

## 에이비비코리아 / 2022.03.30 Audit Report

**주석**

제 35 기 2021년 12월 31일 현재

제 34 기 2020년 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 주석3에 기술되어 있으며, 전기 재무제표

를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

## (2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채

## (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 18: 이연법인세의 인식
- 주석 14, 25: 총당부채와 우발부채

## 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 인식하는 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 분류의 적정성을 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 종가로 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, 매도가능증권

의 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 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	40년
구축물	20년
기계장치	4년-8년

구분	내용연수
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 영(0)으로 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 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 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 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

#### ① 공사손실총당부채

당사는 공사와 관련하여 향후 공사손실의 발생이 예상되는 경우에는 예상손실을 즉시 공사손실총당부채로 인식하고 관련 비용은 공사손실총당부채전입액으로 당기비용으

로 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. 당사

는 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 손상차손을 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 대하여 미래에 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) 계정과목재분류

비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목은 당기 재무제표와의 비교를 보다 용이하

게 하기 위하여 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류 되었습니다. 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	52,035,217	43,345,088
외화보통예금	-	1,426,023
합계	52,035,217	44,771,111

(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(80건)	CHF	107,000	2,113,284
	CNY	616,864	-
	EUR	7,555,836	8,396,469
	JPY	5,418,968	37,472,193
	NZD	225,243	-

약정내용	약정통화	당기말	전기말
매입(167건)	AUD	36,775	-
	USD	24,378,596	20,582,888
	CHF	1,660,086	4,733,262
	EUR	18,905,919	12,085,591
	JPY	5,418,968	81,686,250
	NZD	17,164,718	2,918,768
	USD	40,573,034	33,502,907
	CNY	63,454,130	1,059,113

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

(단위: 천원)		
구분	유동	비유동
파생상품자산	2,591,469	72,411
파생상품부채	2,381,266	71,130

## 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	37	37	-

(단위: 천원)			
구분	취득원가	장부금액(공정가치)	
		당기말	전기말
합계	52,237	52,237	52,200

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

당사는 전기공사공제조합에 (200 좌 \*337,343원) 67,468,600원의 출자증권담보를 제공하고 있습니다.

## 7. 유형자산

(1) 당기의 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) 당기 중 사업매각에 따라 양도된 유형자산 가액을 구분 표시하였습니다.

(2) 전기의 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

							(단위: 천원)
구분	기초장부가액	취득	대체	처분 및 폐기	감가상각비	기타증(감)액(*2)	기말장부가액
건물	10,027,169	-	1,062,900	-	(525,944)	-	10,564,125
구축물	365,467	-	-	-	(44,178)	-	321,289
기계장치	547,959	206,617	42,360	(28,338)	(114,953)	-	653,645
공구와기구	233,207	12,537	-	(9)	(104,111)	-	141,624
비품	403,082	73,159	-	(2,030)	(215,470)	(16,469)	242,272
차량운반구	8	-	-	-	-	-	8
금융리스자산	1,823	554,188	-	-	(83,332)	-	472,679
건설중인자산	1,145,260	-	(1,105,260)	-	-	-	40,000
합계	12,723,975	846,501	-	(30,377)	(1,087,988)	(16,469)	12,435,642

(\*2) 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	122,347,460	

(단위: USD, 천원)			
보험종류	부보자산	보험회사	부보금액
	재물 (Section II)		13,197,066
	기업휴지손해 (Section III)		62,933,737
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)		USD 130,000,000
	손해배상 (Section II)	현대해상화재보험	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	302,702,940
근로자재해 보상보험 (국내, 해외)	손해배상	삼성화재	사고당 8,900,000
			인당 3,900,000
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	40,110	-	-	(40,099)	11

(2) 전기의 무형자산 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초장부가액	취득	처분	무형자산상각비	기말장부가액
소프트웨어	85,031	-	-	(44,921)	40,110

(3) 당기와 전기에 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 2,179,961천원과 2,470,889천원입니다.

