

# 목 차

분기 보고서 .....	1
【대표이사 등의 확인】 .....	2
I. 회사의 개요 .....	3
1. 회사의 개요 .....	3
2. 회사의 연혁 .....	4
3. 자본금 변동사항 .....	4
4. 주식의 총수 등 .....	5
5. 정관에 관한 사항 .....	5
II. 사업의 내용 .....	6
1. 사업의 개요 .....	6
2. 주요 제품 및 서비스 .....	7
3. 원재료 및 생산설비 .....	7
4. 매출 및 수주상황 .....	9
5. 위험관리 및 파생거래 .....	10
6. 주요계약 및 연구개발활동 .....	10
7. 기타 참고사항 .....	10
III. 재무에 관한 사항 .....	11
1. 요약재무정보 .....	11
2. 연결재무제표 .....	11
3. 연결재무제표 주식 .....	18
4. 재무제표 .....	53
5. 재무제표 주식 .....	59
6. 배당에 관한 사항 .....	102
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 .....	103
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 .....	103
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 .....	104
8. 기타 재무에 관한 사항 .....	105
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 .....	106
V. 회계감사인의 감사의견 등 .....	107
1. 외부감사에 관한 사항 .....	107
2. 내부통제에 관한 사항 .....	107
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 .....	108
1. 이사회에 관한 사항 .....	108
2. 감사제도에 관한 사항 .....	108
3. 주주총회 등에 관한 사항 .....	108
VII. 주주에 관한 사항 .....	110
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 .....	111
1. 임원 및 직원 등의 현황 .....	111
2. 임원의 보수 등 .....	111
IX. 계열회사 등에 관한 사항 .....	112
X. 대주주 등과의 거래내용 .....	113
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 .....	114
1. 공시내용 진행 및 변경사항 .....	114
2. 우발부채 등에 관한 사항 .....	114
3. 제재 등과 관련된 사항 .....	114

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 .....	114
XII. 상세표 .....	116
1. 연결대상 종속회사 현황(상세) .....	116
2. 계열회사 현황(상세) .....	116
3. 타법인출자 현황(상세).....	116
<b>【 전문가의 확인 】</b> .....	116
1. 전문가의 확인.....	116
2. 전문가와의 이해관계 .....	117

# 분기보고서

(제 17 기)

사업연도 2024년 01월 01일 부터  
2024년 03월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 03월 31일

제출대상법인 유형 : 증권별 소유자수 500인 이상 외부감사대상법인  
면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 아론비행선박산업 주식회사

대 표 이 사 : 조 현 욱

본 점 소 재 지 : 경상남도 사천시 용현면 온정1길 63  
(전 화) 055-834-6556

(홈페이지) <http://www.aron.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 부사장 (성 명) 안승일  
(전 화) 055-834-6556

## 【 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.

2024. 03. 31.

아론비행선박산업 주식회사

대표이사 조 현 옥

신고업무 담당이사 안 승 일

# I. 회사의 개요

## 1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

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

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

### 1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
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

증권기업 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) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
해당사항 없음	-	해당사항 없음

## 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(500평) 준공

## 3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말 (2024년 1분기)	16기 (2023년말)	15기 (2022년말)
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

분기보고서 작성지침에 따라 기재하지 않습니다.

#### 5. 정관에 관한 사항

분기보고서 작성지침에 따라 기재하지 않습니다

## II. 사업의 내용

### 1. 사업의 개요

#### 가. 산업의 특성

당사에서 개발에 성공한 위그선(수면비행선박)은 항공기와 선박의 특성이 융합된 특수선박으로 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 국가와 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 등에서 분석한 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 있을 것으로 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 보유하고 있음에도 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 효용성을 보유하여 국내외 여객, 화물, 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	2023년도 (제16기)	2022년도 (제15기)
M80 위그선	생산능력	7	7
	생산실적	0.5	1.5
	가 동 률	7.1%	21.4%
	기말재고	1.7	1.5

(2) 당해 사업연도 가동률

당사는 선급인증 획득 이후 본격적인 위그선 생산을 위하여 매입한 신규부지에 2,000평 규모의 생산공장을 신축하였습니다. 또한 기존 공장 생산시설 이전 설치또한 완료하여 2024년도 생산능력 10척, 2025년 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 (2023.01.01~2023.12.31)	제15기 (2022.01.01~2022.12.31)
토지	64,184,070,000	64,184,070,000
건물	5,634,399,247	5,634,399,247

감가상각누계액	616,535,263	424,965,692
차량운반구	73,792,580	73,792,580
감가상각누계액	52,803,283	46,362,929
공구와 기구	46,474,970	46,474,970
감가상각누계액	42,314,578	38,733,899
비품	278,521,201	268,565,561
감가상각누계액	243,329,220	216,298,145
국고보조금	4,952,080	532,867
시설장치	183,981,795	183,981,795
감가상각누계액	162,407,297	144,697,131
국고보조금	4,828,704	8,795,454
몰드	1,629,787,168	1,629,787,168
감가상각누계액	1,629,769,168	1,629,769,168
개발시설	214,748,193	214,748,193
감가상각누계액	214,739,193	214,739,193
특수선박	983,500,000	983,500,000
감가상각누계액	231,463,363	18,112,791

#### 4. 매출 및 수주상황

(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	\$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		2023년도 (제16기)	2022년도 (제15기)	2021년도 (제14기)
자산처리	원재료비	-	-	-
	인건비	-	-	-
	감가상각비	-	-	-
	위탁용역비	-	-	-
	기타 경비	-	-	-
	소 계	-	-	-
비용 처리	제조원가	-	-	55
	판관비	200	-	635
합 계 (매출액 대비 비율)		200	-	690

## 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 17(당) 기 2024년 03월 31일 현재

제 16(전) 기 2023년 12월 31일 현재

제 15(전전) 기 2022년 12월 31일 현재

아론비행선박산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기 1분기	제 16(전) 기	제 15(전전) 기
자산			
I.유동자산	8,389,002,666	8,103,328,015	9,917,414,155
(1)당좌자산	618,124,789	1,439,581,291	3,193,786,736
현금및현금성자산(주석4,19)	211,513,371	915,842,901	2,240,979,975
매출채권(주석15,19)	3,556,852,340	3,565,126,400	3,560,815,300
대손충당금	(3,560,033,400)	(3,560,033,400)	(3,499,015,300)
미수금	208,500,000	276,208,391	138,401,643
대손충당금		(23,700,000)	-
미수수익	5,668,909	-	5,668,909
선급금	182,259,927	252,473,647	355,250,576
대손충당금	(37,789,247)	(37,789,247)	(10,951,847)
선급비용		16,902,279	47,564,123
주임종단기대여금		-	26,595,964
단기대여금(주석15)	866,411,411	869,108,841	874,768,111
대손충당금	(864,788,111)	(862,724,375)	(814,947,361)
부가세대금	49,523,699	28,127,604	267,986,963
당기법인세자산	5,890	38,250	669,680
(2)재고자산	7,770,877,877	6,663,746,724	6,723,627,419
제품	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000
원재료	1,649,499,461	1,631,567,774	1,311,923,024
원재료평가충당금	(52,988,934)	(52,988,934)	(35,241,545)
미착품	8,851,556,687	17,931,687	-
재공품	(5,677,189,337)	7,744,425,534	5,389,435,971
재공품평가충당금		(5,677,189,337)	(2,942,490,031)
II.비유동자산	71,796,782,463	71,258,554,892	70,749,064,431
(1)투자자산	227,168,844	48,530,994	45,047,490
기타의투자자산	227,168,844	48,530,994	45,047,490
(2)유형자산(주석5,6,7,17)	71,469,096,981	71,107,490,717	70,541,119,036
토지	64,184,070,000	64,184,070,000	64,184,070,000
건물	4,969,971,593	5,017,863,984	5,209,433,555
차량운반구	26,944,896	20,233,131	26,827,485

공구와기구	3,689,319		4,160,392		7,741,071	
비품	32,288,883		101,281,659		162,171,726	
시설장치	19,142,494		16,745,794		30,489,210	
몰드	18,000		18,000		18,000	
개발시설	9,000		9,000		9,000	
특수선박	711,860,796		233,328,757		346,958,989	
건설중인자산	1,529,780,000		1,529,780,000		573,400,000	
(3)무형자산(주석7,9)		44,466,638		49,483,181		73,847,905
특허권	355,638		472,181		1,680,372	
의장권	2,000		2,000		63,559	
소프트웨어	44,109,000		49,009,000		72,103,974	
(4)기타비유동자산		56,050,000		53,050,000		89,050,000
임차보증금	56,000,000		53,000,000		56,000,000	
기타보증금	50,000		50,000		33,050,000	
자산총계		80,185,785,129		79,361,882,907		80,666,478,586
부채						
I.유동부채		54,119,777,466		81,074,798,220		15,482,282,121
매입채무(주석12)	5,635,400		5,635,400		8,635,400	
미지급금(주석12,16)	4,746,053,281		4,740,179,897		3,423,176,693	
미지급비용(주석12)	1,681,055,285		1,576,564,709		924,569,781	
부가세예수금	32,567,284		36,435,697		136,754,876	
예수금(주석12)	26,509,170		21,920,430		20,692,280	
선수금	4,350,000,000		3,810,000,000		2,370,000,000	
단기차입금(주석10,12,16,18)	4,610,924,072		5,315,683,415		3,726,337,067	
유동성장기부채(주석10,12,18)	80,400,000		27,104,400,000		96,000,000	
사채(주석12,24)	200,000,000		200,000,000		200,000,000	
신주인수권부사채(주석12,24)	33,000,000,000		33,000,000,000		4,000,000,000	
사채상환할증금(주석12,23)	5,447,208,637		5,447,208,637		643,845,642	
신주인수권조정(주석23)	(110,575,663)		(233,229,965)		(117,729,618)	
임대보증금(주석12)	50,000,000		50,000,000		50,000,000	
II.비유동부채		31,456,891,170		4,434,181,479		63,199,961,135
장기차입금(주석10,12,18)	27,000,000,000		-		27,080,400,000	
신주인수권부사채(주석12,23)	1,500,000,000		1,500,000,000		30,500,000,000	
사채상환할증금(주석12,23)	300,000,000		300,000,000		4,807,562,500	
신주인수권조정(주석23)	(80,898,438)		(99,418,892)		(1,836,048,705)	
퇴직급여충당부채(주석11)	1,159,643,669		1,155,454,432		1,069,875,192	
퇴직연금운용자산	(1,120,145)		(1,120,145)		(1,093,936)	
장기미지급금(주석11)	1,579,266,084		1,579,266,084		1,579,266,084	
부채총계		85,576,668,636		85,508,979,699		78,682,243,256
자본						
I.자본금(주석1,13)		5,094,910,000		5,094,910,000		5,094,910,000
보통주자본금	3,629,205,000		3,629,205,000		3,629,205,000	
우선주자본금	1,465,705,000		1,465,705,000		1,465,705,000	
II.자본잉여금(주석13)		20,277,086,285		20,277,086,285		20,277,086,285
주식발행초과금	17,803,679,732		17,803,679,732		17,803,679,732	
신주인수권대가	2,473,406,553		2,473,406,553		2,473,406,553	
III.기타포괄손익누계액		24,533,330,170		24,533,330,170		24,533,330,170
재평가잉여금	24,533,330,170		24,533,330,170		24,533,330,170	

