

주식회사 로보스타와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
연 결 재 무 제 표		
연결재무상태표	-----	6
연결포괄손익계산서	-----	8
연결자본변동표	-----	9
연결현금흐름표	-----	10
연결주식	-----	11
외부감사 실시내용	-----	67

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 로보스타 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 로보스타와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 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 적절하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

매출채권 회수가능성검토

1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

2020년 12월 31일 현재 회사의 매출채권은 58,538백만원이며 대손충당금은 4,089백만원입니다. 회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며 개별채권에 대하여 신용위험등을 고려하여 회수가능성을 평가하고 있습니다. 매출채권의 회수가능액을 결정하는 데 경영진이 사용한 추정의 불확실성이 유의적이고 해당항목이 회사에 중요한 영향을 미치는 사항이므로 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 회수가능성 평가와 연관되어 있는 주요 가정 및 판단에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다.

- 매출채권의 기대신용손실에 대한 재계산 및 검토
- 회사의 경영진이 평가에 활용한 주요 가정에 대한 검토
- 회사의 경영진이 적용한 현금흐름에 대한 질문과 검토 수행
- 개별채권의 향후 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획에 근거하였는지 검증

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 발행하는데 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 그러한위험에 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, 감

독 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 커뮤니케이션 한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박인호입니다.

서울시 강남구 테헤란로 88길 14
한 울 회 계 법 인
대 표 이 사 남 기 봉

2021년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중대한 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 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 로보스타 대표이사 강귀덕

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 상록구 수인로 700

(전 화) 031-400-3600

연 결 재 무 상 태 표

제 22 기 2020년 12월 31일 현재

제 21 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 로보스타와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 22 기		제 21 기	
자 산				
I. 유동자산		102,275,551,877		126,020,976,615
1. 현금 및 현금성자산(주석4, 6, 7, 18)	24,869,751,780		29,589,503,933	
2. 단기금융상품(주석4, 6, 7, 17)	236,400,000		699,282,520	
3. 매출채권(주석4, 6, 8, 35)	42,958,311,769		67,968,915,913	
4. 기타수취채권(주석4, 6, 9, 18, 35)	905,384,832		974,319,119	
5. 당기법인세자산(주석32)	98,180		32,830	
6. 기타자산(주석10, 35)	3,969,972,496		2,516,462,739	
7. 재고자산(주석11)	29,335,632,820		24,272,459,561	
II. 비유동자산		40,781,553,422		40,615,049,338
1. 장기금융상품(주석4, 6, 7, 16)	164,000,000		140,000,000	
2. 장기성매출채권	11,490,297,437		8,864,920,365	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산(주석6, 12)	-		162,453,824	
4. 관계기업투자주식(주석13)	676,016,980		450,473,199	
5. 기타수취채권(주석4, 6, 9)	721,465,212		694,521,129	
6. 유형자산(주석14, 16)	24,124,644,040		25,623,578,146	
7. 무형자산(주석15)	1,980,429,753		2,454,152,544	
8. 이연법인세자산(주석32)	1,624,700,000		2,224,950,131	
자 산 총 계		143,057,105,299		166,636,025,953
부 채				
I. 유동부채		55,955,677,781		64,727,832,662
1. 매입채무(주석4, 6, 35)	47,771,072,694		57,382,128,509	
2. 단기차입금(주석4, 6, 8, 17, 21)	197,722,895		70,428,651	
3. 기타지급채무(주석4, 6, 19)	5,194,256,839		5,792,613,341	
4. 기타부채(주석20)	1,929,651,826		592,961,534	
5. 유동성장기부채(주석4, 6, 17, 21)	599,920,000		599,920,000	
6. 당기법인세부채(주석32)	263,053,527		289,780,627	
II. 비유동부채		3,245,027,312		5,493,254,756
1. 장기차입금(주석4, 6, 17, 21)	749,900,000		1,349,820,000	
2. 기타지급채무(주석4, 6, 19)	739,630,153		1,895,881,439	
3. 총당부채(주석22)	1,183,419,635		628,564,046	
4. 퇴직급여채무(주석23)	572,077,524		1,618,989,271	
부 채 총 계		59,200,705,093		70,221,087,418
자 본				
I. 지배기업 소유주지분		83,856,400,206		96,414,938,535

과 목	제 22 기		제 21 기	
1. 자본금(주식24)	4,875,000,000		4,875,000,000	
2. 자본잉여금(주식24)	58,664,873,484		58,664,873,484	
3. 기타자본	(150,209,386)		(154,705,048)	
4. 이익잉여금(주식25)	20,466,736,108		33,029,770,099	
II. 비지배지분		-		-
자 본 총 계		83,856,400,206		96,414,938,535
부 채 와 자 본 총 계		143,057,105,299		166,636,025,953

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 로보스타와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 22 기		제 21 기	
I. 매출액(주석5, 26, 35)		133,875,964,153		177,224,394,730
II. 매출원가(주석26, 27, 28, 35)		130,537,833,287		163,288,128,220
III. 매출총이익		3,338,130,866		13,936,266,510
IV. 판매비와관리비(주석27, 28, 29)		15,299,835,791		20,826,173,301
V. 영업손실		(11,961,704,925)		(6,889,906,791)
1. 금융수익(주석30)	1,131,588,787		1,986,792,913	
2. 금융비용(주석30)	(2,027,417,480)		(529,131,834)	
3. 관계기업손익(주석13)	225,543,781		61,984,440	
4. 기타수익(주석31)	354,494,797		1,888,925,492	
5. 기타비용(주석31)	(946,887,676)		(639,555,499)	
VI. 법인세비용차감전순손실		(13,224,382,716)		(4,120,891,279)
VII. 법인세비용(주석32)		1,161,880		392,131,406
VIII. 당기순손실		(13,225,544,596)		(4,513,022,685)
- 지배기업 소유주지분	(13,225,544,596)		(4,513,022,685)	
- 비지배지분	-		-	
IX. 기타포괄손익		667,006,267		(1,355,387,980)
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익				
해외사업환산손익	4,495,662		24,825,839	
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익				
보험수리적손익(주석23)	662,510,605		(1,380,213,819)	
X. 총포괄손실		(12,558,538,329)		(5,868,410,665)
- 지배기업 소유주지분	(12,558,538,329)		(5,868,410,665)	
- 비지배지분	-		-	
XI. 주당손익(주석33)				
- 기본주당손익		(1,356)		(463)

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 로보스타와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	비지배지분	총계
2019.01.01 전기초	4,875,000,000	58,664,873,484	(179,530,887)	39,410,506,603	-	102,770,849,200
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	(4,513,022,685)	-	(4,513,022,685)
보험수리적손익	-	-	-	(1,380,213,819)	-	(1,380,213,819)
해외사업환산손익	-	-	24,825,839	-	-	24,825,839
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
연차배당	-	-	-	(487,500,000)	-	(487,500,000)
2019.12.31 전기말	4,875,000,000	58,664,873,484	(154,705,048)	33,029,770,099	-	96,414,938,535
2020.01.01 당기초	4,875,000,000	58,664,873,484	(154,705,048)	33,029,770,099	-	96,414,938,535
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	(13,225,544,596)	-	(13,225,544,596)
보험수리적손익	-	-	-	662,510,605	-	662,510,605
해외사업환산손익	-	-	4,495,662	-	-	4,495,662
2020. 12.31 당기말	4,875,000,000	58,664,873,484	(150,209,386)	20,466,736,108	-	83,856,400,206

