

에이비비코리아 / 2023.04.10 감사보고서

주식

제 36 기 2022년 12월 31일 현재

제 35 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 에이비비코리아

1. 회사의 개요

주식회사 에이비비코리아(이하 "당사")는 송배전 설비, 산업용 로봇, 산업용 자동제어시스템 등의 제조, 조립, 판매, 그리고 관련 서비스의 제공과 수출입을 사업목적으로 1987년 9월 30일 설립되었습니다. 당사는 1998년 6월 천안공장을 준공하여 제품 제조와 관련한 상업생산을 개시하였으며, 2001년 12월 1일 상호를 주식회사 에이비비아세아브라운보베리에서 주식회사 에이비비코리아로 변경하였습니다. 당기말 현재 당사의 주주는 스위스에 본사를 두고 있는 ABB Asea Brown Boveri Ltd.("ABBZH")입니다. ABBZH는 2002년 3월 1일부로 당사의 지분전량을 ABB Korea Participations Ltd.로부터 양수하였습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 주식 3에 기술되어 있으며, 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목
- 공정가치로 측정되는 매도가능증권
- 공정가치로 측정되는 파생상품

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화(KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 10: 금융리스

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 19: 이연법인세의 인식
- 주석 15, 26: 총당부채와 우발부채
- 주석 12: 불법행위미수금

3. 유의적 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 이동평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인

식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 해당 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산 양도의 경우, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업 등에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의

경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

③ 파생상품

당사는 원자재 가격변동위험과 환율위험을 회피하기 위하여 통화선도, 상품선도 등의

파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식시와 매 보고기간말에 공정가치로 평가하고 있으며, 일반적인 거래비용은 발생시에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한 당사는 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합상품이 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사의 파생상품계약은 위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적 등으로 보유하여 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정

액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	15, 40년
구축물	20년
기계장치	4년-8년
공구와기구, 차량운반구, 비품	3년-4년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익누계액의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 1천원으로 하여 3-5년의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다. 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

① 연구 및 개발

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발

비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조 원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 연구비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

② 취득 또는 완성 후의 지출

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래경제적효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(6) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(7) 총당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 총당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제 3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 총당부채의 인식에 따라 손익계산

서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

① 공사손실충당부채

당사는 공사와 관련하여 향후 공사손실의 발생이 예상되는 경우에는 예상손실을 즉시 공사손실충당부채로 인식하고 관련 비용은 공사손실충당부채전입액으로 당기비용으로 인식하고 있습니다. 계상된 공사손실충당부채는 잔여공사기간동안 공사손실이 발생한 경우 동 손실에 상당하는 금액을 환입하고 동 환입액은 해당 사업연도의 공사원가에서 차감하고 있습니다.

② 구조조정충당부채

당사는 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획을 수립하고, 구조조정계획의 이행에 착수하거나 구조조정의 영향을 받을 당사자에게 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 당사가 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지게 될 때에 구조조정충당부채를 인식하고 있습니다. 구조조정과 관련하여 직접 발생하는 지출에서 구조조정과 관련하여 필수적으로 발생하고 기업의 지속적인 활동과 관련 없는 지출만을 구조조정충당부채금액으로 측정하고 있습니다.

③ 하자보수충당부채

당사는 공사종료 후에 하자보수 의무가 있는 경우에는 과거 경험률 등을 바탕으로 추정된 금액을 하자보수비로 하여 공사가 종료되는 회계연도의 공사원가에 포함하고 동액을 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 동 하자보수충당부채는 이후 실제로 발생한 하자보수비와 상계하고 그 잔액은 실질적으로 하자보수의 의무가 종료한 회계연도에 환입하며, 하자보수충당부채를 초과하여 발생한 하자보수비는 기간비용으로 처리하고 있습니다.

(8) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는

자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(9) 수익

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공, 건설형공사계약, 수수료수익으로 구성되어 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리 와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

건설형공사계약의 경우 공사결과를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때는 진행기준을 적용하여 공사수익을 인식하고 있습니다. 공사진행률은 실제공사비 발생액을 자본화대상 금융비용 등을 제외한 총공사예정원가로 나눈 비율로 산정하고 있습니다. 한편 공사결과를 신뢰성 있게 추정하지 못하는 경우에는 공사수익은 회수가능성이 매우 높은 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 공사와 관련하여 향후 공사손실의 발생이 예상되는 경우에는 예상손실을 즉시 공사손실충당부채로 인식하고 관련 비용은 공사손실충당부채전입액으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

당사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

(10) 주식기준보상

당사의 최상위지배회사는 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여하고 있습니다. 당사는 상환약정에 따라 당사의 임직원이 주식선택권을 행사할 때 발생하는 비용을 최상위 지배회사에 상환할 의무를 부담하고 있으며, 당사가 지급하는 금액을 보상원가로 회계 처리하고 있습니다.

(11) 자산손상

금융자산, 건설형공사계약에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차

손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(13) 법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세 부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이 등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(14) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 기본주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

(16) 계정과목재분류

당사는 비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표와의 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류 합니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가액에 영향을 미치지 아니합니다.

4. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
원화보통예금	35,282,356	52,035,217
외화보통예금	5,918,731	-
합계	41,201,087	52,035,217

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 없습니다.

5. 파생상품

(1) 당사는 외화채권·채무(차입금 제외)에서 발생할 수 있는 환율변동의 위험을 회피할 목적으로 여러 건의 통화선도거래계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 당기말과 전기말 현재 만기가 도래하지 않은 계약내역은 다음과 같습니다.