IV.결손금		(55,219,909,962)		(56,052,423,247)		(47,921,091,125 )
미처리결손금	(55,219,909,962)		(56,052,423,247)		(47,921,091,125)	
자본총계		(5,314,583,507)		(6,147,096,792)		1,984,235,330
부채와자본총계		80,262,085,129		79,361,882,907		80,666,478,586

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 16(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

아론비행선박산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I.매출액		974,083,375		1,666,052,469
용역매출	974,083,375		1,666,052,469	
II.매출원가		-		-
III.매출총이익		974,083,375		1,666,052,469
IV.판매비와관리비		3,251,715,586		5,070,539,773
급여(주석20)	1,732,328,756		1,636,848,058	
퇴직급여(주석11,20)	138,584,220		191,542,734	
복리후생비(주석20)	194,207,371		80,738,404	
여비교통비	13,138,607		47,671,799	
접대비	5,275,900		7,307,500	
통신비	2,761,845		4,339,023	
수도광열비	6,042,377		12,936,563	
전력비	8,303,540		-	
세금과공과(주석20)	23,917,985		17,307,280	
감가상각비(주석5,7,20)	96,826,611		211,870,759	
무형자산상각비(주석7,9)	24,364,724		31,796,876	
대손상각비	61,018,100		216,114,800	
지급임차료(주석20)	85,489,680		335,360,295	
수선비	55,403,182		74,962,815	
사무용품비	2,990,847		2,489,763	
보험료	47,306,808		55,342,576	
차량유지비	2,596,600		6,817,365	
경상연구개발비	199,957,933		181,613,196	
운반비	7,724,466		16,461,270	
교육훈련비	5,474,000		45,773,480	
도서인쇄비	1,775,966		838,500	
소모품비	66,284,397		102,217,317	
잡비	94,648,791		37,375,357	
지급수수료	348,201,971		1,673,768,640	

광고선전비	27,090,909		79,045,403	
V. 영업이익(손실)		(2,277,632,211)		(3,404,487,304)
VI. 영업외수익		975,884,240		2,646,178,153
이자수익	472,705		3,945,596	
외환차익	-		53,552,629	
외화환산이익(주석19)	61,018,349		225,850,724	
유형자산처분이익	8,438,624		17,422,674	
수입임대료	436,200,000		187,200,000	
사채만기연장이익	-		53,923,454	
계약손실충당부채환입	-		800,212,500	
염가매수차익	-		250,561,585	
정부보조금	184,820,000		107,000,000	
잡이익	284,934,562		946,508,991	
VII. 영업외비용		6,829,584,151		9,608,551,185
이자비용	3,409,448,802		4,652,110,232	
외환차손	-		31,125,451	
외화환산손실(주석19)	32,210,750		133,787,500	
기타의대손상각비	98,314,414		217,908,080	
재고자산평가손실	2,752,446,695		2,559,776,880	
보상비	458,348,268		715,750,789	
기부금	-		2,900,000	
영업권손상차손(주석9)	-		1,182,645,404	
잡손실	78,815,222		112,546,849	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(8,131,332,122)		(10,366,860,336)
IX. 법인세등		-		-
X. 연결당기순이익(손실)(주석14)		(8,131,332,122)		(10,366,860,336)
1. 지배기업지분순이익(손실)		(8,131,332,122)		(10,366,860,336)
2. 비지배지분순이익(손실)		-		-

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 16(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

아론비행선박산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2022.01.01(전기초)	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(전기말)	5,094,910,000	20,277,086,285	24,533,330,170	(47,921,091,125)	-	1,984,235,330
2023.01.01(당기초)	5,094,910,000	20,277,086,285	24,533,330,170	(47,921,091,125)	-	1,984,235,330
당기순이익(손실)	-	-	-	(8,131,332,122)	-	(8,131,332,122)
2023.12.31 (당기말)	5,094,910,000	20,277,086,285	24,533,330,170	(56,052,423,247)	-	(6,147,096,792)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 16(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지  
 제 15(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

아론비행선박산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		(2,481,587,512)		(8,349,292,693)
1. 당기순이익(손실)	(8,131,332,122)		(10,366,860,336)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	6,026,442,135		8,967,967,769	
감가상각비	339,652,793		461,642,049	
급여	547,558,806		-	
퇴직급여	189,710,820		209,174,508	
무형자산상각비	24,364,724		31,796,876	
대손상각비	61,018,100		216,114,800	
외화환산손실	32,210,750		133,787,500	
기타의대손상각비	98,314,414		217,908,080	
재고자산평가손실	2,752,446,695		2,559,776,880	
기타비용	-		308,560	
이자비용	1,981,165,033		3,656,033,112	
보상비	-		200,000,000	
지급수수료	-		97,740,000	
잡손실	-		1,040,000	
영업권손상차손	-		1,182,645,404	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(334,775,092)		(1,628,015,090)	
외화환산이익	61,018,100		225,849,800	
유형자산처분이익	8,438,624		17,422,674	
사채만기연장이익	-		53,923,454	
계약손실충당부채 환입	-		800,212,500	
전기오류수정이익	-		833,823	
보험료	-		3,483,504	
영가매수차익	-		250,561,585	
잡이익	265,318,368		275,727,750	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의변동	(41,922,433)		(5,322,385,036)	
미수금의 증감	(66,306,748)		(15,991,643)	
선금금의 증감	71,558,929		(258,489,034)	
선급비용의 증감	30,661,844		(3,114,254)	
미수수익의 증감	5,668,909		611,178	
부가세대급금의 증감	239,859,359		(156,874,750)	
당기법인세자산의 증감	631,430		(656,360)	
재고자산의 증감	(2,692,566,000)		(3,356,473,468)	
매입채무의 증감	(3,000,000)		(11,662,000)	
미지급금의 증감	805,722,380		(391,422,268)	
미지급비용의 증감	69,969,364		(1,116,369,558)	

예수금의 증감	1,228,150		(47,250,474)	
선수금의 증감	1,640,000,000		341,882,824	
퇴직금의 지급	(95,211,662)		(136,090,123)	
퇴직연금운용자산의 증가	(26,209)		(12,130)	
외상매출금의 증감	56,707,000		(180,242,356)	
부가세예수금의 증감	(106,819,179)		9,769,380	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(360,855,910)		(1,698,987,970)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	173,095,964		1,710,341,726	
단기대여금의 감소	110,500,000		254,584,226	
주임종단기대여금의 감소	26,595,964		-	
단기금융상품의 감소	-		200,000,000	
취득세의 환급	-		1,172,008,670	
차량운반구의 처분	-		16,000,000	
비품의 처분	-		1,000,000	
기타보증금의 회수	33,000,000		-	
임차보증금의 회수	3,000,000		4,039,726	
연결범위 변동에 따른 순증감	-		62,709,104	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(533,951,874)		(3,409,329,696)	
단기금융상품의 증가	3,483,504		-	
단기대여금의 증가	4,340,730		289,606,176	
주임종단기대여금의 증가	-		26,950,000	
건물의 취득	-		2,340,296,002	
차량운반구의 취득	-		30,744,710	
비품의 취득	18,795,640		95,832,808	
건설중인자산의 취득	507,332,000		573,400,000	
시설장치의 취득	-		14,500,000	
임차보증금의 증가	-		5,000,000	
기타보증금의 증가	-		33,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,517,306,348		12,277,890,030
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,604,627,508		28,779,416,418	
단기차입금의 증가	1,390,000,000		1,575,704,962	
임대보증금의 증가	-		50,000,000	
장기차입금의 증가	-		27,000,000,000	
주임종단기차입금의 증가	214,627,508		153,711,456	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(87,321,160)		(16,501,526,388)	
단기차입금의 상환	-		15,761,526,388	
유동성장기부채의 상환	72,000,000		110,000,000	
주임종단기차입금의 감소	15,321,160		-	
사채의 상환	-		200,000,000	
장기차입금의 상환	-		430,000,000	
IV. 현금의 증가(감소)( I + II + III)		(1,325,137,074)		2,229,609,367
V. 기초의 현금		2,240,979,975		11,370,608
VI. 기말의 현금		915,842,901		2,240,979,975

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

### 3. 연결재무제표 주석

제 16(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2022년 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

구 분	보통주 소유주식수	우선주 소유주식수	합계	지분율(%)	비고
조현욱	190,852	-	190,852	18.7%	대표이사
NH투자증권	54,086	24,809	78,895	7.7%	
박영태	28,843	-	28,843	2.8%	
(주)블루포인트파트너스	25,000	-	25,000	2.5%	
이용관	21,501	-	21,501	2.1%	
구정순	20,000	-	20,000	2.0%	
삼성증권	17,566	-	17,566	1.7%	
유니온포트폴리오투자조합2호	12,000	-	12,000	1.2%	
한국투자증권	7,557	-	7,557	0.7%	
KB증권	4,791	-	4,791	0.5%	
포스코기술투자(주)	-	116,667	116,667	11.4%	
에스비아이 아세안 스프링보드 투자조합	-	27,397	27,397	2.7%	
엘앤에스7호 동남권상생투자조합	-	25,000	25,000	2.5%	
파인밸류자산운용(주)	-	22,222	22,222	2.2%	
한국벤처투자(주) 일자리창출 성장지원펀드	-	22,220	22,220	2.2%	
경남 리버스이노베이션투자조합	-	21,739	21,739	2.1%	
SBI-KIS 2018 투자조합	-	8,888	8,888	0.9%	
SBI-KIS 밸류업 투자조합	-	8,888	8,888	0.9%	
SBI 2018 이노베이션 벤처투자조합	-	4,444	4,444	0.4%	
기 타	343,645	10,867	354,512	34.8%	
합 계	725,841	293,141	1,018,982	100.0%	

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업의 현황

2023년 12월 31일 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	자본금	지분율	업 종	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)	800,000,000	100%	선박임가공 및 선박건조업	대한민국

2) 연결대상 종속기업의 주요 재무정보(연결조정분개 반영 전)

2023년 12월 31일 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회 사 명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
아론해양산업(주)	198,626,332	121,136,805	77,489,527	278,900,000	(70,044,473)
아론인더스트리(주)	3,284	251,769,077	(251,765,793)	-	(104,496)
블루윙(주)	574,118,757	764,901,190	(190,782,433)	972,783,375	145,239,646
씨스페이스아론(주)	27,098,035,715	27,034,440,899	63,594,816	-	(7,952,175)

## 2. 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

아론비행선박산업 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사"라 함)는 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 일반기업회계기준에 따라 당기의 연결재무제표를 작성하였습니다.

