

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	4
재 무 상 태 표.....	5
손 익 계 산 서.....	7
자 본 변 동 표.....	8
현 금 흐 름 표.....	9
주식.....	11
외부감사 실시내용	24

주식회사 카인사이언스

재무제표에 대한
감사보고서

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 7 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 카인사이언스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 카인사이언스(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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 따라수행된 감사가 항상 중

요한 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 중요 왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한회계추정치와 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, 재무제표의기초가 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 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 26일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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

주식회사 카인사이언스

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 7 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 카인사이언스 대표이사 김희경, 조대호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 언주로85길 24, 6층
(전 화) 02-553-3120

재 무 상 태 표
제 8 기 2023년 12월 31일 현재
제 7 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 카인사이언스

(단위 : 원)

과목	제 8 기	제 7 기
자 산		
I. 유동자산	2,065,363,699	8,018,487,921
(1) 당좌자산	2,065,363,699	8,018,487,921
1. 현금및현금성자산(주석 3)	1,962,302,722	1,749,418,360
2. 단기금융상품(주석 4)	-	6,025,962,365
3. 미수금	2,986,400	-
4. 선급금	-	6,904,970
5. 선급비용	20,801,442	48,210,044
6. 부가세대급금	41,052,330	151,340,555
7. 미수수익	3,366,575	17,918,787
8. 당기법인세자산	34,854,230	18,732,840
II. 비유동자산	1,362,505,665	2,215,499,702
(1) 투자자산	-	33,969,441
1. 퇴직연금운용자산(주석8)	-	33,969,441
(2) 유형자산(주석5)	798,813,973	797,608,879
1. 시험용연구자산	1,226,339,000	687,441,000
감가상각누계액	(603,508,443)	(376,732,507)
2. 비품	179,433,823	166,618,855
감가상각누계액	(137,087,080)	(102,799,138)
3. 시설장치	390,920,000	390,920,000
감가상각누계액	(257,283,327)	(179,099,331)
4. 건설중인자산	-	211,260,000
(3) 무형자산(주석6)	301,535,442	1,138,973,132
1. 특허권	182,035,270	1,010,960,322
2. 소프트웨어	19,175,980	32,789,176
3. 건설중인자산	100,324,192	95,223,634
(4) 기타비유동자산	262,156,250	244,948,250
1. 임차보증금	220,000,000	220,000,000
2. 기타보증금	42,156,250	24,948,250
자 산 총 계	3,427,869,364	10,233,987,623
부 채		
I. 유동부채	204,109,517	159,618,646
1. 미지급금(주석 14)	68,575,204	68,230,917
2. 예수금	51,160,620	39,873,582
3. 미지급비용(주석14)	84,373,693	51,514,147
II. 비유동부채	120,312,225	109,540,000
1. 퇴직급여충당부채(주석7)	451,054,302	277,906,587

퇴직연금운용자산	(440,282,077)		(277,906,587)	
2. 복구충당부채	109,540,000		109,540,000	
부 채 총 계		324,421,742		269,158,646
자 본				
I. 자본금(주석1, 8)		5,854,006,000		5,831,006,000
1. 보통주자본금	4,482,456,000		4,459,456,000	
2. 우선주자본금	1,371,550,000		1,371,550,000	
II. 자본잉여금(주석 8)		34,245,628,584		34,196,638,584
1. 주식발행초과금	34,245,628,584		34,196,638,584	
III. 결손금(주석 16)		36,996,186,962		30,062,815,607
1. 미처리결손금	(36,996,186,962)		(30,062,815,607)	
자 본 총 계		3,103,447,622		9,964,828,977
부 채 및 자 본 총 계		3,427,869,364		10,233,987,623

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 8 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 7 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 카인사이언스

(단위 : 원)

