

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	10
외부감사 실시내용.....	60

두산로보틱스주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 6 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

두산로보틱스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 17일

감사의견

우리는 별첨된 두산로보틱스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 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 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 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 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 17일) 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

두산로보틱스주식회사

제 7 (당)기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 6 (전)기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산로보틱스주식회사 대표이사 류정훈

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

재 무 상 태 표

제7기 2021년 12월 31일 현재

제6기 2020년 12월 31일 현재

두산로보틱스주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7 기		제 6 기	
자산					
I. 유동자산			19,662,534,344		12,004,796,890
1. 현금및현금성자산	4,8	4,389,647,132		2,620,608,450	
2. 매출채권	4,5,8,27	8,558,463,058		3,385,433,540	
3. 기타채권	4,5,8,27	22,133,300		81,910,145	
4. 기타유동자산	6	975,987,810		535,581,648	
5. 당기법인세자산		1,047,590		4,204,910	
6. 재고자산	7	5,615,255,454		5,323,058,197	
7. 유동보증금	4,8	100,000,000		54,000,000	
II. 비유동자산			9,782,536,048		10,326,864,917
1. 유형자산	9	5,697,999,647		6,077,664,391	
2. 무형자산	10	2,056,107,989		2,017,397,310	
3. 보증금	4,8	504,722,200		504,722,200	
4. 사용권자산	11	1,523,706,212		1,681,179,959	
5. 순확정급여자산	17	-		45,901,057	
자산총계			29,445,070,392		22,331,661,807
부채					
I. 유동부채			11,808,543,177		11,206,490,490
1. 매입채무	4,8,12	5,036,008,918		3,216,650,136	
2. 단기차입금	4,8,13,27	-		3,000,000,000	
3. 기타채무	4,8,12,27	2,427,041,112		899,875,749	
4. 유동충당부채	14	565,804,211		939,293,352	
5. 기타유동부채	16	3,482,024,707		2,927,824,428	
6. 유동리스부채	4,8,15	297,664,229		222,846,825	
II. 비유동부채			2,134,447,270		1,985,968,309
1. 순확정급여부채	17	87,517,613		-	
2. 비유동충당부채	14	188,059,413		-	
3. 기타비유동부채		314,537,862		277,860,520	
4. 비유동리스부채	4,8,15	1,544,332,382		1,708,107,789	
부채총계			13,942,990,447		13,192,458,799
자본					
I. 자본금	18		22,100,000,000		20,700,000,000
II. 자본잉여금	18		63,575,564,238		50,985,994,738
III. 결손금	19		(70,173,484,293)		(62,546,791,730)
자본총계			15,502,079,945		9,139,203,008
부채와 자본총계			29,445,070,392		22,331,661,807

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제7기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제6기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

두산로보틱스주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 7 기		제 6 기	
I. 매출액	20		36,980,223,150		20,164,008,239
II. 매출원가	21		25,597,845,069		15,714,402,414
III. 매출총이익			11,382,378,081		4,449,605,825
IV. 판매비와관리비	21,22		18,467,091,359		18,305,105,281
V. 영업손실			(7,084,713,278)		(13,855,499,456)
금융수익	8,23	247,214,148		144,266,993	
금융비용	8,23	582,374,290		634,750,702	
기타영업외수익	24	40,218,388		87,086,854	
기타영업외비용	24	37,750,599		193,920,487	
VI. 법인세비용차감전순손실			(7,417,405,631)		(14,452,816,798)
VII. 법인세비용	25	-		-	
VIII. 당기순손실			(7,417,405,631)		(14,452,816,798)
IX. 기타포괄손익			(209,286,932)		21,006,622
후속적으로 당기손익으로 분류 되지 않는 항목 :			(209,286,932)		21,006,622
1. 확정급여제도의 재측정요소	17	(209,286,932)		21,006,622	
X. 당기총포괄손실			(7,626,692,563)		(14,431,810,176)
XI. 기본및희석주당손실	26		(1,730)		(3,491)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제7기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제6기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

