

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	14
외부감사 실시내용	106

주식회사 유진로봇과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 28(당) 기
2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유진로봇
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 유진로봇과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 현금흐름창출단위 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 9, 10 및 13에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사의 당기말 연결재무상태표상 유형 자산, 무형자산 및 사용권자산의 장부금액은 각각 20,808백만원, 701백만원 및 642백만원으로 총자산의 29%를 차지하고 있습니다.

연결회사는 보고기간 말마다 현금창출단위에 대하여 손상징후가 있는지를 검토하며, 손상징후가 있거나 영업권을 포함한 현금창출단위의 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 해당 자산의 회수가능액이 장부금액에 미치지 못하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감액하고 감소금액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 가정에는 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 현금창출단위 손상을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

현금창출단위 손상에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 연결회사가 제시한 현금창출단위별 손상징후에 대한 판단근거를 검토하였으며, 근거가 연결회사의 회계정책과 부합하는지 확인하였습니다.
- 우리는 연결회사가 사용한 손상검사 평가모형의 수학적 정확성을 확인하였습니다.
- 우리는 회수가능액 평가 시 참여한 연결회사 측 전문가의 적격성 및 독립성을 평가하였습니다.
- 우리는 연결회사가 사용가치 추정 시 사용한 미래현금흐름의 추정, 할인율 등의 타당성에 대해 확인하였습니다.

기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼정회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최재신입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 용 모

2021년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 유진로봇 및 그 종속기업

제 28(당) 기
2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 27(전) 기
2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 유진로봇 대표이사 박성주

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

연 결 재 무 상 태 표

제 28(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 27(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 유진로봇과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 28(당) 기	제 27(전) 기
자 산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	3,32,33	5,258,441,388	6,397,061,813
매출채권및기타채권	4,23,31,32,33	7,717,357,022	10,167,351,535
기타금융자산	6,15,32,33	22,741,192,600	27,015,896,568
재고자산	7	11,766,965,556	14,751,072,358
기타비금융자산	8,31	1,495,141,603	1,013,827,391
당기법인세자산	29	97,271,124	121,231,594
유동자산 합계		49,076,369,293	59,466,441,259
II. 비유동자산			
장기매출채권및기타채권	4,23,32,33	477,367,068	520,847,927
장기기타금융자산	6,32,33	825,105,020	979,395,487
관계기업투자	5	2,332,349,278	2,226,308,938
유형자산	9,15	20,808,334,653	22,046,066,418
무형자산	10	700,515,846	1,066,868,745
투자부동산	12,15	1,822,873,374	1,860,905,374
사용권자산	13	641,898,671	1,038,196,757
비유동자산 합계		27,608,443,910	29,738,589,646
자산 총계		76,684,813,203	89,205,030,905
부 채			
I. 유동부채			
매입채무및기타채무	14,31,32,33	13,836,346,443	10,640,483,348
계약부채	23	3,768,209,561	1,107,061,766
단기차입금	15,30,31,32,33,	2,279,756,156	5,567,193,581
유동성장기차입금	15,30,32,33	887,000,000	787,600,000
유동성당기손익인식금융부채	16,32,33	3,181,541,739	5,300,163,860
유동리스부채	13,31,32,33	533,629,442	669,811,759
기타비금융부채	17,31	1,189,548,844	1,437,583,046
총당부채	18,30	2,533,396,315	2,579,073,175
유동부채 합계		28,209,428,500	28,088,970,535
II. 비유동부채			
장기매입채무및기타채무	14,31,32,33	282,360,572	1,428,141,140
장기차입금	15,30,32,33,	7,835,000,000	8,722,000,000

비유동리스부채	13,31,32,33	133,747,113	311,452,428
총당부채	18,30	3,300,000	3,096,975
이연법인세부채	29	328,183,383	311,853,171
비유동부채 합계		8,582,591,068	10,776,543,714
부채 총계		36,792,019,568	38,865,514,249
자 본			
I. 지배기업소유주지분			
자본금	19	18,756,076,000	18,756,076,000
자본잉여금	19	33,295,498,422	49,158,633,796
자본조정	20	(1,092,426,270)	(1,092,426,270)
기타포괄손익누계액	21	630,704,088	481,822,291
이익잉여금(결손금)	21	(10,042,986,479)	(15,366,225,678)
지배기업소유주지분 합계		41,546,865,761	51,937,880,139
II. 비지배지분	1	(1,654,072,126)	(1,598,363,483)
자본 총계		39,892,793,635	50,339,516,656
부채및자본 총계		76,684,813,203	89,205,030,905

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 28(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유진로봇과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 28(당) 기	제 27(전) 기
I. 매출액	23,31,35	57,693,783,365	70,400,205,432
II. 매출원가	26,31	(41,917,807,737)	(60,504,919,107)
III. 매출총이익		15,775,975,628	9,895,286,325
1. 판매비와관리비	24,26	(24,903,533,328)	(24,472,547,530)
2. 매출채권및기타채권손상차손	4	314,821,777	(581,648,454)
IV. 영업이익(손실)		(8,812,735,923)	(15,158,909,659)
1. 기타수익	28,31	1,194,524,381	897,029,245
2. 기타비용	28	(2,002,189,655)	(5,941,158,169)
3. 금융수익	27	426,348,005	744,806,333
4. 금융원가	27	(704,018,592)	(1,313,464,503)
5. 지분법이익	5	106,040,340	172,033,619
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(9,792,031,444)	(20,599,663,134)
VI. 법인세비용	29	(16,330,212)	(249,787,473)
VII. 계속영업당기순이익(손실)		(9,808,361,656)	(20,849,450,607)
IX. 중단영업당기순이익(손실)	36	(795,063,119)	(565,323,785)
IX. 당기순이익(손실)		(10,603,424,775)	(21,414,774,392)
기타포괄손익:		156,701,754	(350,435,612)
VIII. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 포괄손익			
기타포괄손익-공정가치평가금융상품 평가손익	6,27,33	21,621,600	(285,363,600)
IX. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 포괄손익			
해외사업환산손익		135,080,154	(65,072,012)
X. 총포괄이익(손실)		(10,446,723,021)	(21,765,210,004)
XI. 당기순이익(손실)의 귀속:			
지배기업소유주지분		(10,539,896,175)	(17,771,356,556)
비지배지분		(63,528,600)	(3,643,417,836)
XII. 총포괄이익(손실)의 귀속:			
지배기업소유주지분		(10,391,014,378)	(18,119,210,838)
비지배지분		(55,708,643)	(3,645,999,166)
XIII. 주당이익(손실)	22		
기본주당이익(손실)		(281)	(474)
기본주당계속영업이익(손실)		(260)	(459)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 28(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제 27(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유진로봇과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	지배기업 소유주지분	비지배 지분	총 계
2019년 1월 1일(전기초)	18,756,076,000	49,956,608,752	(1,092,690,936)	828,290,933	1,580,910,017	70,029,194,766	2,075,531,894	72,104,726,660
총포괄손익 :								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(17,771,356,556)	(17,771,356,556)	(3,643,417,836)	(21,414,774,392)
해외사업환산손익	-	-	-	(62,490,682)	-	(62,490,682)	(2,581,330)	(65,072,012)
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품 공정가 치 변동	-	-	-	(285,363,600)	-	(285,363,600)	-	(285,363,600)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :								
비지배지분의 변동	-	95,801,672	264,666	1,385,640	(69,555,767)	27,896,211	(27,896,211)	-
이월결손금의 보전	-	(893,776,628)	-	-	893,776,628	-	-	-
2019년 12월 31일(전기말)	18,756,076,000	49,158,633,796	(1,092,426,270)	481,822,291	(15,366,225,678)	51,937,880,139	(1,598,363,483)	50,339,516,656
2020년 1월 1일(당기초)	18,756,076,000	49,158,633,796	(1,092,426,270)	481,822,291	(15,366,225,678)	51,937,880,139	(1,598,363,483)	50,339,516,656
총포괄손익 :								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(10,539,896,175)	(10,539,896,175)	(63,528,600)	(10,603,424,775)
해외사업환산손익	-	-	-	127,260,197	-	127,260,197	7,819,957	135,080,154
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품 공정가치 변 동	-	-	-	21,621,600	-	21,621,600	-	21,621,600
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :								
이월결손금의 보전	-	(15,863,135,374)	-	-	15,863,135,374	-	-	-
2020년 12월 31일(당기말)	18,756,076,000	33,295,498,422	(1,092,426,270)	630,704,088	(10,042,986,479)	41,546,865,761	(1,654,072,126)	39,892,793,635

