

(6) 유의적인 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
할인율의변동	(29,787)	33,384	(14,442)	16,160
기대임금상승률의변동	32,727	(29,791)	15,931	(14,516)

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익 :		
유효이자율법으로 계산한 이자수익		
－ 현금성자산 및 장단기금융상품	66,023	422,465
－ 임차보증금 현재가치할인차금 상각	27,290	24,145
기타 금융수익		
－ 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	144,125	72,569
－ 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	172,732	－
금융수익 소계	410,170	519,179
금융비용 :		
차입금 이자	441,792	200,940
전환사채 이자	－	534,766
리스부채 이자	99,479	126,169
복구충당부채 이자	10,014	9,600
파생상품 이자	30,082	8,219
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	－	415,080
파생상품평가손실	578,729	3
사채상환손실	－	3,232,084
금융비용 소계	1,160,096	4,526,861
당기손익으로 인식된 순금융손익	(749,926)	(4,007,682)

29. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익 :		
외환차익	29,751	31,971
외화환산이익	80,180	344
유형자산처분이익	1,682	25
파생상품평가이익	115,395	3,991,702
잡이익	72,024	79,043
기타수익 소계	299,032	4,103,085
기타비용 :		
기부금	41,728	-
외환차손	63,190	32,627
외화환산손실	10,732	3,768
유형자산처분손실	495	5,115
잡손실	1,399	4,807
기타비용 소계	117,544	46,317

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(13,018,447)	(15,626,720)
적용세율에 따른 세부담액	(2,720,855)	(3,437,878)
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용 및 수익	51,715	38,897
이연법인세 인식되지 않은 일시적차이의 변동	2,669,140	3,398,981
소 계	2,720,855	3,437,878
법인세비용	-	-
유효법인세율(*)	-	-

(*) 법인세차감전순손실이 발생함에 따라 유효법인세율은 산정하지 아니하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율의 평균을 적용하여 계산하였습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
일시적차이 :		
차감할 일시적차이	3,625,971	5,362,609
이월세액공제	835,200	735,060
세무상 결손금	69,249,760	61,501,169
일시적차이 소계	73,710,931	67,598,838
법인세효과 :		
차감할 일시적차이	757,828	1,179,774
이월세액공제	678,964	588,048
세무상 결손금	14,473,200	13,530,257
법인세효과 소계	15,909,992	15,298,079

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결실체의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다.

연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 일시적차이 순액, 세무상결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세자산에 대하여 그 실현가능성이 확실하지 아니하므로 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상 결손금의 발생연도 및 소멸 연도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
발생연도	소멸연도	결손금 금액
2016년	2026년	849
2017년	2027년	1,011,733
2018년	2028년	2,146,880
2019년	2029년	5,370,711
2020년	2035년	7,860,357
2021년	2036년	16,783,932
2022년	2037년	15,371,251
2023년	2038년	12,955,456
2024년	2039년	7,748,591
합 계		69,249,760

31. 주당손실

(1) 당기와 전기의 기본주당손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순손실	(13,018,446,504)	(15,626,719,889)
가중평균유통보통주식수	13,806,508	11,642,049
보통주기본주당손실	(943)	(1,342)

(2) 당기와 전기의 기본주당손실 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 보통주식수(*)	13,689,559	11,379,656
주식선택권 행사	2,845	50,658
전환우선주 전환권 행사	94,198	100,014
전환사채 전환권 행사	19,906	111,721
가중평균유통보통주식수	13,806,508	11,642,049

(*) 각 기간의 기초를 나타냅니다.

(3) 당기와 전기 중 당기순손실이 발생함에 따라 잠재적 보통주의 희석화 효과가 없으므로, 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

32. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순손실	(13,018,447)	(15,626,720)
비현금흐름조정 :		
퇴직급여	97,403	80,891
감가상각비	1,372,780	1,293,686
무형자산상각비	156,398	123,908
주식보상비	26,161	191,774
직원급여	-	398,531
외화환산손실	10,732	3,768
유형자산처분손실	495	5,115
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	830,161
지급수수료	48,173	48,869
이자비용	581,367	879,695
이자수익	(93,313)	(446,611)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(144,125)	(487,650)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(172,732)	-
외화환산이익	(80,181)	(344)
유형자산처분이익	(1,682)	(25)
대손상각비	507,900	351,562
파생상품평가손실	578,729	4
파생상품평가이익	(115,395)	(3,991,702)
사채상환손실	-	3,232,084
소 계	2,772,710	2,513,716
영업활동 자산부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	(1,308,090)	(2,468,047)
미수금의 감소(증가)	(38,841)	50,664
선급금의 감소(증가)	(185,223)	(84,425)
선급비용의 감소(증가)	274,871	(354,517)
재고자산의 감소(증가)	62,932	8,373
미지급금의 증가(감소)	42,357	90,469
선수금의 증가(감소)	-	(6,911)
미지급비용의 증가(감소)	1,137,061	571,870
예수금의 증가(감소)	(6,510)	(21,212)
정부보조예수금의 증가(감소)	(37,215)	60,644
계약부채의 증가(감소)	(91,059)	318,200

퇴직금의 지급	-	(118,644)
소 계	(149,717)	(1,953,536)
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	(10,395,454)	(15,066,540)

(2) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 취득	70,504	100,655
무형자산 취득 미지급금	13,288	4,408
취득중인무형자산 본계정대체	182,787	169,377
리스부채 유동성대체	983,807	915,093
리스해지 사용권자산 감소	-	100,655
장기차입금의 유동성대체	2,200,000	-
전환사채 전환권 행사	575,007	4,194,010
영구전환사채 관련 미수금	23,729,202	-
주식선택권 행사	26,822	824,787
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익 잉여금 대체	-	1,158,154
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	736,997	490,170
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	103,451	2,208,608
주임종단기채권 유동성대체	132,851	800,713
파생상품자산의 전환권 조정 대체	1,984,848	-

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기와 전기의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	현금흐름	비현금변동			기 말
			이자비용	전환사채 전환	기타증감	
유동리스부채	919,574	(944,640)	44,553	-	983,807	1,003,294
비유동리스부채	1,572,324	-	25,952	-	(983,807)	614,469
단기차입금	4,200,000	2,000,000	-	-	1,000,000	7,200,000
유동성장기차입금	600,000	(600,000)	-	-	1,200,000	1,200,000
장기차입금	3,400,000	-	-	-	(2,200,000)	1,200,000
전환사채	150,001	1,970,798	-	(569,444)	(1,323,396)	227,959
합 계	10,841,899	2,426,158	70,505	(569,444)	(1,323,396)	11,445,722

2) 전기

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	현금흐름	비현금변동				기 말
			이자비용	리스계약발생	전환사채 전환	기타증감	
유동리스부채	844,463	(843,446)	3,464	-	-	915,093	919,574
비유동리스부채	2,326,878	-	70,134	90,405	-	(915,093)	1,572,324
단기차입금	4,200,000	-	-	-	-	-	4,200,000
유동성장기차입금	-	-	-	-	-	600,000	600,000
장기차입금	-	4,000,000	-	-	-	(600,000)	3,400,000
전환사채	4,465,234	(675,941)	534,766	-	(4,174,058)	-	150,001
합 계	11,836,575	2,480,613	608,364	90,405	(4,174,058)	-	10,841,899

33. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자 명칭
주요 경영진	이사, 집행임원

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체는 사내이사 및 대표집행임원으로부터 장기차입금에 대해 연대보증을 받고있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자에게 제공하는 지급보증은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)						
구 분	특수관계자명	거래내용	전기초	증가	감소	전기말
기타	임직원	대여금	343,363	-	(132,852)	210,511

2) 전기

(단위 : 천원)						
구 분	특수관계자명	거래내용	전기초	증가	감소	전기말
기타	임직원	대여금	1,144,075	-	(800,712)	343,363

(5) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)		
구 분	특수관계자명	채권
		대여금
기타	임직원	210,511

2) 전기말

(단위 : 천원)		
구 분	특수관계자명	채권
		대여금
기타	임직원	343,363

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	1,638,456	2,431,785
퇴직급여	97,403	72,882
주식기준보상	22,268	193,152
합 계	1,758,127	2,697,819

34. 지급보증 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
지급보증 내역	지급보증처	한도금액		제공자
		당기말	전기말	
이행보증	정부 및 공공기관	-	474,000	서울보증보험
	판매처	1,151,609	883,943	
	금융기관	29,000	29,000	
신용보증	기업은행	4,200,000	4,200,000	신용보증기금
합 계		5,380,609	5,586,943	

(2) 당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공하는 보증은 없습니다.

(3) 당기말 현재 현대카드를 수익자로하여 질권 설정을(설정액 220,000천원) 하였습니다. 자세한 사항은 "주석 7. 사용이 제한된 예금 등"을 참고 바랍니다.

(4) 당기말 현재 금융기관 관련 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
은행명	약정내용	한도액	실행액	기타
기업은행	중소기업자금대출	4,200,000	4,200,000	신용보증기금 지급보증
	온렌딩운전자금대출	3,000,000	2,400,000	-
	중소기업자금대출	2,000,000	2,000,000	-

(5) 주식기준보상

1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 부여한 주식기준보상 약정은 다음과 같습니다.

① 당기말

구 분	부여일	부여주식수	부여방법	행사가격	가득조건 (재직조건)
2차 Phantom Stock Unit(PSU)(*)	2024-05-28	3,000 주	현금결제형	29,200 원	2024.05.28~2027.05.28

② 전기말

구 분	부여일	부여주식수	부여방법	행사가격	가득조건 (재직조건)
1차 Phantom Stock Unit(PSU)(*)	2023-02-01	10,000 주	현금결제형	8,648 원	2023.02.01~2025.01.31

(*) PSU제도는 장기성과 달성을 위해 일정 수의 주식을 가상으로 부여하고 일정 기간 후에 주가와 가상주식의 기준가격의 차액을 현금으로 지급하는 보상제도를 의미합니다.

2) 연결실체의 보고기간말 현재 보유하고 있는 주식보상에 대한 공정가치는 이항옵션가격결정모형에 따라 산정되었으며, 모형에 적용되는 변수는 다음과 같습니다.

구 분	적용가정	
	1차 Phantom Stock Unit(PSU)	2차 Phantom Stock Unit(PSU)
기초자산의 주가	24,200원	24,200원
행사가격	8,648원	29,200원
기대존속기간	0.08년	2.41년
무위험이자율	2.74%	2.74%
주가변동성	64.30%	64.30%
배당률	0.00%	0.00%

3) 당기 및 전기 주식기준보상 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 주)					
구 분	기초	부여	행사	소멸	기말
1차 PSU(Phantom Stock Unit)	10,000	-	-	-	10,000
2차 PSU(Phantom Stock Unit)	-	3,000	-	-	3,000

② 전기

(단위 : 주)					
구 분	기초	부여	행사	소멸	기말
1차 PSU(Phantom Stock Unit)	-	10,000	-	-	10,000

4) 당기말 현재 비용으로 인식한 주식기준보상은 151,391천원이며 미지급금 및 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

35. 우발부채 및 약정사항

(1) 타법인 주식 매도 관련 풋옵션, 콜옵션 등

연결실체는 발행회사의 원활한 투자 유치를 위해 주식회사 퍼즐에이아이 주식 12,500주를 25억원에 매매하는 계약을 머큐리 Secondary 투자조합(6,250주), 프렌드 Secondary 투자조합(6,250주)과 2023년 9월 21일에 체결하였습니다.

계약 체결의 결과로 매도인(회사)은 2025년 6월 3일까지 매수인에게 매매대상의 40%의 지분을 매수할 수 있는 Call option(이자율 3%)을 보유합니다.

25억원 중 Call option 40%의 부분 10억원은 단기차입금으로 인식되었습니다.

