

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	85
외부감사 실시내용	89

주식회사 유진로봇

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 31(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유진로봇
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 유진로봇(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

특수관계자 매출의 발생사실

회사의 매출액은 회사의 주요 경영진이 관심을 두는 대표적인 성과지표 중에 하나이며, 수익의 적절한 인식과 관련하여 고유위험이 존재합니다. 특히 주석 29(특수관계자)에서 설명하고 있는 바와 같이 특수관계자인 Miele & Cie. KG에 대한 매출액은 당기 매출액의 39.8%를 차지하고 있습니다. 수익인식은 회사의 주요 성과지표에 포함되므로, 수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식 될 고유위험이 존재하므로 특수관계자 매출의 발생사실을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 유의적인 특수관계자와의 매출 관련 계약서 검토를 통한 수익인식 시기의 적정성 검토
- 당기 및 전기의 특수관계자 등 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차 수행
- 당기 중 발생한 특수관계자에 대한 매출 거래에 대하여 표본추출방식을 이용하여 발생증빙과 수익인식시점 비교대사
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출 방식을 이용한 외부조회 확인
- 보고기간말 전후에 발생한 특수관계자 거래의 수익인식시점의 적정성 확인을 위하여 추출한 표본거래에 대한 문서검사

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼덕회계법인이 감사하였으며, 2023년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 큼니다.
- 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.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최주희 입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 유진로봇

제 31 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 30 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대표이사 박성주

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 연수구 하모니로 187번길 33
(전 화) 032-550-2304

재 무 상 태 표

제 31(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 30(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 유진로봇

(단위: 원)

과 목	주식	제 31(당) 기	제 30(전) 기
자 산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	3,30,31	2,381,969,366	4,209,467,156
매출채권및기타채권	4,21,29,30,31	6,944,242,243	8,407,215,476
계약자산	21,29,31	2,570,532,218	1,630,951,757
기타금융자산	5,30,31	15,015,120,000	18,505,040,000
재고자산	6,21	10,584,074,202	6,458,321,225
기타비금융자산	7	532,291,407	567,370,241
당기법인세자산	27	75,971,860	-
유동자산 합계		38,104,201,296	39,778,365,855
II. 비유동자산			
장기매출채권및기타채권	4,30,31	4,880,000	38,750,000
장기기타금융자산	5,30,31	-	64,741,168
유형자산	8,14	18,330,459,403	18,918,477,187
무형자산	9	583,336,349	615,833,425
투자부동산	11,14	1,708,777,374	1,746,809,374
사용권자산	12	118,323,783	11,304,598
비유동자산 합계		20,745,776,909	21,395,915,752
자산 총계		58,849,978,205	61,174,281,607
부 채			
I. 유동부채			
매입채무및기타채무	13,29,30,31	7,810,811,393	5,515,387,063
계약부채	21,29	3,609,914,378	3,681,583,771
단기차입금	14,28,30,31,32	1,500,000,000	-
유동성장기차입금	14,28,30,31,32	1,187,000,000	1,187,000,000
유동리스부채	12,30,31,32	24,372,477	12,189,255
당기법인세부채	27	-	195,378,650
기타비금융부채	15,29	695,131,084	518,867,693
총당부채	16	301,393,258	280,950,230
유동부채 합계		15,128,622,590	11,391,356,662
II. 비유동부채			
장기매입채무및기타채무	13,30,31	488,800,000	250,400,000
장기차입금	14,28,30,31,32	4,274,000,000	5,461,000,000
비유동리스부채	12,30,31,32	63,383,170	-

비유동부채 합계		4,826,183,170	5,711,400,000
부채 총계		19,954,805,760	17,102,756,662
자 본			
자본금	17	18,756,076,000	18,756,076,000
자본잉여금	17	20,837,984,389	20,837,984,389
자본조정	18	(1,092,426,270)	(1,092,426,270)
이익잉여금	19	393,538,326	5,569,890,826
자본 총계		38,895,172,445	44,071,524,945
부채및자본 총계		58,849,978,205	61,174,281,607

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 31(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 유진로봇

(단위: 원)

과 목	주석	제 31(당) 기	제 30(전) 기
I. 매출액	21,29,33,34	30,417,114,433	44,501,666,554
II. 매출원가	24,34	(21,544,987,987)	(27,141,036,960)
III. 매출총이익		8,872,126,446	17,360,629,594
1. 판매비와관리비	22,23,24,29,34	(13,563,740,182)	(12,891,343,083)
2. 매출채권및기타채권손상차손(환입)	4,22,31	15,473,670	(15,584,154)
IV. 영업이익(손실)		(4,676,140,066)	4,453,702,357
1. 기타수익	26,34	529,203,247	1,960,928,807
2. 기타비용	26,34	(431,863,926)	(637,691,196)
3. 금융수익	25,34	667,337,795	369,720,750
4. 금융원가	25	(295,328,556)	(236,649,274)
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(4,206,791,506)	5,910,011,444
VI. 법인세비용	27	-	243,890,844
VII. 계속영업이익(손실)		(4,206,791,506)	5,666,120,600
VIII. 중단영업손실	33	(969,560,994)	(789,033,588)
IX. 당기순이익(손실)		(5,176,352,500)	4,877,087,012
X. 기타포괄손익			
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
기타포괄손익-공정가치평가금융상품 처분손익	5,25	-	63,587,390
XI. 총포괄이익(손실)		(5,176,352,500)	4,940,674,402
XII. 주당이익(손실)	20		
기본주당이익(손실)		(138)	130
계속영업기본주당이익(손실)		(112)	151
중단영업기본주당손실		(26)	(21)
희석주당이익(손실)		(138)	130
계속영업희석주당이익(손실)		(112)	151
중단영업희석주당손실		(26)	(21)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 31(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 유진로봇

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2022년 1월 1일(전기초)	18,756,076,000	23,042,609,470	(1,092,426,270)	629,216,424	(2,204,625,081)	39,130,850,543
총포괄손익 :						
당기순이익	-	-	-	-	4,877,087,012	4,877,087,012
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립 금	-	-	-	(629,216,424)	692,803,814	63,587,390
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :						
이월결손금의 보전	-	(2,204,625,081)	-	-	2,204,625,081	-
2022년 12월 31일(전기말)	18,756,076,000	20,837,984,389	(1,092,426,270)	-	5,569,890,826	44,071,524,945
2023년 1월 1일(당기초)	18,756,076,000	20,837,984,389	(1,092,426,270)	-	5,569,890,826	44,071,524,945
총포괄손익 :						
당기순손실	-	-	-	-	(5,176,352,500)	(5,176,352,500)
2023년 12월 31일(당기말)	18,756,076,000	20,837,984,389	(1,092,426,270)	-	393,538,326	38,895,172,445

