 기본주당손실

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순손실	(18,976,747,624)	(30,012,600,796)
가중평균유통보통주식수 (*)	4,006,765	3,915,856
기본주당손실 (**)	(4,736)	(7,664)

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(**) 회사는 보고기간 후 무상증자를 실시한 바, 보고기간의 주당손실을 새로운 유통보통주식수에 근거하여 재계산하였습니다.

- 당기

(단위: 주)			
구분	주식수	가중치(일)	적수
기초	78,534	365	28,664,910
무상증자(*)	3,848,166	365	1,404,580,590
소급수정기초	3,926,700	365	1,433,245,500
전환우선주 전환	264,000	99	26,136,000
주식선택권 행사	8,850	115	1,017,750
주식선택권 행사	7,500	276	2,070,000
합계			1,462,469,250

(가중평균유통보통주식수 : $1,462,469,250 \div 365 = 4,006,765$)

(*) 회사는 보고기간 후 1주당 49주의 무상증자를 실시하여 유통보통주식수를 소급수정하였습니다.

- 전기

(단위: 주)			
구분	주식수	가중치(일)	적수
기초	77,371	366	28,317,786
무상증자(*)	3,791,179	366	1,387,571,514
소급수정기초	3,868,550	366	1,415,889,300
주식선택권 행사	16,700	278	4,642,600
주식선택권 행사	22,600	335	7,571,000
주식선택권 행사	1,000	278	278,000
주식선택권 행사	1,950	190	370,500
전환상환우선주 전환	15,900	280	4,452,000
합계			1,433,203,400

(가중평균유통보통주식수 : $1,433,203,400 \div 366 = 3,915,856$)

(*) 회사는 보고기간 후 1주당 49주의 무상증자를 실시하여 유통보통주식수를 소급수정하였습니다.

(2) 당기와 전기의 경우 잠재적 보통주의 희석화 효과가 발생하지 아니하므로 기본주당손실과 희석주당손실은 동일합니다.

28. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
전기법인세의 조정사항	-	-
총당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	(27,667)	(4,147)
법인세율 변경효과	-	-
총이연법인세	(27,667)	(4,147)
법인세비용	(27,667)	(4,147)

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사 내 기업들의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전 순이익	(19,004,415)	(30,016,747)
국내법인세율로 계산된 법인세비용	(2,090,486)	(2,971,658)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(1,388)	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	172,504	112,829
- 세무상 결손금 효과	837,388	1,267,798
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 효과	1,217,278	1,508,572
- 기타	(162,962)	78,312
당기 조정항목	2,062,818	2,967,511
법인세비용	(27,667)	(4,147)

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
재측정요소	247,331	(27,667)	219,664	41,885	(4,147)	37,738

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
이연법인세자산			
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	124,260	257,969	127,565
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	909	80,501	5,728
소계	125,169	338,470	133,293
이연법인세부채			
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(124,260)	(257,969)	(127,565)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(909)	(80,501)	(5,728)
소계	(125,169)	(338,470)	(133,293)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-	-

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
미수이자	(5,914)	5,005	-	(909)
감가상각누계액	(46,795)	5,852	-	(40,943)
사용권자산	(124,331)	41,014	-	(83,317)
리스채권	(12,256)	12,256	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	(74,587)	74,587	-	-
이연법인세부채	(263,883)	138,714	-	(125,169)
퇴직급여충당금	142,667	38,972	(27,667)	153,972
미지급비용	24,868	(2,291)	-	22,577
특허권	306	329	-	635
시설장치	399	(156)	-	243
대손충당금	67,625	4,044	-	71,669
종속기업투자주식	193,134	(31,486)	-	161,648
무형자산손상차손	28,611	(7,418)	-	21,193
리스부채	131,625	(45,894)	-	85,731
현재가치할인차금	3,621	(1,628)	-	1,993
충당부채	10,381	(6,705)	-	3,676
경품충당부채	-	3,497	-	3,497
환불부채	-	1,234	-	1,234
소프트웨어	2	59	-	61
대손금	-	36	-	36
비품	-	13	-	13
이월결손금	4,419,958	1,328,494	-	5,748,452
이월기부금	1,128	125	-	1,253
이월세액공제	1,333,508	199,366	-	1,532,874
기타	-	112,831	-	112,831
이연법인세자산	6,357,833	1,593,422	(27,667)	7,923,588
이연법인세자산(부채)	6,093,950	1,732,136	(27,667)	7,798,419
실현가능성 없는 이연법인세자산	(6,093,950)	(1,704,469)	-	(7,798,419)
합계	-	27,667	(27,667)	-

