

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식 .....	10
외부감사 실시내용.....	71

두산로보틱스 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 4 기

2018년 01월 01일 부터  
2018년 12월 31일 까지

제 3 기

2017년 01월 01일부터  
2017년 12월 31일 까지

안진회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

두산로보틱스 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 두산로보틱스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 두산로보틱스 주식회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 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, 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사 절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울시 영등포구 국제금융로 10  
안진회계법인  
대표이사 홍종성

2019년 3월 26일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2019년 3월 26일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

두산로보틱스 주식회사

## 제 4 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

## 제 3 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산로보틱스 주식회사 대표이사 이병서

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 권선구 산업로 156번길 79  
(전 화) 031-8014-5500

## 재 무 상 태 표

제4기 2018년 12월 31일 현재  
제3기 2017년 12월 31일 현재

두산로보틱스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 4 기		제 3 기	
자산					
Ⅰ. 유동자산			16,511,635,207		5,092,652,787
1. 현금및현금성자산	4,8	8,008,053,524		4,056,313,289	
2. 매출채권	4,5	2,770,281,398		-	
3. 기타채권	4,5,8	3,008,628		2,292,160	
4. 기타유동자산	6	472,048,584		627,423,042	
5. 당기법인세자산		3,863,670		13,633,450	
6. 재고자산	7	5,254,379,403		392,990,846	
Ⅱ. 비유동자산			13,914,150,020		14,847,294,395
1. 유형자산	3,9	5,779,186,635		5,275,856,872	
2. 무형자산	10	7,609,963,385		9,070,087,523	
3. 보증금	8	525,000,000		501,350,000	
자산총계			30,425,785,227		19,939,947,182
부채					
Ⅰ. 유동부채			3,843,343,646		2,981,134,814
1. 매입채무	8,11	42,109,162		-	
2. 기타채무	8,11	1,368,668,306		1,539,192,517	
3. 총당부채		384,448,199		-	
4. 기타유동부채	8,13	2,048,117,979		1,441,942,297	
Ⅱ. 비유동부채			1,099,676,990		798,537,138
1. 순확정급여부채	3,14	962,126,855		681,662,877	
2. 기타비유동부채		137,550,135		116,874,261	
부채총계			4,943,020,636		3,779,671,952
자본					
Ⅰ. 자본금	1,15		18,900,000,000		13,900,000,000
Ⅱ. 자본잉여금	15		34,817,011,764		16,898,216,870
Ⅲ. 결손금	16		(28,234,247,173)		(14,637,941,640)
자본총계			25,482,764,591		16,160,275,230
부채와 자본총계			30,425,785,227		19,939,947,182

주석 참조

## 포 괄 손 익 계 산 서

제4기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지  
제3기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

두산로보틱스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 4 기		제 3 기	
I. 매출액	17		9,860,128,708		-
II. 매출원가	18		9,404,731,014		-
III. 매출총이익			455,397,694		-
판매비와관리비	18,19		13,674,251,114	9,543,883,474	
IV. 영업손실			(13,218,853,420 )		(9,543,883,474)
금융수익	8,20	35,352,158		74,154,976	
금융비용	8,20	16,527,909		3,007	
기타영업외수익	21	1,710,474		818,333	
기타영업외비용	21	1,509,137		727,228,302	
V. 법인세비용차감전순손실			(13,199,827,834 )		(10,196,141,474 )
법인세비용	22	-		-	
VI. 당기순손실	16,23		(13,199,827,834 )		(10,196,141,474 )
VII. 기타포괄손익			(396,477,699)		(110,833,606)
확정급여제도의 재측정요소	13	(396,477,699)		(110,833,606)	
VIII. 당기총포괄손실			(13,596,305,533 )		(10,306,975,080 )
IX. 기본및희석주당손실	23		(3,734)		(4,422)

주 석 참 조



## 자 본 변 동 표

제4기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제3기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

