

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식 .....	9
외부감사 실시내용.....	55

주식회사 엘피케이로보틱스

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 19 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 18 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엘피케이로보틱스  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 엘피케이로보틱스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적

으로 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 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 종로구 우정국로 48  
삼 덕 회 계 법 인  
대표이사 김 명 철

2023년 3월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 29일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 엘피케이로보틱스

## 제 19 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

## 제 18 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엘피케이로보틱스 대표이사 심태호

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 부평구 부평대로 329번길 86(청천동)  
(전 화) 032-341-1645

재무상태표

제 19 기 2022년 12월 31일 현재

제 18 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 엘피케이로보틱스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			9,929,438,653		9,262,328,591
현금및현금성자산	5,25,26	446,085,973		1,789,054,336	
단기금융상품	5,25,26	2,000,000,000		-	
매출채권	6,25,26	5,286,673,837		4,774,673,891	
기타채권	6,25,26	68,788,117		4,889,580	
재고자산	7	2,092,480,074		2,686,102,206	
기타유동자산	8	35,410,652		7,608,578	
Ⅱ. 비유동자산			1,239,274,549		1,696,332,773
장기기타채권	6,25,26	299,289,124		283,842,763	
유형자산	2,9	918,204,842		1,374,431,891	
무형자산	10	21,780,583		38,058,119	
자산총계			11,168,713,202		10,958,661,364
부 채					
Ⅰ. 유동부채			4,477,253,701		6,626,883,751
매입채무	12,25,26	3,529,205,003		5,169,680,919	
기타채무	12,25,26	542,025,849		1,067,849,793	
유동성사채	25,26	-		5,800,000	
유동성파생상품부채	25,26	-		874,314	
유동성리스부채	2,25,26	372,868,999		359,325,495	
기타유동부채	13	33,153,850		23,353,230	
Ⅱ. 비유동부채			595,039,735		871,423,849
확정급여부채	14	327,484,631		267,125,048	
비유동리스부채	2,25,26	248,155,104		584,898,801	
복구충당부채	25,26	19,400,000		19,400,000	
부채총계			5,072,293,436		7,498,307,600
자 본					
Ⅰ. 자본금	15	3,749,162,000		3,749,162,000	
Ⅱ. 자본잉여금	15	3,818,386,049		3,818,386,049	
Ⅲ. 결손금	16	(1,471,128,283)		(4,107,194,285)	
자본총계			6,096,419,766		3,460,353,764
부채와자본총계			11,168,713,202		10,958,661,364

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 19 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 18 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 엘피케이로보틱스

(단위 : 원)

과목	주석	제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
I. 매출액	4		21,498,044,733		20,677,754,772
II. 매출원가			16,691,178,300		15,738,085,549
III. 매출총이익			4,806,866,433		4,939,669,223
판매비와관리비	17,20	2,409,769,718		1,953,960,912	
IV. 영업이익			2,397,096,715		2,985,708,311
기타수익	18	317,319,536		89,132,809	
기타비용	19	437,901		151,011,541	
금융수익	21	43,876,805		29,847,452	
금융비용	21	42,220,731		134,586,543	
V. 법인세비용차감전순이익			2,715,634,424		2,819,090,488
법인세비용	22	551,250		59,646,720	
VI. 당기순이익			2,715,083,174		2,759,443,768
VII. 기타포괄손익			(79,017,172)		(1,574,563)
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(79,017,172)		(1,574,563)
확정급여제도의 재측정요소		(79,017,172)		(1,574,563)	
VIII. 총포괄손익			2,636,066,002		2,757,869,205
IX. 주당손익	23				
기본주당이익			362		368
희석주당이익			362		368

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 19 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 18 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 엘피케이로보틱스

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	결손금	총 계
2021.01.01(전기초)	3,749,162,000	3,818,386,049	(6,865,063,490)	702,484,559
총포괄이익:				
당기순이익	-	-	2,759,443,768	2,759,443,768
순확정급여부채 재측정요소	-	-	(1,574,563)	(1,574,563)
2021.12.31(전기말)	3,749,162,000	3,818,386,049	(4,107,194,285)	3,460,353,764
2022.01.01(당기초)	3,749,162,000	3,818,386,049	(4,107,194,285)	3,460,353,764
총포괄이익:				
당기순이익	-	-	2,715,083,174	2,715,083,174
순확정급여부채 재측정요소	-	-	(79,017,172)	(79,017,172)
2022.12.31(당기말)	3,749,162,000	3,818,386,049	(1,471,128,283)	6,096,419,766