약정내용	약정통화	당기말	전기말
매도(92건)	CHF	-	107,000
	CNY	13,575,676	616,864
	EUR	23,766,321	7,555,836
	JPY	42,230,000	5,418,968
	NZD	5,453,000	225,243
	AUD	-	36,775
	USD	26,829,095	24,378,596
매입(192건)	CHF	79,290	1,660,086
	EUR	33,156,760	18,905,919
	JPY	8,776,000	5,418,968
	NZD	24,055,426	17,164,718
	USD	65,867,761	40,573,034
	CNY	37,708,430	63,454,130

(2) 동 파생상품거래와 관련하여 당기말 현재 인식한 파생상품자산과 파생상품부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	유동	비유동
파생상품자산	7,003,129	1,096,662
파생상품부채	10,329,787	1,512,759

6. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	취득원가	장부금액(공정가치)	
		당기말	전기말
전기공사공제조합(*1)	52,200	52,200	52,200
아진카인텍	-	16	37
합계	52,200	52,216	52,237

(*1) 신뢰성 있는 공정가치를 측정할 수 없어 취득원가로 계상하였습니다.

당기말 현재 당사가 보유한 출자금 전액에 대해 당사의 보증을 위하여 질권설정 되어 있습니다.

7. 유형자산

(1) 당기의 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초장부가액	취득	대체	처분 및 폐기	감가상각비	기말장부가액
건물	11,071,103	50,000	-	(1)	(693,877)	10,427,225
구축물	157,095	-	-	-	(11,500)	145,595
기계장치	531,545	198,789	-	-	(113,384)	616,950
공구와기구	51,410	5,200	26,265	(2)	(52,879)	29,994

(단위: 천원)						
구분	기초장부가액	취득	대체	처분 및 폐기	감가상각비	기말장부가액
비품	288,708	285,777	-	(1,304)	(166,150)	407,031
차량운반구	7	35,700	-	-	(2,231)	33,476
금융리스자산	520,575	39,600	-	(38,968)	(175,703)	345,504
건설중인자산	26,265	149,000	(26,265)	-	-	149,000
합계	12,646,708	764,066	-	(40,275)	(1,215,724)	12,154,775

(2) 전기의 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	기초장부가액	취득	대체	처분 및 폐기	감가상각비	기타증(감)액(*1)	기말장부가액
건물	10,564,125	1,115,460	-	(2)	(608,480)	-	11,071,103
구축물	321,289	-	-	(35,127)	(23,859)	(105,208)	157,095
기계장치	653,645	21,978	-	(16)	(114,148)	(29,914)	531,545
공구와기구	141,624	19,483	-	(14)	(98,107)	(11,576)	51,410
비품	242,272	129,324	40,000	(943)	(121,411)	(534)	288,708
차량운반구	8	-	-	-	-	(1)	7
금융리스자산	472,679	311,918	-	(85,023)	(178,999)	-	520,575
건설중인자산	40,000	26,265	(40,000)	-	-	-	26,265
합계	12,435,642	1,624,428	-	(121,125)	(1,145,004)	(147,233)	12,646,708

(*1) 전기 중 사업매각에 따라 양도된 유형자산 가액을 구분 표시하였습니다.

(3) 당기말 현재 당사의 채무 또는 타인을 위하여 담보로 제공되어 있는 유형자산은 없습니다.

8. 보험가입내역

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)			
보험종류	부보자산	보험회사	부보금액
재산종합보험	재물 (Section I)	현대해상화재보험	114,561,093
	재물 (Section II)		13,514,378
	기업휴지손해 (Section III)		129,941,438
Stock Throughput Insurance	운송화물	에이스아메리칸 화재해상보험	USD 25,000,000
영업배상책임보험	손해배상	현대해상화재보험	USD 25,000,000
임원배상책임보험	손해배상	현대해상화재보험	USD 10,000,000
조립보험	공사목적물 (Section I)	현대해상화재보험	USD 144,818,000
	손해배상 (Section II)		USD 10,000,000
	손해배상 (Section III)		USD 7,000,000
임직원 해외 출장자 보험	상해사망 후유장해	에이스아메리칸 화재해상보험	연봉의 5배
임직원 국내 출장자 보험	상해사망 후유장해	에이스아메리칸 화재해상보험	연봉의 5배
가스사고배상책임보험	손해배상	현대해상화재보험	사고당 300,000
			인당 80,000
임직원 상해보험	전임직원	DB손해보험	372,172,555
승강기사고책임보험	손해배상 (대인)	DB손해보험	사고당 무한
			인당 80,000
	손해배상 (대물)		사고당 10,000
	치료비		사고당 10,000
			인당 3,000

9. 무형자산

(1) 당기의 무형자산 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초장부가액	취득	처분	무형자산상각비	기말장부가액
소프트웨어	11	-	-	-	11

(2) 전기의 무형자산 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초장부가액	취득	처분	무형자산상각비	기말장부가액
소프트웨어	40,110	-	-	(40,099)	11

(3) 당기와 전기에 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 3,077,049천원과 2,179,961천원입니다.

10. 금융리스

(1) 리스계약의 주요내용

당사는 당기말과 전기말 현재 차량운반구 등의 사용을 위하여 롯데렌탈 등과 금융리스 계약을 체결하여 관련 자산과 부채를 각각 계상하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사가 금융리스계약에 의하여 사용중인 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
금융리스자산	비품 등	차량운반구	합계	비품 등	차량운반구	합계
취득가액	734,150	234,620	968,770	1,191,704	250,507	1,442,211
감가상각누계액	(469,792)	(153,474)	(623,266)	(839,049)	(82,587)	(921,636)
장부금액	264,358	81,146	345,504	352,655	167,920	520,575

(3) 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료 및 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	최소리스료	현재가치
1년 이내	196,833	187,705
1년 초과 5년 이내	183,435	178,515
합계	380,268	366,220

11. 운용리스

(1) 리스계약의 주요내용

당사는 당기말 현재 롯데렌탈과 차량 15대 (리스계약원금 602백만원) 및 서부지역 공업단지 관리공단과 천안공장의 토지 (리스계약원금 30백만원)에 대한 운용리스 계약을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
1년 이내	75,012
1년 초과 5년 이내	191,305
합계	266,317

천안공장에 대한 토지 리스는 계약체결시점에 선급되어 리스기간동안 지급할 리스료는 없습니다.

