

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	81
외부감사 실시내용.....	85

주식회사 웹토바이오메드

재무제표에 대한
감사보고서

제 12(당) 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 11(전) 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 펙토바이오메드
주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 펙토바이오메드(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 39에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 39는 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실 1,225,297천원이 발생하였고, 재무제표일 현재로 회사의 유동부채가 유동자산 보다 8,752,742천원 만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 주석 39에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 39에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 않습니다.

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 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김도현입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 15일) 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

주식회사 핼토바이오메드

제 12(당) 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 11(전) 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 핼토바이오메드 대표이사 이상현, 최주현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로228번길 17, 1동 301호
(삼평동, 판교세븐벤처밸리2단지)
(전 화) 031-622-8501

재 무 상 태 표

제 12 기 기말 2022년 12월 31일 현재

제 11 기 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 펌토바이오메드

(단위 : 원)

과 목	주 석	제12(당)기말	제11(전)기말
자 산			
유 동 자 산		2,352,354,220	2,887,167,704
현금및현금성자산	4,5,7,8	1,946,549,805	2,644,704,218
단기금융상품	4,5,7,8	100,000,000	-
매출채권및기타채권	4,5,7,9	6,328,026	39,874,283
기타유동자산	11	205,002,625	161,453,441
당기법인세자산		5,967,280	2,711,050
재고자산	10	88,506,484	38,424,712
비 유 동 자 산		1,719,050,174	1,695,271,563
유형자산	12,15	1,187,360,379	928,183,038
사용권자산	13	100,175,555	260,471,326
무형자산	14	237,094,680	325,462,107
기타비유동채권	4,5,7,9	194,419,560	177,393,092
기타비유동자산	11	-	3,762,000
자 산 총 계		4,071,404,394	4,582,439,267
부 채			
유 동 부 채		11,105,096,006	11,729,935,411
매입채무및기타채무	4,5,7,15,16	139,888,316	171,872,419
전환상환우선주부채	4,5,7,19,37,38	518,805,603	370,727,747
전환우선주부채	4,5,7,21,37,38	3,643,381,250	-
파생상품부채	4,5,7,20,38	6,636,940,416	10,928,280,456
리스부채	4,5,7,13	94,339,367	224,444,346
유동성장기차입금	4,5,7,18	54,107,904	26,728,273
기타유동부채	17	17,633,150	7,882,170
비 유 동 부 채		193,768,734	157,960,247
리스부채	4,5,7,13	2,907,082	35,715,186
충당부채	23	37,708,310	33,215,071
장기차입금	4,5,7,18	131,585,969	71,162,227
장기종업원급여부채	22	21,567,373	17,867,763
부 채 총 계		11,298,864,740	11,887,895,658
자 본			
자본금	1,25	4,200,636,000	4,193,561,000
자본잉여금	25	10,992,203,530	10,893,974,230
기타자본항목	26,28	1,871,167,843	673,178,924
결손금	27	(24,291,467,719)	(23,066,170,545)
자 본 총 계		(7,227,460,346)	(7,305,456,391)

부채와 자본 총계		4,071,404,394	4,582,439,267
-----------	--	---------------	---------------

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 12 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 11 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 펌토바이오메드

(단위 : 원)

과 목	주 석	제12(당)기	제11(전기)
매출	6,29	183,371,501	230,493,546
매출원가	10,31	120,409,176	357,299,800
매출총이익(손실)		62,962,325	(126,806,254)
판매비와관리비	30,31	5,781,085,219	3,879,119,485
영업손실		(5,718,122,894)	(4,005,925,739)
기타수익	32	53,648,391	8,670,400
기타비용	32	92,644,701	49,174,748
금융수익	7,33	4,692,692,624	23,539,566
금융원가	7,33,37	160,870,594	5,313,048,428
법인세비용차감전 순손실		(1,225,297,174)	(9,335,938,949)
법인세비용	24	-	-
당기순손실		(1,225,297,174)	(9,335,938,949)
기타포괄손익		-	-
당기총포괄손실		(1,225,297,174)	(9,335,938,949)
주당손실	34		
기본주당손실		(146)	(1,116)
희석주당손실		(146)	(1,116)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 12 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 11 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 펌토바이오메드

(단위 : 원)

구 분	주 석	자본금	자본잉여금	기타자본항목	결손금	합 계
2021년 1월 1일 (전기초)		2,770,022,500	11,890,804,026	563,910,136	(13,730,231,596)	1,494,505,066
총포괄손익 :						
당기순손실		-	-	-	(9,335,938,949)	(9,335,938,949)
소유주와의 거래 등:						
무상증자	25	1,397,853,500	(1,397,853,500)	-	-	-
자기주식취득		-	-	(1,722,825)	-	(1,722,825)
주식보상비용	28	-	-	340,580,317	-	340,580,317
주식매입선택권 행사	28	25,685,000	401,023,704	(229,588,704)	-	197,120,000
2021년 12월 31일 (전기말)		4,193,561,000	10,893,974,230	673,178,924	(23,066,170,545)	(7,305,456,391)
2022년 1월 1일 (당기초)		4,193,561,000	10,893,974,230	673,178,924	(23,066,170,545)	(7,305,456,391)
총포괄손익 :						
당기순손실		-	-	-	(1,225,297,174)	(1,225,297,174)
소유주와의 거래 등:						
주식보상비용	28	-	-	1,223,487,219	-	1,223,487,219
주식매입선택권 행사	28	7,075,000	98,229,300	(25,498,300)	-	79,806,000
2022년 12월 31일 (당기말)		4,200,636,000	10,992,203,530	1,871,167,843	(24,291,467,719)	(7,227,460,346)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 12 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 11 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 팽토바이오메드

(단위 : 원)

과 목	주 석	제12(당)기	제11(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름		(3,875,196,895)	(3,130,683,137)
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	35	(3,900,205,186)	(3,134,253,045)
- 당기순손실		(1,225,297,174)	(9,335,938,949)
- 조정		(2,632,224,625)	6,211,994,608
- 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(42,683,387)	(10,308,704)
이자의 수취		37,213,178	17,867,781
이자의 지급		(8,948,657)	(13,091,683)
법인세의 납부		(3,256,230)	(1,206,190)
투자활동으로 인한 현금흐름		(599,951,031)	(345,199,840)
유형자산의 취득		(490,497,316)	(478,328,122)
무형자산의 취득		(13,670,079)	(42,342,150)
유형자산의 처분		19,216,364	71,545,455
보증금의 증가		(15,000,000)	-
단기금융상품의 증가		(100,000,000)	-
단기금융상품의 감소		-	103,924,977
재무활동으로 인한 현금흐름		3,778,055,763	5,848,457,017
리스부채의 지급		(251,073,825)	(243,316,045)
유동성장기차입금의 상환		(26,775,558)	(31,950,218)
장기차입금의 상환		(23,868,354)	(71,660,695)
자기주식의 취득		-	(1,722,825)
주식매입선택권의 행사		79,806,000	197,120,000
전환우선주의 발행		3,999,967,500	-
전환상환우선주의 발행		-	5,999,986,800
현금및현금성자산의 순증가(감소)		(697,092,163)	2,372,574,040
현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,062,250)	-
기초 현금및현금성자산		2,644,704,218	272,130,178
기말 현금및현금성자산		1,946,549,805	2,644,704,218

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 12 기 기말 2022년 12월 31일 현재
제 11 기 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 펌토바이오메드

1. 일반사항

주식회사 펌토바이오메드(이하 "당사")는 2011년 7월 8일 설립되어 의료기기 및 의료용품 개발, 제조 및 도소매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 본사는 경기도 성남시 분당구 판교로228번길 17에 소재하고 있습니다. 한편 2017년 3월 31일 정기주주총회 결의에 의거하여 상호를 주식회사 펌토랩에서 주식회사 펌토바이오메드로 변경하였습니다.

