



두산로보틱스주식회사와 그 종속기업 연결재무제표

(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

제 9 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

두산로보틱스주식회사

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	8
연결자본변동표	9
연결현금흐름표	10
주석	11
III. 참고자료	
외부감사 실시내용	79

독립된 감사인의 감사보고서

두산로보틱스주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

감사의견

우리는 두산로보틱스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

해외 매출의 기간귀속

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 유의적인 규모의 수출거래를 수행하고 있습니다. 해외 매출은 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 수행의무의 범위와 통제이전시기가 다양할 수 있으며, 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 우리는 해외 매출이 연결회사의 수익에서 차지하는 중요성, 그리고 경영진의 판단 오류에 따라 발생할 수 있는 왜곡표시위험이 유의적인 것으로 판단하여 동 사항을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

해외 매출의 기간귀속에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식 기간귀속과 관련된 내부통제에 대한 이해
- 주요 고객과의 계약서 검토를 통한 수익인식 및 기간귀속 회계정책의 합리성 확인
- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전 후에 발생한 수출 매출의 기간귀속에 대한 문서검사
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 5월 23일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

Deloitte.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

Deloitte.

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

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

Deloitte.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김한얼입니다

안진회계법인

대표이사

洪鍾聲

홍 중 성



2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 본 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)연 결 재 무 제 표

두산로보틱스주식회사와 그 종속기업

제 9 (당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 8 (전)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산로보틱스주식회사 대표이사 류정훈, 박인원

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 권선구 산업로 156번길 79

(전 화) 031-8014-5500

연 결 재 무 상 태 표

제9기 2023년 12월 31일 현재

제8기 2022년 12월 31일 현재

두산로보틱스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 9 기		제 8 기	
자산					
I. 유동자산			426,104,997,914		38,836,786,832
1. 현금및현금성자산	4,9	305,423,576,953		7,429,941,637	
2. 단기금융상품	4,5,9,29	76,581,946,900		688,777,550	
3. 매출채권	4,6,9,28	22,235,921,939		10,644,394,486	
4. 기타채권	4,6,9,28	3,707,044,430		412,428,534	
5. 당기법인세자산		69,435,394		49,669,030	
6. 재고자산	8	14,153,603,864		13,391,140,557	
7. 유동보증금	4,9	113,766,315		84,782,370	
8. 기타유동자산	7	3,819,702,119		6,135,652,668	
II. 비유동자산			30,317,081,808		23,781,617,764
1. 장기투자증권	4,9,10,28	2,400,000,000		2,400,000,000	
2. 유형자산	11	8,422,466,844		9,295,607,265	
3. 무형자산	12	13,234,037,508		6,677,424,272	
4. 장기매출채권	4,6,9,28	121,597,179		113,533,846	
5. 보증금	4,9	1,511,470,210		1,298,309,472	
6. 사용권자산	13	4,574,635,013		3,734,858,708	
7. 기타비유동자산	7	52,875,054		261,884,201	
자산총계			456,422,079,722		62,618,404,596
부채					
I. 유동부채			13,352,660,263		14,736,738,226
1. 매입채무	4,9,14,28	5,894,348,164		3,874,596,448	
2. 기타채무	4,9,14,28	2,134,818,593		3,516,536,891	
3. 유동충당부채	15	679,282,062		483,679,171	
4. 유동리스부채	4,9,16	1,427,792,235		829,062,723	
5. 기타유동부채	17	3,216,419,209		6,032,862,993	
II. 비유동부채			4,261,326,060		5,116,304,517
1. 순확정급여부채	18	92,233,937		1,391,087,491	
2. 비유동충당부채	15	41,986,357		53,315,051	
3. 비유동리스부채	4,9,16	3,773,192,572		3,417,793,905	
4. 기타비유동부채	17	353,913,194		254,108,070	
부채총계			17,613,986,323		19,853,042,743
자본					
I. 지배기업 소유주지분			438,808,093,399		42,765,361,853
1. 자본금	19	32,409,990,000		24,309,990,000	
2. 자본잉여금	19	506,389,590,062		101,092,604,370	
3. 기타자본항목	19	(1,270,677,359)		-	
4. 기타포괄손익누계액		36,031,645		(22,280,520)	
5. 이익잉여금(결손금)		(98,756,840,949)		(82,614,951,997)	
II. 비지배지분			-		-
자본총계			438,808,093,399		42,765,361,853
부채와 자본총계			456,422,079,722		62,618,404,596

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제9기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제8기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

두산로보틱스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 9 기		제 8 기	
I. 매출액	21,28		53,038,372,299		44,953,674,400
II. 매출원가	22,28		38,378,159,545		30,710,139,904
III. 매출총이익			14,660,212,754		14,243,534,496
IV. 판매비와관리비	22,23,28		33,827,762,276		27,471,867,581
V. 영업손실			(19,167,549,522)		(13,228,333,085)
금융수익	9,24	4,389,227,188		819,201,449	
금융비용	9,24	1,907,498,577		1,027,296,463	
기타영업외수익	9,25	1,121,072,592		981,391,716	
기타영업외비용	25	308,790,227		93,143,755	
VI. 법인세비용차감전순손실			(15,873,538,546)		(12,548,180,138)
VII. 법인세비용	26		-		-
VIII. 당기순손실	27		(15,873,538,546)		(12,548,180,138)
지배기업 소유주지분		(15,873,538,546)		(12,548,180,138)	
비지배지분		-		-	
IX. 기타포괄손익			(210,038,241)		84,431,914
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			(268,350,406)		106,712,434
1. 확정급여제도의 재측정요소	18	(268,350,406)		106,712,434	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :			58,312,165		(22,280,520)
1. 해외사업환산손익		58,312,165		(22,280,520)	
X. 당기총포괄손실			(16,083,576,787)		(12,463,748,224)
XI. 당기총포괄손익의 귀속					
지배기업 소유주지분			(16,083,576,787)		(12,463,748,224)
비지배지분			-		-
XII. 지배기업 소유주지분에 대한 기본 및 희석주당손실	27		(300)		(259)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제9기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제8기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

