

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
재 무 상 태 표.....	6
손 익 계 산 서.....	8
자 본 변 동 표.....	10
현 금 흐 름 표.....	11
주식.....	13
외부감사 실시내용	40

페리지에어로스페이스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

신우회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

페리지에어로스페이스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 페리지에어로스페이스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다. 본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 한국채택국제회계기준에 따라 2023년 12월 31일 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 타감사인이 동 재무제표에 대하여 감사를 수행하였으며, 2024년 3월 28일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

서울특별시 강남구 언주로 86길5

신 우 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 한상우

2025년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할

수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

페리지에어로스페이스 주식회사

제 7 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

페리지에어로스페이스 주식회사 대표이사 신동윤

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 서구 대덕대로 398, 4층
(전 화) 042-710-3513

재무상태표

제7기 2024년 12월 31일 현재

제6기 2023년 12월 31일 현재

페리지에어로스페이스 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	
자 산				
I. 유동자산		6,815,445,942		8,187,348,658
(1) 당좌자산		6,691,369,442		8,187,348,658
현금및현금성자산(주석2,3)	5,081,827,019		6,939,255,352	
단기금융상품(주석18)	200,000,000		-	
매출채권(주석2,4)	102,029,500		48,867,500	
미수수익	13,732,439		7,102,439	
미수금	106,209,169		317,288,240	
기타유동자산(주석5)	1,178,716,655		868,568,597	
당기법인세자산	8,854,660		6,266,530	
(2) 재고자산(주석2)		124,076,500		-
원재료	124,076,500		-	
II. 비유동자산		19,644,715,504		18,946,940,743
(1) 투자자산		4,524,408,000		200,000,000
장기금융상품	-		200,000,000	
매도가능증권(주석6)	4,524,408,000		-	
(2) 유형자산(주석2,7,18)		12,098,414,851		15,847,735,097
1. 토지	1,855,012,889		1,855,012,889	
2. 건물	4,627,746,560		4,627,746,560	
감가상각누계액	(190,151,822)		(74,458,159)	
3. 구축물	564,147,454		326,502,000	
감가상각누계액	(38,035,968)		(18,178,824)	
정부보조금	(29,750,000)		-	
4. 기계장치	21,000,000		21,000,000	
감가상각누계액	(3,500,000)		(1,400,000)	
5. 차량운반구	139,654,878		82,564,878	
감가상각누계액	(41,464,539)		(17,339,564)	
6. 공구와기구	975,204,200		602,810,000	
감가상각누계액	(254,998,818)		(365,804,269)	
정부보조금	(69,597,502)		(89,967,502)	
7. 비품	804,458,800		728,874,237	
감가상각누계액	(548,607,959)		(438,787,087)	
8. 시설장치	2,954,811,862		2,346,739,314	
감가상각누계액	(658,167,383)		(384,238,559)	
정부보조금	(181,906,365)		(142,076,271)	
손상차손누계액	(525,570,834)		-	
9. 연구장비	4,463,356,307		3,662,949,016	
감가상각누계액	(1,521,291,498)		(725,562,380)	
정부보조금	(697,072,045)		(613,429,602)	

10. 선박	5,111,200,000		-
감가상각누계액	(318,172,200)		-
손상차손누계액	(4,793,027,800)		-
11. 기타유형자산	17,150,000		7,950,000
감가상각누계액	(5,081,666)		(2,265,000)
12. 건설중인자산	459,394,250		4,535,801,320
정부보조금	(18,325,950)		(76,707,900)
(3) 무형자산(주석2,8)		807,060,349	1,028,611,403
영업권	632,132,180		812,741,380
특허권	36,149,421		25,483,484
국고보조금	(6,335,527)		-
상표권	494,919		951,767
저작권	4,084,375		-
국고보조금	(2,876,060)		-
소프트웨어	118,677,800		173,265,437
무형자산건설중인자산	24,733,241		16,169,335
(4) 기타비유동자산		2,214,832,304	1,870,594,243
기타보증금	94,448,000		55,900,000
임차보증금	1,698,400,000		1,188,752,460
장기선급비용	421,984,304		625,941,783
자 산 총 계		26,460,161,446	27,134,289,401
부 채			
I. 유동부채		2,199,111,012	2,092,932,347
매입채무	-		36,000,000
미지급금	647,260,093		1,071,162,344
단기차입금(주석10)	800,000,000		500,000,000
유동성장기차입금(주석10)	200,000,000		200,000,000
기타유동부채(주석9)	551,850,919		285,770,003
II. 비유동부채		1,191,320,325	957,643,279
장기차입금(주석10)	650,000,000		850,000,000
퇴직급여충당부채(주석2,11)	865,050,442		594,759,294
퇴직연금운용자산(주석11)	(428,830,117)		(487,116,015)
기타비유동부채	105,100,000		-
부 채 총 계		3,390,431,337	3,050,575,626
자 본			
I. 자본금(주석13)		157,382,500	137,544,900
II. 자본잉여금(주석13)		76,022,189,240	56,462,315,640
III. 결손금(주석15)		53,109,841,631	32,516,146,765
자 본 총 계		23,069,730,109	24,083,713,775
부 채 및 자 본 총 계		26,460,161,446	27,134,289,401

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제7기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제6기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

페리지에어로스페이스 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 7(당) 기		제 6(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 매출액		2,312,998,895		415,093,181
연구용역매출	256,446,375		281,818,181	
제품매출	1,918,263,800		133,275,000	
기타매출	138,288,720		-	
II. 매출원가		2,063,332,331		227,845,444
용역매출원가	219,048,071		119,845,444	
제품매출원가	1,844,284,260		108,000,000	
III. 매출총이익		249,666,564		187,247,737
IV. 판매비와관리비		15,546,726,598		12,183,988,461
종업원급여	2,246,126,829		1,316,601,560	
복리후생비	247,723,979		269,054,964	
여비교통비	298,289,739		122,055,238	
수도광열비	3,270,471		2,400,786	
전력비	182,651,691		88,026,557	
세금과공과	243,065,438		164,566,773	
감가상각비	119,670,590		144,213,411	
지급임차료	391,639,120		541,641,920	
경상연구개발비	9,600,791,350		7,728,803,395	
소모품비	89,032,616		179,913,887	
지급수수료	1,150,319,157		921,249,608	
광고선전비	11,415,144		32,968,454	
무형자산상각비	303,482,208		233,803,227	
기타	659,248,266		438,688,681	
V. 영업이익(손실)		(15,297,060,034)		(11,996,740,724)
VI. 영업외수익		127,114,905		203,543,818
이자수익	66,463,991		47,269,880	
외화환산이익	47,594		-	
유형자산처분이익	-		4,129,191	
지원금수익	19,899,370		95,772,637	
잡이익	40,703,950		56,372,110	
VII. 영업외비용		5,423,749,737		162,358,839
이자비용	74,555,824		74,744,803	
기부금	3,000,000		3,000,000	
유형자산손상차손	5,318,598,634		-	
유형자산처분손실	25,171,518		66,859,569	
잡손실	2,423,761		17,754,467	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(20,593,694,866)		(11,955,555,745)