두산로보틱스주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2020.1.1(전기초)	20,700,000,000	50,985,994,738	(48,114,981,554)	23,571,013,184
당기순손실	-	-	(14,452,816,798)	(14,452,816,798)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	21,006,622	21,006,622
2020.12.31(전기말)	20,700,000,000	50,985,994,738	(62,546,791,730)	9,139,203,008
2021.1.1(당기초)	20,700,000,000	50,985,994,738	(62,546,791,730)	9,139,203,008
유상증자	1,400,000,000	12,589,569,500	-	13,989,569,500
당기순손실	-	-	(7,417,405,631)	(7,417,405,631)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(209,286,932)	(209,286,932)
2021.12.31(당기말)	22,100,000,000	63,575,564,238	(70,173,484,293)	15,502,079,945

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제7기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제6기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

두산로보틱스주식회사

(단위 : 원)

과목	제 7 기		제 6 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(7,244,229,856)		(4,027,165,325)
1. 영업활동에서 창출된 현금(주29)	(6,840,968,585)		(3,715,572,393)	
(1) 당기순손실	(7,417,405,631)		(14,452,816,798)	
(2) 조정	3,576,031,766		4,512,704,176	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,999,594,720)		6,224,540,229	
2. 이자의 수취	6,818,849		45,087,255	
3. 이자의 지급	(413,237,440)		(368,308,227)	
4. 법인세의 환급	3,157,320		11,628,040	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,744,737,676)		439,496,976
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	54,000,000		3,000,179,091	
(1) 유형자산의 처분	-		179,091	
(2) 단기금융상품의 처분	-		3,000,000,000	
(3) 보증금의 감소	54,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,798,737,676)		(2,560,682,115)	
(1) 유형자산의 취득	(1,070,779,128)		(2,495,895,511)	
(2) 무형자산의 취득	(627,958,548)		(60,064,404)	
(3) 보증금의 증가	(100,000,000)		(4,722,200)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		10,767,132,713		2,796,769,238
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	13,989,569,500		3,000,000,000	
(1) 유상증자	13,989,569,500		-	
(2) 단기차입금의 차입	-		3,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,222,436,787)		(203,230,762)	
(1) 리스부채의 상환	(222,436,787)		(203,230,762)	
(2) 단기차입금의 상환	(3,000,000,000)		-	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(9,126,499)		(105,154,620)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)		1,769,038,682		(896,053,731)
VI. 기초의 현금및현금성자산		2,620,608,450		3,516,662,181
VII. 기말의 현금및현금성자산		4,389,647,132		2,620,608,450

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 7 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 6 기 2020년 1월 1일부터 2020년 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 22,100,000천원이며, (주)두산이 100%를 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

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

(1) 측정기준

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명하는 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 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 당사는 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.

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여보고하고 있습니다.

(3) 회계정책의 변경

1) 당사는 2021년 1월 1일을 최초 적용일로 하여 다음 기준서의 개정사항들을 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품',
- 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'
- 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 이자율지표 개혁 2단계 관련 개정
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 : 코로나19 관련 임차료 할인 등

상기 기준서의 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 손실부담계약 : 계약이행원가 (기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산')
- '보험계약' 제정 (기업회계기준서 제1117호)
- '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시 (기업회계기준서 제1001호)
- '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' : '회계추정'의 정의 (기업회계기준서 제1008 호)
- 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세 (기업회계기준서 제1012호 '법인세')
- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020
한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.
- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

상기 기준서의 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 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. 당사는 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.

(6) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초측정

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

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

2) 분류 및 후속측정

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

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

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

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

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

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

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

분류	후속측정
당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와배당수익을 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 사용하여계산된 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. 배당은배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

3) 제거

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

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

4) 상계

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

5) 손상

① 금융자산 손상의 인식

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

당사는 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 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 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 채무상대표 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 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수 활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산의 단위원가는 평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재

고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 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.

(8) 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.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차

손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액 방법으로 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	6 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.

(10) 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.

(11) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 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

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

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

(12) 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 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

2) 기타장기종업원급여

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.

(13) 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 지출액

의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

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

총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 리스

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

1) 당사가 리스제공자인 경우

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

2) 당사가 리스이용자인 경우

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

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

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

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.

(15) 수익인식

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공 등에 대하여받을 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

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

2) 서비스의 제공

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

(16) 납입자본

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

(17) 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 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

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

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다.

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

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

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

(18) 재무제표의 발행 승인일

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2022년 3월 14일자 이사회에서 발행 승인 되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 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

당사는 매 보고기간 말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 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

당사는 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 의해영향을 받게 됩니다.