두산로보틱스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	소 계		
2022.1.1(전기초)	22,100,000,000	63,575,564,238	-	-	(70,173,484,233)	15,502,079,945	-	15,502,079,945
유상증자	2,209,990,000	37,517,040,132	-	-	-	39,727,030,132	-	39,727,030,132
당기순손실	-	-	-	-	(12,548,180,138)	(12,548,180,138)	-	(12,548,180,138)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	106,712,434	106,712,434	-	106,712,434
해외사업환산손실	-	-	-	(22,280,520)	-	(22,280,520)	-	(22,280,520)
2022.12.31(전기말)	24,309,990,000	101,092,604,370	-	(22,280,520)	(82,614,951,997)	42,765,361,853	-	42,765,361,853
2023.1.1(당기초)	24,309,990,000	101,092,604,370	-	(22,280,520)	(82,614,951,997)	42,765,361,853	-	42,765,361,853
유상증자	8,100,000,000	405,296,985,692	-	-	-	413,396,985,692	-	413,396,985,692
당기순손실	-	-	-	-	(15,873,538,546)	(15,873,538,546)	-	(15,873,538,546)
주식결제형종업원급여	-	-	(1,270,677,359)	-	-	(1,270,677,359)	-	(1,270,677,359)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(268,350,406)	(268,350,406)	-	(268,350,406)
해외사업환산이익	-	-	-	58,312,165	-	58,312,165	-	58,312,165
2023.12.31(당기말)	32,409,990,000	506,389,590,062	(1,270,677,359)	36,031,645	(98,756,840,949)	438,808,093,399	-	438,808,093,399

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제9기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제8기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

두산로보틱스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 9 기	제 8 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(27,198,834,906)	(22,651,452,714)
1. 영업활동에서 창출된 현금(주30)	(26,354,538,274)	(22,171,431,112)
(1) 당기순손실	(15,873,538,546)	(12,548,180,138)
(2) 조정	5,211,141,022	5,953,843,270
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(15,692,140,750)	(15,577,094,244)
2. 이자의 수취	471,541,151	114,427,248
3. 이자의 지급	(1,296,071,419)	(545,827,410)
4. 법인세의 납부	(19,766,364)	(48,621,440)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(85,602,592,799)	(13,374,383,907)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	709,761,235	93,542,923,622
(1) 단기금융상품의 감소	709,490,335	-
(2) 단기금융자산의 감소	-	32,931,953,479
(3) 장기금융자산의 감소	-	60,510,970,143
(4) 유형자산의 처분	270,900	-
(5) 보증금의 감소	-	100,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(86,312,354,034)	(106,917,307,529)
(1) 단기금융상품의 취득	(76,590,648,335)	(688,777,550)
(2) 단기금융자산의 취득	-	(32,660,410,414)
(3) 장기금융자산의 취득	-	(60,510,970,143)
(4) 장기투자증권의 취득	-	(2,400,000,000)
(5) 유형자산의 취득	(3,123,738,619)	(4,396,352,496)
(6) 무형자산의 취득	(5,989,455,022)	(5,382,427,284)
(7) 보증금의 증가	(344,512,058)	(878,369,642)
(8) 선급금의 증가	(264,000,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	410,826,630,747	38,936,569,213
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	438,281,985,692	39,727,030,132
(1) 유상증자	413,396,985,692	39,727,030,132
(2) 단기차입금의 차입	24,885,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(27,455,354,945)	(790,460,919)
(1) 단기차입금의 상환	(25,000,000,000)	-
(2) 리스부채의 상환	(1,022,073,364)	(790,460,919)
(3) 주식결제형종업원급여	(1,433,281,581)	-
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(31,567,726)	129,561,913
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I +II +III +IV)	297,993,635,316	3,040,294,505
VI. 기초의 현금및현금성자산	7,429,941,637	4,389,647,132
VII. 기말의 현금및현금성자산	305,423,576,953	7,429,941,637

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 9 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

두산로보틱스주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 두산로보틱스 주식회사(이하 "당사")는 2015년 7월 31일에 설립되었으며, 산업용 로봇 제조업을 영위하고 있습니다. 당기말 현재 당사는 경기도 수원시 권선구 산업로 156번길 79에 본사를 두고 있습니다.

한편, 당사는 당기 기업공개를 추진하여 2023년 9월 26일 공모자금 납입 완료, 10월 5일 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 당사의 자본금은 32,409,990천원으로 주요 주주현황은 아래와 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
(주)두산	44,200,000	68.19
우리사주조합	1,231,704	1.90
기타	19,388,276	29.91
합 계	64,819,980	100.00

(2) 종속기업의 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	지분율(%)	소재국가	결산월	주요 영업활동
Doosan Robotics Americas, LLC(주1)	100.00	미국	12월	제조 및 판매업

(주1) 전기 중 4,525,150천원을 출자하여 설립하였으며, 당기 중 3,879,000천원을 추가 출자하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
Doosan Robotics Americas, LLC	11,852,882	5,827,855	6,025,027	5,301,225	(1,298,786)	(1,298,786)

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결기업')은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

경영진은 연결재무제표를 승인하는 시점에 연결기업이 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 연결재무제표를 작성하였습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행가치 측정, 발생주의에 따른 보험수익 인식, 보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징으로 합니다.

연결기업은 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고 있지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁: 필라2 모범규칙
동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

2) 연결재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결기업이 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2020년 개정) - 부채의 유동·비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입 약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득 경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한 가상자산의 수익인식시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다.

연결기업은 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명하는 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가 금액이나 공정가치로 측정하는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결기업은 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

(3) 기능통화와 표시통화

연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 당사 및 당사의 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정 가치로 인식하고 있습니다.

(5) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순이익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업 투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업 투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결기업의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결기업의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결기업이 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결기업의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결기업의 해당 지분이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기순이익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결기업은 관계기업과 공동기업 투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1109호 '금융상품 : 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업 투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업 투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업이 공동기업으로 되거나 반대로 공동기업이 관계기업으로 되는 경우, 연결기업은 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결기업이 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결기업과 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결기업의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 정상영업기간 이내로 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 연결기업은 최초 인식시점에 매출채권이 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따른 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우를 제외하고는 공정가치로 인식하며 개별분석과 과거의 신용손실 경험에 의해 추산한 대손충당금을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(8) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결기업이 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 연결기업이 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 연결기업은 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어 집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융 자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결기업은 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 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.

