

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	11
외부감사 실시내용.....	67

주식회사 러셀로보틱스

재무제표에 대한
감사보고서

제 11 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 10 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 러셀로보틱스

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 러셀로보틱스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 책임들을 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 감사에 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 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 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 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, 재무제표의기초가 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.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 러셀로보틱스

제 11 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 10 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 러셀로보틱스 대표이사 조부근

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 계양구 서운산단로3길 4, 5층 504호
(전 화) 032-555-1268

재 무 상 태 표

제 11 (당) 기 기말 2022년 12월 31일 현재

제 10 (전) 기 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 러셀로보틱스

(단위: 원)

과 목	주석	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
자 산			
I. 유동자산		9,061,578,248	8,403,001,248
현금및현금성자산	5,6,7,32	1,937,526,935	2,669,309,652
매출채권및기타채권	5,6,8,24,32	2,595,096,807	2,770,549,225
기타유동자산	9	20,181,944	83,801,907
당기법인세자산	19	5,425,250	2,106,910
재고자산	10	4,458,347,312	2,877,233,554
기타유동채권	5,6,8,32	45,000,000	-
II. 비유동자산		929,991,786	904,497,168
기타비유동채권	5,6,8,32	181,586,166	154,059,956
기타비유동금융자산	5,6,32	45,575,100	-
유형자산	11,16	668,076,336	726,586,695
무형자산	12	34,754,184	23,850,517
자 산 총 계		9,991,570,034	9,307,498,416
부 채			
I. 유동부채		5,457,378,662	8,022,216,276
매입채무및기타채무	5,6,13,32	1,145,540,987	798,858,858
단기차입부채	5,6,14,30,32,33	10,000,000	180,000,000
상환전환우선주부채	5,6,14,31,32,33	-	491,010,828
파생상품부채	5,6,14,33	-	1,464,301,494
기타유동부채	15,24	3,797,766,541	4,739,261,780
유동리스부채	5,6,16,32,33	222,721,274	173,464,604
총당부채	17	281,349,860	175,318,712
II. 비유동부채		587,544,078	613,042,865
비유동리스부채	5,6,16,32,33	151,944,317	255,346,600
총당부채	17	19,300,000	19,300,000
순확정급여부채	18	416,299,761	338,396,265
부 채 총 계		6,044,922,740	8,635,259,141
자 본			
I. 자본금	1,20	172,960,000	156,320,000
II. 자본잉여금	21	4,529,457,949	2,407,761,840
III. 자본조정	23	59,448,432	-
IV. 결손금	22	(815,219,087)	(1,891,842,565)
자 본 총 계		3,946,647,294	672,239,275
부 채 및 자 본 총 계		9,991,570,034	9,307,498,416

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 11 (당) 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일까지

제 10 (전) 기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 러셀로보틱스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
I. 매출액	24,31	13,817,828,571	10,159,798,790
II. 매출원가	26	11,220,410,649	9,268,666,360
III. 매출총이익		2,597,417,922	891,132,430
IV. 판매비와관리비	25,26	1,378,678,448	926,109,496
V. 영업이익(손실)		1,218,739,474	(34,977,066)
VI. 영업외손익		(146,356,221)	(1,361,620)
기타수익	27	8,951,301	10,070,030
기타비용	27	1,428,749	149
금융수익	5,28	58,662,684	97,403,112
금융비용	5,28	212,541,457	108,834,613
VII. 법인세차감전이익(손실)		1,072,383,253	(36,338,686)
VIII. 법인세비용	19	-	-
IX. 당기순이익(손실)		1,072,383,253	(36,338,686)
X. 기타포괄이익		4,240,225	135,497,918
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:		4,240,225	135,497,918
순확정급여부채의 재측정요소	18	4,240,225	135,497,918
XI. 총포괄이익		1,076,623,478	99,159,232
XII. 주당이익	29		
기본주당이익(손실)		681	(2,371)
희석주당이익(손실)		681	(2,371)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 11 (당) 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일까지

제 10 (전) 기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 러셀로보틱스

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	합 계
2021.01.01 (전기초)	149,850,000	918,109,040	-	(1,991,001,797)	(923,042,757)
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(36,338,686)	(36,338,686)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	135,497,918	135,497,918
총포괄손익 소계	-	-	-	99,159,232	99,159,232
소유주와의 거래 등:					
유상증자	6,470,000	1,489,652,800	-	-	1,496,122,800
소유주와의 거래 등 소계	6,470,000	1,489,652,800	-	-	1,496,122,800
2021.12.31 (전기말)	156,320,000	2,407,761,840	-	(1,891,842,565)	672,239,275
2022.01.01 (당기초)	156,320,000	2,407,761,840	-	(1,891,842,565)	672,239,275
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	1,072,383,253	1,072,383,253
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	4,240,225	4,240,225
총포괄손익 소계	-	-	-	1,076,623,478	1,076,623,478
소유주와의 거래 등:					
상환전환우선주의 전환	16,640,000	2,121,696,109	-	-	2,138,336,109
주식매수선택권	-	-	59,448,432	-	59,448,432
소유주와의 거래 등 소계	16,640,000	2,121,696,109	59,448,432	-	2,197,784,541
2022.12.31 (당기말)	172,960,000	4,529,457,949	59,448,432	(815,219,087)	3,946,647,294

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 11 (당) 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일까지

제 10 (전) 기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 러셀로보틱스

(단위: 원)