또한, 당사는 2019년 7월 10일 당사의 주식을 한국거래소 코넥스시장에 상장하였습니다.

당사의 설립시 자본금은 10,000천원이었으며, 수차례의 유상증자 등을 거쳐 보고기간말 현재 자본금은 4,200,636천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	구분	보통주	우선주(*)	합계	지분율(%)	비고
이상현	보통주	3,820,777	-	3,820,777	40.93%	대표이사
한국투자 미래성장 벤처펀드 제22호	보통주	621,000	-	621,000	6.65%	
서울글로벌바이오메디컬신성장동력투자펀드	보통주	465,750	-	465,750	4.99%	
SK-KNET창조경제혁신투자조합	보통주	190,912	-	190,912	2.05%	
한국투자증권	보통주	151,888	-	151,888	1.63%	
쿼드콜라보오피스원포스텍 창업벤처 전문 사모 투자합자회사	우선주	-	103,806	103,806	1.11%	
위드원바이오투자조합15호	우선주	-	519,030	519,030	5.56%	
NH투자증권 유경코스닥벤처플러스	우선주	-	193,797	193,797	2.08%	
NH투자증권 유경PSG벤처공모주1호	우선주	-	77,519	77,519	0.83%	
NH투자증권 유경PSG헤리티지밸류1호	우선주	-	38,759	38,759	0.42%	
기타	보통주	3,150,945	-	3,150,945	33.76%	
합 계		8,401,272	932,911	9,334,183	100%	

(*)당사의 우선주는 전환상환우선주와 전환우선주이며, 의결권이 부여되어 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신수로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 당사는 동 개정사항을 조기적용하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

당기말 현재 제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 당사의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국의 원화입니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

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

2.4 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 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

당사는 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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 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 포괄손익계산서에 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(원가)'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '금융수익(원가)'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(원가)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

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

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
기계장치	5년
건축물	10년
시험연구용설비	5년
차량운반구	5년
비품	5년

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

2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산 관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익 관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

당사는 신규개발 프로젝트가 제품검증단계를 통과한 이후 발생한 지출 중 자산화요건을 충족한 경우 개발비로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특허권	5년
상표권	5년
소프트웨어	5년

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서상 '금융원가'로 인식됩니다.

(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.

2.15 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주 및 전환우선주입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권 및 상환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 상환일 및 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.16 충당부채

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

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간 말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

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

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 확정기여형 퇴직연금제도를 도입하였습니다. 확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

임직원 등에게 부여한 주식결제형 등 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원급여비용으로 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 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.19 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 대학교, 연구소, 일반기업 등을 대상으로 액적 및 표면분석장비를 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객이 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 당사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

수취채권은 재화를 인도 후 검수가 종료되었을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하고검수가 완료되는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

2.20 리스

당사는 다양한 사무실, 자동차, 사무용기기를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 사무용기기 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.

당사는 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. 당사는 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
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 최근 제3자 금융을 받지 않은 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용

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. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 당사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

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

당사의 일부 부동산 리스계약은 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

2.21 영업부문

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다(주석 6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 3월 23일로 예정된 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금 증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금 증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간 말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

사무실의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 당사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

당사는 일부 사무실에 대하여 행사가 상당히 확실하다고 판단되는 연장선택권을 리스부채에 포함하였습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고

있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	JPY	EUR
외화자산		
현금및현금성자산	23,830	-
외화부채		
매입채무및기타채무	-	28,313

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	10% 상승시		10% 하락시	
	당기	전기	당기	전기
JPY	2,383	-	(2,383)	-
EUR	-	(2,831)	-	2,831
합 계	2,383	(2,831)	(2,383)	2,831

(2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다.

당사는 보고기간 말 현재 변동금리부 예금 및 차입금이 유의적이지 않으므로 이와 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

4.1.2 신용위험

(1) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말과 전기말 현재 매출채권 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 이내	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과	합 계
기대손실률(*1)	-	-	-	-	-
총 장부금액	-	5,232	-	-	5,232
손실충당금	-	-	-	-	-

(단위: 천원)

전기말	3개월 이내	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과	합 계
기대손실률(*1)	-	-	-	-	-
총 장부금액	36,120	-	-	-	36,120
손실충당금	-	-	-	-	-

(*1) 당사는 축적된 대손경험자료가 부족하여, 각 연체구간별 기대손실률이 미설정된 상태입니다. 따라서, 매출채권 거래처별로 회수가능액을 평가하여 손실충당금을 설정하였습니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	-	(17,688)
제각	-	17,688
기말	-	-

당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 5,232천 원입니다.

당기와 전기 중 손상과 관련하여 대손상각비 등으로 당기손익에 인식된 금액은 없습니다.

당사는 다음의 징후가 있는 경우 손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 간주하였습니다.

- 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연

(2) 상각후원가 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 단기금융상품, 미수금, 미수수익과 보증금으로 구성되어 있으며, 재무제표에 기타채권으로 표시되어 있습니다. 당기와 전기 중 상각후원가로 측정하는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동은 없습니다.

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 금융상품은 채무불이행위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

신용위험은 재무적 손실의 최소화를 목적으로 당사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 거래상대방이 계약조건상의무사항을 지키지 못하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 거래시 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 포함한 거래상대방의 신용도를 고려하고 있습니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위하여당사는 신용도가 높은 금융기관들과 거래를 하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사가 보유한 금융상품과 관련하여 신용위험 최대노출액은 장부금액과 동일합니다.

4.1.3 유동성위험

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다. 아래 표시된 금액은 현금흐름을 할인하지 아니한 금액이며, 예상 이자비용이 포함된 금액입니다.

(단위: 천원)

당기말	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	139,888	-	-	139,888
차입금	63,472	141,289	-	204,761
전환상환우선주부채 등(*1)	6,336,071	-	-	6,336,071
리스부채	95,261	3,000	-	98,261
합 계	6,634,692	144,289	-	6,778,981

(*1) 전환상환우선주부채 및 파생상품부채는 계약조건에 근거하여 만기분석에 포함하였습니다.

