

목 차

정 정 신 고 (보 고)	1
【 대표이사 등의 확인 】	3
사 업 보 고 서	4
【 대표이사 등의 확인 】	5
I. 회사의 개요.....	6
1. 회사의 개요.....	6
2. 회사의 연혁.....	7
3. 자본금 변동사항.....	8
4. 주식의 총수 등	8
5. 정관에 관한 사항.....	22
II. 사업의 내용	24
1. 사업의 개요.....	24
2. 주요 제품 및 서비스	25
3. 원재료 및 생산설비	25
4. 매출 및 수주상황.....	27
5. 위험관리 및 파생거래.....	27
6. 주요계약 및 연구개발활동	28
7. 기타 참고사항	28
III. 재무에 관한 사항	29
1. 요약재무정보	29
2. 연결재무제표	29
3. 연결재무제표 주식	35
4. 재무제표	75
5. 재무제표 주식	81
6. 배당에 관한 사항.....	107
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항.....	108
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	108
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	112
8. 기타 재무에 관한 사항.....	113
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견.....	114
V. 회계감사인의 감사의견 등	118
1. 외부감사에 관한 사항.....	118
2. 내부통제에 관한 사항.....	119
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	120
1. 이사회에 관한 사항	120
2. 감사제도에 관한 사항.....	120
3. 주주총회 등에 관한 사항	121
VII. 주주에 관한 사항.....	122
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항.....	123
1. 임원 및 직원 등의 현황	123
2. 임원의 보수 등	124
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	127
X. 대주주 등과의 거래내용	128
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	129
1. 공시내용 진행 및 변경사항.....	129

2. 우발부채 등에 관한 사항	129
3. 제재 등과 관련된 사항.....	129
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항.....	129
XII. 상세표	131
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	131
2. 계열회사 현황(상세).....	131
3. 타법인출자 현황(상세)	131
【 전문가의 확인 】	131
1. 전문가의 확인	131
2. 전문가와의 이해관계	132

정정신고(보고)

2023년 04월 28일

1. 정정대상 공시서류 : 사업보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2023. 03. 31
3. 정정사항

항 목	정정요구·명령 관련 여부	정정사유	정 정 전	정 정 후
II. 사업의 내용 4. 매출 및 수주상황	부	기재 정정	(주1)	(주1)
III. 재무에 관한 사항 2. 연결재무제표 3. 연결재무제표 주석	부	연결재무제표 및 그 주석 미작성에 대한 작성 제출	-	연결재무제표와 연결재무제표 주석 추가
III. 재무에 관한 사항 5. 재무제표 주석 3 (13)	부	기재 정정	(주2)	(주2)
III. 재무에 관한 사항 5. 재무제표 주석 5 (1)	부	기재 정정	(주3)	(주3)

(주1)

<정정전>

가. 수주현황

(단위 : 백만원, M\$)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
M80(국내)	2017.05.	2025.	20	9,600			20	
M80(해외)	2022.10.	2025	5	\$1,640M			5	
	합 계		25				25	

<정정후>

가. 수주현황

(단위 : 백만원, M\$)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액

M80(국내)	2017.05.	2025.	20	54,600	20
M80(해외)	2022.10.	2025	5	\$16.4M	5
	합 계		25		25

(주2)

<정정전>

(13) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제 31장(중소기업회계처리 특례)를 적용하는 바 그 내용은 다음과 같습니다.

가. 법인세비용

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세비용으로 계상하고 법인세비용등의 과목으로 표시하고 있습니다.

나. 주식기준보상

당사는 주식기준보상거래가 있는 경우에는 부여한 지분상품이 실제로 행사되거나 발행되기까지는 별도의 회계처리를 하지 않고 있습니다. 예를 들어, 부여한 주식선택권이 행사되기 전까지는 별도의 회계처리를 아니하며, 이러한 경우 주식선택권의 행사시점에 신주를 발행하는 경우에는 행사가격과 신주의 액면금액의 차액을 주식발행초과금으로, 자기주식을 교부하는 경우에는 행사가격과 자기주식의 장부금액의 차액을 자기주식처분손익으로 회계처리하고 있습니다.

다. 지분법

유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여는 지분법을 적용하지 않았습니다.

<정정후>

삭제

(주3)

<정정전>

(1) 당기

상기 지분증권은 당기말 현재 시장성 없는 소규모회사 등에 해당되어 일반기업회계기준 31장(중소기업회계처리특례)에 의거하여 지분법 적용을 하지 않았습니다.

<정정후>

삭제

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인·서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등에 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 내부회계관리제도를 마련하고 운영하고 있음을 확인합니다.

2023. 04. 28.

아론비행선박산업 주식회사

대표이사 조 현 옥



신고업무 담당이사 박 준 식



사업보고서

(제 15 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
 2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 12월 31일

제출대상법인 유형 : 증권별 소유자수 500인 이상 외부감사대상법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 아론비행선박산업(주)

대 표 이 사 : 조 현 욱

본 점 소 재 지 : 경남 사천시 용현면 온정1길 63

(전 화) 055-834-6556

(홈페이지) <http://www.aron.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 상무이사 (성 명) 박 준 식

(전 화) 070-5106-4050

【 대표이사 등의 확인 】

[대표이사 등의 확인]

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무 담당 이사로서 본 사업 보고서의 기재 내용에 대하여 상당한 주의를 다하여 직접 확인· 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위가 없고, 본 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재되거나 표시되지 아니 하였음을 확인합니다.

2023. 03. .

아론비행선박산업 주식회사

대표이사 조 현 욱



(서명)

신고업무 담당이사 박 준 식



(서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황
연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	3	1	-	4	-
합계	3	1	-	4	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	씨스페이스아론(주)	당기 중 신설
연결 제외	-	-
	-	-

2. 회사의 법적/상업적 명칭

당사의 명칭은 아론비행선박산업 주식회사라고 표기합니다. 또한 영문으로 Aron Flying Ship., LTD.로 표기합니다. 단 약식으로 표기할 경우에는 아론비행선박산업(주)라고 표기합니다.

3. 설립일자 및 존속기간

당사는 2008년 2월 11일 설립되었습니다.

4. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 가. 본사 주소 : 경상남도 사천시 용현면 온정1길 63.
- 나. 공장 주소 : 경상남도 사천시 사남면 해안산업로 537.
- 다. 대표 전화 : 055-834-6556
- 라. 홈페이지 : www.aron.co.kr

5. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	해당
중견기업 해당 여부	미해당

6. 주요 사업의 내용

당사는 일반적으로 "하늘을 나는 배"라고 알려진 수면비행선박(Wig Craft)의 개발 및 제조 판매를 영위하고 있으며, 현재 8인승 수면비행선박의 상용화에 성공하였고 차후 8인승 모델의 고도화 및 20인승 모델의 개발에 힘쓰고 있습니다.

7. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
미해당	-	미해당	미해당

2. 회사의 연혁

1. 회사의 연혁

- ◎ 2008. 02 씨엔에스에이엠티 주식회사(C&S ANT) 법인 설립
- ◎ 2011. 12 아론비행선박산업주식회사로 사명 변경, 본사 이전(화성→경남 사천)
- ◎ 2015. 12 2015년 대한민국 기술대상 산업통산자원부 장관상 수상
- ◎ 2017. 03 한국해양수산연수원 위그선 조종사 양성 협약 체결
- ◎ 2017. 07 울릉도 운항을 위한 위그선 20척 공급계약 체결
- ◎ 2018. 11 국가핵심기술 지정(산업통상자원부)
- ◎ 2020. 03 세계 최초 선급(KR) 선급인증 획득
- ◎ 2020. 08 문무대왕 해양산업 대상 수상
- ◎ 2021. 03 위그선 운항을 위한 안전관리체계(ISM) 인증 획득
- ◎ 2021. 05 대량 생산공장 부지 매입(4만평, 구 SPP조선소)
- ◎ 2022. 08 신규 매입 부지내 1단계 생산공장 준공(1,500평 규모)
- ◎ 2022. 10 이탈리아 나폴리 운항사와 위그선 5척 공급계약 체결
- ◎ 2023. 03 매입부지내 2단계 생산공장 준공 예정

2. 회사의 본점 소재지 및 상호의 변경

일자	주소	상호	비고
2008.02.11	경기도 화성시 향남읍 구문천리 936-8	씨엔에스에이엠티(주)	법인 설립
2011.12.28	경상남도 사천시 용현면 온정1길 63	아론비행선박산업(주)	본점 이전 및 상호 변경

3. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2019.03.31	정기주총	-	-	사내이사 주영신

2021.03.31	정기주총	-	대표이사 조현욱	-
2021.03.31	정기주총	-	사내이사 김영우	-
2021.03.31	정기주총	-	사내이사 김동인	-
2021.03.31	정기주총	-	사내이사 김국호	-
2021.05.18	임시주총	기타비상무이사 고규현	-	-

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	14기 (2021년말)	13기 (2020년말)
보통주	발행주식총수	725,841	725,841	624,254
	액면금액	5,000	5,000	5,000
	자본금	3,629,205,000	3,629,205,000	3,121,270,000
우선주	발행주식총수	293,141	293,141	367,402
	액면금액	5,000	5,000	5,000
	자본금	1,465,705,000	1,465,705,000	1,837,010,000
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	5,094,910,000	5,094,910,000	4,958,280,000

4. 주식의 총수 등

1. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고
	의결권 있는 주식	의결권 없는 주식	합계	
I. 발행할 주식의 총수	20,000,000	-	20,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	1,018,982	-	1,018,982	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-

	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
IV.	발행주식의 총수 (II-III)	1,018,982	-	1,018,982	-
V.	자기주식수	-	-	-	-
VI.	유통주식수 (IV-V)	1,018,982	-	1,018,982	-

2-1. 종류주식(상환전환우선주) 발행현황

(단위 : 원)

발행일자		2009년 09월 22일		
주당 발행가액(액면가액)		119,997	5,000	
발행총액(발행주식수)		1,999,870,002	16,666	
현재 잔액(현재 주식수)		1,999,870,002	84,000	
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2019년 09월 22일	
	이익배당에 관한 사항		최저 배당율 : 발행가액 기준 연2% 현금배당 성격 : 누적적, 참가적	
	잔여재산분배에 관한 사항		발행가액 및 미지급 배당금을 합한 금액의 한도에서 잔여재산 우선배분	
	상환에 관한 사항	상환권자	주주	
		상환조건	상환청구일로부터 1개월이내 현금으로 상환	
		상환방법	상환일로부터 1개월전 상환청구의사 및 상 환일정을 서면으로 통지	
		상환기간	주금납입일로부터 3년이 경과한 때부터 우선주 존속기한까지	
		주당 상환가액	23,808	
		1년 이내 상환 예정인 경우	-	
	전환에 관한 사항	전환권자	주주	
		전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주로 전환 이후 신주 발행가액이 본 계약의 인수가액보다 하회하 여 발행될 경우 동일하게 하향 조정	
		발행이후 전환권 행사내역	Y	
		전환청구기간	발행일로부터 존속기간 만료일 전일까지 보통주로 전환가능	
		전환으로 발행할	보통주	

	주식의 종류	
	전환으로 발행할 주식수	96,000
의결권에 관한 사항		우선주 1주당 의결권 1
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-

2-2. 종류주식(상환전환우선주) 발행현황

(단위 : 원)

발행일자		2011년 11월 28일		
주당 발행가액(액면가액)		30,000	5,000	
발행총액(발행주식수)		3,500,010,000	116,667	
현재 잔액(현재 주식수)		3,500,010,000	116,667	
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2021년 11월 28일	
	이익배당에 관한 사항		최저 배당을 : 발행가액 기준 연2% 현금배당 성격 : 누적적, 참가적	
	잔여재산분배에 관한 사항		발행가액 및 미지급 배당금을 합한 금액의 한도에서 잔여재산 우선배분	
	상환에 관한 사항	상환권자	주주	
		상환조건	상환청구일로부터 1개월이내 현금으로 상환	
		상환방법	상환일로부터 1개월전 상환청구의사 및 상환일정을 서면으로 통지	
		상환기간	주금납입일로부터 3년이 경과한 때부터 우선주 존속기한까지	
		주당 상환가액	30,000	
		1년 이내 상환 예정인 경우	-	
	전환에 관한 사항	전환권자	주주	
		전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주로 전환 ※ 우선주의 존속기간은 발행일로부터 10년이나, 이 기간 중 소정의 우선배당을 하지 못하는 경우에는 우선배당을 완료할때까지 그 기간을 연장함. ※ 주식의 분할 또는 병합하는 경우 그 비율에 따라 전환비율 조정 ※ 회사의 합병, 분할 또는 자본의 감소 등에 의해 전환가격의 조정이 필요한 경우 당해 합병, 분할 또는 자본의 감소 직전에 전환청구가 되어 전액 주식으로 전환시 가질	

		수 있었던 주식수를 그 가치 또는 그 이상으로 계산되는 방법으로 전환가액 조정 ※ 이후 신주 발행가액이 본 계약의 인수가액보다 하회하여 발행될 경우 동일하게 하향 조정 ※ 회사의 2013년 당기순이익에 따라 전환비율 조정(*1)
	발행이후 전환권 행사내역	N
	전환청구기간	발행일로부터 존속기간 만료일 전일까지 보통주로 전환가능
	전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
	전환으로 발행할 주식수	155,556
	의결권에 관한 사항	우선주 1주당 의결권 1
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		2013년 당기순이익에 따라 전환가격 조정(*1)

(*1) 2013년 당기순이익에 따른 전환가격 조정 조건

2013년 당기순이익	주당 전환가격	비고
35억 이상	50,000원	
32.5억 이상 ~ 35억 미만	45,000원	
30억 이상 ~ 32.5억 미만	40,000원	
27.5억 이상 ~ 30억 미만	35,000원	
25억 이상 ~ 27.5억 미만	30,000원	발행가액
22.5억 이상 ~ 25억 미만	25,000원	조정 전환가액
22.5억 미만	22,500원	

2-3. 종류주식(상환전환우선주) 발행현황

(단위 : 원)

발행일자		2016년 04월 15일	
주당 발행가액(액면가액)		36,500	5,000
발행총액(발행주식수)		1,499,967,500	41,095
현재 잔액(현재 주식수)		1,499,967,500	41,095
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)	2026년 04월 15일	
	이익배당에 관한 사항	최저 배당율 : 발행가액 기준 연1% 현금배당 성격 : 누적적, 참가적	
	잔여재산분배에 관한 사항	발행가액 및 이에 대하여 연복리 8%의 비율로 산정한 금액에 미지급 배당금을 합한 금	

		액의 한도에서 잔여재산 우선배분
상환에 관한 사항	상환권자	주주
	상환조건	본건 우선주식의 주주가 우선주식의 존속기간까지 상환을 요청하는 경우, 회사는 감사보고서상 이익잉여금(이익준비금 제외) 한도 내에서 상환
	상환방법	상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환
	상환기간	발행일로부터 3년이 경과한 날부터 우선주 존속기한까지
	주당 상환가액	36,500
	1년 이내 상환 예정인 경우	-
전환에 관한 사항	전환권자	주주
	전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주로 전환 ※ 주식의 분할 또는 병합하는 경우 그 비율에 따라 전환비율 조정 ※ 회사의 합병, 주식교환 시 교환비율 산정을 위한 주당 평가가액의 70%가 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 본건 우선주식의 전환가격은 주당 평가가액의 70%가 되도록 전환비율을 조정 ※ 이후 신주 발행가액이 본 계약의 인수가액보다 하회하여 발행될 경우 동일하게 하향 조정
	발행이후 전환권 행사내역	N
	전환청구기간	발행일로부터 우선주식 존속기간 만료일까지이며, 존속기간 만료일까지 전환권을 행사하지 않는 경우에는 만료일 다음날 보통주식으로 자동전환
	전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
	전환으로 발행할 주식수	41,095
	의결권에 관한 사항	우선주 1주당 의결권 1
	기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)	-

2-4. 종류주식(상환전환우선주) 발행현황

(단위 : 원)

발행일자		2017년 06월 10일		
주당 발행가액(액면가액)		40,000	5,000	
발행총액(발행주식수)		1,000,000,000	25,000	
현재 잔액(현재 주식수)		1,000,000,000	25,000	
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2027년 06월 10일	
	이익배당에 관한 사항		최저 배당율 : 발행가액 기준 연1% 현금배당 성격 : 누적적, 참가적	
	잔여재산분배에 관한 사항		발행가액 및 이에 대하여 연복리 8%의 비율로 산정한 금액에 미지급 배당금을 합한 금액의 한도에서 잔여재산 우선배분	
	상환에 관한 사항	상환권자	주주	
		상환조건	본건 우선주식의 주주가 우선주식의 존속기간까지 상환을 요청하는 경우, 회사는 감사보고서상 이익잉여금 한도 내에서 상환	
		상환방법	상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환	
		상환기간	발행일로부터 3년이 경과한 날부터 우선주 존속기한까지	
		주당 상환가액	40,000	
		1년 이내 상환 예정인 경우	-	
	전환에 관한 사항	전환권자	주주	
		전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주로 전환 ※ 주식의 분할 또는 병합하는 경우 그 비율에 따라 전환비율 조정 ※ 회사의 합병, 주식교환 시 교환비율 산정을 위한 주당 평가가액이 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 본건 우선주식의 전환가격이 평가가액에 사용하도록 전환비율을 조정 ※ 이후 신주 발행가액이 본 계약의 인수가액보다 하회하여 발행될 경우 동일하게 하향 조정	
		발행이후 전환권 행사내역	N	
		전환청구기간	발행일로부터 우선주식 존속기간 만료일까지이며, 존속기간 만료일까지 전환권을 행사하지 않는 경우에는 만료일 다음날 보통주식으로 자동전환	
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주	
		전환으로 발행할 주식수	25,000	

	의결권에 관한 사항	우선주 1주당 의결권 1
	기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)	-

2-5. 종류주식(상환전환우선주) 발행현황

(단위 : 원)

발행일자		2019년 03월 27일	
주당 발행가액(액면가액)		45,000 5,000	
발행총액(발행주식수)		999,990,000 22,222	
현재 잔액(현재 주식수)		999,990,000 22,222	
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)	2029년 03월 27일	
	이익배당에 관한 사항	최저 배당율 : 발행가액 기준 연1% 현금배당 성격 : 누적적, 참가적	
	잔여재산분배에 관한 사항	발행가액 및 이에 대하여 연복리 8%의 비율로 산정한 금액에 미지급 배당금을 합한 금액의 한도에서 잔여재산 우선배분	
	상환에 관한 사항	상환권자	주주
		상환조건	본건 우선주식의 주주가 우선주식의 존속기간까지 상환을 요청하는 경우, 회사는 배당가능이익의 한도 내에서 상환
		상환방법	상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환
		상환기간	발행일로부터 3년이 경과한 날부터 우선주 존속기한까지
		주당 상환가액	45,000
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환권자	주주
		전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주로 전환 ※ 주식의 분할 또는 병합하는 경우 그 비율에 따라 전환비율 조정 ※ 회사의 합병, 주식교환 시 교환비율 산정을 위한 주당 평가가액의 70%가 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 다음과 같이 조정 (조정후 우선주식 1주당 전환하는 보통주의 수 = 조정전 우선주식 1주당 전환되는 보통주의 수 × 조정전 우선주식의 전환가격/교환비율 산정을 위한 주당 평가가액의 70%에 해당하는 금액)

			※ 이후 신주 발행가액이 본 계약의 인수가액보다 하회하여 발행될 경우 동일하게 하향 조정 ※ 회사의 2019년 매출 또는 2020년 영업이익이 기준을 달성하지 못할 경우 전환가격을 조정한다, 단 2019년 매출 기준을 달성하지 못하여 전환가격이 조정된 경우 2020년 영업이익 기준을 이유로 재조정하지 않는다.(* 1)
		발행이후 전환권 행사내역	N
		전환청구기간	발행일로부터 우선주식 존속기간 만료일까지이며, 존속기간 만료일까지 전환권을 행사하지 않는 경우에는 만료일 다음날 보통주식으로 자동전환
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
		전환으로 발행할 주식수	28,571
		의결권에 관한 사항	우선주 1주당 의결권 1
	기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		회사의 2019년 매출 또는 2020년 영업이익이 기준을 달성하지 못할 경우 전환가격을 조정한다, 단 2019년 매출 기준을 달성하지 못하여 전환가격이 조정된 경우 2020년 영업이익 기준을 이유로 재조정하지 않는다. (* 1)

(* 1) 2019년 매출 또는 2020년 영업이익에 따른 전환가격 조정 조건

2019년	전환가격	2020년	전환가격
매출액 50억 미만	35,000원	영업이익 50억 미만	40,000원
		영업이익 25억 미만	35,000원

2-6. 종류주식(상환전환우선주) 발행현황

(단위 : 원)

발행일자		2018년 03월 24일	
주당 발행가액(액면가액)		46,000	5,000
발행총액(발행주식수)		469,798,000	10,213
현재 잔액(현재 주식수)		469,798,000	10,213
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)	2028년 03월 24일	
	이익배당에 관한 사항	최저 배당율 : 발행가액 기준 연1% 현금배당 성격 : 누적적, 참가적	

	잔여재산분배에 관한 사항	발행가액 및 미지급 배당금을 합한 금액의 한도에서 잔여재산 우선배분
상환에 관한 사항	상환권자	주주
	상환조건	본건 우선주식의 주주가 우선주식의 존속기간까지 상환을 요청하는 경우, 회사는 배당 가능이익의 한도 내에서 상환
	상환방법	상환요구가 있는 날로부터 1개월 이내에 현금상환
	상환기간	발행일로부터 3년이 경과한 날부터 우선주 존속기한까지
	주당 상환가액	46,000
	1년 이내 상환 예정인 경우	-
전환에 관한 사항	전환권자	주주
	전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주로 전환 ※ 주식의 분할 또는 병합하는 경우 그 비율에 따라 전환비율 조정 ※ 회사의 합병, 분할 및 자본의 감소 등에 의해 전환비율의 조정이 필요한 경우에는 당해 인수 합병 또는 자본의 감소 직전에 본건 주식이 모두 보통주식으로 전환되었다면 가질수 있었던 주식수를 보장하는 방법으로 전환비율을 조정한다. ※ 이후 신주 발행가액이 본 계약의 인수가액보다 하회하여 발행될 경우 동일하게 하향 조정
	발행이후 전환권 행사내역	N
	전환청구기간	발행일로부터 1년 경과 시점부터 우선주식 존속기간 만료일까지이며, 존속기간 만료일까지 전환권을 행사하지 않는 경우에는 만료일 다음날 보통주식으로 자동전환
	전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
	전환으로 발행할 주식수	10,213
	의결권에 관한 사항	우선주 1주당 의결권 1
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-

2-7. 종류주식(상환전환우선주) 발행현황

(단위 : 원)