두산로보틱스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2017.1.1(전기초)	10,900,000,000	7,943,040,000	(4,330,966,560)	14,512,073,440
유상증자	3,000,000,000	8,955,176,870	-	11,955,176,870
당기순손실	-	-	(10,196,141,474)	(10,196,141,474)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(110,833,606)	(110,833,606)
2017.12.31(전기말)	13,900,000,000	16,898,216,870	(14,637,941,640)	16,160,275,230
2018.1.1(당기초)	13,900,000,000	16,898,216,870	(14,637,941,640)	16,160,275,230
유상증자	5,000,000,000	17,918,794,894	-	22,918,794,894
당기순손실	-	-	(13,199,827,834)	(13,199,827,834)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(396,477,699)	(396,477,699)
2018.12.31(당기말)	18,900,000,000	34,817,011,764	(28,234,247,173)	25,482,764,591

주석 참조

## 현금흐름표

제4기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지  
제3기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

두산로보틱스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 4 기		제 3 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(17,473,671,475)		(7,826,317,515)
1. 영업활동에서 창출된 현금	(17,508,553,627)		(7,912,306,426)	
(1) 당기순손실	(13,199,827,834)		(10,196,141,474)	
(2) 조정	3,212,284,167		1,359,961,235	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(7,521,009,960)		923,873,813	
2. 이자의 수취	25,112,372		88,540,401	
3. 법인세의 납부	9,769,780		(2,551,490)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,493,383,184)		(9,602,196,787)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	400,000		-	
(1) 유형자산의 처분	400,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,493,783,184)		(9,602,196,787)	
(1) 유형자산의 취득	1,382,534,026		5,007,389,945	
(2) 무형자산의 취득	87,599,158		4,594,806,842	
(3) 보증금의 증가	23,650,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		22,918,794,894		11,955,176,870
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	22,918,794,894		11,955,176,870	
(1) 유상증자	22,918,794,894		11,955,176,870	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가 ( I + II + III )		3,951,740,235		(5,473,337,432)
V. 기초의 현금		4,056,313,289		9,529,650,721
VI. 기말의 현금		8,008,053,524		4,056,313,289

주석 참조

## 주석

제 4 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 3 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

두산로보틱스 주식회사

### 1. 회사의 개요

두산로보틱스 주식회사(이하 "당사")는 2015년 7월 31일에 설립되었으며, 산업용 로봇 제조업을 영위하고 있습니다. 당기말 현재 당사는 경기도 수원시 권선구 산업로156번길 79에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 18,900,000천원이며, 주식회사 두산이 100%를 소유하고 있습니다.

### 2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

#### (1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성하고 있습니다.

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

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하되는 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 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '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.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당기부터 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다. 또한 회사는 2018년 공시사항에 적용되는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정사항을 도입하였습니다.

당사는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 방법을 선택하였으며, 이에 따라 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

새로운 규정의 주요내용 및 당사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 회사의 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가 측정 금융자산).
- 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산).
- 상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치 측정 금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인

식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정을 할 수 있습니다.

당기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로인식된 누적손익을 후속적으로 이익잉여금으로 대체합니다.

후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다(아래 ② 참고).

경영진은 최초적용일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 당사가 보유하고 있는 금융자산에 대해 검토하고 평가하였으며, 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 당사의 재무상태, 당기손익, 기타포괄손익이나 총포괄손익에 유의적인 영향을 미치지 아니한다고 판단하였습니다.

· 기업회계기준서 제1039호에 따라 만기보유금융자산이나 대여금및수취채권으로 분류되어 상각후원가로 측정하던 금융자산 중 계약상현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 현금흐름을 가진 금융상품은 기업회계기준서 제1109호에서도 계속 상각후원가로 측정됩니다

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 금융자산 분류의 변경내용은 ⑤ 에 표로 정리 되어 있습니다.

## ② 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형과 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

당사는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii)리스채권, iii) 매출채권 및 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 대출약정 및 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 당사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있으며, 당사는 그 중 매출채권및기타채권에 대해서 동 간편법을 적용하고 있습니다.

경영진은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초적용일(2018년 1월 1일)의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초적용일에 당사가 보유하고 있는 금융자산에 대한 손상을 검토하고 평가하였으며, 2018년 1월 1일 현재의 추가 손실충당금은 발생하지 않았습니다.

### ③ 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요 변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 당사는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다. 이러한 회계정책의 변경은 당사의 재무상태, 당기손익, 기타포괄손익이나 총포괄손익에 영향을 미치지 않습니다.

④ 일반위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적격한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피회계 평가와 관련된 규정을 전반적으로 개정하여 위험회피대상항목과 위험회피수단간의 '경제적 관계' 원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 당사의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

위험회피회계에 대한 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 당사는 2018년 1월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다. 최초적용일 현재 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피회계 요구사항이 당사의 당기 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향은 없습니다.