과 목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(136,450,428)		(570,385,928)
1. 당기순이익(손실)	1,072,383,253		(36,338,686)	
2. 당기순이익에 대한 조정항목	842,143,754		530,868,170	
재고자산평가손실	-		12,616,202	
감가상각비	292,119,053		248,784,869	
이자비용	113,099,913		102,233,980	
퇴직급여	140,705,868		124,891,392	
무형자산상각비	9,356,333		6,892,483	
하자보수비	188,438,157		124,360,951	
주식보상비	59,448,432		-	
파생상품평가손실	85,960,439		-	
이자수익	(39,514,234)		(23,740,346)	
파생상품평가이익	-		(63,939,402)	
유형자산처분이익	(6,999,000)		-	
리스상환이익	-		(249,854)	
외화환산이익	(471,207)		(982,105)	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,078,746,528)		(1,071,978,124)	
매출채권의 감소(증가)	174,232,829		(2,367,522,200)	
기타유동자산의 감소(증가)	63,619,963		(69,812,659)	
재고자산의 감소(증가)	(1,581,113,758)		2,296,763,877	
매입채무의 증가(감소)	(354,554,041)		365,654,769	
기타채무의 증가(감소)	725,458,675		114,228,306	
기타유동부채의 증가(감소)	(941,495,239)		(1,237,750,975)	
총당부채의 증가(감소)	(106,332,810)		(104,344,369)	
퇴직금의 지급	(58,562,147)		(69,194,873)	
4. 이자의 수취	35,244,847		13,692,777	
5. 이자의 지급	(4,157,414)		(4,787,585)	
6. 법인세의 납부	(3,318,340)		(1,842,480)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(218,985,560)		(109,672,335)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	18,000,000		702,130,000	
단기금융상품의 감소	-		700,000,000	
유형자산의 처분	7,000,000		-	
보증금의 감소	11,000,000		2,130,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(236,985,560)		(811,802,335)	
기타비유동자산의 증가	45,575,100		-	
단기금융상품의 증가	-		700,000,000	
유형자산의 취득	84,818,460		107,169,335	
무형자산의 취득	20,260,000		1,775,000	

보증금의 증가	86,332,000		2,858,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(376,817,936)		1,311,775,639
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		1,496,122,800	
유상증자	-		1,496,122,800	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(376,817,936)		(184,347,161)	
단기차입금의 상환	170,000,000		-	
리스부채의 상환	206,817,936		184,347,161	
IV. 현금및현금성자산의 순증가		(732,253,924)		631,717,376
V. 기초 현금및현금성자산		2,669,309,652		2,037,013,722
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		471,207		578,554
VII. 기말 현금및현금성자산		1,937,526,935		2,669,309,652

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 11 (당) 기 기말 2022년 12월 31일 현재

제 10 (전) 기 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 러셀로보틱스

1. 일반사항

주식회사 러셀로보틱스(이하 '당사'라 함)는 2012년 7월 12일에 설립되어 산업용 자동화설비 제조 및 설치를 주요 영업으로 하고 있으며, 보고기간말 현재 인천시 계양구에 본사를 두고 있습니다.

당사는 설립 후 수차의 증자 등을 거쳐 보고기간말 현재 납입자본금은 172,960천원이며, 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수	지분율
(주)러셀	712,900	41.22%
조부근	284,500	16.45%
(주)에스더블유인베스트먼트	100,000	5.78%
고경선	100,000	5.78%
기타	532,200	30.77%
합계	1,729,600	100%

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2023년 3월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화이자 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

당사에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 24 : 수익인식 - 주문제작 무인운반차 납품의 수익인식시기

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석 등에 포함되어 있습니다.

- 주석 16 : 리스 - 연장선택권의 행사여부에 대한 가정
- 주석 19 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적 차이와 세무상 결손금의 실현에 대한 추정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중간인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 6: 공정가치
- 주석 23: 주식기준보상

3. 회계정책의 변경

당사는 2022년 1월 1일부터 손실부담계약-계약이행원가 개정사항(기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산')을 최초로 적용하였으며, 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(2) 재고자산

당사는 수주한 계약단위로 재고자산 원가를 집계하고 있으며, 개별 계약단위내 재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고 있습니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

i) 금융자산: 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
 - 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
 - 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
 - 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
 - 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상
- 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

ii) 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해

당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

iii) 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 당사는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 매출채권을 제외한 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 매출채권을 제외한 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 채무상대표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 장기간 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
기계장치	5년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년
시설장치	10년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영(0)으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여

정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

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

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 리스

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만 당사는 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장 선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 별도의 계정으로 표시하였습니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(9) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(10) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

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

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기 손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(11) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(12) 복합금융상품

당사가 발행한 상환전환우선주부채 및 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환할 수 있는 사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권 및 상환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권 및 조기상환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 사채의 공정가치에서 전환권 및 조기상환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

최초 인식 시점의 전환권 및 조기상환권의 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 상환전환우선주부채 및 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이 금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

(13) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다. 당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(14) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주식 24에 기술되어 있습니다.

(16) 금융수익과 금융원가

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채에 대한 순손익
- 금융부채로 분류된 조건부대가에 대한 공정가치손실

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(17) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액을 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(18) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 당사는 산업용 자동화설비 제조 및 설치업을 영위하는 단일의 보고부문이 있습니다.

(19) 미적용 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 (기업회계기준서 제1012호 '법인세')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
금융자산/부채	상각후원가 측정 금융자산		당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	
	유동	비유동	비유동	유동	비유동
현금및현금성자산	1,937,526,935	-	-	-	-
매출채권및기타채권	2,595,096,807	-	-	-	-
기타채권	45,000,000	181,586,166	-	-	-
기타비유동금융자산	-	-	45,575,100	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	1,145,540,987	-
단기차입부채	-	-	-	10,000,000	-
리스부채	-	-	-	222,721,274	151,944,317
합 계	4,577,623,742	181,586,166	45,575,100	1,378,262,261	151,944,317

② 전기말

(단위: 원)					
금융자산/부채	상각후원가 측정 금융자산		상각후원가 측정 금융부채		당기손익-공정가치 측정 금융부채
	유동	비유동	유동	비유동	유동
현금및현금성자산	2,669,309,652	-	-	-	-
매출채권및기타채권	2,770,549,225	-	-	-	-
기타채권	-	154,059,956	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	798,858,858	-	-
단기차입부채	-	-	180,000,000	-	-
상환전환우선주부채	-	-	491,010,828	-	-
파생상품부채	-	-	-	-	1,464,301,494
리스부채	-	-	173,464,604	255,346,600	-
합 계	5,439,858,877	154,059,956	1,643,334,290	255,346,600	1,464,301,494

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
이자수익	39,514,234	-	-	39,514,234
외환차익	528,083	18,149,160	-	18,677,243
외화환산이익	471,207	-	-	471,207
수익 합계	40,513,524	18,149,160	-	58,662,684
이자비용	-	113,099,913	-	113,099,913
외환차손	9,812	13,471,293	-	13,481,105
파생상품평가손실	-	-	85,960,439	85,960,439
비용 합계	9,812	126,571,206	85,960,439	212,541,457