IX. 법인세등(수익) (주석 12)		-		-
X. 당기순이익(손실)		(20,593,694,866)		(11,955,555,745)
X I .주당손익				
기본주당순이익(손실)(주석16)		(41,327)		(25,210)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제7기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제6기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

페리지에어로스페이스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2023.1.1(전기초) (감사받지 않은 재무제표)	112,310,000	33,254,448,440	-	(20,560,591,020)	12,806,167,420
유상증자	25,234,900	23,207,867,200	-	-	23,233,102,100
당기순이익(손실)	-	-	-	(11,955,555,745)	(11,955,555,745)
2023.12.31(전기말) (감사받지 않은 재무제표)	137,544,900	56,462,315,640	-	(32,516,146,765)	24,083,713,775
2024.1.1(당기초) (감사받지 않은 재무제표)	137,544,900	56,462,315,640	-	(32,516,146,765)	24,083,713,775
유상증자	19,837,600	19,559,873,600	-	-	19,579,711,200
당기순이익(손실)	-	-	-	(20,593,694,866)	(20,593,694,866)
2024.12.31(당기말)	157,382,500	76,022,189,240	-	(53,109,841,631)	23,069,730,109

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제7기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제6기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

페리지에어로스페이스 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 7(당) 기		제 6(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 영업활동으로인한현금흐름		(13,150,681,055)		(9,838,555,893)
1. 당기순이익(손실)	(20,593,694,866)		(11,955,555,745)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	7,636,578,970		1,435,053,636	
감가상각비	1,592,879,072		771,042,493	
무형고정자산상각비	303,482,208		233,803,227	
유형자산처분손실	25,171,518		66,859,569	
유형자산손상차손	5,318,598,634		-	
퇴직급여	357,547,538		356,398,347	
경상연구개발비	38,900,000		6,950,000	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(47,594)		(4,129,191)	
유형자산처분이익	-		4,129,191	
외화환산이익	47,594		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(193,517,565)		686,075,407	
매출채권의 증가	(53,114,406)		(48,867,500)	
재고자산의 증가	(124,076,500)		-	
미수수익의 증가	(6,630,000)		(6,510,658)	
미수금의 감소(증가)	214,003,877		(311,816,000)	
선급금의 감소(증가)	(301,490,167)		649,219,891	
선급비용의 감소(증가)	(5,887,891)		268,838,311	
부가세대급금의 감소	-		243,952,225	
미수법인세자산의 증가	(2,588,130)		(1,056,000)	
장기선급비용의 감소(증가)	203,957,479		(511,750,426)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	58,285,898		(178,551,136)	
매입채무의 증가(감소)	(36,000,000)		36,000,000	
미지급금의 증가(감소)	(423,902,251)		591,970,470	
예수금의 증가	9,822,720		22,566,430	
선수금의 증가	199,868,781		33,000,000	
미지급비용의 증가	56,389,415		69,627,836	
장기미지급금의 증가	105,100,000		-	
퇴직금의 지급	(87,256,390)		(170,548,036)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(3,862,050,478)		(11,007,259,038)
1. 투자활동으로인한현금유입액	722,809,960		134,247,540	
보증금의 감소	520,352,460		81,247,540	
유형자산의 처분	2,457,500		53,000,000	
장기금융상품의 감소	200,000,000		-	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(4,584,860,438)		(11,141,506,578)	
단기금융상품의 증가	200,000,000		-	
장기금융상품의 증가	-		100,000,000	
보증금의 증가	1,068,548,000		55,610,000	
유형자산의 취득	3,228,686,478		10,050,068,243	

무형자산의 취득	87,625,960		935,828,335	
III. 재무활동으로인한현금흐름		15,155,303,200		23,083,102,100
1. 재무활동으로인한현금유입액	15,355,303,200		23,233,102,100	
단기차입금의 증가	300,000,000		-	
유상증자	15,055,303,200		23,233,102,100	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(200,000,000)		(150,000,000)	
유동성장기부채의 상환	200,000,000		150,000,000	
IV. 현금의증가(감소)(I + II + III)		(1,857,428,333)		2,237,287,169
V. 기초의현금		6,939,255,352		4,701,968,183
VI. 기말의현금		5,081,827,019		6,939,255,352

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제7기 2024년 12월 31일 현재
제6기 2023년 12월 31일 현재
(감사받지 않은 재무제표)

페리지에어로스페이스 주식회사

1. 일반 사항

페리지에어로스페이스 주식회사(이하 "회사")는 2018년 6월 29일에 항공기 및 우주선 제조를 사업목적으로 설립되었으며, 회사의 본사는 대전광역시 서구 대덕대로 398에 소재하고 있습니다.

당기말 현재의 납입자본금은 보통주 53,334천원(발행할 주식총수: 100,000,000주, 발행한 주식수: 533,349주) 및 우선주 104,047천원(발행한 주식수 : 1,040,476주)이며, 보고기간 종료일 현재 회사의 주요주주는 대표이사 신동윤입니다.