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 로보스타와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 22 기		제 21 기	
I. 영업활동현금흐름		(3,432,000,192)		(14,336,618,398)
1. 영업에서 창출된 현금흐름(주석34)	(4,008,521,947)		(11,798,034,956)	
2. 이자의 수취	191,087,919		559,773,397	
3. 법인세의 납부	385,433,836		(3,098,356,839)	
II. 투자활동현금흐름		(303,932,006)		(1,771,506,318)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,378,680,482		41,209,728,004	
가. 기타수취채권의 감소	798,883,790		928,666,000	
나. 단기금융상품의 감소	560,762,520		40,124,562,326	
다. 당기손익공정가치측정금융자산의 처분	19,000,000		-	
라. 유형자산의 처분	34,172		134,681,496	
마. 무형자산의 처분	-		21,818,182	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,682,612,488)		(42,981,234,322)	
가. 기타수취채권의 증가	835,070,000		1,163,530,000	
나. 단기금융상품의 증가	97,880,000		40,021,970,000	
다. 장기금융상품의 증가	24,000,000		133,850,000	
라. 유형자산의 증가	536,056,393		1,281,303,052	
마. 무형자산의 증가	189,606,095		380,581,270	
III. 재무활동현금흐름		(986,479,245)		(3,371,201,282)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	509,999,487		1,632,346,349	
가. 단기차입금의 차입	509,999,487		1,632,346,349	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,496,478,732)		(5,003,547,631)	
가. 단기차입금의 상환	382,705,243		3,051,758,550	
나. 유동성장기부채의 상환	599,920,000		599,920,000	
다. 이자의 지급	12,011,034		27,297,082	
라. 배당금의 지급	-		487,500,000	
마. 정부보조금의 상환	-		63,393,429	
바. 리스부채의 상환	501,842,455		773,678,570	
IV. 환율변동으로 인한 효과		2,659,290		18,974,092
V. 현금의 증가(I + II + III + IV)		(4,719,752,153)		(19,460,351,906)
VI. 기초의 현금(주석7)		29,604,626,714		49,064,978,620
VII. 기말의 현금(주석7)		24,884,874,561		29,604,626,714

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 20 기 2020년 12월 31일 현재

제 21 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 로보스타와 그 종속기업

1. 회사의 개요

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

1.1 지배기업의 개요

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

1.2 종속회사 현황

(1) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

출자회사	업종	소재지	설립일	자본금	소유주식수	지분율
로보스타 SHANGHAI	제조	중국	2003.12.08	554,423,806	-	100%
(주)로보메디	제조	한국	2015.04.30	800,000,000	1,600,000	100%

2) 재무현황

(단위: 원)

출자회사	기준일	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기손익	포괄손익
<당기>							
로보스타 SHANGHAI	20.12.31	7,964,500,268	6,226,418,612	1,738,081,656	10,574,655,078	267,588,311	267,588,311
(주)로보메디	20.12.31	1,284,917,794	4,598,170,845	(3,313,253,051)	1,866,865,079	(1,556,199,463)	(1,556,199,463)

출자회사	기준일	자산총액	부채총액	자본총액	매 출 액	당기손익	포괄손익
합계		9,249,418,062	10,824,589,457	(1,575,171,395)	12,441,520,157	(1,288,611,152)	(1,288,611,152)
<전기>							
로보스타 SHANGHAI	19.12.31	5,477,240,169	4,011,242,486	1,465,997,683	15,186,936,198	44,708,029	44,708,029
(주)로보메디	19.12.31	2,252,851,499	4,009,905,087	(1,757,053,588)	569,649,545	(1,111,038,313)	(1,111,038,313)
합계		7,730,091,668	8,021,147,573	(291,055,905)	15,756,585,743	(1,066,330,284)	(1,066,330,284)

2. 연결재무제표 작성기준

2.1 연결재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 표시하고 있습니다. 연결재무제표 작성을 위해 연결회사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성함에 있어서 경영진은 회계정책의 적용에 영향을 미치는 판단을 하며, 또한 보고기간 말 현재 보고된 자산 및 부채와

수익 및 비용의 금액에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 사용하고 있습니다. 보고 기간 말 현재 경영진의 최선의 판단에 근거한 추정치는 이에 사용된 가정이 실제와 상이할수 있어 실제 결과치와는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고하고 유의적인 경우에는 경영진에 보고하고 있습니다.

2.2 연결기준

(1) 종속기업

종속기업은 당사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 기업이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 현재 시점에서 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 당사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다. 종속기업은 당사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

종속기업의 취득은 취득법으로 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치와 취득에 직접 귀속되는 원가의 합으로 측정하고 있습니다. 사업결합에서 식별 가능한 취득한 자산과 인수한 부채 및 우발부채는 비지배지분과는 상관없이 취득일의 공정가치로 최초 측정하며, 취득한 식별 가능한 순자산의 공정가액 중 연결실체의 지분을 초과하는 취득원가는 영업권으로 인식하고 있습니다. 취득원가가 취득한 종속기업의 순자산의 공정가액에 대한 지분보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결실체내의 기업간에 발생하는 거래와 그로 인한 잔액, 미실현이익 및 미실현손실은 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결실체가 채택한 정책과의 일관성 있는 적용을 위하여 필요한 부분은 수정하여 적용하고 있습니다.

(2) 비지배지분

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 그 결과 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 또한 지배력을 상실하지 않는 한 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

3.1 회계정책의 변경

연결회사는 아래 사항을 제외하고는, 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연결재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 연결회사가 당기에 신규로 적용하는 개정 기업회계기준서(이하, '기준서')는 다음과 같습니다.

(1) 기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정 기준서에 따르면, 기준서 제1001호의 '중요성'에 대한 정의가 개정되고 기준서 제1008호의 '중요성' 정의는 삭제되었습니다. 중요성의 정의가 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'로 개정됨에 따라, 정보와 이용자 및 해당 정보의 영향의 범위가 보다 명확화 되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정 기준서에 따르면, 사업의 필수요소 중 하나인 산출물의 정의가 '투입물과 그 투입물에 적용하는 과정의 결과물로 고객에게 재화나 용역을 제공하거나 투자수익을 창출하거나 통상적인 활동에서 기타수익을 창출하는 것'으로 명확하게 정리되었습니다. 한편, 취득한 대상의 사업여부를 간단하게 평가할 수 있는 '집중테스트'를 신

설하여 취득한 총자산 공정가치의 대부분이 식별 가능한 단일자산 또는 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업결합이 아닌 것으로 결정할 수 있도록 개정되었습니다. 해당 집중테스트의 적용여부는 선택사항이며 거래별로 적용가능합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

개정 기준서에서는 이자율 지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제 · 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

(5) 기준서 제1116호 '리스' 의 집행가능기간

국제회계기준 해석위원회는 기업회계기준서 제1116호 '리스' 에 따른 집행가능기간을 산정할 때 고려하여야 하는 손실이나 위약금의 개념은 계약상 명시된 지급액뿐만 아니라 경제적인 손실까지 포함하는 개념이라고 해석하였습니다. 또한 계약당사자 중 어느 한 당사자만 약간의 금액만 부담하면 다른 당사자의 동의 없이 리스를 종료할 수 있는 경우라면 해당 당사자가 리스계약을 종료할 수 있는 일자를 초과하여 리스계약은 집행가능하다고 해석하였습니다.

연결회사는 당기 중 국제회계기준 해석위원회의 상기 결정사항이 아직 반영되지 않았습니다. 국제회계기준 해석위원회의 결정을 적용할 경우 연결회사가 체결한 리스계약 중 일부에 대해서는 집행가능기간에 대한 판단이 달라질 수 있으며, 집행가능기간에 대한 판단이 달라질 가능성이 있는 주요 리스계약을 검토 중에 있습니다.

3.2 외화환산

연결회사의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

3.3 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

3.4 금융상품

(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. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

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 단기매매목적으로 보유하지 않는 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 기타포괄

손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 기타손익에 인식하고 있습니다.

(2) 금융부채의 분류 및 측정

연결회사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 연결회사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

(3) 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. 당사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금

으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대 신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

3.5 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 제품은 총평균법, 원재료는 이동평균법에 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.

3.6 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 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 있

습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건물	40년	공구와기구	10년
기계장치	10년	비품	5년
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 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.7 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 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 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 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

3.8 정부보조금

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

② 수익관련 보조금

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

3.9 차입원가자본화

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

3.10 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 미래

현금흐름을 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.