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 19 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 18 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 엘피케이로보틱스

(단위 : 원)

과목	주석	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,203,609,856	2,867,207,628
1. 영업에서 창출된 현금흐름	24	1,198,406,811	3,004,783,443
2. 이자의 수취		5,754,295	369,705
3. 이자의 지급		-	(78,298,800)
4. 법인세의 납부액		(551,250)	(59,646,720)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,143,446,770)	(89,468,455)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액		14,220,159	-
유형자산의 처분		9,220,159	-
임차보증금의 감소		5,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액		(2,157,666,929)	(89,468,455)
단기금융상품의 증가		(2,000,000,000)	-
유형자산의 취득		(150,403,929)	(81,128,455)
무형자산의 취득		-	(8,340,000)
임차보증금의 증가		(7,263,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(403,131,449)	(2,143,918,870)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액		-	400,000,000
단기차입금의 차입		-	400,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액		(403,131,449)	(2,543,918,870)
단기차입금의 상환		-	(2,138,000,000)
리스부채의 지급		(403,131,449)	(405,918,870)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		-	-
V. 현금의 증가(감소)(I + II + III+IV)		(1,342,968,363)	633,820,303
VI. 기초의 현금		1,789,054,336	1,155,234,033
VII. 기말의 현금		446,085,973	1,789,054,336

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 19(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 엘피케이로보틱스

## 1. 회사의 개요

주식회사 엘피케이로보틱스(이하 "당사")는 2004년 7월 1일에 설립되어 직교로봇, 리니어로봇, 협동/다관절로봇, SCARA로봇, UVW스테이지, 정밀스테이지 등을 주요사업으로 하고 있습니다. 당기말 현재 주요 주주는 심태호(30.29%), 최흥균(25.18%)등으로 구성되어 있습니다.

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

### 2.2 중요한 회계정책

#### 2.2.1 회계정책의 변경과 공시

##### 1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

##### ① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 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. 상기 개정 기준서의 적용이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### ② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정 기준서의 적용이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약 이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정 기준서의 적용이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정 기준서의 적용이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유

동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

#### ② 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 또한, 발행자의 주가변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건(리픽싱 조건)이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권에 대해 보고기간에 발생한 평가손익을 제외한 법인세비용차감전계속사업손익을 주식으로 공시하도록 2022년 12월 추가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### ③ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### ④ 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### ⑤ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시 (현재 공개초안이며 K-IFRS 개정 공표시 적용)

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### 2.2.2 외화환산

외화거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 화폐성 외화자산 및 부채는 재무상태표일 현재의 환율로 환산하고 있으며 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

### 2.2.3 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산의 금액과 일치합니다.

### 2.2.4 관계기업투자

관계기업은 당사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 회사로서, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20%이상 50%이하를 소유하고 있는 경우에 해당됩니다.

관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 당사의 관계기업 투자금액은 취득 시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업 손익에 대한 당사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 잉여금의 변동액 중 당사지분에 해당하는 금액은 잉여금에 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 당사지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자금액과 동일하거나 초과하게 되면 당사는 의무가 있거나 관계기업을 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

당사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 당사의 관계기업 등에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다.

관계기업의 회계정책은 당사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다.

### 2.2.5 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.

- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
  - 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
  - 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.
- 그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

## 2.2.6 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 : 주석 2와 3
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 25

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고, 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적

으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치

· 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

채무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

## 2.2.7 금융상품

### (1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 채무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

#### (가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융

자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

(2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

### (3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

#### (가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

#### (다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조

건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

#### (5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

#### (6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

##### (가) 내재파생상품

###### ① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

###### ② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

##### (나) 위험회피회계

회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현

금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

#### (다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

#### (마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

### 2.2.8 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 한편, 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 당사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 총평균법입니다.

재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로

인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

### 2.2.9 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

감가상각비는 다음과 같은 내용연수를 적용하여 정액법을 적용하여 인식하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건물	15년	비품	4년
건축물	15년	시설장치	4년
기계장치	4년	사용권자산(건물)	1~5년
차량운반구	4년	사용권자산(차량)	4~5년
공구와기구	4년	복구충당자산(시설장치)	5년

사용권자산(건물)/사용권자산(차량)/복구충당자산(시설장치)은 각 계약기간에 맞춰 추정내용연수를 적용하였습니다.

유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

### 2.2.10 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당

기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 2.2.11 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

#### 2.2.12 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

회사는 계약의 약정 시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 회사는 기준서 제1116호 '리스' 최초적용일인 2019년 1월 1일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 "비리스요소")와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

##### - 리스이용자

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간

종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스의 경우 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로비용을 인식합니다.

