

목 차

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

페리지에어로스페이스 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 4 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

신 한 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

페리지에어로스페이스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 31일

감사의견

우리는 페리지에어로스페이스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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 2020년 1월 1일 현재의 재무상태표 및 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

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

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

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 4 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 3 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

페리지에어로스페이스 주식회사 대표이사 신 동 윤

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 대덕구 대전로 1331번길 110, 나동
(전 화) 042-710-3513

재 무 상 태 표

제 4 (당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 3 (전) 기말 2020년 12월 31일 현재 (감사받지 않음)

제 3 (전) 기초 2020년 01월 01일 현재 (감사받지 않음)

페리지에어로스페이스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 4(당) 기말	제 3(전) 기말 (감사받지 않음)	제 3(전) 기초 (감사받지 않음)
자산				
Ⅰ. 유동자산		3,919,215,483	11,313,450,517	3,819,326,904
현금및현금성자산	4,5,6,7	3,607,955,304	11,148,561,723	3,389,932,435
기타금융자산	5,6,8	6,476,572	84,948,910	84,001,615
기타유동자산	13	302,999,027	79,673,874	344,918,624
당기법인세자산		1,784,580	266,010	474,230
Ⅱ. 비유동자산		4,769,619,602	2,109,113,441	2,767,927,004
종속기업투자	9	-	79,728	79,728
기타금융자산	5,6,8	143,469,923	85,498,996	83,506,653
유형자산	10	4,008,224,138	1,393,452,487	2,109,229,018
사용권자산	12	173,292,964	162,679,247	173,629,617
무형자산	11	379,091,269	414,781,603	401,481,988
기타비유동자산	13	65,541,308	52,621,380	-
자산총계		8,688,835,085	13,422,563,958	6,587,253,908
부채				
Ⅰ. 유동부채		31,005,521,754	21,919,849,339	7,428,380,618
기타지급채무	4,5,6,14	249,337,991	257,450,118	130,690,819
기타금융부채	4,5,6,14	65,463,992	69,277,638	20,547,630
상환전환우선주부채	5,6,15	10,999,792,145	9,108,252,758	3,648,352,208
파생상품부채	5,6,15	19,550,197,616	12,379,267,952	3,544,073,265
리스부채	4,5,6,12	109,858,450	82,560,943	64,731,766
기타유동부채	17	30,871,560	23,039,930	19,984,930
Ⅱ. 비유동부채		218,256,048	340,511,577	214,025,156
확정급여부채	16	13,779,454	212,191,915	89,459,651
기타지급채무	4,5,6,14	47,409,000	47,372,861	19,980,928
리스부채	4,5,6,12	64,268,145	78,091,304	104,584,577
이연법인세부채	18	92,799,449	2,855,497	-
부채총계		31,223,777,802	22,260,360,916	7,642,405,774
자본				
Ⅰ. 자본금	1,19	47,200,000	47,200,000	47,200,000
Ⅱ. 주식발행초과금	19	1,376,525,040	1,376,525,040	1,376,525,040
Ⅲ. 결손금	21	(24,093,883,884)	(10,264,070,155)	(2,487,334,956)
Ⅳ. 기타자본항목	20	135,216,127	2,548,157	8,458,050
자본총계		(22,534,942,717)	(8,837,796,958)	(1,055,151,866)

부채및자본총계		8,688,835,085	13,422,563,958	6,587,253,908
---------	--	---------------	----------------	---------------

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 4(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지 (감사받지 않음)

페리지에어로스페이스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 4(당) 기	제 3(전) 기 (감사받지 않음)
I.매출액		-	-
II.매출원가		-	-
III.매출총이익		-	-
IV.판매비와관리비	22	5,684,313,492	5,120,162,023
V.영업이익(손실)		(5,684,313,492)	(5,120,162,023)
기타수익	23	55,397,270	184,748,535
기타비용	23	63,132,830	35,025,803
금융수익	24	14,533,024	4,774,720
금융비용	24	8,069,331,623	2,811,070,628
IV.법인세비용차감전순이익(손실)		(13,746,847,651)	(7,776,735,199)
VII.법인세비용	18	82,966,078	-
VIII.당기순이익(손실)		(13,829,813,729)	(7,776,735,199)
IX.기타포괄손익		24,739,733	10,124,037
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		24,739,733	10,124,037
확정급여채무의 재측정요소		24,739,733	10,124,037
X. 당기총포괄이익(손실)		(13,805,073,996)	(7,766,611,162)
XI. 주당손익	25		
기본주당이익(손실)		(2,930,045)	(1,647,613)
희석주당이익(손실)		(2,930,045)	(1,647,613)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 4(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지 (감사받지 않음)

페리지에어로스페이스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	총계
2020.1.1(전기초, 감사받지 않음)	47,200,000	1,376,525,040	(2,487,334,956)	8,458,050	(1,055,151,866)
총포괄손익:					
당기순이익(손실)	-	-	(7,776,735,199)	-	(7,776,735,199)
주식보상비용	-	-	-	(16,033,930)	(16,033,930)
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	10,124,037	10,124,037
2020.12.31(전기말, 감사받지 않음)	47,200,000	1,376,525,040	(10,264,070,155)	2,548,157	(8,837,796,958)
2021.1.1(당기초, 감사받지 않음)	47,200,000	1,376,525,040	(10,264,070,155)	2,548,157	(8,837,796,958)
총포괄손익:					
당기순이익(손실)	-	-	(13,829,813,729)	-	(13,829,813,729)
주식보상비용	-	-	-	107,928,237	107,928,237
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	24,739,733	24,739,733
2021.12.31(당기말)	47,200,000	1,376,525,040	(24,093,883,884)	135,216,127	(22,534,942,717)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 4(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지 (감사받지 않음)