② 전기

(단위: 원)				
구분	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
이자수익	23,740,346	-	-	23,740,346
외환차익	750,381	7,990,878	-	8,741,259
외화환산이익	652,272	329,833	-	982,105
파생상품평가이익	-	-	63,939,402	63,939,402
수익 합계	25,142,999	8,320,711	63,939,402	97,403,112
이자비용	-	102,233,980	-	102,233,980
외환차손	484,102	6,116,531	-	6,600,633
비용 합계	484,102	108,350,511	-	108,834,613

6. 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다. 한편, 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	1,937,526,935	-	2,669,309,652	-
매출채권및기타채권	2,595,096,807	-	2,770,549,225	-
기타채권	226,586,166	-	154,059,956	-
기타비유동금융자산	45,575,100	45,575,100	-	-
합계	4,804,785,008	45,575,100	5,593,918,833	-
금융부채				
매입채무및기타채무	1,145,540,987	-	798,858,858	-
단기차입부채	10,000,000	-	180,000,000	-
상환전환우선주부채	-	-	491,010,828	-
파생상품부채	-	-	1,464,301,494	1,464,301,494
리스부채	374,665,591	-	428,811,204	-
합계	1,530,206,578	-	3,362,982,384	1,464,301,494

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열 체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	수준1	수준2	수준3	수준1	수준2	수준3
파생상품부채	-	-	-	-	-	1,464,301,494

(3) 전기말 현재 당사가 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정을 위해 사용한 평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수		공정가치측정과 유의적이나 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
전기말						
파생상품부채	1,464,301,494	3	이항모형	무위험이자율	2.23%	추정공정가치는 다음의 경우에 증가(감소)합니다. - 무위험이자율 상승(하락) - 기초자산가액 상승(상승)
				기초자산가액	1,166,107	

7. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금	7,636,384	7,414,173
보통예금 등	1,929,890,551	2,661,895,479
합계	1,937,526,935	2,669,309,652

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,582,185,163	-	510,076,304	-
미수수익	581,644	-	1,801,233	-
미수금(*)	1,012,330,000	-	2,258,671,688	-
임차보증금	45,000,000	160,824,060	-	151,569,793
기타보증금	-	20,762,106	-	2,490,163
합계	2,640,096,807	181,586,166	2,770,549,225	154,059,956

(*) 당기말 및 전기말 현재 미수금 중 1,012백만원 및 2,253백만원은 계약부채를 받을어음으로 수취한 금액입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및미수금의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
매출채권및미수금 연령	당기말	전기말
3개월이내	2,594,515,163	2,768,747,992

(3) 당사는 과거기간에 채무불이행이 발생한 경험이 없고, 신용도가 높은 고객에 대한 매출채권및미수금으로 구성되어 있으므로 당기말과 전기말 현재 매출채권및미수금에 대한 손상차손을 인식하지 않았습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
임차보증금	170,000,000	161,000,000
현재가치할인차금	(9,175,940)	(9,430,207)
기타보증금	24,190,000	2,858,000
현재가치할인차금	(3,427,894)	(367,837)
합계	181,586,166	154,059,956

9. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
선급금	17,532,630	81,355,909
선급비용	2,649,314	2,445,998
합계	20,181,944	83,801,907

10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
원재료	928,323,597	(80,060,718)	848,262,879	553,665,839	(80,060,718)	473,605,121
재공품	3,610,084,433	-	3,610,084,433	2,403,628,433	-	2,403,628,433
합계	4,538,408,030	(80,060,718)	4,458,347,312	2,957,294,272	(80,060,718)	2,877,233,554

전기 중 재고자산과 관련하여 12,616천원의 재고자산평가손실을 인식하였으며 매출원가에 반영되었습니다.

11. 유형자산

(1) 당기와 전기중 현재 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)							
구분	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	사용권자산	합계
취득원가:							
기초금액	176,743,636	53,714,573	18,001,376	131,189,750	52,150,000	714,076,901	1,145,876,236
취득액	43,000,000	-	5,358,000	36,460,460	-	148,791,234	233,609,694
처분	-	(6,636,000)	-	-	-	-	(6,636,000)
기말금액	219,743,636	47,078,573	23,359,376	167,650,210	52,150,000	862,868,135	1,372,849,930
감가상각누계액:							
기초금액	(38,009,086)	(26,847,154)	(12,338,941)	(56,131,949)	(7,373,609)	(278,588,802)	(419,289,541)
감가상각	(41,261,700)	(6,644,481)	(3,461,743)	(27,370,647)	(5,214,600)	(208,165,882)	(292,119,053)
처분	-	6,635,000	-	-	-	-	6,635,000
기말금액	(79,270,786)	(26,856,635)	(15,800,684)	(83,502,596)	(12,588,209)	(486,754,684)	(704,773,594)
장부금액:							
기초금액	138,734,550	26,867,419	5,662,435	75,057,801	44,776,391	435,488,099	726,586,695
기말금액	140,472,850	20,221,938	7,558,692	84,147,614	39,561,791	376,113,451	668,076,336

② 전기

(단위: 원)							
구분	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	사용권자산	합계
취득원가:							
기초금액	113,263,636	33,085,091	17,146,830	107,180,179	52,150,000	382,262,890	705,088,626
취득액	63,480,000	20,629,482	854,546	24,009,571	-	341,325,059	450,298,658
처분	-	-	-	-	-	(9,511,048)	(9,511,048)
기말금액	176,743,636	53,714,573	18,001,376	131,189,750	52,150,000	714,076,901	1,145,876,236
감가상각누계액:							
기초금액	(9,828,269)	(20,789,702)	(9,542,945)	(34,532,085)	(2,159,009)	(103,163,710)	(180,015,720)
감가상각	(28,180,817)	(6,057,452)	(2,795,996)	(21,599,864)	(5,214,600)	(184,936,140)	(248,784,869)
처분	-	-	-	-	-	9,511,048	9,511,048
기말금액	(38,009,086)	(26,847,154)	(12,338,941)	(56,131,949)	(7,373,609)	(278,588,802)	(419,289,541)
장부금액:							
기초금액	103,435,367	12,295,389	7,603,885	72,648,094	49,990,991	279,099,180	525,072,906
기말금액	138,734,550	26,867,419	5,662,435	75,057,801	44,776,391	435,488,099	726,586,695