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 28(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유진로봇과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기	제 27(당) 기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	(2,387,963,444)	(8,575,322,662)
1. 당기순손실	(10,603,424,775)	(21,414,774,392)
2. 손익조정항목:		
매출채권및기타채권 손상차손	(314,821,777)	705,832,801
법인세비용	16,330,212	249,787,473
이자비용	452,951,494	407,127,799
이자수익	(418,691,089)	(729,995,221)
재고자산평가손실	659,191,764	1,318,607,068
유형자산감가상각비	1,444,397,627	1,641,423,947
사용권자산상각비	936,528,839	757,038,402
무형자산상각비	249,345,978	198,731,413
유형자산손상차손	381,038,545	1,350,176,700
무형자산손상차손	210,878,401	3,798,165,631
유형자산처분이익	(13,782,295)	(646,425)
유형자산처분손실	2,000	35,762,862
총당부채의 전입	98,578,800	51,405,117
사업부매각이익	(200,000,000)	-
외화환산이익	(235,915,235)	(187,449,187)
외화환산손실	360,386,014	138,361,534
파생상품평가손실	-	33,600,261
파생상품평가이익	-	(10,632,000)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(8,995,662)	(4,263,349)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	3,544,713	-
당기손익인식금융부채평가손실	146,765,249	326,873,860
당기손익인식금융부채상환손실	100,014,787	554,016,067
지분법이익	(106,040,340)	(172,033,619)
종속기업투자주식처분이익	(77,654,224)	-
중단영업매각손실	505,531,190	-
기타	(132,450,884)	(6,657,068)
3. 자산부채증감:		
매출채권의 감소(증가)	2,253,508,809	2,711,300,674
기타채권의 감소(증가)	149,708,009	93,263,764
재고자산의 감소(증가)	1,860,507,577	3,909,292,998
기타비금융자산의 감소(증가)	(1,003,644,351)	663,926,004
매입채무의 증가(감소)	(531,649,162)	(1,508,505,640)

기타채무의 증가(감소)	225,450,020	228,450,134
기타비금융부채의 증가(증가)	1,180,485,852	(3,770,630,390)
법인세의 환급(납부)	23,960,470	57,120,120
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	4,803,801,506	4,703,868,031
이자의 수취	595,114,377	768,282,541
보증금의 증가	(1,346,140,065)	(1,386,724,002)
보증금의 감소	1,633,538,599	1,034,958,075
정부보조금에 의한 무형자산의 취득	-	(151,293,312)
기타포괄손익_공정가치평가 주식의 처분	-	199,422,000
단기금융예치금의 감소	26,694,000,000	34,132,000,000
단기금융예치금의 증가	(22,380,000,000)	(28,746,000,000)
장기금융예치금의 감소	2,500,000	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가	215,457,370	(82,824,837)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소	(77,894,914)	73,046,790
종속기업 처분으로 인한 순현금유입	35,240,157	-
종속기업 처분으로 인한 순현금유출	(38,351,945)	-
사업부 매각으로 인한 현금유입	200,000,000	-
유형자산의 취득	(632,497,324)	(1,607,825,366)
유형자산의 처분	13,782,295	682,108,103
무형자산의 취득	(110,947,044)	(214,443,351)
파생상품자산의 감소	-	3,161,390
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(3,689,073,596)	5,555,981,109
이자의 지급	(301,767,625)	(352,005,920)
단기차입금의 상환	(10,186,330,389)	(11,638,185,699)
단기차입금의 차입	6,946,307,438	14,132,073,539
장기차입금의 차입	100,000,000	-
전환사채의 상환	-	(50,000,000)
상환전환우선주의 발행	-	2,975,000,000
유동성장기차입금의 상환	(787,600,000)	(453,000,000)
리스료의 지급	(876,831,001)	(655,321,029)
정부보조금의 수령	1,417,147,981	1,602,420,218
정부보조금의 반납	-	(5,000,000)
IV. 해외사업장 환산으로 인한 효과	148,521,952	(59,892,319)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)	(1,124,713,582)	1,624,634,159
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(13,906,843)	103,111,632
VII. 기초의 현금및현금성자산	6,397,061,813	4,669,316,022
VIII. 기말의 현금및현금성자산	5,258,441,388	6,397,061,813

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 28(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 27(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 유진로봇과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 유진로봇과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 지배기업인 주식회사 유진로봇(이하 "지배기업")은 완구류·유아용품의 제조 및 판매를 목적으로 1993년 12월 7일에 (주)지나월드로 설립되었으며, 2006년 7월 1일자로 로봇사업을 영위하는 (주)유진로보틱스를 흡수합병 하였습니다. 한편, 지배기업은 2001년 11월 9일자로 한국거래소 코스닥시장에 상장하였으며, 인천광역시 연수구 하모니로(송도동)에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)	비고
(유)시만	14,667,974	39.10	특수관계자
IMANTO AG	4,600,000	12.26	특수관계자
현은자	314,566	0.84	특수관계자
배순남	19,382	0.05	-
기타주주	17,910,230	47.75	-
합계	37,512,152	100.00	

(2) 종속기업의 개요

1) 현황

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	지분율(%)		회사개요	결산월
		당기	전기		
YUJIN ROBOT, INC.	미국	100.00	100.00	미주시장 제품 판매 등	12월
(주)가이아코퍼레이션	대한민국	50.25	50.25	유아용 상품 판매 등	12월
Qingdao Gaia Toys Co., Ltd.(*1)	중국	-	50.25	완구 제조 판매 등	12월
GAIA SOUTH EAST ASIA INC.(*2)	필리핀	50.25	50.25	완구 제조 판매 등	12월

(*1) 종속기업인 (주)가이아코퍼레이션은 전기 이전에 완구 제조 및 판매를 목적으로 Qingdao Gaia Toys Co., Ltd.를 설립하고 100% 지분을 소유하고 있습니다. 당기 중지분 전량을 매각하였습니다.

(*2) 종속기업인 (주)가이아코퍼레이션은 전기 중 완구 제조 및 판매를 목적으로 GAIA SOUTH EAST ASIA INC.를 설립하고 99.99% 지분을 소유하고 있습니다.

2) 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
YUJIN ROBOT, INC.	54	1,862,940	(1,862,886)	(3,214)	(243,358)	(243,358)
(주)가이아코퍼레이션(*)	16,658,291	19,983,065	(3,324,774)	33,355,485	(127,702)	(111,983)

(*) (주)가이아코퍼레이션의 요약 재무정보는 GAIA SOUTH EAST ASIA INC.를 연결한 연결재무정보입니다.

② 전기

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손실	총포괄손실
YUJIN ROBOT, INC.	348,101	(2,521,696)	(2,173,595)	352,487	(655,211)	(655,211)
(주)가이아코퍼레이션(*)	17,092,999	(20,305,790)	(3,212,791)	43,253,402	(7,323,453)	(7,328,642)

(*) (주)가이아코퍼레이션의 요약 재무정보는 Qingdao Gaia Toys Co., Ltd.와 GAIASOUTH EAST ASIA INC.를 연결한 연결재무정보입니다.

3) 당기와 전기 중 비지배지분과 관련된 종속기업 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	(주)가이아코퍼레이션	(주)가이아코퍼레이션
비지배지분 지분율	49.75%	49.75%
유동자산	15,457,945	15,959,655
비유동자산	1,200,346	1,133,344
유동부채	19,824,957	18,889,962
비유동부채	158,108	1,415,828
순자산	(3,324,774)	(3,212,791)
비지배지분의 장부금액	(1,654,072)	(1,598,363)
매출	33,355,485	43,253,402
당기순손익	(127,702)	(7,323,453)
총포괄손익	(111,983)	(7,328,642)
비지배지분에 배분된 당기순손익	(63,529)	(3,643,418)
비지배지분에 배분된 총포괄손익	(55,709)	(3,645,999)
영업활동현금흐름	1,873,655	(608,818)
투자활동현금흐름	(157,199)	(1,221,645)
재무활동현금흐름	(2,528,639)	3,259,404
환율변동효과	2,668	112,660
현금및현금성자산의 순증감	(809,515)	1,541,601

4) 연결범위의 변동

연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

기업명	변동내용	사유
(주)지나월드	신규 포함	물적분할 설립(*1)
(주)지나월드	제외	지분 매각
Qingdao Gaia Toys Co., Ltd.	제외	지분 매각

(*1) 지배기업은 2019년 11월 13일자 이사회에서 완구부문을 물적분할하는 결의를하였으며, 2019년 12월 27일자 임시주주총회에서 동 결의안을 원안대로 승인하였습니다. 이에 따라 지배기업은 2020년 1월 1일을 분할기일로 하여 물적분할의 방법으로 (주)지나월드를 신설하고 지배기업이 존속하면서, 분할신설회사의 발행주식 총수를 취득하였습니다.