페리지에어로ospace 주식회사

(단위 : 원)

구 분	주석	제 4(당) 기		제 3(전) 기 (감사받지 않음)	
I. 영업활동으로인한현금흐름			(5,306,999,505)		(3,213,445,210)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	26	(5,312,714,580)		(3,209,635,066)	
가. 당기순이익(손실)		(13,829,813,729)		(7,776,735,199)	
나. 조정		8,517,099,149		4,567,100,133	
2. 이자의 수취		11,619,689		1,762,405	
3. 이자의 지급		(4,386,044)		(5,780,769)	
4. 법인세수취(납부)		(1,518,570)		208,220	
II. 투자활동으로인한현금흐름			(3,148,896,158)		(431,414,271)
1. 투자활동으로인한현금유입액		11,450,000		26,897,936	
보증금의 감소		11,450,000		-	
유형자산의 처분		-		26,897,936	
2. 투자활동으로인한현금유출액		(3,160,346,158)		(458,312,207)	
보증금의 증가		70,550,000		1,000,000	
유형자산의 취득		3,003,301,187		337,176,394	
무형자산의 취득		86,494,971		120,135,813	
III. 재무활동으로인한현금흐름			915,289,244		11,403,488,769
1. 재무활동으로인한현금유입액		997,603,200		11,489,808,000	
전환상환우선주 증가		997,603,200		11,489,808,000	
2. 재무활동으로인한현금유출액		(82,313,956)		(86,319,231)	
리스부채의 지급		82,313,956		86,319,231	
IV. 현금 및 현금성자산의증가(감소)(I + II + III)			(7,540,606,419)		7,758,629,288
V. 기초의 현금및현금성자산			11,148,561,723		3,389,932,435
VI. 현금환율변동효과			-		-
VII. 기말의 현금및현금성자산			3,607,955,304		11,148,561,723

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 4(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지 (감사받지 않음)

페리지에어로스페이스 주식회사

1. 일반 사항

페리지에어로스페이스 주식회사(이하 "회사")는 2018년 6월 29일에 항공기 및 우주선 제조를 사업목적으로 설립되었으며, 회사의 본사는 대전광역시 대덕구 대전로 1331번길 110에 소재하고 있습니다.

당기말 현재의 납입자본금은 보통주 47,200천원(발행할 주식총수: 100,000주, 발행한 주식수: 4,720주)이며, 보고기간 종료일 현재 회사의 주요주주는 대표이사 신동윤입니다.

당기말 현재 회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주식수(주)	전환우선주(*)	지분율(%)
신동윤	3,168	-	33.11%
(주)씨트렉아이	400	-	4.18%
이노폴리스공공기술기반 펀드	240	-	2.51%
(주)블루포인트스타트업 개인투자조합 2호	200	-	2.09%
메디치 2018-2 중소선도기업 창업투자조합	120	-	1.25%
(재)카이트창업가재단	80	-	0.84%
(주)블루포인트 파트너스	80	-	0.84%
송영진	72	-	0.75%
남창현	72	-	0.75%
염경훈	72	-	0.75%
육상우	72	-	0.75%
장효섭	72	-	0.75%
박성동	72	-	0.75%
한국산업은행	-	1,007	10.52%
LB유망벤처산업펀드	-	1,000	10.45%
메디치 2018-2 중소선도기업 창업투자조합	-	403	4.21%
이노폴리스공공기술기반펀드	-	333	3.48%
스틱4차산업혁명펀드	-	333	3.48%
SVIC38호 신기술사업투자조합	-	333	3.48%
LB유망벤처산업펀드	-	302	3.16%

SVIC38호 신기술사업투자조합	-	201	2.10%
미래에셋 Innovative Growth 투자조합	-	201	2.10%
원익2019Start-up파트너쉽투자조합	-	201	2.10%
미래에셋벤처투자 (주)	-	167	1.75%
미래에셋청년창업투자조합2호	-	166	1.73%
스틱4차산업혁명 Jump-up 펀드	-	136	1.42%
스틱청년일자리펀드	-	65	0.68%
합 계	4,720	4,848	100.00%

(*) 당기말 현재 부채로 분류된 전환우선주 4,848주(액면자본금 48,480천원)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 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 30에 제시되어 있습니다.

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 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 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 제1103호 '사업결합'(개정): '개념체계'에 대한 참조

사업결합 시 인식할 자산과 부채는 개정된 재무보고를 위한 개념체계의 자산과 부채의 정의를 참조하도록 하되, 기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서에서 정의한 과거사건, 현재의무 및 의무발생사건 등의 기준을 적용하도록 기준서 제1103호 인식예외를 추가하고, 취득자는 취득일에 우발자산을 인식하지 않는다는 점을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도의 사업결합에 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정): 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각

기업이 자산을 의도한 방식으로 유형자산을 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르기 전에 생산된 재화(예: 시제품)의 판매에서 발생하는 매각금액과 그 재화의 원가는 유형자산의 취득원가의 차감으로 인식하지 않고 당기손익으로 인식한다는 것을 주된 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정): 손실부담계약의 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류 및 중요한 회계정책의 공시

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(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. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(10) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 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.

