

목 차

| | |
|-----------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)연 결 재 무 제 표 | 7 |
| 주석..... | 13 |
| 외부감사 실시내용 | 70 |

주식회사 로보스타와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 25 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 로보스타
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 로보스타와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

재화공급 및 설치용역 매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주식 2에서 기술한 바와 같이 연결회사는 재화나 용역에 대한 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로 수익을 인식합니다.

수익이 연결회사의 주요 성과지표인 점을 감안하면 일반적으로 높은 고유위험이 존재할 것으로 판단됩니다. 연결재무제표에 대한 주식 24번에 따르면 당기 수익 중 재화공급 및 설치용역 관련 매출이 99,179백만원으로 대부분을 차지하므로, 우리는 해당 매출의 발생사실에 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식의 발생사실에 대한 연결회사의 회계정책에 대한 이해와 평가
- 수익인식 프로세스에 대한 이해 및 관련 내부통제의 설계 적정성과 운영 효과성에 대한 평가
- 수익발생 거래에 대한 관련 증빙 대사 등 표본 테스트
- 보고기간 말 매출채권 표본에 대한 거래상대방과의 조회 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

- 감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:
- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
 - 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
 - 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
 - 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
 - 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
 - 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 남상우입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 로보스타와 그 종속기업

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 로보스타 대표이사 이병서

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 상록구 수인로 700
(전 화) 031-400-3600

연 결 재 무 상 태 표

제 25 기 2023년 12월 31일 현재

제 24 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 로보스타와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 25 기 | | 제 24 기 | |
|----------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 자 산 | | | | |
| I. 유동자산 | | 74,275,605,027 | | 94,581,676,302 |
| 1. 현금및현금성자산(주석4,6,7) | 23,404,128,308 | | 17,910,413,863 | |
| 2. 매출채권(주석4,6,8,32) | 22,380,346,023 | | 43,486,169,854 | |
| 3. 기타수취채권(주석4,6,9) | 117,560,759 | | 145,900,594 | |
| 4. 기타자산(주석10) | 284,859,168 | | 481,921,010 | |
| 5. 재고자산(주석11) | 28,071,092,749 | | 32,557,270,981 | |
| 6. 당기법인세자산(주석29) | 17,618,020 | | - | |
| II. 비유동자산 | | 41,655,332,588 | | 41,865,426,965 |
| 1. 장기매출채권(주석4,6,8,32) | 48,120,168 | | 171,869,706 | |
| 2. 계약자산(주석4,8,32) | 15,896,659,607 | | 14,481,460,799 | |
| 3. 관계기업투자주식(주석12) | 111,516,397 | | 741,754,345 | |
| 4. 기타수취채권(주석4,6,9) | 601,305,700 | | 685,773,296 | |
| 5. 순확정급여자산(주석21) | 728,937,206 | | 1,030,331,466 | |
| 6. 유형자산(주석13,15) | 20,952,296,289 | | 21,793,568,998 | |
| 7. 무형자산(주석14) | 1,048,309,109 | | 986,664,184 | |
| 8. 이연법인세자산(주석29) | 2,268,188,112 | | 1,974,004,171 | |
| 자 산 총 계 | | 115,930,937,615 | | 136,447,103,267 |
| 부 채 | | | | |
| I. 유동부채 | | 25,746,737,092 | | 46,199,505,179 |
| 1. 매입채무(주석4,6,32) | 19,304,417,181 | | 37,720,228,057 | |
| 2. 단기차입금(주석4,6,15,19,31) | 11,592,607 | | 335,150,003 | |
| 3. 기타지급채무(주석4,6,17,32) | 2,968,153,907 | | 3,890,486,808 | |
| 4. 리스부채(주석4,6) | 109,337,723 | | 257,976,786 | |
| 5. 기타부채(주석18) | 3,003,680,439 | | 2,997,696,169 | |
| 6. 유동성장기부채(주석4,6,15,19,31) | - | | 149,980,000 | |
| 7. 총당부채(주석20) | 349,555,235 | | 743,848,677 | |
| 8. 당기법인세부채(주석29) | - | | 104,138,679 | |
| II. 비유동부채 | | 234,262,005 | | 337,009,846 |
| 1. 리스부채(주석4,6,31) | 52,547,062 | | 130,278,592 | |
| 2. 기타부채(주석18) | 181,714,943 | | 206,731,254 | |
| 부 채 총 계 | | 25,980,999,097 | | 46,536,515,025 |
| 자 본 | | | | |
| I. 지배기업 소유주지분 | | 89,949,938,518 | | 89,910,588,242 |
| 1. 자본금(주석22) | 4,875,000,000 | | 4,875,000,000 | |
| 2. 자본잉여금(주석22) | 58,664,873,484 | | 58,664,873,484 | |
| 3. 기타자본 | 66,633,341 | | 54,647,595 | |
| 4. 이익잉여금(주석23) | 26,343,431,693 | | 26,316,067,163 | |

| | | | | |
|---------------|--|-----------------|--|-----------------|
| II. 비지배지분 | | - | | - |
| 자 본 총 계 | | 89,949,938,518 | | 89,910,588,242 |
| 부 채 와 자 본 총 계 | | 115,930,937,615 | | 136,447,103,267 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 로보스타와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 25 기 | 제 24 기 |
|------------------------------|------------------|-------------------|
| I. 매출액(주석5,24,32) | 102,679,156,147 | 143,240,218,469 |
| II. 매출원가(주석24,25,32) | (90,332,533,617) | (125,799,141,194) |
| III. 매출총이익 | 12,346,622,530 | 17,441,077,275 |
| IV. 판매비와관리비(주석25,26,32) | (11,210,653,844) | (15,646,829,671) |
| V. 영업이익 | 1,135,968,686 | 1,794,247,604 |
| VI. 금융수익(주석27) | 999,994,028 | 2,968,704,316 |
| VII. 금융비용(주석27) | (534,057,449) | (2,103,021,329) |
| VIII. 기타수익(주석28) | 123,895,012 | 116,750,639 |
| IX. 기타비용(주석28) | (528,362,534) | (355,511,628) |
| X. 지분법손익(주석12) | (630,237,948) | 17,103,202 |
| XI. 법인세비용차감전순이익 | 567,199,795 | 2,438,272,804 |
| XII. 법인세수익(비용)(주석29) | 126,344,442 | 843,605,286 |
| XIII. 당기순이익 | 693,544,237 | 3,281,878,090 |
| – 지배기업 소유주지분 | 693,544,237 | 3,281,878,090 |
| – 비지배지분 | – | – |
| XIV. 기타포괄손익 | (654,193,961) | 543,470,753 |
| – 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 | | |
| 해외사업환산손익 | 11,985,746 | (8,817,451) |
| – 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 | | |
| 보험수리적손익(주석21) | (666,179,707) | 552,288,204 |
| XV. 총포괄이익 | 39,350,276 | 3,825,348,843 |
| – 지배기업 소유주지분 | 39,350,276 | 3,825,348,843 |
| – 비지배지분 | – | – |
| XVI. 주당손익(주석30) | | |
| – 기본 및 희석주당순이익 | 71 | 337 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 로보스타와 그 종속기업

(단

위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 자본잉여금 | 기타자본 | 이익잉여금 | 비지배지분 | 총 계 |
|----------------|---------------|----------------|-------------|----------------|-------|----------------|
| 2022. 1. 1 전기초 | 4,875,000,000 | 58,664,873,484 | 63,465,046 | 22,481,900,869 | - | 86,085,239,399 |
| 총포괄손익: | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | 3,281,878,090 | - | 3,281,878,090 |
| 보험수리적손익 | - | - | - | 552,288,204 | - | 552,288,204 |
| 해외사업환산손익 | - | - | (8,817,451) | - | - | (8,817,451) |
| 2022.12.31 전기말 | 4,875,000,000 | 58,664,873,484 | 54,647,595 | 26,316,067,163 | - | 89,910,588,242 |
| 2023. 1. 1 당기초 | 4,875,000,000 | 58,664,873,484 | 54,647,595 | 26,316,067,163 | - | 89,910,588,242 |
| 총포괄손익: | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | 693,544,237 | - | 693,544,237 |
| 보험수리적손익 | - | - | - | (666,179,707) | - | (666,179,707) |
| 해외사업환산손익 | - | - | 11,985,746 | - | - | 11,985,746 |
| 2023.12.31 당기말 | 4,875,000,000 | 58,664,873,484 | 66,633,341 | 26,343,431,693 | - | 89,949,938,518 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 로보스타와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 25 기 | | 제 24 기 | |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| I. 영업활동현금흐름 | | 7,324,098,853 | | 701,368,476 |
| 1. 영업에서 창출된 현금흐름(주석31) | 7,314,525,886 | | 490,006,150 | |
| 2. 이자의 수취 | 123,149,495 | | 171,373,576 | |
| 3. 법인세의 환급(납부) | (113,576,528) | | 39,988,750 | |
| II. 투자활동현금흐름 | | (1,052,782,911) | | (671,706,730) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | 195,412,970 | | 100,874,440 | |
| 가. 기타수취채권의 감소 | 174,732,420 | | 72,331,640 | |
| 나. 유형자산의 처분 | 20,680,550 | | 28,542,800 | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | (1,248,195,881) | | (772,581,170) | |
| 가. 기타수취채권의 증가 | 75,000,000 | | 46,000,160 | |
| 나. 유형자산의 취득 | 825,630,881 | | 200,709,010 | |
| 다. 무형자산의 취득 | 347,565,000 | | 525,872,000 | |
| III. 재무활동현금흐름 | | (776,257,113) | | (1,019,439,171) |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | 1,019,070,491 | | 1,778,566,358 | |
| 가. 단기차입금의 차입 | 1,019,070,491 | | 1,778,566,358 | |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | (1,795,327,604) | | (2,798,005,529) | |
| 가. 단기차입금의 상환 | 1,342,627,887 | | 1,841,630,400 | |
| 나. 유동성장기부채의 상환 | 149,980,000 | | 599,920,000 | |
| 다. 이자의 지급 | 1,243,123 | | 6,636,692 | |
| 라. 리스부채의 상환 | 301,476,594 | | 349,818,437 | |
| IV. 환율변동으로 인한 효과 | | (1,344,384) | | (17,432,355) |
| V. 현금의 증가(감소)(I + II + III + IV) | | 5,493,714,445 | | (1,007,209,780) |
| VI. 기초의 현금 | | 17,910,413,863 | | 18,917,623,643 |
| VII. 기말의 현금 | | 23,404,128,308 | | 17,910,413,863 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 25 기 2023년 12월 31일 현재