⑤ 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호와 제1039호에 따른 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호에 따른 추가 손실충당금 인식액	기준서 제1109호
미수금	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	2,130	-	2,130
미수수익	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	162	-	162
보증금	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	501,350	-	501,350
미지급금	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	1,359,193	-	1,359,193
미지급비용	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	180,000	-	180,000

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

당사는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 당사가 적용한 회계정책은 아래 '(15) 수익인식'에 기재되어 있으며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 아래에 기재되어 있습니다.



당기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을 선택하였습니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 결과 2018년 재무제표에 미치는 재무적 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가(제정)

동 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다.

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다. 동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

① 기업회계기준서 제1116호 적용에 따른 일반적인 영향

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 당사는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다.

리스이용자는 표시되는 각 과거 보고기간에 소급적용하는 방법(완전소급법)과 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용하는 방법(수정소급법) 중 하나의 방법을 적용할 수 있습니다.

당사는 최초적용일인 2019년 1월 1일을 기준으로 수정소급법을 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초적용일의 이익잉여금에서 조정되며, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소' 라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

## ② 리스의 식별

변경된 리스의 정의는 주로 통제모형과 관련되어 있습니다. 동 기준서는 식별되는 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스계약과 용역계약을 구분하고 있습니다. 고객이 다음 권리를 모두 갖는 경우에 사용 통제권이 고객에게 이전됩니다.

- 식별되는 자산의 사용으로 생기는 경제적 효익의 대부분을 얻을 권리
- 식별되는 자산의 사용을 지시할 권리

당사는 동 기준서상 변경된 리스의 정의가 리스의 정의를 충족시키는 계약의 범위에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

### ③ 리스이용자의 회계처리

#### ㄱ. 운용리스

동 기준서의 적용으로 인해 기업회계기준서 제1017호에서 재무상태표에 계상되지 않았던 운용리스의 회계처리가 변경되며 동 기준서의 최초 적용일에 당사는 단기리스와 소액 기초 자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 다음과 같이 회계처리합니다.

- 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치 측정금액을 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채로 인식
- 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용을 포괄손익계산서에 인식
- 현금지급액을 현금흐름표에서 원금(재무활동)과 이자(영업활동)로 구분하여 표시

동 기준서는 사용권자산이 손상되었는지를 판단할 때 기업회계기준서 제1036호 ‘자산손상’을 적용할 것을 요구하고 있습니다. 이는 손실부담계약에 대해 충당부채를 인식하도록 하는 종전 규정을 대체합니다.

당사는 동 기준서에서 허용하는 바에 따라 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대해 리스료를 정액 기준으로 인식하는 방법을 적용할 예정입니다.

#### ㄴ. 금융리스

금융리스에서의 자산과 관련하여 동 기준서와 기업회계기준서 제1017호와의 주된 차이는 리스이용자가 리스제공자에게 제공하는 잔존가치보증의 측정에서 발생합니다. 동 기준서에서는 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식합니다. 최초 적용일에 당사는 유형자산에 포함되어 있는 금융리스자산을 사용권자산의 별도 항목으로 구분하여 표시할 예정입니다.

#### ④ 리스제공자의 회계처리

동 기준서 하에서도 리스제공자는 계속적으로 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다. 그러나 동 기준서에서는 리스제공자가 리스자산에서 계속 보유하는 모든 권리에 대한 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시사항이 변경되고 확대되었습니다.

동 기준서에 따르면 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하며, 전대리스를 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사가 동 기준서를 적용할 경우 단기리스 및 소액자산리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권 자산과 이에 따른 부채를 인식할 것입니다. 사용권 자산 및 관련 부채를 인식해야 하는 동 기준서의 요구사항은 재무제표에 인식 되는 금액에 유의적인 영향을 줄 것으로 예상되며 당사는 동 기준서의 잠재적인 영향을 분석 중에 있습니다.

상기 개정사항들은 2019년 1월 1일 이후 게시하는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

#### - 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 당사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다.

순이자에의 경우, 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자에는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여산정함을 명확히 합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 이 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용을 할 수 있습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 동 해석서를 완전소급법을 적용하거나 비교정보를 소급해서 재작성하지 않는 수정소급법을 적용할 수 있습니다.