12. 불법행위미수금

당사는 2017년 2월 중 회사 자금담당자에 의한 총 133,957백만원 규모의 자금횡령사건을 발견하였습니다. 당사는 동 횡령사건과 관련하여 다수의 소송을 진행중에 있으며, 당기와 전기 중 각각 2,321백만원과 5,975백만원을 회수하였습니다. 당기말 현재 당사는 불법행위미수금 잔액의 회수가능성이 불확실하다고 판단하여 77,565백만원의 대손충당금을 설정하였으며, 당기와 보고기간종료일 이후에 회수한 20,933백만원을 대손충당금환입액으로 계상하였습니다. 대손충당금환입액으로 인식한 20,933백만원 중 보고기간종료일 이후에 회수된 18,612백만원에 대하여, 당사는 보고기간말 현재 존재하였던 소송결과의 회수로서 재무제표상의 금액에 영향을 주는 사건으로 보아 그 효과를 반영하여 재무제표를 수정하였습니다.

13. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수

없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내
매입채무	92,325,709	92,325,709	92,325,709
미지급금	3,845,959	3,845,959	3,845,959
미지급비용	9,325,557	9,325,557	9,325,557
단기차입금	18,905,025	18,905,025	18,905,025
합계	124,402,250	124,402,250	124,402,250

14. 단기차입금

당기말 현재 단기차입금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	이자율	만기	통화	외화	원화환산액
ABB Capital B.V.	6.4%	2023년 3월 15일	USD	15,000,000	18,905,025

15. 총당부채

(1) 당사의 당기 중 총당부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분(*)	기초	증가	감소	기말
하자보수충당부채	5,663,862	3,019,761	(2,527,444)	6,156,179
공사손실충당부채	250,646	-	(78,601)	172,045
구조조정충당부채	728,799	-	(515,659)	213,140
복구충당부채	-	97,626	-	97,626
기타충당부채	2,234,077	1,213,519	(1,532,307)	1,915,289
합계	8,877,384	4,330,906	(4,654,011)	8,554,279

(*) 유동성 항목과 비유동성 항목을 합산한 금액입니다.

(2) 당사의 전기 중 충당부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분(*)	기초	증가	감소	매각	기말
하자보수충당부채	6,915,104	1,258,080	(2,480,996)	(28,326)	5,663,862
공사손실충당부채	50,697	199,949	-	-	250,646
구조조정충당부채	874,319	2,294,412	(2,439,932)	-	728,799
기타충당부채	6,582,174	4,376,613	(8,724,709)	-	2,234,077
합계	14,422,294	8,129,054	(13,645,637)	(28,326)	8,877,384

(*) 유동성 항목과 비유동성 항목을 합산한 금액입니다.

16. 보통주자본금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 5,000,000주, 4,734,000주 및 5,000원 입니다.

(2) 당기와 전기 중 보통주자본금의 변동내역은 없습니다.

17. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	11,835,000	11,762,436
미처분이익잉여금	47,517,251	9,125,317
합계	59,352,251	20,887,753

(*) 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2023년 3월 30일		처분확정일: 2022년 3월 30일	
I. 미처분이익잉여금		47,517,251,228		9,125,317,051
1. 전기이월미처분이익잉여금		25,416,256,709		-
2. 당기순이익		22,100,994,519		9,125,317,051
II. 임의적립금등의 이입액		-		25,416,256,709
1. 자본잉여금		-		25,416,256,709
III. 이익잉여금 처분액		(47,517,251,228)		(9,125,317,051)
1. 현금배당 (주당배당금(액면배당율):		47,517,251,228		9,052,752,806

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2023년 3월 30일		처분확정일: 2022년 3월 30일	
당기: 10,037원(200.75%) 전기: 1,912원 (38.25%)				
2. 이익준비금 적립	-		72,564,245	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		-		25,416,256,709

(*) 당사는 자본금의 1.5배를 초과하는 자본잉여금 중 25,416,257천원을 임의적립금으로 이입하는 것을 결의하였습니다.

18. 배당금

당사의 주주에 대한 배당금 산정내역과 배당성향은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
가. 유통주식수	4,734,000주	4,734,000주
나. 1주당 배당금	10,037원	1,912원
다. 배당금(가X나)	47,517,251,228원	9,052,752,806원
라. 1주당 액면가액	5,000원	5,000원
마. 액면배당율(나/라)	200.75%	38.25%
바. 당기순이익	22,100,994,519원	9,125,317,051원
사. 배당성향(다/바)	215.00%	99.20%

19. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	1,421,881	661,395
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당해 조정액	(19)	(181,479)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	5,918,312	3,677,108
세무상 결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	764,612
자본에 직접 반영된 법인세	-	(1,151,329)
법인세비용	7,340,174	3,770,307

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 과세소득간의 주요 세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	29,441,168	12,895,623
적용세율(*1) (*2)에 따른 세부담액	6,455,056	2,815,037
조정사항:		
- 세무상 비과세항목	-	-
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당해 조정액	(19)	(181,479)
- 세율변동 효과	982,868	-
- 기타	(97,731)	1,136,748
법인세비용	7,340,174	3,770,306
평균유효세율	24.93%	29.24%

(*1) 2억원 이하 11%, 2억원 초과 200억원 이하 22% 및 200억원 초과 24.2%입니다.

(*2) 이연법인세자산(부채)는 2023년 세제개편안에 따라 예상되는 세율 21%를 적용하여 측정하였습니다.