## 10. 금융리스

(1) 리스계약의 주요내용

당사는 당기말과 전기말 현재 차량운반구 등의 사용을 위하여 케이비캐피탈(주) 등과 금융리스계약을 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	1,191,704	250,507	1,442,211	902,360	368,613	1,270,973
감가상각누계액	(839,049)	(82,587)	(921,636)	(677,983)	(120,311)	(798,294)
장부금액	352,655	167,920	520,575	224,377	248,302	472,679

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

(단위: 천원)		
구분	최소리스료	현재가치
1년 이내	199,111	185,823
1년 초과 5년 이내	374,612	360,461
합계	573,723	546,284

## 11. 운용리스

### (1) 리스계약의 주요내용

당사는 당기말 현재 롯데렌탈과 차량 16대(리스계약원금 593백만원)에 대한 운용리스 계약을 체결하고 있습니다.

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

(단위: 천원)	
구분	금액
1년 이내	115,096
1년 초과 5년 이내	39,456
합계	154,552

## 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 5,975백만원과 1,578백만원을 회수하였습니다. 당기말 현재 당사는 불법행위미수금 잔액의 회수가능성이 불확실하다고 판단하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

## 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	56,686,289	56,686,289	56,686,289
미지급금	2,696,419	2,696,419	2,696,419
미지급비용	9,034,282	9,034,282	9,034,282
합계	68,416,990	68,416,990	68,416,990

#### 14. 총당부채

(1) 당사의 당기 중 총당부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초	증가	감소	매각	기말(*)
하자보수총당부채	6,915,104	1,258,080	(2,480,996)	(28,326)	5,663,862
공사손실총당부채	50,697	199,949	-	-	250,646
구조조정총당부채	874,319	2,294,412	(2,439,932)	-	728,799
기타총당부채	6,582,174	4,376,613	(8,724,709)	-	2,234,078
합계	14,422,294	8,129,054	(13,645,637)	(28,326)	8,877,385

(\*) 유동성 항목 및 비유동성 항목을 합산한 금액입니다.

(2) 당사의 전기 중 총당부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말(*)
하자보수총당부채	8,971,843	2,302,599	(4,359,338)	6,915,104
공사손실총당부채	203,251	-	(152,554)	50,697

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말(*)
구조조정충당부채	1,327,929	1,216,908	(1,670,518)	874,319
기타충당부채	6,433,566	2,226,808	(2,078,200)	6,582,174
합계	16,936,589	5,746,315	(8,260,610)	14,422,294

(\*) 유동성 항목 및 비유동성 항목을 합산한 금액입니다.

## 15. 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.

## 16. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	11,762,436	9,335,000
미처분이익잉여금	9,125,317	24,274,358
합계	20,887,753	33,609,358

(\*) 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: 2022년 3월 29일		처분확정일: 2021년 3월 30일	
I. 미처분이익잉여금		9,125,317,051		24,274,357,552
1. 전기이월미처분이익잉여금		-	24,703,762,405	
2. 당기순이익(손실)	9,125,317,051		(429,404,853)	
II. 자본잉여금 이입액(*)		25,416,256,709		
III. 이익잉여금 처분액		9,125,317,051		24,274,357,552
1. 현금배당 (주당배당금(율): 당기: 1,912원(38.25%) 전기: 4,615원(92.30%))	9,052,752,806		21,846,921,797	
2. 이익준비금 적립	72,564,245		2,427,435,755	
III. 차기이월미처분이익잉여금		25,416,256,709		-

(\*) 당사는 자본금의 1.5배를 초과하는 자본잉여금 중 25,416,257천원을 이익잉여금으로 이입을 결의할 예정입니다.

## 17. 배당금

당사의 주주에 대한 배당금 산정내역 및 배당성향은 다음과 같습니다.