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 31(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 유진로봇

(단위: 원)

과목	제 31(당) 기	제 30(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(5,688,362,642)	3,128,645,377
1. 당기순이익(손실)	(5,176,352,500)	4,877,087,012
2. 손익조정항목:		
매출채권및기타채권손상차손(환입)	(15,473,670)	15,584,154
법인세비용	-	243,890,844
이자비용	294,235,150	233,511,339
이자수익	(667,340,105)	(369,725,129)
재고자산평가손실	682,398,223	314,040,336
감가상각비	755,784,861	810,290,940
무형자산상각비	78,187,985	76,439,556
사용권자산상각비	31,506,270	49,428,196
유형자산손상차손	-	12,392,709
유형자산처분이익	(481,950)	(3,263,500)
유형자산처분손실	-	10,687,174
충당부채의 전입	20,443,028	-
충당부채의 환입	-	(60,862,400)
외화환산손실	162,072,471	200,879,022
외화환산이익	(2,381,396)	(383,886)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	1,093,406	3,137,935
매각예정비유동자산처분손실	-	15,348,765
3. 자산부채증감:		
매출채권의 감소(증가)	1,473,534,683	(5,246,405,190)
기타채권의 감소(증가)	(922,442,996)	2,946,915
재고자산의 감소(증가)	(4,808,151,200)	(2,155,171,280)
기타비금융자산의 감소(증가)	35,078,834	(160,748,744)
매입채무의 증가(감소)	1,856,553,399	2,181,631,003
기타채무의 증가(감소)	680,129,377	1,878,764,428
기타비금융부채의 증가(증가)	104,593,998	175,585,998
법인세의 환급(납부)	(271,350,510)	23,559,180
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	3,907,935,476	569,593,932
이자의 수취	493,441,750	221,014,720
대여금의 감소	-	90,000,000
금융기관예치금의 감소	22,010,080,000	17,500,000,000
금융기관예치금의 증가	(18,520,160,000)	(18,505,040,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	69,238,762	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(5,591,000)	(18,156,000)

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	-	413,489,390
매각예정비유동자산의 처분	-	1,034,477,440
종속기업 처분으로 인한 순현금유입	-	15,000,000
유형자산의 처분	481,950	19,778,955
유형자산의 취득	(129,735,077)	(122,170,573)
무형자산의 취득	(45,690,909)	(78,800,000)
임차보증금의 감소	33,870,000	-
보증금의 회수	2,000,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(47,070,624)	(1,460,133,443)
이자의 지급	(294,593,084)	(232,384,134)
단기차입금의 차입	3,100,000,000	4,149,626,118
단기차입금의 상환	(1,600,000,000)	(4,149,626,118)
유동성장기차입금의 상환	(1,187,000,000)	(1,187,000,000)
리스부채의 지급	(65,477,540)	(40,749,309)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	(1,827,497,790)	2,238,105,866
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	-	(117,809,201)
VI. 기초의 현금및현금성자산	4,209,467,156	2,089,170,491
VII. 기말의 현금및현금성자산	2,381,969,366	4,209,467,156

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 31(당) 기 2023년 12월 31일 현재
제 30(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 유진로봇

1. 일반사항

(1) 당사의 개요

주식회사 유진로봇(이하 "당사")은 완구류·유아용품의 제조 및 판매를 목적으로 1993년 12월 7일에 (주)지나월드로 설립되었으며, 2006년 7월 1일자로 로봇사업을 영위하는 (주)유진로보틱스를 흡수합병 하였습니다. 한편, 당사는 2001년 11월 9일자로 한국거래소 코스닥 시장에 상장하였으며, 인천광역시 연수구 하모니로(송도동)에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)	비 고
(유)시만	14,667,974	39.10	특수관계자
IMANTO AG	4,600,000	12.26	특수관계자
기타주주	18,244,178	48.64	-
합 계	37,512,152	100.00	

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(가) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 당사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 당사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계 정책을 공시하도록 요구하고, 당사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 당사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 당사의 재무제표 항목의 측정,인식 및 표시에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

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

기업회계기준서 제1116호 '리스'개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 기업회계 기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보

공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(라) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 당사의 기능통화이면서 표시통화인 '원(KRW)'으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 '원(KRW)' 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 외화환산 - 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

당사가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 금융자산

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

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

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

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

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자

산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

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

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

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

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

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

3) 금융부채

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

(가) 당기손익-공정가치측정부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

있습니다.

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

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

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

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

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

(나) 위험회피회계

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

위험회피회계를 적용하기 위하여 당사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의

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

(라) 현금흐름위험회피

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

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

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

(6) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(7) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제 1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	추정내용연수
건물	20년, 40년
기계장치	12년
금형, 비품	5년
기타의유형자산(연구시설, 시설장치 등)	5년, 8년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접

관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

3) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	추정내용연수
산업재산권	5년
개발비	5년
소프트웨어	10년

4) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

(10) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익 관련 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

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

(가) 리스이용자

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부, 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(나) 리스제공자

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

1) 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결 원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(15) 수익

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

1) 수행의무의 식별과 수익인식 정책

① 서비스로봇 제품 매출

당사는 가정용 청소용 로봇과, 병원 및 공장에서 배달을 하는 물류로봇을 제조하여 판매합니다. 당사는 통제가 이전되는 시점인 재화의 인도시점에 수익을 인식하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 이전되고, 고객이 제품을 인수하여 당사가 제품에 대한 물리적 점유를 이전함에 따라 지급청구권이 발생하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

