

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표 .....	5
주석.....	11
외부감사 실시내용 .....	71

페리지에어로스페이스 주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

신한회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

페리지에어로스페이스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 28일

## 감사의견

우리는 페리지에어로스페이스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

서울특별시 영등포구 의사당대로 8, 8층  
 신한회계법인  
 대표이사 최종만

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

### 페리지에어로스페이스 주식회사

#### 제 6 (당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

#### 제 5 (전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

페리지에어로스페이스 주식회사 대표이사 신동윤, 서성현

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

## 재 무 상 태 표

제 6 (당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 5 (전) 기말 2022년 12월 31일 현재

페리지에어로스페이스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		8,187,348,658	6,743,821,758
현금및현금성자산	4,5,6,7	6,939,255,352	4,701,968,183
매출채권	5,8	48,867,500	-
기타금융자산	5,6,9	324,390,679	6,064,021
기타유동자산	13	868,568,597	2,030,579,024
당기법인세자산		6,266,530	5,210,530
Ⅱ. 비유동자산		19,747,010,523	8,681,019,590
기타금융자산	5,6,9,31	1,376,010,260	1,329,309,363
유형자산	10,31	15,847,735,097	6,702,946,725
사용권자산	11	778,407,360	219,542,850
무형자산	12	1,118,916,023	315,029,295
기타비유동자산	13	625,941,783	114,191,357
자산총계		27,934,359,181	15,424,841,348
부채			
Ⅰ. 유동부채		84,193,973,397	52,413,453,546
매입채무와기타채무	4,5,6	1,107,162,344	479,191,874
기타금융부채	4,5,6,14	186,462,663	116,834,827
단기차입금	4,5,6,15	500,000,000	500,000,000
유동성장기차입금	4,5,6,15,31	200,000,000	150,000,000
상환전환우선주부채	5,6,16	21,248,509,158	14,622,194,806
전환우선주부채	5,6,16	1,114,205,600	987,458,120
파생상품부채	5,6,17	59,352,259,682	35,367,267,801
리스부채	4,5,6,11	386,066,610	146,765,208
기타유동부채	19	99,307,340	43,740,910
Ⅱ. 비유동부채		1,357,411,072	1,212,076,041
확정급여부채	18	165,692,548	122,632,223
장기차입금	4,5,6,15,31	850,000,000	1,050,000,000
리스부채	4,5,6,11	341,718,524	39,443,818
부채총계		85,551,384,469	53,625,529,587
자본			
Ⅰ. 자본금	1,21	47,480,000	47,200,000
Ⅱ. 주식발행초과금	21	1,616,748,240	1,376,525,040
Ⅲ. 기타자본항목	22	2,144,725,360	907,933,341
Ⅳ. 결손금	23	(61,425,978,888)	(40,532,346,620)
자본총계		(57,617,025,288)	(38,200,688,239)

부채및자본총계		27,934,359,181	15,424,841,348
---------	--	----------------	----------------

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 6(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

페리지에어로스페이스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
I.매출액	24	415,093,181	-
II.매출원가		227,845,444	-
III.매출총이익		187,247,737	-
IV.판매비와관리비	25	13,348,514,038	8,724,703,019
V.영업이익(손실)		(13,161,266,301)	(8,724,703,019)
기타수익	26	156,273,938	143,182,397
기타비용	26	87,614,036	211,044
금융수익	27	128,174,017	48,067,539
금융비용	27	7,889,144,398	7,987,903,277
IV.법인세비용차감전순이익(손실)		(20,853,576,780)	(16,521,567,404)
VII.법인세비용	20	8,371,597	(84,663,262)
VIII.당기순이익(손실)		(20,861,948,377)	(16,436,904,142)
IX.기타포괄손익		(31,683,891)	(28,846,483)
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		(31,683,891)	(28,846,483)
확정급여채무의 재측정요소		(31,683,891)	(28,846,484)
X. 당기총포괄이익(손실)		(20,893,632,268)	(16,465,750,626)
XI. 주당손익	28		
기본주당이익(손실)		(43,991)	(34,824)
희석주당이익(손실)		(43,991)	(34,824)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 6(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

페리지에어로스페이스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	결손금	총계
2022.1.1(전기초)	47,200,000	1,376,525,040	107,928,237	(24,066,595,994)	(22,534,942,717)
총포괄손익:					
당기순이익(손실)	-	-	-	(16,436,904,142)	(16,436,904,142)
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	(28,846,484)	(28,846,484)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
주식보상비용	-	-	800,005,104	-	800,005,104
2022.12.31(전기말)	47,200,000	1,376,525,040	907,933,341	(40,532,346,620)	(38,200,688,239)
2023.1.1(당기초)	47,200,000	1,376,525,040	907,933,341	(40,532,346,620)	(38,200,688,239)
총포괄손익:					
당기순이익(손실)	-	-	-	(20,861,948,377)	(20,861,948,377)
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	(31,683,891)	(31,683,891)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
유상증자	280,000	240,223,200	-	-	240,503,200
주식보상비용	-	-	1,236,792,019	-	1,236,792,019
2023.12.31(당기말)	47,480,000	1,616,748,240	2,144,725,360	(61,425,978,888)	(57,617,025,288)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 6(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