### 2.2.13 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이 자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

### 2.2.14 무형자산

#### (1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

#### (2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며, 연결실체가 그 개발계획의기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

#### (3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하

는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (4) 무형자산의 상각

내용연수가 비한정인 회원권은 상각을 하지 않으며, 이를 제외한 무형자산은 아래의 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
개발비	5년
기타의무형자산	5년

#### 2.2.15 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다.

자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간종료일에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매 보고기간종료일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

#### 2.2.16 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

### 2.2.17 퇴직급여

당사는 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 당사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

### 2.2.18 주식기준보상

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모형을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다. 주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 '가득기간')에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 포괄손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건이 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

### 2.2.19 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

### 2.2.20 수익의 인식

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

#### (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 판별하고 있습니다.

#### (2) 수행의무의 식별

당사는 직교좌표로봇 및 리니어로봇, 정밀 스테이지 등 모듈을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 당사의사업 특성 상 설계, 운송, 설치 등의 활동이 이뤄지고 있으나 고객사의 장비 특성 및 요구에 맞는 제품의 제조와 인도를 위한 활동으로서, 고객이 별도의 효익을 얻는 것은 아니고 계약 내에서 재화의 판매로부터 식별되는 용역은 아니므로 별도의 수행의무로 구분하지 않고 있습니다.

#### (3) 한 시점에 이행하는 수행의무

직교좌표로봇 및 리니어로봇, 정밀 스테이지 등 모듈의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여

수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다. 당사 제품을 장착한 고객사의 장비 및 설비가 종합적으로 완성되어 원청사에 납품되는 구조이므로, 당사 제품이 고객에게 통제 이전되는 시기는 ‘당사가 제공한 제품에 대한 고객의 성능 검수 절차 통과’ 시점을 기준으로 판단하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다.

#### (4) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

#### (5) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

#### (6) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별 판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등으로 고려하여 개별 판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

#### (7) 본인 대 대리인

당사는 재화와 관련된 거래에서 “본인”의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

### 2.2.21 법인세

#### (1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련하여 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

## (2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련

된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2.2.22 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련 보조금은 관련 자산의 차감계정으로 회계 처리하여 감가상각비를 감소시키는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

### (1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상 징후가 있는경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

### (2) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는향후 세무전략과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

### (3) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용 위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

### (4) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

(5) 리스

당사는 리스기간을 산정할 때에 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

#### 4. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

당사는 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 영업부문을 결정하고 있으며, 직교좌표로봇, 리니어로봇 등의 로봇사업을 주요사업으로 영위하고 있습니다.

(단위: 천원)		
사업부문	당기	전기
로봇사업부 매출	21,486,045	20,677,755
NC사업부 매출	12,000	-
합 계	21,498,045	20,677,755

(2) 지역에 대한 정보

당사는 본사 소재지인 대한민국에서 영업하고 있으며 당기 및 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
사업부문	당기	전기
대한민국	21,444,247	20,567,916
중국	53,798	109,839
합 계	21,498,045	20,677,755

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
사업부문	당기	전기
고객A	3,177,096	1,150,024
고객B	2,186,648	3,991,718
고객C	1,995,105	2,253,971
합 계	7,358,849	7,395,713

## 5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금	2	9
보통예금	446,084	1,789,045
합 계	446,086	1,789,054

## 6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금/ 현재가치할인 차금	순장부금액	총장부금액	대손충당금/ 현재가치할인 차금	순장부금액
매출채권및기타채권						
매출채권	6,072,225	(785,551)	5,286,674	7,182,851	(2,408,177)	4,774,674
미수금	99,684	(38,390)	61,294	258,032	(253,142)	4,890
미수수익	7,494	-	7,494	-	-	-
소 계	6,179,403	(823,941)	5,355,462	7,440,883	(2,661,319)	4,779,564
장기매출채권및기타채권						
기타보증금	350	-	350	350	-	350
임차보증금(*)	323,263	(24,324)	298,939	321,000	(37,507)	283,493
소 계	323,613	(24,324)	299,289	321,350	(37,507)	283,843
합 계	6,503,016	(848,265)	5,654,751	7,762,233	(2,698,826)	5,063,407

(\*) 임차보증금 차감액은 현재가치할인차금입니다.