② 자동화 장비 매출

당사는 고객으로부터 주문이 수주된 자동화 설비를 제작하여 납품하고 있습니다. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 (1)일상적, 반복적인 용역의 제공으로 고객은 기업의이행에 따른 효익을 기업이 이행함에 따라 동시에 제공받고 소비하거나, (2)고객의 소유지에서 제작하는 자산으로 기업이 만들어간 가치를 높이는 대로 그 자산을 고객이 통제하거나, (3)고객 주문에 따라 건설 또는 제작하며 기업이 만든 자산은 그 기업자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 업무수행을 완료한 부분에 대해서는 집행가능한 대금지급 청구권이 있는 경우에만 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 요건을 충족합니다. 주문제작 제품과 관련한 제조와 관련된 수행의무는 시운전(검수)완료 시까지 (1)~(3)요건을 충족하고 있지않으므로 설비의 제작 기간에 걸쳐 수익을 인식하지 않고 고객의 시운전(검수)완료 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

③ 개발 용역 매출

당사는 개발 용역을 제공하여 수익을 인식합니다. 당사는 특수관계자인 Miele & Cie.KG 등에 대하여 로봇 제품 관련 기술개발 서비스를 제공하고 있으며, 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

2) 변동대가

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

로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

3) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

4) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

5) 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로서, 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 원가가 미래의 수행의무를 이행(또는 계속 이행)할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식되며, 자산화 된 계약이행원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다.

6) 본인 대 대리인

당사는 고객과 체결한 계약에 따라 재화 및 용역을 제공합니다. 당사는 관련 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 그 정해진 재화나 용역을 통제하고 있으므로, '본인'에 해당하여 총액으로 수익을 인식합니다.

7) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여 : 확정기여제도

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의 제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(18) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

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

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법

인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 당사의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 당사의 보통주에 귀속되는 금액은 당사에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 당사의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 매각예정비유동자산

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

(22) 중단영업

당사는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 또한, 당사는 비교표시되는 과거재무제표에 중단영업 관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

(23) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

(24) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다.보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말

의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 당사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

3) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

4) 수익인식

당사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 당사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

5) 리스

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

부동산 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 당사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

당사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	2,381,969	4,209,467

4. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	6,473,569	-	8,106,777	-
손실충당금	(47,200)	-	(62,674)	-
미수금	34,740	-	51,877	-
미수수익	475,133	-	301,235	-
보증금	8,000	4,880	10,000	38,750
합 계	6,944,242	4,880	8,407,215	38,750

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	62,674	476,182
손상차손(환입)	(15,474)	15,584
제각	-	(429,092)
기말금액	47,200	62,674

5. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분 류	구 분	당기말	전기말	
		유동	유동	비유동
상각후원가측정 금융상품	금융기관예치금	15,015,120	18,505,040	-
당기손익-공정가치측정 금융상품	저축성보험	-	-	64,741
합 계		15,015,120	18,505,040	64,741

(2) 당기와 전기 중 상각후원가측정 금융상품, 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품및 당기손익-공정가치측정 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 상각후원가측정 금융상품

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	유동	유동
기초금액	18,505,040	17,500,000
취득액	18,520,160	18,505,040
처분액	(22,010,080)	(17,500,000)
기말금액	15,015,120	18,505,040

② 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	비유동	비유동
기초금액	-	349,902
처분액(주1)	-	(349,902)
기말금액	-	-

(주1) 전기의 처분대가와 처분 전 장부가액과의 차액 중 69,237천원은 기타포괄손익으로 계상되었습니다.

③ 당기손익-공정가치측정 금융상품

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	비유동	비유동
기초금액	64,741	49,723
취득액	5,591	18,156
처분액	(69,239)	-
평가손익	(1,093)	(3,138)
기말금액	-	64,741

6. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	2,016,938	(919,729)	1,097,209	1,387,390	(548,604)	838,786
상품	101,400	(101,400)	-	934,021	(39,525)	894,496
재공품	7,702,838	-	7,702,838	2,675,765	-	2,675,765
원재료	3,838,294	(2,078,760)	1,759,534	3,710,689	(1,829,362)	1,881,327
회수자산	21,384	-	21,384	48,277	-	48,277
미착품	3,109	-	3,109	119,670	-	119,670
합 계	13,683,963	(3,099,889)	10,584,074	8,875,812	(2,417,491)	6,458,321

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 환입의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	682,398	314,040

7. 기타비금융자산

보고기간종료일 현재 기타비금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	유동	유동
선급금	188,203	354,913
선급비용	124,731	94,860
부가세대급금	219,357	117,597
합 계	532,291	567,370

8. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	비품	금형	기타의 유형자산	합 계
취득원가:							
기초	5,122,815	14,534,650	461,892	1,176,120	5,293,607	2,099,913	28,688,997
취득	-	-	-	102,753	-	26,982	129,735
처분	-	-	-	-	(45,400)	-	(45,400)
기말	5,122,815	14,534,650	461,892	1,278,873	5,248,207	2,126,895	28,773,332
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초	-	(1,816,831)	(378,149)	(1,033,360)	(5,229,839)	(1,312,341)	(9,770,520)
감가상각비	-	(363,366)	(10,883)	(77,487)	(41,814)	(224,203)	(717,753)
처분	-	-	-	-	45,400	-	45,400
기말	-	(2,180,197)	(389,032)	(1,110,847)	(5,226,253)	(1,536,544)	(10,442,873)
장부금액:							
기초금액	5,122,815	12,717,819	83,743	142,760	63,768	787,572	18,918,477
기말금액	5,122,815	12,354,453	72,860	168,026	21,954	590,351	18,330,459

② 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	비품	금형	기타의 유형자산	합 계
취득원가:							
기초	5,122,815	14,534,650	461,892	1,116,287	5,477,382	2,065,239	28,778,265
취득	-	-	-	59,833	-	62,338	122,171
처분	-	-	-	-	(183,775)	(27,664)	(211,439)
기말	5,122,815	14,534,650	461,892	1,176,120	5,293,607	2,099,913	28,688,997
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초	-	(1,453,465)	(367,395)	(910,376)	(5,371,800)	(1,067,068)	(9,170,104)
감가상각비	-	(363,366)	(10,754)	(122,984)	(41,814)	(233,341)	(772,259)
처분	-	-	-	-	183,775	461	184,236
손상차손	-	-	-	-	-	(12,393)	(12,393)
기말	-	(1,816,831)	(378,149)	(1,033,360)	(5,229,839)	(1,312,341)	(9,770,520)
장부금액:							
기초금액	5,122,815	13,081,185	94,497	205,911	105,582	998,171	19,608,161
기말금액	5,122,815	12,717,819	83,743	142,760	63,768	787,572	18,918,477

(2) 당기와 전기 중 유형자산 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비(주1)	594,423	645,790
매출원가	123,330	126,469
합 계	717,753	772,259

(주1) 경상연구개발비에 배부된 내역을 포함한 금액입니다.

9. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	시설이용권	합 계
취득원가:					
기초금액	223,351	24,300,540	1,044,298	491,216	26,059,405
취득	-	-	45,691	-	45,691
기말금액	223,351	24,300,540	1,089,989	491,216	26,105,096
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(211,749)	(23,324,968)	(629,879)	(301,404)	(24,468,000)
무형자산상각비	(9,806)	-	(68,382)	-	(78,188)
기말금액	(221,555)	(23,324,968)	(698,261)	(301,404)	(24,546,188)
정부보조금:					
기초금액	-	(975,572)	-	-	(975,572)
기말금액	-	(975,572)	-	-	(975,572)
장부금액:					
기초금액	11,602	-	414,419	189,812	615,833
기말금액	1,796	-	391,728	189,812	583,336

② 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	시설이용권	합 계
취득원가:					
기초금액	229,597	24,300,540	1,017,882	491,216	26,039,235
취득	-	-	78,800	-	78,800
처분	(6,246)	-	(52,384)	-	(58,630)
기말금액	223,351	24,300,540	1,044,298	491,216	26,059,405
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(206,988)	(23,324,968)	(616,830)	(301,404)	(24,450,190)
무형자산상각비	(11,007)	-	(65,433)	-	(76,440)
처분	6,246	-	52,384	-	58,630
기말금액	(211,749)	(23,324,968)	(629,879)	(301,404)	(24,468,000)
정부보조금:					
기초금액	-	(975,572)	-	-	(975,572)
기말금액	-	(975,572)	-	-	(975,572)
장부금액:					
기초금액	22,609	-	401,052	189,812	613,473
기말금액	11,602	-	414,419	189,812	615,833

(2) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비(주1)	60,835	60,524
매출원가	17,353	15,916
합계	78,188	76,440

(주1) 경상연구개발비에 배부된 내역을 포함한 금액입니다.

(3) 경상연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 8,167백만원과 8,280백만원이며, 이 중 정부보조금으로 충당된 금액은 각각 1,312백만원과 1,277백만원입니다.

10. 정부보조금

(1) 당기 중 정부기관 등과 체결한 국책과제 및 이와 관련하여 수령한 정부보조금의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

국책과제명	주관기관	금액	협약기간	비고
이종의 다중 모바일 물류 핸들링 로봇 통합 운영 시뮬레이터 및 실시간플릿 매니지먼트 시스템 개발	산업통상자원부	525,981	2021.04.01 ~ 2024.12.31	3차년도
자율이송 모바일 매니플레이팅 기반 지능형 제조 물류 시스템 개발	산업통상자원부	654,259	2022.04.01 ~ 2025.12.31	2차년도
자율형 IoT 디바이스 상황인지 집단지능 프레임워크 기술 개발	과학기술정보통신부	131,789	2022.04.01 ~ 2026.12.31	2차년도
합 계		1,312,029		

(2) 당기와 전기의 정부보조금의 유입액 및 사용액은 선수금 계정으로 표시하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	-	-
수령액	1,312,029	1,276,996
연구비 상계	(1,312,029)	(1,276,996)
기말금액	-	-

11. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
취득원가:						
기초금액	803,720	1,521,280	2,325,000	803,720	1,521,280	2,325,000
기말금액	803,720	1,521,280	2,325,000	803,720	1,521,280	2,325,000
상각누계액:						
기초금액	-	(578,191)	(578,191)	-	(540,159)	(540,159)
감가상각비	-	(38,032)	(38,032)	-	(38,032)	(38,032)
기말금액	-	(616,223)	(616,223)	-	(578,191)	(578,191)
장부금액:						
기초금액	803,720	943,089	1,746,809	803,720	981,121	1,784,841
기말금액	803,720	905,057	1,708,777	803,720	943,089	1,746,809

(2) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	178,138	321,326
임대원가	(38,032)	(38,032)
합 계	140,106	283,294

(3) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
서울시 금천구 가산동	1,708,777	2,314,230	1,746,809	2,257,713

12. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	비품	합 계
취득원가:				
기초금액	270,674	168,704	50,781	490,159
신규리스계약	-	138,525	-	138,525
기타 증감	(270,674)	(168,705)	(50,781)	(490,160)
기말금액	-	138,524	-	138,524
감가상각누계액:				
기초금액	(270,674)	(157,399)	(50,781)	(478,854)
감가상각비	-	(31,506)	-	(31,506)
기타 증감	270,674	168,705	50,781	490,160
기말금액	-	(20,200)	-	(20,200)
장부금액:				
기초금액	-	11,305	-	11,305
기말금액	-	118,324	-	118,324

② 전기

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	비품	합 계
취득원가:				
기초금액	270,674	168,704	50,781	490,159
기말금액	270,674	168,704	50,781	490,159
감가상각누계액:				
기초금액	(270,674)	(117,733)	(41,019)	(429,426)
감가상각비	-	(39,666)	(9,762)	(49,428)
기말금액	(270,674)	(157,399)	(50,781)	(478,854)
장부금액:				
기초금액	-	50,971	9,762	60,733
기말금액	-	11,305	-	11,305

(2) 리스부채에 대한 만기분석표

(단위: 천원)

만기분석 - 할인되지 않은 계약상 현금흐름	당기	전기
1년 이내	27,654	12,320
1년 초과 ~ 2년 이내	27,654	-
2년 초과 ~ 3년 이내	27,654	-
3년 초과 ~ 4년 이내	11,523	-
12월 31일 현재 할인되지 않는 리스부채	94,485	12,320
12월 31일 현재 재무상태표에 인식되는 리스부채	87,755	12,189
유동 리스부채	24,372	12,189
비유동 리스부채	63,383	-

(3) 당기손익으로 인식한 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	(2,518)	(954)
사용권자산에 대한 감가상각비	(31,506)	(49,428)
소액 리스에 대한 임차료	(10,518)	(8,443)
단기 리스에 대한 임차료	(15,468)	(75,049)
합 계	(60,010)	(133,874)

13. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	4,768,300	-	2,911,729	-
미지급금	1,113,754	-	615,797	-
미지급비용	1,784,757	488,800	1,828,861	250,400
예수보증금	144,000	-	159,000	-
합 계	7,810,811	488,800	5,515,387	250,400

14. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	1,500,000	-	-	-
장기차입금	1,187,000	4,274,000	1,187,000	5,461,000
합 계	2,687,000	4,274,000	1,187,000	5,461,000

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내 역	이자율(%)	만기	당기말	전기말
중소기업은행	운전자금	단기원화대출금리+2.05%	2024.01.31	1,500,000	-

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
중소기업은행	시설자금 등	KORIBOR 3개월물+1.00%	2031.07.28	3,100,000	3,500,000
		KORIBOR 3개월물+0.99%	2026.12.23	2,361,000	3,148,000
유동성 장기차입금				(1,187,000)	(1,187,000)
합계				4,274,000	5,461,000

(4) 당기말 현재 장기차입금과 관련하여 담보로 제공된 당사 소유의 자산은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	채무금액	담보권자
토지(송도동 11-5)	5,122,815	13,500,000	6,961,000	중소기업은행
건물(송도동 11-5)	12,354,453			
투자부동산(남성프라자 1213-4호)	739,048	665,600	-	신한은행
투자부동산(남성프라자 601-3호)	969,729	1,134,400		
합 계	19,186,045	15,300,000	6,961,000	

15. 기타비금융부채

보고기간종료일 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	유동	유동
선수금	384,006	177,853
예수금	275,605	248,615
환불부채	35,520	92,400
합 계	695,131	518,868

16. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	유동	유동
판매보증충당부채	89,208	101,261
하자보수충당부채	212,185	179,689
합 계	301,393	280,950

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	280,950	341,813
전입	32,496	-
환입	(12,053)	(60,863)
기말금액	301,393	280,950

17. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할주식수	50,000,000 주	50,000,000 주
주당금액	500 원	500 원
발행주식수	37,512,152 주	37,512,152 주
자본금	18,756,076,000 원	18,756,076,000 원

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	20,566,116	20,566,116
기타의자본잉여금	130,911	130,911
신주인수권대가	15,587	15,587
전환권대가	125,370	125,370
합 계	20,837,984	20,837,984

18. 자본조정

보고기간종료일 현재 자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식처분손실	(1,092,426)	(1,092,426)

19. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익잉여금	393,538	5,569,891

(2) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기 중 당사의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 31 기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 30 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 29일	처분확정일	2023년 3월 29일

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	393,538	5,569,891
전기이월미처분이익잉여금	5,569,891	-
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품의 처분	-	692,804
당기순이익(손실)	(5,176,353)	4,877,087
II. 이익잉여금처분액	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	393,538	5,569,891

20. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(5,176,352,500)	4,877,087,012
가중평균유통보통주식수	37,512,152 주	37,512,152 주
기본주당이익(손실)	(138)	130

(2) 계속영업기본주당이익(손실)

당기와 전기의 계속영업기본주당이익(손실) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
계속영업이익(손실)	(4,206,791,506)	5,666,120,600
가중평균유통보통주식수	37,512,152 주	37,512,152 주
계속영업기본주당이익(손실)	(112)	151

(3) 중단영업기본주당손실

당기와 전기의 중단영업기본주당손실 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
중단영업이익(손실)	(969,560,994)	(789,033,588)
가중평균유통보통주식수	37,512,152 주	37,512,152 주
중단영업기본주당이익(손실)	(26)	(21)

(4) 희석주당손익

보고기간종료일 현재 당사는 희석증권이 존재하지 아니하므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

21. 수익

(1) 수익 원천

당사의 주요 수익은 청소로봇 제조 및 판매, 자동화 검사장비의 주문제작형 판매, 연구개발
용역 등으로부터 발생합니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익(주1)	30,238,976	44,180,341
투자부동산으로부터 발생하는 수익	178,138	321,326
합 계	30,417,114	44,501,667

당사는 전기 중 특수관계자인 Miele & Cie. KG와 약정된 가격조정에 합의하였으며, 이로 인
(주1) 하여 과거 보고기간에 이행한 수행의무에 대해 전기에 6,248,940천원을 수익으로 인식하였
습니다.

(2) 수익의 구분

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
청소로봇 제조 및 판매	6,299,194	13,626,417
자동화 검사장비 주문제작형 판매	14,920,328	14,048,369
연구개발용역	9,019,454	16,505,555
합 계	30,238,976	44,180,341
지리적 시장:		
국내	16,125,998	14,551,848
아시아, 중동	721,727	461,808
유럽	12,794,832	29,045,264
북미 및 기타	596,419	121,421
합 계	30,238,976	44,180,341
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	21,219,522	27,674,786
기간에 걸쳐 이행	9,019,454	16,505,555
합 계	30,238,976	44,180,341

(3) 매출채권 및 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 매출채권 및 계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	6,426,369	8,044,103
재고자산(주1)	7,702,838	2,675,765
계약자산(주2)	2,570,532	1,630,952
계약부채(주3)	3,609,914	3,681,584

(주1) 당사의 계약자산인 계약이행원가는 재고자산에 계상되어 있습니다. 재고자산에포함된 계약이행원가에는 자동화 검사장비 주문제작 제품 등의 생산활동과 관련된 직접비용이 포함되어 있습니다.

(주2) 기간에 걸쳐 이행되는 당사의 수행의무 이행정도와 고객에게 청구한 대가의 차이로 인해 인식되었습니다.

(주3) 계약부채는 자동화 검사장비 주문제작 및 판매 등과 관련하여 고객으로부터 선수취한 대가로 구성되어 있습니다. 전기말 현재 인식된 계약부채 중 3,338,010천원은 당기에 수익으로 인식되었습니다.