구분	내용
가. 유통주식수	4,734,000주
나. 1주당 배당금	1,912원

구분	내용
다. 배당금(가X나)	9,052,752,806원
라. 1주당 액면가액	5,000원
마. 배당율(나/라)	38.25%
바. 당기순이익	9,125,317,051원
사. 배당성향(다/바)	99.20%

## 18. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)	
	당기	전기
법인세부담액	661,395	-
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당해 조정액	(181,479)	48,586
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	3,677,108	1,141,123
세무상 결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	764,612	(764,612)
자본에 직접 반영된 법인세	(1,151,329)	-
법인세비용	3,770,306	425,097
계속영업 법인세비용	3,770,306	425,097

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)(중단영업이익 포함)	12,895,623	(4,308)
적용세율(*)에 따른 세부담액	2,815,037	-
조정사항:		
- 세무상 비과세항목	-	354,511
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당해 조정액	(181,479)	48,586
- 기타	1,136,748	22,000
법인세비용	3,770,306	425,097
평균유효세율	29.24%	-

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

(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	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
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

(단위: 천원)							
구분	차감(가산)할 일시적차이				이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초	증감	기말
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

## ② 전기

(단위: 천원)							
구분	차감(가산)할 일시적차이				이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초	증감	기말
하자보수충당부채	8,971,843	6,915,104	(8,971,843)	6,915,104	1,973,805	(452,482)	1,521,323
감가상각비	666,787	122,985	(400,708)	389,064	146,693	(61,099)	85,594
재고자산평가충당금	1,083,268	1,658,937	(1,083,268)	1,658,937	238,319	126,647	364,966
대손충당금	104,432,065	103,823,733	(104,432,065)	103,823,733	22,975,054	(133,833)	22,841,221
구조조정충당부채	1,327,929	874,319	(1,327,929)	874,319	292,144	(99,794)	192,350
기타충당부채	6,433,566	6,582,174	(6,433,566)	6,582,174	1,415,384	32,694	1,448,078
기타	19,585,896	9,541,233	(12,056,030)	17,071,099	4,308,899	(553,257)	3,755,642
이월결손금	-	3,475,509	-	3,475,509	-	764,612	764,612
합계	142,501,354	132,993,993	(134,705,409)	140,789,939	31,350,298	(376,511)	30,973,787

(4) 차감할 일시적차이와 이월결손금이 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 전액 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	4,352,234	22,179,833	26,532,067	3,758,747	27,215,039	30,973,787
이연법인세부채	-	-	-	-	-	15,360,759

## 19. 매출구분

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출	223,425,601	283,450,058
공사매출	64,251,859	60,330,780
기타매출	15,689,976	14,959,520
중단사업매출	12,328,758	-
합계	315,696,194	358,740,357

## 20. 건설형공사

(1) 당사가 당기와 전기 중 공사수익으로 인식한 금액은 각각 64,251,859천원 및 60,330,780천원으로, 공사매출에 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 진행중인 공사와 관련된 누적공사원가와 누적손익 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	누적공사원가	전기누적수익	당기수익	공사손실예상액
당기말	59,877,555	19,156,418	50,310,299	251,835
전기말	38,742,586	13,207,302	33,744,970	50,697

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

(단위: 천원)			
구분	선수금	매출채권	
		청구분	미청구분
당기말	5,644,935	3,256,320	9,006,439
전기말	6,429,494	3,421,310	8,528,653

## 21. 퇴직급여

당사가 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기와 전기 중 각각 3,331,179천원과 3,609,885천원입니다.

## 22. 주식기준보상

(1) 당사는 전체 임원 및 종업원을 대상으로 1년 용역제공 조건의 주식기준보상제도(E-SAP)을 운영하고 있으며, 당사가 인식한 주식보상비는 당기와 전기에 각각 325,355천원과 144,686천원입니다.