페리지에어로스페이스 주식회사

(단위 : 원)

구분	주석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름		(9,313,100,073)	(8,465,614,028)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	29	(9,278,141,011)	(8,443,841,121)
가. 당기순이익(손실)		(20,861,948,377)	(16,436,904,142)
나. 조정		11,583,807,366	7,993,063,021
2. 이자의 수취		40,759,222	22,717,474
3. 이자의 지급		(74,662,284)	(41,064,431)
4. 법인세의 납부		(1,056,000)	(3,425,950)
II. 투자활동으로인한현금흐름		(11,003,259,038)	(4,434,095,293)
1. 투자활동으로인한현금유입액		457,090,000	-
보증금의 감소		400,090,000	-
유형자산의 처분		57,000,000	-
2. 투자활동으로인한현금유출액		(11,460,349,038)	(4,434,095,293)
장기금융상품의 증가		100,000,000	100,000,000
보증금의 증가		374,452,460	1,120,100,000
유형자산의 취득		10,050,067,093	3,141,999,189
무형자산의 취득		935,829,485	71,996,104
III. 재무활동으로인한현금흐름		22,553,646,280	13,993,722,200
1. 재무활동으로인한현금유입액		23,233,102,100	14,159,622,200
단기차입금의 증가		-	500,000,000
장기차입금의 증가		-	1,200,000,000
전환우선주의 증가		-	1,000,828,800
상환전환우선주의 증가		22,992,598,900	11,458,793,400
유상증자		240,503,200	-
2. 재무활동으로인한현금유출액		(679,455,820)	(165,900,000)
유동성장기부채의 상환		150,000,000	-
리스부채의 지급		529,455,820	165,900,000
IV. 현금및현금성자산의증가( I + II + III)		2,237,287,169	1,094,012,879
V. 기초의 현금및현금성자산		4,701,968,183	3,607,955,304
VI. 현금환율변동효과		-	-
VII. 기말의 현금및현금성자산		6,939,255,352	4,701,968,183

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주석

제 6(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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 47,480천원(발행할 주식총수: 100,000,000주, 발행한 주식수: 474,800주)입니다.

당기말 현재 회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주식수	전환우선주(*)	지분율(%)
신동윤	324,350	-	23.58%
이노폴리스 공공기술기반펀드	24,000	33,300	4.17%
(주)세트렉아이	29,000	-	2.11%
공홍석	3,945	10,500	1.05%
블루포인트 스타트업 개인투자조합 2호	12,500	-	0.91%
주식회사 이브이오리서치	9,000	-	0.65%
남창현	7,800	-	0.57%
육상우	7,350	400	0.56%
박성동	7,200	-	0.52%
유한책임회사 흥진파트너스	7,075	-	0.51%
트러스트벤처투자(주)	7,000	-	0.51%
이현우	6,350	-	0.46%
트리니티 4차산업 투자조합1호	6,172	-	0.45%
주식회사블루포인트파트너스	5,000	-	0.36%
기타	18,058	-	1.31%
LB유망벤처산업펀드	-	130,200	9.47%
한국산업은행	-	100,700	7.32%
캐터스오아시스투자조합 2호	-	60,790	4.42%
SVIC 38호 신기술사업투자조합	-	53,400	3.88%
케이비증권 주식회사	-	41,800	3.04%
메디치 2018-2 중소선도기업 창업투자조합	-	40,300	2.93%

스마트 수소경제 및 E-신산업 BSK 10호 투자조합	-	34,900	2.54%
아주좋은벤처펀드2.0	-	23,300	1.69%
나우 소부장펀드 1호	-	23,200	1.69%
스틱4차산업혁명펀드	-	22,200	1.61%
우리금융디지털투자조합1호	-	21,800	1.58%
미래에셋 Innovative Growth 투자조합	-	20,100	1.46%
원익2019스타트업 파트너쉽 투자조합	-	20,100	1.46%
기타	-	263,659	19.17%
합 계	474,800	900,649	100.00%

(\*) 당기말 현재 부채로 분류된 전환우선주 900,649주(액면자본금 90,065천원)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 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### 2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

##### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

"회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다."

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 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 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## 2.3 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

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

## (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

외환차이는 포괄손익계산서에 금융원가로 표시됩니다.

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

## 2.4 금융자산

### (1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

### (2) 측정

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

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

#### ① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

#### ② 지분상품

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

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

### (3) 손상

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

### (4) 인식과 제거

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

### (5) 금융상품의 상계

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

## 2.5 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 '기타 수익 또는 기타비용'으로 인식합니다.

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

계정과목	내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	10년
시설장치	10년
연구장비	5년
공구과기구	5년
차량운반구	5년
비품	5년

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

## 2.6 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.

## 2.7 무형자산

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

계정과목	내용연수
특허권	7년

## 2.8 비금융자산의 손상

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

## 2.9 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.

## 2.10 금융부채

### (1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "기타부채", "차입금" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 "금융비용"으로 인식됩니다.