과목	제 8 기		제 7 기	
I. 영업수익		-		-
II. 영업비용		6,503,593,975		8,443,783,569
1. 급여(주석 13)	693,190,707		786,348,984	
2. 퇴직급여(주석 7,13)	329,790,111		29,668,716	
3. 복리후생비(주석 13)	281,269,900		241,312,568	
4. 여비교통비	7,870,678		3,986,525	
5. 접대비	41,843,240		48,160,598	
6. 통신비	4,050,329		4,816,832	
7. 수도광열비	1,075,463		1,066,908	
8. 전력비	26,123,023		17,190,099	
9. 세금과공과(주석13)	11,261,719		12,290,060	
10. 감가상각비(주석6,13)	112,471,938		110,847,666	
11. 임차료(주석13)	237,940,062		225,082,458	
12. 보험료	32,915,614		24,656,820	
13. 차량유지비	12,411,185		13,437,578	
14. 경상연구개발비(주석 5,6)	4,192,270,228		6,680,255,240	
15. 운반비	811,949		1,432,600	
16. 교육훈련비	5,007,373		10,849,255	
17. 도서인쇄비	517,012		1,031,533	
18. 사무용품비	3,764,712		11,151,502	
19. 소모품비	3,409,640		5,697,607	
20. 지급수수료	447,065,576		156,446,824	
21. 광고선전비	2,430,000		1,000,000	
22. 건물관리비	42,490,320		43,440,000	
23. 무형자산상각비(주석 6,13)	13,613,196		13,613,196	
III. 영업손실		6,503,593,975		8,443,783,569
VI. 영업외수익		227,093,059		166,707,734
1. 이자수익	225,542,365		122,367,098	
2. 단기매매금융자산처분이익	-		35,290,572	
3. 잡이익	1,550,694		9,050,064	
VII. 영업외비용		656,870,439		15,178
1. 외화환산손실	25,549		15,174	
2. 무형자산손상차손(주석 6)	656,666,652		-	
3. 잡손실	178,238		4	
VIII. 법인세차감전순이익		(6,933,371,355)		(8,277,091,013)
IX. 법인세 등(주석 10)		-		-
X. 당기순이익		(6,933,371,355)		(8,277,091,013)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 8 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 7 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 카인사이언스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	5,722,048,500	31,294,247,295	(21,785,724,594)	15,230,571,201
당기순손실	-	-	(8,277,091,013)	(8,277,091,013)
유상증자	105,932,000	2,892,789,022	-	2,998,721,022
주식선택권의 행사	3,025,500	9,602,267	-	12,627,767
2022.12.31(전기말)	5,831,006,000	34,196,638,584	(30,062,815,607)	9,964,828,977
2023.01.01(당기초)	5,831,006,000	34,196,638,584	(30,062,815,607)	9,964,828,977
당기순손실	-	-	(6,933,371,355)	(6,933,371,355)
주식선택권의 행사	23,000,000	48,990,000	-	71,990,000
2023.12.31(당기말)	5,854,006,000	34,245,628,584	(36,996,186,962)	3,103,447,622

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 8 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 7 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 카인사이언스

(단위 : 원)

과목	제 8 기	제 7 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(5,477,774,125)	(8,358,946,072)
1. 당기순이익	(6,933,371,355)	(8,277,091,013)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,556,108,585	551,580,937
감가상각비	339,247,874	232,780,743
무형자산상각비	207,753,174	203,147,787
퇴직급여	329,790,111	115,652,407
무형자산손상차손	656,666,652	-
지급수수료	22,650,774	-
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(100,511,355)	(633,435,996)
미수금의 증감	(2,986,400)	-
선금금의 증감	6,904,970	(6,904,970)
선급비용의 증감	27,408,602	(26,904,474)
부가세대금금의 증감	110,288,225	(94,394,448)
미수수익의 증감	14,552,212	(8,577,924)
당기법인세자산의 증감	(16,121,390)	(2,710,600)
미지급금의 증감	344,287	(110,114,476)
예수금의 증감	11,287,038	3,976,392
미지급비용의 증감	32,859,546	(16,840,531)
퇴직금의 지급	(156,642,396)	(180,051,006)
퇴직연금운용자산의 증감	(128,406,049)	(190,913,959)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	5,618,668,487	547,276,072
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	6,025,962,365	7,066,702,692
단기금융상품의 감소	6,025,962,365	-
단기매매금융자산의 처분	-	7,016,702,692
임차보증금의 감소	-	50,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(407,293,878)	(6,519,426,620)
단기금융상품의 증가	-	6,025,962,365
퇴직연금운용자산의 증가	-	33,969,441
시험연구용자산의 증가	327,638,000	157,879,000
비품의 증가	12,814,968	9,514,183
건설중인자산의 증가	49,632,910	270,468,631
기타보증금의 증가	17,208,000	21,633,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	71,990,000	3,011,348,789
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	71,990,000	3,011,348,789
보통주의 발행	-	2,998,721,022
주식선택권의 행사	71,990,000	12,627,767
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	-
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)	212,884,362	(4,800,321,211)
V. 기초의 현금	1,749,418,360	6,549,739,571