2.5 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.

2.6 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
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.

2.7 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 경우회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있습니다. 반면 수익관련보조금이 특정의 비용을 지원할목적으로 지급되는 경우에는 동 기관으로부터 수령한 정부보조금을 이연하여 관련 조건이 충족되어 사용되는 시점에 관련 비용과 상계처리하고 있습니다.

2.8 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
상표권	5년
소프트웨어	5년

2.9 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.

2.10 기타채무

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

2.11 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 표시 됩니다.

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.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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. 회사는법인세 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.

2.15 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.

2.16 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.

2.17 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 중속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험

을 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.

2.18 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.19 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 3월 14일자로 이사회에서 승인되었으며, 주주총회에서 수정승인될 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 18 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

회사의 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

회사의 외환 위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의내역은 다음과 같습니다.

(단위: AUD, 천원)

계정과목	통화	당기말		전기말 (감사받지 않음)		전기초 (감사받지 않음)	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
<금융부채>							
미지급금	AUD	-	-	100	84	100	81

당기말과 전기말 및 전기초 현재 다른 모든 변수가 일정한 상태에서 환율 변동 시, 회사의 세전 이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

통화	당기말		전기말 (감사받지 않음)		전기초 (감사받지 않음)	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
AUD	-	-	8	(8)	8	(8)

(2) 이자율 위험

당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사가 보유하고 있는 이자부 금융자산과 이자부 금융부채는 없습니다.

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 이러한 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	113,700	65,100	-	-	178,800	174,127
미지급금	249,338	-	47,409	-	296,747	296,747
미지급비용	65,464	-	-	-	65,464	65,464

< 전기말 > (감사받지 않음)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계	장부금액
리스부채	86,700	64,200	15,600	-	166,500	160,652
미지급금	257,450	-	47,373	-	304,823	304,823
미지급비용	69,278	-	-	-	69,278	69,278

< 전기초 > (감사받지 않음)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계	장부금액
리스부채	69,600	46,800	62,400	-	178,800	169,316
미지급금	130,691	-	19,981	-	150,672	150,672
미지급비용	20,548	-	-	-	20,548	20,548

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 (감사받지 않음)	전기말 (감사받지 않음)
순부채(A)	27,615,822	11,111,799	4,252,474
부채총계	31,223,778	22,260,361	7,642,406
현금및현금성자산	3,607,955	11,148,562	3,389,932
차입금 및 사채(B)	-	-	-
자본(C)	(22,534,942)	(8,837,797)	(1,055,152)
순부채비율(A/C)	자본잠식	자본잠식	자본잠식
순차입금비율(B/C)	-	-	-
부채비율	자본잠식	자본잠식	자본잠식

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말 (감사받지 않음)		전기초 (감사받지 않음)	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>						
현금및현금성자산	3,607,955	3,607,955	11,148,562	11,148,562	3,389,932	3,389,932
기타유동금융자산	6,477	6,477	84,949	84,949	84,002	84,002
기타비유동금융자산	143,470	143,470	85,499	85,499	83,507	83,507
금융자산 합계	3,757,902	3,757,902	11,319,010	11,319,010	3,557,441	3,557,441
<금융부채>						
기타지급채무	249,338	249,338	257,450	257,450	130,691	130,691
기타유동금융부채	65,464	65,464	69,278	69,278	20,548	20,548
유동리스부채	109,858	109,858	82,561	82,561	64,732	64,732
비유동기타지급채무	47,409	47,409	47,373	47,373	19,981	19,981
파생상품부채	19,550,198	19,550,198	12,379,268	12,379,268	3,544,073	3,544,073
상환전환우선주부채	10,999,792	10,999,792	9,108,253	9,108,253	3,648,352	3,648,352
비유동리스부채	64,268	64,268	78,091	78,091	104,585	104,585
금융부채 합계	31,086,327	31,086,327	22,022,274	22,022,274	7,532,962	7,532,962

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
파생상품부채	-	-	19,550,198	19,550,198
상환전환우선주부채	-	-	10,999,792	10,999,792
합계	-	-	30,549,990	30,549,990

<전기말> (감사받지 않음)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
파생상품부채	-	-	12,379,268	12,379,268
상환전환우선주부채	-	-	9,108,253	9,108,253
합계	-	-	21,487,521	21,487,521

<전기초> (감사받지 않음)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
파생상품부채	-	-	3,544,073	3,544,073
상환전환우선주부채	-	-	3,648,352	3,648,352
합계	-	-	7,192,425	7,192,425

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.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말 (감사받지 않음)	전기말 (감사받지 않음)
상각후원가 금융자산			
현금및현금성자산	3,607,955	11,148,562	3,389,932
기타유동금융자산	6,477	84,949	84,002
기타비유동금융자산	143,470	85,499	83,507
합 계	3,757,902	11,319,010	3,557,441