(단위: 천원)

전기말	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	171,872	-	-	171,872
차입금	30,416	75,149	-	105,565
전환상환우선주부채 등(*1)	6,151,525	-	-	6,151,525
리스부채	226,970	36,761	-	263,731
합 계	6,580,783	111,910	-	6,692,693

(*1) 전환상환우선주부채 및 파생상품부채는 계약조건에 근거하여 만기분석에 포함하였습니다.

4.2 자본위험관리

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

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	704,499	468,618
차감: 현금및현금성자산	(1,946,550)	(2,644,704)
순부채(a)	(1,242,051)	(2,176,086)
자본총계	(7,227,460)	(7,305,456)
총자본(b)	(8,469,511)	(9,481,542)
자본조달비율(a/b)(*1)	-	-

(*1) 당기말 및 전기말 순부채가 부의 금액이므로 자본조달비율을 산정하지 않았습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
상각후원가로 측정되는 금융자산 :				
현금및현금성자산(*1)	1,946,550	1,946,550	2,644,704	2,644,704
단기금융상품(*1)	100,000	100,000	-	-
매출채권및기타채권(*1)	6,328	6,328	39,874	39,874
기타비유동채권(*1)	194,420	194,420	177,393	177,393
합 계	2,247,298	2,247,298	2,861,971	2,861,971
금융부채				
상각후원가로 측정되는 금융부채 :				
매입채무및기타채무(*1)	139,888	139,888	171,872	171,872
차입금(*1)	185,694	185,694	97,890	97,890
전환상환우선주부채(*1)	518,806	518,806	370,728	370,728
리스부채(*1)	97,246	97,246	260,160	260,160
공정가치로 측정되는 금융부채 :				
파생상품부채	6,636,940	6,636,940	10,928,280	10,928,280
전환우선주부채	3,643,381	3,643,381	-	-
합 계	11,221,955	11,221,955	11,828,930	11,828,930

(*1) 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채로서 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

5.2 공정가치 서열 체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품부채	-	-	6,636,940	6,636,940
전환우선주부채	-	-	3,643,381	3,643,381
합 계	-	-	10,280,321	10,280,321

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품부채	-	-	10,928,280	10,928,280

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을, 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다. 당기 및 전기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	10,928,280	-
전환상환우선주의 발행	-	5,720,541
전환우선주의 발행	3,999,968	-
당기손익인식액	(4,647,926)	5,207,739
기말	10,280,322	10,928,280

5.4 가치평가기법 및 투입변수

수준 3에 해당하는 금융자산의 공정가치를 결정하기 위하여 경영진은 가치평가기법을 이용하였으며, 중요한 투입변수는 시장에서 관측하지 않은 자료입니다.

당기말 현재 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
파생상품부채	6,636,940	3	이항옵션	무위험 이자율	3.43%~ 4.09%
				신용이자율	12.58%~37.55%
				위험중립확률	48.92%~49.02%
전환우선주부채	3,643,381	3	이항옵션	무위험 이자율	3.41%~ 4.09%
				위험중립확률	48.92%~49.02%

6. 영업부문 정보

당사는 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 수익의 세부내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출	183,372	230,494

(2) 지역별 정보

당기와 전기의 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	159,034	230,494
일본	24,338	-
합 계	183,372	230,494

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	매출액	
	당기	전기
고객1	32,045	-
고객2	29,250	-
고객3	26,000	27,000
고객4	24,375	-
고객5	24,338	-
고객6	23,636	-
고객7	19,818	-
합 계	179,462	27,000

7. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산 :		
현금및현금성자산	1,946,550	2,644,704
단기금융상품	100,000	-
매출채권및기타채권	6,328	39,874
기타비유동채권	194,420	177,393
합 계	2,247,298	2,861,971

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채 :		
매입채무및기타채무	139,888	171,872
차입금	185,694	97,890
전환상환우선주부채	518,806	370,728
리스부채	97,246	260,160
당기손익-공정가치 측정 금융부채 :		
파생상품부채	6,636,940	10,928,280
전환우선주부채	3,643,381	-
합 계	11,221,955	11,828,930

(2) 금융상품 범주별 순손익(법인세효과 차감전)

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
이자수익	-	15
상각후 원가 측정 금융자산		
이자수익	42,393	21,801
외환차손익	(114)	1,087
외화환산손익	(1,062)	7
상각후 원가 측정 금융부채		
이자비용	(157,074)	(104,315)
당기손익-공정가치 금융부채		
파생상품평가이익(손실)	4,291,340	(5,207,739)
전환우선주평가이익	356,586	-
합 계	4,532,069	(5,289,144)

8. 현금및현금성자산과 단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
보통예금 등	1,946,550	2,644,704
단기금융상품		
정기예금	100,000	-

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 사용제한 예금은 없습니다.

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	5,232	36,120
손실충당금	-	-
매출채권(순액)	5,232	36,120

(2) 기타채권

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	-	-	3,754	-
미수수익	1,096	-	-	-
보증금	-	194,420	-	177,393
합 계	1,096	194,420	3,754	177,393

10. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	79,116	29,035
제품	26,004	26,004
제품평가충당금	(16,614)	(16,614)
합 계	88,506	38,425

당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 120,409천원 (전기 : 357,300천원) 입니다.

11. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	
	유동	유동	비유동
선급금	150,042	106,602	3,762
선급비용	4,854	3,180	-
부가세대급금	50,107	51,671	-
합 계	205,003	161,453	3,762

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	599,363	(545,072)	-	54,291	599,363	(490,581)	(2)	108,780
건축물	181,700	(19,633)	-	162,067	77,000	(3,208)	-	73,792
시험연구용설비	1,424,039	(726,933)	-	697,106	1,088,729	(498,144)	(1,284)	589,301
차량운반구	308,974	(67,738)	-	241,236	157,779	(32,625)	-	125,154
비품	99,028	(66,368)	-	32,660	100,872	(69,716)	-	31,156
합 계	2,613,104	(1,425,744)	-	1,187,360	2,023,743	(1,094,274)	(1,286)	928,183

(2) 유형자산의 변동

(단위: 천원)

구 분	당기					
	기계장치	건축물	시험연구용설비	차량운반구	비품	합 계
기초	108,780	73,792	589,301	125,154	31,156	928,183
취득	-	104,700	335,310	175,708	13,179	628,897
처분	-	-	-	(22,470)	(8)	(22,478)
상각	(54,489)	(16,425)	(227,505)	(37,156)	(11,667)	(347,242)
기말	54,291	162,067	697,106	241,236	32,660	1,187,360

(단위: 천원)

구 분	전기					
	기계장치	건축물	시험연구용설비	차량운반구	비품	합 계
기초	169,579	-	365,510	147,561	30,767	713,417
취득	-	77,000	363,980	97,569	10,116	548,665
처분	-	-	-	(89,410)	-	(89,410)
상각	(60,799)	(3,208)	(140,189)	(30,566)	(9,727)	(244,489)
기말	108,780	73,792	589,301	125,154	31,156	928,183