제 24 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 로보스타와 그 종속기업

1. 회사의 개요

주식회사 로보스타(이하 "지배기업")와 그 연결재무제표 작성대상 종속기업(이하 회사와 종속기업을 합하여 "연결회사")에 대한 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 지배기업의 개요

주식회사 로보스타는 1999년 2월 26일에 직각좌표로봇과 수직다관절로봇등 산업용로봇의 개발과 제조 및 판매업을 목적으로 설립하여 동년 12월 21일자로 중소기업청으로부터 벤처평가우수기업으로 벤처기업 인증을 받았으며, 본사 및주요공장은 경기도 안산시 상록구 수인로에 소재하고 있습니다. 지배기업은 2011년 10월 17일에 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였으며 당기말 현재 납입자본금은 4,875백만원입니다. 지배기업의 주요주주는 LG전자 주식회사(33.4%)입니다.

1-2 종속기업 현황

1) 일반현황

(단위: 원)

| 출자회사 | 업종 | 소재지 | 설립일 | 자본금 | 지분율 |
|------------------------------|----|-----|------------|-------------|------|
| ROBOSTAR(SHANGHAI) CO., LTD. | 제조 | 중국 | 2003.12.08 | 554,423,806 | 100% |

2) 재무현황

(단위: 원)

| 출자회사 | 자산총액 | 부채총액 | 자본총액 | 매출액 | 당기손익 | 포괄손익 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| <당기말> | | | | | | |
| ROBOSTAR(SHANGHAI) CO., LTD. | 2,382,577,096 | 1,997,755,114 | 384,821,982 | 3,350,334,321 | (878,857,057) | (866,871,311) |
| <전기말> | | | | | | |
| ROBOSTAR(SHANGHAI) CO., LTD. | 8,070,484,736 | 6,818,791,443 | 1,251,693,293 | 17,065,492,255 | (884,754,728) | (893,572,179) |

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으

로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제 의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의

재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

(3) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사의 재무제표에 대해서는다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 피취득회사의 자산·부채로 간주하며, 보고기간말 환율로 환산하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.6 금융자산

(1) 금융자산의 인식 및 측정

연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입) 및 외환손익은 기타손익에 반영하고 있습니다.

한편, 연결회사는 장기적 투자목적 또는 전략적투자목적의 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 기타손익에 인식하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

연결회사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권 및 계약자산은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는

경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(3) 금융상품의 제거

금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(4) 금융상품의 상계

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

2.7 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 월총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

| 구분 | 추정내용연수 | 구분 | 추정내용연수 |
|-------|--------|-------|--------|
| 건물 | 40년 | 공구와기구 | 10년 |
| 기계장치 | 10년 | 비품 | 5년~10년 |
| 차량운반구 | 5년 | | |

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.9 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

| 구분 | 내용연수 |
|-------|------|
| 개발비 | 5년 |
| 소프트웨어 | 5년 |
| 회원권 | 비한정 |

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
- ② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- ③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- ④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- ⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

2.10 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 공정가치로 인식하고 있습니다.

① 자산관련 보조금

연결회사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 하는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 이를 해당 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하고 감가상각자산의 내

용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 수익관련 보조금

연결회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 비금융자산의 손상

연결회사는 재고자산, 종업원급여에서 발생한 자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

연결회사는 회수가능액을 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정됩니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정됩니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 연결회사는 해당 자산의 장부금액을 감소시키며 동 감소액을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 매 보고기간말에 비금융자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 과거에 인식한 손상차손을 환입합니다. 한편, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 취득원가에서 이전에 손상차손을 인식하지 않았다면 기록되었을 감가상각누계액을 차감한 금액을 초과할 수 없습니다.

2.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 연결채무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.14 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 다양한 공장, 숙소, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한

(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식하며, 소액리스자산은 IT기기 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

2.15 납입자본

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

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

2.16 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12 개월 이내에 결제될 단기 종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식됩니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

(2) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

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

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

(3) 기타장기종업원급여

연결회사 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기

타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원 급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.17 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치이며 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다

2.18 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익인식모형

연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 기타매출로 구성되어 있습니다. 연결회사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

연결회사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식 여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 "구별되는 재화나 용역"이나 "실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역"을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결회사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결회사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

연결회사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결회사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 연결회사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결회사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

제품매출 및 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점(국내거래의 경우 인도 시점, 해외수출의 경우 선적시점)에 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 당사의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

(2) 계약체결 증분원가와 계약이행원가

연결회사는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로 연결회사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

2.19 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

(1) 당기법인세

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

(2) 이연법인세

이연법인세는 연결채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하고 있습니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식하고 있습니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않고 있습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

2.20 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순

손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

3.1 법인세

연결회사의 영업활동으로부터 창출된 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 보고기간 종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 세효과를 최선의 추정 과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

또한 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

3.2 금융자산의 손상

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

3.3 충당부채

보고기간말 현재 품질보증수리 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정하고 있습니다.

3.4 순확정급여부채

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

4. 재무위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 외환위험, 가격위험, 이자율위험, 신용위험, 유동성위험 등에 대한 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 재무부서에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

4-1 시장위험

1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있으며 각 국가별 기능통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 달러화 및 엔화등이 있습니다. 또한 외화로 표시된 채권과 채무 관리시스템을 통하여 환노출위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 환율변동 위험에 노출된 중요한 외화 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 외화종류 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------------|------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | | 외화금액 | 원화환산액 | 외화금액 | 원화환산액 |
| <외화자산> | | | | | |
| 현금성자산 | USD | 161,222.98 | 207,880,911 | 144,071.57 | 182,581,901 |
| | JPY | - | - | 51,700.00 | 492,794 |
| | CNY | 376,000.00 | 67,995,840 | 131.94 | 23,939 |
| 매출채권및 계약자산 | USD | 11,067,635.75 | 14,270,609,543 | 18,734,760.81 | 23,742,562,346 |
| | JPY | 49,070,100.00 | 447,843,174 | 32,115,466.00 | 306,118,198 |
| | CNY | 16,706,985.30 | 3,021,291,214 | 24,080,729.00 | 4,369,207,470 |
| 자산계 | USD | 11,228,858.73 | 18,015,620,682 | 18,878,832.38 | 28,600,986,648 |
| | JPY | 49,070,100.00 | | 32,167,166.00 | |
| | CNY | 17,082,985.30 | | 24,080,860.94 | |
| <외화부채> | | | | | |
| 단기차입금 | JPY | 1,270,200.00 | 11,592,607 | 35,161,250.00 | 335,150,003 |
| 매입채무 | USD | 785,518.00 | 1,012,846,909 | 4,959,750.00 | 6,387,771,188 |
| | JPY | 1,814,800.00 | 16,562,954 | 385,000.00 | 3,669,743 |
| 기타지급채무 | USD | 1,088,709.26 | 1,403,781,719 | 1,333,050.86 | 1,689,375,355 |
| | EUR | 5,313.60 | 7,580,329 | 5,313.60 | 7,179,736 |
| | CNY | 431,809.78 | 78,088,481 | - | - |
| 부채계 | USD | 1,874,227.26 | 2,530,452,999 | 6,292,800.86 | 8,423,146,025 |
| | JPY | 3,085,000.00 | | 35,546,250.00 | |
| | EUR | 5,313.60 | | 5,313.60 | |
| | CNY | 431,809.78 | | - | |

당기와 전기 중 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 화폐성 외화자산 및 외화부채가 법인세 비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|-------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | 10%상승시 | 10%하락시 | 10%상승시 | 10%하락시 |
| 법인세비용차감전순이익 | 1,548,516,768 | (1,548,516,768) | 2,017,784,062 | (2,017,784,062) |

2) 가격변동위험

당기손익-공정가치측정금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 지분상품에 대한 가격위험에 노출되어 있으나 보고기간 종료일 현재 시장성 있는 금융상품은 없습니다.