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말 (감사받지 않음)	전기말 (감사받지 않음)
당기손익-공정가치 측정 금융부채:			
파생상품부채	19,550,198	12,379,268	3,544,073
상환전환우선주부채	10,999,792	9,108,253	3,648,352
상각후원가 금융부채			
기타지급채무	296,747	304,823	150,672
기타유동금융부채	65,464	69,278	20,548
리스부채	174,127	160,652	169,316
합 계	31,086,328	22,022,274	7,532,961

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기	전기 (감사받지 않음)
상각후원가 금융자산		
이자수익	14,532	4,775
상각후원가 금융부채		
이자비용	4,386	5,781
당기손익-공정가치 측정 금융부채:		
이자비용	1,504,310	577,066
평가손익	6,560,555	2,228,221

7. 현금및현금성자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말 (감사받지 않음)	전기말 (감사받지 않음)
보통예금	3,607,955	11,148,562	3,389,932

당기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 없습니다.

8. 기타금융자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말 (감사받지 않음)	전기말 (감사받지 않음)
<유동>			
미수금	6,477	84,949	84,002
<비유동>			
보증금	143,470	85,499	83,507

9. 종속기업투자

9.1 당기말, 전기말 및 전기초 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	결산일	당기말		전기말 (감사받지 않음)		전기초 (감사받지 않음)	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	Apogee Aerospace pty Ltd	호주	12월 31일	-	-	100%	80	100%	80

종속기업인 Apogee Aerospace pty Ltd는 2021년 10월 30일자로 폐업신고를 하였고, 당기말 현재 종속회사의 매출액은 없으며, 자산총액은 0원입니다. 지배기업의 연결재무제표에서 차지하는 재무제표 표시와 관련된 종속기업의 비율이 낮아 종속기업이 연결범위에 포함되지 않더라도 정보이용자들의 경제적 의사결정에 영향을 미치지않고, 정보의 질적 특성도 의사결정에 영향을 미치지 않기 때문에 종속기업에 관한 정보는 중요하지 않다고 판단됩니다. 따라서, 기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 문단 8 회계정책의 적용효과가 중요하지 않은 경우에는 그 회계정책을 적용하지 않을 수 있다는 규정에 의거하여 해당 종속회사를 연결범위에서 제외하였습니다.

9.2 당기, 전기 현재 회사의 종속기업 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

회사명	소재지	자산총계	부채총계	매출액	당기손익	총포괄이익
Apogee Aerospace pty Ltd	호주	-	23,447	-	(22,871)	(22,871)

<전기>(감사받지 않음) (단위: 천원)

회사명	소재지	자산총계	부채총계	매출액	당기손익	총포괄이익
Apogee Aerospace pty Ltd	호주	-	10,169	-	(10,357)	(10,357)

9.3 당기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

회사명	기초잔액	증가	감소	기말 잔액
Apogee Aerospace pty Ltd	80	-	(80)	-

당기 중 회사는 폐업했습니다.

<전기>(감사받지 않음) (단위: 천원)

회사명	기초잔액	증가	감소	기말 잔액
Apogee Aerospace pty Ltd	80	-	-	80

10. 유형자산

10.1 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	1,855,013	-	-	1,855,013
기계장치	6,150	(2,153)	-	3,997
차량운반구	113,458	(11,342)	-	102,116
공구와기구	426,950	(170,772)	-	256,178
비품	474,827	(236,881)	-	237,946
시설장치	847,810	(148,147)	(142,820)	556,843
연구장비	711,035	(314,629)	(22,860)	373,546
건설중인자산	622,584	-	-	622,584
합 계	5,057,827	(883,924)	(165,680)	4,008,223

<전기말> (감사받지 않음)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액
기계장치	6,150	(1,538)	-	4,612
공구와기구	399,000	(87,900)	-	311,100
비품	448,025	(145,708)	-	302,317
시설장치	702,688	(60,998)	(160,308)	481,382
연구장비	495,500	(174,422)	(31,284)	289,794
건설중인자산	4,247	-	-	4,247
합 계	2,055,610	(470,566)	(191,592)	1,393,452

<전기초> (감사받지 않음)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액
기계장치	6,150	(923)	-	5,227
공구와기구	400,000	(13,333)	-	386,667
비품	444,788	(56,967)	-	387,821
시설장치	72,111	(5,118)	-	66,993
연구장비	459,494	(78,537)	(16,464)	364,493
건설중인자산	1,053,664	-	(155,636)	898,028
합 계	2,436,207	(154,878)	(172,100)	2,109,229

10.2 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각	기말
토지	-	1,855,013	-	-	-	1,855,013
기계장치	4,612	-	-	-	(615)	3,997
차량운반구	-	113,458	-	-	(11,342)	102,116
공구와기구	311,100	27,950	-	-	(82,872)	256,178
비품	302,317	27,885	(1,065)	-	(91,191)	237,946
시설장치	641,690	145,122	-	-	(87,149)	699,663
국고보조금	(160,308)	-	-	-	17,488	(142,820)
연구장비	321,078	215,536	-	-	(140,208)	396,406
국고보조금	(31,284)	-	-	-	8,424	(22,860)
건설중인자산	4,247	618,337	-	-	-	622,584
합 계	1,393,452	3,003,301	(1,065)	-	(387,465)	4,008,223