당기말 현재 회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주식수	우선주(*)	지분율(%)
신동윤	324,350	-	20.61%
이정석	48,880	-	3.11%
(주)씨트렉아이	29,000	-	1.84%
이노폴리스공공기술기반펀드	24,000	33,300	3.64%
블루포인트스타트업개인투자조합2호	12,500	-	0.79%
주식회사 이브이오리서치	9,000	2,214	0.71%
기타	85,619	1,004,962	69.30%
합 계	533,349	1,040,476	100.00%

(*) 당기말 현재 자본으로 분류된 전환우선주 25,332주(액면자본금 2,532천원) 및 상환전환우선주 1,015,144주(액면자본금 101,515천원)로 구성되어 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상 기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 회계기준입니다.

(1) 재무제표 작성기준의 변경

당사는 전기까지 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리 하였으나, 2023년 1월 1일을 전환일로 하여 일반기업회계기준으로 전환하였습니다. 한국채택국제회계기준에서 일반기업회계기준으로의 전환에 따른 효과는 주석 20에서 설명하고 있습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용이 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.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- '제22장 '법인세회계 - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

2021년 12월, 경제협력개발기구(Organisation for Economic Cooperation and Development, 'OECD' OECD)는 다국기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 발표했습니다. 이 규칙의 적용을 받는 대규모 다국적기업은 각 구성기업이 소재하는 국가별 실효세율을 계산하고, 국가별 실효세율이 최저한세율(15%)보다 낮은 국가에 소재하는 경우 그 차이에 대한 추가 세액을 부담해야 합니다.

필라2 모범규칙을 이행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(필라2 법률)에 따라 발생하는 법인세(필라2 법인세)와 관련한 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하는 좁은 범위의 개정이 발표되었으며, 다음의 공시를 요구하고 있습니다.

- ① 필라2 법인세와 관련한 이연법인세 자산·부채 인식 및 공시의 예외 규정을 적용하였다는 사실
- ② 필라2 법인세와 관련한 당기 법인세비용

또한, 필라2 법인세를 발생한 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 해당 세액을 신고납부해야 하는 회계연도에 비용으로 인식하도록 하는 예외 규정을 두었으며, 예외 규정 적용 사실과 신고납부기간을 공시하도록 하고 있으며, 법인세비용 인식 예외규정 및 나머지 공시는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또

한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 계약 상대방의 선택에 따라 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 부채의 분류에 영향을 미치지 않습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 현금및현금성자산

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

2.4 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재의 매출채권 등의 잔액에 대하여 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 미수금에 대한 대손상각비는 영업비용으로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.5 재고자산의 평가

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있습니다. 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.

2.6 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화('외화')로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

2.7 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 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 '기타수익 또는 기타비용'으로 인식합니다.

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

계정과목	내용연수
건물	40년
구축물	20년
기계장치	10년
시설장치	10년
연구장비	5년
공구과기구	5년
차량운반구	5년
비품	5년
선박	12년

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

2.8 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 받는 경우에 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있습니다. 반면 수익관련보조금이 특정의 비용을 지원할 목적으로 지급되는 경우에는 동 기관으로부터 수령한 정부보조금을 이연하여 관련 조건이 충족되어 사용되는 시점에 관련 비용과 상계처리하고 있습니다.

2.9 무형자산

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

계정과목	내용연수
특허권	7년
기타의 무형자산	5년

2.10 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

2.11 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.12 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.13 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

당사는 현재 확정급여형 퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 재직 중인 종업원과 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 당사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.14 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

2.15 수익인식

당사의 수익은 연구용역매출, 제품매출로 구성되어 있습니다. 연구용역매출의 경우 연구용역의 진행에 따라 수익을 인식하며, 제품매출의 경우 재화의 판매 등에 대하여받았거나 받을

대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

매출은 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과효익의 대부분이 구매자에게 이전되고 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

2.16 중소기업의 회계처리 특례

중소기업에 해당하는 당사는 일반기업회계기준 제31장에 따라 중소기업의 회계처리특례를 적용하고 있으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

- 법인세 등의 법령에 의하여 실제 부담하는 금액을 법인세비용의 과목으로 표시하고 있습니다.
- 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권 채무는 명목 금액으로 표시하고 있습니다.
- 시장성이 없는 지분증권의 경우 취득원가로 평가하고 있습니다.
- 주식결제형 주식기준보상거래에 대하여 부여한 지분상품이 실제로 행사되거나 발행되기까지 별도의 회계처리를 아니하였습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	5,081,827	6,939,255

당기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

4. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	102,030	48,868
대손충당금	-	-
매출채권(순액)	102,030	48,868

당기와 전기 중 매출채권 대손충당금으로 인식된 금액은 없으며, 변동내역도 없습니다.

5. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	805,981	501,721
선급비용	372,735	366,847
합 계	1,178,716	868,568

6. 매도가능증권

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	주식수	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
(주)우리별	93,600	9.00%	4,524,408	2,333,751	4,524,408

(*) 매도가능증권의 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

7. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각(손상)누계액	국고보조금	장부가액
토지	1,855,013	-	-	1,855,013
건물	4,627,747	(190,152)	-	4,437,595
건축물	564,147	(38,036)	(29,750)	496,361
기계장치	21,000	(3,500)	-	17,500
차량운반구	139,655	(41,465)	-	98,190
공구와기구	975,204	(254,999)	(69,598)	650,607
비품	804,459	(548,608)	-	255,851
시설장치	2,954,812	(1,183,738)	(181,906)	1,589,168
연구장비	4,463,356	(1,521,291)	(697,072)	2,244,993
선박	5,111,200	(4,793,028)	-	-

기타유형자산	17,150	(5,082)	-	12,068
건설중인자산	459,394	-	(18,326)	441,068
합 계	21,993,137	(8,579,899)	(996,652)	12,098,414

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각(손상)누계액	국고보조금	장부가액
토지	1,855,013	-	-	1,855,013
건물	4,627,747	(74,458)	-	4,553,289
건축물	326,502	(18,179)	-	308,323
기계장치	21,000	(1,400)	-	19,600
차량운반구	82,565	(17,340)	-	65,225
공구와기구	602,810	(365,804)	(89,968)	147,038
비품	728,874	(438,787)	-	290,087
시설장치	2,346,739	(384,238)	(142,076)	1,820,425
연구장비	3,662,949	(725,562)	(613,430)	2,323,957
기타유형자산	7,950	(2,265)	-	5,685
건설중인자산	4,535,801	-	(76,708)	4,459,093
합 계	18,797,950	(2,028,033)	(922,182)	15,847,735