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	차감(가산)할 일시적차이				이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초	증감	기말
하자보수충당부채	5,663,862	6,156,178	(5,663,862)	6,156,178	1,246,050	46,748	1,292,798
감가상각비	482,615	139,835	(65,981)	556,469	106,175	10,683	116,858
재고자산평가충당금	1,674,215	1,325,561	(1,674,215)	1,325,561	368,327	(89,959)	278,368
대손충당금	97,385,531	76,015,969	(97,385,531)	76,015,969	21,424,817	(5,461,463)	15,963,354
구조조정충당부채	728,799	213,140	(728,799)	213,140	160,336	(115,576)	44,760
기타충당부채	2,234,077	1,915,290	(2,234,077)	1,915,290	491,497	(89,286)	402,211
기타	12,431,206	9,036,661	(9,489,737)	11,978,130	2,734,865	(219,459)	2,515,406
합계	120,600,304	94,802,634	(117,242,202)	98,160,737	26,532,067	(5,918,312)	20,613,755

(*) 이연법인세 증감 효과에 21년 진행한 16~20년 과세연도 경정청구 효과가 포함되어 있습니다

② 전기

(단위: 천원)							
구분	차감(가산)할 일시적차이				이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초	증감	기말
하자보수충당부채	6,915,104	5,663,862	(6,915,104)	5,663,862	1,521,323	(275,273)	1,246,050
감가상각비	389,064	188,084	(94,533)	482,615	85,594	20,581	106,175
재고자산평가충당금	1,658,937	1,674,215	(1,658,937)	1,674,215	364,966	3,361	368,327
대손충당금	103,823,733	97,405,634	(103,843,836)	97,385,531	22,841,221	(1,416,404)	21,424,817

(단위: 천원)							
구분	차감(가산)할 일시적차이				이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초	증감	기말
구조조정충당부채	874,319	728,799	(874,319)	728,799	192,350	(32,014)	160,336
기타충당부채	6,582,174	2,234,077	(6,582,174)	2,234,077	1,448,078	(956,581)	491,497
기타	17,071,099	9,357,358	(13,997,252)	12,431,206	3,755,642	(1,020,777)	2,734,865
이월결손금	3,475,509	-	(3,475,509)	-	764,612	(764,612)	-
합계	140,789,939	117,252,029	(137,441,664)	120,600,304	30,973,787	(4,441,719)	26,532,067

(4) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(5) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	당기			전기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	3,769,792	16,933,998	20,703,790	4,352,234	22,179,833	26,532,067
이연법인세부채	(84,996)	(5,040)	(90,036)	-	-	-
당기법인세부채		1,118,510	1,118,510		659,158	659,158

20. 매출구분

당사의 매출은 상품매출, 공사매출 및 기타매출로 이루어져 있으며 당기와 전기의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출	267,889,515	223,425,601
공사매출	96,822,518	64,251,859
기타매출	16,914,815	15,689,976
중단사업매출	-	12,328,758
합계	381,626,848	315,696,194

21. 건설형공사

(1) 당기와 전기 중 공사수익으로 인식한 금액은 각각 96,822,518천원 및 64,251,859천원으로, 공사매출에 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 진행중인 공사와 관련한 누적공사수익, 누적공사원가 및 공사손실계상액 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	누적공사수익	누적공사원가	누적손익	당기수익인식	공사손실예상액
당기말	94,454,150	86,679,149	7,775,001	69,182,093	172,045
전기말	69,466,717	59,877,555	9,589,162	50,310,299	250,646

(2) 당기말 및 전기말 현재 진행중인 공사와 관련된 공사대금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	선수금	매출채권	
		청구분	미청구분
당기말	9,480,803	5,963,286	20,143,416

(단위: 천원)			
구분	선수금	매출채권	
		청구분	미청구분
전기말	5,644,935	3,256,320	9,006,439

22. 퇴직급여

당사가 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기와 전기 중 각각 3,206,889천원과 3,331,179천원입니다.

23. 주식기준보상

(1) 당사는 전체 임원 및 종업원을 대상으로 1년 용역제공 조건의 주식기준보상제도(ESAP)을 운영하고 있으며, 당사가 인식한 주식보상비는 당기와 전기에 각각 2,191천원과 325,355천원입니다.

(2) 당기말 현재 당사의 최상위지배기업이 당사의 임직원에게 부여한 주식기준보상제도(ESAP)의 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
약정유형	상환약정
결제방식	현금결제형 주가차액보상
부여대상	임원 및 종업원
부여일	2022-11-15
가득조건	1년의 용역제공조건
총부여수량	27,186주
행사가격	CHF 29.16

(3) 상기 약정(ESAP)외에 당사의 최상위지배기업이 당사의 최고경영진에게 3년 용역 제공 조건의 주식기준보상제도(MIP)를 부여하고 있으며, 당사는 관련 비용에 대하여 최상위지배회사에 지급할 의무를 부담합니다. 당기와 전기에 당사가 관련하여 주식보상비로 인식한 비용은 없습니다.

24. 외화자산 · 부채

당기말과 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:외화, 천원)					
계정과목	통화	당기말		전기말	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
현금및현금성자산	USD	4,696,156	5,918,729	-	-
매출채권 및 미수금	CHF	87,428	119,458	92,697	120,841
	EUR	3,954,747	5,323,986	2,626,887	3,538,411
	SGD	98,530	92,655	4,220	3,721
	NZD	36,423	29,145	30,806	25,056
	USD	11,622,145	14,647,797	7,112,697	8,463,220
	소 계		20,213,041		12,151,249
	외화자산 합계	합 계		26,131,770	
매입채무 및 미지급금	CHF	605,875	827,846	841,232	1,096,643
	CNY	9,118,665	1,662,855	10,969,395	2,054,479
	EUR	13,508,928	18,184,601	6,948,734	9,359,931
	GBP	-	-	47	75
	JPY	201,254	1,925	1,617,000	16,713

(단위:외화, 천원)					
계정과목	통화	당기말		전기말	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
단기차입금 외화부채 합계	KWD	450	1,853	-	-
	NOK	248,657	31,878	106,400	14,350
	NZD	16,529,284	13,226,513	2,872,979	2,336,706
	SEK	1,646,698	199,940	297,000	39,020
	SGD	54,970	51,692	7,215	6,361
	USD	31,011,709	39,051,689	24,321,742	28,922,153
	소 계		73,240,792		43,846,431
	USD	15,000,000	18,905,025	-	-
합계		92,145,817		43,846,431	

(*) 당기 중 상기 외화자산부채와 관련하여 외화환산이익 3,892,988천원과 외화환산손실 897,423천원을 영업외손익으로 계상하였습니다.

25. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 지배기업은 ABB Asea Brown Boveri Ltd.(지분율 100.0%)이며, 최상위지배기업은 ABB Ltd. 입니다. 그 외 ABB 계열사에 대하여 기타특수관계자로 분류하고 있습니다.

(2) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
단기급여	1,006,776	853,940
퇴직급여	68,824	65,627
합계	1,075,600	919,567

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	소재지	수익		비용		
		매출	수수료수입 등	재고자산 매입	지급수수료	기타
지배기업:						
ABB Asea Brown Boveri Ltd.	스위스	-	389,932	-	1,966,527	18,710
기타특수관계자:						
ABB Oy	핀란드	219,426	261,159	56,974,962	482,660	230,801
ABB Engineering (Shanghai) Ltd.	중국	61,308	-	29,768,424	-	-
ABB Limited	뉴질랜드	-	-	27,791,588	-	-
ABB S.p.A.	이탈리아	27,485	-	21,025,069	-	1,296
ABB AB	스웨덴	184,242	10,378	10,293,893	-	50,527
ABB Pte. Ltd.	싱가포르	835,820	283,527	7,869,885	55,262	21,192
ABB EPIS United States, (non legal entity)	미국	-	-	8,227,357	764	-
ABB AG	독일	70,660	-	7,556,367	-	-
ABB Inc.	캐나다	9,674	-	7,568,074	-	-
ABB Inc.	미국	1,988	-	6,913,440	3,933	-

(단위: 천원)						
구분	소재지	수익		비용		
		매출	수수료수입 등	재고자산 매입	지급수수료	기타
ABB Information Systems Ltd.	스위스	-	167,677	-	6,066,518	-
ABB Calor Emag Mittelspannung, (non legal entity)	독일	-	-	6,071,009	-	-
ABB Shanghai Free Trade Zone Industrial Co., Ltd.	중국	-	-	5,051,739	-	-
ABB Electrification Sweden AB	스웨덴	-	-	4,853,620	-	-
ABB Stotz-Kontakt GmbH	독일	-	-	4,782,072	62	-
ABB Shanghai Motors Co. Ltd.	중국	-	75,993	4,335,841	-	-
ABB Beijing Drive Systems Co. Ltd.	중국	12,969	-	4,180,932	-	-
ABB MV, (non legal entity)	미국	-	-	3,585,187	-	-
ABB Xiamen Switchgear Co. Ltd.	중국	-	98,001	3,124,744	-	-
ABB Electrical Machines Ltd.	중국	39,415	158,385	2,950,110	-	-
Group Technology Management, (non legal entity)	스위스	-	-	-	-	3,077,749
ABB France	프랑스	2,648	-	2,805,870	-	-
ABB Industrie, (non legal entity)	스위스	35,684	-	2,694,535	-	-
ABB Management Services Ltd.	스위스	-	-	-	2,709,965	-
ABB AS	노르웨이	1,541,170	193,476	86,855	-	-
ABB Regional Distribution Center, (non legal entity)	싱가포르	-	89,384	1,442,996	-	-
ABB K.K.	일본	1,122,274	-	377,977	-	-
ABB Sp. z o.o.	폴란드	48,444	154,056	1,199,317	-	-
ABB South Africa (Pty) Ltd.	남아프리카공화국	-	-	1,367,698	-	-
ABB Power Protection (non legal entity)	스위스	-	-	1,240,462	46,686	-
ABB LV Installation Materials Co. Ltd. Beijing	중국	-	-	1,127,604	-	-

(단위: 천원)						
구분	소재지	수익		비용		
		매출	수수료수입 등	재고자산 매입	지급수수료	기타
ABB Xiamen Corporation Management Service Co., Ltd.	중국	-	-	-	1,093,526	-
ABB Limited	영국	36,610	-	889,410	-	-
ABB Robotics (Zhuhai) Ltd	중국	828,248	-	-	-	-
ABB (China) Ltd.	중국	-	-	104,089	696,860	-
ABB s.r.o.	체코	9,254	101,199	668,219	-	-
ABB Australia Pty Limited	호주	561,427	157,759	-	-	-
ABB India Limited	인도	7,520	-	705,377	-	-
ABB MV - Pinetops, (non legal entity)	미국	-	-	647,446	-	-
ABB Elektrik Sanayi A.S.	튀르키예	23,792	100,269	396,191	-	-
ABB Electrification (Thailand) Co., Ltd.	태국	2,291	-	493,156	-	-
ABB (Hong Kong) Ltd.	홍콩	-	257,385	230,513	-	-
ABB GLOBAL BUSINESS SERVICES AND CONTRACTING INDIA PRIVATE LIMITED	인도	-	-	-	474,921	-
ABB Global Industries and Services Private Limited	인도	-	-	384,835	16,830	-
ABB Low Voltage Products, (non legal entity)	스위스	-	-	365,707	-	-
ABB Automation GmbH	독일	-	-	300,977	-	-
기타	기타	921,882	53,700	2,106,904	1,080	25,941
합계		6,604,231	2,552,280	242,560,451	13,615,594	3,426,216