### (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

## 2.11 충당부채

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

## 2.12 납입자본

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

회사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

## 2.13 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.14 종업원급여

### (1) 퇴직급여

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

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

## (2) 주식기준보상

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

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

### 2.15 수익인식

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

### 2.16 리스

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

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

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

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

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

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

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

단기리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다.

## 2.17 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.18 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 3월 11일자로 이사회에서 승인되었으며, 주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

### 3.1 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 20 참조).

### 3.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

### 3.3 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

### 3.4 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

### 3.5 리스

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

사무실 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

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

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

#### 4. 재무위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출될 수 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

##### 4.1 시장위험

###### (1) 외환위험

당기말 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 외환위험에 노출되어 있는 금융자산·부채의 내역은 없습니다.

###### (2) 이자율 위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산	200,000	100,000
금융부채	(1,050,000)	(1,200,000)
합계	(850,000)	(1,100,000)
변동이자율 :		
금융부채	(500,000)	(500,000)

###### ② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

###### ③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	손익	
	1% 상승	1% 하락
당기 :		
변동이자율 금융상품	(5,000)	5,000

##### 4.2 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 또한 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 등의 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

#### 4.2.1 위험관리

회사는 신용위험을 개별실체 관점에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

#### 4.2.2 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하며, 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

### 4.3. 유동성위험

보고기간말 현재 회사는 유동성을 예측하는 데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

#### (1) 만기분석

당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계	장부금액
리스부채	406,890	334,273	12,434	-	753,597	727,785
매입채무	36,000	-	-	-	36,000	36,000

미지급금	1,071,162	-	-	-	1,071,162	1,071,162
미지급비용	186,463	-	-	-	186,463	186,463
장단기차입금	757,917	240,035	658,261	50,639	1,706,852	1,550,000

< 전기말 >

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계	장부금액
리스부채	150,500	40,000	-	-	190,500	186,209
미지급금	479,192	-	-	-	479,192	479,192
미지급비용	116,835	-	-	-	116,835	116,835
장단기차입금	693,492	236,573	664,425	257,006	1,851,496	1,700,000

#### 4.4. 자본위험관리

회사는 부채와 자본잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 회사의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

회사는 자본관리지표로 순부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 재무제표상 총부채에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채를 자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
순부채(A)	78,612,129	48,923,562
부채총계	85,551,384	53,625,530
현금및현금성자산	6,939,255	4,701,968
차입금(B)	1,550,000	1,700,000
자본(C)	(57,617,025)	(38,200,688)
순부채비율(A/C)	자본잠식	자본잠식
순차입금비율(B/C)	-	-
부채비율	자본잠식	자본잠식

## 5. 금융상품 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>&lt;금융자산&gt;</b>				
현금및현금성자산	6,939,255	6,939,255	4,701,968	4,701,968
매출채권	48,868	48,868	-	-
기타유동금융자산	324,391	324,391	6,064	6,064
기타비유동금융자산	1,376,010	1,376,010	1,329,309	1,329,309
금융자산 합계	8,688,524	8,688,524	6,037,341	6,037,341
<b>&lt;금융부채&gt;</b>				
매입채무와기타채무	1,107,162	1,107,162	479,192	479,192
단기차입금	500,000	500,000	500,000	500,000
장기차입금(유동성장기부채포함)	1,050,000	1,050,000	1,200,000	1,200,000
기타유동금융부채	186,463	186,463	116,835	116,835
유동리스부채	386,067	386,067	146,765	146,765
파생상품부채	59,352,260	59,352,260	35,367,268	35,367,268
전환우선주부채	1,114,206	1,114,206	987,458	987,458
상환전환우선주부채	21,248,509	21,248,509	14,622,195	14,622,195
비유동리스부채	341,719	341,719	39,444	39,444
금융부채 합계	85,286,386	85,286,386	53,459,157	53,459,157

### 5.2 공정가치 서열체계

정상거래시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 정상거래시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

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

- 수준1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준2 : 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- 수준3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
파생상품부채	-	-	59,352,260	59,352,260
전환우선주부채	-	-	1,114,206	1,114,206
상환전환우선주부채	-	-	21,248,509	21,248,509
합계	-	-	81,714,975	81,714,975

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
파생상품부채	-	-	35,367,268	35,367,268
전환우선주부채	-	-	987,458	987,458
상환전환우선주부채	-	-	14,622,195	14,622,195
합계	-	-	50,976,921	50,976,921

① 당기말 현재 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

② 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치를 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 회사의 재무부서는 공정가치 측정내역에 대하여 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 경영진과 협의합니다.