발행일자		2019년 01월 26일		
주당 발행가액(액면가액)		45,000	5,000	
발행총액(발행주식수)		29,430,000	654	
현재 잔액(현재 주식수)		29,430,000	654	
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2029년 01월 26일	
	이익배당에 관한 사항		최저 배당율 : 발행가액 기준 연1% 현금배당 성격 : 누적적, 참가적	
	잔여재산분배에 관한 사항		발행가액 및 미지급 배당금을 합한 금액의 한도에서 잔여재산 우선배분	
	상환에 관한 사항	상환권자	주주	
		상환조건	본건 우선주식의 주주가 우선주식의 존속기 간까지 상환을 요청하는 경우, 회사는 배당 가능이익의 한도 내에서 상환	
		상환방법	상환요구가 있는 날로부터 1개월 이내에 현 금상환	
		상환기간	발행일로부터 3년이 경과한 날부터 우선주 존속기한까지	
		주당 상환가액	45,000	
		1년 이내 상환 예정인 경우	-	
	전환에 관한 사항	전환권자	주주	
		전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주로 전환 ※ 주식의 분할 또는 병합하는 경우 그 비율 에 따라 전환비율 조정 ※ 회사의 합병, 분할 및 자본의 감소 등에 의해 전환비율의 조정이 필요한 경우에는 당해 인수 합병 또는 자본의 감소 직전에 본 건 주식이 모두 보통주식으로 전환되었더라 면 가질수 있었던 주식수를 보장하는 방법 으로 전환비율을 조정한다. ※ 이후 신주 발행가액이 본 계약의 인수가 액보다 하회하여 발행될 경우 동일하게 하 향 조정	
		발행이후 전환권 행사내역	N	
		전환청구기간	발행일로부터 1년 경과 시점부터 우선주식 존속기간 만료일까지이며, 존속기간 만료일 까지 전환권을 행사하지 않는 경우에는 만 료일 다음날 보통주식으로 자동전환 된다.	
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주	
		전환으로	654	

	발행할 주식수	
	의결권에 관한 사항	우선주 1주당 의결권 1
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-

2-8. 종류주식(상환전환우선주) 발행현황

(단위 : 원)

발행일자		2019년 05월 11일		
주당 발행가액(액면가액)		45,000	5,000	
발행총액(발행주식수)		999,900,000	22,220	
현재 잔액(현재 주식수)		999,900,000	22,220	
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2029년 05월 11일	
	이익배당에 관한 사항		최저 배당율 : 발행가액 기준 연1% 현금배당 성격 : 누적적, 참가적	
	잔여재산분배에 관한 사항		발행가액 및 이에 대하여 연복리 8%의 비율로 산정한 금액에 미지급 배당금을 합한 금액의 한도에서 잔여재산 우선배분	
	상환에 관한 사항	상환권자	주주	
		상환조건	본건 우선주식의 주주가 우선주식의 존속기간까지 상환을 요청하는 경우, 회사는 배당 가능이익의 한도 내에서 상환	
		상환방법	상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환	
		상환기간	발행일로부터 3년이 경과한 날부터 우선주 존속기한까지	
		주당 상환가액	45,000	
		1년 이내 상환 예정인 경우	-	
	전환에 관한 사항	전환권자	주주	
		전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주로 전환 ※ 주식의 분할 또는 병합하는 경우 그 비율에 따라 전환비율 조정 ※ 회사의 합병, 주식교환 시 교환비율 산정을 위한 주당 평가가액의 70%가 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 다음과 같이 조정 (조정후 우선주식 1주당 전환하는 보통주의 수 = 조정전 우선주식 1주당 전환되는 보통주의 수 × 조정전 우선주식의 전환가격/교환비율 산정을 위한 주당 평가가액의	

			70%에 해당하는 금액) ※ 이후 신주 발행가액이 본 계약의 인수가액보다 하회하여 발행될 경우 동일하게 하향 조정 ※ 회사의 2019년 매출 또는 2020년 영업이익이 기준을 달성하지 못할경우 전환가격을 조정한다, 단 2019년 매출 기준을 달성하지 못하여 전환가격이 조정된 경우 2020년 영업이익 기준을 이유로 재조정하지 않는다.(* 1)
		발행이후 전환권 행사내역	N
		전환청구기간	발행일로부터 우선주식 존속기간 만료일까지이며, 존속기간 만료일까지 전환권을 행사하지 않는 경우에는 만료일 다음날 보통주식으로 자동전환
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
		전환으로 발행할 주식수	28,568
		의결권에 관한 사항	우선주 1주당 의결권 1
	기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		회사의 2019년 매출 또는 2020년 영업이익이 기준을 달성하지 못할경우 전환가격을 조정한다, 단 2019년 매출 기준을 달성하지 못하여 전환가격이 조정된 경우 2020년 영업이익 기준을 이유로 재조정하지 않는다. (* 1)

(* 1) 2019년 매출 또는 2020년 영업이익에 따른 전환가격 조정 조건

2019년	전환가격	2020년	전환가격
매출액 50억 미만	35,000원	영업이익 50억 미만	40,000원
		영업이익 25억 미만	35,000원

2-9. 종류주식(상환전환우선주) 발행현황

(단위 : 원)

발행일자		2019년 07월 31일	
주당 발행가액(액면가액)		45,000	5,000
발행총액(발행주식수)		999,900,000	22,220
현재 잔액(현재 주식수)		999,900,000	22,220
주식의	존속기간(우선주권리의 유효기간)	2029년 07월 31일	

내용	이익배당에 관한 사항		최저 배당율 : 발행가액 기준 연1% 현금배당 성격 : 누적적, 참가적
	잔여재산분배에 관한 사항		발행가액 및 이에 대하여 연복리 8%의 비율로 산정한 금액에 미지급 배당금을 합한 금액의 한도에서 잔여재산 우선배분
	상환에 관한 사항	상환권자	주주
		상환조건	본건 우선주식의 주주가 우선주식의 존속기간까지 상환을 요청하는 경우, 회사는 배당가능이익의 한도 내에서 상환
		상환방법	상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환
		상환기간	발행일로부터 3년이 경과한 날부터 우선주 존속기한까지
		주당 상환가액	45,000
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환권자	주주
		전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	<p>우선주 1주당 보통주 1주로 전환</p> <p>※ 주식의 분할 또는 병합하는 경우 그 비율에 따라 전환비율 조정</p> <p>※ 회사의 합병, 주식교환 시 교환비율 산정을 위한 주당 평가가액의 70%가 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 다음과 같이 조정 (조정후 우선주식 1주당 전환하는 보통주의 수 = 조정전 우선주식 1주당 전환되는 보통주의 수 × 조정전 우선주식의 전환가격/교환비율 산정을 위한 주당 평가가액의 70%에 해당하는 금액)</p> <p>※ 이후 신주 발행가액이 본 계약의 인수가액보다 하회하여 발행될 경우 동일하게 하향 조정</p> <p>※ 회사의 2019년 매출 또는 2020년 영업이익이 기준을 달성하지 못할 경우 전환가격을 조정한다, 단 2019년 매출 기준을 달성하지 못하여 전환가격이 조정된 경우 2020년 영업이익 기준을 이유로 재조정하지 않는다.(* 1)</p>
		발행이후 전환권 행사내역	N
		전환청구기간	발행일로부터 우선주식 존속기간 만료일까지이며, 존속기간 만료일까지 전환권을 행사하지 않는 경우에는 만료일 다음날 보통주식으로 자동전환

	전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
	전환으로 발행할 주식수	28,568
	의결권에 관한 사항	우선주 1주당 의결권 1
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		회사의 2019년 매출 또는 2020년 영업이익이 기준을 달성하지 못할 경우 전환가격을 조정한다, 단 2019년 매출 기준을 달성하지 못하여 전환가격이 조정된 경우 2020년 영업이익 기준을 이유로 재조정하지 않는다. .(* 1)

(* 1) 2019년 매출 또는 2020년 영업이익에 따른 전환가격 조정 조건

2019년	전환가격	2020년	전환가격
매출액 50억 미만	35,000원	영업이익 50억 미만	40,000원
		영업이익 25억 미만	35,000원

2-10. 종류주식(상환전환) 발행현황

(단위 : 원)

발행일자		2021년 06월 02일		
주당 발행가액(액면가액)		46,000	5,000	
발행총액(발행주식수)		999,994,000	21,739	
현재 잔액(현재 주식수)		999,994,000	21,739	
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		2031년 06월 02일	
	이익배당에 관한 사항		최저 배당율 : 발행가액 기준 연1% 현금배당 성격 : 누적적, 참가적	
	잔여재산분배에 관한 사항		발행가액 및 이에 대하여 연복리 8%의 비율로 산정한 금액에 미지급 배당금을 합한 금액의 한도에서 잔여재산 우선배분	
	상환에 관한 사항	상환권자	주주	
		상환조건	본건 우선주식의 주주가 우선주식의 존속기간까지 상환을 요청하는 경우, 회사는 배당가능이익의 한도 내에서 상환	
		상환방법	상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환	
		상환기간	발행일로부터 3년이 경과한 날부터 우선주 존속기한까지	
		주당 상환가액	46,000	
1년 이내 상환 예정인 경우		-		

전환에 관한 사항	전환권자	주주
	전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	우선주 1주당 보통주 1주로 전환 ※ 주식의 분할 또는 병합하는 경우 그 비율에 따라 전환비율 조정 ※ 회사의 합병, 주식교환 시 교환비율 산정을 위한 주당 평가가액의 70%가 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우 전환비율을 다음과 같이 조정 (조정후 우선주식 1주당 전환하는 보통주의 수 = 조정전 우선주식 1주당 전환되는 보통주의 수 × 조정전 우선주식의 전환가격/교환비율 산정을 위한 주당 평가가액의 70%에 해당하는 금액) ※ 이후 신주 발행가액이 본 계약의 인수가액보다 하회하여 발행될 경우 동일하게 하향 조정
	발행이후 전환권 행사내역	N
	전환청구기간	발행일로부터 1개월 이후부터 우선주식 존속기간 만료일까지이며, 존속기간 만료일까지 전환권을 행사하지 않는 경우에는 만료일 다음날 보통주식으로 자동전환
	전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
	전환으로 발행할 주식수	21,739
	의결권에 관한 사항	우선주 1주당 의결권 1
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-

【발행 이후 전환권 행사가 있을 경우】

행사일자	전환한 종류주식 수(주)	전환된 보통주주식 수(주)
2021년 04월 12일	96,000	96,000
-	-	-

5. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 05월 18일	2021년 임시주주총회	사업목적 추가	생산공장 부지 매입 후 잔여부지 분양 및 임대를 위한 사업목적 추가
2022년 03월 30일	제14기 정기주주총회	주식매수선택권 행사기간 변경	주식매수선택권 행사기간의 제한 변경

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 산업의 특성

당사에서 개발에 성공한 위그선(수면비행선박)은 항공기와 선박의 특성이 융합된 특수 선박으로 1990년 국제해사기구(IMO, International Maritime Organization)와 국제민간항공기구(ICAO, International Civil Aviation Organization)간의 협약에 의하여 고도 150m 이하의 범위 내에서 운항 함을 조건으로 선박으로 분류되었으며, 국내에서는 해양수산부 고시(수면비행선박기준 제2조 1항)로 “선체와 수면 사이에서 발생하는 높은 압력의 공기 양력을 활용하여 수면 위를 비행하는 선박”으로 정의된 특수 선박입니다.

위그선은 지면효과(WIG : Wing Ground Effect)를 이용한 비행 방식으로 매우 높은 에너지 효율성으로 동일 거리 기준, 헬리콥터의 50%, 선박의 20~30% 수준의 연료비로 최대 250km/h의 속도로 비행, 기존 여객선으로 4시간 이상 소요되는 포항~울릉간(약 220km) 거리를 1시간 내 이동하는 등 헬리콥터 및 동급 선박과 비교시 월등한 경제성과 신속성을 보유하고 있습니다. 또한, 해상 이동시 파도 등으로 인한 배멀미나 지루함 없이 항공기와 동일한 수준의 탑승감으로 안전하고 쾌적한 여행 환경을 제공하며, 간이 계류시설 만로 접안 및 승하선이 용이하여 항공기 활주로나 관제시설 등과 같은 별도의 기반시설 구축 비용이 필요치 않아, 이미 세계 다수 국가 와 기업 등으로 부터 고부가가치형 차세대 해상운송 수단으로 각광받기 시작한 신개념 특수선박입니다.

당사가 개발에 성공한 위그선은 몇몇 국가에서 개발 노력 중인 A-Type 위그선(수면위 5~10m 범위 내 운항)과는 성능과 효율성이 높은 B-Type 위그선으로 IMO(국제해사기구) 규정에 따른 법적 허용 고도(150m)로 비행이 가능하여 운항 중 장애물 발견시 신속 회피 능력 등 A-Type 위그선보다 매우 높은 운항 안전성이 보장되며, 초기 개발 단계부터 기본 플랫폼으로 여객, 운송, 화물, 관광용 등 민수용은 물론, 감시정찰, 수색, 구조구난 등 군사 및 해경 작전용, 도서 의료지원 및 해상순찰 행정선 등 다양한 목적 수요에 적합하게 건조가 가능하도록 설계되어 있으며 선체와 날개 등이 분리되는 모듈형 구조로 격납 공간의 최소화 및 차량을 이용한 육상 이동 등이 용이하여 운항 주체나 이용 고객 모두의 기대를 충족시킬 수 있는 장점을 보유하고 있습니다.

장기간의 투자와 연구개발 노력의 결실로 세계 최초이고 현존 유일의 상용 위그선에 대한 선급(KR) 인증을 획득하였음은 물론, 벤처기업 임에도 불구하고 국가핵심기술로 지정되어 관리되고 있는 미래지향적 선박입니다.

나. 산업의 성장성

전세계 공통적으로 해상운송 수단의 대체 필요성 인식이 확산되는 추세에 위그선의 등장은 신개념 수송 수단으로서 해양운송 시장의 패러다임 변화에 선도적 지위와 역할을 주도할 것으로 예상되는 가운데 해양수산부 및 포스코 신성장사업실 등에서분석한 자료에 의하면 위그선이 해양운송 시장 진출시 민수 및 군수용 등 광범위한 분야의 해상수송 수단을 대체하여 향후 30년간 매년 1조원 규모 이상의 매출 성과를 거양 할 수 있을것으로 예측하고 있으며, 더불어 전세계 오일리그를 연결하는 약 1,500대 수준의 해상 수송 수단을 대체할 것으로 전망하고 있습니다.

당사가 개발한 위그선은 동급의 헬리콥터와 유사한 성능과 효율성을 보유하고있음에도 헬리콥터와 비교시 몇 배나 낮은 수준의 구입 비용은 물론, 운영 및 유지 비용 또한 헬리콥터의 약 1/4 수준에 불과하여 높은 경제성과 신속성 등 탁월한 효율성을 보유하여 국내외 여객, 화

물, 관광 등 영리 목적의 민간사업자는 물론, 군사용, 해양경찰용, 앰블런스선 등 군사 및 정부기관 등의수요가 급증 할 것으로 기대됩니다.

다. 경쟁요소

최근 세계 다수 국가에서 차세대 해상수송의 대체 수단으로써 위그선의 효용성을 인식하고 자체 개발에 뛰어들고 있으나, 대부분 저고도(고도 5~10m) 비행만 가능한 A-Type이며 그나마 개발 초기단계인 prototype 수준으로 당사가 축적한 기술개발, 전문인력 양성, 시운항 평가, 기자재 승인, 위험도 평가(HAZID, FSA, FEMA 등), AIP획득, 기자재 승인, 제조법 승인, 선급 입급, 조종사 면허 취득 및 ISM 인증 등의 각종선행 절차를 수행하고 개발 및 인증 완료시까지 최소 5~10년 이상 소요되어 신생 후발 국가와 기업들의 시장 진출에 높은 진입장벽이 구축되어 있습니다.

당사 또한 세계 최초 및 현존 유일의 선급 인증 상용위그선 개발 성공에 만족하지 않고 개발된 제품의 성능 고도화와 더불어, 전기 추진체의 적용 및 중형급 위그선의 개발 등을 위한 지속적인 노력으로 전 세계 신해양 모빌리티 산업을 선도하고 독점적지위를 영위하기 위한 역량을 지속적으로 향상시켜 나아갈 계획입니다.

라. 관련법령 또는 정부의 규제 등

최근 다수 국가의 기업들이 위그선 개발을 시작하고 있으나 당사에서 개발한 위그선이 세계 최초이고 현존 유일하게 선급 인증을 획득하였을 정도로 전세계적으로 위그선 산업의 활성화 초기단계로 위그선과 관련된 법규정이 완벽하게 정립되어 있다고 할 수 있는 것은 아니나, 기본적으로 IMO(국제해사기구)의 위그선 기준이 국제적으로 통용되고 있으며, 국내에는 해양수산부 고시로 "수면비행선박기준"을 마련하고 고시 내용에 포함되지 않은 사안들은 "고속선 기준" 등 기존 선박관련 법령을 적용하고 있습니다.

다만, 항공기 수준의 성능을 보유한 소형 위그선의 특성을 고려할 때, 기존 선박과관련된 법령 기준을 적용하는 것이 적합하지 않은 부분들에 대해서는 관련부처 등과 협의를 통하여 단계별로 개선 보완하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 당사는 사업 초기단계에서 개발한 4인승 모델을 기반으로 세계 최초 8인승 상용 위그선의 개발에 성공하여 국내 및 해외에서 수주계약을 체결하였고 수주된 물량의 납품공급을 위한 건조를 진행 중이며, 한편으로는 기 개발제품의 고도화 및 군사용, 앰블런스 등 특수선, 20인승급 위그선과 더불어 전기추진장치를 접목한 Hybrid 형 위그선 등 다양한 제품 생산을 위한 연구개발을 추진 중에 있습니다.

나. 현 시점에서는 상용 위그선을 개발하여 생산 공급이 가능한 국내외 유일의 기업으로 세계 다수 국가들로부터 구매의향을 접수받고 공급 협의를 진행중에 있으며, 기 개발된 8인승급 위그선의 수주 계약이 급증할 것으로 이에 따른 매출 증대와 더불어 판매후 연계되는 MRO 사업을 비롯하여 용선, 리스, 렌탈, 로열티 수입, 운항 인프라 구축 등 다양한 Cash Cow 확장을 계획하고 있습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(1) 엔진 : 750마력의 터보프롭 엔진을 수입하여 장착하고 있으며, 수입처는 항공기 엔진

전문 제작사인 PRATT & WHITNEY CANADA 입니다.

(2) 프로펠러 : 탑재되는 항공기용 엔진에 최적화된 HARTZELL PROPELLER INC. 제작 프로펠러를 수입하여 장착하고 있습니다.

(3) 케블라 등 복합재 : 원단은 수입대행사인 COES 및 국내 제조사, 기타 수지 등은 국내 제조사에서 직접 구매하여 조달하고 있습니다.

(4) 기타 항전자재 : AIRCRAFT SPRUCE & SPECIALTY CO. 등 항공부품 전문 업체 등을 통해 수입하거나 국내 제조사를 통해 조달하고 있습니다.

(5) 기타 국내자재 : 특정 매입처에 국한하지 않고 재료를 조달하고 있습니다.

나. 주요 원재료 등의 가격 변동 추이

당기 국제적인 환율의 변동에 따라 단기간 해외조달 자재 수입 단가의 변동은 있었으나, 수익성에 영향을 미칠만한 변동은 없었습니다.

다. 생산능력 및 산출근거

(1) 생산능력 및 생산실적

[단위 : 척]			
제 품	구 분	2022년도 (제15기)	2021년도 (제14기)
M80 위그선	생산능력	7	
	생산실적	1.5	
	가 동 률	21.4%	
	기말재고	1.5	

(2) 당해 사업연도 가동률

당사는 선급인증 획득 이후 본격적인 위그선 생산을 위하여 매입한 신규부지에 2,000평 규모의 생산공장 신축을 진행중에 있으며, 2023년 3월 준공을 앞두고 있습니다. 또한 기존 공장 생산시설 이전 설치가 4월 완료 예정으로 2023년도 생산능력 10척, 2024년 생산능력 40척을 목표로 공장가동을 계획하고 있습니다.

본격적인 공장 가동 계획에 따른 생산인력 확보는 사천시 소재 폴리텍 대학과 협력하여 위그선 복합재 전문 인력 양성 교육 과정을 개설, 1차 교육과정 이수자 9명을 신규 채용하였고 향후 동 과정을 정례화하여 생산 전문인력 양성 및 확충을 추진 중에 있습니다.

(4) 생산설비 현황

(단위 : 원)

설비명	제15기 (2022.01.01~2022.12.31)	제14기 (2021.01.01~2021.12.31)
토지	64,184,070,000	40,822,748,500
건물	5,634,399,247	3,260,013,245
감가상각누계액	424,965,692	285,994,875
차량운반구	73,792,580	81,915,270
감가상각누계액	46,362,929	78,929,019
공구와 기구	46,474,970	46,474,970

감가상각누계액	38,733,899	31,944,980
비품	268,565,561	219,859,776
감가상각누계액	216,298,145	202,911,564
국고보조금	532,867	2,109,859
시설장치	183,981,795	169,481,795
감가상각누계액	144,697,131	118,394,007
국고보조금	8,795,454	16,020,863
몰드	1,629,787,168	1,629,787,168
감가상각누계액	0	8,795,199
국고보조금	1,629,769,168	1,542,050,800
개발시설	214,748,193	214,748,193
감가상각누계액	214,739,193	214,739,193
특수선박	983,500,000	-
감가상각누계액	18,112,791	-

4. 매출 및 수주상황

가. 수주현황

(단위 : 백만원, M\$)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
M80(국내)	2017.05.	2025.	20	54,600			20	
M80(해외)	2022.10.	2025	5	\$16.4M			5	
합 계			25				25	

나. 판매경로

당사의 2대 대주주인 포스코기술투자(주)의 관계사인 포스코인터내셔널(주)과 협력하여 기 구축된 글로벌 네트워크를 활용한 해외 홍보 및 판매 활동을 전개하는 한편, 온오프라인 등을 통해 당사의 상용 위그선에 대한 정보가 확산되며 태국, 말레이시아, 인도네시아 등 동남아 지역 도서 국가를 비롯해 이태리, 사우디, UAE, 브라질, 덴마크 등 다수 국가와 기업 들로부터 구매 의향을 접수하고 공급조건 등에 대한 협의가 진행중에 있습니다.

다. 판매방법

장기간 매출 부재의 재정적 어려움에도 상용 위그선 개발을 위한 끈질긴 노력과 투자로 8인승급 위그선 개발에 성공하였고 세계 최초 선급 인증까지 획득하였으나 오랜기간 개발 투자 비용 등으로 인한 누적 손실로 신용등급이 낮게 평가됨에 따라 RG(수출선급금보증보험) 발급 등에 어려움이 있었으나 이를 해소하기 위하여 적극 구매 의향을 가진 해외 기업 들과 협의 단계에서 초기 납품분에 대해서는 수주 물량의 건조 공정에 따라 선수금, 중도금 (2~3회차), 잔금 등 물품대금을 분할 납입하는 방식으로 공급계약을 추진하고 있습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

시장위험에 대한 노출이 중요하지 않아 기재를 생략함.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 주요계약

- 1) 계약상대방 : 씨스페이스아론(주)
- 2) 계약의 주요 내용

씨스페이스아론 주식회사(이하 “차주”)와 당사간 (이하 “물상보증인”)의 공동사업 약정에 따라 아론비행선박산업 주식회사 소유의 부동산 등을 담보로 하여 진주원예농업협동조합 등 금융기관으로 부터 합계 금 이백칠십억(27,000,000,000)원 한도의 금원을 차입하는 내용의 대출약정을 체결

- ① 대출기간: 대출실행일로부터 이십사(24)개월
- ② 이자율: 연 사점오퍼센트(4.5%)(고정금리)
- ③ 조기상환수수료 : 면제.

3) 위 대출약정금을 한도로 하여 씨스페이스아론 주식회사와 당사간 금전소비대차계약 체결

나. 연구개발비용

		[단위 : 백만원]		
구 분		2022년도 (제15기)	2021년도 (제14기)	2020년도 (제13기)
자산처리	원재료비	-	-	-
	인건비	-	-	-
	감가상각비	-	-	-
	위탁용역비	-	-	-
	기타 경비	-	-	-
	소 계	-	-	-
비용 처리	제조원가	-	55	11
	판관비		635	212
합 계 (매출액 대비 비율)			690	223

7. 기타 참고사항

해당사항 없음

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

당사는 소규모기업에 해당하여 요약 재무정보 기재를 생략합니다. 후술하는 재무제표를 참고하시기 바랍니다.