VI. 기말의 현금		1,962,302,722		1,749,418,360
------------	--	---------------	--	---------------

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 8 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

제 7 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 카인사이언스

1. 일반사항

주식회사 카인사이언스(이하 "회사")은 2016년 7월 18일에 설립되었으며 생명공학 관련 신기술 연구, 제조 및 판매를 사업목적으로 설립되었으며 서울특별시 강남구에 소재하고 있습니다.

회사는 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 5,854백만원이며, 당기말 현재 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)			지분율(%)
	보통주	우선주(*)	합계	
방사익	2,146,590	-	2,146,590	18.33%
조대호	2,146,590	-	2,146,590	18.33%
한국산업은행	887,489	654,407	1,541,896	13.17%
기타	3,784,243	2,088,693	5,872,936	50.16%
합계	8,964,912	2,743,100	11,708,012	100.00

(*) 의결권이 있는 우선주로 지분율 산정시 포함하였습니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- '제17장 '정부보조금의 회계처리' - 수익관련보조금의 표시

수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 제2장 '재무제표의 작성과 표시 I' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정 내용은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.4 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
시험연구용자산	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게

측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.5 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
특 허 권	10년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

2.6 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게될 것으로 기대되는 각 현금창출단위(집단)에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위(집단)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위(집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위(집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

2.7 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동

되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.8 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 회사는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 재직 중인 종업원과 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다.

퇴직연금운용자산은 기업이 직접 보유하고 있는 것으로 보아 회계처리합니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 상기 부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고 있으며, 미사용 연차유급휴가에 대해서는 보상 의무가 없습니다. 따라서, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연차유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.9 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

회사는 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에는 진행기준에 따라 수익을 인식하고, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 회수가가능한 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

2.10 외화자산·부채의 환산

회사는 비화폐성 외화자산 및 부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 환율을 적용하여 환산하고, 화폐성 외화자산 및 부채는 재무제표일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 매매기준율로 환산하고 있으며 환산손익을 당기손익으로 계상하고 있습니다.

2.11 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이며, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 정부보조금을 인식합니다.

자산 관련 보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리합니다. 자산 관련 보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

수익 관련 보조금은 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과상계 처리합니다. 반면, 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리합니다. 다만, 수익관련보조금을 사용하기 위하여 특정의 조건을 충족해야 하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에 받은 수익 관련 보조금은 선수수익으로 회계처리합니다.

2.12 중소기업 특례의 적용

(1) 법인세

회사는 제31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 법인세법 등 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세등으로 계상하였습니다.

(2) 주식기준보상

회사는 제31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 주식결제형 주식기준보상거래에 대하여 부여한 지분상품이 실제로 행사되거나 발행되기까지 별도의 회계처리를 아니하였습니다.

2.13 주당손익

회사는 상장법인과 비상장 외감대상회사중 사업보고서제출대상법인이 아닌 바, 일반기업회계기준 26.2 및 결26.1에서 보고의무대상기업에 해당하지 아니하므로 주당손익을 공시하지 아니하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

보통예금	1,962,303	1,749,418
------	-----------	-----------

4. 단기금융상품

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	-	6,025,962

5. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	장부금액
시험연구용자산	1,226,339	(603,508)	622,831	687,441	(376,733)	310,708
비품	179,434	(137,087)	42,347	166,619	(102,799)	63,820
시설장치	390,920	(257,283)	133,637	390,920	(179,099)	211,821
건설중인자산	-	-	-	211,260	-	211,260
합계	1,796,693	(997,879)	798,814	1,456,240	(658,631)	797,609

