

주식회사 로보스타와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
연 결 재 무 제 표		
연결재무상태표	-----	6
연결포괄손익계산서	-----	8
연결자본변동표	-----	9
연결현금흐름표	-----	10
연결주석	-----	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 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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 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

2021년 12월 31일 현재 회사의 매출채권은 55,703백만원이며 대손충당금은 2,787백만원입니다. 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

2022년 3월 15일

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 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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 23 기 2021년 12월 31일 현재

제 22 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 로보스타와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 23 기	제 22 기
자 산		
I. 유동자산	85,136,688,698	102,275,551,877
1. 현금 및 현금성자산(주석4, 6, 7, 18)	18,917,623,643	24,869,751,780
2. 단기금융상품(주석4, 6, 7, 17)	-	236,400,000
3. 매출채권(주석4, 6, 8, 35)	40,368,541,486	42,958,311,769
4. 기타수취채권(주석4, 6, 9, 18, 35)	309,836,298	905,384,832
5. 당기법인세자산(주석32)	-	98,180
6. 기타자산(주석10)	1,388,348,627	3,969,972,496
7. 재고자산(주석11)	24,152,338,644	29,335,632,820
II. 비유동자산	39,562,941,485	40,781,553,422
1. 장기금융상품(주석4, 6, 7, 16)	-	164,000,000
2. 장기성매출채권(주석4, 6, 8, 35)	12,547,134,146	11,490,297,437
3. 당기손익-공정가치측정금융자산(주석6, 12)	-	-
4. 관계기업투자주식(주석13)	724,651,143	676,016,980
5. 기타수취채권(주석4, 6, 9)	725,577,749	721,465,212
6. 기타자산(주석10)	410,468,327	-
7. 유형자산(주석14, 16)	23,003,112,969	24,124,644,040
8. 무형자산(주석15)	634,754,896	1,980,429,753
9. 이연법인세자산(주석32)	1,517,242,255	1,624,700,000
자 산 총 계	124,699,630,183	143,057,105,299
부 채		
I. 유동부채	36,613,053,885	55,955,677,781
1. 매입채무(주석4, 6, 35)	29,486,983,677	47,771,072,694
2. 단기차입금(주석4, 6, 8, 17, 21)	65,147,669	197,722,895
3. 기타지급채무(주석4, 6, 19)	5,840,431,915	5,194,256,839
4. 기타부채(주석20)	315,504,297	1,929,651,826
5. 유동성장기부채(주석4, 6, 17, 21)	599,920,000	599,920,000
6. 당기법인세부채(주석32)	305,066,327	263,053,527
II. 비유동부채	2,001,336,899	3,245,027,312
1. 장기차입금(주석4, 6, 17, 21)	149,980,000	749,900,000
2. 기타지급채무(주석4, 6, 19)	362,720,692	739,630,153
3. 총당부채(주석22)	1,488,636,207	1,183,419,635
4. 퇴직급여채무(주석23)	-	572,077,524

과 목	제 23 기		제 22 기	
부 채 총 계		38,614,390,784		59,200,705,093
자 본				
I. 지배기업 소유주지분		86,085,239,399		83,856,400,206
1. 자본금(주식24)	4,875,000,000		4,875,000,000	
2. 자본잉여금(주식24)	58,664,873,484		58,664,873,484	
3. 기타자본	63,465,046		(150,209,386)	
4. 이익잉여금(주식25)	22,481,900,869		20,466,736,108	
II. 비지배지분		-		-
자 본 총 계		86,085,239,399		83,856,400,206
부 채 와 자 본 총 계		124,699,630,183		143,057,105,299

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 로보스타와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 23 기	제 22 기
I. 매출액(주석5, 26, 35)	142,465,023,658	132,009,099,074
II. 매출원가(주석26, 27, 28, 35)	129,237,816,488	128,199,292,183
III. 매출총이익	13,227,207,170	3,809,806,891
IV. 판매비와관리비(주석27, 28, 29)	13,003,173,064	15,125,435,510
V. 영업이익(손실)	224,034,106	(11,315,628,619)
1. 금융수익(주석30)	3,653,438,420	1,576,998,922
2. 금융비용(주석30)	(588,650,111)	(2,027,417,480)
3. 기타수익(주석31)	419,997,568	333,087,912
4. 기타비용(주석31)	(1,097,255,028)	(460,767,769)
5. 관계기업손익(주석13)	48,634,163	225,543,781
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)	2,660,199,118	(11,668,183,253)
VII. 법인세비용(주석32)	114,096,395	1,161,880
계속영업이익(손실)	2,546,102,723	(11,669,345,133)
중단영업이익(손실)	(911,924,514)	(1,556,199,463)
VIII. 당기순이익(손실)	1,634,178,209	(13,225,544,596)
- 지배기업 소유주지분	1,634,178,209	(13,225,544,596)
- 비지배지분	-	-
IX. 기타포괄손익	594,660,984	667,006,267
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		
해외사업환산손익	213,674,432	4,495,662
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		
보험수리적손익(주석23)	380,986,552	662,510,605
X. 총포괄이익(손실)	2,228,839,193	(12,558,538,329)
- 지배기업 소유주지분	2,228,839,193	(12,558,538,329)
- 비지배지분	-	-
XI. 주당손익(주석33)		
- 기본주당순손익	168	(1,356)
계속영업기본주당손익	262	(1,196)
중단영업기본주당손익	(94)	(160)