22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,084,513	2,844,083
퇴직급여	254,503	198,978
복리후생비	437,266	353,942
여비교통비	154,163	145,869
통신비	8,512	8,429
수도광열비	52,206	64,262
세금과공과	210,944	183,199
임차료	55,443	98,254
수선비	14,822	26,297
보험료	33,828	31,765
접대비	41,860	32,991
광고선전비	433,524	382,915
운반비	13,868	15,159
지급수수료	730,521	595,923
차량유지비	73,119	53,051
감가상각비	583,753	641,592
도서인쇄비	17,073	12,543
문화교육비	804	2,707
대손상각비(대손충당금환입)	(14,829)	14,837
경상연구개발비	6,852,576	6,997,664
무형자산상각비	29,134	26,946
소모품비	32,779	30,219
관리비	-	3,136
회의비	3,450	3,660
용역비	91,463	96,645
하자보수비용	32,496	(30,776)
설치비	320,476	72,637
합 계	13,548,267	12,906,927

23. 종업원급여

당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	10,619,745	9,711,590
확정기여형 퇴직급여	890,898	744,744
복리후생비	941,044	755,651
합 계	12,451,687	11,211,985

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가, 판매비와관리비 및 매출채권및기타채권손상차손 의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(5,554,891)	(1,930,335)
원재료의 사용	20,824,370	24,753,407
종업원급여	12,451,687	11,211,985
상각비	822,103	886,587
운송보관료	63,377	52,504
지급임차료	76,625	103,644
지급수수료	2,013,267	1,206,814
기타비용	4,396,716	3,763,358
합 계	35,093,254	40,047,964

25. 금융수익과 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	667,338	369,721
금융원가:		
이자비용	(294,236)	(233,511)
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	(1,093)	(3,138)
합 계	(295,329)	(236,649)

(2) 당기와 전기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융상품	당기손익 공정가치측정 금융상품	기타포괄손익 공정가치측정 금융상품	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:					
이자수익	667,338	-	-	-	667,338
이자비용	-	-	-	(294,236)	(294,236)
평가손익	-	(1,093)	-	-	(1,093)
외환차이	39,227	-	-	(18)	39,209
합 계	706,565	(1,093)	-	(294,254)	411,218

② 전기

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융상품	당기손익 공정가치측정 금융상품	기타포괄손익 공정가치측정 금융상품	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:					
이자수익	369,721	-	-	-	369,721
이자비용	-	-	-	(233,511)	(233,511)
평가손익	-	(3,138)	-	-	(3,138)
외환차이	609,314	-	-	4,808	614,122
기타포괄손익:					
처분손익	-	-	63,587	-	63,587
합 계	979,035	(3,138)	63,587	(228,703)	810,781

26. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외화환산이익	2,381	384
외환차익	468,634	1,030,140
유형자산처분이익	482	3,264
잡이익	57,706	927,141
합 계	529,203	1,960,929

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외화환산손실	162,072	200,879
외환차손	269,734	215,523
유형자산처분손실	-	10,687
유형자산손상차손	-	12,393
매각예정비유동자산처분손실	-	15,349
잡손실	58	182,860
합 계	431,864	637,691

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세 등 부담액	-	243,891
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세	-	-
법인세비용	-	243,891

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(5,176,353)	5,910,011
법인세비용차감전계속사업이익(손실)	(4,206,792)	6,699,045
법인세비용차감전중단사업이익	(969,561)	(789,034)
적용세율	9.9%	22.0%
적용세율에 따른 세부담액	(512,459)	1,104,615
조정사항:		
비공제비용	15,934	45,649
세액공제	-	(174,995)
미인식 이연법인세효과	595,016	(743,275)
세율변경효과 등	(98,491)	11,897
조정사항 합계	512,459	(860,724)
법인세비용(수익)	-	243,891
계속사업손익법인세비용(수익)	-	243,891
중단사업손익법인세비용(수익)	-	-
평균유효세율(주1)	-	4.13%

(주1) 당기 중 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효법인세율을 계산하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 중 당사의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	이연법인세자산(부채)			
	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
관계기업투자	66,000	(3,300)	-	62,700
종속기업투자	258,303	(12,915)	-	245,388
총당부채	61,809	1,182	-	62,991
환불부채	20,328	(12,904)	-	7,424
회수자산	(10,621)	6,152	-	(4,469)
재고자산평가손실충당금	531,848	116,029	-	647,877
사용권자산	(2,487)	(22,243)	-	(24,730)
리스부채	2,682	15,659	-	18,341
유형자산	(55,907)	(29,922)	-	(85,829)
정부보조금	102,692	44,691	-	147,383
무형자산	139,784	(84,612)	-	55,172
매출채권	543,246	(27,162)	-	516,084
미지급비용	127,826	2,534	-	130,360
당기손익-공정가치측정 금융상품	749	(37)	-	712
미수수익	(66,272)	(33,031)	-	(99,303)
이월결손금	7,698,167	634,895	-	8,333,062
이월세액공제	8,631,840	1,928,742	-	10,560,582
소 계	18,049,987	2,523,758	-	20,573,745
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(18,049,987)	(2,523,758)	-	(20,573,745)
합 계	-	-	-	-

② 전기

(단위: 천원)

구 분	이연법인세자산(부채)			
	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	(155,251)	15,309	139,942	-
관계기업투자	66,000	-	-	66,000
종속기업투자	1,006,320	(748,017)	-	258,303
충당부채	75,199	(13,390)	-	61,809
환불부채	25,670	(5,342)	-	20,328
회수자산	(19,202)	8,581	-	(10,621)
재고자산평가손실충당금	462,759	69,089	-	531,848
사용권자산	(13,361)	10,874	-	(2,487)
리스부채	11,646	(8,964)	-	2,682
유형자산	4,654	(60,561)	-	(55,907)
정부보조금	54,820	47,872	-	102,692
무형자산	246,387	(106,603)	-	139,784
매출채권	541,381	1,865	-	543,246
미지급비용	120,076	7,750	-	127,826
당기손익-공정가치측정 금융상품	749	-	-	749
미수수익	-	(66,272)	-	(66,272)
이월결손금	8,721,175	(1,023,008)	-	7,698,167
이월세액공제	7,552,360	1,079,480	-	8,631,840
소 계	18,701,382	(791,337)	139,942	18,049,987
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(18,701,382)	791,337	(139,942)	(18,049,987)
합 계	-	-	-	-

(3) 이연법인세자산에 대한 미래의 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사는 가산할 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적차이 및 이월결손금 등이 소멸될 기간의 미래 과세소득이 충분하지 않을 것으로 예상하고 이연법인세자산을 인식하지 아니하였으나, 미래의 예상 과세소득이 충분하게 발생하는 경우에는 이연법인세자산으로 인식될 수도 있습니다.