(3) 유형자산 감가상각비의 구성 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	29,796	36,106
판매비와관리비	317,446	208,383
합 계	347,242	244,489

(4) 당기말 현재 당사의 유형자산 중 담보로 제공되어 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보설정금액	장부금액	차입금	담보권자
차량운반구	20,000	47,763	40,000	현대캐피탈
	37,950	96,687	75,900	현대캐피탈
합 계	57,950	144,450	115,900	

13. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	92,539	238,910
차량운반구	7,636	21,561
합 계	100,175	260,471

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	94,339	224,444
비유동	2,907	35,715
합 계	97,246	260,159

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	240,835	223,627
차량운반구	13,925	26,667
합 계	254,760	250,294
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	4,394	8,379
소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	226	256

당기 중 리스의 총 현금유출은 255,694천원(전기 251,951천원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 사용권자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			
	기초장부가액	취득	감가상각	기말장부금액
부동산사용권자산	238,910	94,464	(240,835)	92,539
차량사용권자산	21,561	-	(13,925)	7,636
합 계	260,471	94,464	(254,760)	100,175

(단위: 천원)

구 분	전기			
	기초장부가액	취득	감가상각	기말장부금액
부동산사용권자산	444,405	18,132	(223,627)	238,910
차량사용권자산	48,228	-	(26,667)	21,561
합 계	492,633	18,132	(250,294)	260,471

(4) 당기와 전기 중 리스부채 관련 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	260,159	485,807
발생	88,161	17,668
이자비용	4,394	8,379
지급	(255,468)	(251,695)
기말장부금액	97,246	260,159

(5) 당기말 현재 리스부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

상환연도	금액
2023년	94,339
2024년	2,907
합 계	97,246

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액(*1)	장부금액	원가	상각누계액(*1)	장부금액
특허권	282,056	(153,086)	128,970	246,751	(99,830)	146,921
상표권	69,892	(59,232)	10,660	68,937	(47,908)	21,029
소프트웨어	77,820	(61,887)	15,933	77,820	(53,572)	24,248
건설중인무형자산	110,674	(29,142)	81,532	133,264	-	133,264
합 계	540,442	(303,347)	237,095	526,772	(201,310)	325,462

(*1) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동

(단위: 천원)

구 분	당기				
	특허권	상표권	소프트웨어	건설중인무형자산	합 계
기초	146,921	21,029	24,248	133,264	325,462
취득	-	431	-	13,239	13,670
대체	35,305	524	-	(35,829)	-
상각	(53,256)	(11,324)	(8,315)	-	(72,895)
손상	-	-	-	(29,142)	(29,142)
기말	128,970	10,660	15,933	81,532	237,095

(단위: 천원)

구 분	전기				
	특허권	상표권	소프트웨어	건설중인무형자산	합 계
기초	119,631	34,627	37,610	155,819	347,687
취득	-	-	-	42,342	42,342
대체	64,897	-	-	(64,897)	-
상각	(37,607)	(13,598)	(13,362)	-	(64,567)
기말	146,921	21,029	24,248	133,264	325,462

(3) 당기 및 전기 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 배부되어 있습니다.

(4) 당기 중 당사가 비용으로 인식한 경상연구개발비는 2,814,236천원(전기: 1,718, 553천 원)입니다.

(5) 당기말 현재 당사의 무형자산 중 담보로 제공되어 있는 건은 없습니다.

15. 정부보조금

(1) 당기말과 전기말 현재 자산의 차감항목으로 계상된 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유형자산 차감	-	1,286

(2) 당기와 전기 중 자산취득에 사용된 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		
	기계장치	시험연구용설비	합 계
기초	2	1,284	1,286
상각비 상계	(2)	(1,284)	(1,286)
기말	-	-	-

(단위: 천원)

구 분	전기		
	기계장치	시험연구용설비	합 계
기초	2	12,768	12,770
상각비 상계	-	(11,484)	(11,484)
기말	2	1,284	1,286

(3) 당기말과 전기말 현재 미지급금으로 계상된 상환의무가 존재하는 기술료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보조금지원기관	당기말	전기말
한국산업기술평가관리원	-	35,071

16. 매입채무및기타채무

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	139,888	171,872

17. 기타유동부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	17,633	7,882

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
장기차입금(*1)	현대캐피탈	2025-10-01	4.4~6.8	57,338	77,574
		2024-09-05		17,810	27,990
		2026-10-05		42,458	-
		2026-12-05		87,155	-
현재가치할인차금				(19,068)	(7,674)
소 계				185,693	97,890
차감 : 유동성 대체(차입금)				(63,472)	(30,416)
차감 : 유동성 대체(현재가치할인차금)				9,365	3,688
합 계				131,586	71,162

(*1) 해당 차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

상환연도	금액
2023년	63,472
2024년	60,669
2025년	49,666
2026년	30,954
합 계	204,761

19. 전환상환우선주부채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환상환우선주부채 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
전환상환우선주(*1)	쿼드콜라보 오퍼스원포스텍 창업벤처 전문 사모 투자합자회사	2031-02-26	3	86,468	61,788
	위드원바이오 투자조합 15호	2031-02-26	3	432,338	308,940
합 계				518,806	370,728

(*1) 당사는 2021년 2월 26일자로 622,836주의 전환상환우선주를 1주당 9,633원에 발행하였습니다. 동 전환상환우선주는 우선주에 대한 상환권리를 투자자가 보유하고있으므로 계약상 의무를 결제하기 위한 현금 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않아 금융부채로 분류하였습니다. 본 우선주 및 상환할증금은 후속적으로 유효이자율법을 이용하여 상각후원가로 측정되었으며, 내재과생상품부채(전환권 및 조기상환권)는 후속적으로 공정가치로 측정되었습니다(주석 20 참조).

(2) 당사가 발행한 전환상환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행일자	2021년 2월 26일
발행주식수(*1)	622,836주
1주당 발행가액(*1)	9,633원
의결권	보통주와 동일하게 적용
상환청구권의 행사	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주의 전부 또는 일부 상환청구 가능
상환만기정보	우선주의 전부 또는 일부 상환청구가 가능하며, 상환청구가 있었음에도 상환되지 아니한 경우에는 상환기간은 상환이 완료될 때까지 연장
상환가액	납입기일 다음날로부터 상환일까지 연복리 3%를 적용하여 산출한 금액에서 기지급된 배당금을 차감한 금액
전환기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지 우선주식의 존속기간의 만료일까지 전환권을 행사하지 않을 경우에 그 만료일에 보통주로 자동전환됨
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주로 전환
전환비율 조정	최초전환가액을 하회하는 발행가액으로 기업공개 시 공모가액의 70%와 조정 전 전환가격 중 낮은 가격으로 조정, 신주 또는 지분증권 발행 시, 주식배당 또는 유상증자 시, 주식분할 또는 주식병합 시 또는 자본감소 등 발생시에는 이에 비례하여 전환가액 조정

(*1) 전기 중 무상증자로 인해 조정된 후의 발행주식수와 발행가액입니다.