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 로보스타와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	비지배지분	총계
2020.01.01 전기초	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 전기말	4,875,000,000	58,664,873,484	(150,209,386)	20,466,736,108	-	83,856,400,206
2021.01.01 당기초	4,875,000,000	58,664,873,484	(150,209,386)	20,466,736,108	-	83,856,400,206
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	1,634,178,209	-	1,634,178,209
보험수리적손익	-	-	-	380,986,552	-	380,986,552
해외사업환산손익	-	-	213,674,432	-	-	213,674,432
2021.12.31 당기말	4,875,000,000	58,664,873,484	63,465,046	22,481,900,869	-	86,085,239,399

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 로보스타와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 23 기		제 22 기	
I. 영업활동현금흐름		(5,099,257,833)		(3,432,000,192)
1. 영업에서 창출된 현금흐름(주석34)	(5,506,180,088)		(4,008,521,947)	
2. 이자의 수취	478,907,670		191,087,919	
3. 법인세의 납부	(71,985,415)		385,433,836	
II. 투자활동현금흐름		303,812,406		(303,932,006)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	732,674,823		1,378,680,482	
가. 기타수취채권의 감소	274,965,100		798,883,790	
나. 단기금융상품의 감소	406,400,000		560,762,520	
다. 당기손익공정가치측정금융자산의 처분	-		19,000,000	
라. 유형자산의 처분	51,309,723		34,172	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(428,862,417)		(1,682,612,488)	
가. 기타수취채권의 증가	290,000,000		835,070,000	
나. 단기금융상품의 증가	6,000,000		97,880,000	
다. 장기금융상품의 증가	-		24,000,000	
라. 유형자산의 증가	117,146,417		536,056,393	
마. 무형자산의 증가	15,716,000		189,606,095	
III. 재무활동현금흐름		(1,373,508,650)		(986,479,245)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	630,233,029		509,999,487	
가. 단기차입금의 차입	630,233,029		509,999,487	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,003,741,679)		(1,496,478,732)	
가. 단기차입금의 상환	762,808,255		382,705,243	
나. 유동성장기부채의 상환	599,920,000		599,920,000	
다. 이자의 지급	339,921,086		12,011,034	
라. 리스부채의 상환	301,092,338		501,842,455	
IV. 환율변동으로 인한 효과		201,703,159		2,659,290
V. 현금의 증가(I + II + III + IV)		(5,967,250,918)		(4,719,752,153)
VI. 기초의 현금(주석7)		24,884,874,561		29,604,626,714
VII. 기말의 현금(주석7)		18,917,623,643		24,884,874,561

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 23 기 2021년 12월 31일 현재

제 22 기 2020년 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 수직다관 절로봇등 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%

(2) 재무현황

(단위: 원)

출자회사	기준일	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기손익	포괄손익
<당기>							
로보스타 SHANGHAI	21.12.31	10,657,291,046	8,514,232,795	2,145,265,472	18,878,170,120	199,717,286	413,391,718
<전기>							
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

출자회사	기준일	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기손익	포괄손익
(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)
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)

(3) 연결범위의 변동

< 당기 >

회사명	변동내용	사유
(주)로보메디	제외	청산

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. 보고기간 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. 당기순이익과 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, 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 연결회사가 당기에 신규로 적용하는 개정 기업회계기준서(이하, '기준서')는 다음과 같습니다.

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

개정사항은 이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 또한, 리스료 사전기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인하는 내용을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정): 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리 할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리 하는 방식과 일관되게 회계처리 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 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. 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 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) 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 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 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 있습니다. 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 요율(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 소유에 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 금융 리스로 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 확정되거나 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 아니합니다. 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.

채무상대표상 퇴직급여채무는 미인식과거근무원가를 반영한 확정급여채무의 현재 가치에서 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 당기 손익으로 인식됩니다.

(1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 다

른 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 재무제표상 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 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 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 이연법인세부

채가 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 중단영업

연결회사는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

3.19 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정): '개념체계' 에 대한 참조

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

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

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

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

개정사항은 손실부담계약의 회피불가능 원가를 구성하는 계약이행원가가, 그 계약을 이행하는데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정사항은 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않으며 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됨을 명확히 하고 있습니다. 또한, 유의적인 회계정책이 아닌 중요한 회계정책을 공시하고, 중요하지 않은 회계정책을 공시하는 경우에는 그 정보가 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 하지 않도록 추가 개정되었습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류' (개정): 회계추정치 정의

개정사항은 '회계추정의 변경'에 대한 정의를 삭제하고 '회계추정치'에 대한 정의를 추가하여, 회계정책에서 측정불확실성을 고려하여 회계추정치를 개발하도록 하는 경우 추정치 개발시 사용한 측정기법과 투입변수는 회계추정치에 포함되어 측정기법이나 투입변수의 변경이 전기오류수정으로 인한 것이 아닌 한 회계정책의 변경이 아닌 회계추정치의 변경임을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가

개정사항은 이연법인세의 최초 인식 예외 규정에 '거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지는 않는다'는 요건을 추가하여, 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우에는 이연법인세 자산과 부채를 모두 인식해야 함을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' (제정): 기준서 제1104호 '보험계약' 대체 기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식과 측정을 다룬 종전 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 해당 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계 없이 모든 보험계약에 포괄적이고 일반적인 모형을 제시합니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

한국채택국제회계기준 2018-2020연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

- 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 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	102,791.20	121,858,967	106,788.95	116,186,378
	JPY	3,958,397.00	40,780,990	490,927.00	5,175,647
	EUR	0.04	54	0.04	54
	CNY	636,163.21	118,491,759	6,503,280.32	1,085,787,682
매출채권	USD	13,118,574.34	15,552,069,897	13,047,345.02	14,195,511,379
	JPY	7,184,980.00	74,022,538	969,100.00	10,216,834
	EUR	-	-	226,160.00	302,656,359
	CNY	78,128,319.85	14,552,180,856	45,220,508.04	7,550,016,022