### 5.3 당기말 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위(가중평균)
파생상품부채	59,352,260	3	옵션모델: Tsiveriotis-Fernandes(T-F) 모형	연환산 주가변동성	45.28%
				무위험 이자율	3.17%~3.21%
				위험 이자율	21.05%~22.49%
상환전환우선주부채	21,248,509	3	옵션모델: Tsiveriotis-Fernandes(T-F) 모형	연환산 주가변동성	45.28%
				무위험 이자율	3.17%~3.21%
				위험 이자율	21.05%~22.49%
전환우선주부채	1,114,206	3	옵션모델: Tsiveriotis-Fernandes(T-F) 모형	연환산 주가변동성	45.28%
				무위험 이자율	3.19%
				위험 이자율	N/A

5.4 당기말 현재 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정치에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	
	유리한 변동	불리한 변동
파생상품부채(*)	5,244,130	(5,668,340)
전환우선주(*)	111,416	(111,416)

(\*) 주식 관련 파생상품은 관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 주가의 변동성을 10%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

## 6. 범주별 금융상품

### 6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	6,939,255	4,701,968
기타유동금융자산	324,391	6,064
장기금융상품	200,000	-
기타비유동금융자산	1,176,010	1,329,309
합 계	8,639,656	6,037,341

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융부채:		
파생상품부채	59,352,260	35,367,268
전환우선주부채	1,114,206	987,458
상환전환우선주부채	21,248,509	14,622,195
상각후원가 금융부채		
매입채무와기타채무	1,107,162	479,192
기타유동금융부채	186,463	116,835
리스부채(유동성리스부채 포함)	727,785	186,209
단기차입금	500,000	500,000
장기차입금(유동성장기부채포함)	850,000	1,200,000
합 계	85,086,385	53,459,157

## 6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	97,221	34,697
상각후원가 금융부채		
이자비용	(112,737)	(7,223)
당기손익-공정가치 측정 금융부채:		
이자비용	(3,201,081)	(1,830,477)
평가손익	(4,544,373)	(6,136,832)

## 7. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	6,939,255	4,701,968

## 8. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

## 9. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	비고
<유동>			
미수수익	7,102	592	
미수금	317,288	5,472	
소 계	324,390	6,064	
<비유동>			
장기금융상품	200,000	100,000	질권설정
보증금	1,176,010	1,229,309	
소 계	1,376,010	1,329,309	

## 10. 유형자산

10.1 당기말 및 전기말 현재 회사의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	1,855,013	-	-	1,855,013
건물	2,407,675	(5,016)	-	2,402,659
건축물	267,300	(2,519)	-	264,781
기계장치	6,150	(2,768)	-	3,382
차량운반구	113,458	(34,033)	-	79,425
공구와기구	443,750	(258,402)	-	185,348
비품	604,368	(345,641)	-	258,727
시설장치	1,119,172	(240,630)	(125,332)	753,210
연구장비	1,190,505	(487,516)	(400,217)	302,772
기타유형자산	7,950	(675)	-	7,275
건설중인자산	598,649	-	(8,295)	590,354
합 계	8,613,990	(1,377,200)	(533,844)	6,702,946

10.2 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체(*)	감가상각	기말
토지	1,855,013	-	-	-	-	1,855,013
건물	2,402,659	2,220,072	-	-	(69,442)	4,553,289
구축물	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
합계	6,702,947	10,050,067	(119,730)	(14,507)	(771,042)	15,847,735

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

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	감가상각	기말
토지	1,855,013	-	-	-	-	1,855,013
건물	-	1,823,339	-	584,336	(5,016)	2,402,659
구축물	-	267,300	-	-	(2,519)	264,781
기계장치	3,998	-	-	-	(615)	3,383
차량운반구	102,116	-	-	-	(22,692)	79,424
공구와기구	256,178	16,800	-	-	(87,630)	185,348
비품	237,946	129,540	-	-	(108,760)	258,726
시설장치	699,663	271,362	-	-	(74,994)	753,211
연구장비	396,406	69,355	-	-	(140,128)	302,773
기타유형자산	-	7,950	-	-	(675)	7,275
건설중인자산	622,584	556,354	-	(588,584)	-	590,354
합계	4,008,224	3,142,000	-	(4,248)	(443,029)	6,702,947

10.3 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	696,002	290,140
경상연구개발비	75,040	152,890
합 계	771,042	443,030

## 11. 사용권자산 및 리스부채

### 11.1 재무상태표에 인식된 금액

당기말 및 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산:		
부동산	778,407	219,543
리스부채:		
유동	386,067	146,765
비유동	341,719	39,444
합 계	727,786	186,209

11.2 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	219,543	173,293
취득액	1,110,653	217,726
감가상각비	(551,788)	(171,476)
기말금액	778,408	219,543

11.3 당기 및 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	186,209	174,126
증가	1,033,040	172,079
지급	(529,456)	(165,900)
이자비용	37,992	5,904
기말금액	727,785	186,209
유동성대체	386,067	146,765
비유동성 리스부채	341,719	39,444

11.4 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	551,788	171,476
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	37,992	5,904
소액자산 리스료(관리비에 포함)	10,142	4,472
합 계	599,922	181,852

11.5 당기 중 리스의 총 현금유출은 540백만원입니다.