3) 이자율위험

연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다. 이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 금융상품에서 발생하고 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 다른 모든 변수가 일정하고 차입금에 대한 이자율이 1%p 상승 또는 하락할 경우, 동 이자율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|------|-----------|---------|-------------|-----------|
| | 1%p 상승시 | 1%p 하락시 | 1%p 상승시 | 1%p 하락시 |
| 이자비용 | (115,926) | 115,926 | (3,351,500) | 3,351,500 |

4-2 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상의 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태, 기타요소 등을 고려하여 신용위험을 검토하여 신용한도를 설정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 이러한 신용위험을 줄이기 위해 연결회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 현금및현금성자산(현금시재액제외) | 23,404,128,308 | 17,907,513,863 |
| 매출채권(유동및비유동) | 22,428,466,191 | 43,658,039,560 |
| 계약자산(유동및비유동) | 15,896,659,607 | 14,481,460,799 |
| 기타수취채권(유동및비유동) | 718,866,459 | 831,673,890 |
| 합계 | 62,448,120,565 | 76,878,688,112 |

4-3 유동성위험

유동성위험은 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인하여 연결회사가 부담하고 있는 단기채무를 적기에 이행하지 못할 수 있는 위험으로 정의하며, 연결회사는 주기적인 자금수지예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 1년 이내 | 1년~5년 |
|-------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| < 당기말 > | | | | |
| 매입채무 | 19,304,417,181 | 19,304,417,181 | 19,304,417,181 | - |
| 단기차입금(*1) | 11,592,607 | 11,602,984 | 11,602,984 | - |
| 기타지급채무 | 2,968,153,907 | 2,968,153,907 | 2,968,153,907 | - |
| 리스부채(*1) | 161,884,785 | 167,151,810 | 113,314,110 | 53,837,700 |
| 합계 | 22,446,048,480 | 22,451,325,882 | 22,397,488,182 | 53,837,700 |
| < 전기말 > | | | | |
| 매입채무 | 37,720,228,057 | 37,720,228,057 | 37,720,228,057 | - |
| 단기차입금(*1) | 335,150,003 | 335,399,841 | 335,399,841 | - |
| 기타지급채무 | 3,890,486,808 | 3,890,486,808 | 3,890,486,808 | - |
| 리스부채(*1) | 388,255,378 | 404,999,574 | 269,534,115 | 135,465,459 |
| 유동성장기부채(*1) | 149,980,000 | 150,390,903 | 150,390,903 | - |
| 합계 | 42,484,100,246 | 42,501,505,183 | 42,366,039,724 | 135,465,459 |

(*1) 계약 만기동안의 이자비용이 포함된 현금흐름입니다.

4-4 자본위험관리

자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|----------------|----------------|
| 부채 | 25,980,999,097 | 46,536,515,025 |
| 자본 | 89,949,938,518 | 89,910,588,242 |
| 부채비율 | 28.88% | 51.76% |

5. 부문별 정보

5-1 영업부문별 정보

연결회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 보고부문을 구분하며, 그 결과 단일의 보고부문으로 식별하였습니다.

5-2 지역별 정보

1) 당기와 전기 중 매출지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----|-----------------|-----------------|
| 국내 | 89,506,418,012 | 96,469,318,634 |
| 일본 | 1,681,948,548 | 524,593,394 |
| 중국 | 7,612,320,147 | 41,880,938,432 |
| 기타 | 3,878,469,440 | 4,365,368,009 |
| 합계 | 102,679,156,147 | 143,240,218,469 |

2) 비유동자산

(단위: 원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----|----------------|----------------|
| 국 내 | 22,000,045,301 | 23,358,057,440 |
| 해 외 | 112,076,494 | 163,930,087 |
| 합 계 | 22,112,121,795 | 23,521,987,527 |

5-3 고객정보

당기와 전기 중 매출액 10% 이상을 차지하는 고객의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|----------------|----------------|
| 고객 1 | 21,630,401,737 | 25,159,155,619 |
| 고객 2 | 22,731,388,181 | 19,310,990,700 |
| 고객 3 | - | 14,822,717,411 |

6. 범주별 금융상품 및 공정가치

6-1 보고기간 종료일 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 장부금액 | 공정가치 |
|----------------|-----------------|---------------------|----------------|------|
| < 당기말 > | | | | |
| 현금및현금성자산 | 23,404,128,308 | - | 23,404,128,308 | (*1) |
| 매출채권(유동및비유동) | 22,428,466,191 | - | 22,428,466,191 | (*1) |
| 기타수취채권(유동및비유동) | 718,866,459 | - | 718,866,459 | (*1) |
| 합계 | 46,551,460,958 | - | 46,551,460,958 | |
| < 전기말 > | | | | |
| 현금및현금성자산 | 17,910,413,863 | - | 17,910,413,863 | (*1) |
| 매출채권(유동및비유동) | 43,658,039,560 | - | 43,658,039,560 | (*1) |
| 기타수취채권(유동및비유동) | 831,673,890 | - | 831,673,890 | (*1) |
| 합계 | 62,400,127,313 | - | 62,400,127,313 | |

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함하지 않았습니다.

6-2 보고기간 종료일 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 상각후원가측정 금융부채 | 기타 | 장부금액 | 공정가치 |
|--------------|-----------------|-------------|----------------|------|
| < 당기말 > | | | | |
| 매입채무 | 19,304,417,181 | - | 19,304,417,181 | (*1) |
| 기타지급채무 | 2,968,153,907 | - | 2,968,153,907 | (*1) |
| 리스부채(유동및비유동) | - | 161,884,785 | 161,884,785 | (*2) |
| 단기차입금 | 11,592,607 | - | 11,592,607 | (*1) |
| 합계 | 22,284,163,695 | 161,884,785 | 22,446,048,480 | |
| < 전기말 > | | | | |
| 매입채무 | 37,720,228,057 | - | 37,720,228,057 | (*1) |
| 기타지급채무 | 3,890,486,808 | - | 3,890,486,808 | (*1) |
| 리스부채(유동및비유동) | - | 388,255,378 | 388,255,378 | (*2) |
| 단기차입금 | 335,150,003 | - | 335,150,003 | (*1) |
| 유동성장기부채 | 149,980,000 | - | 149,980,000 | (*1) |
| 합계 | 42,095,844,868 | 388,255,378 | 42,484,100,246 | |

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함하지 않았습니다.

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 "금융상품:공시"에 따라 공정가치 공시에서 제외 하였습니다.

6-3 당기와 전기 중 금융자산 및 금융부채의 범주별 손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 상각후원가측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 기타 | 합 계 |
|---------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|
| < 당기 > | | | | |
| 이자수익 | 136,860,125 | - | - | 136,860,125 |
| 외환차익 | 563,750,043 | 64,583,770 | - | 628,333,813 |
| 외화환산이익 | 231,787,549 | 3,012,541 | - | 234,800,090 |
| 이자비용 | - | (1,197,925) | (15,102,182) | (16,300,107) |
| 외환차손 | (211,841,561) | (173,308,877) | - | (385,150,438) |
| 외화환산손실 | (85,555,144) | (47,051,760) | - | (132,606,904) |
| 대손상각비환입 | 511,250,671 | - | - | 511,250,670 |
| 합계 | 1,146,251,682 | (153,962,251) | (15,102,182) | 977,187,249 |
| < 전기 > | | | | |
| 이자수익 | 181,108,876 | - | - | 181,108,876 |
| 외환차익 | 1,743,368,740 | 321,057,881 | - | 2,064,426,621 |
| 외화환산이익 | 690,594,402 | 32,574,417 | - | 723,168,819 |
| 이자비용 | - | (6,410,695) | (14,725,474) | (21,136,169) |
| 외환차손 | (35,928,711) | (1,029,750,285) | - | (1,065,678,996) |
| 외화환산손실 | (671,620,735) | (344,585,429) | - | (1,016,206,164) |
| 대손상각비 | (1,088,268,824) | - | - | (1,088,268,824) |
| 합계 | 819,253,748 | (1,027,114,111) | (14,725,474) | (222,585,837) |

7. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 구성 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|----------------|----------------|
| 현금 | - | 2,900,000 |
| 보통예금 | 23,128,251,500 | 17,724,415,175 |
| 외화예금 | 275,876,808 | 183,098,688 |
| 합계 | 23,404,128,308 | 17,910,413,863 |

8. 매출채권 및 계약자산

8-1 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 과목 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권 | 23,054,693,770 | 1,709,295,383 | 43,977,727,671 | 2,530,221,882 |
| 손실충당금 | (674,347,747) | (1,661,175,215) | (491,557,817) | (2,358,352,176) |
| 소계 | 22,380,346,023 | 48,120,168 | 43,486,169,854 | 171,869,706 |
| 계약자산 | - | 16,477,247,466 | - | 15,537,369,541 |
| 손실충당금 | - | (580,587,859) | - | (1,055,908,742) |
| 소계 | - | 15,896,659,607 | - | 14,481,460,799 |
| 합계 | 22,380,346,023 | 15,944,779,775 | 43,486,169,854 | 14,653,330,505 |