구분	외화종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
자산계	USD	13,221,365.54	30,459,405,061	13,154,133.97	23,265,550,355
	JPY	11,143,377.00		1,460,027.00	
	EUR	0.04		226,160.04	
	CNY	78,764,483.06		51,723,788.36	
<외화부채>					
단기차입금	JPY	6,323,543.00	65,147,669	11,765,185.00	124,035,640
매입채무	USD	-	-	100.00	108,800
	JPY	1,646,700.00	16,964,962	4,868,293.00	51,324,466
	EUR	25,435.00	34,142,418	-	-
	CNY	599,402.87	111,644,777	3,810,722.01	636,238,147
미지급금	USD	1,060,955.86	1,257,763,172	1,152,120.18	1,253,506,755
	EUR	68,972.56	92,584,626	-	-
	CNY	2,747,676.41	511,782,208	2,047,189.72	341,798,797
부채계	USD	1,060,955.86	2,090,029,832	1,152,220.18	2,407,012,605
	JPY	7,970,243.00		16,633,478.00	
	EUR	94,407.56			
	CNY	3,347,079.28		5,857,911.72	

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	2,836,937,523	(2,836,937,523)	2,085,853,775	(2,085,853,775)

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 미

래 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	(8,150,477)	8,150,477	(15,475,429)	15,475,429

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	18,917,623,643	24,869,751,780
단기금융상품	-	236,400,000
매출채권	40,368,541,486	42,958,311,769
기타수취채권	1,035,414,047	1,626,850,044
장기금융상품	-	164,000,000
장기성매출채권	12,547,134,146	11,490,297,437
합계	72,868,713,322	81,345,611,030

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	29,486,983,677	29,486,983,677	29,486,983,677	-
단기차입금	65,147,669	65,147,669	65,147,669	-
기타지급채무	6,203,152,607	6,203,152,607	5,840,431,915	362,720,692
유동성장기부채	599,920,000	599,920,000	599,920,000	-
장기차입금	149,980,000	149,980,000	-	149,980,000
합계	36,505,183,953	36,505,183,953	35,992,483,261	512,700,692
< 전기말 >				
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

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	38,614,390,784	59,200,705,093
자본	86,085,239,399	83,856,400,206
부채비율	44.86%	70.6%

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	95,513,218,325	93,571,707,745
일본	529,344,024	40,314,223
중국	42,133,405,933	36,750,267,358
기타	4,289,055,376	1,646,809,748
합계	142,465,023,658	132,009,099,074

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기 손익은 수정되었습니다.

5-3 고객정보

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
고객 1	36,439,499,976	43,051,183,000

6. 범주별 금융상품

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

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	장부금액
< 당기말 >			
현금및현금성자산	18,917,623,643	-	18,917,623,643
매출채권	40,368,541,486	-	40,368,541,486
장기매출채권	12,547,134,146	-	12,547,134,146
기타수취채권	1,035,414,047	-	1,035,414,047
합계	72,868,713,322	-	72,868,713,322
< 전기말 >			
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

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

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	장부금액
< 당기말 >			
매입채무	29,486,983,677	-	29,486,983,677
기타지급채무	6,203,152,607	-	6,203,152,607
단기차입금	65,147,669	-	65,147,669
유동성장기부채	599,920,000	-	599,920,000
장기차입금	149,980,000	-	149,980,000
합계	36,505,183,953	-	36,505,183,953
< 전기말 >			
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

구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	장부금액
유동성장기부채	599,920,000	-	599,920,000
장기차입금	749,900,000	-	749,900,000
합계	55,252,502,581	-	55,252,502,581

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

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
< 당기 >				
이자수익	492,470,737	-	-	492,470,737
외환차익	1,690,382,221	-	28,496,782	1,718,879,003
외화환산이익	1,440,508,600	-	1,580,080	1,442,088,680
이자비용	-	-	(28,255,790)	(28,255,790)
외환차손	(403,281,422)	-	(36,715,996)	(439,997,418)
외화환산손실	(365,957)	-	(120,030,946)	(120,396,903)
대손상각비	1,170,770,580	-	-	1,170,770,580
기타대손상각비	(111,925,795)	-	-	(111,925,795)
합계	4,278,558,964	-	(154,925,870)	4,123,633,094
< 전기 >				
이자수익	605,427,501	-	-	605,427,501
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	507,811,755	-	-	507,811,755
기타대손상각비	(434,466,128)	-	-	(434,466,128)
당기손익-공정가치측 정금융자산처부손실	-	(143,453,824)	-	(143,453,824)
합계	(202,939,938)	(143,453,824)	(30,679,169)	(377,072,931)

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기 손익은 수정되었습니다.

7. 현금및현금성자산과 금융상품

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

(단위: 원)

구분	현금및현금성자산	단기금융상품	장기금융상품	합계
< 당기말 >				
보통예금	18,636,491,873	-	-	18,636,491,873
외화예금	281,131,770	-	-	281,131,770
합계	18,917,623,643	-	-	18,917,623,643
< 전기말 >				
보통예금	23,677,724,800	-	-	23,677,724,800
국고보조금	(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

8. 매출채권

8-1 보고기간 종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	42,497,340,609	13,205,725,752	45,993,719,509	12,544,184,235
손실충당금	(2,128,799,123)	(658,591,606)	(3,035,407,740)	(1,053,886,798)
합계	40,368,541,486	12,547,134,146	42,958,311,769	11,490,297,437

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	-	-	2,128,799,123	-	2,128,799,123
장기매출채권	-	-	658,591,606	-	658,591,606
합계	-	-	2,787,390,729	-	2,787,390,729
< 전기말 >					
매출채권	-	-	3,035,407,740	-	3,035,407,740
장기매출채권	-	-	1,053,886,798	-	1,053,886,798