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

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### (3) 현금및현금성자산

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

### (4) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화와 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우, 유동자산으로 분류하고 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다

매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다.

### (5) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

## 1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

## 1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 않습니다.



이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

#### 1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

#### 1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다

#### 1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다.

## 2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

## 3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나, 매출채권에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 채무자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

### 3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후 원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

### 3-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

### 3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

### 3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

### 3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

#### 4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

#### (6) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

#### (7) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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



구 분	내용연수
기계장치	10 년
차량운반구	5 년
공구와기구	4 ~ 5 년
비품	3 ~ 5 년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 관련 제품의 판매 또는 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 다만, 시설이용권(콘도회원권 및 골프회원권)에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다. 이러한 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간종료일에 재검토하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 상각방법과 내용연수를 변경하는 경우 이를 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	10 년
개발비	6 년
기타의무형자산	5 년

#### (9) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산의 손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간종료일마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (10) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 상품 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다.

## (11) 금융부채 및 지분상품

### 1) 금융부채 · 자본 분류

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

### 2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

### 3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

### 4) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

#### 5) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다.

#### 6) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채 (또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타 영업외손익' 항목으로 인식합니다.

## (12) 퇴직급여비용

회사는 종업원을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우 확정급여부채는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립 방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다.

보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자 는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

회사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여부채는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

### (13) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간종료일 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

## (14) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

### 1) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

### 2) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

## (15) 수익인식

수익은 회사의 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 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

### 1) 재화의 판매

회사는 산업용협동로봇을 고객에게 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

### 2) 서비스의 제공

회사는 고객사의 요청으로 기술지원과 관련하여 용역을 제공하는 시점에 수익을 인식하고 있



습니다.

## (16) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

### 1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

## 2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기 법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

### 3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

#### (17) 재무제표의 발행 승인일

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2018년 3월 5일자이사회에서 발행 승인 되었습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 판단

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

#### (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) 유·무형자산의 내용연수

유·무형자산의 감가상각을 위한 내용연수의 결정에 추정이 필요합니다.

#### (3) 손상검사

현금창출단위에 대한 손상검사를 수행하기 위해 회수가능가액에 대한 추정이 필요합니다. 회수가능액을 계산하기 위해서는 미래현금흐름의 추정치와 현재가치를 계산하기 위한 할인율을 결정하여야 합니다.

#### 4. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 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. 당사는 보고기간종료일 현재 기능통화 외의 통화로 표시된 자산·부채를 보유하고 있지 않으므로 외환위험에 노출되어 있지 않습니다.

###### 2) 이자율위험

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

당기말 및 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	7,999,398	-
금융부채	-	-
차감 계	7,999,398	-

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의 이자율이 100bp 변동시 이자율 변동이 연간 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순이익	79,994	(79,994)	-	-

## (2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐 아니라, 지분증권 성격이 아닌 매도가능금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증 한도액으로부터 발생하고 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 노출된 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	
상각후원가측정금융자산 (대여금 및 수취채권)	현금및현금성자산	8,008,054	4,056,313
	매출채권	2,770,281	-
	기타채권	3,009	2,292
	보증금	525,000	501,350
합 계	11,306,344	4,559,955	

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

1) 당기말

(단위 : 천원)

계정과목	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			합계
		3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	
매출채권	2,484,341	268,615	17,325	-	2,770,281
미수금	-	440	-	1,630	2,070
미수수익	939	-	-	-	939
합 계	2,485,280	269,055	17,325	1,630	2,773,290

2) 전기말

(단위 : 천원)

계정과목	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			합계
		3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	
미수금	2,130	-	-	-	2,130
미수수익	162	-	-	-	162
합 계	2,292	-	-	-	2,292

(3) 유동성위험

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

당기말 및 전기말 현재 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

과목	장부금액	계약상 원금		
		합계	0~1년	1년 초과
매입채무	42,109	42,109	42,109	-
기타채무	1,368,668	1,368,668	1,368,668	-
합계	1,410,777	1,410,777	1,410,777	-

2) 전기말

(단위 : 천원)

과목	장부금액	계약상 원금		
		합계	0~1년	1년 초과
기타채무	1,539,193	1,539,193	1,539,193	-

(4) 자본위험

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

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

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	4,943,021	3,779,672
자본총계	25,482,765	16,160,275
부채비율	19.40%	23.39%



5. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	2,770,281	-
미수금	2,070	2,130
미수수익	939	162
합 계	2,773,290	2,292

6. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선금금	49,843	22,967
선급비용	900	727
부가가치세대급금	418,639	602,195
기타	2,666	1,534
합 계	472,048	627,423

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상품	3,722	-
제품	2,295,438	55,965
재공품	189,410	-
원재료	2,765,809	337,026
합 계	5,254,379	392,991

## 8. 범주별 금융상품

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

### 1) 당기말

(단위 : 천원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	8,008,054	-	-	8,008,054	8,008,054
매출채권	-	2,770,281	-	-	2,770,281	2,770,281
기타채권	-	3,009	-	-	3,009	3,009
보증금	-	525,000	-	-	525,000	525,000
합 계	-	11,306,344	-	-	11,306,344	11,306,344

  

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융 부채	상각후원가로 측정 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	42,109	-	42,109	42,109
기타채무	-	1,368,668	-	1,368,668	1,206,652
합 계	-	1,410,777	-	1,410,777	1,248,761

### 2) 전기말

(단위 : 천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	4,056,313	-	-	4,056,313	4,056,313
기타채권	-	2,292	-	-	2,292	2,292
보증금	-	501,350	-	-	501,350	501,350
합 계	-	4,559,955	-	-	4,559,955	4,559,955

  

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
기타채무	-	1,539,193	-	1,539,193	1,539,193

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 공정가치 서열체계 수준별 내역이 적용되는 항목은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	당기손익			
	이자	손상/환입	처분	외환
금융자산 :				
상각후원가로측정 금융자산	25,889	-	-	(4,126)
금융부채 :				
상각후원가로측정 금융부채	-	-	-	(2,939)

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	당기손익			
	이자	손상/환입	처분	외환
금융자산 :				
대여금및수취채권	73,589	-	-	104
금융부채 :				
상각후원가로측정하는 금융부채	-	-	-	459

## 9. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
기초장부금액	652,908	8,850	825,659	2,212,493	1,575,947	5,275,857
취득	624,452	-	457,488	167,594	133,000	1,382,534
대체	1,187,100	-	521,847	-	(1,708,947)	-
처분	-	-	-	(1)	-	(1)
감가상각	(179,087)	(1,800)	(375,496)	(322,820)	-	(879,203)
기말장부금액	2,285,373	7,050	1,429,498	2,057,266	-	5,779,187
- 취득원가	2,507,552	9,000	1,980,311	2,539,646	-	7,036,509
- 감가상각누계액	(222,179)	(1,950)	(550,813)	(482,380)	-	(1,257,322)

### 2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
기초장부금액	251,333	-	205,591	146,376	951	604,251
취득	373,600	9,000	730,601	422,708	3,471,481	5,007,390
대체	62,400	-	-	1,743,000	(1,896,485)	(91,085)
감가상각	(34,425)	(150)	(110,533)	(99,591)	-	(244,699)
기말장부금액	652,908	8,850	825,659	2,212,493	1,575,947	5,275,857
- 취득원가	696,000	9,000	1,000,976	2,373,550	1,575,947	5,655,473
- 감가상각누계액	(43,092)	(150)	(175,317)	(161,058)	-	(379,617)

10. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	개발비(주1)	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	146,250	8,160,700	763,138	9,070,088
취득	-	-	87,599	87,599
대체	-	-	-	-
상각	(15,000)	(1,379,273)	(153,450)	(1,547,723)
손상	-	-	-	-
기말장부금액	131,250	6,781,427	697,287	7,609,964
- 취득원가	150,000	9,000,726	1,036,715	10,187,441
- 상각누계액	(18,750)	(1,494,212)	(339,428)	(1,852,390)
- 손상누계액	-	(725,087)	-	(725,087)

(주1) 당사는 신규개발 후 자산취득된 개발비를 아래와 같이 평가 반영하였습니다.

(단위 : 천원)

분류	개별자산	장부금액	손상차손금액		회수가능액 평가방법
			당기	누계액	
무형자산	산업용로봇개발	6,781,427	-	(725,087)	사용가치

가. 개발비 관련하여 자산의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능액은 사용가치로 측정하였습니다.

나. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 향후 6개년 치를 추정하였습니다.