2. 연결재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제 15(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 14(전) 기 2021년 12월 31일 현재

아론비행선박산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
자산				
I. 유동자산		9,917,414,155		7,518,623,656
(1) 당좌자산		3,193,786,736		1,493,952,825
현금및현금성자산(주석4,21)	2,240,979,975		11,370,608	
단기금융상품(주석4,19)	-		200,000,000	
매출채권(주석21)	3,560,815,300		4,246,665,500	
대손충당금	(3,499,015,300)		(3,282,900,500)	
미수금	138,401,643		23,700,000	
선급금	355,250,576		170,927,742	
대손충당금	(10,951,847)		(83,478,277)	
선급비용	47,564,123		2,608,490	
미수수익	5,668,909		611,178	
주임종단기대여금	26,595,964		-	
단기대여금	874,768,111		1,007,782,728	
대손충당금	(814,947,361)		(816,105,307)	
부가세대급금	267,986,963		12,760,613	
당기법인세자산	669,680		10,050	
(2) 재고자산		6,723,627,419		6,024,670,831
제품	3,000,000,000		-	
원재료	1,311,923,024		707,951,911	
원재료평가충당금	(35,241,545)		(38,052,564)	
재공품	5,389,435,971		10,164,362,502	
재공품평가충당금	(2,942,490,031)		(4,809,591,018)	
II. 비유동자산		70,749,064,431		44,195,963,065
(1) 투자자산		45,047,490		100,000,000
매도가능증권(주석5)	-		100,000,000	
기타의투자자산	45,047,490		-	
(2) 유형자산(주석6,7,8,19)		70,541,119,036		43,977,228,558

토지	64,184,070,000		40,822,748,500	
건물	5,209,433,555		2,974,018,370	
차량운반구	26,827,485		2,986,251	
공구와기구	7,741,071		14,529,990	
비품	162,171,726		14,838,353	
시설장치	30,489,210		35,066,925	
몰드	18,000		78,941,169	
개발시설	9,000		9,000	
특수선박	346,958,989		-	
건설중인자산	573,400,000		34,090,000	
(3)무형자산(주석8,10)		73,847,905		105,644,781
특허권	1,680,372		3,185,854	
의장권	63,559		267,033	
소프트웨어	72,103,974		102,191,894	
(4)기타비유동자산		89,050,000		13,089,726
임차보증금	56,000,000		13,039,726	
기타보증금	33,050,000		50,000	
자산총계		80,666,478,586		51,714,586,721
부채				
I.유동부채		15,482,282,121		28,258,877,140
매입채무(주석13)	8,635,400		20,297,400	
미지급금(주석13,18)	3,423,176,693		1,194,329,417	
미지급비용(주석13)	924,569,781		1,961,649,783	
예수금(주석13)	20,692,280		63,834,270	
부가세예수금	136,754,876		-	
선수금	2,370,000,000		4,570,000,000	
단기차입금(주석11,13,18,20)	3,726,337,067		18,737,238,700	
유동성장기부채(주석11,13,20)	96,000,000		110,000,000	
사채(주석13,26)	200,000,000		400,000,000	
신주인수권부사채(주석13,25)	4,000,000,000		1,000,000,000	
사채상환할증금(주석13,25)	643,845,642		276,281,563	
신주인수권조정(주석25)	(117,729,618)		(74,753,993)	
임대보증금	50,000,000		-	
II.비유동부채		63,199,961,135		35,637,944,085
장기차입금(주석11,13,20)	27,080,400,000		606,400,000	
신주인수권부사채(주석13,25)	30,500,000,000		33,500,000,000	
사채상환할증금(주석13,25)	4,807,562,500		5,111,312,500	
신주인수권조정(주석25)	(1,836,048,705)		(5,433,329,057)	
퇴직급여충당부채(주석12)	1,069,875,192		996,790,807	
퇴직연금운용자산	(1,093,936)		(1,081,806)	
계약손실충당부채(주석18)	-		800,212,500	
장기미지급금(주석13)	1,579,266,084		-	
장기미지급비용(주석13)	-		57,639,141	
부채총계		78,682,243,256		63,896,821,225

자본				
I.자본금(주석1,14)		5,094,910,000		5,094,910,000
보통주자본금	3,629,205,000		3,629,205,000	
우선주자본금	1,465,705,000		1,465,705,000	
II.자본잉여금(주석14)		20,277,086,285		20,277,086,285
주식발행초과금	17,803,679,732		17,803,679,732	
신주인수권대가	2,473,406,553		2,473,406,553	
III.기타포괄손익누계액		24,533,330,170		-
재평가잉여금	24,533,330,170		-	
IV.결손금(주석15)		(47,921,091,125)		(37,554,230,789)
미처리결손금	(47,921,091,125)		(37,554,230,789)	
자본총계		1,984,235,330		(12,182,234,504)
부채와자본총계		80,666,478,586		51,714,586,721

연 결 손 익 계 산 서

제 15(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 14(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

아론비행선박산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I.매출액		1,666,052,469		12,200,000
제품매출	-		-	
용역매출	1,666,052,469		12,200,000	
II.매출원가		-		-
제품매출원가	-		-	
기초제품재고액	-		-	
당기제품제조원가	3,000,000,000		-	
기말제품재고액	(3,000,000,000)		-	
III.매출총이익		1,666,052,469		12,200,000
IV.판매비와관리비		5,070,539,773		3,125,697,402
급여(주석22)	1,636,848,058		1,159,080,532	
퇴직급여(주석12,22)	191,542,734		394,261,598	
복리후생비(주석22)	80,738,404		17,793,543	
여비교통비	47,671,799		23,678,136	
접대비	7,307,500		-	
통신비	4,339,023		955,170	
수도광열비	12,936,563		-	
세금과공과(주석22)	17,307,280		-	
감가상각비(주석6,8,22)	211,870,759		24,786,105	
무형자산상각비(주석8,10)	31,796,876		29,751,510	
대손상각비	216,114,800		269,197,500	
지급임차료(주석22)	335,360,295		-	

수선비	75,025,089		88,000	
사무용품비	2,489,763		22,600	
보험료	55,342,576		1,357,386	
차량유지비	6,817,365		2,028,320	
경상연구개발비	181,613,196		634,501,465	
운반비	16,461,270		533,060	
교육훈련비	45,773,480		123,500	
도서인쇄비	838,500		1,397,036	
소모품비	102,217,317		4,330,890	
지급수수료	1,673,768,640		552,481,051	
광고선전비	79,045,403		9,330,000	
잡비	37,313,083		-	
V.영업이익(손실)		(3,404,487,304)		(3,113,497,402)
VI.영업외수익		2,646,178,153		322,116,086
이자수익	3,945,596		795,617	
외환차익	53,552,629		-	
외화환산이익(주석21)	225,850,724		269,198,600	
유형자산처분이익	17,422,674		331,970	
수입임대료	187,200,000		-	
사채만기연장이익	53,923,454		-	
계약손실충당부채환입	800,212,500		-	
염가매수차익	250,561,585		-	
정부보조금	107,000,000		-	
잡이익	946,508,991		51,789,899	
VII.영업외비용		9,608,551,185		3,157,373,240
이자비용	4,652,110,232		2,385,266,556	
외환차손	31,125,451		22,970,445	
외화환산손실(주석21)	133,787,500		65,812,500	
기타의대손상각비	217,908,080		25,476,296	
재고자산평가손실	2,559,776,880		-	
보상비	715,750,789		36,000,000	
매도가능증권손상차손	-		489,007,722	
기부금	2,900,000		-	
영업권손상차손(주석10)	1,182,645,404		-	
잡손실	112,546,849		132,839,721	
VIII.법인세비용차감전순이익(손실)		(10,366,860,336)		(5,948,754,556)
IX.법인세등		-		-
X.연결당기순이익(손실)(주석16)		(10,366,860,336)		(5,948,754,556)
1. 지배기업지분순이익(손실)		(10,366,860,336)		(5,948,754,556)
2. 비지배지분순이익(손실)		-		-

연 결 자 본 변 동 표

제 15(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 14(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

아론비행선박산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2021.01.01(전기초)	4,958,280,000	16,869,342,310	-	(31,605,476,233)	-	(9,777,853,923)
유상증자	136,630,000	1,128,477,030	-	-	-	1,265,107,030
신주인수권부사채의 발행	-	2,279,266,945	-	-	-	2,279,266,945
당기순이익(손실)	-	-	-	(5,948,754,556)	-	(5,948,754,556)
2021.12.31(전기말)	5,094,910,000	20,277,086,285	-	(37,554,230,789)	-	(12,182,234,504)
2022.01.01(당기초)	5,094,910,000	20,277,086,285	-	(37,554,230,789)	-	(12,182,234,504)
재평가이익	-	-	24,533,330,170	-	-	24,533,330,170
당기순이익(손실)	-	-	-	(10,366,860,336)	-	(10,366,860,336)
2022.12.31 (당기말)	5,094,910,000	20,277,086,285	24,533,330,170	(47,921,091,125)	-	1,984,235,330

연 결 현 금 흐 름 표

제 15(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 14(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

아론비행선박산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
1.영업활동으로 인한 현금흐름	(8,349,292,693)	(5,138,910,373)
1.당기순이익(손실)	(10,366,860,336)	(5,948,754,556)
2.현금의 유출이 없는 비용등의 가산	8,967,967,769	3,541,116,694
감가상각비	461,642,049	163,455,870
퇴직급여	209,174,508	394,261,598
무형자산상각비	31,796,876	29,751,510
대손상각비	216,114,800	269,197,500
외화환산손실	133,787,500	65,812,500
기타의대손상각비	217,908,080	25,476,296
재고자산평가손실	2,559,776,880	-
매도가능증권손상차손	-	489,007,722
기타비용	308,560	-
이자비용	3,656,033,112	2,104,153,698
보상비	200,000,000	-
지급수수료	97,740,000	-
잡손실	1,040,000	-
영업권손상차손	1,182,645,404	-
3.현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,628,015,090)	(269,529,470)
외화환산이익	225,849,800	269,197,500
유형자산처분이익	17,422,674	331,970
사채만기연장이익	53,923,454	-

계약손실충당부채환입	800,212,500		-	
전기오류수정이익	833,823		-	
보험료	3,483,504		-	
요금매수차익	250,561,585		-	
잡이익	275,727,750		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(5,322,385,036)		(2,461,743,041)	
미수금의 감소(증가)	(15,991,643)		-	
선급금의 감소(증가)	(258,489,034)		255,670,812	
선급비용의 감소(증가)	(3,114,254)		659,903	
미수수익의 감소(증가)	611,178		(611,178)	
부가세대급금의 감소(증가)	(156,874,750)		8,587,913	
당기법인세자산의 감소(증가)	(656,360)		111,190	
재고자산의 감소(증가)	(3,356,473,468)		(1,157,119,161)	
매입채무의 감소	(11,662,000)		(38,493,664)	
미지급금의 감소	(391,422,268)		(144,583,881)	
미지급비용의 감소	(1,116,369,558)		(1,040,449,558)	
예수금의 감소	(47,250,474)		(1,630,440)	
선수금의 증가	341,882,824		-	
퇴직금의 지급	(136,090,123)		(126,280,615)	
퇴직연금운용자산의 증가	(12,130)		(4,362)	
계약손실충당부채의 감소	-		(217,600,000)	
외상매출금의 감소(증가)	(180,242,356)		-	
부가세예수금의 증가(감소)	9,769,380		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,698,987,970)		(42,298,289,379)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,710,341,726		37,500,000	
단기대여금의 감소	254,584,226		32,000,000	
단기금융상품의 감소	200,000,000		-	
취득세의 환급	1,172,008,670		-	
차량운반구의 처분	16,000,000		500,000	
비품의 처분	1,000,000		-	
임차보증금의 회수	4,039,726		5,000,000	
연결범위 변동에 따른 순증감	62,709,104		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,409,329,696)		(42,335,789,379)	
단기금융상품의 증가	-		200,000,000	
단기대여금의 증가	289,606,176		51,623,050	
주임종단기대여금의 증가	26,950,000		-	
토지의 취득	-		39,414,786,544	
건물의 취득	2,340,296,002		2,515,837,439	
차량운반구의 취득	30,744,710		3,097,400	
공구와기구의 취득	-		16,784,000	
비품의 취득	95,832,808		10,381,220	
건설중인자산의 취득	573,400,000		122,290,000	
시설장치의 취득	14,500,000		-	
임차보증금의 증가	5,000,000		989,726	

기타보증금의 증가	33,000,000		-	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		12,277,890,030		47,445,451,093
1.재무활동으로 인한 현금유입액	28,779,416,418		48,423,218,058	
단기차입금의 증가	1,575,704,962		13,658,111,028	
유상증자	-		1,265,107,030	
신주인수권부사채의 발행	-		33,500,000,000	
임대보증금의 증가	50,000,000		-	
장기차입금의 증가	27,000,000,000		-	
주임종단기차입금의 증가	153,711,456		-	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(16,501,526,388)		(977,766,965)	
단기차입금의 상환	15,761,526,388		847,766,965	
유동성장기부채의 상환	110,000,000		130,000,000	
사채의 상환	200,000,000		-	
장기차입금의 상환	430,000,000		-	
Ⅳ.현금의 증가(감소)(Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ)		2,229,609,367		8,251,341
Ⅴ.기초의 현금		11,370,608		3,119,267
Ⅵ.기말의 현금		2,240,979,975		11,370,608

3. 연결재무제표 주석

제 15(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 14(전) 기 2021년 12월 31일 현재

아론비행선박산업 주식회사와 그 종속기업

1. 연결회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

- 1) 회사의 설립일 : 2008년 2월 11일
- 2) 본사 소재지 : 경상남도 사천시 용현면 온정1길 63
- 3) 조선소 소재지 : 경상남도 사천시 사남면 해안산업로 537
- 4) 주요 영업내용 : 특수선박제조 및 부대사업, 항공기제조 및 판매
- 5) 대표이사 : 조현욱
- 6) 주요주주 현황

성 명	보통주		우선주		비 고
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	
조현욱	190,852	26.3	-	-	대표이사
NH투자증권	54,086	7.5	24,809	8.5	
박영태	28,843	4.0	-	-	
(주)블루포인트파트너스	25,000	3.4	-	-	
이용관	21,501	3.0	-	-	

구정순	20,000	2.8	-	-
삼성증권	17,566	2.4	-	-
유니온포트폴리오투자조합2호	12,000	1.7	-	-
한국투자증권	7,557	1.0	-	-
KB증권	4,791	0.7	-	-
포스코기술투자(주)	-	-	116,667	39.8
에스비아이 아세안 스프링보드 투자조합	-	-	27,397	9.3
엘앤에스7호 동남권상생투자조합	-	-	25,000	8.5
파인밸류자산운용(주)	-	-	22,222	7.6
한국벤처투자(주) 일자리창출 성장지원펀드	-	-	22,220	7.6
경남 리버스이노베이션투자조합	-	-	21,739	7.4
SBI-KIS 2018 투자조합	-	-	8,888	3.0
SBI-KIS 밸류업 투자조합	-	-	8,888	3.0
SBI 2018 이노베이션 벤처투자조합	-	-	4,444	1.5
기 타	343,645	47.2	10,867	3.8
합 계	725,841	100.0	293,141	100.0

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업의 현황

2022년 12월 31일 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	자본금	지분율	업종	소재지
아론해양산업(주)	100,000,000	100%	선박구성품건조, 수상레저사업	대한민국
아론인더스트리(주)	20,000,000	100%	선박부품 제조 및 판매	대한민국
블루윙(주)	100,000,000	100%	수상레저사업 및 특수선박 운항교육	대한민국
씨스페이스아론(주)	100,000,000	100%	선박임가공 및 선박건조업	대한민국

2) 연결대상 종속기업의 주요 재무정보(연결조정분개 반영 전)

2022년 12월 31일 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
아론해양산업(주)	237,843,534	90,309,534	147,534,000	1,012,325,430	(203,027,585)
아론인더스트리(주)	107,780	251,769,077	(251,661,297)	-	(4,431,827)
블루윙(주)	568,730,499	904,752,578	(336,022,079)	749,727,039	599,393,855
씨스페이스아론(주)	27,101,816,991	27,730,270,000	(628,453,009)	-	(728,453,009)

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 대한민국의 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 "주식회사의 외부감사에 관한 법률"의 적용대상 기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다. 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

연결회사가 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 일반기업회계기준 '시행일 및 경과규정'의 개정 (2022.12.21)

일반기업회계기준 연차개선(2018년)에 따르면 기업은 지배력을 보유한 모든 피투자기업을 종속기업으로 회계처리해야 합니다. 다만, 시행일 및 경과규정의 개정에서 따라 대형비상장주식회사, 상장법인, 금융회사, 사업보고서 공시 대상 회사 등에 해당하지 않는 지배기업과 연결실체에 이러한 기업이 포함되지 않은 지배기업은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제4조 및 같은 법 시행령 제5조에 따른 외부감사 대상이 아닌 기업(이하 "비외감 기업")을 종속기업에서 제외하는 것으로 선택할 수 있습니다. 동 개정 내용은 2022년 12월 31일부터 시행하고, 시행일에 종료되는 회계연도부터 적용하며, 2027년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.

연결회사는 사업보고서 공시 대상 회사에 해당하므로 동 개정 내용이 적용되지 않아, 당기부터 지배력을 보유한 모든 피투자기업을 종속기업으로 보고 지분법을 적용하였습니다. 이에 따라 지배력을 보유하였으나 종전에 종속기업으로 보지 않았던 피투자기업은 당기 초부터 종속기업으로 회계처리하였습니다. 이에 따라 비교재무제표는 재작성되지 않았으며, 기존에 지분법을 적용하였던 경우에는 투자차액을 재산정하지 않았고, 기존에 지분법을 적용하지 않은 경우에는 당기 초 사업결합에 따른 취득법을 적용하였습니다.

(3) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

- '제17장 '정부보조금의 회계처리' - 수익관련보조금의 표시

수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목

(5) 사업결합 회계처리

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리되며, 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다.

연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 피취득자의 순자산 중 비례적지분으로 측정합니다. 그 외의 모든 비지배지분의 요소는 일반기업회계기준에서 측정방법을 달리 요구하는 경우를 제외하고는 공정가치로 측정합니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 조건부대가의 지급의무는 일반기업회계기준 제6장 '금융자산·금융부채', 제15장 '자본' 등에 따라 부채 또는 자본으로 분류합니다.

취득한 식별가능한 순자산이 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 이전대가 및 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 금액(염가매수차익)은 당기손익으로 인식합니다. 만일 후자의 금액이 전자의 금액을 초과하는 경우 영업권을 인식하며, 일정기간 동안 정액법으로 상각합니다.

(6) 추정과 판단

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

(7) 종속기업의 판단

종속기업은 연결회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적 기업을 포함)이며, 일반적으로 과반의 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간 말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재여부 및 그 영향은 연결회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다.

또한, 연결회사는 의결권이 50% 이하인 경우에도 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 존재하는지를 평가합니다. 사실상의 지배력은 연결회사의 의결권의 상대적인 규모와 다른 주주의 분산도 등을 종합적으로 고려하여 이를 통해 연결회사가 재무 및 영업정책을 통제할 수 있는 능력이 존재한다고 판단되는 경우 발생합니다.

3. 연결회사의 유의적 회계처리방침

연결회사는 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식기준

1) 재화의 판매로 인한 수익은 다음 조건이 모두 충족될 때 인식하고 있습니다.

- 가. 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전된 경우
- 나. 판매자는 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없는 경우
- 다. 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우
- 라. 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우
- 마. 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우

2) 용역의 제공으로 인한 수익은 다음 조건이 모두 충족되는 경우에 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있다고 보고 진행기준으로 인식하고 있습니다.

- 가. 거래 전체의 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우
- 나. 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우
- 다. 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우
- 라. 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우

다만, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 발생한 비용의 범위 내에서 회수가 가능한 금액을 수익으로 인식하며, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가 가능성이 낮은 경우에는 수익을 인식하지 않고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 이자수익, 배당금수익, 로열티수익은 다음의 기준에 따라 인식하고 있습니다.

- 가. 이자수익은 유효이자율을 적용하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.
- 나. 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.
- 다. 로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

4) 재화의 판매, 용역의 제공, 이자, 배당금, 로열티로 분류할 수 없는 기타의 수익은 다음 조건을 모두 충족할 때 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

- 가. 수익가득과정이 완료되었거나 실질적으로 거의 완료된 경우
- 나. 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우
- 다. 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 대손충당금

연결회사는 보고기간종료일 현재 매출채권 등 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거

의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(4) 재고자산

연결회사는 재고자산의 수량을 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사법에 의하여 조정하며, 원재료는 총평균법, 재공품은 개별법의 평가방법에 의하여 산정된 취득원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품 및 재공품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행 대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 연결회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결회사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우 해당 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 연결회사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인이 양수한 금융자산을 처분(양도 및 담보제공 등)할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

2) 유가증권

연결회사는 종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 단기매매증권 그리고 매도가능증권 중의 하나로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

연결회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신

력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

연결회사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 적은 경우에는 손상차손을 인식하는 것이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 연결회사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

3) 복합금융상품

연결회사는 당기손익인식지정항목으로 분류한 복합금융상품을 제외한 전환사채 또는 신주인수권부사채 등 복합금융상품에 대하여 부채요소와 자본요소를 분리하여 회계처리하고 있습니다. 최초인식시점에서 부채요소의 공정가치는 동일한 조건하에서 유사한 신용상태와 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권 또는 신주인수권이 없는 채무상품의 정해진 미래현금흐름을 시장이자율을 적용하여 할인한 현재가치로 인식하며, 자본요소의 장부금액은 복합금융상품 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 결정하고 있습니다. 한편, 복합금융상품의 자본요소가 아닌 파생상품의 특성에 해당하는 가치는 부채요소의 장부금액에 포함하고 있습니다.

(6) 지분법적용투자주식

연결회사는 피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기손익(지분법손익)으로, 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로 인식하고 있습니다. 단, 관계기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의하여 변동하였을 경우 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액을 당기손익으로 처리합니다. 기타 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 연결회사는 관계기업이 배당금지급을 결의한 시점에 투자기업이 수취하게 될 배당금 금액을 지분법적용투자주식에서 직

접 차감합니다.

연결회사는 지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 투자계정의 잔액이(0)이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 회계처리하고 있습니다.

(7) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

연결회사는 유형자산에 대해 최초에는 취득원가로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치로 측정하고 있습니다. 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감하여 취득원가를 산출하고 있습니다.

동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식하고 있습니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

연결회사는 토지를 제외한 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수동안 정률법(건물은 정액법)에 의하여 계산하고 있습니다.

구 분	내 용 년 수
건물	30년
특수선박	12년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년
시설장치	5년
몰드	5년
개발시설	5년

유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부금액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며

당기손익으로 인식하고 있습니다. 유형자산의 제조, 매입, 건설, 개발에 사용된 차입
금에 대한 금융비용을 기간비용으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

연결회사의 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 당해 자산의 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
특허권	7년
의장권	5년
소프트웨어	5년

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 연구비의 과목으로 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다.