(단위: 천원)				
구 분	전기초	당기손익	기타포괄손익	전기말
미수이자	(5,728)	(187)	-	(5,915)
감가상각누계액	(51,422)	4,627	-	(46,795)
사용권자산	(50,881)	(73,451)	-	(124,332)
리스채권	(25,262)	13,006	-	(12,256)
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	(74,587)	-	(74,587)
이연법인세부채	(133,293)	(130,592)	-	(263,885)
퇴직급여충당부채	118,216	28,598	(4,147)	142,667
미지급비용	26,147	(1,279)	-	24,868
특허권	112	195	-	307
시설장치	724	(325)	-	399
대손충당금	51,283	16,342	-	67,625
종속기업투자주식	144,674	48,460	-	193,134
무형자산손상차손	38,148	(9,537)	-	28,611
리스부채	66,957	64,668	-	131,625
현재가치할인차금	2,863	757	-	3,620
충당부채	6,926	3,455	-	10,381
소프트웨어	-	2	-	2
이월결손금	3,152,160	1,267,798	-	4,419,958
이월기부금	1,128	-	-	1,128
이월세액공제	1,132,254	201,254	-	1,333,508
기타	-	-	-	-
이연법인세자산	4,741,592	1,620,388	(4,147)	6,357,833
이연법인세자산(부채)	4,608,299	1,489,796	(4,147)	6,093,948
실현가능성 없는 이연법인세자산	(4,608,299)	(1,485,649)	-	(6,093,948)
합계	-	4,147	(4,147)	-

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업 등 투자주식 가산할 일시적 차이	(1,147,754)	(71,276)
종속기업 등 투자주식 차감할 일시적 차이	3,242,544	2,197,905
실현가능성이 낮아 미인식한 차감할 일시적차이	4,689,458	3,427,834
이월결손금	52,258,660	44,646,045
이월세액공제	1,532,875	1,333,508
이월기부금	11,393	11,393

(*) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
2026년	152,969	152,969	152,969
2027년	320,455	320,455	320,455
2028년	932,261	932,261	932,261
2029년	1,804,346	1,804,346	1,804,346
2035년	3,010,169	3,010,169	3,010,169
2036년	3,933,841	3,933,841	3,933,841
2037년	12,102,549	12,102,549	12,102,549
2038년	9,583,412	9,583,412	9,583,412
2039년	12,806,044	12,806,044	-
2040년	7,612,614	-	-
합계	52,258,660	44,646,046	31,840,002

(**) 미사용세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
2029년	36,004	36,004	36,004
2030년	155,037	155,037	155,037
2031년	418,812	418,812	418,812
2032년	580,918	580,918	580,918
2033년	108,915	108,915	108,915

구분	당기말	전기말	전기초
2034년	33,822	33,822	-
2035년	199,366	-	-
합계	1,532,874	1,333,508	1,299,686

(***) 미사용기부금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
2030년	1,000	1,000	1,000
2031년	10,000	10,000	10,000
2033년	393	393	393
합계	11,393	11,393	11,393

29. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
금융기관	보증금액	보증내용
서울보증보험	2,158,337	이행지급보증

(2) 보고기간 종료일 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같으며, 동 소송사건의 결과가 회사의 재무상태에 미치는 영향은 제한적일 것으로 회사는 예상하고 있습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	피고	원고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원	라이프엑스 주식회사 (구, 주식회사 휴먼스케이프) 외 3명	한국건설기술인협회	건물인도	14,116	2025.11 원고 일부 승소

(3) 보고기간 종료일 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정은 없습니다.