연결기업은 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.

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

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결기업은 해당 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 연결기업은 다음을 고려합니다.

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

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 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.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

분류	후속측정
당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소되며, 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거로 인한 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

3) 제거

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

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

4) 상계

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

5) 손상

① 금융자산 손상의 인식

연결기업은 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

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

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

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. 기대신용 손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결기업은 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
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

⑤ 제각

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

(9) 재고자산

재고자산의 단위원가는 평균법으로 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.

(10) 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.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 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.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
기계장치	5~10년
차량운반구	5년
공구와기구	4~5년
비품	3~10년

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

(11) 무형자산

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

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

구 분	내용연수
산업재산권	10 년
개발비	5 년
기타의무형자산	5 년

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.

(12) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 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.

(13) 비파생금융부채

연결기업은 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채가 단기매매항목으로 분류되거나 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되는 경우에 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 상각후원가 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가 측정 금융부채는 최초 인식시 발행과 직접관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가 측정 금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

연결기업은 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결기업은 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.

(14) 종업원 급여

1) 퇴직급여 : 확정급여제도

보고기간 말 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 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결기업은 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 당기손익으로 인식됩니다.

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

2) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

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

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

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 과거경험율을 기초로 추정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 연결기업이 리스제공자인 경우

리스제공자로서 연결기업은 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결기업은 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 연결기업은 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

2) 연결기업이 리스이용자인 경우

연결기업은 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 동일한 방식에 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 연결기업의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결기업은 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

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.

(17) 수익인식

수익은 연결기업의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공 등에 대하여 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세 등을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결기업은 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) 재화의 판매

연결기업은 재화를 고객에게 인도하여 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 서비스의 제공

연결기업은 고객사의 요청으로 기술지원과 관련하여 용역을 제공하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다. 우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결기업의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결기업의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결기업의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다.

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

(19) 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결기업이 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측 가능한 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.

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 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결기업이 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주식기준보상

임직원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결기업의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결기업은 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본항목에 반영하고 있습니다.

(21) 부문별 보고

영업부문은 연결기업의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 연결기업의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(22) 연결재무제표의 발행 승인일

연결기업의 당기 재무제표는 2024년 2월 7일자 이사회 결의를 거쳐 발행 승인 되었으며, 2024년 3월 28일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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. 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부가액을 중요하게 변동시킬 수 있는 중요한 위험을 포함하고 있는 주요한 회계추정과 가정은 다음과 같습니다.

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

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망율 등의 가정에 대한 추정이 필요합니다.

(2) 비금융자산손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 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.

(3) 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 이러한 회계 추정치는 관계법령 및 관행에 따라 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

(4) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 재무위험관리

연결기업의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

외환위험은 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 환율변동위험에 노출된 원화로 환산한 화폐성 외화자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	CNY	기타(주1)	합 계	USD	EUR	JPY	CNY	기타(주1)	합 계
외화 금융자산	14,130,928	8,127,797	257,457	565,135	162,656	23,243,973	9,793,537	3,367,470	8,532	426,958	186,801	13,783,298
외화 금융부채	(1,263,312)	(3,554)	-	-	-	(1,266,866)	(201,722)	(5,914)	-	-	-	(207,636)
차감 계	12,867,616	8,124,243	257,457	565,135	162,656	21,977,107	9,591,815	3,361,556	8,532	426,958	186,801	13,575,662

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, JPY, CNY를 제외한 기타 외화로서 원화로 환산된 금액입니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동할 경우, 동 환율변동이 연결기업의 법인세비용차감전순손실에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
법인세비용차감전순손실	(2,197,711)	2,197,711	(1,357,566)	1,357,566

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결기업의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는데 있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	4,719,002	2,176,792

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산의 이자율이 100bp 변동시 이자율 변동이 법인세비용차감전순손실에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
법인세비용차감전순손실	(47,190)	47,190	(21,768)	21,768

(2) 신용위험

연결기업은 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 채무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권에서 발생하고 있습니다. 연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 연결기업의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분		당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	305,423,577	7,429,942
	단기금융상품	76,581,947	688,778
	매출채권	22,357,519	10,757,928
	기타채권	3,707,044	412,429
	보증금	1,625,237	1,383,092
당기손익-공정가치 측정 금융자산	장기투자증권	2,400,000	2,400,000
합 계		412,095,324	23,072,169

당기말과 전기말 현재 연결기업의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권의 명목가액에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

계정과목	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권				합 계
	만기미도래	3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	
매출채권	13,015,265	4,717,769	4,579,701	665,259	22,977,994
미수금	86,347	-	-	-	86,347
미수수익	3,620,698	-	-	-	3,620,698
합 계	16,722,310	4,717,769	4,579,701	665,259	26,685,039

2) 전기말

(단위 : 천원)

계정과목	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권				합 계
	만기미도래	3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	
매출채권	144,668	9,165,853	1,499,630	192,621	11,002,772
미수금	408,738	-	-	-	408,738
미수수익	3,691	-	-	-	3,691
합 계	557,097	9,165,853	1,499,630	192,621	11,415,201

(3) 유동성위험

연결기업은 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 원금		
		합 계	1년 이하	1년 초과
금융부채	13,230,152	14,286,258	10,003,935	4,282,323

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 원금		
		합 계	1년 이하	1년 초과
금융부채	11,637,990	12,857,168	8,680,242	4,176,926

(4) 자본위험

연결기업의 자본위험의 관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다.