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

구분	내용
약정유형	상환약정
결제방식	현금결제형 주가차액보상
부여대상	임원 및 종업원
부여일	2021년 11월 15일
가득조건	1년의 용역제공조건
총부여수량	27,186주
행사가격	CHF 22.87

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

### 23. 외화자산 · 부채

당기말과 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:외화, 천원)					
계정과목	통화	당기말		전기말	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
현금및현금성자산	USD	-	-	1,310,009	1,426,023
	소 계	-		-	1,426,023

(단위:외화, 천원)					
계정과목	통화	당기말		전기말	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
매출채권 및 미수금	CHF	93	121	3,894	4,811
	EUR	2,627	3,538	19,902	26,588
	JPY	-	-	23,084	244
	SGD	4	4	5	4
	USD	7,113	8,463	41,498	45,173
	소 계			12,126	
외화자산 합계	합 계		12,126		1,502,843
매입채무 및 미지급금	CHF	841,232	1,096,643	1,565,162	1,933,798
	CNY	10,969,395	2,054,479	4,026,747	673,590
	EUR	6,948,734	9,359,931	14,656,198	19,579,732
	GBP	47	75	68	101
	JPY	1,617,000	16,713	32,489,031	343,112
	NOK	106,400	14,350	210,584	26,902
	NZD	2,872,979	2,336,706	7,136	5,621
	SEK	297,000	39,020	281,907	37,561
	SGD	7,215	6,361	11,898	9,800
	USD	24,321,742	28,922,153	27,677,570	30,128,676
외화부채 합계	합 계		43,846,431		52,738,892

(\*) 당기 상기 외화자산부채와 관련하여 외화환산이익 369,587천원(순액)을 영업외손익으로 계상하였습니다.

## 24. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 지배기업은 ABB Asea Brown Boveri Ltd.(지분율 100.0%)이며, 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	853,940	899,907
퇴직급여	65,627	62,462
합계	919,567	962,369

(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	-	-	-	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

(단위: 천원)						
구분	소재지	수익		비용		
		매출	수수료수입 등	재고자산 매입	지급수수료	기타
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
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	-	-

(단위: 천원)						
구분	소재지	수익		비용		
		매출	수수료수입 등	재고자산 매입	지급수수료	기타
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	-	-
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	-	-

(단위: 천원)						
구분	소재지	수익		비용		
		매출	수수료수입 등	재고자산 매입	지급수수료	기타
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

주석 28번에서 설명하고 있는 바와 같이, 2021년 11월 30일자로 당사의 터보차저 판매 및 서비스 사업부문의 자산과

(\*) 부채를 당사와 동일지배하의 회사인 (유)터보시스템즈코리아(Turbo Systems Korea Ltd.)에 양도하였습니다. 세부내역은 해당 주석에 기입 되어있습니다.

## ② 전기

(단위: 천원)						
구분	소재지	수익		비용		
		매출	수수료수입 등	재고자산 매입	지급수수료	기타
지배기업:						
ABB Asea Brown Boveri Ltd	스위스	158,864	-	-	2,373,826	-
기타특수관계자:						
ABB K.K.	일본	7,237,741	125,305	1,420,849	-	-
ABB AS	노르웨이	1,693,957	272,647	71,614	-	48,682
ABB Power Grids Korea Ltd.	한국	621,773	28,644	640,649	-	256
ABB LLC	카타르	564,844	-	-	-	-