3.11 리스거래 회계처리

연결회사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 공장, 숙소 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

(1) 리스이용자

연결회사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 증분차입이자율에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 효율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 당사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

(2) 리스제공자

연결회사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소

유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 경우 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약은 운용리스로 분류합니다.

리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 적은금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 이자비용과 리스부채의 상환액으로 나뉘며, 이자비용은 매기 부채의 기초잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간에 걸쳐 배분하고 있습니다. 한편, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리합니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 운용리스 하에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리합니다. 운용리스 계약시 리스 인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 인센티브로 인한 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

3.12 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 회사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 회사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 회사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거

나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

회사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 지배회사 또는 회사 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

3.13 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여

보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

재무상태표상 퇴직급여채무는 미인식과거근무원가를 반영한 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식과거근무원가에 환급가능금액과 미래 기여금감소액의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

3.14 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

3.15 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익인식모형

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

① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 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. 당사는 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. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

당사는 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

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 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 인도시점, 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) 본인과 대리인의 구분

당사는 재화와 관련된 거래에서는 "본인"의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

(3) 환불부채와 반환자산

당사는 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며 매 보고기간말 반품 예상량의 변동에 따라 환불부채를 재측정하고 있습니다.

한편, 반품으로 회수되는 반환자산은 판매시점의 재고자산의 장부금액에서 그 재고자산의 회수에 예상되는 원가를 차감하여 측정하고 매 보고기간말 재측정하고 있습니다.

(4) 계약체결 증분원가와 계약이행원가

당사는 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 당사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

3.16 법인세

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

(1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생하고 있습니다. 연결회사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

나 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 당기 법인세 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.

3.17 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3.18 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정

되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

4. 재무위험관리

연결회사는 시장위험(환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험, 자본 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 장기투자증권, 매출채권 및 기타수취채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타지급채무, 차입금, 사채 등으로 구성되어 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 외화 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	외화종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
<외화자산>					
현금성자산	USD	106,788.95	116,186,378	265,436.33	307,322,186
	JPY	490,927.00	5,175,647	3,936,651.00	41,865,102
	EUR	0.04	54	0.04	52
	CNY	6,503,280.32	1,085,787,682	3,064,607.65	507,928,072
단기금융상품	USD	-	-	173,400.00	200,762,520
매출채권	USD	13,047,345.02	14,195,511,379	14,523,238.45	16,815,005,484
	JPY	969,100.00	10,216,834	969,100.00	10,306,088
	EUR	226,160.00	302,656,359		
	CNY	45,220,508.04	7,550,016,022	28,380,774.72	4,703,829,603
	USD	13,154,133.97		14,962,074.78	
	JPY	1,460,027.00		4,905,751.00	

구분	외화종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
자산계	EUR	226,160.04	23,265,550,355	0.04	22,587,019,107
	CNY	51,723,788.36		31,445,382.37	
<외화부채>					
단기차입금	JPY	11,765,185.00	124,035,640	6,622,533.00	70,428,651
매입채무	USD	100.00	108,800	100.00	115,780
	JPY	4,868,293.00	51,324,466	2,006,967.00	21,343,492
	CNY	3,810,722.01	636,238,147	693,261.00	114,901,078
미지급금	USD	1,152,120.18	1,253,506,755	1,000,271.46	1,158,114,297
	CNY	2,047,189.72	341,798,797	305,036.00	50,556,667
부채계	USD	1,152,220.18	2,407,012,605	1,000,371.46	1,415,459,965
	JPY	16,633,478.00		8,629,500.00	
	CNY	5,857,911.72		998,297.00	

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

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
법인세비용차감전순이익	2,085,853,775	(2,085,853,775)	2,117,155,914	(2,117,155,914)

2) 가격변동위험

매도가능금융자산의 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 가격위험에 노출될 수 있으나 보고기간말 현재 시장성 있는 금융상품은 없습니다.

3) 이자율위험

연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자비용	(15,475,429)	15,475,429	(20,201,687)	20,201,687

4-2 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 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 신용위험뿐 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	24,869,751,780	29,589,503,933
단기금융상품	236,400,000	699,282,520
매출채권	42,958,311,769	67,968,915,913
기타수취채권	1,626,850,044	1,668,840,248
장기금융상품	164,000,000	140,000,000
장기성매출채권	11,490,297,437	8,864,920,365
합계	81,345,611,030	108,931,462,979

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	47,771,072,694	47,771,072,694	47,771,072,694	-
단기차입금	197,722,895	197,722,895	197,722,895	-
기타지급채무	5,933,886,992	5,933,886,992	5,194,256,839	739,630,153
유동성장기부채	599,920,000	599,920,000	599,920,000	-
장기차입금	749,900,000	749,900,000	-	749,900,000
합계	55,252,502,581	55,252,502,581	53,762,972,428	1,489,530,153
< 전기말 >				
매입채무	57,382,128,509	57,382,128,509	57,382,128,509	-
단기차입금	70,428,651	70,428,651	70,428,651	-
기타지급채무	7,688,494,780	7,688,494,780	5,792,613,341	1,895,881,439
유동성장기부채	599,920,000	599,920,000	599,920,000	-
장기차입금	1,349,820,000	1,349,820,000	-	1,349,820,000
합계	67,090,791,940	67,090,791,940	63,845,090,501	3,245,701,439

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 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간 종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
부채	59,200,705,093	70,221,087,418
자본	83,856,400,206	96,414,938,535

구분	당기말	전기말
부채비율	70.6%	72.8%

5. 부문별 정보

5-1 영업부문별 정보

연결회사의 경영관리 목적으로 영업활동은 로봇, TR, 시스템, 정밀사업부 등의 산업용 로봇의 제조 및 판매로서 단일 사업부문으로 간주됩니다. 따라서 별도의 사업부문별 정보를 공시하지 않았습니다.

5-2 지역별 정보

당기와 전기 중 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
국내	94,904,829,204	137,670,244,055
일본	40,314,223	172,065,690
중국	36,750,267,358	36,248,337,305
기타	2,180,553,368	3,133,747,680
합계	133,875,964,153	177,224,394,730

5-3 고객정보

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
고객 1	43,051,183,000	38,069,051,000

6. 범주별 금융상품

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

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	장부금액
< 당기말 >			

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	장부금액
현금및현금성자산	24,869,751,780	-	24,869,751,780
단기금융상품	236,400,000	-	236,400,000
매출채권	42,958,311,769	-	42,958,311,769
장기금융상품	164,000,000	-	164,000,000
장기매출채권	11,490,297,437	-	11,490,297,437
기타수취채권	1,626,850,044	-	1,626,850,044
합계	81,345,611,030	-	81,345,611,030
< 전기말 >			
현금및현금성자산	29,589,503,933	-	29,589,503,933
단기금융상품	699,282,520	-	699,282,520
매출채권	67,968,915,913	-	67,968,915,913
장기금융상품	140,000,000	-	140,000,000
장기매출채권	8,864,920,365	-	8,864,920,365
기타수취채권	1,668,840,248	-	1,668,840,248
지분증권	-	162,453,824	162,453,824
합계	108,931,462,979	162,453,824	109,093,916,803

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

(단위: 원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	장부금액
< 당기말 >			
매입채무	-	47,771,072,694	47,771,072,694
기타지급채무	-	5,933,886,992	5,933,886,992
단기차입금	-	197,722,895	197,722,895
유동성장기부채	-	599,920,000	599,920,000
장기차입금	-	749,900,000	749,900,000
합계	-	55,252,502,581	55,252,502,581
< 전기말 >			
매입채무	-	57,382,128,509	57,382,128,509

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	장부금액
기타지급채무	-	7,688,494,780	7,688,494,780
단기차입금	-	70,428,651	70,428,651
유동성장기부채	-	599,920,000	599,920,000
장기차입금	-	1,349,820,000	1,349,820,000
합계	-	67,090,791,940	67,090,791,940

6-3 공정가치의 추정

공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
수준2	수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
수준3	자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

보고기간 종료일 현재 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	수준1	수준2	수준3	계
< 당기말 >				
당기손익-공정가치측정금융자산				
- 지분증권	-	-	-	-
< 전기말 >				
당기손익-공정가치측정금융자산				
- 지분증권	-	-	162,453,824	162,453,824