연결기업은 최적자본구조를 달성하기 위하여 동종산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	17,613,986	19,853,043
자본총계	438,808,093	42,765,362
부채비율	4.01%	46.42%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	금융기관명	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	Woori America Bank	700,789	688,778	임차 관련 질권설정
단기금융상품	한국증권금융(주)	8,881,158	-	우리사주 예치금 질권설정

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권(주1)	22,839,455	(603,534)	22,235,921	10,883,623	(239,229)	10,644,394
	미수금	86,347	-	86,347	408,738	-	408,738
	미수수익	3,620,698	-	3,620,698	3,691	-	3,691
	소 계	26,546,500	(603,534)	25,942,966	11,296,052	(239,229)	11,056,823
비유동	장기매출채권(주1)	121,597	-	121,597	114,432	(898)	113,534
합 계		26,668,097	(603,534)	26,064,563	11,410,484	(240,127)	11,170,357

(주1) 당기의 경우 매출채권현재가치할인차금 10,146천원(전기말: 0원), 장기매출채권현재가치할인차금 6,795천원(전기말: 4,717천원)이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

계정과목		기초	설정(환입)	기말
유동	매출채권	239,229	364,305	603,534
비유동	장기매출채권	898	(898)	-
합 계		240,127	363,407	603,534

2) 전기

(단위 : 천원)

계정과목		기초	설정	기말
유동	매출채권	233,152	6,077	239,229
비유동	장기매출채권	-	898	898
합 계		233,152	6,975	240,127

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,412,180	28,051	4,531,685	-
선급비용	291,283	24,824	301,516	261,884
부가가치세대급금	1,113,573	-	1,299,786	-
기타	2,666	-	2,666	-
합계	3,819,702	52,875	6,135,653	261,884

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
상품	3,605,923	1,144,648
제품	7,450,345	8,972,836
반제품	-	39,174
재공품	363,197	445,983
원재료	3,103,542	4,003,939
저장품	703,068	-
기타	6,200	-
차감 : 재고자산평가충당금	(1,078,671)	(1,215,440)
합계	14,153,604	13,391,140

한편, 연결기업이 당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산 평가손실은 각각 330,563천원과 908,454천원입니다.

9. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융상품	장부금액	공정가치
금융자산 :				
현금및현금성자산	-	305,423,577	305,423,577	305,423,577
단기금융상품	-	76,581,947	76,581,947	76,581,947
장기투자증권	2,400,000	-	2,400,000	2,400,000
매출채권	-	22,357,519	22,357,519	22,357,519
기타채권	-	3,707,044	3,707,044	3,707,044
보증금	-	1,625,237	1,625,237	1,625,237
합 계	2,400,000	409,695,324	412,095,324	412,095,324
금융부채 :				
매입채무	-	5,894,348	5,894,348	5,894,348
기타채무	-	2,134,819	2,134,819	2,134,819
리스부채	-	5,200,985	5,200,985	5,200,985
합 계	-	13,230,152	13,230,152	13,230,152

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융상품	장부금액	공정가치
금융자산 :				
현금및현금성자산	-	7,429,942	7,429,942	7,429,942
단기금융상품	-	688,778	688,778	688,778
장기투자증권	2,400,000	-	2,400,000	2,400,000
매출채권	-	10,757,928	10,757,928	10,757,928
기타채권	-	412,429	412,429	412,429
보증금	-	1,383,092	1,383,092	1,383,092
합 계	2,400,000	20,672,169	23,072,169	23,072,169
금융부채 :				
매입채무	-	3,874,596	3,874,596	3,874,596
기타채무	-	3,516,537	3,516,537	3,516,537
리스부채	-	4,246,857	4,246,857	4,246,857
합 계	-	11,637,990	11,637,990	11,637,990

(2) 당기말 현재 금융상품의 공정가치 서열체계 수준별 내역이 적용되는 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	2,400,000	2,400,000

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
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

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	당기손익			
	이자수익(비용)	손상차손(환입)	금융보증비용	외환(손)익
금융자산 :				
상각후원가 측정 금융자산	3,938,044	363,407	(16,915)	(67,835)
금융부채 :				
상각후원가 측정 금융부채	(1,411,071)	-	-	39,506

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	당기손익			
	이자수익(비용)	손상차손(환입)	처분(손)익	외환(손)익
금융자산 :				
상각후원가 측정 금융자산	118,021	6,975	-	225,570
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	271,543	-
금융부채 :				
상각후원가 측정 금융부채	(545,827)	-	-	(5,859)

10. 관계기업투자

당기말과 전기말 현재 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	지분율(%)	소재국가	당기말	전기말
(주)플레토로보틱스(주1)	7.36	한국	2,400,000	2,400,000

(주1) 연결기업은 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 동 상환전환우선주가 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업 회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

11. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
기초장부금액	3,960,701	1	1,650,663	1,392,466	2,291,776	9,295,607
취득	465,899	3,053	265,893	437,307	1,429,166	2,601,318
처분	(6,663)	-	(4,534)	-	-	(11,197)
대체(주1)	1,800,385	-	29,800	219,230	(3,639,913)	(1,590,498)
감가상각	(858,294)	(254)	(577,373)	(438,181)	-	(1,874,102)
기타(주2)	-	-	-	(4,856)	6,196	1,340
기말장부금액	5,362,028	2,800	1,364,449	1,605,966	87,225	8,422,468
- 취득원가	8,062,656	12,053	4,507,615	3,844,487	87,225	16,514,036
- 감가상각누계액	(2,700,628)	(9,253)	(3,143,166)	(2,238,521)	-	(8,091,568)

(주1) 재고자산에서 유형자산으로 대체된 금액 261,647천원과 개발비에서 기계장치로 대체된 금액 90,887천원 및 건설중인자산에서 기타의무형자산으로 대체된 금액 1,943,033천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
기초장부금액	2,683,946	1,650	1,617,124	1,291,780	103,500	5,698,000
취득	1,037,499	-	212,197	439,763	3,149,203	4,838,662
처분	(46,957)	-	(751)	(447)	-	(48,155)
대체(주1)	896,385	-	521,718	-	(947,778)	470,325
감가상각	(610,172)	(1,649)	(699,625)	(338,220)	-	(1,649,666)
기타(주2)	-	-	-	(410)	(13,149)	(13,559)
기말장부금액	3,960,701	1	1,650,663	1,392,466	2,291,776	9,295,607
- 취득원가	5,818,584	9,000	4,499,375	3,193,642	2,291,776	15,812,377
- 감가상각누계액	(1,857,883)	(8,999)	(2,848,712)	(1,801,176)	-	(6,516,770)

(주1) 재고자산에서 유형자산으로 대체된 금액 470,325천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	173,079	5,244,767	1,259,578	6,677,424
취득	19,104	5,830,725	210,346	6,060,175
상각	(27,546)	(522,848)	(612,610)	(1,163,004)
대체(주1)	-	(283,589)	1,943,033	1,659,444
기타(주2)	-	-	(2)	(2)
기말장부금액	164,637	10,269,055	2,800,345	13,234,037
- 취득원가	287,854	19,511,964	4,850,467	24,650,285
- 상각누계액	(123,217)	(4,184,633)	(2,050,122)	(6,357,972)
- 손상누계액	-	(5,058,276)	-	(5,058,276)