8-2 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 정상 | 3개월초과 연체 | 6개월초과 연체 | 9개월초과 연체 | 개별적으로 손상된 채권 | 계 |
|-------------|----------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|
| < 당기말 > | | | | | | |
| 기대 손실률 | 1.6% | 0.8% | 0.8% | 85.9% | | |
| 총 장부금액-매출채권 | 21,016,351,626 | 963,758,851 | 142,645,083 | 2,315,979,593 | 325,254,000 | 24,763,989,153 |
| 총 장부금액-계약자산 | 16,477,247,466 | - | - | - | - | 16,477,247,466 |
| 손실충당금 | 591,379,423 | 8,083,699 | 1,154,039 | 1,990,239,660 | 325,254,000 | 2,916,110,821 |
| < 전기말 > | | | | | | |
| 기대 손실률 | 2.3% | 1.6% | 3.1% | 70.7% | - | |
| 총 장부금액-매출채권 | 36,826,335,038 | 3,703,979,766 | 2,342,983,931 | 3,634,650,818 | - | 46,507,949,553 |
| 총 장부금액-계약자산 | 15,537,369,541 | - | - | - | - | 15,537,369,541 |
| 손실충당금 | 1,204,628,218 | 58,098,558 | 73,199,690 | 2,569,892,269 | - | 3,905,818,735 |

8-3 당기와 전기 중 매출채권 및 계약자산 손실충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 매출채권(유동/비유동) | 계약자산 | 매출채권(유동/비유동) | 계약자산 |
| 기초 | 2,849,909,993 | 1,055,908,742 | 1,771,854,318 | 1,015,536,411 |
| 대손상각비(환입) | (511,250,670) | (475,320,883) | 1,088,268,824 | 40,372,331 |
| 제각 | - | - | - | - |
| 기타 | (3,136,361) | - | (10,213,149) | - |
| 기말 | 2,335,522,962 | 580,587,859 | 2,849,909,993 | 1,055,908,742 |

9. 기타수취채권

9-1 보고기간 종료일 현재 기타수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 대여금 | 52,833,220 | 83,339,600 | 59,997,600 | 109,007,640 |
| 미수금 | 58,158,319 | 452,804,128 | 79,035,294 | 456,104,128 |
| 손실충당금 | - | (452,804,128) | - | (456,104,128) |
| 미수수익 | 6,569,220 | - | 6,867,700 | - |
| 보증금 | - | 531,070,000 | - | 597,970,000 |
| 현재가치할인차금 | - | (13,103,900) | - | (21,204,344) |
| 합계 | 117,560,759 | 601,305,700 | 145,900,594 | 685,773,296 |

9-2 당기와 전기 중 미수금 손실충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-------------|-------------|
| 기초 | 456,104,128 | 456,104,128 |
| 대손상각비(환입) | (3,300,000) | - |
| 제각 | - | - |
| 기말 | 452,804,128 | 456,104,128 |

10. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 과목 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-------------|-------------|
| 선급금 | 166,770,566 | 141,064,912 |
| 선급비용 | 118,088,602 | 292,616,932 |
| 부가세대급금 | - | 48,239,166 |
| 합계 | 284,859,168 | 481,921,010 |

11. 재고자산

11-1 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 평가전금액 | 평가손실충당금 | 장부금액 |
|---------|----------------|-----------------|----------------|
| < 당기말 > | | | |
| 제품 | 1,313,850,246 | (329,434,733) | 984,415,513 |
| 원재료및재공품 | 29,078,968,425 | (1,992,291,189) | 27,086,677,236 |
| 합계 | 30,392,818,671 | (2,321,725,922) | 28,071,092,749 |
| < 전기말 > | | | |
| 제품 | 1,255,411,468 | (112,606,107) | 1,142,805,361 |
| 원재료및재공품 | 33,985,470,910 | (2,571,005,290) | 31,414,465,620 |
| 합계 | 35,240,882,378 | (2,683,611,397) | 32,557,270,981 |

11-2 당기와 전기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 88,428,356천원 및 122,057,398천원이며, 매출원가에 가산(환입)된 재고자산평가손실액(환입액)은 각각 (-)361,885천원 및 (-)206,877천원입니다.

12. 관계기업투자주식

12-1 보고기간 종료일 현재 관계기업투자주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 출자회사 | 결산월 | 소재지 | 설립일 | 자본금 | 지분율 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-----|-----|------------|-------------|-----|-------------|-------------|
| (주)지엔비 | 12월 | 한국 | 2004.11.08 | 400,000,000 | 25% | 111,516,397 | 741,754,345 |

12-2 보고기간 종료일 현재 관계기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 회사명 | 자산총액 | 부채총액 | 자본총액 | 매출액 | 순손익 |
|---------|----------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|
| < 당기말 > | | | | | |
| (주)지엔비 | 10,553,528,660 | 10,107,463,074 | 446,065,586 | 4,368,044,685 | (2,765,672,952) |
| < 전기말 > | | | | | |
| (주)지엔비 | 11,387,212,398 | 8,404,504,927 | 2,982,707,471 | 5,682,191,500 | 51,901,554 |

12-3 당기와 전기 중 관계기업의 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 회사명 | 기초장부금액 | 지분법손익 | 기말장부금액 |
|--------|-------------|---------------|-------------|
| < 당기 > | | | |
| (주)지엔비 | 741,754,345 | (630,237,948) | 111,516,397 |
| < 전기 > | | | |
| (주)지엔비 | 724,651,143 | 17,103,202 | 741,754,345 |

13. 유형자산

13-1 보고기간 종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 취득원가 | 정부보조금 | 감가상각누계액 | 장부가액 |
|---------|----------------|-------------|------------------|----------------|
| < 당기말 > | | | | |
| 토지 | 8,213,619,736 | - | - | 8,213,619,736 |
| 건물 | 14,537,654,202 | - | (4,114,914,192) | 10,422,740,010 |
| 기계장치 | 1,581,588,570 | - | (1,145,479,816) | 436,108,754 |
| 차량운반구 | 111,602,425 | - | (106,589,424) | 5,013,001 |
| 공구와기구 | 3,431,431,191 | (399,962) | (2,426,691,872) | 1,004,339,357 |
| 비품 | 2,109,805,180 | - | (1,405,396,733) | 704,408,447 |
| 사용권자산 | 521,245,667 | - | (355,178,683) | 166,066,984 |
| 합계 | 30,506,946,971 | (399,962) | (9,554,250,720) | 20,952,296,289 |
| < 전기말 > | | | | |
| 토지 | 8,213,619,736 | - | - | 8,213,619,736 |
| 건물 | 14,537,654,202 | - | (3,751,472,837) | 10,786,181,365 |
| 기계장치 | 1,926,812,070 | - | (1,121,039,546) | 805,772,524 |
| 차량운반구 | 113,930,574 | - | (103,733,778) | 10,196,796 |
| 공구와기구 | 5,506,225,761 | (2,162,635) | (4,268,558,083) | 1,235,505,043 |
| 비품 | 2,073,653,552 | - | (1,718,748,718) | 354,904,834 |
| 사용권자산 | 1,250,897,828 | - | (863,509,128) | 387,388,700 |
| 합계 | 33,622,793,723 | (2,162,635) | (11,827,062,090) | 21,793,568,998 |

13-2 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 감가상각비 | 외화환산차액 | 기말 |
|--------|----------------|-------------|---------------|-----------------|-----------|----------------|
| < 당기 > | | | | | | |
| 토지 | 8,213,619,736 | - | - | - | - | 8,213,619,736 |
| 건물 | 10,786,181,365 | - | - | (363,441,355) | - | 10,422,740,010 |
| 기계장치 | 805,772,524 | - | (199,079,261) | (170,584,509) | - | 436,108,754 |
| 차량운반구 | 10,196,796 | - | (193,750) | (4,989,730) | (315) | 5,013,001 |
| 공구와기구 | 1,235,505,043 | 273,983,800 | (261,652,668) | (243,496,818) | - | 1,004,339,357 |
| 비품 | 354,904,834 | 551,647,081 | (13,766,948) | (188,375,193) | (1,327) | 704,408,447 |
| 사용권자산 | 387,388,700 | 92,678,055 | (19,077,532) | (295,764,292) | 842,053 | 166,066,984 |
| 합계 | 21,793,568,998 | 918,308,936 | (493,770,159) | (1,266,651,897) | 840,411 | 20,952,296,289 |
| < 전기 > | | | | | | |
| 토지 | 8,213,619,736 | - | - | - | - | 8,213,619,736 |
| 건물 | 11,149,622,725 | - | - | (363,441,360) | - | 10,786,181,365 |
| 기계장치 | 1,050,724,628 | - | (55,164,148) | (189,787,956) | - | 805,772,524 |
| 차량운반구 | 9,722,611 | 5,685,000 | - | (5,208,286) | (2,529) | 10,196,796 |
| 공구와기구 | 1,515,696,064 | 64,600,000 | (39,039,272) | (305,751,749) | - | 1,235,505,043 |
| 비품 | 685,138,074 | 143,224,010 | (256,013,689) | (217,481,119) | 37,558 | 354,904,834 |
| 사용권자산 | 378,589,131 | 414,359,005 | (43,496,323) | (363,884,448) | 1,821,335 | 387,388,700 |
| 합계 | 23,003,112,969 | 627,868,015 | (393,713,432) | (1,445,554,918) | 1,856,364 | 21,793,568,998 |