② 전기

(단위: 천원)						
구분	소재지	수익		비용		
		매출	수수료수입 등	재고자산 매입	지급수수료	기타
지배기업:						
ABB Asea Brown Boveri Ltd.	스위스	-	-	-	2,157,731	-
기타특수관계자:						
ABB Oy	핀란드	272,704	175,657	29,695,584	314,779	7,703
ABB Engineering (Shanghai) Ltd.	중국	74,860	-	23,292,822	-	8,245
ABB S.p.A.	이탈리아	6,992	-	14,586,783	67,500	1,149
ABB Pte. Ltd.	싱가포르	96,993	-	8,629,066	-	-
ABB Switzerland, Turbocharging (non legal entity)	스위스	182,077	117,576	7,440,928	-	-
ABB AB	스웨덴	206,950	1,523	7,529,352	-	1,833
ABB Regional Distribution Center, (non legal entity)	싱가포르	-	-	6,615,037	-	1,222
ABB Inc.	캐나다	-	-	6,116,665	-	-
ABB Electrification (Thailand) Co., Ltd.	태국	-	73,813	5,915,090	-	15,952
ABB Limited	뉴질랜드	-	-	5,925,198	-	-
ABB Information Systems Ltd.	스위스	(167,974)	68,660	-	5,292,205	-
ABB MV, (non legal entity)	미국	-	-	4,636,440	-	-
ABB Inc.	미국	-	5,290	4,583,899	-	-
ABB Automation Products GmbH	독일	1,202	-	4,243,488	475	1,293
ABB Stotz-Kontakt GmbH	독일	-	-	4,168,311	438	595
ABB Calor Emag Mittelspannung, (non legal entity)	독일	-	-	3,847,674	-	-
ABB Industrie, (non legal entity)	스위스	-	-	3,556,303	-	10,022
ABB Automation GmbH	독일	65,190	-	3,235,115	-	11,248
ABB Electrification Sweden AB	스웨덴	-	-	3,289,397	-	254

(단위: 천원)						
구분	소재지	수익		비용		
		매출	수수료수입 등	재고자산 매입	지급수수료	기타
ABB Elektrik Sanayi A.S.	터키	4,578	-	3,158,468	-	-
ABB K.K.	일본	2,194,198	35,731	540,737	-	-
ABB EPIS United States, (non legal entity)	미국	-	-	2,708,468	1,061	-
ABB Management Services Ltd.	스위스	-	-	-	2,514,457	-
ABB AS	에스토니아	-	-	2,291,814	-	-
Group Technology Management, (non legal entity)	스위스	-	-	-	-	2,179,961
ABB AS	노르웨이	1,515,294	222,294	413,048	-	-
ABB France	프랑스	135,898	-	1,722,355	-	230
ABB Limited	영국	153,701	-	1,515,958	-	-
ABB Shanghai Motors Co. Ltd.	중국	-	74,560	1,218,362	-	258
ABB Xiamen Switchgear Co. Ltd.	중국	-	-	1,016,661	-	-
ABB Sp. z o.o.	폴란드	-	255,726	621,010	-	-
ABB Xiamen Corporation Management Service Co., Ltd.	중국	-	-	-	836,710	-
ABB Malaysia Sdn Bhd.	말레이시아	797,977	35,373	-	-	-
ABB Power Protection SA	스위스	-	-	808,234	-	-
ABB Low Voltage Products, (non legal entity)	스위스	-	-	706,423	-	-
ABB Logistics Center Europe GmbH	독일	-	-	703,347	-	570
ABB AG	독일	20,525	-	641,683	-	-
ABB Xiamen Low Voltage Equipment Co. Ltd.	중국	-	-	578,760	-	-
ABB (China) Ltd.	중국	-	-	-	537,902	14,049
ABB Automation (Thailand) Co., Ltd.	태국	460,480	-	62,337	-	-
ABB Electrical Machines Ltd.	중국	-	-	467,000	-	-

(단위: 천원)						
구분	소재지	수익		비용		
		매출	수수료수입 등	재고자산 매입	지급수수료	기타
ABB LLC	카타르	438,432	-	-	-	-
ABB Beijing Drive Systems Co. Ltd.	중국	9,557	-	403,607	-	-
ABB Shanghai Free Trade Zone Industrial Co., Ltd.	중국	-	-	374,910	-	-
ABB Schweiz AG	스위스	5,194	-	365,999	-	-
ABB Equity - ESAP (non legal entity)	스위스	-	-	-	-	343,401
ABB s.r.o.	체코	-	-	325,013	-	-
ABB MV - Pinetops	미국	-	-	303,234	-	-
ABB Bailey Japan Limited	일본	-	-	300,299	-	-
기타	기타	1,220,235	394,535	2,804,232	334,872	225,374
합계		7,695,063	1,460,738	171,359,111	12,058,130	2,823,359

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	회사명	자금거래				
		기초	차입	상환	기말	배당금의 지급
기타 특수관계자	ABB Capital B.V.	-	18,905,025	-	18,905,025	-
최상위지배기업	ABB Ltd.	-	-	-	-	(9,052,753)

② 전기

(단위: 천원)		
구 분	회사명	자금거래
		배당금의 지급
최상위지배기업	ABB Ltd.	(21,846,922)

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

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	소재지	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업:					
ABB Asea Brown Boveri Ltd.	스위스	-	388,507	-	1,010,694
기타특수관계자:					
ABB Capital AG	스위스	-	-	-	18,956,272
ABB Oy	핀란드	83,507	254,383	16,879,767	-
ABB Limited	뉴질랜드	-	-	14,920,480	-
ABB Engineering (Shanghai) Ltd.	중국	-	-	11,043,734	-
ABB S.p.A.	이탈리아	14,160	25,207	6,855,552	-
ABB Sp. z o.o.	폴란드	-	-	5,479,456	250,143
ABB AB	스웨덴	30,257	88,720	3,723,458	-
ABB Shanghai Free Trade Zone Industrial Co., Ltd.	중국	-	1,588,110	852,729	-
ABB Pte. Ltd.	싱가포르	396,294	92,496	1,912,246	-
ABB Shanghai Motors Co. Ltd.	중국	-	56,090	1,893,717	-
ABB Xiamen Switchgear Co. Ltd.	중국	-	74,560	1,588,227	-
ABB AG	독일	40,108	-	1,482,275	-