(주1) 개발비에서 유형자산으로 대체된 금액 90,887천원과 재고자산으로 대체된 금액 192,702천원 및 건설중인자산에서 기타의무형자산으로 대체된 금액 1,943,033천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	170,558	586,845	1,298,705	2,056,108
취득	29,181	4,964,102	272,714	5,265,997
상각	(26,660)	(306,180)	(311,841)	(644,681)
기말장부금액	173,079	5,244,767	1,259,578	6,677,424
- 취득원가	268,750	13,964,828	2,697,110	16,930,688
- 상각누계액	(95,671)	(3,661,785)	(1,437,532)	(5,194,988)
- 손상누계액	-	(5,058,276)	-	(5,058,276)

13. 사용권자산

(1) 당기와 전기 중 기초자산 유형별 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초장부금액	3,549,730	185,129	3,734,859
취득	2,046,058	125,557	2,171,615
상각	(1,228,195)	(90,458)	(1,318,653)
기타(주1)	(13,186)	-	(13,186)
기말장부금액	4,354,407	220,228	4,574,635
- 취득원가	7,098,725	364,452	7,463,177
- 감가상각누계액	(2,744,318)	(144,224)	(2,888,542)

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초장부금액	1,427,056	96,650	1,523,706
취득	3,047,765	147,556	3,195,321
상각	(925,091)	(59,077)	(984,168)
기말장부금액	3,549,730	185,129	3,734,859
- 취득원가	5,087,678	253,051	5,340,729
- 감가상각누계액	(1,537,948)	(67,922)	(1,605,870)

(2) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	건물	차량운반구	비품	합 계
사용권자산 상각비	1,228,195	90,458	-	1,318,653
리스부채 이자비용	518,244	29,018	-	547,262
단기리스 관련 비용	42,073	13,616	43,528	99,217
소액기초자산리스 관련 비용	12,913	-	23,501	36,414

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 1,704,967천원입니다.

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	건물	차량운반구	비품	합 계
사용권자산 상각비	925,091	59,077	-	984,168
리스부채 이자비용	526,892	18,860	-	545,752
단기리스 관련 비용	4,865	16,728	9,479	31,072
소액기초자산리스 관련 비용	-	-	29,077	29,077

전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 1,396,362천원입니다.

14. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	5,894,349	3,874,596
기타채무 :		
미지급금	2,020,854	3,396,796
미지급비용	113,964	119,741
소 계	2,134,818	3,516,537
합 계	8,029,167	7,391,133

15. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	536,994	753,864
전입액	703,256	104,560
사용액	(518,982)	(321,430)
기말	721,268	536,994
- 유동성	679,282	483,679
- 비유동성	41,986	53,315

연결기업은 당기와 전기 중 판매된 제품과 관련하여 과거 보증 자료를 기초로 충당부채를 추정하였습니다.

16. 리스부채

(1) 당기와 전기 중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	리스부채
기초장부금액	4,246,857
리스료의 지급	(1,569,336)
취득	1,990,523
이자비용	547,262
기타(주1)	(14,321)
기말장부금액	5,200,985

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	리스부채
기초장부금액	1,841,997
리스료의 지급	(1,336,213)
취득	3,195,321
이자비용	545,752
기말장부금액	4,246,857

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
1년 이내	1,779,032	113,538	1,892,570
1년 초과 5년 이내	4,122,236	160,086	4,282,322
소 계	5,901,268	273,624	6,174,892
차감: 현재가치 조정금액	(937,921)	(35,986)	(973,907)
리스부채의 현재가치	4,963,347	237,638	5,200,985

2) 전기말

(단위 : 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
1년 이내	1,211,569	77,540	1,289,109
1년 초과 5년 이내	4,025,917	151,009	4,176,926
소 계	5,237,486	228,549	5,466,035
차감: 현재가치 조정금액	(1,184,439)	(34,739)	(1,219,178)
리스부채의 현재가치	4,053,047	193,810	4,246,857

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	156,926	-	126,687	-
미지급비용	2,697,564	150,846	3,221,502	81,958
선수금	361,929	-	2,683,080	-
선수수익	-	-	1,595	-
기타장기종업원급여부채	-	203,067	-	172,150
합 계	3,216,419	353,913	6,032,864	254,108

18. 순확정급여부채

연결기업은 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도하의 순확정급여부채와 관련하여 연결기업의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,361,821	4,528,922
사외적립자산의 공정가치	(5,269,587)	(3,137,835)
순확정급여부채	92,234	1,391,087

(2) 당기와 전기 중 연결기업의 손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,364,112	1,024,050
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	92,867	22,286
과거근무원가	-	328,156
합 계	1,456,979	1,374,492

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	4,528,922	(3,137,835)	1,391,087
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	1,364,112	-	1,364,112
이자비용(이자수익)	231,989	(139,122)	92,867
소 계	1,596,101	(139,122)	1,456,979
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
인구통계적가정의 변동	25,321	-	25,321
재무적가정의 변동	103,623	-	103,623
기타사항	115,121	24,285	139,406
소 계	244,065	24,285	268,350
관계회사 전입	619,716	(317,105)	302,611
사용자의 기여금	-	(2,410,000)	(2,410,000)
퇴직금 지급액	(1,626,983)	710,190	(916,793)
기말장부금액	5,361,821	(5,269,587)	92,234

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	3,646,675	(3,559,157)	87,518
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	1,024,050	-	1,024,050
과거근무원가	328,156	-	328,156
이자비용(이자수익)	120,571	(98,285)	22,286
소 계	1,472,777	(98,285)	1,374,492
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
인구통계적가정의 변동	234	-	234
재무적가정의 변동	(638,347)	-	(638,347)
기타사항	531,400	-	531,400
소 계	(106,713)	-	(106,713)
관계회사 전입	101,263	(120)	101,143
퇴직금 지급액	(585,080)	519,727	(65,353)
기말장부금액	4,528,922	(3,137,835)	1,391,087