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래경제적효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(9) 자산손상

연결회사는 금융자산, 재고자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

연결회사는 자산손상과 관련된 회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 퇴직급여충당부채

연결회사는 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 연결회사의 퇴직급여지급규정에 의거하여 지급할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하였습니다. 또한, 연결회사는 2014년부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따라 퇴직연금제도의 설정 이전 근무기간 및 그 이후 근무기간에 대한 급여지급을 위해 납입한 부담금을 퇴직연금운용자산으로 계상하고 있습니다. 연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연

금제도로서 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 퇴직연금 제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(11) 국고보조금

연결회사는 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 국고보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 국고보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(12) 환율변동효과

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다. 연결회사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융자산

연결회사의 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당 기	전 기	사용제한내용
현금및현금성자산	-	9,131	압류 등
보통예금(신탁계좌)	1,726,935,984	-	(주1)
단기금융상품	-	200,000,000	질권 설정
합 계	1,726,935,984	200,009,131	

(주1) 우리자산신탁(주)에서 자금관리를 하고 있는 바, 연결회사의 사용이 제한되어 있습니다(주석 18참조).

5. 매도가능증권

연결회사의 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구 분	취득가액	공정가치	손상차손누계액	장부가액
Aron Rinani Ventures SDN. BHD	514,546,522	-	(514,546,522)	-

(*) 연결회사는 전기까지 중소기업 회계처리 특례에 따라서 지배력을 보유한 모든 피투자기업을 매도가능증권으로 분류하였습니다. 당기 연결회사가 사업보고서 공시 대상회사에 해당하여, 종전에 종속기업으로 보지 않았던 피투자기업은 당기 초부터 종속기업으로 회계처리 하였습니다. 이에 따라 비교재무제표는 재작성되지 않았으며, 기존에 지분법을 적용하였던 경우에는 투자차액을 재산정하지 않았고, 기존에 지분법을 적용하지 않은 경우에는 당기 초 사업결합에 따른 취득법을 적용하였습니다.

(2) 전기

(단위 : 원)

구 분	취득가액	공정가치	손상차손누계액(주1)	장부가액
Aron Rinani Ventures SDN. BHD	514,546,522	-	(514,546,522)	-
아론해양산업주식회사	100,000,000	100,000,000	-	100,000,000
아론인더스트리(주)	20,000,000	-	(20,000,000)	-
블루윙(주)	100,000,000	-	(100,000,000)	-
합 계	734,546,522	100,000,000	(634,546,522)	100,000,000

(주1) 전기 중 Aron Rinani Ventures SDN. BHD, 아론인더스트리(주), 블루윙(주)에 대하여 손상을 인식하였습니다.

6. 유형자산

연결회사의 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구 분	토지	건물	차량운반구	공구외기구	비품	시설장치	몰드	개발시설	특수선박	건설중인자산	합계
기초	40,822,748,500	2,974,018,370	2,986,251	14,529,990	14,838,353	35,066,925	78,941,169	9,000	-	34,090,000	43,977,228,558
연결범위의변동	-	-	-	-	129,516,827	-	-	-	469,498,006	-	599,014,833
취득	-	2,340,296,002	30,744,710	-	95,832,808	14,500,000	-	-	-	573,400,000	3,054,773,520
처분	-	-	(2,166,116)	-	(1,000)	-	-	-	-	-	(2,167,116)
대체	-	34,090,000	-	-	-	-	-	-	-	(34,090,000)	-
감가상각	-	(138,970,817)	(4,737,360)	(6,788,919)	(78,015,262)	(19,077,715)	(78,923,169)	-	(122,539,017)	-	(449,052,259)
기타(주1)	(1,172,008,670)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,172,008,670)
재평가(주2)	24,533,330,170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,533,330,170
기말	64,184,070,000	5,209,433,555	26,827,485	7,741,071	162,171,726	30,489,210	18,000	9,000	346,958,989	573,400,000	70,541,119,036
취득가액	64,184,070,000	5,634,399,247	109,562,580	46,474,970	574,612,891	183,981,795	1,629,787,168	214,748,193	1,168,708,037	573,400,000	74,319,744,881
감가상각누계액	-	(424,965,692)	(82,735,095)	(38,733,899)	(411,908,298)	(144,697,131)	(1,629,769,168)	(214,739,193)	(821,749,048)	-	(3,769,297,524)
국고보조금	-	-	-	-	(532,867)	(8,795,454)	-	-	-	-	(9,328,321)
장부가액	64,184,070,000	5,209,433,555	26,827,485	7,741,071	162,171,726	30,489,210	18,000	9,000	346,958,989	573,400,000	70,541,119,036

(주1) 당기 중 발생한 취득세 환급액을 토지의 장부가액에서 차감하였습니다.

(주2) 연결회사는 토지에 대하여 재평가모형으로 평가하고 있으며, 2022년 12월 31일을 기준으로 재평가하였습니다. 상기 유형자산은 연결회사의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 전기

(단위 : 원)

구분	토지	건물	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	몰드	개발시설	건설중인자산	합계
기초	1,407,961,956	540,508,554	2,411,393	1,867,171	12,768,024	3,326,062	143,789,995	9,000	9,800,000	2,122,442,155
취득	39,414,786,544	2,515,837,439	3,097,400	16,784,000	10,381,220	-	-	-	122,290,000	42,083,176,603
처분	-	-	(168,030)	-	-	-	-	-	-	(168,030)
대체(주1)	-	-	-	-	-	33,233,700	-	-	(98,000,000)	(64,766,300)
감가상각	-	(82,327,623)	(2,354,512)	(4,121,181)	(8,310,891)	(1,492,837)	(64,848,826)	-	-	(163,455,870)
기말	40,822,748,500	2,974,018,370	2,986,251	14,529,990	14,838,353	35,066,925	78,941,169	9,000	34,090,000	43,977,228,558
취득가액	40,822,748,500	3,260,013,245	81,915,270	46,474,970	219,859,776	169,481,795	1,629,787,168	214,748,193	34,090,000	46,479,118,917
감가상각누계액	-	(285,994,875)	(78,929,019)	(31,944,980)	(202,911,564)	(118,394,007)	(8,795,199)	(214,739,193)	-	(941,708,837)
국고보조금	-	-	-	-	(2,109,859)	(16,020,863)	(1,542,050,800)	-	-	(1,560,181,522)
장부가액	40,822,748,500	2,974,018,370	2,986,251	14,529,990	14,838,353	35,066,925	78,941,169	9,000	34,090,000	43,977,228,558

(주1) 전기 중 기타의 투자자산이 시설장치로 대체되었습니다.

7. 보유토지의 공시지가

연결회사의 당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	소재지	당기말		전기말	
		장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토지	경상남도 사천시	64,184,070,000	45,425,914,700	40,822,748,500	44,652,085,480

8. 국고보조금

(1) 연결회사의 당기말 현재 자산 취득과 관련된 국고보조금 내용은 다음과 같습니다.

일 자	구 분	사업내용	비 고
2015-05-20	중소기업기술정보진흥원	기술유출방지시스템 구축사업	시설장치 취득
2016-06-23	해양수산부	2016년 투자희망 기업 지원사업	자산 취득 등
2017-07-31	중소기업기술정보진흥원	중소기업 정보화 역량강화지원사업	자산 취득 등
2020-04-29	사천시청	2020년 소규모 사업장 방지시설 설치 지원 사업	시설장치 취득

(2) 연결회사의 당기와 전기 중 자산 취득 관련 국고보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

계정과목	구 분	기초가액	당기수령	감가상각비 등 비용상계	기말가액
시설장치	사천시청	16,020,863	-	(7,225,409)	8,795,454
물 드	중소기업기술정보진흥원	8,795,199	-	(8,795,199)	-
비 품	한국산업안전공단	1,139,244	-	(1,139,244)	-
	해양수산부	970,615	-	(437,748)	532,867
소프트웨어	중소기업기술정보진흥원	37,651,840	-	(28,238,880)	9,412,960
합 계		64,577,761	-	(45,836,480)	18,741,281

2) 전기

(단위 : 원)

계정과목	구 분	기초가액	당기수령	감가상각비 등 비용상계	기말가액
시설장치	사천시청	29,181,900	-	(13,161,037)	16,020,863
물 드	중소기업기술정보진흥원	16,020,399	-	(7,225,200)	8,795,199
비 품	한국산업안전공단	2,075,127	-	(935,883)	1,139,244
	해양수산부	1,767,969	-	(797,354)	970,615
소프트웨어	중소기업기술정보진흥원	65,890,720	-	(28,238,880)	37,651,840
합 계		114,936,115	-	(50,358,354)	64,577,761

9. 보험가입자산

당기말 현재 연결회사의 유형자산 등에 대한 보험 가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보험종류	부보자산	부보액(주1)	보험기간	가입처
화재보험	건물	980,000,000	2022-04-29 ~2023-04-29	한화손해보험
	기계장치 등	492,701,000		
	재고자산	200,000,000		
합 계		1,672,701,000		

(주1) 상기 부보액중 15억원은 기업은행에 질권설정되어 있습니다.

10. 무형자산

연결회사의 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구 분	특허권	의장권	소프트웨어	영업권	합계
기초	3,185,854	267,033	102,191,894	-	105,644,781
연결범위의 변동	-	-	-	1,182,645,404	1,182,645,404
감가상각	(1,505,482)	(203,474)	(30,087,920)	-	(31,796,876)
손상차손	-	-	-	(1,182,645,404)	(1,182,645,404)
기말	1,680,372	63,559	72,103,974	-	73,847,905
장부가액	1,680,372	63,559	81,516,934	-	83,260,865
국고보조금	-	-	(9,412,960)	-	(9,412,960)

(2) 전기

(단위 : 원)

구 분	특허권	의장권	소프트웨어	합계
기초	4,691,336	498,673	32,206,282	37,396,291
대체(주1)	-	-	98,000,000	98,000,000
감가상각	(1,505,482)	(231,640)	(28,014,388)	(29,751,510)
기말	3,185,854	267,033	102,191,894	105,644,781
장부가액	3,185,854	267,033	139,843,734	143,296,621
국고보조금	-	-	(37,651,840)	(37,651,840)

(주1) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

11. 장·단기차입금

연결회사의 당기말과 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말	비고
기업은행	중소기업자금대출	-	-	400,000,000	일시상환
	중소기업자금대출	2.90%	1,700,000,000	1,700,000,000	일시상환
	중소기업자금대출	2.90%	300,000,000	300,000,000	일시상환
	중소기업자금대출	2.90%	650,000,000	650,000,000	일시상환
우리은행	기업운전대출	-	-	190,000,000	일시상환
두림 주식회사	기업운전대출	-	-	620,000,000	일시상환
유일디앤티 주식회사	대위변제차입금	-	-	12,500,000,000	일시상환
그린운송 주식회사	일시적자금차입	5.00%	200,000,000	-	일시상환
주주등 차입금(주1)	일시적자금차입	-	876,337,067	2,377,238,700	수시상환
합계			3,726,337,067	18,737,238,700	

(주1) 상기 주주등 차입금과 관련하여 블루윙(주)의 주식 10,000주를 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 장기차입금

(단위 : 원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말	비고
진주원예농업협동조합	차입금	4.50%	2,500,000,000	-	일시상환
부리농업협동조합			1,800,000,000	-	
고아농업협동조합			2,500,000,000	-	
사천농업협동조합			3,000,000,000	-	
의령농업협동조합			1,500,000,000	-	
죽산농업협동조합			1,300,000,000	-	
산청군농업협동조합			2,700,000,000	-	
사남농업협동조합			2,000,000,000	-	
보성농업협동조합			2,000,000,000	-	
진주수곡농업협동조합			1,500,000,000	-	
달성축산업협동조합			2,000,000,000	-	
통영농협			2,000,000,000	-	
남영양농업협동조합			1,000,000,000	-	
진산농업협동조합			1,200,000,000	-	
신용보증기금(주1)	구상채무	2.50%	176,400,000	716,400,000	분할상환
소계			27,176,400,000	716,400,000	
유동성대체액			(96,000,000)	(110,000,000)	
차감계			27,080,400,000	606,400,000	

(주1) 상기 신용보증기금 장기차입금은 연결회사의 기업은행에 대한 단기차입금 미상환으로 인하여 대위변제한 금액에 대해 구상권을 행사하여 발생한 것입니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금 등의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

상환연도	금액
2023년	96,000,000
2024년	27,080,400,000
합계	27,176,400,000

12. 퇴직급여충당부채 등

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 퇴직급여충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	당기	전기
기초금액	996,790,807	728,809,824
당기전입액	209,174,508	394,261,598
퇴직금지급액	(136,090,123)	(126,280,615)
기말금액	1,069,875,192	996,790,807

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 퇴직연금운용자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	당기	전기
기초금액	1,081,806	1,077,444
당기증가액	12,130	4,362
기말금액	1,093,936	1,081,806

13. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 연결회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	장부금액	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년
매입채무	8,635,400	8,635,400	-	-	-
미지급금	3,423,176,693	3,423,176,693	-	-	-
예수금	20,692,280	20,692,280	-	-	-
단기차입금	3,726,337,067	2,373,672,740	1,390,103,094	-	-
미지급비용	924,569,781	924,569,781	-	-	-
유동성장기부채	96,000,000	49,200,000	48,600,000	-	-
사채	200,000,000	202,465,753	-	-	-
장기차입금	27,080,400,000	602,506,849	612,493,151	27,546,427,397	-
신주인수권부사채	34,500,000,000	1,500,000,000	2,500,000,000	30,500,000,000	-
사채상환할증금	5,451,408,142	115,000,000	528,845,642	4,807,562,500	-
장기미지급금	1,579,266,084	-	-	-	1,579,266,084
임대보증금	50,000,000	50,000,000	-	-	-
합 계	77,060,485,447	9,269,919,496	5,080,041,887	62,853,989,897	1,579,266,084

주석27에서 설명하는 바와 같이 연결회사의 경영정상화 방안의 이행여부에 따라 상기 현금 흐름은 변동될 가능성이 있습니다.

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	장부금액	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년이후
매입채무	20,297,400	20,297,400	-	-	-	-
미지급금	1,194,329,417	1,194,329,417	-	-	-	-
예수금	63,834,270	63,834,270	-	-	-	-
단기차입금	18,737,238,700	12,500,000,000	6,237,238,700	-	-	-
미지급비용	1,961,649,783	1,961,649,783	-	-	-	-
유동성장기부채	110,000,000	62,000,000	48,000,000	-	-	-
사채	400,000,000	400,000,000	-	-	-	-
장기차입금	606,400,000	-	-	96,000,000	288,000,000	222,400,000
신주인수권부사채	34,500,000,000	-	1,000,000,000	3,000,000,000	30,500,000,000	-
사채상환할증금	5,387,594,063	-	276,281,563	303,750,000	4,807,562,500	-
장기미지급비용	57,639,141	-	-	-	-	57,639,141
합 계	63,038,982,774	16,202,110,870	7,561,520,263	3,399,750,000	35,595,562,500	280,039,141

14. 자본금 등

(1) 당기말 현재 연결회사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

- 1) 발행할 주식의 총수 : 20,000,000주
- 2) 1주당 금액 : 5,000원
- 3) 발행한 주식의 총수

(단위 : 주)

구 분	발행주식수		비 고
	당기말	전기말	
보통주	725,841	725,841	
우선주	293,141	293,141	상환권 및 전환권 부여
합 계	1,018,982	1,018,982	

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	주식수			자본금			주식발행초과금
	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계	
전기초	624,254	367,402	991,656	3,121,270,000	1,837,010,000	4,958,280,000	16,675,202,702
유상증자	5,587	21,739	27,326	27,935,000	108,695,000	136,630,000	1,128,477,030
전환	96,000	(96,000)	-	480,000,000	(480,000,000)	-	-
전기말	725,841	293,141	1,018,982	3,629,205,000	1,465,705,000	5,094,910,000	17,803,679,732
당기초	725,841	293,141	1,018,982	3,629,205,000	1,465,705,000	5,094,910,000	17,803,679,732
당기말	725,841	293,141	1,018,982	3,629,205,000	1,465,705,000	5,094,910,000	17,803,679,732

(3) 신주인수권대가

연결회사는 전기 중 신주인수권부사채의 발행으로 인하여 신주인수권대가 2,279,266,945원을 자본잉여금에 계상하였습니다.

15. 결손금처리계산서

연결회사의 당기와 전기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

구 분	제 15(당기)		제 14(전기)	
	처리에정일: 2023년03월30일		처리확정일: 2022년03월30일	
Ⅰ. 미처리결손금		(47,921,091,125)		(37,554,230,789)
전기이월미처리결손금	(37,554,230,789)		(31,605,476,233)	
당기순이익(손실)	(10,366,860,336)		(5,948,754,556)	
Ⅱ. 결손금처리액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처리결손금		(47,921,091,125)		(37,554,230,789)

16. 연결포괄손익계산서

연결회사의 당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
연결당기순이익(손실)	(10,366,860,336)	(5,948,754,556)
기타포괄손익		
재평가이익	24,533,330,170	-
연결총포괄이익(손실)	14,166,469,834	(5,948,754,556)

17. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계자 현황

당기와 전기에 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
관계기업			
Aron Rinani Ventures SDN. BHD	50%	50%	
기타 특수관계자			
씨엔에스시큐리티(주)	-	-	대표이사 겸직

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	채권	
		매출채권	대여금
관계기업	Aron Rinani Ventures SDN. BHD(주1)	633,650,000	-
기타특수관계자	씨엔에스시큐리티(주)(주2)	-	538,843,111

(주1) 당기 중 외화환산으로 인해 관계기업 Aron Rinani Ventures SDN. BHD 매출채권이 40,900천원 증가하였으며, 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(주2) 당기말 현재 기타특수관계자 씨엔에스시큐리티(주) 대여금에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	채권	
		매출채권	대여금
관계기업	Aron Rinani Ventures SDN. BHD(주1)	592,750,000	-
기타특수관계자	씨엔에스시큐리티(주)(주2)	-	538,843,111

(주1) 전기 중 외화환산으로 인해 관계기업 Aron Rinani Ventures SDN. BHD 매출채권이 48,750천원 증가하였으며, 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(주2) 전기말 현재 기타특수관계자 씨엔에스시큐리티 대여금에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

(6) 연결회사의 주요 경영진에는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사가 포함되어 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	276,100,000	248,450,000
퇴직급여	19,689,636	118,661,212
합계	295,789,636	367,111,212

18. 우발채무 및 약정사항

(1) 연결회사는 당기 중 상환계약 갱신 합의로 Shenzhen Huaxun Fangzhou Equipment Technology CO., Ltd에 대한 계약손실충당부채를 환입하였습니다

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기초	증가	감소	환산	기말
Shenzhen Huaxun Fangzhou Equipment Technology CO., Ltd	800,212,500	-	(800,212,500)	-	-

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기초	증가	감소	환산	기말
Shenzhen Huaxun Fangzhou Equipment Technology CO., Ltd	952,000,000	-	217,600,000	65,812,500	800,212,500

(2) 연결회사는 장기차입금과 관련하여 연결회사의 부동산에 대한 담보신탁계약에 따른 우선수익권을 다음과 같이 제공하고 있습니다.

(단위 : 원)

구분	순위	우선수익자	채권최고액	관련채무	채무금액
부동산에 대한 담보신탁계약에 따른 우선수익권	공동 1순위	진주원예농업협동조합	3,000,000,000	장기차입금	2,500,000,000
		부리농업협동조합	2,160,000,000		1,800,000,000
		고아농업협동조합	3,000,000,000		2,500,000,000
		사천농업협동조합	3,600,000,000		3,000,000,000
		의령농업협동조합	1,800,000,000		1,500,000,000
		죽산농업협동조합	1,560,000,000		1,300,000,000
		산청군농업협동조합	3,240,000,000		2,700,000,000
		사남농업협동조합	2,400,000,000		2,000,000,000
		보성농업협동조합	2,400,000,000		2,000,000,000
		진주수곡농업협동조합	1,800,000,000		1,500,000,000
		달성축산업협동조합	2,400,000,000		2,000,000,000
		통영농협	2,400,000,000		2,000,000,000
		남영양농업협동조합	1,200,000,000		1,000,000,000
		진산농업협동조합	1,440,000,000		1,200,000,000
	2순위	(주)포삼	16,800,000,000	신주인수권부사채	14,000,000,000
합 계			49,200,000,000		41,000,000,000

19. 담보제공자산

연결회사의 당기말과 전기말 현재 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 원)

종류	담보제공자산	제 공 처	채권최고액
토지, 건물 및 기계장치	경남 사천시 용현면 온정리 235-1, 235-4	기업은행	2,040,000,000
		신용보증기금	990,000,000
토지 및 건물	경남 사천시 사남면 초전리 1988, 1998-1, 1999-1	진주원예농협 외 13곳	32,400,000,000
		주식회사 포삼	16,800,000,000
합계			52,230,000,000

(2) 전기말

(단위 : 원)

종류	담보제공자산	제 공 처	채권최고액
토지, 건물 및 기계장치	경남 사천시 용현면 온정리 235-1, 235-4	중소기업은행	2,040,000,000
		신용보증기금	990,000,000
토지, 건물	경남 사천시 사남면 초전리 1988, 1998-1, 1999-1	중소기업은행	16,356,000,000
		주식회사 포삼	18,200,000,000
정기예금	-	우리은행	200,000,000
합계			37,786,000,000

20. 지급보증내역

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 차입금 등을 위하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

제 공 자	보증금액	보 증 내 역
대표이사 등	13,650,984,500	우선주 상환보증 및 차입금 지급보증 등
서울보증보험	837,367,160	인허가 및 이행보증 등
합 계	14,488,351,660	

2) 전기

(단위 : 원)

제 공 자	보증금액	보 증 내 역
대표이사 등	14,130,984,500	우선주 상환보증 및 차입금 지급보증 등
서울보증보험	13,200,000	인허가 보증
합 계	14,144,184,500	

(2) 당기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공한 지급보증은 없습니다.