6-4 당기와 전기 중 금융자산 및 금융부채의 범주별 손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
< 당기 >				

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익	160,017,366	-	-	160,017,366
외환차익	889,439,817	-	12,895,412	902,335,229
외화환산이익	69,236,192	-	-	69,236,192
이자비용	-	-	(43,574,581)	(43,574,581)
외환차손	(456,904,340)	-	-	(456,904,340)
외화환산손실	(1,383,484,735)	-	-	(1,383,484,735)
대손상각비	498,369,665	-	-	498,369,665
당기손익-공정가치측 정금융자산처분손실	-	(143,453,824)	-	(143,453,824)
합계	(223,326,035)	(143,453,824)	(30,679,169)	(397,459,028)
< 전기 >				
이자수익	572,099,889	-	-	572,099,889
외환차익	893,163,677	-	146,929,524	1,040,093,201
외화환산이익	374,599,823	-	-	374,599,823
이자비용	-	-	(65,680,783)	(65,680,783)
외환차손	(35,275,338)	-	(332,557,803)	(367,833,141)
외화환산손실	(64,609,768)	-	(31,008,142)	(95,617,910)
대손상각비	(1,940,668,021)	-	-	(1,940,668,021)
합계	(200,689,738)	-	(282,317,204)	(483,006,942)

7. 현금및현금성자산과 금융상품

7-1 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산과 장·단기금융상품의 구성 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	현금및현금성자산	단기금융상품	장기금융상품	합 계
< 당기말 >				
보통예금	23,677,724,800	-	-	23,677,724,800
정부보조금	(15,122,781)	-	-	(15,122,781)
외화예금	1,207,149,761	-	-	1,207,149,761
정기적금	-	236,400,000	164,000,000	400,400,000
합계	24,869,751,780	236,400,000	164,000,000	25,270,151,780
< 전기말 >				
현금	1,695,280	-	-	1,695,280
보통예금	28,745,816,022	-	-	28,745,816,022
정부보조금	(15,122,781)	-	-	(15,122,781)
외화예금	857,115,412	-	-	857,115,412

구분	현금및현금성자산	단기금융상품	장기금융상품	합 계
정기적금	-	498,520,000	140,000,000	638,520,000
정기예금	-	200,762,520	-	200,762,520
합계	29,589,503,933	699,282,520	140,000,000	30,428,786,453

7-2 보고기간 종료일 현재 차입금등과 관련하여 사용이 제한된 장 · 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	구분	당기말	전기말	거래은행
단기금융상품	대출금공동담보	-	200,762,520	기업은행 외

8. 매출채권

8-1 보고기간 종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	45,993,719,509	12,544,184,235	71,828,457,811	9,576,425,838
손실충당금	(3,035,407,740)	(1,053,886,798)	(3,859,541,898)	(711,505,473)
합계	42,958,311,769	11,490,297,437	67,968,915,913	8,864,920,365

8-2 손실충당금의 내역

보고기간 종료일 현재 손실충당금의 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액			12개월 기대신용손실에 해당하는 금액	합계
	최초인식 후 신용위험의 유의적 증가가 없는 경우	신용위험이 유의적으로 증가하였으나 손상되지 않은 경우	보고기간말에 신용이 손상된 경우(*)		
< 당기말 >					
매출채권	-	-	3,035,407,740	-	3,035,407,740
장기매출채권	-	-	1,053,886,798	-	1,053,886,798
합계	-	-	4,089,294,538	-	4,089,294,538
< 전기말 >					
매출채권	-	-	3,859,541,898	-	3,859,541,898
장기매출채권	-	-	711,505,473	-	711,505,473
합계	-	-	4,571,047,371	-	4,571,047,371

(*) 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 없습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	4,571,047,371	2,733,942,057
손상	(481,869,665)	1,909,232,314
제각	-	(72,127,000)
기타	116,832	-
기말	4,089,294,538	4,571,047,371

9. 기타수취채권

9-1 보고기간 종료일 현재 기타수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	47,998,080	146,503,740	33,998,640	119,335,360
미수금	985,104,677	-	1,176,327,824	-
국고보조금	(294,122,571)	-	(347,423,628)	-
손실충당금	(556,767,761)	-	(138,801,633)	-
미수수익	3,347,073	-	43,680,518	-
부가세대급금	719,825,334	-	206,537,398	-
보증금	-	583,770,000	-	588,751,610
현재가치할인차금	-	(8,808,528)	-	(13,565,841)
합계	905,384,832	721,465,212	974,319,119	694,521,129

9-2 손실충당금의 내역

보고기간 종료일 현재 손실충당금의 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위: 원)

구분	전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액			12개월 기대신용손실에 해당하는 금액	합계
	최초인식 후 신용위험의 유의적 증가가 없는 경우	신용위험이 유의적으로 증가하였으나 손상되지 않은 경우	보고기간말에 신용이 손상된 경우(*)		
미수금	-	-	556,767,761	-	556,767,761

(*) 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 없습니다.

< 전기말 >

(단위: 원)

구분	전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액			12개월 기대신용손실에 해당하는 금액	합계
	최초인식 후 신용위험의 유의적 증가가 없는 경우	신용위험이 유의적으로 증가하였으나 손상되지 않은 경우	보고기간말에 신용이 손상된 경우(*)		
미수금	-	-	138,801,633	-	138,801,633

(*) 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 없습니다.

9-3 당기와 전기 중 미수금 등 손실충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	138,801,633	107,451,633
손상	464,223,578	31,350,000
제각	(16,500,000)	-
기말	586,525,211	138,801,633

10. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
선급금	3,399,770,185	1,918,664,158
선급비용	570,202,311	597,798,581
합계	3,969,972,496	2,516,462,739

11. 재고자산

11-1 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	평가전금액	평가손실총당금	장부금액
< 당기말 >			
제품	9,932,696,208	(719,628,480)	9,213,067,728
원재료	21,494,696,584	(1,372,131,492)	20,122,565,092
합계	31,427,392,792	(2,091,759,972)	29,335,632,820
< 전기말 >			
제품	6,029,580,817	(540,130,464)	5,489,450,353
원재료	19,575,312,606	(792,303,398)	18,783,009,208
합계	25,604,893,423	(1,332,433,862)	24,272,459,561

11-2 당기와 전기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실액은 각각 759,326,110원 및 572,419,569원 입니다.

12. 당기손익-공정가치측정금융자산

12-1 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
지분증권	1,250,000,000	-	1,269,000,000	162,453,824

12-2 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

투자회사	주식수	지분율	취득원가	장부가액	손상차손
< 당기말 >					
나노세미콘(주)	721,893	11.56%	1,000,000,000	-	1,000,000,000
(주)딥스	200,000	16.39%	250,000,000	-	250,000,000
합계			1,250,000,000	-	1,250,000,000
< 전기말 >					
나노세미콘(주)	721,893	11.56%	1,000,000,000	-	1,000,000,000
(주)딥스	200,000	16.39%	250,000,000	-	250,000,000

투자회사	주식수	지분율	취득원가	장부가액	손상차손
(주)에스메카	3,800	5.43%	19,000,000	162,453,824	-
합계			1,269,000,000	162,453,824	1,250,000,000

13. 관계기업투자주식

13-1 보고기간 종료일 현재 관계기업투자주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

출자회사	업종	소재지	설립일	자본금	지분율	장부가액
< 당기말 >						
(주)지엔비	제조	한국	2004.11.08	400,000,000	25%	676,016,980
< 전기말 >						
(주)지엔비	제조	한국	2004.11.08	400,000,000	25%	450,473,199

13-2 보고기간 종료일 현재 관계기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순손익
< 당기말 >					
(주)지엔비	6,952,062,642	4,247,994,721	2,704,067,921	5,773,622,024	818,971,403
< 전기말 >					
(주)지엔비	4,243,670,939	2,441,778,144	1,801,892,795	3,416,045,834	83,325,438