11.6 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료 현재가치	최소리스료	최소리스료 현재가치
1년 이내	406,890	386,067	150,500	146,765
1년 초과 5년 이내	346,707	341,719	40,000	39,444
합 계	753,597	727,786	190,500	186,209

## 12. 무형자산

12.1 당기말 및 전기말 현재 회사의 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액
영업권	903,046	-	-	903,046
특허권	34,409	(8,925)	-	25,484
상표권	2,284	(1,332)	-	952
소프트웨어	707,331	(534,066)	-	173,265
취득중인무형자산	23,323	-	(7,154)	16,169
합 계	1,670,393	(544,323)	(7,154)	1,118,916

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부가액
특허권	34,409	(4,040)	30,369
상표권	2,284	(875)	1,409
소프트웨어	679,161	(395,910)	283,251
합 계	715,854	(400,825)	315,029

12.2 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	대체	기말
영업권	-	903,046	-	-	903,046
특허권	30,369	-	(4,885)	-	25,484
상표권	1,409	-	(457)	-	952
소프트웨어	283,251	28,170	(138,156)	-	173,265
취득중인무형자산	-	4,612	-	11,557	16,169
합 계	315,029	935,828	(143,498)	11,557	1,118,916

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	기말
특허권	11,129	22,347	(3,107)	30,369
상표권	1,865	-	(456)	1,409
소프트웨어	366,097	49,649	(132,495)	283,251
합 계	379,091	71,996	(136,058)	315,029

12.3 당기와 전기 중 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	143,498	136,058

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

### 13. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
선급금	501,721	1,150,941
선급비용	366,847	635,686
부가세대급금	-	243,952
합 계	868,568	2,030,579
<비유동>		
선급비용	625,942	114,191

#### 14. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
미지급비용	186,463	116,835

#### 15. 차입금

15.1 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종류	이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	운전자금	3.78	500,000	500,000

15.2 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종류	이자율(%)	당기말	전기말
산업은행	시설자금대출	5.18	1,050,000	1,200,000
	유동성대체		(200,000)	(150,000)
	장기차입금		850,000	1,050,000

15.3 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장기차입금
2025년	200,000
2026년	200,000
2027년 이후	450,000
합 계	850,000

## 16. 상환전환우선주부채 및 전환우선주부채

16.1 당기말 및 전기말 현재 상환전환우선주부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상환전환우선주부채	21,248,509	14,622,195
전환우선주부채	1,114,206	987,458

회사는 전환권과 조기상환권을 주계약과 분리하여 파생상품부채로 계상하였습니다(주석17 참조).

16.2 상환전환우선주의 발행조건은 다음과 같습니다.

### 1) 제1종 상환전환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	6,996,000,000원
발행주식수	233,200주(액면분할후)
주당 발행가액	3,000,000원
발행일	2019.05.25
전환청구기간	발행일로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:1
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	4,963,200원
발행일	2020.12.09
전환청구기간	거래완결일의 다음날로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:1
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 가능. 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	4,963,200원
발행일	2021.02.27
전환청구기간	거래완결일의 다음날로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:1
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 가능. 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.



4) 제4종 상환전환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	4,990,975,200원
발행주식수	75,800주(액면분할후)
주당 발행가액	6,584,400원
발행일	2022.04.16
전환청구기간	거래완결일의 다음날로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:1
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 가능. 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	8,589,400원
발행일	2022.12.31
전환청구기간	거래완결일의 다음날로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:1
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 가능. 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	1:1
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	1:1
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	1:1
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.

16.3 전환우선주의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행금액	1,000,828,800원
발행주식수	15,200주(액면분할후)
주당 발행가액	6,584,400원
발행일	2022.03.31
전환청구기간	발행일로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지
전환비율	1:1
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

17. 파생상품부채

당기말 및 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품부채	59,352,260	35,367,268

상기의 파생상품부채는 공정가치로 인식되었으며, 공정가치 변동금액을 금융수익 및금융비용의 파생상품평가손익으로 계상하였습니다.

## 18. 순확정급여채무

18.1 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	653,361	431,197
사외적립자산의 공정가치	(487,669)	(308,565)
재무상태표상 순확정급여부채	165,692	122,632

18.2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	431,197	262,302
당기근무원가	350,504	194,239
이자비용	20,092	5,778
재측정요소	29,627	34,000
급여의 지급	(178,059)	(65,122)
기말금액	653,361	431,197

18.3 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	308,565	248,523
기여금	342,990	119,887
이자수익	20,896	8,259
재측정요소: 사외적립자산의 수익	(10,428)	(2,982)
제도에서의 지급: 급여의 지급	(174,353)	(65,122)
기말금액	487,670	308,565

18.4 당기와 전기 중 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
할인율	4.51%	5.31%
평균임금상승률	6.00%	7.00%

18.5 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석내역은 다음과 같습니다.