### (2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목
- 재평가모형으로 측정되는 토지

### (3) 추정과 판단

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

### (4) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

#### - 제17장 '정부보조금의 회계처리' - 수익관련보조금의 표시

수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### (5) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

부채는 보고기간 말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 기업이 보고기간 말 후에 준수해야 하는 약정은 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 계약 상대방의 선택에 따라 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 부채의 분류에 영향을 미치지 않습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### (6) 사업결합 회계처리

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 되며, 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.

#### (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. 시장성 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.

연결회사는 토지에 대하여 전기부터 재평가모형을 적용하고 있습니다. 이는 회계정책의 변경에 해당되나 일반기업회계기준 제10장 유형자산에 따라 재평가모형을 소급적용하지 아니하고 전진적으로 적용하였습니다. 재평가모형에 따라 토지는 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 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 차입금에 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 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 미래경제적효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로인식하고 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 퇴직연금제도로서 수급요건을 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

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
보통예금(신탁계좌)	512,337,407	1,726,935,984	(주1)

(주1) 우리자산신탁(주)에서 자금관리를 하고 있는 바, 연결회사의 사용이 제한되어 있습니다(주석 17참조).

#### 5. 유형자산

연결회사의 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

##### (1) 당기

(단위 : 원)

구분	토지(주1)	건물	차량운반구	공구외기구	비품	시설장치	몰드	개발시설	특수선박	건설중인자산	합계
기초	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
취득	-	-	-	-	18,795,640	-	-	-	-	956,380,000	975,175,640
처분	-	-	-	-	-	-	-	-	(56,561,376)	-	(56,561,376)
감가상각	-	(191,569,571)	(6,594,354)	(3,580,679)	(79,685,707)	(13,743,416)	-	-	(44,479,066)	-	(339,652,793)
기타	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,589,790)	-	(12,589,790)
기말	64,184,070,000	5,017,863,984	20,233,131	4,160,392	101,281,659	16,745,794	18,000	9,000	233,328,757	1,529,780,000	71,107,490,717
취득가액	64,184,070,000	5,634,399,247	109,562,580	46,474,970	600,128,531	183,981,795	1,629,787,168	214,748,193	1,075,000,000	1,529,780,000	75,207,932,484
감가상각누계액	-	(616,535,263)	(89,329,449)	(42,314,578)	(493,894,792)	(162,407,297)	(1,629,769,168)	(214,739,193)	(841,671,243)	-	(4,090,660,983)
국고보조금	-	-	-	-	(4,952,080)	(4,828,704)	-	-	-	-	(9,780,784)
장부가액	64,184,070,000	5,017,863,984	20,233,131	4,160,392	101,281,659	16,745,794	18,000	9,000	233,328,757	1,529,780,000	71,107,490,717

(주1) 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	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
연결법위의변동	-	-	-	-	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) 전기 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 등

에 담보로 제공되어 있습니다.

6. 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	41,815,454,100	64,184,070,000	45,425,914,700

7. 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
2023-04-26	한국산업안전공단	산재예방 시설 보조금 지원사업	비품 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	8,795,454	-	(3,966,750)	4,828,704
비 품	한국산업안전공단	-	6,720,000	(1,767,920)	4,952,080
	해양수산부	532,867	-	(532,867)	-
소프트웨어	중소기업기술정보진흥원	9,412,960	-	(9,412,960)	-
합 계		18,741,281	6,720,000	(15,680,497)	9,780,784

2) 전기

(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

8. 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	2023-04-29 ~2024-04-29	한화손해보험
	기계장치 등	492,701,000		
	재고자산	200,000,000		
합 계		1,672,701,000		

(주1) 상기 부보액중 15억원은 기업은행에 질권설정되어 있으며, 구내폭발손해담보를 통한 별도의 특약(부보금액 1,622,701천원)이 가입되어 있습니다.

9. 무형자산

연결회사의 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구 분	특허권	의장권	소프트웨어	합계
기초	1,680,372	63,559	72,103,974	73,847,905
감가상각	(1,208,191)	(61,559)	(23,094,974)	(24,364,724)
기말	472,181	2,000	49,009,000	49,483,181
장부가액	472,181	2,000	49,009,000	49,483,181

(2) 전기

(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)

10. 장·단기차입금

연결회사의 당기말과 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말	비고
기업은행	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
그린운송 주식회사	일시적자금차입	5.00%	200,000,000	200,000,000	일시상환
개인(김OO)	일시적자금차입	18.00%	500,000,000	-	일시상환
주주등 차입금(주1)	일시적자금차입	-	1,965,683,415	876,337,067	수시상환
합계			5,315,683,415	3,726,337,067	

(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	2,500,000,000	일시상환
부리농업협동조합			1,800,000,000	1,800,000,000	
고아농업협동조합			2,500,000,000	2,500,000,000	
사천농업협동조합			3,000,000,000	3,000,000,000	
의령농업협동조합			1,500,000,000	1,500,000,000	
죽산농업협동조합			1,300,000,000	1,300,000,000	
산청군농업협동조합			2,700,000,000	2,700,000,000	
사남농업협동조합			2,000,000,000	2,000,000,000	
보성농업협동조합			2,000,000,000	2,000,000,000	
진주수곡농업협동조합			1,500,000,000	1,500,000,000	
달성축산업협동조합			2,000,000,000	2,000,000,000	
통영농협			2,000,000,000	2,000,000,000	
남영양농업협동조합			1,000,000,000	1,000,000,000	
진산농업협동조합			1,200,000,000	1,200,000,000	
신용보증기금(주1)	구상채무	2.50%	104,400,000	176,400,000	분할상환
소계			27,104,400,000	27,176,400,000	
유동성대체액			(27,104,400,000)	(96,000,000)	
차감계			-	27,080,400,000	

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

11. 퇴직급여충당부채 등

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

(단위 : 원)

내역	당기	전기
기초금액	1,069,875,192	996,790,807
당기전입액	189,710,820	209,174,508
퇴직금지급액	(104,131,580)	(136,090,123)
기말금액	1,155,454,432	1,069,875,192

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

(단위 : 원)

내역	당기	전기
기초금액	1,093,936	1,081,806
당기증가액	26,209	12,130
기말금액	1,120,145	1,093,936

12. 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	5,635,400	5,635,400	-	-	-
미지급금	4,740,179,897	4,740,179,897	-	-	-
예수금	21,920,430	21,920,430	-	-	-
부가세예수금	36,435,697	36,435,697	-	-	-
단기차입금	5,315,683,415	3,462,291,369	1,919,069,168	-	-
미지급비용	1,576,564,709	1,576,564,709	-	-	-
유동성장기부채	27,104,400,000	27,507,274,027	105,715,726	-	-
사채	200,000,000	202,493,150	-	-	-
신주인수권부사채	34,500,000,000	30,500,000,000	2,500,000,000	1,500,000,000	-
사채상환할증금	5,414,559,780	4,807,562,500	639,646,137	300,000,000	-
장기미지급금	1,579,266,084	-	-	-	1,579,266,084
임대보증금	50,000,000	50,000,000	-	-	-
합 계	80,544,645,412	72,910,357,179	5,164,431,031	1,800,000,000	1,579,266,084

주석25에서 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
매입채무	8,635,400	8,635,400	-	-	-
미지급금	3,423,176,693	3,423,176,693	-	-	-
예수금	20,692,280	20,692,280	-	-	-
부가세예수금	136,754,876	136,754,876	-	-	-
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	77,197,240,323	9,406,674,372	5,080,041,887	62,853,989,897	1,579,266,084

13. 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	725,841	293,141	1,018,982	3,629,205,000	1,465,705,000	5,094,910,000	17,803,679,732
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

14. 연결포괄손익계산서

연결회사의 당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
연결당기순이익(손실)	(8,131,332,122)	(10,366,860,336)
기타포괄손익		
재평가이익	-	24,533,330,170
연결총포괄이익(손실)	(8,131,332,122)	14,166,469,834

15. 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		채무
		매출채권	대여금	차입금
관계기업	Aron Rinani Ventures SDN. BHD(주1)	644,700,000	-	-
기타특수관계자	씨엔에스시큐리티(주)(주2)	-	538,843,111	-
	대표이사	-	-	209,041,046

(주1) 당기 중 외화환산으로 인해 관계기업 Aron Rinani Ventures SDN. BHD 매출채권이 61,018천원 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)	633,650,000	-
기타특수관계자	씨엔에스시큐리티(주)(주2)	-	538,843,111

(주1) 전기 중 외화환산으로 인해 관계기업 Aron Rinani Ventures SDN. BHD 매출채권이 40,900천원 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	375,000,000	276,100,000
퇴직급여	31,009,733	19,689,636
합계	406,009,733	295,789,636

16. 우발채무 및 약정사항

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

1) 당기

당기중 계약손실충당부채의 전입과 환입액은 없습니다.