다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정한 가중평균 자본비용인 13.73%로 추정하였습니다.

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	-	4,882,213	438,937	5,321,150
취득	150,000	4,118,513	326,294	4,594,807
대체	-	-	91,085	91,085
상각	(3,750)	(114,939)	(93,178)	(211,867)
손상	-	(725,087)	-	(725,087)
기말장부금액	146,250	8,160,700	763,138	9,070,088
- 취득원가	150,000	9,000,726	949,116	10,099,842
- 상각누계액	(3,750)	(114,939)	(185,978)	(304,667)
- 손상누계액	-	(725,087)	-	(725,087)

11. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	42,109	-
미지급금	1,368,668	1,539,193
합 계	1,410,777	1,539,193

12. 총당부채

당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	전입액	사용액	기말
AS총당부채	-	405,448	(21,000)	384,448

### 13. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	337,228	47,487
미지급비용	1,656,129	1,394,455
선수금	33,761	-
선수수익	21,000	-
합계	2,048,118	1,441,942

### 14. 순확정급여부채

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

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,175,988	1,482,764
사외적립자산의 공정가치	(1,213,861)	(801,101)
순확정급여부채	962,127	681,663

(2) 당기 및 전기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	380,849	227,845
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	23,526	24,053
합계	404,375	251,898

(3) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	1,482,764	(801,101)	681,663
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	380,849	-	380,849
이자비용(이자수익)	43,355	(19,829)	23,526
소계	424,204	(19,829)	404,375
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
인구통계적가정의 변동	2	-	2
재무적가정의 변동	147,512	-	147,512
기타사항	238,789	10,174	248,963
소계	386,303	10,174	396,477
관계회사 전입	310,057	(245,432)	64,625
관계회사 전출	(18,786)	18,786	-
사용자의 기여금	-	(340,000)	(340,000)
퇴직금 지급액	(408,554)	163,541	(245,013)
기말장부금액	2,175,988	(1,213,861)	962,127



2) 전기

(단위 : 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	1,085,426	(249,069)	836,357
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	227,845	-	227,845
이자비용(이자수익)	29,616	(5,563)	24,053
소계	257,461	(5,563)	251,898
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
인구통계적가정의 변동	1,472	-	1,472
재무적가정의 변동	(24,220)	-	(24,220)
기타사항	130,618	2,964	133,582
소계	107,870	2,964	110,834
관계회사 전입	118,049	(109,359)	8,690
사용자의 기여금	-	(526,116)	(526,116)
퇴직금 지급액	(86,042)	86,042	-
기말장부금액	1,482,764	(801,101)	681,663

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.9%	3.0%
미래임금상승률	근로자 3.8%	근로자 3.0%
	임원 2.1%	임원 2.4%

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
예금성자산 등	1,213,861	801,101

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자하고 있습니다.

(6) 당기말 및 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	(161,748)	187,147	185,507	(161,960)	(98,159)	113,728	112,542	(99,049)
비율	(-)7.43%	8.60%	8.53%	(-)7.44%	(-)6.62%	7.67%	7.59%	(-)6.68%

(7) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.25년 입니다. 당사는 확정급여제도와 관련하여 차기에 1,308,425천원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

## 15. 자본금

### (1) 자본금의 내역

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
발행한 주식의 총수	3,780,000주	2,780,000주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
자본금	18,900,000,000원	13,900,000,000원

### (2) 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	34,817,012	16,898,217

16. 결손금처리계산서

당기 및 전기의 결손금처리계산서(안)의 내역은 다음과 같습니다.

제 4 기	2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지	제 3 기	2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
처리예정일	2019년 3월 28일	처리확정일	2018년 3월 29일

두산로보틱스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 4 기		제 3 기	
I.미처리결손금		28,234,247,173		14,637,941,640
1.전기이월미처리결손금	14,637,941,640		4,330,966,560	
2.당기손실	13,199,827,834		10,196,141,474	
3.순확정급여부채의 재측정요소	396,477,699		110,833,606	
II.차기이월미처리결손금		28,234,247,173		14,637,941,640

17. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
상품매출	46,030	-
제품매출	9,763,749	-
기타	50,350	-
합계	9,860,129	-