13-3 당기와 전기 중 관계기업의 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	기초장부가액	당기취득액	지분법손익	기말장부가액
< 당기 >				
(주)지엔비	450,473,199	-	225,543,781	676,016,980
< 전기 >				
(주)지엔비	388,488,759	-	61,984,440	450,473,199

14. 유형자산

14-1 보고기간 종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부가액
< 당기말 >				
토지	8,213,619,736	-	-	8,213,619,736
건물	14,537,654,202	-	(3,024,590,117)	11,513,064,085
기계장치	2,052,212,070	-	(805,510,690)	1,246,701,380
차량운반구	157,507,478	-	(100,557,616)	56,949,862
공구와기구	5,806,513,877	(15,723,652)	(3,895,351,682)	1,895,438,543
비품	4,567,268,238	(2,504,880)	(3,693,480,912)	871,282,446
사용권자산	727,400,348	-	(399,812,360)	327,587,988
합계	36,062,175,949	(18,228,532)	(11,919,303,377)	24,124,644,040
< 전기말 >				
토지	8,213,619,736	-	-	8,213,619,736
건물	14,537,654,202	-	(2,661,148,757)	11,876,505,445
기계장치	1,817,422,070	-	(614,747,597)	1,202,674,473
차량운반구	113,864,867	-	(89,126,169)	24,738,698
공구와기구	6,148,572,077	(23,429,800)	(3,662,085,424)	2,463,056,853
비품	4,474,901,079	(3,870,996)	(3,367,598,916)	1,103,431,167
사용권자산	1,499,370,574	-	(759,818,800)	739,551,774
합계	36,805,404,605	(27,300,796)	(11,154,525,663)	25,623,578,146

14-2 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초장부금액	당기증가액	당기감소액	당기상각비	대체	외화환산차액	기말장부금액
< 당기 >							
토지	8,213,619,736	-	-	-	-	-	8,213,619,736
건물	11,876,505,445	-	-	(363,441,360)	-	-	11,513,064,085
기계장치	1,202,674,473	234,790,000	-	(190,763,093)	-	-	1,246,701,380
차량운반구	24,738,698	43,594,239	-	(11,520,934)	-	137,859	56,949,862
공구와기구	2,463,056,853	155,071,800	-	(426,355,428)	(296,334,682)	-	1,895,438,543
비품	1,103,431,167	102,600,354	(1,082,388)	(333,987,279)	-	320,592	871,282,446
사용권자산	739,551,774	-	-	(474,628,899)	62,665,113	-	327,587,988
합계	25,623,578,146	536,056,393	(1,082,388)	(1,800,696,993)	(233,669,569)	458,451	24,124,644,040
< 전기 >							
토지	8,213,619,736	-	-	-	-	-	8,213,619,736
건물	12,239,946,805	-	-	(363,441,360)	-	-	11,876,505,445
기계장치	982,603,007	401,082,070	(19,971,219)	(161,039,385)	-	-	1,202,674,473
차량운반구	25,036,757	17,911,979	(11,761,065)	(6,962,459)	-	513,486	24,738,698
공구와기구	2,256,670,889	655,764,330	(17,891,719)	(431,486,647)	-	-	2,463,056,853
비품	1,272,190,352	307,348,673	(11,772,947)	(464,737,834)	-	402,923	1,103,431,167
사용권자산	-	-	-	(759,818,800)	1,499,370,574	-	739,551,774
합계	24,990,067,546	1,382,107,052	(61,396,932)	(2,187,486,485)	1,499,370,574	916,409	25,623,578,146

14-3 당기와 전기 중 유형자산의 장부가액에서 차감된 정부보조금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초장부가액	당기증가액	상각비상계	기말장부가액
< 당기 >				
공구와기구	23,429,800	-	(7,706,148)	15,723,652
비품	3,870,996	-	(1,366,116)	2,504,880
합계	27,300,796	-	(9,072,264)	18,228,532
< 전기 >				
공구와기구	31,978,560	-	(8,548,760)	23,429,800
비품	5,237,112	-	(1,366,116)	3,870,996
합계	37,215,672	-	(9,914,876)	27,300,796

14-4 보고기간 종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
< 당기말 >			
건물	323,173,867	(221,140,115)	102,033,752
차량운반구	404,226,481	(178,672,245)	225,554,236
합 계	727,400,348	(399,812,360)	327,587,988
< 전기말 >			
건물	973,065,441	(498,192,675)	474,872,766
차량운반구	526,305,133	(261,626,125)	264,679,008
합 계	1,499,370,574	(759,818,800)	739,551,774

14-5 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사용권자산상각비	474,628,899	759,818,800
이자비용	26,001,198	38,564,499

구 분	당기	전기
단기 및 소액자산리스료	232,897,400	102,645,327
합 계	733,527,497	901,028,626

14-6 당기말 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

보험종류	부보자산	부보금액	부보처
화재보험	건물등 유형자산	46,733,737,830	메리츠화재보험주

15. 무형자산

15-1 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
< 당기말 >				
개발비	1,834,452,039	(531,486,154)	(154,922,715)	1,148,043,170
회원권	179,104,914	-	-	179,104,914
산업재산권	80,000,000	(80,000,000)	-	-
소프트웨어	2,202,836,038	(1,535,326,884)	-	667,509,154
정부보조금	(38,802,267)	24,574,782	-	(14,227,485)
합계	4,257,590,724	(2,122,238,256)	(154,922,715)	1,980,429,753
< 전기말 >				
개발비	2,864,438,979	(1,504,394,327)	-	1,360,044,652
회원권	179,104,914	-	-	179,104,914
산업재산권	80,000,000	(80,000,000)	-	-
소프트웨어	3,700,103,038	(2,763,112,127)	-	936,990,911
정부보조금	(75,297,247)	53,309,314	-	(21,987,933)
합계	6,748,349,684	(4,294,197,140)	-	2,454,152,544

15-2 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초장부금액	증가액	감소액	상각액		기말장부금액
< 당기 >						
개발비	1,360,044,652	64,562,095	-	(121,640,862)	(154,922,715)	1,148,043,170

구분	기초장부금액	증가액	감소액	상각액		기말장부금액
회원권	179,104,914	-	-	-	-	179,104,914
소프트웨어	936,990,911	125,044,000	-	(394,525,757)	-	667,509,154
정부보조금	(21,987,933)	-	-	7,760,448	-	(14,227,485)
합계	2,454,152,544	189,606,095	-	(508,406,171)	-	1,980,429,753
< 전기 >						
개발비	1,423,510,582	164,543,281	-	(228,009,211)	-	1,360,044,652
회원권	230,879,434	-	(51,774,520)	-	-	179,104,914
소프트웨어	1,173,245,061	216,037,989	-	(452,292,139)	-	936,990,911
정부보조금	(30,685,581)	-	-	8,697,648	-	(21,987,933)
합계	2,796,949,496	380,581,270	-	(671,603,702)	-	2,454,152,544

15-3 당기와 전기 중 경상개발비의 내용은 다음과 같으며, 판매관리비에 계상하고 있습니다.