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
	소프트웨어	소프트웨어
취득원가	56,115,000	35,855,000
상각누계액	(21,360,816)	(12,004,483)
순장부금액	34,754,184	23,850,517

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구분	기초	취득	처분	무형자산상각비	기말
소프트웨어	23,850,517	20,260,000	-	(9,356,333)	34,754,184

② 전기

(단위: 원)					
구분	기초	취득	처분	무형자산상각비	기말
소프트웨어	28,968,000	1,775,000	-	(6,892,483)	23,850,517

13. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	95,943,308	450,497,349
미지급금	877,668,815	223,315,700
미지급비용	171,928,864	125,045,809
합계	1,145,540,987	798,858,858

14. 차입부채

(1) 단기차입부채

당기말 및 전기말 현재 단기차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	차입처	연이자율(%)	금액		상환방법
			당기말	전기말	
중소기업자금대출	기업은행	6.09%	10,000,000	180,000,000	만기일시상환

당기말 현재 상기 단기차입금과 관련하여 대표이사 및 최상위 지배주주로부터 연대보증을 제공받고 있으며(주석 31 참조), 중소기업자금대출과 관련하여 기술보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 30 참조).

(2) 상환전환우선주부채

1) 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
상환전환우선주부채	-	1,998,800,128
가산: 상환할증금	-	687,420,104
차감: 할인발행차금	-	(2,195,209,404)
장부가액	-	491,010,828

2) 당기와 전기 중 상환전환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	이자비용	보통주 전환	기말
상환전환우선주부채	1,998,800,128	-	(1,998,800,128)	-
상환할증금	687,420,104	-	(687,420,104)	-
할인발행차금	(2,195,209,404)	97,063,348	2,098,146,056	-
합계	491,010,828	97,063,348	(588,074,176)	-

② 전기

(단위: 원)			
구분	기초	이자비용	기말
상환전환우선주부채	1,998,800,128	-	1,998,800,128
상환할증금	687,420,104	-	687,420,104
할인발행차금	(2,281,938,417)	86,729,013	(2,195,209,404)
합계	404,281,815	86,729,013	491,010,828

3) 전기말 현재 상환전환우선주부채의 상환 또는 전환에 관한 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행주식수(*)	166,400주
주당 발행가액(*)	12,012원
발행금액	1,998,800,128원
발행일(*)	1차: 2020년 9월 23일(83,200주), 2차: 2020년 9월 28일(83,200주)
납입일(*)	1차: 2020년 9월 24일(83,200주), 2차: 2020년 9월 29일(83,200주)
의결권에 관한 사항	우선주 1주당 1개의 의결권을 가지며, 우선주가 보통주로 전환되는 경우 전환 후의 보통주 1주당 1개의 의결권을 가짐.
이익배당에 관한 사항	참가적, 누적적 우선주(우선배당율 1%)
존속기간	우선주의 존속기간은 발행일 다음날로부터 10년으로 하고, 이 기간 만료와 동시에 보통주로 전환됨.
전환에 관한 사항	발행일 다음날부터 만기일 전일까지 우선주를 전부 또는 일부를 보통주로 전환할 수 있으며, 우선주 1주당 전환되는 보통주의 수는 1주임.
상환에 관한 사항	- 납입일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주 존속기간 만료일까지 우선주 전부 또는 일부에 대한 상환을 청구할 수 있음. - 우선주 상환가액은 우선주의 발행일로부터 상환일까지 연복리 3%의 비율로 계산한 이자를 합산하고 상환일까지 지급된 배당금을 차감하여 계산함.

(*) 당기 중 주식분할로 증가한 주식수에 근거하여 재계산되었습니다.

당사는 상환전환우선주가 지분상품의 분류요건을 충족하지 못함에 따라 금융부채로 분류하여 공정가치로 인식하였으며, 전환권 및 상환권을 내재파생상품으로 별도로 분리하고 공정가치로 인식하였습니다. 최초 인식 후 금융부채는 유효이자율법을 이용하여 상각후 원가로 측정하였으며, 내재파생상품의 공정가치 변동분은 당기손익으로서 금융손익으로 인식하였습니다.

당기 중 당사가 발행한 상환전환우선주의 보유자가 상환전환우선주의 전환을 청구함에 따라 당기말 현재 상환전환우선주는 소멸하였으며, 전량 보통주로 전환되었습니다. 당사는 전환일까지 발생한 파생상품평가손실 85,960천원을 영업외비용으로 인식하였습니다.

15. 기타유동부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
예수금	32,066,090	21,745,890
계약부채	3,627,000,000	4,444,860,000
부가세예수금	138,700,451	272,655,890
합계	3,797,766,541	4,739,261,780

(2) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	4,444,860,000	5,949,240,000
증가	9,414,994,056	6,854,890,000
감소(*)	(10,232,854,056)	(8,359,270,000)
기말금액	3,627,000,000	4,444,860,000

(*) 계약부채의 감소액은 전액 보고기간 중 수익으로 인식되었습니다.

16. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
건물	290,725,865	419,940,004
차량운반구	85,387,586	15,548,095
합계	376,113,451	435,488,099

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	435,488,099	279,099,180
취득액	148,791,234	341,325,059
상각액	(208,165,882)	(184,936,140)
기말금액	376,113,451	435,488,099

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
리스부채	387,874,366	443,644,920
차감: 현재가치할인차금	(13,208,775)	(14,833,716)
소계	374,665,591	428,811,204
유동성리스부채	222,721,274	173,464,604
비유동리스부채	151,944,317	255,346,600

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	443,644,920	279,229,031
증가액	151,047,382	348,763,050
상환액	(206,817,936)	(184,347,161)
기말금액	387,874,366	443,644,920

(5) 당기 및 전기 중 사용권자산의 상각비 이외에 리스와 관련하여 당기비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스부채 이자비용	12,175,855	10,621,228
단기리스 관련 비용	33,807,500	4,990,000

(6) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	252,801,291	199,958,389

(7) 현재가치로 할인하지 않은 리스부채의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	금액
1년 이내	226,347,210
1년 초과 5년 이내	161,527,156
합계	387,874,366

(8) 당사가 건물 리스를 위하여 당기에 체결한 임차계약서에는 계약기간 종료 전에 리스기간을 자동연장할 수 있는 선택권을 포함하고 있으며, 당기말 현재 체결한 리스계약상 연장선택권 행사가능성이 상당히 확실한지 재평가하였습니다.

17. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
하자보수충당부채	197,106,492	-	115,001,145	-
연차수당충당부채	84,243,368	-	60,317,567	-
복구충당부채	-	19,300,000	-	19,300,000
합계	281,349,860	19,300,000	175,318,712	19,300,000

(2) 당기와 전기 중 하자보수충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	115,001,145	94,984,563
전입액	188,438,157	124,360,951
사용액	(106,332,810)	(104,344,369)
기말금액	197,106,492	115,001,145

18. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	1,737,187,200	1,131,337,229
확정급여형 퇴직급여	140,705,868	124,891,392
복리후생비	163,863,907	87,143,937
주식보상비	59,448,432	-
합계	2,101,205,407	1,343,372,558

(2) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	479,210,261	400,472,952
사외적립자산의 공정가치	(62,910,500)	(62,076,687)
순확정급여부채	416,299,761	338,396,265

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	400,472,952	479,991,366
당기손익으로 인식되는 금액		
당기근무원가	128,797,608	112,273,692
이자비용	13,384,248	13,887,108
소계	142,181,856	126,160,800
재측정요소		
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(76,052,672)	(14,686,195)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	71,170,272	(121,798,146)
소계	(4,882,400)	(136,484,341)
제도에서 지급한 금액	(58,562,147)	(69,194,873)
기말	479,210,261	400,472,952

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	62,076,687	61,793,702
기대수익	1,475,988	1,269,408
재측정요소	(642,175)	(986,423)
기말금액	62,910,500	62,076,687

(5) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금등가물	2,955	2,907
정기예금	62,907,545	62,073,780
합계	62,910,500	62,076,687

(6) 당기와 전기 중 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
할인율	5.87%	3.52%
사외적립자산의 기대수익률	5.87%	3.52%
미래임금상승률	4.30%	3.00%

(7) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기			전기		
	제조원가	판매비와관리비(*)	합계	제조원가	판매비와관리비(*)	합계
당기근무원가	89,454,240	39,343,368	128,797,608	89,134,428	23,139,264	112,273,692
순이자	9,820,668	2,087,592	11,908,260	11,475,768	1,141,932	12,617,700
합계	99,274,908	41,430,960	140,705,868	100,610,196	24,281,196	124,891,392

(*) 퇴직급여 및 경상연구개발비 항목에 포함되어 있습니다.

(8) 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	가정의 변동	확정급여채무의 변동	
		가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(28,574,672)	33,344,288
미래임금상승률	1.00%	35,128,225	(30,429,342)

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균듀레이션은 각각 8.5년 및 9.1년입니다.

19. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전이익(손실)	1,072,383,253	(36,338,686)
법인세율로 계산된 법인세비용	213,924,315	(3,997,255)
법인세 효과		
비공제비용	12,748,562	-
비과세수익	-	14,904,771
미인식 이연법인세자산의 변동액	38,538,309	(1,404,885)
이월결손금 미인식효과	(301,721,676)	(9,502,631)
기타	36,510,490	-
법인세비용(수익)	-	-
평균유효세율(*)	-	-

(*) 전기는 법인세차감전순손실이 발생됨에 따라 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 중 일시적차이. 이월결손금 및 이월세액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)				
구분	기초	증가	감소	기말
차감할(가산할) 일시적 차이:				
원재료평가충당금	80,060,718	80,060,718	80,060,718	80,060,718
확정급여채무	400,472,952	78,737,309	-	479,210,261
퇴직연금운용자산	(62,076,687)	(833,813)	-	(62,910,500)
연차수당부채	60,317,567	84,243,368	60,317,567	84,243,368
보증금(현찰차)	9,798,044	12,603,834	9,798,044	12,603,834
리스부채	443,644,920	387,874,366	443,644,920	387,874,366
하자보수충당부채	115,001,145	197,106,492	115,001,145	197,106,492
복구충당부채	19,300,000	19,300,000	19,300,000	19,300,000
미수수익	(1,801,233)	(581,644)	(1,801,233)	(581,644)
사용권자산	(714,076,901)	(862,868,135)	(714,076,901)	(862,868,135)
감가상각누계액(사용권자산)	278,588,802	486,754,684	278,588,802	486,754,684
리스부채(현찰차)	(14,833,716)	(13,208,775)	(14,833,716)	(13,208,775)
소계	614,395,611	469,188,404	275,999,346	807,584,669
이월결손금	1,676,381,629	-	1,512,503,486	163,878,143
소계	2,290,777,240	469,188,404	1,788,502,832	971,462,812
이월세액공제	353,639,915	115,414,911	-	469,054,826

당사는 사업의 특성상 제품매출을 위한 수주시기를 예측하기 어렵고, 수익 인식의 완료시점을 통제하기 어려워 당기말 현재 가산할 일시적 차이를 초과하는 차감할 일시적 차이 및 이월결손금과 이월세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높다고 판단하지 않았으며, 이에 따라 당기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(단위:원)				
구분	기초	증가	감소	기말
차감할(가산할) 일시적 차이:				
원재료평가충당금	67,444,516	80,060,718	67,444,516	80,060,718
확정급여채무	479,991,366	-	79,518,414	400,472,952
퇴직연금운용자산	(61,793,702)	(1,269,408)	(986,423)	(62,076,687)
연차수당부채	49,623,028	60,317,567	49,623,028	60,317,567
보증금(현할차)	12,512,218	9,798,044	12,512,218	9,798,044
리스부채	279,229,031	443,644,920	279,229,031	443,644,920
하자보수충당부채	94,984,563	115,001,145	94,984,563	115,001,145
복구충당부채	19,300,000	-	-	19,300,000
미수수익	-	(1,801,233)	-	(1,801,233)
사용권자산	(382,262,890)	(714,076,901)	(382,262,890)	(714,076,901)
감가상각누계액(사용권자산)	103,163,710	278,588,802	103,163,710	278,588,802
리스부채(현할차)	(12,234,937)	(14,833,716)	(12,234,937)	(14,833,716)
소계	649,956,903	255,429,938	290,991,230	614,395,611
이월결손금	1,762,769,180	-	86,387,551	1,676,381,629
소계	2,412,726,083	255,429,938	377,378,781	2,290,777,240
이월세액공제	219,834,969	133,804,946	-	353,639,915