21. 외화자산과 외화부채

연결회사의 외화자산과 외화부채의 주요내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(원화단위 : 원, 외화단위 : USD)

계 정 과 목	외화금액		기준환율	원화환산액	장부가액	외화환산(손)익
현금및현금성자산	USD	11	1267.30	14,320	13,394	924
매출채권	USD	2,761,000	1267.30	3,499,015,300	3,273,165,500	225,849,800
외화자산합계		2,761,011		3,499,029,620	3,273,178,894	225,850,724
미지급금	USD	1,375,000	1267.30	1,742,537,500	1,876,325,000	(133,787,500)
외화부채합계		1,375,000		1,742,537,500	1,876,325,000	(133,787,500)

(2) 전기

(원화단위 : 원, 외화단위 : USD)

계 정 과 목	외화금액		기준환율	원화환산액	장부가액	외화환산(손)익
현금및현금성자산	USD	11	1185.50	13,394	12,294	1,100
매출채권	USD	2,761,000	1185.50	3,273,165,500	3,003,968,000	269,197,500
외화자산합계		2,761,011		3,273,178,894	3,003,980,294	269,198,600
계약손실충당부채	USD	675,000	1185.50	800,212,500	866,025,000	(65,812,500)
외화부채합계		675,000		800,212,500	866,025,000	(65,812,500)

22. 부가가치계산에 필요한 사항

당기와 전기 중 연결회사의 제조원가 및 판매관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계 정 과 목	당 기	전 기
급 여	7,780,279,851	4,276,124,519
퇴 직 급 여	191,542,734	394,261,598
복리후생비	268,292,818	17,793,543
지급임차료	363,153,200	12,280,280
세금과공과	324,615,640	146,900,320
감가상각비	461,642,049	163,455,870
무형자산상각비	31,796,876	29,751,510
합 계	9,421,323,168	5,040,567,640

23. 현금흐름표

당기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 원)

내역	당기	전기
토지재평가	24,533,330,170	-
신주인수권부사채의 유동성대체	3,303,750,000	1,201,527,570
건설중인자산의 대체	34,090,000	98,000,000
장기차입금의 유동성 대체	96,000,000	96,000,000
기타의투자자산의 시설장치 대체	-	33,233,700
보통주의 우선주전환	-	480,000,000

24. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 주식기준 보상약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	내 용			
	1차부여분	2차부여분	3차부여분	4차부여분
결제방식	주식결제형			
약정유형	주식선택권부여			
부여일	2012년 3월 8일	2015년 6월 30일	2015년 6월 30일	2019년 8월 7일
부여수량	20,000	13,000	30,000	29,500
소멸수량누계	20,000	13,000	12,330	19,000
행사수량누계	-	-	9,170	-
잔존부여수량	-	-	8,500	10,500
가득조건	용역제공조건 2년 및 재직조건			

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 부여하고 있는 주식선택권에 관한 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당 기				전 기			
	1차부여분	2차부여분	3차부여분	4차부여분	1차부여분	2차부여분	3차부여분	4차부여분
기초수량	-	-	10,500	18,000	11,800	9,500	13,500	26,000
행사수량	-	-	-	-	-	-	-	-
소멸수량	-	-	2,000	7,500	11,800	9,500	3,000	8,000
기말수량	-	-	8,500	10,500	-	-	10,500	18,000

25. 신주인수권부사채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 발행한 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

종 류	만기일	이자율(%)		당 기	전 기
		표면이자율	보장수익율		
제1회 무보증 기명식 분리형 사모 신주인수권부사채	2023-09-04	-	5.0	1,000,000,000	1,000,000,000
제3회 신주인수권부사채	2023-04-08	-	5.0	500,000,000	500,000,000
제4회 신주인수권부사채	2023-04-27	-	5.0	500,000,000	500,000,000
제5회 신주인수권부사채	2023-04-29	-	5.0	500,000,000	500,000,000
제6회 기명식 사모 신주인수권부사채	2024-05-31	-	5.0	14,000,000,000	14,000,000,000
제7회 기명식 사모 신주인수권부사채	2024-05-31	-	5.0	16,500,000,000	16,500,000,000
제8회 신주인수권부사채	2023-07-15	-	5.0	1,500,000,000	1,500,000,000
합계				34,500,000,000	34,500,000,000

상기 신주인수권부사채는 만기일시상환됩니다.

(2) 당기말 현재 연결회사가 발행한 신주인수권부사채 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	제1회 무보증 기명식 분리형 사모 신주인수권부사채
발행일	2017-09-04
만기일	2023-09-04
행사기간	발행일로부터 1개월 경과하는 날 ~ 사채만기 직전일
행사가격	주당 40,000원
특약사항	보장수익율 연복리 5%
담보 또는 보증내역	무보증
신주인수권부사채 발행가액	1,000,000,000원
상환방법	만기일시상환

구 분	제3회 신주인수권부사채
발행일	2021-04-08
만기일	2023-04-08
행사기간	발행일로부터 1년 경과하는 날 ~ 사채만기 직전일
행사가격	주당 46,000원
특약사항	보장수익율 연단리 5%
담보 또는 보증내역	무보증
신주인수권부사채 발행가액	500,000,000 원
상환방법	만기일시상환

구 분	제4회 신주인수권부사채
발행일	2021-04-27
만기일	2023-04-27
행사기간	발행일로부터 1년 경과하는 날 ~ 사채만기 직전일
행사가격	주당 46,000원
특약사항	보장수익율 연단리 5%
담보 또는 보증내역	무보증
신주인수권부사채 발행가액	500,000,000 원
상환방법	만기일시상환

구 분	제5회 신주인수권부사채
발행일	2021-04-29
만기일	2023-04-29
행사기간	발행일로부터 1년 경과하는 날 ~ 사채만기 직전일
행사가격	주당 46,000원
특약사항	보장수익율 연단리 5%
담보 또는 보증내역	무보증
신주인수권부사채 발행가액	500,000,000 원
상환방법	만기일시상환

구 분	제6회 기명식 사모 신주인수권부사채
발행일	2021-05-31
만기일	2024-05-30
행사기간	발행일로부터 1년 경과하는 날 ~ 사채만기 직전일
행사가격	주당 50,000원
특약사항	보장수익율 연복리 5%
담보 또는 보증내역	토지 근저당
신주인수권부사채 발행가액	14,000,000,000 원
상환방법	만기일시상환

구 분	제7회 기명식 사모 신주인수권부사채
발행일	2021-05-31
만기일	2024-05-30
행사기간	발행일로부터 1년 경과하는 날 ~ 사채만기 직전일
행사가격	주당 50,000원
특약사항	보장수익율 연복리 5%

담보 또는 보증내역	인수인 요청 시 토지 근저당 설정
신주인수권부사채 발행가액	16,500,000,000 원
상환방법	만기일시상환

구 분	제8회 신주인수권부사채
발행일	2021-07-15
만기일	2023-07-15
행사기간	발행일로부터 1년 경과하는 날 ~ 사채만기 직전일
행사가격	주당 46,000원
특약사항	보장수익율 연복리 5%
담보 또는 보증내역	무보증
신주인수권부사채 발행가액	1,500,000,000 원
상환방법	만기일시상환

상기 신주인수권 행사로 인한 효력의 발생은 신주인수대금을 납입한 때 발생합니다. 다만, 배당에 관하여는 행사를 청구 한때가 속하는 사업연도 초에 전환된 것으로 정하고 있습니다.

상기 신주인수권 행사비용은 신주인수권부사채 권면금액을 신주인수권 행사가격으로 나눈 주식수를 행사주식수로 하고 1주미만의 단주는 인정하지 않습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 발행한 신주인수권부사채의 현재가치 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		당 기	전 기
명목가치	사채권면액	34,500,000,000	34,500,000,000
	상환할증금	5,451,408,142	5,387,594,063
	소 계	39,951,408,142	39,887,594,063
현재가치할인차금		(1,953,778,321)	(5,508,083,050)
현재가치		37,997,629,821	34,379,511,013
할인율		6.40~9.63%	6.40~9.63%

상기 신주인수권부사채의 현재가치 평가시 발행일 현재 연결회사의 신용등급에 따른 사모회 사채 이자율을 적용하였습니다.

26. 사채

(1) 연결회사의 당기말과 전기말 현재 연결회사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 원)

사채명	만기일(주1)	연이자율	당기말	전기말	인수기관	상환방법
제2회 무보증 사모사채	2023-03-12	5.00%	200,000,000	400,000,000	파인밸류자산운용(주)	원리금 만기일시 상환

(주1) 당기 중 사채의 상환 만기일이 연장되었습니다.

(2) 연결회사의 당기 사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

사채명	기초	증가	감소	기말
제2회 무보증 사모사채	400,000,000	-	200,000,000	200,000,000

27. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

연결회사는 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 10,367백만원이 발생하였고, 재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 유동자산보다 5,565백만원 만큼 더 많으며, 자본잠식 상태에 있습니다.

연결회사는 코로나 확산과 후속 여파로 인해 해외 수요 국가 및 기업들과의 직접적인 접촉이 어려워지고, 양산 공장 증축 추진 등으로 인해 매출 지연이 발생하였습니다. 이로 인해 결손 누적 및 자본잠식 상태가 발생하였으며, 이는 계속기업으로서의 존속능력에 대한 중요한 불확실성을 나타냅니다. 따라서 연결회사의 계속기업으로서의 존속여부는 국내외 수주 매출, 차기 자금조달계획, 재무 및 경영개선 등의 요소에 따라 결정됩니다. 그러나 이러한 결정에는 중요한 불확실성이 존재하며, 만일 연결회사의 계획에 차질이 생긴다면 계속기업으로서의 존속이 어려울 수 있습니다. 이 경우, 자산과 부채를 회수하거나 상환하지 못할 가능성이 있으므로, 자산과 부채의 금액 및 분류표시, 그리고 손익항목에 대한 수정사항이 발생할 수 있습니다. 이러한 불확실성은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

연결회사의 자금조달계획 및 경영정상화방안은 다음과 같습니다.

(1) 자금조달계획

연결회사는 국내 굴지의 투자기관 및 정부 금융기관으로부터 투자와 대출을 협의 중에 있으며, 이러한 자금 조달 계획이 실행될 경우, 연결회사는 운영 자금, 제품 생산 시설 및 원자재 수급을 위한 자금 등으로 활용할 계획입니다.

(2) 경영개선방안

1) 제품생산 및 매출실현을 위한 노력

연결회사는 전 세계에서 최초로 선급인증을 획득하였음에도 불구하고, 코로나 확산 및 대응 정책의 영향으로 해외 수주 계약이 지연되었습니다. 그러나 2022년 10월 27일, 이탈리아와의 수출계약을 체결하였고, 태국, 말레이시아 등 동남아 지역을 비롯하여 UAE, 사우디, 브라질 등 다수의 국가들과 수출공급 계약 협상을 진행 중입니다. 이로 인해 매출 실현의 기반이 구축되었으며, 2023년 하반기부터 국내 울릉도 및 이탈리아 등지에 대한 수주 물량의 납품 공급이 예정되어, 본격적인 매출 실현이 이루어질 것으로 판단됩니다.

2) 제품생산을 위한 공장부지의 확보

연결회사는 경남 사천시 제2일반산업단지 내에 생산공장 부지를 확보하여, 1차 공장동의 신축을 완료하였으며, 2차 공장동도 준공을 앞두고 있습니다. 이로 인해 제품의 양산체계 기반 구축은 완료 단계에 이르렀으며, 기존 계약을 포함하여 신규 수주 예정 물량까지 공급할 수 있는 준비가 완료되었습니다. 이를 통해 매출 실현을 통한 경영개선 기반을 구축하고자 노력하고 있습니다.

4. 재무제표

1. 재무상태표

제 15기말 2022년 12월 31일 현재
 제 14기말 2021년 12월 31일 현재
 제 14기초 2021년 01월 01일 현재

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기말		제 14(전) 기말		제 14(전) 기초	
자산						
Ⅰ.유동자산		10,494,329,393		7,518,623,656		6,435,585,040
(1)당좌자산		3,672,961,974		1,493,952,825		1,567,973,215
현금및현금성자산(주석4,22)	1,924,543,196		11,370,608		3,119,267	
단기금융상품(주석4,20)	-		200,000,000		-	
매출채권(주석18,22)	3,499,015,300		4,246,665,500		3,977,468,000	
대손충당금	(3,499,015,300)		(3,282,900,500)		(3,013,703,000)	
미수금	38,220,000		23,700,000		23,700,000	
선급금	343,284,991		170,927,742		426,608,554	
대손충당금	(10,951,847)		(83,478,277)		(83,220,566)	
선급비용	2,958,133		2,608,490		3,268,393	
미수수익	-		611,178		-	
주임종단기대여금	26,595,964		-		-	
단기대여금(주석18)	1,905,921,854		1,007,782,728		1,000,219,678	
대손충당금	(825,258,897)		(816,105,307)		(790,956,877)	
부가세대금	266,998,450		12,760,613		21,348,526	
당기법인세자산	650,130		10,050		121,240	
(2)재고자산		6,821,367,419		6,024,670,831		4,867,611,825
제품	3,000,000,000		-		-	

원재료	1,311,923,024		707,951,911		128,456,139	
원재료평가충당금	(35,241,545)		(38,052,564)		(37,992,409)	
재공품	5,487,175,971		10,164,362,502		9,586,739,113	
재공품평가충당금	(2,942,490,031)		(4,809,591,018)		(4,809,591,018)	
II.비유동자산		71,286,299,721		44,195,963,065		2,799,179,868
(1)투자자산		148,689,571		100,000,000		622,241,422
매도가능증권(주석5)	-		100,000,000		589,007,722	
지분법투자주식(주석6)	148,689,571		-		-	
기타의투자자산	-		-		33,233,700	
(2)유형자산(주석7,8,9,20)		71,049,712,245		43,977,228,558		2,122,442,155
토지	64,184,070,000		40,822,748,500		1,407,961,956	
건물	5,209,433,555		2,974,018,370		540,508,554	
차량운반구	27,429,651		2,986,251		2,411,393	
공구와기구	7,741,071		14,529,990		1,867,171	
비품	51,734,549		14,838,353		12,768,024	
시설장치	30,489,210		35,066,925		3,326,062	
물드	18,000		78,941,169		143,789,995	
개발시설	9,000		9,000		9,000	
특수선박	965,387,209		-		-	
건설중인자산	573,400,000		34,090,000		9,800,000	
(3)무형자산(주석9,11)		73,847,905		105,644,781		37,396,291
특허권	1,680,372		3,185,854		4,691,336	
의장권	63,559		267,033		498,673	
소프트웨어	72,103,974		102,191,894		32,206,282	
(4)기타비유동자산		14,050,000		13,089,726		17,100,000
임차보증금	14,000,000		13,039,726		17,050,000	
기타보증금	50,000		50,000		50,000	
자산총계		81,780,629,114		51,714,586,721		9,234,764,908
부채						
I.유동부채		14,563,694,811		28,258,877,140		15,496,285,459
매입채무(주석14)	8,635,400		20,297,400		58,791,064	
미지급금(주석14,18)	3,313,669,573		1,194,329,417		1,338,913,298	
미지급비용(주석14)	923,153,394		1,961,649,783		2,980,161,750	
예수금(주석14)	15,120,420		63,834,270		65,464,710	
선수금(주석18)	2,430,000,000		4,570,000,000		4,570,000,000	
단기차입금(주석12,14,18,20)	3,001,000,000		18,737,238,700		5,938,954,637	
유동성장기부채(주석12,14,20)	96,000,000		110,000,000		144,000,000	
사채(주석14,27)	200,000,000		400,000,000		400,000,000	
신주인수권부사채(주석14,26)	4,000,000,000		1,000,000,000		-	
사채상환할증금(주석14,26)	643,845,642		276,281,563		-	
신주인수권조정(주석26)	(117,729,618)		(74,753,993)		-	
임대보증금	50,000,000		-		-	
II.비유동부채		63,259,961,135		35,637,944,085		3,516,333,372
장기차입금(주석12,14,20)	27,080,400,000		606,400,000		702,400,000	
신주인수권부사채(주석14,26)	30,500,000,000		33,500,000,000		1,000,000,000	
사채상환할증금(주석14,26)	4,807,562,500		5,111,312,500		276,281,563	
신주인수권조정(주석26)	(1,836,048,705)		(5,433,329,057)		(180,317,274)	
퇴직급여충당부채(주석13)	1,069,875,192		996,790,807		728,809,824	
퇴직연금운용자산	(1,093,936)		(1,081,806)		(1,077,444)	
계약손실충당부채(주석19)	-		800,212,500		952,000,000	

장기미지급금(주석14)	1,579,266,084	-	-	-	-
장기미지급비용(주석14)	-	57,639,141		38,236,703	
임대보증금	60,000,000	-		-	
부채총계	77,823,655,946	63,896,821,225		19,012,618,831	
자본					
I. 자본금(주석1,15)	5,094,910,000	5,094,910,000		4,958,280,000	
보통주자본금	3,629,205,000	3,629,205,000		3,121,270,000	
우선주자본금	1,465,705,000	1,465,705,000		1,837,010,000	
II. 자본잉여금(주석15,18)	20,277,086,285	20,277,086,285		16,869,342,310	
주식발행초과금	17,803,679,732	17,803,679,732		16,675,202,702	
신주인수권대가	2,473,406,553	2,473,406,553		194,139,608	
III. 기타포괄손익누계액	24,533,330,170	-		-	
재평가잉여금	24,533,330,170	-		-	
IV. 결손금(주석16)	45,948,353,287	37,554,230,789		31,605,476,233	
미처리결손금	(45,948,353,287)	(37,554,230,789)		(31,605,476,233)	
자본총계	3,956,973,168	(12,182,234,504)		(9,777,853,923)	
부채와자본총계	81,780,629,114	51,714,586,721		9,234,764,908	

2. 손익계산서

제 15기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일

제 14기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일

제 13기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기말	제 14(전) 기	제 13(전전) 기
I. 매출액	-	12,200,000	-
제품매출	-	-	-
용역매출	-	12,200,000	-
II. 매출원가	-	-	-
제품매출원가	-	-	-
기초제품재고액	-	-	-
당기제품제조원가	3,000,000,000	-	-
기말제품재고액	(3,000,000,000)	-	-
III. 매출총이익	-	12,200,000	-
IV. 판매비와관리비	2,370,015,189	3,125,697,402	1,405,126,104
급여(주석23)	1,318,953,784	1,159,080,532	1,175,994,017
퇴직급여(주석13,23)	157,007,219	394,261,598	41,475,873
복리후생비(주석23)	31,605,722	17,793,543	8,895,780
여비교통비	47,552,199	23,678,136	31,623,092
접대비	4,367,000	-	-
통신비	1,920,110	955,170	1,088,640
세금과공과(주석23)	677,740	-	1,552,950
감가상각비(주석7,9,23)	29,395,564	24,786,105	27,549,310
무형자산상각비(주석9,11)	31,796,876	29,751,510	30,033,402
대손상각비	216,114,800	269,197,500	(192,717,800)
지급임차료(주석23)	1,290,000	-	6,110,460
수선비	-	88,000	-
사무용품비	84,400	22,600	-

보험료	2,123,978		1,357,386		-	
차량유지비	5,498,665		2,028,320		1,180,971	
경상연구개발비	181,613,196		634,501,465		211,680,025	
운반비	226,770		533,060		629,910	
교육훈련비	-		123,500		620,000	
도서인쇄비	838,500		1,397,036		403,421	
소모품비	7,971,949		4,330,890		640,422	
지급수수료	276,401,443		552,481,051		58,365,631	
광고선전비	54,575,274		9,330,000		-	
V. 영업이익(손실)		(2,370,015,189)		(3,113,497,402)		(1,405,126,104)
VI. 영업외수익		2,490,056,004		322,116,086		99,707,697
이자수익	3,805,482		795,617		668,807	
외환차익	53,552,629		-			
외화환산이익(주석22)	225,850,724		269,198,600		61,075,000	
유형자산처분이익	14,831,884		331,970		167,804	
수입임대료	193,500,000		-			
매도가능증권처분이익(주석6)	250,561,585		-			
사채만기연장이익	53,923,454		-			
계약손실충당부채환입	800,212,500		-			
잡이익	893,817,746		51,789,899		37,796,086	
VII. 영업외비용		8,514,163,313		3,157,373,240		4,923,899,058
이자비용	4,678,740,371		2,385,266,556		222,663,705	
지분법손실(주석6)	301,872,014		-			
외환차손	31,125,451		22,970,445		-	
외화환산손실(주석22)	133,787,500		65,812,500		192,718,590	
기타의대손상각비	11,627,160		25,476,296		325,660	
재고자산평가손실	2,559,776,880		-		4,432,118,978	
보상비	715,750,789		36,000,000		36,000,000	
매도가능증권손상차손	-		489,007,722		-	
기부금	2,900,000		-		-	
잡손실	78,583,148		132,839,721		40,072,125	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(8,394,122,498)		(5,948,754,556)		(6,229,317,465)
IX. 법인세등		-		-		-
X. 당기순이익(손실)(주석16)		(8,394,122,498)		(5,948,754,556)		(6,229,317,465)

3. 자본변동표

제 15기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일
제 14기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일
제 13기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01 (전전기초)	4,953,280,000	16,825,091,310	-	(25,376,158,768)	(3,597,787,458)
유상증자	5,000,000	44,251,000	-	-	49,251,000
당기순이익(손실)	-	-	-	(6,229,317,465)	(6,229,317,465)
2020.12.31 (전전기말)	4,958,280,000	16,869,342,310	-	(31,605,476,233)	(9,777,853,923)
2021.01.01(전기초)	4,958,280,000	16,869,342,310	-	(31,605,476,233)	(9,777,853,923)

유상증자	136,630,000	1,128,477,030	-	-	1,265,107,030
신주인수권부사채의 발행	-	2,279,266,945	-	-	2,279,266,945
당기순이익(손실)	-	-	-	(5,948,754,556)	(5,948,754,556)
2021.12.31(전기말)	5,094,910,000	20,277,086,285	-	(37,554,230,789)	(12,182,234,504)
2022.01.01(당기초)	5,094,910,000	20,277,086,285	-	(37,554,230,789)	(12,182,234,504)
재평가이익	-	-	24,533,330,170	-	24,533,330,170
당기순이익(손실)	-	-	-	(8,394,122,498)	(8,394,122,498)
2022.12.31 (당기말)	5,094,910,000	20,277,086,285	24,533,330,170	(45,948,353,287)	3,956,973,168

4. 현금흐름표

제 15기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일

제 14기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일

제 13기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기		제 13(전전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		(7,645,328,099)		(5,138,910,373)		(1,153,802,662)
1. 당기순이익(손실)	(8,394,122,498)		(5,948,754,556)		(6,229,317,465)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	7,591,752,885		3,541,116,694		4,777,488,126	
감가상각비	279,166,854		163,455,870		161,042,865	
퇴직급여	174,638,993		394,261,598		57,678,473	
무형자산상각비	31,796,876		29,751,510		30,033,402	
대손상각비	216,114,800		269,197,500		(192,717,800)	
외화환산손실	133,787,500		65,812,500		192,717,800	
기타의대손상각비	11,627,160		25,476,296		325,660	
재고자산평가손실	2,559,776,880		-		4,432,118,978	
지분법손실	301,872,014		-		-	
매도가능증권손상차손	-		489,007,722		-	
기타비용	308,560		-		-	
이자비용	3,682,663,248		2,104,153,698		96,288,748	
보상비	200,000,000		-		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,621,106,973)		(269,529,470)		(61,242,804)	
외화환산이익	225,849,800		269,197,500		61,075,000	
매도가능증권처분이익	250,561,585		-		-	
유형자산처분이익	14,831,884		331,970		167,804	
사채만기연장이익	53,923,454		-		-	
계약손실충당부채환입	800,212,500		-		-	
잡이익	275,727,750		-		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의변동	(5,221,851,513)		(2,461,743,041)		359,269,481	
미수금의 증가	(14,520,000)		-		(20,416,819)	
선금금의 감소(증가)	(247,357,249)		255,670,812		(3,717,000)	
선급비용의 감소(증가)	(349,643)		659,903		(347,954)	
미수수익의 감소(증가)	611,178		(611,178)		138,630	
부가세대금금의 감소(증가)	(155,887,837)		8,587,913		(10,191,597)	
당기법인세자산의 감소(증가)	(640,080)		111,190		10,520	
재고자산의 증가	(3,356,473,468)		(1,157,119,161)		(1,275,348,998)	
매입채무의 감소	(11,662,000)		(38,493,664)		(10,539,021)	
미지급금의 증가(감소)	(377,459,594)		(144,583,881)		42,248,922	