(4) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.4%	5.4%
미래임금상승률	근로자 4.0%	근로자 4.8%
	임원 2.0%	임원 1.5%

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
예금성자산 등	5,269,587	3,137,835

사외적립자산은 원금보장형 고정수익 상품에 투자되어 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	할인율		임금상승률		할인율		임금상승률	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
금액	(393,553)	458,856	460,856	(402,159)	(364,387)	428,925	427,394	(369,796)
비율	(-)7.34%	8.56%	8.60%	(-)7.50%	(-)8.05%	9.47%	9.44%	(-)8.17%

(7) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.34년이며, 확정급여제도와 관련하여 차기에 1,541,733천원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

19. 자본금 등

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	400,000,000주	50,000,000주
발행한 주식의 총수(주1)	64,819,980주	4,861,998주
1주당 액면금액	500원	5,000원
자본금	32,409,990,000원	24,309,990,000원

(주1) 2023년 3월 31일 액면분할을 실시하였으며, 당기말 발행주식 총수는 해당 액면분할 효과를 반영한 것입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	506,389,590	101,092,604

(3) 당기와 전기 중 연결기업의 자본금 및 자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	자본금	자본잉여금
전기초	22,100,000	63,575,564
유상증자	2,209,990	37,517,040
전기말/당기초	24,309,990	101,092,604
유상증자	8,100,000	405,296,986
당기말	32,409,990	506,389,590

(4) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식결제형종업권급여(주2)	(1,270,677)	-

(주2) 연결기업은 이사회결의에 의해 연결기업의 임직원에게 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)을 부여하였으며, 부여대상 주식은 (주)두산이 보유하고 있는 연결기업의 발행 보통주입니다. 연결기업은 부여시점에 (주)두산에 대한 대가지급의무를 부담하며 해당 대가를 주식결제형종업권급여로 처리합니다. 주식결제형종업권급여의 공정가치는 부여일 기준 주식의 시가를 기준으로 하고 있습니다.

20. 부문별 정보

연결기업의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 경영진이 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분 하고 있습니다.

이에 따라 연결기업의 영업부문은 협동로봇 제조 및 판매 단일 영업부문이며, 별도의 영업부문별 정보를 공시하지 않습니다.

21. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출	45,920,904	41,216,512
상품매출	6,020,908	2,611,482
기타	1,096,560	1,125,680
합 계	53,038,372	44,953,674

(2) 당기와 전기 중 매출액의 수익인식시기에 따른 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
한 시점에 이전	53,038,372	44,953,674

(3) 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
국내	23,457,847	14,184,080
해외	29,580,525	30,769,594
합 계	53,038,372	44,953,674

(4) 주요 고객에 관한 정보

당기 중 연결기업 총 수익의 10%이상을 차지하는 고객은 없습니다. 전기 중 연결기업 총 수익의 10%이상을 차지하는 고객은 1개사이며, 전기 매출액은 4,699백만원입니다.

(5) 계약부채

당기말 및 전기말 계약부채의 장부금액은 각각 361,929천원과 489,080천원입니다. 계약부채는 고객으로부터 선 수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다.

22. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결기업의 비용(매출원가와 판매관리비)의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(762,463)	(7,775,885)
원재료, 상품, 반제품 등 재고자산 매입액	29,091,905	31,238,868
종업원 급여	19,343,548	15,226,542
유형자산감가상각비	1,874,102	1,649,666
무형자산상각비	1,163,004	644,681
사용권자산상각비	1,318,653	984,168
기타	20,177,173	16,213,967
합 계	72,205,922	58,182,007

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	12,968,472	10,066,225
퇴직급여	1,236,160	1,188,640
주식보상비용	365,486	100,483
복리후생비	3,307,737	2,281,351
여비교통비	1,826,793	1,660,973
통신비	77,936	44,308
수도광열비	82,175	64,198
도서인쇄비	11,680	16,148
사무비	105,503	122,260
소모품비	159,605	61,267
세금과공과금	233,032	170,957
지급임차료	73,729	42,650
감가상각비	784,451	546,923
무형자산상각비	872,519	328,279
사용권자산상각비	1,234,168	899,683
수선비	51,420	7,192
용역비	1,340,770	554,535
지급수수료	3,597,525	2,444,861
대손상각비	363,408	6,975
보험료	436,909	123,921
접대비	56,030	54,210
광고선전비	1,523,738	2,800,346
차량유지비	55,307	28,117
경상개발비	655,501	859,317
운반보관비	1,137,560	1,896,954
기타	1,270,148	1,101,095
합 계	33,827,762	27,471,868

24. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	3,938,044	118,021
외환차익	307,766	545,530
외화환산이익	143,417	155,650
소 계	4,389,227	819,201
금융비용 :		
이자비용	1,411,071	545,827
외환차손	209,920	249,391
외화환산손실	269,592	232,078
금융보증비용	16,915	-
소 계	1,907,498	1,027,296
순금융수익(비용)	2,481,729	(208,095)

25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 연결기업의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
금융자산처분이익	-	271,543
보험차익	1,050,713	-
잡이익	70,360	709,849
소 계	1,121,073	981,392
기타영업외비용 :		
수수료비용	147,208	-
유형자산처분손실	10,927	48,156
기부금	-	36,000
잡손실	150,656	8,988
소 계	308,791	93,144
순기타영업외수익	812,282	888,248

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	-	-
이연법인세 변동액	-	-

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감		기말
		손익	자본	
차감할 일시적차이 :				
순확정급여부채	105,407	(136,424)	26,567	(4,450)
감가상각비	66,013	(20,970)	-	45,043
미지급비용	711,814	(416,686)	-	295,128
미수수익	(127)	(357,568)	-	(357,695)
충당부채	384,948	(173,946)	-	211,002
리스자산	(784,320)	436,564	-	(347,756)
리스부채	891,840	(491,133)	-	400,707
장기미지급비용	21,101	24,435	-	45,536
현재가치할인차금	-	10,116	-	10,116
소 계	1,396,676	(1,125,612)	26,567	297,631
이월결손금	15,600,646	(6,524,773)	-	9,075,873
이월세액공제	3,028,324	112,058	-	3,140,382
합 계	20,025,646	(7,538,327)	26,567	12,513,886
이연법인세자산 조정	(20,025,646)	7,538,327	(26,567)	(12,513,886)
차감 계	-	-	-	-