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	대체(*)	감가상각/손상	기말
토지	1,855,013	-	-	-	-	1,855,013
건물	4,553,289	-	-	-	(115,694)	4,437,595
건축물	308,323	50,027	-	157,618	(19,607)	496,361
기계장치	19,600	-	-	-	(2,100)	17,500
차량운반구	65,225	57,090	-	-	(24,125)	98,190
공구와기구	147,039	596,514	(27,629)	78,280	(143,596)	650,607
비품	290,087	71,966	-	3,618	(109,821)	255,851
시설장치	1,820,424	92,607	(29,750)	478,716	(772,830)	1,589,168
연구장비	2,323,957	8,641	-	522,084	(609,689)	2,244,993
선박	-	-	-	5,111,200	(5,111,200)	-
기타유형자산	5,685	-	-	9,200	(2,817)	12,068
건설중인자산	4,459,093	2,351,840	-	(6,369,866)	-	441,067
합 계	15,847,735	3,228,685	(582,950)	(9,150)	(6,385,908)	12,098,414

(*) 건설중인자산 중 9,150천원은 경상연구개발비로 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각/손상	기말
토지	1,855,013	-	-	-	-	1,855,013
건물	2,402,659	2,220,072	-	-	(69,442)	4,553,289
건축물	264,781	59,202	-	-	(15,660)	308,323

기계장치	3,383	21,000	(2,819)	-	(1,964)	19,600
차량운반구	79,424	63,695	(48,871)	-	(29,023)	65,225
공구와기구	185,348	57,210	-	-	(95,519)	147,039
비품	258,726	164,448	(882)	-	(132,205)	290,087
시설장치	753,211	1,254,391	(41,781)	-	(145,397)	1,820,424
연구장비	302,773	1,750,956	(25,377)	575,847	(280,242)	2,323,957
기타유형자산	7,275	-	-	-	(1,590)	5,685
건설중인자산	590,354	4,459,093	-	(590,354)	-	4,459,093
합 계	6,702,947	10,050,067	(119,730)	(14,507)	(771,042)	15,847,735

(*) 건설중인자산 중 11,557천원은 취득중인무형자산으로 2,950천원은 경상연구개발비로 대체되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	119,671	144,213
경상연구개발비	1,473,208	626,829
합 계	1,592,879	771,042

8. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액
영업권	812,741	(180,609)	-	632,132
특허권	52,028	(19,109)	(6,336)	29,814
상표권	952	(457)	-	495
소프트웨어	234,938	(109,841)	-	118,678
건설중인자산	27,503	-	(2,770)	24,733
합 계	1,128,162	(310,016)	(9,106)	805,852

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액
영업권	903,046	(90,305)	-	812,741
특허권	34,409	(8,925)	-	25,484
상표권	2,284	(1,332)	-	952
소프트웨어	707,331	(534,066)	-	173,265
건설중인자산	23,323	-	(7,154)	16,169
합 계	1,670,393	(634,628)	(7,154)	1,028,611

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	대체	기말
영업권	812,741	-	(180,609)	-	632,132
특허권	25,484	-	(6,135)	10,466	29,814
상표권	952	-	(457)	-	495
소프트웨어	173,265	61,673	(116,261)	-	118,678
건설중인자산	16,169	25,953	-	(17,390)	24,733
합 계	1,028,611	87,626	(303,462)	(6,924)	805,852

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	대체	기말
영업권	-	903,046	(90,305)	-	812,741
특허권	30,369	-	(4,885)	-	25,484
상표권	1,409	-	(457)	-	952
소프트웨어	283,251	28,170	(138,156)	-	173,265
건설중인자산	-	4,612	-	11,557	16,169
합 계	315,029	935,828	(233,803)	11,557	1,028,611

(3) 당기와 전기 중 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	303,462	233,803

(4) 회사는 2023년 5월 중앙엠티에스 주식회사가 영위하는 혼합기 엔진 페어링 사업권을 903백만원에 양수하는 사업양수도 계약을 체결하고 903백만원을 영업권으로 계상하였습니다.

9. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	76,130	66,307
선수금	232,869	33,000
미지급비용	242,852	186,463
합 계	551,851	285,770

10. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종류	이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	운전자금	3.4~3.64%	800,000	500,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종류	이자율(%)	당기말	전기말
산업은행	시설자금대출	5.18	850,000	1,050,000
	유동성대체		(200,000)	(200,000)
	장기차입금		650,000	850,000

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장기차입금
2026년	200,000
2027년	200,000
2028년 이후	450,000
합 계	850,000

11. 퇴직급여충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	594,759	408,909
퇴직급여충당부채전입	357,548	356,398
퇴직금 지급	(87,256)	(170,548)
기말금액	865,051	594,759

(2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	487,117	308,565
적립액	52,755	366,868
퇴직금의 지급	(111,041)	(188,316)
기말금액	428,831	487,117

12. 법인세 비용

회사는 중소기업기본법상 중소기업에 해당되어 일반기업회계기준 제31장의 규정에 따라 법인세비용은 법인세법 등 법령에 따라 납부하여야 할 금액으로 하여 법인세등의 과목으로 표시하고 있습니다.

13. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 보통주 자본금 및 주식발행초과금

회사가 발행할 보통주 주식의 총수는 100,000,000주이고, 당기말 현재 발행한 보통주 주식수는 533,349주이며 1주당 액면금액은 100원입니다.

당기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주, 천원)

구 분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금
기초	474,800	47,480	1,616,748
유상증자	58,549	5,800	5,772,931
기말	533,349	53,335	7,389,679

<전기>

(단위: 주, 천원)

구 분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금
기초	472,000	47,200	1,376,525
유상증자	2,800	280	240,223
기말	474,800	47,480	1,616,748

(2) 우선주 자본금 및 주식발행초과금

당기말 현재 발행한 우선주 주식수는 1,040,476주이며 1주당 액면금액은 100원입니다.

당기와 전기 중 우선주자본금과 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주, 천원)

구 분	주식수	우선주자본금	주식발행초과금
기초	900,649	90,065	54,845,567
유상증자	139,827	13,983	13,786,942
기말	1,040,476	104,048	68,632,509

<전기>

(단위: 주, 천원)

구 분	주식수	우선주자본금	주식발행초과금
기초	651,100	65,110	31,877,923
유상증자	249,549	24,955	22,967,644
기말	900,649	90,065	54,845,567

위 우선주는 전환상환우선주 및 전환우선주로 구성되어 있으며 해당 발행조건은 다음과 같습니다.