13-3 당기 및 전기 중 유형자산 감가상각비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 과목 | 당기 | 전기 |
|---------|---------------|---------------|
| 제조원가 | 966,035,082 | 1,202,598,542 |
| 판매비와관리비 | 300,616,815 | 242,956,376 |
| 합계 | 1,266,651,897 | 1,445,554,918 |

13-4 당기와 전기 중 유형자산의 장부가액에서 차감된 정부보조금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 기초 | 감소 | 감가상각상계 | 기말 |
|--------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| < 당기 > | | | | |
| 공구와기구 | 2,162,635 | (132,295) | (1,630,378) | 399,962 |
| < 전기 > | | | | |
| 공구와기구 | 8,017,504 | - | (5,854,869) | 2,162,635 |
| 비품 | 1,138,764 | - | (1,138,764) | - |
| 합계 | 9,156,268 | - | (6,993,633) | 2,162,635 |

13-5 보고기간 종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
|---------|---------------|---------------|-------------|
| < 당기말 > | | | |
| 건물 | 241,466,635 | (130,663,810) | 110,802,825 |
| 차량운반구 | 279,779,032 | (224,514,873) | 55,264,159 |
| 합 계 | 521,245,667 | (355,178,683) | 166,066,984 |
| < 전기말 > | | | |
| 건물 | 842,480,776 | (553,298,314) | 289,182,462 |
| 차량운반구 | 408,417,052 | (310,210,814) | 98,206,238 |
| 합 계 | 1,250,897,828 | (863,509,128) | 387,388,700 |

13-6 당기와 전기 중 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 과목 | 기초 | 증가 | 감소 | 감가상각비 | 외화환산차액 | 기말 |
|--------|-------------|-------------|--------------|---------------|-----------|-------------|
| < 당기 > | | | | | | |
| 건물 | 289,182,462 | 5,908,666 | - | (185,130,356) | 842,053 | 110,802,825 |
| 차량운반구 | 98,206,238 | 86,769,389 | (19,077,532) | (110,633,936) | - | 55,264,159 |
| 합계 | 387,388,700 | 92,678,055 | (19,077,532) | (295,764,292) | 842,053 | 166,066,984 |
| < 전기 > | | | | | | |
| 건물 | 172,127,930 | 348,704,462 | - | (233,471,265) | 1,821,335 | 289,182,462 |
| 차량운반구 | 206,461,201 | 65,654,543 | (43,496,323) | (130,413,183) | - | 98,206,238 |
| 합계 | 378,589,131 | 414,359,005 | (43,496,323) | (363,884,448) | 1,821,335 | 387,388,700 |

13-7 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|-------------|-------------|
| 사용권자산상각비 | 295,764,292 | 363,884,448 |
| 이자비용 | 15,102,182 | 14,725,474 |
| 소액자산리스료 | 169,771,907 | 199,166,302 |
| 합계 | 480,638,381 | 577,776,224 |

13-8 당기 및 전기 중 소액리스자산 등을 포함하여 리스와 관련된 총 지출액은 471,248천 원 및 563,710천원입니다.

14. 무형자산

14-1 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 과목 | 취득원가 | 상각누계액 | 손상차손누계액 | 기말장부금액 |
|---------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| < 당기말 > | | | | |
| 개발비 | 1,318,043,010 | (350,000,000) | (968,043,010) | - |
| 회원권 | 179,104,914 | - | - | 179,104,914 |
| 산업재산권 | 80,000,000 | (80,000,000) | - | - |
| 소프트웨어 | 2,739,631,049 | (1,870,426,854) | - | 869,204,195 |
| 합계 | 4,316,778,973 | (2,300,426,854) | (968,043,010) | 1,048,309,109 |
| < 전기말 > | | | | |
| 개발비 | 1,318,043,010 | (300,000,000) | (968,043,010) | 50,000,000 |
| 회원권 | 179,104,914 | - | - | 179,104,914 |
| 산업재산권 | 80,000,000 | (80,000,000) | - | - |
| 소프트웨어 | 1,956,066,049 | (1,634,506,779) | - | 321,559,270 |
| 건설중인자산 | 436,000,000 | - | - | 436,000,000 |
| 합계 | 3,969,213,973 | (2,014,506,779) | (968,043,010) | 986,664,184 |

14-2 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 과목 | 기초 | 증가 | 상각비 | 대체 | 기말 |
|--------|-------------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| < 당기 > | | | | | |
| 개발비 | 50,000,000 | - | (50,000,000) | - | - |
| 회원권 | 179,104,914 | - | - | - | 179,104,914 |
| 소프트웨어 | 321,559,270 | 135,565,000 | (235,920,075) | 648,000,000 | 869,204,195 |
| 건설중인자산 | 436,000,000 | 212,000,000 | - | (648,000,000) | - |
| 합계 | 986,664,184 | 347,565,000 | (285,920,075) | - | 1,048,309,109 |
| < 전기 > | | | | | |
| 개발비 | 110,000,000 | - | (60,000,000) | - | 50,000,000 |
| 회원권 | 179,104,914 | - | - | - | 179,104,914 |
| 소프트웨어 | 345,649,982 | 188,872,000 | (212,962,712) | - | 321,559,270 |
| 건설중인자산 | - | 436,000,000 | - | - | 436,000,000 |
| 합계 | 634,754,896 | 624,872,000 | (272,962,712) | - | 986,664,184 |

14-3 당기와 전기 중 경상개발비의 내용은 다음과 같으며, 판매관리비에 계상하고 있습니다

(단위: 원)

| 내용 | 당기 | 전기 |
|-----------|---------------|---------------|
| 신제품등개발 급여 | 1,576,619,300 | 1,217,178,830 |
| " 퇴직급여 | 152,585,656 | 183,817,547 |
| " 원재료비등 | 381,019,540 | 344,134,930 |
| 합계 | 2,110,224,496 | 1,745,131,307 |

14-4 당기 및 전기 중 무형자산상각비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 과목 | 당기 | 전기 |
|---------|-------------|-------------|
| 제조원가 | 134,426,973 | 144,122,582 |
| 판매비와관리비 | 151,493,102 | 128,840,130 |
| 합계 | 285,920,075 | 272,962,712 |

15. 담보제공자산과 보증

당기말 현재 타인을 위해 제공한 보증내역은 없으며, 연결실체가 제공한 담보자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 담보제공자산 | 장부금액 | 설정금액 | 관련과목 | 관련금액 | 담보권자 |
|--------|------|------|------|------|------|
|--------|------|------|------|------|------|

| | | | | | |
|-----------------------|----------------|---------------|------|---------------|-----------|
| 안산시 상록구 사사동 119-38 토지 | 2,338,336,374 | 3,000,000,000 | 구매카드 | 3,000,000,000 | 기업은행 |
| " 건물 | 2,782,214,884 | | | | |
| 수원시 권선구 고색동 997 토지 | 5,875,283,362 | 3,600,000,000 | 매입채무 | 98,063,900 | 매입거래처 1개사 |
| " 건물 | 7,615,456,356 | | | | |
| 합계 | 18,611,290,976 | 6,600,000,000 | | 3,098,063,900 | |

16. 제공받은 담보 또는 보증

당기말 현재 연결회사의 차입금과 영업활동에 관련하여 금융기관으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원, USD)

| 제공자 | 보 증 내 용 | 보 증 금 액 | 피보증자 |
|------------|---------|---------------|-----------|
| 서울보증보험 | 이행계약 외 | 1,053,711,000 | 자화전자(주) 외 |
| 신한은행외 1개은행 | 계약이행보증 | US\$5,900,000 | 중국BOE 외 |

17. 기타지급채무

보고기간 종료일 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|---------------|---------------|
| 미지급금 | 2,399,314,263 | 3,493,176,040 |
| 예수금 | 233,878,691 | 231,680,082 |
| 미지급비용 | 334,960,953 | 165,630,686 |
| 합계 | 2,968,153,907 | 3,890,486,808 |

18. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|---------------|-------------|---------------|-------------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선수금(*) | 1,373,469,482 | - | 1,303,584,924 | - |
| 미지급비용 | 905,955,660 | 181,714,943 | 1,341,785,622 | 206,731,254 |
| 부가세예수금 | 724,255,297 | - | 352,325,623 | - |
| 합계 | 3,003,680,439 | 181,714,943 | 2,997,696,169 | 206,731,254 |

(*) 초과청구로 인한 계약부채를 포함하고 있습니다.