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. 당기말과 전기말 현재 환율변동위험에 노출된 원화로 환산한 화폐성 외화자산 및부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말					전기말			
	USD	EUR	JPY	CNY	합계	USD	EUR	JPY	합계
외화 금융자산	3,343,402	2,644,919	223,659	-	6,211,980	945,252	1,871,248	655,290	3,471,790
외화 금융부채	(1,541)	(87,176)	-	(931)	(89,648)	-	-	-	-
차감 계	3,341,861	2,557,743	223,659	(931)	6,122,332	945,252	1,871,248	655,290	3,471,790

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

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
법인세비용차감전순손실	(612,233)	612,233	(347,179)	347,179

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.

한편, 당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	1,280,836	577,555

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

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
법인세비용차감전순손실	(12,808)	12,808	(5,776)	5,776

(2) 신용위험

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

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

(단위 : 천원)

구분		당기말	전기말
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	4,389,647	2,620,608
	매출채권	8,558,463	3,385,434
	기타채권	22,133	81,910
	보증금	604,722	558,722
합 계		13,574,965	6,646,674

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

1) 당기말

(단위 : 천원)

계정과목	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권				합계
	만기미도래	3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	
매출채권	116,568	8,354,886	157,749	162,412	8,791,615
미수금	22,037	-	-	-	22,037
미수수익	96	-	-	-	96
합 계	138,701	8,354,886	157,749	162,412	8,813,748

2) 전기말

(단위 : 천원)

계정과목	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권				합계
	만기미도래	3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	
매출채권	1,522,790	1,427,831	291,382	143,431	3,385,434
미수금	81,210	-	-	630	81,840
미수수익	70	-	-	-	70
합 계	1,604,070	1,427,831	291,382	144,061	3,467,344

(3) 유동성위험

당사는 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.

다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 원금		
		합계	1년 이하	1년 초과
금융부채 원금	9,305,047	10,203,210	8,016,097	2,187,113
금융부채 이자	-	-	-	-
합 계	9,305,047	10,203,210	8,016,097	2,187,113

2) 전기말

(단위 : 천원)

과목	장부금액	계약상 원금		
		합계	1년 이하	1년 초과
금융부채 원금	9,047,481	10,218,644	7,618,485	2,600,159
금융부채 이자	-	73,512	73,512	-
합 계	9,047,481	10,292,156	7,691,997	2,600,159

(4) 자본위험

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

당사는 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	13,942,990	13,192,459
자본총계	15,502,080	9,139,203
부채비율	89.94%	144.35%

5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

계정과목		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산	매출채권	8,791,615	(233,152)	8,558,463	3,385,434	-	3,385,434
	미수금	22,037	-	22,037	81,840	-	81,840
	미수수익	96	-	96	70	-	70
합계		8,813,748	(233,152)	8,580,596	3,467,344	-	3,467,344

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

(단위 : 천원)

구분		기초	설정	기타	기말
매출채권 및 기타채권	매출채권	-	233,152	-	233,152
	미수금	-	-	-	-
	미수수익	-	-	-	-
	합계	-	233,152	-	233,152

6. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	615,013	89,774
선급비용	78,656	99,386
부가가치세대급금	279,653	343,756
기타	2,666	2,666
합계	975,988	535,582

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
상품	333,282	157,320
제품	2,873,092	1,893,641
반제품	7,652	16,592
재공품	130,269	162,593
원재료	2,577,946	3,667,826
차감 : 재고자산평가충당금	(306,986)	(574,914)
합 계	5,615,255	5,323,058

한편, 당사가 당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산 평가손실(환입)은 각각 (267,928)천원과 542,293천원 입니다.

8. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	장부금액	공정가치
금융자산 :			
현금및현금성자산	4,389,647	4,389,647	4,389,647
매출채권	8,558,463	8,558,463	8,558,463
기타채권	22,133	22,133	22,133
보증금	604,722	604,722	604,722
합 계	13,574,965	13,574,965	13,574,965
금융부채 :			
매입채무	5,036,009	5,036,009	5,036,009
기타채무	2,427,041	2,427,041	2,427,041
리스부채	1,841,997	1,841,997	1,841,997
합 계	9,305,047	9,305,047	9,305,047