1) 제1종 상환전환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	6,996,000,000원
발행주식수	233,200주(액면분할후)
주당 발행가액	30,000원(액면분할후)
발행일	2019.05.25
전환청구기간	발행일로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:01
전환가액 조정	유상증자 또는 주식관련사채 등의 발행가격이 전환가격을 하회할 때 전환비율 조정
기타조건	투자기업의 상장시 공보단가의 70% 상당액이 조정 후 전환가격을 하회할 경우 전환가격은 공모가의 70%로 조정
상환기간 및 상환요건	거래완결일의 다음날로부터 3년이 경과한 날부터 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까지 상환청구가 가능함. 단, 발행기업에 배당가능이익의 범위 내에서 상환청구가 가능.
상환가액	우선주 발행가액과 거래완결일의 다음날부터 상환일까지 연복리 6%적용하여 산출한 이자금액의 합계액. 단, 본 종류주식 발행일로부터 상환일까지 지급된 배당금이 있을 경우 차감함.

2) 제2종 상환전환우선주 발행현황

구분	내용
----	----

발행금액	11,489,808,000원
발행주식수	231,500주(액면분할후)
주당 발행가액	49,632원(액면분할후)
발행일	2020.12.09
전환청구기간	거래완결일의 다음날로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:01
전환가액 조정	유상증자 또는 주식관련사채 등의 발행가격이 전환가격을 하회할 때 전환비율 조정
기타조건	투자기업의 상장시 공모단가의 70% 상당액이 조정 후 전환가격을 하회할 경우 전환가격은 공모가의 70%로 조정
상환기간 및 상환요건	거래완결일의 다음날로부터 3년이 경과한 날부터 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까지 상환청구가 가능함. 단, 발행기업에 배당가능이익의 범위 내에서 상환청구가 가능.
상환가액	우선주 발행가액과 거래완결일의 다음날부터 상환일까지 연복리 6% 적용하여 산출한 이자금액의 합계액. 단, 본 종류주식 발행일로부터 상환일까지 지급된 배당금이 있을 경우 차감함.

3) 제3종 상환전환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	997,603,200원
발행주식수	20,100주(액면분할후)
주당 발행가액	49,632원(액면분할후)
발행일	2021.02.27
전환청구기간	거래완결일의 다음날로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:01
전환가액 조정	유상증자 또는 주식관련사채 등의 발행가격이 전환가격을 하회할 때 전환비율 조정
기타조건	투자기업의 상장시 공모단가의 70% 상당액이 조정 후 전환가격을 하회할 경우 전환가격은 공모가의 70%로 조정
상환기간 및 상환요건	거래완결일의 다음날로부터 3년이 경과한 날부터 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까지 상환청구가 가능함. 단, 발행기업에 배당가능이익의 범위 내에서 상환청구가 가능.
상환가액	우선주 발행가액과 거래완결일의 다음날부터 상환일까지 연복리6% 적용하여 산출한 이자금액의 합계액. 단, 본 종류주식 발행일로부터 상환일까지 지급된 배당금이 있을경우 차감함.

4) 제4종 상환전환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	4,990,975,200원
발행주식수	75,800주(액면분할후)
주당 발행가액	65,844원(액면분할후)
발행일	2022.04.16
전환청구기간	거래완결일의 다음날로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:01
전환가액 조정	유상증자 또는 주식관련사채 등의 발행가격이 전환가격을 하회할 때 그 하회하는 발행가격으로 조정
기타조건	투자기업의 상장시 공모단가의 70% 상당액이 조정 후 전환가격을 하회할 경우 전환가격은 공모가의 70%로 조정
상환기간 및 상환요건	거래완결일의 다음날로부터 3년이 경과한 날부터 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까지 상환청구가 가능함. 단, 발행기업에 배당가능이익의 범위 내에서 상환청구가 가능.
상환가액	우선주 발행가액과 거래완결일의 다음날부터 상환일까지 연복리 6% 적용하여 산출한 이자금액의 합계액. 단, 본 종류주식 발행일로부터 상환일까지 지급된 배당금이 있을 경우 차감함.

5) 제5종 상환전환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	17,453,660,800원
발행주식수	203,200주(액면분할후)
주당 발행가액	85,894원(액면분할후)
발행일	2022.12.31
전환청구기간	거래완결일의 다음날로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:01
전환가액 조정	유상증자 또는 주식관련사채 등의 발행가격이 전환가격을 하회할 때 그 하회하는 발행가격으로 조정
기타조건	투자기업의 상장시 공모단가의 70% 상당액이 조정 후 전환가격을 하회할 경우 전환가격은 공모가의 70%로 조정
상환기간 및 상환요건	거래완결일의 다음날로부터 3년이 경과한 날부터 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까지 상환청구가 가능함. 단, 발행기업에 배당가능이익의 범위 내에서 상환청구가 가능.
상환가액	우선주 발행가액과 거래완결일의 다음날부터 상환일까지 연복리 6% 적용하여 산출한 이자금액의 합계액. 단, 본 종류주식 발행일로부터 상환일까지 지급된 배당금이 있을 경우 차감함.

6) 제6종 상환전환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	8,006,642,700원
발행주식수	81,121주
주당 발행가액	98,700원
발행일	2023.06.28
전환청구기간	거래완결일의 다음날로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:01
전환가액 조정	유상증자 또는 주식관련사채 등의 발행가격이 전환가격을 하회할 때 그 하회하는 발행가격으로 조정
기타조건	투자기업의 상장시 공모단가의 70% 상당액이 조정 후 전환가격을 하회할 경우 전환가격은 공모가의 70%로 조정
상환기간 및 상환요건	거래완결일의 다음날로부터 3년이 경과한 날부터 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까지 상환청구가 가능함. 단, 발행기업에 배당가능이익의 범위 내에서 상환청구가 가능.
상환가액	우선주 발행가액과 거래완결일의 다음날부터 상환일까지 연복리 6% 적용하여 산출한 이자금액의 합계액. 단, 본 종류주식 발행일로부터 상환일까지 지급된 배당금이 있을 경우 차감함.