### (2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권과 기타채권은 상각후원가로 측정됩니다. 당사는 손상징후가 개별적으로 식별 가능한 채권은 개별분석에 의해 대손충당금을 설정하며 이외의 채권은 대손경험률에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	채권금액	손상된금액	현재가치할 인차금	장부금액	채권금액	손상된금액	현재가치할 인차금	장부금액
6개월 이하	5,228,256	(28,849)	(776)	5,198,631	4,876,746	(126,214)	(203)	4,750,329

6개월 초과 1년 이하	12,297	(2,178)	-	10,119	-	-	-	-
1년 초과	1,262,463	(792,914)	(23,548)	446,001	2,885,487	(2,535,106)	(37,303)	313,078
합계	6,503,016	(823,941)	(24,324)	5,654,751	7,762,233	(2,661,320)	(37,506)	5,063,407

(4) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,661,320	2,870,524
대손상각비(환입)	(93,310)	(209,204)
제각	(1,744,069)	-
기말	823,941	2,661,320

## 7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	159,501	-	159,501	-	-	-
제품	133,153	(4,915)	128,238	1,197,520	(79,437)	1,118,083
원재료	2,138,055	(333,314)	1,804,741	1,829,736	(261,717)	1,568,019
합계	2,430,709	(338,229)	2,092,480	3,027,256	(341,154)	2,686,102

## 8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
선금금	19,304	35
선납세금	885	54
선금비용	15,221	7,520
합 계	35,410	7,609

## 9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
기계장치	913,359	(801,627)	-	111,732	890,860	(718,341)	-	172,519
차량운반구	107,238	(10,361)	-	96,877	63,967	(63,965)	-	2
공구와기구	154,523	(133,430)	-	21,093	154,523	(103,443)	-	51,080
비품	332,912	(281,873)	(15,112)	35,927	301,575	(247,854)	(4,134)	49,587
시설장치	469,296	(397,292)	-	72,004	467,316	(285,650)	-	181,666
건설중인자산	-	-	-	-	8,350	-	(7,500)	850
사용권자산(차량)	67,846	(31,586)	-	36,260	54,361	(37,281)	-	17,080
사용권자산(건물)	1,772,479	(1,234,310)	-	538,169	1,772,583	(880,958)	-	891,625
복구충당자산(시설장치)	19,400	(13,257)	-	6,143	19,400	(9,377)	-	10,023
합 계	3,837,053	(2,903,736)	(15,112)	918,205	3,732,935	(2,346,869)	(11,634)	1,374,432

(2) 당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위:천원)						
과목	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액	처분액	감가상각비	대체	기말장부금액
기계장치	172,519	26,500	(1)	(87,286)	-	111,732
차량운반구	2	98,938	(1)	(2,062)	-	96,877
공구와기구	51,080	-	-	(29,987)	-	21,093
비품	53,721	14,636	-	(34,018)	16,700	51,039
국고보조금(비품)	(4,134)	-	-	4,022	(15,000)	(15,112)
시설장치	181,666	1,980	-	(111,642)	-	72,004
건설중인자산	8,350	8,350	-	-	(16,700)	-

국고보조금(건설중인자산)	(7,500)	(7,500)	-	-	15,000	-
사용권자산(차량)	17,080	36,725	-	(17,545)	-	36,260
사용권자산(건물)	891,625	5,459	-	(358,915)	-	538,169
복구충당자산(시설장치)	10,023	-	-	(3,880)	-	6,143
합 계	1,374,432	185,088	(2)	(641,313)	-	918,205

## ② 전기

(단위:천원)					
과목	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액	처분액	감가상각비	기말장부금액
기계장치	194,229	61,900	-	(83,610)	172,519
차량운반구	1,903	-	-	(1,901)	2
공구와기구	81,068	-	-	(29,988)	51,080
비품	63,966	19,559	-	(29,804)	53,721
국고보조금(비품)	-	(4,840)	-	706	(4,134)
시설장치	289,020	3,660	-	(111,014)	181,666
건설중인자산	-	8,350	-	-	8,350
국고보조금(건설중인자산)	-	(7,500)	-	-	(7,500)
사용권자산(차량)	31,978	4,882	-	(19,780)	17,080
사용권자산(건물)	1,271,142	5,563	(1,737)	(383,343)	891,625
복구충당자산(시설장치)	13,903	-	-	(3,880)	10,023
합 계	1,947,209	91,574	(1,737)	(662,614)	1,374,432

## 10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
계정과목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상(처분) 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상(처분) 누계액	장부금액
특허권	39,400	(39,400)	-	-	39,400	(39,400)	-	-
소프트웨어	265,721	(242,440)	(1,500)	21,781	265,721	(226,163)	(1,500)	38,058
합 계	305,121	(281,840)	(1,500)	21,781	305,121	(265,563)	(1,500)	38,058

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위:천원)				
과목	기초금액	취득금액	무형자산 상각비	기말금액
소프트웨어	38,058	-	(16,277)	21,781

### ② 전기

(단위:천원)				
과목	기초금액	취득금액	무형자산 상각비	기말금액
특허권	274	-	(274)	-
소프트웨어	46,254	8,340	(16,536)	38,058
합 계	46,528	8,340	(16,810)	38,058

(3) 당기 및 전기 중 발생한 경상연구개발비는 판매비와관리비로 계상하였으며, 각각 394,646천원 및 313,544천원입니다.