미지급비용의 증가(감소)	(1,107,832,232)		(1,040,449,558)		1,629,168,446
예수금의 증가(감소)	(48,713,850)		(1,630,440)		45,078,140
선수금의 증가	200,000,000		-		-
퇴직금의 지급	(101,554,608)		(126,280,615)		(58,359,368)
퇴직연금운용자산의 증가	(12,130)		(4,362)		(9,698)
계약손실충당부채의 감소	-		(217,600,000)		-
장기미지급비용의 증가	-		-		21,555,278
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,655,677,887)		(42,298,289,379)	149,109,248
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,532,075,446		37,500,000		273,197,142
단기대여금의 감소	139,027,050		32,000,000		45,197,142
단기금융상품의 감소	200,000,000		-		200,000,000
취득세의 환급	1,172,008,670		-		-
차량운반구의 처분	16,000,000		500,000		-
비품의 처분	1,000,000		-		-
선박의 처분	-		-		20,000,000
임차보증금의 회수	4,039,726		5,000,000		8,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(4,187,753,333)		(42,335,789,379)		(124,087,894)
단기금융상품의 증가	-		200,000,000		-
단기대여금의 증가	1,046,806,176		51,623,050		64,045,974
주임종단기대여금의 증가	26,950,000		-		-
지분법투자주식의 취득	100,000,000		-		-
토지의 취득	-		39,414,786,544		-
건물의 취득	2,340,296,002		2,515,837,439		-
차량운반구의 취득	29,974,710		3,097,400		-
공구와기구의 취득	-		16,784,000		297,500
비품의 취득	50,826,445		10,381,220		1,744,420
건설중인자산의 취득	573,400,000		122,290,000		-
시설장치의 취득	14,500,000		-		44,000,000
소프트웨어의 취득					10,000,000
임차보증금의 증가	5,000,000		989,726		4,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		12,214,178,574		47,445,451,093	987,773,696
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	28,715,704,962		48,423,218,058		1,493,961,833
단기차입금의 증가	1,605,704,962		13,658,111,028		1,405,110,833
국고보조금의 수령					39,600,000
유상증자	-		1,265,107,030		49,251,000
신주인수권부사채의 발행	-		33,500,000,000		-
임대보증금의 증가	110,000,000		-		-
장기차입금의 증가	27,000,000,000		-		-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(16,501,526,388)		(977,766,965)		(506,188,137)
단기차입금의 상환	15,761,526,388		847,766,965		476,188,137
유동성장기부채의 상환	110,000,000		130,000,000		30,000,000
사채의 상환	200,000,000		-		-
장기차입금의 상환	430,000,000		-		-
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		1,913,172,588		8,251,341	(16,919,718)
VI. 기초의 현금		11,370,608		3,119,267	20,038,985
V. 기말의 현금		1,924,543,196		11,370,608	3,119,267

5. 재무제표 주석

제 15(당) 기 2022년 12월 31일 현재
제 14(전) 기 2021년 12월 31일 현재

아론비행선박산업 주식회사

1. 회사의 개요

- (1) 회사의 설립일 : 2008년 2월 11일
- (2) 본사 소재지 : 경상남도 사천시 용현면 온정1길 63
- (3) 조선소 소재지 : 경상남도 사천시 사남면 해안산업로 537
- (4) 주요 영업내용 : 특수선박제조 및 부대사업, 항공기제조 및 판매
- (5) 대표이사 : 조현욱
- (6) 주요주주 현황

성 명	보통주		우선주		비 고
	소유주식 수(주)	지분율(%)	소유주식수 (주)	지분율(%)	
조현욱	190,852	26.3	-	-	대표이사
NH투자증권	54,086	7.5	24,809	8.5	
박영태	28,843	4.0	-	-	
(주)블루포인트파트너스	25,000	3.4	-	-	
이용관	21,501	3.0	-	-	
구정순	20,000	2.8	-	-	
삼성증권	17,566	2.4	-	-	
유니온포트폴리오투자조합2호	12,000	1.7	-	-	
한국투자증권	7,557	1.0	-	-	
KB증권	4,791	0.7	-	-	
포스코기술투자(주)	-	-	116,667	39.8	
에스비아이 아세안 스프링보드 투자조합	-	-	27,397	9.3	
엘앤에스7호 동남권상생투자조합	-	-	25,000	8.5	
파인밸류자산운용(주)	-	-	22,222	7.6	
한국벤처투자(주) 일자리창출 성장 지원펀드	-	-	22,220	7.6	
경남 리버스이노베이션투자조합	-	-	21,739	7.4	
SBI-KIS 2018 투자조합	-	-	8,888	3.0	
SBI-KIS 밸류업 투자조합	-	-	8,888	3.0	
SBI 2018 이노베이션 벤처투자조합	-	-	4,444	1.5	

기 타	343,645	47.3	10,867	3.7	
합 계	725,841	100.0	293,141	100.0	

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

아론비행선박산업주식회사(이하 "당사"라 함)는 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 "일반기업회계기준"에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목

(3) 추정과 판단

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

(4) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 일반기업회계기준 '시행일 및 경과규정'의 개정 (2022.12.21)

일반기업회계기준 연차개선(2018년)에 따르면 기업은 지배력을 보유한 모든 피투자 기업을 종속기업으로 회계처리해야 합니다. 다만, 시행일 및 경과규정의 개정에 따라 대형비상장주식회사, 상장법인, 금융회사, 사업보고서 공시 대상 회사 등에 해당하지 않는 지배기업과 연결실체에 이러한 기업이 포함되지 않은 지배기업은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제4조 및 같은 법 시행령 제5조에 따른 외부감사 대상이 아닌 기업(이하 "비외감 기업")을 종속기업에서 제외하는 것으로 선택할 수 있습니다. 동 개정 내용은 2022년 12월 31일부터 시행하고, 시행일에 종료되는 회계연도부터 적용하며, 2027년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.

당사는 사업보고서 공시 대상 회사에 해당하므로 동 개정 내용이 적용되지 않아, 당기부터 지배력을 보유한 모든 피투자기업을 종속기업으로 보고 지분법을 적용하였습니다. 이에 따라 지배력을 보유하였으나 종전에 종속기업으로 보지 않았던 피투자기업은 당기 초부터 종속기업으로 회계처리하였습니다. 이에 따라 비교재무제표는 재 작성되지 않았으며, 기존에 지분법을 적용하였던 경우에는 투자차액을 재산정하지 않았고, 기존에 지분법을 적용하지 않은 경우에는 당기 초 사업 결합에 따른 취득법을 적용하였습니다.

(5) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

- '제17장 '정부보조금의 회계처리' - 수익관련보조금의 표시

수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 해당 기준서 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 당사의 유의적 회계처리방침

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용된 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식기준

1) 재화의 판매로 인한 수익은 다음 조건이 모두 충족될 때 인식하고 있습니다.

가. 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전된 경우

나. 판매자는 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없는 경우

다. 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우

라. 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우

마. 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우

2) 용역의 제공으로 인한 수익은 다음 조건이 모두 충족되는 경우에 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있다고 보고 진행기준으로 인식하고 있습니다.

가. 거래 전체의 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우

나. 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우

다. 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우

라. 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우

다만, 용역제공 거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 발생한 비용의 범위 내에서 회수가 가능한 금액을 수익으로 인식하며, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가 가능성이 낮은 경우, 수익을 인식하지 않고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 이자수익, 배당금수익, 로열티수익은 다음의 기준에 따라 인식하고 있습니다.

가. 이자수익은 유효이자율을 적용하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

나. 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 다. 로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

4) 재화의 판매, 용역의 제공, 이자, 배당금, 로열티로 분류할 수 없는 기타의 수익은 다음 조건을 모두 충족할 때 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

가. 수익가득과정이 완료되었거나 실질적으로 거의 완료된 경우

나. 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우

다. 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우

(2) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권 등 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대

손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(4) 재고자산

당사는 재고자산의 수량을 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사법에 의하여 조정하며, 원재료는 총평균법, 재공품은 개별법의 평가방법에 의하여 산정된 취득원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품 및 재공품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행 대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매 출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)

과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우 해당 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인이 양수한 금융자산을 처분(양도 및 담보제공 등)할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

2) 유가증권

당사는 종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 단기매매증권 그리고 매도가능증권 중의 하나로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는

수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 적은 경우에는 손상차손을 인식하는 것이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계 처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

3) 복합금융상품

당사는 당기손익인식지정항목으로 분류한 복합금융상품을 제외한 전환사채 또는 신주인수권부사채 등 복합금융상품에 대하여 부채요소와 자본요소를 분리하여 회계처리하고 있습니다. 최초인식시점에서 부채요소의 공정가치는 동일한 조건하에서 유사한 신용상태와 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권 또는 신주인수권이 없는 채무상품의 정해진 미래현금흐름을 시장이자율을 적용하여 할인한 현재가치로 인식하며, 자본요소의 장부금액은 복합금융상품 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 결정하고 있습니다. 한편, 복합금융상품의 자본요소가 아닌 파생상품의 특성에 해당하는 가치는 부채요소의 장부금액에 포함하고 있습니다.

(6) 지분법적용투자주식

당사는 피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기손익(지분법손익)으로, 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로 인식하고 있습니다. 단, 관계기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의하여 변동하였을 경우 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액을 당기손익으로 처리합니다. 기타 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 당사는 관계기업이 배당금지급을 결의한 시점에 투자기업이 수취하게 될 배당금 금액을 지분법적용투자주식에서 직접 차감합니다.

당사는 지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 투자계정의 잔액이(0)이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 회계처리하고 있습니다.

(7) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산에 대해 최초에는 취득원가로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치로 측정하고 있습니다. 취득원가는 구입원가 또는 제작 원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감하여 취득원가를 산출하고 있습니다.

동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식하고 있습니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

당사는 토지를 제외한 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수동안 정률법(건물은 정액법)에 의하여 계산하고 있습니다.

구 분	내 용 년 수
건물	30년
특수선박	12년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년
시설장치	5년
물드	5년
개발시설	5년

유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부금액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며 당기손익으로 인식하고 있습니다. 유형자산의 제조, 매입, 건설, 개발에 사용된 차입 금에 대한 금융비용을 기간비용으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

당사의 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 당해 자산의 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

구 분	내 용 년 수
특허권	7년

의장권	5년
소프트웨어	5년

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 연구비의 과목으로 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다.

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래경제적 효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(9) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

당사는 자산손상과 관련된 회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 퇴직급여충당부채

당사는 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 당사의 퇴직급여 지급규정에 의거하여 지급할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하였습니다. 또한, 당사는 2014년부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따라 퇴직연금제도의 설정 이전 근무기간 및 그 이후 근무기간에 대한 급여지급을 위해 납입한 부담금을 퇴직연금 운용자산으로 계상하고 있습니다. 당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로서 지급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(11) 국고보조금

당사는 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 국고보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 국고보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(12) 환율변동효과

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화 (기능 통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록 하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산 하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하 였습니다. 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익 은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금 액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융자산

당사의 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당 기	전 기	사용제한내용
현금및현금성자산	-	9,131	압류 등
보통예금(신탁계좌)	1,726,935,984	-	(주1)
단기금융상품	-	200,000,000	질권 설정
합 계	1,726,935,984	200,009,131	

(주1) 우리자산신탁(주)에서 자금관리를 하고 있는 바, 당사의 사용이 제한되어 있습니다(주석 19참조).

5. 매도가능증권

당사의 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구 분	지분율(%)	취득가액	공정가치	손상차손누계액	장부가액
Aron Rinani Ventures SDN. BHD	50	514,546,522	-	(514,546,522)	-

(2) 전기

(단위 : 원)

구 분	지분율(%)	취득가액	공정가치	손상차손누계액(주1)	장부가액
Aron Rinani Ventures SDN. BHD	50	514,546,522	-	(514,546,522)	-
아론해양산업주식회사	100	100,000,000	100,000,000	-	100,000,000
아론인더스트리(주)	100	20,000,000	-	(20,000,000)	-
블루윙(주)	100	100,000,000	-	(100,000,000)	-

합 계	734,546,522	100,000,000	(634,546,522)	100,000,000
-----	-------------	-------------	---------------	-------------

(주1) 전기 중 Aron Rinani Ventures SDN. BHD, 아론인더스트리(주), 블루윙(주)에 대하여 손상을 인식하였습니다.

(3) 당사의 매도가능증권은 피투자회사가 비상장중소기업이며, 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하였습니다.

6. 지분법적용투자주식

당사의 당기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	소재지	결산월	지분율	취득원가	장부금액	비고
아론해양산업(주)	대한민국	12월	100%	350,561,585	148,689,571	(주1)
아론인더스트리(주)	대한민국	12월	100%	-	-	(주2)
블루윙(주)	대한민국	12월	100%	-	-	(주2)
씨스페이스아론(주)	대한민국	12월	100%	100,000,000	-	(주3)
합 계				450,561,585	148,689,571	

(주1) 시행일 및 경과규정 개정(2020.12.18., 12.31)에 따라 특정 규모 등에 미달하여 전기까지 종속기업에 포함하지 않았으며 지분법 변동액이 유의적일 것으로 판단되지 않아 매도가능증권으로 분류해왔으나, 해당 유예가 더이상 적용되지 않음에 따라 당기부터 종속기업에 편입되었습니다(주석 2.(4)참조). 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성되지 않았으며, 당기에 취득법(단계적 취득)을 적용하여 산출된 투자차액을 기준으로 지분법을 적용하였습니다. 관련하여 인식된 매도가능증권처분이익은 250백만원입니다.

(주2) 시행일 및 경과규정 개정(2020.12.18., 12.31)에 따라 특정 규모 등에 미달하여 전기까지 종속기업에 포함하지 않았으며 지분법 변동액이 유의적일 것으로 판단되지 않아 매도가능증권으로 분류해왔으나, 해당 유예가 더이상 적용되지 않음에 따라 당기부터 종속기업에 편입되었습니다(주석 2.(4)참조). 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성되지 않았으며, 당기에 취득법(단계적 취득)을 적용하여 산출된 투자차액을 기준으로 지분법을 적용하였습니다. 해당 종속기업의 순자산이 여전히 영(0)이하 이므로 당기에 인식된 지분법적용 투자주식가액은 영(0)입니다.

(주3) 당기 중 신규로 설립되었습니다.

(2) 당기 중 지분법적용투자주식에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	기 초	취득	지분법손익	기 말
아론해양산업(주)	350,561,585	-	(201,872,014)	148,689,571
아론인더스트리(주)	-	-	-	-
블루윙(주)	-	-	-	-
씨스페이스아론(주)	-	100,000,000	(100,000,000)	-
합 계	350,561,585	100,000,000	(301,872,014)	148,689,571

(3) 투자차액

당기 중 발생한 투자차액은 없습니다.

(4) 미실현손익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유형자산	671,018,763	-

(5) 지분법피투자기업의 요약 재무정보

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	순자산	매출	당기손익
아론해양산업(주)	237,843,534	90,309,534	147,534,000	1,012,325,430	(203,027,585)
아론인더스트리(주)	107,780	251,769,077	(251,661,297)	-	(4,431,827)
블루윙(주)	568,730,499	904,752,578	(336,022,079)	749,727,039	599,393,855
씨스페이스아론(주)	27,103,190,157	27,730,270,000	(627,079,843)	-	(727,079,843)
합 계	27,341,141,471	28,072,348,611	(731,207,140)	1,012,325,430	(934,539,255)

7. 유형자산

당사의 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구분	토지	건물	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	몰드	개발시설	특수선박	건설중인자산	합계
기초	40,822,748,500	2,974,018,370	2,986,251	14,529,990	14,838,353	35,066,925	78,941,169	9,000	-	34,090,000	43,977,228,558
취득	-	2,340,296,002	29,974,710	-	50,826,445	14,500,000	-	-	983,500,000	573,400,000	3,992,497,157
처분	-	-	(2,167,116)	-	(1,000)	-	-	-	-	-	(2,168,116)
대체	-	34,090,000	-	-	-	-	-	-	-	(34,090,000)	-
감가상각	-	(138,970,817)	(3,364,194)	(6,788,919)	(13,929,249)	(19,077,715)	(78,923,169)	-	(18,112,791)	-	(279,166,854)
기타(주1)	(1,172,008,670)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,172,008,670)
재평가(주2)	24,533,330,170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,533,330,170
기말	64,184,070,000	5,209,433,555	27,429,651	7,741,071	51,734,549	30,489,210	18,000	9,000	965,387,209	573,400,000	71,049,712,245
취득가액	64,184,070,000	5,634,399,247	73,792,580	46,474,970	268,565,561	183,981,795	1,629,787,168	-	983,500,000	573,400,000	73,577,971,321
감가상각누계액	-	(424,965,692)	(46,362,929)	(38,733,899)	(216,298,145)	(144,697,131)	-	214,748,193	(18,112,791)	-	(674,422,394)
극고보조금	-	-	-	-	(532,867)	(8,795,454)	(1,629,769,168)	(214,739,193)	-	-	(1,853,836,682)
장부가액	64,184,070,000	5,209,433,555	27,429,651	7,741,071	51,734,549	30,489,210	18,000	9,000	965,387,209	573,400,000	71,049,712,245

(주1) 당기 중 발생한 취득세 환급액을 토지의 장부가액에서 차감하였습니다.

(주2) 당사는 토지에 대하여 재평가모형으로 평가하고 있으며, 2022년 12월 31일을 기준으로 재평가하였습니다. 상기 유형자산은 회사의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 전기

(단위 : 원)

구분	토지	건물	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	몰드	개발시설	건설중인자산	합계
----	----	----	-------	-------	----	------	----	------	--------	----

기초	1,407,961,956	540,508,554	2,411,393	1,867,171	12,768,024	3,326,062	143,789,995	9,000	9,800,000	2,122,442,155
취득	39,414,786,544	2,515,837,439	3,097,400	16,784,000	10,381,220	-	-	-	122,290,000	42,083,176,603
처분	-	-	(168,030)	-	-	-	-	-	-	(168,030)
대체(주1)	-	-	-	-	-	33,233,700	-	-	(98,000,000)	(64,766,300)
감가상각	-	(82,327,623)	(2,354,512)	(4,121,181)	(8,310,891)	(1,492,837)	(64,848,826)	-	-	(163,455,870)
기말	40,822,748,500	2,974,018,370	2,986,251	14,529,990	14,838,353	35,066,925	78,941,169	9,000	34,090,000	43,977,228,558
취득가액	40,822,748,500	3,260,013,245	81,915,270	46,474,970	219,859,776	169,481,795	1,629,787,168	214,748,193	34,090,000	46,479,118,917
감가상각누계액	-	(285,994,875)	(78,929,019)	(31,944,980)	(202,911,564)	(118,394,007)	(8,795,199)	(214,739,193)	-	(941,708,837)
국고보조금	-	-	-	-	(2,109,859)	(16,020,863)	(1,542,050,800)	-	-	(1,560,181,522)
장부가액	40,822,748,500	2,974,018,370	2,986,251	14,529,990	14,838,353	35,066,925	78,941,169	9,000	34,090,000	43,977,228,558

(주1) 전기 중 기타의투자자산이 시설장치로 대체되었습니다.

8. 보유토지의 공시지가

당사의 당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	소재지	당기말		전기말	
		장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토지	경상남도 사천시	64,184,070,000	45,425,914,700	40,822,748,500	44,652,085,480

9. 국고보조금

(1) 당사의 당기말 현재 국고보조금과 관련된 내용은 다음과 같습니다.

일 자	구 분	사업내용	비 고
2015.05.20	중소기업기술정보진흥원	기술유희방지시스템 구축사업	시설장치 취득
2016.06.23	해양수산부	2016년 투자희망 기업 지원사업	자산 취득 등
2017.07.31	중소기업기술정보진흥원	중소기업 정보화 역량강화지원사업	자산 취득 등
2020.04.29	사천시청	2020년 소규모 사업장 방지시설 설치 지원사업	시설장치 취득

(2) 당사의 당기와 전기 중 국고보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

계정과목	구 분	기초가액	당기수령	감가상각비 등 비용상계	기말가액
시설장치	사천시청	16,020,863	-	(7,225,409)	8,795,454
몰 드	중소기업기술정보진흥원	8,795,199	-	(8,795,199)	-
비 품	한국산업안전공단	1,139,244	-	(1,139,244)	-
	해양수산부	970,615	-	(437,748)	532,867
소프트웨어	중소기업기술정보진흥원	37,651,840	-	(28,238,880)	9,412,960
합 계		64,577,761	-	(45,836,480)	18,741,281

2) 전기

(단위 : 원)

계정과목	구 분	기초가액	당기수령	감가상각비 등 비용상계	기말가액
시설장치	사천시청	29,181,900	-	(13,161,037)	16,020,863
물 드	중소기업기술정보진흥원	16,020,399	-	(7,225,200)	8,795,199
비 품	한국산업안전공단	2,075,127	-	(935,883)	1,139,244
	해양수산부	1,767,969	-	(797,354)	970,615
소프트웨어	중소기업기술정보진흥원	65,890,720	-	(28,238,880)	37,651,840
합 계		114,936,115	-	(50,358,354)	64,577,761

10. 보험가입자산

당기말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험 가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보험종류	부보자산	부보액(주1)	보험기간	가입처
화재보험	건물	980,000,000	2022-04-29 ~2023-04-29	한화손해보험
	기계장치 등	492,701,000		
	재고자산	200,000,000		
합 계		1,672,701,000		

(주1) 상기 부보액중 15억원은 기업은행에 질권설정되어 있습니다.

11. 무형자산

당사의 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구 분	특허권	의장권	소프트웨어	합계
기초	3,185,854	267,033	102,191,894	105,644,781
감가상각	(1,505,482)	(203,474)	(30,087,920)	(31,796,876)
기말	1,680,372	63,559	72,103,974	73,847,905
장부가액	1,680,372	63,559	81,516,934	83,260,865
국고보조금	-	-	(9,412,960)	(9,412,960)

(2) 전기

(단위 : 원)

구 분	특허권	의장권	소프트웨어	합계
기초	4,691,336	498,673	32,206,282	37,396,291
대체(주1)	-	-	98,000,000	98,000,000
감가상각	(1,505,482)	(231,640)	(28,014,388)	(29,751,510)
기말	3,185,854	267,033	102,191,894	105,644,781
장부가액	3,185,854	267,033	139,843,734	143,296,621

국고보조금	-	-	(37,651,840)	(37,651,840)
-------	---	---	--------------	--------------

(주1) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

12. 장·단기차입금

당사의 당기말과 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말	비고
기업은행	중소기업자금대출	-	-	400,000,000	일시상환
	중소기업자금대출	2.90%	1,700,000,000	1,700,000,000	일시상환
	중소기업자금대출	2.90%	300,000,000	300,000,000	일시상환
	중소기업자금대출	2.90%	650,000,000	650,000,000	일시상환
우리은행	기업운전대출	-	-	190,000,000	일시상환
두림 주식회사	기업운전대출	-	-	620,000,000	일시상환
유일디앤티 주식회사	대위변제차입금	-	-	12,500,000,000	일시상환
그린운송 주식회사	일시적자금차입	5.00%	200,000,000	-	일시상환
주주등 차입금(주1)	일시적자금차입	-	151,000,000	2,377,238,700	수시상환
합계			3,001,000,000	18,737,238,700	

(주1) 상기 주주등 차입금과 관련하여 블루윙(주)의 주식 10,000주를 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 장기차입금

(단위 : 원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말	비고
씨스페이스아론 주식회사	차입금	4.50%	27,000,000,000	-	일시상환
신용보증기금(주1)	구상채무	2.50%	176,400,000	716,400,000	분할상환
소계			27,176,400,000	716,400,000	
유동성대체액			(96,000,000)	(110,000,000)	
차감계			27,080,400,000	606,400,000	

(주1) 상기 신용보증기금 장기차입금은 당사의 기업은행에 대한 단기차입금 미상환으로 인하여 대위변제한 금액에 대해 구상권을 행사하여 발생한 것입니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금 등의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

상환연도	금액
2023년	96,000,000
2024년	27,080,400,000
합계	27,176,400,000

13. 퇴직급여충당부채 등

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 퇴직급여충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	당기	전기
기초금액	996,790,807	728,809,824
당기전입액	174,638,993	394,261,598
퇴직금지급액	(101,554,608)	(126,280,615)
기말금액	1,069,875,192	996,790,807

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 퇴직연금운용자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	당기	전기
기초금액	1,081,806	1,077,444
당기증가액	12,130	4,362
기말금액	1,093,936	1,081,806

14. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	장부금액	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년
매입채무	8,635,400	8,635,400	-	-	-
미지급금	3,313,669,573	3,313,669,573	-	-	-
예수금	15,120,420	15,120,420	-	-	-
단기차입금	3,001,000,000	2,373,672,740	664,766,027	-	-
미지급비용	923,153,394	923,153,394	-	-	-
유동성장기부채	96,000,000	49,200,000	48,600,000	-	-
사채	200,000,000	202,465,753	-	-	-
장기차입금	27,080,400,000	602,506,849	692,893,151	27,466,027,397	-
신주인수권부사채	34,500,000,000	1,500,000,000	2,500,000,000	30,500,000,000	-
사채상환할증금	5,451,408,142	115,000,000	528,845,642	4,807,562,500	-
장기미지급금	1,579,266,084	-	-	-	1,579,266,084
임대보증금	110,000,000	50,000,000	60,000,000	-	-

합 계	76,278,653,013	9,153,424,129	4,495,104,820	62,773,589,897	1,579,266,084
-----	----------------	---------------	---------------	----------------	---------------

주식28에서 설명하는 바와 같이 당사의 경영정상화 방안의 이행여부에 따라 상기 현 금흐름 은 변동될 가능성이 있습니다.