7) 제7종 상환전환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	3,000,085,200원
발행주식수	30,396주
주당 발행가액	98,700원
발행일	2023.08.24
전환청구기간	거래완결일의 다음날로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:01
전환가액 조정	유상증자 또는 주식관련사채 등의 발행가격이 전환가격을 하회할 때 그 하회하는 발행가격으로 조정
기타조건	투자기업의 상장시 공모단가의 70% 상당액이 조정 후 전환가격을 하회할 경우 전환가격은 공모가의 70%로 조정
상환기간 및 상환요건	거래완결일의 다음날로부터 3년이 경과한 날부터 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까지 상환청구가 가능함. 단, 발행기업에 배당가능이익의 범위 내에서 상환청구가 가능.

상환가액	우선주 발행가액과 거래완결일의 다음날부터 상환일까지 연복리 6% 적용하여 산출한 이자금액의 합계액. 단, 본 종류주식 발행일로부터 상환일까지 지급된 배당금이 있을 경우 차감함.
------	---

8) 제8종 상환전환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	1,000,028,400원
발행주식수	10,132주
주당 발행가액	98,700원
발행일	2023.10.07
전환청구기간	거래완결일의 다음날로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:01
전환가액 조정	유상증자 또는 주식관련사채 등의 발행가격이 전환가격을 하회할 때 그 하회하는 발행가격으로 조정
기타조건	투자기업의 상장시 공모단가의 70% 상당액이 조정 후 전환가격을 하회할 경우 전환가격은 공모가의 70%로 조정
상환기간 및 상환요건	거래완결일의 다음날로부터 3년이 경과한 날부터 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까지 상환청구가 가능함. 단, 발행기업에 배당가능이익의 범위 내에서 상환청구가 가능.
상환가액	우선주 발행가액과 거래완결일의 다음날부터 상환일까지 연복리 6% 적용하여 산출한 이자금액의 합계액. 단, 본 종류주식 발행일로부터 상환일까지 지급된 배당금이 있을 경우 차감함.

9) 제9종 상환전환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	3,800,838,300원
발행주식수	38,509주
주당 발행가액	98,700원
발행일	2024.04.11
전환청구기간	거래완결일의 다음날로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:01
전환가액 조정	유상증자 또는 주식관련사채 등의 발행가격이 전환가격을 하회할 때 그 하회하는 발행가격으로 조정
기타조건	투자기업의 상장시 공모단가의 70% 상당액이 조정 후 전환가격을 하회할 경우 전환가격은 공모가의 70%로 조정

상환기간 및 상환요건	거래완결일의 다음날로부터 3년이 경과한 날부터 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까지 상환청구가 가능함. 단, 발행기업에 배당가능이익의 범위 내에서 상환청구가 가능.
상환가액	우선주 발행가액과 거래완결일의 다음날부터 상환일까지 연복리 6%적용하여 산출한 이자금액의 합계액. 단, 본 종류주식 발행일로부터 상환일까지 지급된 배당금이 있을 경우 차감함.

10) 제10종 상환전환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	8,000,128,500원
발행주식수	81,055주
주당 발행가액	98,700원
발행일	2024.04.11
전환청구기간	거래완결일의 다음날로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:01
전환가액 조정	유상증자 또는 주식관련사채 등의 발행가격이 전환가격을 하회할 때 그 하회하는 발행가격으로 조정
기타조건	투자기업의 상장시 공모단가의 70% 상당액이 조정 후 전환가격을 하회할 경우 전환가격은 공모가의 70%로 조정
상환기간 및 상환요건	거래완결일의 다음날로부터 3년이 경과한 날부터 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까지 상환청구가 가능함. 단, 발행기업에 배당가능이익의 범위 내에서 상환청구가 가능.
상환가액	우선주 발행가액과 거래완결일의 다음날부터 상환일까지 연복리 6%적용하여 산출한 이자금액의 합계액. 단, 본 종류주식 발행일로부터 상환일까지 지급된 배당금이 있을 경우 차감함.

11) 제11종 상환전환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	999,929,700원
발행주식수	10,131주
주당 발행가액	98,700원
발행일	2024.05.07
전환청구기간	거래완결일의 다음날로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:01
전환가액 조정	유상증자 또는 주식관련사채 등의 발행가격이 전환가격을 하회할 때 그 하회하는 발행가격으로 조정

기타조건	투자기업의 상장시 공모단가의 70% 상당액이 조정 후 전환가격을 하회할 경우 전환가격은 공모가의 70%로 조정
상환기간 및 상환요건	거래완결일의 다음날로부터 3년이 경과한 날부터 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까지 상환청구가 가능함. 단, 발행기업에 배당가능이익의 범위 내에서 상환청구가 가능.
상환가액	우선주 발행가액과 거래완결일의 다음날부터 상환일까지 연복리 6%적용하여 산출한 이자금액의 합계액. 단, 본 종류주식 발행일로부터 상환일까지 지급된 배당금이 있을 경우 차감함.

(3) 전환우선주의 발행조건은 다음과 같습니다.

1) 제1종 전환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	1,000,828,800원
발행주식수	15,200주(액면분할후)
주당 발행가액	65,844원(액면분할후)
발행일	2022.03.31
전환청구기간	발행일로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:01
전환가액 조정	유상증자 또는 주식관련사채 등의 발행가격이 전환가격을 하회할 때 그 하회하는 발행가격으로 조정
기타조건	투자기업의 상장시 공모단가의 70% 상당액이 조정 후 전환가격을 하회할 경우 전환가격은 공모가의 70%로 조정

2) 제2종 전환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	1,000,028,400원
발행주식수	10,132주
주당 발행가액	98,700원
발행일	2024.05.03
전환청구기간	발행일로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:01
전환가액 조정	유상증자 또는 주식관련사채 등의 발행가격이 전환가격을 하회할 때 그 하회하는 발행가격으로 조정
기타조건	투자기업의 상장시 공모단가의 70% 상당액이 조정 후 전환가격을 하회할 경우 전환가격은 공모가의 70%로 조정

14. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 회사가 부여한 주식선택권 관련 주요 사항은 다음과 같습니다.