또한, 2025년 12월 31일까지 매수인은 매도인(회사)에게 본 거래의 매매대금 원금 전부를 상환 청구할 수 있는 Put option을 보유합니다. 이때의 상환금리는 0%로 하며, 매도인은 매매원금 상환 청구를 받은 후 1개월 이내에 매수인에게 지급하여야 합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 사내이사 및 대표집행임원으로부터 차입금에 대해 연대보증을 받고 있습니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 11 기 2024.12.31 현재

제 10 기 2023.12.31 현재

제 9 기 2022.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
자산			
유동자산	38,877,561,265	13,279,667,966	21,831,299,953
현금및현금성자산	5,219,740,861	3,368,641,421	8,669,258,441
단기금융상품	220,000,000	4,220,000,000	9,720,000,000
매출채권 및 기타채권	28,031,195,647	3,523,191,314	1,428,985,611
계약자산	205,128,000	115,528,000	127,442,000
재고자산	167,355,028	230,287,200	238,659,720
기타유동금융자산	0	0	342,352,500
당기손익-공정가치측정금융자산	4,283,857,031	963,318,915	890,749,777
기타유동자산	708,248,208	797,896,796	360,567,664
당기법인세자산	42,036,490	60,804,320	53,284,240
비유동자산	16,829,296,359	12,176,134,944	14,419,253,259
장기매출채권 및 기타비유동채권	210,511,250	343,362,500	1,144,075,250
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	0	0	415,080,392
비유동 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,364,704,447	2,726,260,449	4,779,543,888
종속기업투자	7,159,536,843	4,221,710,400	2,329,050,400
유형자산	2,992,690,780	3,453,396,204	4,516,440,148
무형자산	868,674,345	797,010,646	657,008,525
기타비유동금융자산	2,233,178,694	634,394,745	578,054,656
자산총계	55,706,857,624	25,455,802,910	36,250,553,212
부채			
유동부채	16,063,127,244	11,123,002,353	13,512,798,766
미지급금 및 기타채무	3,277,495,011	2,012,743,562	2,307,730,446
리스부채	1,003,293,950	919,574,403	844,463,138
계약부채	1,772,279,426	1,863,338,778	1,545,139,090
단기차입금	7,200,000,000	4,200,000,000	4,200,000,000
기타유동부채	175,461,989	219,187,538	150,232,299
유동성전환사채	227,959,368	150,000,572	4,465,233,793
유동파생상품부채	1,206,637,500	1,158,157,500	0
유동성장기차입금	1,200,000,000	600,000,000	0
비유동부채	3,393,721,805	6,413,799,667	3,133,195,740
장기미지급금	882,923,861	968,284,826	348,456,361

비유동리스부채	614,468,994	1,572,324,341	2,326,877,875
확정급여부채	412,215,597	199,091,195	193,362,296
기타충당부채	242,253,962	232,239,914	222,639,817
이연법인세부채	41,859,391	41,859,391	41,859,391
장기차입금	1,200,000,000	3,400,000,000	0
부채총계	19,456,849,049	17,536,802,020	16,645,994,506
자본			
자본금	1,396,020,100	1,385,856,100	1,306,969,800
자본잉여금	89,241,798,187	85,305,916,361	80,133,485,447
기타자본구성요소	34,192,576,548	(551,670,447)	1,504,900,595
이익잉여금(결손금)	(88,580,386,260)	(78,221,101,124)	(63,340,797,136)
자본총계	36,250,008,575	7,919,000,890	19,604,558,706
자본과부채총계	55,706,857,624	25,455,802,910	36,250,553,212

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 11 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
영업수익	25,869,420,408	13,275,892,081	8,274,530,575
영업비용	35,448,713,010	27,003,646,779	22,878,713,158
영업이익(손실)	(9,579,292,602)	(13,727,754,698)	(14,604,182,583)
금융수익	410,169,819	519,179,283	241,055,353
금융비용	1,160,095,679	4,526,861,336	582,759,911
기타수익	299,031,517	4,103,085,342	84,627,683
기타비용	213,377,195	46,317,069	38,131,605
법인세비용차감전순이익(손실)	(10,243,564,140)	(13,678,668,478)	(14,899,391,063)
법인세비용(수익)	0	0	0
당기순이익(손실)	(10,243,564,140)	(13,678,668,478)	(14,899,391,063)
기타포괄손익	517,824,276	(603,765,301)	116,890,671
후속적 당기순익 재분류 불가능 항목			
확정급여제도의 재측정요소	(115,720,996)	(43,481,521)	157,471,043
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	736,996,545	490,170,411	0
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(103,451,273)	(1,050,454,191)	(40,580,372)
총포괄손익	(9,725,739,864)	(14,282,433,779)	(14,782,500,392)
주당이익(손실)			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(742)	(1,175)	(1,316)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(742)	(1,175)	(1,316)

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 11 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금 (결손금)	자본 합계
2022.01.01 (기초자본)	1,120,865,600	68,535,064,959	1,699,572,817	(48,598,877,116)	22,756,626,260
총포괄이익	0	0	(40,580,372)	(14,741,920,020)	(14,782,500,392)
당기순이익(손실)	0	0	0	(14,899,391,063)	(14,899,391,063)
기타포괄손익	0	0	(40,580,372)	157,471,043	116,890,671
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	0	0	(40,580,372)	0	(40,580,372)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	157,471,043	157,471,043
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	0	0	0	0	0
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	186,104,200	11,598,420,488	(154,091,850)	0	11,630,432,838
유상증자	169,004,200	10,878,175,814	0	0	11,047,180,014
신종자본증권의 발행	0	0	0	0	0
전환사채의 전환권 행사	0	0	0	0	0
신주발행비 지급	0	(157,893,930)	0	0	(157,893,930)
주식보상비 인식	0	0	424,646,754	0	424,646,754
주식선택권 행사	17,100,000	878,138,604	(578,738,604)	0	316,500,000
주식선택권 소멸	0	0	0	0	0
2022.12.31 (기말자본)	1,306,969,800	80,133,485,447	1,504,900,595	(63,340,797,136)	19,604,558,706
2023.01.01 (기초자본)	1,306,969,800	80,133,485,447	1,504,900,595	(63,340,797,136)	19,604,558,706
총포괄이익			(560,283,780)	(14,880,303,988)	(15,440,587,768)
당기순이익(손실)	0	0	0	(13,678,668,478)	(13,678,668,478)
기타포괄손익			(560,283,780)	(43,481,521)	(603,765,301)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	0	0	490,170,411	0	490,170,411
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	0	0	(1,050,454,191)	0	(1,050,454,191)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	(43,481,521)	(43,481,521)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	0	0	0	(1,158,153,989)	(1,158,153,989)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	78,886,300	5,172,430,914	(1,496,287,262)	0	3,755,029,952
유상증자	0	0	0	0	0
신종자본증권의 발행	0	0	0	0	0
전환사채의 전환권 행사	71,036,300	4,055,042,630	0	0	4,126,078,930
신주발행비 지급	0	(17,698,540)	0	0	(17,698,540)
주식보상비 인식	0	0	55,848,378	0	55,848,378
주식선택권 행사	7,850,000	1,135,086,824	(896,648,424)	0	246,288,400
주식선택권 소멸	0	0	(655,487,216)	0	(655,487,216)
2023.12.31 (기말자본)	1,385,856,100	85,305,916,361	(551,670,447)	(78,221,101,124)	7,919,000,890
2024.01.01 (기초자본)	1,385,856,100	85,305,916,361	(551,670,447)	(78,221,101,124)	7,919,000,890
총포괄이익	0	0	633,545,272	(10,359,285,136)	(9,725,739,864)
당기순이익(손실)	0	0	0	(10,243,564,140)	(10,243,564,140)
기타포괄손익	0	0	633,545,272	(115,720,996)	517,824,276
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	0	0	736,996,545	0	736,996,545
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	0	0	(103,451,273)	0	(103,451,273)

확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	(115,720,996)	(115,720,996)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	0	0	0	0	0
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	10,164,000	3,935,881,826	34,110,701,723	0	38,056,747,549
유상증자	0	0	0	0	0
신종자본증권의 발행	0	1,984,848,173	34,126,827,242	0	36,111,675,415
전환사채의 전환권 행사	9,739,000	1,883,083,693	0	0	1,892,822,693
신주발행비 지급	0	(4,134,340)	0	0	(4,134,340)
주식보상비 인식	0	0	10,696,281	0	10,696,281
주식선택권 행사	425,000	72,084,300	(26,821,800)	0	45,687,500
주식선택권 소멸	0	0	0	0	0
2024.12.31 (기말자본)	1,396,020,100	89,241,798,187	34,192,576,548	(88,580,386,260)	36,250,008,575

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 11 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
영업활동현금흐름	(8,014,967,932)	(13,560,131,961)	(15,545,204,835)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(7,554,250,289)	(13,077,058,063)	(15,436,973,134)
이자의 수취	101,881,526	404,139,563	298,079,179
이자의 지급	(581,366,999)	(879,693,381)	(369,054,150)
법인세환급(납부)	18,767,830	(7,520,080)	(37,256,730)
투자활동현금흐름	(3,014,218,594)	5,479,943,058	5,579,447,129
투자활동으로 인한 현금유입	21,700,320,211	19,024,404,451	19,786,952,338
단기금융상품의 감소	5,000,000,000	16,720,000,000	13,110,000,000
장기금융상품의 감소	0	0	20,000,000
단기대여금의 감소	132,851,250	800,712,750	629,413,250
장기대여금의 감소	0	0	12,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산 처분	16,564,748,088	0	6,002,432,121
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분	0	1,500,000,000	0
유형자산의 처분	2,720,873	2,401,276	13,106,967
무형자산의 처분	0	1,290,425	0
투자활동으로 인한 현금유출	(24,714,538,805)	(13,544,461,393)	(14,207,505,209)
단기금융상품의 증가	(1,000,000,000)	(11,220,000,000)	(10,720,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산 취득	(19,568,428,967)	0	(994,715,617)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 취득	(4,898,726)	(7,000,341)	(860,000,322)
종속기업투자주식 취득	(3,033,660,000)	(1,892,660,000)	(1,324,900,000)
유형자산의 취득	(843,104,253)	(63,879,225)	(135,722,000)
무형자산의 취득	(262,946,859)	(318,477,827)	(172,167,270)
임차보증금의 증가	(1,500,000)	(42,444,000)	0
재무활동현금흐름	12,865,337,169	2,781,063,642	14,347,837,264
재무활동으로 인한 현금유입	14,414,111,198	4,318,150,000	15,315,286,774
유상증자	0	0	9,999,978,514
주식선택권 행사	45,687,500	318,150,000	316,500,000
단기차입금 차입	2,000,000,000	0	0
장기차입금 차입	0	4,000,000,000	0
신종자본증권의 발행	12,368,423,698	0	0
전환사채의 취득	0	0	4,998,808,260
재무활동으로 인한 현금유출	(1,548,774,029)	(1,537,086,358)	(967,449,510)
리스부채 상환	(944,639,689)	(843,446,471)	(809,555,580)
신주발행비 지급	(4,134,340)	(17,698,540)	(157,893,930)

전환사채의 전환	0	(675,941,347)	0
유동성 장기차입금의 상환	(600,000,000)	0	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	14,948,797	(1,491,759)	(344,224)
현금및현금성자산의순증가(감소)	1,851,099,440	(5,300,617,020)	4,381,735,334
기초현금및현금성자산	3,368,641,421	8,669,258,441	4,287,523,107
기말현금및현금성자산	5,219,740,861	3,368,641,421	8,669,258,441

5. 재무제표 주석

제 11 (당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 10 (전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 뷰노

1. 회사의 개요

주식회사 뷰노(이하 '당사')는 인공지능 소프트웨어 개발 및 서비스업을 주된 사업으로 2014년 12월 10일에 주식회사 뷰노코리아를 사명으로 하여 설립되었고, 2017년 4월 28일에 주식회사 뷰노코리아에서 주식회사 뷰노로 사명을 변경하였으며, 서울특별시 서초구 강남대로 479, 9층에 본사를 두고 있습니다.