2) 전기말

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감		기말
		손익	자본	
차감할 일시적차이 :				
순확정급여부채	77,162	5,835	22,410	105,407
감가상각비	293,758	(227,745)	-	66,013
미지급비용	779,762	(67,948)	-	711,814
미수수익	(21)	(106)	-	(127)
충당부채	263,960	120,988	-	384,948
리스자산	(335,215)	(449,105)	-	(784,320)
리스부채	405,239	486,601	-	891,840
장기미지급비용	-	21,101	-	21,101
소 계	1,484,645	(110,379)	22,410	1,396,676
이월결손금	13,855,361	1,745,285	-	15,600,646
이월세액공제	2,926,956	101,368	-	3,028,324
합 계	18,266,962	1,736,274	22,410	20,025,646
이연법인세자산 조정	(18,266,962)	(1,736,274)	(22,410)	(20,025,646)
차감 계	-	-	-	-

(3) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	3,006,384	6,650,843
세무상결손금	91,675,490	74,288,789
미사용세액공제	3,140,382	3,028,324

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

27. 주당손실

(1) 당기와 전기 중 기본주당손실의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	당기	전기
지배기업의 소유주에게 귀속되는 보통주 당기순손실	15,873,538,546	12,548,180,138
가중평균유통보통주식수	52,880,802주	48,377,789주
기본주당손실	300	259

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 주)

내역	일자	발행주식수	일수	가중평균유통주식수
기초발행주식수	2023.01.01	48,619,980	365/365	48,619,980
유상증자	2023.09.27	16,200,000	96/365	4,260,822
합계		64,819,980		52,880,802

2) 전기

(단위 : 주)

내역	일자	발행주식수	일수	가중평균유통주식수
기초발행주식수	2022.01.01	44,200,000	365/365	44,200,000
유상증자	2022.01.21	4,419,980	345/365	4,177,789
합계		48,619,980		48,377,789

(주1) 연결기업은 2023년 3월 31일에 액면가 5,000원 1주를 액면가 500원 10주로 1:10 액면분할 하였습니다. 당기 및 비교표시된 전기 주당손실은 액면분할을 반영한 가중평균유통보통주식수로 산정되었습니다.

한편, 연결기업은 희석효과를 가지는 잠재적보통주를 보유하고 있지 아니하므로 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

28. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

당기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	기업명
최상위 지배기업	(주)두산
관계기업	(주)플레토로보틱스
기타의특수관계자	두산큐백스(주), (주)오리콤, 두산경영연구원(주), 두산신용협동조합, 두산밥캣(주), 중앙대학교병원, 두산산업차량(주), DBNA Korea, 분당두산타워 임차인협의체, (재)두산연강재단, DOOSAN DIGITAL INNOVATION AMERICA 등

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역

당기와 전기 중 연결기업과 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래 내역(자금거래 및 지분거래 별도)은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기업명	매출	기타매출	매입	기타매입
최상위 지배기업	(주)두산	498,607	15,931	-	2,010,857
관계기업	(주)플레토로보틱스	1,647,500	-	3,293,195	152,402
기타의특수관계자	두산큐백스(주)	-	-	-	150,798
	(주)오리콤	-	-	-	209,578
	중앙대학교병원	-	-	-	13,200
	두산경영연구원(주)	-	-	-	429,317
	두산신용협동조합	-	-	-	337,412
	두산산업차량(주)	72,000	-	-	-
	DBNA Korea	72,000	-	-	-
	분당두산타워 임차인협의체	-	-	-	1,246,579
	(재)두산연강재단	69,000	-	-	-
	DOOSAN DIGITAL INNOVATION AMERICA	-	-	15,053	4,189
합 계		2,359,107	15,931	3,308,248	4,554,332

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기업명	매출	기타매출	매입	기타매입
최상위 지배기업	(주)두산	291,564	401	-	2,284,322
관계기업	(주)플레토로보틱스	720,637	-	2,829,197	10,544
기타의특수관계자	두산큐백스(주)	-	-	-	133,178
	(주)오리콤	2,000	-	-	1,109,421
	중앙대학교병원	-	-	-	24,860
	두산경영연구원(주)	-	-	-	329,343
	두산신용협동조합	-	-	-	323,242
	두산산업차량(주)	-	-	-	24,520
	분당두산타워 임차인협의체	-	-	-	1,153,440
합 계		1,014,201	401	2,829,197	5,392,870

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

당기말과 전기말 현재 연결기업과 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역(배당 및 출자 제외)은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기업명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	(주)두산	203,313	-	-	124,685
관계기업	(주)플레토로보틱스	1,812,250	-	769,175	2,499
기타의특수관계자	두산큐백스(주)	-	235,500	-	92
	두산경영연구원(주)	-	-	-	24,109
	분당두산타워 임차인협의체	-	765,287	-	1,192
	(주)오리콤	-	-	-	2,286
	중앙대학교병원	-	-	-	1,500
	DOOSAN DIGITAL INNOVATION AMERICA	-	-	-	501
합 계		2,015,563	1,000,787	769,175	156,864

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기업명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	(주)두산	119,149	-	-	561,497
관계기업	(주)플레토로보틱스	318,000	-	83,197	-
기타의특수관계자	두산큐백스(주)	-	162,500	-	12,037
	두산경영연구원(주)	-	-	-	20,467
	분당두산타워 임차인협의체	-	765,287	-	623
	(주)오리콤	-	-	-	3,531
	중앙대학교병원	-	-	-	11,480
합 계		437,149	927,787	83,197	609,635

(4) 전기 중 특수관계자와의 자금 및 지분거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기업명	출자	
		수취	제공
관계기업	(주)플레토로보틱스	-	2,400,000

(5) 당기말 현재 특수관계자에게 제공받거나 제공한 담보 내역 및 지급보증은 없습니다.