20. 파생상품부채

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품부채	6,636,940	10,928,280

당사는 전환상환우선주의 전환권 및 조기상환권을 내재파생상품으로 별도로 분리하여 공정 가치로 인식하고 있으며, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	10,928,280	-
발생	-	5,720,541
평가손실(이익)	(4,291,340)	5,207,739
기말	6,636,940	10,928,280

21. 전환우선주부채

(1) 당기말 현재 전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
유동성(*1)	3,643,381
비유동성	-
합 계	3,643,381

(*1) 전환청구기간을 고려하여 전액 유동성으로 분류하였습니다.

(2) 당사가 발행한 전환우선주부채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내용
발행일자	2022년 05월 28일
발행주식수	310,075주
1주당 발행가액	12,900원
의결권	보통주와 동일하게 적용
전환기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지 우선주식의 존속기간의 만료일까지 전환권을 행사하지 않을 경우에 그 만료일에 보통주로 자동전환됨
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주로 전환
전환비율 조정	최초전환가액을 하회하는 발행가액으로 유가증권시장 및 코스닥시장으로 이전상장 시 공모단가의 65%와 조정 전 전환가격 중 낮은 가격으로 조정, 신주 또는 지분증권 발행 시, 주식배당 또는 유상증자 시, 주식분할 또는 주식병합 시 또는 자본감소 등 발생시에는 이에 비례하여 전환가액 조정

당사가 발행한 전환우선주는 인도할 자기지분상품의 수량이 변동가능한 비과생상품에 해당하며, 변동가능한 수량의 자기지분상품으로 결제할 수 있는 상황을 회피할 수 없으므로 기업 회계기준서 제1032호에 근거하여 금융부채로 분류하였습니다. 당사는 전환우선주부채를 당기손익인식항목으로 지정하고 공정가치로 평가합니다.

(3) 당기의 전환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
기초	-
발생	3,999,967
평가이익	(356,586)
기말	3,643,381

22. 확정기여제도 및 장기종업원급여부채

(1) 당기와 전기 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	-	14,128
판매비와관리비	209,111	183,803
퇴직급여	103,387	103,733
경상연구개발비	105,724	80,070
합 계	209,111	197,931

(2) 당기와 전기 장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	17,868	-
장기종업원급여	3,995	20,115
급여의 지급	(296)	(2,247)
기말	21,567	17,868

23. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
복구총당부채		
비유동성	37,708	33,215

당사는 당기말과 전기말 현재 임차사무실의 원상복구의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액을 현재가치로 측정하여 복구총당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 복구총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	33,215	32,850
설정	4,246	-
현재가치 기간경과	247	365
기말금액	37,708	33,215

24. 법인세비용

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세 :		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
이연법인세 :		
일시적차이의 증감	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당사의 법인세비용차감전순손익에 대한 법인세비용과 당사의 손익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(1,225,297)	(9,335,939)
법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(269,565)	(2,053,906)
조정사항:		
- 세무상 가산되지 않는 수익	(885,109)	(1,370,444)
- 세무상 차감되지 않는 비용	310,885	97,352
- 이연법인세 미인식효과 등	843,789	3,326,998
법인세비용	-	-

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	기초	증감액	기말	기초	증감액	기말
이연법인세자산(부채)						
재고자산평가충당금	3,655	(166)	3,489	7,288	(3,633)	3,655
미수수익	-	(230)	(230)	-	-	-
개발비	-	-	-	16,374	(16,374)	-
미지급비용	6,287	1,060	7,347	6,467	(180)	6,287
무형자산	8,253	(375)	7,878	8,253	-	8,253
대손충당금	-	-	-	3,740	(3,740)	-
사용권자산	(57,304)	36,267	(21,037)	(108,379)	51,075	(57,304)
임차보증금	845	(464)	381	1,611	(766)	845
리스부채	57,235	(36,813)	20,422	106,878	(49,643)	57,235
총당부채	7,307	612	7,919	7,227	80	7,307
외화환산손실	-	-	-	1,027	(1,027)	-
외화환산이익	(2)	2	-	-	(2)	(2)
전환우선주부채	-	765,110	765,110	-	-	-
전환상환우선주부채	81,560	27,389	108,949	-	81,560	81,560
파생상품부채	2,404,222	(1,010,465)	1,393,757	-	2,404,222	2,404,222
업무용승용차	381	984	1,365	-	381	381
장기종업원급여부채	3,931	598	4,529	-	3,931	3,931
특허권 상각비	2,399	3,134	5,533	-	2,399	2,399
퇴직금 미지급금	8,433	1,474	9,907	-	8,433	8,433
이월결손금	3,327,644	730,665	4,058,309	2,804,309	523,335	3,327,644
이월세액공제	511,613	121,500	633,113	397,698	113,915	511,613
합 계	6,366,459	640,282	7,006,741	3,252,493	3,113,966	6,366,459
실현가능성 없는 이연법인세자산	(6,366,459)	(640,282)	(7,006,741)	(3,252,493)	(3,113,966)	(6,366,459)
재무제표 상 이연법인세	-	-	-	-	-	-

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이, 세무상 결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	11,025,331	11,487,288
세무상결손금	19,325,283	15,125,654
미사용세액공제	633,113	511,613

(5) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	세무상결손금	이월세액공제
2022년	64,156	-
2023년	132,367	-
2024년 이후	19,128,760	633,113
합 계	19,325,283	633,113

당사의 회계이익과 과세소득간의 일시적차이 및 이월결손금 등으로 인한 법인세효과가 당기말 현재 미래의 과세소득 규모 등을 고려할 때 실현가능성이 확실하지 않아 이연법인세자산으로 인식하지 않았으며, 미래 예상과세소득이 변경되는 경우에 이연법인세자산으로 인식될 수 있습니다.

25. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 8,401,272주(전기말: 8,387,122주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수(단위: 주)	자본금	자본잉여금
전기초	5,540,045	2,770,023	11,890,804
무상증자(*1)	2,795,707	1,397,854	(1,397,854)
주식매입선택권 행사	51,370	25,684	401,024
전기말	8,387,122	4,193,561	10,893,974
당기초	8,387,122	4,193,561	10,893,974
주식매입선택권 행사	14,150	7,075	98,230
당기말	8,401,272	4,200,636	10,992,204

(*1) 당사는 전기 중 자본잉여금을 재원으로 보통주 1주당 신주 0.5주를 배정하는 무상증자를 실시하였습니다.

26. 기타자본항목

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	1,872,891	674,902
자기주식(*1)	(1,723)	(1,723)
합 계	1,871,168	673,179

(*1) 당사는 전기 중 자기주식 85주를 취득하였습니다.

27. 결손금

(1) 결손금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	24,291,468	23,066,171

(2) 결손금처리계산서(안)

당기의 결손금처리계산서는 2023년 3월 23일 주주총회에서 처리될 예정입니다.