① 할인율에 따른 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	할인율 1% 상승시	할인율 1% 하락시
확정급여채무 현재가치	653,361	594,735	724,244
Ratio (기본가정 대비)	100.00%	91.03%	110.85%

② 임금인상률에 따른 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	임금인상률 1% 상승시	임금인상률 1% 하락시
확정급여채무 현재가치	653,361	722,515	594,925
Ratio (기본가정 대비)	100.00%	110.58%	91.06%

## 19. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
예수금	66,307	43,741
선수금	33,000	-
합 계	99,307	43,741

## 20. 법인세 비용 및 이연법인세자산(부채)

20.1 회사의 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	(92,799)
자본에 직접 반영된 법인세비용	8,372	8,136
법인세비용	8,372	(84,663)

20.2 회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)(주)	(20,861,948)	(16,521,567)
적용세율에 따른 법인세	(4,360,147)	(3,634,745)
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(4,813,825)	(2,616,521)
비공제비용으로 인한 효과	258,519	168,009
미인식이연법인세 변동	9,693,883	6,044,440
기타	(770,058)	(45,846)
법인세비용	8,372	(84,663)

20.3 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	8,372	8,136

20.4 당기 및 전기 중 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

과 목	기초잔액	증 감	기말잔액	이연법인세자산(부채)	
				기초	기말
국고보조금-보통예금	15,002	1,507	16,509	3,150	3,450
국고보조금-건설중인자산(유형)	8,295	68,412	76,707	1,742	16,032
국고보조금-시설장치	125,332	16,744	142,076	26,320	29,694
국고보조금-연구장비	400,217	213,212	613,429	84,046	128,207
국고보조금-공구와기구	-	89,968	89,968	-	18,803
국고보조금-건설중인자산(무형)	-	7,154	7,154	-	1,495
파생상품부채	35,367,268	23,984,992	59,352,260	7,427,126	12,404,622
사용권자산	(219,543)	(558,865)	(778,408)	(46,104)	(162,687)
유동리스부채	146,765	239,301	386,066	30,821	80,688
비유동리스부채	39,444	302,275	341,719	8,283	71,419
임차보증금-현찰차	40,981	27,662	68,643	8,606	14,346
연차수당	54,532	93,138	147,670	11,452	30,863
장기미지급금	47,409	(47,409)	-	9,956	-
퇴직급여충당부채	431,197	222,164	653,361	90,551	136,552
퇴직연금운용자산	(308,565)	(179,104)	(487,669)	(64,799)	(101,923)
미수수익		(7,102)	(7,102)	-	(1,484)
이월결손금	19,718,496	11,419,351	31,137,847	4,140,884	6,507,810
미사용세액공제	1,596,932	852,248	2,449,180	1,596,932	2,449,180
소 계	57,463,762	36,745,648	94,209,410	13,328,966	21,627,067
인식하지 않는 이연법인세				(13,328,966)	(21,627,067)
합 계				-	-

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 차감할 일시적 차이, 세무상 이월결손금 및 이월세액공제로 인한 법인세효과에 대해서 미래 예상과세소득이 충분하지 않은 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

과 목	기초잔액	증 감	기말잔액	이연법인세자산(부채)	
				기초	기말
국고보조금-보통예금	-	15,002	15,002	-	3,150
국고보조금-건설중인자산	-	8,295	8,295	-	1,742
국고보조금-시설장치	142,820	(17,488)	125,332	31,420	26,320
국고보조금-연구장비	22,860	377,357	400,217	5,029	84,046
파생상품부채	19,550,198	15,817,070	35,367,268	4,301,043	7,427,126
비유동리스부채	64,268	(24,824)	39,444	14,139	8,283
사용권자산	(173,293)	(46,250)	(219,543)	(38,124)	(46,104)
연차수당	65,464	(10,932)	54,532	14,402	11,452
유동리스부채	109,858	36,907	146,765	24,169	30,821
임차보증금-현찰차	6,720	34,261	40,981	1,478	8,606
장기미지급금	47,409	-	47,409	10,430	9,956
퇴직급여충당부채	262,302	168,895	431,197	57,706	90,551
퇴직연금운용자산	(248,523)	(60,042)	(308,565)	(54,675)	(64,799)
이월결손금	12,479,749	7,238,747	19,718,496	2,745,545	4,140,884
미사용세액공제	936,608	660,324	1,596,932	936,608	1,596,932
소 계	33,266,440	24,197,322	57,463,762	8,049,170	13,328,966
인식하지 않는 이연법인세				(8,141,969)	(13,328,966)
합 계				(92,799)	-

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 전기말 현재 차감할 일시적 차이, 세무상 이월결손금 및 이월세액공제로 인한 법인세효과에 대해서 미래 예상과세소득이 충분하지 않은 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

20.5 당기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
차감(가산)할 일시적차이	12,670,077
세무상결손금	6,507,810
미사용세액공제	2,449,180
합 계	21,627,067

20.6 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	세무상결손금	미사용세액공제
5년 이하	45,018	-
5년 초과	6,462,792	2,449,180
합 계	6,507,810	2,449,180

## 21. 자본금

21.1 회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 당기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 474,800주이며 1주당 액면금액은 100원입니다.