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(*)		
합계	-	-	4,089,294,538	-	4,089,294,538

(*) 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 없습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	4,089,294,538	4,571,047,371
손상	(1,170,770,580)	(481,869,665)
제각	(224,261,629)	-
기타	93,128,400	116,832
기말	2,787,390,729	4,089,294,538

9. 기타수취채권

9-1 보고기간 종료일 현재 기타수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	59,997,600	155,339,120	47,998,080	146,503,740
미수금	583,291,420	-	985,104,677	-
국고보조금	-	-	(294,122,571)	-
손실충당금	(456,104,128)	-	(556,767,761)	-
미수수익	7,586,302	-	3,347,073	-
부가세대급금	115,065,104	-	719,825,334	-
보증금	-	577,970,000	-	583,770,000
현재가치할인차금	-	(7,731,371)	-	(8,808,528)
합계	309,836,298	725,577,749	905,384,832	721,465,212

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(*)		
< 당기말 >					
미수금	-	-	456,104,128	-	456,104,128
< 전기말 >					
미수금	-	-	556,767,761	-	556,767,761

(*) 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 없습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	556,767,761	138,801,633
손상	-	434,466,128
제각	(100,663,633)	(16,500,000)
기말	456,104,128	556,767,761

10. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
선급금	1,038,639,809	-	3,399,770,185
선급비용	349,708,818	-	570,202,311
퇴직연금운용자산	-	410,468,327	-
합계	1,388,348,627	410,468,327	3,969,972,496

11. 재고자산

11-1 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	평가전금액	평가손실총당금	장부금액
< 당기말 >			
제품	3,378,237,117	(288,026,492)	3,090,210,625
원재료	23,664,589,682	(2,602,461,663)	21,062,128,019
합계	27,042,826,799	(2,890,488,155)	24,152,338,644
< 전기말 >			
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

11-2 당기와 전기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실액은 각각 798,728,183원 및 759,326,110원 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	-	1,250,000,000	-

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
합계			1,250,000,000	-	1,250,000,000

13. 관계기업투자주식

13-1 보고기간 종료일 현재 관계기업투자주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

출자회사	업종	소재지	설립일	자본금	지분율	장부금액
< 당기말 >						
(주)지엔비	제조	한국	2004.11.08	400,000,000	25%	724,651,143
< 전기말 >						
(주)지엔비	제조	한국	2004.11.08	400,000,000	25%	676,016,980

13-2 보고기간 종료일 현재 관계기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순손익
< 당기말 >					
(주)지엔비	7,282,591,627	4,380,334,256	2,902,257,371	5,655,925,583	361,149,030
< 전기말 >					
(주)지엔비	6,952,062,642	4,247,994,721	2,704,067,921	5,773,622,024	818,971,403

13-3 당기와 전기 중 관계기업의 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	기초장부금액	당기취득액	지분법손익	기말장부금액
< 당기 >				
(주)지엔비	676,016,980	-	48,634,163	724,651,143
< 전기 >				
(주)지엔비	450,473,199	-	225,543,781	676,016,980

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

구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부가액
건물	14,537,654,202	-	(3,388,031,477)	11,149,622,725
기계장치	1,997,712,070	-	(946,987,442)	1,050,724,628
차량운반구	108,270,868	-	(98,548,257)	9,722,611
공구와기구	5,790,397,561	(8,017,504)	(4,266,683,993)	1,515,696,064
비품	3,051,581,557	(1,138,764)	(2,365,304,719)	685,138,074
사용권자산	979,343,928	-	(600,754,797)	378,589,131
합계	34,678,579,922	(9,156,268)	(11,666,310,685)	23,003,112,969
< 전기말 >				
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

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	11,513,064,085	-	-	(363,441,360)	-	-	11,149,622,725
기계장치	1,246,701,380	-	-	(195,976,752)	-	-	1,050,724,628
차량운반구	56,949,862	-	(46,084,561)	(5,928,036)	-	4,785,346	9,722,611
공구와기구	1,895,438,543	3,000,000	(13,385,301)	(369,357,178)	-	-	1,515,696,064
비품	871,282,446	114,146,417	(26,339,435)	(274,796,204)	-	844,850	685,138,074
사용권자산	327,587,988	251,943,580	-	(300,665,932)	99,723,495	-	378,589,131
합계	24,124,644,040	369,089,997	(85,809,297)	(1,510,165,462)	99,723,495	5,630,196	23,003,112,969
< 전기 >							
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)	(1,800,696,933)	(233,669,569)	458,451	24,124,644,040

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

(단위: 원)

구분	기초장부가액	당기증가액	상각비상계	기말장부가액
< 당기 >				
공구와기구	15,723,652	-	(7,706,148)	8,017,504
비품	2,504,880	-	(1,366,116)	1,138,764
합계	18,228,532	-	(9,072,264)	9,156,268
< 전기 >				
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

14-4 보고기간 종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	취득원가	상각누계액	장부금액
< 당기말 >			
건물	503,468,968	(331,341,038)	172,127,930
차량운반구	475,874,960	(269,413,759)	206,461,201
합계	979,343,928	(600,754,797)	378,589,131
< 전기말 >			
건물	323,173,867	(221,140,115)	102,033,752
차량운반구	404,226,481	(178,672,245)	225,554,236
합계	727,400,348	(399,812,360)	327,587,988

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산상각비	300,665,932	474,628,899
이자비용	16,476,894	26,001,198
단기 및 소액자산리스크	167,911,553	232,897,400