(단위: 원)

내용	당기	전기
신제품등개발 급여	1,405,198,069	1,769,591,089
" 퇴직급여	101,482,300	158,660,814
" 원재료비등	217,977,042	1,287,091,705
합계	1,724,657,411	3,215,343,608

16. 담보제공자산과 보증

16-1 당기말 현재 연결실체의 차입금 및 영업활동과 관련하여 제공한 담보자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

담보제공자산	장부금액	설정금액	차입금액	담보권자
안산시 상록구 시사동 119-38 토 지	2,338,336,374	3,000,000,000	-	기업은행
" 건 물	2,357,614,441			
수원시 권선구 고색동 997 토지	5,875,283,362	6,120,000,000	1,349,820,000	산업은행 한국야스카와전기
" 건 물	9,155,449,644			
합계	19,726,683,821	9,120,000,000	1,349,820,000	

17. 제공받은 담보 또는 보증

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

(단위: 원)

제공자	보 증 내 용	보 증 금 액	채권자
서울보증보험	이행지급보증 외	1,780,981,000	삼성전기(주) 외
신한은행외 1개은행	계약이행보증	US\$5,900,000.00	중국BOE 외

18. 정부보조금

18-1 당기와 전기 중에 자산의 취득등에 사용될 정부보조금을 수령하고 이를 사용한 내용은 다음과 같으며 상환의무가 있는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전 기	
	현금및현금성자산	미수금	현금및현금성자산	미수금
기초잔액	15,122,781	347,423,628	394,184,178	417,123,628
수령액	-	-	-	-
자산취득	-	-	-	-
비용상계	-	(53,301,057)	(379,267)	(69,700,000)
상환액	-	-	(63,393,429)	-
장기미지급금	-	-	(315,288,701)	-
기말잔액	15,122,781	294,122,571	15,122,781	347,423,628

18-2 당기와 전기 중에 상환의무가 없는 국고보조금의 수령액을 관련비용과 상계처리한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
경상연구비	53,301,057	69,700,000
제조경비	-	379,267
합계	53,301,057	70,079,267

19. 기타지급채무

19-1 보고기간 종료일 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	3,322,450,781	-	3,463,619,730	-
예수금	429,381,510	-	504,217,805	-
부가세예수금	115,966,633	-	(78,569,921)	-
미지급비용	1,218,413,510	-	1,331,946,851	-
장기미지급금	-	-	-	1,199,978,476
장기종업원급여	-	527,016,300	-	523,180,000
리스부채	108,044,405	212,613,853	571,398,876	172,722,963
합계	5,194,256,839	739,630,153	5,792,613,341	1,895,881,439

19-2 보고기간 종료일 현재 장기미지급금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

거래처	내 용	당기말	전기말
한국기계연구원	양팔로봇 정부출연금	-	382,950,000
한국산업기술평가원	형상로봇 정부출연금	-	804,141,876
중소기업기술정보진흥원	커팅설비 정부출연금	-	12,886,600
합계		-	1,199,978,476

19-3 보고기간 종료일 현재 향후 지급할 최소리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
1년이내	113,830,840	589,758,880
1년초과 5년이내	222,030,180	173,372,420
합 계	335,861,020	763,131,300

20. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
선수금	1,929,651,826	592,961,534

21. 차입금

21-1 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입처	차입종류	이자율	당기말	전기말
기업은행 외	외화Usance L/C	0.42~1.21%	197,722,895	70,428,651

21-2 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	1,349,820,000	1,949,740,000
유동성장기부채대체액					(599,920,000)	(599,920,000)
장기차입금					749,900,000	1,349,820,000

22. 충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	628,564,046	507,994,807
설정액	1,258,757,455	2,224,423,264
사용액	703,901,866	2,103,854,025
기말잔액	1,183,419,635	628,564,046

23. 퇴직급여채무

23-1 보고기간 종료일 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	8,308,455,918	9,111,734,974
사외적립자산의 공정가치	(7,736,378,394)	(7,492,745,703)

구분	당기말	전기말
재무상태표에 인식된 금액	572,077,524	1,618,989,271

23-2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	9,111,734,974	7,663,420,992
당기근무원가	1,429,538,856	1,245,137,879
이자원가	277,758,124	247,087,901
보험수리적손익	(868,953,459)	1,475,537,552
퇴직급여지급액	(1,850,930,578)	(1,519,449,350)
관계회사전입액	209,308,001	-
기말	8,308,455,918	9,111,734,974

23-3 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	7,492,745,703	7,639,722,322
사외적립자산 기대수익	199,978,226	239,213,244
보험수리적손익	(19,580,889)	(293,967,344)
사용자의 기여금	1,600,000,000	300,000,000
급여지급액	(1,536,764,646)	(1,320,487,392)
기타	-	928,264,873
기말	7,736,378,394	7,492,745,703

23-4 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	89,759,773	110,989,130

23-5 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
정기예금	7,736,378,394	7,492,745,703

23-6 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,429,538,856	1,245,137,879
이자원가	277,758,124	247,087,901
사외적립자산의 기대수익	(199,978,226)	(239,213,244)
종업원급여에 포함된 총원가	1,507,318,754	1,253,012,536

23-7 당기와 전기 중 인식한 확정급여제도와 관련한 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제조원가	1,116,867,797	837,356,809
판매비와 관리비	288,968,657	256,994,913
경상개발비	101,482,300	158,660,814
종업원급여에 포함된 총비용	1,507,318,754	1,253,012,536

24. 자본금 및 자본잉여금

보고기간 종료일 현재 자본금 및 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(주)	60,000,000	60,000,000
1주의 금액	500	500

구분	당기말	전기말
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

25. 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
이익준비금	248,250,000	248,250,000
보험수리적손익	(2,252,109,203)	(2,914,619,808)
미처분이익잉여금	22,470,595,311	35,696,139,907
합계	20,466,736,108	33,029,770,099

26. 매출액 및 매출원가

26-1 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품매출	129,973,468,794	173,605,588,712
기타매출	3,902,495,359	3,618,806,018
합계	133,875,964,153	177,224,394,730

26-2 당분기와 전분기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
(1) 제품매출원가	128,967,795,903	161,550,041,041
기초제품재고액	5,489,450,353	5,189,867,901
당기제품제조원가	132,883,273,988	162,566,403,503
타계정대체액	(191,860,710)	(716,780,010)
기말제품재고액	(9,213,067,728)	(5,489,450,353)

구분	당기	전기
(2) 기타매출원가	1,570,037,384	1,738,087,179
합계	130,537,833,287	163,288,128,220

27. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품의 변동	(3,647,973,691)	(140,356,467)
원재료의 사용액	102,285,513,036	128,102,156,735
종업원급여	16,335,380,278	16,681,713,013
감가상각비	1,800,696,993	2,187,486,485
무형자산상각비	508,406,171	671,603,702
물류비	3,250,339,236	3,576,783,273
외주가공비	6,588,241,516	8,449,737,770
기타비용	18,717,065,539	24,585,177,010
합계	145,837,669,078	184,114,301,521

28. 종업원급여

당기와 전기 중 종업원 급여와 관련하여 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	14,014,235,702	14,873,354,907
장기종업원급여	146,996,060	163,416,780
퇴직급여	1,360,233,468	1,224,349,496
합계	15,521,465,230	16,261,121,183

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	4,674,151,521	4,541,918,978
퇴직급여	289,281,597	256,994,913
복리후생비	905,268,740	893,797,537
여비교통비	314,052,076	741,587,467
통신비	23,913,316	36,608,503
수도광열비	4,731,638	3,711,235
세금과공과	143,600,812	162,928,483
소모품비	58,863,829	68,343,803
교육훈련비	1,644,086	5,954,590
차량유지비	117,792,279	90,388,756
운반비	1,207,076,511	1,900,169,001
도서인쇄비	12,836,450	21,515,810
지급임차료	187,368,582	276,336,669
감가상각비	319,144,475	379,964,089
수선비	7,580,000	2,310,000
보험료	46,199,954	158,798,300
접대비	115,132,715	183,327,492
광고선전비	56,931,727	278,517,424
지급수수료	2,294,361,003	1,929,635,104
판매보증비	1,240,581,193	2,218,404,251
대손상각비	(498,369,665)	1,940,668,021
수출제비용	1,774,844,673	1,166,521,153
경상개발비	1,724,657,411	3,215,343,608
무형자산상각비	278,190,868	352,428,114
합계	15,299,835,791	20,826,173,301

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
I. 금융수익		

구분	당기	전기
이자수익	160,017,366	572,099,889
외환차익	902,335,229	1,040,093,201
외화환산이익	69,236,192	374,599,823
소계	1,131,588,787	1,986,792,913
II. 금융비용		
이자비용	43,574,581	65,680,783
외환차손	456,904,340	367,833,141
외화환산손실	1,383,484,735	95,617,910
당기손익-공정가치측정금융 자산처분손실	143,453,824	-
소계	2,027,417,480	529,131,834
III. 순 금융손익(Ⅰ-Ⅱ)	(895,828,693)	1,457,661,079

31. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
I. 기타수익		
채무면제이익	164,008,005	-
유형자산처분이익	-	73,284,546
수입임대료	42,800,000	43,600,000
자산수증이익	-	1,600,000,000
잡이익	147,686,792	172,040,946
소계	354,494,797	1,888,925,492
II. 기타비용		
기부금	464,223,578	-
유형자산처분손실	1,048,216	-
유형자산폐기손실	296,334,682	-
무형자산처분손실	-	29,956,338
무형자산손상차손	154,922,715	-
잡손실	30,358,485	609,599,161

구분	당기	전기
소계	946,887,676	639,555,499
Ⅲ. 순 기타손익(Ⅰ-Ⅱ)	(592,392,879)	1,249,369,993

32. 법인세비용과 이연법인세

32-1 당분기와 전분기 중 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세 부담액(법인세추납액포함)	(412,226,286)	2,840,329
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	600,250,131	-
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	(186,861,965)	389,291,077
법인세비용	1,161,880	392,131,406

32-2 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(13,224,382,716)	(4,120,891,279)
적용세율에 따른 세부담액	-	-
조정사항 :		
공제감면세액	-	(30,533,410)
자본 직접 인식액	(186,861,965)	389,291,077
기타	188,023,845	33,373,739
법인세비용	1,161,880	392,131,406
유효세율	-	-

32-3 당기와 전기의 누적일시적차이와 이연법인세자산과 동 부채의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	일시적 차이 등				이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액	
< 당기 >					
차감할일시적차이	21,899,650,023	3,310,363,862	6,746,305,537	18,463,708,348	4,062,015,837
①퇴직급여충당부채	9,067,851,984	-	-	9,067,851,984	1,994,927,436
②판매보증충당부채	628,564,046	1,183,419,635	628,564,046	1,183,419,635	260,352,320
③재고자산평가충당금	1,332,433,862	2,091,759,972	1,332,433,862	2,091,759,972	460,187,194
④정부보조금	1,215,101,257	33,351,313	1,215,101,257	33,351,313	7,337,289
⑤대손충당금	5,576,241,656	(19,410,216)	3,400,000,000	2,156,831,440	474,502,917
⑥장기종업원급여	523,180,000	-	-	523,180,000	115,099,600
⑦미지급비용	1,846,546,176	-	-	1,846,546,176	406,240,159
⑧매도가능증권	780,675,714	-	-	780,675,714	171,748,657
⑨기타	929,055,328	21,243,158	170,206,372	780,092,114	171,620,265
가산할일시적차이	(7,731,468,587)	(3,347,073)	(43,680,518)	(7,691,135,142)	(1,692,049,732)
①퇴직보험료	(7,492,745,703)	-	-	(7,492,745,703)	(1,648,404,055)
②미수수익	(43,680,518)	(3,347,073)	(43,680,518)	(3,347,073)	(736,356)
③감가상각비	(195,042,366)	-	-	(195,042,366)	(42,909,321)
일시적차이계	14,168,181,436	3,307,016,789	6,702,625,019	10,772,573,206	2,369,966,105
세액공제	30,533,410	-	-	30,533,410	30,533,410
미인식이연법인세자산					(775,799,515)
이연법인세자산 합계					1,624,700,000
< 전기 >					
차감할일시적차이	18,116,785,939	13,952,576,408	10,169,712,324	21,899,650,023	4,817,923,005
①퇴직급여충당부채	7,639,722,322	2,939,100,292	1,510,970,630	9,067,851,984	1,994,927,436
②판매보증충당부채	507,994,807	628,564,046	507,994,807	628,564,046	138,284,090
③재고자산평가충당금	3,183,138,852	1,332,433,862	3,183,138,852	1,332,433,862	293,135,450
④정부보조금	738,960,431	1,215,101,257	738,960,431	1,215,101,257	267,322,277
⑤대손충당금	2,796,248,512	5,576,241,656	2,796,248,512	5,576,241,656	1,226,773,164
⑥장기종업원급여	602,415,700	523,180,000	602,415,700	523,180,000	115,099,600
⑦미지급비용	676,628,500	-	-	1,846,546,176	406,240,159
⑧기타	1,846,546,176	780,675,714	676,628,500	780,675,714	171,748,657
가산할일시적차이	125,130,639	957,279,581	153,354,892	929,055,328	204,392,172
①퇴직보험료	(8,003,376,259)	(1,217,191,291)	(1,489,098,963)	(7,731,468,587)	(1,700,923,090)
②미수수익	(7,639,722,322)	(1,173,510,773)	(1,320,487,392)	(7,492,745,703)	(1,648,404,055)
③감가상각비	(37,922,849)	(43,680,518)	(37,922,849)	(43,680,518)	(9,609,714)
④매도가능증권	(325,731,088)	-	(130,688,722)	(195,042,366)	(42,909,321)
일시적차이계	10,113,409,680	12,735,385,117	8,680,613,361	14,168,181,436	3,116,999,915
세액공제	-	30,533,410	-	30,533,410	33,586,751
미인식이연법인세자산					(925,636,535)
이연법인세자산 합계					2,224,950,131

32-4 보고기간 종료일 현재 자본에 직접 가감된 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	세전금액	법인세효과	세후금액
< 당기말 >			
보험수리적손실	2,887,319,491	635,210,288	2,252,109,203
< 전기말 >			
보험수리적손실	3,736,692,061	822,072,253	2,914,619,808

33. 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순손실	(13,225,544,596)	(4,513,022,685)
가중평균유통주식수(주)	9,750,000	9,750,000
기본주당순이익	(1,356)	(463)

34. 현금흐름표

34-1 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순손실	(13,225,544,596)	(4,513,022,685)
조정항목 :	5,151,911,812	5,554,188,483
퇴직급여	1,507,318,754	1,253,012,536
대손상각비	(498,369,665)	1,940,668,021
기타대손상각비	434,466,128	-
감가상각비	1,800,696,993	2,187,486,485
이자비용	43,574,581	65,680,783
외화환산손실	1,383,484,735	95,617,910
무형자산상각비	508,406,171	671,603,702
무형자산처분손실	-	29,956,338

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	143,453,824	-
유형자산처분손실	1,048,216	-
유형자산폐기손실	296,334,682	-
무형자산손상차손	154,922,715	-
이자수익	(160,017,366)	(572,099,889)
외화환산이익	(69,236,192)	(374,599,823)
관계기업투자이익	(225,543,781)	(61,984,440)
유형자산처분이익		(73,284,546)
채무면제이익	(164,008,005)	-
잡이익(리스이익)	(5,781,858)	-
법인세비용	1,161,880	392,131,406
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :	4,065,110,837	(12,839,200,754)
매출채권의 증감	21,889,949,542	(19,029,570,567)
기타수취채권의 증감	(827,569,675)	(179,081,683)
기타자산의 증감	(1,453,509,757)	33,894,202
재고자산의 증감	(5,063,173,259)	2,459,933,193
매입채무의 증감	(9,701,552,668)	3,035,172,567
기타지급채무의 증감	(1,111,126,200)	1,493,244,833
기타채무의 증감	1,531,559,953	(125,085,613)
퇴직금의 지급	(1,641,622,577)	(1,519,449,350)
사외적립자산의 증감	(63,235,354)	1,020,487,392
장기종업원급여의 증감	3,836,300	(79,235,700)
판매보증충당부채의 증감	554,855,589	120,569,239
정부보조금의 사용	(53,301,057)	(70,079,267)
영업에서 창출된 현금흐름	(4,008,521,947)	(11,798,034,956)

34-2 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
정부보조금의 미지급금 대체	-	315,288,701

구분	당기	전기
감가상각비 국고보조금 상계	9,072,264	14,169,754
장기금융상품 유동성 대체		464,730,000
장기대여금의 단기대여금 대체	93,832,780	26,332,280
장기차입금 유동성 대체	599,920,000	599,920,000
매출채권 제각	-	72,127,000
퇴직급여충당부채등 보험수리적손익	849,372,570	-
매출채권 비유동대체	2,651,686,545	-
기타투자자산 퇴직연금운용자산대체	-	928,264,873
사용권자산과 리스부채대체	62,665,113	1,499,370,574
리스부채 유동성대체	38,487,984	571,398,876
합계	1,894,858,351	4,491,602,058