### 11. 담보제공자산

당기말과 전기말 현재 담보제공자산은 없습니다.

### 12. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	3,529,205	-	5,169,681	-
미지급금	419,738	-	308,387	-
미지급비용	122,288	-	357,463	-
선수수익	-	-	402,000	-
합 계	4,071,231	-	6,237,531	-

### 13. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	4,235	58
예수금	28,919	23,295
합 계	33,154	23,353

#### 14. 종업원급여

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로서 임원에 대해서는 확정급여제도를, 직원에 대해서는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도에 따르면 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	448,325	293,896
사외적립자산의 공정가치	(120,840)	(26,771)
재무상태표상 확정급여부채	327,485	267,125

(2) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
정기예금	120,840	26,771

(3) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
할인율	5.56%	3.10%
미래임금상승률	6.40%	6.00%

(4) 당기말 당사의 확정급여채무의 변동 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	293,896	176,511
당기근무원가	116,351	114,074
이자비용	8,782	4,382
재측정요소:		
- 보험수리적손익	77,121	(1,071)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(47,825)	-
보고기간말 금액	448,325	293,896

(5) 당기말 당사의 사외적립자산의 변동 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	26,771	58,179
이자수익	2,244	2,759
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(1,897)	(2,646)
기여금:	141,547	
- 사용자		8,264
지급액	(47,825)	(39,786)
보고기간말 금액	120,840	26,771

## 15. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

과 목	당기말	전기말
발행할 주식의 수	50,000,000주	50,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	7,498,324주	7,498,324주
자본금	3,749,162,000원	3,749,162,000원

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당기말	전기말
주식발행초과금	3,492,027	3,492,027
기타자본잉여금	326,359	326,359
합 계	3,818,386	3,818,386

## 16. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금	136,039	136,039
미처리결손금	(1,607,167)	(4,243,233)
합 계	(1,471,128)	(4,107,194)

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
	(처리에정일 : 2023년 3월 31일)		(처리확정일 : 2022년 3월 31일)	
미처리결손금		(1,471,128,283)		(4,107,194,285)
전기이월미처분결손금	(4,107,194,285)		(6,865,063,490)	
확정급여제도의 재측정요소	(79,017,172)		(1,574,563)	
당기순이익	2,715,083,174		2,759,443,768	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		(1,471,128,283)		(4,107,194,285)

## 17. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	884,955	765,513
퇴직급여	142,486	157,281
복리후생비	80,821	61,676
여비교통비	6,284	5,581
접대비	51,749	25,842
통신비	7,237	7,122
수도광열비	(3,470)	6,627
전력비	11,273	10,549
세금과공과금	20,080	20,072
감가상각비	341,567	432,832
지급임차료	1,061	1,369
보험료	12,369	11,118
차량유지비	16,746	13,743
경상연구개발비	394,641	313,544
운반비	101,183	104,184
교육훈련비	208	527
도서인쇄비	7,013	5,096
소모품비	7,661	6,802
지급수수료	366,879	196,877
광고선전비	36,059	-
대손상각비	(93,310)	(209,204)
무형고정자산상각비	16,278	16,810
합 계	2,409,770	1,953,961

## 18. 기타수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당기말	전기말
잡이익	308,101	89,133
유형자산처분이익	9,218	-
합 계	317,319	89,133

## 19. 기타비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당기말	전기말
기타채권손상차손	-	150,000
잡손실	438	1,012
합 계	438	151,012

## 20. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 주요 비용항목의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
차입처	당기	전기
제품 및 상품의 변동	828,944	(811,056)
원재료사용액	13,646,401	14,591,349
상품의 매입	168,785	-
급여	1,293,447	1,408,583
퇴직급여	165,019	196,580
복리후생비	124,883	107,910
감가상각비	637,735	657,450
무형자산상각비	16,278	16,810
외주가공비	843,331	579,709
대손상각비	(93,310)	(209,204)
지급수수료	504,811	292,432
경상연구개발비	394,641	313,544
기타비용	569,983	547,939
합 계	19,100,948	17,692,046