30. 특수관계자 등

(1) 특수관계자 현황

보고기간 종료일 현재 회사의 최대주주는 카카오인베스트먼트이며 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초	비고
유익적인 영향력을 행사하는 기업	카카오인베스트먼트	카카오인베스트먼트	카카오인베스트먼트	
기타의 특수관계자	(주)카카오, (주)카카오모빌리티, (주)케이앤웍스	(주)카카오, (주)카카오모빌리티, 카카오헬스케어	(주)카카오, 카카오헬스케어	
종속기업	(주)넥스트헬스	(주)넥스트헬스	(주)넥스트헬스	
	Humanscape US Inc.	Humanscape US Inc.	Humanscape US Inc.	
	(주)헤리트헬스케어	(주)헤리트헬스케어	(주)헤리트헬스케어	
	(주)임피안아시아	(주)임피안아시아	(주)임피안아시아	
	PT. Humanscape Technology INDONESIA	PT. Humanscape Technology INDONESIA	PT. Humanscape Technology INDONESIA	(주1)
	HUMANSCAPE VIETNAM COMPANY LIM	HUMANSCAPE VIETNAM COMPANY LIM	HUMANSCAPE VIETNAM COMPANY LIM	
	-	GENOSCAPE PTE.LTD.	GENOSCAPE PTE.LTD.	(주2)
	(주)마미톡꿀팁연구소	(주)마미톡꿀팁연구소	-	(주3)

(주1) 종속기업인 (주)임피안아시아의 종속기업임에 따라 종속기업으로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 청산되었습니다.

(주3) 전기 중 신규설립되었습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

- 당기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	기타수익	이자수익	지급수수료	기타비용
기타의 특수관계자	(주)카카오	13,402	-	-	-	6,366
	(주)카카오모빌리티	-	-	-	1,317	-
	(주)케이앤웍스	2,000	-	-	400	-
종속기업	(주)넥스트헬스	197,636	-	25,832	-	-
	Humanscape US Inc.	-	-	-	615,111	-
	PT. Humanscape Technology INDONESIA	-	-	-	263,756	-
	HUMANSCAPE VIETNAM COMPANY LIM	-	-	-	291,599	-
	GENOSCAPE PTE.LTD.	53,677	-	-	-	-
	(주)마미톡꿀팁연구소	722,770	69,751	-	-	-
합계		989,485	69,751	25,832	1,172,183	6,366

- 전기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	기타수익	이자수익	지급수수료	기타비용
기타의 특수관계자	(주)카카오	5,904	-	-	-	23,373
	(주)카카오모빌리티	3,500	-	-	-	-
종속기업	(주)넥스트헬스	-	-	49,610	-	-
	Humanscape US Inc.	-	-	-	2,301,852	-
	PT. Humanscape Technology INDONESIA	-	-	-	919,682	-
	HUMANSCAPE VIETNAM COMPANY LIM	-	-	-	902,721	-
	GENOSCAPE PTE.LTD.	514,778	-	-	-	-
	(주)마미톡꿀팁연구소	51,390	40,688	-	-	-
합계		575,572	40,688	49,610	4,124,255	23,373

(3) 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액

- 당기말

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	채권 등			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	기타채무	전환상환우선주
유의적인 영향력을 행사하는 기업	카카오인베스트먼트	-	-	-	-	2,675,997
기타의 특수관계자	(주)카카오	604	-	-	-	-
종속기업	(주)넥스트헬스	215,600	200,000	3,352	-	-
	Humanscape US Inc.	-	-	-	1,362,442	-
	PT. Humanscape Technology INDONESIA	-	-	-	868,307	-
	HUMANSCAPE VIETNAM COMPANY LIM	-	-	-	471,076	-
	(주)마미톡꿀팁연구소	158,664	-	6,394	-	-
합계		374,868	200,000	9,746	2,701,825	2,675,997