주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식

부여방법: 보통주 신주발행 또는 자기주식 교부

가득조건 및 행사 가능 시점:

- 1차: 부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 100%를 행사
- 2차: 부여일 이후 3년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 3년 경과 시점에서 최초부여주식의 40%, 4년 경과 시점에서 30%, 5년 경과 시점에서 30%를 행사
- 3차: 부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의30%, 3년 경과 시점에서 30%, 4년 경과 시점에서 40%를 행사
- 4차: 부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의30%, 3년 경과 시점에서 40%, 4년 경과 시점에서 30%를 행사
- 5차: 부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의30%, 3년 경과 시점에서 40%, 4년 경과 시점에서 30%를 행사

- 주식매수선택권의 행사로 인하여 발행할 주식 수량과 1주당 행사가격 및 행사기간은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

부여일	수량	행사가격	행사가능기간
2019.02.28	4,800	5,000	2021.02.28~2023.02.27
2021.06.07	36,000	25,000	2024.06.07~2025.06.06(40%)
			2025.06.07~2026.06.06(30%)
			2026.06.07~2027.06.06(30%)
2022.03.31	44,400	25,000	2024.03.31~2028.03.31(30%)
			2025.03.31~2028.03.31(30%)
			2026.03.31~2028.03.31(40%)
2023.06.09	49,200	64,500	2025.06.09~2029.06.08(30%)
			2026.06.09~2029.06.08(40%)
			2027.06.09~2029.06.08(30%)
2023.11.10	10,000	64,500	2025.11.10~2029.11.09(30%)
			2026.11.09~2029.11.09(40%)
			2027.11.09~2029.11.09(30%)
2024.03.29	3,600	64,500	2026.03.29~2027.03.28(40%)
			2027.03.29~2028.03.28(30%)
			2028.03.29~2030.03.28(30%)

(단위: 주)

구 분	당기말	전기말
기초	73,200	28,800
부여	59,200	44,400
소멸	-7,200	-
기말	125,200	73,200

15. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
결손금	(53,109,842)	(32,516,147)

(2) 결손금처리계산서

제 7(당)기	2024년 01월 01일	부터	제 6(전기)	2023년 01월 01일	부터
	2024년 12월 31일	까지		2023년 12월 31일	까지
처리예정일	2025년 03월 24일		처리확정일	2024년 03월 29일	

(단위 : 천원)

과 목	당기	전기
Ⅰ. 미처리결손금	(53,109,842)	(32,516,147)
1. 전기이월미처리결손금	(32,516,147)	(20,560,591)
2. 당기순손실	(20,593,695)	(11,955,556)
Ⅱ. 결손금처리액	-	-
Ⅲ. 차기이월미처리결손금	(53,109,842)	(32,516,147)

16. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
당기순손실	(20,593,694,866)	(11,955,555,745)
가중평균유통보통주식수(*1)	498,316	474,232
기본주당손실	(41,327)	(25,210)

(*1) 가중평균유통보통주식수

<당기>

(단위: 주)

구 분	주식수	일자	일수	적수
당기초	474,800	2024-01-01	366	173,776,800
유상증자	58,549	2024-08-07	147	8,606,703
합 계	533,349			182,383,503
가중평균유통보통주식수				498,316

<전기>

(단위: 주)

구 분	주식수	일자	일수	적수
당기초	472,000	2023-01-01	365	172,280,000
유상증자	2,800	2023-03-16	291	814,800
합 계	474,800			173,094,800
가중평균유통보통주식수				474,232

(2) 당기 및 전기 중 회사가 보유한 잠재적 보통주는 희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당 순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

17. 특수관계자 거래

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

특수관계자명	당기말	전기말
기타특수관계자	임원	임원

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 회사와 특수관계자와의 채권·채무잔액은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 회사와 특수관계자간의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	유상증자
주요경영진	29,610

(5) 당사는 보고기간종료일 현재 특수관계자인 대표이사로부터 지급 및 선금 보증을 위하여 750백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

18. 담보제공자산

당기말 현재 회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	담보설정금액	채무 종류	채무금액	담보권자
옥천 토지, 건물	1,800,000	장기차입금 및 유동성장기차입금	850,000	산업은행
정기예금	209,000	미지급금(법인카드)	275,367	우리은행

19. 우발부채 및 약정사항

당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증제공자	보증내용	보증금액	보증처
서울보증보험	인허가보증보험	19,294	충청북도 옥천군
서울보증보험	인허가보증보험	14,956	충청북도 옥천군
서울보증보험	지급보증	385,000	충청북도 옥천군
서울보증보험	지급보증	480,720	한국천문연구원
서울보증보험	지급보증	270,000	대전테크노파크
서울보증보험	지급보증	40,000	서울경제진흥원
서울보증보험	지급보증	42,575	대한민국정부대전지방조달청
신용보증기금	차입금보증	800,000	하나은행
합 계		2,052,545	

20. 일반기업회계기준 조정사항

당사는 전기까지 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리 하였으나, 2023년 1월 1일을 전환일로 하여 일반기업회계기준으로 전환하였습니다. 전환일 및 과거회계기준에 따른 최근 연차 재무제표에 표시된 최종 기간의 종료일인 2023년 12월 31일의 재무상태의 차이조정 및 2023년의 경영성과의 차이조정은 다음과 같습니다.

(1) 2023년 1월 1일(일반기업회계기준 전환일)의 재무상태 차이조정

(단위 : 천원)

과목	과거회계기준	전환효과	일반기업회계기준	비고
유동자산	6,743,822	-	6,743,822	
당좌자산	6,743,822	-	6,743,822	
재고자산	-	-	-	

비유동자산	8,681,020	(178,562)	8,502,457	
유형자산	6,922,490	(219,543)	6,702,947	(*1)
무형자산	315,029	-	315,029	(*2)
기타비유동자산	1,443,501	40,981	1,484,481	(*3)
자산총계	15,424,841	(178,562)	15,246,279	
유동부채	52,413,454	(51,123,686)	1,289,768	
전환우선주부채	987,458	(987,458)	-	(*4)
전환상환우선주부채	14,622,195	(14,622,195)	-	(*4)
파생상품부채	35,367,268	(35,367,268)	-	(*4)
리스부채	35,367,268	(35,367,268)	-	(*1)
기타유동부채	1,289,768	-	1,289,768	
비유동부채	1,212,076	(61,732)	1,150,344	
리스부채	39,444	(39,444)	-	(*1)
확정급여채무	122,632	(22,288)	100,344	(*5)
장기차입금	1,050,000	-	1,050,000	
부채총계	53,625,530	(51,185,418)	2,440,112	
자본금	47,200	65,110	112,310	(*4)
자본잉여금	1,376,525	31,877,923	33,254,448	(*3, 4)
이익잉여금	(39,624,413)	19,063,822	(20,560,591)	
자본총계	(38,200,688)	51,006,856	12,806,167	

(*1) 과거회계기준에서 리스회계를 적용함에 따른 차이입니다.