당사는 사업의 특성상 제품매출을 위한 수주시기를 예측하기 어렵고, 수익 인식의 완료시점을 통제하기 어려워 전기말 현재 가산할 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적차이 및 이월결손금과 이월세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높다고 판단하지 않았으며, 이에 따라 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(4) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 일시적차이 등에 대한 법인세 상당액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
관련자산	금액	만기일
가산할 일시적차이를 초과한 차감할 일시적차이	169,592,780	-
미사용세무상결손금	34,414,410	
2020년도 발생분	34,414,410	2035년
이월세액공제	469,054,826	
2018년도 발생분	42,077,602	2028년
2019년도 발생분	40,629,857	2029년
2020년도 발생분	137,127,510	2030년
2021년도 발생분	133,804,946	2031년
2022년도 발생분	115,414,911	2032년

(5) 당기말 및 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 당기법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
당기법인세자산(총액)	5,425,250	2,106,910

20. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 발행할 주식 총수와 발행한 주식수 및 1주당 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000	1,000,000
1주의 금액	100	10,000
발행 주식수	1,729,600	15,632
보통주자본금	172,960,000	156,320,000

(2) 당기 및 전기 중 보통주자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당기		전기	
	주식수(주)	자본금	주식수(주)	자본금
기초	15,632	156,320,000	14,985	149,850,000
주식분할	1,547,568	-	-	-
유상증자	-	-	647	6,470,000
상환전환우선주의 보통주 전환	166,400	16,640,000	-	-
기말	1,729,600	172,960,000	15,632	156,320,000

21. 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	4,529,457,949	2,407,761,840

(2) 당기 및 전기 중 자본잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	2,407,761,840	918,109,040
유상증자	-	1,489,652,800
상환전환우선주의 보통주 전환	2,121,696,109	-
기말	4,529,457,949	2,407,761,840

22. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
미처리결손금	815,219,087	1,891,842,565

(2) 결손금처리계산서

당기와 전기의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과목	제 11(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일부터 처리예정일 : 2023년 3월 27일		제 10(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일부터 처리확정일 : 2022년 3월 29일	
	I.미처리결손금		815,219,087	
전기이월미처리결손금	1,891,842,565		1,991,001,797	
당기손손실(이익)	(1,072,383,253)		36,338,686	
순확정급여제도의 재측정요소	(4,240,225)		(135,497,918)	
II.결손금처리액		-		-
III.차기이월미처리결손금		815,219,087		1,891,842,565

23. 주식기준보상

(1) 주식기준보상약정

당기말 현재 당사가 부여한 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

2021년 12월 31일에 당사는 임직원들에게 회사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다. 이 주식선택권의 보유자는 주식선택권이 가득되면 부여일의 주식 행사가격으로 매수할 수 있습니다.

주식기준보상약정의 구체적인 조건은 다음과 같습니다. 옵션 행사 시에는 주식실물을 인도 받게 됩니다.

부여일	부여수량(*)	가득조건	약정기간
2021년 12월 31일	86,000주	주주총회 결의일로부터 3년 이상 재임 또는 재직하여야 하며, 부여일로부터 3년이 경과하는 날로부터 5년내로 행사	8년

(*) 당기 중 주식분할로 증가한 주식수에 근거하여 재계산되었습니다.

(2) 공정가치 측정

주식결제형 주식기준보상 약정

당사는 임직원에게 부여한 주식선택권의 공정가치를 이항모형으로 측정하였습니다. 용역제공 및 비시장 성과조건은 공정가치 측정 시에 고려하지 않았습니다.

주식결제형 주식기준보상제도의 부여일 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 투입변수는 아래와 같습니다.

구분	주식매수선택권
부여일 공정가치(*)	2,215원
부여일 주식가격(*)	11,661원
행사가격(*)	20,000원
기대 변동성(가중평균)	28.56%
잔여 만기	8.0년
무험위이자율(국공채수익률)	2.22%

(*) 당기 중 주식분할로 증가한 주식수에 근거하여 재계산되었습니다.

당기 중 주식기준보상과 관련하여 종업원급여로 인식한 금액은 59,448천원입니다.

24. 수익

(1) 수익 원천

당사의 주요 수익은 고객의 주문에 따라 무인운반차를 제조하여 납품하는 것입니다. 따라서, 수익의 원천은 고객과의 계약에서 생기는 수익입니다.

1) 당기와 전기의 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
제품매출액	13,270,200,000	9,964,500,000
상품매출액	214,678,571	128,348,790
용역매출액	332,950,000	66,950,000
합계	13,817,828,571	10,159,798,790

2) 수익의 구분

당사는 무인자동화시스템의 구축 및 무인운반차 납품등을 영위하고 있으며 매출 금액을 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
수익인식 시기:		
고객과의 계약에서 생기는 수익		
한 시점에 이행	13,817,828,571	10,159,798,790
수익 합계	13,817,828,571	10,159,798,790

3) 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	1,582,185,163	510,076,304
계약부채	3,627,000,000	4,444,860,000

4) 당기와 전기 중 제품매출과 관련한 계약 잔액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	당기초	신규계약	수익인식	당기말
제품매출	11,484,800,000	8,130,800,000	13,270,200,000	6,345,400,000

② 전기

(단위: 원)				
구분	전기초	신규계약	수익인식	전기말
제품매출	6,794,500,000	14,654,800,000	9,964,500,000	11,484,800,000

5) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 주요 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
제품 매출	제품은 고객 맞춤형으로 제작되고 있으며 고객이 지정하는 장소에 인도되고 해당 제품이 정상적으로 작동하도록 고객에게 설치되어 고객의 검수확인시에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익이 인식됩니다.	제품이 고객에게 인도되고 해당 제품이 고객에게 설치되어 합의한 규격에 따른 것인지를 객관적으로 판단할 수 있는 시점(고객검수시점)에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익이 인식됩니다.
상품 매출	상품은 제품의 예비수선용품 등으로 구성되며, 고객에게 인도되는 시점에 통제가 이전됩니다.	상품이 고객에게 인도되는 시기에 수익이 인식됩니다.
용역 매출	고객에게 제품의 유지보수 및 교체 철거 등의 용역을 제공하고 용역의 제공이 완료되는 시점에 수익이 인식됩니다.	고객에게 용역의 제공이 완료되는 시기에 수익이 인식됩니다.