- 전기말

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	채권 등			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	기타채무	전환상환우선주
유의적인 영향력을 행사하는 기업	카카오인베스트먼트	-	-	-	-	2,278,312
기타의 특수관계자	(주)카카오	959	-	520	-	-
종속기업	(주)넥스트헬스	-	500,000	193,697	94,000	-
	Humanscape US Inc.	-	-	14,286	1,604,630	-
	(주)헤리트헬스케어	-	-	1,259	-	-
	PT. Humanscape Technology INDONESIA	59,182	-	19,491	1,105,417	-
	HUMANSCAPE VIETNAM COMPANY LIM	7,003	-	54,092	513,432	-
	GENOSCAPE PTE.LTD.	10,900	-	-	-	-
	(주)마미톡꿀팁연구소	36,311	-	64,975	-	-
합계		114,355	500,000	348,320	3,317,479	2,278,312

- 전기초

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무
		매출채권	대여금	기타채권	기타채무
기타의 특수관계자	(주)카카오	-	-	55	-
종속기업	(주)넥스트헬스	-	500,000	302,007	94,000
	Humanscape US Inc.	-	-	23,254	-
	PT. Humanscape Technology INDONESIA	8,037	-	17,097	32,242
	HUMANSCAPE VIETNAM COMPANY LIM	1,674	-	48,971	2,013
	GENOSCAPE PTE.LTD.	58,505	-	604	-
합계		68,216	500,000	391,988	128,255

(4) 특수관계자와의 자금 거래

- 당기

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	자금대여 거래		리스채권 회수
		대여	회수	
종속기업	(주)넥스트헬스	200,000	500,000	131,600

- 전기

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	리스채권 회수	현금출자
종속기업	(주)넥스트헬스	157,920	-
	(주)임피안아시아	-	809,724
	Humanscape US Inc.	-	1,539,735
	HUMANSCAPE VIETNAM COMPANY LIM	-	517,306
	(주)마미톡꿀팁연구소	-	100,000

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

- 제공한 지급보증

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	보증처	지급보증금액	비 고
종속기업	(주)마미톡꿀팁연구소	서울보증보험	170,000	연대보증

(6) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	889,829	1,050,354
퇴직급여	112,767	101,640
주식기준보상	293,381	751,488
합계	1,295,977	1,903,482

31. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(18,976,748)	(30,012,601)
조정:		
감가상각비	1,016,875	1,007,298
대손상각비	(19,350)	157,598
무형자산상각비	25,344	20,879
종속기업투자주식처분손실	256,328	-
지분법손익	501,611	477,744
기타의대손상각비	35,275	-
재고자산폐기손실	1,886	-
유형자산처분손실	93,807	7,605
파생상품평가손실	976	-
이자비용	150,750	113,078
외화환산손실	519	144,114
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	10,488,582	15,173,578
당기손익-공정가치 측정 금융부채 처분손실	-	9,992
주식보상비용	437,839	1,024,552
법인세비용	(27,667)	(4,147)
퇴직급여	714,980	675,748
외환차손 (금융)	18,532	-
이자수익	(165,113)	(494,959)
유형자산처분이익	(3,851)	-
파생상품평가이익	(7,440)	-
외화환산이익	(107,360)	(31,312)
외화환산이익 (금융)	(9,286)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(119,814)	(63,747)
소 계	13,283,423	18,218,021
운전자본의 변동		
외상매출금의 증감	(154,083)	(734,373)
미수금의 증감	(1,365,857)	(77,004)
선금금의 증감	(16,439)	-
선급비용의 증감	(18,981)	(106,066)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
부가세대금금 증감	14,422	3,550
상품의 증감	(37,746)	(3,021)
외상매입금의 증감	3,865	-
미지급금의 증감	763,968	3,317,093
선수금의 증감	282,840	111,637
계약부채의 증감	582,121	(18,942)
예수금의 증감	92,115	179,779
환불부채의 증감	11,222	-
미지급비용의 증감	(204,038)	128,727
부가세예수금의 증감	142,317	-
퇴직금의 지급	(508,989)	(386,876)
충당부채의 증감	(73,300)	-
경품충당부채의 증감	31,795	-
소계	(454,768)	2,414,504
영업으로부터 창출된 현금흐름	(6,148,093)	(9,380,076)