구 분	당기	전기
합 계	485,054,379	733,527,497

14-6 당기말 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

보험종류	부보자산	부보금액	부보처
화재보험	건물등 유형자산	47,360,350,370	메리츠화재보험주

15. 무형자산

15-1 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
< 당기말 >				
개발비	1,318,043,010	(240,000,000)	(968,043,010)	110,000,000
회원권	179,104,914	-	-	179,104,914
산업재산권	80,000,000	(80,000,000)	-	-
소프트웨어	1,767,194,049	(1,415,077,030)	-	352,117,019
정부보조금	(38,802,267)	32,335,230	-	(6,467,037)
합계	3,305,539,706	(1,702,741,800)	(968,043,010)	634,754,896
< 전기말 >				
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

15-2 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초장부금액	증가액	감소액	상각액	손상차손	기말장부금액
< 당기 >						
개발비	1,148,043,170	-	-	(70,000,160)	(968,043,010)	110,000,000
회원권	179,104,914	-	-	-	-	179,104,914

구분	기초장부금액	증가액	감소액	상각액	손상차손	기말장부금액
소프트웨어	667,509,154	15,716,000	(9,771,807)	(321,336,328)	-	352,117,019
정부보조금	(14,227,485)	-	-	7,760,448	-	(6,467,037)
합계	1,980,429,753	15,716,000	(9,771,807)	(383,576,040)	(968,043,010)	634,754,896
< 전기 >						
개발비	1,360,044,652	64,562,095	-	(121,640,862)	(154,922,715)	1,148,043,170
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)	(154,922,715)	1,980,429,753

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

(단위: 원)

내용	당기	전기
신제품등개발 급여	1,403,018,830	1,405,198,069
" 퇴직급여	176,650,180	101,482,300
" 원재료비등	77,903,383	217,977,042
합계	1,657,572,393	1,724,657,411

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	3,272,121,232			
수원시 권선구 고색동 997 토지	5,875,283,362	6,120,000,000	749,900,000	산업은행, 한국야스카와전기
" 건 물	7,877,501,493			
합계	19,363,242,461	9,120,000,000	749,900,000	

17. 제공받은 담보 또는 보증

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

(단위: 원)

제공자	보증내용	보증금액	채권자
서울보증보험	이행지급보증 외	1,549,229,000	삼성전기(주) 외
신한은행외 1개은행	계약이행보증	US\$5,900,000	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		전기	
	현금및현금성자산	미수금	현금및현금성자산	미수금
기초잔액	15,122,781	294,122,571	15,122,781	347,423,628
수령액	-	-	-	-
비용상계	-	-	-	(53,301,057)
상환액	(15,122,781)	(294,122,571)	-	-
기말잔액	-	-	15,122,781	294,122,571

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
경상연구비	-	53,301,057
제조경비	-	-
합계	-	53,301,057

19. 기타지급채무

19-1 보고기간 종료일 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	3,731,624,581	-	3,322,450,781	-
예수금	216,539,870	-	429,381,510	-

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
부가세예수금	161,571,004	-	115,966,633	-
미지급비용	1,429,283,951	-	1,218,413,510	-
장기종업원급여	-	286,020,462	-	527,016,300
리스부채	301,412,509	76,700,230	108,044,405	212,613,853
합계	5,840,431,915	362,720,692	5,194,256,839	739,630,153

19-2 보고기간 종료일 현재 향후 지급할 최소리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
1년이내	307,809,875	113,830,840
1년초과 5년이내	83,575,750	222,030,180
합계	391,385,625	335,861,020

20. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
선수금	315,504,297	1,929,651,826

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%	65,147,669	197,722,895

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	749,900,000	1,349,820,000
유동성장기부채대체액					(599,920,000)	(599,920,000)
장기차입금					149,980,000	749,900,000

22. 충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	1,183,419,635	628,564,046
설정액	1,999,578,354	1,258,757,455
사용액	1,694,361,782	703,901,866
기말잔액	1,488,636,207	1,183,419,635

23. 퇴직급여채무

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,674,025,931	8,308,455,918
사외적립자산의 공정가치	(6,674,025,931)	(7,736,378,394)
재무상태표에 인식된 금액	-	572,077,524

23-2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	8,308,455,918	9,111,734,974
당기근무원가	1,107,424,638	1,429,538,856
이자원가	252,706,587	277,758,124
보험수리적손익	(668,438,641)	(868,953,459)

구분	당기	전기
퇴직급여지급액	(2,093,703,318)	(1,850,930,578)
관계회사전입액	86,157,559	209,308,001
확정기여형전환	(318,576,812)	-
기말	6,674,025,931	8,308,455,918

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	7,736,378,394	7,492,745,703
사외적립자산 기대수익	208,108,578	199,978,226
보험수리적손익	(179,994,344)	(19,580,889)
사용자의 기여금	1,500,000,000	1,600,000,000
급여지급액	(2,179,998,370)	(1,536,764,646)
기타자산대체	(410,468,327)	-
기말	6,674,025,931	7,736,378,394

23-4 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	32,816,167	89,759,773

23-5 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
정기예금	7,084,494,258	7,736,378,394

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,107,424,638	1,429,538,856
이자원가	252,706,587	277,758,124
사외적립자산의 기대수익	(208,108,578)	(199,978,226)
종업원급여에 포함된 총원가	1,152,022,647	1,507,318,754

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
제조원가	623,862,530	1,116,867,797
판매비와 관리비	351,509,967	288,968,657
경상개발비	176,650,150	101,482,300
종업원급여에 포함된 총비용	1,152,022,647	1,507,318,754

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
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	(1,871,122,651)	(2,252,109,203)
미처분이익잉여금	24,104,773,520	22,470,595,311
합계	22,481,900,869	20,466,736,108

26. 매출액 및 매출원가

26-1 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품매출	138,460,019,196	129,136,692,315
기타매출	4,005,004,462	2,872,406,759
합계	142,465,023,658	132,009,099,074

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기 손익은 수정되었습니다.