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	장부금액	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년이후
매입채무	20,297,400	20,297,400	-	-	-	-
미지급금	1,194,329,417	1,194,329,417	-	-	-	-
예수금	63,834,270	63,834,270	-	-	-	-
단기차입금	18,737,238,700	12,500,000,000	6,237,238,700	-	-	-
미지급비용	1,961,649,783	1,961,649,783	-	-	-	-
유동성장기부채	110,000,000	62,000,000	48,000,000	-	-	-
사채	400,000,000	400,000,000	-	-	-	-
장기차입금	606,400,000	-	-	96,000,000	288,000,000	222,400,000
신주인수권부사채	34,500,000,000	-	1,000,000,000	3,000,000,000	30,500,000,000	-
사채상환할증금	5,387,594,063	-	276,281,563	303,750,000	4,807,562,500	-
장기미지급비용	57,639,141	-	-	-	-	57,639,141
합 계	63,038,982,774	16,202,110,870	7,561,520,263	3,399,750,000	35,595,562,500	280,039,141

15. 자본금 등

(1) 당기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다. 1) 발행할 주식의 총수 : 20,000,000주

2) 1주당 금액 : 5,000원

3) 발행한 주식의 총수

(단위 : 주)

구 분	발행주식수		비 고
	당기말	전기말	
보통주	725,841	725,841	
우선주	293,141	293,141	상환권 및 전환권 부여
합 계	1,018,982	1,018,982	

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	주식수			자본금			주식발행초과금
	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계	
전기초	624,254	367,402	991,656	3,121,270,000	1,837,010,000	4,958,280,000	16,675,202,702
유상증자	5,587	21,739	27,326	27,935,000	108,695,000	136,630,000	1,128,477,030
전환	96,000	(96,000)	-	480,000,000	(480,000,000)	-	-
전기말	725,841	293,141	1,018,982	3,629,205,000	1,465,705,000	5,094,910,000	17,803,679,732

당기초	725,841	293,141	1,018,982	3,629,205,000	1,465,705,000	5,094,910,000	17,803,679,732
당기말	725,841	293,141	1,018,982	3,629,205,000	1,465,705,000	5,094,910,000	17,803,679,732

(3) 신주인수권대가

당사는 전기 중 신주인수권부사채의 발행으로 인하여 신주인수권대가 2,279,266,94 5원을 자본잉여금에 계상하였습니다.

16. 결손금처리계산서

당사의 당기와 전기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 15(당기)		제 14(전기)	
	처리예정일: 2023년03월30일		처리확정일: 2022년03월30일	
I. 미처리결손금		(45,948,353,287)		(37,554,230,789)
전기이월미처리결손금	(37,554,230,789)		(31,605,476,233)	
당기순이익(손실)	(8,394,122,498)		(5,948,754,556)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(45,948,353,287)		(37,554,230,789)

17. 포괄손익계산서

당사의 당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(8,394,122,498)	(5,948,754,556)
기타포괄손익		
재평가이익	24,533,330,170	-
총포괄이익(손실)	16,139,207,672	(5,948,754,556)

18. 특수관계자와의 거래

(1) 지배·종속기업 등 현황

1) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
아론해양산업(주)	100	100	
아론인더스트리(주)	100	100	
블루윙(주)	100	100	
씨스페이스아론(주)	100	-	당기설립

2) 당기와 전기에 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
관계기업			
Aron Rinani Ventures SDN. BHD	50%	50%	
기타 특수관계자			
씨엔에스시큐리티(주)	-	-	대표이사 겸직

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	임대보증금	수입임대료	유형자산의 처분	유형자산의 취득	지급수수료등	이자비용
종속기업	아론해양산업(주)	-	-	-	-	97,740,000	-
	블루윙(주)(주1)	-	-	-	983,500,000	-	-
	씨스페이스아론(주)	60,000,000	6,300,000	10,000,000	-	-	738,986,262
관계기업	Aron Rinani Ventures SDN. BHD	-	-	-	-	-	-
합 계		60,000,000	6,300,000	10,000,000	983,500,000	97,740,000	738,986,262

(주1) 당기 중 특수선박을 취득하며 매출채권 및 대여금을 상계한 후 잔여가액을 미 지급금으로 계상하였습니다

2) 전기

- 거래내역 없음

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	채권			채무			
		매출채권	대여금	기타채권	차입금	선수금	임대보증금	기타채무
종속기업	아론해양산업(주)	-	115,557,176	-	-	60,000,000	-	-
	아론인더스트리(주)	-	186,096,567	-	-	-	-	-
	블루윙(주)	-	-	-	-	-	-	98,710,000
	씨스페이스아론(주)	-	729,500,000	770,000	27,000,000,000	-	60,000,000	26,630,136
관계기업	Aron Rinani Ventures SDN. BHD(주1)	633,650,000	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	씨엔에스시큐리티(주)(주2)	-	538,843,111	-	-	-	-	-
합 계		633,650,000	1,569,996,854	770,000	27,000,000,000	60,000,000	60,000,000	125,340,136

(주1) 당기 중 외화환산으로 인해 관계기업 Aron Rinani Ventures SDN. BHD 매출 채권이 40,900천원 증가하였으며, 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(주2) 당기말 현재 기타특수관계자 씨엔에스시큐리티(주) 대여금에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	대여금	차입금	선수금

종속기업	아론해양산업(주)	-	-	36,282,824	60,000,000
	아론인더스트리(주)	-	177,396,567	-	-
	블루윙(주)	973,500,000	9,640,000	-	-
관계기업	Aron Rinani Ventures SDN. BHD(주1)	592,750,000	-	-	-
기타특수관계자	씨엔에스시큐리티(주)(주2)	-	538,843,111	-	-
합 계		1,566,250,000	725,879,678	36,282,824	60,000,000

(주1) 전기 중 외화환산으로 인해 관계기업 Aron Rinani Ventures SDN. BHD 매출 채권이 48,750천원 증가하였으며, 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(주2) 전기말 현재 기타특수관계자 씨엔에스시큐리티 대여금에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		현금출자
		대여	회수	차입	상환	
종속기업	아론해양산업(주)	221,157,176	105,600,000	3,000,000	39,282,824	-
	아론인더스트리(주)	8,700,000	-	-	-	-
	블루윙(주)(주1)	-	9,640,000	-	-	-
	씨스페이스아론(주)	749,524,000	20,024,000	27,030,000,000	30,000,000	100,000,000

(주1) 당기 중 특수선박을 취득하며 매출채권 및 대여금을 상계한 후 잔여가액을 미 지급금으로 계상하였습니다

2) 전기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		현금출자
		대여	회수	차입	상환	
종속기업	아론해양산업(주)	56,113,760	26,600,000	-	-	-
	아론인더스트리(주)	17,220,000	-	-	-	-

(6) 당사의 주요 경영진에는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을가지고 있는 등기이사가 포함되어 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
급여	276,100,000	248,450,000
퇴직급여	19,689,636	118,661,212
합 계	295,789,636	367,111,212

19. 우발채무 및 약정사항

(1) 당사는 당기 중 상환계약 갱신 합의로 Shenzhen Huaxun Fangzhou Equipment T

echnology CO., Ltd에 대한 계약손실충당부채를 환입하였습니다

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기초	증가	감소	환산	기말
Shenzhen Huaxun Fangzhou Equipment Technology CO., Ltd	800,212,500	-	(800,212,500)	-	-

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기초	증가	감소	환산	기말
Shenzhen Huaxun Fangzhou Equipment Technology CO., Ltd	952,000,000	-	217,600,000	65,812,500	800,212,500

(2) 당사는 장기차입금과 관련하여 회사의 부동산에 대한 담보신탁계약에 따른 우선 수익권을 다음과 같이 제공하고 있습니다.

(단위 : 원)

구분	순위	우선수익자	채권최고액	관련채무	채무금액
부동산에 대한 담보신탁계약에 따른 우선수익권(주1)	공동 1순위	진주원예농업협동조합	3,000,000,000	장기차입금	2,500,000,000
		부리농업협동조합	2,160,000,000		1,800,000,000
		고아농업협동조합	3,000,000,000		2,500,000,000
		사천농업협동조합	3,600,000,000		3,000,000,000
		의령농업협동조합	1,800,000,000		1,500,000,000
		죽산농업협동조합	1,560,000,000		1,300,000,000
		산청군농업협동조합	3,240,000,000		2,700,000,000
		사남농업협동조합	2,400,000,000		2,000,000,000
		보성농업협동조합	2,400,000,000		2,000,000,000
		진주수곡농업협동조합	1,800,000,000		1,500,000,000
		달성축산업협동조합	2,400,000,000		2,000,000,000
		통영농협	2,400,000,000		2,000,000,000
		남영양농업협동조합	1,200,000,000		1,000,000,000
		진산농업협동조합	1,440,000,000		1,200,000,000
		2순위	(주)포삼		16,800,000,000
합 계			49,200,000,000		41,000,000,000

(주1) 대출약정서상 차주인 씨스페이스아론은 자금을 조달하기 위하여 대주인 '진주 원예농업협동조합 외 13곳'과 대출 계약을 진행하였습니다. 당사는 물상보증인이자 연대보증인으로서 차주의 대출원리금 상환채무를 포함하여 장래 부담하게 될 각종 금전채무를 담보하기 위하여 부동산담보신탁계약을 체결하여 수익자별로 우선수익권 증서를 교부하였습니다.

20. 담보제공자산

당사의 당기말과 전기말 현재 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 원)

종류	담보제공자산	제 공 처	채권최고액
토지, 건물 및 기계장치	경남 사천시 용현면 온정리 235-1, 235-4	기업은행	2,040,000,000
		신용보증기금	990,000,000
토지 및 건물	경남 사천시 사남면 초전리 1988, 1998-1, 1999-1	진주원예농협 외 13곳	32,400,000,000
		주식회사 포삼	16,800,000,000
합계			52,230,000,000

(2) 전기말

(단위 : 원)

종류	담보제공자산	제 공 처	채권최고액
토지, 건물 및 기계장치	경남 사천시 용현면 온정리 235-1, 235-4	중소기업은행	2,040,000,000
		신용보증기금	990,000,000
토지, 건물	경남 사천시 사남면 초전리 1988, 1998-1, 1999-1	중소기업은행	16,356,000,000
		주식회사 포삼	18,200,000,000
정기예금	-	우리은행	200,000,000
합계			37,786,000,000

21. 지급보증내역

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 차입금 등을 위하여 타인으로부터 제공받은 지급보 증의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

제 공 자	보증금액	보 증 내 역
대표이사 등	13,650,984,500	우선주 상환보증 및 차입금 지급 보증 등
서울보증보험	29,590,000	인허가 보증
합 계	13,680,574,500	

2) 전기

(단위 : 원)

제 공 자	보증금액	보 증 내 역
대표이사 등	14,130,984,500	우선주 상환보증 및 차입금 지급 보증 등
서울보증보험	13,200,000	인허가 보증

합 계	14,144,184,500
-----	----------------

(2) 당기말과 전기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

제공받는자	보증금액	보증내역	보증제공처
씨스페이스아론	3,000,000,000	차입금 연대보증	진주원예농업협동조합
	2,160,000,000		부리농업협동조합
	3,000,000,000		고아농업협동조합
	3,600,000,000		사천농업협동조합
	1,800,000,000		의령농업협동조합
	1,560,000,000		죽산농업협동조합
	3,240,000,000		산청군농업협동조합
	2,400,000,000		사남농업협동조합
	2,400,000,000		보성농업협동조합
	1,800,000,000		진주수곡농업협동조합
	2,400,000,000		달성축산업협동조합
	2,400,000,000		통영농협
	1,200,000,000		남영양농업협동조합
	1,440,000,000		진산농업협동조합
합 계	32,400,000,000		

2) 전기말

전기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증은 없습니다.

22. 외화자산과 외화부채

당사의 외화자산과 외화부채의 주요내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(원화단위 : 원, 외화단위 : USD)

계정과목	외화금액	기준환율	원화환산액	장부가액	외화환산(손)익
현금및현금성자산	USD 11	1267.30	14,320	13,394	924
매출채권	USD 2,761,000	1267.30	3,499,015,300	3,273,165,500	225,849,800
외화자산합계	2,761,011		3,499,029,620	3,273,178,894	225,850,724
미지급금	USD 1,375,000	1267.30	1,742,537,500	1,876,325,000	(133,787,500)
외화부채합계	1,375,000		1,742,537,500	1,876,325,000	(133,787,500)

(2) 전기

(원화단위 : 원, 외화단위 : USD)

계 정 과 목	외화금액		기준환율	원화환산액	장부가액	외화환산(손)익
현금및현금성자산	USD	11	1185.50	13,394	12,294	1,100
매출채권	USD	2,761,000	1185.50	3,273,165,500	3,003,968,000	269,197,500
외화자산합계		2,761,011		3,273,178,894	3,003,980,294	269,198,600
계약손실총당부채	USD	675,000	1185.50	800,212,500	866,025,000	(65,812,500)
외화부채합계		675,000		800,212,500	866,025,000	(65,812,500)

23. 부가가치계산에 필요한 사항

당기와 전기 중 당사의 제조원가 및 판매관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계 정 과 목	당 기	전 기
급 여	1,849,244,987	1,159,080,532
퇴 직 급 여	174,638,993	394,261,598
복리후생비	219,160,136	17,793,543
지급임차료	29,082,905	12,280,280
세금과공과	307,986,100	146,900,320
감가상각비	279,166,854	163,455,870
무형자산상각비	31,796,876	29,751,510
합 계	2,891,076,851	1,923,523,653

24. 현금흐름표

당기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

내 역	당 기	전 기
토지재평가	24,533,330,170	-
매도가능증권의 지분법투자주식 대체	100,000,000	-
신주인수권부사채의 유동성대체	3,303,750,000	1,201,527,570
건설중인자산의 대체	34,090,000	98,000,000
장기차입금의 유동성 대체	96,000,000	96,000,000
기타의투자자산의 시설장치 대체	-	33,233,700
보통주의 우선주전환	-	480,000,000

25. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준 보상약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	내 용		

	1차부여분	2차부여분	3차부여분	4차부여분
결제방식	주식결제형			
약정유형	주식선택권부여			
부여일	2012년 3월 8일	2015년 6월 30일	2015년 6월 30일	2019년 8월 7일
부여수량	20,000	13,000	30,000	29,500
소멸수량누계	20,000	13,000	12,330	19,000
행사수량누계	-	-	9,170	-
잔존부여수량	-	-	8,500	10,500
가득조건	용역제공조건 2년 및 재직조건			

(2) 당기말과 전기말 현재 당사가 부여하고 있는 주식선택권에 관한 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기				전기			
	1차부여분	2차부여분	3차부여분	4차부여분	1차부여분	2차부여분	3차부여분	4차부여분
기초수량	-	-	10,500	18,000	11,800	9,500	13,500	26,000
행사수량	-	-	-	-	-	-	-	-
소멸수량	-	-	2,000	7,500	11,800	9,500	3,000	8,000
기말수량	-	-	8,500	10,500	-	-	10,500	18,000

26. 신주인수권부사채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

종류	만기일	이자율(%)		당기	전기
		표면이자율	보장수익율		
제1회 무보증 기명식 분리형 사모 신주인수권부사채	2023.09.04	-	5.0	1,000,000,000	1,000,000,000
제3회 신주인수권부사채	2023.04.08	-	5.0	500,000,000	500,000,000
제4회 신주인수권부사채	2023.04.27	-	5.0	500,000,000	500,000,000
제5회 신주인수권부사채	2023.04.29	-	5.0	500,000,000	500,000,000
제6회 기명식 사모 신주인수권부사채	2024.05.31	-	5.0	14,000,000,000	14,000,000,000
제7회 기명식 사모 신주인수권부사채	2024.05.31	-	5.0	16,500,000,000	16,500,000,000
제8회 신주인수권부사채	2023.07.15	-	5.0	1,500,000,000	1,500,000,000
합계				34,500,000,000	34,500,000,000

상기 신주인수권부사채는 만기일시상환됩니다.

(2) 당기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	제1회 무보증 기명식 분리형 사모 신주인수권부사채
발행일	2017.09.04

만기일	2023.09.04
행사기간	발행일로부터 1개월 경과하는 날 ~ 사채만기 직전일
행사가격	주당 40,000원
특약사항	보장수익율 연복리 5%
담보 또는 보증내역	무보증
신주인수권부사채 발행가액	1,000,000,000원
상환방법	만기일시상환

구 분	제3회 신주인수권부사채
발행일	2021.04.08
만기일	2023.04.08
행사기간	발행일로부터 1년 경과하는 날 ~ 사채만기 직전일
행사가격	주당 46,000원
특약사항	보장수익율 연단리 5%
담보 또는 보증내역	무보증
신주인수권부사채 발행가액	500,000,000 원
상환방법	만기일시상환

구 분	제4회 신주인수권부사채
발행일	2021.04.27
만기일	2023.04.27
행사기간	발행일로부터 1년 경과하는 날 ~ 사채만기 직전일
행사가격	주당 46,000원
특약사항	보장수익율 연단리 5%
담보 또는 보증내역	무보증
신주인수권부사채 발행가액	500,000,000 원
상환방법	만기일시상환

구 분	제5회 신주인수권부사채
발행일	2021.04.29
만기일	2023.04.29
행사기간	발행일로부터 1년 경과하는 날 ~ 사채만기 직전일
행사가격	주당 46,000원
특약사항	보장수익율 연단리 5%
담보 또는 보증내역	무보증
신주인수권부사채 발행가액	500,000,000 원

상환방법	만기일시상환
------	--------

구 분	제6회 기명식 사모 신주인수권부사채
발행일	2021.05.31
만기일	2024.05.30
행사기간	발행일로부터 1년 경과하는 날 ~ 사채만기 직전일
행사가격	주당 50,000원
특약사항	보장수익율 연복리 5%
담보 또는 보증내역	토지 근저당
신주인수권부사채 발행가액	14,000,000,000 원
상환방법	만기일시상환

구 분	제7회 기명식 사모 신주인수권부사채
발행일	2021.05.31
만기일	2024.05.30
행사기간	발행일로부터 1년 경과하는 날 ~ 사채만기 직전일
행사가격	주당 50,000원
특약사항	보장수익율 연복리 5%
담보 또는 보증내역	인수인 요청 시 토지 근저당 설정
신주인수권부사채 발행가액	16,500,000,000 원
상환방법	만기일시상환

구 분	제8회 신주인수권부사채
발행일	2021.07.15
만기일	2023.07.15
행사기간	발행일로부터 1년 경과하는 날 ~ 사채만기 직전일
행사가격	주당 46,000원
특약사항	보장수익율 연복리 5%
담보 또는 보증내역	무보증
신주인수권부사채 발행가액	1,500,000,000 원
상환방법	만기일시상환

상기 신주인수권 행사로 인한 효력의 발생은 신주인수대금을 납입한 때 발생합니다. 다만, 배당에 관하여는 행사를 청구 한때가 속하는 사업연도 초에 전환된 것으로 정 하고 있습니다

상기 신주인수권 행사비용은 신주인수권부사채 권면금액을 신주인수권 행사가격으

로 나눈 주식수를 행사주식수로 하고 1주미만의 단주는 인정하지 않습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채의 현재가치 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		당 기	전 기
명목가치	사채권면액	34,500,000,000	34,500,000,000
	상환할증금	5,451,408,142	5,387,594,063
	소 계	39,951,408,142	39,887,594,063
현재가치할인차금		(1,953,778,321)	(5,508,083,050)
현재가치		37,997,629,821	34,379,511,013
할인율		6.40~9.63%	6.40~9.63%

상기 신주인수권부사채의 현재가치 평가시 발행일 현재 당사의 신용등급에 따른 사 모회사 채 이자율을 적용하였습니다

27. 사채

(1) 당사의 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

사채명	만기일(주1)	연이자율	당기말	전기말	인수기관	상환방법
제2회 무보증 사모사채	2023.03.12	5.00%	200,000,000	400,000,000	파인밸류자산운용(주)	원리금 만기일시 상환

(주1) 당기 중 사채의 상환 만기일이 연장되었습니다.

(2) 당사의 당기 사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

사채명	기초	증가	감소	기말
제2회 무보증 사모사채	400,000,000	-	200,000,000	200,000,000

28. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

당사는 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 8,394백만원이 발생하였고, 재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 유동자산보다 4,069백만원 만큼 더 많으며, 자본잠식상태에 있습니다.

당사는 코로나 확산과 후속 여파로 인해 해외 수요 국가 및 기업들과의 직접적인 접촉이 어려워지고, 양산 공장 증축 추진 등으로 인해 매출 지연이 발생하였습니다. 이로 인해 결손누적 및 자본잠식 상태가 발생하였으며, 이는 계속기업으로서의 존속능력에 대한 중요한 불확실성을 나타냅니다. 따라서 당사의 계속기업으로서의 존속여부는 국내외 수주 매출, 차기 자금조달계획, 재무 및 경영개선 등의 요소에 따라 결정됩니다. 그러나 이러한 결정에는 중요한 불확실성이 존재하며, 만일 당사의 계획에 차질이 생긴다면 계속기업으로서의 존속이 어려울 수 있습니다. 이 경우, 자산과 부채를 회수하거나 상환하지 못할 가능성이 있으므로, 자산과 부채의 금액 및 분류표시

, 그리고 손익항목에 대한 수정사항이 발생할 수 있습니다. 이러한 불확실성은 재무제표에

반영되어 있지 않습니다.

당사의 자금조달계획 및 경영정상화방안은 다음과 같습니다.

(1) 자금조달계획

당사는 국내 굴지의 투자기관 및 정부 금융기관으로부터 투자 및 대출을 협의 중에 있으며, 이러한 자금 조달 계획이 실행될 경우, 당사는 운영 자금, 제품 생산 시설 및 원자재 수급을 위한 자금 등으로 활용할 계획입니다.

(2) 경영개선방안

1) 제품생산 및 매출실현을 위한 노력

당사는 전 세계에서 최초로 선급인증을 획득하였음에도 불구하고, 코로나 확산 및 대응 정책의 영향으로 해외 수주 계약이 지연되었습니다. 그러나 2022년 10월 27일, 이탈리아와의 수출계약을 체결하였고, 태국, 말레이시아 등 동남아 지역을 비롯하여 UAE, 사우디, 브라질 등 다수의 국가들과 수출공급 계약 협상을 진행 중입니다. 이로 인해 매출 실현의 기반이 구축되었으며, 2023년 하반기부터 국내 울릉도 및 이탈리아 등지에 대한 수주 물량의 납품 공급이 예정되어, 본격적인 매출 실현이 이루어질 것으로 판단됩니다.