## 21. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	27,300	14,027
외환차익	3,922	737
외화환산이익	12,655	15,083
<금융수익 합계>	43,877	29,847
<금융비용>		
이자비용	38,616	133,852
외환차손	3,412	715
외화환산손실	193	20
<금융비용 합계>	42,221	134,587

## 22. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
전기법인세의 조정사항	551	59,647
총 당기법인세	551	59,647
이연법인세		
일시적차이의 증감	-	-
자본에 직접 반영된 법인세	-	-
총 이연법인세	-	-
법인세비용	551	59,647

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익(A)	2,715,634	2,819,090
적용세율에 따른 법인세비용	575,440	598,200
법인세 효과:		
- 비공제비용	1,116	410
- 미인식법인세효과	(576,556)	(68,561)
- 이월결손금 효과	-	(530,049)
- 법인세추납액	551	59,647
법인세비용(B)	551	59,647
유효세율(C=B/A)	0.02%	2.12%

(3) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,566	3,533
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	250,080	316,088
상계전 이연법인세자산	251,646	319,621
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,566)	(3,533)

12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(250,080)	(316,088)
상계전 이연법인세부채	(251,646)	(319,621)
상계후 이연법인세자산(부채)	-	-

(4) 당사는 미래과세소득의 불확실 등으로 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 않았으며, 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채효과의 변동은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	당기손익반영	기말금액
대손충당금	569,119	(410,266)	158,853
관계기업투자주식손상차손	458,700	(22,935)	435,765
투자지분	440,000	(257,166)	182,834
무형자산손상차손	12,313	(11,999)	314
재고자산평가충당금	75,055	(4,365)	70,690
사용권자산	(199,915)	79,860	(120,055)
리스부채	207,729	(77,935)	129,794
기타사항	107,874	1,881	109,755
일시적차이 소계	1,670,875	(702,925)	967,950
이월결손금	776,538	11,927	788,465
이월세액공제	177,583	-	177,583
합 계	2,624,996	(690,998)	1,933,998

(전 기)

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	당기손익반영	기말금액
대손충당금	614,593	(45,474)	569,119
관계기업투자주식손상차손	458,700	-	458,700
투자지분	-	440,000	440,000
무형자산손상차손	67,128	(54,815)	12,313
재고자산평가충당금	90,725	(15,670)	75,055
사용권자산	(286,686)	86,771	(199,915)
리스부채	283,199	(75,470)	207,729
기타사항	71,777	36,097	107,874
일시적차이 소계	1,299,436	371,439	1,670,875
이월결손금	1,768,697	(992,159)	776,538
이월세액공제	260,562	(82,979)	177,583
합 계	3,328,695	(703,699)	2,624,996

(5) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 내역과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	만료시기
차감할 일시적차이	967,950	1년 이상
이월결손금	788,465	5년 이상
이월세액공제	177,583	1년 이상

## 23. 주당이익

### (1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익	2,715,083,174	2,759,443,768
보통주에 귀속되는 순이익	2,715,083,174	2,759,443,768
÷가중평균유통보통주식수 (*)	7,498,324	7,498,324
기본주당이익	362	368

(\*) 당기와 전기 중 주식수 변동이 없어, 가중평균유통보통주식수는 발행한 주식수와 동일합니다.

### (2) 희석주당이익

당기와 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

## 24. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기		전기
가. 당기순이익		2,715,083	2,759,444
나. 조정		666,958	829,413
대손상각비(환입)	(93,310)		(209,204)
외화환산이익	(12,655)		(15,084)
외화환산손실	193		20
유형자산처분이익	(9,218)		-
감가상각비	641,313		662,614

무형자산상각비	16,278		16,810	
퇴직급여	122,889		115,697	
잡이익	(7,475)		-	
이자수익	(27,300)		(14,027)	
이자비용	38,616		133,851	
법인세비용	551		59,647	
잡손실	-		318	
재고자산평가총당금환입	(2,924)		(71,229)	
기타채권손상차손	-		150,000	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(2,183,634)		(584,074)
매출채권의 감소(증가)	(405,394)		120,102	
미수금의 감소(증가)	(57,239)		(4,900)	
선급금의 감소(증가)	(19,270)		(8)	
선급비용의 감소	(8,532)		143	
재고자산의 감소(증가)	596,546		(1,073,880)	
매입채무의 증가(감소)	(1,640,476)		368,468	
미지급금의 감소	118,850		(370,251)	
미지급비용의 증가	(234,374)		10,995	
선수금의 증가	4,177		3	
선수수익의 증가(감소)	(402,000)		330,684	
예수금의 증가(감소)	5,624		3,048	
사외적립자산의 감소	(93,721)		31,522	
퇴직금의 지급	(47,825)		-	
합 계		1,198,407		3,004,783