2) 전기

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	환산	기말
Shenzhen Huaxun Fangzhou Equipment Technology CO., Ltd	800,212,500	-	(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	진주원에농업협동조합	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
합계				49,200,000,000	41,000,000,000

17. 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
		개인(김OO)	600,000,000
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			52,830,000,000

(2) 전기말

(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

18. 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	13,149,756,500	우선주 상환보증 및 차입금 지급보증 등
서울보증보험	830,616,340	인허가 및 이행보증 등
합 계	13,980,372,840	

2) 전기

(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) 당기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공한 지급보증은 없습니다.

19. 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	1,289.40	14,567	14,318	249
매출채권	USD 2,761,000	1,289.40	3,560,033,400	3,499,015,300	61,018,100
외화자산합계	2,761,011		3,560,047,967	3,499,029,618	61,018,349
미지급금	USD 1,457,500	1,289.40	1,879,300,500	1,847,089,750	(32,210,750)
외화부채합계	1,457,500		1,879,300,500	1,847,089,750	(32,210,750)

(2) 전기

(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)

20. 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	2,416,242,132	2,167,139,261
퇴 직 급 여	189,710,820	209,174,508
복리후생비	283,478,719	268,292,818
지급임차료	92,629,680	363,153,200
세금과공과	513,501,265	324,615,640
감가상각비	339,652,793	461,642,049
무형자산상각비	24,364,724	31,796,876
합 계	3,859,580,133	3,825,814,352

21. 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	33,630,151,289	3,303,750,000
건설중인자산의 대체	386,612,000	34,090,000
장기차입금의 유동성 대체	27,080,400,000	96,000,000

22. 주식기준보상

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

(단위 : 주)

구 분	내 용	
	3차부여분	4차부여분
결제방식	주식결제형	
약정유형	주식선택권부여	
부여일	2015년 6월 30일	2019년 8월 7일
부여수량	30,000	29,500
소멸수량누계	12,330	22,500
행사수량누계	9,170	-
잔존부여수량	8,500	7,000
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	
	3차부여분	4차부여분	3차부여분	4차부여분
기초수량	8,500	10,500	10,500	18,000
행사수량	-	-	-	-
소멸수량	-	3,500	2,000	7,500
기말수량	8,500	7,000	8,500	10,500

23. 신주인수권부사채

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

(단위 : 원)

종 류	만기일	이자율(%)		당 기	전 기	비고
		표면이자율	보장수익율			
제1회 무보증 기명식 분리형 사모 신주인수권부사채	2024-09-04	-	5.0	1,000,000,000	1,000,000,000	(주1)
제3회 신주인수권부사채	2025-04-08	-	5.0	500,000,000	500,000,000	(주1)
제4회 신주인수권부사채	2025-04-27	-	5.0	500,000,000	500,000,000	(주1)
제5회 신주인수권부사채	2025-04-29	-	5.0	500,000,000	500,000,000	
제6회 기명식 사모 신주인수권부사채	2024-05-30	-	5.0	14,000,000,000	14,000,000,000	
제7회 기명식 사모 신주인수권부사채	2024-05-30	-	5.0	16,500,000,000	16,500,000,000	
제8회 신주인수권부사채	2024-07-15	-	5.0	1,500,000,000	1,500,000,000	(주1)
합계				34,500,000,000	34,500,000,000	

(주1) 당기 중 만기를 연장하였습니다.

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	2024-09-04
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	2025-04-08
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	2025-04-27
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	2025-04-29
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	2024-07-15
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 따른사모회 사채 이자율을 적용하였습니다.

24. 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	2024-03-12	5.00%	200,000,000	200,000,000	파인밸류자산운용(주)	원리금 만기일시 상환

(주1) 당기 중 사채의 상환 만기일이 연장되었습니다.

(2) 연결회사의 당기 사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

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

2) 전기

(단위 : 원)

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

## 25. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

연결회사는 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 8,131백만원이 발생하였고, 재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 유동자산보다 많으며, 자본잠식상태에 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 일반적으로 계속기업으로서의 존속능력에 대한 중요한 불확실성을 나타냅니다.

연결회사의 계속기업으로서 존속 여부는 국내외 수주 공급 매출, 차기 자금조달계획재무 및 경영개선 등에 따라 결정될 수 있습니다. 이러한 결정에 불확실성이 존재하며, 만일 연결회사 계획에 차질이 발생할 경우 계속기업으로서의 존속이 어려울 수 있습니다. 이 경우, 자산과 부채의 회수나 상환이 어려울 가능성이 존재하므로 자산과부채의 금액 및 분류표시, 그리고 손익항목에 대한 수정사항이 발생 할 수 있습니다. 이러한 불확실성은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

연결회사의 자금조달 및 경영정상화 방안은 다음과 같습니다.

### (1) 자금조달방안

연결회사는 장기간에 걸쳐 정체되어 있던 매출을 실현함으로써 필요한 생산 자금을 확보할 계획입니다. 이를 위해, 연결회사는 다양한 자금 조달 방안을 마련하였습니다. 특히, 2024년 5월말에 개청 예정인 우주항공청 임시청사를 유치함으로써 고정적인 임대료 수익을 기대하고 있으며, 또한 유희부지의 임대 확장과 사천시 용현면에 위치한 구 공장 및 부지의 매각을 통해 유동 자금을 확보할 예정입니다. 확보된 자금은 주로 부채 상환, 운영 자금, 제품 생산 시설의 확충 및 원자재 수급 등에 활용될 예정이며, 이를 통해 연결회사의 재무 안정성을 강화하고자 합니다.

## (2) 경영개선방안

### 1) 제품생산 및 매출실현

연결회사는 팬데믹의 여파가 점차 해소되는 상황에서, 연결회사가 개발한 위그선에 대한 글로벌 시장의 수요가 증가하고 있음을 확인하였습니다. 이에 따라, 해외 여러 국가 및 기업들과의 구매 협상이 이루어지고 있으며, 양산 공장의 신축이 완료됨으로써 생산 준비가 완료되었습니다. 또한, 울릉도, 이탈리아, 인도네시아, 태국, 몰디브 등 다양한 국가에서의 위그선 공급 계약 및 합작 생산 계획을 추진하고 있습니다.

### 2) 부동산 매각 및 임대를 통한 부채 감소 및 자금 조달

연결회사는 보고기간일 이후 사천시 용현면에 위치한 기존 공장 및 부지를 매각하였으며, 이를 통해 부채를 감소시키고 추가적인 자금 유동성을 확보할 예정입니다. 이와별도로, 2024년 5월 말 개청 예정인 우주항공청 임시청사의 임대 계약을 체결, 향후 안정적인 임대료 수익을 기대하고 있습니다. 이러한 임대 수익은 연결회사의 생산 및운영자금 유동성 증가에 기여할 것으로 기대하고 있습니다.

### 3) 유동부채 해소방안

연결회사는 공장부지 매입 및 신축 비용을 충당하기 위해 차입한 자금의 상환 기일이 다가오고 있음을 인지하고 있으며 대주단과 만기 연장에 관한 협의를 진행 중에 있습니다.

## 4. 재무제표

### 1. 재무상태표

제 16기말 2023년 12월 31일 현재  
 제 15기말 2022년 12월 31일 현재  
 제 15기초 2022년 01월 01일 현재

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말	제 15(전) 기초
자산			
Ⅰ.유동자산	8,184,781,260	10,494,329,393	7,518,623,656
(1)당좌자산	969,437,466	3,672,961,974	1,493,952,825
현금및현금성자산(주식 4,21)	523,584,857	1,924,543,196	11,370,608
매출채권(주식17,21)	3,560,033,400	3,499,015,300	4,246,665,500
대손충당금	(3,560,033,400)	(3,499,015,300)	(3,282,900,500)
미수금	203,880,000	38,220,000	23,700,000
대손충당금	(23,700,000)	343,284,991	170,927,742
선급금	250,679,342	(10,951,847)	(83,478,277)
대손충당금	(37,789,247)	2,958,133	2,608,490
선급비용	2,461,444	-	611,178
주임종단기대여금	-	26,595,964	-
단기대여금(주식17)	1,073,141,854	1,905,921,854	1,007,782,728
대손충당금	(1,050,884,678)	(825,258,897)	(816,105,307)

부가세대금	28,058,004		266,998,450		12,760,613	
당기법인세자산	5,890		650,130		10,050	
(2)재고자산		7,215,343,794		6,821,367,419		6,024,670,831
제품	3,000,000,000		3,000,000,000		-	
원재료	1,631,567,774		1,311,923,024		707,951,911	
원재료평가충당금	(52,988,934)		(35,241,545)		(38,052,564)	
미착품	17,931,687					
재공품	8,296,022,604		5,487,175,971		10,164,362,502	
재공품평가충당금	(5,677,189,337)		(2,942,490,031)		(4,809,591,018)	
II. 비유동자산		71,813,082,140		71,286,299,721		44,195,963,065
(1)투자자산		196,635,954		148,689,571		100,000,000
매도가능증권			-		100,000,000	
지분법투자주식(주석5)	196,635,954		148,689,571		-	
(2)유형자산(주석6,7,8,19)		71,555,913,005		71,049,712,245		43,977,228,558
토지	64,184,070,000		64,184,070,000		40,822,748,500	
건물	5,017,863,984		5,209,433,555		2,974,018,370	
차량운반구	20,989,297		27,429,651		2,986,251	
공구와기구	4,160,392		7,741,071		14,529,990	
비품	30,239,901		51,734,549		14,838,353	
시설장치	16,745,794		30,489,210		35,066,925	
몰드	18,000		18,000		78,941,169	
개발시설	9,000		9,000		9,000	
특수선박	752,036,637		965,387,209		-	
건설중인자산	1,529,780,000		573,400,000		34,090,000	
(3)무형자산(주석8,10)		49,483,181		73,847,905		105,644,781
특허권	472,181		1,680,372		3,185,854	
의장권	2,000		63,559		267,033	
소프트웨어	49,009,000		72,103,974		102,191,894	
(4)기타비유동자산		11,050,000		14,050,000		13,089,726
임차보증금	11,000,000		14,000,000		13,039,726	
기타보증금	50,000		50,000		50,000	
자산총계		79,997,863,400		81,780,629,114		51,714,586,721
부채						
I. 유동부채		80,296,406,987		14,563,694,811		28,258,877,140
매입채무(주석13)	5,635,400		8,635,400		20,297,400	
미지급금(주석13,17)	4,760,206,952		3,313,669,573		1,194,329,417	
미지급비용(주석13)	1,474,769,125		923,153,394		1,961,649,783	
예수금(주석13)	11,789,330		15,120,420		63,834,270	
선수금(주석17)	3,870,000,000		2,430,000,000		4,570,000,000	
단기차입금(주석 11,13,17,19)	4,391,000,000		3,001,000,000		18,737,238,700	
주임종단기차입금	214,627,508					
유동성장기부채(주석 11,13,19)	27,104,400,000		96,000,000		110,000,000	
사채(주석13,26)	200,000,000		200,000,000		400,000,000	
신주인수권부사채(주석 13,25)	33,000,000,000		4,000,000,000		1,000,000,000	
사채상환할증금(주석 13,25)	5,447,208,637		643,845,642		276,281,563	