19. 차입금

19-1 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 차입처 | 차입종류 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
|------|--------------|-------------|------------|-------------|
| 신한은행 | 외화Usance L/C | 0.30%~0.47% | 11,592,607 | 335,150,003 |

19-2 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 차입처 | 용도 | 상환방법 | 이자율 | 최 종 상환일 | 당기말 | 전기말 |
|------------|------|----------|------|------------|-----|---------------|
| 산업은행 | 시설자금 | 3년거치5년분할 | 1.0% | 2023-03-31 | - | 149,980,000 |
| 유동성장기부채대체액 | | | | | - | (149,980,000) |
| 장기차입금 | | | | | - | - |

20. 충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|---------------|-----------------|
| 기초금액 | 743,848,677 | 1,488,636,207 |
| 설정액 | 120,753,115 | 1,365,577,381 |
| 사용액 | (515,046,557) | (2,110,364,911) |
| 기말잔액 | 349,555,235 | 743,848,677 |

21. 확정급여채무

21-1 보고기간 종료일 현재 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 5,984,912,563 | 6,095,328,932 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (6,713,849,769) | (7,125,660,398) |
| 재무상태표에 인식된 금액 | (728,937,206) | (1,030,331,466) |

21-2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 기초 | 6,095,328,932 | 6,674,025,931 |
| 당기근무원가 | 981,685,189 | 1,108,920,825 |
| 이자원가 | 331,490,455 | 227,095,500 |
| 보험수리적손익 | 651,883,116 | (861,709,350) |
| 퇴직급여지급액 | (2,353,428,430) | (1,173,332,720) |
| 관계회사전입액 | 277,953,301 | 120,328,746 |
| 기말 | 5,984,912,563 | 6,095,328,932 |

21-3 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 기초 | 7,125,660,398 | 7,084,494,258 |
| 사외적립자산 기대수익 | 425,978,361 | 241,621,944 |
| 보험수리적손익 | (190,316,261) | (163,494,174) |
| 사용자의 기여금 | 1,500,000,000 | 1,100,000,000 |
| 급여지급액 | (2,147,472,729) | (1,136,961,630) |
| 기말 | 6,713,849,769 | 7,125,660,398 |

21-4 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|-------------|------------|
| 사외적립자산 실제수익 | 235,662,100 | 78,127,770 |

21-5 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|---------------|---------------|
| 정기예금 | 6,713,849,769 | 7,125,660,398 |

21-6 당기와 전기 중 인식한 확정급여제도와 관련한 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------|-------------|---------------|
| 제조원가 | 506,592,907 | 529,412,055 |
| 판매비와 관리비 | 380,604,376 | 564,982,326 |
| 종업원급여에 포함된 총비용 | 887,197,283 | 1,094,394,381 |

21-7 보고기간 종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-------|-------|
| 할인율 | 5.04% | 5.86% |
| 미래임금상승률 | 4.50% | 4.50% |

21-8 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 확정급여채무의 민감도 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 1% 상승 | 1% 하락 |
|---------|---------------|---------------|
| 할인율 | (455,937,581) | 525,435,682 |
| 미래임금상승률 | 537,319,800 | (473,073,371) |

21-9 당기말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.85년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 급여지급액 |
|----------|---------------|
| 1년미만 | 476,306,236 |
| 1년~2년미만 | 456,595,681 |
| 2년~5년미만 | 1,306,264,005 |
| 5년~10년미만 | 2,195,469,534 |
| 10년이상 | 5,268,599,944 |

21-10 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 817,522천원입니다.

21-11 연결회사가 당기 중 확정기여제도와 관련하여 인식한 퇴직급여는 45,273천원(전기 : 36,007천원)입니다.

22. 자본금 및 자본잉여금

보고기간 종료일 현재 자본금 및 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|----------------|----------------|
| 발행할 주식의 총수(주) | 60,000,000 | 60,000,000 |
| 1주의 금액 | 500 | 500 |
| 발행한 주식의 수(주) | 9,750,000 | 9,750,000 |
| 보통주 자본금 | 4,875,000,000 | 4,875,000,000 |
| 주식발행초과금 | 58,832,751,080 | 58,832,751,080 |
| 기타자본잉여금 | (167,877,596) | (167,877,596) |

23. 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 이익준비금 | 248,250,000 | 248,250,000 |
| 보험수리적손익 | (1,985,014,154) | (1,318,834,447) |
| 미처분이익잉여금 | 28,080,195,847 | 27,386,651,610 |
| 합계 | 26,343,431,693 | 26,316,067,163 |

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

24-1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 102,679,156,147 | 143,240,218,469 |
| 기타원천으로부터의 수익 | - | - |
| 총수익 | 102,679,156,147 | 143,240,218,469 |

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| 직각좌표 로봇/AGV외 | 79,929,577,619 | 86,450,328,484 |
| 공정/물류 장비 | 19,249,083,473 | 51,895,400,417 |
| 재화인도 및 설치용역 관련 매출 소계(*) | 99,178,661,092 | 138,345,728,901 |
| 기타매출 | 3,500,495,055 | 4,894,489,568 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 합계 | 102,679,156,147 | 143,240,218,469 |

(*) 당기 재화인도 및 설치용역 관련 매출은 한시점에 인식한 수익 98,947,303,984원과 기간에 걸쳐 인식한 수익 231,357,108원으로 구성됩니다.

24-2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 연결회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|----------------|-----------------|
| 계약자산 | 16,477,247,466 | 15,537,369,541 |
| 대손충당금 | (580,587,859) | (1,055,908,742) |
| 계약자산합계 | 15,896,659,607 | 14,481,460,799 |
| 계약부채 | 1,373,469,482 | 1,303,584,924 |

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익 | 642,671,037 | 315,504,297 |

25. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 재고자산(원재료제외)의 변동 | 1,035,954,118 | (633,111,768) |
| 원재료의 사용액 | 62,796,993,338 | 93,554,224,527 |
| 종업원급여 | 14,692,183,686 | 15,854,967,997 |
| 감가상각비 | 1,266,651,897 | 1,445,554,918 |
| 무형자산상각비 | 285,920,075 | 272,962,712 |
| 물류비 | 1,464,320,038 | 2,522,605,073 |
| 외주가공비 | 7,557,317,560 | 9,302,936,550 |
| 기타비용 | 12,443,846,749 | 19,125,830,856 |
| 합계(*) | 101,543,187,461 | 141,445,970,865 |

(*) 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|----------------|----------------|
| 급여 | 4,658,462,362 | 4,899,240,314 |
| 퇴직급여 | 245,865,771 | 386,448,429 |
| 복리후생비 | 915,713,549 | 815,523,180 |
| 여비교통비 | 562,789,493 | 184,061,609 |
| 통신비 | 17,379,238 | 14,011,255 |
| 수도광열비 | 3,055,922 | 4,794,903 |
| 세금과공과 | 131,113,160 | 121,883,197 |
| 소모품비 | 42,449,599 | 33,803,913 |
| 교육훈련비 | 19,928,682 | 3,493,125 |
| 차량유지비 | 50,767,395 | 85,469,090 |
| 운반비 | 911,022,284 | 950,815,362 |
| 도서인쇄비 | 8,253,000 | 2,426,650 |
| 지급임차료 | 89,335,421 | 170,567,068 |
| 감가상각비 | 300,616,815 | 242,956,376 |
| 수선비 | - | 120,000 |
| 보험료 | 68,058,322 | 77,725,566 |
| 접대비 | 101,138,754 | 90,626,982 |
| 광고선전비 | 119,084,583 | 8,185,095 |
| 지급수수료 | 1,040,217,018 | 1,628,937,764 |
| 판매보증비 | 120,753,115 | 1,365,577,381 |
| 대손상각비(환입) | (986,571,553) | 1,128,641,155 |
| 수출부대비용 | 529,503,316 | 1,557,549,820 |
| 경상연구비 | 2,110,224,496 | 1,745,131,307 |
| 무형자산상각비 | 151,493,102 | 128,840,130 |
| 합계 | 11,210,653,844 | 15,646,829,671 |

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------|-------------|---------------|
| Ⅰ. 금융수익 | | |
| 이자수익 | 136,860,125 | 181,108,876 |
| 외환차익 | 628,333,813 | 2,064,426,621 |
| 외화환산이익 | 234,800,090 | 723,168,819 |
| 소계 | 999,994,028 | 2,968,704,316 |
| Ⅱ. 금융비용 | | |
| 이자비용 | 16,300,107 | 21,136,169 |
| 외환차손 | 385,150,438 | 1,065,678,996 |
| 외화환산손실 | 132,606,904 | 1,016,206,164 |
| 소계 | 534,057,449 | 2,103,021,329 |
| Ⅲ. 순 금융손익(Ⅰ－Ⅱ) | 465,936,579 | 865,682,987 |

28. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------|---------------|---------------|
| Ⅰ. 기타수익 | | |
| 유형자산처분이익 | - | 248,000 |
| 수입임대료 | 37,500,000 | 42,000,000 |
| 잡이익 | 86,395,012 | 74,502,639 |
| 소계 | 123,895,012 | 116,750,639 |
| Ⅱ. 기타비용 | | |
| 유형자산처분손실 | 132,490,599 | 38,164,148 |
| 유형자산폐기손실 | 321,521,478 | 283,758,161 |
| 잡손실 | 74,350,457 | 33,589,319 |
| 소계 | 528,362,534 | 355,511,628 |
| Ⅲ. 순 기타손익(Ⅰ－Ⅱ) | (404,467,522) | (238,760,989) |