26-2 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
(1) 제품매출원가	127,515,654,746	126,629,254,799
기초제품재고액	9,213,067,728	5,279,634,204
당기제품제조원가	122,135,902,627	130,754,549,033
타계정대체액	(743,104,984)	(191,860,710)
기말제품재고액	(3,090,210,625)	(9,213,067,728)
(2) 기타매출원가	1,722,161,742	1,570,037,384
합계	129,237,816,488	128,199,292,183

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기 손익은 수정되었습니다.

27. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품의 변동	5,577,836,595	(3,502,097,086)
원재료의 사용액	89,578,441,326	101,318,736,217
종업원급여	14,254,495,889	15,521,465,230
감가상각비	1,510,165,462	1,763,168,230
무형자산상각비	381,616,312	452,053,980
물류비	2,385,054,297	3,236,433,326
외주가공비	7,654,629,070	6,588,241,516
기타비용	20,898,750,601	17,946,726,280
합계	142,240,989,552	143,324,727,693

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기 손익은 수정되었습니다.

28. 종업원급여

당기와 전기 중 종업원 급여와 관련하여 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	13,057,503,616	14,014,235,702
장기종업원급여	47,242,820	146,996,060
퇴직급여	1,149,749,453	1,360,233,468
합계	14,254,495,889	15,521,465,230

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	4,337,307,542	4,554,341,621
퇴직급여	351,509,967	288,968,657
복리후생비	801,136,923	897,316,040
여비교통비	192,955,702	314,052,076
통신비	16,605,294	22,574,449
수도광열비	5,359,299	4,731,638

구분	당기	전기
세금과공과	146,293,521	142,942,682
소모품비	52,151,396	58,863,829
교육훈련비	1,567,918	1,644,086
차량유지비	87,693,598	116,538,526
운반비	934,984,698	1,207,016,511
도서인쇄비	5,230,225	12,605,450
지급임차료	211,145,281	166,783,582
감가상각비	244,654,553	319,144,475
수선비	-	7,580,000
보험료	30,965,160	46,199,954
접대비	72,844,546	115,089,915
광고선전비	26,331,734	56,691,727
지급수수료	1,442,024,003	2,281,887,902
판매보증비	1,962,185,953	1,240,581,193
대손상각비	(1,170,770,580)	(507,811,755)
수출제비용	1,394,457,168	1,774,844,673
경상개발비	1,657,572,393	1,724,657,411
무형자산상각비	198,966,770	278,190,868
합계	13,003,173,064	15,125,435,510

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기 손익은 수정되었습니다.

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
Ⅰ. 금융수익		
이자수익	492,470,737	605,427,501
외환차익	1,718,879,003	902,335,229
외화환산이익	1,442,088,680	69,236,192
소계	3,653,438,420	1,576,998,922
Ⅱ. 금융비용		

구분	당기	전기
이자비용	28,255,790	43,574,581
외환차손	439,997,418	456,904,340
외화환산손실	120,396,903	1,383,484,735
당기손익-공정가치측정금융 자산처분손실	-	143,453,824
소계	588,650,111	2,027,417,480
Ⅲ. 순 금융손익(Ⅰ-Ⅱ)	3,064,788,309	(450,418,558)

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기 손익은 수정되었습니다.

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	1,554,000	-
수입임대료	55,700,000	42,800,000
잡이익	362,743,568	126,279,907
소계	419,997,568	333,087,912
Ⅱ. 기타비용		
기타대손상각비	111,925,795	434,466,128
유형자산처분손실	-	1,048,216
유형자산폐기손실	116,468	-
무형자산손상차손	968,043,010	-
잡손실	17,169,755	25,253,425
소계	1,097,255,028	460,767,769
Ⅲ. 순 기타손익(Ⅰ-Ⅱ)	(677,257,460)	(127,679,857)

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기 손익은 수정되었습니다.

32. 법인세비용과 이연법인세

32-1 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세 부담액(법인세추납액포함)	114,096,395	(412,226,286)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	107,457,745	600,250,131
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	(107,457,745)	(186,861,965)
법인세비용	114,096,395	1,161,880

32-2 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,660,199,118	(14,697,224,015)
적용세율에 따른 세부담액	651,148,458	(3,298,004,008)
조정사항 :		
이연법인세미인식효과	(165,883,699)	180,370,430
이월결손금효과	-	3,318,843,372
자본 직접 인식액	(107,457,745)	(186,861,965)
기타	(263,710,619)	(13,185,949)
법인세비용	114,096,395	1,161,880
유효세율	4%	-

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	18,463,708,348	14,867,044,302	15,661,286,687	17,669,465,963	3,887,282,513
①퇴직급여충당부채	9,067,851,984	(298,595,137)	2,179,998,370	6,589,258,477	1,449,636,865
②판매보증충당부채	1,183,419,635	1,488,636,207	1,183,419,635	1,488,636,207	327,499,966
③재고자산평가충당금	2,091,759,972	2,824,147,396	2,091,759,972	2,824,147,396	621,312,427
④정부보조금	33,351,313	316,367,560	341,701,369	8,017,504	1,763,851
⑤대손충당금	2,156,831,440	8,994,888,194	8,446,942,547	2,704,777,087	595,050,959