(2) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채의 유동성 대체	370,192	352,161

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구분	기초	재무활동 현금흐름	리스신규 계약	상각	대체	해지 등	기말
유동성							
유동성전환사채	5,800	-	-	-	-	(5,800)	-
유동성파생상품부채	874	-	-	-	-	(874)	-

유동성리스부채	359,325	(403,131)	7,867	38,616	370,192	-	372,869
소 계	365,999	(403,131)	7,867	38,616	370,192	(6,674)	372,869
비유동성							
비유동리스부채	584,899	-	33,448	-	(370,192)	-	248,155
합계	950,898	(403,131)	41,315	38,616	-	(6,674)	621,024

② 전기

(단위:천원)							
구분	기초	재무활동 현금흐름	리스신규 계약	상각	대체	해지 등	기말
유동성							
단기차입금	1,738,000	(1,738,000)	-	-	-	-	-
유동성전환사채	5,639	-	-	161	-	-	5,800
유동성파생상품부채	874	-	-	-	-	-	874
유동성리스부채	350,210	(405,918)	10,045	54,247	352,161	(1,420)	359,325
소 계	2,094,723	(2,143,918)	10,045	54,408	352,161	(1,420)	365,999
비유동성							
비유동리스부채	937,060	-	-	-	(352,161)	-	584,899
합계	3,031,783	(2,143,918)	10,045	54,408	-	(1,420)	950,898

## 25. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산
유동자산		
현금및현금성자산	446,086	1,789,054
단기금융상품	2,000,000	-
매출채권및기타채권	5,355,462	4,779,563
소 계	7,801,548	6,568,617
비유동자산		
기타보증금	350	350
임차보증금	298,939	283,493
소 계	299,289	283,843

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
	상각후원가 인식금융부채	상각후원가 인식금융부채
유동부채		
매입채무및기타채무	4,071,231	6,237,531
유동성전환사채	-	5,800
유동성파생상품부채	-	874
유동리스부채	372,869	359,325
소 계	4,444,100	6,603,530
비유동부채		
비유동리스부채	248,155	584,899

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별로 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위:천원)	
구분	상각후원가측정 금융자산
판매비와관리비 :	

대손상각비	(93,310)
금융수익 :	
이자수익	27,300
외화환산이익	12,655
외환차익	3,922
금융수익 합계	43,877
금융비용 :	
이자비용	38,616
외환차손	3,412
외화환산손실	193
금융비용 합계	42,221
순 손 익	1,656

## ② 전기

(단위:천원)			
구분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
판매비와관리비 :			
대손상각비	(209,204)	-	(209,204)
금융수익 :			
이자수익	14,027	-	14,027
외화환산이익	-	15,083	15,083
외환차익	737	-	737
금융수익 합계	14,764	15,083	29,847
금융비용 :			
이자비용	133,851	-	133,851
외환차손	715	-	715
외화환산손실	-	20	20
금융비용 합계	134,566	20	134,586
순 손 익	(119,802)	15,063	(104,739)

## 26. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

(2) 신용위험관리

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	446,086	1,789,054
단기금융상품	2,000,000	-
매출채권및기타채권(*)	6,179,403	7,440,883
장기매출채권및기타채권(*)	323,613	321,350
소 계	8,949,102	9,551,287

(\*) 매출채권및기타채권은 충당금 차감 전 금액입니다.

(3) 유동성위험관리

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함하고 있고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위:천원)					
구분	장부금액	계약상현금흐름	잔존계약만기		
			3개월미만	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년
당기말:					
매입채무	3,529,205	3,529,205	2,924,676	604,529	-
미지급금	419,738	419,738	336,302	83,436	-
미지급비용	122,288	122,288	100,157	22,131	-
유동리스부채	372,869	395,848	100,735	295,113	-
비유동리스부채	248,155	257,207	-	-	257,207

합 계	4,692,255	4,724,286	3,461,870	1,005,209	257,207
전기말:					
매입채무	5,169,681	5,169,681	2,087,587	3,082,094	-
미지급금	308,387	308,387	225,314	83,073	-
미지급비용	357,463	357,463	27,059	330,404	-
유동성전환사채	5,800	5,800	5,800	-	-
유동성파생상품부채	874	874	874	-	-
유동리스부채	359,325	396,867	100,678	296,189	-
비유동리스부채	584,899	610,671	-	-	610,671
합 계	6,786,429	6,849,743	2,447,312	3,791,760	610,671

#### (4) 시장위험관리

##### 1) 환위험

당사는 제품제조를 위한 원자재 수입 거래 및 제품 및 상품의 수출 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 부채의 금액은 다음과 같습니다.