(전기 처리 확정일: 2022년 3월 29일)

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
I. 미처리결손금		24,291,468		23,066,171
전기이월미처리결손금	23,066,171		13,730,232	
당기순손실	1,225,297		9,335,939	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월 미처리결손금		24,291,468		23,066,171

28. 주식기준보상

(1) 당사는 주주총회 결의에 의거해서 당사의 임직원 등에게 주식선택권을 부여했으며, 당기 말 현재 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	1차(*2)	2차	3차	4차	5차	6차
당사가 발행할 주식의 총수(*1)	39,000주	4,500주	11,250주	675주	5,625주	17,200주
행사가격(*1)	2,333원	2,333원	2,333원	2,333원	3,333원	5,760원
부여일	2017.08.18	2018.03.23	2018.09.14	2019.03.28	2019.05.27	2020.03.27
가득조건 및 행사가능시점	1차~6회차:부여일 이후 2년 이상 당사의 임직원 등으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 4년 경과 시점에서 50%를 행사					
약정만기	부여일 이후 2년 경과 8년 이내					
결제방식	1차: 주식결제형과 차액보상방식 중 선택 / 2차~6차 : 주식결제형					
부여받은자	임직원 등					

구 분	7차	8차	9차	10차	11차	12차	13차	14차
당사가 발행할 주식의 총수(*1)	-	-	30,000주	19,500주	157,200주	-	-	574,500주
행사가격(*1)	10,267원	12,633원	12,667원	10,933원	10,667원	19,700원	18,000원	12,800원
부여일	2020.07.07	2020.08.13	2020.09.15	2021.02.10	2021.06.09	2021.09.03	2022.02.14	2022.12.15
가득조건 및 행사가능시점	7차~10회차:부여일 이후 2년 이상 당사의 임직원 등으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 4년 경과 시점에서 50%를 행사 11회차~14회차: 부여일 이후 2년 이상 당사의 임직원 등으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 50%, 2년 경과 시점에서 50%를 행사							
약정만기	부여일 이후 2년 경과 8년 이내							
결제방식	7차~14차 : 주식결제형							
부여받은자	임직원 등							

(*1) 전기 중 무상증자로 인해 조정된 후의 부여주식수와 행사가격입니다.

(*2) 당사는 결제방식에 대한 선택권을 보유하고 있으며, 당사는 과거에 이러한 주식선택권에 대해 현금결제를 한 경험이 없습니다.

(2) 주식선택권의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 주)

구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차	7차
기초 잔여주	39,000	4,500	11,250	675	10,125	33,600	-
부여	-	-	-	-	-	-	-
대체(*2)	-	-	-	-	-	-	-
행사	-	-	-	-	-	(14,150)	-
소멸(*1)	-	-	-	-	(4,500)	(2,250)	-
기말 잔여주	39,000	4,500	11,250	675	5,625	17,200	-
기말 행사가능잔여주	39,000	4,500	11,250	270	900	2,650	-

구 분	8차	9차	10차	11차	12차	13차	14차	합 계
기초 잔여주	-	30,000	19,500	157,200	38,000	-	-	343,850
부여	-	-	-	-	-	42,000	477,000	519,000
대체(*2)	-	-	-	-	(38,000)	(42,000)	97,500	17,500
행사	-	-	-	-	-	-	-	(14,150)
소멸(*1)	-	-	-	-	-	-	-	(6,750)
기말 잔여주	-	30,000	19,500	157,200	-	-	574,500	859,450
기말 행사가능잔여주	-	15,000	-	-	-	-	-	73,570

(*1) 퇴사로 인하여 소멸되었습니다.

(*2) 당기 중 조건변경으로 대체된 수량입니다.

2) 전기

(단위 : 주)

구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차
기초 잔여주	69,375	4,500	51,855	62,100	81,450	103,650
부여	-	-	-	-	-	-
행사	-	-	(28,680)	(31,050)	(17,325)	-
소멸(*1)	(30,375)	-	(11,925)	(30,375)	(54,000)	(70,050)
기말 잔여주	39,000	4,500	11,250	675	10,125	33,600
기말 행사가능잔여주	21,000	-	4,500	270	900	-

구 분	7차	8차	9차	10차	11차	12차	합 계
기초 잔여주	1,500	75,000	30,000	-	-	-	479,430
부여	-	-	-	114,000	187,200	39,500	340,700
행사	-	-	-	-	-	-	(77,055)
소멸(*1)	(1,500)	(75,000)	-	(94,500)	(30,000)	(1,500)	(399,225)
기말 잔여주	-	-	30,000	19,500	157,200	38,000	343,850
기말 행사가능잔여주	-	-	-	-	-	-	26,670

(*1) 퇴사로 인하여 소멸되었습니다.

당기말 현재 미행사 수량은 859,450주이며, 미행사 수량 중 가득조건이 만족되어 행사 가능한 주식선택권은 73,570주입니다.

당기 중 14,150주의 주식선택권이 주당 5,760원에 행사되었습니다.

당기말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균잔여만기는 9.1년이며, 행사가격은 2,333원에서 12,800 원 사이입니다.

(3) 당사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1차		2차		3차		4차		5차	
	2년후행사	4년후행사	2년후행사	4년후행사	2년후행사	4년후행사	2년후행사	4년후행사	2년후행사	4년후행사
주식선택권 공정가치 (*1)	115원	248원	145원	308원	1,518원	1,720원	4,091원	4,203원	3,176원	3,387원
주가(*1)	1,794원	1,794원	1,794원	1,794원	3,690원	3,690원	6,340원	6,340원	6,340원	6,340원
무위험이자율	1.70%	1.90%	2.10%	2.40%	1.90%	2.10%	1.70%	1.70%	1.60%	1.60%
기대행사기간	2년	4년	2년	4년	2년	4년	2년	4년	2년	4년
연환산 예상주가변동성	25.50%	26.10%	28.20%	29.40%	30.10%	30.60%	32.30%	31.20%	32.60%	31.10%

구 분	6차		7차		8차		9차	
	2년후행사	4년후행사	2년후행사	4년후행사	2년후행사	4년후행사	2년후행사	4년후행사
주식선택권 공정가치 (*1)	1,802원	2,508원	4,561원	5,976원	6,122원	7,889원	4,361원	5,957원
주가(*1)	5,520원	5,520원	11,700원	11,700원	15,000원	15,000원	12,533원	12,533원
무위험이자율	0.83~1.24%	0.83~1.24%	0.46~1.23%	0.46~1.23%	0.45~1.09%	0.45~1.09%	0.50~1.16%	0.50~1.16%
기대행사기간	2년	4년	2년	4년	2년	4년	2년	4년
연환산 예상주가변동성	59.60%	59.60%	62.47%	62.47%	63.38%	63.38%	62.18%	62.18%

구 분	10차		11차	12차	13차	14차
	2년후행사	4년후행사	2년후행사	2년후행사	2년후행사	2년후행사
주식선택권 공정가치 (*1)	1,669원	2,523원	4,220원	5,552원	10,659원	8,368원
주가(*1)	10,400원	10,400원	13,267원	20,200원	18,000원	13,300원
무위험이자율	0.29%~1.27%	0.29%~1.83%	0.40%~1.60%	0.70%~1.76%	1.2%~3.28%	2.62%~3.93%
기대행사기간	2년	4년	2년	2년	10년	10년
연환산 예상주가변동성	31.10%	31.10%	38.99%	46.07%	45.52%	47.45%

(*1) 전기 중 무상증자로 인해 조정된 후의 공정가치 및 주가입니다.