<전기> (감사받지 않음)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각	기말
기계장치	5,227	-	-	-	(615)	4,612
공구와기구	386,667	39,000	(34,000)	-	(80,567)	311,100
비품	387,821	4,333	(1,026)	-	(88,811)	302,317
시설장치	66,993	64,659	(659,761)	1,242,595	(72,796)	641,690
국고보조금	-	-	-	(174,882)	14,574	(160,308)
연구장비	380,957	36,006	-	-	(95,885)	321,078
국고보조금	(16,464)	(21,240)	-	-	6,420	(31,284)
건설중인자산	1,053,664	193,178	-	(1,242,595)	-	4,247
국고보조금	(155,636)	(19,246)	-	174,882	-	-
합 계	2,109,229	296,690	(694,787)	-	(317,680)	1,393,452

10.3 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
판매비와관리비	180,407	179,436
경상연구개발비	207,058	138,244
합 계	387,465	317,680

11. 무형자산

11.1 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부가액
특허권	12,062	(933)	11,129
상표권	2,284	(419)	1,865
소프트웨어	629,512	(263,415)	366,097
합 계	643,858	(264,767)	379,091

<전기말> (감사받지 않음)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부가액
특허권	3,797	(45)	3,752
소프트웨어	553,566	(142,536)	411,030
합 계	557,363	(142,581)	414,782

<전기초> (감사받지 않음)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부가액
소프트웨어	437,227	(35,745)	401,482
합 계	437,227	(35,745)	401,482

11.2 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	기말
특허권	3,752	8,265	(888)	11,129
상표권	-	2,284	(419)	1,865
소프트웨어	411,030	75,946	(120,879)	366,097
합 계	414,782	86,495	(122,186)	379,091

<전기> (감사받지 않음)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	기말
특허권	-	3,797	(45)	3,752
소프트웨어	401,482	116,339	(106,791)	411,030
합 계	401,482	120,136	(106,836)	414,782

11.3 당기와 전기 중 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
판매비와관리비	122,186	106,836

12. 사용권자산 및 리스부채

12.1 재무상태표에 인식된 금액

당기말과 전기말 및 전기초 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않음)	전기초 (감사받지 않음)
사용권자산:			
부동산	173,293	162,679	173,629
리스부채:			
유동	109,858	82,561	64,732
비유동	64,268	78,091	104,585
합 계	174,126	160,652	169,317

12.2 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
기초금액	162,679	173,629
취득액	99,829	79,675
감가상각비	(89,215)	(90,625)
기말금액	173,293	162,679

12.3 당기 및 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
기초금액	160,652	169,316
증가	95,788	77,655
상환	(82,314)	(86,319)
기말금액	174,126	160,652

12.4 손익계산서에 인식된 금액

당기 및 전기 중 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
사용권자산의 감가상각비	89,215	90,625
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	4,139	5,781
소액자산 리스료(관리비에 포함)	740	740
합계	94,094	97,146

12.5 당기 중 리스의 총 현금유출은 87백만원입니다.

13. 기타자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않음)	전기초 (감사받지 않음)
<유동>			
선급금	30,980	5,807	77,873
선급비용	79,639	34,611	166,817
부가세대급금	192,380	39,256	100,229
합 계	302,999	79,674	344,919
<비유동>			
선급비용	65,541	52,621	-

14. 기타금융부채

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타금융부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않음)	전기초 (감사받지 않음)
<유동>			
미지급비용	65,464	69,278	20,548
<비유동>			
미지급금	47,409	47,373	19,981

15. 상환전환우선주부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 상환전환우선주부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않음)	전기초 (감사받지 않음)
상환전환우선주부채	10,999,792	9,108,253	3,648,352
파생상품부채	19,550,198	12,379,268	3,544,073
합계	30,549,990	21,487,521	7,192,425

(2) 상환전환우선주의 발행조건은 다음과 같습니다.

1) 제1종 전환상환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	6,996,000,000원
발행주식수	2,332주
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 전환상환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	11,489,808,000원
발행주식수	2,315주
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 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) 제2종 전환상환우선주 발행현황

구분	내용
발행금액	997,603,200원
발행주식수	201주
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 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. 순확정급여채무

16.1 당기말과 전기말 및 전기초 현재 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않음)	전기초 (감사받지 않음)
확정급여채무의 현재가치	262,302	212,192	89,460
사외적립자산의 공정가치	(248,523)	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	13,779	212,192	89,460

16.2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
기초금액	212,192	89,460
당기근무원가	171,352	165,002
이자비용	3,877	1,396
재측정요소	(29,889)	(12,980)
급여의 지급	(95,230)	(30,686)
기말금액	262,302	212,192

16.3 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
기초금액	-	-
기여금	287,630	-
재측정요소: 사외적립자산의 수익	1,829	-
제도에서의 지급: 급여의 지급	(40,936)	-
기말금액	248,523	-

16.4 당기와 전기 중 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
할인율	2.80%	2.21%
평균임금상승률	3.00%	3.00%

16.5 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	262,302	243,001	285,378
Ratio (기본가정 대비)	100.00%	92.64%	108.80%

② 임금인상률에 따른 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	임금인상률 1% 상승시	임금인상률 1% 하락시
확정급여채무 현재가치	262,302	285,104	242,851
Ratio (기본가정 대비)	100.00%	108.69%	92.58%