신주인수권조정(주석25)	(233,229,965)		(117,729,618)		(74,753,993)
임대보증금(주석13)	50,000,000		50,000,000		-
II.비유동부채		4,494,181,479		63,259,961,135	35,637,944,085
장기차입금(주석 11.13.19)	-		27,080,400,000		606,400,000
신주인수권부사채(주석 13.25)	1,500,000,000		30,500,000,000		33,500,000,000
사채상환할증금(주석 13.25)	300,000,000		4,807,562,500		5,111,312,500
신주인수권조정(주석25)	(99,418,892)		(1,836,048,705)		(5,433,329,057)
퇴직급여충당부채(주석 12)	1,155,454,432		1,069,875,192		996,790,807
퇴직연금운용자산(주석 12)	(1,120,145)		(1,093,936)		(1,081,806)
계약손실충당부채			-		800,212,500
장기미지급금(주석13)	1,579,266,084		1,579,266,084		-
장기미지급비용			-		57,639,141
임대보증금(주석13)	60,000,000		60,000,000		-
부채총계		84,790,588,466		77,823,655,946	63,896,821,225
자본					
I.자본금(주석1,14)		5,094,910,000		5,094,910,000	5,094,910,000
보통주자본금	3,629,205,000		3,629,205,000		3,629,205,000
우선주자본금	1,465,705,000		1,465,705,000		1,465,705,000
II.자본잉여금(주석14)		20,277,086,285		20,277,086,285	20,277,086,285
주식발행초과금	17,803,679,732		17,803,679,732		17,803,679,732
신주인수권대가	2,473,406,553		2,473,406,553		2,473,406,553
III.기타포괄손익누계액		24,533,330,170		24,533,330,170	-
재평가잉여금	24,533,330,170		24,533,330,170		-
IV.결손금(주석15)		54,698,051,521		45,948,353,287	37,554,230,789
미처리결손금	(54,698,051,521)		(45,948,353,287)		(37,554,230,789)
자본총계		(4,792,725,066)		3,956,973,168	(12,182,234,504)
부채와자본총계		79,997,863,400		81,780,629,114	51,714,586,721

## 2. 손익계산서

제 16기 2023년 01월 01일부터 2022년 12월 31일  
제 15기 2022년 01월 01일부터 2021년 12월 31일  
제 14기 2021년 01월 01일부터 2020년 12월 31일

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기말	제 15(전) 기	제 14(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		1,920,596,195		2,370,015,189	3,125,697,402
급여(주석22)	1,257,586,780		1,318,953,784	1,159,080,532	
퇴직급여(주석12,22)	125,215,934		157,007,219	394,261,598	
복리후생비(주석22)	105,850,658		31,605,722	17,793,543	
여비교통비	13,126,907		47,552,199	23,678,136	
접대비	400,000		4,367,000	-	
통신비	1,088,217		1,920,110	955,170	
세금과공과(주석22)	2,134,500		677,740	-	
감가상각비(주석6,8,22)	34,331,628		29,395,564	24,786,105	
무형자산상각비(주석8,10,22)	24,364,724		31,796,876	29,751,510	
대손상각비	61,018,100		216,114,800	269,197,500	
지급임차료(주석22)	3,870,000		1,290,000	-	
수선비			-	88,000	
사무용품비	-		84,400	22,600	
보험료	2,401,378		2,123,978	1,357,386	
차량유지비	2,596,600		5,498,665	2,028,320	
경상연구개발비	199,957,933		181,613,196	634,501,465	
운반비	74,920		226,770	533,060	
교육훈련비	18,000		-	123,500	
도서인쇄비	838,693		838,500	1,397,036	
소모품비	2,366,368		7,971,949	4,330,890	
지급수수료	83,354,855		276,401,443	552,481,051	
광고선전비	-		54,575,274	9,330,000	
V. 영업이익(손실)		(1,920,596,195)		(2,370,015,189)	(3,113,497,402)
VI. 영업외수익		780,749,812		2,490,056,004	322,116,086
이자수익	265,516		3,805,482	795,617	
외환차익	-		53,552,629	-	
외화환산이익(주석21)	61,018,349		225,850,724	269,198,600	
유형자산처분이익	-		14,831,884	331,970	
수입임대료	438,300,000		193,500,000	-	
매도가능증권처분이익(주석5)	-		250,561,585	-	
사채만기연장이익	-		53,923,454	-	
계약손실충당부채환입	-		800,212,500	-	
잡이익	281,165,947		893,817,746	51,789,899	
VII. 영업외비용		7,609,851,851		8,514,163,313	3,157,373,240
이자비용	3,379,489,903		4,678,740,371	2,385,266,556	
지분법손실(주석5)	838,150,184		301,872,014	-	
외환차손	-		31,125,451	22,970,445	
외화환산손실(주석21)	32,210,750		133,787,500	65,812,500	
기타의대손상각비	90,066,614		11,627,160	25,476,296	
재고자산평가손실	2,752,446,695		2,559,776,880	-	
보상비	458,348,268		715,750,789	36,000,000	
매도가능증권손상차손			-	489,007,722	
기부금	-		2,900,000	-	
잡손실	59,139,437		78,583,148	132,839,721	

VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(8,749,698,234)		(8,394,122,498)		(5,948,754,556)
IX. 법인세등		-		-		-
X. 당기순이익(손실)(주석15)		(8,749,698,234)		(8,394,122,498)		(5,948,754,556)

### 3. 자본변동표

제 16기 2023년 01월 01일부터 2022년 12월 31일  
제 15기 2022년 01월 01일부터 2021년 12월 31일  
제 14기 2021년 01월 01일부터 2020년 12월 31일

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01(전전기초)	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(전전기말)	5,094,910,000	20,277,086,285	-	(37,554,230,789)	(12,182,234,504)
2022.01.01(전기초)	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(전기말)	5,094,910,000	20,277,086,285	24,533,330,170	(45,948,353,287)	3,956,973,168
2023.01.01(당기초)	5,094,910,000	20,277,086,285	24,533,330,170	(45,948,353,287)	3,956,973,168
당기순이익(손실)	-	-	-	(8,749,698,234)	(8,749,698,234)
2023.12.31(당기말)	5,094,910,000	20,277,086,285	24,533,330,170	(54,698,051,521)	(4,792,725,066)

### 4. 현금흐름표

제 16기 2023년 01월 01일부터 2022년 12월 31일  
제 15기 2022년 01월 01일부터 2021년 12월 31일  
제 14기 2021년 01월 01일부터 2020년 12월 31일

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기		제 14(전전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(2,585,394,171)		(7,645,328,099)		(5,138,910,373)
1. 당기순이익(손실)	(8,749,698,234)		(8,394,122,498)		(5,948,754,556)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	6,926,779,421		7,591,752,885		3,541,116,694	
감가상각비	453,414,880		279,166,854		163,455,870	
급여	547,558,806					
퇴직급여	176,342,534		174,638,993		394,261,598	
무형자산상각비	24,364,724		31,796,876		29,751,510	
대손상각비	61,018,100		216,114,800		269,197,500	
외화환산손실	32,210,750		133,787,500		65,812,500	
기타의대손상각비	90,066,614		11,627,160		25,476,296	
재고자산평가손실	2,752,446,695		2,559,776,880		-	
지분법손실	838,150,184		301,872,014		-	
매도가능증권손상차손			-		489,007,722	
기타비용	-		308,560		-	

이자비용	1,951,206,134		3,682,663,248		2,104,153,698
보상비	-		200,000,000		-
3.현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(326,336,468)		(1,621,106,973)		(269,529,470)
외화환산이익	61,018,100		225,849,800		269,197,500
매도가능증권처분이익	-		250,561,585		-
유형자산처분이익	-		14,831,884		331,970
사채만기연장이익	-		53,923,454		-
계약손실충당부채환입	-		800,212,500		-
잡이익	265,318,368		275,727,750		-
4.영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(436,138,890)		(5,221,851,513)		(2,461,743,041)
미수금의 증가	(165,660,000)		(14,520,000)		-
선급금의 감소(증가)	61,387,649		(247,357,249)		255,670,812
선급비용의 감소(증가)	496,689		(349,643)		659,903
미수수익의 감소	-		611,178		(611,178)
부가세대급금의 감소(증가)	238,940,446		(155,887,837)		8,587,913
당기법인세자산의 감소(증가)	644,240		(640,080)		111,190
재고자산의 증가	(3,146,423,070)		(3,356,473,468)		(1,157,119,161)
매입채무의 감소	(3,000,000)		(11,662,000)		(38,493,664)
미지급금의 증가(감소)	996,496,629		(377,459,594)		(144,583,881)
미지급비용의 증가(감소)	26,179,202		(1,107,832,232)		(1,040,449,558)
예수금의 감소	(3,331,090)		(48,713,850)		(1,630,440)
선수금의 증가	1,640,000,000		200,000,000		-
퇴직금의 지급	(81,843,376)		(101,554,608)		(126,280,615)
퇴직연금운용자산의 증가	(26,209)		(12,130)		(4,362)
계약손실충당부채의 감소			-		(217,600,000)
장기미지급비용의 증가			-		-
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(348,191,676)		(2,655,677,887)	(42,298,289,379)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	170,095,964		1,532,075,446		37,500,000
단기대여금의 감소	140,500,000		139,027,050		32,000,000
주임종단기대여금의 감소	26,595,964				
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	3,000,000		4,039,726		5,000,000
2.투자활동으로 인한 현금유출액			(4,187,753,333)		(42,335,789,379)
단기금융상품의 증가			-		200,000,000
단기대여금의 증가	7,720,000		1,046,806,176		51,623,050
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
비품의 취득	3,235,640		50,826,445		10,381,220
건설중인자산의 취득	507,332,000		573,400,000		122,290,000