(2) 현금의 유입 · 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
우선주자본금의 보통주 전환	2,640	-
주식매수선택권의 부여	137,781	283,218
임대보증금의 유동성 대체	-	94,000
임차보증금의 유동성 대체	-	700,000
리스부채의 유동성 대체	373,988	354,224
장기대여금의 유동성 대체	-	500,000
사용권자산의 신규 증가	61,791	1,297,363
건설중인자산의 본계정 대체	293,863	376,951
개발중인무형자산의 본계정 대체	36,834	56,111

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

- 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름		비현금흐름		기말
		증가	감소	신규리스 등	기타(*1)	
임대보증금	91,181	-	(94,000)	-	2,819	-
리스부채	1,329,550	-	(611,967)	61,791	-	779,374
전환상환우선주부채	-	5,035,197	-	-	(4,247,901)	787,296
파생상품부채	-	-	-	-	4,273,299	4,273,299
당기손익-공정가치 측정 금융부채	58,683,111	-	-	-	7,974,610	66,657,721

(*1) 기타 비금융변동에는 이자상각액 등 비현금변동이 포함되어 있습니다.

- 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름		비현금흐름		기말
		증가	감소	신규리스 등	기타(*1)	
임대보증금	87,909	-	-	-	3,272	91,181
리스부채	676,336	-	(578,530)	1,231,744	-	1,329,550
당기손익-공정가치 측정 금융부채	45,310,706	-	-	-	13,372,405	58,683,111

(*1) 기타 비금융변동에는 이자상각액 등 비현금변동이 포함되어 있습니다.

32. 금융위험관리

32.1 금융위험관리요소

회사가 노출되어 있는 금융위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도 및 통화옵션
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 채무상품	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도
유동성위험	차입부채 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 금융위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생 금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

32.1.1 시장위험

(가) 외환 위험

보고기간 종료일 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역의 원화 환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구 분	당기말				전기말			전기초		
	USD	IDR	VND	MXN	USD	IDR	VND	USD	IDR	VND
금융자산										
현금및현금성자산	-	-	-	-	261,237	-	-	-	-	-
매출채권	22,817	779	1,017	35	11,007	77,326	8,624	58,598	20,188	6,509
미수금	-	-	-	-	53,884	-	33,985	57,988	-	31,335
금융부채										
미지급금	1,379,297	851,452	471,076	-	1,643,684	1,069,299	511,047	34,393	-	-

(나) 민감도 분석

당기와 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
법인세차감순이익의 증감	(267,718)	267,718	(277,797)	277,797

32.1.2 신용위험

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

(1) 위험관리

회사는 신용위험을 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 우량신용등급을 보유한 곳과 거래합니다. 기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다. 회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다.