한편, 당사는 설립 이후 수차례 유상증자를 하였으며, 보고기간말 현재 당사의 자본금은 1,396,020천원으로 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
이예하	2,154,058	15.43%
기타	11,806,143	84.57%
합계	13,960,201	100.00%

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 당기 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2025년 2월 25일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 26: 고객과의 계약에서 생기는 수익 - 라이선스판매수익의 수익인식기준

2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 8: 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정 - 손실율에 대한 가정

- 주식 20, 24: 전환사채 및 스톡옵션 측정 - 기초자산 가치 및 변동성에 대한 가정
- 주식 22: 총당부채 - 자산의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주식 28: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주식 31: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적 차이와 세무상 결손금의 사용

3) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 11: 금융상품
- 주석 24: 기타자본항목 - 주식기준보상

(4) 회계정책과 공시의 변경

회사는 2024년 1월 1일부터 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다.

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

① 분류

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하도록 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식

- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식

- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)

- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

금융자산 : 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액을 나타내며, 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

② 금융자산 : 후속측정과 손익

구 분	회계정책
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질

적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
 - 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금
- 매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약 기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정 미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 180일 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서잔존가

치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
기계장치	5 년
비 품	5 년
시설장치	5 년
사용권자산(부동산)	5 년
사용권자산(차량운반구)	4 년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
특 허 권	5 년
상 표 권	5 년
소프트웨어	5 년
기타의 무형자산	5 년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나

판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(7) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(8) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따

른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(10) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12 개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 퇴직급여 - 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여 - 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확

정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기 손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(11) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

당사는 본사 사무실을 임차하고 있으며, 이에 대해 미래에 지출될 예상 복구비용을 복구충당부채로 계상하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(12) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다

(13) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나

용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(14) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공, 수수료수익 및 이자수익 등으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

3) 기타수익

당사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

(15) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 이자수익, 이자비용, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채에 대한 순손익으로 구성되어 있습니다. 이자수익과 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(16) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제 1012 호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제

1037 호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(17) 주당이익(손실)

당사는 보통주 기본주당이익(손실)과 희석주당이익(손실)을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익(손실)은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중 평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익(손실)은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상등

모든 회식화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(18) 리스

1) 리스의 정의

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

2) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정

되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 IT장비 및 정수기 등에 대해 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(19) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

① 기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’와 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’, 제1107호 ‘금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’과 제1107호 ‘금융상품: 공시’가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

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

4. 영업부문

- (1) 부문수익
당사는 단일 사업부문(인공지능 의료 소프트웨어 제작)을 영위하고 있습니다.
- (2) 지역에 대한 정보
당사의 수익을 지리적 시장에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
국내	25,073,197	12,568,590
해외	796,223	707,302
합 계	25,869,420	13,275,892

- (3) 주요 고객에 대한 정보
당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 없습니다.

5. 금융상품 및 재무위험관리 정책

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)							
구 분	장부금액						공정가치
	상각후원가	상각후원가	당기손익	기타포괄손익	당기손익	합 계	수준 3
	측정	측정	공정가치측정	공정가치측정	공정가치측정		
	금융자산	금융부채	금융자산	금융자산	금융부채		
공정가치로 측정되는 금융자산 :							
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,283,857	-	-	4,283,857	4,283,857
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	3,364,704	-	3,364,704	3,364,704
파생상품자산	-	-	1,569,995	-	-	1,569,995	1,569,995
소 계	-	-	5,853,852	3,364,704	-	9,218,556	9,218,556
상각후원가로 측정되는 금융자산 :							
현금및현금성자산	5,219,741	-	-	-	-	5,219,741	-
단기금융상품	220,000	-	-	-	-	220,000	-
매출채권및기타채권	28,241,707	-	-	-	-	28,241,707	-
기타금융자산	663,184	-	-	-	-	663,184	-
소 계	34,344,632	-	-	-	-	34,344,632	-
금융자산 합계	34,344,632	-	5,853,852	3,364,704	-	43,563,188	9,218,556
공정가치로 측정되는 금융부채 :							
파생상품부채	-	-	-	-	1,206,638	1,206,638	1,206,638
소 계	-	-	-	-	1,206,638	1,206,638	1,206,638
상각후원가로 측정되는 금융부채 :							
미지급금및기타채무	-	4,160,419	-	-	-	4,160,419	-
리스부채	-	1,617,763	-	-	-	1,617,763	-
차입금	-	9,600,000	-	-	-	9,600,000	-
전환사채	-	227,959	-	-	-	227,959	-
소 계	-	15,606,141	-	-	-	15,606,141	-
금융부채 합계	-	15,606,141	-	-	1,206,638	16,812,779	1,206,638

2) 전기말

(단위 : 천원)							
구 분	장부금액						공정가치
	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융부채	합 계	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산 :							
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	963,319	-	-	963,319	963,319
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	2,726,260	-	2,726,260	2,726,260
소 계	-	-	963,319	2,726,260	-	3,689,579	3,689,579
상각후원가로 측정되는 금융자산 :							
현금및현금성자산	3,368,641	-	-	-	-	3,368,641	-
단기금융상품	4,220,000	-	-	-	-	4,220,000	-
매출채권및기타채권	3,866,554	-	-	-	-	3,866,554	-
기타금융자산	634,395	-	-	-	-	634,395	-
소 계	12,089,590	-	-	-	-	12,089,590	-
금융자산 합계	12,089,590	-	963,319	2,726,260	-	15,779,169	3,689,579
공정가치로 측정되는 금융부채 :							
파생상품부채	-	-	-	-	1,158,158	1,158,158	1,158,158
소 계	-	-	-	-	1,158,158	1,158,158	1,158,158
상각후원가로 측정되는 금융부채 :							
미지급금및기타채무	-	2,981,029	-	-	-	2,981,029	-
리스부채	-	2,491,898	-	-	-	2,491,898	-
차입금	-	8,200,000	-	-	-	8,200,000	-
전환사채	-	150,001	-	-	-	150,001	-
소 계	-	13,822,928	-	-	-	13,822,928	-
금융부채 합계	-	13,822,928	-	-	1,158,158	14,981,086	1,158,158

(2) 금융상품의 범주별 순손익

당기와 전기의 금융상품의 범주별로 분석한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)					
구 분	정부금액				
	상각후원가	상각후원가	당기손익	당기손익	합 계
	측정	측정	공정가치측정	공정가치측정	
	금융자산	금융부채	금융자산	금융부채	
수 익 :					
이자수익	93,313	-	-	-	93,313
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	144,125	-	144,125
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	-	172,732	-	172,732
외환차익	16,991	12,759	-	-	29,750
외화환산이익	80,178	2	-	-	80,180
파생상품평가이익	-	-	-	115,395	115,395
소 계	190,482	12,761	316,857	115,395	635,495
비 용 :					
이자비용	-	581,367	-	-	581,367
파생상품평가손실	-	-	-	578,729	578,729
외환차손	3,666	59,524	-	-	63,190
외화환산손실	-	10,732	-	-	10,732
소 계	3,666	651,623	-	578,729	1,234,018

2) 전기

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액				
	상각후원가	상각후원가	당기손익	당기손익	합 계
	측정	측정	공정가치측정	공정가치측정	
	금융자산	금융부채	금융자산	금융부채	
수 익 :					
이자수익	446,610	-	-	-	446,610
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	72,569	-	72,569
외환차익	3,988	27,983	-	-	31,971
외화환산이익	342	2	-	-	344
파생상품평가이익	-	-	-	3,991,702	3,991,702
소 계	450,940	27,985	72,569	3,991,702	4,543,196
비 용 :					
이자비용	-	879,693	-	-	879,693
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	415,080	-	415,080
파생상품평가손실	-	-	-	4	4
사채상환손실	-	3,232,084	-	-	3,232,084
외환차손	7,016	25,611	-	-	32,627
외화환산손실	3,688	80	-	-	3,768
소 계	10,704	4,137,468	415,080	4	4,563,256

(3) 다음 표는 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 공정가치 서열체계 수준,유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수 및 범위와 관측 가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

구분	공정가치(단위: 천원)		공정가치 서열체계	가치평가기법	유의적이지만 관측가능 하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
	당기말	전기말				
투자지분증권	-	800,000	수준3	비상장주식 공정가치평가 가이드라인에 따라 측정하고 있습니다.	-	-
투자지분증권	4,843,922	1,534,455	수준3	조정순자산가치법	-	-
투자지분증권	2,804,640	1,355,125	수준3	현금흐름할인법(DCF Method)	-	-
파생상품부채	1,206,638	1,158,158	수준3	옵션가격결정모형(T-F Hull)	할인율, 주가변동성	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우
신종자본증권 매도청구권	1,569,995	-	수준3	옵션가격결정모형(T-F Hull)	할인율, 주가변동성	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우

(4) 수준3 공정가치 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)			
구분	지분증권 및 채무증권	파생상품부채	신종자본증권 매도청구권
기초금액	3,689,580	1,158,158	-
취득	19,573,328	-	-
처분	(16,392,016)	-	-
발행	-	-	1,984,848
공정가치평가	777,670	48,480	(414,853)
기말금액	7,648,562	1,206,638	1,569,995

2) 전기

(단위: 천원)				
구분	지분증권 및 채무증권	파생상품부채	전환우선주 매도청구권	전환사채 매도청구권
기초금액	6,085,374	-	-	342,353
취득	7,000	-	-	-
대체	-	1,158,154	-	-
처분	(1,500,000)	-	(814,942)	(3,519,112)
공정가치평가	(902,794)	4	814,942	3,176,759
기말금액	3,689,580	1,158,158	-	-

(5) 신용위험

1) 신용위험의 최대 노출정도

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	5,219,741	3,368,641
단기금융상품	220,000	4,220,000
매출채권및기타채권	28,241,707	3,866,554
기타금융자산	2,233,179	634,395
당기손익-공정가치측정금융자산	4,283,857	963,319
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,364,704	2,726,260
합 계	43,563,188	15,779,169

2) 매출채권과 계약자산의 각 지역별 신용위험의 노출정도

당사의 매출채권과 계약자산은 모두 국내 및 아시아, 유럽, 중동 등에서 발생하였습니다.

3) 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 평가

당사는 매출채권과 계약자산의 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권이 연체에서 채각이 되기까지의 가능성을 기초로 채무불이행률을 추정하고 있습니다. 당사는 계약자산에 대해 설립 이래 연체 채권이 존재하지 않아 대손충당금을 설정하지 않았으며, 매출채권의 대손충당금은 "주석 8. 매출채권및기타채권"에서 확인하실 수 있습니다.