시설장치의 취득	-		14,500,000		-
소프트웨어의 취득					
임차보증금의 증가	-		5,000,000		989,726
III.재무활동으로 인한 현금흐름		1,532,627,508		12,214,178,574	47,445,451,093
1.재무활동으로 인한 현금유입액	1,604,627,508		28,715,704,962		48,423,218,058
단기차입금의 증가	1,390,000,000		1,605,704,962		13,658,111,028
주입종단기차입금의 증가	214,627,508				
국고보조금의 수령					
유상증자			-		1,265,107,030
신주인수권부사채의 발행			-		33,500,000,000
임대보증금의 증가	-		110,000,000		-
장기차입금의 증가	-		27,000,000,000		-
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(72,000,000)		(16,501,526,388)		(977,766,965)
단기차입금의 상환	-		15,761,526,388		847,766,965
유동성장기부채의 상환	72,000,000		110,000,000		130,000,000
사채의 상환	-		200,000,000		-
장기차입금의 상환	-		430,000,000		-
IV.현금의 증가(감소)( I + II + III)		(1,400,958,339)		1,913,172,588	8,251,341
VI.기초의 현금		1,924,543,196		11,370,608	3,119,267
V.기말의 현금		523,584,857		1,924,543,196	11,370,608

## 5. 재무제표 주석

제 16(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2022년 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

구 분	보통주 소유주식수	우선주 소유주식수	합계	지분율(%)	비고
조현욱	190,852	-	190,852	18.7%	대표이사
NH투자증권	54,086	24,809	78,895	7.7%	
박영태	28,843	-	28,843	2.8%	
(주)블루포인트파트너스	25,000	-	25,000	2.5%	
이용관	21,501	-	21,501	2.1%	
구정순	20,000	-	20,000	2.0%	
삼성증권	17,566	-	17,566	1.7%	

유니온포트폴리오투자조합2호	12,000	-	12,000	1.2%	
한국투자증권	7,557	-	7,557	0.7%	
KB증권	4,791	-	4,791	0.5%	
포스코기술투자(주)	-	116,667	116,667	11.4%	
에스비아이 아세안 스프링보드 투자조합	-	27,397	27,397	2.7%	
엘앤에스7호 동남권상생투자조합	-	25,000	25,000	2.5%	
파인밸류자산운용(주)	-	22,222	22,222	2.2%	
한국벤처투자(주) 일자리창출 성장지원펀드	-	22,220	22,220	2.2%	
경남 리버스이노베이션투자조합	-	21,739	21,739	2.1%	
SBI-KIS 2018 투자조합	-	8,888	8,888	0.9%	
SBI-KIS 밸류업 투자조합	-	8,888	8,888	0.9%	
SBI 2018 이노베이션 벤처투자조합	-	4,444	4,444	0.4%	
기 타	343,645	10,867	354,512	34.8%	
합 계	725,841	293,141	1,018,982	100.0%	

## 2. 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

아론비행선박산업 주식회사(이하 "당사"라 함)는 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

### (2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목
- 재평가모형으로 측정되는 토지

### (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 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 제17장 '정부보조금의 회계처리' - 수익관련보조금의 표시

수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### (2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 계약 상대방의 선택에 따라 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 부채의 분류에 영향을 미치지 않습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### 3. 당사의 유의적 회계처리방침

당사는 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

당사는 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

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 초과하지않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 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. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 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.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현 보유손익을 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 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

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 미래 현금흐름을 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 차

감합니다.

당사는 지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 투자계정의 잔액이(0)이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순이익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순이익 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 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.

당사는 토지에 대하여 전기부터 재평가모형을 적용하고 있습니다. 이는 회계정책의 변경에 해당되나 일반기업회계기준 제10장 유형자산에 따라 재평가모형을 소급적용하지 아니하고 전진적으로 적용하였습니다. 재평가모형에 따라 토지는 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 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 연 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 차입금에 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 미래경제적효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로인식하고 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 환

입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 퇴직급여충당부채

당사는 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 당사의 퇴직급여지급규정에 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 퇴직연금운용자산으로 계상하고 있습니다. 당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 수급요건을 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(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

당사는 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 그손익에 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

당사의 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당 기	전 기	사용제한내용
보통예금(신탁계좌)	512,337,407	1,726,935,984	(주1)

(주1) 우리자산신탁(주)에서 자금관리를 하고 있는 바, 당사의 사용이 제한되어 있습니다(주

석 19참조).

5. 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	77,489,527	(주1)
블루윙(주)	대한민국	12월	100%	-	55,551,611	(주2)
씨스페이스아론(주)	대한민국	12월	100%	800,000,000	63,594,816	(주3)
합 계				1,150,561,585	196,635,954	

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

(주2) 시행일 및 경과규정 개정(2020.12.18., 12.31)에 따라 특정 규모 등에 미달하여 전전기까지 종속기업에 포함하지 않았으며 지분법 변동액이 유의적일 것으로 판단되지 않아 매도가능증권으로 분류해왔으나, 해당 유예가 더이상 적용되지 않음에 따라 전기부터 종속기업에 편입되었습니다. 경과규정에 따라 전전기 재무제표는 재작성되지 않았으며, 전기에 취득법(단계적 취득)을 적용하여 산출된 투자차액을 기준으로 지분법을 적용하였습니다.

(주3) 전기 중 신규로 설립되었습니다.

(2) 당사의 당기와 전기 중 지분법적용투자주식에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

회사명	기 초	취득	지분법손익	기 말	비고
아론해양산업(주)	148,689,571		(71,200,044)	77,489,527	
아론인더스트리(주)	-	-	(186,096,567)	-	(주1)
블루윙(주)	-		55,551,611	55,551,611	
씨스페이스아론(주)	-	700,000,000	(636,405,184)	63,594,816	(주2)
합 계	148,689,571	700,000,000	(838,150,184)	196,635,954	

(주1) 당기 중 단기대여금 감액분을 지분법손실로 인식하였습니다.

(주2) 당기 중 출자전환을 실행하였습니다.

2) 전기

(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

당기와 전기 중 발생한 투자차액은 없습니다.

(4) 미실현손익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유형자산	519,941,273	671,018,763

(5) 지분법피투자기업의 요약 재무정보

1) 당기

(단위 : 원)

회사명	자산	부채	순자산	매출	당기손익
아론해양산업(주)	198,626,332	121,136,805	77,489,527	278,900,000	(70,044,073)
아론인더스트리(주)	3,284	251,769,077	(251,765,793)	-	(104,500)
블루윙(주)	119,394,240	63,842,629	55,551,611	108,772,727	86,170,168
씨스페이스아론(주)	27,098,035,715	27,034,440,899	63,594,816	-	(7,952,175)

합 계	27,416,059,571	27,471,189,410	(55,129,839)	387,672,727	8,069,420
-----	----------------	----------------	--------------	-------------	-----------

2) 전기

(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	27,909,871,970	28,977,101,189	(1,067,229,219)	1,762,052,469	(335,145,400)

## 6. 유형자산

당사의 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위 : 원)

구분	토지(주1)	건물	차량운반구	공구외기구	비품	시설장치	몰드	개발시설	특수선박	건설중인자산	합계
기초	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
취득	-	-	-	-	3,235,640	-	-	-	-	956,380,000	959,615,640
처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(191,569,571)	(6,440,354)	(3,580,679)	(24,730,288)	(13,743,416)	-	-	(213,350,572)	-	(453,414,880)
기타	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
재평가(주1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	64,184,070,000	5,017,863,984	20,989,297	4,160,392	30,239,901	16,745,794	18,000	9,000	752,036,637	1,529,780,000	71,555,913,005
취득가액	64,184,070,000	5,634,399,247	73,792,580	46,474,970	278,521,201	183,981,795	1,629,787,168	214,748,193	983,500,000	1,529,780,000	74,759,055,154
감가상각누계액	-	(616,535,263)	(52,803,283)	(42,314,578)	(243,329,220)	(162,407,297)	(1,629,769,168)	(214,739,193)	(231,463,363)	-	(3,193,361,365)
국고보조금	-	-	-	-	(4,952,080)	(4,828,704)	-	-	-	-	(9,780,784)
장부가액	64,184,070,000	5,017,863,984	20,989,297	4,160,392	30,239,901	16,745,794	18,000	9,000	752,036,637	1,529,780,000	71,555,913,005

(주1) 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(주1)	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
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	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	214,748,193	983,500,000	573,400,000	73,792,719,514
감가상각누계액	-	(424,965,692)	(46,362,929)	(38,733,899)	(216,298,145)	(144,697,131)	(1,629,769,168)	(214,739,193)	(18,112,791)	-	(2,733,678,948)
국고보조금	-	-	-	-	(532,867)	(8,795,454)	-	-	-	-	(9,328,321)
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) 전기 중 발생한 취득세 환급액을 토지의 장부가액에서 차감하였습니다.

7. 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	41,815,454,100	64,184,070,000	45,425,914,700

8. 국고보조금

(1) 당사의 당기말 현재 국고보조금과 관련된 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
2023-04-26	한국산업안전공단	산재예방 시설 보조금 지원사업	비품 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	8,795,454	-	(3,966,750)	4,828,704
비 품	한국산업안전공단	-	6,720,000	(1,767,920)	4,952,080
	해양수산부	532,867	-	(532,867)	-
소프트웨어	중소기업기술정보진흥원	9,412,960	-	(9,412,960)	-
합 계		18,741,281	6,720,000	(15,680,497)	9,780,784

2) 전기

(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

9. 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	2023-04-29 ~2024-04-29	한화손해보험
	기계장치 등	492,701,000		
	재고자산	200,000,000		
합 계		1,672,701,000		

(주1) 상기 부보액중 15억원은 기업은행에 질권설정되어 있으며, 구내폭발손해담보를 통한 별도의 특약(부보금액 1,622,701천원)이 가입되어 있습니다.