2) 제품생산을 위한 공장부지의 확보

당사는 경남 사천시 제2일반산업단지 내에 생산공장 부지를 확보하여, 1차 공장동의 신축을 완료하였으며, 2차 공장동도 준공을 앞두고 있습니다. 이로 인해 제품의 양산 체계 기반 구축은 완료 단계에 이르렀으며, 기존 계약을 포함하여 신규 수주 예정 물량까지 공급할 수 있는 준비가 완료되었습니다. 이를 통해 매출 실현을 통한 경영개선 기반을 구축하고자 노력하고 있습니다.

29. 보고기간 후 사건

당사의 재무제표는 주주총회에서 2023년 3월 30일 승인될 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제15기	제14기	제13기
주당액면가액(원)		-	-	-
(연결)당기순이익(백만원)		-	-	-
(별도)당기순이익(백만원)		-	-	-
(연결)주당순이익(원)		-	-	-
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-

	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

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

※ 최근 5년간 배당 지급내역 없음

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2008.02.11	-	보통주	20,000	5,000	5,000	설립자본금
2008.07.17	유상증자(주주 배정)	보통주	40,000	5,000	5,000	
2008.12.17	유상증자(제3자 배정)	보통주	3,334	5,000	54,390	
2009.02.27	유상증자(제3자 배정)	보통주	3,334	5,000	54,390	
2009.09.22	유상증자(제3자 배정)	상환전환 우선주	16,666	5,000	119,997	
2009.10.30	무상증자	보통주/상 환전환우 선주	396,666	5,000	5,000	
2011.11.28	유상증자(제3자 배정)	상환전환 우선주	116,667	5,000	30,000	

2011.12.06	유상증자(제3자 배정)	보통주	50,000	5,000	30,000	
2016.04.15	유상증자(제3자 배정)	상환전환 우선주	41,095	5,000	36,500	
2016.07.14	유상증자(제3자 배정)	보통주	13,750	5,000	40,000	
2016.08.24	유상증자(제3자 배정)	보통주	14,400	5,000	40,000	
2016.12.02	유상증자(제3자 배정)	보통주	2,500	5,000	40,000	
2016.12.30	유상증자(제3자 배정)	보통주	1,500	5,000	40,000	
2017.01.17	유상증자(제3자 배정)	보통주	6,700	5,000	40,000	
2017.06.10	유상증자(제3자 배정)	상환전환 우선주	25,000	5,000	40,000	
2017.07.07	유상증자(제3자 배정)	보통주	3,100	5,000	45,000	
2017.08.29	출자전환	보통주	19,200	5,000	40,000	
2017.11.04	유상증자(제3자 배정)	보통주	16,130	5,000	47,000	
2017.11.23	출자전환	보통주	48,000	5,000	40,000	
2018.02.15	유상증자(제3자 배정)	상환전환 우선주	11,111	5,000	45,000	
2018.03.24	유상증자(제3자 배정)	상환전환 우선주	10,213	5,000	46,000	
2019.01.26	유상증자(주주 배정)	보통주/상 환전환우 선주	6,173	5,000	45,000	
2019.03.20	출자전환	보통주	28,207	5,000	45,000	
2019.03.20	출자전환	보통주	37,274	5,000	30,000	
2019.03.27	유상증자(제3자 배정)	상환전환 우선주	22,222	5,000	45,000	
2019.05.11	유상증자(제3자 배정)	상환전환 우선주	22,220	5,000	45,000	
2019.06.15	유상증자(제3자 배정)	보통주	14,600	5,000	45,000	
2019.06.27	출자전환	보통주	21,574	5,000	45,000	
2019.07.31	유상증자(제3자 배정)	상환전환 우선주	22,220	5,000	45,000	
2020.05.23	유상증자(제3자 배정)	보통주	1,000	5,000	50,000	

2021.03.26	유상증자(제3자 배정)	보통주	2,587	5,000	46,000	
2021.06.02	유상증자(제3자 배정)	상환전환 우선주	21,739	5,000	46,000	
2021.12.14	유상증자(제3자 배정)	보통주	3,000	5,000	50,000	

미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 천원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	행사대상 주식의 종류	신주인수 권 행사가능기간	행사조건		미상환 사채 권면(전자등록)총액	미행사 신주 인수권 행사가능 주식수	비고
							행사비율 (%)	행사가액			
무보증 사모 신주인수권 부사채	1	2017.09.04	2023.09.04	800,000	보통주	2017.10.05~2023.09.03	100	40	800,000	20,000	-
무보증 사모 신주인수권 부사채	1	2017.12.19	2023.09.04	200,000	보통주	2018.01.20~2023.09.03	100	40	200,000	5,000	-
신주인수권 부사채	3	2021.04.08	2023.04.08	500,000	보통주	2022.04.08~2023.04.07	100	46	500,000	13,586	2021년 매출액에 따른 행사가격 36,800원으로 조정
신주인수권 부사채	4	2021.04.27	2023.04.27	500,000	보통주	2022.04.27~2023.04.26	100	46	500,000	13,586	2021년 매출액에 따른 행사가격 36,800원으로 조정
신주인수권 부사채	5	2021.04.29	2023.04.29	500,000	보통주	2022.04.29~2023.04.28	100	46	500,000	13,586	2021년 매출액에 따른 행사가격 36,800원으로 조정
기명식 사모 신주인수권 부사채	6	2021.05.31	2024.05.31	14,000,000	보통주	2022.05.31~2024.05.30	100	50	14,000,000	280,000	-
기명식 사모 신주인수권 부사채	7	2021.05.31	2024.05.31	16,500,000	보통주	2022.05.31~2024.05.30	100	50	16,500,000	330,000	-

신주인수권 부사채	8	2021.0 7.15	2023.0 7.15	1,500,000	보통주	2022.07.1 5~2023.0 7.14	100	46	1,500,000	32,608	-
합 계	-	-	-	34,500,000	-	-	-	-	34,500,000	708,366	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

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

※ 해당사항 없음

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

※ 해당사항 없음

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없음

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	200	-	-	-	-	-	-	200
	합계	200	-	-	-	-	-	-	200

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없음

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

※ 해당사항 없음

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
신주인수권 부사채	3	2021.0 4.08	운영자금(임 금지급)	500	운영자금 (임금지급)	500	-
신주인수권 부사채	4	2021.0 4.27	운영자금(임 금지급)	500	운영자금 (임금지급)	500	-
신주인수권 부사채	5	2021.0 4.29	운영자금(임 금지급)	500	운영자금 (임금지급)	500	-
신주인수권 부사채	6	2021.0 5.31	시설자금(공 장건설을 위 한 토지매입)	14,000	시설자금 (공장건설 을 위한 토 지매입)	14,000	-

신주인수권 부사채	7	2021.0 5.31	시설자금(공 장건설을 위 한 토지매입)	16,500	시설자금 (공장건설 을 위한 토 지매입)	16,500	-
신주인수권 부사채	8	2021.0 7.15	운영자금(원 재료매입등)	1,500	운영자금 (원재료매 입등)	1,500	-

8. 기타 재무에 관한 사항

※ 재무제표 및 주석을 참고하시기 바랍니다

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 2020년 세계 최초 위그선에 대한 선급인증을 기회로 전세계 위그선 산업의 독점적 지위를 확보하고 해외수출 교두보를 마련하였으나 이어진 코로나 팬데믹의 장기화로 입출국의 제한 등 구매 문의 국가 기업들과의 원활한 소통이 제한되며 매출실현 및 재정적 어려움 등의 악재를 맞이하여 보고서 기준일 현재 순손실 8,394백만원이 발생하였습니다.

이는 2008년 창립 당시부터 기준일 현재까지 오로지 위그선 개발을 위한 집념으로 매출없이 투자금 등에만 의존하다보니 재정상태 악화가 누적될 수 밖에 없었으나 그러한 악재 속에도 경영진과 근로자 모두가 한마음으로 고통을 분담하며 난관을 극복하며 견뎌낸 결과, 2022년 전세계적인 코로나 제한 정책이 완화되며 해외 국가들과 수주계약 협의가 개시되어 하반기 이탈리아에서 8인승 위그선 총 5대를 수주하였고 이를 기점으로 태국, 베트남, 덴마크 등 다수의 국가들로부터 구매의향을 접수하여 최종 공급조건 등을 협의중에 있는바, 2023년부터는 첫 매출 실현과 함께 수주계약이 급증할 것으로 예상하고 있습니다.

그와 같은 수주물량 증가에 대비, 당사에서는 위그선 양산을 위한 준비의 일환으로 2021년 매입한 4만여평 부지에 대량 생산공장 신축을 추진하여 보고서 작성기준일 기준 1단계 공장신축을 완료하였고 2023년 3월경 2단계 공장 준공을 예정하고 있어 첫 매출실현을 필두로 수주공급을 확대하는 등 경영목표 달성에 최선을 다하여 악화 된 재정상태의 조기정상화 및 손익개선을 이루어내도록 하겠습니다.

최근 전세계적으로 요구되고 있는 신개념 해양모빌리티 산업의 중심에 당사 개발 위그선은 경제성과 신속성, 에너지 효율을 통한 저탄소형 제품으로서 향후 해상운송 수단 대체 시장의 선점은 물론, 장기간 독점적 지위를 확보할 것으로 기대되고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

창립 당시부터 본 보고서 작성일 현재까지 매출 부재와 장기간 영업손실 누적으로 재정적 어려움과 함께 신용등급이 저하되어 기 개발 제품의 고도화 및 신규 제품의 연구개발을 위한 정부지원과제 신청 및 정부입찰 참여 제한 등의 이중적 고통을 감수할 수 밖에 없는 어려운 상황이었습니다.

이를 해소하기 위한 방안으로 보유자산에 대한 적정 가치를 재평가, 완전자본잠식 상태를 벗어나고 2023년 예정된 수주 목표를 달성하여 매출 증대를 통한 재정 상태 회복 등 경영 정상화 및 기업 발전을 이루어내도록 하겠습니다.

가. 재무상태 및 영업실적(개별기준)

(단위 : 백만원)				
과 목	2022년말	2021년말	증감	전년대비 증감율
[유동자산]	10,494	7,519	2,975	39.57%
[비유동자산]	71,286	44,196	27,090	61.30%
자 산 총 계	81,780	51,715	30,065	58.14%
[유동부채]	14,554	28,259	(13,705)	(38.46%)
[비유동부채]	63,260	35,638	27,622	77.51%
부 채 총 계	77,824	63,897	13,927	21.80%
[자본금]	5,095	5,095	-	-
[자본잉여금]	17,804	17,804	-	-
[자본조정]	2,473	2,473	-	-
[기타포괄손익누계액]	24,533	-	24,533	-
[이익잉여금]	(45,948)	(37,554)	(8,394)	(22.35%)
자 본 총 계	3,957	(12,182)	16,139	-

- 2022년말당사의 자산총액은 817억원으로 전년대비 300억원이 증가하였습니다. 이는 생산공장 증축으로 인한 자산의 증가와 토지 자산재평가에 따른 토지 가액의 상승에 따른 영향입니다
- 부채총계는 139억이 증가하였으며, 자본총계는 자산재평가 이익의 발생으로 161 억원이 증가하여 전년도 완전자본잠식 상태에서 벗어났습니다.

나. 영업실적

(단위 : 백만원)				
과 목	2022년	2021년	증감	전년대비 증감율
매출액	-	12	(12)	(100.00%)
매출원가	-	-	-	-
매출총이익	-	12	(12)	(100.00%)
판매비와관리비	2,370	3,126	(756)	(24.18%)
영업이익	(2,370)	(3,113)	743	-
영업외 수익	2,490	322	2,168	673.29%
영업외 비용	8,514	3,157	5,357	169.69%
법인세 차감전 손실	(8,394)	(5,949)	2,445	41.10%
법인세 등	-	-	-	-

당기순손실	(8,394)	(5,949)	2,445	41.10%
-------	---------	---------	-------	--------

- 당기중 재고자산평가손실, 지분법 손실 등으로 인해 전년대비 손실이 24억원 증가 하였습니다.

다. 환율변동 영향

구분		2022년	2021년	2020년	비고
USD/KRW	평균환율	1,291.95	1,144.42	1,180.05	-
	기말환율	1,267.30	1,085.50	1,088.00	-

- 당사는 엔진 등의 주요원재료의 수입으로 인해 환율변동 위험에 노출되어 있으며, 환율변동 위험에 노출되어있는 주요통화는 미국달러입니다.

라. 자산 손상 또는 감액 손실 발생

당사는 자산에 대한 손상차손은 회수가능금액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 자산손상차손의 자세한 내용은 Ⅲ. 재무에 관한 사항의 5. 재무제표 주석을 참조하시기 바랍니다.

4. 유동성 및 자금조달

당사는 당기말 현금 및 예금 등으로 19억원으로 유동자금을 보유하고 있습니다. 이는 전기말 유동자금 2억원 대비 17억원이 증가하였습니다.

당기말 현재 차입금의 현황은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구분	2022년	2021년	증감	전년대비 증감율
유동				
단기차입금	3,001	16,850	(13,849)	(82.19%)
유동성장기차입금	96	110	(14)	(12.73%)
유동성사채	200	400	(200)	(50.00%)
유동성신주인수권부사채	4,526	1,202	3,324	276.54%
소 계	7,823	18,562	(10,739)	(57.85%)
비유동				
장기차입금	27,080	606	26,474	4,368.65%
신주인수권부사채	33,472	33,178	294	0.89%
소 계	60,552	33,784	26,768	79.23%
합 계	68,375	52,346	16,029	30.62%

5. 부외거래

Ⅲ. 재무에 관한 사항 - 5. 재무제표 주석 19.우발부채와 주요 약정사항 을 참조

하시기를 바랍니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

- 가. 중요한 회계정책 및 추진에 관한 사항
 - 해당사항 없음
- 나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항
 - 해당사항 없음
- 다. 법규상의 규제에 관한 사항
 - 해당사항 없음
- 라. 파생상품 및 위험관리 정책에 관한 사항
 - 해당사항 없음

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제15기(당기)	회계법인 베을	적정	-	-
제14기(전기)(* 1)	회계법인 베을	적정	-	-
제13기(전전기)	신한회계법인	적정	-	-

(* 1) 당사는 2021년(제14기)에는 자산의 감소로 인해 외부감사 대상 요건에서 제외되었으나, 비법정 외부감사를 수행하였고 감사보고서는 공시하지는 않았습니다.

당기(제15기)에는 외부감사 법정요건을 충족하여 법정 외부감사를 수행하였습니다

2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제15기(당기)	회계법인 베을	연결재무제표 감사	25,000,000	-	25,000,000	316
제14기(전기)	회계법인 베을	개별재무제표 감사	13,000,000	-	13,000,000	-
제13기(전전기)	신한회계법인	개별재무제표 감사	13,000,000	-	13,000,000	155

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제15기(당기)	2022.04.29	세무조정	2022.01.01~2023.03.31	2,000,000	-
제14기(전기)	2021.08.31	세무조정	2020.01.01~2021.03.31	2,000,000	-
제13기(전전기)	2020.03.04	세무조정	2019.01.01~2020.03.31	2,000,000	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022.11.29	회사측:대표이사, 재무담당이사 감사인측:업무수행이사, 담당회계사등 2인	대면회의	감사팀 구성, 감사투입 시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등

2	2023.03.08	회사측:대표이사, 재무담당이사 감사인측:업무수행이사, 담당회계사등 4인	대면회의	감사에서의 유의적 발견 사항, 감사인의 독립성 등
---	------------	--	------	-----------------------------

2. 내부통제에 관한 사항

- 해당사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

1. 이사회 구성의 개요

당사의 의사회는 대표이사 포함 총 5인의 이사(사내이사 4인, 기타비상무이사 1인)로 구성되어 있습니다

2. 이사회회의 중요 의결사항

개최일자	의안내용	가결여부	비고
2022.03.14	제14기 주주총회 소집 및 부의안건 승인의 건	가결	
2022.05.16	토지 담보 금융계약 체결에 관한 건(씨스페이스아론)	가결	

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
5	0	-	-	-

2. 감사제도에 관한 사항

감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	-

1. 감사의 인적사항

당사는 현재 감사위원회를 설치하지 않고 있으며, 현재 이종민 감사가 감사업무를 수행하고 있습니다

성명	주요 경력	비고
이종민(1975. 09)	(현) 법무법인 오른하늘 대표변호사	-

2. 감사의 독립성

당사는 상법 및 정관에 따라 감사의 직무와 의무를 독립적으로 행사할 수 있도록 하고 있습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	-	-

의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	725,841	-
	우선주	293,141	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	725,841	-
	우선주	293,141	-

VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
조현욱	본인	보통주	190,852	18.73	190,852	18.73	-
계		보통주	190,852	18.73	190,852	18.73	-
		우선주	-	-	-	-	-

최대주주의 주요경력 및 개요

성명	생년월일	주요 경력	비고
조현욱	1965. 11. 01	- 한국해양연맹 이사 - (현)아론비행선박산업(주) 대표이사	-

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요 주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	조현욱	190,982	18.73	-
	포스코기술투자(주)	116,667	11.45	-
	NH투자증권	78,895	7.74	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소액주식			비고
	소액주주수	전체주주수	비율(%)	소액주식수	총발행주식수	비율(%)	
소액주주	678	695	97.55	349,381	1,018,982	34.29	-

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주 주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
조현욱	남	1965.11	대표이사	사내이사	상근	대표이사	- 한국해양연맹 이사 -(현) 아론비행선박산업(주) 대표이사	190,852	-	본인	14년	2024.03.31
김동인	남	1955.07	부사장	사내이사	상근	기술총괄	- 인하대학교 공업교육 - 한스마이크로네시아 생산관리 - 아론비행선박산업(주) 기술부사장	60	-	타인	14년	2024.03.31
김영우	남	1955.04	이사	사내이사	상근	경영자문	- 서울대학교 기계공학 -(주)코람 전무이사 - 한국기술투자(주) 대표이사	12,795	-	타인	11년	2024.03.31
김국호	남	1947.03	이사	사내이사	상근	기술자문	- 서울대학교 조선학 - 대우중공업 부사장	1,830	-	타인	10년	2024.03.31
박준식	남	1964.02	상무	미등기	상근	관리총괄	- 정부부처 예산업무 - 아론비행선박산업(주) 경영관리상무	-	-	타인	2년	-
고규현	남	1972.08	이사	기타비상무 이사	비상근	자문	- 삼성증권 -(주)포삼 대표이사	-	-	타인	2년	2024.05.18
이종민	남	1975.09	감사	감사	비상근	감사	- 법무법인 오희하늘 대표변호사	2,969	-	타인	6년	2024.03.31

직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고	
사업부문	성별	직원 수						평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여		계
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계								
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)									
위그선 부문	남	45	-	-	-	45	3년	1,548,531	34,412	-	-	-	-	
위그선 부문	여	5	-	-	-	5	2년	113,032	22,606	-	-	-	-	
합 계		50	-	-	-	50	3년	1,661,563	33,231				-	

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
----	-----	---------	----------	----

미등기임원	1	60,100	60,100	-
-------	---	--------	--------	---

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	5	500	-
감사	1	50	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	387	65	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	5	381	76	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	6	6	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

※ 보수지급금액 5억원이상인 이사, 감사 없음

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여		
		상여		
		주식매수선택권 행사이익		
		기타 근로소득		
	퇴직소득			
	기타소득			

※ 보수지급금액 5억원이상인 이사, 감사 없음

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

※ 보수지급금액 5억원이상인 이사, 감사 없음

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여		
		상여		
		주식매수선택권 행사이익		
		기타 근로소득		
	퇴직소득			
	기타소득			

※ 보수지급금액 5억원이상인 이사, 감사 없음

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 천원)

구 분	부여받은 인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	1	-	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
업무집행지시자 등	-	-	-
계	1	-	-

※ 당사는 일반기업회계기준 제31장(중소기업 회계처리 특례)를 적용받는바, 부여받은 지분이 실제로 행사되거나 발행되기까지는 별도의 회계처리를 하고 있지 않습니다. 따라서 주식매수선택권의 공정가치는 별도로 계상되지 않았습니다.

<표2>

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격	의무 보유 여부	의무 보유 기간
						행사	취소	행사	취소					
김동인	등기임원	2015.06.30	신주교부	보통주	2,500	-	-	-	-	2,500	2017.06.30~2024.06.30	22,500	X	-
곽영호 외 5인	직원	2015.06.30	신주교부	보통주	6,000	-	-	-	-	6,000	2017.06.30~2024.06.30	22,500	X	-
안승일 외 4인	직원	2019.08.07	신주교부	보통주	10,500	-	-	-	-	10,500	2021.08.07~2028.08.07	30,000	X	-

※ 공시서류작성기준일(2022년 12월 31일) 현재 비상장회사임.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
계열회사	-	4	4

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	-	-	-	-	-	-
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	-	-	-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여

공시서류작성기준일이 속하는 사업연도의 개시일부터 공시서류작성기준일까지 기간동안 대주주 및 그 특수관계인을 대상으로하는 신용공여등은 없습니다.

2. 대주주와의 자산양수도

공시서류작성기준일이 속하는 사업연도의 개시일부터 공시서류작성기준일까지 기간동안 대주주를 대상으로하는 자산양수도등은 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

공시서류작성기준일이 속하는 사업연도의 개시일부터 공시서류작성기준일까지 기간동안 대주주를 대상으로하는 영업거래는 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

당사는 사업보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 :)

(단위 : 매, 백만원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

채무보증현황

- 1) 채무자 : 씨스페이스아론(주)
- 2) 채권자 : 진주원예농협 외 13곳
- 3) 채무금액 : 270억원
- 4) 채무보증금액 : 324억원
- 5) 채무보증기간 : 2022.05.23 ~ 2024.05.23
- 6) 채무보증의 내용 : 씨스페이스아론(주)를 차주로하여 진주원예농협 외 13곳으로부터 270억의 대출을 실행하였으며, 당사에서는 물상보증인 겸 연대보증인으로 채무보증을 제공하였으며 대출 실행 후 당사에서 씨스페이스아론(주)로부터 270억원을 차입함.

3. 제재 등과 관련된 사항

당사는 사업보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

당사는 사업보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 :)

(단위 : 백만원)

구분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후
----	-------	-----	-----	-----	-----	------	------

							금액
매출액						()	
내부 매출액	()	()	()	()	()		-
순 매출액						-	
영업손익						()	
계속사업손익						()	
당기순손익						()	
자산총액						()	
현금및현금성자산							
유동자산							
단기금융상품							
부채총액						()	
자기자본						()	
자본금						()	
감사인						-	
감사·검토 의견						-	
비 고							

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
아론해양산업(주)	2015. 03. 10	경남 사천시 사남면 해안산업로 537	선박구성품건조, 수상레저사업	237,843,534	의결권 과반수 소유	미해당
아론인더스트리(주)	2016. 09. 28	전북 군산시 새만금북로 139-46	선박부품 제조 및 판매	107,780	의결권 과반수 소유	미해당
블루윙(주)	2017. 11. 16	부산시 해운대구 달맞이길 35	수상레저사업 및 특수선박 운항교 육	568,730,499	의결권 과반수 소유	미해당
씨스페이스아론(주)	2022. 04. 13	경남 사천시 사남면 해안산업로 537	선박임가공 및 선박건조업	27,101,816.99 1	의결권 과반수 소유	미해당

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	4	아론해양산업(주)	180111-0960806
		아론인더스트리(주)	195411-0031589
		블루윙(주)	180111-1124899
		씨스페이스아론(주)	195411-0042859

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일 자	출자 목적	최초취 득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음