(단위: 천원)					
구 분	소재지	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
ABB Inc.	캐나다	-	-	1,443,769	-
ABB EPIS United States, (non legal entity)	미국	-	-	845,109	-
ABB Electrical Machines Ltd.	중국	-	101,255	730,835	-
ABB Stotz-Kontakt GmbH	독일	-	-	825,205	-
ABB Robotics (Zhuhai) Ltd	중국	823,047	-	-	-
ABB South Africa (Pty) Ltd.	남아프리카공화국	-	-	812,771	-
ABB MV, (non legal entity)	미국	-	-	671,199	-
기타	기타	-	669,887	-	-
ABB Electrification (Thailand) Co., Ltd.	태국	-	24,767	625,296	-
ABB Calor Emag Mittelspannung, (non legal entity)	독일	-	-	628,698	-
ABB Inc.	미국	-	-	599,040	-
Asea Brown Boveri S.A.	스페인	-	-	431,638	-
ABB Industrie, (non legal entity)	스위스	-	-	351,543	-
ABB France	프랑스	2,334	-	346,442	-
ABB K.K.	일본	259,649	54,537	1,925	-
ABB Electrification Sweden AB	스웨덴	-	-	310,224	-
ABB Limited	영국	-	-	264,374	-
ABB AS	노르웨이	209,303	18,543	31,878	-
ABB Power Protection (non legal entity)	스위스	-	-	221,897	-
ABB Motors and Mechanical Inc	미국	-	-	191,360	-
ABB Schweiz AG	스위스	-	-	171,061	-
ABB (China) Ltd.	중국	-	44,251	121,262	-

(단위: 천원)					
구분	소재지	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
기타	기타	398,197	492,488	1,216,672	97,179
합계		2,256,856	3,973,801	77,473,839	20,314,288

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	소재지	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업:					
ABB Asea Brown Boveri Ltd.	스위스	-	-	-	629,090
기타특수관계자:					
ABB Oy	핀란드	19,594	233,199	9,353,244	-
ABB Engineering (Shanghai) Ltd.	중국	28,069	280,151	8,907,184	-
ABB S.p.A.	이탈리아	-	28,361	3,722,735	-
ABB AB	스웨덴	94,562	-	2,563,875	-
ABB Limited	뉴질랜드	-	25,056	2,378,350	-
ABB Sp. z o.o.	폴란드	-	120,204	2,231,347	-
ABB EPIS United States, (non legal entity)	미국	-	-	1,685,782	-
ABB Pte. Ltd.	싱가포르	90,657	-	1,535,729	-
ABB Regional Distribution Center, (non legal entity)	싱가포르	-	-	1,552,814	-
ABB Stotz-Kontakt GmbH	독일	-	29,207	1,248,355	-
ABB Inc.	미국	-	-	1,048,439	-
Turbo Systems Korea Ltd.	대한민국	-	827,927	166,415	-

(단위: 천원)					
구 분	소재지	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
ABB Electrification Sweden AB	스웨덴	-	-	986,851	-
ABB Industrie, (non legal entity)	스위스	-	-	932,488	-
ABB Electrification (Thailand) Co., Ltd.	태국	-	74,658	830,707	-
ABB Inc.	캐나다	-	-	752,305	-
ABB AG	독일	20,632	-	712,904	-
ABB Calor Emag Mittelspannung, (non legal entity)	독일	-	-	710,429	-
ABB Limited	영국	1,411	-	487,126	-
ABB Shanghai Free Trade Zone Industrial Co., Ltd.	중국	-	211,509	243,752	-
ABB Shanghai Motors Co. Ltd.	중국	-	27,571	411,221	-
ABB Malaysia Sdn Bhd.	말레이시아	288,396	-	-	78,052
ABB LLC	카타르	344,814	-	-	-
ABB France	프랑스	-	-	324,036	-
ABB Beijing Drive Systems Co. Ltd.	중국	1,832	-	321,967	-
ABB K.K.	일본	180,251	-	33,667	88,929
ABB Xiamen Corporation Management Service Co., Ltd.	중국	-	-	165,627	102,821
ABB Schweiz AG	스위스	4,319	-	209,460	-
ABB Power Protection SA	스위스	-	-	213,260	-
ABB Electrical Machines Ltd.	중국	-	-	213,173	-
Asea Brown Boveri S.A.	스페인	-	-	199,927	-
ABB MV, (non legal entity)	미국	-	-	197,404	-
ABB AS	노르웨이	144,693	12,754	16,650	-
ABB Low Voltage Products, (non legal entity)	스위스	-	-	173,402	-

(단위: 천원)					
구분	소재지	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
ABB Automation Products GmbH	독일	-	-	161,283	-
ABB s.r.o. EJF	체코	-	-	109,810	-
ABB (China) Ltd.	중국	-	-	102,306	-
ABB LV Installation Materials Co. Ltd. Beijing	중국	-	-	101,755	-
기타	기타	36,744	501,260	1,715,724	248
합계		1,255,974	2,371,857	46,721,503	899,140

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 지급보증을 제공하거나, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

26. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
당사(*)	횡령사건 관련 국내 소송 건	채권회생 절차 1건	29,400,711	계류중
박경찬	당사	해고무효확인소송 1건	1,084,051	계류중

(*) 상기 계류중인 소송사건은 2017년 2월 중 발생한 자금횡령사건과 관련한 소송건입니다. 당기말 현재 소송의 진행결과를 예측할 수 없으며, 보고기간종료일 이후 18,612백만원이 회수되었습니다(주석 30 참고).

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, EUR, 천원)			
제공자	한도액	보증금액	보증내용
서울보증보험	80,000,000	29,443,436	이행, 공탁
CITI BANK LONDON		1,163,012	외화지급보증
		USD 542,528	
		EUR 3,954,199.9	

(3) 전기공사공제조합으로부터 제공받고 있는 보증과 관련하여, 당사가 보유하는 전기공사공제조합 출자증권(200좌)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 6 참고).