(단위: 천원)						
구분	소재지	수익		비용		
		매출	수수료수입 등	재고자산 매입	지급수수료	기타
ABB Switzerland Ltd, Turbocharging	스위스	362,635	198,659	-	-	-
ABB Pte. Ltd.	싱가폴	404,184	104,585	10,676,634	-	53,321
ABB Automation GmbH	독일	401,010	25,038	2,442,778	-	7,737
ABB Oy	핀란드	230,159	168,023	51,255,123	-	71,485
ABB (Thailand) Limited	태국	392,377	-	12,404	-	-
ABB Sp. z o.o.	폴란드	5,598	285,611	12,209,499	-	67,222
PT ABB Sakti Industri	인도네시아	283,196	-	-	-	-
ABB (China) Ltd.	중국	12,402	228,885	5,091	549,635	1,626
ABB Information Systems Ltd.	스위스	-	239,247	-	6,609,824	-
ABBNG Limited	나이지리아	181,875	-	-	-	-
ABB Limited	영국	144,915	-	8,853,337	-	103,609
ABB Ltd.	러시아	143,360	-	5,077	-	69,136
ABB s.r.o.	체코	135,390	-	-	-	-
ABB Inc.	필리핀	6,478	123,916	-	-	-
ABB AB	스웨덴	111,349	-	9,710,181	-	41,572
ABB Engineering (Shanghai) Ltd.	중국	85,219	17,820	28,338,528	-	30,283
ABB Malaysia Sdn Bhd.	말레이시아	94,923	-	-	-	1,749
ABB B.V.	네덜란드	78,161	-	-	-	-
ABB Schweiz AG	스위스	77,186	-	-	-	-
ABB Australia Pty Limited	오스트레일리아	7,851	63,586	45,916	-	-

(단위: 천원)						
구분	소재지	수익		비용		
		매출	수수료수입 등	재고자산 매입	지급수수료	기타
ABB Motors and Mechanical Inc	미국	60,037	-	-	-	-
ABB Inc.	미국	6,836	35,610	8,713,942	2,040	476
ABB Turbo Systems (Hong Kong)	홍콩	28,395	-	-	-	-
ABB Industries (L.L.C.) Low Voltage	U.A.E	24,338	-	-	-	-
Turbo Systems United Co. Ltd.	일본	23,305	-	-	-	-
ABB Elektrik Sanayi A.S.	터키	17,916	-	-	-	-
ABB France	프랑스	13,809	-	-	-	-
ABB Bailey Japan Limited	일본	13,544	-	-	-	-
ABB Inc. Turbocharging Service	미국	11,650	-	-	-	-
ABB Automacao Ltda - Robotics	브라질	11,613	-	-	-	-
ABB S.p.A.	이탈리아	9,886	-	18,570,991	-	152,178
ABB Electrical Industries Co. Ltd.	사우디아라 비아	5,235	-	-	-	-
ABB Algeria SpA Asea Brown Boveri	알제리	5,105	-	-	-	-
ABB Inc.	캐나다	3,881	-	6,780,578	-	-
ABB India Limited	인도	-	-	173,573	-	2,488
ABB Management Services Ltd.	스위스	-	-	-	3,166,909	-
Group Technology Management	스위스	-	-	-	-	2,378,465
ABB Transmission & Distribution Limited LLC	U.A.E	-	-	-	-	13,511
ABB Xiamen Corporation Management Service Co., Ltd.	중국	-	-	-	677,331	117
ABB Industrie	스위스	-	-	2,478,854	-	-

(단위: 천원)						
구분	소재지	수익		비용		
		매출	수수료수입 등	재고자산 매입	지급수수료	기타
ABB Turbo Systems AG	스위스	-	-	6,221,929	-	12,596
ABB Automation Products GmbH	독일	-	-	3,334,480	-	-
ABB Stotz-Kontakt GmbH	독일	-	-	5,216,836	-	22
ABB Capital B.V.	네덜란드	-	-	-	-	10,385
ABB Regional Distribution Center	싱가포르	-	-	8,571,867	-	-
ABB Industries (L.L.C.)	U.A.E	-	-	3,218	-	-
Power-One Italy S.p.A.	이탈리아	-	-	486,278	-	-
ABB Shanghai Motors Co. Ltd.	중국	-	-	1,014,157	-	-
ABB Electrical Machines Ltd.	중국	-	-	1,007,128	-	-
ABB Logistics Center Europe GmbH	독일	-	-	4,391,846	-	-
ABB Xiamen Low Voltage Equipment	중국	-	-	2,263,668	-	77,983
ABB Calor Emag Mittelspannung	독일	-	-	4,715,900	-	-
ABB AS, Motors and Generators	에스토니아	-	-	2,000,775	-	-
기타	기타	-	-	13,588,852	313,215	537,131
합계		13,670,995	1,917,576	215,222,552	13,692,780	3,682,030