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	장부금액	공정가치
금융자산 :			
현금및현금성자산	2,620,608	2,620,608	2,620,608
매출채권	3,385,434	3,385,434	3,385,434
기타채권	81,910	81,910	81,910
보증금	558,722	558,722	558,722
합 계	6,646,674	6,646,674	6,646,674
금융부채 :			
매입채무	3,216,650	3,216,650	3,216,650
기타채무	899,876	899,876	899,876
리스부채	1,930,955	1,930,955	1,930,955
단기차입금	3,000,000	3,000,000	3,000,000
합 계	9,047,481	9,047,481	9,047,481

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

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	당기손익			
	이자	손상/환입	처분	외환
금융자산 :				
상각후원가 측정 금융자산	6,845	233,152	-	70,574
금융부채 :				
상각후원가 측정 금융부채	(412,180)	-	-	(399)

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	당기손익			
	이자	손상/환입	처분	외환
금융자산 :				
상각후원가 측정 금융자산	15,287	-	-	(131,064)
금융부채 :				
상각후원가 측정 금융부채	(369,366)	-	-	(5,341)

9. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초장부금액	2,439,532	3,450	2,016,158	1,523,924	94,600	6,077,664
취득	673,590	-	143,010	83,811	170,370	1,070,781
대체	-	-	158,500	-	(161,470)	(2,970)
처분	-	-	(1)	(3)	-	(4)
감가상각	(429,176)	(1,800)	(700,543)	(315,952)	-	(1,447,471)
기말장부금액	2,683,946	1,650	1,617,124	1,291,780	103,500	5,698,000
- 취득원가	3,956,151	9,000	3,797,835	2,758,918	103,500	10,625,404
- 감가상각누계액	(1,272,205)	(7,350)	(2,180,711)	(1,467,138)	-	(4,927,404)

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초장부금액	2,014,883	5,250	1,095,789	1,824,035	-	4,939,957
취득	251,213	-	624,070	28,824	1,591,788	2,495,895
대체	527,050	-	876,338	-	(1,497,188)	(93,800)
처분	(13,600)	-	(6,689)	(284)	-	(20,573)
감가상각	(340,014)	(1,800)	(573,350)	(328,651)	-	(1,243,815)
기말장부금액	2,439,532	3,450	2,016,158	1,523,924	94,600	6,077,664
- 취득원가	3,282,561	9,000	3,505,436	2,677,130	94,600	9,568,727
- 감가상각누계액	(843,029)	(5,550)	(1,489,278)	(1,153,206)	-	(3,491,063)

10. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	115,063	893,025	1,009,309	2,017,397
취득	74,138	-	553,821	627,959
대체	-	-	2,970	2,970
상각	(18,643)	(306,180)	(267,395)	(592,218)
기말장부금액	170,558	586,845	1,298,705	2,056,108
- 취득원가	239,569	9,000,725	2,424,397	11,664,691
- 상각누계액	(69,011)	(3,355,604)	(1,125,692)	(4,550,307)
- 손상누계액	-	(5,058,276)	-	(5,058,276)

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	122,928	1,199,205	1,168,658	2,490,791
취득	8,339	-	51,725	60,064
대체	-	-	93,800	93,800
상각	(16,204)	(306,180)	(304,874)	(627,258)
기말장부금액	115,063	893,025	1,009,309	2,017,397
- 취득원가	165,431	9,000,726	1,867,605	11,033,762
- 상각누계액	(50,368)	(3,049,425)	(858,296)	(3,958,089)
- 손상누계액	-	(5,058,276)	-	(5,058,276)

11. 사용권자산

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초장부금액	1,633,587	47,593	1,681,180
취득	87,274	84,405	171,679
상각	(264,299)	(28,974)	(293,273)
처분	(11,855)	(6,374)	(18,229)
기타	(17,651)	-	(17,651)
기말장부금액	1,427,056	96,650	1,523,706
- 취득원가	2,127,187	133,555	2,260,742
- 감가상각누계액	(700,131)	(36,905)	(737,036)

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초장부금액	1,891,986	69,521	1,961,507
취득	17,536	21,089	38,625
상각	(275,935)	(37,605)	(313,540)
처분	-	(5,412)	(5,412)
기말장부금액	1,633,587	47,593	1,681,180
- 취득원가	2,158,715	115,441	2,274,156
- 감가상각누계액	(525,128)	(67,848)	(592,976)

(2) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
사용권자산 상각비	264,299	28,974	293,273
리스부채 이자비용	264,432	6,492	270,924

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 493,361천원입니다.