(4) 당사의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

① 당사는 1994년부터 ABB관계회사와 비용분담계약을 체결하고 있습니다. 동 계약에 의거 ABB 관계회사는 당사가 영업하고 있는 Power, Process, Automation & Drive 및 Robotics 분야의 전략수립 및 조정 등의 용역을 당사에 제공하도록 되어 있습니다. 동 계약에 의하면 당사는 ABB 관계회사가 당사를 위하여 지출한 비용에 약정비율을 가산하여 동사에 지급하기로 약정되어 있습니다. 당사가 동 계약과 관련하여 당기와 전기 중 인식한 지급수수료는 각각 2,576,603천원과 2,514,457천원입니다.

② 당사는 2005년 3월부터 Group Technology Management 와 기반기술 개발 및 제품기술 이전 등의 라이선스 사용에 관한 계약을 체결하고 있습니다. 동 라이선스 사용에 관한 계약은 별도의 계약 해지 및 종결에 대한 사전 서면통지가 없는 한, 매 3년마다 자동 연장되는 것으로 약정되어 있습니다. 당사가 동 계약과 관련하여 당기와 전기 중 인식한 경상개발비는 각각 3,077,749천원과 2,179,961천원입니다.

③ 당사는 1997년 6월 30일 당사의 지배기업과 Trademark License(ABB 상표권) 사용계약을 체결하였습니다. 동 계약에 의거 당사는 ABB상표 사용의 권리를 부여받았으며, (매출액 - 관계사 매입액)의 1.5%를 상표권 사용료로 지급하기로 하였습니다. 당사가

동 계약과 관련하여 당기와 전기 중 인식한 지급수수료는 각각 1,538,641천원과 2,080,476천원입니다.

④ 당사는 2017년 7월 25일부터 ABB(China) Ltd.와 Service Level Agreement (인사, 시스템정보) 를 체결하였으며, 동 계약에 의거 ABB(China) Ltd.는 당사에 Process, 자문 등의 용역을 제공하고, 당사는 ABB(China) Ltd.가 당사를 위하여 계약서에 의거하여 수수료를 지급하기로 약정되어 있습니다. 당사가 동 계약과 관련하여 당기와 전기 중 인식한 지급수수료는 각각 696,860천원과 537,902천원입니다.

⑤ 당사는 2009년 12월 ABB Information Systems Ltd.와 Group License and UserFee Agreement를 체결하였으며, 동 계약에 의거 ABB Information Systems Inc.는 당사에 IS environment 관련 소프트웨어 사용권을 부여하고 그 대가로 매기 약정에 따른 수수료를 지급하도록 되어 있습니다. 별도의 계약 해지 및 종결에 대한 사전서면 통지가 없는 한, 매 1년마다 자동 연장 되는 것으로 약정되어 있습니다. 당사가 동계약과 관련하여 당기와 전기 중 인식한 지급수수료는 각각 6,066,518천원과 5,292,205천원입니다.

⑥ 2017년 1월부터 ABB Xiamen Corporation Management Service Co., Ltd.는 Master service agreement에 따라 당사에 운용서비스를 제공하고, 당사는 매기 약정에따른 서비스를 지급하도록 되어 있습니다. 당사가 동 계약과 관련하여 당기와 전기중 인식한 지급수수료는 1,093,526천원 및 836,710천원입니다.

⑦ 당사는 서부지역 공업단지 관리공단과 천안공장의 토지에 대하여 임대차계약을 체결하고 있습니다. 토지 임대차계약이 2016년 6월에 종료됨에 따라, 한국산업단지공단과 상기 토지에 대하여 2016년 6월 29일자로 임대차계약을 갱신하였습니다. 임대기간은 2016년 6월 29일부터 2026년 6월 28일까지로 하되 50년 범위내에서 매 10년 단위로 계약을 갱신할 수 있습니다.

(4) 당사의 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)			
금융기관명	구분	약정한도액	실행금액
한국씨티은행	구매자금대출	8,000,000	1,189,857

27. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 매출원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	37,109,393	39,503,528
퇴직급여	3,208,421	3,331,179
복리후생비	5,179,715	6,646,871
임차료	857,302	1,133,333
감가상각비	1,215,716	1,145,004
무형자산상각비	-	40,099
세금과공과	1,062,604	687,931
합계	48,633,151	52,487,945

28. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
매출채권 제각	254,706	107,907
건설중인자산의 본계정 대체	26,265	40,000
하자보수충당부채의 유동성대체	970,402	570,074
기타충당부채의 유동성대체	134,340	-
금융리스부채의 유동성대체	181,946	246,719
불법행위미수금의 유동성대체	18,612,274	-

29. 사업양도

(1) 사업양도 개요

당사는 2021년 11월 30일자 사업양수도계약에 따라 당사의 터보차저 판매 및 서비스 사업부문의 자산과 부채를 (유)터보시스템즈코리아에 양도하였습니다.

(2) 전기 중 매각된 터보차저 판매 및 서비스 사업부문의 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
자산	5,378,423
부채	(1,627,737)
순자산	3,750,686
처분대가	8,984,000
사업부매각이익(기타자본잉여금)	5,233,314

30. 보고기간후 사건

(1) 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2023년 3월 23일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2023년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 2022년 8월 31일, 2017년 횡령사건과 관련하여 당사가 의료법인 성웅의료재단 수원 요양병원을 상대로 제기한 부당이득반환 등 청구의 소(대법원 2021다242802)에 대한 최종 판결(일부 승소)이 선고 되었습니다. 이와 관련하여, 2023년 2월 28일, 당사의 계좌에 18,602백만원이 입금되었으며, 당사는 회수한 동 금액을 포함하여 18,612백만원의 대손충당금환입액을 인식하였고 관련 미수금(비유동)을 유동자산으로 대체하였습니다.