(2) 유형자산의 변동내역

- 당기

(단위: 천원)

당기	시험연구용자산	비품	시설장치	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	310,708	63,820	211,821	211,260	797,609
취득	327,638	12,815	-	-	340,453
대체	211,260	-	-	(211,260)	-
감가상각	(226,776)	(34,288)	(78,184)	-	(339,248)
기말 순장부금액	622,830	42,347	133,637	-	798,814

- 전기

(단위: 천원)

당기	시험연구용자산	비품	시설장치	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	274,763	86,969	290,005	-	651,737
취득	157,879	9,514	-	211,260	378,653
감가상각	(121,933)	(32,664)	(78,184)	-	(232,781)
기말 순장부금액	310,709	63,819	211,821	211,260	797,609

(3) 회사의 당기의 감가상각비는 판매비와관리비의 감가상각비로 112,472천원(전기:110,848천원)과 경상연구개발비로 226,776천원(전기: 121,933천원)으로 각각 인식하고 있습니다.

6. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	장부금액
특허권	1,293,645	(1,111,610)	182,035	1,928,430	(917,470)	1,010,960
소프트웨어	68,066	(48,890)	19,176	68,066	(35,277)	32,789
건설중인자산	100,324	-	100,324	95,224	-	95,224
합계	1,462,035	(1,160,500)	301,535	2,091,720	(952,747)	1,138,973

(2) 무형자산 변동내역

- 당기

(단위: 천원)

당기	특허권	소프트웨어	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	1,010,960	32,789	95,224	1,138,973
취득	-	-	49,633	49,633
대체	21,882	-	(21,882)	-
상각	(194,140)	(13,613)	-	(207,753)
손상	(656,667)	-	-	(656,667)
비용처리	-	-	(22,651)	(22,651)
기말 순장부금액	182,035	19,176	100,324	301,535

- 전기

(단위: 천원)

당기	특허권	소프트웨어	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	1,132,834	46,402	103,676	1,282,912
취득	-	-	59,209	59,209
대체	67,661	-	(67,661)	-
상각	(189,535)	(13,613)	-	(203,148)
기말 순장부금액	1,010,960	32,789	95,224	1,138,973

(3) 회사의 당기의 무형자산상각비는 판매비와관리비의 감가상각비로 13,613천원(전기: 13,613천원)과 경상연구개발비로 194,140천원(전기: 189,535천원)으로 각각 인식하고 있습니다.

7. 퇴직급여충당부채

(1) 퇴직급여충당부채의 증감 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	277,907	342,305
설정액	329,790	115,652
지급액	(156,642)	(180,051)
기말잔액	451,055	277,906

(2) 퇴직연금운용자산의 기중 변동 및 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	311,876	86,993
적립액	250,000	400,000
지급액	(134,841)	(180,051)
이자수익	13,247	4,934
기말	440,282	311,876
구성내역	-	-
현금및현금성자산	440,282	311,876

퇴직연금운용자산의 공정가치는 보고기간종료일 현재 장부금액과 동일합니다.

회사는 당기말 현재 퇴직금추계액의 97.6%(전기말112.2%)에 해당하는 금액에 대하여 (주)하나은행에 확정급여형 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 한편, 동 계약에 따라 납입한 부담금은 퇴직연금운용자산의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

8. 자본금

(1) 회사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주 8,964,912주와 전환상환우선주 2,743,100주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 자본금 및 자본잉여금의 변동내역

(단위: 주, 천원)

구분	당기			전기		
	보통주자본금	우선주자본금	자본잉여금	보통주자본금	우선주자본금	자본잉여금
기초	4,459,456	1,371,550	34,196,639	4,350,499	1,371,550	31,294,247
유상증자	-	-	-	105,932	-	2,892,789

주식선택권의 행사	23,000	-	48,990	3,026	-	9,602
기말	4,482,456	1,371,550	34,245,629	4,459,456	1,371,550	34,196,639