(4) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이 및 이월결손금의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액	만기
일시적차이	8,038,759	-

이월결손금	6,534,614	2027년
	11,429,658	2029년
	10,677,915	2035년
	6,349,481	2036년
	4,879,443	2038년
이월세액공제	738,986	2027년
	1,260,274	2028년
	1,544,479	2029년
	1,761,706	2030년
	1,621,787	2031년
	1,704,608	2032년
	1,928,742	2033년

28. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 맺은 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천유로)

구 분	과 목	한도금액		사용금액	
		단위	금액	단위	금액
중소기업은행	시설자금 등	KRW	9,509,600	KRW	5,461,000
	운전자금	KRW	1,500,000	KRW	1,500,000
	기타지급보증	EUR	1,555	EUR	1,555
신한은행	운전자금	KRW	1,000,000	KRW	-
	전자어음 협력업체할인	KRW	600,000	KRW	385,220
하나은행	매출채권담보	KRW	1,100,000	KRW	-
합 계		KRW	13,709,600	KRW	7,346,220
		EUR	1,555	EUR	1,555

(2) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 이행계약과 관련하여 3,096,416천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

29. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계에 있는 당사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위지배기업	Miele Beteiligungs GmbH
지배기업	IMANTO AG, (유)시만
기타의특수관계자	Miele & Cie. KG, (주)밀레코리아 등

(2) 당사는 특수관계자와 재화의 매매 등의 거래를 하고 있는 바, 보고기간 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	거래내역	당기		전기	
			매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	(유)시만	매입 등	-	248,786	-	232,296
기타의 특수관계자	Miele & Cie. KG	제품매출	3,795,422	-	12,192,993	-
		용역매출	8,960,530	-	16,460,100	-
		매입 등	-	17,862	-	-
	(주)밀레코리아	매입 등	-	348	-	-
합 계			12,755,952	266,996	28,653,093	232,296

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	계정과목	당기말		전기말	
			채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
지배기업	(유)시만	미지급금	-	137,155	-	154,123
기타의 특수관계자	Miele & Cie. KG	매출채권	2,289,384	-	2,735,963	-
		선수금	-	52,808	-	-
		계약자산	2,570,532	-	1,630,952	-
		계약부채	-	-	-	221,373
합 계			4,859,916	189,963	4,366,915	375,496

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	830,542	771,032
퇴직급여	67,668	64,254
합 계	898,210	835,286

30. 공정가치

(1) 금융상품 범주별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분		장부금액(주1)	공정가치
금융자산:			
상각후원가측정 금융상품	현금및현금성자산	2,381,969	2,381,969
	금융기관예치금	15,015,120	15,015,120
	매출채권및기타채권	6,944,242	6,944,242
	장기매출채권및기타채권	4,880	4,880
합 계		24,346,211	24,346,211
금융부채:			
상각후원가측정 금융부채	매입채무및기타채무	7,810,811	7,810,811
	장기매입채무및기타채무	488,800	488,800
	단기차입금	1,500,000	1,500,000
	유동성장기차입금	1,187,000	1,187,000
	장기차입금	4,274,000	4,274,000
	유동리스부채	24,372	24,372
	리스부채	63,383	63,383
합 계		15,348,366	15,348,366

(주1) 금융상품의 장부가액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구 분		장부금액(주1)	공정가치
금융자산:			
상각후원가측정 금융상품	현금및현금성자산	4,209,467	4,209,467
	금융기관예치금	18,505,040	18,505,040
	매출채권및기타채권	8,407,215	8,407,215
	장기매출채권및기타채권	38,750	38,750
당기손익- 공정가치측정 금융상품	저축성보험(비유동)	64,741	64,741
합 계		31,225,213	31,225,213
금융부채:			
상각후원가측정 금융부채	매입채무및기타채무	5,515,387	5,515,387
	장기매입채무및기타채무	250,400	250,400
	유동성장기차입금	1,187,000	1,187,000
	장기차입금	5,461,000	5,461,000
	유동리스부채	12,189	12,189
합 계		12,425,976	12,425,976

(주1) 금융상품의 장부가액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별내역은 다음과 같습니다.

① 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
저축성보험(비유동)	-	64,741	-	64,741

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(3) 전기 중 수준 3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기
기초잔액	349,902
처분	(349,902)
기말잔액	-

(4) 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

전기말 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계	
비상장 지분증권	DCF법, 시장가치접근법 (유사기업비교)	영업이익성장률, 위험조정 할인율 등	예상영업이익성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 위험조정 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우	공정가치 증가(감소)

31. 위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

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

(2) 신용위험관리

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산	2,381,969	4,209,467
매출채권및기타채권	6,949,122	8,445,965
계약자산	2,570,532	1,630,952
기타금융자산	15,015,120	18,569,781
합 계	26,916,743	32,856,165

한편, 당사는 중소기업은행 등의 금융기관에 현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

① 당기말 기준 매출채권 기대신용손실 평가

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금설정율표를 사용하고 있습니다.

기대신용손실률은 매출채권의 발생에서 제각까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate'방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'는 지역, 고객관계가 형성된 기간 및 매입된 상품의 유형 등과 같은 공통적인 신용 위험 특성에 근거한 Segment 별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

당기말 현재 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기대신용손실률	총 장부금액	손실충당금	신용손상여부	
만기 미도래	0.16%	70,108	110	No
3개월 이내	0.01%	1,795,263	129	No
3개월 이상 6개월 이내	0.01%	4,561,773	536	Yes
12개월 이상	100%	46,425	46,425	Yes
합 계		6,473,569	47,200	

기대신용손실률은 과거기간의 실제 신용 손실 경험에 기초하고 있습니다.