##### ① 당기말

(단위:천원)	
구분	금액
자산 :	
매출채권및기타채권	203,712
부채 :	
매입채무및기타채무	6,996
순자산(부채)	196,716

##### ② 전기말

(단위:천원)	
구분	금액
자산 :	
매출채권및기타채권	189,200
부채 :	
매입채무및기타채무	6,996
순자산(부채)	182,204

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주

요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발  
생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다.

민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간말에 환율이10% 변  
동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여  
원화환율이 10% 상승할 경우 당기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련통화에  
대하여 원화환율이 10% 하락할 경우 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래표와 유사하지  
만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
순자산	19,672	(19,672)	18,220	(18,220)

### 2) 이자율위험관리

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노  
출되어 있습니다. 이에 따라 당사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자  
율 차입금과 변동이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동이자부 금융상품은 없습니다.

### 3) 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	446,086	446,086	1,789,054	1,789,054
단기금융상품	2,000,000	2,000,000	-	-
매출채권및기타채권	5,355,462	5,355,462	4,779,563	4,779,563
장기매출채권및기타채권	299,289	299,289	283,843	283,843
금융자산 합계	8,100,837	8,100,837	6,852,460	6,852,460
금융부채 :				
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	4,071,231	4,071,231	6,237,531	6,237,531
유동성전환사채	-	-	5,800	5,800
유동성파생상품부채	-	-	874	874
유동리스부채	372,869	372,869	359,325	359,325
비유동리스부채	248,155	248,155	584,899	584,899

금융부채 합계	4,692,255	4,692,255	7,188,429	7,188,429
---------	-----------	-----------	-----------	-----------

(5) 자본관리

당사의 자본위험관리 목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 자본위험관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액으로 계산하고 있습니다.

한편, 당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다. 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	5,072,293	7,498,308
차감 : 현금및현금성자산	(446,086)	(1,789,054)
조정부채(A)	4,626,207	5,709,253
자본총계(B)	6,096,420	3,460,354
부채비율(A/B)	76%	165%

27. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
금융기관명	구분	한도액	사용액
KEB하나은행	약정할인(외담대담보)	100,000	-
	약정할인(WOR상생외담대)	40,000	-
합계		140,000	-

(2) 당사는 당기말 현재 서울보증보험(주)으로부터 이행하자 등과 관련하여 161,500천원의 보증을 제공받고 있습니다.

28. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
심태호	대표이사
최흥균	기타특수관계자
최세윤	기타특수관계자

(2) 당기 중 특수관계자와의 자금거래는 없으며, 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 전기

(단위:천원)						
특수관계자 구분	명 칭	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액	이자비용
대표이사	심태호	-	400,000	400,000	-	2,218
기타특수관계자	최세윤	500,000	-	500,000	-	11,017
합 계		500,000	400,000	900,000	-	13,235

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 없습니다.

(4) 당기와 전기 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	474,334	290,600
퇴직급여	104,572	61,288

29. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2023년 3월 8일 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 31일 정기주주 총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엘피케이로보틱스			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	5	4	-	-	-	-	-	-	6	5
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	114	108	182	287	-	-	-	-	-	296	395
	합계	-	-	114	108	182	287	-	-	-	-	-	296	395

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 10월 4일~5일				2	일				
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 감사위험 식별 및 감사계획 수립									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2022년 12월 6일~7일	2	일	3	명	-	명	내부통제 및 영업 등 업무프로세스이해			
2023년 2월 28일, 3월 2일~3일	3	일	3	명	-	명	계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 입증감사				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 12월 30일				1	일				
	실사(입회)장소	인천 부평 본사									
	실사(입회)대상	제품, 원재료									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일				
	실사(입회)장소	-									
	실사(입회)대상	-									
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		X			
	기타조회	타처보관재고자산조회									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회								
	수행시기	2022년 12월 6일, 2023년 3월 17일									

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 06일	회사측: 대표이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면 보고	감사계획 및 진행방향논의
2	2023년 03월 17일	회사측: 대표이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면 보고	감사결과보고