(3) 전환상환우선주의 상세내역

구 분	상세내용			
발행차수	2차	3차	4차	5차
발행일자	2019년 04월 18일	2019년 04월 19일	2019년 04월 26일	2019년 05월 24일
만기일자	2029년 04월 18일	2029년 04월 19일	2029년 04월 26일	2029년 05월 24일
발행주식수(*)	401,741주	401,718주	251,068주	301,300주
발행가액	3,999,943,000원	3,999,714,000원	2,499,764,000원	2,999,900,000원
배당권	참가적, 누적적, 배당결의시 1% 우선배당률.			
의결권	1주당 1개의 의결권 보유			
전환으로 발행할 주식	기명식 보통주식			
전환청구기한	발행일 다음날부터 존속기간 만료일까지			
전환가액	9,957원			
전환가액 조정	- 본건 주식의 전환기준가액을 하회하는 발행가격으로 제 3자에게 유상증자를 하거나 주식관련 사채를 발행하는 경우에는 우선주의 전환가액도 전환 가격도 동일하게 하향 조정됨 - 무상증자, 주식배당, 주식의 분할 및 병합하는 경우 그 비율에 따라 조정됨 - 투자기업이 분할, 합병 또는 분할합병을 하는 경우 그 비율에 따라 조정됨 - 타사와 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가가액의 70%에 해당되는 금액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우에는 그 비율에 따라 조정됨 - IPO 공모단가의 70%에 해당되는 금액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우에는 그 비율에 따라 조정됨			
상환청구기한	발행일로부터 3년이 경과되는 날부터 존속기간 만료일까지			
상환조건	우선주 발행가액에 4%의 복리를 적용한 금액에서 지급된 배당금을 공제한 금액			

구 분	상세내용			
발행차수	6차	7차	8차	9차
발행일자	2020년 03월 04일	2020년 03월 05일	2020년 07월 10일	2020년 07월 10일
만기일자	2030년 03월 04일	2030년 03월 05일	2030년 07월 10일	2030년 07월 10일
발행주식수(*)	166,666주	123,000주	150,000주	100,000주
발행가액	1,999,992,000원	1,476,000,000원	1,800,000,000원	1,200,000,000원
배당권	참가적, 누적적, 배당결의시 1% 우선배당률			
의결권	1주당 1개의 의결권 보유			
전환으로 발행할 주식	기명식 보통주식			
전환청구기한	발행일 다음날부터 존속기간 만료일까지			
전환가액	12,000원			
전환가액 조정	- 본건 주식의 전환기준가액을 하회하는 발행가격으로 제 3자에게 유상증자를 하거나 주식관련 사채를 발행하는 경우에는 우선주의 전환가액도 전환 가격도 동일하게 하향 조정됨 - 무상증자, 주식배당, 주식의 분할 및 병합하는 경우 그 비율에 따라 조정됨 - 투자기업이 분할, 합병 또는 분할합병을 하는 경우 그 비율에 따라 조정됨 - 타사와 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가가액의 70%에 해당되는 금액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우에는 그 비율에 따라 조정됨 - IPO 공모단가의 70%에 해당되는 금액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우에는 그 비율에 따라 조정됨			
상환청구기한	발행일로부터 3년이 경과되는 날부터 존속기간 만료일까지			
상환조건	우선주 발행가액에 4%의 복리를 적용한 금액에서 지급된 배당금을 공제한 금액			

구 분	상세내용	
발행차수	10차	11차
발행일자	2021년 09월 30일	2021년 10월 13일

만기일자	2031년 09월 30일	2031년 10월 13일
발행주식수	353,107주	494,500주
발행가액	4,999,995천원	7,002,120천원
배당권	참가적, 누적적, 배당결의시 1% 우선배당률.	
의결권	1주당 1개의 의결권 보유	
전환으로 발행할 주식	기명식 보통주식	
전환청구기한	발행일 다음날부터 존속기간 만료일까지	
전환가액	발행시점 : 14,160원	
전환가액 조정	- 본건 주식의 전환기준가액을 하회하는 발행가격으로 제 3자에게 유상증자를 하거나 주식관련 사채를 발행하는 경우에는 우선주의 전환가액도 전환가격도 동일하게 하향 조정됨 - 무상증자, 주식배당, 주식의 분할 및 병합하는 경우 그 비율에 따라 조정됨 - 투자기업이 분할, 합병 또는 분할합병을 하는 경우 그 비율에 따라 조정됨 - 타사와 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가가액의 70%에 해당되는 금액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우에는 그 비율에 따라 조정됨 - IPO 공모단가의 70%에 해당되는 금액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우에는 그 비율에 따라 조정됨	
상환청구기한	발행일로부터 3년이 경과되는 날부터 존속기간 만료일까지	
상환조건	우선주 발행가액에 4%의 복리를 적용한 금액에서 지급된 배당금을 공제한 금액	