(6) 유동성 위험

당기말 및 전기말 현재 당사의 유동성위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 ~ 5년 미만
미지급금및기타채무	4,160,419	4,160,419	3,277,495	882,924
리스부채	1,617,763	1,679,249	1,053,956	625,293
차입금	9,600,000	9,788,224	8,553,122	1,235,102
전환사채	227,959	227,959	227,959	-
합 계	15,606,141	15,855,851	13,112,532	2,743,319

2) 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 ~ 5년 미만
미지급금및기타채무	2,981,029	2,981,029	2,012,744	968,285
리스부채	2,491,898	2,641,757	1,009,439	1,632,318
차입금	8,200,000	8,599,061	5,033,847	3,565,214
전환사채	150,001	150,001	150,001	-
합 계	13,822,928	14,371,848	8,206,031	6,165,817

(7) 이자율위험

변동금리부 금융상품의 이자율변동위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치 변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 당사의 이자율변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운영하고 있습니다. 이자율이 1% 변동할 경우, 당사의 손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
변동이자율 금융상품		
현금성자산	5,219,741	3,368,641
유동성장기차입금	(1,200,000)	(600,000)
장기차입금	(1,200,000)	(2,400,000)
금융상품 순투자	2,819,741	368,641
손익 및 자본에 미치는 영향		
이자율 1% 증가시	28,197	3,686
이자율 1% 감소시	(28,197)	(3,686)

(8) 자본관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

당사의 자본구조는 차입금과 사채 등에서 현금및현금성자산을 차감한 순차입금과 자본으로 관리하며, 당사의 경영진은 순차입금비율을 주기적으로 관리하고 있습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금 및 사채	9,827,959	8,350,001
현금및현금성자산	5,219,741	3,368,641
순차입금	4,608,219	4,981,359
총자본	36,250,009	7,919,001
순차입금비율	12.71%	62.90%

6. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	5,219,741	3,368,641
합 계	5,219,741	3,368,641

7. 사용이 제한된 예금 등

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	금융기관	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	기업은행	220,000	220,000	질권설정
합 계		220,000	220,000	

8. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	5,143,151	-	3,859,432	-
차감 : 대손충당금	(887,331)	-	(379,432)	-
매출채권(순액)	4,255,820	-	3,480,000	-
기타채권				
미수금	23,774,879	-	6,836	-
미수수익	497	-	36,355	-
특수관계자 대여금	-	210,511	-	343,363
소 계	23,775,376	210,511	43,191	343,363
합 계	28,031,196	210,511	3,523,191	343,363

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	379,432	27,869
설정	507,899	351,563
기말	887,331	379,432

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	358,983	411,915
차감 : 재고자산평가충당금	(191,628)	(181,628)
합 계	167,355	230,287

10. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	603,253	418,031
선급비용	104,995	379,866
합 계	708,248	797,897

11. 공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	피투자기업	업종	당기말	전기말
지분상품	삼성MMF법인제1호-C	기타	3,056,807	-
	IBK그랑프리국공채MMF	기타	218,850	-
	지역수협정기예금특정금전신탁	기타	1,008,200	-
	웰컴공모주코스닥벤처A	투자	-	963,319
합 계			4,283,857	963,319
재무상태표:				
- 유동			4,283,857	963,319
합 계			4,283,857	963,319

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	피투자기업	업종	당기말	전기말
지분상품	닥프렌즈(주)	병원전용 메신저 개발	142,374	137,125
	케이클라비스-넥스트랜스 신기술조합 제3호	투자	465,245	474,367
	주식회사 온코소프트	응용 소프트웨어 개발 및 공급업	1,727,099	990,102
	스마트 대한민국 KT 넥스트 투자조합	투자	94,820	96,769
	주식회사 덴컴	컴퓨터 프로그래밍 서비스업	737,626	800,000
	(주)퍼즐에이아이	응용 소프트웨어 개발 및 공급업	197,540	227,897
합 계			3,364,704	2,726,260

12. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)											
회사명	주요영업	법인설립 및 영업소재지	결산월	당기말				전기말			
				지분율 (%)	취득원가	손상차손 누계액	장부금액	지분율 (%)	취득원가	손상차손 누계액	장부금액
VUNO MED Inc.	응용소프트웨어 개발 및 공급업	미국	12월	100.00	7,255,370	(95,833)	7,159,537	100.00	4,221,710	-	4,221,710

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
회사명	기 초	취 득	처 분	손 상	대 체	기 말	
VUNO MED Inc.	4,221,710	3,033,660	-	(95,833)	-	7,159,537	

② 전기

(단위: 천원)							
회사명	기 초	취 득	처 분	손 상	대 체	기 말	
VUNO MED Inc.	2,329,050	1,892,660	-	-	-	4,221,710	

13. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구 분	기계장치	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산		합 계
					부동산	차량운반구	
취득원가 :							
전기초	656,700	834,020	1,299,686	-	4,537,205	-	7,327,611
취득	40,046	23,833	-	-	-	100,655	164,534
처분	-	(23,926)	-	-	-	-	(23,926)
대체	-	-	-	-	73,599	-	73,599
전기말	696,746	833,927	1,299,686	-	4,610,804	100,655	7,541,818
당기초	696,746	833,927	1,299,686	-	4,610,804	100,655	7,541,818
취득	-	536,104	-	307,000	-	-	843,104
처분	-	(42,865)	-	-	-	-	(42,865)
대체	-	-	281,500	(281,500)	70,504	-	70,504
당기말	696,746	1,327,166	1,581,186	25,500	4,681,308	100,655	8,412,561
감가상각누계액 :							
전기초	544,473	432,488	557,102	-	1,240,086	-	2,774,149
감가상각	70,366	146,068	191,755	-	910,928	2,096	1,321,213
처분	-	(16,434)	-	-	-	-	(16,434)
전기말	614,839	562,122	748,857	-	2,151,014	2,096	4,078,928
당기초	614,839	562,122	748,857	-	2,151,014	2,096	4,078,928
감가상각	41,680	166,610	210,521	-	938,252	25,165	1,382,228
처분	-	(41,332)	-	-	-	-	(41,332)
당기말	656,519	687,400	959,378	-	3,089,266	27,261	5,419,824
정부보조금 :							
전기초	26,492	10,529	-	-	-	-	37,021
감가상각	(19,927)	(7,601)	-	-	-	-	(27,528)
전기말	6,565	2,928	-	-	-	-	9,493
당기초	6,565	2,928	-	-	-	-	9,493
감가상각	(6,545)	(2,903)	-	-	-	-	(9,448)
당기말	20	25	-	-	-	-	45
장부금액 :							
전기말	75,342	268,877	550,829	-	2,459,790	98,559	3,453,397
당기말	40,207	639,741	621,808	25,500	1,592,042	73,394	2,992,692

14. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구 분	특허권	상표권	디자인권	소프트웨어	건설중인자산	기타무형자산	합 계
취득원가 :							
전기초	188,254	51,370	12,094	275,123	329,216	52,500	908,557
취득	-	-	-	9,064	305,006	-	314,070
처분	(1,290)	-	-	-	-	-	(1,290)
대체(*)	145,001	24,276	100	-	(218,246)	-	(48,869)
전기말	331,965	75,646	12,194	284,187	415,976	52,500	1,172,468
당기초	331,965	75,646	12,194	284,187	415,976	52,500	1,172,468
취득	-	-	-	5,918	270,316	-	276,234
대체(*)	141,411	33,111	8,264	-	(230,959)	-	(48,173)
당기말	473,376	108,757	20,458	290,105	455,333	52,500	1,400,529
상각누계액 :							
전기초	89,304	18,143	3,311	112,107	-	28,500	251,365
상각	44,968	12,810	2,439	55,865	-	8,000	124,082
전기말	134,272	30,953	5,750	167,972	-	36,500	375,447
당기초	134,272	30,953	5,750	167,972	-	36,500	375,447
상각	70,533	18,541	3,592	55,733	-	8,000	156,399
당기말	204,805	49,494	9,342	223,705	-	44,500	531,846
정부보조금 :							
전기초	184	-	-	-	-	-	184
상각	(174)	-	-	-	-	-	(174)
전기말	10	-	-	-	-	-	10
당기초	10	-	-	-	-	-	10
상각	(1)	-	-	-	-	-	(1)
당기말	9	-	-	-	-	-	9
장부금액 :							
전기말	197,683	44,693	6,444	116,215	415,976	16,000	797,011
당기말	268,562	59,263	11,116	66,400	455,333	8,000	868,674

(*) 건설중인자산에서 비용으로 대체되었습니다.

15. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
	비유동	비유동
파생상품자산	1,569,995	-
임차보증금	701,149	699,649
현재가치할인차금	(49,465)	(76,754)
기타보증금	11,500	11,500
합 계	2,233,179	634,395

16. 미지급금 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 미지급금및기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	757,060	882,924	574,896	968,285
미지급비용	2,520,435	-	1,437,848	-
합 계	3,277,495	882,924	2,012,744	968,285

17. 정부보조금

당사가 당기 중 수행완료하거나, 보고기간말 현재 수행 중인 연구과제의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사용금액 후 정산방식

(단위 : 천원)							
구분	내역						
사업명	범부처 전주기의료기기 연구개발사업 5차	중환자 특화 빅데이터 구축 및 AI 기반 CDSS 개발 컨소시엄 4차	혁신형 의료기기기업 기술상용화 지원 3차	구매조건부 신제품개발사업 3차	초격차 스타트업, DIPS 1000+사업	의료기관실증기반 디지털헬스케어 연구개발 2차	한국형 ARPA-H 프로젝트
과제명	인공지능 기반 중증악화 예측 가능한 고성능 환자감시장치 시스템 개발	딥러닝 기반 실시간 중환자실 환자 상태악화 위험도 평가 시스템 개발	흉부 CT 폐결절 탐지 및 진단을 위한 AI기반 소프트웨어 의료기기의 해외 임상 검증 및 고도화	빅데이터 기반 공중근무자 질환 예측모델 개발	흉부 X-ray 영상 질환 인공지능 판독 서비스 글로벌 진출	심질환자 대상 심전도 자가측정 플랫폼의 유효성 평가를 위한 실증 연구	대규모 언어모델과 임 상 의사결정 지원 시 스템을 활용한 중환자 발생 예측 및 안전한 이송 지원 플랫폼 개 발 및 실증 연구
총과제 수행기간	2024.01.01~ 2025.06.30	2024.01.01~ 2024.12.31	2024.01.01~ 2025.06.30	2024.01.01~ 2024.12.31	2024.01.01~ 2024.12.01	2024.01.01~ 2024.12.31	2024.11.01~ 2025.04.30
전문기관	(재)범부처전주기 의료기기연구개발 사업단	한국보건산업진흥원	한국보건산업진흥원	중소기업기술정보 진흥원	창업진흥원	한국보건산업진흥원	한국보건산업진흥원
총사업비(현금)	315,121	521,290	679,743	112,084	323,000	75,911	160,000
정부출연금	304,956	503,711	657,773	109,372	323,000	72,301	155,000
민간부담금	10,165	17,579	21,970	2,712	-	3,610	5,000
연구비 집행액	301,540	496,300	678,222	111,673	322,867	74,329	-
미집행액	13,581	24,990	1,521	411	133	1,582	160,000
장기미지급금	128,584	173,879	137,358	70,807	-	10,909	-

당사는 상기 정부출연금 중 상환의무가 있는 정부보조금에 대해서는 비유동부채의 장기미지급금(과제 종료 후 해당 기술의 상용화 기간을 고려하여 상환의무를 유예)으로 계상하고 있습니다.