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 1,223,487천원과 340, 580천 원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

29. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	183,372	230,494

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

당기	재화의 판매		합계
	국내	해외	
외부고객으로부터 수익			
제품매출	159,034	24,338	183,372
수익인식 시점			
한 시점에 인식	159,034	24,338	183,372

(단위: 천원)

전기	재화의 판매		합계
	국내	해외	
외부고객으로부터 수익			
제품매출	230,494	-	230,494
수익인식 시점			
한 시점에 인식	230,494	-	230,494

외부고객으로부터의 수익은 액적 및 표면분석장비 판매에서 생깁니다.

당사는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다(주석 6 참조).

30. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	745,881	596,521
퇴직급여	103,387	103,733
복리후생비	265,452	232,906
여비교통비	19,029	10,358
접대비	148,343	74,372
보험료	12,192	11,830
차량유지비	20,332	19,719
경상연구개발비	2,814,236	1,718,553
교육훈련비	1,495	4,469
도서인쇄비	4,733	13,900
소모품비	17,958	11,248
지급수수료	420,375	334,622
광고선전비	8,451	25,866
감가상각비	317,446	208,383
사용권자산상각비	254,760	184,777
무형자산상각비	72,894	64,567
주식보상비용	447,292	187,072
기타	106,829	76,223
합 계	5,781,085	3,879,119

31. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
원부재료의 사용	90,613	18,972
재고자산의 변동	-	64,372
종업원급여	1,910,428	1,748,860
복리후생비	292,498	265,459
수도광열비	79,355	70,130
세금과공과금	11,430	15,222
감가상각비 및 무형자산상각비	420,136	309,057
사용권자산상각비	254,760	250,294
지급임차료	75	3,108
차량유지비	27,132	20,447
소모품비	874,024	601,421
지급수수료	420,375	335,723
광고선전비	8,451	25,866
주식보상비용	1,223,487	340,580
기타	288,730	166,908
합 계	5,901,494	4,236,419

32. 기타수익 및 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	117	-
잡이익	53,531	8,670
합 계	53,648	8,670
기타비용		
유형자산처분손실	3,379	17,865
무형자산손상차손	29,143	-
기부금	60,000	30,000
잡손실	123	1,310
합 계	92,645	49,175

33. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
현금관리목적 보유 금융자산에서 생기는 이자수익	7,488	17,852
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 이자수익	-	15
당기손익-공정가치로 측정하지 않는 금융자산의 (유효이자율법으로 계산한) 이자수익	34,905	3,949
외환차익	2,374	1,716
외화환산이익	-	7
파생상품평가이익	4,291,340	-
전환우선주평가이익	356,586	-
합 계	4,692,693	23,539

(2) 금융원가

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
리스부채와 당기손익-공정가치로 측정하지 않는 금융부채 의 (유효이자율법으로 계산한) 이자비용 및 금융원가	157,074	104,315
총당부채: 할인액 상각	247	365
외환차손	2,488	629
외화환산손실	1,062	-
파생상품평가손실	-	5,207,739
합 계	160,871	5,313,048

34. 주당손실

(1) 기본주당손실

기본주당손실은 당사의 당기순손실을 해당 기간의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순손실	1,225,297,174	9,335,938,949
가중평균 유통보통주식수(*1)	8,397,395주	8,365,552주
기본주당손실	146	1,116

(*1) 당기와 전기 중 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기(*2)
기초 유통주식수	8,387,122	8,310,067
기중 변동주식수	10,273	55,485
가중평균 유통보통주식수	8,397,395	8,365,552

(*2) 무상증자 후 주식수 및 행사가격입니다.

(2) 희석주당손실

희석주당손실은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기와 전기의 경우 반희석화효과로 기본주당손실과 희석주당손실은 동일합니다.

당기말과 전기말 현재 미전환된 옵션의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 개)

내 역	당기말	전기말(*1)
주식매수선택권	859,450	343,850
전환상환우선주	622,836	622,836
전환우선주	310,075	-

(*1) 무상증자 후 옵션의 개수입니다.

35. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순손실	(1,225,297)	(9,335,939)
조정:	(2,632,224)	6,211,994
감가상각비	347,242	244,489
무형자산상각비	72,894	64,567
사용권자산감가상각비	254,760	250,294
주식보상비용	1,223,487	340,580
장기종업원급여	3,995	20,114
재고자산평가손실환입	-	(16,511)
무형자산손상차손	29,143	-
이자비용	157,321	104,680
외화환산손실	1,062	-
파생상품평가손실	-	5,207,739
유형자산처분손실	3,379	17,865
외화환산이익	-	(7)
파생상품평가이익	(4,291,340)	-
전환우선주평가이익	(356,586)	-
유형자산처분이익	(117)	-
잡이익	(35,071)	-
이자수익	(42,393)	(21,816)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(42,684)	(10,308)
매출채권의 증감	30,888	14,819
미수금의 증감	3,754	(3,754)
선금금의 증감	(39,678)	(103,532)
선급비용의 증감	(1,673)	30
부가세대금금의 증감	1,564	(30,631)
재고자산의 증감	(50,082)	91,442
미지급금의 증감	3,088	34,333
예수금의 증감	9,750	(10,768)
장기종업원급여의 지급	(295)	(2,247)
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	(3,900,205)	(3,134,253)

(2) 현금의 유출·입이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산과 리스부채 계상	88,161	2,911
건설중인무형자산의 본계정 대체	35,829	64,897
리스부채의 유동성대체	32,808	204,377
장기차입금의 유동성 대체	54,108	26,728
유형자산의 미지급금 취득	138,400	74,100
매출채권 제각	-	17,688
무상증자	-	1,397,854

(3) 당기와 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당 기	기초	현금거래		비현금거래		기말
		차입 및 발행 등	상환 등	계정대체 등	평가손익	
리스부채(유동)	224,444	88,161	(251,074)	32,808	-	94,339
리스부채(비유동)	35,715	-	-	(32,808)	-	2,907
상환의무 정부보조금(유동)	35,071	-	-	(35,071)	-	-
전환상환우선주부채	370,728	-	-	-	148,078	518,806
파생상품부채(유동)	10,928,280	-	-	-	(4,291,340)	6,636,940
전환우선주부채	-	3,999,968	-	-	(356,587)	3,643,381
유동성장기차입금	26,728	-	(26,728)	54,108	-	54,108
장기차입금	71,162	-	(23,868)	84,292	-	131,586