21.2 당기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구 분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금
전기말	4,720	47,200	1,376,525
유상증자	28	280	240,223
액면분할	470,052	-	-
당기말	474,800	47,480	1,616,748

## 22. 기타자본항목 및 주식기준보상

22.1 당기말 및 전기말 현재 회사의 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	2,144,725	907,933

### 22.2 주식기준보상

회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식매수선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 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 최초부여주식의 30%, 3년 경과 시점에서 30%, 4년 경과 시점에서 40%를 행사
- 4차: 부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 30%, 3년 경과 시점에서 40%, 4년 경과 시점에서 30%를 행사
- 5차: 부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 30%, 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%)

22.3 당기중 주식매수선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

22.4 주식매수선택권의 공정가치는 이항옵션가격결정모형에 따라 선정되었으며, 모형에 적용된 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	부여일	부여일	부여일	부여일	부여일
	2019.02.28	2021.06.07	2022.03.31	2023.06.09	2023.11.10
주식수	4,800	36,000	44,400	49,200	10,000
부여일 주식가격	11,520	40,610	67,000	72,241	73,303
행사가격	5,000	25,000	25,000	64,500	64,500
기대변동성	41.90%	45.10%	37.10%	47.00%	45.10%

22.5 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 1,237백만원입니다.

## 23. 결손금

23.1 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
결손금	(61,425,979)	(40,532,347)

## 23.2 결손금처리계산서

제 6(당)기	2023년 01월 01일	부터	제 5(전기)	2022년 01월 01일	부터
	2023년 12월 31일	까지		2022년 12월 31일	까지
처리예정일	2024년 03월 29일		처리확정일	2023년 03월 31일	

(단위 : 천원)

과 목	당기		전기	
Ⅰ. 미처리결손금		61,425,979		40,532,347
1. 전기이월미처리결손금	40,532,347		24,066,596	
2. 당기손손실	20,861,948		16,436,904	
3. 확정급여제도의 재측정요소	31,684		28,847	
Ⅱ. 결손금처리액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처리결손금		61,425,979		40,532,347

## 24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

24.1 당기 중 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
고객과의 계약에서 생기는 수익	415,093

24.2 당기 중 회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
고객과의 계약에서 생기는 수익 :	
외부고객매출	415,093
주요수행의무별 :	
제품매출	133,275
용역매출	281,818
합 계	415,093
수익인식시점 :	
한시점에 인식	133,275
기간에 걸쳐 인식	281,818
합 계	415,093

24.3 당기말 현재 고객과의 계약과 관련된부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
계약부채:	
선수금	33,000

## 25. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 발생한 판매관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,155,265	1,222,013
퇴직급여	157,043	126,201
복리후생비	269,055	272,322
여비교통비	122,055	219,817
접대비	14,583	6,125
통신비	8,693	6,908
수도광열비	2,401	853
전력비	88,027	37,915
세금과공과금	164,567	130,226
감가상각비	696,002	290,140
지급임차료	12,186	11,099
수선비	14,468	2,110
보험료	133,006	64,198
차량유지비	18,465	4,729
경상연구개발비	8,545,995	5,062,637
운반비	21,532	14,364
교육훈련비	3,830	14,460
도서인쇄비	5,678	8,742
사무용품비	35,879	14,515
소모품비	179,914	49,799
지급수수료	921,250	538,246
광고선전비	32,968	90,912
건물관리비	49,545	22,867
무형고정자산상각	143,498	136,058
주식보상비용	419,601	345,437
행사비	133,008	32,010
합 계	13,348,514	8,724,703

## 26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
지원금	95,773	42,736
수수료수익	-	99,000
유형자산처분이익	4,129	-
잡이익	56,372	1,447
기타수익 합계	156,274	143,183
기타비용		
유형자산처분손실	66,860	-
기부금	3,000	-
잡손실	17,754	211
기타비용 합계	87,614	211

## 27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	97,221	34,697
파생상품평가이익	30,953	-
전환우선주평가이익	-	13,371
금융수익 합계	128,174	48,068
금융비용		
이자비용	3,313,818	1,837,701
파생상품평가손실	4,448,578	6,150,203
전환우선주평가손실	126,747	-
금융수익 합계	7,889,143	7,987,904

## 28. 주당손익

28.1 당기 및 전기의 기본주당손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당기	전기
당기순손실	20,861,948,377	16,436,904,142
가중평균유통보통주식수	474,232	472,000
기본주당손실	43,991	34,824

(\*1) 가중평균유통보통주식수

<당기>

(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

<전기>

(단위: 주)

구 분	주식수	일자	일수	적수
전기초	4,720	2021-01-01	365	1,722,800
합 계	4,720		365	1,722,800
가중평균유통보통주식수				472,000