17. 기타부채

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않음)	전기초 (감사받지 않음)
<유동>			
예수금	30,872	23,040	19,985

18. 법인세 비용 및 이연법인세자산(부채)

18.1 회사의 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	89,944	2,855
자본에 직접 반영된 법인세비용	(6,978)	(2,855)
법인세비용	82,966	-

18.2 회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
법인세비용차감전순이익(손실)(주)	(13,746,848)	(7,776,735)
적용세율에 따른 법인세(*)	(3,024,306)	(1,710,882)
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(4,311,347)	-
비공제비용으로 인한 효과	114,896	284
미인식이연법인세 변동	8,646,484	1,915,441
기타	(1,342,761)	(204,843)
법인세비용	82,966	-

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
확정급여제도의 재측정요소	(6,978)	(2,855)

18.4 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-시설장치	137,137	5,683	142,820	30,170	31,420
국고보조금-건설중인자산	-	-	-	-	-
국고보조금-연구장비	29,628	(6,768)	22,860	6,518	5,029
전환상환우선주부채	-	10,999,792	10,999,792	-	2,419,954
파생상품부채	-	19,550,198	19,550,198	-	4,301,043
비유동리스부채	-	64,268	64,268	-	14,139
사용권자산	-	(173,293)	(173,293)	-	(38,124)
연차수당	70,138	(4,674)	65,464	15,430	14,402
유동리스부채	-	109,858	109,858	-	24,169
임차보증금-현할차	-	6,720	6,720	-	1,478
장기미지급금	69,978	(22,569)	47,409	15,395	10,430
외화환산손실	3	(3)	-	1	-
퇴직급여충당부채	162,354	99,948	262,302	35,718	57,706
퇴직연금운용자산	-	(248,523)	(248,523)	-	(54,675)
이월결손금	6,694,640	5,785,109	12,479,749	1,472,821	2,745,545
미사용세액공제	336,533	600,075	936,608	336,533	936,608
소 계	7,500,411	36,765,821	44,266,232	1,912,586	10,469,124
인식하지 않는 이연법인세				(1,915,441)	(10,561,925)
합 계				(2,855)	(92,799)

<전기>(감사받지 않음)

(단위:천원)

과 목	기초잔액	증 감	기말잔액	이연법인세자산(부채)	
				기초	기말
국고보조금-시설장치	-	137,137	137,137	-	30,170
국고보조금-건설중인자산	157,476	(157,476)	-	34,645	-
국고보조금-연구장비	15,242	14,386	29,628	3,353	6,518
연차수당	-	70,138	70,138	-	15,430
장기미지급금	20,018	49,960	69,978	4,404	15,395
외화환산손실	1	2	3	-	1
퇴직급여충당부채	46,267	116,087	162,354	10,179	35,718
이월결손금	1,893,621	4,801,019	6,694,640	416,597	1,472,821
미사용세액공제	20,750	315,783	336,533	20,750	336,533
소 계	2,153,375	5,347,036	7,500,411	489,928	1,912,586
인식하지 않는 이연법인세				(489,928)	(1,915,441)
합 계				-	(2,855)

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 및 전기말 현재 차감할 일시적차이, 세무상 이월결손금 및 이월세액공제로 인한 법인세효과에 대해서 미래 예상 과세소득이 충분하지 않은 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말
차감(가산)할 일시적차이	6,879,772
세무상결손금	2,745,545
미사용세액공제	936,608
합 계	10,561,925

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

(단위: 천원)

구 분	세무상결손금	미사용세액공제
5년 이하	-	-
5년 초과	2,745,545	936,608
합 계	2,745,545	936,608

19. 자본금

19.1 회사가 발행할 주식의 총수는 100,000주이고, 당기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 4,720주이며 1주당 액면금액은 10,000원입니다.

19.2 당기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구 분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금
전기초	4,720	47,200	1,376,525
전기말(감사받지 않음)	4,720	47,200	1,376,525
당기말(감사받지 않음)	4,720	47,200	1,376,525

20. 기타자본항목 및 주식기준보상

20.1 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않음)	전기초 (감사받지 않음)
주식매수선택권	107,928	-	16,034
순확정급여부채의 재측정요소	27,288	2,548	(7,576)
합 계	135,216	2,548	8,458

20.2 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
- 주식매수선택권의 행사로 인하여 발행할 주식 수량과 1주당 행사가격 및 행사기간은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

부여일	수량	행사가격	행사가능기간
2019.02.28	48	500	2021.02.28~2023.02.27
2021.06.07	360	2,500	2024.06.07~2025.06.06(40%) 2025.06.07~2026.06.06(30%) 2026.06.07~2027.06.06(30%)

20.3 당기중 주식매수선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않음)	전기초 (감사받지 않음)
기초	-	48	-
부여	360	-	48
소멸	-	(48)	-
기말	360	-	48

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

(단위: 주, 천원)

구 분	부여일	부여일
	2019.02.28	2021.06.07
주식수	48	360
부여일 주식가격	1,532	4,669
행사가격	500	2,500
기대변동성	41.9%	45.1%

20.5 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 108백만원입니다.