34-3 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채변동의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초잔액	현금흐름	비현금거래		기말잔액
			환율변동	대체	
< 당기 >					
단기차입금	70,428,651	127,294,244	-	-	197,722,895
유동성장기부채	599,920,000	(599,920,000)	-	599,920,000	599,920,000
장기차입금	1,349,820,000	-	-	(599,920,000)	749,900,000
리스부채	744,121,839	(501,842,455)	-	78,378,874	320,658,258
< 전기 >					
단기차입금	1,489,840,852	(1,419,412,201)	-	-	70,428,651
유동성장기부채	599,920,000	(599,920,000)	-	599,920,000	599,920,000
장기차입금	1,949,740,000	-	-	(599,920,000)	1,349,820,000
리스부채	-	(773,678,570)	-	1,517,800,409	744,121,839

35. 특수관계자

35-1 당기말 현재 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	LG전자(주)

구분	회사명
관계기업	(주)지앤비
기타특수관계자	LG Electronics USA, Inc. LG Electronics India Pvt Ltd. LG Electronics RU S, LLC. LG Electronics Mlawa Sp. Z o. o., LG ELECTRONICS (KUNSHAN) CO., LTD, LG Electronics Tianjin Appliances Co., Ltd. LG Electronics Mex icali S.A.de C.V, LG Electronics VIETNAM HAIPHONG CO., LTD, LG Display Nanjing Co., Ltd. LG Display High-Tech (China) Co., Ltd. LG Display Chin a Co., Ltd. LG Display Yantai Co., Ltd., LG이노텍(주), LG디스플레이(주), (주) LG상사, (주)엘지화학, (주)엘지에너지솔루션, (주)엘지하우시스, (주)엘지생활건강, (주)엘지씨엔에스, (주)판토스, 하이엠솔루텍(주), (주)에스메카

35-2 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	거래내역	당기	전기
LG전자(주)	매출	51,730,819,110	53,118,338,000
LG Electronics India Pvt Ltd.	매출	4,992,916	16,363,451
LG Electronics RUS, LLC	매출	11,247,993	443,495,334
LG Electronics VIETNAM HAIPHONG CO., LTD	매출	-	16,942,223
LG Electronics Tianjin Appliances Co., Ltd.	매출	150,561,793	-
LG Electronics USA, Inc.	매출	1,070,238,327	965,625,563
LG Electronics Mlawa Sp. Z o. o.	매출	144,937,301	427,397,048
LG이노텍(주)	매출	3,075,600	14,196,100
하이엠솔루텍(주)	지급수수료	9,333,636	9,065,002
LG디스플레이(주)	매출	1,131,541,500	2,154,856,500
(주)LG상사	매출	-	59,731,440
LG Display Nanjing Co., Ltd.	매출	220,225,798	1,083,594,017
LG Display High-Tech (China) Co., Ltd.	매출	385,925,934	8,145,920,353
LG Display China Co., Ltd.	매출	5,870,165	-
LG Display Yantai Co., Ltd.	매출	25,762,798	-
(주)서브원	매출	-	-
(주)판토스	운반비등	58,489,373	74,715,377
(주)엘지화학	매출	4,888,100,000	48,000,000
	매입	397,440,000	1,019,360,000
(주)엘지하우시스	매출	-	28,500,000
(주)엘지생활건강	매출	253,000,000	-
(주)지앤비	매입	859,256,800	759,664,200

특수관계자	거래내역	당기	전기
(주)에스메카	매출	-	3,287,762,400
	매입	-	7,480,000
	지급수수료	-	48,720,942

35-3 보고기간 종료일 현재 특수관계회사에 대한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	과목	당기말	전기말
엘지전자(주)	매출채권	18,097,849,582	25,151,466,400
LG Electronics RUS, LLC	매출채권	-	437,377,983
LG Electronics India Pvt Ltd.	매출채권	307,854	-
LG Electronics Mlawa Sp. Z o. o.	매출채권	103,360,032	-
LG Electronics Tianjin Appliances Co., Ltd	매출채권	494,825,211	1,889,079,990
LG Electronics USA, Inc.	매출채권	592,995,370	-
LG이노텍(주)	매출채권	1,625,360	2,200,000
LG디스플레이(주)	매출채권	814,207,570	99,000
(주)LG상사	매입채무	-	5,983,804
LG Display Nanjing Co., Ltd.	매출채권	191,170,659	52,078,031
LG Display High-Tech (China) Co., Ltd.	매출채권	-	2,279,753,494
LG Display China Co., Ltd.	매출채권	2,759,984	-
LG Display Yantai Co., Ltd.	매출채권	25,169,036	-
(주)판토스	미지급금	6,788,403	8,204,789
(주)서브원	매출채권	-	-
(주)엘지화학	매입채무	-	372,416,000
	매출채권	431,970,000	-
(주)엘지에너지솔루션	매출채권	1,248,135,400	-
(주)엘지하우시스	매출채권	-	31,350,000
(주)엘지생활건강	매출채권	187,880,000	-
(주)지앤비	선급금	-	83,100,000
	매입채무	83,699,880	87,148,910
(주)에스메카	매출채권	-	1,708,716,426
	미지급금	-	53,593,036

35-4 보고기간 종료일 현재 당사의 차입금등에 관련하여 특수관계자인 경영진으로

부터 제공받은 담보자산은 없으나 지급보증을 제공받고 있습니다.

35-5 당기와 전기 중 당사의 활동계획과 운영 및 통제에 대한 권한과 책임을 가진 주요 경영진에 대한 보상금액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
단기급여	1,126,024,450	1,416,388,330
장기급여	146,996,060	163,416,780
퇴직급여	82,243,179	160,390,370
합계	1,355,263,689	1,740,195,480

36. 주요약정사항

당기말 현재 금융기관 주요약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	약정액	내역
신한은행외 3개 은행	22,000,000,000	구매카드약정
외환은행	1,800,000,000	무역어음대출
기업은행외 2개 은행	\$1,100,000	수입신용장발행
기업은행외 1개 은행	\$5,900,000	외화지급보증

37. 연결재무제표의 승인

연결회사의 연결재무제표는 2021년 2월 25일자로 이사회에서 승인 되었으며, 2021년 3월 26일자 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	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	6	2	1	-	-	-	-	-	9	4
투입 시간	분·반기검토	2	4	60	60	140	80	-	-	-	-	-	-	202	144
	감사	4	10	109	208	428	436	149	-	-	-	-	-	690	654
	합계	6	14	169	268	568	516	149	-	-	-	-	-	892	798

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 6월 25일			1 일
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해 및 감사계획 수립			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2020년 7월 22일, 23일	2 일	6 명	- 명	반기검토
	2020년 10월 26일, 27일	2 일	3 명	- 명	회사의 내부통제 이해 및 위험평가
재고자산실사(입회)	2021년 1월 25일~27일	3 일	5 명	- 명	주요 계정과목에 대한 입증절차
	실사(입회)시기	2021년 1월 4일			1 일
	실사(입회)장소	(주)로보스타 공장			
	실사(입회)대상	제품, 원재료 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 4일			1 일
	실사(입회)장소	(주)로보스타 본사 사무실			
	실사(입회)대상	현금시재액, 유가증권 등			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020년 7월 23일, 2020년 10월 27일, 2021년 1월 27일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 23일	회사: 감사, 재무 담당임원외 1명 감사인: 파트너 외 1명	대면보고	반기검토결과
2	2020년 10월 27일	회사: 감사, 재무 담당임원외 1명 감사인: 파트너 외 1명	대면보고	기말감사계획
3	2021년 01월 27일	회사: 감사, 재무 담당임원외 1명 감사인: 파트너 외 1명	대면보고	기말감사결과