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호'사업결합' (개정) - 사업의 정의

개정 기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다. 취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

개정 기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고 기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁

개정 기준서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용하도록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등 (rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 개정을 조기적용하여 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였습니다. 회계정책의 소급 적용에 따라 2020년 1월 1일 기초 이익잉여금에 반영할 최초 적용으로 인한 누적효과는 없으므로 비교 표시된 전기 연결재무제표도 재작성되지 않았습니다. 리스기준서의 개정의 따른 영향은 주석 13에서 보여주고 있습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

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

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 연결기준

종속기업은 연결회사의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결회사가 다른 기업에

대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결회사 내 기업간의 거래와 관련된 연결회사 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 연결재무제표 작성시 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결회사의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결회사는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결회사는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결회사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결회사가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결회사가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 공동약정

연결회사는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초로 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결회사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결회사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결회사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결회사의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결회사와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결회사는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결회사의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결회사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결회사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결회사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결회사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결회사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결회사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결회사는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결회사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

연결회사는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 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.

연결회사가 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.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결회사는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결회사에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결회사의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공

동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

연결회사는 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.

(9) 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 따라금융자산은 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 계약상 현금흐름 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, 연결회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 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 확률가중된 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 대역자가 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

연결회사는 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

연결회사는 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 회사는 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 미래현금흐름이 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.

(10) 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.

(11) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 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 자

산으로 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 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(12) 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 및 구축물	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.

(13) 무형자산

연결회사는 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.

다.

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) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 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.

5) 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

6) 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 인식하고 있습니다.

(14) 차입원가

연결회사는 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.

(15) 정부보조금

연결회사는 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 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(16) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결회사는 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, 연결회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

(가) 리스이용자

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

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 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변

경되는 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

연결회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 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.

(17) 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 연결회사가 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.

(18) 전환사채

연결회사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(19) 자기주식

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

(20) 수익

연결회사는 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 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별과 수익인식 정책

① 서비스로봇 제품 매출

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

② 자동화 장비 매출

연결회사는 고객으로부터 주문이 수주된 자동화 설비를 제작하여 납품하고 있습니다. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 (1)일상적, 반복적인 용역의 제공으로 고객은 기업의 이행에 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 완구 상품 매출

연결회사는 유아용 장난감, 승용완구 및 작동완구 등을 국내 조달 또는 수입하여 판매합니다. 연결회사는 통제가 이전되는 시점인 재화의 인도시점에 수익을 인식하고 있습니다.재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 이전되고, 고객이 제품을 인수하여 연결회사가 제품에 대한 물리적 점유를 이전함에 따라 지급청구권이 발생하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

④ 개발 용역 매출

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

2) 변동대가

연결회사는 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. 연결회사가 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 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

3) 유의적인 금융요소

연결회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 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

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결회사는 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, 자산화된 계약이행원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다.

6) 본인 대 대리인

연결회사는 고객과 체결한 계약에 따라 재화 및 용역을 제공합니다. 연결회사는 관련재화나 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. 연결회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(21) 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 연결회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결회사의 법적 의무나 의제적 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결회사와 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.

(22) 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.

(23) 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

연결회사는 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.

연결회사는 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 높지 않다면 이연법인세자산의 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.

연결회사가 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.

(24) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조

정한 금액입니다.

회석주당이익은 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 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 연결재무상태표에 표시하고 있습니다

(26) 중단영업

연결회사는 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, 연결회사는 비교표시되는 과거재무제표에 중단영업 관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

(27) 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.

(28) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 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 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 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) COVID-19 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

2) 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. 연결회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3) 금융자산의 손상

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

4) 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.

5) 수익인식

연결회사는 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, 연결회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

6) 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.

사무실 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

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

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

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

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

보유현금	37,112	2,891
요구불예금	5,221,329	6,394,171
합 계	5,258,441	6,397,062

4. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	7,455,582	-	11,067,749	-
손실충당금	(992,015)	-	(2,141,434)	-
미수금	489,619	-	197,407	-
손실충당금	-	-	(79,217)	-
미수수익	285,879	-	462,302	-
대여금	58,103	165,000	-	165,000
보증금	420,189	325,367	660,545	368,848
손실충당금	-	(13,000)	-	(13,000)
합 계	7,717,357	477,367	10,167,352	520,848

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

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	매출채권	미수금	보증금	매출채권	미수금	보증금
기초금액	2,141,434	79,217	13,000	1,492,009	94,354	13,000
손상차손(환입)	(314,822)	-	-	720,970	(15,137)	-
제각	-	-	-	(71,545)	-	-
종속기업 처분	(834,597)	(79,217)	-	-	-	-
기말금액	992,015	-	13,000	2,141,434	79,217	13,000

5. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	소재지	업종	당기		전기	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)파택시스템	한국	자동화 설비 판매 등	33.33%	2,332,349	33.33%	2,226,309

(2) 보고기간 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

관계기업명	기초	지분법손익	기말
(주)파택시스템	2,226,309	106,040	2,332,349

② 전기

(단위: 천원)

관계기업명	기초	지분법손익	기말
(주)파택시스템	2,054,275	172,034	2,226,309

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업인 파텍시스템의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유동자산	7,574,202	8,394,139
비유동자산	869,197	113,344
유동부채	856,685	1,827,888
비유동부채	588,966	-
순자산	6,997,748	6,679,595
매출액	7,888,951	7,373,955
순이익	(15,505)	516,005
총포괄손익	(15,505)	516,005

(4) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업의 지분의 장부금액으로 조정
한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

관계기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	장부금액
(주)파텍시스템	6,997,748	33.33%	2,332,349	2,332,349

② 전기

(단위: 천원)

관계기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	장부금액
(주)파텍시스템	6,679,595	33.33%	2,226,309	2,226,309

6. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분 류	구 분	당기		전기	
		유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정 금융상품	금융기관예치금	22,500,000	-	26,814,000	2,500
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	비상장지분증권	-	699,098	-	678,077
당기손익-공정가치측정 금융상품	저축성보험	241,193	126,007	201,897	298,818
합 계		22,741,193	825,105	27,015,897	979,395

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

① 상각후원가측정 금융상품

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	26,814,000	2,500	32,176,000	26,500
취득액	22,380,000	-	28,770,000	-
처분액	(26,694,000)	-	(34,132,000)	(24,000)
종속기업 처분	-	(2,500)	-	-
기말금액	22,500,000	-	26,814,000	2,500

② 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	비유동	비유동
기초금액	678,077	1,162,862
처분액	-	(199,422)
평가손익	21,621	(285,363)
종속기업 처분	(600)	-
기말금액	699,098	678,077

③ 당기손익-공정가치측정 금융상품

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동

기초금액	201,897	298,818	73,047	413,627
취득액	9,287	68,609	-	82,825
처분액	(215,458)	-	(73,047)	-
평가손익	4,274	(227)	-	4,263
유동성대체	241,193	(241,193)	201,897	(201,897)
기말금액	241,193	126,007	201,897	298,818

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제 품	1,787,181	(733,687)	1,053,494	3,066,672	(1,105,346)	1,961,326
상 품	11,131,271	(1,690,825)	9,440,446	10,889,941	(1,448,262)	9,441,679
재공품	764,814	-	764,814	967,669	-	967,669
원재료	1,991,338	(1,625,703)	365,635	2,650,824	(1,035,484)	1,615,340
회수자산	51,517	-	51,517	84,530	-	84,530
미착품	91,060	-	91,060	680,528	-	680,528
합 계	15,817,181	(4,050,215)	11,766,966	18,340,164	(3,589,092)	14,751,072

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	461,123	1,318,607

8. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	유동	유동
선금금	1,257,625	579,699
선금비용	237,517	261,342

부가세대급금	-	172,786
합 계	1,495,142	1,013,827

9. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	비품	금형	임차자산 개량권	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:										
기초	5,122,815	14,534,650	25,460	581,275	2,512,582	8,599,618	42,285	2,935,793	126,600	34,481,078
취득	-	-	-	1,150	258,951	85,679	-	221,022	84,400	651,202
대체	-	-	-	-	-	-	-	211,000	(211,000)	-
처분	-	-	-	-	(23,442)	(466,239)	(42,285)	(49,149)	-	(581,115)
종속기업처분	-	-	(25,460)	(124,351)	(758,761)	(2,231,181)	-	(105,717)	-	(3,245,470)
환율효과	-	-	-	3,818	(191)	-	-	(1,818)	-	1,809
기말	5,122,815	14,534,650	-	461,892	1,989,139	5,987,877	-	3,211,131	-	31,307,504
감가상각누계액 및 손상차손누계액:										
기초	-	(726,733)	(19,787)	(378,373)	(2,152,828)	(7,402,186)	(42,285)	(1,712,820)	-	(12,435,012)
감가상각비	-	(363,366)	(1,061)	(34,628)	(139,775)	(605,385)	-	(262,149)	-	(1,406,364)
처분	-	-	-	-	16,773	466,239	42,285	49,147	-	574,444
손상차손(*1)	-	-	-	-	-	(381,039)	-	-	-	(381,039)
종속기업처분	-	-	20,848	124,351	712,866	2,223,714	-	69,206	-	3,150,985
환율효과	-	-	-	(3,818)	(84)	-	-	1,719	-	(2,183)
기말	-	(1,090,099)	-	(292,468)	(1,563,048)	(5,698,657)	-	(1,854,897)	-	(10,499,169)
장부금액:										
기초금액	5,122,815	13,807,917	5,673	202,902	359,754	1,197,432	-	1,222,973	126,600	22,046,066
기말금액	5,122,815	13,444,551	-	169,424	426,091	289,220	-	1,356,234	-	20,808,335