② 매출채권에 대한 손실충당금 변동

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	62,674	476,182
손실충당금의 재측정	(15,474)	15,584
제각	-	(429,092)
기말	47,200	62,674

(3) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			3개월 미만	3개월~1년	1년초과
장기차입금(유동성대체분 포함)	5,461,000	6,258,181	363,663	1,069,089	4,825,429
매입채무및기타채무	8,299,611	8,299,611	7,810,811	-	488,800
리스부채	87,755	94,485	6,913	20,741	66,831
합 계	13,848,366	14,652,277	8,181,387	1,089,830	5,381,060

② 전기

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			3개월 미만	3개월~1년	1년초과
장기차입금(유동성대체분 포함)	6,648,000	7,673,233	369,967	1,091,293	6,211,973
매입채무및기타채무	5,765,787	5,765,787	5,515,387	-	250,400
리스부채	12,189	12,320	7,392	4,928	-
합 계	12,425,976	13,451,340	5,892,746	1,096,221	6,462,373

상기 비파생금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(4) 시장위험

① 환위험관리

당사는 제품 수출 및 상품·원재료 수입과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 원화장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기
	USD	EUR	USD
자산:			
현금성자산	-	-	2,534,600
매출채권및기타채권	6,268,511	513,572	2,735,963
부채:			
매입채무및기타채무	(12,517)	(46,230)	(134,512)
합 계	6,255,994	467,342	5,136,051

당사는 내부적으로 환율변동에 대한 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	625,599	(625,599)	513,605	(513,605)
EUR	46,734	(46,734)	-	-
합 계	672,333	(672,333)	513,605	(513,605)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험관리

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 변동금리부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융부채	6,961,000	6,648,000

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	69,610	(69,610)	66,480	(66,480)

③ 가격위험관리

당사는 가격변동위험에 노출되어 있는 시장성 있는 기타포괄-공정가치측정 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

(5) 자본관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주 이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

보고기간종료일 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	19,954,806	17,102,757
자본(B)	38,895,172	44,071,525
현금및현금성자산(C)	2,381,969	4,209,467
차입금(D)	6,961,000	6,648,000
부채비율(A)/(B)	51.30%	38.81%
순차입금비율(D-C)/B	11.77%	5.53%

32. 현금흐름에 관한 정보

(1) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익의 이익잉여금 대체	-	692,804
장기차입금 유동성 대체	1,187,000	1,187,000
사용권자산과 리스부채 변동	138,525	-
종속기업 처분으로 인한 미수금 증감	-	(15,000)

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	재무현금흐름	비현금거래		기말금액
			유동성대체	기타증감(주1)	
단기차입금	-	1,500,000	-	-	1,500,000
유동성장기차입금	1,187,000	(1,187,000)	1,187,000	-	1,187,000
장기차입금	5,461,000	-	(1,187,000)	-	4,274,000
유동리스부채	12,189	(65,478)	(63,383)	141,044	24,372
리스부채	-	-	63,383	-	63,383
합 계	6,660,189	247,522	-	141,044	7,048,755

(주1) 유동리스부채의 비현금거래 금액은 신규리스 대체효과로 인한 증감입니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	재무현금흐름	비현금거래		기말금액
			유동성대체		
유동성장기차입금	1,187,000	(1,187,000)	1,187,000		1,187,000
장기차입금	6,648,000	-	(1,187,000)		5,461,000
유동리스부채	40,749	(40,749)	12,189		12,189
리스부채	12,189	-	(12,189)		-
합 계	7,887,938	(1,227,749)	-		6,660,189

33. 영업부문 정보

당사의 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문은 단일부문으로 부문별 정보를 공시하지 않습니다.

(1) 주요 고객에 대한 정보

주석 30에서 언급된 특수관계자와의 거래를 제외하고 당기 중 당사의 매출에서 차지하는 비중이 10% 이상인 거래처는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출액	비고
A 사	5,906,868	자동화 검사장비 주문제작형 판매
B 사	4,434,281	

34. 중단영업

(1) 2023년 9월 25일 당사는 이사회 결의에 의하여 로봇청소기 국내사업(아이클레보사업)부문을 중단하기로 결정하였으며, 2023년 12월 31일자로 사업을 종료하였습니다.

이러한 결과는 당기 재무제표에서 중단영업으로 표시되어 있습니다. 비교표시된 손익계산서도 이에 따라 작성되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 중단영업순이익으로 표시된 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
I. 매출액	2,303,051	5,127,198
II. 매출원가	(2,187,031)	(3,299,764)
III. 매출총이익	116,020	1,827,434
판매비와관리비	(1,021,580)	(2,708,956)
IV. 영업손실	(905,560)	(881,522)
기타수익	3,364	94,675
기타비용	(67,367)	(2,191)
금융수익	2	4
V. 법인세비용차감전순손실	(969,561)	(789,034)
VI. 중단영업순손실	(969,561)	(789,034)

(3) 당기와 전기 중 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	230,332	(318,630)
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
합 계	230,332	(318,630)

35. 보고기간후사건

(1) 재무제표 발행 승인

당사의 제31기 정기주주총회 제출용 재무제표는 2024년 2월 29일 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 유진로봇의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 유진로봇

대표이사 귀중

2024년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 유진로봇의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 유진로봇의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다. 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등

의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2024년 3월 21일

대표자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

(주)유진로봇 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 02월 29일

(주)유진로봇 대 표 이 사
(주)유진로봇 내부회계관리자

박 성 주
박 순 재



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		5	2	1	1	4	4	2	-	12	-	-	-	24	7
투입시 간	분·반기검토	6	4	34	56	144	52	136	-	13	-	-	-	333	112
	감사	30	10	69	130	589	525	394	-	101	-	-	-	1,183	665
	합계	36	14	103	186	733	577	530	-	114	-	-	-	1,516	777

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.06.14 ~ 2023.06.15			2	일		
	주요내용		유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2023.07.31 ~ 2023.08.04		5	일	4	명	2	명	반기 검토
	2023.10.30 ~ 2023.11.03		5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 검토
	2023.12.11 ~ 2023.12.15		5	일	4	명	2	명	중간감사
2024.02.19 ~ 2024.02.23		5	일	4	명	2	명	채무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.01.03				1	일	
	실사(입회)장소		회사 본사						
	실사(입회)대상		제품, 원재료 등 회사 보유 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일	
	실사(입회)장소		-						
	실사(입회)대상		-						
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회		타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회				
	수행시기		2023.12.28, 2024.03.21						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 28일	감사: 1인 감사인: 업무수행이사, 담당 회계사	서면회의	감사계약 및 독립성 감사범위와 시기
2	2024년 03월 21일	감사: 1인 감사인: 업무수행이사, 담당 회계사	서면회의	재무제표 감사결과 보고 감사인의 독립성