21. 결손금

21.1 당기말, 전기말 및 전기초 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않음)	전기초 (감사받지 않음)
결손금	(24,093,884)	(10,264,070)	(2,487,335)

21.2 당기와 전기 중 결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않음)
기초금액(감사받지 않음)	10,264,070	2,487,335
당기순손실	13,829,814	7,776,735
기말금액	24,093,884	10,264,070

21.3 결손금처리계산서

제 4(당)기 2021년 01월 01일 부터 제 3(전)기 2020년 01월 01일 부터
 2021년 12월 31일 까지 2020년 12월 31일 까지
 처리예정일 2022년 03월 31일 처리확정일 2021년 03월 31일

(단위 : 천원)

과 목	당기		전기 (감사받지 않음)	
I. 미처리결손금		24,093,884		10,264,070
1. 전기이월미처리결손금	10,264,070		2,133,937	
2. 한국채택국제회계기준 도입 변경효과	-		353,398	
3. 당기순손실	13,829,814		7,776,735	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		24,093,884		10,264,070

22. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 발생한 판매관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
급여	735,103	1,376,280
퇴직급여	127,922	83,042
복리후생비	170,311	97,102
여비교통비	88,047	31,223
접대비	2,993	1,317
통신비	3,083	2,016
세금과공과금	83,493	65,715
감가상각비	180,407	179,436
지급임차료	22,769	15,740
수선비	1,353	89
보험료	42,111	42,934
차량유지비	7,168	-
경상연구개발비	3,733,703	2,922,117
운반비	2,485	5,868
교육훈련비	9,952	978
도서인쇄비	2,204	1,159
사무용품비	-	192

소모품비	15,561	28,582
지급수수료	238,389	141,371
광고선전비	35,288	-
건물관리비	32,804	34,199
무형고정자산상각	122,185	106,836
주식보상비용	26,982	(16,034)
합 계	5,684,313	5,120,162

23. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
기타수익		
지원금	6,255	160,591
잡이익	49,142	24,158
기타수익 합계	55,397	184,749
기타비용		
기부금	25,000	-
유형자산처분손실	1,065	35,026
잡손실	37,068	-
기타비용 합계	63,133	35,026

24. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
금융수익		
이자수익	14,532	4,775
외환차익	1	-
금융수익 합계	14,533	4,775
금융비용		
이자비용	1,508,696	582,847
외화환산손실	-	2
파생상품평가손실	6,560,555	2,228,221
종속기업투자처분손실	80	-
금융수익 합계	8,069,331	2,811,070

25. 주당손익

25.1 당기 및 전기의 기본주당손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
당기순손실	13,829,813,729	7,776,735,199
가중평균유통보통주식수	4,720	4,720
기본주당손실	2,930,045	1,647,613

(*1) 가중평균유통보통주식수

<당기>

(단위: 주)

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

<전기> (감사받지 않음)

(단위: 주)

구 분	주식수	일자	일수	적수
전기초	4,720	2020-01-01	366	1,727,520
합 계	4,720		366	1,727,520
가중평균유통보통주식수				4,720

25.2 당기 및 전기 중 회사가 보유한 잠재적 보통주는 희석효과가 존재하지 않으므로 희석주 당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

26. 영업으로부터 창출된 현금

26.1 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
1. 법인세비용차감전순손익	(13,746,848)	(7,776,735)
2. 수익 및 비용의 조정	8,937,887	4,139,689
이자수익	(14,531)	(4,774)
퇴직급여	175,229	166,398
감가상각비	387,465	317,680
사용권자산상각비	89,215	90,626
무형자산상각비	122,185	106,836
유형자산처분손실	1,065	35,026
이자비용	1,508,696	582,847
파생상품평가손실	6,560,555	2,228,221
주식보상비용	107,928	(16,034)
경상연구개발비	-	632,863
기타	80	-
3. 자산부채의 변동	(503,755)	427,412

미수금	78,472	39,538
선급금	(25,172)	72,065
선급비용	(45,028)	132,207
부가세대급금	(153,124)	60,973
장기선급비용	(12,920)	(52,621)
미지급금	(8,112)	126,759
예수금	7,832	3,055
미지급비용	(3,814)	48,730
퇴직급여충당부채	(95,231)	(30,686)
사외적립자산	(246,694)	—
장기미지급금	36	27,392
4. 영업으로부터 창출된 현금	(5,312,716)	(3,209,634)

26.2 당기 와 전기 중 현금의 유입 · 유출이 없는 거래 중 중요한 사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
건설중인자산 시설장치 대체	-	1,240,754
사용권자산 및 리스부채와 현재가치할인의 증가	99,829	79,675
리스부채의 유동성분류	109,611	104,148

26.3 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금변동			당기말
			리스부채인식	유동성대체	기 타	
유동						
리스부채	82,560	(82,313)	-	109,611	-	109,858
비유동						
리스부채	78,091	-	95,788	(109,611)		64,268

<전기>(감사받지 않음)

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금변동			당기말
			리스부채인식	유동성대체	기 타	
유동						
리스부채	64,732	(86,320)	-	104,148	-	82,560
비유동						
리스부채	104,584	-	77,655	(104,148)	-	78,091

27. 특수관계자 거래

27.1 당기말 및 전기말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
Apogee Aerospace pty Ltd	-	100	종속기업

27.2 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	수익	
	당기말	전기말 (감사받지 않음)
Apogee Aerospace pty Ltd	-	22,708

27.3 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사와 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	특수관계자명	관계	당기말	전기말 (감사받지 않음)	전기초 (감사받지 않음)
기타채권	Apogee Aerospace pty Ltd	종속기업	-	22,708	-
기타채무	Apogee Aerospace pty Ltd	종속기업	-	84	81

27.4 당기와 전기 중 회사와 특수관계자간의 자금거래 내역은 없습니다.