(단위 : 천원)

전 기	기초	현금거래		비현금거래		기말
		차입 및 발행 등	상환 등	계정대체 등	평가손익	
리스부채(유동)	248,626	-	(243,316)	219,134	-	224,444
리스부채(비유동)	237,181	-	-	(201,466)	-	35,715
상환의무 정부보조금(유동)	35,071	-	-	-	-	35,071
전환상환우선주부채	-	279,446	-	-	91,282	370,728
파생상품부채(유동)	-	5,720,541	-	-	5,207,739	10,928,280
유동성장기차입금	32,009	-	(32,009)	26,728	-	26,728
장기차입금	95,451	-	(71,661)	47,372	-	71,162

36. 우발채무 및 약정사항

- (1) 당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 납품계약과 관련하여 3,218천원의 이행보증을 제공받고 있습니다.
- (2) 당기말 현재 당사는 화재 및 업무상과실 등 임원배상책임에 관한 보험에 가입하고 있습니다.
- (3) 당기말 현재 우리은행과 매출채권 담보 대출 약정을 체결하고 있으며, 이와 관련된 실행 내역은 없습니다.
- (4) 당기말 현재 계류 중인 소송사건은 없습니다.

37. 특수관계자 거래

- (1) 당사의 최상위 지배자는 최대주주인 이상현이며, 외부공표용 연결재무제표를 작성하는 지배기업은 없습니다.
- (2) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업 및 관계기업은 없으며, 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 전환상환우선주 투자계약상 임원선임권과 주요 경영사항에 대한사전동의 등의 권리를 보유한 한국투자미래성장벤처펀드 제22호, 서울 글로벌바이오메디컬 신성장동력 투자펀드, 퀴드콜라보오피스원포스텍 창업벤처 전문 사모투자합자회사와 위드원바이오 투자조합 15호와 전환우선주 투자계약상 임원선임권과 주요 경영사항에 대한 사전동의 등의 권리를 보유한 NH투자증권 유경코스닥벤처플러스와 NH투자증권 유경PSG벤처공모주1호 그리고 NH투자증권 유경PSG헤리티지밸류1호입니다.
- (3) 당기말과 전기말 현재 기타의 특수관계자는 주요 경영진의 가까운 가족입니다.

(4) 특수관계자거래

(단위: 천원)

특수관계 구분		당기	전기
		이자비용	이자비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	쿼드콜라보오퍼스원포스텍 창업벤처 전문 사모투자합자회사	24,680	15,214
	위드원바이오 투자조합 15호	123,398	76,068
합계		148,078	91,282

(5) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분		당기말	전기말
		전환상환 우선주부채	전환상환 우선주부채
유의적인 영향력을 행사하는 기업	쿼드콜라보오퍼스원포스텍 창업벤처 전문 사모투자합자회사	86,468	61,788
	위드원바이오 투자조합 15호	432,338	308,940
합계		518,806	370,728

(6) 특수관계자와의 자금 거래

(단위: 천원)

특수관계 구분		당기	전기
		전환우선주 부채발행	전환상환우선주부 채발행
유의적인 영향력을 행사하는 기업	쿼드콜라보오퍼스원포스텍 창업벤처 전문 사모투자합자회사	-	999,998
	위드원바이오 투자조합 15호	-	4,999,989
	NH투자증권 유경코스닥벤처플러스	2,499,982	-
	NH투자증권 유경PSG벤처공모주1호	999,995	-
	NH투자증권 유경PSG헤리티지밸류1호	499,991	-
합계		3,999,968	5,999,987

(7) 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증

당기말 현재 대표이사로부터 법인카드 사용과 관련하여 36,000천원을 한도로 지급보증을 제공받고 있습니다.

(8) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 대표이사 및 등기 및 비등기임원으로 구성되어 있습니다. 당기와 전기중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	716,617	680,590
퇴직급여	119,436	119,947
장기종업원급여	2,483	9,986
주식보상비용	592,712	285,394
합 계	1,431,248	1,095,917

38. 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익

(1) 당기말과 전기말 현재 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	취득시
전환상환우선주 전환권 및 상환권	6,636,940	10,928,280	5,720,541
전환우선주	3,643,381	-	3,999,967
합 계	10,280,321	10,928,280	9,720,508

(2) 당기와 전기의 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(1,225,297)	(9,335,939)
평가손실(이익)	(4,647,926)	5,207,739
평가손익 제외 법인세비용차감전순손실	(5,873,223)	(4,128,200)

39. 계속기업 관련 중요한 불확실성

당사의 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로 당사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계 처리되었습니다. 그러나 당사는 당기 중 1,225,297천원의 당기순손실 및 3,875,197천원의 부의 영업현금흐름이 발생하였으며, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 8,752,742천원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적인 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 당사의 계속기업으로서의 존속여부는 아래에 기재된 자금조달계획의 성과에 따라 결정되며, 만일 이러한 계획에 차질이 있는 경우에는 계속기업으로서의 존속이 어려우므로 당사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할수도 있습니다.

당사의 경영진은 다음과 같은 자금조달계획을 수립하고 있습니다.

구 분	내용
자금조달계획	신규 투자금유치, 유상증자 등을 통한 자금조달계획 달성

당사의 경영진은 상기 자금조달계획이 정상적으로 이루어질 경우 계속기업가정의 불확실성을 해소하는데 충분하다고 판단하고 있으며, 이러한 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 당사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 펙토바이오메드의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 펨토바이오메드

대표이사 귀하

2023년 3월 15일

우리는 첨부된 주식회사 펨토바이오메드(이하 "회사")의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

대표이사 및 내부회계 관리자의 운영실태보고서

주식회사 펨토바이오메드 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 2월 8일

공동대표이사 이 상 현

공동대표이사 최 주 현

내부회계관리자 최 화 섭



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 펌토바이오메드			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	-	4	1	1	4	4	1	1	4	3	-	-	10	13	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	15	25	34	46	577	621	78	198	39	26	-	-	743	916
	합계	15	25	34	46	577	621	78	198	39	26	-	-	743	916

상기 감사참여자 및 감사시간은 반기 감사업무에 참여한 인원 및 시간을 포함하고 있습니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.8.18			1	일		
	주요내용	위험평가, 감사절차 계획						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2022.11.28~2022.12.2	5	일	3	명		3	명
	2023.2.20~2023.2.24	5	일	4	명	3	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.3			1	일		
	실사(입회)장소	펌토바이오메드 분당 공장						
	실사(입회)대상	원재료, 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2022.12.29, 2023.3.10						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 29일	감사 및 업무수행이사 등	서면회의	감사팀 구성, 감사업무범위, 중요성, 내부전문가 참여계획, 독립성 등
2	2023년 03월 10일	감사 및 업무수행이사 등	서면회의	재무제표 감사결과, 내부회계관리제도 검토 결과, 독립성 등