(*2) 과거회계기준에서 영업권 회계처리 차이에 따른 영향입니다.

(*3) 과거회계기준에서 현재가치할인차금을 설정함에 따른 차이입니다.

(*4) 과거회계기준과의 전환우선주 및 전환상환우선주 회계처리 차이에 따른 영향입니다.

(*5) 과거회계기준에서 보험수리적 가정을 사용하여 확정급여부채로 인식함에 따른 차이입니다.

(2) 2023년 12월 31일의 재무상태 차이조정

(단위 : 천원)

과목	과거회계기준	전환효과	일반기업회계기준	비고
유동자산	8,187,349	-	8,187,349	
당좌자산	8,187,349	-	8,187,349	
재고자산	-	-	-	
비유동자산	19,747,011	(800,070)	18,946,941	
유형자산	16,626,142	(778,407)	15,847,735	(*1)
무형자산	1,118,916	(90,305)	1,028,611	(*2)
기타비유동자산	1,801,952	68,642	1,870,594	(*3)
자산총계	27,934,359	(800,070)	27,134,289	
유동부채	84,193,973	(82,101,041)	2,092,932	
전환우선주부채	1,114,206	(1,114,206)	-	(*4)
전환상환우선주부채	21,248,509	(21,248,509)	-	(*4)
파생상품부채	59,352,260	(59,352,260)	-	(*4)
리스부채	386,067	(386,067)	-	(*1)

기타유동부채	2,092,932	-	2,092,932	
비유동부채	1,357,411	(399,768)	957,643	
리스부채	341,719	(341,719)	-	(*1)
확정급여채무	165,693	(58,049)	107,643	(*5)
장기차입금	850,000	-	850,000	
부채총계	85,551,384	(82,500,809)	3,050,576	
자본금	47,480	90,065	137,545	(*4)
자본잉여금	1,616,748	54,845,567	56,462,316	(*3, 4)
이익잉여금	(61,425,979)	28,909,832	(32,516,147)	
자본총계	(59,761,751)	83,845,464	24,083,714	

(*1) 과거회계기준에서 리스회계를 적용함에 따른 차이입니다.

(*2) 과거회계기준에서 영업권 회계처리 차이에 따른 영향입니다.

(*3) 과거회계기준에서 현재가치할인차금을 설정함에 따른 차이입니다.

(*4) 과거회계기준과의 전환우선주 및 전환상환우선주 회계처리 차이에 따른 영향입니다.

(*5) 과거회계기준에서 보험수리적 가정을 사용하여 확정급여부채로 인식함에 따른 차이입니다.

(3) 2023년 회계기간 경영성과 차이조정

(단위 : 천원)

과목	과거회계기준	전환효과	일반기업회계기준	비고
매출액	415,093	-	415,093	
매출원가	227,845	-	227,845	
매출총이익	187,248	-	187,248	
판매비와관리비	13,348,514	(1,164,526)	12,183,988	(*1,2,5,6)
영업이익	(13,161,266)	1,164,526	(11,996,741)	
영업외수익	284,448	(80,904)	203,544	(*3,4)
영업외비용	7,976,758	(7,814,400)	162,359	(*1,4)
법인세차감전이익	(20,853,577)	8,898,021	(11,955,556)	
법인세등	8,372	(8,372)	-	
당기순이익	(20,861,948)	8,906,393	(11,955,556)	

(*1) 과거회계기준에서 리스회계를 적용함에 따른 차이입니다.

(*2) 과거회계기준에서 영업권 회계처리 차이에 따른 영향입니다.

(*3) 과거회계기준에서 현재가치할인차금을 설정함에 따른 차이입니다.

(*4) 과거회계기준과의 전환우선주 및 전환상환우선주 회계처리 차이에 따른 영향입니다.

(*5) 과거회계기준에서 보험수리적 가정을 사용하여 확정급여부채로 인식함에 따른 차이입니다.

(*6) 과거회계기준과의 주식매수선택권 회계처리 차이에 따른 영향입니다.

21. 재무제표의 승인

당사의 2024년 12월 31일 현재 및 동일료 종료되는 회계기간에 대한 재무제표는 2025년

3월 10일에 개최될 이사회를 통하여 사실상 확정되고 2025년 3월 24일에 개최될 정기주주 총회에서 최종확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	페리지에어로스페이스 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 감독자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	-	1	-	1	-	1	-	-	-	-	-	-	4	-
투입시 간	분·반기경토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	-	60	-	62	-	64	-	-	-	-	-	194	-
	합계	8	-	60	-	62	-	64	-	-	-	-	-	194	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024-12-27				1	일	
	주요내용	감사절차의 범위와 시기등의 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2025-01-08 ~2025-01-10	3	일	2	명	1	명 내부통제절차의 이해 및 평가	
2025-02-10 ~2025-02-11	2	일	2	명	1	명 중요 계정잔액 및 공시 내용에 대 한 질문, 분석적절차, 표본점검 (문서검증, 재계산 등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025-01-10				1	일	
	실사(입회)장소	옥천공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0	변호사조회	X	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2025-01-10, 2025-02-11						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 01월 10일	회사측: 감사, 대표이사, 재무팀장 감사인측: 담당이사와 담당회계사	대면/서면	감사의 범위 및 시기 및 유의적책임, 회사의 향후 경영전망
2	2025년 02월 11일	회사측: 감사, 대표이사, 재무팀장 감사인측: 담당이사와 담당회계사	대면/서면	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 회계감사결과 및 의견 표명