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
사용권자산 상각비	275,935	37,605	313,540
리스부채 이자비용	298,507	7,750	306,257

전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 509,488천원입니다.

12. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	5,036,009	3,216,650
기타채무		
미지급금	2,200,533	772,795
미지급비용	226,508	127,081
소계	2,427,041	899,876
합 계	7,463,050	4,116,526

13. 차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
(주)두산	-	-	3,000,000

14. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	939,293	798,496
전입액(환입액)	77,424	411,674
사용액	(262,853)	(270,877)
기말	753,864	939,293
-유동성	565,804	939,293
-비유동성	188,060	-

15. 리스부채

(1) 당기와 전기 중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	리스부채
기초장부금액	1,930,955
리스계약의 해지	(20,549)
리스료의 지급	(493,361)
취득	171,679
이자비용	270,924
기타	(17,651)
기말장부금액	1,841,997

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	리스부채
기초장부금액	2,101,454
리스계약의 해지	(5,893)
리스료의 지급	(509,488)
취득	38,625
이자비용	306,257
기말장부금액	1,930,955

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
1년 이내	509,822	43,225	553,047
1년 초과 5년 이내	1,739,214	76,610	1,815,824
5년 초과	371,289	-	371,289
소 계	2,620,325	119,835	2,740,160
차감: 현재가치 조정금액	(878,157)	(20,006)	(898,163)
금융리스부채의 현재가치	1,742,168	99,829	1,841,997

2) 전기말

(단위 : 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
1년 이내	466,666	35,293	501,959
1년 초과 5년 이내	1,746,474	23,619	1,770,093
5년 초과	830,066	-	830,066
소 계	3,043,206	58,912	3,102,118
차감: 현재가치 조정금액	(1,163,533)	(7,630)	(1,171,163)
금융리스부채의 현재가치	1,879,673	51,282	1,930,955

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	89,991	68,970
미지급비용	3,037,820	2,602,523
선수금	351,168	252,072
선수수익	3,046	4,259
합 계	3,482,025	2,927,824

17. 순확정급여부채(자산)

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

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도하의 순확정급여부채(자산)와 관련하여 당사의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	3,646,675	3,469,582
사외적립자산의 공정가치	(3,559,157)	(3,515,483)
순확정급여부채(자산)	87,518	(45,901)

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	776,006	860,736
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	8,168	22,371
합 계	784,174	883,107

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채(자산)
기초장부금액	3,469,582	(3,515,483)	(45,901)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	776,006	-	776,006
이자비용(이자수익)	84,577	(76,409)	8,168
소계	860,583	(76,409)	784,174
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
인구통계적가정의 변동	195	-	195
재무적가정의 변동	37,622	-	37,622
기타사항	133,760	37,710	171,470
소계	171,577	37,710	209,287
관계회사 전입	179,169	5,654	184,823
사용자의 기여금	-	(670,000)	(670,000)
퇴직금 지급액	(1,034,236)	659,371	(374,865)
기말장부금액	3,646,675	(3,559,157)	87,518

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채(자산)
기초장부금액	3,146,138	(2,455,441)	690,697
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	860,736	-	860,736
이자비용(이자수익)	64,408	(42,037)	22,371
소계	925,144	(42,037)	883,107
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
인구통계적가정의 변동	79,569	-	79,569
재무적가정의 변동	(218,767)	-	(218,767)
기타사항	111,065	7,126	118,191
소계	(28,133)	7,126	(21,007)
관계회사 전입	448,315	(193,447)	254,868
사용자의 기여금	-	(1,250,000)	(1,250,000)
퇴직금 지급액	(1,021,882)	418,316	(603,566)
기말장부금액	3,469,582	(3,515,483)	(45,901)

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.1%	2.5%
미래임금상승률	근로자 3.9%	근로자 3.2%
	임원 0.8%	임원 1.4%

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
예금성자산 등	3,559,157	3,515,483

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자하고 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	(359,911)	429,621	421,199	(360,304)	(345,714)	413,579	404,950	(345,760)
비율	(-)9.87%	11.78%	11.55%	(-)9.88%	(-)9.96%	11.92%	11.67%	(-)9.97%

(7) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 11.08년입니다. 당사는 확정급여제도와 관련하여 차기에 1,043,261천원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

18. 자본금 및 자본잉여금

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

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
발행한 주식의 총수	4,420,000주	4,140,000주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
자본금	22,100,000,000원	20,700,000,000원

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	63,575,564	50,985,995

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

(단위 : 천원)

구분	자본금	자본잉여금
전기초	20,700,000	50,985,995
전기말/당기초	20,700,000	50,985,995
유상증자	1,400,000	12,589,569
당기말	22,100,000	63,575,564

19. 결손금처리계산서

당기와 전기의 결손금처리계산서(안)의 내역은 다음과 같습니다.