(2) 선출연방식

(단위 : 천원)		
구분	내역	
사업명	의료AI클리닉	2024 AI기반 디지털헬스케어 서비스 실증사업
과제명	의료AI클리닉	인공지능 기반 심뇌혈관질환 탐지 및 모니터링 시스템을 활용한 세종시민의 심장 건강관리 플랫폼 실증
총과제 수행기간	2024.04.01~ 2024.12.31	2024.07.04~ 2024.12.31
전문기관	정보통신산업진흥원	세종테크노파크
총사업비(현금)	108,500	180,000
정부출연금	105,000	180,000
민간부담금	3,500	-
연구비 집행액	81,408	178,466
미집행액	27,092	1,534
장기미지급금	-	-

18. 리스

당사는 본사 건물 및 차량운반구를 임차하고 있습니다. 리스는 일반적으로 5년간 지속됩니다. 그리고 정수기와 공기청정기 등을 임차하고 있으며, 이러한 리스는 단기리스이거나 소액자산리스에 해당합니다. 당사는 이러한 리스에 대해 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	1,592,041	2,459,790
차량운반구	73,394	98,558
합 계	1,665,435	2,558,348
리스부채		
유동	1,003,294	919,574
비유동	614,469	1,572,325
합 계	1,617,763	2,491,899

(*) 재무상태표 상 유형자산에 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	938,252	910,928
차량운반구	25,165	2,096
소 계	963,417	913,024
리스부채에 대한 이자비용	99,479	126,169
단기리스	4,883	10,170
소액자산리스	5,753	5,887
합 계	1,073,532	1,055,250

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	계약발생 및 연장	이자비용	리스료 지급	기타	기 말
유동리스부채	919,574	44,553	99,479	(1,044,119)	983,807	1,003,294
비유동리스부채	1,572,325	25,951	-	-	(983,807)	614,469
합 계	2,491,899	70,504	99,479	(1,044,119)	-	1,617,763

2) 전기

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	계약발생 및 연장	이자비용	리스료 지급	기타	기 말
유동리스부채	844,463	3,464	126,169	(969,615)	915,093	919,574
비유동리스부채	2,326,878	160,540	-	-	(915,093)	1,572,325
합 계	3,171,341	164,004	126,169	(969,615)	-	2,491,899

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채에서 발생한 현금유출	1,044,119	969,615
단기리스 비용	4,883	10,170
소액리스 비용	5,753	5,887
합 계	1,054,755	985,672

19. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	7,200,000	-	4,200,000	-
장기차입금	1,200,000	1,200,000	600,000	3,400,000
합 계	8,400,000	1,200,000	4,800,000	3,400,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	구 분	이자율	만기	당기말	전기말
단기차입금	기업은행	5.19%	2025-02-07	2,000,000	-
	기업은행	4.52%	2025-03-14	4,200,000	4,200,000
	법인(*)	3.00%	2025-06-03	1,000,000	-
합 계				7,200,000	4,200,000

(*) 타법인주식 거래상대방이 보유한 Put option에 대해 인식한 차입금으로 세부사항은 "주석 36. 우발부채 및 약정사항"을 참고하시기 바랍니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	구 분	이자율	만기	당기말	전기말
장기차입금	기업은행	4.69%	2026-12-15	2,400,000	3,000,000
	법인(*)	3.00%	2025-06-03	-	1,000,000
소 계				2,400,000	4,000,000
차감 : 유동성장기차입금				(1,200,000)	(600,000)
장기차입금 잔액				1,200,000	3,400,000

(*) 당기 장기차입금에서 단기차입금으로 대체되었습니다.

20. 전환사채

당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2022.11.02	2027.11.02	0.00%	230,982	150,001
차감: 사채할인발행차금				-	-
전환권 조정				(3,023)	-
차감계(유동성)				227,959	150,001

구 분	내 용
종 류	제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	5,000,000,000원
이 자 율	0.00%
상환방법	만기일시상환 (만기보장수익률 100.00%)
전환청구기간	2023.11.02 ~ 2027.10.02
전환비율	100%
전환가액(*)	5,904원
전환종류	기명식 보통주
전환주식수	846,883주

(*) 당사는 전환가액 조정조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제 이-00094)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회의 내용의 내용에 대하여 한국채택 국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

21. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	146,250	152,761
정부보조예수금	29,212	66,427
합 계	175,462	219,188

22. 기타충당부채

당사는 원상복구의무가 존재하는 사무실 임차와 관련하여 복구충당부채를 설정하였으며, 동 금액을 사용권자산으로 반영하였습니다. 당기와 전기 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	232,240	222,640
이자비용	10,014	9,600
기말금액	242,254	232,240

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수(*)	50,000,000 주	50,000,000 주
주당액면금액	100 원	100 원
발행주식수	13,960,201 주	13,858,561 주
자본금	1,396,020	1,385,856

(*) 당기말 현재 수권주식수 중 우선주식의 발행한도는 10,000,000주입니다.

(2) 당기와 전기 중 발행주식수(유통주식수)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)				
구 분	당 기		전 기	
	보통주	전환우선주	보통주	전환우선주
기초 발행주식수	13,689,559	169,002	11,379,656	1,690,042
전환우선주 전환	169,002	(169,002)	1,521,040	(1,521,040)
전환사채의 전환	97,390	-	710,363	-
주식매수선택권 행사	4,250	-	78,500	-
기말 발행주식수	13,960,201	-	13,689,559	169,002

(3) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	86,721,479	85,205,014
전환권대가	465,985	31,416
전환권매입손익	69,486	69,486
기타자본잉여금	1,984,848	-
합 계	89,241,798	85,305,916

(4) 당기와 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	자본금	자본잉여금	자본금	자본잉여금
기초금액	1,385,856	85,305,916	1,306,970	80,133,485
신증자본증권 발행(*)	-	1,984,849	-	-
전환사채전환	9,739	1,878,949	71,036	4,055,043
주식매수선택권 행사	425	72,084	7,850	1,117,388
기말금액	1,396,020	89,241,798	1,385,856	85,305,916

(*) 당기 중 발행한 제2회 및 제3회 무보증 사모 영구 전환사채에 내재된 매도청구권 금액입니다.

24. 기타자본항목

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식선택권	12,859	28,985
신종자본증권(*)	34,126,827	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,227,167	490,171
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(1,174,277)	(1,070,826)
합 계	34,192,576	(551,670)

(*) 당사는 당기 중 제2회 및 제3회 무보증 사모 영구 전환사채를 발행하였으며, 발행일 이후 일정기간이 경과한 시점부터 상환할 수 있습니다. 동 전환사채는 만기일에 동일한 조건으로 만기를 계속 연장할 수 있고, 이자의 전부 또는 일부의 지급을 제한없이 정지할 수 있으므로 자본으로 분류하였습니다. 한편 자본으로 분류된 제3회 무보증 사모 영구 전환사채는 당기말 현재 발행가액 전액이 청약증거금으로 입금되어 있는 바, 당사는 이를 미수금으로 계상하였습니다.

(2) 당사는 설립, 경영 및 기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 주주총회결의를 거쳐 주식선택권 및 PSU를 부여하였으며, 그 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	부여일	부여주식수(*1)	부여방법	행사가격	가득조건	행사가능기간
7차 주식선택권	2019-03-29	169,400 주	신주발행 교부	1,500 원	용역제공조건 : 3년	부여일로부터 3년 이상 경과한 날로부터 4년 이내
8차 주식선택권	2019-08-14	60,000 주	신주발행 교부	3,500 원	용역제공조건 : 3년	부여일로부터 3년 이상 경과한 날로부터 4년 이내
9차 주식선택권	2020-01-03	14,000 주	신주발행 교부	3,500 원	용역제공조건 : 3년	부여일로부터 3년 이상 경과한 날로부터 4년 이내
10차 주식선택권	2020-03-31	36,000 주	신주발행 교부	3,500 원	용역제공조건 : 3년	부여일로부터 3년 이상 경과한 날로부터 4년 이내
11차 주식선택권	2020-07-01	99,458 주	신주발행 교부	5,500 원	용역제공조건 : 3년	부여일로부터 3년 이상 경과한 날로부터 4년 이내
12-1차 주식선택권	2022-04-21	4,750 주	신주발행 교부	11,450 원	용역제공조건 : 3년	부여일로부터 3년 이상 경과한 날로부터 4년 이내
12-2차 주식선택권	2022-04-21	4,750 주	신주발행 교부	11,450 원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 4년 이내
1차 PSU(Phantom Stock Unit)(*2)	2023-02-01	10,000 주	차액결제	8,648 원	용역제공조건 : 2년	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 행사가능
2차 PSU(Phantom Stock Unit)(*2)	2024-05-28	3,000 주	차액결제	29,200 원	용역제공조건 : 3년	부여일로부터 3년 이상 경과한 날로부터 행사가능

(*1) 당사는 2019년 3월 13일 무상증자를 실시하였으며, 상기 부여주식수는 무상증자로 인한 주식수 변동을 반영하였습니다.

(*2) 당사가 부여한 PSU는 차액결제형 성과보상제도이며, 미지급금 및 장기미지급금으로 회

계처리하였습니다.

(3) 당사는 이항모형에 의한 공정가치 접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

구 분	보통주 공정가치	행사가격	보통주 공정가치 변동성	무위험/위험 수익률	주식선택권 공정가치
7차 주식선택권	5,166 원	1,500 원	22.80%	1.80%	3,850 원
8차 주식선택권	5,269 원	3,500 원	21.00%	1.22%	2,284 원
9차 주식선택권	14,697 원	3,500 원	60.43%	1.62%	12,354 원
10차 주식선택권	15,109 원	3,500 원	83.18%	1.45%	13,469 원
11차 주식선택권	15,791 원	5,500 원	90.38%	1.27%	13,842 원
12-1차 주식선택권	10,900 원	11,450 원	48.78%	3.28%	5,723 원
12-2차 주식선택권	10,900 원	11,450 원	48.78%	3.24%	5,307 원
1차 PSU(Phantom Stock Unit)(*)	24,200 원	8,648 원	64.30%	13.74%	15,454 원
2차 PSU(Phantom Stock Unit)(*)	24,200 원	29,200 원	64.30%	20.31%	5,712 원

(*) 공정가치는 2024년 12월 말 현재 위험수익률로 산출하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 미행사 주식선택권 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 주)					
구 분	기초	부여	행사	소멸	기말
11차 주식선택권	-	500	(500)	-	-
12-1차 주식선택권	3,750	-	-	(1,250)	2,500
12-2차 주식선택권	3,750	-	(3,750)	-	-
1차 PSU(Phantom Stock Unit)	10,000	-	-	-	10,000
2차 PSU(Phantom Stock Unit)	-	3,000	-	-	3,000
합 계	17,500	3,500	(4,250)	(1,250)	15,500

2) 전기

(단위 : 주)					
구 분	기초	부여	행사	소멸	기말
7차 주식선택권	7,400	-	(7,400)	-	-
8차 주식선택권	14,000	-	(14,000)	-	-
9차 주식선택권	14,000	-	(14,000)	-	-
10차 주식선택권	24,000	-	(14,000)	(10,000)	-
11차 주식선택권	33,200	-	(29,100)	(4,100)	-
12-1차 주식선택권	4,750	-	-	(1,000)	3,750
12-2차 주식선택권	4,750	-	-	(1,000)	3,750
1차 PSU(Phantom Stock Unit)	-	10,000	-	-	10,000
합 계	102,100	10,000	(78,500)	(16,100)	17,500

(5) 당기와 전기 중 주식선택권 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기초	당기인식 보상원가	행사	소멸(*)	기말
11차 주식선택권	-	6,921	(6,921)	-	-
12-1차 주식선택권	12,129	5,802	-	(5,072)	12,859
12-2차 주식선택권	16,856	3,045	(19,901)	-	-
1차 PSU(Phantom Stock Unit)	135,926	12,056	-	-	147,982
2차 PSU(Phantom Stock Unit)	-	3,408	-	-	3,408
합 계	164,911	31,232	(26,822)	(5,072)	164,249

2) 전기

(단위 : 천원)					
구 분	기초	당기인식 보상원가	행사	소멸(*)	기말
7차 주식선택권	171,844	-	(28,490)	(143,354)	-
8차 주식선택권	31,973	-	(31,973)	-	-
9차 주식선택권	172,640	316	(172,956)	-	-
10차 주식선택권	369,727	26,274	(260,428)	(135,573)	-
11차 주식선택권	763,987	116,336	(402,802)	(477,521)	-
12-1차 주식선택권	6,319	8,726	-	(2,916)	12,129
12-2차 주식선택권	8,781	12,128	-	(4,053)	16,856
1차 PSU(Phantom Stock Unit)	-	135,926	-	-	135,926
합 계	1,525,271	299,706	(896,649)	(763,417)	164,911

(*) 가득요건을 충족하기 전 퇴사로 인한 소멸입니다.

25. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(87,134,965)	(76,891,401)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	(1,158,154)	(1,158,154)
확정급여제도의 재측정요소	(287,267)	(171,546)
합 계	(88,580,386)	(78,221,101)

(2) 당기말 및 전기말 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초 미처리결손금	(78,221,101)	(63,340,797)
당기순손실	(10,243,564)	(13,678,668)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	(1,158,154)
확정급여제도의 재측정요소	(115,721)	(43,482)
기말 미처리 결손금	(88,580,386)	(78,221,101)

(3) 결손금처리계산서

당기와 전기의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2025년 3월 28일		처분확정일: 2024년 3월 29일	
I. 미처리결손금		(88,580,386,260)		(78,221,101,124)
전기이월미처리결손금	(78,221,101,124)		(63,340,797,136)	
당기순손실	(10,243,564,140)		(13,678,668,478)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	-		(1,158,153,989)	
확정급여제도 재측정요소	(115,720,996)		(43,481,521)	
II. 결손금 처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(88,580,386,260)		(78,221,101,124)

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
주요계약 :		
상품판매수익	1,862,261	1,353,588
사용권판매수익	22,021,388	9,669,501
라이선스판매수익	1,792,419	1,837,898
기타수익	193,352	414,905
합 계	25,869,420	13,275,892
수익인식시기 :		
한 시점에 인식	25,276,985	12,782,560
기간에 걸쳐 인식	592,435	493,332
합 계	25,869,420	13,275,892

(2) 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 발생하는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
수취채권(*1)	5,143,151	3,859,432
계약자산(*2)	205,128	115,528
계약부채(*3)	1,772,279	1,863,339

(*1) 재무상태표 상 매출채권및기타채권에 포함되어 있습니다.

(*2) 사용권판매수익과 관련하여 보고기간말 현재 미청구한 금액으로 구성되어 있으며, 당사가 청구서를 발행할 때 매출채권으로 대체됩니다.

(*3) 사용권판매 및 라이선스판매와 관련하여 고객으로부터 선수취한 금액 중 보고기간말 현재 미사용 및 기간 미경과 금액으로 구성되어 있습니다.

(3) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
상품판매수익	상품은 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 청구서는 인도 즉시 발행합니다. 상품에는 할인이 적용되며 할인금액을 차감한 대가를 수령하고 있습니다. 일부 계약은 고객에게 반품권이 부여되어 있으나 현재까지 반품된 상품은 없습니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 높은 정도까지 인식합니다. 그러나 과거 반품 경험이 없어 경험률을 산정할 수 없었고 그에 따라 받을 대가를 모두 수익으로 인식합니다.
사용권판매수익 (Cloud)	회사는 고객과의 계약에 따라 Credit(포인트)을 제공합니다. 고객은 보유 Credit 한도 내에서 자유롭게 판독서비스를 이용하며 판독 1건당 1Credit이 소진됩니다. Credit 제공은 대가를 선수령하는 방식과 기간 사용 정산 후 수령 방식이 있습니다. 선수령 방식은 고객이 재화나 용역의 대가를 선급하였지만 그 재화의 이전 시점은 고객의 재량에 따르므로 유의적인 금융요소는 존재하지 않습니다.	사용권판매의 수행의무는 고객이 Credit을 사용한 때에 이행되므로 고객이 판독서비스를 이용할 때 수익을 인식합니다. 선수령의 경우 이미 수령한 계약 대가는 계약부채로 인식하며 Credit이 소진될 때 마다 계약부채를 차감하고 수익으로 인식합니다. 기간 사용 정산 후 수령의 경우 해당 기간의 사용량 정산이 완료될 때 수익으로 인식합니다.
라이선스수익 (Stand alone)	회사는 고객과의 계약에 따라 본에이지, ASR, DeepBrain, CXR 라이선스를 유지보수 및 업데이트 용역과 함께 제공하며 라이선스 운영을 위한 서버를 제공하고 있습니다. 서버는 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 라이선스는 사용기간이 유한하거나 영구적입니다. 계약대가는 계약에 따라 일시 또는 최대 7회차로 분할하여 수령하고 있습니다.	서버는 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 유지보수 업무는 외주가 가능한 부분은 별도의 수행의무로 식별하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하며, 외주가 불가능한 부분은 확신보증으로 판단하여 수행의무로 식별하지 않고 있습니다. 업데이트 의무는 별도의 수행의무로 식별하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하며, 이에 따라 라이선스는 사용권으로 판단되어 한시점에 수익을 인식합니다.
기타수익	회사는 계약에 따라 연구과제를 수행하거나, 연구용역을 제공합니다. 또한 상품, 사용권, 라이선스 수익 외의 일시적으로 발생하는 수익을 기타수익에 포함하고 있습니다.	연구과제를 완료한 때 수익을 인식합니다. 다만, 회사가 용역을 수행하는 대로 그 수행의 효익을 고객이 얻고 동시에 소비하는 연구용역은 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 그 외 일시적으로 발생하는 수익은 수익인식 기준에 따라 수익으로 인식하고 있습니다.

27. 성격별 비용

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같이 구분됩니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	62,932	8,373
상품매입액	819,384	1,090,446
재고자산평가충당금	(10,000)	(181,628)
종업원급여	8,752,878	8,050,991
감가상각비	1,372,780	1,293,685
무형자산상각비	156,398	123,908
여비교통비	880,697	558,539
세금과공과	542,769	508,527
지급임차료	4,880	214
보험료	236,157	238,662
경상연구개발비	5,269,336	4,654,921
소모품비	377,943	347,499
지급수수료	12,765,780	6,890,513
광고선전비	3,131,475	2,379,579
외주용역비	184,820	138,646
기타영업비용	900,484	900,772
합 계	35,448,713	27,003,647

28. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여및상여	6,462,332	5,533,528
경상연구개발비(*)	6,164,541	6,359,208
퇴직급여	1,014,636	1,166,958
복리후생비	1,249,750	1,158,732
주식결제형 주식기준보상	26,161	191,774
합 계	14,917,420	14,410,200

(*) 정부보조금 차감 전 금액입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여형 퇴직급여제도 관련 부채	412,216	199,091
확정기여형 퇴직급여제도 관련 부채	95,250	36,961
유급휴가 관련 부채	372,252	360,431
합 계	879,718	596,483

(3) 확정기여형 퇴직급여

보고기간종료일 현재 당사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 당기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 917,233천원입니다.

(4) 확정급여형 퇴직급여

당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	199,091	193,362
당기 비용으로 인식 :		
당기근무원가	87,073	72,749
이자원가	10,330	8,142
소 계	97,403	80,891
이익잉여금으로 인식 :		
재측정손실(이익)		
- 인구통계적 가정	-	(52)
- 재무적 가정	15,536	12,119
- 경험조정	100,186	31,415
소 계	115,722	43,482
기타 :		
퇴직금 지급	-	(118,644)
소 계	-	(118,644)
기말금액	412,216	199,091

(5) 확정급여채무의 보험수리적평가에 대한 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	3.91%	4.45%
기대임금상승률	5.00%	5.00%

(6) 유의적인 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
할인율의변동	(29,787)	33,384	(14,442)	16,160
기대임금상승률의변동	32,727	(29,791)	15,931	(14,516)

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익 :		
유효이자율법으로 계산한 이자수익		
－ 현금성자산 및 장단기금융상품	66,023	422,465
－ 임차보증금 현재가치할인차금 상각	27,290	24,145
기타 금융수익		
－ 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	144,125	72,569
－ 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	172,732	－
금융수익 소계	410,170	519,179
금융비용 :		
차입금 이자	441,792	200,940
전환사채 이자	－	534,766
리스부채 이자	99,479	126,169
복구충당부채 이자	10,014	9,600
파생상품 이자	30,082	8,219
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	－	415,080
파생상품평가손실	578,729	3
사채상환손실	－	3,232,084
금융비용 소계	1,160,096	4,526,861
당기손익으로 인식된 순금융손익	(749,926)	(4,007,682)

30. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익 :		
외환차익	29,751	31,971
외화환산이익	80,180	344
유형자산처분이익	1,682	25
파생상품평가이익	115,395	3,991,702
잡이익	72,024	79,043
기타수익 소계	299,032	4,103,085
기타비용 :		
기부금	41,728	-
외환차손	63,190	32,627
외화환산손실	10,732	3,768
유형자산처분손실	495	5,115
종속기업투자손상차손	95,834	-
잡손실	1,398	4,807
기타비용 소계	213,377	46,317

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(10,243,564)	(13,678,668)
적용세율에 따른 세부담액	(2,140,905)	(3,009,307)
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용 및 수익	51,715	38,897
이연법인세 인식되지 않은 일시적차이의 변동	2,089,190	2,970,410
소 계	2,140,905	3,009,307
법인세비용	-	-
유효법인세율 (*)	-	-

(*) 법인세차감전순손실이 발생함에 따라 유효법인세율은 산정하지 아니하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율의 평균을 적용하여 계산하였습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
일시적차이 :		
차감할 일시적차이	3,625,971	5,362,609
이월세액공제	835,200	735,060
세무상 결손금	69,249,760	61,501,169
일시적차이 소계	73,710,931	67,598,838
법인세효과 :		
차감할 일시적차이	757,828	1,179,774
이월세액공제	678,964	588,048
세무상 결손금	14,473,200	13,530,257
법인세효과 소계	15,909,992	15,298,079

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다.

당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 일시적차이 순액,세무상 결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세자산에 대하여 그 실현가능성이 확실하지 아니하므로 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상 결손금의 발생연도 및 소멸연도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
발생연도	소멸연도	결손금 금액
2016년	2026년	849
2017년	2027년	1,011,733
2018년	2028년	2,146,880
2019년	2029년	5,370,711
2020년	2035년	7,860,357
2021년	2036년	16,783,932
2022년	2037년	15,371,251
2023년	2038년	12,955,456
2024년	2039년	7,748,591
합 계		69,249,760

32. 주당손실

(1) 당기와 전기의 기본주당손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순손실	(10,243,564,140)	(13,678,668,478)
가중평균유통보통주식수	13,806,508	11,642,049
보통주기본주당손실	(742)	(1,175)

(2) 당기와 전기의 기본주당손실 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 보통주식수(*)	13,689,559	11,379,656
주식선택권 행사	2,845	50,658
전환우선주 전환권 행사	94,198	100,014
전환사채 전환권 행사	19,906	111,721
가중평균유통보통주식수	13,806,508	11,642,049

(*) 각 기간의 기초를 나타냅니다.