(*1) 당기 중 일부 생산이 중단된 제품의 제조와 관련된 금형에 대하여 381,039천원의 유형자산손상차손을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	비품	금형	임차자산 개량권	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:										
기초	5,488,935	14,877,494	25,460	555,978	2,062,103	8,137,776	42,285	2,458,765	-	33,648,796
취득	-	-	-	58,625	455,176	461,842	-	517,647	126,600	1,619,890
처분	(366,120)	(342,844)	-	(35,967)	(4,669)	-	-	(39,284)	-	(788,884)

환율효과	-	-	-	2,639	(28)	-	-	(1,335)	-	1,276
기말	5,122,815	14,534,650	25,460	581,275	2,512,582	8,599,618	42,285	2,935,793	126,600	34,481,078
감가상각누계액 및 손상차손누계액:										
기초	-	(384,794)	(18,514)	(283,527)	(1,435,223)	(6,511,316)	(42,285)	(875,866)	-	(9,551,525)
감가상각비	-	(364,795)	(1,273)	(58,576)	(214,882)	(669,256)	-	(294,610)	-	(1,603,392)
손상차손(*1)	-	-	-	(70,723)	(507,366)	(221,614)	-	(550,474)	-	(1,350,177)
처분	-	22,856	-	35,967	4,669	-	-	8,167	-	71,659
환율효과	-	-	-	(1,514)	(26)	-	-	(37)	-	(1,577)
기말	-	(726,733)	(19,787)	(378,373)	(2,152,828)	(7,402,186)	(42,285)	(1,712,820)	-	(12,435,012)
장부금액:										
기초금액	5,488,935	14,492,700	6,946	272,451	626,880	1,626,460	-	1,582,899	-	24,097,271
기말금액	5,122,815	13,807,917	5,673	202,902	359,754	1,197,432	-	1,222,973	126,600	22,046,066

(*1) 전기 중 관련 현금창출단위에 대하여 손상검토 수행결과, 장부가액이 사용가치를 초과하여 1,350,177천원을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비(*1)	564,497	736,631
매출원가	841,867	866,761
합계	1,406,364	1,603,392

(*1) 경상연구개발비에 배부된 내역을 포함한 금액입니다.

10. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	시설이용권	영업권	합계
취득원가:						
기초금액	220,042	24,300,540	845,217	601,216	1,729,267	27,696,282
취득	9,555	-	101,393	-	-	110,948
종속기업 처분	-	-	(24,928)	-	-	(24,928)
기말금액	229,597	24,300,540	921,682	601,216	1,729,267	27,782,302
상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	(171,844)	(22,602,228)	(500,590)	(301,404)	(1,729,267)	(25,305,333)
무형자산상각비	(22,450)	(511,862)	(63,543)	-	-	(597,855)
손상차손(*1)	-	(210,878)	-	-	-	(210,878)
종속기업 처분	-	-	7,852	-	-	7,852
기말금액	(194,294)	(23,324,968)	(556,281)	(301,404)	(1,729,267)	(26,106,214)
정부보조금:						
기초금액	-	(1,324,081)	-	-	-	(1,324,081)
증가액	-	-	-	-	-	-
무형자산상각비	-	348,509	-	-	-	348,509
기말금액	-	(975,572)	-	-	-	(975,572)
장부금액:						
기초금액	48,198	374,231	344,627	299,812	-	1,066,868
기말금액	35,303	-	365,401	299,812	-	700,516

(*1) 개발비에 대하여 손상검토 결과, 장부금액이 회수가능금액을 초과한다고 판단하여 손상차손을 당기에 210,878천원을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	시설이용권	영업권	합계
취득원가:						
기초금액	189,214	24,081,017	724,552	601,216	1,729,267	27,325,266
취득금액	30,828	219,523	120,665	-	-	371,016
기말금액	220,042	24,300,540	845,217	601,216	1,729,267	27,696,282
상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	(142,192)	(17,186,682)	(449,984)	(301,404)	-	(18,080,262)
무형자산상각비	(29,652)	(407,514)	(50,614)	-	-	(487,780)
손상차손(*1)	-	(5,008,032)	-	-	(1,729,267)	(6,737,299)
환율효과	-	-	8	-	-	8
기말금액	(171,844)	(22,602,228)	(500,590)	(301,404)	(1,729,267)	(25,305,333)
정부보조금:						
기초금액	-	(4,400,970)	-	-	-	(4,400,970)
증가액	-	(151,293)	-	-	-	(151,293)
무형자산상각비	-	289,049	-	-	-	289,049
손상차손(*1)	-	2,939,133	-	-	-	2,939,133
기말금액	-	(1,324,081)	-	-	-	(1,324,081)
장부금액:						
기초금액	47,022	2,493,365	274,568	299,812	1,729,267	4,844,034
기말금액	48,198	374,231	344,627	299,812	-	1,066,868

(*1) 개발비 및 영업권에 대하여 손상검토 결과, 장부금액이 회수가능금액을 초과한다고 판단하여 손상차손을 각각 2,068,899천원 및 1,729,267천을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비(*1)	240,523	198,731
매출원가	8,823	-
합계	249,346	198,731

(*1) 경상연구개발비에 배부된 내역을 포함한 금액입니다

(3) 경상연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 6,509백만원과 5,856백만원이며, 이 중 정부보조금으로 충당된 금액은 각각 1,417 백만원과 1,554백만원입니다.

11. 정부보조금

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

(단위: 천원)

국책과제명	주관기관	금액	협약기간	비고
환자 맞춤형 각막이식을 위한 50um급 적층 구조의 인공각막 제조, 정밀 검사 및 수술 보조 로봇용 핵심 기술개발	산업통상 자원부	3,543	2014.07.01~2019.06.30	5~6차년도
가정용 소셜로봇 및 서비스 시스템 개발		24,094	2017.04.01~2020.02.29	3차년도
다층 구조 및 광역 환경의 복잡한 공공장소를 위한 다개체 전문 청소 로봇 시스템 개발		613,645	2017.04.01~2020.12.31	4차년도
실시간 ROI 가변되는 3차원 실내외 환경 측정이 가능한 소형 열가형 3D LIDAR 개발		775,865	2019.04.01~2021.12.31	2차년도
합 계		1,417,147		

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	-	166,266
수령액	1,417,147	1,626,420
연구비 상계	(1,417,147)	(1,553,939)
개발비 사용	-	(151,293)
정부보조금 반납	-	(5,000)
부채 계상(*1)	-	(82,454)
기말금액	-	-

(*1) 연결회사는 정부과제가 성공하면 납부할 의무가 있는 일정액의 기술료를 부채로 인식하고 있습니다.

12. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다..

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
취득원가:						
기초금액	803,720	1,521,280	2,325,000	803,720	1,521,280	2,325,000
취득	-	-	-	-	-	-
기말금액	803,720	1,521,280	2,325,000	803,720	1,521,280	2,325,000
상각누계액:						
기초금액	-	(464,095)	(464,095)	-	(426,063)	(426,063)
감가상각비	-	(38,032)	(38,032)	-	(38,032)	(38,032)
기말금액	-	(502,127)	(502,127)	-	(464,095)	(464,095)
장부금액:						
기초금액	803,720	1,057,185	1,860,905	803,720	1,095,217	1,898,937
기말금액	803,720	1,019,153	1,822,873	803,720	1,057,185	1,860,905

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	393,241	166,800
임대원가	(38,032)	(39,319)
차감계	355,209	127,481

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
서울시 금천구 가산동	1,822,873	2,054,622	1,860,905	1,948,951

13. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	비품	합 계
취득원가:				
기초금액	1,182,172	380,590	50,781	1,613,543
신규리스계약	571,152	(4,696)	-	566,456
기타 증감	(24,955)	(36,158)	-	(61,113)
종속기업 처분	(6,451)	(37,863)	-	(44,314)
기말금액	1,721,918	301,873	50,781	2,074,572
감가상각누계액:				
기초금액	(436,204)	(123,513)	(15,629)	(575,346)
감가상각비	(824,163)	(97,661)	(14,704)	(936,528)
기타 증감	46,361	18,313	-	64,674
종속기업 처분	540	13,987	-	14,527
기말금액	(1,213,466)	(188,874)	(30,333)	(1,432,673)
장부금액:				
기초금액	745,968	257,077	35,152	1,038,197
기말금액	508,452	112,999	20,448	641,899