9. 주식기준보상

(1) 회사는 당기와 전기 중 임직원에게 회사의 주식을 미리 정해진 가격("행사가격")으로 취득할 수 있는 주식선택권을 부여하였으며, 회사는 중소기업기본법상 중소기업에 해당되어 일반기업회계기준 중소기업특례에 의하여 부여한 지분상품이 실제로 행사되거나 발행되기 까지 별도의 회계처리를 하지 않습니다.

(2) 회사가 부여한 주식선택권의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	5차, 6차	13차	14차	15차	16차
권리부여일	2020.03.30	2022.03.29	2022.06.30	2023.03.29	2023.06.30
부여주식수	180,846주	670,040주	276,633주	156,800주	162,000주
행사가격	3,913원	9,912원	9,912원	9,912원	9,912원
가득요건	재직 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 3년 경과 시점에서 20%, 5년 경과 시점에서 30% 가득				
행사가능 기간 및 조건	부여일로부터 2년~9년 및 재직조건				
발행할 주식	기명식 보통주식				
부여방법	보통주 신주발행				

(3) 주식선택권의 변동 내역

(단위: 주, 원)

구분	당 기		전 기	
	수량	가중평균행사가격	수량	가중평균행사가격
기초	1,357,262	8,359	1,287,716	3,234
부여	318,800	9,912	946,673	9,912
취소(*1)	(517,547)	8,678	(871,076)	2,513
행사	(46,000)	1,565	(6,051)	2,087
기말	1,112,515	8,937	1,357,262	8,359

(*1) 당기와 전기 중 직원 퇴사로 인해 부여된 주식선택권 중 일부가 소멸되었습니다.

당기말 현재 행사가능한 주식선택권의 수량은 126,592주입니다.

10. 법인세 등

(1) 회사는 미래의 법인세법상 과세소득에 가감될 일시적차이에 대한 법인세 효과가 반영된 법인세비용 및 이연법인세자산(부채)를 계상하여야 하나 일반기업회계기준 제31호 중소기업 회계처리 특례를 적용하여 이를 계상하지 아니하였습니다.

(2) 회사의 주민세를 포함한 법인세의 법정세율은 과세표준의 9.9%이나 당기 결손으로 인하여 당기에 부담할 법인세 등은 없습니다.

11. 특수관계자간 거래

(1) 지배·종속기업 등 현황

당기말 현재 회사의 지배기업 및 종속기업은 없습니다.

(2) 기타 특수관계자

구분	당기말	전기말
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 (*1)	한국산업은행, 브레이브뉴인베스트먼트	한국산업은행, 브레이브뉴인베스트먼트

(*1) 회사에 등기임원 임명권을 보유하고 있습니다.

회사는 당기와 전기 중 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사와의 거래는 없습니다.

12. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 회사는 2017년 중 숙명여자대학교 산학협력단으로부터 염증성 질환의 예방 또는치료용 펩타이드 및 이의 용도 관련 기술이전계약(특허권)을 체결(취득금액 1,000백만원)하였으며 계약특허 효력만료일까지 회사 총 매출액의 0.3%를 로열티로 지급하는 약정을 체결하였습니다.

(2) 회사는 2018년 중 숙명여자대학교 산학협력단으로부터 치료제로서의 펩타이드의 용도 관련 기술이전계약(특허권)을 체결(취득금액 500백만원)하였으며 계약특허 효력만료일까지 회사 총 매출액의 0.3%를 로열티로 지급하는 약정을 체결하였습니다.