10. 무형자산

당사의 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구 분	특허권	의장권	소프트웨어	합계
기초	1,680,372	63,559	72,103,974	73,847,905
감가상각	(1,208,191)	(61,559)	(23,094,974)	(24,364,724)
기말	472,181	2,000	49,009,000	49,483,181
장부가액	472,181	2,000	49,009,000	49,483,181

(2) 전기

(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)

11. 장·단기차입금

당사의 당기말과 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말	비고
기업은행	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
그린운송 주식회사	일시적자금차입	5.00%	200,000,000	200,000,000	일시상환
개인(김OO)	일시적자금차입	18.00%	500,000,000	-	일시상환
주주등 차입금(주1)	일시적자금차입	-	1,041,000,000	151,000,000	수시상환
합계			4,391,000,000	3,001,000,000	

(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	27,000,000,000	일시상환
신용보증기금(주1)	구상채무	2.50%	104,400,000	176,400,000	분할상환
소계			27,104,400,000	27,176,400,000	
유동성대체액			(27,104,400,000)	(96,000,000)	
차감계			-	27,080,400,000	

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

12. 퇴직급여충당부채 등

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

(단위 : 원)

내역	당기	전기
기초금액	1,069,875,192	996,790,807
당기전입액	176,342,534	174,638,993
퇴직금지급액	(90,763,294)	(101,554,608)
기말금액	1,155,454,432	1,069,875,192

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

(단위 : 원)

내역	당기	전기
기초금액	1,093,936	1,081,806
당기증가액	26,209	12,130
기말금액	1,120,145	1,093,936

### 13. 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)

구 분	장부금액	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년
매입채무	5,635,400	5,635,400	-	-	-
미지급금	4,760,206,952	4,760,206,952	-	-	-
예수금	11,789,330	11,789,330	-	-	-
단기차입금	4,391,000,000	3,462,291,369	994,385,753	-	-
미지급비용	1,474,769,125	1,474,769,125	-	-	-
유동성장기부채	27,104,400,000	27,507,274,027	105,715,726	-	-
사채	200,000,000	202,493,150	-	-	-
신주인수권부사채	34,500,000,000	30,500,000,000	2,500,000,000	1,500,000,000	-
사채상환할증금	5,414,559,780	4,807,562,500	639,646,137	300,000,000	-
장기미지급금	1,579,266,084	-	-	-	1,579,266,084
임대보증금	110,000,000	110,000,000	-	-	-
합 계	79,551,626,671	72,842,021,853	4,239,747,616	1,800,000,000	1,579,266,084

주석28에서 설명하는 바와 같이 당사의 경영정상화 방안의 이행여부에 따라 상기 현금흐름은 변동될 가능성이 있습니다.

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	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

14. 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	725,841	293,141	1,018,982	3,629,205,000	1,465,705,000	5,094,910,000	17,803,679,732
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

15. 결손금처리계산서

당사의 당기와 전기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 16(당기)		제 15(전기)	
	처리예정일: 2024년03월28일		처리확정일: 2023년03월30일	
Ⅰ. 미처리결손금		(54,698,051,521)		(45,948,353,287)
전기이월미처리결손금	(45,948,353,287)		(37,554,230,789)	
당기순이익(손실)	(8,749,698,234)		(8,394,122,498)	
Ⅱ. 결손금처리액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처리결손금		(54,698,051,521)		(45,948,353,287)

16. 포괄손익계산서

당사의 당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(8,749,698,234)	(8,394,122,498)
기타포괄손익		
재평가이익	-	24,533,330,170
총포괄이익(손실)	(8,749,698,234)	16,139,207,672

17. 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	100	-

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
대표이사			

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

1) 당기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	수입임대료	지급수수료등	이자비용
종속기업	아론해양산업(주)	-	277,600,000	-
	씨스페이스아론(주)	2,100,000	-	1,214,999,929
합 계		2,100,000	277,600,000	1,214,999,929

2) 전기

(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
합 계		60,000,000	6,300,000	10,000,000	983,500,000	97,740,000	738,986,262

(주1) 전기 중 특수선박을 취득하며 매출채권 및 대여금을 상계한 후 잔여가액을 미지급금으로 계상하였습니다

(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)	-	19,557,176	-	-	60,000,000	-	112,870,035
	아론인더스트리(주)(주3)	-	186,096,567	-	-	-	-	-
	블루윙(주)	-	-	-	-	-	-	-
	씨스페이스아론(주)	-	720,000	3,080,000	27,000,000,000	-	60,000,000	26,630,136
관계기업	Aron Rinani Ventures SDN. BHD(주1)	644,700,000	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	씨엔에스시큐리티(주)(주2) 대표이사	-	538,843,111	-	-	-	-	-
		-	-	-	209,041,046	-	-	-
합 계		644,700,000	745,216,854	3,080,000	27,209,041,046	60,000,000	60,000,000	139,500,171

(주1) 당기 중 외화환산으로 인해 관계기업 Aron Rinani Ventures SDN. BHD 매출채권이 61,018천원 증가하였으며, 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

(주3) 당기말 현재 종속기업 아론인더스트리(주) 대여금에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 전기말

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

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

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

1) 당기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		출자전환
		대여	회수	
종속기업	아론해양산업(주)	4,500,000	100,500,000	-
	씨스페이스아론(주)	1,220,000	30,000,000	700,000,000
기타특수관계자	대표이사	209,041,046	-	-

2) 전기

(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) 전기 중 특수선박을 취득하며 매출채권 및 대여금을 상계한 후 잔여가액을 미지급금으로 계상하였습니다

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증및 담보의 내역은 주석 20을 참고바랍니다.

(6) 당사의 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)

구 분	당기	전기
급여	375,000,000	276,100,000
퇴직급여	31,009,733	19,689,636
합 계	406,009,733	295,789,636

#### 18. 우발채무 및 약정사항

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

##### 1) 당기

당기중 계약손실충당부채의 전입과 환입액은 없습니다.

##### 2) 전기

(단위 : 원)

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

(2) 당사는 장기차입금과 관련하여 회사의 부동산에 대한 담보신탁계약에 따른 우선수익권을 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	유동성장기부채	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

(주1) 대출약정서상 차주인 씨스페이스아론은 자금을 조달하기 위하여 대주인 '진주원예농업협동조합 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.

19. 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
		개인(김OO)	600,000,000
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			52,830,000,000

(2) 전기말

(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

20. 지급보증내역

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

1) 당기

(단위 : 원)

제 공 자	보증금액	보 증 내 역
대표이사 등	13,149,756,500	우선주 상환보증 및 차입금 지급보증 등
서울보증보험	23,110,000	지급 및 인허가 보증
합 계	13,172,866,500	

2) 전기

(단위 : 원)

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

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

1) 당기말

(단위 : 원)

제공받는자	보증금액	보 증 내 역	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

(단위 : 원)

제공받는자	보증금액	보 증 내 역	보증제공처
씨스페이스아론	3,000,000,000	차입금 연대보증	진주원에농업협동조합
	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		

21. 외화자산과 외화부채

당사의 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	1,289.40	14,567	14,318	249
매출채권	USD	2,761,000	1,289.40	3,560,033,400	3,499,015,300	61,018,100
외화자산합계				3,560,047,967	3,499,029,618	61,018,349
미지급금	USD	1,457,500	1,289.40	1,879,300,500	1,847,089,750	(32,210,750)
외화부채합계				1,879,300,500	1,847,089,750	(32,210,750)

(2) 전기

(원화단위 : 원, 외화단위 : USD)

계 정 과 목	외화금액		기준환율	원화환산액	장부가액	외화환산(손)익
현금및현금성자산	USD	11	1,267.30	14,320	13,394	924
매출채권	USD	2,761,000	1,267.30	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	1,267.30	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)

22. 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	1,941,500,156	1,849,244,987
퇴 직 급 여	176,342,534	174,638,993
복리후생비	195,122,006	219,160,136
지급임차료	11,010,000	29,082,905
세금과공과	491,717,780	307,986,100
감가상각비	453,414,880	279,166,854
무형자산상각비	24,364,724	31,796,876
합 계	3,293,472,080	2,891,076,851

23. 현금흐름표

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	당기	전기
토지재평가	-	24,533,330,170
매도가능증권의 지분법투자주식 대체	-	100,000,000
신주인수권부사채의 유동성대체	33,630,151,289	3,303,750,000
건설중인자산의 대체	386,612,000	34,090,000
장기차입금의 유동성 대체	27,080,400,000	96,000,000
단기대여금의 지분법투자주식 대체	700,000,000	-

24. 주식기준보상

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

(단위 : 주)

구 분	내 용	
	3차부여분	4차부여분
결제방식	주식결제형	
약정유형	주식선택권부여	
부여일	2015년 6월 30일	2019년 8월 7일
부여수량	30,000	29,500
소멸수량누계	12,330	22,500
행사수량누계	9,170	-
잔존부여수량	8,500	7,000
가득조건	용역제공조건 2년 및 재직조건	

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

(단위 : 주)

구 분	당 기		전 기	
	3차부여분	4차부여분	3차부여분	4차부여분
기초수량	8,500	10,500	10,500	18,000
행사수량	-	-	-	-
소멸수량	-	3,500	2,000	7,500
기말수량	8,500	7,000	8,500	10,500

25. 신주인수권부사채

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

종 류	만기일	이자율(%)		당 기	전 기	비고
		표면이자율	보장수익율			
제1회 무보증 기명식 분리형 사모 신주인수권부사채	2024-09-04	-	5.0	1,000,000,000	1,000,000,000	(주1)
제3회 신주인수권부사채	2025-04-08	-	5.0	500,000,000	500,000,000	(주1)
제4회 신주인수권부사채	2025-04-27	-	5.0	500,000,000	500,000,000	(주1)
제5회 신주인수권부사채	2025-04-29	-	5.0	500,000,000	500,000,000	-
제6회 기명식 사모 신주인수권부사채	2024-05-30	-	5.0	14,000,000,000	14,000,000,000	-
제7회 기명식 사모 신주인수권부사채	2024-05-30	-	5.0	16,500,000,000	16,500,000,000	-
제8회 신주인수권부사채	2024-07-15	-	5.0	1,500,000,000	1,500,000,000	(주1)
합계				34,500,000,000	34,500,000,000	

(주1) 당기 중 만기를 연장하였습니다.