② 전기

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	비품	합 계
취득원가:				
기초금액	-	-	-	-
K-IFRS 1116 최초 적용에 따른 효과	852,964	270,938	50,781	1,174,683
신규리스계약	903,217	110,992	-	1,014,209
중도 해지	(574,009)	(1,340)	-	(575,349)
기말금액	1,182,172	380,590	50,781	1,613,543
감가상각누계액:				
기초금액	-	-	-	-
감가상각비	(616,556)	(124,853)	(15,629)	(757,038)
중도 해지	180,352	1,340	-	181,692
기말금액	(436,204)	(123,513)	(15,629)	(575,346)
장부금액:				
기초금액	-	-	-	-
기말금액	745,968	257,077	35,152	1,038,197

(2) 리스부채에 대한 만기분석표

(단위: 천원)

만기분석 - 할인되지 않은 계약상 현금흐름	당기	전기
1년 이내	489,656	695,722
1년 초과 ~ 2년 이내	158,303	275,530
2년 초과 ~ 3년 이내	21,380	42,222
3년 초과 ~ 4년 이내	-	12,320
12월 31일 현재 할인되지 않는 리스부채	669,339	1,025,794
12월 31일 현재 재무상태표에 인식되는 리스부채	667,376	981,264
유동 리스부채	533,629	669,812
비유동 리스부채	133,747	311,452

(3) 당기손익으로 인식한 금액

(단위: 천원)

구 분	제28기 당기	제27기 전기
리스부채에 대한 이자비용	(71,888)	(67,716)
사용권자산에 대한 감가상각비	(936,528)	(757,038)
변동리스료	(259,676)	(474,031)
소액 리스에 대한 임차료	(18,271)	(119,385)
합 계	(1,286,363)	(1,418,170)

주석 2에서 설명한 것처럼 회사는 기업회계기준서 제1116호의 개정사항을 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않음.

연결회사는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 부동산 임차료 할인에 대하여 리스변경에 해당하는지 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그로 인하여 동 임차료 할인에 서 발생한 리스료의 변동을 반영하기 위해 보고기간에 당기손익으로 인식한 금액은 140,524천원입니다.

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	4,108,525	-	3,361,954	-
미지급금	7,507,126	-	4,979,812	1,373,141
미지급비용	2,081,695	259,861	2,194,717	-
예수보증금	139,000	22,500	104,000	55,000
합 계	13,836,346	282,361	10,640,483	1,428,141

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	2,279,756	-	5,567,194	-
장기차입금	887,000	7,835,000	787,600	8,722,000
합 계	3,166,756	7,835,000	6,354,794	8,722,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(%)	당기	전기
중소기업은행	운전자금	-	-	1,500,000
	운전자금	4.69 - 9.50	999,724	992,159
	매출채권담보	1.87	2,477	82,297
	내국수입신용장	1.60	513,214	634,256
(주)하나은행	내국수입신용장	-	-	926,368
(주)신한은행	운전자금	5.08	28,647	4,025
	내국수입신용장	-	-	298,608
(주)국민은행	운전자금	3.45 - 9.50	462,939	517,328
	내국수입신용장	1.32	272,755	612,153
합 계			2,279,756	5,567,194

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(%)	만기일	당기	전기
중소기업은행	시설자금 등	3월물 KORIBOR+2.151	2031.07.28	4,000,000	4,000,000
		2.69	2026.12.23	4,722,000	5,509,600
유동성 장기차입금				(887,000)	(787,600)
합 계				7,835,000	8,722,000

(4) 당기말 현재 차입금과 관련하여 담보로 제공된 연결회사 소유의 자산은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	채무금액	담보권자
토지(송도동 11-5)	5,122,815	12,000,000	8,722,000	중소기업은행
건물(송도동 11-5)	13,444,551			
투자부동산(남성프라자 1213-4호)	788,697	665,600	137,819	(주)신한은행
투자부동산(남성프라자 601-3호)	1,034,176	1,134,400		
정기예금	100,000	100,000	419,752	(주)국민은행
합 계	20,490,239	13,900,000	9,279,571	

16. 당기손익인식금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행사	발행일	만기일	보장수익률	당기	전기
제2차 전환사채(*1)	(주)가이아	2017.08.16	2021.08.16	-	-	2,265,387
제2차 상환전환우선주	코퍼레이션	2019.09.10	2029.09.10	6.00%	3,181,542	3,034,777
소 계					3,181,542	5,300,164
유동성당기손익인식금융부채					(3,181,542)	(5,300,164)
합 계					-	-

(*1) 당기 중 전환사채보유자와 상환하기로 합의함에 따라, 미지급금으로 대체되었습니다.

(2) 제2차 상환전환우선주에 대한 사항은 다음과 같습니다.

구분	제 2 차
발행회사	(주)가이아코퍼레이션
발행금액	2,975,000천원
발행일자	2019년 09월 10일
배당률	발행가액 기준 연 0.25%
존속기간만료일	2029년 09월 10일(만기 10년)
상환청구권	발행일로부터 4년이 지난 날 이후 존속기간 내 발행가액의 연6% 가산한 가격으로 발행회사가 상환청구 가능
전환주식	(주)가이아코퍼레이션 보통주
전환권 청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 말일 전일까지
리픽싱	약정에 따라 전환가액 조정
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주

17. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
선수금	475,539	798,404
예수금	256,405	292,625
부가세예수금	384,018	211,972
환불부채	73,587	134,582
합 계	1,189,549	1,437,583

18. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
소송총당부채	2,248,569	-	2,392,825	-
판매보증총당부채	113,075	-	100,608	-
하자보수총당부채	171,752	-	85,640	-
복구총당부채	-	3,300	-	3,097
합 계	2,533,396	3,300	2,579,073	3,097

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	2,582,170	2,445,620
전입액	98,782	54,502
환율변동효과	(144,256)	82,048
기말금액	2,536,696	2,582,170

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
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) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주식발행초과금	33,023,631	48,886,766
기타의자본잉여금	130,910	130,911
신주인수권대가	15,587	15,587
전환권대가	125,370	125,370
합 계	33,295,498	49,158,634

20. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자기주식처분손실	(1,092,426)	(1,092,426)

21. 기타포괄손익누계액 및 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익누계액	559,627	538,005
해외사업환산손익	71,077	(56,183)
합 계	630,704	481,822

(2) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
결손금	(10,042,986)	(15,366,226)

22. 주당손익

(1) 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실)과 회계이익(손실)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제28기 당기	제27기 전기
지배기업소유주지분 당기순손실	(10,539,896,175)	(17,771,356,556)
가중평균유통보통주식수	37,512,152 주	37,512,152 주
기본주당손실	(281)	(474)

(2) 기본주당계속영업이익(손실)

당기와 전기의 기본주당계속영업이익(손실)과 회계이익(손실)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 계속영업이익(손실)	(9,744,833,056)	(17,206,032,771)
가중평균유통보통주식수	37,512,152 주	37,512,152 주
기본주당계속영업이익(손실)	(260)	(459)

(3) 희석주당손실

당기말과 전기말 현재 연결회사는 희석 잠재적 보통주로 전환사채 및 상환전환우선주가 있으나, 반희석 효과로 인하여 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

23. 수익

(1) 수익 원천

연결회사의 주요 수익은 청소로봇 제조 및 판매, 자동화 검사장비의 주문제작형 판매 및 완구 상품의 판매 등으로부터 발생합니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	57,359,376	70,233,405
투자부동산으로부터 발생하는 수익	334,407	166,800
합 계	57,693,783	70,400,205

(2) 수익의 구분

연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익을 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
청소로봇 제조 및 판매	11,406,673	9,657,917
완구 상품의 판매	33,355,485	43,054,216
자동화 검사장비 주문제작형 판매	7,984,575	16,193,307
연구개발용역	4,612,643	1,327,965
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	57,359,376	70,233,405
지리적 시장:		
국내	44,066,835	52,726,951
아시아, 중동	3,953,175	10,379,319
유럽	9,187,911	6,149,409
북미 및 기타	151,455	977,726
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	57,359,376	70,233,405
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	52,746,733	68,905,440
기간에 걸쳐 이행	4,612,643	1,327,965
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	57,359,376	70,233,405

(3) 계약자산 및 계약부채

고객과의 계약에서 생기는 매출채권 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	6,463,567	8,926,315
계약부채(*1)	3,768,210	1,107,062

(*1) 계약부채는 자동화 장비의 제공 및 완구 상품의 판매 시 지급청구권이 발생하기 전 고객에게서 받은 대가입니다. 전기말 현재 인식된 계약부채 1,107,062천원은 당기에 모두 수익으로 인식되었습니다.