(3) 회사는 2020년 중 고려대학교 산학협력단으로부터 염증성 피부질환 치료용 펩타이드 및 이의 용도 관련 기술이전계약(특허권)을 체결(취득금액 200백만원)하였으며 계약특허 효력 만료일까지 회사 영업이익의 1.5%를 로열티로 지급하는 약정을 체결하였습니다.

(4) 회사는 2020년 중 (주)레드엔비아와 비알콜성 지방간염 치료제에 대한 기술이전 계약을 체결하였습니다. 회사는 반환조건 없는 계약금(Upfront payment) 100백만원 및 시료생산비 399백만원을 수령하고 수익으로 인식하였습니다. 향후 계약서 상 개발단계별 마일스톤 지급 조건 충족 시 99,501백만원 규모의 마일스톤 금액(Milestone payment)을 추가로 수령할

수 있습니다.

(5) 당기말 현재 회사는 임원배상책임보험(보험금 3,000백만원)에 가입하고 있습니다.

13. 부가가치 관련자료

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
급여	2,220,054	2,254,947
퇴직급여	329,790	115,652
복리후생비	281,270	241,313
임차료	237,940	225,082
감가상각비	339,248	232,781
무형자산상각비	207,753	203,148
세금과공과	11,262	12,290

14. 유동성위험 관리방법 및 금융부채의 만기분석

(1) 유동성위험 관리 방법

회사의 경영지원팀은 미래 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 있습니다.

(2) 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	3개월이내	3개월이내~1년이내
미지급금	68,575	68,575	-
미지급비용	84,374	-	84,374

15. 현금흐름표

- 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
건설중인자산의 시설장치대체	211,260	-
건설중인자산의 특허권 대체	21,882	67,661

16. 결손금처리계산서

제8기 2023년 1월 1일부터
 2023년 12월 31일까지
처리예정일 2024년 3월 29일

제7기 2022년 1월 1일부터
 2022년 12월 31일까지
처리확정일 2023년 3월 29일

(단위:천원)

과 목	제 7 기		제 6 기	
I . 미처리결손금		(36,996,187)		(30,062,816)
1. 전기이월미처리결손금	(30,062,816)		(21,785,725)	
2. 당기순손실	(6,933,371)		(8,277,091)	
II . 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(36,996,187)		(30,062,816)

17. 포괄손익

당기 및 전기 회사 포괄손익은 기타포괄손익이 없으므로 당기순손실과 일치합니다.

18. 보고기간후 사건

(1) 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2024년 3월 29일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

(2)보통주의 발행

회사는 2024년 2월 29일 이사회 결의에 따라 다음의 보통주를 발행하였습니다.

(단위: 주, 천원)

보통주 발행일	발행주식수	발행금액
2024년 3월 15일	195,120	1,999,980
2024년 3월 18일	48,780	499,995
합 계	243,900	2,499,975

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 카인사이언스			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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		1	-	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	3	-
투입시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	7	-	44	-	299	-	-	-	-	-	-	-	350	-
	합계	7	-	44	-	299	-	-	-	-	-	-	-	350	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.5.31				1	일			
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2023.11.06 ~ 08 (중간감사)		3	일	2	명	1	명	회사의 프로세스 이해 및 기말 감사 전략 협의		
	2023.3.11~20 (기말감사)		8	일	2	명	1	명	중요계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)		
	-		-	일	-	명	-	명	-		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일			
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.1.2				1	일			
	실사(입회)장소		본사								
	실사(입회)대상		현금실사 등								
외부조회	금융거래조회		O	채권채무조회			O	변호사조회		X	
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3	회							
커뮤니케이션	수행시기		2023년 5월 31일, 2023년 11월 10일, 2024년 3월 20일								

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 31일	회사측: 감사, 재무담당이사, 회계팀장 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	대면회의	감사인의 독립성, 주요감사사항 및 감사 일정 계획 등 보고
2	2023년 11월 10일	회사측: 감사, 재무담당이사, 회계팀장 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	대면회의	당기 감사 중점사항, 회사의 내부통제제도에 대한 이해
3	2024년 03월 20일	회사측: 감사, 재무담당이사, 회계팀장 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	대면회의	외부 감사 수행 결과 등 보고