구분	일시적 차이 등				이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액	
⑥장기종업원급여	523,180,000	289,856,762	527,016,300	286,020,462	62,924,502
⑦매도가능증권	1,846,546,176	143,453,824	-	1,990,000,000	437,800,000
⑧미지급비용	780,675,714	1,070,410,350	735,214,804	1,115,871,260	245,491,677
⑨기타	780,092,114	37,879,146	155,233,690	662,737,570	145,802,266
가산할일시적차이	(7,691,135,142)	(1,192,881,445)	(2,252,696,340)	(6,631,320,247)	(1,458,890,454)
①퇴직보험료	(7,492,745,703)	(1,276,511,144)	(2,179,998,370)	(6,589,258,477)	(1,449,636,865)
②미수수익	(3,347,073)	(7,586,302)	(3,347,073)	(7,586,302)	(1,668,986)
③감가상각비	(195,042,366)	91,216,001	(69,350,897)	(34,475,468)	(7,584,603)
일시적차이계	10,772,573,206	13,674,162,857	13,408,590,347	11,038,145,716	2,428,392,059
미인식이연법인세자산				(4,141,590,011)	(911,149,804)
이연법인세자산 합계				6,896,555,705	1,517,242,255
< 전기 >					
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
⑦매도가능증권	1,846,546,176	-	-	1,846,546,176	406,240,159
⑧미지급비용	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	28,336,362,872	3,307,016,789	6,702,625,019	10,772,573,206	2,369,966,105
미인식이연법인세자산				(3,387,573,206)	(745,266,105)
이연법인세자산 합계				7,385,000,000	1,624,700,000

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

(단위: 원)

과목	세전금액	법인세효과	세후금액
< 당기말 >			
보험수리적손실	2,398,875,194	527,752,543	1,871,122,651
< 전기말 >			

과목	세전금액	법인세효과	세후금액
보험수리적손실	2,887,319,491	635,210,288	2,252,109,203

32-5 회사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
일시적차이	4,141,590,011	3,387,573,206
이월결손금	14,501,423,034	12,208,983,325
세액공제	405,509,181	396,503,765

33. 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	1,634,178,209	(13,225,544,596)
계속사업	2,546,102,723	(11,669,345,133)
중단사업	(911,924,514)	(1,556,199,463)
가중평균유통주식수(주)	9,750,000	9,750,000
기본주당순이익	168	(1,356)
계속사업	262	(1,196)
중단사업	(94)	(160)

(*) 중단사업 비교표시를 위해 전기 손익은 수정되었습니다.

34. 현금흐름표

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	1,634,178,209	(13,225,544,596)
조정항목 :	1,601,801,984	5,151,911,812
퇴직급여	1,152,022,647	1,507,318,754

구분	당기	전기
대손상각비	(1,174,549,580)	(498,369,665)
기타대손상각비	111,925,795	434,466,128
감가상각비	1,517,934,917	1,800,696,993
이자비용	356,397,980	43,574,581
외화환산손실	120,396,903	1,383,484,735
무형자산상각비	383,576,040	508,406,171
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	143,453,824
유형자산처분손실	-	1,048,216
유형자산폐기손실	28,284,119	296,334,682
무형자산손상차손	977,814,817	154,922,715
이자수익	(492,495,380)	(160,017,366)
외화환산이익	(1,442,088,680)	(69,236,192)
관계기업투자이익	(48,634,163)	(225,543,781)
유형자산처분이익	(1,554,000)	-
채무면제이익	-	(164,008,005)
잡이익(리사이익)	(1,325,826)	(5,781,858)
법인세비용	114,096,395	1,161,880
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :	(8,742,160,281)	4,065,110,837
매출채권의 증감	4,409,257,492	21,889,949,542
기타수취채권의 증감	656,243,077	(827,569,675)
기타자산의 증감	2,581,623,869	(1,453,509,757)
재고자산의 증감	5,183,294,176	(5,063,173,259)
매입채무의 증감	(18,279,606,498)	(9,701,552,668)
기타지급채무의 증감	(27,967,885)	(1,111,126,200)
기타채무의 증감	(1,581,820,705)	1,531,559,953
퇴직금의 지급	(2,093,703,318)	(1,641,622,577)
사외적립자산의 증감	361,421,558	(63,235,354)
장기종업원급여의 증감	(240,995,838)	3,836,300
판매보증충당부채의 증감	305,216,572	554,855,589
정부보조금의 사용	(15,122,781)	(53,301,057)
영업에서 창출된 현금흐름	(5,506,180,088)	(4,008,521,947)

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
감가상각비 국고보조금 상계	683,058	9,072,264
장기대여금의 단기대여금 대체	51,664,600	93,832,780
장기차입금 유동성 대체	599,920,000	599,920,000
매출채권 등 제각	311,627,284	-
퇴직급여충당부채등 보험수리적손익	488,444,297	849,372,570
매출채권 비유동대체	661,541,517	2,651,686,545
퇴직연금운용자산 기타투자자산 대체	410,468,327	-
사용권자산과 리스부채대체	136,671,303	62,665,113
리스부채 유동성대체	223,573,635	38,487,984
합계	2,884,594,021	1,894,858,351

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	197,722,895	(132,575,226)	-	-	65,147,669
유동성장기부채	599,920,000	(599,920,000)	-	599,920,000	599,920,000
장기차입금	749,900,000	-	-	(599,920,000)	149,980,000
리스부채	320,658,258	(301,092,338)	-	358,546,819	378,112,739
< 전기 >					
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

35. 특수관계자

35-1 당기말 현재 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	LG전자(주)
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)엘지생활건 강, (주)엘지씨엔에스, (주)판토스, 하이엠솔루션(주)

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

(단위: 원)