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	5,879,560	6,201,161
퇴직급여	473,879	442,800
복리후생비	534,522	488,796
여비교통비	121,778	482,759
통신비	50,473	51,025
수도광열비	49,942	-
세금과공과	405,194	462,389
임차료	267,109	588,429
수선비	17,727	28,752
보험료	131,099	192,958
접대비	74,692	163,804
건본비	6,897	22,677
광고선전비	1,259,894	1,811,898
운반비	545,741	689,756
지급수수료	2,531,506	2,351,635
차량유지비	62,746	71,936
감가상각비	1,456,269	1,243,207
도서인쇄비	13,156	13,541
판매수수료	5,187,930	3,448,670
문화교육비	400	4,468
경상연구개발비	5,092,554	4,528,040
무형자산상각비	218,210	194,282
소모품비	113,840	160,343
판매촉진비	41,439	130,071

관리비	751	17,649
회의비	2,847	3,991
용역비	186,809	559,147
보관료	77,990	53,362
판매보증비	12,467	31,404
잡비	-	13,597
하자보수비용	86,112	20,001
합 계	24,903,533	24,472,548

25. 종업원급여

당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	11,382,575	12,688,095
확정기여형 퇴직급여	1,037,593	955,540
복리후생비	1,211,268	1,286,494
합 계	13,631,436	14,930,129

26. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고의 변동	2,194,709	5,285,591
원재료 사용	8,853,619	16,381,371
상품의 매입	26,089,703	32,988,047
종업원급여	13,631,436	14,930,129
상각비	2,538,383	2,304,661
운송보관료	648,640	836,407
지급임차료	274,848	589,668
지급수수료	2,869,706	2,650,677
기타비용	9,405,475	9,592,564
합 계	66,506,519	85,559,115

27. 금융수익과 금융원가

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	417,352	729,911
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	8,996	4,263
파생상품평가이익	-	10,632
금융수익 계	426,348	744,806
금융원가:		
이자비용	(452,951)	(396,737)
매출채권처분손실	(743)	(2,238)
당기손익인식금융부채평가손실	(146,765)	(326,874)
당기손익인식금융부채상환손실	(100,015)	(554,016)
파생상품평가손실	-	(33,600)
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	(3,545)	-
금융원가 계	(704,019)	(1,313,465)

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융상품	당기손익-공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익-공정 가치측정 금융상품	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	417,352	-	-	-	-	417,352
이자비용	-	-	-	(443,060)	(9,891)	(452,951)
매출채권처분손실	(743)	-	-	-	-	(743)
평가손익	-	5,451	-	-	(146,765)	(141,314)
상환손실	-	-	-	-	(100,015)	(100,015)
외환차이	(158,742)	-	-	(225,413)	-	(384,155)
기타포괄손익:						
평가손익	-	-	21,622	-	-	21,622
총포괄손익	257,867	5,451	21,622	(668,473)	(256,671)	(640,204)

② 전기

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융상품	당기손익-공 정가치측정 금융상품	기타포괄손익-공 정가치측정 금융상품	파생상품	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	합 계
당기손익:							
이자수익	729,911	-	-	-	-	-	729,911
이자비용	-	-	-	-	(346,737)	(50,000)	(396,737)
매출채권처분손실	(2,238)	-	-	-	-	-	(2,238)
평가손익	-	4,263	-	(22,968)	-	(326,874)	(345,579)
상환손실	-	-	-	-	-	(554,016)	(554,016)
외환차이	518,514	-	-	-	3,385	-	521,899
기타포괄손익:							
평가손익	-	-	(285,364)	-	-	-	(285,364)
총포괄손익	1,246,187	4,263	(285,364)	(22,968)	(343,352)	(930,890)	(332,124)

28. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외화환산이익	235,422	187,449
외환차익	261,742	616,610
유형자산처분이익	13,782	646
사업부매각이익(주석 36)	200,000	-
종속기업투자주식처분이익	77,654	-
잡이익	405,924	92,324
합 계	1,194,524	897,029

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외화환산손실	360,386	137,868
외환차손	378,744	224,273
유형자산처분손실	2	33,198
유형자산손상차손	381,039	1,350,177
무형자산손상차손	210,878	3,798,166
기부금	4,400	71,893
잡손실	666,741	325,583
합 계	2,002,190	5,941,158

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세 등 부담액	-	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세	16,330	249,787
법인세비용	16,330	249,787

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(10,587,094)	(21,164,987)
법인세비용차감전계속사업이익(손실)	(9,792,031)	(20,599,663)
법인세비용차감전중단사업이익(손실)	(795,063)	(565,324)
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 세부담액	(2,329,161)	(4,678,297)
조정사항:		
비공제비용	4,011	8,587
미인식 이연법인세효과	2,341,480	4,919,497
조정사항 합계	2,345,491	4,928,084
법인세비용	16,330	249,787
계속사업손익법인세비용(수익)	16,330	249,787
중단사업손익법인세비용(수익)	-	-
평균유효세율 (*)	-	-

(*) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효법인세율을 계산하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 중 이연법인세부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	기말
관계기업투자주식	311,853	16,330	328,183

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	기말
관계기업투자주식	62,066	249,787	311,853

(4) 이연법인세자산에 대한 미래의 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사는 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.

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

(단위: 천원)

구 분	금액	만기
일시적차이	24,147,796	-
이월결손금	1,701,337	2022년
	2,795,210	2023년
	83,950	2024년
	6,580,378	2027년
	840,264	2028년
	15,710,311	2029년
	10,805,917	2035년
이월세액공제	510,021	2025년
	625,128	2026년
	738,986	2027년
	1,260,274	2028년
	1,544,479	2029년

	1,761,706	2030년
합 계	69,105,757	

30. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원, USD)

구 분	과 목	한도금액	사용금액
중소기업은행	시설자금 등	9,509,600	8,722,000
	운전자금	1,000,000	999,724
	내국수입신용장	USD 700,000	USD 471,704
	매출채권담보	3,500,000	2,477
	파생상품계약	USD 40,000	-
(주)신한은행	운전자금	700,000	-
	전자어음 협력업체할인	900,000	137,819
	운전자금	30,000	28,647
(주)하나은행	매출채권담보	2,200,000	-
(주)국민은행	운전자금	492,700	462,939
	내국수입신용장	USD 380,000	USD 250,939
합 계		18,332,300	10,353,606
		USD 1,120,000	USD 722,643

(2) 당기말 현재 연결회사는 서울보증보험(주)로부터 이행계약 등과 관련하여 1,935,444천원의 지급보증과 신용보증기금으로부터 차입금과 관련하여 1,152,295천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 종속기업인 (주)가이아코퍼레이션은 (주)가이아코퍼레이션의 상품 및 제품에 부착된 캐릭터의 사용과 관련하여 스마트스터디(주) 등과 로열티계약을 맺고 있으며, 관련 상품 및 제품 매입액의 2%~15%에 해당하는 사용료를 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 (주)가이아코퍼레이션이 당기와 전기에 상품매입원가의 사용료로 계상한 금액은 각각 204,151천원과 439,526천원입니다.

(4) 지배기업은 2015년 1월 7일 미국 소재 SYNET ELECTRONICS INC.가 제기한 손해배상 청구소송의 2016년 3월 5일자 확정판결 결과로 인해 동 일자로 SYNET ELECTRONICS INC.에 대한 USD 2,066,700 지급의무가 발생하여, 당기말 현재 동금액을 소송충당부채로 계상하고 있습니다. 한편, 2018년 7월 중 종결된 관련 항소심은 지배기업의 청구를 인정하여 2016년 3월 5일자의 확정판결을 파기 환송하였으며, 당기말 현재 1심을 진행 중입니다.

31. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

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

(*) 연결회사의 지배기업인 IMANTO AG사는 전기 이전에 연결회사에 제3자 배정 유상증자를 통하여 2,200천주를 배정받았고, IMANTO AG사의 종속회사인 (유)시만을 통하여 11,577천주를 배정받았습니다. 동 유상증자의 결과로 연결회사의 지배기업은 IMANTO AG로 변경되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	거래내역	당기		전기		사용권자산 취득
			매출 등	매입 등	매출 등	매입 등	
지배기업	(유)시만	매입 등	-	146,654	-	282,991	-
기타의특수관계자	Miele & Cie. KG	제품매출	2,047,519	-	3,617,507	-	-
		용역매출	4,612,643	-	1,258,015	-	-
		매입 등	-	3,709	-	2,169	-
		기타수익	231,542	-	-	-	-
	(주)밀레코리아	용역매출	-	-	5,150	-	-
	(주)베네키즈	제품매출	3,702	-	1,113	-	-
		상품매출	-	-	22,266	-	-
		리스거래	-	-	-	-	323,086
	(주)유진테크윈	기타매출	5,100	-	-	-	-
		사업부매각	200,000	-	-	-	-
합 계			7,100,506	150,363	4,904,051	285,160	323,086

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

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	계정과목	당기		전기	
			채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
지배기업	(유)시만	미지급금	-	42,515	-	74,409
기타의특수관계자	Miele & Cie. KG	매출채권	94,048	-	1,258,430	-
		선급금	650,240	-	-	-
		선수금	-	52,170	-	-
	(주)베네키즈	매출채권	-	-	25,717	-
		임차보증금	30,000	-	30,000	-
		미지급금	-	-	-	33,000
		리스부채	-	59,772	-	202,074
	(주)유진테크윈	매출채권	2,310	-	-	-
		임대보증금	-	15,000	-	-
	합 계			776,598	169,457	1,314,147

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,090,562	1,191,330
퇴직급여	91,379	98,995
합 계	1,181,941	1,290,325

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

제공받은 내용			관련내역		
구 분	제공자	금 액	종 류	담보권자	보증/차입액
지급보증	신경철	2,400,000	전자어음할인	중소기업은행	-
	(주)가이아코퍼레이션 대표이사	240,000	운전자금	중소기업은행	999,724
		USD 840,000	내국수입신용장		USD 471,704
		4,200,000	매출채권담보		2,477
		USD 48,000	파생상품계약		-
		36,000	운전자금	(주)신한은행	28,647
		165,445	운전자금	(주)국민은행	462,939
		USD 322,430	내국수입신용장		USD 250,939
		100,000	이행보증	서울보증보험(주)	-
	합 계	7,141,445	합 계	1,493,787	
	USD 1,210,430		USD 722,643		

32. 공정가치

(1) 금융상품 범주별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분		장부금액	공정가치
금융자산:			
상각후원가측정 금융상품	현금및현금성자산	5,258,441	-
	금융기관예치금	22,500,000	-
	매출채권및기타채권	7,717,357	-
	장기매출채권및기타채권	477,367	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	비상장지분증권	699,098	699,098
당기손익-공정가치측정 금융상품	저축성보험	241,193	241,193
	저축성보험(비유동)	126,007	126,007
합 계		37,019,463	1,066,298
금융부채:			
상각후원가측정 금융부채	매입채무및기타채무	13,836,346	-
	장기매입채무및기타채무	282,361	-
	단기차입금	2,279,756	-
	유동성장기차입금	887,000	-
	장기차입금	7,835,000	-
	유동성리스부채	533,629	-
	리스부채	133,747	-
공정가치측정 금융부채	당기손익인식금융부채	3,181,542	3,181,542
합 계		28,969,381	3,181,542

② 전기

(단위: 천원)

구 분		장부금액	공정가치
금융자산:			
상각후원가측정 금융상품	현금및현금성자산	6,397,062	-
	금융기관예치금	26,814,000	-
	매출채권및기타채권	10,167,352	-
	장기금융기관예치금	2,500	-
	장기매출채권및기타채권	520,847	-
소 계		43,901,761	-

기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	비상장지분증권	678,077	678,077
당기손익-공정가치측정 금융상품	저축성보험	201,897	201,897
	저축성보험(비유동)	298,818	298,818
소 계		500,715	500,715
합 계		45,080,553	1,178,792
금융부채:			
상각후원가측정 금융부채	매입채무및기타채무	10,640,483	-
	장기매입채무및기타채무	1,428,141	-
	단기차입금	5,567,194	-
	유동성장기차입금	787,600	-
	장기차입금	8,722,000	-
	유동성리스부채	669,812	-
	리스부채	311,452	-
소 계		28,126,682	-
공정가치측정 금융부채	당기손익인식금융부채	5,300,164	5,300,164
합 계		33,426,846	5,300,164

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
비상장지분증권	-	-	699,098	699,098
저축성보험(비유동)	-	367,200	-	367,200
합 계	-	367,200	699,098	1,066,298
공정가치로 측정되는 금융부채:				
전환우선주부채	-	-	3,181,542	3,181,542
합 계	-	-	3,181,542	3,181,542

② 전기

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
비상장지분증권	-	-	678,077	678,077
저축성보험(비유동)	-	500,715	-	500,715
합 계	-	500,715	678,077	1,178,792
공정가치로 측정되는 금융부채:				
유동성전환사채	-	-	2,265,387	2,265,387
상환전환우선주부채	-	-	3,034,776	3,034,776
합 계	-	-	5,300,163	5,300,163

연결회사는 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) 당기와 전기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	678,077	1,162,862
처분	-	(199,422)
종속기업 처분	(600)	-
평가손익	21,621	(285,363)
기말잔액	699,098	678,077

(4) 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

수준3의 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 우 위험조정 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우 공정가치 증가(감소)

전환사채	이항모형	주가, 변동성	주가가 높아지는(낮아지는) 경우 주가의 변동성이 높아지는(낮아지는) 경우	공정가치 증가(감소)
상환전환 우선주	이항모형	주가, 변동성	주가가 높아지는(낮아지는) 경우 주가의 변동성이 높아지는(낮아지는) 경우	공정가치 증가(감소)

33. 위험관리

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

(1) 위험관리 정책

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

(2) 신용위험관리

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

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
현금성자산	5,221,329	6,394,171
매출채권및기타채권	8,194,724	10,688,199
기타금융자산	22,867,200	27,319,715
합 계	36,283,253	44,402,085

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

① 당기말 기준 매출채권 기대신용손실 평가

연결회사는 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 총당금설정율표를 사용하고 있습니다.

채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 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 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

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

(단위: 천원)

연체구간	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실총당금	신용손상여부
만기 미도래	1.21%	4,807,427	58,405	No
3개월 이내	4.30%	1,261,620	54,279	No
3개월 이상 6개월 이내	22.10%	576,420	127,389	Yes
6개월 이상 9개월 이내	56.22%	125,983	70,830	Yes
9개월 이상 12개월 이내	92.77%	38,211	35,448	Yes

12개월 이상	99.96%	645,921	645,664	Yes
합 계		7,455,582	992,015	

채무불이행률은 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	2,141,434	1,492,009
제각	-	(56,408)
손실충당금의 재측정	(314,822)	705,833
종속기업 처분	(834,597)	-
기말	992,015	2,141,434

(3) 유동성위험

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

당기말과 전기말 현재 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			3개월 미만	3개월~1년	1년초과
장기차입금(유동성대체분 포함)	8,722,000	9,417,807	225,308	821,631	8,370,868
매입채무및기타채무	14,118,707	14,118,707	13,836,346	-	282,361
단기차입금	2,279,756	2,294,239	2,133,279	160,960	-
상환전환우선주부채	3,181,542	3,342,710	-	3,342,710	-
리스부채	667,377	669,339	240,731	248,925	179,683
합 계	28,969,382	29,842,802	16,435,664	4,574,226	8,832,912

② 전기

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			3개월 미만	3개월~1년	1년초과
장기차입금(유동성대체분 포함)	9,509,600	1,058,619	66,103	199,097	793,419
전환사채	2,306,429	2,424,142	5,000	15,000	2,404,142
매입채무및기타채무	12,448,408	12,448,408	10,743,067	-	1,705,341
단기차입금	5,567,194	5,594,087	5,428,970	165,117	-
상환전환우선주부채	2,940,650	3,342,710	-	-	3,342,710
리스부채	981,264	1,163,251	330,782	502,397	330,072
합 계	33,753,545	26,031,217	16,573,922	881,611	8,575,684

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

(4) 시장위험

① 환위험관리

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

(단위: 천원)

구분	당기					전기		
	USD	EUR	CNY	SGD	기타	USD	EUR	CNY
자산:								
현금및현금성자산	2,394,413	-	14,630	445,190	1,330	1,971,203	-	7,735
매출채권및기타채권	4,146,384	3,720	-	441,580	65,890	6,868,919	46,308	18,909
부채:								
매입채무	(472,363)	-	-	-	-	(508,912)	-	-
단기차입금	(767,936)	(18,033)	-	-	-	(2,471,385)	-	-
총당부채	(2,248,570)	-	-	-	-	(2,392,825)	-	-
합계	3,051,928	(14,313)	14,630	886,770	67,220	3,467,000	46,308	26,644

연결회사는 내부적으로 환율변동에 대한 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	305,193	(305,193)	346,700	(346,700)
EUR	(1,431)	1,431	4,631	(4,631)
CNY	1,463	(1,463)	2,664	(2,664)
SGD	88,677	(88,677)	-	-
기타	6,722	(6,722)	-	-
합계	400,624	(400,624)	353,995	(353,995)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험관리

당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 변동금리부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융부채	6,279,756	9,567,194

당기말과 전기말 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	62,798	(62,798)	95,672	(95,672)