28.2 당기 및 전기 중 회사가 보유한 잠재적 보통주는 희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

## 29. 영업으로부터 창출된 현금

### 29.1 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순이익	(20,861,948)	(16,436,904)
2. 수익 및 비용의 조정	10,887,844	9,601,745
이자수익	(97,221)	(34,697)
퇴직급여	349,701	191,757
감가상각비	771,042	443,029
사용권자산상각비	551,788	171,476
무형자산감가상각비	143,499	136,058
유형자산처분손실	66,860	-
유형자산처분이익	(4,129)	-
이자비용	3,313,818	1,837,701
법인세비용(수익)	8,372	(84,663)
파생상품평가손실	4,448,578	6,150,203
파생상품평가이익	(30,953)	-
전환우선주평가손실	126,747	-

주식보상비용	1,236,792	800,005
전환우선주평가이익	-	(13,371)
기타	2,950	4,247
3. 자산부채의 변동	695,963	(1,608,682)
매출채권	(48,868)	-
미수금	(311,816)	1,004
선급금	649,220	(1,119,962)
선급비용	268,838	(556,047)
부가세대급금	243,952	(51,572)
장기선급비용	(511,750)	(48,650)
매입채무	36,000	-
미지급금	591,970	229,854
미지급비용	69,545	91,118
예수금	22,566	12,869
선수금	33,000	-
퇴직급여충당부채	(178,057)	(65,122)
사외적립자산	(168,637)	(54,765)
장기미지급금	-	(47,409)
4. 영업으로부터 창출된 현금	(9,278,141)	(8,443,841)

29.2 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 건물 대체	-	584,336
건설중인자산의 연구장비 대체	584,144	-
사용권자산 및 리스부채와 현재가치할인의 증가	1,110,653	217,726
리스부채의 유동성분류	239,301	196,902
장기차입금의 유동성분류	200,000	150,000

29.3 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금변동			당기말
			리스부채인식	유동성대체	기 타	
유동부채						
리스부채	146,765	(529,456)	-	730,765	37,992	386,066
단기차입금	500,000	-	-	-	-	500,000
유동성장기차입금	150,000	(150,000)	-	200,000	-	200,000
비유동부채						
리스부채	39,444	-	1,033,040	(730,765)	-	341,719
장기차입금	1,050,000	-	-	(200,000)	-	850,000

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금변동			당기말
			리스부채인식	유동성대체	기 타	
유동부채						
리스부채	109,858	(165,900)	-	196,902	5,905	146,765
단기차입금	-	500,000	-	-	-	500,000
유동성장기차입금	-	-	-	150,000	-	150,000
비유동부채						
리스부채	64,268	-	172,078	(196,902)	-	39,444
장기차입금	-	1,200,000	-	(150,000)	-	1,050,000

### 30. 특수관계자 거래

30.1 당기말 및 전기말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자명	당기말	전기말
기타특수관계자	임원	임원

30.2 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 없습니다.

30.3 당기말 및 전기말 현재 회사와 특수관계자와의 채권·채무잔액은 없습니다.

30.4 당기와 전기 중 회사와 특수관계자간의 자금거래 내역은 없습니다.

30.5 당기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증과 제공한 지급보증 내역은 없습니다.

#### 30.6 주요 경영진에 대한 보상

회사의 주요 경영진은 등기이사를 포함하고 있습니다. 이들은 회사의 기업활동에 대한 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있습니다. 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	410,178	224,167
퇴직급여	32,123	25,718
합 계	442,301	249,885

### 31. 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	1,050,000	산업은행
장기금융상품	209,000	카드 미지급금	126,877	우리카드

### 32. 우발부채 및 약정사항

당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증제공자	보증내용	보증금액	보증처
서울보증보험	인허가보증보험	313,368	충청북도 옥천군
서울보증보험	인허가보증보험	14,955	충청북도 옥천군
서울보증보험	지급보증	385,000	충청북도 옥천군
서울보증보험	지급보증	999,900	한국항공우주연구원
서울보증보험	지급보증	92,000	대전테크노파크
서울보증보험	지급보증	22,000	한국산업기술진흥협회
서울보증보험	지급보증	42,575	대한민국정부대전지방조달청
신용보증기금	차입금보증	500,000	하나은행
합 계		2,369,798	

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	페리지에어로스페이스 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	4	3	-	-	1	2	-	-	7	7	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	6	42	101	505	410	-	-	9	20	-	-	564	537
	합계	8	6	42	101	505	410	-	-	9	20	-	-	564	537

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.11.15				1	일
	주요내용	회사에 대한 이해, 통제환경 및 절차 이해					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2023.12.04 ~ 12.06	3	일	2	명	2	명
2024.02.26 ~ 02.28	3	일	2	명	2	명	입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2023.12.06, 2024.02.28					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 06일	회사측 : 경영진 회계법인 : 감사팀	대면회의	감사계획 등
2	2024년 02월 28일	회사측 : 경영진 회계법인 : 감사팀	대면회의	감사결과 등