(3) 당기와 전기 중 당기순손실이 발생함에 따라 잠재적 보통주의 희석화 효과가 없으므로, 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순손실	(10,243,564)	(13,678,668)
비현금흐름조정 :		
퇴직급여	97,403	80,891
감가상각비	1,372,780	1,293,686
무형자산상각비	156,398	123,908
주식보상비	26,161	191,774
직원급여	-	398,531
외화환산손실	10,732	3,768
유형자산처분손실	495	5,115
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	830,161
종속기업투자손상차손	95,834	-
지급수수료	48,173	48,869
이자비용	581,367	879,695
이자수익	(93,313)	(446,611)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(144,125)	(487,650)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(172,732)	-
외화환산이익	(80,181)	(344)
유형자산처분이익	(1,682)	(25)
대손상각비	507,900	351,562
파생상품평가손실	578,729	4
파생상품평가이익	(115,395)	(3,991,702)
사채상환손실	-	3,232,084
소 계	2,868,544	2,513,716
영업활동 자산부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	(1,308,090)	(2,468,047)
미수금의 감소(증가)	(38,841)	50,664
선금금의 감소(증가)	(185,223)	(82,812)
선금비용의 감소(증가)	274,871	(354,517)
재고자산의 감소(증가)	62,932	8,372
미지급금의 증가(감소)	42,357	90,469
선수금의 증가(감소)	-	(6,911)
미지급비용의 증가(감소)	1,107,548	575,254
예수금의 증가(감소)	(6,510)	15,222
정부보조예수금의 증가(감소)	(37,215)	60,644

계약부채의 증가(감소)	(91,059)	318,200
퇴직금의 지급	-	(118,644)
소 계	(179,230)	(1,912,106)
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	(7,554,250)	(13,077,058)

(2) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 취득	70,504	100,655
무형자산 취득 미지급금	13,288	4,408
취득중인무형자산 본계정대체	182,787	169,377
리스부채 유동성대체	983,807	915,093
리스해지 사용권자산 감소	-	100,655
장기차입금의 유동성대체	2,200,000	-
전환사채 전환권 행사	575,007	4,194,010
영구전환사채 관련 미수금	23,729,202	-
주식선택권 행사	26,822	824,787
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익 잉여금 대체	-	1,158,154
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	736,997	490,170
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	103,451	2,208,608
주임종단기채권 유동성대체	132,851	800,713
파생상품자산의 기타자본잉여금 대체	1,984,848	-

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기와 전기의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	현금흐름	비현금변동			기 말
			이자비용	전환사채 전환	기타증감	
유동리스부채	919,574	(944,640)	44,553	-	983,807	1,003,294
비유동리스부채	1,572,324	-	25,952	-	(983,807)	614,469
단기차입금	4,200,000	2,000,000	-	-	1,000,000	7,200,000
유동성장기차입금	600,000	(600,000)	-	-	1,200,000	1,200,000
장기차입금	3,400,000	-	-	-	(2,200,000)	1,200,000
전환사채	150,001	1,970,798	-	(569,444)	(1,323,396)	227,959
합 계	10,841,899	2,426,158	70,505	(569,444)	(1,323,396)	11,445,722

2) 전기

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	현금흐름	비현금변동				기 말
			이자비용	리스계약발생	전환사채 전환	기타증감	
유동리스부채	844,463	(843,446)	3,464	-	-	915,093	919,574
비유동리스부채	2,326,878	-	70,134	90,405	-	(915,093)	1,572,324
단기차입금	4,200,000	-	-	-	-	-	4,200,000
유동성장기차입금	-	-	-	-	-	600,000	600,000
장기차입금	-	4,000,000	-	-	-	(600,000)	3,400,000
전환사채	4,465,234	(675,941)	534,766	-	(4,174,058)	-	150,001
합 계	11,836,575	2,480,613	608,364	90,405	(4,174,058)	-	10,841,899

34. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자 명칭
주요 경영진	이사, 집행임원
종속회사	VUNO MED Inc.

(2) 보고기간종료일 현재 사내이사 및 대표집행임원으로부터 장기차입금에 대해 연대보증을 받고있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하는 지급보증은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

① 대여거래

단위 : 천원)						
구 분	특수관계자명	거래내용	기초	증가	감소	기말
기타	임직원	대여금	343,363	-	(132,852)	210,511

② 지분거래

단위 : 천원)						
구 분	특수관계자명	기초	증가	감소	손상차손	기말
종속회사	VUNO MED Inc.	4,221,710	3,033,660	-	(95,833)	7,159,537

2) 전기

① 대여거래

단위 : 천원)						
구 분	특수관계자명	거래내용	기초	증가	감소	기말
기타	임직원	대여금	1,144,075	-	(800,712)	343,363

② 지분거래

단위 : 천원)					
구 분	특수관계자명	기초	증가	감소	기말
종속회사	VUNO MED Inc.	2,329,050	1,892,660	-	4,221,710

(5) 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)		
구 분	특수관계자명	채권
		대여금
기타	임직원	210,511

2) 전기말

(단위 : 천원)		
구 분	특수관계자명	채권
		대여금
기타	임직원	343,363

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	1,638,456	2,431,785
퇴직급여	97,403	72,882
주식기준보상	22,268	193,152
합 계	1,758,127	2,697,819

35. 지급보증 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
지급보증 내역	지급보증처	한도금액		제공자
		당기말	전기말	
이행보증	정부 및 공공기관	-	474,000	서울보증보험
	판매처	1,151,609	883,943	
	금융기관	29,000	29,000	
신용보증	기업은행	4,200,000	4,200,000	신용보증기금
합 계		5,380,609	5,586,943	

(2) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공하는 보증은 없습니다.

(3) 당기말 현재 현대카드를 수익자로하여 질권 설정을(설정액 220,000천원) 하였습니다. 자세한 사항은 "주석 7. 사용이 제한된 예금 등"을 참고 바랍니다.

(4) 당기말 현재 금융기관 관련 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
은행명	약정내용	한도액	실행액	기타
기업은행	중소기업자금대출	4,200,000	4,200,000	신용보증기금 지급보증
	온렌딩운전자금대출	3,000,000	2,400,000	-
	중소기업자금대출	2,000,000	2,000,000	-

(5) 주식기준보상

1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 부여한 주식기준보상 약정은 다음과 같습니다.

① 당기말

구 분	부여일	부여주식수	부여방법	행사가격	가득조건 (재직조건)
2차 Phantom Stock Unit(PSU)(*)	2024-05-28	3,000 주	현금결제형	29,200 원	2024.05.28~2027.05.28

② 전기말

구 분	부여일	부여주식수	부여방법	행사가격	가득조건 (재직조건)
-----	-----	-------	------	------	----------------

1차 Phantom Stock Unit(PSU)(*)	2023-02-01	10,000 주	현금결제형	8,648 원	2023.02.01~2025.01.31
-------------------------------	------------	----------	-------	---------	-----------------------

(*) PSU제도는 장기성과 달성을 위해 일정 수의 주식을 가상으로 부여하고 일정 기간 후에 주가와 가상주식의 기준가격의 차액을 현금으로 지급하는 보상제도를 의미합니다.

2) 당사의 보고기간말 현재 보유하고 있는 주식보상에 대한 공정가치는 이항옵션가격결정모형에 따라 산정되었으며, 모형에 적용되는 변수는 다음과 같습니다.

구 분	적용가정	
	1차 Phantom Stock Unit(PSU)	2차 Phantom Stock Unit(PSU)
기초자산의 주가	24,200원	24,200원
행사가격	8,648원	29,200원
기대존속기간	0.08년	2.41년
무위험이자율	2.74%	2.74%
주가변동성	64.30%	64.30%
배당률	0.00%	0.00%

3) 당기 및 전기 주식기준보상 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 주)					
구 분	기초	부여	행사	소멸	기말
1차 PSU(Phantom Stock Unit)	10,000	-	-	-	10,000
2차 PSU(Phantom Stock Unit)	-	3,000	-	-	3,000

② 전기

(단위 : 주)					
구 분	기초	부여	행사	소멸	기말
1차 PSU(Phantom Stock Unit)	-	10,000	-	-	10,000

4) 당기말 현재 비용으로 인식한 주식기준보상은 151,391천원이며 미지급금 및 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

36. 우발부채 및 약정사항

(1) 타법인 주식 매도 관련 풋옵션, 콜옵션 등

당사는 발행회사의 원활한 투자 유치를 위해 주식회사 퍼즐에이아이 주식 12,500주를 25억 원에 매매하는 계약을 머큐리 Secondary 투자조합(6,250주), 프렌드 Secondary 투자조합(6,250주)과 2023년 9월 21일에 체결하였습니다.

계약 체결의 결과로 매도인(회사)은 2025년 6월 3일까지 매수인에게 매매대상의 40%의 지분을 매수할 수 있는 Call option(이자율 3%)을 보유합니다.

25억원 중 Call option 40%의 부분 10억원은 단기차입금으로 인식되었습니다.

또한, 2025년 12월 31일까지 매수인은 매도인(회사)에게 본 거래의 매매대금 원금 전부를 상환 청구할 수 있는 Put option을 보유합니다. 이때의 상환금리는 0%로 하며, 매도인은 매매원금 상환 청구를 받은 후 1개월 이내에 매수인에게 지급하여야 합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 사내이사 및 대표집행임원으로부터 차입금에 대해 연대보증을 받고 있습니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당사의 주요 사업은 지속적인 R&D 투자가 사업 경쟁력의 주요한 부분을 차지하고 있습니다. 이익잉여금 발생 시 R&D 투자를 고려하여 직접적인 잉여현금흐름에 영향을 주지 않는 범위 내에서 투자와 주주 가치를 균형 있게 고려하여 배당을 실시할 계획입니다.

나. 배당관련 예측가능성 제공에 관한 사항

(1) 정관상 배당절차 개선방안 이행 가부

구분	현황 및 계획
정관상 배당액 결정 기관	이사회
정관상 배당기준일을 배당액 결정 이후로 정할 수 있는지 여부	여
배당절차 개선방안 이행 관련 향후 계획	향후 이익잉여금 발생 시 직접적인 잉여현금흐름에 영향을 주지 않는 범위 내에서 투자와 주주 가치를 균형 있게 고려하고, 배당절차 개선방안을 수립하여 실시 할 예정입니다.

(2) 배당액 확정일 및 배당기준일 지정 현황

구분	결산월	배당여부	배당액 확정일	배당기준일	배당 예측가능성 제공여부	비고
보통주	2022년 12월	X	-	-	X	-
보통주	2023년 12월	X	-	-	X	-
보통주	2024년 12월	X	-	-	X	-

(3) 배당 관련 정관의 내용

1) 당사의 정관 제58조 (이익금의 처분)

이 회사는 매사업연도의 처분전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

1. 이익준비금
2. 기타의 법정적립금
3. 배당금
4. 임의적립금
5. 기타의 이익잉여금처분액

2) 당사의 정관 제59조 (이익 배당)

① 이익의 배당은 금전과 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.

② 제1항의 배당을 위하여 이사회결의로 배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정하여야 하며, 그 경우 기준일의 2주전에 이를 공고하여야 한다.

(주1) 배당기준일은 제18조 1항에서 정한 기준일과 같이 이사회 결의로 지정하며, 정기주주

총회 의결권행사 기준일과 다른 날로 정할 수 있음.

(주2) 배당기준일은 배당을 결정하는 주주총회 또는 이사회일 이후의 날로도 정할 수 있음.

(주3) 주식배당을 실시하는 경우에는 주주총회일보다 앞선 날을 주식배당 기준일로 정하여야 하며, 주식배당과 금전배당을 함께 실시하는 경우 배당실무의 편의 등을 위하여 주식배당 기준일과 금전배당 기준일을 같은 날로 정함.

③ 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.

④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제57조제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.