(2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

당기말 및 전기말, 전기초 현재 매출채권 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
당기말	3개월 이하	3개월 초과	6개월 초과	9개월 초과	12개월 초과	15개월 초과	18개월 초과	합 계
		6개월 이하	9개월 이하	12개월 이하	15개월 이하	18개월 이하		
기대 손실률	6.88%	40.70%	87.19%	99.38%	100.00%	100.00%	100.00%	17.82%
총장부금액	1,272,910	104,476	25,705	15,059	12,496	13,634	77,465	1,521,745
손실총당금	87,611	42,521	22,411	14,966	12,496	13,634	77,465	271,104

(단위: 천원)								
전기말	3개월 이하	3개월 초과	6개월 초과	9개월 초과	12개월 초과	15개월 초과	18개월 초과	합 계
		6개월 이하	9개월 이하	12개월 이하	15개월 이하	18개월 이하		
기대 손실률	12.69%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	21.48%
총장부금액	1,234,405	22,892	27,971	22,464	16,355	6,159	42,334	1,372,580
손실총당금	156,680	22,892	27,971	22,464	16,355	6,159	42,334	294,855

(단위: 천원)								
전기초	3개월 이하	3개월 초과	6개월 초과	9개월 초과	12개월 초과	15개월 초과	18개월 초과	합 계
		6개월 이하	9개월 이하	12개월 이하	15개월 이하	18개월 이하		
기대 손실률	11.80%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	21.68%
총장부금액	562,229	13,595	8,596	9,558	7,679	8,845	22,635	633,137
손실총당금	66,349	13,595	8,596	9,558	7,679	8,845	22,635	137,257

당기 및 전기 중 매출채권에 대한 손실총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	294,854	137,257
당기손익으로 인식된 손실총당금의 증감	(19,350)	157,598
제각 등	(4,400)	-
기말	271,104	294,855

보고기간 종료일 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 없습니다.

(3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

32.1.3 유동성 위험

유동성 위험이란 회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

(1) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다. 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다.

(단위: 천원)						
당기말	장부금액	1년 이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합계
비파생상품						
매입채무 및 기타채무	5,239,314	5,239,314	-	-	-	5,239,314
전환상환우선주부채(*)	67,445,017	60,716,595	-	5,783,057	-	66,499,652
리스부채	779,374	496,694	306,694	40,694	42,535	886,617

(*) 상환가능한 가장 이른시점의 최대상환 금액입니다.

(단위: 천원)						
전기말	장부금액	1년 이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합계
비파생상품						
매입채무 및 기타채무	4,786,185	4,786,185	-	-	-	4,786,185
기타금융부채	91,181	94,000	-	-	-	94,000
전환상환우선주부채(*)	58,683,111	28,623,659	30,678,910	-	-	59,302,569
리스부채	1,329,550	725,648	478,648	288,648	38,863	1,531,807

(*) 상환가능한 가장 이른시점의 최대상환 금액입니다.

(단위: 천원)						
전기초	장부금액	1년 이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합계
비파생상품						
매입채무 및 기타채무	1,203,107	1,203,107	-	-	-	1,203,107
기타금융부채	87,909	-	94,000	-	-	94,000
전환상환우선주부채(*)	45,310,706	20,690,647	6,725,108	30,678,910	-	58,094,665
리스부채	676,336	489,000	247,000	-	-	736,000

(*) 상환가능한 가장 이른시점의 최대상환 금액입니다.

32.2. 자본위험 관리

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

회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 부채를 자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 당기말과 전기말 및 전기초의 부채자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
부채	80,686,026	66,809,420	48,643,090
자본	(60,919,617)	(45,188,304)	(19,070,345)
부채비율	(*)	(*)	(*)

(*) 부의 자본이므로 부채비율을 산정하지 않았습니다.

33. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2024년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2025년 1월 1일입니다.

회사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용하였습니다.

1) 리스

회사는 전환일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 전환일에 존재하는 계약이 리스를 포함하는지를 기준서 제1116호를 적용하여 판단하였습니다.

회사는 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하였으며, 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전환일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다.

2) 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자

회사는 전환일 현재 별도재무제표상 종속기업투자 및 관계기업투자 및 공동기업투자에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액으로 측정하고 있습니다.

3) 주식기준보상

회사는 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 면제조항을 적용하여, 한국채택국제회계기준 전환일 이전에 가득된 주식기준보상약정에 대해서는 동 기준서를 소급적용하지 아니하였습니다. 이에 따라 전환일 이전에 가득이 완료된 주식선택권에 대해서는 주식보상비용을 인식하지 아니하였습니다.