제 7 기	2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지	제 6 기	2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
처리예정일	2022년 3월 29일	처리확정일	2021년 3월 29일
두산로보틱스 주식회사			(단위 : 천원)

과 목	제 7 기		제 6 기	
I.미처리결손금		(70,173,485)		(62,546,792)
1.전기이월미처리결손금	(62,546,792)		(48,114,982)	
2.당기순손실	(7,417,406)		(14,452,817)	
3.순확정급여부채의 재측정요소	(209,287)		21,007	
II.차기이월미처리결손금		(70,173,485)		(62,546,792)

20. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품매출	35,403,322	19,375,620
상품매출	926,243	360,619
기타	650,658	427,769
합 계	36,980,223	20,164,008

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 이전	36,980,223	20,164,008

(3) 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
국내	12,750,160	6,576,201
해외	24,230,063	13,587,807
합 계	36,980,223	20,164,008

21. 비용의 성격별 분류

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(292,197)	3,734,485
원재료, 상품, 반제품 등 재고자산 매입액	21,592,056	8,635,479
종업원 급여	12,053,225	11,083,695
유형자산감가상각비	1,447,471	1,243,815
무형자산상각비	592,218	627,258
사용권자산상각비	293,273	313,540
기타	8,378,890	8,381,236
합계	44,064,936	34,019,508

22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	8,543,643	8,399,217
퇴직급여	595,540	728,457
복리후생비	1,513,948	1,438,659
여비교통비	449,427	251,557
통신비	35,754	32,531
수도광열비	61,900	52,305
도서인쇄비	13,799	12,621
사무비	38,775	23,762
소모품비	27,367	36,762
세금과공과금	156,139	123,968
지급임차료	25,033	23,251
감가상각비	451,801	560,991
무형자산상각비	275,044	312,193
사용권자산상각비	210,259	228,320
수선비	36,350	1,900
용역비	626,324	648,081
지급수수료	1,645,065	1,577,574
대손상각비	233,152	-
보험료	100,081	43,761
접대비	19,279	4,133
광고선전비	422,711	644,628
차량유지비	18,829	18,245
경상개발비	715,216	2,407,172
운반보관비	1,799,416	396,438
기타	452,239	338,579
합 계	18,467,091	18,305,105

23. 금융손익

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	6,845	15,287
외환차익	200,766	125,362
외화환산이익	39,603	3,618
소 계	247,214	144,267
금융비용 :		
이자비용	412,180	369,366
외환차손	117,361	144,745
외화환산손실	52,833	120,640
소 계	582,374	634,751
순금융손익	(335,160)	(490,484)

24. 기타영업외수익 및 비용

당기와 전기 중 당사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
잡이익	37,898	86,605
사용권자산 처분이익	2,321	482
소 계	40,219	87,087
기타영업외비용 :		
유형자산처분손실	4	6,794
기부금	-	13,604
잡손실	37,747	173,522
소 계	37,751	193,920
순기타영업외손익	2,468	(106,833)

25. 법인세

(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
		당기손익반영	자본반영	
차감할 일시적차이 :				
순확정급여부채	78,450	(47,331)	46,043	77,162
감가상각비	612,910	(319,152)	-	293,758
미지급비용	661,410	118,352	-	779,762
미수수익	(15)	(6)	-	(21)
충당부채	333,126	(69,166)	-	263,960
리스자산	(369,860)	34,645	-	(335,215)
리스부채	424,810	(19,571)	-	405,239
소계	1,740,831	(302,229)	46,043	1,484,645
이월결손금	11,947,849	1,907,512	-	13,855,361
이월세액공제	2,839,075	87,881	-	2,926,956
합계	16,527,755	1,693,164	46,043	18,266,962
이연법인세자산 조정(주1)	(16,527,755)	(1,693,164)	(46,043)	(18,266,962)
차감 계	-	-	-	-