29. 법인세비용과 이연법인세

29-1 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|----|----|
| 당기법인세 | | |

| | | |
|----------------------|---------------|---------------|
| 당기 법인세부담액 | - | 145,882,545 |
| 과거기간 법인세의 조정사항 | (8,180,171) | (386,798,943) |
| 이연법인세 | | |
| 일시적차이 변동 효과 | (294,183,941) | (456,761,916) |
| 자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액 | 176,019,670 | (145,926,972) |
| 법인세수익 | (126,344,442) | (843,605,286) |

29-2 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------------|---------------|---------------|
| 법인세비용차감전순이익 | 567,199,795 | 2,438,272,804 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 192,277,888 | 693,701,695 |
| 조정사항 : | | |
| 세무상 과세되지 않는 수익, 비용 | 11,969,902 | 42,348,208 |
| 실현가능성이 없는 이연법인세자산의 변동 | (355,365,058) | (797,447,930) |
| 이월결손금의 사용 | - | (357,148,501) |
| 세액공제 및 공제감면세액 | (38,502,143) | (82,747,981) |
| 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 조정액 | (8,180,171) | (386,798,943) |
| 기타 | 71,455,140 | 44,488,166 |
| 법인세비용(수익) | (126,344,442) | (843,605,286) |
| 유효세율 | (-)22.3% | (-)34.6% |

29-3 보고기간 종료일 현재 미인식 금액을 포함한 이연법인세자산과 부채의 회수 및결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------------|---------------|-----------------|
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 2,848,440,208 | 3,295,327,080 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 166,473,166 | 350,935,442 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | (671,379,272) | (1,503,740,702) |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | (75,345,990) | (168,517,649) |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | 2,268,188,112 | 1,974,004,171 |

29-4 당기 이연법인세자산(부채) 변동과 전기의 누적일시적차이와 이연법인세자산과 동 부채의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 당기 | 기초 | 증가(감소) | | 기말 |
|----------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| | | 당기손익 | 기타포괄손익 | |
| 확정급여부채 | (204,912,187) | (27,039,610) | 176,019,670 | (55,932,127) |
| 유형자산 | 253,445,807 | (192,589,975) | - | 60,855,832 |
| 매출채권 | 755,052,169 | (448,202,467) | - | 306,849,702 |
| 미지급비용 | 323,640,027 | (199,744,589) | - | 123,895,438 |
| 재고자산 | 550,840,077 | (311,349,687) | - | 239,490,390 |
| 무형자산 | 121,392,593 | (76,219,924) | - | 45,172,669 |
| 판매보증충당부채 | 155,464,373 | (115,646,896) | - | 39,817,477 |
| 기타 | (271,345,891) | 228,936,017 | - | (42,409,874) |
| 이월결손금 | 290,427,203 | 1,221,519,259 | - | 1,511,946,462 |
| 이월세액공제 | - | 38,502,143 | - | 38,502,143 |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | 1,974,004,171 | 118,164,271 | 176,019,670 | 2,268,188,112 |

(단위: 원)

| 전기 | 기초 | 증가(감소) | | 기말 |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 당기손익 | 기타포괄손익 | |
| 확정급여부채 | - | (58,985,215) | (145,926,972) | (204,912,187) |
| 유형자산 | 130,265,716 | 123,180,091 | - | 253,445,807 |
| 매출채권 | 595,050,959 | 160,001,210 | - | 755,052,169 |
| 미지급비용 | 308,416,179 | 15,223,848 | - | 323,640,027 |
| 재고자산 | 621,312,427 | (70,472,350) | - | 550,840,077 |
| 무형자산 | 8,119,702 | 113,272,891 | - | 121,392,593 |
| 판매보증충당부채 | 327,499,966 | (172,035,593) | - | 155,464,373 |
| 기타 | (473,422,694) | 202,076,803 | - | (271,345,891) |
| 이월결손금 | - | 290,427,203 | - | 290,427,203 |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | 1,517,242,255 | 602,688,888 | (145,926,972) | 1,974,004,171 |

29-5 보고기간 종료일 현재 자본에 직접 가감된 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 과목 | 세전금액 | 법인세효과 | 세후금액 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| < 당기말 > | | | |
| 보험수리적이익(손실) | (842,199,377) | 176,019,670 | (666,179,707) |
| < 전기말 > | | | |
| 보험수리적이익(손실) | 698,215,176 | (145,926,972) | 552,288,204 |

29-6 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 금액 |
|-------|---------------|
| 일시적차이 | 1,369,123,029 |
| 이월결손금 | 1,530,810,466 |
| 세액공제 | 289,597,060 |

29-7 미사용 이월결손금 및 세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 만기 | 금액 |
|-----------|-----------|---------------|
| 미사용세무상결손금 | 5년 이내 | 1,530,810,466 |
| | 합계 | 1,530,810,466 |
| 세액공제 | 2년~5년 이내 | 242,016,925 |
| | 6년~10년 이내 | 47,580,135 |
| | 합계 | 289,597,060 |

30. 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-------------|---------------|
| 당기순이익 | 693,544,237 | 3,281,878,090 |
| 가중평균유통주식수 | 9,750,000 | 9,750,000 |
| 기본주당순이익 | 71 | 337 |

당기와 전기 중 희석증권을 보유하고 있지 않으므로 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 같습니다.

31. 현금흐름표

31-1 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------|------------------|-----------------|
| 당기순이익 | 693,544,237 | 3,281,878,090 |
| 조정항목 : | 2,187,173,585 | 3,533,101,581 |
| 퇴직급여 | 887,197,283 | 1,094,394,381 |
| 대손상각비(환입) | (986,571,553) | 1,128,641,155 |
| 감가상각비 | 1,266,651,897 | 1,445,554,918 |
| 이자비용 | 16,300,107 | 21,136,169 |
| 외화환산손실 | 132,606,904 | 1,016,206,164 |
| 무형자산상각비 | 285,920,075 | 272,962,712 |
| 유형자산처분손실 | 132,490,599 | 38,164,148 |
| 유형자산폐기손실 | 321,521,478 | 283,758,161 |
| 이자수익 | (136,860,125) | (181,108,876) |
| 외화환산이익 | (234,800,090) | (723,168,819) |
| 지분법손익 | 630,237,948 | (17,103,202) |
| 유형자산처분이익 | - | (248,000) |
| 잡이익(리스이익) | (1,176,496) | (2,482,044) |
| 법인세비용(수익) | (126,344,442) | (843,605,286) |
| 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 : | 4,433,808,064 | (6,324,973,521) |
| 매출채권및계약자산의 증감 | 20,959,208,989 | (6,330,822,654) |
| 기타수취채권의 증감 | 342,383,904 | 260,963,265 |
| 기타자산의 증감 | 148,822,676 | 954,666,783 |
| 재고자산의 증감 | 4,486,178,232 | (8,404,932,337) |
| 매입채무의 증감 | (18,436,107,805) | 8,315,727,720 |
| 기타지급채무의 증감 | (574,221,231) | (34,696,479) |
| 기타채무의 증감 | 68,638,715 | 834,891,850 |
| 퇴직금의 지급 | (205,955,701) | (36,371,090) |
| 사외적립자산의 증감 | (1,500,000,000) | (1,100,000,000) |
| 장기종업원급여의 증감 | (460,846,273) | (39,613,049) |
| 판매보증충당부채의 증감 | (394,293,442) | (744,787,530) |
| 영업에서 창출된 현금흐름 | 7,314,525,886 | 490,006,150 |

31-2 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----|----|----|
|----|----|----|

| | | |
|---------------------|-------------|---------------|
| 장기대여금의 유동성대체 | 57,834,220 | 59,997,600 |
| 장기차입금의 유동성대체 | - | 149,980,000 |
| 매입채무의 차입금 대체 | - | 335,150,003 |
| 유·무형자산 취득관련 미지급금 증가 | - | 111,800,000 |
| 사용권자산의 취득 | 92,678,055 | 414,359,005 |
| 리스부채 유동성대체 | 135,820,640 | 102,586,112 |
| 건설중인자산 무형자산대체 | 648,000,000 | - |
| 합계 | 934,332,915 | 1,173,872,720 |

31-3 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채변동의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 기초잔액 | 현금흐름 | 비현금거래 | | 기말잔액 |
|---------|-------------|---------------|-------------|---------------|-------------|
| | | | 환율변동 | 대체 등 | |
| < 당기 > | | | | | |
| 단기차입금 | 335,150,003 | (323,557,396) | - | - | 11,592,607 |
| 유동성장기부채 | 149,980,000 | (149,980,000) | - | - | - |
| 리스부채 | 388,255,378 | (301,476,594) | (6,511,542) | 81,617,543 | 161,884,785 |
| < 전기 > | | | | | |
| 단기차입금 | 65,147,669 | (63,064,042) | (2,083,627) | 335,150,003 | 335,150,003 |
| 유동성장기부채 | 599,920,000 | (599,920,000) | - | 149,980,000 | 149,980,000 |
| 장기차입금 | 149,980,000 | - | - | (149,980,000) | - |
| 리스부채 | 378,112,739 | (349,818,437) | 872,235 | 359,088,841 | 388,255,378 |

32. 특수관계자

32-1 연결회사의 지배기업 및 최상위 지배기업은 없으며, 당기말 현재 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 회사명 |
|-----------------|---|
| 유의적영향력을 행사하는 기업 | LG전자(주) |
| 관계기업 | (주)지엔비 |
| 기타특수관계자 | LG Electronics USA, Inc., LG Electronics Mlawo Sp. Z o. o., LG ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED, LG Electronics (Tianjin) Appliances Co., Ltd., P.T. LG Electronics Indonesia, 하이엠솔루텍(주), LG이노텍(주), LG마그나 이파워트레인(주) |
| 기타(*1) | LG디스플레이(주), (주)엘지화학, (주)엘지에너지솔루션, (주)엘지생활건강, (주)엘지씨엔에스, (주)LX판토스(*2), LG Display Nanjing Co., Ltd., LG Display High-Tech (China) Co., Ltd., LG DISPLAY Guangzhou Co.,Ltd., LG Display China Co., Ltd., LG Display Yantai Co., Ltd. |

(*1) 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시'의 특수관계자 범위에는 포함되지 않으나, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단에 소속된 회사입니다.