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

27.6 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 (감사받지 않음)
단기종업원급여	113,333	100,700
퇴직급여	34,306	20,436
합 계	147,639	121,136

28. 우발부채 및 약정사항

당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증제공자	보증내용	보증금액	보증처
서울보증보험	인허가보증보험 등	305,555	충청북도 옥천군등

29. 보고기간 후 사건

회사는 시설투자, 운영자금을 마련하기 위하여 2022년 3월 14일 이사회결의에 의거 2022년 상반기 중 상환전환우선주(발행 예정금액 6,992백만원)를 발행할 예정입니다.

30. 한국채택국제회계기준과 과거회계기준의 차이에 대한 조정내역

회사는 과거기간 재무제표를 일반기업회계기준에 따라 작성하였으나 2021년 1월1일로 개시되는 2021년 회계연도의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 따라서, 비교표시된 전기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2020년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하고, 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 재작성되었습니다.

30.1 회사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

(1) 전환일 시점인 2020년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	총자산	총부채	총자본
과거회계기준	6,502,288	216,501	6,285,787
오류수정액:			
과제비	709	4,630	(3,921)
연차수당	-	20,548	(20,548)
선급금	(109,091)	-	(109,091)
유무형자산	42,622	-	42,622
기타	(16,321)	(4,207)	(12,114)
오류수정액 합계	(82,081)	20,971	(103,052)
조정액:			
상환전환우선주	-	7,192,425	(7,192,425)
확정급여채무	-	43,192	(43,192)
리스부채	167,046	169,316	(2,270)
조정액 합계	167,046	7,404,933	(7,237,887)
한국채택국제회계기준	6,587,253	7,642,405	(1,055,152)

(2) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2020년 12월 31일 현재 회사의 재무상태 및 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	총자산	총부채	총자본	당기순이익	포괄손익
과거회계기준	13,307,861	563,836	12,744,025	(5,031,571)	(5,031,571)
오류수정액:					
과제비(*1)	(18,689)	(2,586)	(16,103)	(16,389)	(16,389)
연차수당(*2)	-	(1,755)	1,755	22,303	22,303
선급금(*3)	55,727	-	55,727	164,818	164,818
유무형자산(*4)	143,474	-	143,474	9,247	9,247
기타(*5)	(222,897)	-	(222,897)	(114,970)	(114,970)
오류수정액 합계	(42,385)	(4,341)	(38,044)	65,009	65,009
조정액:					
상환전환우선주(*6)	-	21,487,521	(21,487,521)	(2,805,287)	(2,805,287)
확정급여채무(*7)	-	49,838	(49,838)	(19,625)	(9,501)
리스부채(*8)	157,088	160,652	(3,564)	(1,294)	(1,294)
주식매수선택권(*9)	-	-	-	16,034	16,034
이연법인세	-	2,855	(2,855)	-	-
조정액 합계	157,088	21,700,866	(21,543,778)	(2,810,172)	(2,800,048)
한국채택국제회계기준	13,422,564	22,260,361	(8,837,797)	(7,776,734)	(7,766,610)

(*1) 과제관련 국고보조금 반영, 자산성 판단여부 등의 변경효과를 인식하였습니다.

(*2) 연차부여일수 수정 등으로 인식하였습니다.

(*3) 자산성이 없다고 판단하여 선급금을 차감하였습니다.

(*4) 내용연수 등 가정의 변경, 자산성 판단여부 등의 변경효과를 인식하였습니다.

(*5) 선급비용의 자산성 판단여부와 기간비용인식 등의 변경효과를 인식하였습니다.

(*6) 과거회계기준에서 자본으로 분류되는 상환전환우선주를 부채로 분류하고 전환권 및 상환권의 공정가치를 파생상품부채로 인식하였습니다.

(*7) 확정급여채무에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 반영하였습니다.

(*8) 기업회계기준서 제1116호에 따른 사용권자산, 리스부채의 인식으로 반영하였습니다.

(*9) 과거회계기준에서 중소기업특례에 의해 적용하지 않던 주식기준보상을 인식하였습니다.

.

(3) 회사의 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정했습니다. 또한 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 별도로 표시했습니다. 이외 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과가 현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를 반영했습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	페리지에어로스페이스 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	-	3	-	-	-	2	-	-	-	7	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	-	58	-	414	-	-	-	50	-	-	-	528	-
	합계	6	-	58	-	414	-	-	-	50	-	-	-	528	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.12.01				1	일			
	주요내용		회사에 대한 이해, 통제환경 및 절차 이해								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2021.12.15 ~ 12.17		3	일	3	명	1	명	내부통제평가		
	2022.03.07 ~ 03.11		4	일	3	명	1	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		○		채권채무조회			○	변호사조회		-
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2021.12.01, 2022.03.11								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 01일	회사측 : 경영진 회계법인 : 감사팀	대면	감사계획 등
2	2022년 03월 11일	회사측 : 경영진 회계법인 : 감사팀	대면	감사결과 등