③ 가격위험관리

연결회사는 가격변동위험에 노출되어 있는 시장성있는 매도가능금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

(5) 자본관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주 이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의경영진은 자본 구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
부채(A)	36,792,020	38,865,514
자본(B)	39,892,794	50,339,517
현금및현금성자산(C)	5,258,441	6,397,062
차입금(D)	11,001,756	15,076,794
부채비율(A)/(B)	92.23%	77.21%
순차입금비율(D-C)/B	14.40%	17.24%

34. 현금흐름에 관한 정보

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증가(감소)	18,705	12,065
무형자산 취득으로 인한 미지급금 증가(감소)	-	5,280
당기손익공정가치측정금융부채 상환 미지급금 대체	2,265,387	-
건설중인자산의 본계정 대체	211,000	-
종속기업 처분으로 인한 미수금 증가	524,740	-

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	재무현금흐름	비현금거래		기말금액
			유동성대체	기타	
단기차입금	5,567,194	(3,240,023)	-	(47,415)	2,279,756
전환사채-유동	2,265,387	-	-	(2,265,387)	-
유동성전환우선주부채	3,034,776	-	-	146,766	3,181,542
유동성장기차입금	787,600	(787,600)	887,000	-	887,000
장기차입금	8,722,000	100,000	(887,000)	(100,000)	7,835,000
유동성리스부채	669,812	(876,831)	438,400	302,248	533,629
리스부채	311,452	-	(438,400)	260,695	133,747
합 계	21,358,221	(4,804,454)	-	(1,703,093)	14,850,674

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	재무현금흐름	비현금거래			기말금액
			회계정책 변경효과	유동성대체	기타	
단기차입금	3,131,429	2,493,888	-	-	(58,123)	5,567,194
전환사채-유동	5,247,907	(50,000)	-	-	(2,932,520)	2,265,387
유동성전환우선주부채	-	2,975,000	-	-	59,776	3,034,776
비유동성전환우선주부채	932,799	-	-	-	(932,799)	-
유동성장기차입금	453,000	(453,000)	-	787,600	-	787,600
장기차입금	9,509,600	-	-	(787,600)	-	8,722,000
유동성리스부채	-	(655,321)	502,343	374,760	448,030	669,812
리스부채	-	-	468,574	(374,760)	217,638	311,452
합 계	19,274,735	4,310,567	970,917	-	(3,197,998)	21,358,221

35. 영업부문 정보

(1) 연결회사는 자원배분 및 성과평가를 수행하는 보고정보에 기초하여 다음과 같이 보고부문을 결정하고 있습니다.

보고부문	주요 재화 및 용역	주요 고객정보
로봇사업부	청소로봇, 교육용로봇, 산업용로봇	현대모비스(주), 콘티넨탈오토모티브시스템(주) 등
완구사업부	승용완구, 캐릭터완구 등	(주)이마트, 흥플러스(주), 롯데쇼핑(주) 등

(2) 당기와 전기의 연결회사의 부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	로봇사업부	완구사업부	합 계
매출액	24,338,298	33,355,485	57,693,783
영업이익(손실)	(9,097,942)	285,206	(8,812,736)
이자수익	412,805	4,547	417,352
이자비용	210,245	242,706	452,951
유무형자산상각비	1,691,168	847,215	2,538,383
당기순손익	(9,680,660)	(127,702)	(9,808,362)
자산	60,026,522	16,658,291	76,684,813
부채	16,808,955	19,983,065	36,792,020

② 전기

(단위: 천원)

구 분	로봇사업부	완구사업부	합 계
매출액	27,345,989	43,054,216	70,400,205
영업이익(손실)	(10,253,760)	(4,905,150)	(15,158,910)
이자수익	726,801	3,110	729,911
이자비용	220,055	176,682	396,737
유무형자산상각비	1,389,973	914,688	2,304,661
당기순손익	(13,573,454)	(7,275,997)	(20,849,451)
자산	67,803,379	21,401,652	89,205,031
부채	17,502,832	21,362,682	38,865,514

(3) 주요 고객에 대한 정보

주석 31에서 언급된 특수관계자와의 거래를 제외하고 당기 및 전기 중 연결회사의 매출에서 차지하는 비중이 10% 이상인 거래처는 없습니다.

(4) 지역별 정보

로봇부문은 북미, 아시아, 유럽 등의 대륙 단위로 관리되고 있으나, 판매사무소와 제조설비는 주로 한국, 미국, 중국에 위치하고 있습니다.

아래의 지역별 정보는 지배기업의 소재지와 기타 국가별로 연결회사의 수익과 비금융자산을 분석하고 있습니다. 다음 정보를 표시함에 있어서 부문수익은 고객의 지역별 위치에, 부문자산은 자산은 지역별 위치에 근거하였습니다.

① 수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	44,401,242	52,893,751
해외:		
유럽	9,187,911	6,149,409
아시아, 중동	3,953,175	10,379,319
북미 및 기타	151,455	977,726
합 계	57,693,783	70,400,205

② 비유동자산

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	22,877,094	24,730,808
해외:		
미국	-	8,374
중국	-	76,657
필리핀	454,630	158,002
합 계(*)	23,331,724	24,973,841

(*) 상기 비유동자산은 유형자산, 무형자산 및 투자부동산으로 구성되어 있습니다.

36. 중단영업

2020년 10월 22일 연결회사는 이사회 결의에 의하여 (주)지나월드 를 매각하기로 결정하였

으며, 당기 중 매각을 완료하였습니다. 동 회사와 관련된 영업손익은 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 재무제표는 재작성되었습니다.

(1) 당기와 전기의 중단영업순이익으로 표시된 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
I. 매출액	2,270,040	2,298,995
II. 매출원가	(1,818,461)	(1,769,273)
III. 매출총이익	451,579	529,722
판매비와관리비	(746,330)	(914,083)
대손상각비 (환입)	-	(124,184)
IV. 영업이익	(294,751)	(508,545)
기타수익	6,479	558
기타비용	(2,599)	(22,940)
금융수익	1,339	10,348
금융비용	-	(44,745)
중단영업매각손익	(505,531)	-
V. 법인세비용차감전순손익	(795,063)	(565,324)
법인세비용(수익)	-	-
VI. 중단영업순손익	(795,063)	(565,324)

(2) 당기와 전기 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(112,721)	1,097,858
II. 투자활동으로 인한 현금흐름(주1)	(85,625)	(548,127)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	100,000	(10,391)
합 계	(98,346)	539,340

(*1) 중단영업 매각관련 현금흐름이 포함되어 있습니다.

37. 사업부 매각

연결회사는 2020년 10월 22일에 특수관계자인 주식회사 유진테크윈과 영업양수도 계약을 체결하였습니다. 영업양수도 계약금액은 200,000천원이며, 연결회사가 보유하고 있는 'Outdoor Platform'과 관련된 인적 자원, 지적재산권 등을 이전하는 계약을 체결하고 해당 계약과 관련하여 2020년 11월 10일에 대금을 정산하였습니다. 최종 양수도계약의 대가와 처분자산의 장부금액의 차이 200,000천원은 기타영업외수익으로 표시하였습니다(주석 28 참조).

38. 보고기간후 사건

(1) 연결재무제표 발행 승인

연결회사의 제 28기 정기주주총회 제출용 연결재무제표는 2020년 2월 26일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

(2) 지배기업은 2021년 3월 17일 이사회 결의에 따라 종속기업인 (주)가이아코퍼레이션의 1차 및 2차 전환사채, 1차 상환전환우선주에 대하여 총 30억원 한도로 채무 원금 및 이자 지급보증을 제공하기로 하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 유진로봇			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	3	3	1	1	4	4	-	5	-	6	-	-	8	19	
투입시 간	분·반기검토	6	5	16	18	336	374	-	109	-	-	-	-	358	506
	감사	11	42	26	82	863	1,053	-	644	-	172	-	-	900	1,993
	합계	17	47	42	100	1,199	1,427	-	753	-	172	-	-	1,258	2,499

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.4.22			1	일
	주요내용	전반감사계획의 수립 회사의 이해 및 위험의 예비적 평가				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2020.6.08~2020.6.12	5 일	4 명	2 명		기초 잔액에 대한 감사 절차, 세부감사계획의 수립, 조기입증절차
	2020.11.26~2020.12.04	7 일	4 명	2 명		내부통제 이해 및 평가, 조기입증절차, 내부회계관리제도 검토
	2021.2.15~2021.02.19	5 일	4 명	2 명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 내부회계관리제도 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4			1	일
	실사(입회)장소	본사 공장 및 창고				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4			1	일
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.08.27, 2021.03.19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 27일	감사, 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	감사 계획 및 연간감사 경과보고
2	2021년 03월 19일	감사, 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	연간감사 종결보고