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
한 시점에 이전	9,860,129	-

18. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
재고자산의 변동	(4,861,389)	(392,991)
원재료, 상품, 반제품 등 재고자산 매입액	10,724,798	-
종업원 급여	7,209,352	3,273,478
유형자산상각비	879,203	244,699
무형자산상각비	1,547,723	211,867
기타	7,579,295	6,206,830
합계	23,078,982	9,543,883

19. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	5,310,769	2,968,480
퇴직급여	331,355	251,846
복리후생비	1,135,171	926,543
여비교통비	539,804	193,511
통신비	36,988	38,772
수도광열비	61,100	54,221
도서인쇄비	13,160	5,166
사무비	37,823	65,854
소모품비	19,984	138,170
세금과공과금	52,514	17,975
지급임차료	316,506	350,576
감가상각비	410,633	243,050
수선비	2,774	2,500
무형자산상각비	206,130	211,835
용역비	1,258,213	1,179,953
지급수수료	1,075,081	447,596
보험료	29,969	10,665
접대비	5,240	3,584
광고선전비	1,865,747	772,752
차량유지비	14,844	8,467
경상개발비	854,789	1,152,687
기타	95,657	499,680
합 계	13,674,251	9,543,883

## 20. 금융손익

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	25,889	73,589
외환차익	9,463	566
합 계	35,352	74,155
금융비용 :		
외환차손	14,705	3
외화환산손실	1,823	-
합 계	16,528	3
순금융수익(비용)	18,824	74,152

21. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 당사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익:		
잡이익	1,311	818
유형자산처분이익	399	-
합 계	1,710	818
기타영업외비용:		
무형자산손상차손	-	725,087
기부금	-	1,662
잡손실	1,509	479
소 계	1,509	727,228
순기타영업외수익(비용)	201	(726,410)

## 22. 법인세

(1) 당기 및 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) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감		기말
		당기손익반영	자본반영	
차감할 일시적차이 :				
순확정급여부채	4,014	(38,808)	87,225	52,431
감가상각비	159,112	(88,643)		70,469
미지급비용	332,492	97,760		430,252
미수수익	(35)	(171)		(206)
기부금	366	-	-	366
총당부채	-	84,579	-	84,579
소계	495,949	54,717	87,225	637,891
이월결손금	2,725,981	2,849,227	-	5,575,208
이월세액공제	371,984	-	-	371,984
합계	3,593,914	2,903,944	87,225	6,585,083
이연법인세자산 조정(*)	(3,593,914)	(2,903,944)	(87,225)	(6,585,083)
차감 계	-	-	-	-



2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감		기말
		당기손익반영	자본반영	
차감할 일시적차이 :				
순확정급여부채	10,168	(30,537)	24,383	4,014
감가상각비	3,180	155,932	-	159,112
미지급비용	199,428	133,064	-	332,492
미수수익	(3,324)	3,289	-	(35)
기부금	-	366	-	366
소계	209,452	262,114	24,383	495,949
이월결손금	744,945	1,981,036		2,725,981
이월세액공제	281,403	90,581		371,984
합계	1,235,800	2,333,731	24,383	3,593,914
이연법인세자산 조정(*)	(1,235,800)	(2,333,731)	(24,383)	(3,593,914)
차감 계	-	-	-	-

(\*) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	637,891	495,949
세무상결손금	5,575,208	2,725,981
미사용세액공제	371,984	371,984
합계	6,585,083	3,593,914

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제 환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 전기 말 및 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

### 23. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

내역	당기	전기
당기순손실	13,199,827,834	10,196,141,474
가중평균유통보통주식수	3,535,315	2,306,027
기본주당손실	3,734	4,422

(2) 보통주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

내역	당기	전기
기초발행주식수	2,780,000	2,180,000
유상증자	1,000,000	600,000
가중평균유통주식수	3,780,000	2,780,000

한편, 잠재적보통주를 보유하고 있지 아니하므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

## 24. 특수관계자 공시

당기말 및 전기말 현재 특수관계자 공시 내용은 다음과 같습니다.