상기 신주인수권부사채는 만기일시상환됩니다.

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

구 분	제1회 무보증 기명식 분리형 사모 신주인수권부사채
발행일	2017-09-04
만기일	2024-09-04
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	2025-04-08
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	2025-04-27
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	2025-04-29
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	2024-07-15
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 행사비율은 신주인수권부사채 권면금액을 신주인수권 행사가격으로 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	5,747,208,637	5,451,408,142
	소 계	40,247,208,637	39,951,408,142
현재가치할인차금		(332,648,857)	(1,953,778,321)
현재가치		39,914,559,780	37,997,629,821
할인율		6.40~9.63%	6.40~9.63%

상기 신주인수권부사채의 현재가치 평가시 발행일 현재 당사의 신용등급에 따른 사모회사채 이자율을 적용하였습니다.

26. 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	2024-03-12	5.00%	200,000,000	200,000,000	파인밸류자산운용(주)	원리금 만기일시 상환

(주1) 당기 중 사채의 상환 만기일이 연장되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

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

2) 전기

(단위 : 원)

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

27. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 산출내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
세무상 결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
총 법인세효과	-	-
자본에 직접 반영된 이연법인세	-	-
법인세비용	-	-

(2) 자본에 직접 반영된 이연법인세는 없습니다.

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 아래와 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(8,749,698,234 )	- (8,394,122,498 )
적용세율에 따른 법인세	-	-
조정사항	-	-
- 비과세수익	-	-
- 비과세비용	-	-
- 기타	-	-
법인세비용	-	-
유효법인세(*)	-	-

(\*)(법인세비용/법인세비용차감전순이익)

(4) 당기 및 전기 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감은 아래와 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
유형자산	(24,524,002)	9,781	(9,328)	(24,523,549)	-	-
무형자산	9,413	-	(9,413)	-	-	-
채고자산	2,977,732	5,730,178	(2,977,732)	5,730,178	-	-
기타자산	6,232,148	4,629,537	(4,368,917)	6,492,768	-	-
지분법투자주식	171,310	652,054	-	823,364	-	-
기타부채	84,983	86,535	(84,983)	86,535	-	-
퇴직급여충당부채	1,068,781	176,316	(90,763)	1,154,334	-	-

신주인수권부사채	3,497,630	5,414,560	(3,497,630)	5,414,560	-	-
이월결손금	26,079,367	2,934,302	-	29,013,668	-	-
합 계	15,597,361	19,633,263	(11,038,765)	24,191,859	-	-

## 2) 전기

(단위 : 원)

구분	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
유형자산	26,926	-	(24,550,928)	(24,524,002)	-	-
무형자산	37,652	9,413	(37,652)	9,413	-	-
재고자산	4,847,644	2,977,732	(4,847,644)	2,977,732	-	-
기타자산	6,113,264	4,368,917	(4,250,033)	6,232,148	-	-
지분법투자주식	-	421,872	(250,562)	171,310	-	-
기타부채	873,852	84,983	(873,852)	84,983	-	-
퇴직급여충당부채	995,709	174,627	(101,555)	1,068,781	-	-
신주인수권부사채	(120,489)	3,497,630	120,489	3,497,630	-	-
이월결손금	20,517,605	5,561,761	-	26,079,367	-	-
합 계	33,292,162	17,096,934	(34,791,735)	15,597,361	-	-

## 28. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

당사는 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 8,750백만원이 발생하였고, 재무제표일 현재 기업의 유동부채가 유동자산보다 72,112백만원 만큼 더 많으며, 자본잠식 상태에 있습니다.

당사는 코로나 확산과 후속 여파로 인해 해외 주요 국가 및 기업들과의 직접적인 접촉이 어려워지고, 양산 공장 증축 추진 등으로 인해 매출 지연이 발생하였습니다. 이로 인해 결손누적 및 자본잠식 상태가 발생하였으며, 이는 일반적으로 계속기업으로서의 존속능력에 대한 중요한 불확실성을 나타냅니다.

당사의 계속기업으로서 존속 여부는 국내외 수주 공급 매출, 차기 자금조달계획, 재무 및 경영개선 등에 따라 결정될 수 있습니다. 이러한 결정에 불확실성이 존재하며, 만일 당사 계획에 차질이 발생할 경우 계속기업으로서의 존속이 어려울 수 있습니다. 이 경우, 자산과 부채의 회수나 상환이 어려울 가능성이 존재하므로 자산과 부채의 금액 및 분류표시, 그리고 손익항목에 대한 수정사항이 발생 할 수 있습니다. 이러한 불확실성은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

당사의 자금조달 및 경영정상화 방안은 다음과 같습니다.

### (1) 자금조달방안

당사는 장기간에 걸쳐 정체되어 있던 매출을 실현함으로써 필요한 생산 자금을 확보할 계획입니다. 이를 위해, 당사는 다양한 자금 조달 방안을 마련하였습니다. 특히, 2024년 5월말에 개청 예정인 우주항공청 임시청사를 유치함으로써 고정적인 임대료 수익을 기대하고 있으며, 또한 유희부지의 임대 확장과 사천시 용현면에 위치한 구 공장 및 부지의 매각을 통해 유동자금을 확보할 예정입니다. 확보된 자금은 주로 부채 상환, 운영 자금, 제품 생산 시설의 확충 및 원자재 수급 등에 활용될 예정이며, 이를 통해 당사의 재무 안정성을 강화하고자 합니다.

### (2) 경영개선방안

#### 1) 제품생산 및 매출실현

당사는 팬데믹의 여파가 점차 해소되는 상황에서, 당사가 개발한 위그선에 대한 글로벌 시장의 수요가 증가하고 있음을 확인하였습니다. 이에 따라, 해외 여러 국가 및 기업들과의 구매협상이 이루어지고 있으며, 양산 공장의 신축이 완료됨으로써 생산 준비가 완료되었습니다. 또한, 올릉도, 이탈리아, 인도네시아, 태국, 몰디브 등 다양한 국가에서의 위그선 공급 계약 및 합작 생산 계획을 추진하고 있습니다.

#### 2) 부동산 매각 및 임대를 통한 부채 감소 및 자금 조달

당사는 보고기간일 이후 사천시 용현면에 위치한 기존 공장 및 부지를 매각하였으며, 이를 통해 부채를 감소시키고 추가적인 자금 유동성을 확보할 예정입니다. 이와 별도로, 2024년 5월말 개청 예정인 우주항공청 임시청사의 임대 계약을 체결, 향후 안정적인 임대료 수익을 기대하고 있습니다. 이러한 임대 수익은 당사의 생산 및 운영자금 유동성 증가에 기여할 것으로 기대하고 있습니다.

#### 3) 유동부채 해소방안

당사는 공장부지 매입 및 신축 비용을 충당하기 위해 차입한 자금의 상환 기일이 다가오고 있음을 인지하고 있으며 대주단과 만기 연장에 관한 협의를 진행 중에 있습니다.

## 6. 배당에 관한 사항

중요한 변동사항이 없어 분기보고서 작성지침에 따라 기재하지 않음.

## 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

### 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

사업연도 중 중요한 변동사항이 없어 분기보고서 작성지침에 따라 기재하지 않음

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

#### 채무증권 발행실적

(기준일 : 2024년 03월 31일 )

(단위 : 백만원, %)

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

#### 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 31일 )

(단위 : 백만원)

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

#### 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 31일 )

(단위 : 백만원)

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

### 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 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 : 2024년 03월 31일 )

(단위 : 백만원)

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

### 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 31일 )

(단위 : 백만원)

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

### 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2024년 03월 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

중요한 변동사항이 없으므로 분기보고서 작성지침에 따라 기재하지 아니하였습니다.

## IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

분기보고서 작성지침에 따라 기재하지 아니하였습니다

## V. 회계감사인의 감사의견 등

### 1. 외부감사에 관한 사항

회계감사인의 변동사항이 없으므로 분기보고서 작성지침에 따라 기재하지 아니하였습니다.

### 2. 내부통제에 관한 사항

분기보고서 작성지침에 따라 기재하지 아니하였습니다

## VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

### 1. 이사회에 관한 사항

분기보고서 작성지침에 따라 기재하지 아니하였습니다

### 2. 감사제도에 관한 사항

분기보고서 작성지침에 따라 기재하지 아니하였습니다

### 3. 주주총회 등에 관한 사항

투표제도 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일 )

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

의결권 현황

(기준일 : 2024년 03월 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

사업연도중 변동사항이 없으므로 분기보고서 작성지침에 따라 기재하지 아니하였습니다.

## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원 등의 현황

분기보고서 작성지침에 따라 기재하지 아니하였습니다

### 2. 임원의 보수 등

분기보고서 작성지침에 따라 기재하지 아니하였습니다

## IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2024년 03월 31일 )

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

-

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2024년 03월 31일 )

(단위 : 백만원)

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

사업연도 중 변동사항이 없으므로 분기보고서 작성지침에 따라 기재하지 아니하였습니다

## XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

### 1. 공시내용 진행 및 변경사항

당사는 사업보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다

### 2. 우발부채 등에 관한 사항

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.

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2024년 3월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

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

### 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 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
아른해양산업(주)	2015. 03. 10	경남 사천시 사남면 해안산업로 537	선박구성품건조, 수상레저사업	198,626	의결권 과반수 소유	미해당
아른인더스트리(주)	2016. 09. 28	전북 군산시 새만금북로 139-46	선박부품 제조 및 판매	3	의결권 과반수 소유	미해당
블루원(주)	2017. 11. 16	부산시 해운대구 달맞이길 35	수상레저사업 및 특수선박 운항교 육	119,394	의결권 과반수 소유	미해당
씨스페이스아론(주)	2022. 04. 13	경남 사천시 사남면 해안산업로 537	선박임가공 및 선박건조업	27,098	의결권 과반수 소유	미해당

### 2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2024년 03월 31일 )

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	-	-	-
		-	-

### 3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2024년 03월 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