(6) 연결기업은 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 및 비등기임원 등을 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	1,671,536	1,280,415
퇴직급여	167,380	471,142
주식보상비용	87,345	59,041
합계	1,926,261	1,810,598

29. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결기업의 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)

보증회사	지급보증액	보증내역
서울보증보험	833,597	하자보증 등
Woori America Bank	USD 544	임차 관련 질권설정
한국증권금융(주)	8,881,158	우리사주 예치금 질권설정

(2) 연결기업은 2023년 5월 25일 115,934천원의 채무부존재확인서를 받아 6월 23일 답변서를 제출하였으며, 당기말 현재 소송의 전망은 예측할 수 없습니다. 관련하여 연결재무상태표 상 대손충당금 74,800천원이 계상되어 있습니다.

30. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기순손실	(15,873,539)	(12,548,180)
조정액 :	5,211,141	5,953,843
퇴직급여	1,456,979	1,374,492
재고자산평가손실	330,563	908,454
주식보상비용	420,688	-
감가상각비	1,874,102	1,649,666
무형자산상각비	1,163,004	644,681
사용권자산상각비	1,318,653	984,168
대손상각비	363,407	6,975
충당부채전입액	703,256	104,560
이자비용	1,411,071	545,827
유형자산처분손실	10,927	48,156
외화환산손실	269,592	232,078
이자수익	(3,938,044)	(118,021)
잡이익	(29,640)	-
외화환산이익	(143,417)	(155,650)
금융자산처분이익	-	(271,543)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :	(15,692,141)	(15,577,094)
매출채권의 증감	(12,069,319)	(2,296,737)
장기매출채권의 증감	(7,165)	(114,432)
기타채권의 증감	348,137	(401,201)
기타유동자산의 증감	2,579,951	(5,198,230)
재고자산의 증감	(1,161,971)	(9,154,665)
기타비유동자산의 증감	(14,310)	(223,317)
매입채무의 증감	2,062,029	(1,156,988)
기타채무의 증감	(908,692)	763,708
기타유동부채의 증감	(2,816,443)	2,550,838
충당부채의 증감	(518,982)	(321,430)
기타비유동부채의 증감	68,217	(60,430)
순확정급여부채 관계회사 전입	73,200	101,143
사외적립자산의 증감	(1,699,811)	519,727
퇴직금의 지급	(1,626,982)	(585,080)
영업활동에서 창출된 현금	(26,354,539)	(22,171,431)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산 본계정 대체	3,639,913	947,778
개발비 재고자산 대체	192,702	-
재고자산 유형자산 대체	261,647	470,325
유형자산 미지급금 대체	(522,420)	-
무형자산 미지급금 대체	70,721	-
리스부채 유동성대체	1,394,013	829,063
총당부채 유동성대체	41,986	134,744
사용권자산의 증가	2,171,615	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동으로부터 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	현금흐름	기타(주1)	기말
리스부채	4,246,857	1,990,523	(1,022,073)	(14,322)	5,200,985
단기차입금	-	-	(115,000)	115,000	-
합계	4,246,857	1,990,523	(1,137,073)	100,678	5,200,985

(주1) 환율변동 및 현재가치할인차금 상각액에 해당합니다.

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	현금흐름	기말
리스부채	1,841,997	3,195,321	(790,461)	4,246,857

31. 주식기준보상

(1) 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit, RSU)

연결기업은 2022년 이사회 결의에 따라 양도제한조건부주식 제도를 도입하였으며, 연결기업이 부여한 양도제한조건부주식은 지배기업인 (주)두산이 보유한 연결기업의 보통주식으로 그 부여현황은 아래와 같습니다.

구 분	제1 차	제2 차	제3 차
부여대상(주1)	이사회 결의 및 부여 시점의 재임 임직원		이사회 결의 및 부여 시점의 재임 직원
부여수량(주2,3)	37,370주	98,350주	37,186주
주당금액(주2)	9,050원	9,050원	26,000원
주식 교부일	2025년 02월 25일	2026년 02월 25일	2025년 07월 01일
가득조건	부여 후, 3년 이상 근무		부여 후, 2년 이상 근무

(주1) 양도제한조건부주식의 부여를 위해 연결기업은 (주)두산에게 당기 및 전기 중 각각 1,857백만원 및 338백만원(취소 및 반환 미포함)을 지급하였습니다.

(주2) 제1차 및 제2차 부여수량과 주당금액은 2023년 3월 31일 실시한 1:10 액면분할 기준으로 소급 적용하여 작성되었습니다.

(주3) 양도제한조건부주식을 부여받았던 임직원이 가득조건을 채우지 못하여 취소되거나 반환된 주식 수를 포함하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 부여한 양도제한조건부주식의 변동은 다음과 같습니다.

구분	양도제한조건부주식 수량(단위 : 주)	
	당기말	전기말
기초 잔여주	3,578	-
부여	47,021	3,737
액면분할	120,717	-
회수	(40,708)	(159)
기말 잔여주	130,608	3,578

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	두산로보틱스주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
			당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	5	3	2	1	11	6	6	2	13	-	-	-	37	12
투입 시간	분·반기검토	10	-	6	-	308	96	132	-	-	-	-	456	96
	감사	74	24	213	56	2,830	420	1,170	202	302	-	-	4,589	702
	합계	84	24	219	56	3,138	516	1,302	202	302	-	-	5,045	798

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.04.19 ~ 2023.10.31			10 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2023.04.19 ~ 2023.05.19	21 일	6 명	2 명	1분기 별도/연결재무제표 감사
	2023.07.12 ~ 2023.07.21	8 일	5 명	2 명	2분기 별도/연결재무제표 검토
	2023.11.13 ~ 2023.11.24	10 일	5 명	2 명	중간감사 및 내부회계관리제도 검토
2024.01.15 ~ 2024.01.26	10 일	6 명	2 명	기말 별도/연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.04.19 2024.01.02			2 일
	실사(입회)장소	본사 수원 공장			
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품			
	실사(입회)시기	-			- 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3 회				
	수행시기	2023.07.28 / 2023.10.31 / 2024.02.07				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 28일	회사측: 감사위원회 4인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	연간 회계감사 계획 1분기 지정감사 및 2분기 검토 결과
2	2023년 10월 31일	회사측: 감사위원회 4인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	연간 감사계획 및 진행 상황 핵심감사사항 선정 내역 내부회계관리제도 검토 진행 상황 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2024년 02월 07일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	기말 감사 진행 경과 핵심감사사항에 대한 감사 결과 내부회계관리제도 검토 결과 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항