(2) 당기와 전기 중 총수익 금액의 10%를 초과하는 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
A사	9,218,715,000	8,335,560,000
B사	-	1,230,600,000
C사	1,817,700,000	-

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	509,119,667	371,107,222
퇴직급여	41,430,960	24,281,196
복리후생비	78,816,797	33,565,227
주식보상비	59,448,432	-
여비교통비	37,675,559	21,574,153
접대비	12,910,564	3,933,900
통신비	1,066,490	1,066,325
수도광열비	444,340	278,720
세금과공과금	20,178,980	15,507,630
감가상각비	29,668,267	25,642,700
사용권자산상각비	41,682,682	33,999,216
하자보수비	188,438,157	124,360,951
무형자산상각비	1,273,600	1,168,533
지급임차료	6,300,000	-
보험료	17,264,297	12,155,821
차량유지비	23,496,428	8,704,642
운반비	13,065,545	13,797,160
교육훈련비	135,000	180,000
도서인쇄비	2,158,645	434,000
사무용품비	3,276,676	2,046,750
소모품비	3,220,990	2,109,373
지급수수료	287,606,372	229,123,720
수출제비용	-	1,072,257
합계	1,378,678,448	926,109,496

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재공품의 변동	(1,325,347,164)	2,296,763,876
재료비	4,158,997,412	2,579,927,913
급여	1,737,187,200	1,343,372,558
여비교통비	287,044,291	199,718,559
감가상각비 및 무형자산상각비	301,475,386	255,677,352
경상연구개발비(*)	204,944,393	397,871,215
외주가공비	5,837,704,744	2,093,763,900
지급수수료	369,867,305	259,793,208
기타	1,027,215,530	767,887,275
합계	12,599,089,097	10,194,775,856

(*) 경상연구개발비에는 연구소, 개발부서 직원에 대한 인건비가 포함된 금액입니다.

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	6,999,000	-
리스상환이익	-	249,854
잡이익	1,952,301	9,820,176
합계	8,951,301	10,070,030

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
잡손실	1,428,749	149
합계	1,428,749	149

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자수익	39,514,234	23,740,346
외환차익	18,677,243	8,741,259
외화환산이익	471,207	982,105
파생상품평가이익	-	63,939,402
합계	58,662,684	97,403,112

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자비용	113,099,913	102,233,980
외환차손	13,481,105	6,600,633
파생상품평가손실	85,960,439	-
합계	212,541,457	108,834,613

29. 주당이익

(1) 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당사에 귀속되는 당기순이익(손실)	1,072,383,253	(36,338,686)
가중평균유통보통주식수(*)	1,574,141	1,532,700
기본주당이익(손실)	681	(24)

(*) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수는 당기 중 주식분할로 증가한 유통보통주식수에 근거하여 재계산되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 당기

기간			구분	유통주식수	가중치(일)	적수
2022-01-01	~	2022-12-31	기초	1,563,200	365	570,568,000
2022-12-08	~	2022-12-31	상환전환우선주 전환	166,400	24	3,993,600
합계						574,561,600
가중평균유통보통주식수(적수 ÷ 365일)						1,574,141

② 전기

기간			구분	유통주식수	가중치(일)	적수
2021-01-01	~	2021-12-31	기초	1,498,500	365	546,952,500
2021-06-22	~	2021-12-31	유상증자	64,700	193	12,487,100
합계						559,439,600
가중평균유통보통주식수(적수÷365일)						1,532,700

(3) 희석주당손익

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 잠재적보통주는 주식선택권 및 상환전환우선주부채입니다. 당기말 및 전기말 현재 해당 잠재적보통주는 반희석효과가 예상되어 희석주당손이익은 기본주당손이익과 동일합니다.

30. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	금융기관	한도	실행금액
외상매출채권담보대출	KEB하나은행	600,000,000	-
중소기업자금대출	기업은행	200,000,000	10,000,000
구매자금대출		400,000,000	-
합계		1,200,000,000	10,000,000

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
제공자	보증금액	관련차입금액	보증내용
기술보증기금	8,500,000	10,000,000	차입금 지급보증
서울보증보험	3,437,187,000	-	계약이행보증
기계설비건설공제조합	150,000,000	-	계약이행보증

(3) 당기말 현재 당사가 타인에게 담보로 제공하고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
담보제공자산		담보설정금액	담보제공내용
계정과목	금액		
기타비유동금융자산	45,575,100	45,575,100	출자금 담보제공

31. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명
최상위지배자	권순욱
지배기업	주식회사 러셀
기 타	(주)에스더블유인베스트먼트
기 타	주식회사 더씨앤엠

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)		
특수관계구분	특수관계자명	지급수수료
기 타	주식회사 더씨앤엠	20,000,000

② 전기

(단위: 원)		
특수관계구분	특수관계자명	지급수수료
기 타	주식회사 더씨앤엠	2,200,000

(3) 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
특수관계구분	특수관계자명	유상증자
지배기업	주식회사 러셀	298,299,600

(4) 당기말 현재 당사의 단기차입금과 관련하여 대표이사 및 최대지배주주로부터 2,192백만원의 연대보증을 제공받고 있습니다(주석 14 참조).

(5) (주)러셀은 서울보증보험의 이행보증과 관련하여 5,000백만원의 연대보증을 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

(6) 주요 경영진에 대한 보상

회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 회사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기이사를 포함하였습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	182,928,632	158,546,555
퇴직급여	21,832,644	23,708,424

32. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

신용위험은 당사차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터 신용등급이 높은 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당사는 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

보고기간말 현재 신용위험에 노출된 당사의 금융자산은 다음과 같으며, 손상되지 않은 금융자산의 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산(*)	1,929,890,551	2,661,895,479
매출채권및기타채권	2,595,096,807	2,770,549,225
기타채권	226,586,166	154,059,956
기타비유동금융자산	45,575,100	-

합계	4,797,148,624	5,586,504,660
----	---------------	---------------

(*) 현금시재액은 신용위험에 노출되어 있지 아니하므로 제외하였습니다.