(4) 당기중 특수관계자와의 자금거래내역은 없으며, 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 전기

(단위: 천원)					
구 분	회사명	자금차입거래			
		기초	대여	회수	기말
기타 특수관계자	ABB Capital B.V.	-	21,037,896	21,037,896	-

(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	-	-	-	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	-

(단위: 천원)					
구 분	소재지	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
Turbo Systems Korea Ltd.	대한민국	-	827,927	166,415	-
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	-

(단위: 천원)					
구 분	소재지	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
ABB Low Voltage Products, (non legal entity)	스위스	-	-	173,402	-
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		1,255,975	2,371,856	46,721,503	899,141

주석 28번에서 설명하고 있는 바와 같이, 2021년 11월 30일자로 당사의 터보차저 판매 및 서비스 사업부문의 자산과

- (\*) 부채를 당사와 동일지배하의 회사인 (유)터보시스템즈코리아(Turbo Systems Korea Ltd.)에 양도하였습니다. 세부내역은 해당 주석에 기입 되어있습니다.

## ② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	소재지	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업:					
ABB Asea Brown Boveri Ltd.	스위스	-	-	-	496,346
기타특수관계자:					
ABB AB	스웨덴	97,693	50,535	1,159,879	-
ABB Algeria SpA Asea Brown Boveri	알제리	4,404	-	56,278	-
ABB AS (Estonia)	에스토니아	-	649,221	-	-
ABB AS (Norway)	노르웨이	145,783	76,017	79,522	-

(단위: 천원)					
구 분	소재지	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
ABB Automation (Thailand) Co., Ltd.	태국	113,707	5,034	-	76,699
ABB Automation GmbH	독일	45,464	-	387,651	11,222
ABB Automation Products GmbH	독일	182,165	-	533,509	-
ABB Business Services Sp. z o.o.	폴란드	-	-	-	145,473
ABB Calor Emag Mittelspannung	독일	-	-	757,069	-
ABB Electrical Machines Ltd.	중국	-	-	351,948	-
ABB Electrification (Thailand) Co., Ltd.	태국	-	1,635,335	156,146	-
ABB Elektrik Sanayi A.S.	터키	2,094	971,541	3,094,568	-
ABB Engineering (Shanghai) Ltd.	중국	29,852	-	4,215,244	-
ABB EPIS United States	미국	-	-	545,674	-
ABB France	프랑스	2,275	-	286,919	-
ABB Inc. (Canada)	캐나다	-	-	529,362	-
ABB Inc. (United States)	미국	-	-	717,466	-
ABB Industrie	스위스	-	-	646,052	-
ABB Information Systems Ltd.	스위스	-	18,941	-	204,606
ABB K.K.	일본	1,735,551	65,913	258,609	88,929
ABB LIMITED (United Kingdom)	영국	67,260	-	169,146	-
ABB LLC (Qatar)	카타르	234,302	-	-	-
ABB LLC (Oman)	오만	51,489	-	11,348	-
ABB Logistics Center Europe GmbH	독일	-	-	1,182,822	698
ABB Low Voltage Products	스위스	-	-	186,278	-
ABB Ltd.	러시아	114,856	-	-	-