특수관계자	거래내역	당기	전기
LG전자(주)	매출	35,712,083,741	51,730,819,110
	매입	94,992,426	-
	지급임차료	10,857,828	-
LG Electronics India Pvt Ltd.	매출	3,465,297	4,992,916
LG Electronics RUS, LLC	매출	-	11,247,993
LG Electronics Tianjin Appliances Co., Ltd.	매출	-	150,561,793
LG Electronics USA, Inc.	매출	603,258,704	1,070,238,327
LG Electronics Mlawa Sp. Z o. o.	매출	119,537,156	144,937,301
LG이노텍(주)	매출	1,060,000	3,075,600
하이엠솔루션(주)	지급수수료	9,867,270	9,333,636
LG디스플레이(주)	매출	2,188,976,180	1,131,541,500
LG Display Nanjing Co., Ltd.	매출	862,071,664	220,225,798
LG Display High-Tech (China) Co., Ltd.	매출	3,782,128,261	385,925,934
LG DISPLAY Guangzhou	매출	683,575,462	-
LG Display China Co., Ltd.	매출	-	55,870,165
LG Display Yantai Co., Ltd.	매출	82,897,434	25,762,798
(주)엘지씨엔에스	매출	32,000,000	-
	지급수수료	3,108,000	-
(주)엘지유플러스	지급수수료	180,000	-
(주)판토스	운반비등	1,126,288,648	58,489,373

특수관계자	거래내역	당기	전기
(주)엘지에너지솔루션	매출	81,730,000	-
	매입	14,720,000	-
(주)엘지화학	매출	-	4,888,100,000
	매입	-	397,440,000
(주)엘지생활건강	매출	-	253,000,000
(주)지앤비	매입	716,664,600	859,256,800

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

(단위: 원)

특수관계자	과목	당기말	전기말
엘지전자(주)	매출채권	10,678,244,442	18,097,849,582
	매입채무	84,879,075	-
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	191,414,805	494,825,211
LG Electronics USA, Inc.	매출채권	-	592,995,370
LG이노텍(주)	매출채권	463,100	1,625,360
LG디스플레이(주)	매출채권	1,675,374,009	814,207,570
LG Display Nanjing Co., Ltd.	매출채권	172,741,417	191,170,659
LG Display High-Tech (China) Co., Ltd.	매출채권	44,913,081	-
LG DISPLAY Guangzhou Co., Ltd	매출채권	71,785,805	-
LG Display China Co., Ltd.	매출채권	-	2,759,984
LG Display Yantai Co., Ltd.	매출채권	40,970,944	25,169,036
(주)판토스	미지급금	242,893,221	6,788,403
(주)엘지화학	매출채권	-	431,970,000
(주)엘지에너지솔루션	매출채권	7,216,000	1,248,135,400
(주)엘지씨엔에스	매출채권	259,600	-
(주)엘지생활건강	매출채권	-	187,880,000
(주)지앤비	매입채무	422,191,990	83,699,880

35-4 보고기간 종료일 현재 당사의 차입금등에 관련하여 특수관계자인 경영진으로부터 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	854,464,233	1,126,024,450
장기급여	47,242,820	146,996,060
퇴직급여	79,733,957	82,243,179
합계	981,441,010	1,355,263,689

36. 주요약정사항

당기말 현재 금융기관 주요약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	약정액	내역
신한은행외 3개 은행	21,000,000,000	구매카드약정
외환은행	1,500,000,000	무역어음대출
기업은행외 2개 은행	US\$1,100,000	수입신용장발행
기업은행외 1개 은행	US\$5,900,000	외화지급보증

37. 중단영업

2021년 8월 20일 연결회사는 경영진과 주주의 승인에 의하여 전동스쿠터 및 휠체어 부문을 청산하기로 결정하였으며, 2021년 12월 6일 청산종결되었습니다. 이로 인하여 전동스쿠터 및 휠체어부문부문과 영업에 대한 손익은 중단영업으로 표시되었습니다.

(1) 중단영업손익

(단위: 원)

구분	당기	전기
수익	306,370,054	1,866,865,079
비용	683,741,778	2,512,941,385
세전 중단영업손익	(377,371,724)	(646,076,306)
법인세비용	-	-

구분	당기	전기
세후중단영업손익	(377,371,724)	(646,076,306)
중단영업으로부터의 당기순손익	(911,924,514)	(1,556,199,463)

(2) 중단영업 현금흐름

(단위: 원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	336,316,305	(541,215,474)
투자활동으로 인한 순현금흐름	-	(12,149,000)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(328,142,190)	54,351,730
중단영업으로 인한 순현금흐름	8,174,115	(499,012,744)

38. 연결재무제표의 승인

연결회사의 연결재무제표는 2022년 2월 24일자로 이사회에서 승인되었으며 2022년 3월 25일자 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	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
			당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	2	1	1	1	4	6	1	1	-	-	-	-	8	9
투입 시간	분·반기검토	2	2	32	60	192	140	44	-	-	-	-	270	202
	감사	10	4	150	109	510	428	32	149	-	-	-	702	690
	합계	12	6	182	169	702	568	76	149	-	-	-	972	892

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 6월 8일			1 일	
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해 및 감사계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주			
	2021년 7월 14일~16일	3 일	5 명	- 명	반기검토	
	2021년 10월 13일~15일	3 일	4 명	- 명	회사의 내부통제 이해 및 위험평가	
2022년 1월 19일~21일	3 일	5 명	- 명	주요 계정과목에 대한 입증절차		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 3일			1 일	
	실사(입회)장소	(주)로보스타 공장				
	실사(입회)대상	제품, 원재료 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 3일			1 일	
	실사(입회)장소	(주)로보스타 본사 사무실				
	실사(입회)대상	현금시재액, 유가증권 등				
금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2021년 7월	6일, 2021년 10월 15일, 2022년 1월 21일	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 16일	회사: 감사, 재무담당임원외 1명 감사인 : 파트너외 1명	대면회의	반기검토결과논의
2	2021년 10월 15일	회사: 감사, 재무담당임원외 1명 감사인 : 파트너외 1명	대면회의	기말감사계획논의
3	2022년 01월 21일	회사: 감사, 재무담당임원외 1명 감사인 : 파트너외 1명	대면회의	기말감사결과논의