3) 당사의 정관 제60조 (배당금지청구권의 소멸시효)

① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다

② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

다. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제11기	제10기	제9기
주당액면가액(원)		100	100	100
(연결)당기순이익(백만원)		-13,018	-15,627	-15,662
(별도)당기순이익(백만원)		-10,244	-13,679	-14,899
(연결)주당순이익(원)		-943	-1,342	-1,383
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

라. 주요배당지표

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

(*) 당사는 2021년 2월 26일 상장하였으며, 설립 이래로 연구개발에 집중하면서 결손금이 발생한 바 배당을 진행한 이력이 없습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2014년 12월 10일	-	보통주	20,000	100	100	설립자본
2014년 12월 24일	유상증자(제3자배정)	상환전환우선주	5,000	100	40,000	-
2016년 08월 18일	유상증자(제3자배정)	보통주	1,318	100	800	-
2016년 08월 18일	유상증자(제3자배정)	상환전환우선주	1,000	100	800	-
2016년 09월 10일	유상증자(제3자배정)	상환전환우선주2	7,500	100	400,000	-
2017년 05월 12일	유상증자(제3자배정)	상환전환우선주2	47	100	400,000	-
2018년 09월 17일	유상증자(제3자배정)	보통주	1,260	100	800	-
2018년 09월 21일	유상증자(제3자배정)	보통주	3,690	100	1,355,013	-
2018년 09월 22일	유상증자(제3자배정)	상환전환우선주2	688	100	1,455,000	-
2018년 11월 15일	유상증자(제3자배정)	상환전환우선주2	3,916	100	1,455,000	-
2018년 12월 19일	전환권행사	상환전환우선주	5,000	100	-	우선주의 보통주 전환
2018년 12월 19일	전환권행사	보통주	5,000	100	-	-
2018년 12월 19일	전환권행사	상환전환우선주	1,000	100	-	우선주의 보통주 전환
2018년 12월 19일	전환권행사	보통주	1,000	100	-	-
2018년 12월 19일	전환권행사	상환전환우선주2	7,547	100	-	우선주의 보통주 전환
2018년 12월 19일	전환권행사	보통주	7,547	100	-	-
2018년 12월 19일	전환권행사	상환전환우선주2	4,604	100	-	우선주의 보통주 전환
2018년 12월 19일	전환권행사	보통주	4,604	100	-	-
2019년 03월 28일	무상증자	보통주	8,839,381	100	100	1주당 199주 배정
2020년 04월 30일	유상증자(제3자배정)	전환우선주	304,587	100	15,759	-
2020년 07월 24일	주식매수선택권행사	보통주	3,000	100	100	-
2020년 07월 25일	유상증자(일반공모)	보통주	90,650	100	11,000	제3자배정 유상증자 (우리사주조합)
2021년 02월 20일	유상증자(일반공모)	보통주	1,847,619	100	21,000	-
2021년 03월 02일	주식매수선택권행사	보통주	30,000	100	100	-
2021년 03월 26일	주식매수선택권행사	보통주	3,000	100	100	-
2021년 03월 26일	전환권행사	전환우선주	304,587	100	-	우선주의 보통주 전환
2021년 03월 26일	전환권행사	보통주	304,587	100	-	-
2021년 04월 29일	주식매수선택권행사	보통주	6,000	100	100	-
2021년 10월 12일	주식매수선택권행사	보통주	40,000	100	700	-
2022년 02월 15일	주식매수선택권행사	보통주	40,000	100	700	-

2022년 03월 31일	주식매수선택권행사	보통주	69,000	100	1,500	-
2022년 04월 04일	주식매수선택권행사	보통주	15,000	100	1,500	-
2022년 06월 27일	주식매수선택권행사	보통주	1,000	100	1,500	-
2022년 08월 19일	주식매수선택권행사	보통주	46,000	100	3,500	-
2022년 12월 09일	유상증자(제3자배정)	전환우선주	1,690,042	100	5,917	-
2023년 01월 31일	주식매수선택권행사	보통주	7,400	100	1,500	-
2023년 01월 31일	주식매수선택권행사	보통주	14,000	100	3,500	-
2023년 03월 31일	주식매수선택권행사	보통주	21,000	100	3,500	-
2023년 07월 03일	주식매수선택권행사	보통주	25,100	100	5,500	-
2023년 10월 06일	주식매수선택권행사	보통주	7,000	100	3,500	-
2023년 10월 06일	주식매수선택권행사	보통주	4,000	100	5,500	-
2023년 11월 02일	전환권행사	보통주	296,407	100	5,904	전환사채의 보통주 전환
2023년 11월 03일	전환권행사	보통주	271,001	100	5,904	전환사채의 보통주 전환
2023년 11월 13일	전환권행사	보통주	142,955	100	5,904	전환사채의 보통주 전환
2023년 12월 08일	전환권행사	전환우선주	1,521,040	100	-	우선주의 보통주 전환
2023년 12월 08일	전환권행사	보통주	1,521,040	100	-	-
2024년 03월 27일	전환권행사	보통주	25,406	100	5,904	
2024년 04월 22일	주식매수선택권행사	보통주	500	100	5,500	
2024년 04월 22일	주식매수선택권행사	보통주	2,750	100	11,450	
2024년 05월 30일	주식매수선택권행사	보통주	1,000	100	11,450	
2024년 06월 11일	전환권행사	전환우선주	169,002	100	-	전환우선주의 보통주 전환
2024년 06월 11일	전환권행사	보통주	169,002	100	-	전환우선주의 보통주 전환
2024년 12월 27일	전환권행사	보통주	9,386	100	5,904	전환사채의 보통주 전환
2024년 12월 30일	전환권행사	보통주	62,598	100	5,904	전환사채의 보통주 전환

나. 전환사채 등 발행현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등 록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등 록)총액	전환가능주 식수	
무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1	2022년 11월 02일	2027년 11월 02일	5,000	기명식 보통주	2023.11.02 ~2027.10.02	100	5,904	231	39,123	-
무기명식 이권부 무보증 사모 영구전환사채	2	2024년 03월 26일	2054년 03월 26일	10,400	기명식 보통주	2025.03.26 ~2054.02.26	100	25,337	10,400	410,466	(*)
무기명식 이권부 무보증 사모 영구전환사채	3	2024년 12월 27일	2054년 12월 27일	23,729	기명식 보통주	2025.12.27 ~2054.11.27	100	25,337	23,729	936,543	(*)
합 계	-	-	-	39,129	-	-	100	56,578	34,360	1,386,132	-

(*) 당사는 제11기중 제2회, 제3회 무보증 사모 영구 전환사채를 발행하였으며, 발행일 이후 일정기간이 경과한 시점부터 상환할 수 있습니다. 동 전환사채는 만기일에 동일한 조건으로 만기를 계속 연장할 수 있고 이자의 전부 또는 일부의 지급을 제한없이 정지할 수 있으므로 자본으로 분류함과 동시에, 신종자본증권으로 회계처리 하였습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

다. 채무증권

(1) 채무증권 발행실적

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(2) 채무증권 만기별 미상환잔액 현황

(가) 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(나) 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(다) 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과 4년 이하	4년 초과 5년 이하	5년 초과 10년 이하	10년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(라) 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과 10년 이하	10년 초과 15년 이하	15년 초과 20년 이하	20년 초과 30년 이하	30년 초과	합 계

미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	34,129	-	34,129
	합계	-	-	-	-	-	34,129	-	34,129

(마) 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

라. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행

기준일: 2024년 12월 31일

(단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회사	발행일	만기일	권면(전자등록) 총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기 간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록) 총액	전환가능주식수	
무기명식 이권부 무보증 사 모 영구전환사채	2	2024년 03월 26일	2054년 03월 26일	10,400	기명식 보통주	2025.03.26 ~2054.02.26	100	25,337	10,400	410,466	-
무기명식 이권부 무보증 사 모 영구전환사채	3	2024년 12월 27일	2054년 12월 27일	23,729	기명식 보통주	2025.12.27 ~2054.11.27	100	25,337	23,729	936,543	-
합 계	-	-	-	34,129	-	-	100	50,674	34,129	1,347,009	-

7-2. 증권발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

- 해당사항 없음.

(최근 3년간 당사는 공모 증권발행을 통하여 조달한 자금은 없습니다.)

나. 사모자금 사용내역

최근 3년간 당사가 증권발행을 통하여 조달한 사모자금의 사용내역은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회사	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	1	2022년 11월 02일	운영자금	5,000	운영자금: 5,000	5,000	(*1)
제3자배정 유상증자	7	2022년 12월 08일	운영자금	10,000	운영자금:10,000	10,000	(*2)
전환사채	2	2024년 03월 26일	운영자금	10,400	운영자금: 747	747	-
전환사채	3	2024년 12월 27일	운영자금	23,729	-	-	(*3)

(*1) 전환사채로 조달한 자금은 당초 자금 조달 목적과 일치하게 미국 시장 진출을 위한 임상

비용, 해외 임상 관련 우수인력 유치 비용 및 신사업 추진에 따른 마케팅, 학회 참가, 시장조사 비용 등의 운영자금 목적으로 사용되었습니다.

(*2) 당사의 사모조달자금은 운영자금으로 사용하고 있으며, 미사용자금은 안정적인 금융상품으로 운용되고 있습니다. 실제 사모자금의 사용금액은 당사의 영업 및 시장상황에 따라 변동될 수 있으며 이에 따라 당초 자금 사용계획과 차이가 발생할 수 있습니다.

(*3) 전환사채의 발행 및 납입은 2024년 12월 27일 완료되었으나, 금융기관 내부 사정으로 인해 은행 별도계정에 일시 보관됨에 따라 2024년 12월 말 기준 장부에 미수금으로 계상되었으며 2025년 1월 2일 보통예금 입금 이후 미수금 상계처리되었습니다.

다. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

종류	운용상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	기업은행 보통예금	5,154	-	-
예·적금	신한은행 보통예금	3	-	-
예·적금	하나은행 보통예금	62	-	-
예·적금	기업은행 보통예금 (질권설정)	220	2024년 12월 ~ 2025년 12월	1개월(*1)
파생상품	기업은행 IBK그랑프리국공채MMF법인C	214	2024년 03월	10개월(*2)
파생상품	삼성증권 MMF법인제1호-C	3,000	2024년 05월	8개월
파생상품	지역수협정기예금특정금전신탁	1,000	2024년 10월	3개월
예·적금	기업은행	23,729	-	(*3)
계		33,382	-	

(*1) 해당 정기예금은 법인카드 한도 유지를 위해 질권설정으로 가입된 상품입니다.

(*2) 파생상품 잔액에서 제외되었던 공모 조달 전 보유자금 2,500백만원은 2024년도 4분기 작성분부터 포함하여 기재했습니다.

(*3) 전환사채의 발행 및 납입은 2024년 12월 27일 완료되었으나, 금융기관 내부 사정으로 인해 은행 별도계정에 일시 보관됨에 따라 2024년 12월 말 기준 장부에 미수금으로 계상되었으며 2025년 1월 2일 보통예금 입금 이후 미수금 상계처리되었습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

(1) (연결)재무제표를 제작성한 경우 제작성사유, 내용 및 재무제표에 미치는 영향
- 당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도
[자산양수도 (타법인주식및출자증권양수)]

- ① 시기 및 대상 회사 (거래상대방)
- 시기 : 2022년 12월 16일
 - 거래상대방 : 주식회사 퍼즐에이아이

② 주요내용

당사는 2022년 12월 16일 의료음성 솔루션 제품 관련 자산을 거래상대방에 양도함에 따라 양수도 대금(2,500백만원)을 지급받았고, 같은 날 거래상대방의 신주(전체 지분 대비 3%)를 취득하기 위하여 현금으로 신주인수대금(2,500백만원)을 납입하였습니다.

③ 재무제표에 미치는 영향

당사는 상기 2022년 12월 16일 인수한 주식회사 퍼즐에이아이의 지분에 대한 공정가치금액(2,500백만원)을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하였습니다. 해당 금액은 2021년 자산총액 대비 각각 7%, 2021년 자기자본 대비 11%에 해당됩니다.

2023년 9월 22일 주식회사 퍼즐에이아이의 지분을 매각하였으며 보고서제출일 기준 공정가치금액(198백만원)을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다.

④ 관련 공시서류 제출일자

상기 내용에 대한 계약 체결일인 2022년 9월 2일, '타법인 주식 및 출자증권 취득결정'를 최초로 공시하였고, 지분 취득이 완료된 2022년 12월 16일 취득 방법에 대한 보다 구체적인 사항을 알리기 위하여 정정공시하였습니다.

(3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제11기(당기)	정동회계법인	적정	해당사항 없음	(연결 재무제표) 1. 개발비 및 경상연구개발비 회계처리의 적절성 (별도 재무제표) 1. 개발비 및 경상연구개발비 회계처리의 적절성
제10기(전기)	정동회계법인	적정	해당사항 없음	(연결 재무제표) 1. 개발비 및 경상연구개발비 회계처리의 적절성 (별도 재무제표) 1. 개발비 및 경상연구개발비 회계처리의 적절성
제9기(전전기)	정동회계법인	적정	COVID-19 불확실성	(연결 재무제표) 1. 개발비 및 경상연구개발비 회계처리의 적절성 (별도 재무제표) 1. 개발비 및 경상연구개발비 회계처리의 적절성

나. 대손충당금 설정 현황

(1) 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위: 천원, %)				
구 분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제 11 기	매출채권	5,143,151	887,331	17.3%
	미수금	23,774,879	-	0.0%
	미수수익	497	-	0.0%