(2) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

1) 전환일 시점인 2024년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입이 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	비고	자산	부채	자본
일반기업회계기준		28,559,485	2,520,539	26,038,946
수정액	(*1)	(236,167)	-	(236,167)
조정사항:				
유형자산	(*2)	519,411	-	519,411
종속기업투자	(*3)	(424,467)	-	(424,467)
리스	(*4)	734,109	740,200	(6,091)
확정급여채무	(*5)	-	71,645	(71,645)
전환상환우선주	(*6)	-	45,310,706	(45,310,706)
주식선택권	(*7)	420,374	-	420,374
조정사항 합계		1,249,427	46,122,551	(44,873,124)
한국채택국제회계기준		29,572,745	48,643,090	(19,070,345)

(*1) 과거 회계기준의 금액은 지분법 오류 등으로 수정함

(*2) 유형자산 감가상각방법 변경

(*3) 종속기업투자에 대한 지분법 측정 효과

(*4) 식별된 리스에 대한 사용권자산과 리스부채 인식에 따른 조정 효과

(*5) 보험수리적 가정에 따른 평가 효과

(*6) 전환상환우선주 금융부채 분류 및 평가 효과

(*7) 주식매수선택권에 대한 측정 효과

2) 한국채택국제회계기준의 도입이 2024년 12월 31일 현재 회사의 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	비고	자산	부채	자본	당기순이익	총포괄이익
일반기업회계기준		19,180,695	6,522,538	12,658,157	(13,373,045)	(12,988,699)
수정액	(*1)	324,082	-	324,082	(6,251)	(6,251)
조정사항:						
유형자산	(*2)	472,673	-	472,673	(46,737)	(47,211)
종속기업투자	(*3)	(463,954)	-	(463,954)	(218,703)	(218,703)
리스	(*4)	1,340,281	1,431,585	(91,304)	(85,212)	(85,212)
확정급여채무	(*5)	-	172,186	(172,186)	(142,425)	(104,687)
전환상환우선주	(*6)	-	58,683,111	(58,683,111)	(15,183,570)	(13,529,059)
종속기업 발행 전환상환우선주 취득	(*7)	63,747	-	63,747	63,747	63,747
주식선택권	(*8)	703,592	-	703,592	(1,024,552)	(1,024,552)
이연법인세 조정	(*9)	-	-	-	4,147	4,147
조정사항 합계		2,116,339	60,286,882	(58,170,543)	(16,633,305)	(14,941,530)
한국채택국제회계기준		21,621,116	66,809,420	(45,188,304)	(30,012,601)	(27,936,480)

(*1) 과거 회계기준의 금액은 지분법 오류 등으로 수정함

(*2) 유형자산 감가상각방법 변경

(*3) 종속기업투자에 대한 지분법 측정 효과

(*4) 식별된 리스에 대한 사용권자산과 리스부채 인식에 따른 조정 효과

(*5) 보험수리적 가정에 따른 평가 효과

(*6) 전환상환우선주 금융부채 분류 및 평가 효과

(*7) 종속기업 발행 전환상환우선주를 취득함에 따른 분류 및 평가 효과

(*8) 주식매수선택권에 대한 측정 효과

(*9) 조정사항에 따른 이연법인세 효과

(3) 현금흐름표의 중요한 조정에 대한 설명

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정했습니다. 또한, 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 별도로 표시했습니다.

리스계약과 관련된 리스부채의 인식으로 과거회계기준에서 영업활동으로 분류되던 리스료 지불액은 재무활동으로 변동되었습니다. 이외 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과가 현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를 반영했습니다.

34. 보고기간 후 사건

회사는 2026년 4월 9일에 주식발행초과금을 재원으로 하여 1주당 49주의 비율로 무상증자를 실시하였습니다.