(단위: 천원)					
구 분	소재지	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
ABB Oy	핀란드	37,995	263,497	12,347,150	-
ABB Power Protection SA	스위스	-	-	257,699	-
ABB Pte. Ltd.	싱가포르	179,802	1,048,262	4,601,344	-
ABB Regional Distribution Center	싱가포르	-	-	2,019,889	-
ABB S.p.A.	이탈리	-	23,990	3,905,289	-
ABB s.r.o.	체코	129,029	-	215,696	-
ABB Shanghai Motors Co. Ltd.	중국	-	16,324	304,907	-
ABB Sp. z o.o.	폴란드	60,944	134,664	4,748,775	-
ABB Stotz-Kontakt GmbH	독일	-	99,418	1,255,867	-
ABB Sweden 2 AB	스웨덴	-	-	307,879	-
ABB Switzerland, Turbocharging	스위스	12,291	341,029	1,119,839	-
ABB Xiamen Switchgear Co. Ltd.	중국	-	-	575,400	-
ABBNG Limited	나이지리아	175,345	-	-	-
Asea Brown Boveri S.A.	스페인	-	-	181,459	-
ABB MV - Pinetops	미국	-	-	754,002	-
기타	기타	104,228	26,980	1,634,567	(1,852)
합계		3,526,528	5,426,700	49,555,253	1,022,122

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

## 25. 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	부당이득 반환, 사해행위 취소 등 총 3건	41,464,312	계류중
개인	당사	해고무효확인소송 1건	771,732	계류중
공정거래위원회	당사	기술자료 서면 미교부 관련 공정위 조사	300,000	계류중

(\*)상기 계류중인 소송사건은 2017년 2월 중 발생한 자금횡령사건과 관련한 소송건이며, 당기말 현재 소송의 진행결과를 예측할 수 없습니다.

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

(단위: USD, 천원)			
제공자	한도액	보증금액	보증내용
서울보증보험	80,000,000	32,246,784	이행, 공탁
하나은행	USD 4,500,000	-	외화지급보증
	3,500,000	-	원화지급보증
CITI BANK LONDON		622,731	외화지급보증
		USD 487,896	
		EUR 82,200	

(3) 당사의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

① 당사는 1994년부터 ABB 관계회사와 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 당사에 지급하기로 약정되어 있습니다. 당사가 동 계약과 관련하여 당기와 전기 중 인식한 지급수수료는 각각 2,514,457천원과 3,166,909천원입니다.

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 2,179,961천원과 2,378,465천원입니다.

③ 당사는 1997년 6월 30일 당사의 지배기업과 Trademark License(ABB 상표권) 계약을 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 2,080,476천원과 2,047,119천원입니다.

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 537,902천원과 549,635천원입니다.

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 당기

와 전기 중 인식한 지급수수료는 각각 5,292,205천원과 6,609,824천원입니다.

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 836,710천원 및 677,331천원입니다.

⑧ 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 주요약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)			
금융기관명	구분	약정한도액	실행금액
하나은행	수입신용장	USD 1,800,000	-
하나은행	운영자금	10,000,000	-
한국씨티은행	당좌대출	20,000,000	-
한국씨티은행	구매자금대출	8,000,000	1,485,043

## 26. 부가가치 관련자료

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	39,503,528	40,529,646
퇴직급여	3,331,179	3,609,885
복리후생비	6,646,871	7,563,141
임차료	1,133,333	1,109,514
감가상각비	1,145,004	1,087,897
무형자산상각비	40,099	44,921
세금과공과	687,931	2,067,905
합계	52,487,945	56,012,909

## 27. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
매출채권 제각	107,907	81,118
건설중인자산의 본계정 대체	40,000	1,105,260
하자보수충당부채의 유동성대체	570,074	690,469
기타충당부채의 유동성대체	-	2,040,878
금융리스부채의 유동성대체	246,719	132,235

## 28. 사업양도

## (1) 사업양도 개요

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

## (2) 사업양도 회계처리

상기 사업양도는 당사와 동일 지배하의 회사에 대한 것으로 양도한 자산과 부채는 당사의 최상위지배회사의 연결재무제표상 장부금액으로 제거하였으며, 사업부매각이익은 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

(3) 당기 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

## 29. 재무제표의 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 2022년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 확정 및 승인될 예정입니다.