(*2) (주)LX판토스는 (주)엘엑스홀딩스의 계열사로 독립경영에 따라 2022년 6월 21일로 계열 분리되었습니다.

32-2 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 회사명 | 거래내역 | 당기 | 전기 |
|-----------------|--------------------------------------|-------|----------------|----------------|
| 유의적영향력을 행사하는 기업 | LG전자(주) | 매출 | 21,630,401,737 | 25,159,155,619 |
| | | 매입 | - | 83,115,035 |
| | | 지급임차료 | 9,208,005 | 10,548,733 |
| 관계기업 | (주)지엔비 | 매입 | 850,657,500 | 1,141,446,100 |
| 기타특수관계자 | LG Electronics USA, Inc. | 매출 | 28,598,108 | 129,892,591 |
| | LG Electronics Mlawa Sp. Z o. o. | 매출 | - | 14,768,198 |
| | LG이노텍(주) | 매출 | 2,841,120,000 | 1,133,590,000 |
| | 하이엠솔루텍(주) | 지급수수료 | 15,015,456 | 8,063,634 |
| | LG마그나 이파워트레인(주) | 매출 | - | 20,100,000 |
| | LG ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED | 매출 | - | 10,831,677 |
| | P.T. LG Electronics Indonesia | 매출 | 24,490,020 | 18,858,102 |
| 기타 | LG디스플레이(주) | 매출 | 713,829,800 | 1,355,449,000 |
| | LG Display Nanjing Co., Ltd. | 매출 | 292,913,951 | 27,628,879 |
| | LG Display China Co., Ltd. | 매출 | 3,895,043 | 121,565,084 |
| | LG Display Yantai Co., Ltd. | 매출 | 12,392,654 | 66,482,898 |
| | (주)엘지씨엔에스 | 지급수수료 | 3,733,000 | 4,372,000 |
| | (주)LX판토스 | 운반비등 | - | 695,706,781 |
| | (주)엘지에너지솔루션 | 매출 | 631,157,200 | 1,961,170,000 |
| | (주)엘지화학 | 매출 | 10,500,000 | 1,091,208,600 |
| | (주)엘지생활건강 | 매출 | 39,412,600 | 25,010,000 |

32-3 보고기간 종료일 현재 특수관계회사에 대한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 특수관계자 | 특수관계자 | 과목 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------|---|------|---------------|----------------|
| 유의적영향력을 행사하는 기업 | LG전자(주) | 매출채권 | 8,699,248,360 | 16,379,797,511 |
| | | 계약자산 | 2,551,815,000 | 1,239,000,000 |
| | | 매입채무 | - | 80,625,900 |
| | | 선수금 | 1,091,434,048 | 848,869,048 |
| 관계기업 | (주)지엔비 | 매입채무 | 64,724,550 | 331,083,390 |
| 기타특수관계자 | LG Electronics Mlawa Sp. Z o. o. | 매출채권 | - | 4,156,744 |
| | LG Electronics (Tianjin) Appliances Co., Ltd. | 매출채권 | 85,417,966 | 85,701,370 |
| | LG Electronics USA, Inc. | 매출채권 | - | 41,091,949 |
| | LG이노텍(주) | 매출채권 | 1,102,197,800 | 516,329,000 |
| | LG마그나 이파워트레인(주) | 매출채권 | - | 22,110,000 |
| | LG ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED | 매출채권 | 3,713,472 | 10,342,435 |
| 기타 | LG디스플레이(주) | 매출채권 | 217,387,936 | 132,831,600 |
| | | 계약자산 | 5,520,000 | - |
| | LG Display Nanjing Co., Ltd. | 매출채권 | 37,151,482 | 107,052,633 |
| | LG Display High-Tech (China) Co., Ltd. | 매출채권 | 48,592,071 | 47,759,215 |
| | LG DISPLAY Guangzhou Co.,Ltd. | 선수금 | 58,954 | 58,954 |
| | LG Display China Co., Ltd. | 매출채권 | - | 3,065,599 |
| | LG Display Yantai Co., Ltd. | 매출채권 | 7,104,594 | 12,955,608 |
| | (주)엘지화학 | 매출채권 | 1,881,000 | 1,195,700,000 |
| | (주)엘지에너지솔루션 | 매출채권 | 338,800,000 | - |
| | | 계약자산 | 89,911,000 | - |
| | (주)엘지씨엔에스 | 미지급금 | 5,852,520 | 14,617,084 |
| | (주)엘지생활건강 | 매출채권 | 484,000 | 15,400,000 |

32-4 보고기간 종료일 현재 연결회사의 차입금등에 관련하여 특수관계자로부터 제공받은 담보자산 및 지급보증은 없습니다.

32-5 당기와 전기 중 연결회사의 활동계획과 운영 및 통제에 대한 권한과 책임을 가진 주요 경영진에 대한 보상금액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|-------------|---------------|
| 장,단기급여 | 808,143,675 | 1,037,158,240 |
| 퇴직급여 | 81,567,899 | 126,459,370 |
| 합계 | 889,711,574 | 1,163,617,610 |

33.주요약정사항
 당기말 현재 현재 금융기관 주요약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, USD)

| 구분 | 약정액 | 내역 |
|-------------|----------------|---------|
| 신한은행외 3개 은행 | 21,000,000,000 | 구매카드약정 |
| 하나은행 | 1,000,000,000 | 무역어음대출 |
| 기업은행외 2개 은행 | US\$1,100,000 | 수입신용장발행 |
| 기업은행외 1개 은행 | US\$5,900,000 | 외화지급보증 |

34. 연결재무제표의 승인
 연결회사의 연결재무제표는 2024년 3월 4일자로 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 22일자 주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 로보스타 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2023년 01월 01일 | 부터 | 2023년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 \ 인원수 및 시간 | | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | |
|------------------------|--------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-------|-------------|-----|---------------------------|----|-----------------------|----|-------|-------|
| | | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | |
| | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| | | 투입 인원수 | 3 | 4 | 1 | 1 | 6 | 8 | 6 | 2 | 4 | 4 | - | - | 20 |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | 2 | 6 | 18 | 37 | 213 | 358 | 56 | - | - | - | - | - | 289 | 401 |
| | 감사 | 35 | 24 | 124 | 69 | 577 | 1,038 | 600 | 165 | 70 | 61 | - | - | 1,406 | 1,357 |
| | 합계 | 37 | 30 | 142 | 106 | 790 | 1,396 | 656 | 165 | 70 | 61 | - | - | 1,695 | 1,758 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | | | |
|-------------------------|-------------------------|----|------------------------|---|---|-----|--|--|--|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | | | 2023-05-08 ~ 2023-10-25 | | | 10 | 일 | | |
| | 주요내용 | | | 감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | | | 상주 | | 비상주 | | | | |
| | 2023-05-15 ~ 2023-05-19 | 5 | 일 | 1 | 명 | 1 | 명 | 내부통제 감사(자동통제 이해 및 평가) | | |
| | 2023-09-11 ~ 2023-11-23 | 10 | 일 | 6 | 명 | 6 | 명 | 내부통제 감사(수동통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사 | | |
| 2024-01-22 ~ 2024-01-26 | 5 | 일 | 5 | 명 | 6 | 명 | 내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) | | | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | | 2024-01-04 | | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | | 본사 및 수원공장 | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | | 제품, 원재료 등 | | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | | | 2024-01-04 | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | | | 본사 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | | | 회원권 | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | | ○ | 채권채무조회 | | | ○ | 변호사조회 | | ○ |
| | 기타조회 | | 타처보관재고자산 조회서 | | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | | 2 | 회 | | | | | | |
| | 수행시기 | | 2023-10-25, 2024-03-07 | | | | | | | |

| | | | | |
|----------|----------|---------|---|---|
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | 해당사항 없음 | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--|------|--|
| 1 | 2023년 10월 25일 | 회사측: 감사, 재무담당이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인 | 서면회의 | 연간감사계획, 지배기구 Communication 예상 일정, 핵심감사사항 선정, 감사전략 및 계획, 감사인의 독립성 등 |
| 2 | 2024년 03월 07일 | 회사측: 감사, 재무담당이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인 | 서면회의 | 감사 종결 보고(핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항, 내부회계 관리제도 감사 등), 후속사건, 감사인의 독립성 등 |