2) 유동성위험관리

당사는 미사용 차입금한도 및 보유현금을 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당사의 재무팀은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해 주는 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및 현금성 자산 1,937,527천원(전기말 2,669,310천원)을 보유하고 있습니다. 또한, 당사는 당기말 현재 금융기관으로부터 추가 차입이 가능한 1,190,000천원의 차입약정을 체결하고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 표시된 현금흐름은 할인하지 않은 금액입니다.

(단위: 원)					
구분	잔여계약만기				합계
	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년 초과	
당기말:					
매입채무및기타채무	1,145,540,987	-	-	-	1,145,540,987
단기차입부채	10,103,412	-	-	-	10,103,412
리스부채	57,730,131	168,617,079	125,610,726	35,916,430	387,874,366
합 계	1,213,374,530	168,617,079	125,610,726	35,916,430	1,543,518,765
전기말					
매입채무및기타채무	798,858,898	-	-	-	798,858,898
단기차입부채	180,621,335	-	-	-	180,621,335
상환전환우선주부채(*)	-	-	1,998,800,128	-	1,998,800,128
리스부채	46,071,711	136,865,133	174,313,530	86,394,546	443,644,920
합 계	1,025,551,944	136,865,133	2,173,113,658	86,394,546	3,421,925,281

(*) 상환전환우선주부채는 유동성으로 분류하였지만, 투자자의 상환청구는 발행일로부터 3년이 경과한 시점부터 가능하여 잔여계약만기를 1년초과로 분류하였습니다

3) 시장위험

회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험

당사는 원재료 수입 및 제품수출 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 수시로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD,MYR,INR,CNH,SEK)					
구분	당기			전기	
	USD	MYR	INR	CNH	SEK
자산:					
현금성자산	5,745.00	1,038.00	2,380.00	-	-
매출채권	-	-	-	48,235.29	-
부채:					
매입채무	-	-	-	-	949,128.7

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 다른 변수가 모두 동일하다고 가정할 경우, 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익과 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	728,064	(728,064)	-	-
MYR	29,738	(29,738)	-	-
INR	3,644	(3,644)	-	-
CNH	-	-	898,766	(898,766)
SEK	-	-	(12,437,383)	12,437,383

(나) 이자율 위험

당사는 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있으며 장/단기 차입구조 개선, 변동금리부조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

이자율 변동시 민감도 분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
이자비용	100,000	(100,000)	1,800,000	(1,800,000)

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 사업의 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 경영진은 주주에 대한 배당의 수준과 자본수익률을 감독하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금성자산을 차감한 순부채(자산)와 자본으로 구성되며, 당기말과 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
단기차입부채	10,000,000	180,000,000
현금성자산		
현금및현금성자산	1,937,526,935	2,669,309,652
순부채(자산)	(1,927,526,935)	(2,489,309,652)
자본:		
자본	3,946,647,294	672,239,275

33. 비현금거래

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스부채 유동성 대체	198,547,297	97,255,975
사용권자산의 증가	148,791,234	341,325,059
리스부채의 증가	140,496,468	335,792,897
임차보증금 현재가치할인차금의 사용권자산 대체	8,294,766	5,532,162
상환전환우선주의 보통주 전환	2,138,336,109	-

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)								
구분	기초	현금흐름	비현금거래					기말
			공정가치변동	당기증가	상각	유동성대체	보통주 전환	
단기차입금	180,000,000	(170,000,000)	-	-	-	-	-	10,000,000
상환전환우선주부채	491,010,828	-	-	-	97,063,348	-	(588,074,176)	-
파생상품부채	1,464,301,494	-	85,960,439	-	-	-	(1,550,261,933)	-
유동리스부채	173,464,604	(206,817,936)	-	45,351,454	12,175,855	198,547,297	-	222,721,274
비유동리스부채	255,346,600	-	-	95,145,014	-	(198,547,297)	-	151,944,317
합계	2,564,123,526	(376,817,936)	85,960,439	140,496,468	109,239,203	-	(2,138,336,109)	384,665,591

② 전기

(단위: 원)								
구분	기초	현금흐름	비현금거래					기말
			공정가치변동	당기증가	상각	유동성대체	기타(*)	
상환전환우선주부채	404,281,815	-	-	-	86,729,013	-	-	491,010,828
파생상품부채	1,528,240,896	-	(63,939,402)	-	-	-	-	1,464,301,494
유동리스부채	172,463,445	(184,347,161)	-	77,720,971	10,621,228	97,255,975	(249,854)	173,464,604
비유동리스부채	94,530,649	-	-	258,071,926	-	(97,255,975)	-	255,346,600
합계	2,199,516,805	(184,347,161)	(63,939,402)	335,792,897	97,350,241	-	(249,854)	2,384,123,526

(*) 전환사채 상환 및 리스 상환으로 인한 변동분입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 러셀로보틱스			
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	3	4	1	1	4	5	2	2	11	12	-	-	21	24	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	10	21	37	54	327	400	243	226	143	139	-	-	760	840
	합계	10	21	37	54	327	400	243	226	143	139	-	-	760	840

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 7월 6일			1	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주			
	2022.12.8~2022.12.13	4	일	4	명	2	명	주요 프로세스에 대한 이해 및 통제수행 내역 검토
2023.2.9~2023.2.10 2023.2.20~2023.2.22	5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 입증 감사절차(표본시사, 문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023월 1월 2일			1	일		
	실사(입회)장소	인천광역시 계양구 서운산단로4길 13 러셀로보틱스 본사 1, 2층						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023월 1월 2일			1	일		
	실사(입회)장소	인천광역시 계양구 서운산단로4길 13 러셀로보틱스 본사 3층						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		X
	기타조회	타처보관재고조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2022.12.28, 2023.3.10						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-						

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 28일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사외 2인	서면보고	감사팀의 구성, 감사인의 독립성 감사계획 보고
2	2023년 03월 10일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사외 2인	서면보고	감사에서의 유의적 발견사항 감사인의 독립성 등 감사종결보고