(주1) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말
차감할 일시적차이	1,484,645
세무상결손금	13,855,361
미사용세액공제	2,926,956
합계	18,266,962

2) 전기말

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감		기말
		당기손익반영	자본반영	
차감할 일시적차이 :				
순확정급여부채	163,848	(80,777)	(4,621)	78,450
감가상각비	916,257	(303,347)	-	612,910
미지급비용	1,528,446	(867,036)	-	661,410
미수수익	(6,984)	6,969	-	(15)
총당부채	352,004	(18,878)		333,126
리스자산	(431,532)	61,672	-	(369,860)
리스부채	462,320	(37,510)	-	424,810
소계	2,984,359	(1,238,907)	(4,621)	1,740,831
이월결손금	8,746,674	3,201,175	-	11,947,849
이월세액공제	322,309	2,516,766	-	2,839,075
합계	12,053,342	4,479,034	(4,621)	16,527,755
이연법인세자산 조정(주1)	(12,053,342)	(4,479,034)	4,621	(16,527,755)
차감 계	-	-	-	-

(주1) 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기말
차감할 일시적차이	1,740,831
세무상결손금	11,947,849
미사용세액공제	2,839,075
합계	16,527,755

(3) 당기와 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, 당기 말과 전기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

26. 주당손실

(1) 당기와 전기 중 기본주당손실의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

내역	당기	전기
당기순손실	7,417,405,631	14,452,816,798
가중평균유통보통주식수	4,287,178	4,140,000
기본주당손실	1,730	3,491

(2) 당기와 전기의 보통주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 주)

내역	일자	발행주식수	일수	가중평균유통주식수
기초발행주식수	2021.01.01	4,140,000	365/365	4,140,000
유상증자	2021.02.18	90,000	317/365	78,164
유상증자	2021.06.18	70,000	197/365	37,781
유상증자	2021.09.28	120,000	95/365	31,233
합계		4,420,000		4,287,178

2) 전기

(단위 : 주)

내역	일자	발행주식수	일수	가중평균유통주식수
기초발행주식수	2020.01.01	4,140,000	366/366	4,140,000
합계		4,140,000		4,140,000

한편, 잠재적보통주를 보유하고 있지 아니하므로 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

27. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	기업명
지배기업	(주)두산
기타의특수관계자	두산큐백스(주), (주)오리콤, 두산경영연구원(주), 두산신용협동조합, 포테닛(주), 중앙대학교병원 등

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기업명	매출	기타매출	매입	기타매입
지배기업	(주)두산	295,000	-	-	1,538,406
기타의특수관계자	두산큐백스(주)	-	-	-	109,895
	(주)오리콤	-	-	-	14,114
	중앙대학교병원	-	-	-	34,400
	두산경영연구원(주)	59,000	-	-	241,766
	두산신용협동조합	-	-	-	325,306
	합 계	354,000	-	-	2,263,887

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기업명	매출	기타매출	매입	기타매입
지배기업	(주)두산	136,393	179	-	1,228,120
기타의특수관계자	두산인프라코어(주)	-	-	-	8,187
	두산큐백스(주)	-	-	-	56,292
	(주)오리콤	-	-	-	14,037
	중앙대학교병원	-	-	-	40,200
	두산경영연구원(주)(주1)	-	-	-	260,185
	포테닛(주)	47,340	-	-	-
	합 계	183,733	179	-	1,607,021

(주1) 전기 중 디엘아이(주)가 두산경영연구원(주)로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기업명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	차입금
지배기업	(주)두산	194,700	-	-	501,008	-
기타의특수관계자	두산큐백스(주)	-	84,000	-	244	-
	두산경영연구원(주)	64,900	-	-	26,951	-
	(주)오리콤	-	-	-	11,720	-
	중앙대학교병원	-	-	-	13,700	-
	합 계	259,600	84,000	-	553,623	-

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기업명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	차입금
지배기업	(주)두산	21,883	-	-	246,428	3,000,000
기타의특수관계자	두산큐백스(주)	-	84,000	-	-	-
	두산경영연구원(주)(주1)	-	17,480	-	1,612	-
	(주)오리콤	-	-	-	1,224	-
	포테닛(주)	46,590	-	-	-	-
	중앙대학교병원	-	-	-	13,500	-
	합 계	68,473	101,480	-	262,764	3,000,000