### (1) 특수관계자

구분	특수관계자 명칭
최상위지배기업	(주)두산
기타의특수관계자	(주)두산의 종속기업 및 관계기업, 중앙대학교병원 등

### (2) 특수관계자와의 거래내역

#### 1) 당기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	매출	유·무형자산 매입	매입 등
최상위지배기업	두산	38,000	47,366	505,178
기타의특수관계자	두산인프라코어	159,450	-	-
	두산큐백스	-	-	51,810
	오리콤	-	-	1,257,154
	중앙대학교병원	-	-	33,000
	디엘아이 주식회사	-	-	11,884
	두산베어스	-	-	4,380
	합 계	197,450	47,366	1,863,406

#### 2) 전기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	매출	유·무형자산 매입	매입 등
최상위지배기업	두산	-	299,560	540,990
기타의특수관계자	두산중공업	-	-	373,452
	두산큐백스	-	-	21,048
	오리콤	-	-	293,151
	중앙대학교병원	-	-	14,700
	디엘아이 주식회사	-	-	400
	합 계	-	299,560	1,243,741

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	두산	-	440	41,810	309
기타의특수관계자	두산인프라코어	122,100	-	198	594
	두산큐백스	-	-	6	-
	디엘아이 주식회사	-	-	-	297
	오리콤	-	-	-	8,700
	합 계	122,100	440	42,014	9,900

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	기타채무
최상위지배기업	두산	18,091
기타의특수관계자	두산큐백스	322
	오리콤	475
	중앙대학교병원	6,600
	합 계	25,488

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금 및 지분거래는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	유상증자
최상위지배기업	두산	23,000,000

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자 명칭	유상증자
최상위지배기업	두산	2,000,000
차상위지배기업	디아이피홀딩스	10,000,000

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자에게 제공받거나 제공한 담보 내역 및 지급보증은 없습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	815,431	819,166
퇴직급여	44,252	35,120
합 계	859,683	854,286

25. 우발부채 및 약정사항

당사는 서울보증보험으로부터 하자보증 등으로 141,020천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

26. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동에서 창출된(사용된) 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
조정액 :		
현금유출 없는 비용 등의 가산	3,238,572	1,433,551
퇴직급여	404,375	251,898
감가상각비	879,203	244,699
무형자산상각비	1,547,723	211,867
무형자산손상차손	-	725,087
AS충당부채 전입액	405,448	-
외화환산손실	1,823	-
현금유입 없는 수익 등의 차감	(26,288)	(73,589)
유형자산처분이익	399	-
이자수익	25,889	73,589
합 계	3,212,284	1,359,962

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증가	(2,770,997)	-
기타채권의 감소	60	-
기타유동자산의 감소(증가)	155,374	(807,818)
재고자산의 증가	(4,861,389)	-
보증금의 감소	-	300,000
매입채무의 증가	40,287	-
기타채무의 증가(감소)	(332,540)	1,820,038
기타유동부채의 증가	768,908	12,205
충당부채의 사용	(21,000)	-
기타비유동부채의 증가	20,676	116,875
순확정급여채무 관계회사 전입	64,624	8,690
사외적립자산의 증가	(340,000)	(526,116)
퇴직금 지급액	(245,013)	-
합 계	(7,521,010)	923,874

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산 본계정 대체	1,708,947	1,896,485

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동 내역은 없습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	두산로보틱스 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	-	-	1	1	3	3	3	1	1	3	-	-	8	8	
투입 시간	분·반기검토	-	-	4	6	24	24	30	-	-	-	-	-	58	30
	감사	-	-	18	20	137	59	32	36	4	17	-	-	191	132
	합계	-	-	22	26	161	83	62	36	4	17	-	-	249	162

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.10.8~2018.10.10			2	일		
	주요내용	재무제표 감사계획 수립, 감사수행에 있어서의 중요성금액 결정, 유의적 계정 및 공시 식별, 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성 및 전문가활용 여부 검토						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2018.11.19~ 2018.11.21		3	일	2	명	2	명
2019.1.14~2019.1.16.		3	일	2	명	2	명	기말 입증감사 절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.21			1	일		
	실사(입회)장소	수원 본사						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품 및 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2018.12.19, 2019.03.22						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						



	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 12월 19일	회사: 감사 및 Finance Controller 감사인: 업무수행담당이사 외 1인	서면회의	- 감사인의 독립성, 책임 - 중간감사 진행 경과 - 기말감사 일정 및 고려사항, 개정외부감사법 주요 내용
2	2019년 03월 22일	회사: 감사 및 Finance Controller 감사인: 업무수행담당이사 외 1인	서면회의	- 기말감사 업무 수행경과