(주1) 전기 중 디엘아이(주)가 두산경영연구원(주)로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기업명	차입		출자	
		차입	상환	증자	투자
지배기업	(주)두산	-	3,000,000	14,000,000	-

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기업명	차입	
		차입	상환
지배기업	(주)두산	3,000,000	-

(5) 당기와 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, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	1,089,509	981,755
퇴직급여	47,915	80,329
합 계	1,137,424	1,062,084

28. 우발부채 및 약정사항

당사는 서울보증보험으로부터 하자보증 등으로 387,063천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

29. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기순손실	(7,417,406)	(14,452,817)
조정액 :	3,576,032	4,512,704
퇴직급여	784,174	883,107
재고자산평가손실(환입)	(267,928)	542,293
감가상각비	1,447,471	1,243,815
무형자산상각비	592,218	627,258
사용권자산상각비	293,273	313,540
유형자산처분손실	4	6,794
대손상각비	233,152	-
충당부채전입액(환입액)	77,424	411,674
이자비용	412,180	369,366
외화환산손실	52,833	120,640
기부금	-	13,604
이자수익	(6,845)	(15,287)
외화환산이익	(39,603)	(3,618)
사용권자산 처분이익	(2,321)	(482)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :	(2,999,595)	6,224,541
매출채권의 증감	(5,410,352)	2,860,727
기타채권의 증감	59,864	(75,531)

기타유동자산의 증감	(440,406)	(170,444)
재고자산의 증감	(24,269)	3,192,192
매입채무의 증감	1,819,363	3,107,627
기타채무의 증감	1,527,165	(1,247,838)
기타유동부채의 증감	555,258	309,246
총당부채의 증감	(262,853)	(270,877)
기타비유동부채의 증감	36,677	118,137
순확정급여부채 관계회사 전입	184,823	254,868
사외적립자산의 증감	(670,000)	(1,250,000)
퇴직금의 지급	(374,865)	(603,566)
영업활동에서 창출된 현금	(6,840,969)	(3,715,572)

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산 본계정 대체	161,470	1,497,188
리스부채 유동성대체	269,873	222,847
AS총당부채 유동성대체	188,060	-

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	해지	현금흐름	기타	기말
리스부채	1,930,955	171,679	(20,549)	(222,437)	(17,651)	1,841,997
단기차입금	3,000,000	-	-	(3,000,000)	-	-

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	해지	현금흐름	기타	기말
리스부채	2,101,454	38,625	(5,893)	(203,231)	-	1,930,955
단기차입금	-	-	-	3,000,000	-	3,000,000

30. 보고기간 후 사건

당사는 2021년 12월 17일 개최된 이사회에서 보통주식 441,998주의 유상증자를 결의하였으며, 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
대금납입일	2022년 01월 21일
발행주식수	441,998주
주당가격	90,498원(액면가액 5,000원)
증자금액	39,999,935천원
신주발행방법	제3자 배정방식
제3자배정 대상자별 배정내역	
코봇홀딩스 유한회사	331,499주
케이아이피로보틱스 유한회사	110,499주

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	두산로보틱스주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	-	-	1	1	4	3	3	2	-	-	-	-	8	6	
투입시간	분·반기검토	-	-	2	-	16	33	32	18	-	-	-	-	50	51
	감사	-	-	19	26	216	218	113	87	-	-	-	-	348	331
	합계	-	-	21	26	232	251	145	105	-	-	-	-	398	382

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.09.15				1		일			
	주요내용	감사위험 평가, 감사절차 성격, 범위, 시기의 결정 등									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2021.12.08~2021.12.10	3	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가			
	2022.01.12~2022.01.14	3	일	4	명	2	명	기말 입증감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04				1		일			
	실사(입회)장소	수원공장									
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04				1		일			
	실사(입회)장소	수원 공장									
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권 등									
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회		X			
	기타조회	O (타처 보관 재고 조회)									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2				회					
	수행시기	2022.01.06, 2022.03.14									
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-									
	수행시기	-				-		일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 01월 06일	감사 1인 및 업무수행이사	서면보고	중간감사 진행 경과, 연간 감사일정/시간, 기말감사 일정 및 고려사항
2	2022년 03월 14일	감사 1인 및 업무수행이사	서면보고	최종 재무제표 감사 결과